

TUUSULA TILINPÄÄTÖS 2025



Asukkaita
42 521

Ulkoiset
toimintamenot
161,4 milj. euroa

Velkaa 7 278
euroa/asukas

Veroprosentti
7,10 %

sis. kunnan ja vesiliikelaitoksen tiedot

TOIMINTAKERTOMUS

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	
1.1. Pormestarin katsaus	1
1.2. Kunnan hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	4
1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	10
1.4. Olennaiset muutokset kunnan toiminnassa ja taloudessa	15
1.5. Kunnan henkilöstö	20
1.6. Ympäristöasiat	25
1.7. Muut ei-taloudelliset asiat	30
1.8. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	26
1.9. Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista	31
1.10. Selonteko kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	34
2. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	38
2.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen	38
2.2. Toiminnan rahoitus	40
3. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	42
3.1. Tilinpäätöslaskelmien analyysit	44
4. KOKONAISTULOT- JA MENOT	47
5. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS	48
5.1. Konserniyhteisöt	48
5.2. Konsernin toiminnan ohjaus	49
5.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	49
5.4. Arvio konsernin tulevasta kehityksestä	50
5.5. Konsernivalvonnan järjestäminen	50
5.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	52
5.7. Konsernitilinpäätöslaskelmien analyysit	56
5.8. Tytäryhtiöt	58
6. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALouden TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET	
Tilikauden tuloksen käsittely	62

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

7. Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	
7.1. Tavoitteiden toteutuminen	64
7.2. Käyttötalousosan taulukoiden lukuohje	72
7.3. KUNTATOIMIALA	73
7.3.1. Yleishallinnon ja johdon tuki	76
Kunnanjohto	81
7.3.2. Yhteiset palvelut	84
Henkilöstöpalvelut	89
Hallintopalvelut	90
Talouden ohjaus	91
Kehittäminen ja tietohallinto	92
Keski-Uudenmaan Ympäristökeskus	93
7.3.3. Sivistys	96
Kasvatus- ja sivistyslautakunta:	
Sivistyksen tukipalvelut	101

Varhaiskasvatus	102
Oppiminen	105
Vapaa-aikalautakunta:	
Kulttuuri	107
Vapaa-aika	109
Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta	111

7.3.4.Kasvu- ja ympäristö	113
Kuntakehityslautakunta:	
Toimialueen kehittäminen- ja hallinto	126
Elinvoima, asuminen ja kehittäminen	127
Projektitoimisto	129
Rykmentinpuisto	130
Maankäyttö ja paikkatieto.....	131
Kaavoitus	132
Rakennusvalvonta	133
Tekninen lautakunta:	
Yhdyskuntatekniikka.....	134
Tilapalvelut	136

8.TILINPÄÄTÖKSEN TOTEUMAVERTAILUT

Tuloslaskelman toteumavertailu	138
Toimintatulot- ja menot, toteumat 2024–2025.....	139
Sisäinen tuloslaskelma, toteumat 2021–2025 ja talousarvio 2026	128
Investointien toteutuminen	141
Rahoitusosan toteutuminen	146
Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteumavertailusta	147

9.TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tuloslaskelma.....	150
Rahoituslaskelma	151
Tase	152
Konsernilaskelmat.....	153

10.TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

156

11.ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET

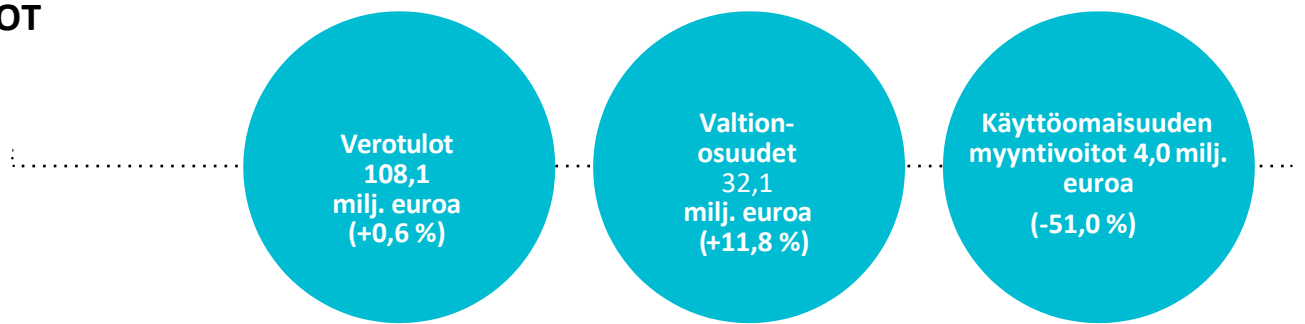
172

11.1.Vesihuoltoliikelaitoksen erillistilinpäätös.....	173
11.2.Liikelaitoksen vaikutus kunnan talouteen	199
Tuloslaskelma.....	200
Rahoituslaskelma	201
Tase.....	202
11.3.Taseyksiköt.....	205
11.4.Muiden eriytettyjen yksiköiden tilinpäätökset.....	210

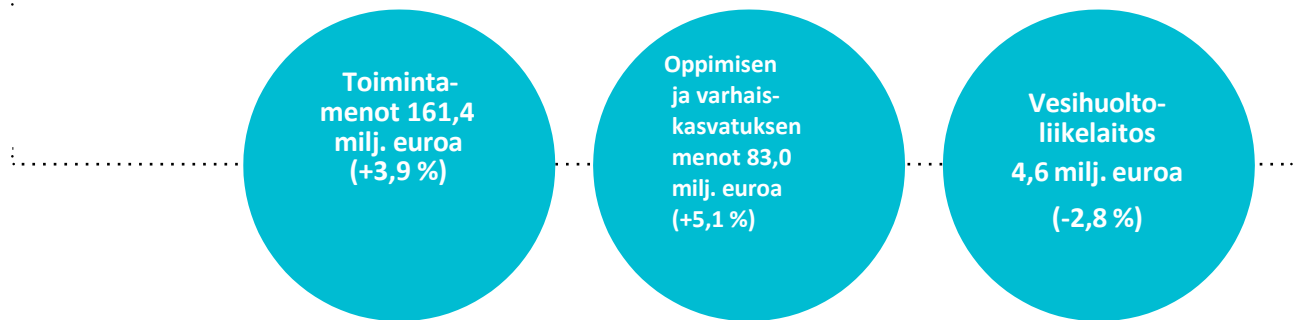
10. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

221

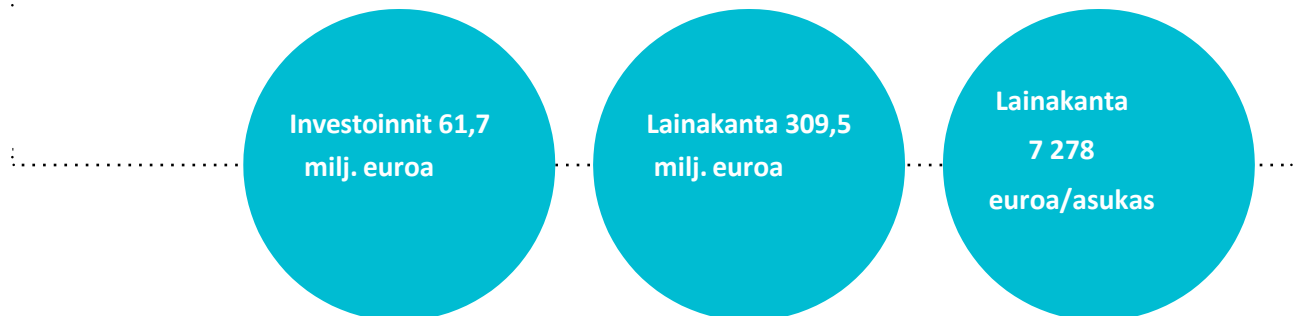
TULOT



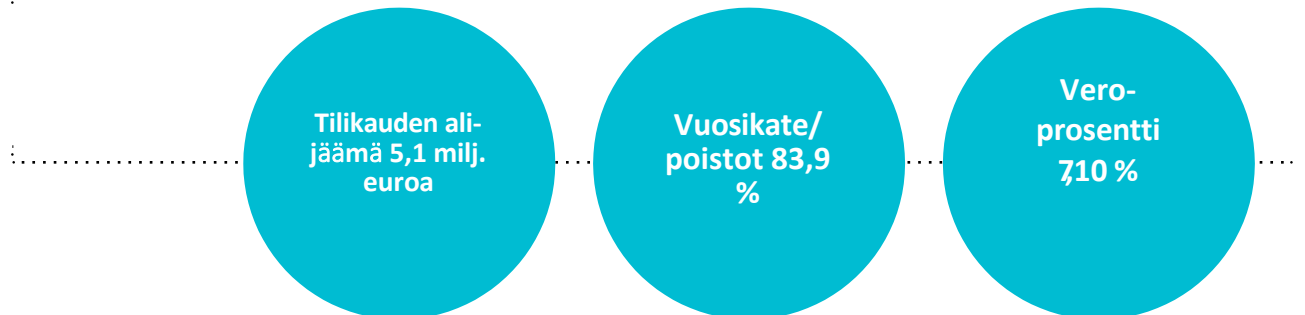
ULKOISET MENOT



INVESTOINNIT & RAHOITUS



MUUT TUNNUSLUVUT



Sis. kunnan ja vesihuoltoliikelaitoksen luvut

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1. PORMESTARIN KATSAUS VUOTEEN 2025

Tuusula säilytti edelleen elinvoimaisuutensa

Tuusulan kunta on elinvoiman kärkikuntia. Kaikista Suomen kunnista ja kaupungeista Tuusula sijoittui vuoden 2025 EVP-indeksitarkastelussa sijalle 7. Kokoluokassa 25 000 – 50 000 asukasta, Tuusula arvioitiin sijalle yksi. Elinvoimaindeksin laskemisessa on käytetty 20:tä avainmuuttujaa, jotka kohdistuvat esimerkiksi talouteen, työllisyyteen, väestöön, asumiseen ja rakentamiseen.

Tuusulan kasvu jatkui edelleen

Tuusula kasvoi strategiansa mukaisesti. Tuusulan väestö on kasvanut viime vuosina voimakkaasti, mutta kääntyi maltillisemman kasvun käyrälle vuonna 2025. Tuusulan asukasluku oli vuoden päättyessä 42 521. Väestö kasvoi 309 asukkaalla. Erityisesti kasvussa ilahdutti syntyneiden lasten suuri määrä. Vuonna 2025 väestö kasvoi 0,7 prosentilla, kun edellisvuonna kasvu oli 2,1 prosenttia. Tulevina vuosina Tuusula tavoittelee 300–400 asukkaan vuosittaista kasvua.

Kiinnostus kunnan asuin- ja yritystontteihin säilyi

Asuntoja kuntaan valmistui vuoden aikana 97, ja rakentamislupia ratkaistiin 280. Tontinluovutus oli suhdannetilanteeseen nähden kohtuullista, ja niin kunnan omakoti- kuin yritystonteilla oli kysyntää. Maanmyyntitulot olivat 4,2 miljoonaa euroa, ja maankäyttösopimuskorvauksien tuloutuksia kertyi 3,6 miljoonaa euroa. Omakotitonttitarjontaa oli runsaasti jokaisessa kuntakeskuksessa. Erillispientalojen (AO) tontteja luovutettiin yhteensä 31 ja tuottajamuotoisia tontteja kaksi. Luovutettujen yritystonttien määrä oli niin ikään kaksi. Maankäyttösopimuksia tehtiin vuoden aikana yhdeksän, ja maankäyttösopimuskorvauksia on vuoden 2025 aikana maksettu kunnalle noin 7,5 miljoonaa euroa. Maankäyttösopimuskorvaukset tuloutuvat kunnalle, kun kunnallistekniikka sopimusalueille rakentuu. Hyväksytyt asemakaavat mahdollistavat pientalotontteja Lahelaan, Riihikallioon ja Mattilaan. Kaupallisten palvelujen kehittymistä tapahtuu Hyrylän keskustassa, ja yritystoiminnan kehittämistä ja laajentamista tapahtui Jokelassa ja Tuusulan itäväylän varrella.

Tilikauden tulos toteutui alijäämäisenä

Tuusulan kunnan tilikauden tulos oli noin -5,2 miljoonaa euroa ja alijäämä -5,1 miljoonaa euroa. Pääosin alijäämäinen tulos johtui vallinneesta talouden taantumasta, joka heijastui ennakoitua pienempinä verotuloina sekä tavoiteltua vähäisempänä maanmyyntinä.

Kunnan verotulot olivat yhteensä 108,1 milj. euroa. Vuoden 2024 keväällä odotettiin yleisesti talous- ja työllisyytilanteen lähtevän nousuun ja verotuloja vuodelle 2025 arvioitiin kertyvän 113, 8 miljoonaa euroa. Verotulojen ennustetta laskettiin 5,0 miljoonaa euroa vuoden 2025 aikana.

Kunnan toimintamenot kasvoivat 6,1 miljoonaa euroa edellisvuodesta. Toimintamenojen kasvusta 4,0 miljoonaa euroa kohdentui oppimisen ja varhaiskasvatuksen palvelutarpeisiin. Kustannusten nousua aiheutti muun muassa kunta-alan palkkojen nousu.

Kunnan lainakanta oli vuoden 2025 lopussa 309,5 miljoonaa euroa. Lainakanta kasvoi edellisvuodesta 60,8 miljoonaa euroa. Kunnan lainamäärä asukasta kohden oli 7 278 euroa. Korkokulujen suuruus oli 4 miljoonaa euroa, joka oli 0,2 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempi.

Kuntastrategiamme ja uusi arvopohja

Valtuustokauden 2021–2025 strategiakausi päättyi. Vuoden 2026–2029 kuntastrategia päivitettiin valtuustokauden alkaessa ja hyväksyttiin valtuustossa joulukuussa. Strategian kolme kulmakiveä suuntaavat toimintaa elämänlaadun ja

yhteisöllisyyden varmistamiseksi, elinvoiman edelläkävijyyteen ja sivistyksen suunnannäyttäjäksi. Kunta valmisteli vuoden 2025 aikana myös strategian arvopohjan ohjaamaan kunnan toimintaa ja päätöksentekoa. Arvoiksi valikoituivat: Suurella sydämellä – yhteisvoimalla – vastuullisesti rohkeudella.

Edellisen strategiakauden mukaiset palveluverkon hankkeet etenivät suunnitellusti; Riihikallion koulu sekä Rykmentinpuiston koulu ja päiväkotitoimintansa elokuussa. Rykmentinpuiston kohde sai ensimmäisenä elinkaarihankkeen ja peruskouluna parhaan mahdollisen viiden tähden tason Rakennustiedon ympäristöluokituksesta. Palveluverkkoa täydentää osaltaan myös uusi kunnantalo Särnä, joka saatiin harjakorkeuteen. Rakennus valmistuu käyttöönotettavaksi kuluvaan vuoteen syksyllä. Lahelan elinkaarihankkeen hankintavaihe saatiin käyntiin syksyn alussa kolmen tarjoajan kanssa.

Tuusulan SOTE-keskuksen projektihoitokäytöstä tehtiin hankintapäätös. Hanke etenee YIT:n ja tilaajien yhteistyössä kehitysvaiheen merkeissä. Tavoitteena on, että uusi SOTE-keskus valmistuu vuoden 2028 loppuun mennessä.

Aluekehityshankkeet Rykmentinpuisto ja Focus

Rykmentinpuiston työpaikka-alueelle on vuoden aikana toteutunut useita yritysten toimitilahankkeita, lisäksi useita hankkeita on toteutusvaiheessa. Rykmentinpuiston uudet yritystontit mahdollistavat alueen laajentumisen Tuusulan itäväylän itäpuolelle kunnallistekniikan valmistuttua.

Rykmentinpuisto I -asemakaava tuli voimaan ja Puistokylän asemakaava hyväksyttiin valtuustossa. Kunnallistekniikan suunnittelu on käynnissä molemmilla alueilla.

Focus-alueella ensimmäinen suuren kokoluokan asemakaava, Sammonmäki IV, valmistui Tuusulanväylän ja Kulomäentien eritasoliittymän tuntumaan. Alueen toteuttaminen käynnistyy kunnallistekniikan suunnitelmien valmistuttua noin vuoden päästä. Lisäksi Tuusulanväylän Myllykyläntiehen yhdistävä Sammontakojantie I -asemakaavan (entinen Kehä IV -asemakaava) kaavaehdotus valmisteltiin nähtäville asetettavaksi. Kiila-Kiertolan alueella aloitettiin kehityskuvan laatiminen yhdessä Vantaan kaupungin kanssa.

Focuksen ja Kiila-Kiertolan alueprofilointityö ja vastuullisuuskonseptit valmistuivat vuonna 2025 laajan yhteistyön seurauksena. Lisäksi Focus-alueen brändityö sekä markkinoinnin suunnittelu käynnistettiin vuoden 2025 loppupuolella.

Sivistystä ja hyvinvointia

Vuosi 2025 oli Sivistyksen toimialueella merkittävä sekä palveluverkon uudistusten, johtamisen muutosten että hyvinvoinnin ja osallisuuden vahvistamisen näkökulmasta. Toimintaa kehitettiin palvelukokonaisuuksia uudistamalla, tilaratkaisuja nykyaikaistamalla ja strategisia tavoitteita toteuttamalla. Palveluverkon uudistaminen eteni suunnitellusti, ja siirtyminen uusiin oppimis- ja varhaiskasvatusympäristöihin toteutui onnistuneesti.

Ruokapalveluyksikkö tuotti ateriapalvelut kaikkiin kunnan kouluihin ja päiväkoteihin sekä lisäksi puistoruokailuun, kerhotoimintaan, kunnan henkilöstöravintolaan ja tilaustarjoiluun. Vuodelle 2025 oli arvioitu yhteensä 2,2 miljoonaa ateriasuoritetta.

Varhaiskasvatuspalveluissa otettiin elokuussa 2025 käyttöön Rykmentinpuiston päiväkotitoiminta. Elokussa 2025 esiopetuksen lukuvuosisuunnitelma sekä lapsen esiopetuksen oppimissuunnitelma siirtyivät sähköiseen järjestelmään. Riihikallion koululla aloitettiin pilotti, jossa 21 esikoululaista ja osa ensimmäisen ja toisen luokan oppilaista toimivat yhdessä alku- ja luokkatuoksin.

Oppimisen palvelualueella jatkettiin alkuvuonna opetussuunnitelman päivittämistä oppimisen tuen lakiuudistuksen sekä 1.–6. luokkien lisätuntien käyttöönottoa varten. Uudistetut opetussuunnitelmat hyväksyttiin kasvatus- ja sivistyslautakunnassa 20.5.2025. Rakentamisen osalta Riihikallion ja Rykmentinpuiston kouluhankkeet etenivät suunnitellusti, ja ensivarustelun kilpailutukset toteutettiin talousarvion mukaisesti. Koulut aloittivat toimintansa uusissa tiloissa 1.8.2025, ja samalla Mikkolan ja Hyökkälän koulut päättivät toimintansa. Tuusulan lukio on kasvanut edelleen vuonna 2025, ja opiskelijamäärä on noussut noin 800:aan syksyllä 2025. Lukiossa tehtiin tekoälystrategia keväällä 2025.

Kirjaston II-asteen kulttuurikasvatussuunnitelmasta viestittiin oppilaitoksille tehostetusti, ja resursseja tähän kohdennettiin suunnitelmallisemmin. Aluehallintovirasto myönsi kirjastolle 51 000 euroa avustusta hankkeeseen Moninaiset

erityiset -kirjaston lukutaitotyön sopeutus erityisryhmille. Kirjastoauton käyttöluvut ovat jatkaneet nousuaan. Kunta-vaaleja ennen kirjastoissa järjestettiin kaksi vaalipaneelitilaisuutta, yksi pääkirjastossa ja toinen Jokelan kirjastossa.

Tuusulan Opiston kevätlukukausi oli menestyksenkäs. Kurssien yhteenlaskettu opiskelijamäärä kasvoi lähes kymmeneksen johtuen etenkin suosituista yleisöluennoista.

Tuusulan kuvataidekoulu viettää 25-vuotisjuhlavuottaan. Kuvataidekoulun opetuksessa kasvoi erityisesti viisivuotiaiden Minikuvis-opetusryhmien määrä ja suosio.

Taiteen perusopetuksen opintosuorituksia alettiin kirjata valtakunnalliseen Koski-tietokantaan Kuvataidekoulun sekä tanssiopisto KETO:n osalta.

Tuusulanjärven jäärata oli avoinna yhtäjaksoisesti 61 päivää. Tuusulanjärven talviliikuntapalveluiden onnistumiseksi järjestettiin muun muassa pysäköintineuvontaa, talvivessoja ja kelikamerapalvelua sekä turvallisuusviestintää.

Ohjatun liikunnan kevätkausi oli uimahallin remontin vuoksi tavallista lyhyempi. Syyskaudella ohjattua liikuntaa järjestettiin Tekova Areenalla, Kellokoskella ja Jokelassa. Koululaisten uinninopetusta järjestettiin naapurikuntien uimahalleissa supistetusti kevätkauden aikana kunnan oman uimahallin remontin vuoksi.

Alueellinen nuorisotyö muuttui vuodenvaihteessa nuorisopalveluiksi, ja nuorisopalveluihin perustettiin tiimiesihenkilömalli. Nuorten kanssa toimivien tahojen kanssa vahvistettiin yhteistyön rakenteita. Nuorten palveluiden tiimin lisäksi perustettiin laajennettu nuorisotiimi, joka tukee työntekijöiden tietämystä ja osaamista kunnan erilaisista palveluista nuorille. Koulunuorisotyön vahvistaminen lisäsi kohdattujen nuorien määrää.

Tuusulan kulttuurikasvatussuunnitelmien mukaisiin ohjelmiin TaikaKultsu, Kultsu ja II-asteen Kultsu osallistui yli 14 300 tuusulalaista lasta ja nuorta. Museoiden vuosi oli ennätys vilkas. Tuusulan kunnan museokohteissa vieraili lähes 62 000 kävijää. Marraskuussa avautui Pariisin kaupunginmuseossa Petit Palaisissa Pekka Halosen taiteen yksityisnäyttely. Näyttelyyn on lainattu Tuusulan museon kokoelmista Pekka Halosen teoksia ja Halosenniemen esineistöä.

Kiitos vuodesta 2025

Haluan lausua lämpimät kiitokseni kunnan viranhaltijoille ja työntekijöille sekä kunnalliseen päätöksentekoon osallistuneille luottamushenkilöille tuusulalaisten hyväksi tehdystä ansiokkaasta työstä. Olemme työskennelleet yhdessä Tuusulan kunnan laadukkaiden palveluiden sekä kasvun ja elinvoiman edistämiseksi hyviä tuloksia saavuttaen.

Kuntalaisia kiitän aktiivisesta osallistumisesta ja vuoropuhelusta kunnan kehittämiseksi. Kuntamme kehittyy jatkossakin parhaiten yhdessä tekemällä ja asioista moniäänisesti keskustellen.

**Janne Mellin,
Pormestari**



1.2. KUNNAN HALLINTO JA SIINÄ TAPAHTUNEET MUUTOKSET

Valtuusto

Valtuusto piti vuonna 2025 yksitoista kokousta ja yksitoista valtuustoasioiden informaatiotilaisuutta. Valtuuston ensimmäinen seminaari pidettiin 15.5.2025 ja toinen 2.-3.10.2025.

Valtuuston kokoonpano 1/2025–5/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Jari Immonen puheenjohtaja
 Janne Mellin 1. varapuheenjohtaja
 Liisa Palvas 2. varapuheenjohtaja

Kokoomuksen valtuustoryhmä (14 valtuutettua)

Jukka Ahlgren
 Kalle Ikkela
 Sanna Kervinen
 Janne Mellin
 Mika Mäki-Kuhna
 Ulla Rosenqvist
 Rämö Risto
 Lilli Salmi
 Antti Seppälä
 Ilmari Sjöblom
 Ruut Sjöblom
 Tapio Tammilehto
 Lauri Untamo
 Laura Åvall

Tuusulan Puolesta ry:n valtuustoryhmä (11 valtuutettua)

Jari Anttalainen
 Elisa Laitila
 Mira Lehtinen
 Kati Lepojärvi
 Nyholm Laura
 Liisa Palvas
 Tuija Reinikainen
 Jussi Salonen
 Raimo Stenvall (4.3.2024 saakka)
 Margita Winqvist
 Anna Yltävä

Perussuomalaisten Tuusulan valtuustoryhmä (7 valtuutettua)

Hermunen Janne
 Immonen Jari
 Koponen Ari
 Räsänen Jari
 Savolainen Henri
 Sipiläinen Johanna
 Timonen Mika

Tuusulan Sosialidemokraattinen (SDP rp) valtuustoryhmä (8 valtuutettua)

Arto Lindberg

Aarno Järvinen
 Kim Kiuru
 Aila Koivunen
 Päivö Kuusisto
 Karita Mäensivu
 Kirsti Ruislehto
 Emmi Sirniö

Tuusulan Keskustan valtuustoryhmä (4 valtuutettua)

Matti Alanko
 Mirka Kovalainen
 Ari Nyman
 Anu Åberg

Vihreä valtuustoryhmä (3 valtuutettua)

Outi Huusko
 Annika Lappalainen
 Eeva-Liisa Nieminen

Tuusulan vasemmisto valtuustoryhmä (1 valtuutettu)

Hanna Catani

Svenska folkpartiet i Tusby fullmäktige grupp (1 valtuutettu)

Monica Avellan

Kristillisdemokraattisen puolueen valtuustoryhmä (1 valtuutettu)

Mila Lehtonen

Valtuustoryhmä Pasi Huuhtanen (1 valtuutettu)

Pasi Huuhtanen

Valtuustoryhmä Raimo Stenvall (1 valtuutettu)

Raimo Stenvall

Valtuuston kokoonpano 6/2025–12/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Tuija Reinikainen puheenjohtaja
 Kalle Ikkela 1. varapuheenjohtaja
 Kim Kiuru 2. varapuheenjohtaja

Kokoomuksen valtuustoryhmä (14 valtuutettua)

Jukka Ahlgren
 Antti Ellonen
 Karina Hakkarainen
 Sanna Kervinen
 Janne Mellin
 Mika Mäki-Kuhna
 Reetta Pelttonen
 Ulla Rosenqvist
 Lilli Salmi
 Ilmari Sjöblom
 Lauri Untamo
 Eemi Vaherlehto
 Laura Åvall

Tuusulan Puolesta ry:n valtuustoryhmä (13 valtuutettua)

Terhi Ahonen

Jari Anttalainen
 Pauliina Forsström
 Elisa Laitila
 Mira Lehtinen
 Kati Lepojärvi
 Sari Nevalainen
 Liisa Palvas
 Jussi Salonen
 Laura Vaarnas
 Margita Winqvist
 Anna Yltävä

Perussuomalaisten Tuusulan valtuustoryhmä (4 valtuutettua)

Jari Immonen
 Heikki Leinonen
 Ari Lopenen
 Mika Timonen

Tuusulan Sosialidemokraattinen (SDP rp) valtuustoryhmä (10 valtuutettua)

Aarno Järvinen
 Aila Koivunen
 Emmi Koskela
 Arto Lindberg
 Sara Lindberg
 Karita Mäensivu
 Kirsti Ruislehto
 Raija Tuikkala
 Annina Nuutinen

Tuusulan Keskustan valtuustoryhmä (4 valtuutettua)

Matti Alanko
 Antti Heikkilä
 Ari Nyman

Vihreä valtuustoryhmä (3 valtuutettua)

Jenna Jourio
 Annika Lappalainen
 Vesa Mari

Tuusulan vasemmisto valtuustoryhmä (1 valtuutettu)

Lotta Vainiola

Svenska folkpartiet i Tusby fullmäktige grupp (1 valtuutettu)

Monica Avellan

Kristillisdemokraattisen puolueen valtuustoryhmä (1 valtuutettu)

Mila Lehtonen

Valtuustoryhmä Raimo Stenvall (1 valtuutettu)

Raimo Stenvall

Kunnanhallitus

Kunnanhallitus piti tarkastelujaksolla 31 kokousta. Kunnanhallituksen seminaarit järjestettiin 13.-14.2.2025 ja 28.-29.8.2025.

Kunnanhallituksen kokoonpano 1/2025–5/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Henkilökohtaiset varajäsenet:

Kalle Ikkela, puheenjohtaja, Kok. (Lilli Salmi 13.5. alkaen) Pekka Laakso, Kok. (Jouko Riola 13.5. alkaen)

Anna Yltävä, 1. varapuheenjohtaja

Kari Friman, Tupu

Arto Lindberg, 2. varapuheenjohtaja

Kim Kiuru, SDP

Jäsenet

Outi Huusko, Vihr.

Eeva-Liisa Nieminen, Vihr.

Ari Koponen, PS

Mika Timonen, PS

Elisa Laitila, Tupu

Liisa Sorri, Tupu

Karita Mäensivu, SDP

Aila Koivunen, SDP

Mika Mäki-Kuhna, Kok.

Riitta Sedig, Kok.

Ari Nyman, Kesk.

Pentti Mattila, kes

Lilli Salmi, Kok.

Jouko Riola, Kok.

Veikko Seuna, Tupu (Jari Anttalainen 4.3.alkaen) Kati Lepojärvi, Tupu

Johanna Sipiläinen, PS

Heikki Leinonen, PS

Laura Åvall, Kok.

Ulla Rosenqvist, Kok.

Kunnanhallituksen kokoonpano 6/2025–12/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Janne Mellin, puheenjohtaja, Kok.

Henkilökohtaiset varajäsenet:

Marko Hasari, Kok.

Jari Anttalainen, Tupu, 1. varapuheenjohtaja Marko Ceder, Tupu

Arto Lindberg, SDP, 2. varapuheenjohtaja

Päivö Kuusisto, SDP

Jäsenet

Elisa Laitila, Tupu

Liisa Palvas, Tupu

Annika Lappalainen, Vihr.

Lotta Vainiola, Vihr.

Kati Lepojärvi, Tupu

Sari Nevalainen, Tupu

Sara Lindberg, SDP

Kirsti Ruislehto, SDP

Karita Mäensivu, SDP

Emmi Sirniö, SDP

Mika Mäki-Kuhna, Kok.

Heikki Lindholm, Kok.

Ari Nyman, Kesk.

Pentti Mattila, kes

Reetta Peltonen, Kok.

Kirsi Korpaeus, Kok.

Mika Timonen, PS

Heikki Leinonen, PS

Anna Yltävä, Tupu

Terhi Ahonen, Tupu

Laura Åvall, Kok.

Heikki Häyhä, Kok.

Elinvoimajaosto

Elinvoimajaosto piti tarkastelujaksolla 5 kokousta.

Elinvoimajaoston kokoonpano 1/2025–5/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Kalle Ikkela, puheenjohtaja, Kok.

Henkilökohtaiset varajäsenet:

Riitta Sedig, Kok.

Anna Yltävä, varapuheenjohtaja

Kati Lepojärvi, Tupu

Jäsenet

Kari Friman, Tupu

Veikko Seuna, Tupu

Aila Koivunen, SDP

Karita Mäensivu, SDP

Mika Timonen, PS

Johanna Sipiläinen, PS

Arto Lindberg, SDP

Kim Kiuru, SDP

Ulla Rosenqvist, Kok.

Laura Åvall, Kok.

Elinvoimajaoston kokoonpano 6/2025–12/2025 oli seuraava:

Puheenjohtajat

Janne Mellin, Kok.
Heikki Leinonen, PS, varapuheenjohtaja Ari Lopenen, PS

Jäsenet

Mira Lehtinen, Tupu
Mirka Kovalainen, Kesk.
Jussi Salonen, Tupu
Emmi Koskela, SDP
Eeva Särkiniemi, Kok.

Henkilökohtaiset varajäsenet

Risto Paavola, Kok.

Liisa Kirves, Tupu
Anu Åberg, Kesk.
Saara Aulanko, Tupu
Karita Mäensivu, SDP
Mikael Männistö, Kok.

Lautakuntien, rakennusvalvontajaoston ja vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan puheenjohtajat ja varapuheenjohtajat ajalla 1/2025–5/2025

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta

Mira Lehtinen, Tupu puheenjohtaja
Jari Räsänen, PS varapuheenjohtaja

Kasvatus- ja sivistyslautakunta

Anna Yltävä, Tupu puheenjohtaja
Topi Korpinen, Kok. varapuheenjohtaja

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta

Merja Laitinen puheenjohtaja
Maarit Turunen varapuheenjohtaja

Keskusvaalilautakunta

Hanna Warro puheenjohtaja
Jukka Mäntynen varapuheenjohtaja

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta

Kari Kinnunen puheenjohtaja
Laura Vaarnas, Tupu varapuheenjohtaja

Kuntakehityslautakunta

Arto Lindberg, SDP puheenjohtaja
Jari Anttalainen, Tupu varapuheenjohtaja

Rakennusvalvontajaosto

Kim Kiuru, SDP puheenjohtaja
Mika Timonen, PS varapuheenjohtaja

Tarkastuslautakunta

Jussi Salonen, Tupu puheenjohtaja
Jari Räsänen, PS varapuheenjohtaja

Tekninen lautakunta

Janne Hermunen, PS puheenjohtaja
Marjut Kylliäinen, Kesk. varapuheenjohtaja

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta

Kaj Malmlund puheenjohtaja
Margita Winqvist, Tupu varapuheenjohtaja

Lautakuntien, rakennusvalvontajaoston ja vesihuoltoliikelaitoksen johtokunnan puheenjohtajat ja varapuheenjohtajat ajalla 6/2025–12/2025

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta

Aarno Järvinen, SDP puheenjohtaja
Juha Salo, Tupu varapuheenjohtaja

Kasvatus- ja sivistyslautakunta

Arto Lindberg, SDP

Mila Lehtonen, KP

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta

Merja Kanerva-Vikman, Kok.

