

EURAN KUNTA
TALOUSARVIO 2025
TALOUSSUUNNITELMA 2026–2027



SISÄLLYSLUETTELO

1. YLEINEN OSA.....	1
1.1. KUNNANJOHTAJAN KATSAUS.....	1
1.2. KUNTASTRATEGIA.....	2
1.3. TOIMINTAYMPÄRISTÖ JA TALOUDELLINEN KEHITYS.....	2
1.3.1. YLEINEN TALOUDELLINEN TILANNE JA KEHITYS.....	2
1.3.2. EURAN KUNNAN KEHITYSNÄKYMÄT JA TALOUSARVION LÄHTÖKOHDAT.....	3
1.3.3. VEROTULOT.....	4
1.3.4. VALTIONOSUUDET.....	5
1.4. HENKILÖSTÖ.....	6
1.5. RISKIENHALLINTA JA KESKEISIMMÄT RISKIT.....	7
1.6. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS.....	7
1.6.1. TALOUSSUUNNITELMA.....	7
1.6.2. TALOUDEN TASAPAINO 2025–2029.....	8
1.7. KONSERNIOHJEET JA TAVOITTEET.....	11
1.8. TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA SEKÄ TILIVELVOLLISET.....	11
1.8.1. TALOUSARVION JA -SUUNNITELMAN RAKENNE.....	11
1.8.2. TALOUSARVIO TULO- JA MENOPERUSTELUINEEN.....	12
1.8.3. INVESTOINNIT JA RAHOITUS.....	13
2. KÄYTTÖTALOUS.....	15
2.1. KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ.....	15
2.2. KUNTAJOHTAMINEN JA ELINVOIMAPALVELUT.....	17
2.2.1. KUNTAJOHTAMINEN.....	17
2.2.2. TYÖLLISYYPALVELUT.....	18
2.3. HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT.....	20
2.3.1. HALLINTOPALVELUT.....	20
2.3.2. TALOUSPALVELUT.....	21
2.4. SIVISTYSPALVELUT.....	23
2.4.1. SIVISTYSPALVELUTOIMISTO.....	24
2.4.2. VARHAISKASVATUS.....	25
2.4.3. YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS.....	28
2.4.4. LIIKUNTA- JA NUORISOPALVELUT.....	32
2.4.5. KIRJASTO- JA TIETOPALVELUT.....	34
2.5. TEKNISET PALVELUT.....	37
2.5.1. TEKNISTEN PALVELUIDEN HALLINTO.....	37
2.5.2. KIINTEISTÖPALVELUT.....	38
2.5.3. YHDYSKUNTATEKNIikka.....	41
2.5.4. VESIHUOLTOLAITOS.....	43
3. TULOSLASKELMAOSA.....	46
4. INVESTOINTIOSA.....	48
5. RAHOITUSOSA.....	51

1. YLEINEN OSA

1.1. Kunnanjohtajan katsaus

Valtuusto hyväksyi Euran kunnan talousarvion vuodelle 2024 kokouksessaan 13.11.2023. Talousarvio oli noin 1,6 miljoonaa euroa alijäämäinen. Samassa kokouksessa valtuusto myös nosti veroprosentin 8,4 prosentista 9,0 prosenttiin. Veronkorotuksenkaan myötä tulot eivät ole riittäneet menoihin. Talousarvion taloussuunnitelmaosiossa kuvattiin vuosien 2025-2028 ennustetta. Vuotuinen alijäämä on vuonna 2025 yli miljoona euroa ja vuonna 2028 jo yli 4 miljoonaan euroon, jos nykyinen palvelutuotanto ja verotustaso säilyvät ennallaan. Osana tätä ennustetta talousarviossa linjattiin talousohjelman käynnistämisestä vuonna 2024.

Mainittua talousohjelmaa tehtiin koko vuoden 2024 ensimmäinen puolisko vakauttamistyöryhmässä, johon kuuluivat kaikkien poliittisten ryhmien edustajat ja kunnan johtoryhmä. Työskentelyn vahva periaate oli, että toimintaan ei ole tarkoituksenmukaista kohdistaa niin sanottua äkkijarrutusta, vaan suunnitella pidemmälle aikavälille kestävät toimenpiteet. Asetetun tavoitteen mukaan toimintaa tulisi vakauttaa vuosina 2025-2027 vuosittain noin 1,5 miljoonaa euroa. Tavoiteasetantaan ja ennusteisiin tulee suhtautua suuntaa antavana, koska suhdanteiden kehitystä ja mahdollisia positiivisia rakennemuutoksia ei voida ennakoita.

Valtuusto hyväksyi vakauttamistyöryhmän loppuraportin kokouksessaan 16.9.2024 sellaisena, kuin vakauttamistyöryhmä oli sen jo kesäkuussa hyväksynyt. Loppuraportti sisältää erilaisia toimenpiteitä laidasta laitaan, jonka avulla taloustilannetta saataisiin paremmin hallintaan. Toimenpiteet ovat toimintaa tehostavia ja joitain palveluja heikentäviä sekä jopa kokonaan lopettavia. Loppuraportti on ollut vuoden 2025 talousarvion laadintaa ohjaava jo raamin antovaiheessa kesäkuun kunnanhallituksessa. Raami asetettiin noin 1,5 miljoonaa euroa alijäämäiseksi.

Talousarvion laadinnan yhteydessä kävi nopeasti selväksi, että raami on tiukka, mutta ei mahdoton. Siihen päästiinkin lähelle ja tästä ja koko talousarvion laadinnasta on syytä esittää kiitokset palvelualueille. Tilanne on tästä huolimatta kuitenkin täysin vastaavaa kuin vuosi sitten 2023: veroja pitää korottaa ja tämänkään päätöksen jälkeen talousarvio ei ole vielä tasapainossa. On siis väistämätöntä, että vakauttamistyöskentelyn tulee jatkua myös vuonna 2025.

Samaan aikaan, kun ponnistellaan toiminnan tehostamisen kanssa ja mietitään, mitä palveluja heikennetään ja lopetetaan, niin kirkkaana mielessä tulee pitää myös kasvun ainekset. Taloustilannetta pahempi haaste meillä on väkiluvun lasku. Emme kunnassa voi tähän yksin vaikuttaa, vaan taustalla on myös laajempia yhteiskunnan trendejä. Jokainen kivi tulee kuitenkin kääntää ja työ lähtee meistä kunnasta, meidän asenteestamme ja toiminnasta. Ensisijaisena tavoitteenamme tulee tämän takia olla väkiluvun laskun pysäyttäminen.

Työkaluina edelliseen on muun muassa positiivinen puhe Eurasta, hyvien palveluiden ja laadukkaiden elinolosuhteiden korostaminen sekä uusien työpaikkojen saaminen kuntaan. Näiden ja taloustilanteen hallinnan osalta jatketaan työtä vuonna 2025.

Kari Kankaanranta

kunnanjohtaja

1.2. Kuntastrategia

TAVOITE	TOTEUTUMISTA KUVAAVA MITTARI
1. Väkiluvun laskun pysäyttäminen	Väkiluvun kehitys
2. Työpaikkojen lisääminen, uusien yritysten perustaminen ja euralaisten yritysten tukeminen	-Työttömyysaste -Kunnan maksuosuus työttömyyskuluista -Työpaikkaomavaraisuus - TE-palveluiden kustannusten kehitys
3. Kestävän kehityksen ja energiatehokkuuden lisääminen	- Tehdyt toimenpiteet - Toteutuneet kilowattitunnit
4. Kuntakonsernin omistajastrategia	Omistajastrategian luominen ja sen jalkautus
5. Henkilöstön hyvinvointi	Henkilöstön sairauspoissaolot
6. Talouden vakaus ja tasapainon saavuttaminen	-Tasapainon seuranta kriisikunta- kriteereistä sovellettu- jen mittareiden avulla -Palvelujen yksikkökustannusten kehittymisen seuranta
7. Toimitilojen tehokas käyttö	Luopumisohjelman toimeenpanon seuranta
8. Strategian tarkastaminen uuden valtuustokauden aluksi	Strategian päivitys
9. Oppilas- ja lapsimäärän kehityksen seuranta ja reagointi	Seurataan säännöllisesti osavuosikatsauksissa.
10. Kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen	Hyvinvointikerroin

1.3. Toimintaympäristö ja taloudellinen kehitys

1.3.1. Yleinen taloudellinen tilanne ja kehitys

Yleinen talouden epävarmuus on jatkunut vuoden 2024 aikana. Euroalueen inflaatio on hidastunut ja lähestyy Euroopan keskuspankin (EKP) 2 prosentin tavoitetta, mikä yhdessä hyvän työllisyyskehityksen kanssa tukee kotitalouksien ostovoimaa. Inflaatio oli korkeimmillaan 10,6 % lokakuussa 2022, mutta laski 2,2 %:iin elokuussa 2024. EKP laski lokakuussa ohjauskoron 3,25 %:iin ja rahapolitiikka kevenee edelleen.

Euroalueen talouskasvu on ollut hidasta, ja teollisuustuotanto on heikkoa, osittain energiakustannusten nousun vuoksi. Työn tuottavuuskasvu on jäänyt jälkeen Yhdysvalloista. Talous on kuitenkin välttänyt taantuman, ja palkkojen nousu sekä inflaation tasaantuminen lisäävät kotitalouksien ostovoimaa. EKP ennustaa talouden kasvavan 1,3 % vuonna 2025 ja 1,5 % vuonna 2026. Työllisyys on vahvaa, ja euroalueella on noin 7 miljoonaa työllistä enemmän kuin vuoden 2019 lopussa.

Rahapolitiikka on onnistunut inflaation hillitsemisessä ilman merkittäviä kustannuksia talouskasvulle ja työllisyydelle. Euroalueen kasvun heikkous on kuitenkin osittain rakenteellista, ja tuottavuuskasvua on parannettava.

Taloukskasvun hidastuminen, korkea inflaatio ja korkotasot ovat merkittäviä tekijöitä, jotka vaikuttavat julkiseen talouteen ja kunnalliseen päätöksentekoon. Kuntatalouden ennusteet näyttävät synkiltä, kun sote-uudistuksen todelliset vaikutukset alkoivat näkyä toden teolla vuonna 2024. Monet kunnat joutuvatkin tekemään vaikeita päätöksiä verotuksen ja menojen suhteen, ja alijäämäisen talousarvion laatiminen on todennäköistä monissa kunnissa. Valtionosuudet laskevat ja kustannusten nousu asettaa paineita kuntien talouden tasapainottamiselle. Valtion talouden alijäämä haastaa osaltaan kuntien toimintaa ja taloutta.

Lokakuun lopulla kunta- ja alueministeri Anna-Kaisa Ikonen viestitti, että valmisteltu valtiosuus uudistus siirtyy vuodella eteenpäin, eli vuoden 2027 alkuun. Tämä lisää kuntien talouden suunnittelun epävarmuutta entisestään.

1.3.2. Euran kunnan kehitysnäkymät ja talousarvion lähtökohdat

Valtuusto hyväksyi vuoden 2022 talousarvion menot ja tulot tasapainoon. Vuoden 2022 taloudellinen kehitys oli kuitenkin selvästi odotettua heikompaa. Näin ollen vuosi 2022 päättyi 2,75 miljoonaa euroa alijäämäiseksi. Vuoden 2023 talousarvio laadittiin 960 tuhatta euroa ylijäämäiseksi, ja lopulta tilikausi päättyi 770 tuhatta euroa plussalle. Tilikauden 2023 lopulla Euran taseessa on kertynyttä ylijäämää 4,48 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 aiempien vuosien verohännät nostivat verotulokertymää. Valtionosuuksissa vuodelle 2024 näkyy todellisten soite-kustannusten siirron vaikutus, joka tarkoitti Eurallekin huomattavasti pienempiä valtion osuuksia. Vuoden 2024 talousarvion pohjalta johdettiin tuleville vuosille ennuste, joka ennakoii talouden kehitystä. Estimaatti osoitti kertyneiden ylijäämien riittävän vuoden 2025 loppuun, jonka jälkeen taseeseen kertynyt ylijäämä olisi syöty.

Kuntalain mukaan kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

Kunnan vuoden 2024 talousarvion suunnitelmaosaan kirjattiin, että kunnanhallituksen erillisellä päätöksellä aloitetaan Vakaa Eura 2028 -talousohjelma tammikuussa 2024.

VAKAA EURA 2028 – TYÖRYHMÄN LOPPURAPORTTI

Vakautustyöryhmän loppuraportti käsittelee Euran kunnan talouden vakauttamistoimia vuosille 2024–2028. Raportissa esitetään nykytilanne, tavoitteet ja toimenpiteet talouden tasapainottamiseksi.

Kunnanhallitus nimesi vakautustyöryhmän 18.12.2023, joka koostuu luottamushenkilöistä ja johtoryhmän jäsenistä asiantuntijoina. Työryhmän työskentely aloitettiin tammikuussa 2024. Kuten jo aiemmin todettiin vuoden 2024 talousarvio laadittiin 1,56 miljoonaa euroa alijäämäiseksi, ja suunnitelmavuodet 2025–2028 on laadittu siten, että kertynyt ylijäämä riittää kattamaan syntyvät alijäämät. Vakautustyöryhmä kokoontui 12 kertaa tammi-kesäkuussa 2024, käsitellen perusteellisesti kunnan taloudellista tilannetta ja erilaisia mahdollisia vakauttamistoimia eri palvelualueilla.

Vuoden 2023 tilinpäätös oli 770 tuhatta euroa ylijäämäinen. Vuoden 2024 talousarvion tasapainottamiseksi tehtiin jo merkittävästi leikkauksia ja tuloveroprosentti nostettiin 8,36 prosentista tasan 9 prosenttiin. Vakautustyöryhmä linjasi tavoitteekseen löytää kunnan taloutta tasapainottavia toimia 0,5-1,5 miljoonalla eurolla vuosittain vuosina 2025-2028.

Hallinto- ja vetovoimapalveluiden suurimmat kustannukset liittyvät työmarkkinatuen kuntaosuuteen, työterveyshuoltoon ja ICT-palveluihin. Näistä työmarkkinatuen kuntaosuuden tai paremminkin kunnalle aiheutuvien työttömyyden hoidon kustannusten merkittävä vakauttaminen tapahtuu yhteistyössä vuoden 2025 aloittavan Etelä-Satakunnan työllisyysalueen kanssa. Työterveyden aiheuttamien kustannusten todettiin olevan sopusuhteessa henkilöstön työkykyä ylläpitävien toimien kanssa. ICT-palveluiden kustannusten kehitys tulisi saada pysähtymään ja kokonaisuudesta tulisi löytää säästöpotentiaalia.

Sivistyspalveluiden suurimmat vastualueet ovat yleissivistävä koulutus ja varhaiskasvatus, ja niiden kustannukset ovat keskitasoa verrattuna lähikuntiin. Sivistyspalvelut ovat kunnan suurin palvelualue ja suurimmat kustannukset ovat henkilöstökustannukset sekä kiinteistökustannukset. Näihin voidaan vaikuttaa palveluverkkoa kehittämällä. Työryhmä toi esille esimerkin omaisesti miten paljon erilaisilla vaihtoehtoisilla palveluverkkoratkaisuilla voitaisiin saavuttaa säästöä vuoteen 2030 mennessä.

Teknisten palveluiden suurin vastuualue on kiinteistöpalvelut, ja tuleva sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoite vaikuttaa merkittävästi sen talouteen. Vakautustyöryhmän loppuraportissa ei kuitenkaan otettu huomioon yhtiöittämisvelvoitteen tuomia muutoksia kunnan talouteen.

Vakautustoimet jaettiin kolmeen ryhmään:

- operatiiviset toimet tilikausilla 2024–2025
- myöhempään päätöksentekoon valmisteltavat toimet
- kiinteistöjen realisoinnit

Vakautusraportti toimi lähtökohtana talousarvio raamille. Kunnanhallitusantoi kesäkuussa raamin, jossa tilikauden 2025 alijäämä ilman veronkorotuksia saisi olla enintään 1,48 miljoonaa euroa alijäämäinen. Vastuualuekierroksen jälkeen ensimmäinen versio talousarviosta osoitti 2,5 miljoonan alijäämää. Palvelualuejohtajien esitysten jälkeen lautakunnalle, esiteltiin 1,96 miljoonaa alijäämäinen talousarvio. Valtuuston iltakoulun jälkeen käydyn hallituksen kokouksen pohjalta kunnanjohtaja päätti esittää tuloveroprosentin nostoa nykyisestä 9,00 % 9,40 %. Lisäksi kunnanjohtaja versioon tehtiin joitakin tarkennuksia tuoreimman tiedon pohjalta. Täsmennysten ja veronkorotusten jälkeen kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle esitetään 773 tuhatta euroa alijäämäistä talousarviota vuodelle 2025.

KUNNAN TULOSLASKELMA, TIIVISTELMÄ (ULKOISET ERÄT)

(1 000 euroa)	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	3 730	3 814	3 797	3 796	3 878
Maksutuotot	261	236	261	271	279
Tuet ja avustukset	1 564	1 032	678	678	695
Vuokratuotot	3 591	3 903	3 632	3 632	3 704
Muut toimintatuotot	374	312	279	279	284
Toimintatuotot yht.	9 520	9 298	8 645	8 655	8 840
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-20 919	-21 254	-21 333	-21 759	-21 870
Palvelujen ostot	-7 861	-7 822	-8 700	-8 786	-8 824
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 682	-4 605	-4 491	-4 537	-4 558
Avustukset	-2 553	-2 263	-2 586	-2 612	-2 625
Vuokrakulut	-1 102	-1 272	-1 364	-1 377	-1 383
Muut toimintakulut	-290	-99	-67	-67	-68
Toimintakulut yht.	-37 408	-37 315	-38 541	-39 138	-39 328
Toimintakate	-27 888	-28 017	-29 896	-30 483	-30 488
Verotulot	26 143	26 544	28 794	30 203	30 844
Valtionosuudet	7 100	4 881	5 240	5 100	4 830
Rahoitustuotot ja -kulut	-457	-770	-738	-1 086	-1 056
Vuosikate	4 898	2 638	3 400	3 786	4 130
Poistot ja arvonalentumiset	-4 142	-4 208	-4 185	-4 110	-4 130
Tilikauden tulos	756	-1 570	-785	-324	0
Tilinpäätössiirrot	15	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	770	-1 570	-785	-324	0

1.3.3. Verotulot

Verotuloprosentit vuodelle 2025 ovat:

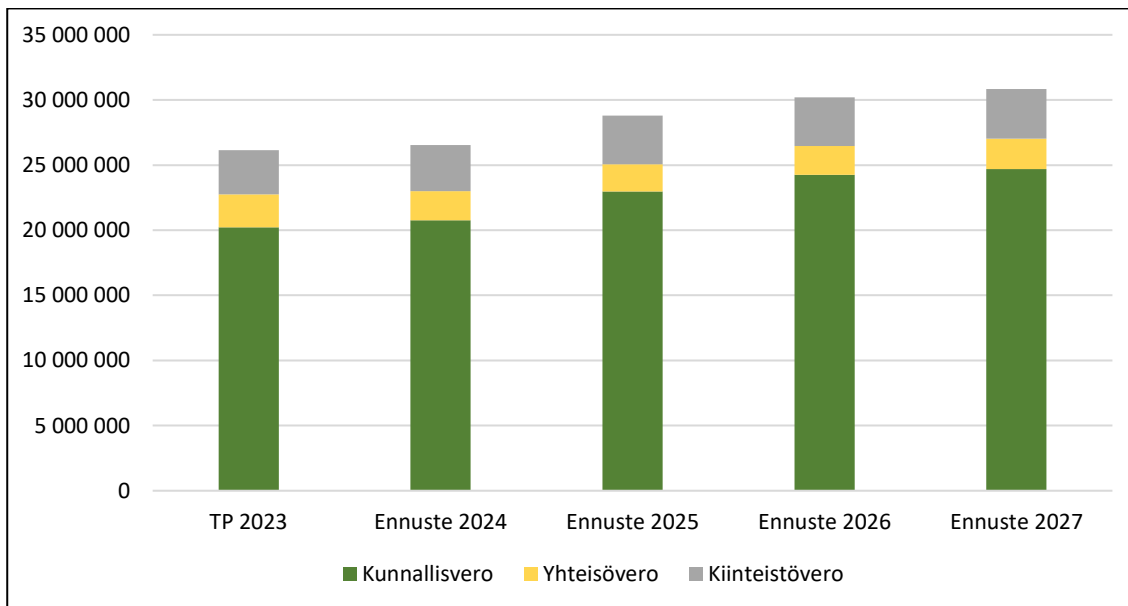
- Tuloveroprosentti 9,40 prosenttia

Kiinteistöveroprosentit ovat edellisten vuosien tapaan:

- vakituiset asuinrakennukset 0,60 %
- muut asuinrakennukset 1,10 %
- yleinen kiinteistövero 1,10 %
- maapohja 1,30 %
- voimalaitos 3,10 %
- yleishyödylliset yhteisöt 0,00 %
- rakentamaton rakennuspaikka 3,00 %

