



Lupa- ja valvontalautakunnan vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelma

Lupa- ja valvontalautakunta 15.9.2026

Lupa- ja valvontalautakunta

	MENOT M€	TULOT M€	HENKILÖSTÖ
Rakennusvalvonta	1,4	0,5	13
Ympäristönsuojelu	0,8	0,05	8
Ympäristöterveydenhuolto	3,3	2,2	32,6

Ympäristöterveydenhuolto

Ympäristöterveydenhuolto (YTH) jakautuu terveydensuojelun, elintarvikevalvonnan, eläinlääkintähuollon palvelukokonaisuuksiin ja toimii lupa- ja valvontalautakunnan alaisuudessa. Lautakunnan ympäristöterveysjaosto toimii ylikunnallisena viranomaistoimielimenä ympäristöterveydenhuoltoon kuuluvien valvontatehtävien osalta. YTH tuottaa palvelut yhteensä 8 kunnalle. Toimialueeseen kuuluvat Askola, Lapinjärvi, Loviisa, Myrskylä, Pornainen, Porvoo, Pukkila ja Sipoo. YTH varautuu toiminnassaan yhteiskunnan häiriötilanteisiin, ylläpitää laatujärjestelmää ja kehittää jatkuvasti toimintansa laatua. Strategiaan liittyvänä palvelualueen yhteisenä painopisteenä jatketaan valmiussuunnittelun edistämistä huoltovalmiuden kannalta kriittisissä kohteissa valvonnan ja eläinlääkintähuollon palvelujen yhteydessä.

Päivitetyn laatujärjestelmän mukaiset laatumittarit otetaan käyttöön ja niille määritetään tavoitetasot. Talousarvion vaikuttavat vuonna 2026 toteutettu toimistotilojen supistaminen, Loviisan eläinlääkärivastaanoton pääomavuokran päättymisen sekä vakauttamisohjelmaan sisältyvä tavoite lisätä terveydensuojelu- ja elintarvikevalvonnan tuottoja 11 % vuoden 2026 talousarvion verrattuna. Laboratorion vuosittainen varautumismaksu n. 11 000 € on talousarviossa uutena kuluna hallinnon kustannuspaikalla. Kulu on jäänyt budjetoimatta vuosina 2025 ja 2026. Laboratorion terveydensuojeluvalvontaan ja elintarvikevalvontaan liittyvät tutkimuskustannukset kasvavat optiovuosien 2027 ja 2028 käyttöönoton yhteydessä 6,5 %. Nämä kulut kuitenkin laskutetaan edelleen pääsääntöisesti valvontakohteilta. Toisen toimistosihteerin siirto konsernipalveluihin vaikuttaa todennäköisesti jonkin verran valvonnan resursseihin, kun osa toimistosihteerin tehtävistä joudutaan siirtämään valvontahenkilöstölle. YTH:lla ei ole investointeja vuonna 2027.

Terveydensuojelu vastaa terveydensuojelulain viranomaistehtävistä kuten talous- ja uimavesiin, asuin- ja oleskelutiloihin, kauneushoitiloihin ja muihin ihon pintaa rikkoviin kuluttajapalveluihin sekä kansainvälisiin merialuksiin liittyvästä terveysvalvonnasta, neuvonnasta ja terveyshaittojen selvityksestä. Lisäksi terveydensuojelu vastaa tupakkalain mukaisten eräitä sisä- ja ulkotiloja koskeviin tupakointikieltoihin liittyvästä valvonnasta sekä tupakointikieltojen määrittämisestä hakemuksesta asuinyhteisöille. Yksikön toiminnassa varaudutaan terveydensuojelulain kokonaisuudistuksen voimaan tuloon. Ympäristöohjelmaan liittyvänä painopisteenä terveydensuojelu jatkaa ilmastomuutoksen etenemiseen liittyviä terveyshaittoja ehkäisevää valvontatyötä.

Elintarvikevalvonta vastaa elintarvikealan toimintaan liittyvien lupien ja ilmoitusten käsittelystä, toimijoiden säännöllisestä valvonnasta ja neuvonnasta sekä ruokamyrkytysepidemioiden selvitystyöstä. Elintarvikevalvonta valvoo myös tupakka- ja nikotiini tuotteiden myyntiä. EU:n pakkaus- ja pakkausjäteasetukseen pohjautuvan jätelain muutoksen vuoksi elintarvikevalvonnan voimavaroja kohdennetaan jatkossa myös toiseen hallinnonalaan liittyvään lainsäädäntöön perehtymiseen, tarkastustoimiin sekä koulutukseen, joka aiheuttaa resurssivajetta elintarvikelain mukaan määritettyjen tehtävien suorittamisessa.

Eläinlääkintähuolto vastaa peruseläinlääkäripalveluista sekä lemmikki- ja tuotantoeläinten ympärivuorokautisesta päivystyksestä. Porvoon ympäristöterveydenhuolto tekee päivystysyhteistyötä Vantaan kaupungin kanssa, joka virka-ajan ulkopuolella vastaa Askolan, Lapinjärven, Loviisan, Pornaisten, Porvoon, Sipoon ja Vantaan pieneläinpäivystyksestä. Porvoon kaupunki vastaa saman alueen suurelajien eläinlääkäripäivystyksestä. Myrskylän ja Pukkilan peruseläinlääkäripalvelut ja ympärivuorokautinen päivystys ostetaan Helsingin yliopiston tuotantoeläinsairaalaalta. Talousarviossa on lisäksi korjattu päivystyksestä maksettavia korvauksia ylöspäin virkaehtosopimuksen mukaisten korotusten vuoksi.

Eläinlääkintähuolto vastaa myös eläinsuojelu- ja eläintautivalvonnasta koko ympäristöterveydenhuollon toimialueella. Talousarviossa on varaus tietojärjestelmän hankintaan valvontatyön tueksi. Valvonnan ja tietojärjestelmän suorat kustannukset sekä henkilöstökustannukset laskutetaan valtiolta kokonaisuudessaan.

Rakennusvalvonta

Rakennusvalvonta toimii rakennusvalvontaviranomaisena toimivan lupa- ja valvontalautakunnan alaisuudessa. Pääasiallinen tehtävä on rakentamisen ohjaus ja neuvonta sekä purkamis-, sijoittamis-, maisematyö- ja rakentamislupien ratkaiseminen. Rakentamisen ja rakennetun ympäristön viranomaisvalvonta.

Rakennusvalvonta keskittyy rakentamisen ohjaamiseen ja neuvontaan. Ohjausta ja ennakko neuvontaa järjestetään kaikille luvan hakijoille. Walk- in asiakaspalvelu aikoja tarjotaan Porvoo infossa joka viikko.

Rakennusvalvonnan asiakaspalvelun tasoa tullaan mittaamaan keskeytyksellä koko vuoden 2027 hankkeiden eri vaiheissa.

Vuoden 2027 rakennusvalvonnassa jatkaa yksi määräaikainen projektityöntekijä. Projektityöntekijä tekee kiinteistöjen rakennustietojen ajantasaistamista.