Henna Hassinen, SDP

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Keskusvaalilautakunta

Krista Pirttinen

Mika Mäki-Kuhna

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta

Markus Meckelborg, Tupu

Jukka Ahlgren, Kok.

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Kuntakehityslautakunta

Jari Anttalainen, Tupu

Sakari Mäkinen, Kok.

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Rakennusvalvontajaosto

Ulla Rosenqvist, Kok.

Laila Malinen, Tupu

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Tarkastuslautakunta

Eemi Vaherlehto, Kok.

Jari Immonen, PS

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Tekninen lautakunta

Marjut Kylliäinen, Kesk.

Ilari Roihuvuo, Kok.

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Vesihuoltoliikelaitoksen johtokunta

Kaj Malmund, Kok.

Margita Winqvist, Tupu

puheenjohtaja

varapuheenjohtaja

Kunnan johtoryhmä 1/2025–12/2025

vt. kansliapäällikkö Satu Kuivasto 1/2025–3/2025, kansliapäällikkö Annaliisa Oksanen 3/2025–12/2025

pormestari Kalle Ikkela 12.5.2025 asti, pormestari Lilli Salmi 13.5.2025 alkaen, pormestari Janne Mellin 1.6.2025 alkaen

vs. sivistysjohtaja Tiina Simons 4.5.2025 asti, vs. sivistysjohtaja Markus Torvinen 31.5.2025, sivistysjohtaja Marianne Liimatainen 1.6.2025 alkaen

kuntakehitysjohtaja Pirjo Sirén 27.5.2025 asti, vt. kuntakehitysjohtaja Petri Juhola 28.5.2025 alkaen, kunta-kehitysjohtaja Albert Andersson 18.8.2025 alkaen

talousjohtaja Kari Ora

viestintäpäällikkö Paula Miettinen

hallintojohtaja Antti-Pekka Röntynen

ympäristökeskuksen johtaja Leena Sjöblom

vs. henkilöstöjohtaja Kari Ora 1–3/2025, henkilöstöjohtaja Satu Kuivasto 3–6/2025, vt. henkilöstöjohtaja

Sirkku Johansson 6–10/2025, henkilöstöjohtaja Maija Kaltakari 10/2025 alkaen

digi- ja kehittämisjohtaja Timo von Behr

1.3. YLEINEN JA OMAN ALUEEN TALOUDELLINEN KEHITYS

Yleinen taloudellinen kehitys

Valtiovarainministeriön (VM) talven (18.12.2025) talouskatsauksen mukaan Suomen talouden toipuminen viivästyi vuonna 2025, ja koko vuoden BKT:n kasvu jäi 0,2 prosenttiin heikon kotimaisen kysynnän vuoksi. Vuosina 2026–2028 näkymä on kuitenkin varovaisen myönteinen. BKT:n arvioidaan kasvavan 1,1 % vuonna 2026, 1,7 % vuonna 2027 ja 1,6 % vuonna 2028. Ennustejakson kasvua tukevat asteittain vahvistuva yksityinen kulutus, rakentamisen vähittäinen elpyminen sekä energiasiirtymään ja puolustukseen liittyvät investoinnit. VM korostaa katsauksessaan, että kotitalouksien ostovoiman paraneminen ja korkojen lasku tukevat kulutuksen piristymistä, mutta epävarmuus pitää kehityksen maltillisena.

VM arvioi, että maailmankaupan näkymät ovat epävarmuudesta huolimatta odotettua myönteisemmät. Suomen tavara- ja palveluviennin arvioidaan kasvavan pääpiirteissään vientimarkkinoiden tahdissa 2026–2028. Nettoviennin kasvupanos jää kuitenkin vähäiseksi, koska tuonti lisääntyy investointien elpymällä ja puolustushankintojen tuonnin kasvaessa. Vientiä jarruttavina riskeinä nähdään kauppapolitiikan kiristyminen sekä geopoliittinen epävarmuus.

Inflaatio hidastui vuonna 2025 selvästi alle kahden prosentin ja pysyy VM:n mukaan maltillisena myös vuonna 2026. Inflaatio on saavuttanut Euroopan keskuspankin asettaman 2 %:n tavoitetaso. Suhdanteen vahvistuessa hintojen nousu normalisoituu lähelle kahden prosentin tasoa ennusteajanjakson loppua kohti. Korkoympäristö kääntyi vuoden 2025 aikana lasku-uralle, mikä keventää asuntovelallisten kustannuksia ja tukee sekä yksityistä kulutusta että asuntorakentamisen asteittaista elpymistä. Maltillinen inflaatio yhdessä matalampien korkojen kanssa tukee reaalityulojen kasvua ja vahvistaa siten kotimaista kysyntää.

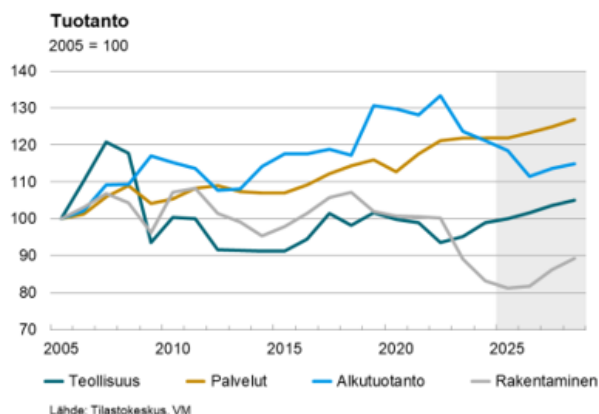
Työllisyystilanne on ollut vaikea vuonna 2025. Työmarkkinoilla nähtiin vuonna 2025 heikkenemistä, mutta VM ennakoii työllisyyden kääntyvän kasvuun talouden vahvistuessa vähitellen. Työttömyysaste kohosi vuonna 2025 tasolle 9,6 %, mutta sen arvioidaan laskevan ennustejaksolla 9,5 %:iin vuonna 2026, 9,1 %:iin vuonna 2027 ja 8,5 %:iin vuonna 2028. Työvoiman tarjontaa kasvattavat maahanmuutto ja työmarkkinatoimet, mikä pitää työttömyyden laskun alkuvaiheessa hitaana, vaikka työllisyys alkaa kohentua.

VM arvioi yksityisen kulutuksen piristyvän, kun palkkaratkaisut ja työllisyyden vähittäinen paraneminen tukevat reaalityuloja ja kotitalouksien poikkeuksellisen korkea säästämisaste normalisoituu. Investoinneissa pohja on ohitettu: asuntorakentaminen elpyy hitaasti korkojen laskun myötä, ja tuotannollisia investointeja vauhdittavat vihreän siirtymän hankkeet (sähkön tuotanto, siirto ja sähköä käyttävä teollisuus) sekä puolustushankinnat. Tuontihankintojen ajoituksella on vaikutuksia myös julkiseen talouteen ja vaihtotaseeseen.

Ennustetta heikentäviä riskejä ovat kauppapolitiikan kiristyminen, geopoliittiset jännitteet (erityisesti Venäjän hyökkäyssodan jatkuminen ja Lähi-idän kriisin mahdollinen eskaloituminen) sekä kotitalouksien luottamuksen hidas palautuminen. Toisaalta viennin näkymiä tukevat maailmankaupan odotettua parempi vire ja energiasiirtymän investointitarpeet; positiivisessa skenaariossa kotitalouksien säästämisen nopeampi purkautuminen voisi voimistaa kulutuksen elpymistä jo ennustettua aiemmin.

Julkisen talouden tila heikkeni vuonna 2025 edelleen. Vaikka VM arvioi, että alijäämä supistui hieman edellisvuodesta ja oli 3,9 prosenttia suhteessa BKT:hen, julkisen talouden rakenteelliset paineet pysyivät selvästi näkyvissä. Heikko suhdannetilanne, varautumismenojen nousu, korkomenojen kasvu ja puolustushankinnat rasittivat julkista taloutta. Vuonna 2026 alijäämän arvioidaan kuitenkin syvenevän uudelleen 4,5 prosenttiin, koska F35-hankinnat kirjaukset kohdistuvat vuoteen 2026. Velkasuhde nousi yli 89 prosentin vuonna 2025 ja kasvaa edelleen 2026 lähelle 92 prosenttia. VM ennakoii, että velkasuhde jatkaa kasvuaan ennustejakson loppua kohti, ylittäen 96 prosenttia vuonna 2030.

Pitkällä aikavälillä julkisen talouden kestävyysvaje säilyy huomattavana. Vaikka talouden ennustetaan vahvistuvan vuosina 2026–2028, rakenteellisesti heikko tuottavuuskehitys, väestön ikääntymisen aiheuttama menopaine ja kasvavat korko- ja puolustusmenot pitävät kestävyysvajeen selvästi positiivisena koko ennustehorisontin ajan. VM:n arvion mukaan julkisen talouden tasapainottaminen edellyttäisi edelleen merkittävää ja pitkäjänteistä vahvistamista, mikä heijastuu tulevien vuosien finanssipolitiikan reunaehtoihin.



Vuonna 2025 Suomen talous toimii edelleen ympäristössä, jota leimaavat korkeat ulkoiset riskit ja kotimaisen kysynnän varovainen elpyminen. Vaikka euroalueen inflaatiokehitys on suotuisa ja korkotason lasku tukee kuluttajien ostovoimaa, globaalit geopoliittiset jännitteet – Venäjän sota Ukrainassa, Lähi-idän konfliktit, Yhdysvaltojen kauppapoliittiset ratkaisut sekä Aasian rakenteelliset riskit – voivat nopeasti heikentää maailmantalouden ja vientikysynnän näkymiä. Euroopan suurten talouksien epävarmuus sekä kotimainen työllisyystilanne hidastavat edelleen kuluttajaluottamuksen palautumista. VM ennakoi kuitenkin, että yksityinen kulutus kasvaa hieman vuonna 2025, kun reaalitytulot paranevat ja kotitalouksien säästöt alkavat purkautua. Kokonaisuutena talouden toimintaympäristö säilyy hauraana mutta asteittain vakaantuvana.

Kunnallistalouden kehitys

Kuntatalouden tila heikkeni vuonna 2025 edellisvuodesta, mutta kokonaiskuva pysyi kaksijakoisena: tulos muodostui yhä plussalle laajalti kertaluonteisten erien ja omaisuuden myyntien ansiosta, samalla kun toiminnan ja investointien rahavirta jäi negatiiviseksi ja velkaantuminen kiihtyi. Kooste Valtiokonttorin aineistosta osoittaa, että omaisuutta myytiin yhteensä reilulla miljardilla eurolla, mikä tuki tilikauden tulosta mutta ei korjannut rakenteellista rahoitusvajetta.

Kuntien taloudellisen tilanteen heikkenemiseen vaikutti merkittävästi menoja kasvattanut TE uudistus ja sen siirtovaikutukset. Työttömyysturvan kuntaosuus ylitti kompensoidun tason arviolta n. 110 milj. eurolla, ja TE palveluiden rahoitus siirtyi alijäämäisenä noin 100–130 milj. eurolla, mikä heikensi monien kuntien käyttötuloutta. Lisäksi korkokustannukset pysyivät aiempia vuosia korkeampina, vaikka korko odotus kääntyi vuoden aikana laskuun.

Kuntien verotulojen rakenne muuttui edelleen vuoden 2024 soteuudistukseen liittyneiden kertaluonteisten tekijöiden poistumisen jälkeen. Vuonna 2025 veropohjan kehitykseen vaikuttivat heikko suhdannetilanne ja työllisyyden heikkeneminen, mutta kiinteistöveron kasvu ja yksittäiset myyntivoitot lievensivät painetta tulopuolella. VM:n talven katsauksen heikko kotimaisen kysynnän kehikko (BKT 0,2 %) rajasi veropohjan kasvua, mikä heijastui erityisesti kunnallisveroon ja yhteisövero.

Kuntien verotulot vähenivät vuonna 2025 yhteensä 0,6 prosenttia, mikä vastasi arviolta noin 45 miljoonan euron kokonaistason laskua vuoden 2024 tasosta. Keskeisten verolajien muutokset poikkesivat kuitenkin sel-

västi toisistaan: kunnallisvero ja yhteisövero laskivat, kun taas kiinteistövero jatkoi nousuaan. Heikko työllisyyskehitys, verovuoden oikaisu sekä veroperustemuutokset vaikuttivat merkittävästi kuntien verotulopohjaan. Kunnallisverotulot laskivat 0,2 prosenttia, mikä tarkoittaa noin 21 miljoonan euron pudotusta edellisvuoteen verrattuna. Työllisyys heikkeni arviolta noin 7 000 henkilöllä, mikä supisti palkkasummaa ja vaikutti kunnallisverokertymään negatiivisesti, vaikka palkkasumma nousi keskimäärin 2,2 %. Kuntien osuus yhteisöverotuotosta laski 4,4 prosenttia, mikä oli noin 75 miljoonaa euroa vähemmän kuin vuonna 2024. Lasku johtui talouden vaisuista tulonäkymistä sekä yrityssektorin heikommasta verotettavasta tulopohjasta. Kiinteistöverotulot kasvoivat 2,1 prosenttia, eli noin 50 miljoonaa euroa. Kiinteistöveroprosenttien muutosten vaikutus oli valtakunnallisesti suhteellisen pieni, vain noin +7 miljoonaa euroa, ja kasvu johtui pääosin verotusarvojen maltillisesta noususta sekä rakennuskustannusindeksin hienoisesta kehityksestä (+0,9 %).

Toiminnan ja investointien rahavirralla mitattuna kuntataloudessa oli yli 800 miljoonan euron alijäämä vuonna 2025. Kuntien investointitaso pysyi vuonna 2025 edelleen korkeana. Manner-Suomen kuntien ja kuntayhtymien investoinnit olivat arviolta edelleen lähes 5 miljardin euron tasolla, ja investointipaineet kohdistuivat erityisesti rakennuksiin, perusinfrastruktuuriin, katuverkkoon ja teknisiin verkostoihin. Vaikka investointitaso ei kasvanut merkittävästi vuodesta 2024, se säilyi rakenteellisesti korkeana osana kuntien palvelu- ja infrastruktuuritarpeiden toteuttamista. Kuntien investointitarpeet pysyvät suurina rakennuskannan korjausvelan, infra ja energiainvestointien sekä maankäytön kehittämisen vuoksi. Käyttötalouden heikentyminen johti siihen, että osa investoinneista jouduttiin kattamaan lainalla. Kunnat velkaantuivat lisää noin 700 miljoonaa euroa vuonna 2025, joka oli samaa tasoa kuin edellisenä vuonna. Kunnilla oli lainaa noin 3600 euroa per asukas vuoden 2025 lopussa. Valtiokonttori ei ole vielä julkaissut lopullista per asukas -lukua tilinpäätösarvioon 2025. Käyttötalouden heikentyminen johti siihen, että osa investoinneista jouduttiin kattamaan lainalla. Kehitys näkyy myös alijäämäisenä toiminnan ja investointien rahavirtana.

Vuoden 2025 tuloksesta yli 80 % syntyi kolmessa kaupungissa, jotka olivat Pori, Helsinki ja Espoo. Kuntien asukaskohtaiset tulokset euroa per asukas mittarilla vaihtelivat kuitenkin huomattavasti vuonna 2025. Kertaerillä ja omaisuuden myynneillä oli merkittävä tulosta parantava vaikutus. Kunnat eroavat taloustilanteiltaan toisistaan ja kuntien heikentynyt taloustilanne näkyy alijäämäisten tulosten lisääntymisenä. Vuonna 2025 noin kolmasosa Manner-Suomen kunnista oli alijäämäinen tilikauden tuloksella mitattuna. Tulokseltaan alijäämäisissä kunnissa asui noin 44 % Manner-Suomen väestöstä.

Vuosikate ei riittänyt rahoittamaan kuntien poistonalaisia investointeja vuonna 2025. Yli 100 000 asukkaan kaupunkien talous oli edelleen vahvin vuosikatteella mitattuna, kuten vuonna 2024, mutta vuosikate ei riittänyt niissäkään kattamaan poistonalaisten investointien omahankintamenoja asukaskohtaisten investointitarpeiden kasvaessa. Toiminnan ja investointien rahavirta oli vuonna 2025 negatiivinen kaikissa kuntakokoluokissa paitsi alle 5 000 asukkaan kunnissa, joissa investointitaso on tyypillisesti maltillisempi ja tulo-rahoituksen vaihtelu pienempää. Rahavirran alijäämäisyyteen vaikuttivat ennen kaikkea heikentynyt tulokehitys sekä TE-uudistukseen liittyneet uudet menot.

Vuosina 2025–2027 kunta-alan ansiotason arvioidaan kasvavan talouden yleistä ansiokehitystä nopeammin, koska kuntasektorilla jatkuu aiemmin sovittu palkkausjärjestelmien kehittämisohjelma. Tämä tuli esiin Kuntaliiton talous- ja kustannusennusteissa, joiden mukaan kunta-alan ansiokehitys ylittää muun kansantalouden keskimääräisen ansiotason nousun koko ennusteajanjaksolla.

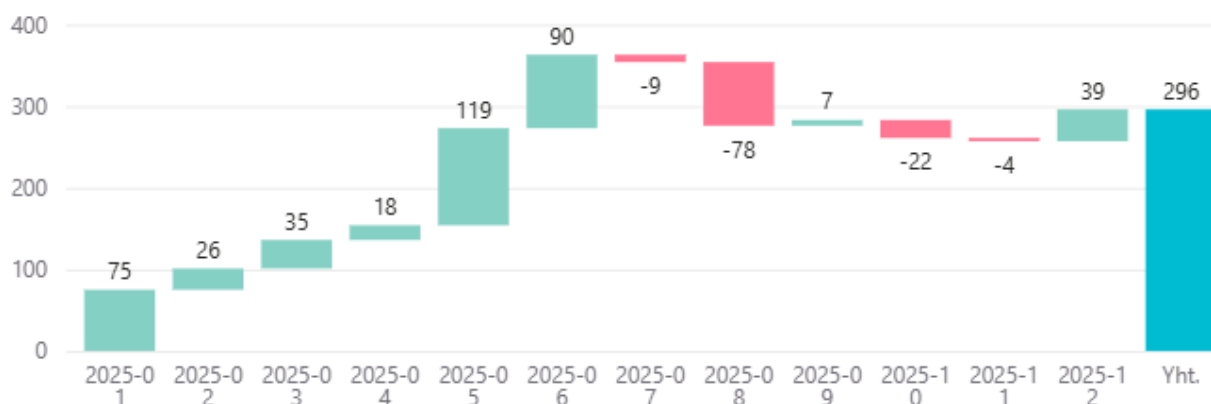
Kulutusmenojen kasvupaineiden lisäksi tulevina vuosina kuntien menoja kasvattavat investoinnit. Investoinneissa on myös välttämättömyyksiä, sillä kuntien investoinnit kohdistuvat valtaosin rakennuksiin, teihin ja katuverkkoon, muuhun perusinfrastruktuuriin sekä peruskorjausvelkaan.

Väestö ja työllisyyden kehitys

Tuusulan asukasluku oli vuoden päättyessä 42 521 (ennakkotieto). Asukasmäärä kasvoi edellisvuodesta 296

henkilöä, mikä tarkoittaa 0,7 % lisäystä edellisvuoden väkilukuun verrattuna. (Lähde: Tilastokeskus)

Väestönmuutoksen ennakkotiedot kuukausittain

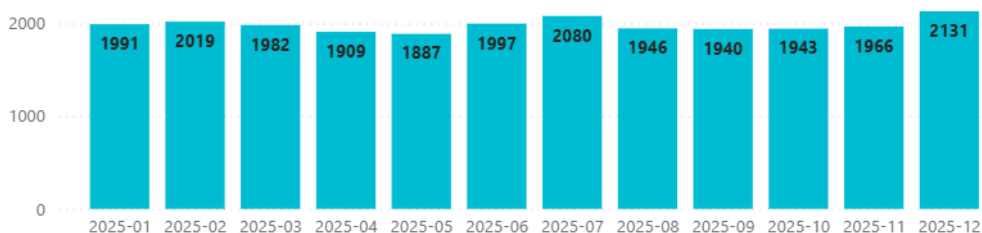


Kuvio. Väestönmuutos Tuusulassa kuukausittain vuonna 2025 (ennakkotilastot)

Tuusulassa työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli vuoden 2025 joulukuussa 9,8 %.

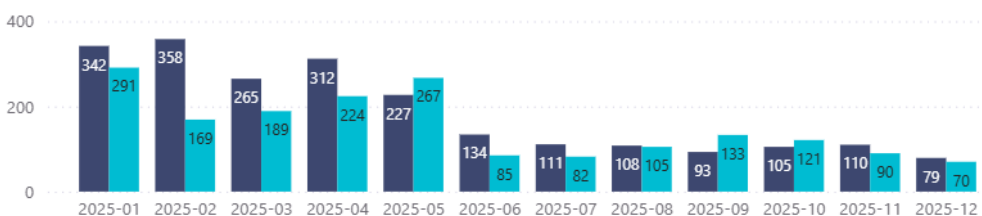
Työttömien kokonaismäärä samana ajankohtana oli 2131 henkilöä (2024:1983 henkilöä). Alle 25 -vuotiaita työttömiä joulukuussa oli 283 (2024:276) ja pitkäaikaistyöttömiä 918 (2024: 741). Avoimia työpaikkoja Tuusulassa oli tarjolla 79 kpl (2024: 179 kpl). (Lähde: Työnvälitystilasto, Tilastokeskus)

Työttömät työnhakijat



Avoimet työpaikat

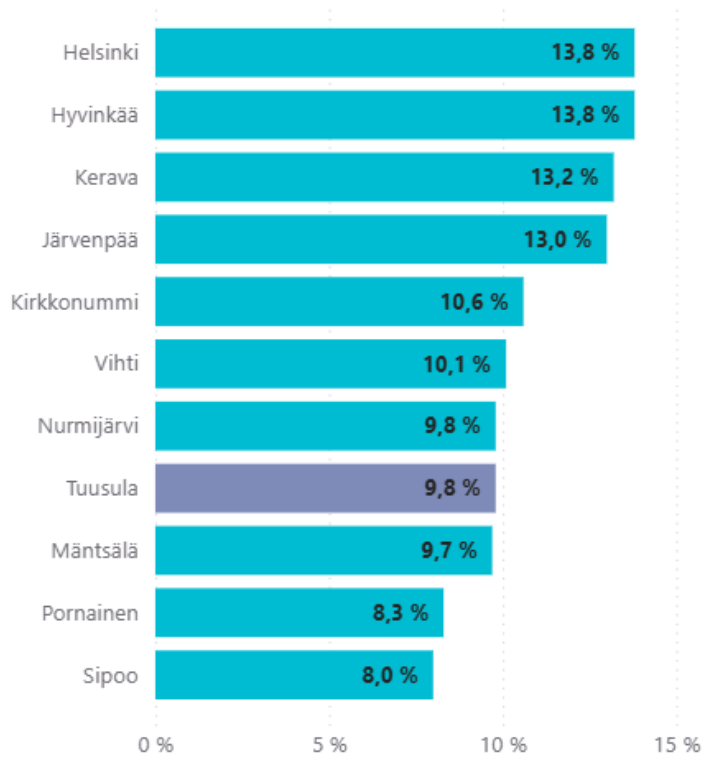
● Avoimet työpaikat kuukauden laskentapäivänä ● Uudet avoimet työpaikat kuukauden aikana



Kuvaajat. Työttömät työnhakijat ja avoimet työpaikat Tuusulassa vuoden 2025 kuukausina. (Lähde: työnvälitystilastot, Tilastokeskus)

Tuusulan työttömyysaste on KUUMA-kuntien keskitasoa. Vuoden aikana taso on ollut vastaava verrokkikuntien Mäntsälän, Nurmijärven ja Vihdin kanssa.

**Työttömien osuus työikäisestä väestöstä KUUMA-kunnissa
joulukuu 2025**



Kuvaaja. Työttömien osuus työikäisestä väestöstä KUUMA kunnissa, joulukuussa 2025. (Lähde: Työnvälitystilaisto, Tilastokeskus)

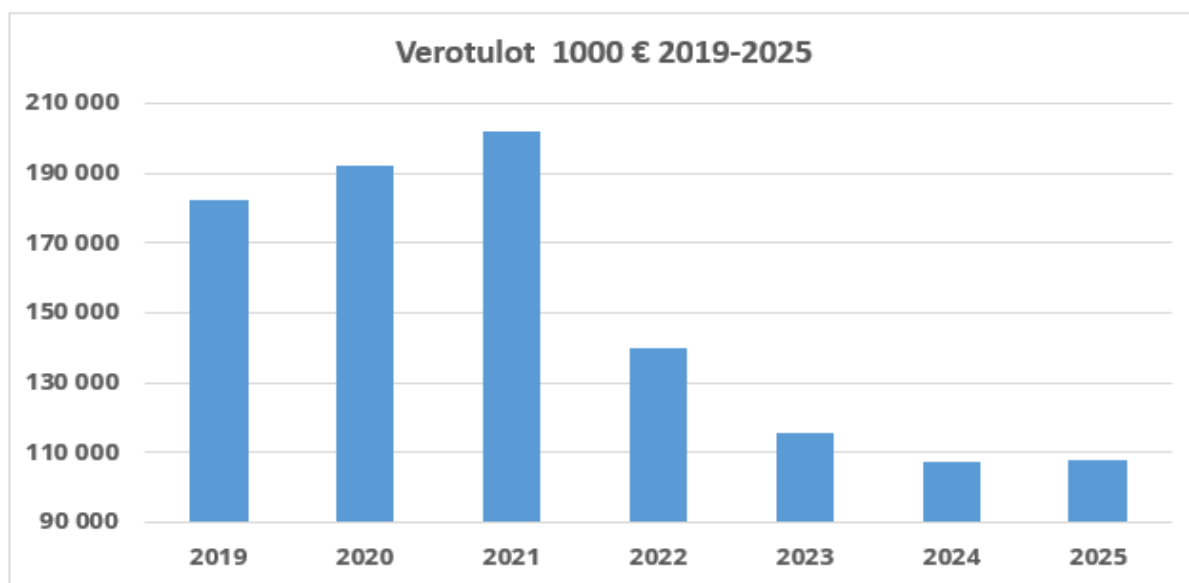
1.4. OLENNAISET MUUTOKSET KUNNAN TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

Verorahoituksen kehitys

Verotulot

Vuoden 2025 talousarviossa verotuloiksi oli arvioitu olevan kunnan veroprosenteilla yhteensä 116,4 miljoonaa euroa. Verolajikohtaiset arviot perustuivat Kuntaliiton verotulojen syyskuun 2025 ennustekehikkoon. Arviota oli täsmennetty ottamalla huomioon esitetty 0,2 prosenttiyksikön korotus kunnallisveroon sekä Tuusulan oman väestösuunnitteen mukainen väestön kasvu, jossa vuoden 2025 asukasluku oli 42 613. Vuoden 2025 väestön ennakkollinen tieto on 42 521 asukasta 31.12. tilanteessa.

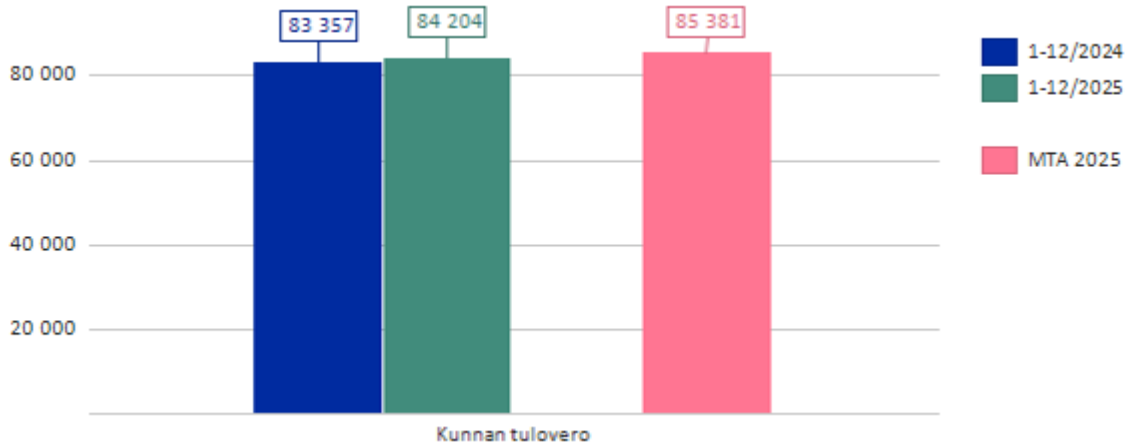
Verotulot toteutuivat sekä alkuperäistä talousarviota, että muutettua talousarviota heikommin.



Kunnallisverot toteutuivat 1,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikommin. Yhteisöverot toteutuivat 0,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja kiinteistöverot -0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana. Vuoden 2024 verotuloihin verrattuna muutos oli kunnallisverojen kertymässä +0,9 miljoonaa euroa, yhteisöverojen kertymässä -1,0 miljoonaa euroa ja kiinteistöveroissa +0,9 miljoonaa euroa. Verotulot yhteensä olivat edelliseen vuoteen verrattuna 0,7 miljoonaa euroa paremmat ja muutoksen suuruus oli 0,6 %.

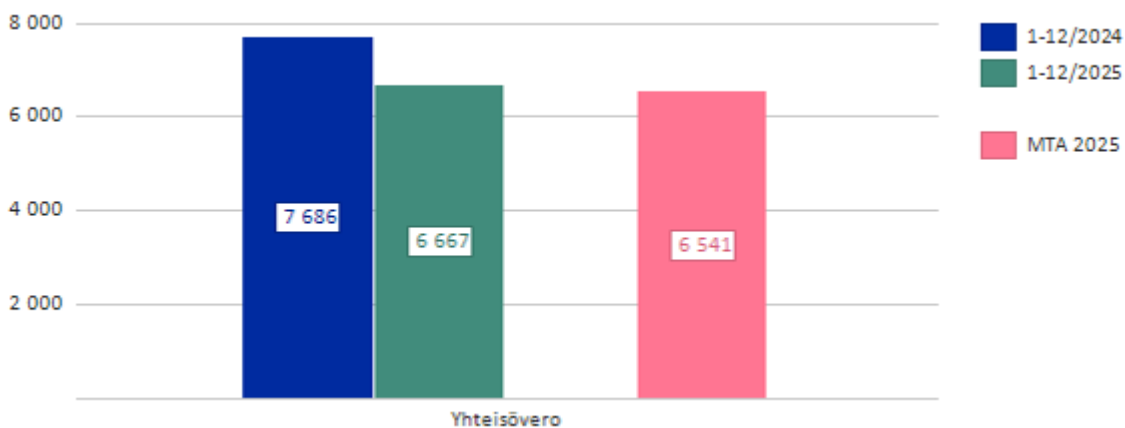
Kunnallisverotulot

Tuusulan kunnallisverotulot alitti muutetun talousarvion 1,2 miljoonaa euroa. Työllisyystilanne heikentyi vuonna 2025. Tuusulan väestö kasvoi, mutta väestönkasvusta huolimatta yleisen taloustilanteen vuoksi kunnallisverokertymä jäi talousarviotavoitteesta. Kunnallisverokertymä oli kuitenkin vuoden 2024 tasoa parempi.



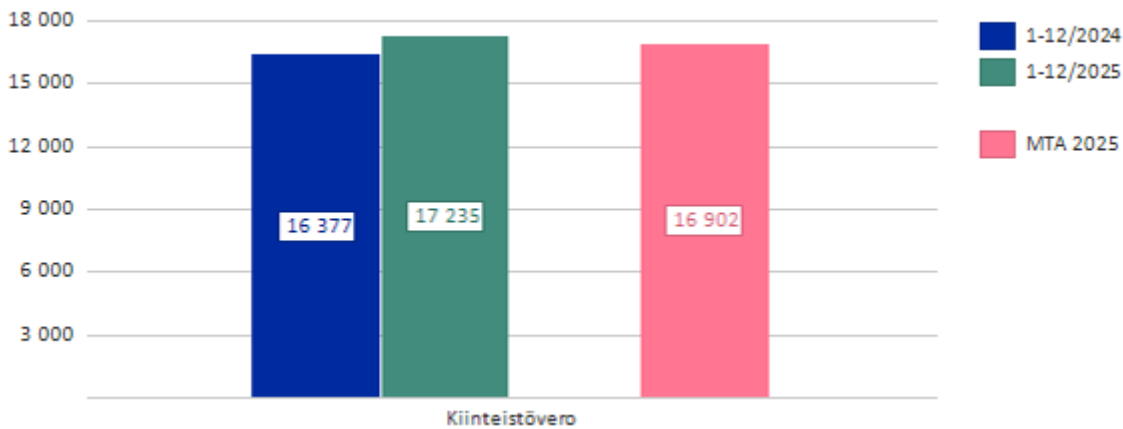
Osuus yhteisöveron tuotosta

Talouden epävarmuus leimasi vuotta 2025, yleinen taloustilanne ja heikko työllisyys leimasivat myös yhteisöverotuottojen kehitystä. Vuodelle 2024 odotettu rekyyli yhteisöverotuotoissa osui vuodelle 2025. Kunnan yhteisöveron tuottotavoite talousarviossa oli 7,7 miljoonaa euroa, mutta toteuma jäi 6,7 miljoonaan euroon. Yhteisövero-odotusten osalta talousarviota muutettiin ennusteiden perusteella vuoden aikana. Muutettu talousarvio ylittyi 0,1 miljoonaa euroa. Yhteisöveron tuotto on herkkä suhdannekehitykselle, joka realisoitui vuonna 2025.