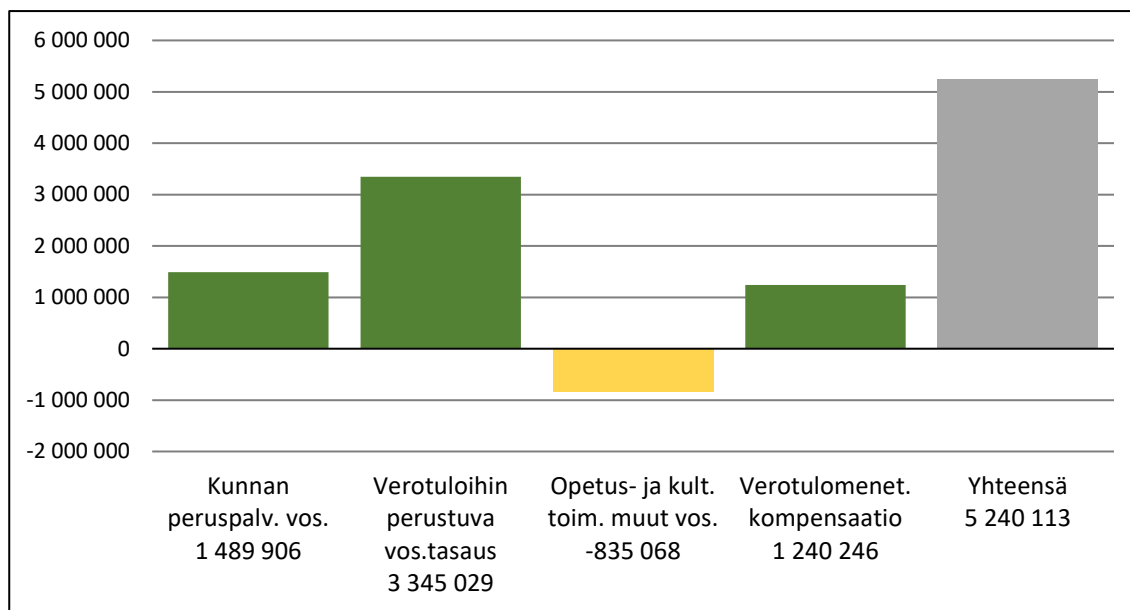
VEROTULOJEN ERITTELY

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Kunnallisvero	20 217 263	20 751 000	22 967 000	24 243 000	24 697 000
Osuus yhteisöverosta	2 537 262	2 241 000	2 087 000	2 220 000	2 341 000
Kiinteistövero	3 388 578	3 552 000	3 740 000	3 740 000	3 806 000
Verotulot yhteensä	26 143 103	26 544 000	28 794 000	30 203 000	30 844 000

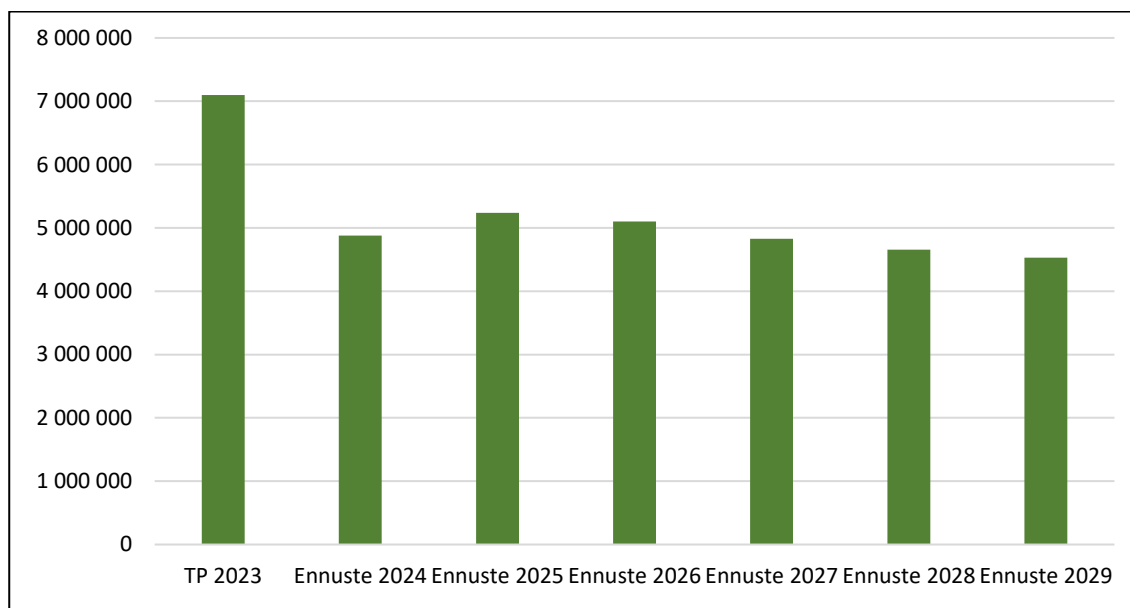
VEROTULOENNUSTE LAJEITTAIN**1.3.4. Valtionosuudet****VALTIONOSUUDET**

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Peruspalvelujen valtionosuus	2 649 227	387 000	1 489 906	1 450 000	1 400 000
Verotuloihin perustuva v.os. tasaus	3 558 720	3 596 000	3 345 029	3 300 000	3 150 000
Opetus- ja kulttuuriministeriön v.os.	-1 198 673	-1 179 000	-835 068	-850 000	-870 000
Verotulomenetyksen korvaus	2 090 448	2 077 000	1 240 246	1 200 000	1 150 000
Valtionosuudet yhteensä	7 099 722	4 881 000	5 240 113	5 100 000	4 830 000

VALTIONOSUUKSIEN JAKAUMA



VALTIONOSUUDET



1.4. Henkilöstö

Talousarviovuonna 2025 henkilöstömäärän ennakoidaan olevan vuoden 2024 tasolla. Talousarviokirja ei sisällä esityksiä uusien virkojen tai toimien perustamisesta.

Kunta-alan virka- ja työehtosopimusten 2022-2025 voimassaolo päättyy 30.4.2025 eikä talousarvion laadintavaiheessa vielä ole tietoa vuonna 2025 mahdollisesti maksuun tulevista palkankorotuksista. Talousarvio on laadittu palkkojen osalta niin, että palkkasummaan on tehty 2 %:n korotusvaraus. Taloutta tasapainottamaan laadittu vakautustyöryhmän loppuraportti ei sisällä henkilöstön vähentämiseen liittyviä muutos- tai yhteistoimintaneuvotteluja vuoden 2025 aikana. Henkilöstömäärän vähentyessä ns. luonnollisen poistuman

kautta, arvioidaan avoimeksi tulevien virkojen/toimien täyttämistä tapaus kerrallaan. Lapsi- ja oppilasmäärän aleneva kehitys ei vielä vuonna 2025 vaikuta vakituisen henkilöstön lukumäärään.

1.5. Riskienhallinta ja keskeisimmät riskit

Talouden vakaus edellyttää myös, etteivät sitoumukset ja niihin liittyvät riskit ylitä kunnan voimavaroja. Kuntalaissa kuntatalouden tunnusluvut lasketaan kuntakonsernin laajuudessa, mikä korostaa ennakoivan talouden pidon ja seurannan ulottamista myös konserniyhtiöihin.

Euran kunnan päivitetty konserniohje hyväksyttiin toukokuussa 2024.

Euran kunnan vuoden 2025 talousarviossa keskeisimmät riskit talouden vakauden suhteen liittyvät talousarvioon laskettujen säästötoimien realisoitumiseen. Talousarvio on laadittu ilman merkittäviä rakenteellisia muutoksia, säästöt on etsitty sopeuttamalla nykyistä toimintaan. Talousarvio antaa suhteellisen vähän liikkumavaraa ollessaan jo lähtökohtaisesti 773 tuhatta euroa alijäämäinen. Talousarvion toteutettaessa suunnitellusti tilikauden 2025 jälkeen taseeseen on vielä kertynyttä ylijäämää 1,73 miljoonaa euroa. Tämä on se liikkumavara mitä Euralla on käytettävissä tuleville tilikausille vuodesta 2026 eteenpäin.

Suurimmaksi yksittäiseksi riskiksi nousee sosiaali- ja terveydenhuollon kiinteistöjen yhtiöittäminen, mikä tulee saattaa loppuun tilikauden 2025 loppuun mennessä. Satakunnan hyvinvointialue on käynyt kuntien kanssa neuvotteluja nykyisen vuokratason alentamisesta. Lisäksi kiinteistöjen siirtoon kunnalta yhtiölle liittyy vielä paljon avoimia asioita. Syksyllä 2024 monien asiantuntijoiden näkemykset mm. siitä millä arvolla kiinteistöt tulee siirtää kunnalta yhtiölle ovat eriäviä. Mikäli siirrossa jouduttaisiin käyttämään tasearvon sijaan markkina- tai teknistä arvoa voi tämä tarkoittaa kunnalla tarpeen alaskirjata kiinteistöjen tasearvoja, mikä heikentää tulosta merkittävästi ja kasvattaa käytännössä alijäämää.

Maailman poliittinen tilanne tuo oman lisänsä taloudellisiin riskeihin. Kansainväliset jännitteet, kauppasodat ja geopoliittiset epävarmuustekijät voivat heikentää kansainvälisiä markkinoita ja vaikuttaa myös paikallisiin talouksiin. Yhdysvaltojen ja Kiinan välinen kilpailu vaikuttaa globaalitalouteen ja voi johtaa epävakauteen kansainvälisissä kauppavirroissa ja investoinneissa. Lisäksi Venäjän ja Ukrainan välinen sodan jatkuminen sekä mahdolliset muut eskaloitumiset voivat tuoda lisää haasteita ja vaikuttaa energian hintaan ja saatavuuteen Euroopassa.

1.6. Kuntakonsernin toiminta ja talous

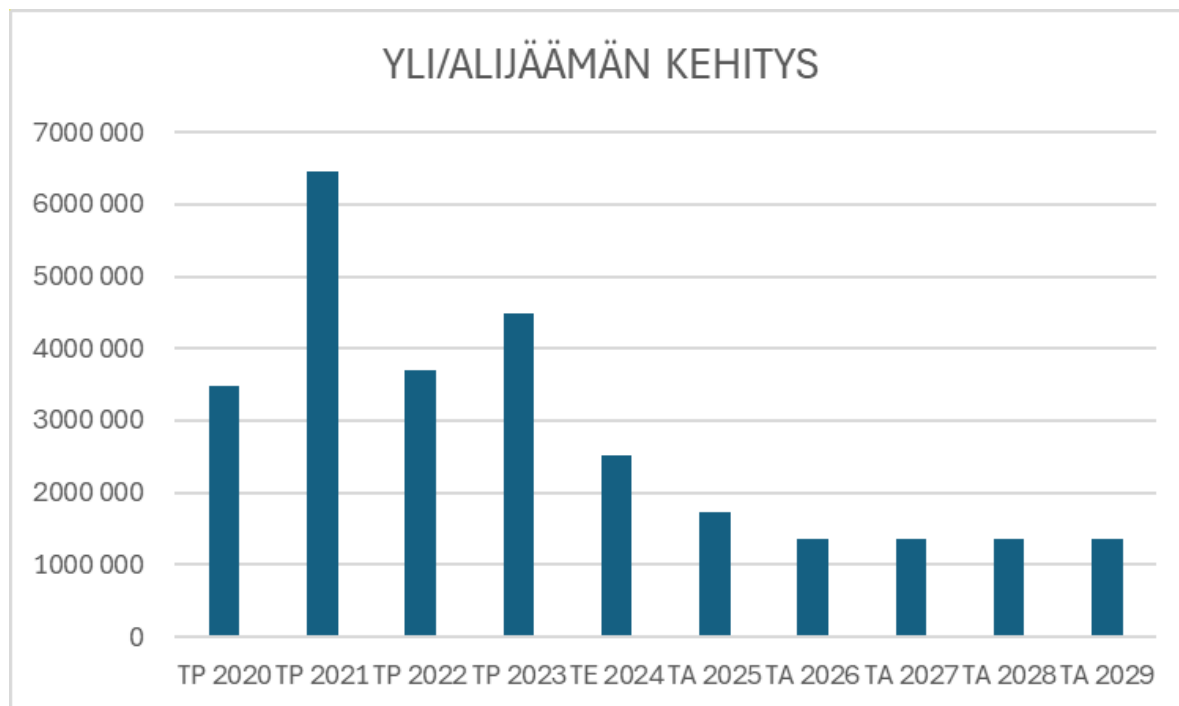
Valtuusto on kuntakonsernin ylin päätöksentekoeelin, joka hyväksyy osana talousarvioprosessia kuntakonserniin kuuluvien tytäryhtiöiden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Kunnanvaltuusto määrittelee omistajapolitiikan ja hyväksyy konserniohjeen.

Euran kunnan konserniin kuuluu yhteensä 11 yhteisöä, kun Satakunnan Sairaanhoidopiiri purkautui hyvinvointiuudistuksen yhteydessä. Näistä on kaksi kuntayhtymää ja 6 tytäryhteisöä. Toiminnallisesti merkittävimmille kolmelle tytäryhtiölle (Euran Vuokrakodit Oy, JVP-Eura Oy, Euran Uima- ja urheiluhalli Oy) on laadittu omat tavoitteet vuodelle 2025. Päivitetty konserniohje on hyväksytty toukokuussa 2024 ja konserniyhtiöt noudattavat mm. raportoinnin suhteen samaa neljännesvuosittaista sykliä kuin kunnan palvelualueet. Konsernijohto antaa ohjeita kunnan edustajille myös muiden yhtiöiden hallituksissa. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan näkökulman mukaisesti edesautetaan yhtenäisiin käytänteisiin siirtymistä ja vuorovaikutusta koko kuntakonsernissa.

1.6.1. Taloussuunnitelma

Kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.



Kriittisenä rajana voidaan pitää kriisikuntakriteereitä:

- Konsernitilinpäätöksen alijäämä ensimmäisenä vuotena yli 500 euroa/as ja toisena vuotena yli 1000 euroa/as
- Vuosikate, prosenttia poistoista alle 80 %
- Tuloveroprosentti kahtena vuonna vähintään 2,0 % yli keskimääräisen
- Lainanhoitokate alle 0,8

Kuntakonsernin pitkän aikavälin taloussuunnittelussa lähdetään siitä lähtökohdasta, että jokainen tytäryritys tekee taloussuunnitelma jaksolla 2025-2029 keskimäärin vähintään 0-tulosta, mieluiten maltillisesta ylijäämäistä tulosta. Euran kuntakonsernille ei laadita omaa talousarviolaskelmaa, vaan jokainen tytär laatii oman talousarvionsa.

1.6.2. Talouden tasapaino 2025–2029

Talouden tasapaino syntyy pitkän aikavälin määrätietoisesta tekemisestä. Tulojen ja menojen tulee olla tasapainossa. Toimintatuottojen ja -menojen tasapainoisen suhteen lisäksi kunnan investoinnit tulee mitoittaa taloudelliseen kantokykyyn. Vuosikatteen tulisi kattaa poistot, näin ollen pitkällä aikavälillä investointitasolla on merkittävä vaikutus talouden tasapainoon. Alijäämäiset vuodet lisäävät kunnan velkaa ja sitä kautta korkokulut rasittavat taloutta enemmän.

Vakautustyöryhmän loppuraportissa esille nostettuja rakenteellisia uudistuksia tulee viedä eteenpäin. Toimintatulojen kehitystä tulee seurata ja mahdollisuuksia kasvattaa toimintatuloja selvittää. Samalla tulee kuitenkin tunnustaa toiminnasta saatavien tulojen kasvun rajallisuus, sillä valtaosin toimintatuotot peilautuvat kunnan asukasdemografian kehitykseen. Euran henkilöstörakennetta on tarkasteltu kriittisesti vuosien 2023–2024 aikana. Tätä tulee jatkaa, sillä henkilöstökulut muodostavat 55 % kaikista toimintamenoista.

Toinen kunnalle kuluerä ovat kiinteistöjen ylläpitoon liittyvät kustannukset. Kiinteistökanta tuleekin pitää tehokkaana ja tarkoituksen mukaisena.

Alla oleva painelaskelma kuvaa talouden kehitysnäkymiä, mikäli talouden tasapainoittamistoimia ei tehtäisi lainkaan tilikausien 2026-2029 aikana.

PAINELASKELMA 2026-2029							
<i>(1000 euroa)</i>	TP 2023	TA2024	TA 2025	SV1 2026	SV2 2027	SV3 2028	SV4 2029
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITUOTOT	3 730	3 814	3 797	3 795	3 880	3 910	3 950
MAKSUTUOTOT	261	236	261	270	280	300	310
TUET JA AVUSTUKSET	1 564	1 032	678	680	685	690	695
MUUT TOIMINTATUOTOT	3 965	4 216	3 910	3 910	3 985	4 030	4 070
TOIMINTATUOTOT	9 520	9 298	8 645	8 655	8 840	8 930	9 025
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-20 919	-21 254	-21 333	-22 080	-22 605	-23 075	-22 960
PALVELUJEN OSTOT	-7 861	-7 822	-8 700	-8 790	-8 930	-9 060	-9 195
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 682	-4 605	-4 491	-4 580	-4 640	-4 700	-4 770
AVUSTUKSET	-2 553	-2 263	-2 586	-2 630	-2 690	-2 740	-2 780
MUUT TOIMINTAKULUT	-1 392	-1 371	-1 431	-1 460	-1 480	-1 500	-1 520
TOIMINTAKULUT	-37 408	-37 315	-38 541	-39 540	-40 345	-41 075	-41 225
TOIMINTAKATE	-27 888	-28 017	-29 896	-30 885	-31 505	-32 145	-32 200
VEROTULOT	26 143	26 544	28 794	30 203	30 778	31 440	32 285
VALTIONOSUUDET	7 100	4 881	5 240	5 100	4 830	4 655	4 500
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-457	-770	-738	-1 085	-1 060	-1 100	-1 150
VUOSIKATE	4 898	2 638	3 400	3 333	3 043	2 850	3 435
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-4 142	-4 208	-4 185	-4 110	-4 137	-4 150	-4 175
TILIKAUDEN TULOS	756	-1 570	-785	-777	-1 094	-1 300	-740

Painelaskelma kuvaa vuosien 2026-2029 talouden kehitystä, mikäli sopeutusta ei tehtäisi.

Suunnitelmavuosien laadinnassa ei ole otettu huomioon sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoitteesta syntyviä muutoksia talousrakenteeseen. Talousarvion laadinnan pohjana sote-kiinteistöyhtiön perustamisen lähtökohtana pidetään kuitenkin, että tulot laskevat menojen verran. Kuten riskienarvioinnin yhteydessä todettiin, tätä olettaa voidaan pitää varsin riskipitoisena.

Suunnitelmavuodet on laadittu siten, että ne sisältävät erittelemättömiä palvelurakenteen muutoksia sekä talouden tasapainostusta seuraavasti:

VUOSI 2026

Suunnitelmavuoden 2026 kustannusrakenteen muokkaamiseen on rajalliset mahdollisuudet, sillä etenkin siivistyspalveluissa toiminnan resurssit määritellään pitkälti jo vuoden 2025 talousarviossa ja tehtävien muutosten taloudellinen vaikutus syntyy vasta muutaman vuoden viiveellä. Tästä johtuen kehitystoimien valmistelu on käynnistettävä mahdollisimman pian. Suunnitelmavuoden 2026 valmisteluun on laskettu mukaan seuraavat toimet:

- Maksutuotoissa on huomioitu indeksikorotukset, etenkin päivähoitomaksujen indeksikorotus, joka tapahtuu seuraavan kerran vuonna 2026.
- Henkilöstökulut on määritelty suunnitelmavuonna 2026 siten, että henkilöstökulujen kasvu saa olla enintään 2 %, tämä tarkoittaa noin 320 tuhannen euron sopeutustarvetta vuoden 2025 henkilöstökulurakenteeseen, joka vastaa noin 5 henkilötyövuoden verran tasapainotettavaa.
- Muiden kuin henkilöstökulujen (palveluiden ostot; aineet, tarvikkeet ja tavarat, avustukset sekä muut toimintakulut) kasvu saa olla enintään 1 % vuoden 2025 talousarviotasosta. Tasapainotoimen vaikutus on noin 65 tuhatta euroa.

VUOSI 2027

Suunnitelmavuoden 2027 kustannusrakenteen muuttamiseen on jo paremmat edellytykset. Vuonna 2026 käyntiin saatua kehitystä tulee jatkaa. Mikäli toimet onnistutaan toteuttamaan, saavutetaan 2027 lopulla talouden tasapaino. Suunnitelmavuoden 2027 valmisteluun on laskettu mukaan seuraavat toimet:

- Henkilöstökulujen kasvu on määritelty suunnitelmavuonna 2027 olevan 0,5 %, tämä tarkoittaa noin 735 tuhannen euron sopeutustarvetta vuoden 2025 henkilöstökulurakenteeseen nähden, joka vastaa noin 11 henkilötyövuotta vuonna 2027. (Yhteensä suunnitelmavuosina 16 htv)
- Muut kuin henkilöstökulut (palveluiden ostot; aineet, tarvikkeet ja tavarat, avustukset sekä muut toimintakulut) eivät saa kasvaa vuoden 2026 tasosta. Tasapainotustoimen vaikutus on noin 325 tuhatta euroa.

VUOSI 2028

Mikäli suunnitelmavuonna 2027 saavutetaan menojen ja tulojen tasapaino, voi suunnitelmavuoden 2028 kulurakenne kehittyä seuraavasti:

- Henkilöstökulut saavat kasvaa vuonna 2028 vuoden 2027 tasosta 1,5 %, tämä tarkoittaa noin 880 tuhannen euron sopeutustarvetta vuoden 2025 henkilöstökulurakenteeseen nähden, joka vastaa 13 henkilötyövuotta (Yhteensä suunnitelmavuosina 29 htv)
- Muut kuin henkilöstökulut (palveluiden ostot; aineet, tarvikkeet ja tavarat, avustukset sekä muut toimintakulut) saavat kasvaa vuoden 2027 tasolta 1 %. Tasapainottamistoimen vaikutus on 400 tuhatta euroa.

VUOSI 2029

Mikäli aiempien suunnitelmavuosien tasapainottamistoimet toteutuvat, voi suunnitelmavuoden 2029 kulurakenne kehittyä seuraavasti:

- Henkilöstökulut saa kasvaa vuonna 2029 vuoden 2028 tasosta 2,5 %, tämä tarkoittaa noin 210 tuhannen euron sopeutustarvetta vuoden 2025 henkilöstökulurakenteeseen nähden, joka vastaa 3 henkilötyövuotta. (Yhteensä suunnitelma vuosina 32 htv)
- Muut kuin henkilöstökulut (palveluiden ostot; aineet, tarvikkeet ja tavarat, avustukset sekä muut toimintakulut) saavat kasvaa vuoden 2027 tasolta 1 %. Toimen vaikutus on 490 tuhatta euroa.

Syyskuussa 2024 valtuuston vahvistama talouden tasapainotusraportti sisältää niitä toimia, joilla suunnitelmavuosien tavoitteeseen on mahdollista päästä. Talouden tasapainoon saamiseksi tarvitaan rakenteellisia muutoksia, joiden toimeenpanon tulisi alkaa jo vuoden 2026 talousarviosta ja jatkua tilikaudelle 2027. Mikäli tarvittavat rakenteelliset muutokset saadaan toteutettua onnistuneesti, saavutetaan menojen tulojen tasapaino viimeistään tilikaudella 2028.