Ympäristönsuojelu

Ympäristönsuojelu toimii lupa- ja valvontalautakunnan alaisuudessa. Se vastaa kaupungin ympäristönsuojeluviranomaisen tehtävistä, kuten maa-aines- ja ympäristölupien, rekisteröintien ja ilmoitusten käsittelystä ja valmistelusta lupa- ja valvontalautakunnan päätettäväksi. Lisäksi tehtäviin kuuluu lupien ja lakien noudattamisen valvontaa. Lisäksi ympäristönsuojelulle kuuluu erilaisia lakisääteisiä ympäristönsuojelun edistämiseen, valistukseen, tiedottamiseen ja valvontaan liittyviä tehtäviä. Ympäristönsuojelu vastaa Porvoon Luontokoulun toiminnasta.

Itä-Uudenmaan ja Porvoonjoen vesien- ja ilmansuojelu yhdistys r.y.:n vetämä Porvoonjoen kahdeksanvuotinen EU ACWA LIFE hanke käynnistyi vuonna 2026. Hankkeeseen osallistutaan yhdessä muiden Porvoonjoen valuma-alueen kuntien kanssa. Ilmansuojelun osalta jatketaan ilmanlaadun ja vaikutusten seurantaa Uudenmaan kuntien yhteistyönä.

Ympäristönsuojelu edistää nykyisten luonnonsuojelualueiden hoitoa ja uusien luonnonsuojelualueiden perustamista yhdessä muiden palvelualueiden kanssa. Lisäksi ympäristönsuojelu ylläpitää lintujen tarkkailupaikkoja ja sekä kaupungin mailla sijaitsevia luontopolkuja.

Budjetoidut määrärahat

RAKENNUSVALVONTA		TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%	SV1 2028	SV2 2029
TOIMINTATUOTOT							
	MAKSUTUOTOT	949 259	490 000	515 000	5,1	516 030	518 610
TOIMINTATUOTOT		965 594	490 000	515 000	5,1	516 030	518 610
TOIMINTAKULUT							
	HENKILÖSTÖKULUT	-774 012	-958 800	-958 100	-0,1	-980 137	-996 726
	PALVELUJEN OSTOT	-182 246	-371 758	-279 500	-24,8	-285 927	-290 788
	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-11 462	-18 500	-18 500	0,0	-18 925	-19 247
	MUUT TOIMINTAKULUT	-75 737	-98 080	-88 379	-9,9	-90 412	-91 949
TOIMINTAKULUT		-1 043 457	-1 447 138	-1 344 479	-7,1	-1 375 401	-1 398 710
TOIMINTAKATE		-77 863	-957 138	-829 479	-13,3	-859 371	-880 100

YMPÄRISTÖNSUOJELU		TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%	SV1 2028	SV2 2029
TOIMINTATUOTOT							
	MAKSUTUOTOT	33 495	45 000	45 000	0,0	45 090	45 315
TOIMINTATUOTOT		34 127	45 000	45 000	0,0	45 090	45 315
TOIMINTAKULUT							
	HENKILÖSTÖKULUT	-540 611	-576 800	-584 200	1,3	-597 621	-607 829
	PALVELUJEN OSTOT	-85 412	-95 862	-78 270	-18,4	-80 069	-81 429
	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-6 364	-8 900	-8 900	0,0	-9 103	-9 256
	MUUT TOIMINTAKULUT	-37 377	-62 000	-57 335	-7,5	-58 653	-59 650
TOIMINTAKULUT		-669 764	-743 562	-728 705	-2,0	-745 446	-758 164
TOIMINTAKATE		-635 637	-698 562	-683 705	-2,1	-700 356	-712 849

YMPÄRISTÖTERVEYDENHUOLTO		TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%	SV1 2028	SV2 2029
TOIMINTATUOTOT							
	MYYNITUOTOT	1 319 230	1 593 484	1 612 300	1,2	1 615 524	1 623 602
	MAKSUTUOTOT	611 096	559 000	599 000	7,2	600 198	603 199
	MUUT TOIMINTATUOTOT	9 648	8 000	8 000	0,0	8 016	8 056
TOIMINTATUOTOT		1 942 356	2 160 484	2 219 300	2,7	2 223 738	2 234 857
TOIMINTAKULUT							
	HENKILÖSTÖKULUT	-2 247 645	-2 480 000	-2 547 500	2,7	-2 655 914	-2 700 678
	PALVELUJEN OSTOT	-245 954	-252 981	-291 445	15,2	-298 142	-303 212
	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-19 944	-26 850	-26 900	0,2	-27 515	-27 982
	AVUSTUKSET	-1 259	-1 100	-1 500	36,4	-1 534	-1 560
	MUUT TOIMINTAKULUT	-309 059	-320 470	-257 406	-19,7	-263 328	-267 800
TOIMINTAKULUT		-2 823 860	-3 081 401	-3 124 751	1,4	-3 246 433	-3 301 232
TOIMINTAKATE		-881 504	-920 917	-905 451	-1,7	-1 022 695	-1 066 375

TOIMIELIN YHTEENSÄ		TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%	SV1 2028	SV2 2029
TOIMINTATUOTOT							
	MYYNITITUOTOT	1 319 230	1 593 484	1 612 300	1,2	1 615 524	1 623 602
	MAKSUTUOTOT	1 593 851	1 094 000	1 159 000	5,9	1 161 318	1 167 124
	MUUT TOIMINTATUOTOT	25 157	8 000	8 000	0,0	8 016	8 056
TOIMINTATUOTOT		2 942 078	2 695 484	2 779 300	3,1	2 784 858	2 798 782
TOIMINTAKULUT							
	HENKILÖSTÖKULUT	-3 589 493	-4 039 700	-4 118 800	2,0	-4 263 324	-4 335 403
	PALVELUJEN OSTOT	-517 235	-727 401	-656 015	-9,8	-664 138	-675 429
	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-37 776	-54 250	-54 300	0,1	-55 543	-56 485
	AVUSTUKSET	-1 259	-1 100	-1 500	36,4	-1 534	-1 560
	MUUT TOIMINTAKULUT	-423 755	-482 050	-404 620	-16,1	-412 393	-419 399
TOIMINTAKULUT		-4 569 519	-5 304 501	-5 235 235	-1,3	-5 396 932	-5 488 276
TOIMINTAKATE		-1 627 440	-2 609 017	-2 455 935	-5,9	-2 612 074	-2 689 494

Lupa- ja valvontalautakunnan tunnusluvut 2027

TUNNUSLUVUT			
LUPA- JA VALVONTA-ASIAT	TP2025	TA2026	TA2027
Rakentamislupien käsittelyaika enintään, viikkoa	2-9	6	12
Ympäristölupapäätökset / käsittelyaika, kk	6-12	6-12	6-12
Meluilmoitukset / käsittelyaika enintään, viikkoa	4	4	4
Rakentamislupien määrä	361 (620)	500	500
Ympäristönsuojelun suorittamat tarkastukset, lkm	155	150	100
Ympäristönsuojelun antamat viranhaltijalausunnot	81	200	150
Luontokouluopetuksessa mukana, henkilöluku	2 191	2 000	2 000
Terveystensuojelun valvontasuoritteet	1 786	1 800	1 800
Elintarvikevalvonnan suoritteet	1 426	1 700	1 700
Eläinlääkintähuollon valvontasuoritteet	404	400	400
Eläinlääkintähuollon potilaskäynnit	8 175	9 000	9 000
Hakemusten ja lupien käsittelyaika, enintään vrk	227	60-90	60-90
Ilmoitusten käsittelyaika, enintään vrk	55	30	30