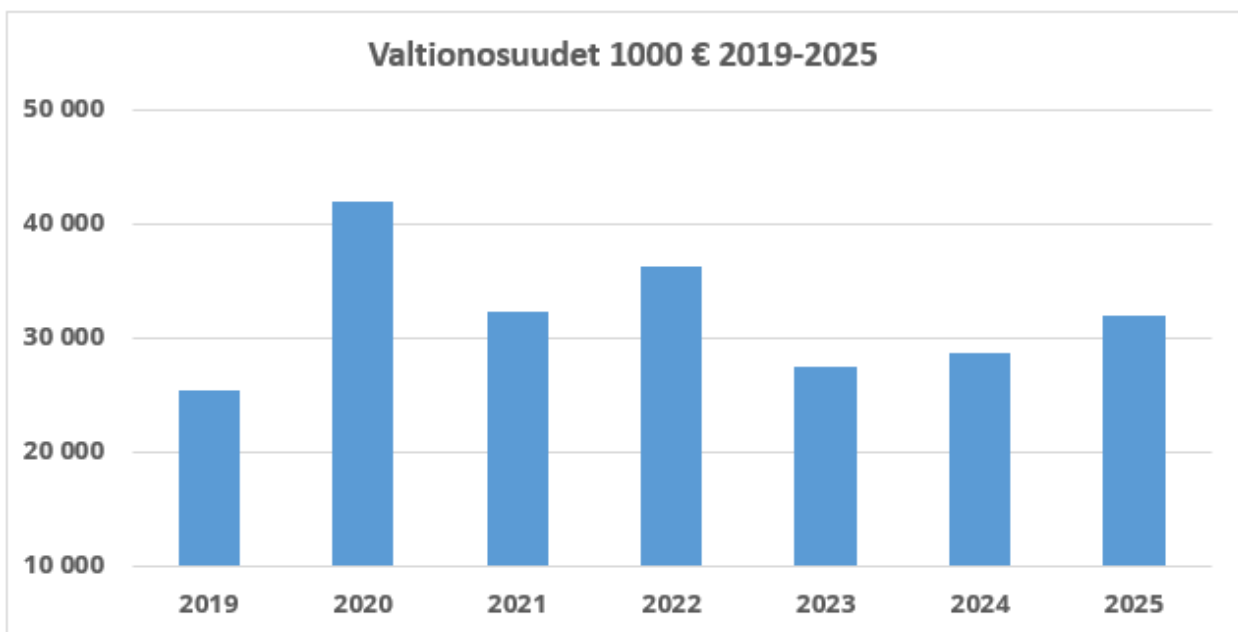
Kiinteistöverot

Kiinteistöverotulot kasvoivat edellisvuodesta 0,9 miljoonaa euroa. Kiinteistöverotuotto toteutui 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana, ja ylitti myös alkuperäisen talousarvion hieman vajaat 0,3 miljoonaa euroa.



Valtionosuudet

Vuonna 2025 valtionosuudet toteutuivat 1,1 miljoonaa euroa talousarviota paremmin. Valtionosuuksia saatiin 3,4 miljoonaa euroa enemmän kuin vuonna 2024. Tuusulan valtionosuudet olivat vuonna 2025 kaikkiaan 32,1 miljoonaa euroa. Merkittävin yksittäinen tekijä valtionosuuksien määräytymisessä oli työ- ja elinkeinopalveluiden (TE-palvelut) siirtyminen kunnille.



Kunnan kokonaistalouden toteutuminen (kunta ja vesihuoltoliikelaitos yhteensä)

Kunnan talous toteutui kokonaisuutena talousarviota heikommin ja tilikauden 2025 alijäämä oli 5,1 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 talousarvio arvioitiin olevan positiivinen 0,3 miljoonaa euroa. Vuoteen 2024 verrattuna tulos oli 4,6 miljoonaa euroa heikompi. Tuloslaskelmaan tehtiin 8,2 miljoonan euron investointivarojen purku peruskunnan osalta.

Kunta poistaa lähivuosina tyhjenevien koulurakennusten hankintamenoa niiden arvioidun käyttöiän mukaisesti.

Ulkoiset toimintatuotot, 42,2 miljoonaa euroa, toteutuivat 2,2 miljoonaa euroa (-4, %) edellisvuotta pienempinä. Käyttöomaisuuden myyntivoittoa kertyi 4,0 miljoonaa euroa, vähennystä edelliseen vuoteen nähden 51,0 %. Nämä olivat pääosin maa-alueiden myyntivoittoa. Maankäytön sopimuskorvaukset olivat 3,6 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat lähes budjetoidun mukaisesti.

Vuoden 2025 ulkoiset toimintamenot olivat 161,4 miljoonaa euroa, kasvua edelliseen vuoteen nähden oli 6,1 miljoonaa euroa, joka oli 3,9 %. Henkilöstökulut kasvoivat 3,8 miljoonaa euroa, muutoksen ollessa 4,1 %. Kunnan henkilöstömäärä on suurin sivistyksen toimialueella. Palvelujen ostot olivat 1,3 miljoonaa euroa edellisvuotta suuremmat. Avustusten määrä oli 1,4 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempi, kasvua oli 25,1 %. Avustuksia maksettiin yhteisöille 1,9 miljoonaa euroa vuonna 2025 edellisvuotta enemmän. Vuokratulot olivat 0,3 miljoonaa euroa edellisvuotta pienemmät.

Kunnan ulkoiset nettomenot (toimintakate) kasvoivat vuoteen 2024 verrattuna 8,2 miljoonaa euroa. Muutos oli 7,4 %. Toimintakatteen nopea kasvu johtui pääasiassa henkilöstökulujen, palvelujen ostojen sekä avustusten lisäyksestä, mutta myös toimintatuottojen vähenemisestä. Vuokramenoja oli edellisvuotta vähemmän.

Vuosikate oli 18,2 miljoonaa euroa (vuosikate vuonna 2024 oli 20,9 miljoonaa euroa). Vuosikate ei kattanut 21,7 miljoonan euron poistoja ja 1,7 miljoonan euron arvonalentumisia, jotka olivat yhteensä 23,4 miljoonaa euroa.

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 1,4 miljoonaa euroa vuoden 2024 tasoa suuremmat. Kunnan investoinnit olivat yhteensä 61,7 miljoonaa euroa (73,0 miljoonaa euroa vuonna 2024). Investoinneista 29,7 % pystyttiin rahoittamaan tulo-rahoituksella, loput noin 43 miljoonaa euroa, rahoitettiin lainalla. Kunnalla oli vuoden lopussa lainaa 309,5 miljoonaa euroa, josta pitkäaikaisten kiinteäkorkoisten ja korkosuojattujen lainojen osuus oli 215 miljoonaa euroa.

Merkittävät poikkeamat tilinpäätösvuoden talousarvioon

Verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) 144,8 miljoonaa euroa, toteutui 4,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota heikompana ja oli myös muutettua talousarviota heikompi 0,4 miljoonaa euroa. Verotuloja kertyi 0,7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota (108,8 miljoonaa euroa) ja 5,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota (113,8 miljoonaa euroa) vähemmän. Valtionosuuksia tilitettiin kunnalle 0,9 miljoonaa euroa muutettua ja alkuperäistä talousarviota enemmän.

Valtuusto muutti talousarviota kaksi kertaa vuoden 2025 aikana. Talousarvion tuloarvioihin, määrärahoihin sekä investointeihin tehtiin muutoksia vuoden aikana.

Käyttötalouden muutokset yhteensä - 568 000 euroa kohdentuivat seuraavasti:

- Oppimisen tuen uudistus: ryhmäkohtainen tuki -237 000 euroa

- Oppimisen tuen uudistus: vaativa erityinen tuki -117 000 euroa
- Oppimisen tuen uudistus: sairaalaopetus -70 000 euroa
- Hyvinvointialueen taloustilanteen menolisäykset -44 000 euroa
- Varhaiskasvatus: ruokapalvelutyöntekijät -48 000 euroa

Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden olivat seuraavat:

Verorahoitus (verotulot ja valtionosuudet) 144,8 miljoonaa euroa, toteutui 4,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota heikompana ja oli myös muutettua talousarviota heikompi 0,4 miljoonaa euroa. Verotuloja kertyi 0,7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota (108,8 miljoonaa euroa) ja 5,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota (113,8 miljoonaa euroa) vähemmän. Valtionosuuksia tilitettiin kunnalle 0,9 miljoonaa euroa muutettua ja alkuperäistä talousarviota enemmän.

Valtuusto muutti talousarviota kaksi kertaa vuoden 2025 aikana. Talousarvion tuloarvioihin, määrärahoihin sekä investointeihin tehtiin muutoksia vuoden aikana.

Käyttötalouden muutokset yhteensä - 568 000 euroa kohdentuivat seuraavasti:

- Oppimisen tuen uudistus: ryhmäkohtainen tuki -237 000 euroa
- Oppimisen tuen uudistus: vaativa erityinen tuki -117 000 euroa
- Oppimisen tuen uudistus: sairaalaopetus -70 000 euroa
- Hyvinvointialueen taloustilanteen menolisäykset -44 000 euroa
- Varhaiskasvatus: ruokapalvelutyöntekijät -48 000 euroa

Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden olivat seuraavat:

Toimintakatepoikkeamat

- Kunnanjohto ylitys 29 000 euroa
- Yhteiset palvelut ylitys 139 000 euroa

Tuloslaskelmaosa

- verotulot alitus 718 000 euroa
- Käyttöomaisuuden myyntivoitot alitus 1 580 000 euroa
- Korkokulut ylitys 33 000 euroa

Investointiosan ylitykset

- Maa-alueiden hankinta ylitys 2 379 000 euroa

Rakennukset

- Palvelukeskus ylitys 75 000 euroa
- Rykmentinpuiston koulukeskus ylitys 152 000 euroa
- Riihikallion koulu ylitys 853 000 euroa
- Pellavan päiväkotiyhtymä ylitys 116 000 euroa

Kiinteät rakenteet ja laitteet

- Hyrylän liikuntapaikat, aluetyöt ylitys 43 000 euroa
- Kadut ja liikenneväylät, Jokela ylitys 451 000 euroa
- Kadut ja liikenneväylät, Kellokoski ylitys 470 000 euroa

Koneet ja kalusto

- Tuusulanjärven päiväkodin ensikalustus, ylitys 8 000 euroa

Lainamäärä ylitys 310 000 euroa

Tilikauden suunnitelman mukaiset poistot (23,5 miljoonaa euroa) alittivat muutetun talousarvion 1,8 miljoonaa euroa. Alitukseen sisältyi luovutusvoittoja 1,2 miljoonaa euroa kahden tytäryhtiön purkautumisesta. Poistot ja arvonalentumiset yhteensä olivat 23,4 miljoonaa euroa ja toteutuivat 0,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempänä. Arvonalentumiset olivat 1,7 miljoonaa euroa.

Investointeja toteutui yhteensä 61,2 miljoonan euron edestä. Alkuperäisen talousarvion mukaiset bruttoinvestoinnit olivat yhteensä 62,4 milj. euroa. Muutetun talousarvion mukainen investointien määrä oli yhteensä 67,3 milj. euroa.

Maa-alueiden hankinta toteutui 2,4 miljoonaa euroa, rakennusinvestoinnit 1,2 miljoonaa euroa ja kiinteät rakenteet ja laitteet 964 000 euroa talousarviota suurempina.

Rakennusinvestoinnit (30,5 miljoonaa euroa) alittivat MTA:n 2,9 miljoonaa euroa ja ylittäen alkuperäisen talousarvion 1,9 milj. euroa; Uimahalli toteutui n. 0,7 miljoonaa euroa alle talousarvion, Kulttuuripalveluiden kohteet alitti muutetun talousarvion 1,8 miljoonaa euroa lisäksi kasvun ja ympäristön erillisen työohjelman alaiset kohteet alitti muutetun talousarvion n. 0,4 miljoonaa euroa.

Kunnallistekniikan investoinnit (12,2 miljoonaa euroa) alittivat muutetun talousarvion 3,0 miljoonaa euroa.

Maanostot (4,4 milj. euroa) toteutuivat 3,6 milj. euroa alkuperäistä talousarviota pienempinä.

1.5. KUNNAN HENKILÖSTÖ

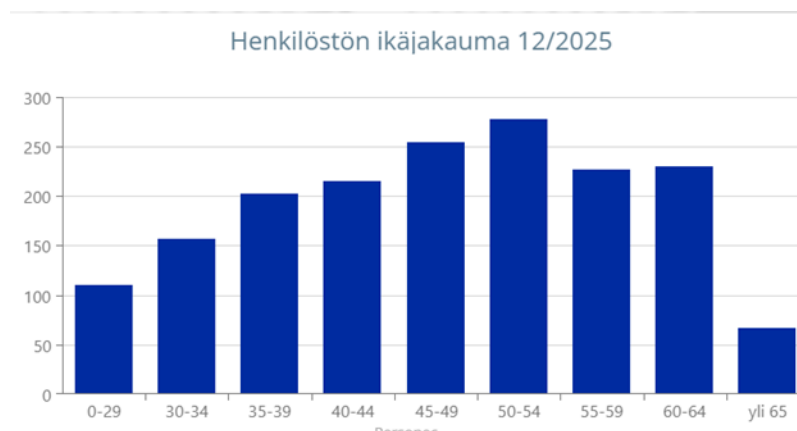
Palvelussuhteet ja henkilöstömäärä

Henkilöstömäärä vuoden lopussa 31.12.2025 oli 1816 (2024: 1764). Palvelussuhteista vakituksia oli 74 % (2024: 76 %) ja määräaikaista 26 % (2024: 24 %). Määräaikaisiin palvelussuhteisiin sisältyy viran väliaikaiset hoitajat, harjoittelijat, oppisopimussuhteiset, työllistetyt ja sijaiset

Palvelussuhteet palvelussuhdetyypeittäin ja toimialueittain 31.12.2025					
	Vakinaiset	Määräaikaiset ja sijaiset	Oppisopimus	Työllistetyt	Yhteensä
Yleishallinto ja johdon tuki	12	5		1	18
Yhteiset palvelut	107	19			126
Sivistys	1049	421	1	1	1472
Kasvu ja ympäristö	183	17	1		201
Vesihuoltoliikelaitos	17				17
Yhteensä	1350	462	2	2	1816

Henkilöstöä työskenteli sivistyksen toimialueella 80 %, kasvun ja ympäristön toimialueella 10 %, yhteisten

palveluiden toimialueella 8 %, yleishallinto ja johdon tuessa 1 % sekä liikelaitoksessa 1 %. Kunta-ala on naisvaltainen ja tämä näkyi myös Tuusulan kunnan sukupuolijakaumassa. Henkilöstöstä 80 % oli naisia ja 20 % oli miehiä. Koko henkilöstön keski-ikä oli 47 vuotta. Suurimmat ikäryhmät olivat 45–49-vuotiaat ja 50–54-vuotiaat.



Henkilötyövuodet ja henkilöstökulut

Henkilötyövuosilaskenta antaa vuoden viimeisen päivän henkilöstömäärää paremman tiedon henkilöstömäärästä ja henkilöstön työpanoksesta sekä niiden kehittymisestä. HTV2 kertoo toteutuneet palkalliset palveluksessaolopäivät. HTV2 oli laskenut 4,5 henkilötyövuodella.

HTV2 toimialueittain 2023–2025

Toimialue	2025	2024	2023
Yleishallinto ja johdon tuki	15,7	18,1	67,1
Yhteiset palvelut	129,8	138,9	96,7
Sivistys	1328,9	1330,5	1340,6
Kasvu ja ympäristö	186,2	175,3	171,3
Vesihuoltoliikelaitos	17,59	18,5	18,9
Yhteensä	1678,2	1681,5	1694,6

HTV2 = palkallisten palveluksessaolopäivien lukumäärä kalenteripäivinä / 365 * (osa-aikaprosentti/100).

Henkilöstökulut			
	2025	2024	Muutos %
Palkat ja palkkiot	-77 418 824	-74 939 352	3,3
Henkilösivukulut	-17 800 462	-16 488 577	8,0
Yhteensä	-95 219 286	-91 425 904	4,1

Henkilöstökulut (ilman sivukuluja) nousivat kuntatasolla 3,3 prosenttia edellisvuoteen verrattuna. Henkilöstökulujen määrä oli kaikkiaan 95 219 286 euroa. Henkilöstökuluista palkkakulut olivat 77 418 824 euroa ja sivukulut 17 800 462 euroa.

Palkkakulut asukasta kohden vuodessa olivat 2239 euroa vuonna 2025 (vuonna 2024: 2165 €).

Henkilöstötavoitteista

Osaaminen ja kyvykkyydet –ohjelma strategian toteutumisen tukena

Henkilöstöpalveluissa on jatkettu osaamisen ja kyvykkyyksien kehittämistä suunnitelmallisesti vuonna 2025. Osaaminen ja kyvykkyydet on yksi kuntastrategian kolmesta strategisesta keinosta, jolle on luotu oma ohjelma valtuustokaudelle 2021—2025. Ohjelman tavoitteena on varmistaa, että kunnassa on tulevaisuudessa riittävä määrä henkilöstöä ja strategian toteuttamisen kannalta vaadittavaa osaamista. Ohjelman puitteissa kehitetään osaamista, kyvykkyyttä ja työhyvinvointia tukevaa johtamista ja rakenteita. Näin henkilöstöllä on kykyä sopeutua toimintaympäristön muutoksiin, kehittää omaa työtään ja kohdata asukkaiden muuttuvia palvelutarpeita.

Osaamisen ja prosessien kehittämisen painopisteet henkilöstöpalveluissa vuonna 2025

1. Edistämme Osaaminen ja kyvykkyydet strategisen ohjelman mukaisia toimenpiteitä:

- Kehitämme henkilöstösuunnitteluprosessia resurssi- ja osaamistarpeiden parempaa ennakointia tukemaan. Lisäksi sujuvoitamme yhteistyötä tietojen keräämisessä ja prosessin toimeenpanossa.
- Kehitämme henkilöstön perehdytysprosessia ja rakennamme erilaisia perehdytyspolkuja
- Kehitämme ja tuemme esihenkilöiden osaamista erilaisilla valmennuksilla
- Laadimme työurajohtamisen toimintamallin
- Rekrytointiprosessin kehittäminen. Lisäksi kehitämme organisaation työnantajamielikuvaa ja luomme brändistrategian rekrytoinnin tueksi.
- Edistämme työyhteisökeskeistä johtamista sekä itseohjautuvaa ja keskustelevaa toimintakulttuuria

2. Sujuvoitamme henkilöstöhallinnon prosesseja:

- Sähköistämme ja automatisoimme prosesseja
- Hyödynnämme tekoälyä tuottavuuden lisäämiseksi

Esihenkilöiden koulutusohjelma on suunniteltu ja rakennettu vuoden 2025 aikana, ja se käynnistyy helmikuussa 2026. Ohjelman suunnittelussa pyrittiin tunnistamaan sekä nykyiset että tulevat osaamistarpeet, joita esihenkilöt toimintaympäristössään kohtaavat. Keväällä 2025 organisaatiossa toteutettiin osaamiskartoitus, jonka tuloksia sekä muita kyselyaineistoja hyödynnettiin koulutuksen sisällön rakentamisessa. Näiden pohjalta tunnistettiin kehittämiskohteita, joiden mukaisesti uusi koulutusohjelma suunniteltiin. Tärkeimpänä tavoitteena suunnittelussa oli, että ohjelma yhtenäistää johtamiskulttuuria ja kehittää esihenkilöiden osaamista koko organisaatiossa.

Työnantajamielikuvan uudistamisprojekti toteutettiin vuoden 2025 aikana. Uudistamiseen osallistettiin henkilöstöä erilaisilla kyselyillä ja työpajoilla. Uudistamisella pyrittiin luomaan organisaatioon aitoa veto- ja pito-voimaa tilanteessa, jossa kilpailu osaavasta työvoimasta on kiristynyt ja tulee tulevaisuudessa kiihtymään. Uusi työnantajamielikuvatarina julkaistiin loppuvuodesta 2025. Henkilöstöpalvelut on kartoittanut mahdollisuuksia rekrytointimarkkinoinnin kehittämiseen. Työnantajabrändiuudistuksen pohjalta rekrytointimarkkinoinnin kehittämistä jatketaan osana vetovoiman vahvistamista.

Henkilöstösuunnittelua on tehty yhteistyössä talouspalveluiden ja toimialueiden kanssa. Prosessia on kehitetty vuoden 2025 aikana tehokkaammaksi ja luotettavammaksi. Henkilöstösuunnitelman kehitystyö jatkuu ja sitä on edelleen tarpeen kehittää ennakkoivampaan ja strategisempaan suuntaan. Jatkossa tarkoituksena olisi toteuttaa säännöllisiä vuosittain tehtäviä osaamiskartoituksia, joita voidaan hyödyntää strategisen henkilöstösuunnittelun tukena.

Vuoden ensimmäisellä puoliskolla kartoitettiin uutta osaamisen hallintajärjestelmää organisaatiolle. Henkilöstöpalvelut analysoi ja arvioi eri järjestelmien sopivuutta ja kyvykkyyskykyä. Kartoituksen ja vertailujen tuloksena uudeksi järjestelmäksi valittiin Visma Aquila Oy:n toimittama Solveon Talentti osaamisen hallintajärjestelmä (entinen Personec F OSS).

Uuden osaamisen hallintajärjestelmän avulla henkilöstöpalvelut kykenee paremmin toteuttamaan organisaation strategian mukaista toimintaa sekä hoitamaan tehokkaasti myös operatiivisen toimintansa. Uusi järjestelmä tarjoaa aiempaa monipuolisemmat toiminnot ja paremman hyödynnettävyyden, mikä tehostaa koulutusten ja osaamisen kehittämisen hallintaa. Järjestelmässä esimerkiksi käydään kehityskeskustelut, tulo- ja lähtökeskustelut, hallitaan koulutuksia sekä perehdytystä. Lisäksi järjestelmään kirjataan myös henkilöstön osaamistiedot sekä taidot ja pätevyydet. Uuden osaamisen hallintajärjestelmän käyttöönottoa valmisteltiin syksyllä 2025 yhteistyössä Monetra Oulu Oy:n kanssa. Järjestelmä otetaan käyttöön koko henkilöstölle vuoden 2026 alussa.

Tasopalkkajärjestelmä

Tasopalkkajärjestelmän käyttöönotto KVTES:n ja OVTES osio G:n (varhaiskasvatus) osalta saatiin päätökseen syyskuun lopussa ja järjestelmä otettiin käyttöön onnistuneesti 1.10.25. Järjestelmää valmisteltiin yhteistyössä henkilöstön edustajien, johdon ja esihenkilöiden kanssa useissa kymmenissä erilaisissa tapaamisissa ja työpajoissa. Kuntatyönantajilta (KT) sekä palkkajärjestelmätoimittajalta (Monetra) saatiin runsaasti elo-syyskuussa ohjeistusta ja toimeksiantoja liittyen uuteen palkkausjärjestelmään. Nämä olivat pääsääntöisesti ennakkoimattomia. Mm. palkkausjärjestelmän uudistukseen liittyvien järjestelyerien (1.6.25 alkaen) takautuvat maksut laskettiin manuaalisesti HR:n toimesta. Myös ne saatiin toimitettua palkkahallintoon pyydettyssä ajassa syyskuun loppuun mennessä. Taso-palkkamallin käyttö jatkuu kehittämistyönä vuonna 2026.

Henkilöstön työhyvinvointi

Keväällä 2025 päivitettiin ja uudistettiin työkykyjohtamisen tukipilari Aktiivisen tuen -toimintamalli. Uudistettu malli ohjaa entistä kokonaisvaltaisemmin huomioimaan työkykyyn vaikuttavat eri osa-alueet. Esihenkilöiden koulutukset päivitetyn Aktiivisen tuen mallin osalta toteutettiin osittain loppuvuoden 2025 aikana. Työurajohtamisen toimintamallin suunnittelu aloitettiin vuoden 2025 aikana. Sen tavoitteena on tukea työntekijöiden osaamista, motivaatiota ja voimavaroja ennakkoivasti läpi työuran eri elämäntilanteissa.

Työhyvinvoinnin tilaa seurattiin Työhyvinvoinnin pulssikyselyllä keväällä (kolme indeksikysymystä) ja syksyllä (indeksikysymykset + laajempi kysely). Saatujen vastausten perusteella sekä työkyky että työn imu ovat hyvällä tasolla molempien kyselyiden vastauksissa.

Työterveyshuollon toimintaa ja tavoitteita ohjaa työterveyshuollon toimintasuunnitelma. Suunnitelman mukaan painopiste on työkykyä edistävissä ja ennaltaehkäisevissä palveluissa. Toteutuneiden kustannusten perusteella ennaltaehkäisevä toiminta toteutui suunnitellusti, ja ennaltaehkäisevien palvelujen osuus oli 65 % kokonaiskustannuksista. Työterveyshuollon kokonaiskustannukset nousivat noin 42 000 euroa vuoteen 2024 verrattuna.

Henkilöstöllä oli käytössä 100 euron liikunta-, kulttuuri- ja hyvinvointietuus. Tämän lisäksi tiimeillä oli käytössään tyhy-rahaa 70 euroa/hlö, ja tyhy-rahamen käytöstä tiimit päättivät itse. Henkilöstölle järjestettiin toukuussa yhteisöllinen tapahtuma Unelmien liikuntapäivä, joka keräsi noin 210 innokasta liikkujaa eri lajien äärelle.

Sairauspoissaolot

Kalenteripäivinä laskettuna sairauspoissaolopäivien lukumäärä nousi edelliseen vuoteen verrattuna. Vuonna 2025 sairauspoissaolopäiviä oli yhteensä 27 710 päivää (vuonna 2024 yhteensä 25 719 päivää). Henkilöä kohti sairauspoissaoloja vuonna 2025 oli 15,78 pv/hlö (vuonna 2024 keskimäärin 14,58 pv/hlö). Terveysperusteinen sairauspoissaoloprosentti vuonna 2025 oli 4,2 % (vuonna 2024 vastaavasti 3,9 %). Sairauspoissaoloja ei ollut lainkaan 48 %:lla henkilöstöstä. Sairauspoissaolojen määriä ja syitä raportoidaan laajemmin henkilöstökertomuksessa.

Työnantajan suosittelu

Työnantajan suosittelu on vähentynyt vuonna 2025 kahteen edelliseen vuoteen verrattuna. Työnantajan suosittelusta mitataan työhyvinvoinnin pulssikyselyssä eNPS-indeksinä kysymyksellä ”Kuinka todennäköisesti suosittelet kuntaa työnantajana tuttavillesi?” (asteikko 0-10, jossa 0=erittäin epätodennäköisesti ja 10=erittäin todennäköisesti). eNPS-arvo lasketaan vähentämällä suosittelevien osuudesta arvostelijoiden osuus. eNPS-arvo voi olla välillä -100:n ja +100:n välillä.

Taulukko x. Henkilöstön tunnuslukuja

Tunnusluku	TP2025	TP2024	TP2023
Henkilöstön palkat €/asukas	2239	2165	1753
Henkilötyövuodet HTV 2	1678,2	1682,9	1694,6
Sairauspoissaolot kalenteripäivinä	27 710	25 719	27 106
Sairauspoissaolopäivät / hlö	15,8	14,6	15,3
Työhyvinvoinnin Pulssi-kysely *			
Työkyky	4,78/4,71	4,68/4,78	4,81/4,75
Työn imu	4,85/4,74	4,79/4,87	4,85/4,83
Työnantajan suosittelu	20/12	17/25	28/24

*Työhyvinvoinnin pulssikysely toteutettiin vuonna 2025 huhti- ja lokakuussa

5,0 tai yli = Erinomainen

4,2-4,9 = Hyvä taso

3,5-4,1 = Tyydyttävä taso

Alle 3,5 = Kehittämistarpeita

1.6. YMPÄRISTÖASIAT

Tuusulan kunta ottaa ympäristöasiat huomioon läpäisyperiaatteella kaikissa keskeisissä toiminnoissaan. Eri-tyisesti ympäristöasiat otetaan huomioon maankäytön suunnittelussa, jäte- ja vesihuollossa, kiinteistöhuollossa sekä vesienhoidossa ja vesiensuojelussa. Jäljempänä on aihealueittain ja toiminnoittain kerrottu keskeisimmistä ympäristöasioista vuodelta 2025.

Ilmastonsuojelu ja energiatehokkuus

Tuusulan kunnassa on laadittu ilmasto-ohjelma, joka sisältää Tuusulalle ilmastotavoitteet ja toimenpiteet niiden saavuttamiseksi. Tuusulan valtuusto hyväksyi 11.12.2023 ohjelman noudatettavaksi ohjeellisena vuodelle 2023-2025.

Vuodesta 2024 alkaen kasvun ja ympäristön toimialueella on toiminut osa-aikaisessa tehtävässä ilmastokoordinaattori. Ilmastokoordinaattori toimii kunnan ilmastotyöryhmän puheenjohtajana, koordinoi ja seuraa ilmasto-ohjelman toimenpiteitä sekä laatii päästölaskentaa, jonka avulla seurataan osaltaan ilmasto-ohjelman toteutumista sekä suorien että välillisten, Tuusulan alueellisten päästöjen osalta. Ilmasto-ohjelman jalkautusta ja toteutumista edistämään on muodostettu kunnan eri alojen asiantuntijoista viisi toimenpideryhmä (ilmastovastuu, rakentaminen, energia, liikkuminen, sopeutuminen ja nielu), jotka vievät omien alojensa ilmastoasioita eteenpäin itsenäisesti.

Tilapalvelut ovat jatkaneet kunta-alan energiatehokkuussopimukseen sitoutumista. Sopimuksen tavoitteena oli saavuttaa 10,5 %:n energian säästö vuoteen 2025 mennessä (vertausvuosi 2015). Laskelmat eivät ole vielä valmistuneet eikä liittymispäätöstä seuraavaan ohjelmakauteen ole vielä tehty. Energiatehokkuutta on tarkasteltu investointien yhteydessä. Energiatehokkuutta on parannettu investoimalla IV-koneiden säätöön ja sisäolosuhteiden mittarointiin sekä rakennusautomaatioon. Uusissa rakennuksissa valaistuksen ja ilmanvaihdon ohjaus perustuu sekä läsnäoloon että olosuhteisiin. Olemassa olevan rakennuskannan valaistuksen muuttamista LED-valaistukseen jatketaan korvausinvestoinneilla. Öljylämmityskohteiden korvaavien lämmitysmuotojen suunnittelu ja toteutus on käynnissä. Tänä vuonna tullaan yksi öljylämmityskohde muuttamaan maalämpöön ja toinen korvaamaan ilmavesilämpöpumpulla. Energiatehokkuutta tulee hieman heikentämään rakennusten lisääntynyt viilentämisen tarve. Kunta panostaa maltillisesti myös uusiutuvaan energiaa aurinkopaneelien sekä lämpöpumppujen avulla.

Kunnan katuvaloverkostoa on saneerattu vuosittain luontoystävällisemmäksi ja energiatehokkaammaksi jo vuodesta 2013: Yli puolet kunnan 13 000 valaisimesta on LED polttimollisia valaisimia ja työ jatkuu tulevinkin vuosina. 2025 asti saneeratuissa kohteissa on käytössä tehonalennusrele, mikä vähentää energiankulutusta noin 30 % ja vuoden 2026 alkaen käytetään relettä, joka vähentää energiankulutusta 50 %.

Kunnallistekniikan rakentamisessa ylijäämämassat pyritään hyödyntämään mahdollisimman lähellä niiden muodostumispaikkaa. Tällä vähennetään liikenteestä aiheutuvia päästöjä. Hyötykäyttökohteina ovat puistojen muotoilutäytöt, maisemapenkereet ja meluvallit. Jos kierrätyskelpoisia maamassoja ei voida ohjata suoraan syntypaikastaan hyötykäyttökohteeseen, on ne läjitettävä maankaatopaikalle, koska kunnalla ei ole käytettävissä maa-ainespankiksi soveltuvaa aluetta. Toimintatapa on ristiriidassa Euroopan Unionin vuoteen 2030 ulottuvan maaperästrategian kanssa, jossa on määritetty tavoitteita mm. maaperän kestävä käytön suhteen. Kellokosken Joenrannassa pilotoitiin vähähiilistä infrarakentamista. Pilotoinnin tuloksena saavutettiin 350 000 kgCO₂e päästövähennys tavanomaiseen rakentamiseen verrattuna.