TALOUSSUUNNITELMA 2026-2029 VAKAUTUSTOIMIEN JÄLKEEN:

	TA 2025	SV1 2026	SV2 2027	SV3 2028	SV4 2029
TOIMINTATUOTOT	15 253	15 263	8 840	8 930	9 025
TOIMINTAKULUT	-45 149	-45 812	-39 328	-39 741	-40 561
TOIMINTAKATE	-29 896	-30 549	-30 488	-30 811	-31 536
VEROTULOT	28 794	30 203	30 844	31 443	32 285
VALTIONOSUUDET	5 240	5 100	4 830	4 655	4 528
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-738	-968	-1 056	-1 148	-1 112
VUOSIKATE	3 400	3 786	4 130	4 140	4 165
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-4 185	-4 110	-4 130	-4 140	-4 165
TILIKAUDEN TULOS	-785	-324	0	0	0

1.7. Konserniohjeet ja tavoitteet

TOIMINNALLISESTI MERKITTÄVIMMILLE KOLMELLE TYTÄRYHTIÖLLE EURAN VUOKRAKODIT OY, JVP-EURA OY, EURAN UIMA- JA URHEILUHALLI OY ON LAADITTU OMAT TAVOITTEET VUODELLE 2025

EURAN VUOKRAKODIT OY

- Asuntovuokrauksen käyttöasteen tavoite on 93 %
- Strategian laatiminen
- Kiinteistöjen elinkaaren suunnittelun ja hallinnan (PTV) tekeminen
- Tuloksetekokyvyn parantaminen
- As Oy Euran Pronssikartanon asuntojen täyttäminen 100 %
- Taloushallinnon toimintojen ja raportoinnin kehittäminen yhdessä kunnan kanssa

EURAN UIMA- JA URHEILUHALLI OY

- Strategian laatiminen
- Kävijä- ja käyttäjämäärien systemaattinen seuraaminen, tilastointi ja analysointi
- Tulostavoite: 0 tulos
- Kunnan 450 000 euron toiminta-avustuksen riittävyys
- Taloushallinnon toimintojen ja raportoinnin kehittäminen yhdessä kunnan kanssa

JVP-EURA OY

- Ympäristöluvan mukainen toiminta. Taloudellisen tehokkuuden säilyttäminen ja parhaimmillaan parantaminen
- Pitkän aikavälin investointisuunnitelman laatiminen
- Taloudellisessa toiminnassa alitetaan yleisen kustannus tason nousu ja vuoden 2025 aikana kehitetään taloudelliseen toimintaan mittarit.
- Toteutetaan vaadittavat Kyberturvallisuuden toimenpiteet ja prosessin toimintavarmuutta parannetaan raportoinnin avulla.
- Laaditaan JVP-Eura Oy:n vastuullisuusstrategia 2025 vuoden aikana.

1.8. Talousarvion rakenne, sitovuus ja seuranta sekä tilivelvolliset**1.8.1. Talousarvion ja -suunnitelman rakenne**

Talousarvio laaditaan yhtä vuotta varten. Sen hyväksymisen yhteydessä valtuusto hyväksyy myös kolmea vuotta koskevan taloussuunnitelman, joista ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Talousarviota koskevat

säännökset ovat kuntalaissa (110 §). Talousarvio- ja suunnitelma on laadittava siten, että ne noudattavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Valtuustoon nähden sitovia määrärahoja ovat palvelualueiden toimintakulut ja toimintatuotot

Investointien sitovuustaso on hankeryhmien kokonaismenot

Kulttuuritilaisuuksien, ja vesihuoltolaitoksen talousarviokohtien osamäärärahat ovat nettobudjetoituja (sitovuus ulkoisten ja sisäisten tuottojen ja kulujen erotus)

Talouden vakaus edellyttää, etteivät sitoumukset ja niihin liittyvät riskit ylitä kunnan voimavaroja.

Kunnan talousarvio koostuu A) **käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta** sekä B) **investointi- ja rahoitusosasta**. Osat voidaan myös jakaa kahteen eri näkökulmaan:

- Kokonaistalouden näkökulma: tuloslaskelmaosa ja rahoitusosa
- Toiminnan ohjauksen näkökulma: käyttötalousosa ja investointiosa

Käyttötalousosassa määritellään palvelualueittain tulo- ja menoarviot. Määrärahat myönnetään palvelualueille. Palvelualueiden sisällä olevien vastuualueiden ja toimintayksiköiden määrärahat ja tavoitteet tarkennetaan käyttösuunnitelmien hyväksymispäätöksillä helmikuun loppuun mennessä ja tarvittaessa talousarviovuoden aikana.

Valtuustoon nähden sitovia määrärahoja ovat palvelualueiden toimintakulut ja toimintatuotot. Määrärahat sisältävät sekä ulkoiset että sisäiset meno- ja tuloarviot. Meno- ja tuloarviot ovat sitovia nettomääräisinä. Vesilaitos muodostaa taseyksikön, jonka talouden ja toiminnan tavoitteet ovat sitovia yksikkönä.

Kulttuuritilaisuuksien ja vesihuoltolaitoksen talousarviokohdan osamäärärahat ovat nettobudjetoituja (sitovuus ulkoisten ja sisäisten tuottojen ja kulujen erotus).

Tuloslaskelmaosassa esitetään kunnan kokonaistalouden osalta keskeiset erät käyttötalouden lisäksi. Näitä ovat verotulot, valtionosuudet, rahoitustulot ja –menot sekä suunnitelman mukaiset poistot. Vakaan talouden lähtökohdana on, että käyttötalouden menot sopeutetaan keskeisten tuloerien kehitykseen. Sopeutuksen onnistuminen on nähtävissä tuloslaskelmaosassa tulorahoituksen riittävyytenä. Toisin sanoen kunnan vuosikate riittää kattamaan myös poistot pitkällä tähtäimellä.

Rahoitusosassa puolestaan osoitetaan, kuinka kunnan menot rahoitetaan. Sen avulla kootaan käyttötalouden tulot ja menot (toimintakate), tuloslaskelmaosan tulorahoitus sekä investoinnit samaan laskelmaan ja osoitetaan, miten ne rahoitetaan. Jos tulorahoitus ei riitä menoihin, kunnan on rahoitus- suunnitelmassa osoitettava tarvittava rahoitus esimerkiksi riittävällä uudella lainalla.

1.8.2. Talousarvio tulo- ja menoperusteluineen

Talousarvio vuodelle 2025 on laadittu siten, että tuloslaskelman tuotot ovat 785 tuhatta euroa kuluja pienemmät. Näin ollen vuoden 2025 tulostavoitteena on 773 tuhannen euroa alijäämä. Talousarvion vertaaminen 2023 vuotta aiempiin vuosiin on haastavaa, sillä luvut sisältävät sosiaali- ja terveystalouden tuottamisesta syntyneet tuotot ja kulut. Tilikaudella 2024 Hallinto- ja vetovoimapalvelut jakaantuivat kahdeksi omaksi palvelualueeksi: Kuntajohtaminen ja elinvoimapalveluiksi sekä talous- ja hallintopalveluiksi. Molemmat toimivat kunnanhallituksen alaisuudessa. Kuntajohtamisen ja elinvoimapalveluiden, talous- ja hallintopalveluiden sekä sivistyspalveluiden ulkoiset toimintamenot kasvoivat vuoden 2024 talousarvioon nähden. Teknisten palveluiden toimintamenot laskivat.

KUNTAJOHTAMINEN - JA ELINVOIMAPALVELUT

Kuntajohtamisen ja elinvoimapalveluiden ulkoisten toimintatuottojen odotetaan olevan vuoden 2024 tasolla ja ulkoisten toimintakulujen nousevan vuoden 2024 talousarviosta 34,1 % eli 913 tuhatta euroa, palkkojen ja palkkioiden kehitys on – 26,8 % eli 220 tuhatta euroa. Kuntajohtamisen ja elinvoimapalveluiden toimintakulujen kasvu selittyy TE-uudistuksella, jonka kustannusvaikutus talousarviossa vuodelle 2025 on 1,4 miljoonaa euroa.

TALOUS- JA HALLINTOPALVELUT

Talous- ja hallintopalveluiden ulkoisten toimintatuottojen odotetaan laskevan vuoden 2024 talousarviosta 13 %, ollen vuoden 2023 tilinpäätöksen tasolla ja toimintakulujen nousevan vuoden 2024 talousarviosta 2,3 % eli 50 tuhatta euroa, palkkojen ja palkkioiden kehitys on – 0,4 % eli 3 tuhatta euroa.

SIVISTYSPALVELUT

Sivistyspalveluiden ulkoisten toimintatuottojen odotetaan laskevan 8,0 % eli 95 tuhatta euroa ja ulkoisten toimintakulujen kasvavan 1,8 % eli 370 tuhatta euroa vuoden 2024 talousarviosta, josta palkkojen ja palkkioiden kasvu on 3,1 %, eli 385 tuhatta euroa.

TEKNISET PALVELUT

Teknisen palvelualueen ulkoisten toimintatuottojen odotetaan laskevan 7,3 % eli 510 tuhatta euroa ja ulkoisten toimintakulujen laskevan vuoden 2024 talousarviosta 0,9 % eli 110 tuhatta euroa, josta palkkojen osuus on 0,3 % eli 8 tuhatta euroa.

1.8.3. Investoinnit ja rahoitus

Investointien kokonaismäärä talousarviossa on 3,29 miljoonaa euroa. Vuonna 2023 pitkäaikaisen lainamäärä laski 1,29 miljoonaa euroa, mutta lyhyt aikaiset kuntatodistukset ja muut lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta kasvoivat 4,65 miljoonaa euroa. Vieraanpääoman kehityksessä on kuitenkin syytä huomioida ostovelkojen, siirtovelkojen ja muiden lyhytaikaisten velkojen merkittävä pieneneminen. Kaiken kaikkiaan lyhyt aikainen rahoitus vieraspääoma kasvoi vain 225 tuhatta euroa. Selittäväenä tekijänä osto- ja siirtovelkojen pienemiseen on 2022-2023 vuodenvaihteessa tapahtunut sote-uudistus, jonka seurauksena taseeseen oli kirjattu merkittävästi siirtyviä eriä, jotka maksettiin vasta vuoden 2023 aikana. Vuoden 2024 aikana vieraanpääoman määrä on lisääntynyt, johtuen alijäämäisestä talousarviosta. Korkojen odotetaan olleen huipussaan syksyllä 2023, korkomarkkinoiden kehitystä on syytä seurata jatkossakin tarkoin. Korkomarkkinoiden tasaannuttua on selvitetävä Kuntatodistusten neuvottelemista pidempiaikaisiksi lainoiksi.

Vuoden 2025 investoinneista kiinteistöpalvelujen investointeihin on varattu 1,185 M€. Keskeisimmät kohteet ovat terveyskeskuksen hammaslääkärisiiven lattiakorjausten jatkuminen vuodelta 2024 (0,2 M€), hyvinvointialueen terveyskeskukseen tilaamat toiminnalliset muutokset (0,5 M€, jonka hyvinvointialue tulouttaa) sekä terveyskeskuksen avopalveluiden lattiakorjaukset (0,3 M€). Lisäksi pienten kohteiden investoinneille on varattu merkittävä kokonaismääräraha (0,35 M€). Yhdyskuntatekniikan investointeihin on varattu yhteensä 0,905 M€. Merkittävimmät kohteet ovat Satakunnankadun jatkeen ja Karhuntien viimeistely (0,15 M€) sekä kaavateiden päällystys ja korjaus (0,25 M€). Vesihuoltolaitoksen investointeihin on varattu 0,88 M€. Pääosamäärärahasta on varattu vanhan verkoston saneeraukseen (0,64M€) ja etämittarien hankintaan ja asennukseen (0,11 M€). Muihin investointeihin on varattu 0,32 M€, joka sisältää mm. perustettavan sote-yhtiön alkupääoman (0,15 M€).

Investointimäärärahat (14 kpl) on esitetty seuraavassa taulukossa.

INVESTOINTIMÄÄRÄRAHAT

Sitovuustaso ja investoinnin laji	Määräraha
Kiinteistöpalvelut	
Korvausinvestoinnit	1 085 000
Uudisinvestoinnit	100 000
Laajennusinvestoinnit	0
Kalusto	0
Yhdyskuntatekniset palvelut	
Korvausinvestoinnit	705 000
Uudisinvestoinnit	200 000
Laajennusinvestoinnit	0
Vesihuoltolaitos	
Korvausinvestoinnit	640 000
Uudisinvestoinnit	110 000
Laajennusinvestoinnit	130 000
Muut investoinnit ja ohjelmistot, kalustaminen yms.	
Sivistystoimi	20 000
Tekninen toimi	0
Kuntajohtaminen ja elinvoimapalvelut (netto)	200 000
Talous- ja hallintopalvelut (netto)	100 000
Investoinnit yhteensä (netto)	3 290 000

2. KÄYTTÖTALOUS

2.1. Käyttötalous yhteensä

KUNTAJOHTAMINEN JA ELINVOIMAPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	321 680	252 600	317 600	317 600	324 000
Maksutuotot	3 825	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	232 496	238 763	202 500	202 500	206 600
Vuokratuotot	117 673	100 000	110 000	110 000	112 200
Muut toimintatuotot	191 187	200 500	160 000	160 000	163 200
Toimintatuotot yht.	866 861	791 863	790 100	790 100	806 000
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-984 908	-1 009 953	-737 028	-751 770	-755 582
Palvelujen ostot	-1 208 611	-1 112 523	-1 982 000	-2 001 900	-1 998 700
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-42 110	-30 200	-10 700	-10 800	-10 800
Avustukset	-554 700	-498 000	-860 000	-868 600	-873 000
Vuokratulut	-119 278	-200 173	-231 280	-233 600	-9 400
Muut toimintakulut	-117 740	-19 700	-2 000	-2 000	-2 000
Toimintakulut yht.	-3 027 347	-2 870 549	-3 823 008	-3 868 670	-3 649 482
Toimintakate	-2 160 486	-2 078 686	-3 032 908	-3 078 570	-2 843 482
Poistot ja arvonalentumiset	-37 500	-17 161	0	0	0
Yhteensä	-2 197 986	-2 095 847	-3 032 908	-3 078 570	-2 843 482

HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	629 686	572 657	545 131	545 131	202 000
Maksutuotot	-12	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	88 205	119 300	85 000	85 000	86 700
Muut toimintatuotot	23 764	17 400	19 000	19 000	19 400
Toimintatuotot yht.	741 642	709 357	649 131	649 131	308 100
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-1 199 026	-1 118 674	-1 111 137	-1 133 173	-1 139 329
Palvelujen ostot	-965 753	-998 704	-1 053 188	-1 063 200	-1 048 100
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-39 102	-58 725	-50 350	-51 000	-51 100
Vuokratulut	-142 487	-131 348	-107 730	-108 800	-36 600
Muut toimintakulut	-6 195	-16 500	-16 500	-16 700	-16 800
Toimintakulut yht.	-2 352 562	-2 323 951	-2 338 905	-2 372 873	-2 291 929
Toimintakate	-1 610 920	-1 614 594	-1 689 774	-1 723 742	-1 983 829
Rahoitustuotot ja -kulut	-248 132	-652 094	-620 094	-968 015	-1 056 300
Poistot ja arvonalentumiset	-61 214	-43 442	-18 707	-18 600	-18 600
Yhteensä	-1 920 266	-2 310 130	-2 328 575	-2 710 357	-3 058 729

SIVISTYSPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	465 446	316 850	452 400	452 400	466 000
Maksutuotot	258 125	236 436	260 500	271 000	279 100
Tuet ja avustukset	831 787	613 500	355 321	355 321	365 900
Vuokratuotot	7 698	9 000	8 000	8 000	8 200
Muut toimintatuotot	28 363	12 000	16 500	16 500	17 000
Toimintatuotot yht.	1 591 419	1 187 786	1 092 721	1 103 221	1 136 200
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-15 285 169	-15 437 499	-15 811 863	-16 127 897	-16 207 890
Palvelujen ostot	-4 601 811	-4 707 347	-4 514 447	-4 559 300	-2 527 800
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-647 822	-709 909	-692 754	-699 700	-702 300
Avustukset	-1 715 709	-1 705 350	-1 695 760	-1 712 700	-1 721 300
Vuokratulut	-3 508 618	-4 750 806	-4 137 877	-4 178 800	-312 800
Muut toimintakulut	-41 628	-51 675	-38 496	-39 000	-39 200
Toimintakulut yht.	-25 800 757	-27 362 586	-26 891 197	-27 317 397	-21 511 290
Toimintakate	-24 209 338	-26 174 800	-25 798 476	-26 214 176	-20 375 090
Rahoitustuotot ja -kulut	-3 317	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-294 480	-318 729	-283 923	-282 400	-290 800
Yhteensä	-24 507 135	-26 493 529	-26 082 399	-26 496 576	-20 665 890

TEKNISET PALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	4 738 598	5 059 076	4 742 120	4 741 120	2 885 600
Tuet ja avustukset	28 006	60 788	35 000	35 000	35 700
Vuokratuotot	7 199 191	8 817 928	7 861 220	7 861 220	3 583 508
Muut toimintatuotot	115 579	82 500	83 000	83 000	84 700
Toimintatuotot yht.	12 081 375	14 020 292	12 721 340	12 720 340	6 589 508
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-3 493 069	-3 688 034	-3 673 014	-3 746 399	-3 767 507
Palvelujen ostot	-3 495 000	-3 337 320	-3 359 786	-3 393 100	-3 249 300
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 996 906	-3 859 872	-3 788 880	-3 826 800	-3 793 800
Avustukset	-79 999	-60 000	-30 000	-30 300	-30 500
Vuokratulut	-975 520	-1 213 133	-1 234 640	-1 247 000	-1 024 400
Muut toimintakulut	-96 990	-10 720	-9 720	-9 700	-9 700
Toimintakulut yht.	-12 137 484	-12 169 079	-12 096 040	-12 253 299	-11 875 207
Toimintakate	-56 109	1 851 213	625 300	467 041	-5 285 699
Rahoitustuotot ja -kulut	-204 665	-118 206	-118 206	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-3 749 061	-3 828 833	-3 882 101	-3 808 500	-3 820 200
Yhteensä	-4 009 835	-2 095 826	-3 375 007	-3 341 459	-9 105 899

2.2. Kuntajohtaminen ja elinvoimapalvelut

2.2.1. Kuntajohtaminen

YLEISTIEDOT

Kuntajohtaminen ja elinvoimapalvelut on uusi palvelualue, joka muodostettiin keväällä 2024 osana kunnanhallituksen alaisen hallinnon uudistamista ja hallintojohtajan viran täyttämättä jättämistä.

Palvelualueeseen kuuluu seuraavat yksiköt luottamushenkilöhallinto, kuntajohtaminen (edunvalvonta ja yhteistyö, omaisuuden hallinta, kaavoitus), elinvoimapalvelut (yrityskehittäminen, markkinointi, joukkoliikenne), kulttuuripalvelut (matkailu, kulttuuripalvelut ja -tilaisuudet) ja työllisyyspalvelut (työllisyyspalvelut, nuorten työpaja ja maahanmuutto).

Luottamushenkilöhallinto

Luottamushenkilöhallintoon kuuluvat pääasiassa valtuuston ja hallituksen kulut. Menoja on maltillisesti leikattu valtuuston koon ja toimielinten pienentämisen takia. Vuodelle 2025 on myös vähennetty merkittävästi majoitus- ja ravitsemispalveluita perusteena ystävyyskuntatoiminnan vähentäminen tulevana vuonna. Asiaa pitää vielä pidemmällä aikavälillä tarkastella ja linjata uudelleen. Luottamushenkilöhallinnon osalta ei aseteta erityisempiä tavoitteita vuodelle 2025.

Kuntajohtaminen

Kuntajohtamisen pääasiallinen tehtävä on huolehtia Euran edunvalvonnasta. Työ tämän suhteen kokonaisvaltaista. Keskeiset kustannukset syntyvät vakiintuneista maksuosuuksista. Kaavoitus tullaan järjestämään uudelleen osana kunnanjohtajan ja teknisen johtajan työtä: tavoitteena on vakiinnuttaa kuntayhteistyö Rauman kaupungin kanssa. Omaisuuden hallintaan kuuluvat maanvuokrat, maan myynti ja puun myynti. Metsäomaisuuden hallintaan on valmistunut vuonna 2024 uusi 10 vuotinen metsäsuunnitelma. Loppuvuonna 2024 kilpailutetaan metsänhoitoon uusi yhteistyökumppani. Hakkuiden määrää on tavoitteena lisätä vuonna 2025.

Elinvoimapalvelut

Elinvoimapalveluissa erityisesti yrityskehittämistä on leikattu merkittävästi vuodelle 2025 johtuen pääasiassa yrityskoordinaattorin toimen täyttämättä jättämisen takia. Kyseisen kustannuspaikan menot koostuvat pääosin Prizztech -kokonaisasiakkuuden menoista. Markkinointipanostuksia tulee niin ikään suunnitella aiempaa pienemmin resurssein. Tärkeää tässä on kuitenkin priorisoida näitä uudelleen. Keskeistä on käynnistää keskustelua siitä, mitä Eurasta halutaan kertoa ulospäin. Leimallista viime vuosina on ollut matkailumahdollisuudet ja arvokas historiamme. Joukkoliikenteen osalta kunnan maksuosuuksissa ei ole tunnistettu paljoa liikkuvaraa. Julkisen liikenteen yhteydet ovat huonot ja tähän liittyen tulee kehittää edunvalvontaa. Yksikköön kuuluvat myös vetovoima-avustukset, joiden kokonaissummaa on leikattu 20 000 euroon.