Kaupunkikehitys / Palvelualue / yksikkö / kohdennus	Toimenpiteen kuvaus	Vaikutukset toimintaan / huomiot	Vaikutus €
Ympäristöterveydenhuolto	Toimintatuotot.Terveysturvallisuuden ja elintarvikevalvonnan taksan toimenpidehintojen tarkistaminen toteutuneeseen ajankäyttöön nähden (n. +11 %)	Säännöllinen valvonta on toteutunut tavoitteiden mukaisesti tilanteessa, jossa kaikki virat ovat olleet täytettyinä. Vuonna 2025 säännölliseen valvontaan käytetty työaika oli noin 11 prosenttia suurempi kuin nykyisen taksan perusteena oleva laskennallinen aika. Taksan tarkistaminen vastaa siten paremmin todellisia kustannuksia ja työn vaatimaa ajankäyttöä.	45 000 €
Rakennusvalvonta	Ostopalvelujen vähentäminen	Arkistojen digitoimintaa ei edistetä. Digitoiminnan poisjättäminen ei vaikuta rakennusvalvonnan lakisääteisten tehtävien hoitamiseen eikä lupakäsittelyn sujuvuuteen. Arkistomateriaalit ovat käytettävissä nykyisissä toimintamalleissa, mutta asiakirjojen sähköinen saatavuus ja laajempi digitaalinen hyödyntäminen eivät tässä vaiheessa etene. Toimenpide lykkää rakennusvalvonnan arkistojen digitalisointiin liittyvää kehittämistä, mutta vaikutukset toiminnan jatkuvuuteen ja palvelujen järjestämiseen ovat rajalliset.	60 000 €
Ympäristönsuojelu	Ostopalvelujen vähentäminen	Luontoselvitysten vähentäminen ja irtautuminen vesistötalkkari-hankkeesta. Luontoselvitysten vähentäminen heikentää mahdollisuuksia arvioida ennakolta esimerkiksi luonnonhoitotoimenpiteiden vaikutuksia sekä vaikeuttaa suojelualueiden edistämistä ja kehittämistä. Lisäksi ostopalveluna toteutettava luontopolkujen, lintutornien ja vastaavien kohteiden ylläpito vähenee. Tämän seurauksena ylläpidon taso heikkenee ja yksittäisiä luontopolkuja saatetaan joutua poistamaan käytöstä. Vesistötalkkari-hankkeen tilalle on tullut AcwaLife -hanke.	15 000 €
	Määräaikaisestä työvoimasta luopuminen	Kesäaikaisten apukäsi puuttuminen johtaa työtehtävien kasautumiseen ja heikentää erityisesti ei-lupavelvollisten kohteiden valvontaa, jota toteutetaan projektiluontoisesti, kuten toiminnanharjoittajien jätelain mukaisia tarkastuksia. Lisäksi tukipalvelujen, kuten arkistointiin liittyvien tehtävien, toteuttaminen viivästyy. Toimenpide voi myös kaventaa luontokoulun tarjoamien palvelujen määrää.	10 000 €

TOIMIALA - Palvelualue - SEKTOR - Serviceområde	2026		2027		2028		2029	
	Virat - Tjänster	Työs - Arbetsavtalsf.	Virat - Tjänster	Työs - Arbetsavtalsf.	Virat	Työs - Arbetsavtalsf.	Virat	Työs - Arbetsavtalsf.
Rakennusvalvonta - Byggnadstillsyn								
Rakennusvalvonta - Byggnadstillsyn								
Vakinaiset - Ordinarie								
Johtava rakennustarkastaja - Ledande byggnadsinspektör								
Lupavalmistelijä - Tillståndshandläggare								
Lvi-tarkastaja - VVS-inspektör								
Rakennustarkastaja - Byggnadsinspektör								
Rakennusvalvontapäällikkö - Byggnadstillsynschef								
Toimistosihtööri - Byråsekreterare								
Määräaikaiset - Visstidsanställda								
Prjektityöntekijä / Projektipäällikkö - Projektarbetare / Projektschef								
Toimistosihtööri - Byråsekreterare								
Rakennusvalvonta yhteensä - Byggnadstillsyn totalt	9	5	9	5	9	4	9	4
Rakennusvalvonta yhteensä - Byggnadstillsyn totalt	9	5	9	5	9	4	9	4
	14		14		13		13	
Ympäristönsuojelu - Miljövård								
Ympäristönsuojelu - Miljövård								
Vakinaiset - Ordinarie								
Ympäristökasvattaja - Miljöpedagog								
Ympäristönsuojelupäällikkö - Miljövårdschef								
Ympäristönsuojelutarkastaja - Miljövårdsinspektör								
Ympäristöntutkimuspäällikkö - Miljöforskningschef								
Ympäristönsuojelu yhteensä - Miljövården totalt	7	1	7	1	7	1	7	1
Ympäristönsuojelu yhteensä - Miljövården totalt	7	1	7	1	7	1	7	1
	8		8		8		8	
Ympäristöterveystenhuolto - Miljöhälsövärd								
Ympäristöterveystenhuollon hallinto - Administration för miljöhälsövärd								
Vakinaiset - Ordinarie								
Kaupungineläinlääkäri-hygienikko - Stadsveterinär-hygieniker								
Toimistosihtööri - Byråsekreterare								
Ympäristöterveystenhuollon hallinto yhteensä - Administration för miljöhälsövärd totalt	0,5	2	0,5	1	0,5	1	0,5	1
Terveystenhuolto - Hälsoskydd								
Terveystenhuolto yhteensä - Hälsoskydd totalt	9,5	0	9,5	0	9,5	0	9,5	0
Elintarvikevalvonta - Livsmedelstillsyn								
Elintarvikevalvonta yhteensä - Livsmedelstillsyn totalt	10	0	10	0	10	0	10	0
Eläinlääkintähuolto - Veterinärvård								
Eläinlääkintähuolto yhteensä - Veterinärvård totalt	5,1	4	5,1	4	5,1	4	5,1	4
Eläinlääkintähuolto, valtio - Veterinärvård, staten								
Eläinlääkintähuolto, valtio yhteensä - Veterinärvård, staten totalt	2,5	0	2,5	0	2,5	0	2,5	0
Ympäristöterveystenhuolto yhteensä - Miljöhälsövärd totalt	27,6	6	27,6	5	27,6	5	27,6	5
	33,6		32,6		32,6		32,6	