Koulukuljetusten hankinnan kilpailutuksessa vuonna 2025 asetettiin vaatimuksia joidenkin ajoneuvojen uusiutuvan polttoaineen käytölle. Ilmastomuutokseen sopeutumisen osalta kunnan viherpalvelut käyttävät ilmastomuutoksen kestäviä lajivalikoimia. Kunnan ruokapalveluilla on tehty vuodesta 2024 alkaen järjestelmällistä kestävyystyötä, jossa ilmastotekeminen on integroitu muuhun toimintaan. Kouluissa on lisäksi sisäl-

lytetty 2030 agendan mukaisesti opetukseen ilmastoteemoja. Vuonna 2025 on myös laajennettu Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen ohjaamaa ekotukitoimintaa Tuusulan kouluissa ja päiväkodeissa neljällä uudella yksiköllä.

Yrityksiä on otettu mukaan ilmastotyöhön esimerkiksi käymällä läpi ilmastopäästöjen pienentämisen aiheita yritystapaamisissa. Focus-alueelle konsultin kanssa muotoiltu vastuullisuuskonsepti valmistui vuonna 2025, jonka mukaisesti Focus-kaavaan on esimerkiksi varattu paikka raskaan liikenteen sähkölatauspisteelle.

Maankäytön suunnittelu ja rakentamisen ohjaus

Kaavoitus ja kunnallistekninen suunnittelu

Asemakaavojen valmistelussa huomioidaan ekologisesti kestävä yhdykskunnan rakentuminen. Kaavaratkaisuun haetaan kestäviä ratkaisuja esimerkiksi pohjavesiin tai vesistöihin liittyen, joukkoliikenteestä, alueidenkäytön tehokkuudesta ja/tai viherrakenteesta, ja nämä ratkaisut ja niiden vaikutukset kuvataan kaavaselostuksessa. Asemakaavojen ilmastovaikutusten arviointia on tehty mm. Kilva-työkalulla ja vuodesta 2025 alkaen Planect-ilmastotyökalulla. Vuodesta 2024 alkaen asemakaavoissa on määrätty tonttien vihertehokkuudesta uudisrakentamishankkeissa, joissa on vähintään 8 asuntoa. Vihersiniverkostosuunnitelma VISSI, jossa tarkastellaan laaja-alaisesti kunnan viherrakennetta ja -verkostoa, oli luonnoksena nähtävillä 22.5.–26.6.2025 välisen ajan.

Uusia kaavoja tai kaavamuutoksia suunniteltaessa selvitetään suunnittelu- ja lähialueen luontoarvoja. Luontot selvityksiin tilataan LUOPAS-luokittelu, joka arvottaa ja yhteismitallistaa luontotyyppit, ekologist yhteydet sekä eläin- ja kasvilajien tärkeät esiintymät. Luokittelu helpottaa kaavoittajaa hahmottamaan eri luontokohteiden arvon. Maankäyttöä suunniteltaessa on näitä arvoja edellytetty säilytettäväksi lain edellyttämällä tavalla. Tämän lisäksi pyritään löytämään ja säilyttämään sellaisia luontoarvoja, joiden säilyttäminen ei aiheuta erityistä ristiriitaa muun maankäytön kanssa tai katsotaan luontoarvon säilyttämisen olleen tarpeen tästä huolimatta.

Luokitelluilla pohjavesialueilla maankäyttöä suunniteltaessa on selvitetty vaikutuksia pohjaveteen lähinnä imeytymisen muutoksen osalta ja edellytetty ratkaisuja hulevesien ja työmaavesien hallintaan, jotta pohjaveden laatu ei vaarannu. Tuusulan pohjavesialueilla on ajantasaiset suojelusuunnitelmat.

Kunnallistekniikan suunnittelussa otetaan säännönmukaisesti huomioon hulevesien hallintaan liittyvät ratkaisut. Pääosin ratkaisut liittyvät vielä hulevesien määrän hallintaan, mutta yhdessä kohteessa, Härskivessä, myös laadulliseen hallintaan. Hulevesien laadullista muuttumista on seurattu neljän vuoden ajan Puustellin metsän ja Rykmentinpuiston keskustan kaava-alueilla purkuvesistössä Piiliojassa ja Myrtinojassa sekä Härskiven kaava-alueen purkuvesistössä Kirjokallionojassa.

Rakentamisen ohjaus ja rakennusvalvonta

Kunnan rakennusvalvontaviranomaisen tehtävänä on yleisen edun kannalta valvoa rakentamista ja kaavojen noudattamista sekä osaltaan valvoa rakennettua ympäristöä. Ympäristöä muuttavia toimenpiteitä ohjataan ja valvotaan rakentamis- purkamis- ja maisematyöluvilla. Pohjavesialueilla rakentamisessa noudatetaan määräyksiä, joilla on vaikutuksia muun muassa maalämpö- sekä jätevesijärjestelmien toteuttamiseen. Hulevesien hallintaa ja niiden edellyttämiä rakenteita valvotaan rakentamisen yhteydessä.

Uuden rakentamislain sisällöt huomioiva rakennusjärjestys hyväksyttiin marraskuussa 2025. Vuoden 2025 aikana Tuusulan valtuusto hyväksyi myös kunnan ympäristönsuojelumääräykset. Yhdessä näillä määräyksillä tuetaan kestävää rakentamista, varautumista muuttuvaan ilmastoon sekä ehkäistään ympäristön pilaantumista paikalliset olosuhteet huomioon ottaen.

Ympäristönsuojeluviranomaisen toiminta

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus ja ympäristölautakunta vastaavat Tuusulan kunnan ympäristönsuojeluviranomaisen toiminnasta. Ympäristönsuojeluviranomaiselle kuuluvat ympäristönsuojelun lupa- ja valvontapalvelut. Ympäristönsuojeluviranomainen vastaa omalta osaltaan myös kunnan ympäristönsuojelun suunnittelusta ja kehittämisestä, ympäristön tilan seurannasta sekä ympäristönsuojelua koskevan ohjauksen ja neuvonnan järjestämisestä (ns. ympäristönsuojelun yleistehdävät).

Ympäristönsuojelun luvat ja valvonta

Vuonna 2025 Tuusulan alueella myönnettiin yksi yhteislupa (maa-ainelupa ja ympäristölupa) sekä käsiteltiin yksi yhteisluvan muutos ja yksi maa-aineslain mukainen lupamuutos. Lisäksi rauetettiin yksi ympäristölupa. Ympäristövalvonta käsitteli kaksi ympäristönsuojelulain mukaista rekisteröintiä ja 11 ympäristönsuojelulain mukaista ilmoitusta. Lausuntoja annettiin 35 kappaletta ja lisäksi osallistuttiin seitsemälle ELY:n tarkastukselle / neuvotteluun. Ympäristönsuojelulain nojalla tehtiin yhdeksän määräaikaistarkastusta ja maa-aineskohteiden tarkastuksia tehtiin kaksi. Muita tarkastuksia tehtiin 32 kappaletta.

Kunnan ympäristönsuojeluviranomaisen valvottavana on Tuusulan kunnan alueella 22 ympäristölupalaitosta, joista viidessä toiminnanharjoittajana on Tuusulan kunta, sekä 20 ympäristönsuojelulain perusteella rekisteröityä toimintaa. Tuusulan kunnan alueelta oli vuoden 2025 lopussa vireillä neljä ympäristölupahakemusta, yksi ympäristöluvan rauetus, kaksi yhteislupahakemusta (ympäristölupa ja maa-aineslupa) sekä yksi yhteisluvan muutoshakemus.

Ympäristönsuojelumääräysten laatimistyö saatettiin loppuun ja ehdotus määräyksiksi perusteluineen hyväksyttiin syksyllä valtuustossa.

Vuonna 2021 aloitettua viemäriverkoston ulkopuolisten alueiden jätevesien käsittelyjärjestelmien valvontaa jatkettiin. Vuonna 2025 keskityttiin aiempien vuosien valvontakohteiden jälkivalvontaan. Ympäristövalvontaan tehtävien erilaisia ympäristöhaittoja koskevien toimenpidepyyntöjen määrä on pysynyt korkeana, vuonna 2025 toimenpidepyyntöjä tehtiin yhteensä ympäristökeskuksen toimialueelta 567 kappaletta. Niistä Tuusulan kunnan alueelle kohdistui 33 %, mikä on hieman suurempi osuus kuin edellisenä vuonna.

Ympäristönsuojeluhankkeet

Tuusula ja Järvenpää rahoittavat yhdessä Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen koordinoimaa Tuusulanjärven kunnostushanketta. Tuusulanjärven sisäistä kuormitusta vähennettiin hoitokalastuksella (25 000 kg) ja hapetuksella ja ulkoista kuormitusta valuma-aluetoimenpiteillä. Hankkeelle on saatu 13 % ympäristöministeriön avustusta.

Hilkku-hankkeessa kehitettiin ilmastoystävällisiä menetelmiä kunnan vuokrapeltojen kunnostukseen ja karotettiin vuokrapeltojen kuntoa. Vuokrapeltojen kilpailutuksessa kunnostukseen osallistuvat tarjoukset olivat tasatilanteessa etusijalla. Hankkeen rahoituksesta 80 % tuli Euroopan maaseuturahastolta.

KUUMA Vieras -hankkeessa tehtiin Tuusulassa kuntavierailu, vastailtiin kuntalaisten kysymyksiin vieraslajipuhelimessa ja ohjattiin harjoittelijoita jättipalsamin torjunnassa Anttilanrannassa.

Työryhmät ja verkostot

Kunnan työryhmät edistivät ympäristön tilan seuranta ja suojelua. Pohjavesityöryhmä seurasi pohjavesialueiden suojelua ja riskitoimintoja. Rusutjärvi-työryhmä päivitti Rusutjärven kunnostussuunnitelmaa. Lisäksi kunta oli mukana Uudenmaan vesien-, luonnon- ja ilmastonsuojelun sekä ilmanlaadun seurannan verkostoissa.

Tuusula osallistui Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen energia- ja materiaalitehokkuutta edistävään ekotukitoimintaan, jossa vuoden 2025 lopussa oli 15 kunnan palvelukiinteistöä ja 18 kunnan ekotukihenkilöä.

Yhdyskuntatekninen huolto

Vesihuolto

Vesi- ja viemärijohtojen, jätevesipumppaamojen (esim. pumppujen hyötysuhteen parantaminen) ja jätevesi-

kaivojen saneerauksella pyritään hukkaveden vähentämiseen, energiatehokkuuteen sekä jäteveden vuotovesien vähentämiseen ja toimintavarmuuden parantamiseen. Vesihuolto päivystää ympäri vuorokauden ja kouluttaa jatkuvasti henkilöstöä, jotta jätevesipumppaamoiden ja -verkoston häiriöihin päästään reagoimaan ilman viivettä ja jotta ylivuotoja vesistöihin ei pääsisi tapahtumaan. Kaavoitus- ja suunnitteluhankkeissa tuodaan esille vesihuollon ja ympäristön näkökantaa niin, että tavoitteena on tiivis yhdyskuntarakenne ja viettoviemäritratkaisuihin tähtäävät ratkaisut, jotta turhilta pumppaamoilta välttyttäisiin ja koko verkoston elinkaari huomioitaisiin ratkaisuja valittaessa.

Kunnan ympäristövastuut

Kunnalla on maa- ja vesialueiden omistajana sekä ympäristöön vaikuttavana toiminnanharjoittajana erilaisia ympäristövastuita. Sillä on myös toissijainen vastuu kaikista kunnan alueella olevista pilaantuneista maa-alueista, jos pilaajia tai alueiden omistajia ei saada velvoitettua kunnostustoimenpiteisiin.

Viher- ja virkistysalueet, metsät

Tuusulan kunta omistaa talousmetsiä on noin 950 ha ja puistometsiä noin 390 ha. Metsiä hoidetaan laadittujen metsänhoitosuunnitelmien mukaisesti. Kunnan omistamissa talousmetsissä ei suoriteta avohakkuita ja hakkuiden määrä on vuotuista kasvua pienempi.

Luonnonsuojelualueet

Euroopan Unioinin biodiversiteettistrategian tavoitteena on, että 10 % pinta-alasta olisi tiukasti suojeltua. Tuusulassa tiukasti suojeltua aluetta on noin 1,4 %. Kunnan omistamia luonnonsuojelualueita on noin 130 hehtaaria. Yhteensä luonnonsuojelualueita on noin 316 hehtaaria. Kunnan lisäksi luonnonsuojelualueita perustavat yksityiset maanomistajat, valtio ja yhdistykset.

Tuusulan kunnalla ei vielä ole luonnonsuojeluohjelmaa, jossa suunnitellaan olemassa olevan luonnonsuojelualueverkoston täydentämistä pitkällä aikavälillä.

LUMO-ohjelma

Vuoden 2025 aikana on laadittu laaja-alaisessa eri toimi- ja palvelualueiden yhteistyössä kunnan luonnonsuojeluohjelma (LUMO-ohjelma). Kyseessä on läpileikkaava toimintaohjelma, jonka avulla ohjataan kunnan toimintaa tukemaan paikallista luonnon biodiversiteettiä ja turvataan näin kestävä ja monimuotoinen ympäristö. Kuntakehityslautakunta hyväksyi ohjelman omalta osaltaan 11.2.2026 ja ohjelma etenee edelleen kunnanhallituksen ja valtuuston käsittelyyn alkuvuodesta 2026.

Käytöstä poistetut jätteenkäsittelyalueet ja pilaantuneet maa-alueet

Terrisuon entinen kaatopaikka sekä Nuppulinnan maankaatopaikka ovat säännöllisen tarkkailun alla. Ristikiven alueen siistimisestä ei ole tehty päätöstä. Sulan alue on puhdistettu aikaisemman toiminnan aikana muodostuneesta jätteestä. Rykmentinportin kaava-alueella on vanha kaatopaikka, joka poistetaan. Peltokaaressa jää entisen tulitikkutehtaan kaatopaikka rakennettavan kadun alle. Alue on tutkittu ja alue on tarkoitus kunnostaa vuoden 2026 aikana.

Tuusulanjärven ja -jokilaakson kehittämisohjelma

Tuusulanjärven ja -jokilaakson kehittämisohjelma on vuonna 2017 käynnistynyt kehittämisohjelma, jonka tavoitteena on lisätä Tuusulanjärven ja jokilaakson alueen vetovoimaa. Ohjelmatyön puitteissa on koordinoitu eri toimialojen yhteistä kehittämistyötä ja raportoitu vuosittain tilinpäätöskertomuksen yhteydessä alueelle suunnatuista toimenpiteistä. Vuonna 2025 alueelle toteutettuja toimenpiteitä olivat mm. seuraavat:

- Koskenmäentie–Kalamestarintien ulkoilureittiin saatiin Suomi liikkeelle -ohjelman avustusta kuntien lähivirkistysalueiden kunnostukseen ja kehittämiseen Uudenmaan ELY-keskukselta, ja rakentaminen aloitettiin loppuvuodesta 2025. Reitin on tarkoitus valmistua alkuvuodesta 2026. Nimistötoimikunta nimesi reitin Satakielenraitiksi.

- Tuusulanjokilaakson pohjoisosan virkistyskäytön yleissuunnitelmatyötä jatkettiin ja reittisuunnitelma tilattiin konsultilta, joka suunnitteli Sarvikallion reitit. Tavoitteena on toteuttaa jokilaakson reitti Sarvikallion tapaan luontoon hyvin maastoutuvana. Nimistötoimikunta nimesi reitin Tuusunraitiksi.
- Sarvikallion virkistysalueella jatkettiin luonnonhoitotöitä Uudenmaan ELY-keskuksen myöntämällä HELMI-rahoituksella. Alueelta poistettiin haitallisia vieraslajeja.
- Fjällbon puistolle myönnettiin jälleen Viherympäristöliiton Green Flag Award -palkinto.
- Päijänteen vettä pumpattiin aiempien vuosien tapaan Rusutjärveen, josta se kulkee Vuohikkaanojaa pitkin Tuusulanjärveen veden laadun parantamiseksi.
- Tuusulanjärven sisäistä kuormitusta vähennettiin hoitokalastuksella.
- Tuusulanjärven kunnostuksen toimintasuunnitelma päivitettiin vuosille 2025–2028.
- Tuusulanjärven lintuveden Natura-alueen hoitoraivausta ei toteutettu talvella 2025–2026. Hoitoraivaukselle on Tuusulan rakennusvalvonnan myöntämä kymmenen vuoden maisematyölupa vuodelta 2019.
- Vuonna 2025 Tuusulanjärven jääreitin palveluita on tuotu lähemmäs järven muita palveluita mm. Halosenniemen alue. Kauden pituus oli 62 päivää. Kävijöitä järvellä talvella yli 150 000 tuona ajankohtana. Toiminnan huoltovarmuutta on parannettu ratatoiminnassa mm. kaluston vuokrauksessa, huollossa ja hankinnoissa.
- Tuusulanjärven ja -jokilaakson alueen kehittämisvisiotyö käynnistettiin toukokuussa 2025.

1.7. MUUT EI-TALOUDELLISET ASIAT

Hyvään hallintoon ja julkisen vallan käyttöön kuuluu, että kansalaiset voivat luottaa viranomaisen ja virkamiehen toimintaan. Tasapuolisuus ja virkamiesten puolueettomuus luovat perustan viranomaistoiminnalle. Toiminnan on oltava läpinäkyvää ja puolueetonta eri sidosryhmien ja kansalaisten näkökulmasta.

Tuusulan kunnan hyvä hallintotapa-ohjeistus ja hyvän hallinnon periaatelinjaukset on vahvistettu kunnanhallituksessa helmikuussa 2026. Ohjeistukset eivät ole täysin uusia ja niitä on kunnassa ollut aiemmin eri sijainneissa. Ohjeistus kokoaa hyvän hallinnon kokonaisuuden yhteen dokumenttiin, joka sisältää hyvän hallinnon periaatteet, esteellisyysasiat, sidonnaisuudet, väärinkäytösten ilmoitusmenettelyt sekä menettelyt vieraanvaraisuuksien vastaanottamiseen ja antamiseen. Ohjeistus vahvistaa hyvän hallintotavan menettelytapoja.

Tuusulan kunnalla ei ole erillistä vastuullisuusraportointia. Korruption ja lahjonnan torjumisesta kunta huolehtii osana kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyjä. Tuusulan kunnalla on käytössä kuntalain edellyttämä sidonnaisuusrekisteri.

1.8. ARVIO TODENNÄKÖISESTÄ TULEVASTA KEHITYKSESTÄ

Kunnan väestönkasvu on ollut voimakasta viime vuosina. Väestökasvun ennakoitiin jatkuvan vuonna 2025, mutta hidastuvana. Vuonna 2025 asuntorakentaminen toteutui kokonaisuutena hyvin vaimeasti, vaikka alkuvuonna nähtiin lievää käännettä parempaan. aikana. Euroopan keskuspankki on systemaattisesti alentanut vuonna 2025 ohjauskorkonaan inflaation taittuminen tavoitteena. Inflaatio on tavoitteen mukaisen 2 %:n tuntumassa. Inflaatiokehitykseen on viimeaikaisten maailmantapahtumien valossa nousupainetta. Tämä ei ole kuitenkaan vielä näkynyt asuntorakentamisen piristymisenä.

Kunnan on kiinnitettävä huomiota käyttötalouteen ja toimintamenojen kasvun hillintään. Nettotoimintamenojen (toimintakate) nousu edellisvuodesta oli 7,4 %. Toimintamenojen kasvu oli 3,9 %. Henkilöstömenojen muutos oli 4,1 % ja palkkojen ja palkkioiden muutos 3,3 %. Kunta-alan vuosien 2025–2028 palkkaratkaisun korotusvaikutus on 7,37 %, Kehittämisohjelman 2026–2028 palkkarakenteita ja palkkausjärjestelmiä koskeva vaikutus on 1,8 %, joka nostaa palkkoja entisestään tulevien vuosien aikana. Kunnan toiminnan rakenteiden uudistaminen, palveluverkko ja palveluiden järjestämistavat, digitalisaatio sekä investointien priorisointi ovat keskeisiä kunnan talouden ja tuottavuuden kehittymisen ajureita seuraavien vuosien aikana.

Kunnan lainakanta oli vuoden 2025 lopussa 309,5 miljoonaa euroa. Kunnan suhteellinen velkaantuneisuus on 194,1 % vuoden 2025 tilinpäätöksessä, kun se vuonna 2024 oli 163,9 %. Kunnan taloussuunnitelmakauden 2025–2029 investointisuunnitelmalla velkamäärä kasvaa merkittävästi tulevina vuosina. Kunnan investointitahti jatkuu lähivuodet korkeana. Investointien kohteita ja tasoa tullaan arvioimaan taloussuunnitelma-kausien 2027–2031 valmistelussa. Suurten investointien ja tulorahoituksen epätasapainosta johtuen velkaantuminen tulee jatkumaan lähivuosina.

Lainamäärän kasvu nostaa kunnan korkomenoja tulevina vuosina lainojen uudelleen rahoitustilanteessa sekä uusia lainoja nostettaessa. Kunnan korkomenot ovat olleet retrospektiivisesti tarkasteltuna yleistä korkotasoa maltillisempia, johtuen lainojen nostoajankohtien alhaisesta korkotasosta. Kunta on varautunut korkojen nousuun pitkäaikaisilla kiinteäkorkoisilla rahoituslainoilla sekä korkosuojausjauksilla. Tulopohjan vahvistamisen kannalta sekä yksityis- että yritystonttutuotannon ja myynti ovat merkittävässä roolissa, jonka lisäksi veropohjaa koskevat ratkaisut korostuvat. Valtionosuusuudistus sekä hankintalain uudistus inhouse toiminnan osalta luovat lähitulevaisuuteen kohdistuvaa taloudellista riskiä. Kasvavan kunnan infrainvestoinnit vaativat panostuksia ja palveluverkkoa edistetään suunnitellun mukaisesti. Kokonaisuutta tulee kuitenkin arvioida kunnan talouden kantokyvyn kannalta aktiivisesti. Vajaakäyttöisistä sekä peruskunnan toimintaan kuulumattomista kiinteistöistä tulee luopua aktiivisesti ja nykyistä nopeammalla tahdilla. Mikäli nämä eivät toteudu suunniteltua nopeammin, ne rasittavat kunnan taloutta. Vuokratilojen käyttö harkitaan tarkoituksenmukaisesti.

Verorahoituksen muutokset sekä TE-2025 muutokset työttömyysturvavastuun kasvun myötä haastavat kunnan taloutta. Talouden suhdanne ja työttömyyden korkea taso heijastuivat kunnan taloudellisiin vastuisiin. Kumulatiivinen ylijäämä, reilu 56,3 miljoonaa euroa luo perustaa tuleville vuosille, mutta ilman voimakkaasti ja riittävän nopeasti vaikuttavia toimenpiteitä tilanne voi nopeasti heikentyä.

Valtionosuusuudistustyö on ei ole edennyt toivotulla tavalla. Lisäksi on päätetty, että kuntien peruspalvelujen valtionosuusjärjestelmän kokonaisuudistusta ei kuitenkaan viedä eteenpäin kuluvalla hallituskaudella. Hallituspuolueet eivät löytäneet kokonaisuudistuksesta sopua uudistuksen eduskuntakäsittelyn vaatiman aikarajan puitteissa. Tällä hetkellä voimassa olevan valtionosuuslainsäädännön mukaisesti sote muutoksen siirtymävaikutukset päättyvät vasta vuonna 2027. Oletusarvoisesti kuntien valtionosuudet vähenevät edelleen tulevina vuosina. Tämä luo epävarmuutta verorahoituksen arvioimiseen pitkällä aikavälillä.

Sote-pela-uudistus siirsi kustannuksia ja tuloja valtiolle, mutta jätti kuntaan velat ja sotekiinteistöt. Sote-kiinteistöjen osalta vuokraus hyvinvointialueelle käynnistyi 1.1.2023 ja vuokraaminen oli varmaa vuoden 2025

loppuun saakka. Vuokrattavien tilojen neliövuokran taso perustuu asiassa annettuun vuokra-asetukseen. Sote-toimitiloja koski yhtiöittämisvelvoite markkinoilla toimimisesta johtuen ja yhtiön olisi tullut olla toiminnassa 1.1.2026 lähtien. Kunta on päättänyt yhtiön perustamisesta maalikuussa ja yhtiön toiminnan on tarkoitus käynnistyä kesäkuun 2026 alussa.

Hankintalakiuudistus on edennyt vuoden 2026 alussa eduskunnan käsittelyyn ja uudistuksen pitäisi tulla voimaan kevään 2026 aikana. Uudistuksen inhouse yhtiötä koskevan 10 % vähimmäisomistusosuutta koskevan vaatimuksen ennakoidaan pysyvän. Tuusulan kunnan omistusosuus osassa yhtiötä on yli 10 % ja osassa alle. Laki olisi tulossa voimaan keväällä 2026. Kunnan on sidosyksikön omistajana sekä vähimmäisomistusrajaa koskevan sääntelyn seurauksena arvioitava ja tehtävä päätökset jatkuuko toiminta markkinaehtoisena, puretaanko yhtiö, pilkotaanko yhtiö vai ryhdytäänkö muihin toimenpiteisiin. Kunta tekee ratkaisut yhtiökohtaisesti.

Kunnan kaavavarannon arvioidaan olevan riittävä kattamaan tulevan kysynnän, tontinmyynti ei toteutunut vuonna 2025 toivotulla tasolla yleisen taloustilanteen vaikutuksista johtuen. Mikäli yleinen taloustilanne kohtenee lähitulevaisuudessa, tontinmyynnin arvioidaan myös piristyvän. Etelä-Tuusulan työpaikka-alueiden kaavoituksen sujuva toteuttaminen ja eteneminen luovat edellytyksiä kunnan elinvoiman ja työpaikkojen kehittymiselle, ja sen myötä veropohjan kasvu. Fokuksen toteutuksen edistäminen on kunnan elinvoiman ja veropohjan näkökulmasta prioriteetti ja strategisesti erittäin tärkeää. Palveluprosessien jatkuva kehittäminen ja palveluiden digitalisointi ovat avaimia tuottavuuden parantamiseen.

Tuusulan talouden rakenteen kannalta on syytä muistaa se, että soten poistumisen myötä valtionosuuksien kuntakohtainen tilanne varmistuu valtionosuusuudistuksen myötä vasta seuraavalla hallituskaudella järjestelmän kokonaisuudistuksen toteutuessa. Riskeinä voidaan kunnan näkökulmasta tunnistaa hyvinvointialueiden talouspaineet toimintojensa järjestämiseen sekä TE-palvelujen toimenpiteiden onnistuminen ja työllisyyden kehitysnäkökulmat.

Globaalit tapahtumat heijastuvat osaltaan myös Suomen talouteen ja vaikutuksina myös Tuusulan talousympäristöön korkomarkkinoiden heilahtelujen kautta. EKP on saanut inflaatiota kuriin koronlaskuillaan, jotka ovat jatkuneet myös tämän vuoden puolella. USA:n taloustilanteesta ja nykyisen presidentin hallinnon toimista aiheutuu edelleen epävarmuutta maailmantalouteen. Globaalit kriisit ja eri alueiden sotatoimet voivat eskaloitua, aiheuttaen vaikutuksia myös kotimaan talouteen. Vuoden 2026 alussa Lähi-Idän tapahtumat vaikuttavat energiamarkkinoihin, vaikutuksia on haastavaa ennakoida, sillä niiden kesto vaikuttaa talouteen. Näitä on seurattava tarkoin ja pyrittävä ennakoimaan vaikutuksia Tuusulan kunnan näkökulmasta. Tuusulan talouden lähiajan merkittävimpiä riskejä ovat tontti- ja asuntokaupan tilanteen kehittyminen, kunta-alan palkkakustannusten nousu sekä korkomarkkinatilanteen muuttuminen noususuuntaiseksi.

1.9. ARVIO MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MUISTA TOIMINNAN KEHITTÄMISEEN VAIKUTTAVISTA SEIKOISTA

SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Toiminnalliset riskit

Tuusulan väestökehitys jatkui edelleen positiivisena, mutta se hidastui edellisten vuosien tasosta. Tuleva väestökehitys ja sen muutosennusteet on huomioitava tulevaisuuden palvelutuotantoa suunniteltaessa. Muutokset voivat heijastua riskeinä kunnan talouteen. Riskit voivat realisoitua, mikäli riittävän nopeasti muita vaikuttavia toimia / sopeutuksia (tiloja koskevat järjestelyt) ei saada toteutettua. Sopeutustoimet ovat edellytys sille, että kunta pystyy tekemään myös strategian edellyttämiä kasvupanostuksia.

Sote-kiinteistöjä on vuokrattu hyvinvointialueelle 1.1.2023 lähtien. Sopimuskauden päätyttyä vuokraustointa koskee yhtiöittämisvelvoite. Kiinteistöriski liittyy hyvinvointialueen palveluverkkosuunnitelmiin ja siihen, että kaikkien kiinteistöjen käyttötarvetta ei jatkossa pitkällä aikavälillä ole. Tästä johtuen voi olla, että kiinteistöjä ei saada vuokrattua edelleen, vuokratuloja ei saada ja markkinakiinnostus voi olla vähäinen. Kiinteistöt jäisivät näin rasittamaan kunnan taloutta. Yhtiöittämistarvetta selvitettiin vuonna 2025, selvityksen tuloksena kuntalain 126§:n sote-toimitilojen yhtiöittäminen tulee tehdä. Yhtiön perustamisesta päätettiin kunnanhallituksessa helmikuussa 2026 ja yhtiön on tarkoitus käynnistää toiminta kesäkuun alussa 2026.

Kunnan kirjanpito, maksuliikenne ja palkanlaskenta ovat Monetra Oy:llä vuonna 2025. Hallituksen esitys (HE 2/2026) hankintalain muutokseksi tulisi voimaan arviolta keuhällä 2026. Sidosyksiköiden käyttöä pyritään hankintojen toteuttamisen näkökulmasta rajoittamaan asettamalla sidosyksikön omistukselle yleisen edun huomioon ottava 10 prosentin vähimmäisomistusosuutta koskeva vaatimus. Toiminnallinen ja taloudellinen riski syntyy palvelujen kilpailutuksen näkökulmasta, millä hintatasolla uuden ratkaisut saadaan. Tuusulan kunta on käynnistänyt TAHE-palvelujen ja järjestelmien kilpailutuksen, tavoitteena käyttöönotto vuoden 2028 alusta.

Rahoitusriskit

Kunnan merkittävin riski liittyy rahoituspohjaan ja velkaantumiseen. Vuonna 2025 velkamäärä kasvoi ja tulevien vuosien suunnitellut investoinnit kasvattavat velkamäärää edelleen. Rahoitusriskejä syntyy sekä lainojen uusimisesta että uusien lainojen nostamisesta investointien kasvaessa. Rahoitusriskiä kasvattaa korkomarkkinatilanne, joka heiluu tällä hetkellä voimakkaasti Lähi-Idän tapahtumien myötä. Lainasalkkua suojataan erillisillä suojaussopimuksilla, kiinteiden korkojen lisäksi. Verorahoituksen muutokset vaikuttavat kunnan rahoitukseen lähivuosina. Sote ja TE-muutoksen seurauksena yleiskatteellinen valtionosuus on pienentynyt ja pienenee oletettavasti edelleen tulevina vuosina, julkisen talouden sopeutuspaineista johtuen. Sote muutoksen vaikutus on lopullisessa tasossaan nykyainsäädännön mukaan tarkasteltuna vasta vuonna 2027. TE-2025 muutoksesta aiheutuva riski realisoitui jo vuonna 2025 heikon yleisen taloustilanteen ja työttömyyden johdosta. Kunnille osoitettu yleiskatteellinen valtionosuusrahoitus osoittautui riittämättömäksi. Vastuu työttömyysturvan menoista muuttui uuden kannustinmallin mukaiseksi ja kuntien vastuu alkoi jo 100 päivän työttömyyden jälkeen ja vastuu kasvoi porrastetusti. Alttius talouden suhdannevaikutuksille ja toimintaympäristövaikutuksille realisoitui. Näihin ei kunnalla itsellään ole vaikutusmahdollisuuksia.

Tietosuoja ja tietoturvariskit

Kyberuhkien taso pysyi vuonna 2025 poikkeuksellisen korkeana, mikä edellytti kunnalta jatkuvaa valppautta ja järjestelmällistä varautumista. Vuoden aikana kehitettiin sekä teknisiä suojaustoimia että päivitettiin keskeisiä varautumisasiakirjoja, jotta organisaation toiminnan jatkuvuus voitaisiin turvata myös häiriö- ja poikkeustilanteissa. Kehitystyöhön sisältyi muun muassa tietoturvamenettelyjen tarkentamista, henkilöstön tietoisuuden vahvistamista sekä kriittisten prosessien riskien arviointia, joiden avulla kyettiin parantamaan sekä ennaltaehkäisyä että reagointikykyä nopeasti muuttuvaan uhkakuvaan.

Vahvasti muuttuvassa sääntely-ympäristössä myös toimintamallien kehittämiseen, ohjeistukseen, koulutukseen ja käytännön toimeenpanoon on panostettava. Tietoturvaan ja -suojaan liittyvien riskien hallintaan liittyviin resursseihin on kiinnitettävä jatkuvaa huomiota.