Kulttuuripalvelut

Kulttuuripalveluiden rakenne ja sisältö tulee väistämättä muuttumaan pitkäaikaisen kulttuuripäällikkö Sirpa Wahlqvistin menehtymisen myötä. Kulttuuripalveluiden kustannuspaikalle on varattu määräraha kulttuurituottajan tehtävään, mutta kulttuuripäällikön resurssia ei ole kohdennettu uuden kulttuuripäällikön palkkaamiseen. Sen sijaan kustannuspaikalle on varattu määrärahaa, jota voidaan käyttää muun muassa tilapäisen työvoiman palkkaamiseen, joka mahdollistaa myös muun määräraikaisen henkilöstön käytön tai kulttuurituottajan tehtävänkuvan muuttamisen. Kulttuuriavustuksia on leikattu 13 000 euroon. Musiikkiopiston paikkavarauksiin on varattu 35 000 euroa. Matkailupalveluiden määrärahaa on leikattu muutamalla tuhannella eurolla ja kulttuuritilaisuuksia on niin ikään valmisteltu vähennettävän vuonna 2025 osan talouden vakauttamistoimia.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Tavoitteena saada lisää yrityksiä Euraan ja tukea nykyisten yritysten kasvua.
-Toimenpiteet: Yritysten kontaktointi ja Prizztech yhteistyön kehittäminen.
-Mittari ja tavoitetaso: Yritysten määrä ja kontaktoinnit. Kunnan työpaikkaomavaraisuusaste.
2) Käynnistetään kunnan uusi brändityö. Osana työskentelyä kehitetään kulttuuripalveluiden yksikköä nykyisestä turvaten kunnan arvokkaan historian näkyminen.
-Toimenpiteet: Laaditaan käsikirja työn tueksi.
-Mittari ja tavoitetaso: Seurataan laadullisesti työn etenemistä.
3) Parannetaan joukkoliikenneyhteyksiä.
-Toimenpiteet: Kehitetään edunvalvontaa.
-Mittari ja tavoitetaso: Joukkoliikenne yhteydet.
4) Työllisyystilanteen positiivinen kehitys ja pitkäaikaistyöttömyyden vähentyminen.
-Toimenpiteet: Etelä-Satakunnan työllisyysalueen käynnistymisen tukeminen ja yhteistyön kehittäminen.
-Mittari ja tavoitetaso: Työttömyysasteen kehityksen seuranta. Kunnan maksuosuuden kehityksen seuranta työttömyyskuluista.

KUNTAJOHTAMINEN (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	866 861	791 863	790 100	790 100	806 000
Toimintakulut	-3 027 347	-2 870 549	-3 823 008	-3 868 670	-3 649 482
Toimintakate	-2 160 486	-2 078 686	-3 032 908	-3 078 570	-2 843 482
Poistot ja arvonalentumiset	-37 500	-17 161	0	0	0
Yhteensä	-2 197 986	-2 095 847	-3 032 908	-3 078 570	-2 843 482

2.2.2. Työllisyyspalvelut**YLEISTIEDOT**

Työllisyyspalvelujen kustannuspaikkoja ovat nuorten työpaja, työllisyyspalvelut ja maahanmuutto.

Työllisyyspalveluissa työskentelee työllisyyskoordinaattori. Määrärahoista suurimmat ovat työttömyysturvan rahoitusvastuu ja Etelä-Satakunnan työllisyysalueen palvelu- ja toimintamenomaksut.

Työttömyysturvan rahoitusvastuu muuttuu uuden lain myötä 1.1.2025 merkittävästi ja tämä lisää kustannuksia huomattavasti. Jatkossa kunta maksaa valtiolle henkilön, joka on ollut 100 päivää työttömänä, työttömyysturvasta 10 % ja maksuosuus kasvaa koko ajan työttömyyden pidentyessä. Maksimissaan kunnan maksuosuus on 50 %, kun henkilö on ollut työttömänä vähintään 700 päivää.

Toinen merkittävä muutos on, ettei kunnan maksuvelvollisuus enää poistu työttömän aktivoituessa työttömille tarkoitettuihin palveluihin esim. kuntouttava työtoiminta ja työkokeilu. Kunnan maksuvelvollisuus poistuu kokonaan vain, jos henkilö ei enää ole työnhakijana tai jos hän työllistyy koko-aikatyöhön.

Etelä-Satakunnan työllisyysalueen palvelu- ja toimintamenot ovat kokonaan uusia menoeriä te-palvelujen siirtyessä valtiolta kunnille. Vuoden 2025 arvion menoista on laatinut Rauman kaupunki ja talousarviosta päätöksen tekee Etelä-Satakunnan työllisyysaluelautakunta. Eurasta lautakunnan jäsenenä on Ari Reunanen ja kunnanjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus kokouksissa. Etelä-Satakunnan työllisyysalueeseen kuuluvat Euran lisäksi Eurajoki, Huittinen ja Säkyä sekä vastuukuntana Rauma.

Palkkatuki on kokenut isoja muutoksia ja hallituksella on valmisteilla muutos, jossa kunnat voisivat saada palkkatukea vain osatyökykyisille tai yli 60-vuotiaille. Kunnan velvoite työllistää poistui syyskuussa 2024.

Nuorten työpaja

Nuorten työpajalla työskentelee yksilövalmentaja ja työpajaohjaaja. Toimintaan on saatu vuosittain Lounais-Suomen aluehallintoviraston tukea ja tätä tukea on mahdollisuus saada myös vuodelle 2025. Toiminnan kehittäminen on ollut aktiivista keväästä 2024 alkaen ja muutoksia toimintaan on varmuudella tulossa. Palvelu ei nykymuotoisenaan enää palvele nuoria oikealla tavalla ja siksi pitää rohkeasti etsiä uusia tapoja.

Maahanmuutto

Maahanmuutossa työskentelee työllisyyskoordinaattori. Euralla ja Huittisilla on yhteinen hanke, jolla Huittinen on palkannut valtion 80 % tuella maahanmuutto-ohjaajan 30.6.2025 asti. Maahanmuutto-ohjaaja keskittyy kiintiöpakolaisten kotoutumisen edistämiseen ja hänen työajastaan Eura käyttää vuonna 2025 noin 20-40 %.

Suurin tuloerä on laskennalliset korvaukset, joita saamme pääasiassa ukrainalaisista, jotka ovat valinneet kotikunnakseen Euran. Laskennallisten korvausten, jotka tulevat automaattisesti, lisäksi ELY-keskukselta on mahdollisuus hakea tiettyihin maahanmuuton kustannuksiin korvausta.

Olemme mukana Rauman hallinnoimassa ”Yhdessä monikulttuurisessa Etelä-Satakunnassa” hankkeessa ja hanke kestää 31.8.2026 asti. Hankkeessa ovat mukana myös kaikki muut Etelä-Satakunnan työllisyysalueen kunnat ja tavoitteena on luoda yhteisiä toimintamalleja kotoutumisen edistämiseksi

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Työllisyystilanteen positiivinen kehitys ja pitkäaikaistyöttömyyden vähentyminen.
-Toimenpiteet: Etelä-Satakunnan työllisyysalueen käynnistymisen tukeminen ja yhteistyön kehittäminen.
-Mittari ja tavoitetaso: Työttömyysasteen kehityksen seuranta. Kunnan maksuosuuden kehityksen seuranta työttömyyskuluista.
2)
-Toimenpiteet:
-Mittari ja tavoitetaso:

2.3. Hallinto- ja talouspalvelut

2.3.1. Hallintopalvelut

YLEISTIEDOT

HALLINTOPALVELUT vastaa yleisesti hallintomenettelyistä ja valmisteleo yhteistyössä Kuntajohtamisen ja Elinvoimapalveluiden sekä muiden palvelualueiden kanssa kunnanhallituksen ja valtuuston käsittelyyn tulevat asiat. Lisäksi hallintopalvelut koordinoivat kunnan viestintää. Tiedonhallinnan osalta huomioitava on, että analogista arkistomateriaalia ei pitäisi enää syntyä. Tämä edellyttää tiedonhallinnan prosessien kehittämistä edelleen.

HENKILÖSTÖPALVELUT

Henkilöstöpalveluissa vastataan palkanmaksuprosesseista, palvelussuhdeneuvonnasta ja työterveyshuollon koordinoinnista lisäksi sisältäen työhyvinvoinnin turvaamisen, työsuojelutoiminnan sekä henkilöstöresursien ohjauksen. Vuoden 2024 aikana järjesteltiin uudelleen keskeisiä hallinnon tehtäviä. Em. liittyen hallintopalveluiden hallintosihteerin virkanimike muutettiin henkilöstöasiantuntijaksi. Viran tehtäviin sisällytettiin kaikki henkilöstöasiat koko kunnan tasolla: mm. palvelussuhdeneuvonta, henkilöstöasioiden valmistelu päätöksentekoon, henkilöstöraportointi, henkilöstöneuvottelut, työterveysyhteistyö, palkanlaskennan tuki ja työsuojelupäällikön tehtävät. Vuoden 2024 alussa työterveyshuollon palveluntuottaja vaihtui Lääkärikeskus Minervaan, jonka kanssa jatketaan hyvin alkanutta yhteistyötä.

TIETOHALLINTOPALVELUISSA vuonna 2025 saatetaan loppuun syksyllä 2024 aloitettu kokonaisvaltainen tietohallinnon läpikäynti. Tietohallinnon käsitettä laajennetaan Eurassa perinteisestä ICT-näkökulmasta, käsittämään kaikkea kunnassa tapahtuvaa tiedon hallintaa. Tarkoituksena on kartoittaa ja kuvata Euran kunnan koko ICT- ja tietohallinto maailma aina sovelluksista palvelin- ja pilviratkaisuihin. Selvityksen tavoitteena on vapauttaa nykyisiä talous- ja henkilöstöresursseja käyttäjätuen, ICT-ympäristön ja sovellusten parista myös kehitykseen ja uuden teknologian hyödyntämiseen.

DEMOKRATIAPALVELUT vastaa kuntalaisten osallistamisesta ja muun muassa vaalien järjestämisestä. Vanhusneuvoston ja vammaisneuvoston toiminta siirtyi hallintopalveluiden vastuualueelta kuntajohtamisen ja elinvoimapalveluiden alle. Vuonna 2025 järjestetään kunta- ja aluevaalit. Yksikön tehtävänä on varmistaa näiden sujuvat järjestelyt. Valtion korvaus kattaa vain osan vaaleista aiheutuvista kustannuksista.

MAASEUTUPALVELUT hoitaa tehtyjen sopimusten perusteella maaseutuhallinnon tehtäviä (Laki maaseutuhallinnon järjestämisestä kunnissa 210/2010) vuonna 2025 kuuden kunnan tai kaupungin alueella. (Eura, Eurajoki, Harjavalta, Kokemäki, Nakkila ja Rauma).

Aktiivitulojen lukumäärä alueella oli 15.6.2024 yhteensä 871. Kustannukset jaetaan tilojen lukumäärän suhteessa. Euran kunnan osuus kustannuksista on n. 30 %. Toiminta-alueella myönnettiin v 2023 maataloustukia n. 27,5 milj. euroa.

Yksikössä työskentelee neljä maaseutuasiamiestä ja maaseutupäällikkö. Päätehtävänä on maatalouden tukihakemusten neuvonta, koulutus, vastaanotto ja käsittely. Maaseututoimi ylläpitää maaseutuhallinnon asiakas-, peltolohko- ja eläintenpitäjärekestereitä. Tehtäviin kuuluvat myös hukkakauravalvonta, sekä peto- ja hirvivahinkojen käsittely.

Maaseutupalveluiden pääasiallisena tehtävänä on hallinnoida tukijärjestelmää Ruokaviraston kanssa tehdyn maksajavirastosopimuksen mukaisesti. Sopimus määrittää maaseututoimen tehtäviä ja toimintaa. Sopimuksessa on määritetty vaatimukset koskien maaseutupalveluiden henkilöstöä, tietotekniikkaa, tietoturva, tehtäviä ja niiden sijaisuuksien järjestelyjä, arkistointia jne. Merkittäviä riskejä asiakaspalvelussa ja hallinnossa

muodostavat tukiehtojen yksityiskohtaisuus sekä tietojärjestelmien toiminta. Riskit on arvioitu maksajaviras-
tosopimuksen mukaisesti. Maaseututoimella on yhteistoimintasopimus Huittisten maaseututoimen kanssa
yllättävien tilanteiden varalle, joissa jostain syystä oman maaseututoimen toiminta olisi estynyt

Ruokavirasto valvoo sopimuksen ehtojen ja palvelutavoitteiden toteutumista valvonnoilla, auditoinneilla ja
vuosittain annettavalla vakuutuksella tehtävien hoidosta. Toimitaan näiden ehtojen ja sopimuksessa sovit-
tujen palvelutavoitteiden mukaan ja pyritään toiminnassa hyvään laatuun ja palveluun.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Tiedonhallinnan prosessien kehittäminen kaikilla palvelualueilla
-Toimenpiteet: Digitalisaation lisääminen tiedonhallinnan prosesseissa; sähköisen arkiston käyttöönotto sekä AI-teknologian tuomien mahdollisuuksien selvittäminen.
-Mittari ja tavoitetaso: Tavoitteita arvioidaan laadullisesti
2) Työterveyshuollon laadukkaiden palveluiden tarjoaminen henkilöstölle
-Toimenpiteet: Aktiivinen yhteistyö Lääkärikeskus Minervan kanssa ja palautteen kerääminen henkilös- töltä
-Mittari ja tavoitetaso: Saadut palautteet ja näiden käsittely sekä mahdolliset poikkeamat vasteajoissa

2.3.2. Talouspalvelut

YLEISTIEDOT

TALOUSPALVELUJEN tärkein tavoite on kunnan talouden tasapainottaminen yhdessä palvelualueiden kanssa.
Tässä merkittävä osa on päätöksenteon taloudellisten vaikutusten esiintuominen. Talouden alijäämäisyys on
yksi kunnan merkittävimmistä riskeistä. Taloudessa pidemmän tähtäimen säästöjä voidaan saavuttaa vain
palveluverkostoa ja – rakennetta kriittisesti arvioimalla. Arvioinnin tueksi tarvitaan tietoa yksikkökustannuk-
sista. Kuntastrategiassa linjattavien menestymisen kulmakivien seurannan mittarointi on myös tärkeä osa
kunnan raportoinnin kehittämistä.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Automatisaation ja ajantaisaisuuden lisääminen taloushallinnon rutiineissa
-Toimenpiteet: Kaikkien taloushallinnon prosessien kehittäminen
-Mittari ja tavoitetaso: Raportoinnin tehokkuus ja tositteiden määrät automatisoiduissa prosesseissa
2) Palvelualueiden esimiesten ja taloudesta vastaavien kouluttaminen kunnan käyttämiin järjestelmiin ja raportoinnin prosesseihin.
-Toimenpiteet: Talousvastuullisten henkilöiden säännöllinen kouluttaminen UDP:n käyttämisessä.
-Mittari ja tavoitetaso: Kaikki käyttävät UDP:ä ja Tanesta luovutaan.
3) Raportoinnin ja suunnittelun kehittäminen
-Toimenpiteet: Osavuosi- ja kuukausiraportoinnin kehittäminen ja prosessointi
-Mittari ja tavoitetaso: Reaaliaikaisen tiedon luominen päätöksenteon tueksi
4) Ajantasaisemman tiedon tuottaminen kuntapäätäjille.
-Toimenpiteet: Ajankohtaisen taloustiedon julkaiseminen myös listojen ulkopuolella.
-Mittari ja tavoitetaso: Tuotetun tiedon määrä

HALLINTO- JA TALOUSPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	741 642	709 357	649 131	649 131	308 100
Toimintakulut	-2 352 562	-2 323 951	-2 338 905	-2 372 873	-2 291 929
Toimintakate	-1 610 920	-1 614 594	-1 689 774	-1 723 742	-1 983 829
Rahoitustuotot ja -kulut	-248 132	-652 094	-620 094	-968 015	-1 056 300
Poistot ja arvonalentumiset	-61 214	-43 442	-18 707	-18 600	-18 600
Yhteensä	-1 920 266	-2 310 130	-2 328 575	-2 710 357	-3 058 729

2.4. Sivistyspalvelut

YLEISTIEDOT

Sivistyksen palvelualue vastaa kasvatukseen ja opetukseen sekä hyvinvointiin liittyvien palveluiden järjestämisestä. Palvelualue koostuu sivistyksen hallinnon, varhaiskasvatuksen, yleissivistävän koulutuksen, liikunta- ja nuorisopalveluiden sekä kirjasto- ja tietopalveluiden vastuualueista.

Palvelualueen tavoitteena on tuottaa laadukkaita palveluita sille myönnettyjen resurssien puitteissa ja kehittää toimialaa kunnan strategisten tavoitteiden mukaisesti. Sivistyspalvelujen merkitys kuntalaisten hyvinvoinnin ja kunnan elinvoimaisuuden kannalta on merkittävä. Sivistyspalveluilla mahdollistetaan ja edistetään sivistystä, kasvua, elinikäistä oppimista ja omaehtoista hyvinvointia sekä kavennetaan eriarvoisuutta ja luodaan mahdollisuuksia.

Sivistyspalvelut ovat suurimmaksi osaksi lakisääteisiä palveluja, joiden järjestämistapaa määrittää kyseisen toimialan lainsäädäntö. Kunnan itsensä vapaammin määriteltävissä ovat lähinnä hyvinvointipalvelujen sisältö ja laajuus. Kunnalla on päätäntävalta palveluiden tuottamistavasta sekä palveluverkosta.

Euran kunta on panostanut viime vuosina merkittävästi kunnan eri alueiden elinvoimaisuuden säilyttämiseen ja edistämiseen sivistyspalveluiden palveluverkkoon tehdyillä investoinneilla. Vuonna 2025 näiden investointien vaikutus sivistyspalveluiden talouteen tulee täysimääräisesti näkyviin, kun uusien oppimiskeskusten vuokratilustusten lisäksi myös toiminnan kehittymisen myötä syntyneet lisähenkilöstötarpeet konkretisoituvat kokonaisuudessaan. Laadukkaat ja kattavat palvelut kylillä mahdollisesti lisäävät vetovoimaisuutta, mutta samalla on huolehdittava, ettei näiden palveluiden säilyttäminen tapahdu kuntakeskuksen tai palveluiden laadun kustannuksella. Tämä asettaa sivistyspalvelut haastavaan tilanteeseen, jossa joudutaan pohtimaan mitä lähipalveluilla tarkoitamme ja millä keinoin pystymme jatkossa säilyttämään laadukkaan palvelutasomme.

Tällä hetkellä Euran alakoululaisista asuu alle viiden kilometrin etäisyydellä koulusta 92,1 % ja yläkoululaisista 57,1 %. Lukiolaisten kohdalla vastaava luku on 57 %. Mietittäessä sivistyspalveluiden saatavuutta ja saavutettavuutta on huomioitava kunnan sisäiset etäisyydet ja erilaiset toimintaympäristöt. Ratkaisuja on etsittävä uusilla toimintamalleilla, joustavilla järjestelyillä ja jopa kuntien välisellä yhteistyöllä, että pystymme takaamaan laadukkaat palvelut myös jatkossa.

Sivistyspalveluiden toimintaa haastaa jatkossakin käytännössä koko Suomea koskeva pitkään jatkunut ja jyrkenevä syntyvyyden lasku, joka näkyy pienenevinä ikäluokkina erityisesti alakoulujen oppilasmäärissä jo kuluvalle vuosikymmenellä (n. 32 % lasku oppilasmäärissä vuoteen 2030 mennessä). Yläkouluikäisten osalta oppilasmäärien voimakas lasku alkaa näkyä ensi vuosikymmenen alusta lukien. Lukion opiskelijamäärät seuraavat kehitystä viiveellä.

Sivistyspalveluiden talousarviovuoden 2025 toimintaan ja talouteen kohdistuvia riskejä on kuvattu alla olevassa taulukossa..

PERUSTETTAVAT VIRAT JA TOIMET

MERKITTÄVIMMÄT RISKIT

Tunnistetut ja analysoidut riskit ja niiden käsittely
Operatiiviset riskit
-Palveluiden kysynnän muutokset (sivistyspalveluiden asiakasmäärien muutokset)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Mahdollinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Ennakointi mahdollisuuksien mukaan (sivistysjohtaja, vastuualuepäälliköt, yksiköiden esihenkilöt)
-Kiinteistöjen heikko kunto sekä soveltumattomuus kiinteistössä järjestettävään toimintaan (Käytössä olevan rakennuskannan käyttöikä ja toimivuus nykyisessä käytössä)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Mahdollinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Kiinteistöjen kunnon kartoitus ja seuranta (sivistysjohtaja, vastuualuepäälliköt, yksiköiden esihenkilöt)
-Henkilöstöresurssin saatavuus (Pätevän henkilöstön rekrytointi)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Todennäköinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Rekrytoinnin kehittäminen (sivistysjohtaja, vastuualuepäälliköt, yksiköiden esihenkilöt)
Taloudelliset sekä operatiiviset riskit
-Henkilöstöresurssin oikea mitoitus ja kohdentaminen (Henkilöstömäärän ja -rakenteen vastaavuus palvelutarpeeseen sekä lainsäädäntöön)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Todennäköinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Ennakointi mahdollisuuksien mukaan (sivistysjohtaja, vastuualuepäälliköt)
-Muuta kuin suomea äidinkielenään puhuvien lasten ja nuorten määrien ennakoimattomuus (S2-opetuspätevyyden omaavan henkilökunnan riittävyys, opetusjärjestelyt)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Todennäköinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Ennakointi mahdollisuuksien mukaan, henkilöstön koulutautuminen (sivistysjohtaja, yksiköiden esihenkilöt)
Taloudelliset riskit
-Lasten ja nuorten määrien ennakoimattomuus (Erityisesti tuen piirissä olevien lasten ja nuorten määrä, lastensuojelulain perusteella sijoitettujen lasten määrä ja varhaiskasvatuspalvelujen piiriin hakeutuvien lasten määrä, lukioon hakeutuvien osuus perusopetuksen päättävistä)
- <i>Todennäköisyys ja vaikutus:</i> Mahdollinen ja vaikutus merkittävä
- <i>Toimenpiteet ja vastuuhenkilöt:</i> Ennakointi mahdollisuuksien mukaan (sivistysjohtaja, varhaiskasvatuspäällikkö, yksiköiden esihenkilöt)

2.4.1. Sivistyspalvelutoimisto

YLEISTIEDOT

Sivistyspalveluiden hallinto osallistuu vastuualueiden toiminnan johtamiseen ja kehittämiseen. Se vastaa vastuualueiden tilastointi- talous- ja hallintopalveluista sekä asiakirjahallinnosta. Sivistyslautakunnan menot sisältyvät sivistyspalveluiden vastuualueen toimintakuluihin. Vastuualueella jatketaan yhteistyötä kunnan muiden palvelualueiden sekä muiden lähikuntien kanssa. Vuoden 2025 talousarvio on laadittu nykyisellä henkilöstömäärällä.

SIVISTYSPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	7 195	0	0	0	0
Toimintakulut	-452 652	-458 668	-444 136	-452 385	-421 888
Toimintakate	-445 457	-458 668	-444 136	-452 385	-421 888
Yhteensä	-445 457	-458 668	-444 136	-452 385	-421 888

2.4.2. Varhaiskasvatus

YLEISTIEDOT

Varhaiskasvatus on lapsen suunnitelmallista ja tavoitteellista opetuksen ja hoidon yhdistelmää, jossa painotuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuksen toiminta, henkilöstö- ja ryhmäkokomitoitukset perustuvat varhaiskasvatuslakiin ja sen järjestäminen on kunnan lakisääteinen palvelu.

Eurassa varhaiskasvatusta ja esiopetusta järjestetään kahdeksassa kunnallisessa yksikössä, kuuden perhepäivähoitajan toimesta, kahdessa yksityisessä yksikössä sekä avoimessa päiväkodissa. Vastuualueen talousarvio on laadittu 380 lapsella, jotka ovat kunnallisen tai yksityisen varhaiskasvatuksen piirissä.

Vuoden 2025 aikana aloitetaan Kauttuan uuden päiväkodin suunnittelu vuoden 2024 viimeisellä vuosineljänneksellä laaditun tarveselvityksen pohjalta. Tarveselvityksen lähtökohtana on päiväkodin sijoittaminen Kauttuan koulun kanssa samalle alueelle, joka jatkaa varhaiskasvatuksen palveluverkkoon tehtyjen edellisten investointien tapaan oppimiskeskusajattelua. Talousarvion investointiosaan on tehty määrärahavaraus päiväkodin suunnittelua ja rakennusteknisiä tutkimuksia varten.

Varhaiskasvatuksessa käytettävä nykyinen toiminnanohjausjärjestelmä ei vastaa tiedolla johtamisen tarpeita ja vuoden 2024 aikana on aloitettu selvittämään toiminnanohjausjärjestelmän vaihtamista toiseen. Toiminnanohjausjärjestelmän vaihtamisella tavoitellaan hallinnollisten prosessien sujuvuuden sekä toimintaa ohjaavien tilastojen ja raporttien luotettavuuden lisäämistä. Talousarviossa mahdollisen uuden toiminnanohjausjärjestelmän käyttöönottoprojektia varten on ICT-palveluihin varattu 25 000 euroa.

Varhaiskasvatuksen lapsimäärä on vuodesta 2023 vuoteen 2025 pudonnut 10 lapsella ja varhaiskasvatuksen piirissä olevien lasten lukumäärä tulee vastaisuudessa asettumaan 380–410 lapsen välille huomioiden muutoliike sekä palveluiden piiriin tuloikä. Lasten vähentynyt määrä ei suoraan vähennä tarvittavien ryhmien määrää, sillä palveluihin hakeutuminen on vakiintunut viimeisen kahden vuoden aikana siten, että varhaiskasvatuksessa aloitetaan noin 1-vuotiaina. Alle 3-vuotiaiden lasten kasvaneeseen paikkatarpeeseen on kyetty vastaamaan nykyisellä henkilöstöresurssilla muokkaamalla päiväkotien ryhmärakenteita joustavampaan suuntaan. Tämän takia osaan ryhmiin voidaan sijoittaa joko 2- tai 4-vuotiaita lapsia eikä uusia alle 3-vuotiaiden ryhmiä tarvitse perustaa. Ryhmärakenteiden joustavuus koskettaa myös esiopetusta, jossa viisivuotiaita voidaan sijoittaa lapsimäärältään pienempiin esikoululaisten kanssa yhteisiin ryhmiin. Erityisesti Etelä- ja Pohjois-Eurassa on toiminnallisesti ja taloudellisesti järkevää muodostaa joustavia ryhmärakenteita.

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksuihin on tehty vuonna 2024 indeksikorotus sekä hoitoaikaperusteisten maksuluokkien päivitys, joiden myötä varhaiskasvatusmaksuista saatavien tuottojen ennakoidaan kasvavan 25 000 eurolla. Tuottojen kasvua on lisännyt myös tulorekisterin aktiivisempi käyttö huoltajien tulojen tarkistamisessa. Varhaiskasvatuksen vastuualueella asiakasmaksuista odotetaan tuloja kertyvän 190 000 euroa.

Varhaiskasvatuksen talousarvio on laadittu 103 työntekijällä. Kiukaisten esiopetus tullaan vakauttamistyön loppuraportissa esitettyjä vakautustoimia myötäillen järjestämään Päiväkoti Lemmikissä esioppilaiden vähäisen määrän vuoksi. Tämä toiminnallinen muutos vähentää määräaikaisen henkilöstön tarvetta 3 henkilöllä Kiukaisten esiopetuksessa lukuvuonna 2024–2025 työskentelevien vakituisten työntekijöiden siirtyessä toisiin yksiköihin.

Euran kunta sai opetus- ja kulttuuriministeriöltä erityisavustusta vuosille 2024–2027 varhaiskasvatukseen sekä esi- ja perusopetukseen koulutuksellisen tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden edistämiseen. Vuonna 2024 erityisavustusta kohdennettiin ainoastaan perusopetukseen, sillä varhaiskasvatuksessa on käynnissä vielä varhaiskasvatukseen kohdennettu erityisavustus koulutuksellisen tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden

edistämiseen. Vuoden 2025 osalta avustuksen kohdentamista tarkastellaan keväällä perusopetuksen kanssa. Varhaiskasvatuksen talousarviossa ei ole varauduttu mahdolliseen avustukseen omavastuineen.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet	
1) Varhaiskasvatuspalvelut tuotetaan laadukkaasti ja tehokkaasti	
-Toimenpiteet: Kelpoinen henkilöstö ja paikat riittävän täynnä	
-Mittari ja tavoitetaso: Lapsikohtainen nettokustannus €/lapsi ja henkilöstömitoituksen suhdeluku	
2) Toimitilat ovat aktiivisessa käytössä varhaiskasvatuspäivän ajan, täyttöaste on 85 %	
-Toimenpiteet: Sijoitellaan lapset koko päivälle täyttäen ryhmät	
-Mittari ja tavoitetaso: Varhaiskasvatuksen täyttöaste	
3) Esiopetussuunnitelman päivitys	
-Toimenpiteet: Esiops-tiimin perustaminen	
-Mittari ja tavoitetaso: Suunnitelmat päivitetty	
4) Varhaiskasvatuksen laadun arviointi kansallisella arviointijärjestelmä Valssilla	
-Toimenpiteet: Valssi-järjestelmän käyttö pedagogisten prosessien arviointiin	
-Mittari ja tavoitetaso: Arviointi suoritettu	

TULOSALUEEN SUORITEMÄÄRÄT

Tunnusluku	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Päiväkoti Lemmikki	29	24	35	33	33
Panelian oppimiskeskus (yhd. Viuhula)	53	49	54	54	54
Kiukaisten esiopetus	15	15	0	0	0
Päiväkoti Euranrinklää	100	95	95	95	95
Kauttuan päiväkoti	49	49	48	48	48
Pikkurinklää	40	35	38	40	40
Honkilahden oppimiskeskus	15	18	18	22	22
Hinnerjoen oppimiskeskus	21	32	30	24	24
Perhepäivähoito	28	23	24	24	24
Yhteensä	350	340	342	338	338
Tehostetun tuen piirissä lapsia	22	16	12	15	18
Erityisen tuen piirissä lapsia	5	11	5	8	11
Päiväkoti Kulkunen	23	24	24	27	27
Ryhmäperhepäiväkoti Heinäkerttu	10	10	10	10	10
Yhteensä	33	34	34	37	37
Päiväkoti Lemmikki	16 736	15 604	10 762**	11 413	11 413
Panelian oppimiskeskus (yhd. Viuhula)	10 966	7 436	7 158	7 158	7 158
Kiukaisten esiopetus	18 047	16 172	13 527**	0	0
Päiväkoti Euranrinklää	14 450	11 109	12 058	12 058	12 058
Kauttuan päiväkoti	9 611	9 799	9 489	9 489	9 489
Pikkurinklää	15 235	15 473	13 390	12 721	12 721
Honkilahden oppimiskeskus	11 655	19 743*	11 136	9 111	9 111
Hinnerjoen oppimiskeskus	11 574 (joentiuku) 11 591 (rhhp)	3 184*	9 583	13 067	13 067
Perhepäivähoito	15 310	14 899	11 915	11 915	11 915
Palvelusetelikustannukset euroa/lapsi	10 480	13 824	12 352	12 500	12 500
Varhaiskasvatukseen osallistumis-% (1-6-vuotiaat)	81	81	82	83	83
Nollamaksun piirissä olevien lasten määrä	216	200	ei arvioitavissa	ei arvioitavissa	ei arvioitavissa
Kotihoidon tuen piirissä olevien lasten määrä	106	88	ei arvioitavissa	ei arvioitavissa	ei arvioitavissa

KUNTAAN SYNTYNEET LAPSET ALUEITTAIN

Alue	2019	2020	2021	2022	2023	9/2024*
Hinnerjoki	6	4	5	7	6	5
Honkilahti	8	2	9	4	7	4
Keskusta	52	43	51	52	44	56
Kiukainen	2	8	9	6	10	7
Panelia	10	11	10	18	10	15
Yhteensä	78	68	84	87	77	87

*Neuvolasta saatu tieto

VARHAISKASVATUS (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	515 303	353 186	240 400	250 900	258 500
Toimintakulut	-7 471 341	-7 944 944	-7 339 495	-7 461 526	-6 281 169
Toimintakate	-6 956 038	-7 591 758	-7 099 095	-7 210 626	-6 022 669
Rahoitustuotot ja -kulut	-12	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-69 392	-64 921	-60 631	-60 300	-62 000
Yhteensä	-7 025 442	-7 656 679	-7 159 726	-7 270 926	-6 084 669

2.4.3. Yleissivistävä koulutus**YLEISTIEDOT**

Vastualueen tärkein tavoite on tuottaa laadukasta perus- ja lukio-opetusta. Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen järjestämistä ohjaa lainsäädäntö sekä opetussuunnitelmat. Opetus- ja kasvatustyön tavoitteet tulevat valtakunnallisista opetussuunnitelmista, joita on täydennetty paikallisilla kirjauksilla. Vastualueen toiminnan tavoitteita tarkennetaan lisäksi lukuvuosittain laadittavilla koulukohtaisilla työsuunnitelmillä. Lisäksi vastualue tuottaa aamu- ja iltapäivätoimintaa.

Aamu- ja iltapäivätoiminta ei ole lakisääteinen palvelu ja sen järjestämisestä sekä laajuudesta päättää sivistyslautakunta. Aamu- ja iltapäivätoimintaa järjestetään Eurassa toimintasuunnitelman mukaisesti ensimmäisen ja toisen vuosiluokan oppilaille sekä erityisen tuen/vammaispalvelulain piirissä oleville oppilaille. Ap-/ip-toiminta voi olla asiantuntijalausunnolla oppilashuollollinen tukitoimi myös 3. vuosiluokan oppilaalle, mikäli ryhmässä on vapaita paikkoja. Aamupäivätoimintaa järjestetään ainoastaan erityisen tuen/vammaispalvelulain piirissä oleville oppilaille Kirkonkylän koululla.

Aamu- ja iltapäivätoiminnan tavoitteena on tarjota virikkeellistä ja turvallista toimintaa perusopetuksessa oleville oppilaille. Toiminnasta sekä sen suunnittelusta ja arvioinnista vastaa varhaiskasvatuksen palvelupäällikkö ja koulujen rehtorit toimivat oman koulunsa ap-/ip-toiminnan esihenkilönä.

Vakauttamistyöryhmän loppuraportissa on yhtenä vakautustoimena esitetty aamu- ja iltapäivätoiminnan lakauttaminen kevätlukukauden ajaksi. Toiminnan rajaamisella vain syyslukukauteen olisi huomattavat lapsi- ja henkilöstövaikutukset. Talousarvio on laadittu siten, että kevätlukukaudella iltapäivätoimintaa järjestetään kaikilla alakouluilla Hinnerjokea lukuun ottamatta ja syyslukukaudella toimintaa järjestetään kaikilla alakouluilla sekä Kirkonkylän koululla aamupäivätoimintaa. Aamu- ja iltapäivätoiminnan lapsimääräksi on arvioitu 81 oppilasta ja 16 koulunkäynninohjaajaa (4,5 htv). Toimintatuottojen ennusteessa on huomioitu 1.8.2024 alkaen korotetut aamu- ja iltapäivätoiminnan asiakasmaksut, joiden arvioidaan kasvattavan tuloja 10 000 eurolla.

Perusopetuksen tavoitteena on tukea oppilaiden kasvua ihmisinä ja yhteiskunnan jäseninä sekä opettaa tarpeellisia tietoja ja taitoja. Talousarviovuoden 2025 tavoitteena on säilyttää euralainen perusopetus laadukkaana ja taata kouluille riittävät resurssit. Vuoden 2025 talousarvio on laadittu 1133 oppilaalla (lukuvuosien 24–25 ja 25–26 oppilasmäärien keskiarvo) ja 173 henkilöllä (146 htv). Oppilasmäärän laskun seurauksena perusopetuksen henkilöstömäärän ennakoidaan vähenevän kolmella henkilöllä (1 vakituinen ja 2 määräaikaista). Talousarviossa henkilöstövähennykset kohdistuvat viiteen kuukauteen. Oppilasmäärien lasku huomioidaan tulevan lukuvuoden tuntikehyksessä, mutta tuntikehyksen pienentymisellä ei täysin kyetä vastaamaan henkilöstökulujen kehityksestä syntyviin kustannusten nousupaineisiin. Tukea tarvitsevien oppilaiden osuuden perusopetuksen oppilaista oletetaan pysyvän tasaisena. Laadukkaana perusopetuksen turvaamiseksi tulevaisuudessa on laskevien oppilasmäärien sekä siitä johtuvien vähenevien valtionosuuksien paineessa

kiinnitettävä jatkossa huomiota myös perusopetuksen rakenteisiin. On toisin sanoen päätettävä, lisätäänkö menoja vai tehdäänkö asioita uudella tavalla.

Talousarviossa oppimisympäristöjen laajenemiseen kouluympäristön ulkopuolelle kuten luonto- ja kulttuuri-kohteissa, yrityksissä sekä Satakunnan Yrityskylässä vierailuihin on varauduttu edellisvuotta pienemmällä määrärahalla. Matkustus- ja kuljetuspalvelut vastaavat vuoden 2025 talousarviossa yleissivistävän koulutuksen ulkoisista toimintamenoista noin 7,8 prosenttia. Oppilaskuljetuksiin käytetty määräraha on tasaisesti kasvanut viime vuosina. Nykyinen kilpailutuskausi on voimassa vuoden 2025 loppuun asti ja siinä on vuoden optio. Vuoden 2025 aikana aloitetaan tulevan koulukuljetuskilpailutuksen valmistelu tarkastelemalla mm. kuljetusoppilaiden määrän kehitystä, onko mahdollista muodostaa oppilaaksiottoalueiden yhteisiä kuljetusreittejä tai voidaanko kunnan sisäistä joukkoliikennettä yhdistää koulukuljetuksiin.

Perusopetuksessa kuluvan lukuvuoden koulujen yhteinen painopistealue on oppilaiden yhteisöllisyys, osallisuus ja vastuunkanto, jotka tukevat sinnikkyyttä. Painopistealue ulottuu vuoden 2025 talousarvioon, jossa oppilaiden hyvinvointiin ja yhteisöllisyyteen kohdennetaan koulunuorisotyön ja KiVa-kouluohjelman mukaisen toiminnan lisäksi hankeavustusta. Euran yhteiskoulussa on käynnissä kevääseen 2025 saakka yhteisölliseen oppilashuoltoon keskittyvä Tukikohta nuorille -hanke. Lisäksi erityisesti yläkoululaisiin oppilaisiin kohdistuu liikuntapalveluiden hallinnoima Voimaa välkästä -hanke, jolla tähdätään oppilaiden aktiivisuuden ja kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin edistämiseen eri tavoilla. Yleissivistävä koulutus on edelleen mukana kahdessa valtakunnallisessa hankkeessa, joilla edistetään oppilaiden hyvinvointia arjessa. Nämä hankkeet ovat Harrastamisen Suomen malli sekä koulujen kerhotoiminta. Hankkeet omavastuineen on huomioitu talousarviossa.

Euran kunnalle on myönnetty varhaiskasvatukseen sekä esi- ja perusopetukseen kolmelle vuodelle yhteensä 387 000 euron erityisavustus oppilaiden tasa-arvon edistämiseen. Vuodelle 2025 avustuksesta kohdistuu 129 000 euroa. Avustuksella tullaan lisäämään perusopetuksen henkilöstöresurssia ja vastaamaan eri yksiköiden akuutteihin henkilöstötarpeisiin. Hanke on huomioitu omavastuineen talousarviossa.

Vuoden 2025 talousarviossa ei ole varauduttu perusopetukseen valmistavan opetuksen ryhmän perustamiseen, sillä Eurassa tällä hetkellä ko. opetukseen oikeutettuja maahanmuuttajataustaisia oppilaita on niin vähän, että ryhmän perustaminen ei olisi taloudellisesti järkevää, saati kyseessä olevien oppilaiden edun mukaista. Mikäli kuntaan muuttaa lisää valmistavaan opetukseen oikeutettuja oppilaita vuoden 2025 aikana, tulee tilannetta tarkastella uudelleen.

Perusopetusasetuksen 1.8.2025 voimaan astuvan tuntijaon muutoksen myötä vuosiluokille 1.–2. on lisätty 2 vuosiviikkotuntia perustaitojen vahvistamiseen (äidinkieli ja matematiikka). Talousarviossa on huomioitu tuntimäärän lisäys syyslukukauden osalta.

Vuoden 2025 talousarviossa on varauduttu 4. ja 7. luokkalaisille hankittaviin henkilökohtaisiin tvt-laitteisiin ja tämä on huomioitu ICT-leasingkuluihin varatuissa määrärahoissa. Lisäksi talousarviossa on varauduttu av-laitteiston päivittämiseen kouluilla vastaamaan nykypäivän tarpeita.

Hallituksen esitys uudeksi perusopetuslaiksi on parhaillaan eduskunnan käsittelyssä. Esityksen mukaan laki astuu voimaan 1.8.2025. Lakiesitykseen on tehty muutoksia oppilaiden tuen muotoihin sekä määrärahoiksi ryhmäkohtaisen tuen järjestämiseen ja yleisopetuksen ryhmiin integroituvien erityisen tuen oppilaiden enimmäismääriin. Lakimuutoksen kustannusvaikutuksia tuleville vuosille ei tällä hetkellä pysty täysimääräisesti arvioimaan. Muutosten taloudelliset vaikutukset tulevat näkyviin täysimääräisesti vuodesta 2026 alkaen. Tulevia mahdollisia lakimuutoksia ei ole huomioitu vuoden 2025 talousarviossa.

Lukiokoulutuksen tehtävä on antaa laaja-alainen yleissivistys sekä riittävät tiedot ja taidot jatko-opiskelua varten. Lukion vuoden 2025 talousarvio on laadittu muutaman tunnin pienemmällä tuntimäärällä edellisvuoteen verrattuna, mikä tulee näkyään pakollisten opintojaksojen isohkoina ryhmäkokoina ja toisaalta valinnaisten opintojaksojen kohdalla minimiryhmäkoon kasvuna.

Oppivelvollisuuden laajentaminen on lisännyt lukion menoja pysyvästi. Oppikirjakulut ovat kuitenkin vuonna 2025 pienemmät kuin aikaisempina vuosina, koska kirjoja kierrätetään. Myös kuljetusmenoja on pyritty karsimaan.

Euran lukiota kehitetään laadukkaana opetuksen ja riittävän opintotarjonnan pohjalta. Toiminnan järjestämisessä huolehditaan ryhmäkokojen säilymisestä kohtuullisena ja tavoitteena on, että ylioppilaskirjoitusten tulokset ovat valtakunnallista keskiarvoa paremmat. Näiden lisäksi on huolehdittava opiskelijoiden hyvinvoinnin ja jaksamisen edistämisestä.

Euran lukio on mukana 100Vahvaksi-hankkeessa, jossa pyritään yhteistyössä muiden hankkeessa mukana olevien satakuntalaisten lukioiden kanssa kehittämään lukiokoulutuksen erityisopetusta. Hanke päättyy keuhällä 2025. Euran kunnan kuntaosuus hankkeesta on huomioitu talousarviossa.