2511 LUPA- JA VALVONTALAUTAKUNTA

	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-27 225	-24 100	-29 000	20,3
Palkat ja palkkiot	-25 607	-20 000	-24 000	20,0
4014 Vuosipalkkiot ja ans.menet.kor	-258	0	0	
4022 Ltm-henkilöiden kokouspalkkiot	-18 579	-15 000	-17 000	13,3
4023 Viranhaltijoiden kokouspalkkio	-6 770	-5 000	-7 000	40,0
Henkilösivukulut	-1 617	-4 100	-5 000	22,0
Eläkekulut	-1 391	-3 400	-4 100	20,6
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-1 391	-3 400	-4 100	20,6
Muut henkilösivukulut	-226	-700	-900	28,6
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-155	-400	-500	25,0
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-58	-200	-300	50,0
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-11	-100	-100	0,0
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-2	0	0	
Palvelujen ostot	-3 623	-6 800	-6 800	0,0
4342 ICT-palvelut	-1 371	-3 800	-3 800	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-147	-350	-350	0,0
4361 Puhelinmaksut	-103	-150	-150	0,0
4362 Muut telemaksut	-95	0	0	
4410 Majointus- ja ravitsemuspalvelu	-140	-750	-750	0,0
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-362	-750	-750	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-400	0	0	
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-1 005	-1 000	-1 000	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8	0	0	
4520 Elintarvikkeet	-8	0	0	
Muut toimintakulut	-1 582	-1 500	-1 500	0,0
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-739	-1 000	-1 000	0,0
4860 Muut vuokrat	0	-500	-500	0,0
4940 Muut toimintakulut	-842	0	0	
Toimintakulut	-32 437	-32 400	-37 300	15,1
Toimintakate	-32 437	-32 400	-37 300	15,1
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-32 437	-32 400	-37 300	15,1

2521 RAKENNUSVALVONTA	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Maksutuotot	949 259	490 000	515 000	5,1
3285 Rakennusvalvonta- ja -tarkastu	928 138	480 000	500 000	4,2
3294 Muut palvelumaksut	21 121	10 000	15 000	50,0
Tuet ja avustukset	827	0	0	
3330 Muut tuet ja avustukset	827	0	0	
Muut toimintatuotot	15 509	0	0	
3530 Muut tuotot	15 509	0	0	
Toimintatuotot	965 594	490 000	515 000	5,1
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-774 012	-958 800	-958 100	-0,1
Palkat ja palkkiot	-648 298	-798 200	-792 900	-0,7
4002 Vakinaisten palkat	-643 987	-728 200	-740 900	1,7
4011 Määräaikaiset palkat	-2 313	-70 000	-52 000	-25,7
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-480	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	960	0	0	
4018 Muut luontoisetukorv. (meno)	-480	0	0	
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-7 731	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	5 733	0	0	
Henkilösivukulut	-125 714	-160 600	-165 200	2,9
Eläkekulut	-107 633	-135 700	-136 700	0,7
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-107 633	-135 700	-136 700	0,7
Muut henkilösivukulut	-18 081	-24 900	-28 500	14,5
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-11 997	-14 900	-15 100	1,3
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-4 691	-6 400	-9 800	53,1
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-1 199	-3 600	-3 600	0,0
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-194	0	0	
Palvelujen ostot	-182 246	-371 758	-279 500	-24,8
4340 Asiantuntijapalvelut	-19 112	-11 000	-11 000	0,0
4341 Toimistopalvelut	-5 010	-1 500	-1 500	0,0
4342 ICT-palvelut	-116 807	-282 000	-190 000	-32,6
4350 Painatukset,ilmoitukset,markk.	0	-6 000	-6 000	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-1 024	-5 000	-5 000	0,0
4361 Puhelinmaksut	-3 059	-3 500	-3 500	0,0
4370 Vakuutukset	-3 122	-3 200	-3 200	0,0
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	0	-200	-200	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-2 300	-2 358	-2 100	-10,9
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	0	-2 000	-2 000	0,0
4410 Majointus- ja ravitsemuspalvelu	-3 813	-5 000	-5 000	0,0
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-15 320	-13 500	-13 500	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-11 695	-35 000	-35 000	0,0
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-656	0	0	
4470 Muut palvelut	-327	-1 500	-1 500	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11 462	-18 500	-18 500	0,0
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-6 674	-4 500	-4 500	0,0
4510 Kirjallisuus	-1 646	-1 500	-1 500	0,0
4520 Elintarvikkeet	-381	0	0	
4530 Vaatteisto	-413	-3 000	-3 000	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	0	-500	-500	0,0
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-730	-2 000	-2 000	0,0
4580 Kalusto	-29	-7 000	-7 000	0,0
4600 Muu materiaali	-1 590	0	0	
Muut toimintakulut	-75 737	-98 080	-88 379	-9,9
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-13 234	-32 900	-23 209	-29,5
4840 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-174	0	0	
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-7 303	-13 000	-13 000	0,0
4860 Muut vuokrat	-8 461	-8 200	-8 200	0,0
4895 Pääomavuokrat	-35 552	-34 930	-34 920	-0,0
4900 Väliilliset verot	-505	-400	-400	0,0
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-4 801	0	0	
4932 Jäsenmaksut	-495	-650	-650	0,0
4933 Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-46	-2 000	-2 000	0,0
4935 Edustus ja yhteistoiminta	-62	-3 000	-3 000	0,0
4940 Muut toimintakulut	-5 104	-3 000	-3 000	0,0
Toimintakulut	-1 043 457	-1 447 138	-1 344 479	-7,1
Toimintakate	-77 863	-957 138	-829 479	-13,3
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-77 863	-957 138	-829 479	-13,3

2611 YMPÄRISTÖNSUOJELU	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Tuet ja avustukset	632	0	0	
3330 Muut tuet ja avustukset	632	0	0	
Toimintatuotot	632	0	0	
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-176 224	-194 300	-200 900	3,4
Palkat ja palkkiot	-148 187	-161 800	-166 300	2,8
4002 Vakinaisten palkat	-143 843	-161 800	-166 300	2,8
4010 Asiantuntijapalkkiot	-1 210	0	0	
4011 Määräaikaiset palkat	-2 014	0	0	
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-168	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	168	0	0	
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-1 120	0	0	
Henkilösivukulut	-28 037	-32 500	-34 600	6,5
Eläkekulut	-23 853	-27 500	-28 700	4,4
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-23 853	-27 500	-28 700	4,4
Muut henkilösivukulut	-4 184	-5 000	-5 900	18,0
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-2 731	-3 000	-3 200	6,7
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-1 139	-1 300	-2 000	53,8
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-271	-700	-700	0,0
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-44	0	0	
Palvelujen ostot	-8 692	-13 035	-12 950	-0,7
4340 Asiantuntijapalvelut	-2 140	0	0	
4341 Toimistopalvelut	0	-200	-200	0,0
4342 ICT-palvelut	0	-3 000	-3 000	0,0
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	0	-1 000	-1 000	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-323	-250	-250	0,0
4361 Puhelinmaksut	0	-500	-500	0,0
4370 Vakuutukset	-1 555	-1 300	-1 300	0,0
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-51	-250	-250	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-1 400	-1 435	-1 350	-5,9
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	0	-1 500	-1 500	0,0
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-584	-300	-300	0,0
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-592	-200	-200	0,0
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-2 007	-1 500	-1 500	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-39	-1 100	-1 100	0,0
4470 Muut palvelut	0	-500	-500	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-892	-3 800	-3 800	0,0
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-407	-400	-400	0,0
4510 Kirjallisuus	-75	-600	-600	0,0
4520 Elintarvikkeet	-49	-200	-200	0,0
4530 Vaatteisto	-306	-200	-200	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-6	-100	-100	0,0
4560 Poltto- ja voiteluaineet	0	-100	-100	0,0
4561 Kemikaalit	-13	0	0	
4580 Kalusto	-29	-1 500	-1 500	0,0
4590 Rakennusmateriaali	0	-500	-500	0,0
4600 Muu materiaali	-8	-200	-200	0,0
Muut toimintakulut	-34 243	-57 250	-52 585	-8,1
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-8 886	-21 330	-16 670	-21,8
4840 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-489	0	0	
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-1 235	-2 300	-2 300	0,0
4860 Muut vuokrat	-574	0	0	
4895 Pääomavuokrat	-22 737	-22 320	-22 315	-0,0
4900 Välilliset verot	-43	-100	-100	0,0
4932 Jäsenmaksut	-170	-11 000	-11 000	0,0
4940 Muut toimintakulut	-109	-200	-200	0,0
Toimintakulut	-220 051	-268 385	-270 235	0,7
Toimintakate	-219 419	-268 385	-270 235	0,7
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-219 419	-268 385	-270 235	0,7