Vahinkoriskit

Kunnalla on vuonna 2025 ollut vakuutus sopimus henkilövakuutusten osalta Protector Vakuutus Oy:n kanssa. Vahinkoriskien kannalta merkittävimmät sopimukseen sisältyvät

vakuutukset olivat lakisääteinen ja vapaaehtoinen tapaturmavakuutus, vahinko-, omaisuus- ja keskeytysvakuutus sekä toiminnan vakuutus Pohjola Vakuutus Oy:n kanssa. Lisäksi vakuutussopimus Protector Vakuutus Oy:n kanssa sisälsi ajoneuvovakuutukset.

Vireillä olevat oikeudenkäynnit

Kunnan tiedossa vuoden 2025 lopussa olleet merkittävät oikeudenkäynteihin tai viranomaisten toimenpiteisiin liittyvät riskit. Merkittävyttä arvioitaessa rajana on pidetty yhden oikeudenkäynnin osalta 50 000 euron häviöriskiä. Sula III asemakaava-alueen täyttäjien vastuut, kunnan vaatimus on noin 1,4 miljoonaa euroa. Kunta vaatii korvausta. Epätodennäköistä, että kunta joutuisi itse vastuuseen, mutta jos joutuisi, oikeudenkäyntikulujen kuluvastuu voi olla yli 100 000 euroa.

Roinilan päiväkodin rakennusvirheiden korvausoikeudenkäynti. Kunnan vaatimus on yli 600 000 euroa. Mikäli kunta häviäisi oikeudenkäynnin, oikeudenkäyntikuluja voi aiheutua kunnalle yli 100 000 euroa. Häviö arvioidaan epätodennäköiseksi.

Focus-lunastuskorvaus oikeudenkäynti on Maa-oikeudessa. Kunnalta vaaditaan lunastuskorvausta nostettavaksi vajaaseen 1000 000 euroon. Epätodennäköinen toteutumisen suhteen. Jos vaatimus menestyisi, oikeudenkäyntikulut voisivat ehkä olla arviolta 100 000 euroa, mikäli kunta vastaisi omasta ja vastapuolen kuluista.

Muut riskit

Muista keskeisistä riskeistä toteutuivat tilikauden 2025 aikana johtoryhmätason henkilöriski sekä poliittisen päätöksenteon polarisoitumisen riski. Lähes koko kunnan johtoryhmä vaihtui vuoden 2025 aikana, mikä vaikutti kunnan operatiiviseen johtamiseen. Poliittisen päätöksenteon polarisoitumiseen liittyvän riskin toteutuminen näkyi pormestarin saamana epäluottamuksena, mikä johti pormestarin vaihtumiseen kolme viikkoa ennen uuden toimikauden alkua toukokuussa 2025.

Kuntaan kohdistuvat riskit

Kunta- ja toimialueetasolla sekä tytäryhtiöissä on tunnistettu ja arvioitu kuntaan ja sen toimintaan liittyviä riskejä. Riskeille on määritelty hallintakeinot ja toimenpiteet, joilla pyritään ennalta ehkäisemään ja pienentämään riskin todennäköisyyttä ja seurausta. Riskiympyrälle on kuvattu kuntatasolla merkittävimmät riskit liittyen kuntalaisten ja kunnan hyvinvoinnin edellytysten turvaamiseen.

Riskit jaotellaan strategisiin riskeihin, taloudellisiin riskeihin, toiminnallisiin riskeihin ja vahinkoriskeihin.

Strategiset riskit uhkaavat kunnan tavoitteiden ja strategian toteuttamista vaarantaen toiminnan edellytykset ja vision toteutumisen. Riskit liittyvät keskeisesti strategian toteuttamisen mahdollisuuksiin ja etenkin ulkoisen toiminta- ympäristön muutoksiin.

Taloudelliset riskit liittyvät sisäisiin tai ulkoihin taloudellisiin tekijöihin, sijoituksiin, rahoitukseen sekä rahoitus- markkinoihin.

Toiminnalliset riskit liittyvät palvelujen jatkuvuuteen ja riippuvuuksiin, henkilöstön toimintaan ja osaamiseen, organisaation sisäisiin prosesseihin sekä asiakasprosesseihin, palvelun epäonnistumiseen, tietojärjestelmiin, sopimuksiin sekä myös väärinkäytöksiin ja muuhun lainvastaiseen toimintaan.

Vahinkoriskit ovat usein seurausta odottamattomista ja äkillisistä, monesti vakuuttamiskelpoisista, tapahtumista, joista voi seurata onnettomuus, rikkoontuminen tai vahingonkorvausvelvollisuus.

1.10. SELONTEKO KUNNAN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

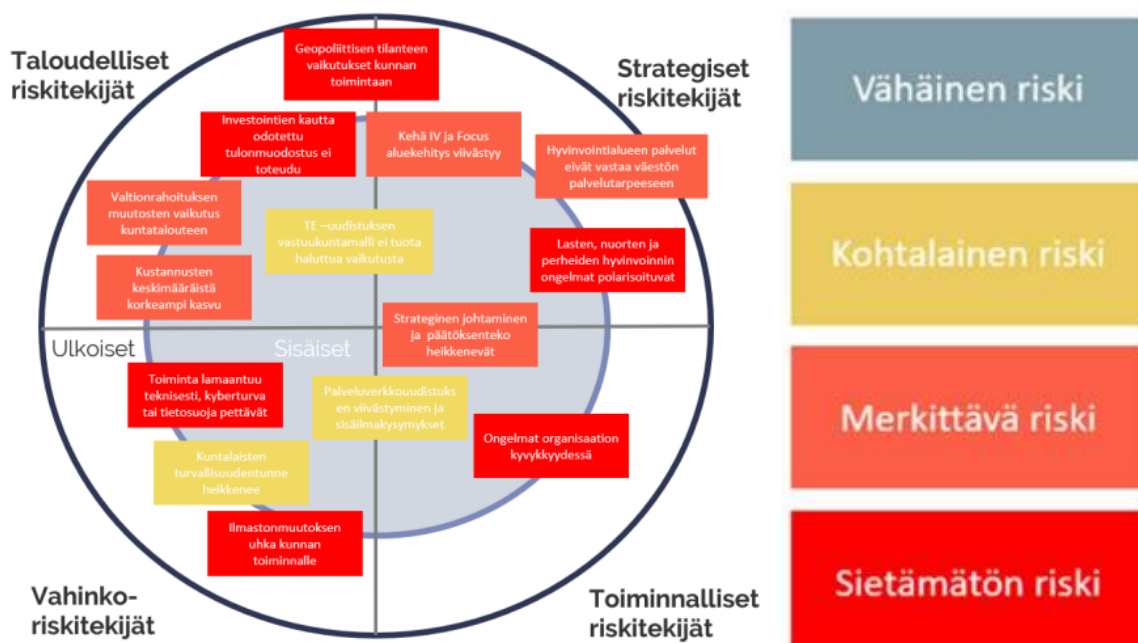
Sisäisen valvonnan järjestäminen

Sisäinen valvonta on osa kunnan ja kuntakonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää. Kunnanhallitus vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta, järjestämisestä ja toimeenpanon valvonnasta. Sisäinen valvonta on hallituksen, johdon ja muun henkilöstön toteuttamaa valvontaa, jonka tarkoituksena on varmistaa tavoitteiden saavuttaminen ja suorituskyvyn ylläpitäminen. Päivittäinen valvonta tapahtuu henkilöstön vastuiden ja valtuuksien määrittelyllä sekä työohjeilla. Talouden seuranta ja rahoituksen valvonta toteutetaan kuukausittain toimialueiden ja kunnan johtoryhmissä.

Riskienhallinnan järjestäminen

Riskejä kartoitetaan ja analysoidaan osana talousarvioprosessia. Merkittävillä riskeillä määritellään toimenpiteet niiden ennaltaehkäisemiseksi ja hallitsemiseksi. Riskienhallinnan toteutumista arvioidaan osavuosikatsauksissa ja tilinpäätöksessä. Kokonaisvaltainen riskienhallinta toteutuu organisaation eri tasoilla osana strategista johtamista ja päätöksentekoa. Kunnanvaltuusto on päättänyt riskienhallinnan perusteista ja linjauksista. Sisäinen tarkastus tukee johtoa arvioimalla riskienhallinnan riittävyyttä ja osoittaa käytännön kehittämiskohteita. Riskienhallintaa ja sen periaatteita ohjaa kunnanhallituksen (27.4.2020) käsittelemä ohje: Sisäinen valvonta ja kokonaisvaltainen riskienhallinta Tuusulan kunnassa.

Kuntatasoisesti tehtävä riskiarvio ja riskienhallinnan suunnittelu tehdään osana talousarviovalmistelua. Vuoden 2025 riskikuvaaja sekä riskienhallinnan toteumaraportointi kuvataan tiivistettynä alla.



Kuva. Kuntatasoiset riskit vuonna 2025 riskikuvaajassa

Riskien merkittävyyttä kuvataan neliportaisella asteikolla vähäisestä riskistä kohtalaiseen, merkittävään ja sietämättömään riskiin. Vähäinen riski on silloin, kun sen todennäköisyys on pieni ja vaikutukset ovat merkityksettömät. Kohtalainen riski toteutuu vielä melko epätodennäköisesti ja sen vaikutuksilla on vähäistä tai kohtalaista haittaa toiminnalle. Vähäisten ja kohtalaisten riskien kehitystä seurataan, mutta niille ei aseteta välittömiä toimenpiteitä. Merkittävä riski toteutuu jo melko todennäköisesti ja sen seurausten vaikutukset ovat toiminnalle kohtalaisia tai vakavia vaarantaen tai viivästyttään toimintaa. Sietämättömän riskin todennäköisyys on jo lähes varma ja sen vaikutukset ovat toiminnalle vakavia ja kriittisiä. Riskienhallintatoimenpiteet määritellään kahdelle vakavimman tason riskeille. Seuraavassa taulukossa esitetään riskienhallinnan ylätasoinen tilannekuva vuoden 2025 lopulla.

Riskienhallinnan riskit ja tila kategorioittain	
Geopoliittisen tilanteen vaikutukset kunnan toimintaan	
Energiahuollon vakaviin häiriöihin varautuminen sekä valmiussuunnittelu	Hallinnassa ja toteutuu
Varavoimien avaruuskannat	Hallinnassa ja toteutuu
Tietoturva-uhkiin ja hybridivaikutukseen varautuminen	Hallinnassa ja toteutuu
Kunnan kriittisten kohteiden ja järjestelmien suojaaminen	Hallinnassa ja toteutuu
Evakuointisuunnitelmat ja valmiustilan edellyttämä varautuminen	Pakkoam la ja reagointi
Tilannekuva tiedonvaihto ja viranomaisjärjestelmien kehittäminen	Pakkoam la ja reagointi
Muutoliikkeen anviointi sekä kotoutumisen, työllistymisen ja asumisen palvelujen turvaaminen	Pakkoam la ja reagointi
Kunnan toiminnan jatkuvuudenhallinnan varmistaminen	Pakkoam la ja reagointi
Varhaiskasvatukseen ja opetuksen palvelujen varautumis- ja valmiussuunnittelu	Hallinnassa ja toteutuu
Kriisiviestinnän valmiuden ylläpito ja sen suunnitelmallisuus	Hallinnassa ja toteutuu
Investointien kautta odotettu tulomuutos ei toteudu	
Kaavahankkeiden (asunto- ja yritysalueet) suunnittelu viedään laaja-alaisesti ja aktiivisesti eteenpäin aikataulussaan	Hallinnassa ja toteutuu
Kuntakehityksen hankesuunnitelmat ovat perusteellisia kunkin vaiheen päätöksentekoa varten	Hallinnassa ja toteutuu
Ylläpidetään monipuolista yritys- ja asuinontarjontaa, joiden luovutus etenee suunnitellusti	Hallinnassa ja toteutuu
Edunvalvonnan tavoitteita ja yhteistyökumppaneita merkittävässä kuntakehityksen hankkeissa saavutetaan Tuusulan edun mukaisesti	Hallinnassa ja toteutuu
Vies äinnälliset markkinointitoimet sekä yrityksille että asukkaalle kunnan veto- ja pilvoiman vahvistamiseksi	Pakkoam la ja reagointi
Vastaamme asukkaiden peruspalvelujen kysyntään odotusten mukaisesti	Hallinnassa ja toteutuu
Kustannusten keikimääräisesti korkeampi kasvu	
Tarkka väestösuunnittelu, joka tukee toiminnan ennakoivaa suunnittelua	Hallinnassa ja toteutuu
Kuntakehityksen suunnittelu ja ajoittaminen yleisen ja kunnan taloustilanteen näkökulmasta	Pakkoam la ja reagointi
Talouden suunnittelu ja seuranta. Uusien päätösten ja toimenpiteiden talousvaikutusten ja kustannus- ja kasvattavien riskien anviointi.	Pakkoam la ja reagointi
Geopoliittisen tilanteen taloudellisten vaikutusten seuranta ja reagointi	Hallinnassa ja toteutuu
Hankinnan kohteissa hinta-laatu suhteet määritellyn minimilatuva alimusten mukaan	Pakkoam la ja reagointi
TE – alueella muodostunut palvelukokonaisuus, joka onnistuu luottamaan odotettu tulos kunnan työllisyydessä	Pakkoam la ja reagointi
Valtionrahoituksen muutosten vaikutus kuntatalouteen	
Rahoitus- ja valtionosuusjärjestelmän uudistuksen kansallisen valmistelun tilanteen seuranta	Hallinnassa ja toteutuu
Valtion tekemien muutosten talousvaikutusten ennakoiva huomioon otaminen toiminnan ja talouden suunnittelussa	Hallinnassa ja toteutuu
Kunnan omien tulopotentiaalivaihtelujen tarkastelu ja valinnat rahoitusvajeen kattamiseksi	Hallinnassa ja toteutuu
Keskityminen kunnan ydinpalveluiden tuottamiseen	Pakkoam la ja reagointi
TE- uudistuksen vaikutus kuntatalouteen	
Riskien kehitystä seurataan	Hallinnassa ja toteutuu
Lasten, nuorten ja perheiden hyvinvoinnin ongelmat poistetaan	
Laadukkaat ja saavutettavat lasten ja perheiden peruspalvelut	Hallinnassa ja toteutuu
Ennallaehkävissä ja varhainen tuki varhaiskasvatuksessa, opetuksessa ja ohjaamatoiminnassa	Hallinnassa ja toteutuu
Moniammatillinen yhteistyö (esim. Nuorisotyön ja perusopetuksen yhteiset toimintamallit, yhteistyö opiskelun neuvottelussa)	Hallinnassa ja toteutuu
Nuorten tai lapsiperheiden tilanteita tukevat erityiset palvelut on varmistettu (esim. Työllistymisen tuki, erityisnuorisotyö, asumisohjaus)	Hallinnassa ja toteutuu
Lasten, nuorten ja perheiden yhteisöllisyyttä lisäävät ja yksinäisyyttä vähentävät toimet järjestöyhteistyön sekä vapaaehtoisuuden koordinaation avulla	Hallinnassa ja toteutuu
Hyvinvointisuunnittelutyö on vaikuttavaa ja perustuu tietoon	Hallinnassa ja toteutuu
Unicefin lapsiyhteisöllinen kunta -työ edistyy suunnitellusti	Hallinnassa ja toteutuu
Strateginen johtaminen ja päätöksenteko heikenevät	
Strategian päivitys valtuustokauden vaihtumisen yhteydessä on toteutettu avoimesti, osallistaen ja parhaaseen tietoon perustuen	Hallinnassa ja toteutuu
Strategiaan sitoudutaan, sen toteutumista seurataan ja varmistetaan organisaation eri tasoilla sekä päätöksentekijöiden toimesta	Hallinnassa ja toteutuu
Päätöksenteko ja strateginen johtaminen perustuvat laadukkaaseen valmisteluun, esiselvityksiin ja tietoon	Hallinnassa ja toteutuu
Päätöksentekoprosessit ja käsitellyt aikataulutetaan, jotta suunnitelmat etenevät päätöksentekoon ja toteutukseen	Hallinnassa ja toteutuu
Kriittisten hankkeiden suunnittelu viedään laaja-alaisesti yhteistyöllä ja aktiivisesti eteenpäin aikataulussaan	Hallinnassa ja toteutuu
Vies äintä on oikea-aikaista ja strategiaa vahvistavaa	Hallinnassa ja toteutuu
Hallintosääntö on ajan tasalla ja sitä päivitetään tarvittaessa	Hallinnassa ja toteutuu
Hyvinvointialueen palvelut eivät vastaa väestön palvelutarpeeseen	
Säännöllisten yhdyspintarakenteiden varmistaminen	Pakkoam la ja reagointi
Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen yhteistyö	Hallinnassa ja toteutuu
Vaikututtaminen ja edunvalvonta hyvinvointialueen palvelutuotantoon Tuusulan alueella	Hallinnassa ja toteutuu
Sote-keskuksen rakentamisen aloitus Hyrylässä on mahdollistettu kunnan puolesta	Hallinnassa ja toteutuu
Keusoten kanssa kehitettävät Kellokosken ja Jokelan tilantekausu edistyy	Hallinnassa ja toteutuu
Osallisuustyön ja järjestöyhteistyön toimet yhdyspinnoilla	Pakkoam la ja reagointi
Kunnan ennallaehkävissä palvelut, m.m. ikäihmisten olohuone toiminta	Hallinnassa ja toteutuu

Kehä IV ja Focus alueen erityisiä viivästys	
Tehdään hankkeisiin liittyvää edunvalvontaa sekä yhteistyötä ja vuoropuhelua sidosryhmien kanssa kuntaan laaditun vaikuttamisen ja yhteistyön edunvalvontajohjeen mukaisesti.	Hallinnassa ja toteutuu
Pidetään yllä vahvaa vuoropuhelua ja varataan riittävästi aikaa neuvotteluille tärkeimpien sidosryhmien kuten EL-Y:n ja Vantaan kanssa. Suositaan yhteistyön ja toteutuksen käynnistämistä.	Hallinnassa ja toteutuu
Kehittämistyön tiedonkulku ja tiedon saatavuus varmistetaan hankkeeseen kytkettyjen toimijatahojen välillä.	Hallinnassa ja toteutuu
Varataan riittävät resurssit alueiden hankkeiden suunnittelun ja toteutukseen.	Hallinnassa ja toteutuu
Laaditaan yksityskohtaiset aikataulusuunnitelmat auttamaan suunnitteluaikataulun hallinnassa.	Hallinnassa ja toteutuu
Kehä IV -iesuunnitelun ja toteutuksen edistäminen sekä alueen infran aikatauluutukseen ja rahoitukseen ohjelmointiin kiinnitetään erityistä huomiota.	Hallinnassa ja toteutuu
Ongelmat organisaation kyvykkyydessä	
Ennakoiva henkilöstösuunnittelu ja suunnitelmalliset henkilöstöstrategiat (Aveinhenkilöstönsäätö, rekrytointisuunnittelu, sijais- ja varahenkilöjärjestely, lainsäädännön muutosten ennakoiminen esim. Maankäyttö- ja rakentamislain uudistus)	Hallinnassa ja toteutuu
Osaamisen ja kyvykkyyksien kehittäminen ennakoiden tulevaisuuden tarpeita (Koulutus toimintaa ja tarvittava rekrytointi)	Hallinnassa ja toteutuu
Työhyvinvoinnin ja työkyvyn seuranta ja tarvittavat toimenpiteet (esihenkilökuki ja aktiivisen luon toimintamalli)	Hallinnassa ja toteutuu
Toimintaa ja viestintää muutosten tilanteissa sekä jatkuvuuden palvelutuotannon turvaaminen	Hallinnassa ja toteutuu
Organisaation päätöksentekokykyä tuetaan poliittisen vuoropuhelun koordinoimalla	Hallinnassa ja toteutuu
Palveluverkko uudistuksen viivästyminen ja sisäilma-ongelmat	
Hankkeiden ja riskin kehitystä seurataan	Hallinnassa ja toteutuu
Ilmastotoimintakseen uhka kunnan toiminnalle	
Järjestetään ja resursoidaan ilmastotyön koordinaatio	Hallinnassa ja toteutuu
Ilmastotoiminnan toimenpiteet on tarkistettu ja ajantasaisesti	Hallinnassa ja toteutuu
Ilmastotoiminnan toimenpiteet ovat vastuutettu toimialuekohtaisesti, niitä edistetään ja ohjelman tavoitteita seurataan säännöllisesti	Hallinnassa ja toteutuu
Ympäristövaltuutisuus huomioidaan toiminnan yleisperiaatteena	Pöytäkirja ja neuvottelu
Kuntalaisten turvallisuuden tunne heikenee	
Riskin kehitystä seurataan	Hallinnassa ja toteutuu
Toimintaa lauantau teknisesti kyberturvallisuus tai tietosuojatietävät	
Tietoturvasuunnitelma ja tietoturvan kehittäminen (Tietoturvan ja -suojan liittyvät koulutukset, Akutitilanteiden toimintatavat ja riittävät viestintä)	Hallinnassa ja toteutuu
Valvonta- ja turvajärjestelmien kehittäminen (Tietoturvan valvontapalvelu, vipipalveluiden tietoturva, palvelustohyökkäysten kilpailu, järjestelmien- ja palvelutoimittajien valvonta)	Hallinnassa ja toteutuu
Käyttövaltuutushallinnassa kehittäminen (Monivaiheinen tunnistautumisen käyttö laajenee, Tietoverkon riittävä segmentointi)	Hallinnassa ja toteutuu
Varautuminen teknisiin häiriöihin (Toimintasuunnitelmat, virustietoisuus ja tekniset ratkaisut, yhteinen varautuminen palvelutoimittajien kanssa, digitaalisen turvallisuuden vastuuden jakaminen)	Hallinnassa ja toteutuu
Päätöksentekijöiden keskeistyhallinta	Hallinnassa ja toteutuu
Digitaalisen turvallisuuden varmistaminen uusissa hankinnoissa	Hallinnassa ja toteutuu
Kriittisen infran suojaus toimet ja tiedonhallinta	Hallinnassa ja toteutuu

Taulukko. Kuntatasoisen riskienhallinnan tilannekuva ja toteutuminen yleisellä tasolla (asteikko: Hallinnassa ja hallintatoimi toteutuu // Poikkeamia ja reagoitava // ei raportoitu) vuoden 2025 lopussa.

Vuoden 2025 riskienhallintaa tarkasteltaessa voidaan todeta, että, Geopoliittinen tilanne, talouden suhdannenäkymät, kyberturvallisuuden riskit, sekä väestö- ja palvelutarpeiden muutokset muodostavat kunnan riskikokonaisuuden keskeisimmät epävarmuustekijät.

Toimenpiteet riskien hallitsemiseksi ovat laajalti käynnissä, ja useissa kokonaisuuksissa riskitasoa on onnistuttu pienentämään. Samalla useissa kriittisissä kohdissa (kyberturvallisuus, kustannusten kasvu, valtionrahoituksen muutokset, lasten ja nuorten hyvinvointi) riskiarviot osoittavat kasvupainetta ja tarvetta lisätoimille.

RISKIENHALLINTA						
• Riskienhallinnan vastuut ja tehtävät ovat selkeitä. • Riskien tunnistaminen, hallintatoimien määrittely, vastuuttaminen ja raportointi on toteutunut toimialueelle keskeisillä osa-alueilla. • Riskienhallinta on toteutunut osana talouden ja toiminnan suunnittelua sekä seurantaa.						
Ei ole toteutunut	☐ 1	☐ 2	☐ 3	☐ 4	☐ 5	On toteutunut erinomaisesti

Kuva. Riskienhallinnan kriteerit ja arviointi osana Toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinta -selontekoa.

Selonteko toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinnasta

Arvioinnissa mukana Sivistyksen sekä Kasvun ja ympäristön toimialueet, Yhteisten palveluiden osalta täydennetään arviointia, kun materiaali on valmiina.

Toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinnan selonteoissa vuodelta 2025 toimialueet arvioivat riskienhallinnan toteutuneen pääosin hyvällä ja rakenteellisesti vakiintuneella tasolla, vaikka kehittämistarpeita on edelleen. Riskienhallinta on molemmilla toimialueilla kiinteä osa suunnittelua, talouden ja toiminnan seurantaakin ja johtamistyötä, ja sitä toteutetaan säännöllisesti osana päätöksentekoa ja raportointia.

Kasvun ja ympäristön toimialueessa riskienhallintaa tehtiin vuoden aikana systemaattisesti sekä strategisesti merkittävissä hankkeissa että vuositavoitteiden valmistelussa. Riskityöpajojen käyttöä laajennettiin ja hankekohtaisia riskienhallintasuunnitelmia päivitettiin osana johtoryhmätyöskentelyä. Riskienhallintaa pidetään

toimialueella vakiintuneena osana toimintaa, ja sen raportointi on ollut säännöllistä sekä riski- että talousseurannan yhteydessä.

Sivistyksen toimialueella riskienhallinta on vakiintunut osa johtamista ja talouden suunnittelua, mutta arvioissa korostui tarve vahvistaa riskien tunnistamisen jälkeisiä toimenpiteitä. Vuoden aikana realisoitui useita riskejä, kuten henkilöstövajeet, laajat sijaisjärjestelyt sekä varhaiskasvatuksen tiloihin ja kustannuksiin liittyvät haasteet, joilla oli vaikutusta palvelutuotannon jatkuvuuteen ja päätöksentekoon. Toimialueen näkemyksen mukaan riskienhallinnan käytännön toimeenpanoa tulee vahvistaa ja riskien tulee johtaa ennakoivammin konkreettisiin toimiin.

Kuntatasolla riskienhallinta nähdään osana toimialueiden vakiintuneita johtamiskäytäntöjä, mutta tasalaatuisuuden parantaminen on tarpeen. Molemmat toimialat korostivat hankekohtaisten riskienhallintasuunnitelmien ja riskiarvioiden säännöllisen päivittämisen merkitystä erityisesti kunnan suurten investointien ja palveluverkon kehittämistoimien takia. Sivistystoimen selonteossa nousi esiin tarve vahvistaa yhteistä tilannekuvaa, parantaa tiedonkulkua sekä huomioida henkilöstö- ja resurssiriskit varhaisemmassa vaiheessa.

SISÄISEN VALVONNAN KEHITTÄMINEN TALOUSSUUNNITTELUKAUDELLA

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämistoimet kohdistuivat vuonna 2025 erityisesti toimialueiden suunnitteluun ja raportointiin. Olemassa olevia dokumentteja uudistettiin ja toimialueet ottivat käyttöönsä laajemman toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinnan arviointimallin. Kuntatason riskienhallinta ja sisäisen tarkastuksen toimenpiteet kirjattiin salkkujohtamisen järjestelmään, josta luovutaan vuoden 2026 alussa. Jatkossa työvälineenä hyödynnetään Microsoftin tuotteita, ja tavoitteena on vahvistaa raportoinnin hyödyntämistä osana johtamista.

Vuoden 2025 aikana toimialueet jatkoivat rakenteisiin sidottua työtä sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja turvallisuusjohtamisen toteuttamiseksi. Molemmat toimialat tekivät toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinnan selonteon osana tilinpäätösprosessia. Selonteot käsiteltiin toimialueiden lautakunnissa alkuvuodesta 2026 ja ne sisälsivät arvioihin perustuvat kehittämistoimenpiteet. Arviointi tehtiin asteikolla 1–5.

Arviointikokonaisuus	Sivistys 2025	Kasvu & ympäristö 2025	Yhteiset palvelut
1. Johtaminen, päätöksenteko ja valvontakulttuuri	2	5	-
2. Riskienhallinta	3	4	-
3. Toimivalta ja valvontatoimenpiteet	3	4	-
4. Tieto ja viestintä	3	4	-
5. Hankinnat, omaisuus ja sopimukset	3	4	-
6. Eettiset menettelytavat	5	5	-
7. Turvallisuusjohtaminen	3	4	-
Kokonaisarvio	3	4	-

Taulukko. Toimialueiden arvio toimintavarmuuden ja jatkuvuuden hallinnan toteutumisesta vuoden 2025 selonteossa. **Yhteisten palveluiden selonteko on viivästynyt eikä mukana arviossa.** Arvio asteikolla: ei ole toteutunut 1–5 on toteutunut erinomaisesti.

Toimialueiden arvioiden perusteella keskeisiä kunnan tasoisia kehittämiskohteita ovat turvallisuusjohtamisen ja -suunnittelun yhdenmukaistaminen, erityisesti tilanteissa, joissa turvallisuusympäristö muuttuu nopeasti. Lisäksi tarvetta on tiedolla johtamisen, tiedonhallinnan ja viestinnän kehittämiseksi sekä riskienhallinnan vahvistamiselle toimialatasolla. Sopimushallinnan kehittäminen järjestelmä uudistusten myötä, hallintosääntön päivittäminen, sisäisten tarkastusten toimenpiteiden seuranta sekä käyttövaltuushallinnan varmistaminen nousivat esiin kaikkia toimialueita koskevin tarpeina.

2. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

2.1. Tilikauden tuloksen muodostuminen

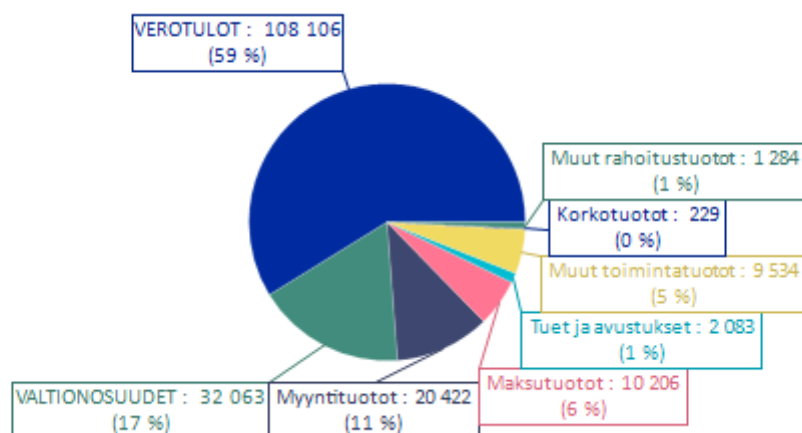
Toimintakate osoittaa, kuinka paljon toimintamenoista jää katettavaksi verotuloilla ja valtionosuuksilla. Toimintakate oli kertomusvuonna -119,0 milj. euroa eli nettokäyttömenot pienenivät 8,2 milj. euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Verorahoitus kokonaisuutena (= verotulot + valtionosuudet) toteutui edellisvuotta suurempina ollen 140,2 milj. euroa.

Toimintatuottojen ja toimintakulujen suhdeluku laski vuoden 2024 28,6 %:sta 26,2 %:iin. Suhdeluvulla osoitetaan, paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuloilla.

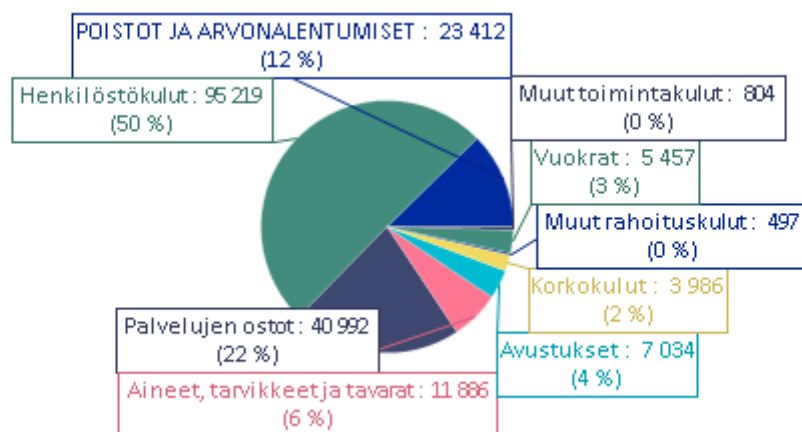
Vuosikate, % poistoista = $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Poistot}$ käyttöomaisuudesta. Poistot käyttöomaisuudesta tarkoittavat tuloslaskelmaan merkittyjä poistoja. Tunnusluku kertoo, kuinka hyvin kunnan vuosikate riittää suunnitelmapoistojen rahoittamiseen.

Vuosikatteen kautta voidaan määritellä kunnan taloudellinen tila. Kunnan talous on ylijäämäinen, kun vuosikate riittää suunnitelmapoistoihin ja pitkäaikaisten lainojen lyhennyksiin. Kertomusvuoden vuosikate oli 18,2 milj. euroa, mikä ei riittänyt kattamaan 21,7 miljoonan euron poistoja.