Hallituksen esitys uudeksi lukiolaksi on parhaillaan eduskunnan käsittelyssä. Esityksen mukaan laki astuu voimaan asteittain vuosina 2025–2026. Lakiesitykseen on tehty muutoksia lukiolaisille annettavaan tukeen sekä erityisopetukseen. Lisäksi muutoksia on tulossa ylioppilastutkintolakiin, oppivelvollisuuslakiin sekä opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annettuun lakiin. Muutoksen kustannusvaikutuksia tuleville vuosille ei tällä hetkellä vielä pystytä arvioimaan. Muutosten taloudelliset vaikutukset tulevat näkyviin vuodesta 2026 alkaen. Tulevia mahdollisia lakimuutoksia ei ole huomioitu vuoden 2025 talousarviossa.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Yhteisten toimintatapojen kehittäminen ja digitalisaation tehokkaampi hyödyntäminen
-Toimenpiteet: Perusopetuksen Wilma-lomakkeiden laatiminen ja käyttöönotto
-Mittari ja tavoitetaso: Yhteisten käytänteiden laatiminen, sähköisten lomakkeiden lukumäärä, palaute loppukäyttäjiltä
2) Oppilaiden hyvinvoinnin edistäminen
-Toimenpiteet: Yhteisöllisten tapahtumien järjestäminen, yksilö- ja ryhmätapaamiset
-Mittari ja tavoitetaso: Kouluterveyskyselyn tulokset
3) Perusopetuksen keskimääräinen ryhmäkokoo 20 oppilasta ja tuntikehys 1,90
-Toimenpiteet: Riittävä henkilöstöresurssi ja tuntikehys huomioiden koulujen erilaiset toimintaympäristöt
-Mittari ja tavoitetaso: Perusopetuksen keskimääräinen ryhmäkokoo ja perusopetuksen tuntikehys/oppilas
4) Ryhmäkohtaisiin tukimuotoihin varataan vähintään 0,122 opetustuntia viikossa koulun oppilasta kohden
-Toimenpiteet: Huomioidaan tuntikehyksen laadinnassa
-Mittari ja tavoitetaso: Tuntikehyksen toteuma
5) Lukion pakollisten opintojen keskimääräinen ryhmäkokoo 26
-Toimenpiteet: Riittävä henkilöstöresurssi ja tuntikehys
-Mittari ja tavoitetaso: Lukion pakollisten opintojen keskimääräinen ryhmäkokoo
6) Koulujen yhteistyön lisääminen
-Toimenpiteet: Yhteisten tapahtumien järjestäminen, oppilaskuntien välinen yhteistyö
-Mittari ja tavoitetaso: Yhteisten tapahtumien lukumäärä

TULOSALUEEN SUORITEMÄÄRÄT

Tunnusluku	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Aamu- ja iltapäivätoiminnassa oppilaita	90	89	81	80	75
Perusopetuksen oppilaita	1 184	1 149	1 116	1 044	976
Tehostetun tuen oppilaita	16,2 %	16,2 %	15,8 %	15,8 %	15,8 %
Erityisen tuen oppilaita	10,7 %	10,9 %	11 %	11 %	11 %
Perusopetuksen tuntikehys	2 253	2 180	2 084	2 060	2 060
Koulukuljetusoppilaita perusopetuksessa	412	412	395	383	368
Lukion opiskelijamäärä	160	160	163	164	170
Tuntikehys	306	306	301	302	311
Pakollisten lukiokurssien keskimääräinen ryhmäkoko	25	25	26	26	26
Euroa/ap/ip-oppilas	2 278	2 278	2 475	2 400	2 400
Euroa/oppilas, perusopetus	10 321	10 983	10 844	10 900	11 300
Tuntikehys/oppilas	1,89	1,89	1,90	1,90	1,90
Kuljetuskustannukset, euroa/oppilas	2 816	2 816	3 202	3 400	3 600
Euroa/opiskelija, lukio	11 931	12 632	11 641	11 600	11 600
Tuntikehys/opiskelija	1,8	1,9	1,9	1,9	1,9
Euran yhteiskoulusta siirtyneet oppilaat % ikäluokasta	45	45	49	50	50

KOULUKOHTAISET YKSIKÖKUSTANNUKSET

	TP 2021		TP 2022		TP 2023		TA2024		TA2025		TA 2026		TA 2027	
	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm	€/opp	opp. lkm
Ahmasojan koulu*	16 434	55	17 665	55	18 399	57	18 574	55	20 354	55	20 354	35	20 354	27
Hinnerjoen koulu	8 540	53	10 179	44	10 455	43	9 121	35	9 404	32	10 031	30	11 146	27
Honkilahden koulu	7 912	63	8 597	64	8 799	63	6 923	61	6 835	63	7 298	59	8 788	49
Kautton koulu	7 417	242	7 510	258	8 551	246	6 651	233	6 775	225	7 224	211	7 981	191
Kirkonkylän koulu**	10 421	172	10 376	162	10 622	192	9 695	179	10 020	167	10 610	162	11 904	144
Kiukaisten koulu	8 861	103	9 052	103	9 344	101	7 473	95	7 085	98	8 789	79	10 063	69
Panelian koulu	7 747	103	8 071	102	8 830	101	7 135	92	7 408	86	8 168	78	9 751	73
Sampon koulu***	23 949	10	21 198	11	24 517	8	20 856	10	25 432	10	25 432	10	25 432	10
Euran yhteiskoulu	8 991	365	9 074	371	9 990	374	8 231	385	10 044	371	9 855	372	9 751	376

*koulussa ainoastaan erityisen tuen pienryhmiä

**koulussa erityisen tuen pienryhmiä sekä toiminta-alueopetuksen opetus

***erityiskoulu

YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	958 710	711 500	736 400	736 400	758 400
Toimintakulut	-15 215 057	-16 105 159	-16 257 088	-16 517 403	-12 357 265
Toimintakate	-14 256 347	-15 393 659	-15 520 688	-15 781 003	-11 598 865
Rahoitustuotot ja -kulut	-3 305	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-215 682	-249 621	-213 376	-212 300	-218 700
Yhteensä	-14 475 333	-15 643 280	-15 734 064	-15 993 303	-11 817 565

2.4.4. Liikunta- ja nuorisopalvelut**YLEISTIEDOT**

Liikunta- ja nuorisopalveluiden vastuualue

Liikuntapalveluiden vastuulla on järjestää liikuntatoimintaa ja -tapahtumia kuntalaisille sekä edistää kuntalaisten hyvinvointia luomalla edellytyksiä Eurassa harjoitettavalle liikuntatoiminnalle. Nuorisopalveluiden tavoitteena on edistää nuorten kasvua ja itsenäistymistä, vahvistaa sosiaalista pääomaa sekä olla mukana parantamassa nuorten olosuhteita sekä tukea nuorten kansalaistoimintaa.

Liikuntapalvelut organisoii ja valvoo kunnan liikuntatilojen vuoroja sekä vastaa ko. tilojen irtaimen liikuntavälineistön hankinnasta yhteistyössä mm. koulujen kanssa. Liikunta- ja nuorisopäällikkö toimii kunnallisten tehtävien lisäksi Euran uima- ja urheiluhalli Oy:n toimitusjohtajana. Liikuntapaikkojen ylläpito ja kiinteiden kaluston hoito ja kunnossapito kuuluvat teknisten palvelualueelle. Liikuntapalvelut ostavat ohjaustunteja pääsääntöisesti Euran uima- ja urheiluhallilta sekä joitakin erityisiä liikunnanohjauksia yksityisiltä liikuntapalveluiden tarjoajilta. Liikuntapalveluiden maksutuottojen ennakoidaan pienenevän hieman uimakoululasten määrän vähenemisen myötä.

Liikuntapalvelut on mukana Satakunnan Rajattomasti Liikuntaa -verkostossa, johon osallistumisen kustannus sisältyy talousarvioon. Verkosto tarjoaa mm. koulutuksia, työpajoja sekä kehittämishankkeiden laatimista. Liikuntapalvelut järjestää yhteistyössä mm. koululiikuntakilpailuja sekä uimaopetusta. Perinteisiä hyväksi todettuja tapahtumia ja kampanjoita jatketaan. Syyskuussa 2024 käynnistyi pääasiassa yläkoululaisten aktiivisuuteen liittyvä Voimaa välkästä -hanke, johon on saatu 60 % hankeavustus. Hankkeeseen on palkattu liikuntaneuvoja ajalle 16.9.2024-31.7.2025. Hanke on huomioitu liikuntapalveluiden vastuualueen talousarviossa. Lisäksi liikuntapalvelut mahdollisesti osallistuu Voimaa vanhuuteen -hankkeeseen, mikäli HVA on myös mukana. Hankkeesta ei aiheudu lisäkuluja.

Liikuntapalveluiden talousarviossa on varattu avustusmäärärahaa yleis- ja kohdeavustuksina urheiluseuroille 50 000 euroa ja Panelian jäähalliyhtiölle on varattu 18 000 euron toiminta-avustus. Kuplahallista varattuihin Euran kunnan vuorojen vuokriin talousarviossa on varattu 20 000 euroa. Euran uima- ja urheiluhalli Oy:n avustamiseen on varattu kaikkiaan 1 138 860 euroa. Urheilutalon peruskorjaushankkeeseen otettujen lainojen lyhennyksiin ja korkoihin on varauduttu 688 860 euron määrärahalta. Halliyhtiön toiminnan avustamiseen on osoitettu 450 000 euroa.

Nuorisopalveluiden painopisteenä on mahdollistaa ja tarjota nuorisotyön eri palveluita lapsille ja nuorille matalla kynnyksellä. Nuorisopalvelut järjestää nuokkareilla eri ikäryhmille sisällöltään erilaisia toimintoja, joiden suunnittelussa osallistetaan nuoria, jotta järjestettävä toiminta vastaa mahdollisimman hyvin heidän kiinnostusta sekä tarpeita.

Nuorisotyö koostuu perusnuorisotyön nuorisotilatoiminnasta, koulunuorisotyöstä sekä etsivästä nuorisotyöstä. Perusnuorisotyö vastaa Kauttuan nuokkarilla ja Hinnerjoen Nurtsilla järjestettävästä toiminnasta,

kiertävästä nuokkaritoiminnasta sekä erilaisten tapahtumien, retkien jne. järjestämisestä. Koulunuorisotyö on koululla tehtävää nuorisotyötä, jossa nuoriso-ohjaaja on läsnä koulun arjessa järjestämällä toimintaa koulupäiviin. Lisäksi koulunuoriso-ohjaaja tukee nuorisopalveluiden toimintaa osallistumalla iltaisin, viikonloppuisin ja koulujen loma-aikoihin muuhun nuorisotyön toimintaan.

Nuorisopalvelut tulee selvittämään vuonna 2025 vuokrattujen nuorisotilojen korvaamista kunnan omilla toimitiloilla Euran keskustaajamassa ja Hinnerjoella. Vuonna 2024 vuosien tauon jälkeen aloitettiin kesäleirien järjestäminen. Vuoden 2025 talousarviossa on varauduttu kesäleirien järjestämiseen, sillä kyseiselle toiminnalle havaittiin olevan tarvetta.

Koulunuorisotyön ja koulunuorisotyöntekijän työpanos yläkouluikäisten kanssa on entistäkin tärkeämmässä osassa nuorten hyvinvoinnin edistämässä. Koulunuorisotyöntekijän tarve alakouluikäisten keskuudessa on tiedostettu ja vuonna 2025 tullaan seuraamaan aktiivisesti mahdollisia avustushakuja kiertävän koulunuorisotyöntekijän tehtävään.

Etsivä nuorisotyö tarjoaa kaikille alle 29-vuotiaille mahdollisuuden henkilökohtaiseen ohjaukseen ja tukeen. Euran etsivän nuorisotyön kohderyhmänä ovat lähtökohtaisesti 18–29-vuotiaat nuoret aikuiset. Etsivän Nuorisotyön toimintaa osarahoitetaan vuosittain haettavalla OKM/AVI etsivän nuorisotyön hankeavustuksella. Vuoden 2025 talousarviossa on etsivään nuorisotyöhön varattu palkkakulut sekä avustus kahdelle nuorisotyöntekijälle. Kahden nuorisotyöntekijän palkkakuluihin voidaan saada 50 000 euron avustus. Vuoden 2025 osalta on selvityksessä etsivän nuorisotyön henkilöresurssin tarve suhteessa asiakasmääriin.

Nuorisopalvelujen talousarvioon on varattu 20 000 € suuruinen avustusmääräraha Euran alueella nuorisolle suunnattuja palveluja tuottaville rekisteröidyille yhdistyksille.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Kuntalaisten hyvinvoinnin ja osallisuuden edistäminen
-Toimenpiteet: Järjestetään tapahtumia eri puolilla kuntaa
-Mittari ja tavoitetaso: Järjestettyjen tapahtumien lukumäärä ja osallistuja- ja kävijämäärät tapahtumissa
2) Laadukkaiden palvelujen järjestäminen, NPS-indeksi vähintään 65
-Toimenpiteet: Monipuolinen palvelutarjonta, henkilöstön koulutus
-Mittari ja tavoitetaso: NPS-indeksi, asiakaspalautteet
3) Kunnan liikuntasalien käyttöaste on korkea arkipäivinä
-Toimenpiteet: Tiedotetaan käytössä olevista liikuntatiloista koko kunnan alueella
-Mittari ja tavoitetaso: Liikuntasalien käyttöaste
4) Nuorisopalveluiden toteuttaminen koko kunnan alueella
-Toimenpiteet: Nuorisotilatoiminnan järjestäminen vakiopisteissä sekä kiertävänä nuorisotilatoimintana
-Mittari ja tavoitetaso: Toteutuneet nuokkarikerrat vakiopisteissä sekä kiertävän nuokkaritoiminnan toteutuneet kerrat
5) Tuotamme kuntalaisten hyvinvointia parantavaa laadukasta toimintaa
-Toimenpiteet: Huomioimme kohderyhmät palvelujen tarjoamisessa
-Mittari ja tavoitetaso: Asiakaspalaute, NPS-indeksi

TULOSALUEEN SUORITEMÄÄRÄT

Tunnusluku	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Liikunnanohjaus osallistumiskerrat (liikuntapalvelu järjestämät)	1 215	1 215	1 250	1 250	1 250
Liikunnanohjaus osallistumiskerrat (halliyhtiö)	12 800	13 000	13 000	13 000	13 000
Uimakoulujen osallistujat	536	536	430	400	380
Kuntotapahtumien suoritukset	7 130	8 000	8 000	8 000	8 000
Euran uimahallin kävijämäärä	71 800	72 000	77 000	77 000	77 000
Liikunta, euroa/asukas	18,95	18,95	25,16	20,00	20,00
Nuorisotilat /käyntikerrat	1 500	2 500	2 700	3 000	3 000
Kesätoiminta/käyntikerrat	170	200	300	330	330
Muu toiminta/ osallistujat (tapahtumat, jalkautumiset ym.)	323	350	500	530	530
Etsivä nuorisotyö/ tavoitetut nuoret	46	60	90	50	50
Etsivä nuorisotyö/ ohjatut toimenpiteet	24 nuorta	24 nuorta	90	50	50
Etsivä nuorisotyö/ nuorten tapaukset ja yht. pito	335	350	660	350	350
Nuoriso, euroa/asukas	25,45	25,45	34,09	27,00	27,00

HYVINVOINTIPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	110 211	0	0	0	0
Toimintakulut	-2 661 708	-84 620	0	0	0
Toimintakate	-2 551 497	-84 620	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-9 406	0	0	0	0
Yhteensä	-2 560 903	-84 620	0	0	0

2.4.5. Kirjasto- ja tietopalvelut

YLEISTIEDOT

Kirjasto- ja tietopalveluiden vastualueen tehtävänä on tarjota kuntalaisille yhdenvertaiset mahdollisuudet sivistykseen ja kulttuuriin. Kirjasto edistää tiedon ja digitaalisten palvelujen saavutettavuutta ja käyttöä, lukemiskulttuuria ja monipuolista lukutaitoa sekä mahdollisuuksia elinikäiseen oppimiseen ja osaamisen kehittämiseen. Kirjasto tarjoaa kuntalaisille tiloja ja tilaisuuksia kulttuuriseen ja yhteiskunnalliseen vuoropuheluun, jolla tuetaan aktiivista kansalaisuutta, demokratiaa ja sananvapautta. Toiminnan lähtökohtina ovat yhteisöllisyys, moniarvoisuus ja kulttuurinen moninaisuus.

Kirjasto- ja tietopalvelut tekevät tiivistä yhteistyötä kunnan eri toimialojen, hyvinvointialueen, kolmannen sektorin, muiden yhteisöjen ja yritysten kanssa kuntalaisten henkisen hyvinvoinnin edistämiseksi. Euran kirjasto kuuluu Satakirjastojen kimppaan, jossa kehitetään yhteisiä toimintamalleja niin kokoelmatyössä, kirjastojärjestelmien hankinnassa, sopimusneuvotteluissa, aineistokuljetuksissa kuin markkinoinnissakin. Kirjaston henkilökunta osallistuu säännöllisesti myös valtakunnalliseen ja alueelliseen kehittämis- ja koulutustoimintaan.

Euran kirjastoverkkoon kuuluu pääkirjasto ja neljä lähikirjastoa, jotka toimivat pääasiassa omatoimikirjastoina. Tavoitteena on laatia pääkirjaston peruskorjauksen hankesuunnitelma vuonna 2022 laaditun tarveselvityksen sekä tehtävän kuntokartoituksen perusteella. Lähikirjastojen toimitilaratkaisuja tehdään muiden

kunnallisten palveluiden tilaratkaisujen yhteydessä. Hinnerjoen ja Honkilahden uusissa kirjastotiloissa on ensimmäinen täysi toimintavuosi 2025. Kiukaisten ja Panelian kirjastojen osalta arvioidaan tilatarpeita tulevaisuudessa.

Euran kirjastot tarjoavat laadukasta ja yksilöllistä asiakaspalvelua arkipäivinä sekä omatoimipalveluita kaikkina viikonpäivinä. Asiakkaita autetaan tiedon ja aineiston haussa, annetaan digiopastusta, suunnitellaan erilaisia kirjanäyttelyitä ja lukemista edistäviä kampanjoita sekä järjestetään ilmaisia kirjallisuus-, kulttuuri- ja yhteiskunnallisia tapahtumia yhteistyössä eri toimijoiden kuten Sataopiston, kunnan eri toimialojen, yhteisöjen ja yhdistysten kanssa.

Kirjaston käytön opetusta annetaan erityisesti lapsille ja nuorille. Euran kirjastot edistävät lukutaitoa ja medialukutaitoa opettamalla ikäluokkia varhaiskasvatuksen ja koulun kanssa tehtyjen yhteistyösuunnitelmien mukaisesti. Kirjastot tarjoavat kaikille asukkaille avoimia ja ilmaisia tiloja oleskeluun ja kokouksiin ja tapahtumiin sekä jatkossa myös rauhallisia työskentelytiloja.

Vuosi 2025 on kansallisen E-kirjaston ensimmäinen täysi toimintavuosi. E-kirjaston käyttöönoton myötä sähköisiin kirjastoaineistoihin käytettävät vuosikustannukset kaksinkertaistuvat noin 5 500 eurosta noin 11 000 euroon. Kirjastoaineistoihin varattua määrärahaa ei kuitenkaan ole kasvatettu, joten Euran kirjastoihin pystytään jatkossa hankkimaan vähemmän fyysisiä aineistoja, kuten kirjallisuutta sekä sanoma- ja aikakauslehtiä. Esimerkiksi painetun kirjallisuuden hankintamäärissä tämä tarkoittaa noin 260 kirjaa vähemmän. Todellisuudessa hankintamäärät vähenevät kaikkien kirjastoaineistojen, kuten kirjallisuuden, elokuvien, musiikin ja lehtien kesken.

Kaikkien fyysisten kirjastoaineistojen hintojen nousu vaikuttaa myös osaltaan hankintamäärien pienenemiseen. Vuoden 2022 alusta kaunokirjallisuuden ja aikakauslehtien hankintahinnat ovat nousseet noin 8 % ja sanomalehtien noin 15 %. Kirjallisuuden hankintamäärissä tämä tarkoittaisi noin 370 kirjaa vähemmän.

Eura kuuluu Sataopistoon, joka vastaa kunnassa järjestettävästä kansalaisopistotoiminnasta. Sataopiston toimintaa ylläpitää Huittisten kaupunki ja Euran kuntaosuus Sataopiston tunneista on 60 000 €. Opetustuntien tavoitemäärä vuodelle 2025 on Eurassa 13 000. Lisäksi Euran kunta vastaa opistotoiminnan tiloista, käytävistä laitteista ja kalustosta sekä niihin liittyvistä kuluista. Henkilöstökulut koostuvat koulukeskuksen iltavahtimestarien palkkakuluista.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Sähköisten kirjastosisältöjen tarjonnan monipuolistaminen sekä niiden saannin turvaaminen euralaisille
-Toimenpiteet: E-aineistojen käyttöönotto, tiedotus sekä opastus
-Mittari ja tavoitetaso: E-aineistojen lainausmäärät ja käyttöluvut
2) Kirjasto- ja tietopalveluiden tapahtumien tuominen lähelle kuntalaista
-Toimenpiteet: Järjestetään tapahtumia, osallistutaan muiden järjestämiin tapahtumiin
-Mittari ja tavoitetaso: Järjestettävien tapahtumien lukumäärä kuten mm. pop up -kirjastotapahtumat
3) Kirjastotiloista luodaan entistä saavutettavampia myös erilaisia etävastaanottoja ja etätyöskentelyä varten.
-Toimenpiteet: Tiedotetaan tilojen käyttömahdollisuuksista
-Mittari ja tavoitetaso: Ulkopuolisten käyttäjien lukumäärä
4) Lisäämme toimitilojen käyttöastetta ja viihtyisyyttä eri toimijoiden yhteistyöllä sekä varmistamme toimintilojen vastaavuuden asiakkaiden tarpeisiin nähden
-Toimenpiteet: Otamme käyttöön asiakaskokemusta keräävän jatkuvan mittauksen asteittain kaikissa kirjastoissa sekä kartoitamme kävijäseurannalla palvelujen käyttöaikoja ja -astetta
-Mittari ja tavoitetaso: Asiakaspalaute, NPS-indeksi

TULOSALUEEN SUORITEMÄÄRÄT

Tunnusluku	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
Aukiolotunnit (sisältää omatoimiset aukiolot)	20 256	18 500	20 000	20 000	20 000
Lainat	204 564	215 000	218 000	218 000	218 000
Fyysiset kirjastokäynnit	70 331	75 000	78 000	78 000	78 000
Verkkokäynnit	60 916	60 000	65 000	67 000	67 000
Osallistujat tapahtumiin ja käyttäjäkoulutuksiin	2 656	3 200	3 300	3 200	3 200
Kirjasto, euroa/asukas	54,80	39,19	54,80	54,80	54,80

2.5. Tekniset palvelut

YLEISTIEDOT

Teknisten palveluiden tehtävänä on luoda ja ylläpitää toimiva ja turvallinen elinympäristö asumiseen, työskentelyyn ja harrastamiseen.

2.5.1. Teknisten palveluiden hallinto

YLEISTIEDOT

Hallinto valvoo ja luo edellytykset palvelualueen yhteisille johtamis-, hallinto- ja kehittämistehtäville. Hallintotehtävät käsittävät myös mittaustoimen- ja tonttutuotantoon ja -markkinointiin osallistumisen. Vastuualue osallistuu myös elinkeinojen toimintaedellytysten turvaamiseen.

Teknisten palveluiden hallintopalvelujen esimiehenä toimii tekninen johtaja. Henkilöstöön kuuluvat lisäksi hallintosihteeri, toimistosihteeri ja kartanpiirtäjä. Teknisen johtajan ja kartanpiirtäjän palkasta 30 % katetaan koko kunnan hallinto- ja vetovoimapalveluista. Henkilöstössä ei ole muutoksia.

Vastuualueelle kuuluvat rakennus- ja ympäristövalvonnan ja jätehuollon yhteistoiminta- ja seurantatehtävät sekä kiertotalouskeskuksen toiminta.