2612 YMPÄRISTÖNSUOJELUN LUPA- JA VA	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Maksutuotot	33 495	45 000	45 000	0,0
3294 Muut palvelumaksut	33 495	45 000	45 000	0,0
Toimintatuotot	33 495	45 000	45 000	0,0
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-364 387	-382 500	-383 300	0,2
Palkat ja palkkiot	-305 117	-318 500	-317 200	-0,4
4002 Vakinaisten palkat	-287 158	-308 500	-317 200	2,8
4010 Asiantuntijapalkkiot	-3 570	0	0	
4011 Määräaikaiset palkat	-12 815	-10 000	0	-100,0
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-312	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	312	0	0	
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-1 573	0	0	
Henkilösivukulut	-59 270	-64 000	-66 100	3,3
Eläkekulut	-50 666	-54 100	-54 700	1,1
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-50 666	-54 100	-54 700	1,1
Muut henkilösivukulut	-8 604	-9 900	-11 400	15,2
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-5 615	-6 000	-6 100	1,7
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-2 342	-2 500	-3 900	56,0
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-556	-1 400	-1 400	0,0
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-90	0	0	
Palvelujen ostot	-76 720	-82 827	-65 320	-21,1
4340 Asiantuntijapalvelut	-48 376	-50 000	-35 000	-30,0
4341 Toimistopalvelut	-466	-300	-300	0,0
4342 ICT-palvelut	-9 954	-12 000	-12 000	0,0
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	-5 900	-3 000	-3 000	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-510	-250	-250	0,0
4361 Puhelinmaksut	-1 545	-1 300	-1 300	0,0
4370 Vakuutukset	0	-600	-600	0,0
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-635	-150	-150	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-2 660	-2 727	-220	-91,9
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	0	-1 000	-1 000	0,0
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	0	-500	-500	0,0
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-144	-2 000	-2 000	0,0
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-995	-4 500	-4 500	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-46	-4 000	-4 000	0,0
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-4 665	0	0	
4470 Muut palvelut	-825	-500	-500	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 472	-5 100	-5 100	0,0
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-514	-800	-800	0,0
4510 Kirjallisuus	-1 002	-600	-600	0,0
4520 Elintarvikkeet	-14	-500	-500	0,0
4530 Vaatteisto	0	-400	-400	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	0	-100	-100	0,0
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-64	-300	-300	0,0
4569 Sähkö ja kaasu	-1 923	-200	-200	0,0
4580 Kalusto	-628	-1 000	-1 000	0,0
4581 ICT, koneet ja laitteet	-231	-500	-500	0,0
4590 Rakennusmateriaali	-1 097	-500	-500	0,0
4600 Muu materiaali	0	-200	-200	0,0
Muut toimintakulut	-3 135	-4 750	-4 750	0,0
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-2 432	-2 600	-2 600	0,0
4900 Väilliset verot	-241	-150	-150	0,0
4940 Muut toimintakulut	-461	-2 000	-2 000	0,0
Toimintakulut	-449 713	-475 177	-458 470	-3,5
Toimintakate	-416 218	-430 177	-413 470	-3,9
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-416 218	-430 177	-413 470	-3,9

2711 YMPÄRISTÖTERV.HUOLLON HALLINTO	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	976 069	1 182 484	1 182 200	-0,0
3099 Muut korvaukset	0	1 000	500	-50,0
3115 Muut yhteistoimintakorvaukset	974 869	1 181 484	1 181 700	0,0
3140 Muut myyntituotot	1 200	0	0	
Maksutuotot	249 826	244 000	260 000	6,6
3294 Muut palvelumaksut	249 826	244 000	260 000	6,6
Tuet ja avustukset	2 382	0	0	
3330 Muut tuet ja avustukset	2 382	0	0	
Toimintatuotot	1 228 277	1 426 484	1 442 200	1,1
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-174 573	-168 200	-126 800	-24,6
Palkat ja palkkiot	-149 427	-140 100	-104 900	-25,1
4002 Vakinaisten palkat	-124 182	-123 100	-87 900	-28,6
4013 Yityökorvaukset	-3 518	0	0	
4014 Vuosipalkkiot ja ans.menet.kor	-258	0	0	
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-120	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	120	0	0	
4022 Ltm-henkilöiden kokouspalkkiot	-12 819	-13 000	-13 000	0,0
4023 Viranhaltijoiden kokouspalkkio	-4 190	-4 000	-4 000	0,0
4060 Jaksoitetut palkat ja palkkiot	-4 713	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	253	0	0	
Henkilösivukulut	-25 146	-28 100	-21 900	-22,1
Eläkekulut	-21 333	-23 800	-18 100	-23,9
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-21 333	-23 800	-18 100	-23,9
Muut henkilösivukulut	-3 814	-4 300	-3 800	-11,6
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-2 492	-2 600	-2 000	-23,1
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-1 037	-1 100	-1 300	18,2
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-244	-600	-500	-16,7
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-40	0	0	
Palvelujen ostot	-36 677	-27 416	-46 745	70,5
4340 Asiantuntijapalvelut	-2 597	-6 000	-8 000	33,3
4341 Toimistopalvelut	0	-1 500	-1 500	0,0
4342 ICT-palvelut	-7 146	-7 000	-10 200	45,7
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	0	-150	-150	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-287	-200	-300	50,0
4361 Puhelinmaksut	-632	-2 300	-2 400	4,3
4362 Muut telemaksut	-1 667	0	0	
4370 Vakuutukset	-1 244	-870	-800	-8,0
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-131	-150	-100	-33,3
4381 Puhtauspalvelut	-777	-796	-895	12,4
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	0	-200	-200	0,0
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	0	-50	-50	0,0
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-2 118	-1 500	-2 000	33,3
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-3 516	-1 700	-3 500	105,9
4430 Sosiaali- ja terveyspalvelut	-10 000	0	-10 650	
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-5 996	-5 000	-6 000	20,0
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-485	0	0	
4470 Muut palvelut	-80	0	0	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 182	-5 400	-5 750	6,5
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-1 512	-1 000	-1 000	0,0
4510 Kirjallisuus	-1 185	-1 300	-1 350	3,8
4520 Elintarvikkeet	-581	-550	-600	9,1
4530 Vaatteisto	-561	0	-500	
4536 Hoitotarvikkeet	-22	0	0	
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-560	-400	-500	25,0
4569 Sähkö ja kaasut	-246	-400	-300	-25,0
4580 Kalusto	-1 515	-1 500	-1 500	0,0
4600 Muu materiaali	0	-250	0	-100,0
Muut toimintakulut	-35 984	-34 380	-32 451	-5,6
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-19 489	-19 800	-18 951	-4,3
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-2 838	-4 200	-3 000	-28,6
4860 Muut vuokrat	-8 204	-7 130	-4 800	-32,7
4900 Välilliset verot	-298	-250	-200	-20,0
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-2 385	0	-2 500	
4933 Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-20	0	0	
4940 Muut toimintakulut	-2 751	-3 000	-3 000	0,0
Toimintakulut	-253 416	-235 396	-211 746	-10,0
Toimintakate	974 861	1 191 088	1 230 454	3,3
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	974 861	1 191 088	1 230 454	3,3