Toimintatuotot



Toimintakulut



KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	1.1.-31.12.2025 1 000 €	1.1.-31.12.2024 1 000 €
TOIMINTATUOTOT	42 246	44 427
Myyntituotot	20 422	18 282
Maksutuotot	10 206	10 050
Tuet ja avustukset	2 083	2 452
Muut toimintatuotot	9 534	13 643
Valmistus omaan käyttöön	133	125
TOIMINTAKULUT	- 161 393	- 155 337
Henkilöstökulut	- 95 219	- 91 428
Palkat ja palkkiot	- 77 419	- 74 939
Henkilösivukulut	- 17 800	- 16 489
Palvelujen ostot	- 40 992	- 39 648
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 11 886	- 12 354
Avustukset	- 7 034	- 5 623
Muut toimintakulut	- 6 261	- 6 284
TOIMINTAKATE	- 119 014	- 110 785
VEROTULOT	108 106	107 420
VALTIONOSUUDET	32 063	28 689
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	- 2 970	- 4 422
Korkotuotot	229	201
Muut rahoitustuotot	1 284	886
Korkokulut	- 3 986	- 3 783
Muut rahoituskulut	- 497	- 1 726
VUOSIKATE	18 184	20 902
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	- 23 412	- 21 468
Suunnitelman mukaiset poistot	- 22 913	- 21 468
Kertaluonteiset poistot	- 498	
TILIKAUDEN TULOS	- 5 227	- 566
VARAUSTEN JA RAHASTOJEN MUUTOKSET	155	36
Poistoeron muutos	- 8 045	- 964
Varausten muutos	8 200	1 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	- 5 072	- 531

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

2025

2024

Toimintatuotot / toimintakulut, %

26,2 %

28,6 %

Vuosikate / poistot, %

83,9

97,4

Vuosikate, € / asukas

428

495

Asukasmäärä

42 521

42 238

2.2. TOIMINNAN RAHOITUS

Toiminnan rahoituksen riittävyyttä tilikauden aikana arvioidaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Jäljempänä olevassa taulukossa on kunnan ja liikelaitoksen rahoituslaskelma sekä siitä lasketut tunnusluvut.

Investointien tulorahoitusprosentti ($= 100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$). Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman käyttöomaisuusinvestointeja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Investointien tulorahoitusprosentti -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella.

Lainanhoitokate ($= \text{Vuosikate} + \text{korkokulut} / (\text{korkokulut} + \text{lainanlyhennykset})$) kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi, riittää tulorahoitus lainojen hoitoon. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa. Kunnan lainanhoitokate tunnusluku oli 0,5 vuonna 2025. Kunnan lainakanta koostuu kertaluonteisista lainoista, tästä johtuen on tunnusluvussa käytetty lainanlyhennys laskettu laskennallisista vuosilyhennyistä käyttäen, joka saadaan jakamalla 31.12. lainakanta kahdeksalla.

Kassan riittävyys päivissä kertoo kunnan maksuvalmiuden tilanteesta, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla. Rahavarioihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset. Kassan riittävyys oli 28,1 päivää.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ilmaisee, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Jos luku on negatiivinen, menoja katetaan kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä voidaan seurata laskemalla toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuoden ajalta. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen.

Rahavarat 31.12., (=Rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset) Rahavarat olivat vuoden lopussa 17 591 408 euroa.

KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2 025 1 000 €	2 024 1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Tulorahoitus		
Vuosikate	18 184	20 902
Satunnaiset erät, netto	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-3 954	-8 123
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-61 711	-72 959
Rahoitusosuudet investointimenoihin	532	748
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	4 417	9 650
Toiminnan ja investointien rahavirta	-42 532	-49 782
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset-/vähennykset+	29	29
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	53 312	15 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-833	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	6 956	33 882
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-4 296	1 633
Rahoituksen rahavirta	55 167	50 544
Rahavarojen muutos	12 635	762
Rahavarat 31.12., 1000 €	17 591	4 956
Rahavarat 1.1., 1000 € ¹	4 956	4 194

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

	2 025	2 024
<i>Investointien tulorahoitus -%</i>	<i>29,7</i>	<i>28,9</i>
<i>Lainanhoitokate</i>	<i>0,5</i>	<i>0,7</i>
<i>Kassan riittävyys, pv²</i>	<i>28,1</i>	<i>7,5</i>
<i>Asukasmäärä</i>	<i>42 521</i>	<i>42 238</i>
<i>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €</i>	<i>-167 265</i>	<i>-126 284</i>

3. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

Kunnan taloudellista asemaa ja rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

Omavaraisuus -% $[=100 \cdot (\text{oma pääoma} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{koko pääoma} - \text{saadut ennakot})]$ toteutui kertomusvuonna 34,5 % tasoisena. Omavaraisuusaste mittaa kunnan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksistaan pitkällä aikavälillä.

Suhteellinen velkaantuneisuus -% $[=100 \cdot (\text{vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{käyttötulot}]$ kertoo, kuinka paljon kunnan käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tuusulassa tunnusluvun arvo oli kertomusvuonna 194,1 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku kuntien välisessä vertailussa, koska käyttöomaisuuden ikä, arvostus tai poistomenetelmä eivät vaikuta tunnusluvun arvoon. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Lainakanta 31.12. $[=\text{vieras pääoma} - (\text{saadut ennakot} + \text{ostovelat} + \text{siirtovelat} + \text{muut velat})]$. Kunnan lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Vuonna 2025 kunnan lainakanta oli 309,5 miljoonaa euroa.

Lainat €/asukas ilmaisee asukaskohtaisen lainamäärän jakamalla edellä mainittu lainakanta tilinpäätöspäivän asukasmäärällä. Kunnan lainakanta oli 7 278 eur/asukas.

Lainasaamiset 31.12. $[=\text{sijoituksiin merkityt lainasaamiset ja muut lainasaamiset}]$. Vuonna 2025 lainasaamisten määrä oli 3,4 milj. euroa.

KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN TASE JA SEN TUNNUSLUVUT

	2025 1 000 €	2024 1 000 €		2025 1 000 €	2024 1 000 €
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
A. PYSYVÄT VASTAAVAT	520 760	482 148	A. OMA PÄÄOMA	177 787	185 266
I Aineettomat hyödykkeet	512	654	I Peruspääoma	121 477	121 477
Aineettomat oikeudet	0	0	IV Muut omat rahastot	0	0
Muut pitkävaik. menot	512	654	V Ed. tilikausien yli-/ alijäämä	61 382	64 320
II Aineelliset hyödykkeet	491 402	450 714	VI tilikauden yli- / alijäämä	-5 072	-531
Maa- ja vesialueet	96 148	85 321			
Kiinteistöjen liittymismaksut	176	44			
Rakennukset	241 378	157 228	B. POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET	10 037	10 192
Kiinteät rakenteet ja laitteet	124 140	118 904	Poistoero	10 037	1 992
Koneet ja kalusto	2 686	2 158	Vapaaehtoiset varaukset	0	8 200
Muut aineelliset hyödykkeet	292	292			
Ennakkomaksu ja keskeneräis.	26 583	86 768	C. PAKOLLISET VARAUKSET	1 107	1 125
III Sijoitukset	28 846	30 780	Muut pakolliset varaukset	1 107	1 125
Osakkeet ja osuudet	25 365	27 282			
Muut lainasaamiset	3 442	3 471	D. TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 335	1 385
Muut saamiset	39	26	Valtion toimeksiannot	0	0
B. TOIMEKSIANTOJEN VARAT	7	7	Lahjoitusrahastojen pääomat	1 335	1 385
Valtion toimeksiannot	0	0	Muut toimeksiantojen pääomat		
Lahjoitusrahastojen erityiskatte	7	7			
C. VAIHTUVAT VASTAAVAT	29 295	14 382	E. VIERAS PÄÄOMA	359 796	298 568
I Vaihto-omaisuus	56	115	I Pitkäaikainen	226 125	188 940
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	56	115	Lainat rah. ja vakuutuslaitoksilta	205 475	170 000
II Saamiset	11 648	9 311	Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Pitkäaikaiset saamiset	10	10	Muut velat	0	24
lainasaamiset	0	0	Liittymismaksut	20 650	18 916
muut saamiset	10	10	II Lyhytaikainen	133 671	109 628
muut siirtosaamiset	0	0	Joukkovelkakirjalainat	87 000	77 500
Lyhytaikaiset saamiset	11 638	9 301	Lainat rah. ja vakuutuslaitoksilta	17 004	0
myyntisaamiset	8 504	5 362	Lainat muilta luotonantajilta	0	1 200
lainasaamiset	0	52	Saadut ennakot	5 779	1 950
muut saamiset	1 088	1 392	Ostovelat	7 673	10 753
siirtosaamiset	2 046	2 495	Muut velat	2 149	3 599
III Rahoitusarvopaperit	147	140	Siirtovelat	14 066	14 626
Osakkeet ja osuudet	147	140			
IV Rahat ja pankkisaamiset	17 444	4 816			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	550 062	496 536	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	550 062	496 536
			TASEEN TUNNUSLUVUT	2025	2024
			Omavaraisuusaste, %	34,5	39,5
			Suhteellinen velkaantuneisuus -%	194,1	164,3
			Kertynyt yli/alijäämä, 1000 €	56 310	63 789
			Kertynyt yli/alijäämä, €/asukas	1 324	1 510
			Lainat €/asukas	7 278	5 888
			Lainakanta 31.12., 1000 €	309 479	248 700
			Lainat ja vuokravastuut 31.12.	328 507	257 479
			Lainat ja vuokravastuut €/asukas	7 726	6 096
			Lainasaamiset 31.12., 1000 €	3 442	3 471
			Asukasmäärä	42 521	42 238

3.1. TILINPÄÄTÖSLASKELMIEN ANALYYSIT

TULOSLASKELMAN ANALYYSI

Kunnan tilikauden 2025 alijäämä oli 5,1 miljoonaa euroa. Alkuperäinen talousarvio oli noin 309 000 euroa ylijäämäinen. Tilikausi toteutui 5,4 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota huonompana (sis. kunta ja vesihuoltoliikelaitos). Ilman vesihuoltoliikelaitosta kunnan alijäämä oli 6,68 miljoonaa euroa.

Edelliseen vuoteen verrattuna tulos heikkeni 4,5 miljoonaa euroa. Alijäämäiseen tulokseen vaikutti vallinnut heikko talous- ja työllisyystilanne, mikä näkyi verotuloissa toteuman ollessa 108,1 miljoonaa euroa. Verotulot kasvoivat vain 0,6 prosenttia edellisvuodesta. Vallinnut taloustilanne vaikutti myös maanmyyntiin. Käyttöomaisuuden myyntivoittoja toteutui 4,0 miljoonaa euroa, mikä on noin 8,2 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota ja 1,6 miljoonaa euroa muutettua talousarviota vähemmän.

Vuosikate toteutui 18,2 miljoonaan euron tasolla, mikä ei riittänyt kattamaan suunnitelman mukaisia 21,7 miljoonan euron poistoja.

Toimintamenot

Ulkoiset toimintamenot olivat 161,4 miljoonaa euroa ja ne kasvoivat 6,1 milj. euroa (3,9 %) vuoteen 2024 verrattuna. Henkilöstökustannukset kasvoivat 3,8 miljoonaa euroa ja palvelujen ostot 1,3 miljoonaa euroa ja avustukset 1,4 miljoonaa euroa. Muut toimintakulut pysyivät lähes edellisvuoden tasoisina.

Toimintatulot

Ulkoiset toimintatulot toteutuivat 1,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina. Toimintatuloja saatiin kaikkiaan 42,2 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat 2,2 miljoonaa euroa (-4,9 %) edellisvuotta pienempinä. Käyttöomaisuuden myyntivoittoja kertyi 4,0 miljoonaa euroa, mikä on 51,0 prosenttia vähemmän kuin edellisenä vuonna. Myyntivoitot muodostuivat maa-alueiden myynneistä. Maankäytön sopimuskorvaukset olivat 3,6 miljoonaa euroa ja ne toteutuivat hieman talousarviota suurempina.

Verorahoitus

Verorahoitus 140,2 miljoonaa euroa, toteutui 5,7 miljoonaa euroa alkuperäistä talousarviota heikommin, mutta oli 350 000 euroa muutettua talousarviota parempi. Verotuloja kertyi 0,7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota vähemmän. Valtionosuuksia tilitettiin kunnalle 1,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota paremmin ja alkuperäisen talousarvion tasolla.

Vuoden 2024 verotuloihin verrattuna muutos oli kunnallisverojen kertymässä +0,9 miljoonaa euroa, yhteisöverojen kertymässä -1,0 miljoonaa euroa ja kiinteistöveroissa +0,9 miljoonaa euroa. Verotulot yhteensä olivat edelliseen vuoteen verrattuna 0,7 miljoonaa euroa paremmat ja muutoksen suuruus oli 0,6 %.

Vuoden 2025 talousarviossa valtionosuudet olivat 31,0 miljoonaa euroa. Valtionosuuksien arvio perustui valtiovarainministeriön marraskuun 2024 ennakkotietoon. Valtionosuudet toteutuivat 32,1 miljoonan tasolla, joka oli 3,4 miljoonaa enemmän kuin vuonna 2024 toteutuneet valtionosuudet.

Korkokulut

Korkokulut olivat 393 383 euroa talousarviota suuremmat. Koronvaihtosopimuksilla tehdyt korkosuojausten tuotot olivat 578 111 euroa. Korkokulujen alitus oli noin 180 000 euroa. Kunnalla oli voimassa 31.12.2025 kolme koronvaihtosopimusta. Kaksi oli yksittäisiin pitkäaikaisiin lainoihin 25 miljoonaa euroa korkotasoon 0,889 % ja 15 miljoonaa euroa korkotasoon 1,194 %. Tämä lisäksi oli yksi lyhytaikaisia kuntatodistuksia suojaava 20 miljoonan euron laina korkotasoon 2,00 %. Koronvaihtosopimuksilla vaihtuvakorkoiset lainat on muutettu kiinteäkorkoisiksi.

Poistot, arvonalentumiset ja alaskirjaukset

Suunnitelman mukaiset poistot olivat 21,7 miljoonaa euroa ja arvonalennukset 1,7 miljoonaa euroa. Suunnitelman mukaiset poistot olivat 0,2 miljoonaa euroa vuotta 2024 suuremmat. Kunnan investoinnit olivat yhteensä 61,7 miljoonaa euroa (73,0 miljoonaa vuonna 2024). Investoinneista 29,7 % pystyttiin rahoittamaan tulo-rahoituksella, loput noin 43 miljoonaa euroa, rahoitettiin lainalla.

RAHOITUSLASKELMAN ANALYYSI

Rahoituslaskelmassa esitetään kunnan tilikaudenaikaiset rahanlähteet ja niiden käyttö. Rahoituslaskelma kuvaa toiminnan vaikutusta rahavaroihin.

Toiminnan ja investointien rahavirta

Tilikauden 2024 tulorahoitus oli 14,2 miljoonaa euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta oli yhteensä 42,5 miljoonaa euroa. Kunta velkaantui edelleen, mutta rahoitustarve oli 7,2 miljoonaa euroa edellisestä vuodesta pienempi.

Investointimenot vähenivät edellisestä vuodesta 11,2 miljoonaa euroa ollen tilikaudella 61,7 miljoonaa euroa. Pysyvien vastaavien luovutustulojen toteuma oli 5,3 miljoonaa euroa edellisen vuoden tasoa pienempi vuoteen verrattuna ja oli 4,4 miljoonaa euroa. Tulorahoitus riitti kattamaan 29,7 % toteutuneista investoinneista.

Rahoituksen rahavirta

Antolainasaamisten lisäys tilikaudella oli 0,4 milj. euroa. Uutta pitkäaikaista lainaa nostettiin 53,3 miljoonaa euroa. Muiden maksuvalmiuksien muutos oli tilikaudella yhteensä -5,8 miljoonaa euroa, muutos oli 4,2 miljoonaa euroa edelliseen vuoteen verrattuna.

Kunnan lainamäärä oli tilivuoden lopussa 309,5 miljoonaa euroa, josta pitkäaikaisten, kiinteäkorkoisten ja korkosuojattujen lainojen osuus oli 215 miljoonaa euroa.

Rahavarojen muutos

Kunnan vuoden 2025 rahavarojen muutos toteutui 12,5 miljoonan euron suuruisena. Kunnan kassavarojen tilanne oli vuoden lopussa 17,4 miljoonaa euroa, joka on 12,5 miljoonaa euroa enemmän, kun vuoden 2024 lopussa. Kassan riittävyys oli tilinpäätöshetkellä 27,9 päivää ollen 20,4 päivää enemmän vuoteen 2024 verrattuna.

TASEEN ANALYYSI

Kunnan taseen loppusumma oli tilinpäätöshetkellä 550,1 miljoonaa euroa, mikä oli 53,5 miljoonaa euroa enemmän kuin vuonna 2024. Oma pääoma laski tilikauden aikana 7,5 miljoonaa euroa. Omavaraisuusaste heikkeni 34,5 prosenttiin (2024: 39,5 %). Suhteellinen velkaantuneisuus nousi 194,1 prosenttiin (2024: 164,3 %).

Vastaavaa

Pysyvien vastaavien tasearvo kasvoi 38,6 miljoonaa euroa ja oli tilikauden päättyessä 520,8 miljoonaa euroa. Aineelliset hyödykkeet kasvoivat 40,7 milj. €. Rakennusten tasearvo nousi merkittävästi, 84,2 miljoonaa euroa, mihin vaikutti sekä Riihikallion koulu että Rykmentinpuiston koulun ja päiväkodin valmistuminen. Maa- ja vesialueet kasvoivat 10,8 miljoonaa euroa edellisvuodesta. Osakkeet ja osuudet pienenivät 1,9 miljoonaa euroa, johtuen kahden tytäryhtiön purkamisesta. Vaihtuvat vastaavat kasvoivat 14,9 miljoonaa euroa, johtuen pääasiassa vuoden lopun lainannostosta ja kassavarojen tilanteesta. Saamiset kasvoivat 2,3 miljoonaa euroa.

Vastattavaa

Kunnan oma pääomaa heikensi tilikauden tulos, joka oli 5,1 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tilikauden päättyessä kunnan ja liikelaitoksen kumulatiivinen ylijäämä oli 56,3 miljoonaa euroa. Vieras pääoma kasvoi yhteensä 61,2 miljoonaa euroa. Pitkäaikainen vieraspääoma kasvoi 37,2 miljoonaa euroa ja lyhytaikainen nousi 24,0 miljoonaa euroa. Pitkäaikaisen lainan määrä kasvoi tilikaudella 35,5 miljoonaa euroa. Kunnan lainakanta kasvoi edelliseen tilinpäätöksen tilanteesta 60,8 miljoonaa euroa ja asukaskohtainen lainakanta kasvoi 1 390 euroa.

4. KOKONAISTULOT JA MENOT

TULOT	1 000 € 2025	%	1 000 € 2024	%
Varsinainen toiminta				
Toimintatuotot	42 245,6	4,8	44 427,4	5,8
Verotulot	108 106,5	12,2	107 420,4	13,9
Valtionosuudet	32 062,6	3,6	28 688,8	3,7
Korkotuotot	228,8	0,0	200,6	0,0
Muut rahoitustuotot	796,4	0,1	399,0	0,1
Tulorahoituksen korj.erät	-3 954,4	-0,4	-8 122,8	-1,1
Satunnaiset tuotot		0,0		0,0
Investoinnit				
Rahoitusos. investointeihin	531,8	0,1	747,8	0,1
Käyttöomaisuuden myyntitulot	4 416,8	0,5	9 650,4	1,2
Rahoitustoiminta				
Antolainasaamisten vähennykset	29,3	0,0	29,3	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	52 478,8	5,9	15 000,0	1,9
Lyhytaik. lainojen lisäys	651 168,4	73,3	574 000,0	74,3
Oman pääoman lisäykset		0,0		0,0
Kokonaistulot yhteensä	888 110,5	100,0	772 440,7	100,0
MENOT		%		%
Varsinainen toiminta				
Toimintakulut	161 393,1	18,6	155 336,6	20,1
- Valmistus omaan käyttöön	-133,1	0,0	-124,5	0,0
Korkokulut	3 985,6	0,5	3 783,1	0,5
Muut rahoituskulut	9,7	0,0	1 238,9	0,2
Satunnaiset kulut	0,0	0,0	0,0	0,0
Pakollisten varausten muutos		0,0		0,0
Investoinnit				
Investointimenot	61 710,5	7,1	72 958,8	9,4
Rahoitustoiminta				
Antolainasaamisten lisäykset		0,0		0,0
Pitkäaik. lainojen vähennys		0,0		0,0
Lyhytaik. lainojen vähennys	642 868,4	73,9	540 118,3	69,8
Oman pääoman vähennykset	0,0	0,0	0,0	0,0
Kokonaismenot yhteensä	869 834,3	100,0	773 311,3	100,0
Kokonaistulosten ja -menojen laskelma sisältää kunnan ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat. Laskelmassa esitetään varsinaisen toiminnan sekä investointien tulot ja menot, rahoitustoiminnan rahan lähteet ja niiden käyttö.				
Täsmäytys:				
Kokonaistulot-Kokonaismenot	18 276 191,2		-870 525,3	
Muut maksuvalmiuden muutokset	5 640 748,63		-1 632 563,02	
Rahavarojen muutos	12 635 442,61		762 037,74	
	<u>18 276 191,2</u>		<u>-870 525,3</u>	

5. KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

5.1. Konserniyhteisöt

Tuusulan kuntakonserniin kuuluvat yhtiöt ja yhteisöt sekä kunnan omistusosuus:

Tytäryhtiöt	TUUMAKODIT/Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy	100
	Kiinteistö Oy Riihikallion lähipalvelukeskus	100
	Kiinteistö Oy Koskensillantien pysäköintilaitos	100
	Kellokosken Jäähalli Oy	74,3
	Kiinteistö Oy Tuusulan Vanha Kunnantalo	67
	Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan Paloasema	60
	Tuusulan Urheilukeskus Oy	89,2
	Tuusulan Jäähalli Oy	100
Kuntayhtymät	Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	31,2
	Keski-Uudenmaan vesi kuntayhtymä	24,6
	Keski-Uudenmaan vesiensuojelun liikelaitoskuntayhtymä	17,0
	Helsingin seudun liikenne -kuntayhtymä	3,0
	Uudenmaan liitto kuntayhtymä	2,7

5.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Tuusulan kunnan voimassa oleva konserniohje on valtuuston 13.11.2017 § 193 hyväksymä. Konserniohjeen päivytystä on valmisteltu ja sen hyväksyminen on aikataulutettu maaliskuulle 2026.

Konserniyhtiöille on asetettu vuosittaiset toiminnalliset tavoitteet. Kaikki tytäryhtiöt raportoivat lisäksi seuraavat tunnusluvut 2025 tilinpäätöksensä yhteydessä konserniraportointia varten:

- Liikevaihto ja liikevaihdon muutos
- Liikevoitto
- Nettotulos
- Lainamäärä ja lainamäärän muutos

Konserniohjaus on määritelty konserniohjeessa ja hallintosäännössä. Konserniohjeen mukaisesti konserni johto vastaa kuntakonsernin ohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä. Kunnan konsernijohtoon kuuluvat hallintosäännön mukaan kunnanhallitus, pormestari, kansliapäällikkö ja talousjohtaja.

Konsernijohto voi antaa ohjeita eri yhteisöjen hallintoelimiin valituille henkilöille. Kansliapäällikkö tai talousjohtaja käyttävät puhevaltaa kunnanhallituksen puolesta ja arvioivat omistajapolitiikan ja konsernin tavoitteiden toteutumista sekä konsernirakenteen kehittämistarpeita. Vuoden 2025 aikana on valmisteltu omistajapolitiikka, joka käsiteltiin elinvoimajaostossa joulukuussa 2025 ja hyväksyttiin kunnanvaltuustossa helmikuussa 2026. Konsernirakenteen ja -yhtiöiden kehittäminen arvioidaan kunnan strategian ja kehitystavoitteiden perusteella. Konsernin taloudellisen tuloksen näkökulmasta on tarkasteltu konserniyhtiöiden roolia ja merkitystä, purettu yhtiöitä ja perustettu uusia. Konsernitasolla on varauduttu ja valmistauduttu in-house sääntelyn voimaantumiseen.

Tytäryhteisöjä johtaa sen hallitus tai muu sitä vastaava elin, johon kunnan kunnanhallitus nimeää jäsenet yhtiökokousedustajansa kautta. Kansliapäälliköllä tai talousjohtajalla tai muulla kunnanhallituksen erikseen nimeämällä edustajalla on aina läsnäolo- ja puheoikeus yhtiön hallituksen kokouksissa.

5.3. Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy tuottaa asiakkailleen turvallisia, laadukkaita ja kohtuuhintaisia koteja erilaisiin asumisen tarpeisiin. Vuoden 2025 lopussa yhtiöllä oli 950 vuokra-asuntoa. Yhtiö saavutti vuoden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteensa. Hyvä kehitys perustui edelleen korkeaan asuntojen käyttöasteeseen 99 %, kohtuulliseen asukasvaihtuvuuteen, asuntojen saatavuuteen sekä maltillisiin korkokuluihin. Kunnan takaukset lainoille yhtiön puolesta olivat 31.12.2025 tilanteessa 68,0 miljoonaa euroa. Takauksista on annettu kunnalle vastavakuudet.

Kunta omistaa Kiinteistö Oy Riihikallion Lähipalvelukeskuksen osakekannan. Yhtiön toiminta-ajatuksena on omistaa ja vuokrata KOy Riihikallion palvelukeskuksessa sijaitsevia liiketiloja. Yhtiön tavoitteena on ollut kohentaa sekä vuokrausastetta että kannattavuutta. Vuonna 2025 liiketilojen vuokrausaste oli 84,4 %, tilikauden päättyessä. Vuoden 2025 tulos oli 63 800 euroa tappiollinen. Yhtiön toiminnassa ei ollut merkittäviä muutoksia vuonna 2025. Yhtiö on asetettu vapaaehtoisin selvitystilaan vuoden 2026 alussa, ja tarkoituksena on purkaa yhtiö.

Kiinteistö Oy Riihikallion päiväkotikeskuksen ja Kiinteistö Oy Tuusulan Lahelankankaan toimitalon vapaaehtoiset selvitysmenettelyt saatiin päätökseen ja yhtiöt juridisesti purettua vuonna 2025. Yhtiöiden omaisuus siirtyi kunnalle.

Kiinteistö Oy Koskensillantien pysäköintilaitos perustettiin vuonna 2025. Yhtiön tavoite on tarjota ja hallinnoida pysäköintipaikkoja kuntaan valmistuville asunto-osaakeyhtiölle ja kunnalle. Pysäköintilaitoksen rakentaminen eteni vuoden 2025 aikana aikataulussaan. Pysäköintilaitoksen käyttöönotto on viimeistään maaliskuussa 2027. Vuoden 2026 alun arvioiden perusteella hanke on edennyt arvioitua aikataulua nopeammin.

Tuusulan Urheilukeskuksen uusi noin 13 000 km² käsittävä monitoimihalli valmistui ja käyttöönotto oli tammiukuussa 2025. Halli tarjoaa monipuolisia mahdollisuuksia liikkumiseen.

5.4. Arvio konsernin tulevasta kehityksestä

Tuusula konserniin perustettiin vuoden 2025 alussa Kiinteistö Oy Koskensillan pysäköintilaitos. Perustettava yhtiö korvaa nykyisen keskusta-alueen uuden rakentamisen johdosta poistuvia pintapysäköintikenttien pysäköintipaikkoja ja yhtiön toiminta kattaa osan tulevan rakentamisen tarvitsemia pysäköintipaikkoja. Pysäköintilaitosta on rakennettu vuoden 2025 aikana ja sen arvioidaan valmistuvan kesällä 2026.

Konserniyhtiöt Tuusulan Urheilukeskus Oy ja Tuusulan Jäähalli Oy tarjoavat monipuolisia liikuntamahdollisuuksia kuntalaisille ja muillekin liikuntaa harrastaville. Yhtiöt täydentävät osaltaan Tuusula konsernin toimintaa. Yhtiöiden pitkän aikavälin tavoitteet ovat taloudellisesti kestävä tulos. Yhtiöitä koskevat kehittämis-toimet suunnitellaan suhteessa taloudelliseen kantokykyyn. Yhtiöt ovat mukana liikuntapalvelujen rakenne-selvityksessä, joka käsitellään kunnanhallituksessa viimeistään elokuussa 2026.

Konsernia on viime vuosina tiivistetty yhtiöiden sulauttamisella. Konsernin tulevaisuuden suhteen on laadittu omistajapolitiikka, joka hyväksyttiin helmikuussa 2026. Kunnan tarpeita palvelutuotannon järjestämisen ja talouden näkökulmista selvitetään. Konsernissa on käynnistetty kunnanhallituksen päätöksellä vuonna 2025 liikuntapalvelujen järjestämistä koskeva selvitys. Selvitys on tarkoitus tuoda kunnanhallitukseen viimeistään elokuussa 2026. Palvelujen järjestämisen tavoista pitkällä aikavälillä linjataan tehtävien selvitysten perusteella osana kasvun ja talouden hallintaa. Kasvun ja talouden 3–5 vuoden suunnitelman hallinnan näkökulmasta kustannustehokas palvelujen tuotanto selvitetään.

Tuusulan kunnan kehittymisen näkökulmasta kunta on mukana uusissa yhtiöissä. Kunnanhallituksen helmikuun 2026 päätöksen mukaan kunta on mukana Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kanssa perustetussa Kiinteistö Oy Rykmentin puistotie 7:ssä 10 %:n ja Kiinteistö Oy Varuskunnanaukion pysäköintilaitoksessa 47,5 %:n omistusosuus. Tämä lisäksi kunnan on lain mukaan yhtiöitettävä sosiaali- ja terveystoimen ja pelastustoimen kunnan omistuksessa olevat toimitilat. Kunta on perustamassa tästä johtuen markkinoilla toimimiseen Kiinteistö Oy Tuusulan Hyvinvointitilat yhtiön, jonka toiminta käynnistyisi kesäkuussa 2026. Kunnassa ei ole edellä mainittujen lisäksi arvioitu olevan muuta yhtiömuotoista toiminnan järjestämistarvetta.

Tuusula konsernin ja siihen kuuluvien osakkuusyhteisöjen tulevaisuutta on linjattu valtuuston helmikuussa 2026 hyväksymässä omistajapolitiikassa. In-house-yhtiöiden osalta tulevaisuuden toimenpiteitä on peilattu suhteessa hankintalain muutosesityksen mukaiseen 10 % vähimmäisomistusosuuteen.

5.5. Konsernivalvonnan järjestäminen

Valtuusto määrittelee omistajapolitiikan linjaukset sekä hyväksyy vuosittaisissa talousarvioissa tytäryhteisöille kunnan strategiaan sekä yhteisön liiketoimintaan pohjautuvia toiminnallisia ja taloudellisia tavoitteita.

Tytäryhteisön hallitus vastaa yhteisön asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista. Tytäryhteisöt toimittavat kuntaan sen edellyttämät tiedot

tytäryhteisöjen tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisöjen toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tytäryhteisöjen taloudenhoitoa ja riskienhallintaa tukevat yhtiöissä hallituksen käsittelemät periaatelinjaukset ja päätökset, dokumentaatio sekä jatkuva kehittäminen.

Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee voimassa olevan konserniohjeen mukaan antaa seurantaan varten kunnalle neljännesvuosittain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä arvio niihin liittyvistä riskeistä. Vuonna 2025 tytäryhtiöt ovat raportoineet toiminnastaan kunnan neljännesvuosikatsauksen yhteydessä sekä vuoden 2025 tilinpäätöksessä. Vuonna 2025 tytäryhtiöiden raportointi toteutui konserniohjeen mukaisesti.

Tytäryhteisöjen hallitusten kokoonpano ja nimittäminen

Kunnanhallitus, konsernijohto päättää hallitusjäsenehdokkaiden nimeämisestä tytäryhteisöjen hallituksiin. Hallitusjäsenehdokkaiksi tulee nimetä ja valita tasa-arvolain mukaisesti tasapuolisesti naisia ja miehiä. Tytäryhteisöjen hallituksiin voidaan nimetä kuntakonsernin ulkopuolisia henkilöitä, mikäli se on kuntakonsernin kokonaisedun näkökulmasta perusteltua. Tytäryhteisöjen hallituksella tulee kollektiivina olla toimialan tunte-
muksen lisäksi riittävä liiketoiminnan ja talouden osaaminen sekä kyky ohjata toimitusjohtajaa asetettujen tavoitteiden saavuttamiseksi. Hallituksen kokoonpanot ovat toteutuneet asetetun vaatimuksen mukaisesti.

Tytäryhteisön velvollisuus hankkia kunnan ennakkokanta

Yhteisön hallituksen on hankittava jo asian valmisteluvaiheessa konsernijohtoon kanta yhtiön näkökulmasta merkittäviin toimenpiteisiin, kuten tuleviin konserni- ja yhtiöjärjestelyihin, merkittäviin muutoksiin liiketoiminnassa sekä merkittäviin investointeihin ja sitoumuksiin. Tällaisia ei vuonna 2025 ollut.

Tavoitteiden asettamista ja toteutumista koskeva arviointi

Vuodelle 2025 asetetut tavoitteet on pääosin saavutettu. Tarkempi yhtiökohtainen selvitys on esitetty tilinpäätöskirjan liitteessä.

Keskitettyjen konsernitoimintojen käyttö

Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen tulee selvittää tukipalveluja (esim. hallinto-, taloushallinto-, maksuliike-, tietohallinto- ja tilapalveluja) hankkiessaan konsernin muiden yhteisöjen tarjoamat palvelut ja niiden kilpailukykyisyys. Hankintalain mukaan myös kuntien määräysvallassa olevien yhteisöjen tulee kilpailuttaa hankintansa. Hankinnoissa noudatetaan hankintalain säännöksiä ja Tuusulan kunnan hallintosääntöä soveltuvin osin. Maksuliikenteen ja likviditeetin hallinnassa on käytössä kunnan konsernitili. Rahoituksen osalta kunta erillisen harkinnan perustella voi tukea tytäryhteisöjä takauksilla tai lyhytaikaisella rahoituksella. Vuonna 2025 kahdelle tytäryhteisölle annettiin takauspäätös. Lyhytaikaisia rahoituksia ei annettu.