Ympäristöstrategia ja kiertotalouskeskus:

Kunnan strategian (2022-2026) mukainen kehittäminen kestävyuden näkökulmasta toteutuu tulevana vuonna 2025 hyvin.

Kiertotalouskeskus Kiertiksen hankeidea syntyi kunnan ympäristöohjelman laatimisen koosteena kuntakyselyn tuloksista, tarpeesta ja halusta edistää vähähiilisyttä, kehittää alueelle kiertotaloudellista toimintaa, jossa on uutuusarvoa alueella. Kiertiksen toiminnan konsepti on kiertotalouden edistäminen, jossa yhdistyy materiaalikierto, uudelleenkäyttö sekä ympäristö- ja kiertotalouskasvatus, huomioiden tiivis yhteistyö eri tahojen kanssa.

Kiertis avasi ovensa 8.6.2024 Eura -päivänä ja on avoinna kolmena päivänä viikossa. Kiertis on yksi merkittävä tekijä osana kunnan työllisyyspalveluja. Se voi tarjota euralaisille monenlaisia työllisyystoimia (työkokeilut, palkkatuki, kuntouttava työtoiminta, sosiaalinen kuntoutus, opiskelijoiden ja muiden työharjoittelut), jotka edistävät työllistymistä ja estävät syrjäytymistä. Syksyllä 2024 Kiertiksessä työskentelee vetäjän lisäksi 7 eri mittaisilla työsuhteilla/tai vastaavilla olevaa henkilöä.

Toiminta on käynnistynyt yli odotusten monilla sektoreilla. Kävijöitä/asiakkaita käy paljon, tavaravirta on suurta, tavaran vaihtuvuus ja kierto on aktiivista. Kiertis tekee tiivistä yhteistyötä Leader Satasilta Kiertotalous Haltuun -hankkeen kanssa. Yhteistyönä on käynnistetty mm Sataopiston kanssa ”Korjauskeskiviikot – vaatteille lisää elinikää” -kurssi sekä ”Kierrähdys” -kierrätystaidetta kiertotalousmateriaaleista -työpajat. Vuodenvaihteessa käynnistyy Kiertotalouskeskuksen toinen osio eli kiertotalous- ja ympäristökasvatustyöpaketit kouluille ja varhaiskasvatukseen.

Vuoden 2025 ensisijainen tavoite on toiminnan vakauttaminen. Ensi vuoden näkymät kävijämäärien ja tavaraliikenteen suhteen ovat erittäin hyvät. Kilomäärien tasainen nousu tänä vuonna (kuukausitasolla) kertoo jo itsessään toiminnan tarpeellisuudesta ja kiinnostavuudesta. Vuonna 2025 käynnistyy kiertotalous- ja ympäristökasvatuksen työpakettien käyttöönotto, kokeilu ja kehittäminen.

Myös yhteistyökumppanien määrää on tavoitteena lisätä. Tulossa ovat myös teemalauantait, tavaralainamo ja yhteistyön kehittäminen olemassa olevien kumppanien kanssa. Kiertis tarjoaa matalalla kynnyksellä kuntalaisille mahdollisuuden edistää kiertotaloutta helposti ja nopeasti, se lisää kiertotalous- ja

ympäristötietoutta ja -kasvatusta kaikille ikäryhmille ja on myös merkityksellinen yksikkö kunnassa työllisyyspalvelujen näkökulmasta. Kiertiksen ydintoimintaa mitataan kiloissa.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Kiertotalouskeskuksen toiminnan vakauttaminen
-Toimenpiteet: Markkinoinnin jatkaminen ja kierrätystietoisuuden ylläpito. Saapuvan ja lähtevän tavarann punnitus ja seuranta.
-Mittari ja tavoitetaso: Saapuvaa tavaraa keskimäärin 3 500 kg/kk, lähtevän tavarann osuus 75 % saapuvasta

TEKNISETN PALVELUIDEN HALLINTO (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	25 571	56 028	34 500	34 500	35 200
Toimintakulut	-837 265	-801 007	-907 943	-919 513	-868 235
Toimintakate	-811 694	-744 979	-873 443	-885 013	-833 035
Yhteensä	-811 694	-744 979	-873 443	-885 013	-833 035

2.5.2. Kiinteistöpalvelut

YLEISTIEDOT

Kiinteistöpalveluiden vastuualueen toimintayksiköjä ovat tilapalvelut, ruokapalvelut ja siivouspalvelut. Vastuualuepäällikkönä toimii rakennuspäällikkö.

KIINTEISTÖPALVELUT (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	9 177 963	10 744 104	9 689 100	9 689 100	3 639 108
Toimintakulut	-7 825 262	-7 974 017	-7 971 240	-8 077 714	-7 799 727
Toimintakate	1 352 701	2 770 087	1 717 860	1 611 386	-4 160 619
Rahoitustuotot ja -kulut	-222	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-2 120 883	-2 225 426	-2 285 516	-2 217 700	-2 221 600
Yhteensä	-768 404	544 661	-567 656	-606 314	-6 382 219

TILAPALVELUT

YLEISTIEDOT

Tilapalveluiden tehtävänä on vastata kunnan toimitilakiinteistöjen ylläpidosta ja kiinteistönhoidosta. Hyvinvointialueen toiminta käynnistyi 1.1.2023 ja se vuokrasi toimintaansa varten tarvitsemansa kiinteistöt ylläpidettyinä. Vuokrasopimukset ovat voimassa 31.12.2025 asti. Sote-kiinteistöjen lakisääteinen yhtiöittäminen toteutetaan vuoden 2025 aikana.

Tilapalveluiden tavoitteena on pitkällä aikavälillä tehostaa kunnan kiinteistöomaisuuden käyttöä. Kiinteistöjen salkutus valmistui vuonna 2023 ja sen perusteella on vuonna 2024 laadittu luopumissuunnitelma vajaa-käyttöisille kiinteistöille. Luopumissuunnitelman toimeenpano on aloitettu vuonna 2024 ja sitä jatketaan vuonna 2025. Kiinteistöistä luopumisesta ja mahdollisista myynneistä päättää kunnanhallitus. Purkukustannuksiin ja kiinteistöjen arvojen alaskirjauksiin ei ole varauduttu vuoden 2025 talousarviossa vaan niistä tulee tehdä päätökset kunkin luopumisen yhteydessä. Kunnan palvelutuotannon tarvitsemiin säilytettäviin kiinteistöihin laaditaan pitkän tähtäimen hoito- ja korjaussuunnitelmat investointiohjelmineen.

Toimintayksikkö vastaa lisäksi kunnan omistamissa kiinteistöissä tehtävistä rakennuttamis-, rakentamis- ja kunnossapitotehtävistä. Toimintayksikölle kuuluu talonrakennusinvestointien toteuttaminen,

rakennuttaminen ja valvonta. Investointiprosessia pyritään edelleen selkeyttämään ohjeistamalla käyttäjähallintokuntia ja osallistamalla tiiviisti tarveselvitysten laadintaan. Vastuualue toteuttaa osan pienistä korjaus- ja rakentamistöistä omana työnä. Suuremmat kohteet toteutetaan pääsääntöisesti urakoitsijoiden toimesta.

Tilapalveluiden esimiehenä toimii rakennusmestari. Tilapalvelujen henkilöstöön kuuluvat hänen lisäkseen 8 kiinteistöhoitajaa (7,5 htv) ja 6 ammattihenkilöä (3 kirvesmiestä, rakennussiivoja, putkiasentaja ja jakelauton kuljettaja). Laitosmiehen eläköitymisen johdosta vapautunutta toimea ei toistaiseksi täytetä, joten henkilöstö vähenee hieman. Kesäkuukausille palkataan lisäksi kesätyöntekijöitä piha-alueiden kunnossapitoon.

Toimintayksikön muutostarpeet, joilla on vaikutusta talousarvion käyttötalousosaan:

- Vuokratuotoissa on huomioitu HVA:n vuokraamien tilojen osalta keväällä 2024 neuvoteltu n. 280 000 €:n vuokranalennus
- Sähkämiehen (ent. laitosmies) toimi jätetään täyttämättä n. – 40 000 e + sosiaalikulut
- Palvelujen ostoihin on varattu n. 40 000 € nousu
- Vakuutusmaksut laskevat n. 30 000 €:lla
- Lämmitysenergian hinta on esitetty säilyvän ennallaan. Tavoite edellyttää kiinteistöistä luopumista.
- Sähkökustannuksiin on esitetty alennusta – 40 000 €. Sähkön hinta tänä vuonna on 58 €/MWh, vuonna 2025 hinta on 50 €/MWh.
- Rakennusten vuokratukustannuksissa on laskua - 30 000 €.
- Kiinteistöistä luopumisesta syntyville kustannuksille (jäännöspoiston alaskirjaus, purkamiskustannukset ym.) ei ole tehty erillistä määrärahavarausta. Syntyvistä lisäkustannuksista tulee tehdä lisää määrärahaesitys myynti- tai purkamispäätöksen yhteydessä.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet	
1) Turvalliset toimitilat	
-Toimenpiteet:	Sisäilmatyöryhmä kokoontuu vähintään 4 x vuodessa ja lisäksi tarvittaessa.
-Mittari ja tavoitetaso:	Reagointi (esiselvitysten käynnistys) sisäilmahait-tailmoituksiin kuukaudessa.
2) Tehokkaat ja tarkoituksenmukaiset toimitilat	
-Toimenpiteet:	Aktiiviset luopumistoimien toteutus yhteistyössä hallintopalveluiden kanssa.
-Mittari ja tavoitetaso:	Realisoidaan 10 % luopumissuunnitelman mukaisista kiinteistöistä

RUOKAPALVELUT

YLEISTIEDOT

Kunnan ruokapalvelut toimivat yhden keskuskeittiön mallilla ja tuottavat ateriat päiväkotien ja koulujen asiakkaille. Ateriat ovat turvallisesti valmistettuja, terveellisiä ja kustannustehokkaasti tuotettuja aterioita, asiakkaiden tarpeet huomioiden.

Koulukeskuksen keskuskeittiö huolehtii kaikkien koulujen ja päiväkotien pääaterioista ja jonkin verran välipaloista. Pääasiassa aamu- ja välipalat hoidetaan palvelukeittiöhenkilökunnan toimesta. Aterioita lähtee 13 toimipisteeseen, joista ulkoinen asiakas on päiväkoti Kulkunen Oy. Lisäksi ruokaa valmistetaan koulukeskuskelle, jossa toimii Ahmasojan koulu, yläkoulu ja lukio.

Ruokapalveluista vastaa ruokapalvelupäällikkö. Päiväkotien ja koulujen ruokatuotannosta vastaa koulukeskuksen keskuskeittiö, jonka käytännön asioista huolehtii keittiössä toimiva lähiesimies (mm.

elintarviketilaukset, suoritekirjaukset, laskujen tiliöinti, työvuorot, sijaisasiat yms.). Tarvittaessa hän osallistuu keittiön käytännön työhön.

Ruokapalvelun henkilöstövahvuus v. 2024 on vakinaisten työntekijöiden osalta 24 (20,71 htv), joista esimiehiä kaksi (ruokapalvelupäällikkö + ruokapalveluesimies), kokkeja kolme, 14 ruokapalvelutyöntekijää ja viisi yhdistelmätyöntekijää (50 % siivouspalvelut, 50 % ruokapalvelut). Keskuskeittiön toimintamallilla on saatu kokkitaitoisten työntekijöiden osaamista keskitettyä, jolloin toiminta pystytään paremmin turvaamaan kuin useamman valmistuskeittiön mallissa.

Toimintayksikön muutostarpeet, joilla on vaikutusta talousarvion käyttötalousosaan:

- Vuoden 2025 elintarvikkeisiin on budjetoitu 750 000 € (nousua 50 000 €) vuodesta 2024. Arvio perustuu vuonna 2024 toteutuneeseen elintarvikkeiden kotimaisuusasteen (72 %) säilyttämiseen ja elintarvikkeiden edelleen jatkuvaan hinnannousuun vuoden 2024 aikana.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Kotimaisen ja lähituotannon tukeminen
-Toimenpiteet: Mahdollisuuksien mukaan hankimme kotimaisia elintarvikkeita toimitustukun valikoidusta ja käytämme tarjonnan mukaan myös lähellä tuotettuja elintarvikkeita, jotta säilytämme korkean elintarvikkeiden kotimaisuusasteen.
-Mittari ja tavoitetaso: Ruokapalveluissa käytettävien elintarvikkeiden kotimaisuusaste 70 %
2) Erityisruokavalioiden annosten virheiden minimointi
-Toimenpiteet: Jatkuvan yhteisen keskustelun ylläpitäminen erityisruokavalioiden keskuskeittiön ja palvelukeittiöiden välillä. Sijaisten kohdalla jatkuva muistuttaminen siitä miten erityisruokavalioiden kohdalla toimitaan.
-Mittari ja tavoitetaso: Tavoitetaso 0 virhettä

SIIVOUSPALVELUT

YLEISTIEDOT

Siivouspalvelut vastaavat kunnan kiinteistöjen puhtaanapidosta. Siivouspalvelun keskeiset tehtävät ovat kiinteistöjen toimitilojen ylläpitosiivous ja perussiivoukset asiakkaiden tarpeiden mukaan. Näillä siivouksilla ylläpidetään kiinteistöjen puhtautta, järjestystä, turvallisuutta ja terveellisyttä.

Siivouspalvelusta vastaa siivouspäällikkö. Siivouspalvelun henkilöstöön kuuluu 23 laitoshuoltajaa ja 5 yhdistelmätyöntekijää (50 % siivouspalvelut, 50 % ruokapalvelut) eli yhteensä 25,53 htv. Kesäkuukausina palkataan perussiivouksiin yhteensä kolme kesätyöntekijää laitoshuoltajan aputehtäviin. Henkilöstömäärä on vuoden 2024 tasolla.

Hyvinvointialueelle siirtyneet kiinteistöt, joita kunta edelleen hoitaa ja jotka vuokrataan siivottuina ovat: Panelian paloasema, Hinnerjoen- ja Honkilahden terveysasemat sekä koulujen yhteydessä olevat terveydenhoitajan tilat. Siivouspalvelua myydään myös Etelä-Satakunnan ympäristötoimistolle (eläinlääkäriin tilat).

Toimintayksiköllä ei ole muutostarpeita, joilla olisi vaikutusta talousarvion käyttötalousosaan.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Asiakaslähtöiset toimitilat
-Toimenpiteet: Laaditaan suunnitelma vuoropuhelukäynneistä ja sovitaan mahdollisten esille tulleiden epäkohtien korjausten seurannasta.
-Mittari ja tavoitetaso: Siivouspalveluissa kaksi vuoropuhelukäyntiä asiakkaan kanssa/ kohde / vuosi (dokumentointi) ja reagointi kuukauden sisällä esille tulleisiin epäkohtiin

2.5.3. Yhdyskuntatekniikka**YLEISTIEDOT**

Yhdyskuntatekniikan vastuualueeseen kuuluvat katujen kunnossapito, katuvalaistukset kaduilla ja ELY:n pieniluokkaisilla teillä Euran kunnan alueella. Vastuualue hoitaa myös kaikkien valaistujen yksityisteiden valaistusta kunnan alueella.

Yhdyskuntatekniikan vastuualueeseen kuuluvat myös maankaatopaikka, venesatama, puistot, leikkipuistot, torialueet, rantasaunat, uimarannat ja matonpesupaikat. Lisäksi yhdyskuntatekniikka hoitaa Euran urheilukeskuksen ulkoalueita, jalkapallokenttää, yleisurheilukenttää ja tekojäättä. Kaikki ulkoliikunta-alueet ja kuntosalat ovat vastuualueen hoidossa. Hinnerjoen ja Kiukaisten yleisurheilukentät kuuluvat yhdyskuntateknikalle.

Ulkoliikunta-alueille tehdään latuja ja kunnossapidetään latupohjia yhdistysyhteistyönä. Yhdistysyhteistyötä käytetään hyödyksi myös muissa ympäristönhoitoasioissa ja niitä koordinoi yhdyskuntatekniikan päällikkö. Yksityisiä henkilöitä kannustetaan osallistumaan oman ympäristönsä hoitoon myös kunnan alueilla.

Yhdyskuntatekniikassa työskentelee vakituista henkilöstöä: yhdyskuntatekniikan päällikkö, liikuntapaikkojen hoitaja, kunnanpuutarhuri ja kolme vakituista ulkoaluetöntekijää. Kesätyöntekijöitä palkataan edellisten vuosien tapaan muutamia pääosin ruohonleikkaustöihin. Vastuualue palkkaa yhden määräaikaisen (8kk) työntekijän ulkoalueiden hoitoon talvikauden ulkopuolella.

Yhdyskuntatekniikan vastuulla on infrahankkeiden investointien suunnitteluttaminen, rakennuttaminen ja valvonta sekä katujen kunnossapito ja kunnossapidon valvonta.

Yhdyskuntatekniikan vastuualueella ovat hulevesijärjestelmien hoitoon varatut määrärahat. Hulevesikorjauksia tekevät sopimusurakoitsijat ja vesilaitoksen työntekijät.

Yhdyskuntatekniikan päällikkö myöntää ja valvoo johtojen sijoituslupia.

Yhdyskuntatekniikan vastuualueella toteutetaan avoimien viheralueiden hoitosuunnitelmaa, joka tähtää viheralueiden muuttamiseen entistä niittymäisemmiksi. Kohteita toteutetaan muutamia vuodessa.

Ulkoaluetöntekijät huolehtivat ympäristöstä leikkaamalla keskusta-alueen nurmikoita ja hoitamalla puistoalueita ja leikkipuistojen laitteita sekä niittämällä tienvarsia ja alueita sekä lanaamalla teitä.

Ulkoalueiden henkilöstön pienen määrän johdosta ruohonleikkauksessa käytetään myös ulkopuolista ruohonleikkaajaurakoitsijaa. Yhtenä säästökohteena tämän ulkopuolisen työn kustannusta pyritään pienentämään v. 2025 vähentämällä alueiden määrää ja kilpailuttamalla työt uudelleen. Kustannuspaikalta 6200 puistot ja viheralueet on vähennetty tililtä 4380 puhtaanapito ja pesulapalvelut 10 000€. Vähennettäviä alueita niitetään omana työnä muutaman kerran kesässä.

Rantasaunoja ja uimarantoja pidetään yllä kunnan kustannuksella. Osassa rantasaunoja huoltotyöt hoituvat lämmittäjinä toimivien yhdistysten tai seurojen toimesta. Elorannan ja Loukostenjärven ulkoalueiden

uusiminen on toteutettava v. 2025. Laajan tänä vuonna suoritetun terveystarkastuksen yhteydessä todettiin, että nykyiset huussit eivät täytä nykypäivän vaatimuksia.

Katuvaloja korjataan kuntalaisten turvallisen liikkumisen mahdollistamiseksi.

Katualueita ja pyöräteitä hoidetaan ja kunnossapidetään talvella auraten ja hiekoittaen. Työt hoitavat kilpailutetut urakoitsijat. Hiekanpoiston hoitavat myös ulkopuoliset, kilpailutetut urakoitsijat.

Auraus- ja hiekoitus on säästökohteena v.2025 ja säästöä on haettu lumirajan nostolla kaduilla

3 cm -> 5 cm, jolla pyritään aurauskertoja vähentämään ja mahdollisesti myös aurausta vähennetään viikonloppuisin asuntoalueilla.

Tämä tarkoittaa toteutuessaan selvää palvelutason laskua. Edellä mainitut työt kuuluvat kustannuspaikalle 6205 katujen ja yleisten alueiden tilille 4380 puhtaanpito- ja pesulapalveluihin ja vähennystä on tehty 20 000€.

Sähkön hinnan on arvioitu olevan halvempaa vuonna 2025 ja tililtä 4569 sähkö ja kaasu on vähennetty yhteensä n. 40 000€ koko vastualueelta.

Koneet, kalustot ja laitteet tililtä on tehty vähennystä 25 000€ kustannuspaikalta 6205 kadut ja yleiset alueet.

Yhdyskuntatekniikassa on yksityistieavustuksiin varattu määräraha tilillä 4742 avustukset yhteisöille, jota on vähennetty vuodesta 2023 ->80 000€ vuoteen 2024 -> 60 000€ ja edelleen v. 2025 -> 30 000€ ja joka jaetaan rekisteröityjen ja järjestäytyneiden tiekuntien kesken hakemusten mukaisesti.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet	
1) Yhteistyön vahvistaminen kolmannen sektorin kanssa	
-Toimenpiteet: Etsitään uusia muotoja ja tapoja tehdä yhteistyötä ja vahvistetaan jo olemassa olevia.	
-Mittari ja tavoitetaso: Yhteistyösopimusten määrä 10 kpl (jäähaukalot, rantasaunat ym.)	
2) Liikenneväylien turvallisuuden parantaminen	
-Toimenpiteet: Jatketaan yhteistyötä liikenneturvallisuustyöryhmissä liikenteen sidosryhmien kuten ELY, Liikenneturva, Traficom ja poliisi kanssa ja toteuttamalla näissä esille tulevia kohteita.	
-Mittari ja tavoitetaso: Toteutuneet liikenneturvallisuuskohteet / vuosi	
3) Avoimien viheralueiden suunnitelman toteuttaminen	
-Toimenpiteet: Kohteita toteutetaan avoimien viheralueiden suunnitelman mukaan.	
-Mittari ja tavoitetaso: Toteutuneet kohteet / vuosi	
4) Katujen kunnossapidon tason säilyttäminen tyydyttävänä	
-Toimenpiteet: Palautteiden määrän seuranta ja kirjaaminen.	
-Mittari ja tavoitetaso: Asetettujen laatuksiteerien toteutumisen seuranta palautteen määrän perusteella	
5) Katuvalojen vaihdon nopeuttaminen (suurpainenatriumlamput) ledeiksi	
-Toimenpiteet: Valojen ja valaisinten vaihto pidetään osana valaistuksen saneerausta vuosittain työohjelmassa.	
-Mittari ja tavoitetaso: Vaihdetun valaisinten/lamppujen määrä vähintään 100 kpl/vuosi	

YHDYSKUNTATEKNIikka (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot	49 141	43 000	46 000	46 000	47 000
Toimintakulut	-1 322 082	-1 345 103	-1 266 295	-1 281 994	-1 261 705
Toimintakate	-1 272 941	-1 302 103	-1 220 295	-1 235 994	-1 214 705
Poistot ja arvonalentumiset	-915 212	-891 213	-846 239	-842 000	-846 100
Yhteensä	-2 188 153	-2 193 316	-2 066 534	-2 077 994	-2 060 805

2.5.4. Vesihuoltolaitos**YLEISTIEDOT**

Henkilöstöä on yhteensä 6 henkilötyövuotta.