2712 TERVEYDENSUOJELU	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	104 659	110 000	122 100	11,0
3099 Muut korvaukset	6 500	0	0	
3140 Muut myyntituotot	98 159	110 000	122 100	11,0
Maksutuotot	101 881	70 000	78 000	11,4
3294 Muut palvelumaksut	101 881	70 000	78 000	11,4
Toimintatuotot	206 540	180 000	200 100	11,2
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-583 439	-654 900	-682 400	4,2
Palkat ja palkkiot	-491 983	-545 100	-564 800	3,6
4002 Vakinaisten palkat	-379 551	-542 600	-560 800	3,4
4011 Määräaikaiset palkat	-109 304	0	0	
4013 Yityökorvaukset	-249	-2 500	-4 000	60,0
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-120	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	120	0	0	
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-3 882	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	1 004	0	0	
Henkilösivukulut	-91 456	-109 800	-117 600	7,1
Eläkekulut	-77 470	-92 700	-97 400	5,1
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-77 470	-92 700	-97 400	5,1
Muut henkilösivukulut	-13 986	-17 100	-20 200	18,1
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-9 129	-10 200	-10 800	5,9
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-3 804	-4 400	-6 900	56,8
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-907	-2 500	-2 500	0,0
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-147	0	0	
Palvelujen ostot	-87 512	-93 942	-100 790	7,3
4340 Asiantuntijapalvelut	-3 497	-4 500	-4 200	-6,7
4341 Toimistopalvelut	0	-200	0	-100,0
4342 ICT-palvelut	-288	0	-300	
4350 Painatukset,ilmoitukset,markk.	0	-100	-100	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-250	0	0	
4361 Puhelinmaksut	-1 220	-1 300	-1 300	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-2 773	-2 842	-1 950	-31,4
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-252	-500	-550	10,0
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-651	-1 700	-700	-58,8
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-17 094	-16 000	-17 100	6,9
4430 Sosiaali- ja terveyspalvelut	-55 959	-58 000	-65 790	13,4
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-3 896	-5 500	-5 500	0,0
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-602	0	0	
4470 Muut palvelut	-1 031	-3 300	-3 300	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 803	-4 850	-4 850	0,0
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-172	-250	-250	0,0
4510 Kirjallisuus	-145	-300	-300	0,0
4530 Vaatteisto	-518	-1 000	-1 000	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-66	-100	-100	0,0
4580 Kalusto	-902	-3 000	-3 000	0,0
4600 Muu materiaali	0	-200	-200	0,0
Muut toimintakulut	-52 719	-57 630	-48 198	-16,4
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-48 619	-50 830	-41 198	-18,9
4840 Koneiden ja laitteiden vuokrat	0	-500	-500	0,0
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-2 101	-4 500	-4 200	-6,7
4860 Muut vuokrat	-233	0	-300	
4900 Välilliset verot	-31	0	0	
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-693	0	-700	
4933 Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-194	-300	-300	0,0
4940 Muut toimintakulut	-849	-1 500	-1 000	-33,3
Toimintakulut	-725 474	-811 322	-836 238	3,1
Toimintakate	-518 934	-631 322	-636 138	0,8
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-518 934	-631 322	-636 138	0,8

2713 ELINTARVIKEVALVONTA	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	4 750	6 000	6 000	0,0
3099 Muut korvaukset	134	0	0	
3140 Muut myyntituotot	4 616	6 000	6 000	0,0
Maksutuotot	199 037	190 000	211 000	11,1
3294 Muut palvelumaksut	199 037	190 000	211 000	11,1
 Toimintatuotot	 203 787	 196 000	 217 000	 10,7
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-677 285	-780 200	-803 300	3,0
Palkat ja palkkiot	-559 188	-649 600	-664 800	2,3
4002 Vakinaisten palkat	-553 731	-648 600	-663 800	2,3
4011 Määräaikaiset palkat	-49 186	0	0	
4013 Yityökorvaukset	-611	-1 000	-1 000	0,0
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	28 373	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	15 966	0	0	
Henkilösivukulut	-118 097	-130 600	-138 500	6,0
Eläkekulut	-101 103	-110 400	-114 600	3,8
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-101 103	-110 400	-114 600	3,8
Muut henkilösivukulut	-16 994	-20 200	-23 900	18,3
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-10 987	-12 100	-12 700	5,0
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-4 707	-5 200	-8 200	57,7
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-1 118	-2 900	-3 000	3,4
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-181	0	0	
Palvelujen ostot	-30 204	-35 963	-36 276	0,9
4340 Asiantuntijapalvelut	-617	-1 500	-1 500	0,0
4341 Toimistopalvelut	-16	-1 000	-1 000	0,0
4342 ICT-palvelut	-366	0	-500	
4350 Painatukset,ilmoitukset,markk.	0	-300	-300	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-150	0	0	
4361 Puhelinmaksut	-1 229	-1 600	-1 500	-6,3
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-101	0	0	
4381 Puhtauspalvelut	-3 769	-3 863	-2 426	-37,2
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-28	0	-100	
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-1 160	-700	-1 450	107,1
4411 Ateriapalvelut	-216	0	0	
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-12 294	-13 000	-13 000	0,0
4430 Sosiaali- ja terveyspalvelut	-6 283	-10 000	-10 000	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-3 493	-3 000	-3 500	16,7
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-483	0	0	
4470 Muut palvelut	0	-1 000	-1 000	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 152	-2 400	-2 300	-4,2
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-172	-100	-100	0,0
4510 Kirjallisuus	-105	-200	-200	0,0
4520 Elintarvikkeet	-44	0	0	
4530 Vaatteisto	-268	-500	-500	0,0
4580 Kalusto	-1 563	-1 500	-1 500	0,0
4581 ICT, koneet ja laitteet	0	-100	0	-100,0
Muut toimintakulut	-72 166	-78 600	-60 411	-23,1
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-66 427	-69 450	-50 261	-27,6
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-2 554	-5 000	-5 000	0,0
4860 Muut vuokrat	-810	-1 000	-1 000	0,0
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-996	0	-1 000	
4933 Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-40	-150	-150	0,0
4940 Muut toimintakulut	-1 338	-3 000	-3 000	0,0
 Toimintakulut	 -781 808	 -897 163	 -902 287	 0,6
Toimintakate	-578 020	-701 163	-685 287	-2,3
 Tilikauden ylijäämä/alijäämä	 -578 020	 -701 163	 -685 287	 -2,3