Riskienhallintajärjestelmien toimivuus tytäryhteisöissä

Kukin tytäryhtiö vastaa omasta riskienhallinnastaan. Tilinpäätöstä varten toteutetun kartoituksen perusteella riskienhallintaan on kiinnitetty huomiota ja riskienhallintaa käsitellään yhtiön hallituksissa. Vahinkovastuu on tytäryhteisöillä. Tarvittavat vakuutukset otetaan konsernin johdon määräämästä vakuutusyhtiöstä, silloin kun se on konsernin edun mukaista. Tytäryhtiöiden tulisi raportoida toiminnastaan konserniohjeen mukaan neljä kertaa vuodessa. Vuonna 2025 raportointi toteutui neljännesvuosikatsauksessa sekä tilinpäätöksessä. Kunnan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan menettelyt ovat soveltuvin osin käytössä kunnan tytäryhteisöissä.

5.6. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2025	1.1.-31.12.2024
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	86 625	85 471
Valmistus omaan käyttöön	0	125
Toimintakulut	-217 481	-212 400
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	0	0
Toimintakate	-130 856	-126 805
Verotulot	107 680	107 026
Valtionosuudet	54 605	51 274
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	149	232
Muut rahoitustuotot	769	353
Korkokulut	-5 653	-5 513
Muut rahoituskulut	-161	-167
Vuosikate	26 533	26 401
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-27 629	-27 299
Omistuksen eliminointierot	0	0
Arvonalentumiset	-4 721	0
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden tulos	-5 817	-898
Tilinpäätössiirrot	0	4
Tilikauden verot	2	-5
Laskennalliset verot	44	28
Vähemmistöosuudet	1	41
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 770	-829
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	2025	2024
Toimintatuotot / toimintakulut, %	39,8 %	40,2 %
Vuosikate / poistot, %	96 %	97 %
Vuosikate, €/asukas	624	625
Asukasmäärä	42 521	42 238

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

Toiminnan rahoituksen riittävyyttä tilikauden aikana arvioidaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Jäljempänä olevassa taulukossa on konsernin rahoituslaskelma ja siitä lasketut tunnusluvut vuonna 2025.

Investointien tulorahoitusprosentti = $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$. Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman käyttöomaisuusinvestointeja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Investointien tulorahoitusprosentti -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella.

Lainanhoitokate (= $\text{Vuosikate} + \text{korkokulut} / (\text{korkokulut} + \text{lainanlyhennykset})$) kertoo kunnan tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ilmaisee, kuinka paljon rahavirrasta jää nettoantolainaukseen, lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Jos luku on negatiivinen, menoja katetaan kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä voidaan seurata laskemalla toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuoden ajalta. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen.

Kassan riittävyys(pv) = $365 \text{ pv} \times \text{rahavarat } 31.12./ \text{Kassasta maksut tilikaudella}$. Konsernin maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan katkaa konsernin rahavaroilla.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT

	2 025	2 024
	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Tulorahoitus		
Vuosikate	26 533	26 401
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden verot	2	-5
Tulorahoituksen korjauserät	-10 409	-7 690
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-68 157	-89 447
Rahoitusosuudet investointimenoihin	532	833
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	5 903	12 428
Toiminnan ja investointien rahavirta	-45 596	-57 480
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset-/vähennykset+	51	32
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	60 934	28 390
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 864	-3 284
Lyhytaikaisten lainojen muutos	8 567	35 416
Oman pääoman muutokset	2	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-51	-120
Vaihto-omaisuuden muutos	210	90
Saamisten muutokset	-1 890	337
Korottomien velkojen muutokset	1 707	-2 120
Rahoituksen rahavirta	59 665	58 740
Rahavarojen muutos	14 069	1 260
Rahavarat 31.12., 1000 €	36 984	22 915
Rahavarat 1.1., 1000 €	22 915	21 656

RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

<i>Investointien tulorahoitus -%*</i>	39,2	29,8
<i>Lainanhoitokate</i>	0,6	0,7
<i>Kassan riittävyys, pv*</i>	46,2	26,9
<i>Asukasmäärä</i>	42 521	42 238
 <i>Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €*</i>	 -198 112	 -158 066

KONSERNITASE JA SEN TUNNUSLUVUT

	31.12.2025	31.12.2024		31.12.2025	31.12.2024
	1 000 €	1 000 €		1 000 €	1 000 €
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
A. PYSYVÄT VASTAAVAT	611 121	570 617	A. OMA PÄÄOMA	204 351	213 075
I Aineettomat hyödykkeet	2 944	3 326	I Peruspääoma	121 477	121 477
Aineettomat oikeudet	2 273	2 358	III Arvonkorotusrahasito	0	0
Muut pitkävaik menot	578	750	IV Muut omat rahastot	356	904
Ennakkomaksut	92	218	V Ed. tilikausien yli-/ alijäämä	88 287	91 523
II Aineelliset hyödykkeet	601 055	560 057	VI tilikauden yli- / alijäämä	-5 770	-829
Maa- ja vesialueet	100 643	89 638			
Rakennukset	312 133	236 834	B. VÄHEMMISTÖOSUUDET	205	205
Kiinteät rakenteet ja laitteet	132 072	127 009			
Koneet ja kalusto	5 464	4 521	C. PAKOLLISET VARAUKSET	1 107	1 125
Muut aineelliset hyödykkeet	14 733	2 765	Eläkevaraukset	0	0
Ennakkomaksu ja keskeneräis.	36 010	99 289	Muut pakolliset varaukset	1 107	1 125
III Sijoitukset	7 122	7 235	D. TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 753	1 836
Osakkuusyhteisöosuudet	229	229	Valtion toimeksiannot	0	0
Osakkeet ja osuudet	6 237	6 299	Lahjoitusrahastojen pääomat	1 753	1 836
Muut lainasaamiset	0	0	Muut toimeksiantojen pääomat	0	0
Muut saamiset	656	708			
B. TOIMEKSIANTOJEN VARAT	417	450	E. VIERAS PÄÄOMA	455 652	393 009
Valtion toimeksiannot	0	0	I Pitkäaikainen	307 006	269 234
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	417	450	Lainat rah ja vakuutuslaitoksilta	277 448	240 882
Muut toimeksiantojen varat	0	0	Lainat julkisyhteisöiltä	60	60
C. VAIHTUVAT VASTAAVAT	51 529	38 183	Saadut ennakot	0	0
I Vaihto-omaisuus	255	465	Lainat muilta luotonantajilta	8 488	8 926
Aineet ja tarvikkeet	94	150	Ostovelat	0	0
Keskeneräiset tuotteet	159	303	Muut velat/Liittymismaksut	20 269	18 581
Valmiit tuotteet / tavarat	2	12	Siirtovelat	0	0
Ennakkomaksut			Laskennalliset verovelat	741	785
II Saamiset	14 290	14 803			
Pitkäaikaiset saamiset	76	102	II Lyhytaikainen	148 647	123 775
myyntisaamiset	0	25	Joukkovelkakirjalainat	87 000	77 500
lainasaamiset	0	0	Lainat rah ja vakuutuslaitoksilta	20 821	5 166
muut saamiset	30	18	Lainat julkisyhteisöiltä	62	365
siirtosaamiset	46	59	Lainat muilta luotonantajilta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	14 214	14 701	Saadut ennakot	6 389	2 739
myyntisaamiset	9 455	5 964	Ostovelat	12 162	14 829
lainasaamiset	118	2 972	Muut velat	3 075	4 558
muut saamiset	1 994	2 728	Siirtovelat	19 136	18 618
siirtosaamiset	2 647	3 036	Laskennalliset verovelat	0	0
III Rahoitusarvopaperit	13 396	10 752			
Osakkeet ja osuudet	14	14			
Sij. Rahamarkkina-instrumentteihin	11 906	8 210			
Muut arvopaperit	1 477	2 527			
IV Rahat ja pankkisaamiset	23 588	12 164			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	663 067	609 250	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	663 067	609 250

<i>TASEEN TUNNUSLUVUT</i>	2025	2024
<i>omavaraisuusaste, %</i>	31,1	35,1
<i>suhteellinen velkaantuneisuus, %</i>	180,5	160,1
<i>kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1000 €</i>	82 517	90 693
<i>kertynyt ylijäämä (alijäämä), € /as</i>	1 941	2 147
<i>lainat, € /as</i>	9 263	7 882
<i>lainakanta 31.12., 1000 €</i>	393 880	332 899
<i>Lainat ja vuokravastuut 31.12.</i>	393 899	341 766
<i>Lainat ja vuokravastuut € /asukas</i>	9 264	8 091
<i>lainasaamiset 31.12., 1000 €</i>	0	0
<i>asukasmäärä</i>	42 521	42 238

5.7. KONSERNITILINPÄÄTÖSLASKELMIEN ANALYYSIT

KONSERNITULOSLASKELMAN ANALYYSI

Konsernituloslaskelma osoittaa kuntakonsernin tilikauden tuloksen yhtenä kokonaisuutena ja kuvaa koko kuntakonsernin kannattavuutta. Konsernitilinpäätöksessä konserniin kuuluvien yhteisöjen erillistilinpäätöksistä eliminoidaan konsernin sisäiset erät sekä vähemmistöosuudet.

Kuntakonsernin tilikauden tulos oli 5,8 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tulos heikkeni edellisvuodesta 4,9 miljoonaa euroa, mikä johtui pääosin kunnan 4,5 miljoonaa euroa edellisvuotta heikommasta tuloksesta.

Kunnan tulokseen vaikutti keskeisesti toimintakatteen heikentyminen, joka johtui erityisesti henkilöstökulujen, palvelujen ostojen ja avustusten kasvusta sekä toimintatuottojen vähenemisestä. Nettomenot kasvoivat edellisvuodesta yhteensä 8,2 miljoonaa euroa. Tulosta paransivat kuitenkin osaltaan valtionosuuksien kasvu sekä investointivarausten purku.

Konsernin toimintakate oli -130,9 miljoonaa euroa, mikä on 4,1 miljoonaa euroa heikompi kuin edellisvuonna. Nettomenot kasvoivat 3,2 prosenttia. Vuosikate oli 26,5 miljoonaa euroa, mikä oli 0,1 miljoonaa euroa edellisvuotta heikompi, ja se riitti kattamaan 82 prosenttia poistoista. Poistot olivat 32,3 miljoonaa euroa ja kasvoivat edellisvuodesta 5,1 miljoonaa euroa. Edellisvuonna poistot olivat 27,3 miljoonaa euroa.

KONSERNIRAHOITUSLASKELMAN ANALYYSI

Konsernin rahoituslaskelma kuvaa kuntakonsernin rahavirtoja. Vuonna 2025 toiminnan ja investointien rahavirta oli -45,6 miljoonaa euroa.

Vuoden 2025 aikana konsernin rahavarat lisääntyivät noin 14,1 miljoonalla eurolla. Rahavarat olivat 31.12.2025 tilanteessa noin 37,0 miljoonaa euroa.

Tulorahoituksen korjauserien vaikutus toiminnan rahavirtaan oli noin -10,4 miljoonaa euroa.

Konsernin investointien rahavirta oli -61,7 miljoonaa euroa, josta kunnan osuus oli -56,8 miljoonaa euroa. Investointien rahoitusosuudet olivat 0,5 miljoonaa euroa ja ne muodostuivat kokonaisuudessaan kunnan saamista rahoitusosuuksista.

Konsernin investointitaso on edelleen korkea. Investointien tulorahoituksen riittävyys parani edellisvuodesta ja oli vuonna 2025 39,2 prosenttia, mikä on 9,4 prosenttiyksikköä enemmän kuin vuonna 2024. Toiminnan ja investointien rahavirta jäi kuitenkin negatiiviseksi, minkä vuoksi konserni velkaantuu pääosin peruskunnan velkamäärän kasvun vuoksi.

Kuntakonsernin laskennallinen lainanhoitokate oli tilinpäätöshetkellä 0,6, mikä on 0,1 yksikköä heikompi kuin vuonna 2024. Lainanhoitokykyä pidetään hyvänä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävänä tunnusluvun ollessa 1–2 ja heikkona tunnusluvun jäädessä alle yhden. Vuoden 2025 tunnusluvun perusteella konsernin lainanhoitokyky on heikko.

Kassan riittävyys oli vuoden 2025 tilinpäätöshetkellä 46,2 päivää, kun se vuonna 2024 oli 26,9 päivää.

KONSERNITASELASKELMAN ANALYYSI

Kuntakonsernin taseen loppusumma oli 663,1 miljoonaa euroa, mikä oli 53,8 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisenä vuonna. Kasvusta 40,5 miljoonaa euroa kohdistui pysyviin vastaaviin ja 13,3 miljoonaa euroa vaihtuvien vastaavien kasvuun. Pysyvät vastaavat olivat tilikauden lopussa 611,1 miljoonaa euroa, joista suurin tase-erä olivat rakennukset 312,1 miljoonaa euroa. Pysyvien vastaavien ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat vähenivät 63,7 prosenttia edellisvuodesta ja olivat tilikauden lopussa 36,0 miljoonaa euroa. Muutos johtuu pääosin siitä, että vuonna 2025 valmistuivat kunnan merkittävät rakennushankkeet, kuten Riihikallion ja Rykmentipuiston uudet koulut sekä Tuusulan Urheilukeskus Oy:n monitoimihalli.

Konsernin oma pääoma oli tilikauden lopussa 204,4 miljoonaa euroa, mikä oli 8,7 miljoonaa euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna.

Konsernin omavaraisuusaste heikkeni edellisvuodesta ja oli tilikauden lopussa 31,1 prosenttia, vuonna 2024 luku oli 35,1 prosenttia. Vieras pääoma kasvoi 62,6 miljoonaa euroa, josta 61,0 miljoonaa euroa muodostui lainojen lisäyksestä. Lainakanta oli vuoden lopussa 393,9 miljoonaa euroa ja asukaskohtainen lainamäärä 9 263 euroa, mikä oli 1 382 euroa enemmän kuin vuotta aiemmin. Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus oli vuoden lopussa 180,5 prosenttia, kun edellisen vuoden vastaava luku oli 160,1 prosenttia.

5.8.TYTÄRYHTIÖT

TUUMAKODIT/Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy

Perustettu vuonna 1989, kunnan omistusosuus 100 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy (Tuumakodit) on kiinteistöstrategiassaan sitoutunut tuottamaan turvallisia, laadukkaita ja kohtuuhintaisia koteja erilaisiin asumisen tarpeisiin. Asumisen ja lähiympäristön laatu varmistetaan uudenlaisia tekniikoita ja suunnitteluratkaisuja hyödyntäen elinkaariajattelun pohjalta. Energiatehokkuudessa pyritään kohti nollaenergiatasoa. Tuotannossa tavoitellaan sosiaalisesti eheitä asuinalueita. Yhteisöllisyyden ja ryhmäasumisen ratkaisuja edistetään. Vuokra-asuntomarkkinoiden toimivuutta seurataan uudisrakentamishankkeita suunniteltaessa. Yhtiö edistää mahdollisuuksien mukaan hissirakentamista sekä asuntojen turvallisuutta ja esteettömyyttä. Yhtiön arvoja ovat elinvoimaisuus, vastuullisuus, kehittyminen ja yhteistyö.

Yhtiön toimiala on omistaa, hallita ja vuokrata kiinteistöjä ja maa-alueita samoin kuin omistaa osakkeita ja arvopapereita sekä käydä sanotulla omaisuudella kauppaa. Yhtiö voi myös harjoittaa rakennuttamista, vuokraustoimintaa ja isännöintiä.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	8 740	8 623	8 217
Liikevaihdon muutos	117	333	
Liikevoitto	2 834	1 300	713
Nettotulos	0,01	1,2	100
Lainamäärä	51 849	55 268	54 530
Lainamäärän muutos	1 066	738	

Kiinteistö oy Riihikallion lähipalvelukeskus

Perustettu vuonna 1976, kunnan omistusosuus 100 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhtiö omistaa Koy Riihikallion palvelukeskuksen osakkeita, jotka oikeuttavat hallitsemaan ko. palvelukeskuksessa sijaitsevia liiketiloja. Yhtiön toiminta-ajatuksena on omistaa ja vuokrata kyseisiä liiketiloja kannattavasti

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Tavoitteena vuonna 2025 oli saada tyhjillään olevat liiketilat vuokratuiksi käypään vuokratasoon sekä saada pidettyä nykyiset vuokralaiset tyytyväisinä tiloihinsa. Vuokratilojen käyttöaste oli 31.12.2025 84,4 %.

Yhtiön taloudellista tilannetta vakauttaa omistajan tekemä pääomasijoitus. Yhtiön hallitus on päättänyt kokouksessaan 19.12.2025 lähteä selvittämään eri toimintamallivaihtoehtoja yhtiön toimintojen tervehdyttämiseksi sekä valmistautuu mahdollisiin yritysjärjestelyihin tai yhtiön hallittuun alas ajamiseen omistajan linjausten mukaisesti.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	132	127	116
Liikevaihdon muutos	5	11	18
Liikevoitto	-5	35	-96

Nettotulos	-64	-47	-154
Lainamäärä	1323	1374	1771
Lainamäärän muutos	-51	-397	-935

Tuusulan jäähalli Oy

Perustettu vuonna 1996, kunnan omistusosuus 100 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhtiön toimiala on omistaa ja hallita jäähallia ja tuottaa jääurheiluseuroille hyvää ja laadukasta jääaika. Yhtiö tuottaa käyttäjilleen laadukasta jääaika ja pyrkii olemaan kannattava ja omarahoitteinen.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	825893	759676	714267
Liikevaihdon muutos	66216	45408	320042
Liikevoitto	323,14	-146294	-31124,27
Nettotulos	-23165	-146294	-31124
Lainamäärä	536640	611588	473491
Lainamäärän muutos	-74947	138096	375687

Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan paloasema

Perustettu vuonna 2015, kunnan omistusosuus 60 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhtiön toiminta-ajatuksena on tarjota kiinteistö, josta käsin pystytään takaamaan kansalaisten turvallisuus, tulipalojen- ym. vahinkojen tms. torjunta ja ennaltaehkäiseminen. Yhtiö on rakennuttanut paloasemakeskuksen, joka otettiin vastaan 28.6.2017. Paloasemaan tuli vuokralaiseksi Keski-Uudenmaan pelastuslaitos ja toiseksi käyttäjäksi Tuusulan VPK.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Talouden suhteen tuottotavoitteet ovat toteutuneet suunnitellusti. Hoitopuolen vuokrien tasapainotus kulu- rakenteeseen on kvartaaleittain seurannassa ja vuokrankorotusmahdollisuus kaksi kertaa vuodessa. Vuonna 2025 vuokraa on korotettu 01.01.2025 alkaen.

Pääomapuolen tuotoilla katetaan lainojen lyhennykset ja korot suunnitellusti.

Yhtiössä saatettiin tilikauden aikana loppuun maalämpöhanke ja urakkaan nostettiin kokonaisuudessaan lainaa Kuntarahoitukselta 1.200.000,00. Hankkeelle on osalle urakkamäärää ARA avustuspäätös ja nämä avustukset on saatu tilikauden 2025 aikana.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	875	805	784
Liikevaihdon muutos	70	21	66
Liikevoitto	592	471	451
Nettotulos	68	0	1
Lainamäärä	7606	7989	8340
Lainamäärän muutos	-383	-351	883

Kellokosken Jäähalli Oy

Perustettu vuonna 1998, kunnan omistusosuus 74,3 %

Toiminta-ajatus ja tehtävä

Yhtiön tavoitteena on tarjota mahdollisuus harjoittaa jääurheilutoimintaa monipuolisesti ja monille erilaisille harrastajille Tuusulan Kellokoskella sisältäen runsaan koulu- ja yleisöliikunnan.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Vuoden 2025 tavoitteet, toiminta ja talous toteutui suunnitellusti. Jään laatua pystyttiin parantamaan ja jäähallin käyttöaste pysyi samalla tasolla aiempiin vuosiin verrattuna. Kesätauolla suoritettiin perushuollot ja korjaukset. Lokakuussa jäähöitokoneen rikkoutuessa siirryttiin sähkökäyttöiseen jäähöitokoneeseen.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	307	298	272
Liikevaihdon muutos	9	26	24
Liikevoitto	-3	-33	-54
Nettotulos	7	-24	-44
Lainamäärä	35	45	0
Lainamäärän muutos	10	5	0

Kiinteistö Oy Tuusulan Vanha Kunnantalo

Perustettu vuonna 1995, kunnan omistusosuus 67 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhtiön pääosakkaat ovat Tuusulan kunta ja Tuusulan seudun vesilaitoskuntayhtymä. Vuonna 1995 perustettu yhtiö omistaa ja hallitsee Vanhaa kunnantaloa, jossa toimii vesilaitoskuntayhtymä ja Keskisen Uudenmaan Musiikkiopisto.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa

Rakennuksen tekninen taso pidetään hyvänä. Kiinteistön korjaustyöt hoidetaan tarpeen mukaisesti. Yleisesti korjaukset pyritään toteuttamaan tulorahoituksella. Ennakoimattomiin korjauksiin varaudutaan talousarviossa. Yhtiön taloudellinen asema on hyvä. Taloudellisesti vuosi toteutui suunnitelmien mukaisesti. Kiinteistössä vältyttiin ennalta arvaamattomilta vahingoilta.

Kiinteistön kuntoarvion mukaiset akuutit huollot ja korjaukset toteutettiin tilikauden aikana.

- alapohjan tarkastus ja siivous eloperäisestä materiaalista sekä tuuletusverkkojen uusiminen
- syöksytorvien asentaminen alemmas
- paloläpivientien tarkastus

Mikä Mikä Teatteri aloitti toimintansa Tuusulan kunnan omistamissa tiloissa (ent. Keskisen Uudenmaan Musiikkiopiston tilat). Paloilmoitinjärjestelmän asennus toteutettiin tilikauden aikana. Julkisivun kuntotutkimuksen mukaisten korjausten suunnittelu ja kilpailutus aloitettiin tilikauden aikana. Suunnittelu ja kilpailutus oli kesken tilikauden päättyessä. Työt toteutetaan tilikauden 2026 aikana.

Kiinteistö Oy:ssä on käynnissä suunnittelu, missä nykyinen invaluisa korvattaisiin esteettömyyshissillä.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	85	82	83
Liikevaihdon muutos	3	-1	0
Liikevoitto	-32	0	6
Nettotulos	-32	0	0

Lainamäärä	0	0	0
Lainamäärän muutos	0	0	0

Tuusulan Urheilukeskus Oy

Perustettu vuonna 1979, kunnan omistusosuus 89,24 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Urheilukeskuksen tarkoituksena on järjestää Tuusulassa hyvät ja edulliset harrastusolosuhteet jalkapallon, futsalin, koripallon, lentopallon, tenniksen, padelin, sulkapallon, squashin, pöytätenniksen ja salibandyn pelaajille.

Lisäksi urheilukeskuksen liikuntatilat mahdollistavat ryhmäliikunnan, kuntonyrkkeilyn, tanssin, yogan ja monen muun lajin harrastamisen eri tarkoituksiin muokattavissa tiloissamme.

Voimisteluhallin tiloissa Voimisteluseura VSKU järjestää monipuolista liikuntaa voimistelunharrastajille. Urheilukeskuksen tiloissa on runsaasti eri kokoustiloja, joka mahdollistaa TYHY ja TYKY päivien järjestämisen Urheilukeskuksessa.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa

Tiloissamme on järjestetty useita isompia seminaareja, valmennuksia ja koulutustilaisuuksia.

Kesäisin mailapelejä voidaan harrastaa Urheilukeskuksen viidellä ulkotenniskentällä ja kahdella ulkopadel kentällä. Tavoitteemme on laajentaa tarjontaamme aktiivisella toiminnan kehittämisellä. Kehitämme Urheilukeskuksen tarjontaa hyvässä tiiviissä yhteistyössä Tuusulan kunnan kanssa.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	2181734	1069540	1105896
Liikevaihdon muutos	1112194	-36356	438042
Liikevoitto	280627	50283	18171
Nettotulos	-164376	-292907	-154353
Lainamäärä	13 764 541	14 328 541	5 456 931
Lainamäärän muutos	-628 390	8 871 610	2 290 709

Kiinteistö Oy Koskensillantien Pysäköintilaitos

Perustettu vuonna 2025, kunnan omistusosuus 100 %

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhtiön toiminta-ajatuksena on tarjota kiinteistö, joka tarjoaa keskusta-alueelle pysäköintipaikkoja niin ympärille rakentuville asunto-osaakeyhtiöiden asukkaille, kunnan työntekijöille kuin kunnan eir toiminnoissa asioiville kuntalaisille.

Tavoitteet 2025 ja niiden toteutuminen tammi-joulukuussa 2025

Pysäköintilaitoksen rakentamisen aloituskokous on pidetty 10.9.2025 ja tilikauden päättyessä rakentaminen on käynnissä.

Tunnusluvut (1000 eur)	TP 2025	TP 2024	TP 2023
Liikevaihto	0		
Liikevaihdon muutos	0		
Liikevoitto	0		
Nettotulos	0		
Lainamäärä	6700		
Lainamäärän muutos	6700		

6. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTOIMENPITEET

KUNNAN JA VESIHUOLTOLIIKELAITOKSEN TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kuntalain 115 §:n mukaan kunnanhallituksen on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Kunnan 2024 tilikauden tulos muodostui 5.227.289,97 euroa alijäämäiseksi.

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että

- tehdään poistoeron lisäys 8.114.019,63 euroa kunnan osalta ja poistoeron vähennys 68.865,96 euroa vesihuollon osalta
- tehdään varauksen vähennys 8.200.000,00 euroa kunnan osalta
- tilikauden 2025 alijäämä 5.072.443,64 euroa siirretään taseen omaan pääomaan edellisiltä tilikaudilta kertyneisiin yli-/alijäämiin.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

7.1. TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

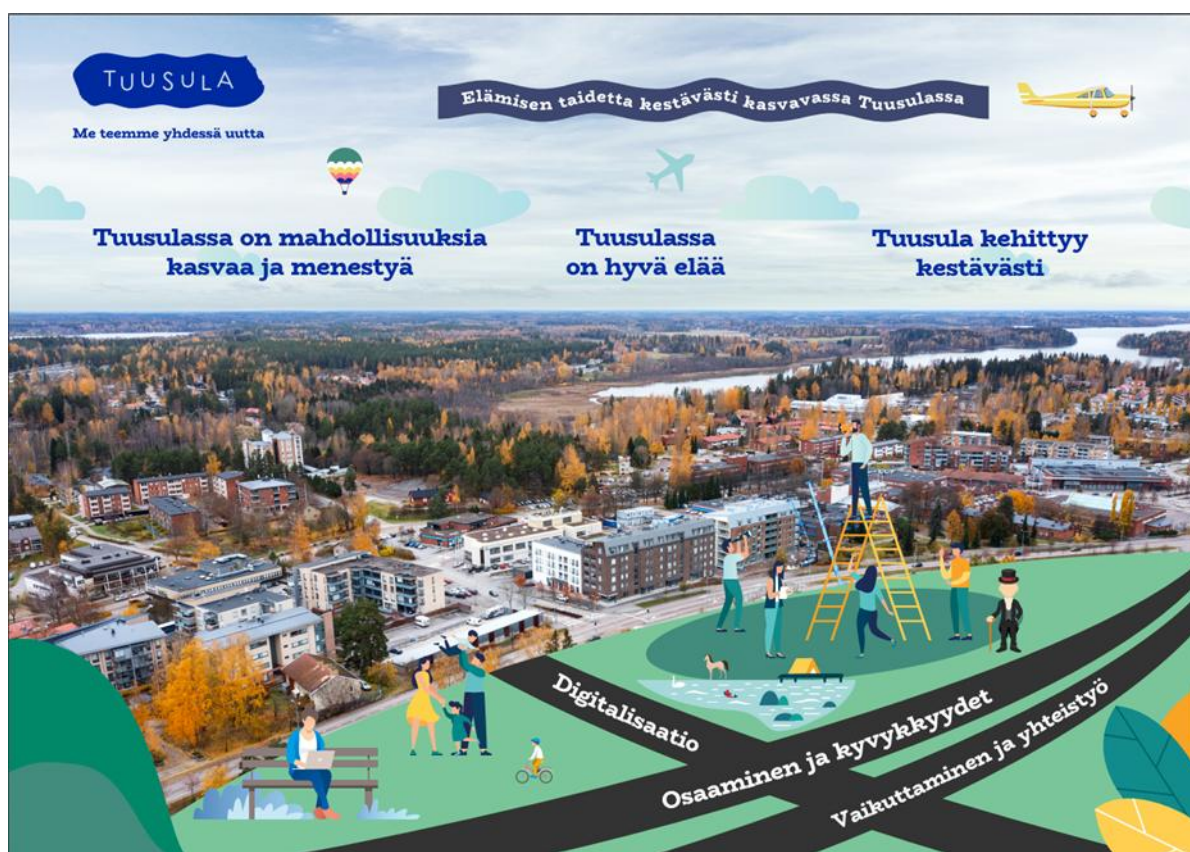
KUNTASTRATEGIA 2021-2025 JA STRATEGIARAPORTTI VUODESTA 2025

Strategiaperusta

Tuusulan kuntastrategia päivitettiin valtuustokauden alussa vuonna 2021. Kaikkien valtuustoryhmien hyväksymä pormestariohjelma toimi kuntastrategiatyön pohjana. Kuntastrategia vuosille 2021-2025 visioi ”elämisen taidetta kestävästi kasvavassa Tuusulassa”.

Valtuusto on hyväksynyt kokouksessaan 4.10.2021 Tuusulan strategiaperustaan kuuluvan vision, toimintatavat ja päämäärät sekä niistä johdetut 14 valtuustokauden tavoitetta. Strategiakokonaisuus muodostuu strategiaperustasta ja sen pohjalta johdetuista vuositavoitteista, indikaattoreista sekä strategisista ohjelmista. Strategiakokonaisuudesta päätettiin valtuustossa 13.12.2021.

Valtuustokausi ja strategiakausi päättyi vuonna 2025. Strategiakertomus vuosilta 2021-2025 hyväksyttiin valtuustossa 10.12.2025 ja on laaja dokumentaatio strategian toteutumisesta. Tilinpäätösdokumenttiin on koottu vuoden 2025 toteumatieto.



Visio

Tuusulan visio on ”Elämisen taidetta kestävästi kasvavassa Tuusulassa”. Visio sitoo Tuusulan uudistetun brändin osaksi strategiaa. Elämisen taiteella tarkoitetaan, että jokaisen tuusulalaisen elämä on arvokasta ja jokaisella on mahdollisuus kasvaa täyteen potentiaaliinsa Tuusulassa – rakentaa Tuusulassa omanlaisensa elämän. Hyviä puitteita elämään tarjoavat esimerkiksi monipuoliset asumisen mahdollisuudet, hyvät kulttuurin ja vapaa-ajan mahdollisuudet sekä laadukas varhaiskasvatus ja opetus. Tuusulalla on mahdollisuudet hyvään ja kestäväan kasvuun, mutta sen edellytyksenä on vahva kuntatalous.

Päämäärät

Tuusulan visiota toteuttaa kolme strategista päämäärää tavoitteineen:

- Tuusulassa on mahdollisuuksia kasvaa ja menestyä (5 valtuustokauden tavoitetta)
- Tuusulassa on hyvä elää (5 valtuustokauden tavoitetta)
- Tuusula kehittyy kestävästi (4 valtuustokauden tavoitetta)

Toimintatapa

Yhteinen toimintatapamme on ”Me teemme yhdessä uutta”. Se korostaa sekä yhdessä tekemisen tärkeyttä että palveluita kehittämistä kuntalaislähtöisesti.

Me Me olemme asukkaita, yhteisöjä, yrityksiä, luottamushenkilöitä ja kunnan työntekijöitä. Me teemme ja toteutamme kunnan strategian. Me luomme kasvavan Tuusulan tarinaa ja tulevaisuutta.

Teemme Teemme uutta Tuusulaa toisiamme ymmärtäen. Saamme tuloksia aikaan ja onnistumme yhdessä. Meistä jokainen on merkityksellinen ja voimme tehdä elämisen taidetta joka päivä. Autamme ja kannustamme toisiamme sekä kerromme myönteisiä tarinoita Tuusulasta!

Yhdessä Saamme voimaa yhteistyöstä, jota rakennamme jokaisessa kohtaamisessa ja keskustelussa. Arvostamme moninaisuutta ja kunnioitamme erilaisuutta. Kannamme vastuuta toistemme hyvinvoinnista. Tarvitsemme kaikkien ideat käyttöön. Yhdessä olemme enemmän.

Uutta Uutta syntyy luovasti ideoiden. Uutta syntyy rohkeudesta yrittää ja erehtyä. Olemme edelläkävijöitä ja suuntaamme kestävään tulevaisuuteen. Iloitsemme yhdessä pienistäkin onnistumisista!