Vesihuoltolaitos käsittää vesi- ja viemäriverkostot. Vesihuoltolaitos on kirjanpitolain mukainen taseyksikkö, jolla on oma muusta kirjanpidosta eriytetty tuloslaskelma, tase ja rahoituslaskelma. Tilinpäätöksessä vesihuoltolaitoksen menot ja tulot on yhdistetty, vaikka em. raportit esitetäänkin erillisinä.

Vesihuoltolaitos vastaa kuntalaisten ja kunnassa toimivien yritysten tarvitseman puhtaan veden tuottamisesta ja jakelusta sekä syntyvien jätevesien vastaanotosta ja johtamisesta puhdistukseen. Vesihuoltolaitos toimittaa talousvettä yli kuntarajojen Laitilaan ja Raumalle. Vesihuoltolaitos kunnossapitää myös hulevesijärjestelmät.

Euran keskustan, Etelä-Euran ja Länsi-Euran jätevesien puhdistuksesta vastaa JVP-Eura Oy oman ympäristölupansa mukaisesti. Pohjois-Euran jätevedet Paneliasta ja Kiukaisten alueelta johdetaan Poriin Luotsimäen jäteveden keskuspuhdistamolle.

Kunnallistekniikan pituudet yhteensä ovat seuraavat: Jätevesiverkostoa on noin 290 km, hulevesiverkostoa on noin 60 km ja vesijohtoverkoston pituus on noin 430 km. Jäteveden pumppaamoja, paineenkorotusaseimia ja mitta-asemia on yli 100 kpl. Laitteita ja verkostoa kehitetään investoinnein ja ylläpidetään saneerauksin.

Vedenottoa on käytössä kolme, Lohiluoma, Vaanii ja Mölsi. Varaottamona toimii Harjunummen ottamo.

Euran kunta on suurin omistaja Kuninkaanmännyn Vesi Oy:ssä.

Vesi- ja jätevesituotot ovat budjetoitu vuodelle 2025 peilaten aikaisempien vuosien laskutettuun vesi- ja jätevesi määrään keskiarvoon ja kuluvan vuoden toteumaan tammi-kesäkuun osalta. Materiaalien ja ostopalveluiden kustannuksia on peilattu vuoteen vuoden 2024 toteumaan tammi-kesäkuun osalta sekä vuoden 2023 toteumaan.

TULOSALUEEN TAVOITTEET

Vuositavoitteet
1) Turvataan tonttien kunnallistekniset valmiudet
-Toimenpiteet: Uusilla kaava-alueilla rakennetaan vesi- ja viemäriverkostot valmiiksi. Olemassa olevilla pyritään täydentämään verkostoa tarpeen mukaan.
-Mittari ja tavoitetaso: Valmius tontin luovutuksen yhteydessä tai viimeistään kuukauden kuluttua luovutuksesta
2) Jäteveden vuotovesiprosenttien laskeminen
-Toimenpiteet: Kohdentamalla sujutuksia ja vähentämällä kiinteistöjen sekaviemäröintejä.
-Mittari ja tavoitetaso: Vuotovesiprosentin tavoite 50 % vuonna 2025

Vuositavoitteet
3) Jätevesi pumppaamoiden ylivuotojen vähentäminen
-Toimenpiteet: Viemärin vuotovesien vähentäminen erityisesti niiden pumppaamoiden alueilla, joilta ylivuotoja on tapahtunut.
-Mittari ja tavoitetaso: Vuonna 2023 oli ylivuotoa 5 kpl ja jätevesimäärä noin 810 m3
4) Asiakkaiden etäluettavien vesimittarien lisääminen
-Toimenpiteet: Hankitaan etäluettavia vesimittareita ja asennetaan ne asiakkaille.
-Mittari ja tavoitetaso: Vaihdetaan 300 mittaria etäluettaviksi

VESIHUOLTOLAITOS (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	2 730 706	3 107 160	2 881 740	2 880 740	2 796 800
Muut toimintatuotot	97 994	70 000	70 000	70 000	71 400
Toimintatuotot yht.	2 828 700	3 177 160	2 951 740	2 950 740	2 868 200
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-407 965	-460 089	-400 864	-408 878	-411 940
Palvelujen ostot	-1 344 957	-1 224 061	-1 197 728	-1 209 600	-1 205 400
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-365 214	-326 600	-306 600	-309 800	-311 300
Vuokrakulut	-30 903	-34 002	-41 670	-42 100	-13 200
Muut toimintakulut	-3 836	-4 200	-3 700	-3 700	-3 700
Toimintakulut yht.	-2 152 875	-2 048 952	-1 950 562	-1 974 078	-1 945 540
Toimintakate	675 825	1 128 208	1 001 178	976 662	922 660
Rahoitustuotot ja -kulut	-204 442	-118 206	-118 206	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-712 966	-712 194	-750 346	-748 800	-752 500
Yhteensä	-241 584	297 808	132 626	227 862	170 160

VESILAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toiminnan rahavirta					
Liikelyijäämä/-alijäämä	-37 141	416 014	251 832	228 862	171 160
Poistot ja arvonalentumiset	712 966	712 194	750 346	748 800	752 500
Rahoitustuotot ja -kulut	-204 442	-118 206	-118 206	0	0
Toiminnan rahavirta yhteensä	471 383	1 010 002	883 972	977 662	923 660
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-740 138	-1 000 000	-880 000	-780 000	-780 000
Investointien rahavirta yhteensä	-740 138	-1 000 000	-880 000	-780 000	-780 000
Toiminnan ja investointien rahavirta yht.	-268 755	10 002	3 972	197 662	143 660
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäys	-2 000	0	0	0	0
Antolainauksen muutokset yhteensä	-2 000	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	890 000	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-460 385	-370 510	-409 401	-376 353	-349 754
Lainakannan muutokset yhteensä	429 615	-370 510	-409 401	-376 353	-349 754
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Saamisten muutos kunnalta ja kuntayhtymältä	-237 034	0	0	0	0
Saamisten muutos muilta	37 813	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos kunnalta ja kuntayhtymältä	30 061	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos muilta	10 301	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset yht.	-158 859	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	268 755	-370 510	-409 401	-376 353	-349 754
Rahavarojen muutos	0	-360 508	-405 429	-178 691	-206 094

3. TULOSLASKELMAOSA

KUNNAN TULOSLASKELMA (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot					
Myyntituotot	3 729 948	3 813 894	3 797 000	3 796 000	3 877 600
Maksutuotot	260 879	236 436	260 500	271 000	279 100
Tuet ja avustukset	1 564 116	1 032 351	677 821	677 821	694 900
Vuokratuotot	3 590 893	3 903 400	3 631 500	3 631 500	3 703 908
Muut toimintatuotot	373 696	312 400	278 500	278 500	284 300
Toimintatuotot yht.	9 519 532	9 298 481	8 645 321	8 654 821	8 839 808
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-20 919 131	-21 254 160	-21 333 042	-21 759 239	-21 870 308
Palvelujen ostot	-7 861 244	-7 822 021	-8 700 450	-8 786 300	-8 823 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 682 268	-4 605 290	-4 491 404	-4 536 600	-4 558 000
Avustukset	-2 553 219	-2 263 350	-2 585 760	-2 611 600	-2 624 800
Vuokratulut	-1 102 223	-1 271 932	-1 363 807	-1 376 900	-1 383 200
Muut toimintakulut	-289 777	-98 595	-66 716	-67 400	-67 700
Toimintakulut yht.	-37 407 862	-37 315 348	-38 541 179	-39 138 039	-39 327 908
Toimintakate	-27 888 329	-28 016 867	-29 895 858	-30 483 218	-30 488 100
Verotulot	26 143 103	26 544 000	28 794 000	30 203 000	30 844 000
Valtionosuudet	7 099 722	4 881 000	5 240 113	5 100 000	4 830 000
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	112 500	36 000	100 500	100 500	101 500
Muut rahoitustuotot	185 064	212 200	188 200	172 200	162 200
Korkokulut	-748 198	-1 015 000	-1 027 000	-1 358 715	-1 320 000
Muut rahoituskulut	-5 959	-3 500	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-456 593	-770 300	-738 300	-1 086 015	-1 056 300
Vuosikate	4 897 903	2 637 833	3 399 955	3 785 538	4 129 600
Poistot ja arvonalentumiset	-4 142 255	-4 208 165	-4 184 731	-4 109 500	-4 129 600
Satunnaiset erät					
Satunnaiset erät yht.	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	755 648	-1 570 332	-784 776	-323 962	0
Poistoeron muutos	14 687	0	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	770 335	-1 570 332	-784 776	-323 962	0

KUNNAN TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT (ULKOISET ERÄT)

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toimintatuotot/toimintakulut	25 %	25 %	22 %	22 %	22 %
Vuosikate/poistot	118 %	63 %	81 %	92 %	100 %
Vuosikate, euroa/asukas	438	236	304	339	369
Asukasmäärä	11 181	11 180	11 180	11 180	11 180

YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOISTA JA TULOARVIOISTA (SISÄISET JA ULKOISET ERÄT)

	Määrärahat	Tuloarviot
	TA 2025	TA 2025
Käyttötalousosa		
Kuntajohtaminen ja elinvoimapaalvelut	-3 823	790
Hallinto- ja talouspalvelut	-2 339	649
Sivistyspalvelut	-26 891	1 093
Tekniset palvelut	-12 096	12 721
Tuloslaskelmaosa		
Verotulot		28 794
Valtionosuudet		5 240
Korkotuotot		101
Muut rahoitustuotot		306
Korkomenot	-1 027	
Muut rahoitusmenot	649	
Satunnaiset erät	-2 339	0
Investointiosa		
Kiinteistöpalvelut	-1 185	
Yhdyskuntatekniset	-905	
Vesihuoltolaitos	-880	
Muut investoinnit	-320	
Rahoitusosa		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäys	0	
Antolainasaamisten vähennys		0
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lisäykset	0	
Pitkäaikaisten vähennykset		-1 134
Lyhytaikaisten muutokset		0
Oman pääoman muutokset		
Vaikutus maksuvalmiuteen		
Yhteensä	-51 156	48 560

Valtuustoon nähden sitovia määrärahoja ovat palvelualueiden toimintakulut ja toimintatuotot. Pitkäaikaisen lainojen lisäys on sitova bruttotasolla.

4. INVESTOINTIOSA

INVESTOINNIT

	TA+M 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027	TS3 2028	TS4 2029
Kiinteistöpalvelut						
Korvausinvestoinnit	-1 570 000	-1 050 000	-1 130 000	-1 350 000	-2 200 000	-3 050 000
Laajennusinvestoinnit	-30 000	0	0	0	0	0
Uusinvestoinnit	-150 000	-100 000	-1 050 000	-900 000	-500 000	0
Kiinteistöpalvelut yhteensä	-1 750 000	-1 150 000	-2 180 000	-2 250 000	-2 700 000	-3 050 000
Yhdyskuntatekniset						
Korvausinvestoinnit	-415 000	-705 000	-850 000	-1 250 000	-710 000	-710 000
Laajennusinvestoinnit	-20 000	0	-160 000	0	0	-40 000
Uusinvestoinnit	-127 000	-200 000	-60 000	-50 000	-300 000	0
Yhdyskuntatekniset yhteensä	-562 000	-905 000	-1 070 000	-1 300 000	-1 010 000	-750 000
Vesihuoltolaitos						
Korvausinvestoinnit	-800 000	-640 000	-600 000	-600 000	-600 000	-600 000
Laajennusinvestoinnit	-120 000	-130 000	-80 000	-80 000	-40 000	-40 000
Uusinvestoinnit	-80 000	-110 000	-100 000	-100 000	-100 000	-100 000
Vesihuoltolaitos yhteensä	-1 000 000	-880 000	-780 000	-780 000	-740 000	-740 000
Muut investoinnit						
Uusinvestoinnit, sivistys	0	-20 000	0	-300 000	-300 000	0
Korvausinvestoinnit, hallinto	0	-35 000	-150 000	-50 000	-50 000	-50 000
Laajennusinvestoinnit, hallinto	0	-100 000	0	0	0	0
Uusinvestoinnit, hallinto	-800 000	-200 000	-50 000	-50 000	-50 000	-50 000
Muut yhteensä	-800 000	-355 000	-200 000	-400 000	-400 000	-100 000
Investoinnit yhteensä	-4 112 000	-3 290 000	-4 230 000	-4 730 000	-4 850 000	-4 640 000

INVESTOINTIHANKKEET

(Luvut 1 000 euroa)	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029
Hallinto, korvausinvestoinnit						
9017 ICT-hankinnat	0	0	-100	0	0	0
9032 Keittiölaitteiden uusinta	0	-35	-50	-50	-50	-50
Hallinto, korvausinvestoinnit yht.	0	-35	-150	-50	-50	-50
Hallinto, laajennusinvestoinnit						
9036 Palvelininfran päivitys IT	0	-100	0	0	0	0
Hallinto, laajennusinvestoinnit yht.	0	-100	0	0	0	0
Hallinto, uusinvestoinnit						
9000 Maa-alueiden osto ja myynti	-700	0	0	0	0	0
-Tulot:	100	100	100	100	100	100
-Menot:	800	100	100	100	100	100
9003 Osakkeiden osto ja myynti	-100	-50	-50	-50	-50	-50
9035 Sotekiintyhtiön alkupääoma	0	-150	0	0	0	0
Hallinto, uusinvestoinnit yht.	-800	-200	-50	-50	-50	-50

(Luvut 1 000 euroa)	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029
Sivistys, uusinvestoinnit						
9033 Sivistys ensikertainen kalusta	0	0	0	-300	-300	0
9034 RFID-järjestelmä kirjastolle	0	-20	0	0	0	0
Sivistys, uusinvestoinnit yht.	0	-20	0	-300	-300	0
Kiinteistöpalvelut, korvausinvestoinnit						
9201 Kiinteistöjen pienet invest.	-330	-350	-350	-350	-350	-350
9204 Savikon siiven vesikatto	0	0	0	0	0	-100
9208 Hjoen op tilamuutokset	-350	0	0	0	0	0
9212 Paloaseman peruskorjaus	0	0	0	-100	-500	-1 000
9215 Kauttuan koulu	0	0	0	0	-300	-500
9216 Inv.hankkeiden esiselvitykset	-30	-50	-50	-50	-50	-50
9219 Tervesk lattiakorj hmlsiipi	-440	-200	0	0	0	0
9220 Paneliankoulu vanha osa perusk	-100	-100	0	0	0	0
9229 Ahmasojankoulu sisäilmakorjaus	-320	0	0	0	0	0
9231 Pääkirjaston peruskorjaus	0	0	0	-50	-1 000	-1 000
9232 Kiukaisten koulun peruskorjaus	0	0	0	0	0	-50
9233 Kirkonkylän koulun kellari yms	0	-50	-200	-300	0	0
9234 Tervesk lattiakorj avopuoli	0	-300	-500	-500	0	0
9235 Tervesk hvan til muutokset	0	0	0	0	0	0
-Tulot:	0	500	0	0	0	0
-Menot:	0	500	0	0	0	0
9236 Arkistotilan kehittäminen	0	0	-30	0	0	0
Kiinteistöpalvelut, korvausinvestoinnit yht.	-1 570	-1 050	-1 130	-1 350	-2 200	-3 050
Kiinteistöpalvelut, laajennusinvestoinnit						
9010 Kauttuan koulun keittiö	-30	0	0	0	0	0
Kiinteistöpalvelut, laajennusinvestoinnit yht.	-30	0	0	0	0	0
Kiinteistöpalvelut, uusinvestoinnit						
9211 Kauttuan päiväkoti	0	-50	-800	-800	-500	0
9223 Hinnerjoen oppimiskeskus	-50	0	0	0	0	0
9224 Honkilahden oppimiskeskus	-50	0	0	0	0	0
9225 Koulukeskus monitoimitila	-50	-50	-250	-100	0	0
Kiinteistöpalvelut, uusinvestoinnit yht.	-150	-100	-1 050	-900	-500	0
Yhdyskuntatekniset, korvausinvestoinnit						
9500 Kaavateiden päällystys ja korj	-150	-250	-250	-250	-250	-250
9501 Katuvalot laajennus ja korj	-100	-100	-100	-100	-100	-100
9514 Krootilantie	0	0	0	0	-260	0
9517 Maakunnantie	0	0	0	0	0	-260
9518 Peltokuja, Kotivainiontie ym.	0	0	-150	-150	0	0
9520 Tennis- ja koripallokenttä urh	0	0	0	-100	0	0
9537 Palokaivojen täyttö	-50	-50	-50	-50	0	0
9546 Yhdyskuntatek pienet investoin	-115	-110	-100	-100	-100	-100
9548 Kiukaisten yleisurheilukenttä	0	0	-200	0	0	0
9549 Urhkesk yleisurheilukenttä	0	0	0	-500	0	0
9550 VH:n yhteiset projektit	0	-100	0	0	0	0
9551 Tolppamäentien rumpu (ahmasoja	0	-60	0	0	0	0
9552 Rakentajantien hulevesipumppaa	0	-35	0	0	0	0
Yhdyskuntatekniset, korvausinvestoinnit yht.	-415	-705	-850	-1 250	-710	-710

50

INVESTOINTIOSA

(Luvut 1 000 euroa)	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029
Yhdyskuntatekniset, laajennusinvestoinnit						
9509 Pentti Eskola/Jokitie/Siltakuj	0	0	-160	0	0	0
9521 Urheilukeskus skeittiparkki	0	0	0	0	0	-40
9523 Kyöpelin maankaatopaikka	-20	0	0	0	0	0
Yhdyskuntatekniset, laajennusinvestoinnit yht.	-20	0	-160	0	0	-40
Yhdyskuntatekniset, uusinvestoinnit						
9504 Liikenneturvallituskohteet	-20	0	0	0	0	0
9510 Kreulanranta ehdollinen	0	0	0	0	0	0
9513 Ojanperäntie ehdollinen	0	0	0	0	0	0
9519 Liik alueet keskustan ulkopuol	-50	0	0	0	0	0
9528 Pyhäjärvis. pyöräily ja kävely	-12	0	0	0	0	0
9534 Eurakosken seisake	-20	-20	0	0	0	0
9543 Paloaukea vihersuunn	-25	0	0	0	0	0
9544 Satakun.kadun jatke, Karhuntie	0	-150	0	0	0	0
9545 Kevliikväylä Myllyoja-Mestilä	0	-30	0	0	-300	0
9553 Jokirannan valaistus yms	0	0	0	-50	0	0
9554 Wembleyn kastelujärjestelmä	0	0	-60	0	0	0
Yhdyskuntatekniset, uusinvestoinnit yht.	-127	-200	-60	-50	-300	0
Vesihuoltolaitos, korvausinvestoinnit						
9800 Vanhan verkoston saneeraus	-800	-640	-600	-600	-600	-600
Vesihuoltolaitos, korvausinvestoinnit yht.	-800	-640	-600	-600	-600	-600
Vesihuoltolaitos, laajennusinvestoinnit						
9806 Verkoston laajentaminen	-80	-90	-40	-40	-40	-40
9811 Mitta-asemien hankinta	-40	-40	-40	-40	0	0
Vesihuoltolaitos, laajennusinvestoinnit yht.	-120	-130	-80	-80	-40	-40
Vesihuoltolaitos, uusinvestoinnit						
9810 Etämittausten hankinta/lisääm	-80	-110	-100	-100	-100	-100
Vesihuoltolaitos, uusinvestoinnit yht.	-80	-110	-100	-100	-100	-100
Investoinnit yhteensä						
Tulot	100	600	100	100	100	100
Menot	-4 212	-3 890	-4 330	-4 830	-4 950	-4 740
Netto	-4 112	-3 290	-4 230	-4 730	-4 850	-4 640

5. RAHOITUSOSA

KUNNAN RAHOITUSLASKELMA

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	4 897 903	2 637 833	3 399 955	3 785 538	4 129 600
Tulorahoituksen korjaukset	-126 672	-200 000	0	0	0
Toiminnan rahavirta yhteensä	4 771 231	2 437 833	3 399 955	3 785 538	4 129 600
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-5 332 346	-3 162 000	-3 890 000	0	0
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	500 000	0	0
Pysyvien vast. hyöd. luovutustulot	308 002	200 000	100 000	0	0
Investointien rahavirta yhteensä	-5 024 345	-2 962 000	-3 290 000	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta yht.	-253 113	-524 167	109 955	3 785 538	4 129 600
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäys	-75 070	-10 000	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	221 892	65 020	0	0	0
Antolainauksen muutokset yhteensä	146 822	55 020	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	60 077	0	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-845 108	-1 328 117	-1 133 851	-1 332 858	-1 332 865
Lyhytaikaisten lainojen muutos	4 150 000	1 800 000	0	1 000 000	1 000 000
Lainakannan muutokset yhteensä	3 364 970	471 883	-1 133 851	-332 858	-332 865
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiant. varojen ja pääomien muut.	-27 646	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	54 621	0	0	0	0
Saamisten muutos	1 010 985	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	-4 430 499	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset yht.	-3 392 539	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta yhteensä	119 252	526 903	-1 133 851	-332 858	-332 865
Rahavarojen muutos	-133 861	2 736	-1 023 897	3 452 680	3 796 735
Rahavarat jakson alussa	1 156 315	1 022 454	1 025 190	1 293	3 453 973
Rahavarat jakson lopussa	1 022 454	1 025 190	1 293	3 453 973	7 250 708

KUNNAN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toim. ja inv. rahavirran kertymä 5 vuodelta	-4 931 668	3 356 828	11 647	1 906 917	7 247 812
Investointien tulorahoitus, %	92 %	83 %	100 %	0 %	0 %
Laskennallinen lainanhoitokate	1,01	0,62	0,77	0,85	0,91
Kassan riittävyys, pv	8	9	0	30	63
Asukasluku	11 181	11 180	11 180	11 180	11 180