2714 ELÄINLÄÄKINTÄHUOLTO	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	0	5 000	12 000	140,0
3070 Liiketoiminnan muut tuotot	0	5 000	0	-100,0
3140 Muut myyntituotot	0	0	12 000	
Maksutuotot	60 353	55 000	50 000	-9,1
3294 Muut palvelumaksut	60 353	55 000	50 000	-9,1
Muut toimintatuotot	9 648	8 000	8 000	0,0
3530 Muut tuotot	9 648	8 000	8 000	0,0
Toimintatuotot	70 000	68 000	70 000	2,9
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-612 300	-633 700	-677 600	6,9
Palkat ja palkkiot	-471 063	-527 500	-560 800	6,3
4002 Vakinaisten palkat	-303 517	-326 600	-339 800	4,0
4005 Erilliskorvaukset	0	-80 000	-80 000	0,0
4011 Määräaikaiset palkat	-68 080	-30 000	-35 000	16,7
4013 Yityökorvaukset	-99 462	-90 000	-105 000	16,7
4014 Vuosipalkkiot ja ans.menet.kor	0	-900	-1 000	11,1
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-8 363	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	5 859	0	0	
4241 Muut Kansaneläkelaitoksen korv	2 500	0	0	
Henkilösivukulut	-141 237	-106 200	-116 800	10,0
Eläkekulut	-127 788	-89 700	-96 700	7,8
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-127 788	-89 700	-96 700	7,8
Muut henkilösivukulut	-13 449	-16 500	-20 100	21,8
4151 Työntäjän sosiaalivak.maksut	-8 704	-9 900	-10 700	8,1
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-3 733	-4 200	-6 900	64,3
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-871	-2 400	-2 500	4,2
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-141	0	0	
Palvelujen ostot	-81 021	-83 819	-93 020	11,0
4340 Asiantuntijapalvelut	-19 484	-20 000	-23 000	15,0
4341 Toimistopalvelut	0	-100	-100	0,0
4342 ICT-palvelut	-6 377	-7 000	-7 000	0,0
4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-1 177	-1 100	-1 100	0,0
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	0	-100	-100	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-5 435	-200	-5 500	2 650,0
4361 Puhelinmaksut	-1 627	-7 000	-7 000	0,0
4380 Puh.t.pito- ja pesulapalvelut	-18 472	-20 000	-20 000	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-14 574	-14 319	-14 720	2,8
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	0	-300	-300	0,0
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-1 152	-1 000	-1 000	0,0
4410 Majoitus- ja ravitsemuspalvelu	-261	-500	-500	0,0
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-2 417	-2 500	-2 500	0,0
4430 Sosiaali- ja terveyspalvelut	-92	0	0	
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-5 242	-5 000	-5 500	10,0
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-483	0	0	
4470 Muut palvelut	-4 227	-4 700	-4 700	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 113	-12 150	-12 100	-0,4
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-482	-500	-500	0,0
4520 Elintarvikkeet	-57	-50	0	-100,0
4530 Vaatteisto	-994	-500	-500	0,0
4536 Hoitotarvikkeet	-3 516	-5 000	-5 000	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-1 752	-2 000	-2 000	0,0
4580 Kalusto	-2 311	-4 000	-4 000	0,0
4600 Muu materiaali	0	-100	-100	0,0
Avustukset	-1 259	-1 100	-1 500	36,4
4739 Muut avustukset kotitalouksill	-1 259	-1 100	-1 500	36,4
Muut toimintakulut	-124 508	-128 610	-103 198	-19,8
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-120 539	-122 510	-97 198	-20,7
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-2 208	-2 600	-2 500	-3,8
4860 Muut vuokrat	-545	-2 000	-2 000	0,0
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-20	0	0	
4940 Muut toimintakulut	-1 196	-1 500	-1 500	0,0
Toimintakulut	-828 202	-859 379	-887 418	3,3
Toimintakate	-758 202	-791 379	-817 418	3,3
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-758 202	-791 379	-817 418	3,3

2715 ELÄINLÄÄKINTÄHUOLTO, VALTIO

	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	233 752	290 000	290 000	0,0
3099 Muut korvaukset	233 752	290 000	290 000	0,0
Toimintatuotot	233 752	290 000	290 000	0,0
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-200 047	-243 000	-257 400	5,9
Palkat ja palkkiot	-167 926	-202 300	-213 000	5,3
4002 Vakinaisten palkat	-42 374	-187 300	-198 000	5,7
4005 Erilliskorvaukset	-10 150	-15 000	-15 000	0,0
4011 Määräaikaiset palkat	-110 321	0	0	
4013 Ylityökorvaukset	-3 133	0	0	
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-4 319	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	2 371	0	0	
Henkilösivukulut	-32 121	-40 700	-44 400	9,1
Eläkekulut	-27 535	-34 400	-36 700	6,7
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-27 535	-34 400	-36 700	6,7
Muut henkilösivukulut	-4 586	-6 300	-7 700	22,2
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-2 976	-3 800	-4 100	7,9
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-1 264	-1 600	-2 600	62,5
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-298	-900	-1 000	11,1
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-48	0	0	
Palvelujen ostot	-10 540	-11 841	-14 614	23,4
4340 Asiantuntijapalvelut	-60	-2 400	-2 400	0,0
4342 ICT-palvelut	-174	-200	-2 000	900,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-1 564	-1 500	-1 500	0,0
4361 Puhelinmaksut	-536	-550	-550	0,0
4370 Vakuutukset	-311	-350	-800	128,6
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-56	-200	-200	0,0
4381 Puhtauspalvelut	-333	-341	-664	94,7
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-19	0	0	
4410 Majointus- ja ravitsemuspalvelu	-180	0	0	
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-1 752	-3 000	-3 000	0,0
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-5 110	-1 800	-2 000	11,1
4470 Muut palvelut	-444	-1 500	-1 500	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-693	-2 050	-1 900	-7,3
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	0	-100	0	-100,0
4530 Vaatteisto	-43	-1 000	-1 000	0,0
4533 Lääkkeet	0	-100	-100	0,0
4536 Hoitotarvikkeet	-208	-200	-200	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-1	-50	0	-100,0
4569 Sähkö ja kaasu	-61	-100	-100	0,0

4580	Kalusto	-380	-500	-500	0,0
Muut toimintakulut		-23 681	-21 250	-13 148	-38,1
4820	Rakennusten ja huoneist. vuokr	-12 720	-13 300	-1 648	-87,6
4841	ICT-laitteiden leasigvuokrat	-926	-1 200	-1 200	0,0
4860	Muut vuokrat	-1 935	-2 400	-5 000	108,3
4900	Väliilliset verot	-67	-50	-200	300,0
4933	Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-7 962	-4 000	-4 800	20,0
4940	Muut toimintakulut	-71	-300	-300	0,0
Toimintakulut		-234 961	-278 141	-287 062	3,2
Toimintakate		-1 209	11 859	2 938	-75,2
Tilikauden ylijäämä/alijäämä		-1 209	11 859	2 938	-75,2

TOIMIELIN YHTEENSÄ	TP 2025	TA+MUUT. 2026	LTK 2027	Ero%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	1 319 230	1 593 484	1 612 300	1,2
3070 Liiketoiminnan muut tuotot	0	5 000	0	-100,0
3099 Muut korvaukset	240 386	291 000	290 500	-0,2
3115 Muut yhteistoimintakorvaukset	974 869	1 181 484	1 181 700	0,0
3140 Muut myyntituotot	103 975	116 000	140 100	20,8
Maksutuotot				
3285 Rakennusvalvonta- ja -tarkastu	928 138	480 000	500 000	4,2
3294 Muut palvelumaksut	665 713	614 000	659 000	7,3
Tuet ja avustukset				
3330 Muut tuet ja avustukset	3 841	0	0	
Muut toimintatuotot	25 157	8 000	8 000	0,0
3530 Muut tuotot	25 157	8 000	8 000	0,0
Toimintatuotot	2 942 078	2 695 484	2 779 300	3,1
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-3 589 493	-4 039 700	-4 118 800	2,0
Palkat ja palkkiot	-2 966 797	-3 363 100	-3 408 700	1,4
4002 Vakinaisten palkat	-2 478 344	-3 026 700	-3 074 700	1,6
4005 Erilliskorvaukset	-10 150	-95 000	-95 000	0,0
4010 Asiantuntijapalkkiot	-4 780	0	0	
4011 Määräaikaiset palkat	-354 034	-110 000	-87 000	-20,9
4013 Ylityökorvaukset	-106 973	-93 500	-110 000	17,6
4014 Vuosipalkkiot ja ans.menet.kor	-517	-900	-1 000	11,1
4015 Puhelinetukorvaukset (meno)	-1 200	0	0	
4017 Luontoisedut (tulo)	1 680	0	0	
4018 Muut luontoisetukorv. (meno)	-480	0	0	
4022 Ltm-henkilöiden kokouspalkkiot	-31 398	-28 000	-30 000	7,1
4023 Viranhaltijoiden kokouspalkkio	-10 960	-9 000	-11 000	22,2
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-3 327	0	0	
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	31 186	0	0	
4241 Muut Kansaneläkelaitoksen korv	2 500	0	0	
Henkilösivukulut	-622 696	-676 600	-710 100	5,0
Eläkekulut	-538 772	-571 700	-587 700	2,8
4100 JuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-538 772	-571 700	-587 700	2,8
Muut henkilösivukulut	-83 924	-104 900	-122 400	16,7
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-54 786	-62 900	-65 200	3,7
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-22 775	-26 900	-41 900	55,8
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-5 476	-15 100	-15 300	1,3
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-887	0	0	

Palvelujen ostot	-517 235	-727 401	-656 015	-9,8
4340 Asiantuntijapalvelut	-95 883	-95 400	-85 100	-10,8
4341 Toimistopalvelut	-5 492	-4 800	-4 600	-4,2
4342 ICT-palvelut	-142 483	-315 000	-228 800	-27,4
4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-1 177	-1 100	-1 100	0,0
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	-5 900	-10 650	-10 650	0,0
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-9 691	-7 750	-13 150	69,7
4361 Puhelinmaksut	-9 950	-18 200	-18 200	0,0
4362 Muut telemaksut	-1 762	0	0	
4370 Vakuutukset	-6 233	-6 320	-6 700	6,0
4380 Puht.pito- ja pesulapalvelut	-19 446	-20 950	-20 900	-0,2
4381 Puhtauspalvelut	-28 586	-28 681	-24 325	-15,2
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	0	-3 000	-3 000	0,0
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-2 036	-4 350	-4 500	3,4
4410 Majointus- ja ravitsemuspalvelu	-9 059	-12 350	-12 600	2,0
4411 Ateriapalvelut	-216	0	0	
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-55 758	-56 450	-59 350	5,1
4430 Sosiaali- ja terveysterveyst	-72 334	-68 000	-86 440	27,1
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-35 916	-60 400	-62 600	3,6
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-8 380	-1 000	-1 000	0,0
4470 Muut palvelut	-6 934	-13 000	-13 000	0,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-37 776	-54 250	-54 300	0,1
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-9 933	-7 650	-7 550	-1,3
4510 Kirjallisuus	-4 158	-4 500	-4 550	1,1
4520 Elintarvikkeet	-1 134	-1 300	-1 300	0,0
4530 Vaatteisto	-3 103	-6 600	-7 100	7,6
4533 Lääkkeet	0	-100	-100	0,0
4536 Hoitotarvikkeet	-3 746	-5 200	-5 200	0,0
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-2 386	-3 250	-3 300	1,5
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-793	-2 400	-2 400	0,0
4561 Kemikaalit	-13	0	0	
4569 Sähkö ja kaasu	-2 230	-700	-600	-14,3
4580 Kalusto	-7 356	-20 000	-20 000	0,0
4581 ICT, koneet ja laitteet	-231	-600	-500	-16,7
4590 Rakennusmateriaali	-1 097	-1 000	-1 000	0,0
4600 Muu materiaali	-1 598	-950	-700	-26,3
Avustukset	-1 259	-1 100	-1 500	36,4
4739 Muut avustukset kotitalouksill	-1 259	-1 100	-1 500	36,4
Muut toimintakulut	-423 755	-482 050	-404 620	-16,1
4820 Rakennusten ja huoneist. vuokr	-289 914	-330 120	-249 135	-24,5
4840 Koneiden ja laitteiden vuokrat	-663	-500	-500	0,0
4841 ICT-laitteiden leasigvuokrat	-22 336	-36 400	-34 800	-4,4
4860 Muut vuokrat	-20 762	-21 230	-21 800	2,7
4895 Pääomavuokrat	-58 289	-57 250	-57 235	-0,0
4900 Välilliset verot	-1 185	-950	-1 050	10,5
4921 Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-8 895	0	-4 200	
4932 Jäsenmaksut	-665	-11 650	-11 650	0,0

4933	Oikeudenkäynti- ja ulosottokul	-8 262	-6 450	-7 250	12,4
4935	Edustus ja yhteistoiminta	-62	-3 000	-3 000	0,0
4940	Muut toimintakulut	-12 722	-14 500	-14 000	-3,4
Toimintakulut		-4 569 519	-5 304 501	-5 235 235	-1,3
Toimintakate		-1 627 440	-2 609 017	-2 455 935	-5,9
Tilikauden ylijäämä/alijäämä		-1 627 440	-2 609 017	-2 455 935	-5,9