Valtuustokauden tavoitteet ja vuosittavoitteet

Valtuustokauden tavoitteet on johdettu strategian visiosta, päämääristä ja yhteisestä toimintatavastamme. Tavoitteita laatiessa on huomioitu pormestariohjelma sekä osallistuvan strategiaprosessin aikana esiin nousseita keskeisiä asioita. Valtuustokauden tavoitteita on 14. Valtuustokauden tavoitteet on asetettu valtuustokaudeksi 2021–2025.

Päämäärä: Tuusulassa on mahdollisuuksia kasvaa ja menestyä

1. Tarjoamme laadukkaita ja saavutettavat palvelut uudistuvassa ympäristössä
2. Luomme tiiviimpiä keskusta-alueita, jotka mahdollistavat monipuolisemmat palvelut
3. Tarjoamme monipuolisia asumisen mahdollisuuksia varmistamalla tonttitarjonnan ja erilaiset asuinmuodot
4. Tarjoamme yrityksille laadukkaita palveluita, osaavaa työvoimaa ja työpaikkatontteja erinomaisilla liikenneyhteyksillä.
5. Tarjoamme upeat ja uudistuvat mahdollisuudet kulttuuriin, vapaa-aikaan ja harrastamiseen

Päämäärä: Tuusulassa on hyvä elää

6. Kehitämme hyvinvoinnin edellytyksiä ja mahdollisuuksia. Ehkäisemme yksinäisyyttä, eriytymistä ja pahoinvointia
7. Vahvistamme kunnan, asukkaiden ja yhteisöjen yhteistyötä ja kumppanuutta
8. Olemme osallisuuden edelläkävijä ja jatkamme demokratian eri muotojen ja osallistumisen tapojen kehittämistä
9. Olemme kasvatuksen ja koulutuksen kärkikunta vahvistaen yhdenvertaisuutta ja elinikäistä oppimista

10. Varmistamme arjen ja lähiympäristön turvallisuuden

Päämäärä: Tuusula kehittyy kestävästi

11. Rakennamme kestäväää tulevaisuutta ja edistämme ilmastotekoja kaikessa toiminnassa
12. Vaalimme viherympäristöä, vesistöjä ja niiden saavutettavuutta sekä luonnon monimuotoisuutta
13. Kehitämme monipuolista ja sujuvaa liikkumista Tuusulassa ja seudulla
14. Kasvamme taloudellisesti kestävästi rakenteita ja toimintatapoja uudistaen

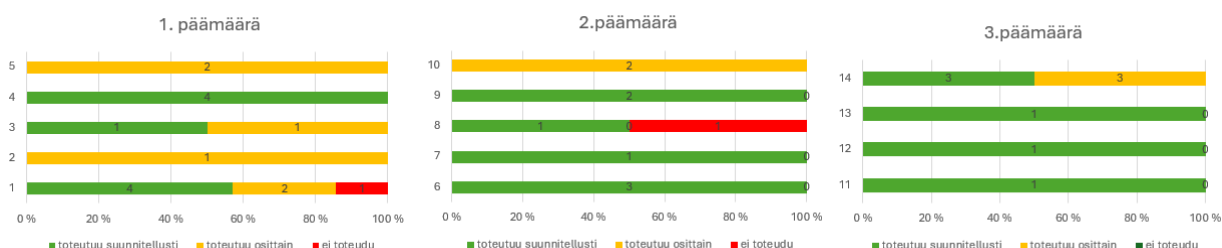
Keinot

Strategiaperustan laadinnan yhteydessä määritettiin kolme strategista keinoa, joiden avulla strategian tavoitteet saavutetaan. Keinot ovat digitalisaation hyödyntäminen, vaikuttaminen ja yhteistyös (edunvalvonta) sekä osaamisen ja kyvykkyyksen kehittäminen, hyvinvointi ja johtaminen. Jokaisesta keinosta on laadittu strateginen ohjelma ja ohjelmat hyväksyttiin valtuustossa alkuvuodesta 2022. Ohjelmien toteutumisen loppuraportti on luettavissa kunnan strategiakertomuksessa 2021-2025.

Valtuustokauden tavoitteiden arviointi

Vuonna 2025 valtuustokauden tavoitteita toimeenpanevia vuositavoitteita oli yhteensä 35 kappaletta. Näistä 21 oli asetettu valtuustotason seurantaan.

Tavoitteiden toteutumista seurattiin kolmiportaisella asteikolla (toteutuu suunnitellusti-toteutuu osittain-ei toteudu). Raportointi toteutui vuositavoitteen ja sitä tarkentavien onnistumisen kriteerien osalta. Vuoden 2025 toteuma oli, että 22 tavoitetta raportoitui toteutuneen suunnitellusti, 11 toteutui osittain ja kaksi vuositavoitetta jäi kokonaan toteutumatta.



Kuvio. Vuositavoitteiden toteutumisen tilanne vuonna 2025. Valtuustokauden tavoitteiden (14 kpl) mukaan suhteellisina osuuksina ja lukumääräisesti. Kuviossa kaikki vuositavoitteet yhteensä (35 kpl) kolmen päämäärän mukaisesti luokiteltuna.

Seuraavassa raportoidaan **valtuustotasoisten ja lautakuntatasoisten tavoitteiden toteuman yleiskuva** kunkin päämäärän osalta. Toiminnan tavoitteiden toteuma raportoidaan tarkemmin toimialueiden kappaleissa vastuualueisiin liittyen.

PÄÄMÄÄRÄ: TUUSULASSA ON MAHDOLLISUUKSIA KASVAA JA MENESTYÄ

Mahdollisuuksia kasvaa ja menestyä -päämäärää toteuttavat viisi valtuustokauden tavoitetta veto- ja pito-voiman, asumisen ja elinympäristön, yritysten ja työpaikkojen sekä vapaa-ajan, harrastamisen ja kulttuurin näkökulmista. Päämäärän mukaan tarjoamme monipuolisia ja laadukkaita asumisen mahdollisuuksia, yritys- ja työpaikka-alueita sekä harrastamisen ja kulttuurista nauttimisen paikkoja.

Toteuma näyttää, että vuoden 2025 lopussa toiminnan tavoitteissa arvioidaan 9 toteutuneen suunnitellusti, kuusi toteutunut osittain ja yksi jäänyt toteutumatta.

Valtuustokauden tavoite	Vuositaloite	Toteutumisen aste
01. Tarjoamme laadukkaita ja saavutettavat palvelut uudistuvassa ympäristössä	01.01 Sivistyksen palveluverkon uudistaminen etenee suunnitellusti yhteistyössä sivistyksen toimialan kanssa	
	01.02 Sote-keskuksen rakentaminen käynnistyy hyvinvointialueen hankkeena	
	01.03 Työnantajamielikuvaa kohenee, veto- ja pito-voima vahvistuvat	
	01.04 Palveluiden käyttäjien asiakaskokemus paranee ja johtaminen kehittyy	
	01.05 Yhteisten digiratkaisujen käyttöä on laajennettu	
02. Luomme tiiviimpiä keskusta-alueita, jotka mahdollistavat monipuolisemmat palvelut.	01.06 Kansainvälisyysuudistuksen toimeenpano on käynnistynyt	
	01.07 Kunnan pito- ja veto-voiman sekä asukkaiden kannalta keskeisiä asioita nostetaan esiin kunnan viestinnässä	
	02.01 Hyrylän keskustan hankkeet ja lisärakentaminen toteutuvat suunnitelmien mukaisesti	
	03.01 Pientalotonttien kaavavaranto on kasvanut ja alueiden nopea rakentuminen on mahdollistettu	
	03.02 Kunnan maanomaisuus sekä maapolitiikan toimet ja työkalut mahdollistavat kunnan tavoitteiden mukaisen kasvun.	
03. Tarjoamme monipuolisia asumisen mahdollisuuksia varmistamalla tonttitarjonnan ja erilaiset asumismuodot.	04.01 Työllisyysalueen palvelut ja yhteistyö toimijoiden välillä on varmistettu työllisyysalueuudistuksen jälkeen	
	04.02 Liikenteellisesti keskeisesti sijaitsevien yritysalueiden maankäytön ja liikenteen suunnitelmia, profilointia ja kiinteistökehitystä edistetään dynaamisesti lisäämään yritystonttitarjontaa, yrityksiä sekä työpaikkoja	
	04.03 Työvoiman ja työmarkkinoiden kohtausta tukevia toimenpiteitä on edistetty	
	04.04 Edunvalvonta edistää yritysalueiden toteutumista	
	05.01 Viher- ja vapaa-ajanpalveluita sekä matkailua edistävistä toimenpiteistä on muodostettu toimijoiden kesken yhteinen näkemys	
04. Tarjoamme yrityksille laadukkaita palveluita, osaavaa työvoimaa ja työpaikkatontteja erinomaisilla liikenneyhteyksillä.	05.02 Liikuntapaikkojen toteutussuunnitelmia on laadittu ennakoivasti yhteistyössä sivistyksen toimialan kanssa	
05. Tarjoamme upeat ja uudistuvat mahdollisuudet kulttuuriin, vapaa-aikaan ja harrastamiseen		

Taulukko. Tuusulassa on mahdollisuuksia kasvaa ja menestyä -päämäärää toteuttavien valtuustotasosten vuositaloitteiden toteutuman kokonaisarvio vuonna 2025. Tarkempi toiminnan raportointi on luettavissa toimialueiden osiossa.

Tavoite 1. Riihikallion ja Rykmentipuiston koulukeskusten rakennushankkeet otettiin vastaan ja toiminta pääsi käynnistymään rakennuksissa. Palveluverkon suurista kohteista Lahelan koulukeskuksen hankintailmoitus julkaistiin ajallaan. Jokelan palveluverkon arvioiminen eteni ja aikataulu jatkoselta päivitettiin. Sote-keskuksen rakentaminen tulee käynnistymään hyvinvointialueen hankkeena ja tilalliset yhteiskäyttöratkaisut toteutuvat suunnitelmien mukaan. Kunnan työnantajamielikuvaa selvitettiin brändikyselyllä ja mm. toimia työurajohtamisen toimintamallin ja työnantajamarkkinoinnin kehittämiseksi toteutettiin osittain, työtä jatketaan edelleen. Digitaalisten alustarakaisujen kehittäminen ja käyttö laajeni mm. sähköisen asioinnin ja tiedolla johtamisen alustoilla sekä tekoälytoiminnallisuuksissa. Viestintäyksikkö toteutti kunnan verkkosivustojen uudistumisen. Kansainvälisyysuudistuksen valmistelua ei strategiakaudella päätetty enää edistää.

Tavoite 2. Hyrylän keskustan hankkeet edistyivät mm. Särmän, Koskensillantien pysäköintitalon ja Sote-keskuksen rakentamisen osalta. Taidekasarmin peruskorjausurakka käynnistyi suunnitellusti, mutta tallirakennuksen (nro27) peruskorjaus viivästyy usealla vuodella. Koskensillantien ja Esikunnanpolun asemakaavan muutosehdotuksen laatimisen tueksi pidetyssä tontinluovutuskilpailussa ei saatu yhtään ehdotusta, ja tästä syystä kaavahankkeen eteneminen on viivästynyt. Tavoitteiden ja

kaava-alueen laajuuden määrittelyn vuoksi myöskään Hökilän asemakaavatyö ei ole edennyt suunnitellusti luonnoksen nähtävillä oloon. Maisema-arkkitehtuurikilpailun mukainen Hyrylän keskustan yleisten alueiden rakennussuunnittelun käynnistyminen on osittain viivästynyt ja siirtyy Varuskunanaukion osalta tulevaan kauteen.

Tavoite3. Vuoden aikana panostettiin erityisesti pientalotonttivarannon kasvattamiseen: Työn alla ovat kaavoituksessa olleet mm. Hyrylän Lahelanpelto III, Halkivaha III ja Puistokylän asemakaavatyöt, mutta näiden kaavahankkeiden etenemisessä on ollut viivästymiä. Kunnallistekniikan suunnittelua ja/tai rakentamista on edistetty Kellokosken Joenrannan alueen ohella myös Hyrylän Mattila II –alueella, vaikkakin em. kaavaan kohdistunut valitus on jossain määrin hidastanut Mattila II-alueen kunnallisteknisiä töitä. Puistokylän alueen kunnallistekniikan rakentamissuunnitelmien laatimista ei ole voitu käynnistää asemakaavan hyväksymiskäsittelyn viivästymisen vuoksi. Pientalotontteja oli tarjolla noin 80 kappaletta, mutta kysyntää on ollut toistaiseksi 23 AO-tontille. Onnistuneen maanhankinnan myötä asunto- ja työpaikkatonttien varannoksi maaomaisuutta siirtyi yhteensä noin 71 ha verran.

Tavoite 4. TE alueuudistuksen myötä tavoiteltiin vahvoja yhteistyörakenteita ja palveluja työllisyysalueen kanssa. Vuoden aikana saatiin määriteltyä toimivat verkostotyön rakenteet ja palvelujen tuottamisessa ei ollut havaittavissa suuria poikkeamia. Työvoiman ja työmarkkinoiden kohtaantoa vahvistettiin yhdessä Keuken ja työllisyysalueen kanssa. Ulkomaisen työvoiman työllistämiseen kehitettiin uutta palvelua, mutta työ on vielä kesken. Yritysalueiden kehittämisessä työ kohdentui ja eteni suunnitelmien mukaan Kehä IV ja Sammonmäki IV ja Kiila -Senkkerinmäen alueilla. Focus-alueelle määriteltiin yritysalueprofiili.

Tavoite 5. Etelä-Tuusulan ja Kellokosken alueiden viher- ja ulkoliikuntapalveluiden kehittämissuunnitelmat (VIPU) valmistuvat loppuvuodesta. Liikuntapaikoista Kellokosken kuntoportaiden suunnitelma valmistui ajallaan, Taistelukoulun kuntoradan ja Hyrylän yleisurheilukentän alueilla työ viivästyy hieman seuraavan vuoden puolelle. Tuusulanjärven ja jokilaakson kehittämisvisio ja toimenpideohjelma, on valmistumassa Järvenpään kaupungin kanssa yhteistyössä hieman alkuperäisestä aikataulusta jäljessä, vuoden 2026 alussa.

PÄÄMÄÄRÄ: TUUSULASSA ON HYVÄ ELÄÄ

Tuusulassa on hyvä elää -päämäärää toteuttavat viisi valtuustokauden tavoitetta hyvinvoinnin, osallisuuden ja yhteisöllisyyden, oppimisen ja osaamisen sekä turvallisuuden näkökulmista. Päämäärä korostaa laadukkaiden palveluiden ja osallisuuden merkitystä ihmisten hyvinvoinnin luomisessa. Päämäärän alla huolehditaan myös kuntalaisten turvallisuudesta. Tuusula uudistaa palveluverkkoaan rakentamalla uusia päiväkoteja ja kouluja, jotka tarjoavat myös kuntalaisille yhteisiä olohuoneita ja yhdessä tekemisen paikkoja. Osallisuus, vaikuttaminen ja yhdessä tekeminen voivat tuoda lisää hyvinvointia kaikille.

Toteuma näyttää, että vuoden 2025 lopussa toiminnan tavoitteiden arvioidaan seitsemän osalta toteutuneen suunnitellusti, kaksi tavoitetta toteutunut osittain ja yksi tavoitteista ei ole toteutunut.

Valtuustokauden tavoite	Vuositaloite	Toteutumisen aste
06. Kehitämme hyvinvoinnin edellytyksiä ja mahdollisuuksia. Ehkäisemme yksinäisyyttä, eriytymistä ja pahoinvointia.	06.01 Yhteistyö ja palvelurajapinnat hyvinvointialueen kanssa vahvistuvat. 06.02 Ikäihmisten toimintakykyä vahvistavat palvelut paranevat yhteistyössä toimialueiden kanssa 06.03 Sosiaalinen vastuullisuus sivistyspalveluissa on vahvistunut	
07. Vahvistamme kunnan, asukkaiden ja yhteisöjen yhteistyötä ja kumppanuutta.	07.01 Yhteistyö kolmannen sektorin kanssa tiivistyy	
08. Olemme osallisuuden edelläkävijä ja jatkamme demokratian eri muotojen ja osallistumisen tapojen kehittämistä.	08.01 Lapsiystävällinen kunta –toimintasuunnitelma on edistynyt. 08.02 Kuntalaislähtöinen kehittäminen ja osallisuusajattelu vahvistuu koko organisaatiossa	
09. Olemme kasvatuksen ja koulutuksen kärkikunta vahvistaen yhdenvertaisuutta ja elinikäistä oppimista.	09.01 Lapset ja nuoret oppivat tulevaisuuden yhteiskunnassa tarvittavia tietoja ja taitoja. 09.02 Sivistyksen palvelualueiden johtamista ja toimintakulttuuria on kehitetty edelleen	
10. Varmistamme arjen ja lähiympäristön turvallisuuden.	10.01 Kunnan turvallisuusjohtaminen ja -kulttuuri kehittyvät 10.02 Kunnan tilojen ympäristön yleinen järjestys ja turvallisuus on varmistettu	

Taulukko. Tuusulassa on hyvä elää -päämäärää toteuttavien valtuustotasosten vuositaloitteiden toteutuman kokonaisarvio vuonna 2025. Tarkempi tavoitteiden raportointi on luettavissa toimialueiden osiossa.

Tavoite 6. Yhteistyö ja palvelurajapinnat hyvinvointialueen kanssa vahvistuivat osittain, alueellinen hyvinvointisuunnitelma valmistui ja yhteistyötä tehtiin perheiden vanhemmuuden tuessa ja varhaiskasvatuksen sekä oppimisen palveluissa. Hyvinvointialueen taloustilanteen heikentyminen on johtanut keskeisten sopimusten irtisanomisiin ja vaikeuttanut yhteistyötä. Ikäihmisten palveluihin on onnistuttu tuottamaan ikääntyvien asuminenuevontaa, kohtaamispaikkatoimintaa sekä lisäämään digineuvontaa. Sivistystoimialueella on ollut sosiaalisen vastuullisuuden teema, jonka alla on tehty tasa-arvoon, yhdenvertaisuuteen, vastuullisuuteen, monikulttuurisuuteen ja esteettömyyteen liittyviä toteutuksia ja suunnitelmia.

Tavoite 7. Yhteistyötä kolmannen sektorin kanssa on vahvistettu järjestöfoorumien, yhdistyskirjeen ja järjestökyselyjen avulla. Vapaaehtoistoimintaa ei ole saatu halutulla tavalla vahvistettua kunnan henkilöstövajeen vuoksi. Esimerkiksi ikäihmisten olohuonetoiminnan osalta vastuuta on siirretty palveluntuottajajärjestölle.

Tavoite 8. Lapsiystävällinen kunta -toimintasuunnitelmaa saatiin edistymään mm. määrittämällä

kunnassa tehtävien päätösten lapsivaikutusten arviointia, perehdyttämällä lasten oikeuksia, määrittämällä tarvittavaa hyvinvointitietoa sekä kasvattamalla lasten ja nuorten osallisuutta. Kuntalaislähtöisessä kehittämisessä ei saavutettu tavoitetta. Asukaspaneelleja, alueellisen vaikuttamisen mallin suunnittelua tai puntaroivaa asukasraatia ei toteutettu. Lasten ja nuorten osallistuvaa budjetointia toteutettiin ja prosessin ideavaihe käynnistyi.

Tavoite 9. Vuoden aikana sivistystoimialalla keskityttiin lasten ja nuorten yhteiskunnallisiin tulevaisuuden taitoihin mm. huomioimalla tulevaisuus kulttuurikasvatussuunnitelmassa. Toimintamalleja vahvistettiin mm. varhaiskasvatuksen tuen järjestämisessä, valmistavan opetuksen siirtymävaiheisiin sekä oppimisen tuen uudistuksen toimeenpanossa. Sivistystoimialueen toimintakulttuurin kehittäminen näky mm. päivitettyinä johtamisrakenteina kulttuurin ja vapaa-ajan palveluissa, sekä johtamistyön hyvinä tuloksia henkilöstön arvioissa. Riihikallion ja Rykmentinpuiston uusissa yksiköissä panostettiin uuden toimintakulttuurin rakentamiseen. Tuusulanjärven ja Peltokaaren päiväkotien toimintaa kehitettiin edelleen.

Tavoite 10. Kunnan turvallisuusjohtamisen ja kulttuurin kehittämistyö toteutui vuoden aikana osittain. Turvallisuustyötä ja varautumista varten luotu yhteistyörakenne käynnistyi, mutta sen käsittelemien vastuiden kehitetään edelleen vahvistuvaa yhteyttä käytäntöön. Pelastussuunnitelmadokumentaation ja -harjoitusten osalta ei tavoitettu kaikkia julkisia rakennuksia. Päivitetty turvallisuussuunnitelma valmistui luottamushenkilökäsittelyihin.

PÄÄMÄÄRÄ: TUUSULA KEHITTYY KESTÄVÄSTI

Tuusula kehittyy kestävästi -päämäärää toteuttavat neljä valtuustokaudentavoitetta kestävyys- ja ilmastotekojen, luonnon monimuotoisuuden, liikkumisen ja talouden näkökulmista. Päämäärä tuo esiin kunnan kestävyys- ja ilmastoteot, työn luonnon monimuotoisuuden vaalimiseen ja esimerkiksi maankäytön ja liikkumisen merkityksen ilmaston kannalta kestävässä elämässä. Kestävä kuntatalous sisältyy tämän päämäärän alle ja toteutamme kasvun ja talouden hallintaohjelmaa.

Toteuma näyttää, että vuoden 2025 lopussa toiminnan tavoitteiden arvioidaan kuuden tavoitteen osalta toteutuneen suunnitelmien mukaisesti ja kolmen osalta toteutuneen osittain.

Valtuustokauden tavoite	Vuositaloite	Toteutumisen aste
11. Rakennamme kestävää tulevaisuutta ja edistämme ilmastotekoa kaikessa toiminnassa.	11.01 Toteutamme ilmasto-ohjelmaa ja edistämme hiilineutraaliutta ja kestäviä ratkaisuja ilmasto-ohjelman toimenpidekorttien mukaisesti	
12. Vaalimme viherympäristöä, vesistöjä ja niiden saavutettavuutta sekä luonnon monimuotoisuutta.	12.01 Suunnitelmat ja päätökset edistävät kunnan vihersiniverkoston kehittämistä ja luonnon monimuotoisuutta	
13. Kehitämme monipuolista ja sujuvaa liikkumista Tuusulassa ja seudulla.	13.01 HSL-linjasto palvelee tuusulalaisia entistä paremmin	
14. Kasvamme taloudellisesti kestävästi rakenteita ja toimintatapoja uudistaen.	14.01 Kunnan talous on tasapainossa ja velkaantuminen on pysynyt hallinnassa	
	14.02 Poliittisen johtamisjärjestelmän muutokset on otettu käyttöön valtuustokauden vaihtuessa	
	14.03 Toimintamallimme ja -tapamme vastaavat lainsäädännön sekä kestävä kuntakehittämisen vaatimuksiin	
	14.04 Rakennusvalvonnan lupaprosesseja on kehitetty rakentamislain muutokset huomioiden	
	14.05 Päätöksenteon valmisteluprosessit ovat tehostuneet	
	14.06 Hankintojen johtamisen toimintamalli on uudistettu tarpeiden mukaisesti	

Taulukko. Tuusula kehittyy kestävästi -päämäärää toteuttavien valtuustotasoisten vuositaloitteiden toteutuman kokonaisarvio vuonna 2025. Tarkempi toiminnan tavoitteiden raportointi on luettavissa toimialueiden osiossa.

Tavoite 11. Hiilineutraaliutta sekä Ilmasto-ohjelman tavoitteita edistettiin mm. nostamalla viherkerroin osaksi rakennusjärjestystä ja valittuja kaavoja sekä määrittelemällä julkisten tilarakennushankkeiden päästöjen vähentämisen keinot. Mesta ja Kievarin päiväkotitoimivat pilottikohteina kestävä purkamisen koehankkeina. Päästöttömän työmaakokeilun sijaan Kellokosken Joenrannan alueella toteutui kokeilu, jossa seurataan urakan hiilijalanjälkeä ja siihen vaikuttavia, kestäviä materiaalivalintoja.

Tavoite 12. Vuoden aikana valmistui vihersiniverkostosuunnitelman (Vissi) luonnos, joka asetettiin nähtäville kesäkuussa. Suunnitelma etenee päätöksentekoon. Asemakaavoihin ja rakentamistapaohjeisiin otettiin käyttöön luonnon monimuotoisuutta edistäviä merkintöjä ja määräyksiä. Tuusulanjokilaakson virkistyskäytön yleissuunnitelmaehdotuksen valmistuminen taas siirtyi seuraavalle vuodelle.

Tavoite 13. Kunta lausui HSL toiminta- ja taloussuunnitelmasta vuosille 26–28 ja otti kantaa alueen liikennöintiin ja palveluverkon saavutettavuuteen. Kerava-Hyrylä (962) käynnistyi suunnitellusti. Tuusulanjärven läntisen puolen koulumatkaliikenne (968) käynnistyi syksyllä. Linjan 643 viikonloppuliikenne saatiin turvattu vuoden ajan. Pysäköinninvalvonnan käynnistäminen Tuusulan alueella oli vuoden aikana valmistelussa, muttei vielä toteutunut. Valvontatyön käynnistyminen. edellyttää

vielä mm. aluehallintoviranomaisen lupapäätöksen sekä järjestelmähankinnan.

Tavoite 14. Talouden tasapainon ja kunnan velkatasoa haastoivat heikkenevä kuntatalouden tilanne, jota ei saatu vuoden aikana riittävästi sopeutettua. Palvelujen järjestämiseen liittyvät tuottavuustoimet jäivät osin toteutumatta. Hallintatoimien kehittämistä jatkettiin ja seuraavan vuoden talousarvio saatiin valmistelua nollatulokseen. Toimintatapoja uudistettiin päätöksenteon valmistusprosessin osalta, uuden järjestelmän käyttöönoton myötä asiakirjojen ja päätöksenteon valmistelu tapahtuu yhdessä järjestelmässä. Järjestelmä on mahdollistanut mm. sopimusrekisterin ja sopimusprosessien uudistamisen. Hankintojen johtamisen toimintamalli ei ole kehittynyt suunnitellulla tavalla ja työtä jatketaan tulevana vuosina.

7.2 Käyttötaloulososan taulukojen lukuohje

TP 2024	= Edellisen vuoden tilinpäätös/toteuma
TA 2025	= Alkuperäinen talousarvio 2025
MTA 2025	= Muutettu talousarvio (Alkuperäinen talousarvio + talousarviomuutokset) 2025
TP 2025	= Tilinpäätös
TP Muutos	= Muutos edellisestä vuodesta
TA Tot%	= Toteuma-% alkuperäiseen talousarvioon 2025
MTA Tot%	= Toteuma-% muutettuun talousarvioon 2025
MTA Erotus	= Erotus muutettuun talousarvioon 2025

Toimintatulot ja toimintamenot sisältävät sisäiset tulot -ja menot

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUU- TOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	171	207	207	272	59,5 %	86,6 %	131,3 %	65
TOIMINTAKULUT	- 1 969	- 2 150	- 2 150	- 2 310	17,3 %	98,7 %	107,4 %	- 160
TOIMINTAKATE	- 1 799	- 1 943	- 1 943	- 2 038	13,3 %	100,1 %	104,9 %	- 95

TOIMINNAN KUVAUS

Olennaiset tapahtumat toiminnassa

Vapaamuotoinen lyhyt kuvaus talousarviovuoden merkittävimmistä asioista. Toimialuesivulle yhteenveto koko toimialueen tärkeimmistä asioista.

Tunnusluvut

Sitovat talousarvioon otetut määrätavoitteet ja niiden toteutuminen sekä mahdollisia muita tunnuslukuja perusteluiksi ja informaatioksi aikaisemmilta vuosilta.

Talouden toteutuminen

Toteumatietojen lisäksi selvitetään valtuuston asettamien tavoitteiden ja toteutuneen toiminnan merkittävien erojen syyt sekä määrärahojen poikkeamat.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sekä mahdolliset tilikauden aikana ja sen jälkeen tapahtuvat, toimintaa koskevat, olennaiset asiat (esim. lain-säädännön muutokset).

7.3. KUNTATOIMIALA

KUNTATOIMIALA

Vastuuhenkilö: vt. kansliapäällikkö Satu Kuivasto (1/2025–3/2025), kansliapäällikkö Annaliisa Oksanen (3/2025–12/2025)

KUNTATOIMIALA YHTEENSÄ (ilman vesihuoltoliikelaitoksia)

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	66 823	57 436	58 731	65 869	-1,4 %	117,2 %	112,2 %	7 138
Myyntituotot	21 160	22 492	22 618	22 897	8,2 %	99,6 %	101,2 %	279
Maksutuotot	10 050	9 167	8 897	10 206	1,6 %	104,0 %	114,7 %	1 309
Tuet ja avustukset	2 428	1 096	1 096	2 079	-14,4 %	191,2 %	189,8 %	984
Muut toimintatuotot	33 184	24 681	26 120	30 686	-7,5 %	133,6 %	117,5 %	4 566
Valmistus omaan käyttöön	43	100	100		-99,9 %	42,9 %	0,0 %	- 100
TOIMINTAKULUT	- 181 196	- 190 583	- 192 704	- 189 226	4,4 %	102,3 %	98,2 %	3 478
Henkilöstökulut	- 90 198	- 92 072	- 94 561	- 93 971	4,2 %	100,6 %	99,4 %	590
Palvelujen ostot	- 48 620	- 51 732	- 52 563	- 50 185	3,2 %	109,9 %	95,5 %	2 378
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 11 079	- 10 559	- 10 539	- 10 869	-1,9 %	106,3 %	103,1 %	- 330
Avustukset	- 5 623	- 7 001	- 6 501	- 7 034	25,1 %	96,0 %	108,2 %	- 533
Muut toimintakulut	- 25 676	- 29 219	- 28 539	- 27 167	5,8 %	94,9 %	95,2 %	1 373
TOIMINTAKATE	- 114 331	- 133 048	- 133 874	- 123 358	7,9 %	95,2 %	92,1 %	10 516

Toiminta ja toimintaympäristön muutokset

Kuntatoimialaan kuuluvat Yhteisten palveluiden, Sivistyksen, sekä Kasvun ja ympäristön toimialueet sekä kunnan johdon henkilöstö. Kansliapäällikkö johtaa kuntastrategian toimeenpanoa ja kehittää kunnan toimintaa yhteistyössä pormestarin kanssa. Kuntatoimialalla on lisäksi kaksi apulaispormestaria, jotka toimivat kunnanhallituksen varapuheenjohtajina ja vastuulautakuntiensa puheenjohtajina. Pormestari yhdessä valtuuston varapuheenjohtajiston kanssa muodostaa poliittisen johtoryhmän.

Kansliapäällikkö toimii toimialuejohtajien esihenkilönä vastaten toimialueille asetettujen tavoitteiden saavuttamisesta ja toiminnan asianmukaisuudesta. Kansliapäällikkö toimii kunnan johtoryhmän puheenjohtajana. Vuoden 2025 aikana kunnan johtoryhmä kokoontui pääsääntöisesti viikoittain. Kunnan johtoryhmän ja poliittisen johtoryhmän yhteiskokous järjestettiin kerran kuukaudessa. Poliittinen johtoryhmä kokoontui viikoittain ja sen puheenjohtajana toimii pormestari.

Toimialojen keskeiset tapahtumat 2025

Vuosi 2025 oli Tuusulassa palveluverkon uudistamisen, strategiatyön ja varautumisen vahvistamisen vuosi. Organisaatiossa tapahtui useita johtamis- ja henkilöstömuutoksia, ja kunta osallistui aktiivisesti Keski-Uudenmaan työllisyysalueen käynnistämiseen. Viestintää, markkinointia ja digitaalista asiointia kehitettiin: uusi verkkosivusto julkaistiin ja Enkora-järjestelmä otettiin käyttöön asiointissa.

Yhteisissä palveluissa keskityttiin osaamisen ja prosessien kehittämiseen, talouden ohjauksen yhdenmukaistamiseen sekä uuden asianhallintajärjestelmän käyttöönottoon. Henkilöstömuutokset näkyivät laajasti, ja toimialue siirtyi kansliapäällikön alaisuuteen syksyllä.

Sivistystoimessa vuosi oli palveluverkon ja johtamisrakenteen uudistamisen aikaa. Riihikallion koulu sekä Rykmentinpuiston koulu ja päiväkotit otettiin käyttöön, ja vanhoja yksiköitä poistui käytöstä. Kulttuurin palveluverkossa Rakennus Kympin hankesuunnitelma hyväksyttiin, ja Hyökkälän taide- ja museotilojen toteutus suunnittelu sekä kilpailutus etenivät. Päätös pääkirjaston tulevasta sijainnista siirtyi seuraavalle valtuustokaudelle. Uimahallin peruskorjaus vaikutti vapaa-ajan palveluihin läpi vuoden.

Toimialueella oli useita muutoksia opetuksen, kehittämisen ja talouden esihenkilöissä.

Kasvun ja ympäristön toimialalla palveluverkon uudistukset etenivät suunnitellusti. Maanhankintaa tehtiin tavoitetta enemmän ja useita asemakaavoja sai lainvoiman. Tuusulan yleiskaava 2040 sai lainvoiman. Kunnallistekniikassa painopiste oli Etelä-Tuusulassa, ja useita katu- ja viherkohteita valmistui. Asuntorakentamisen hidastui valtakunnallisen taantuman myötä.

Omakotitontteja oli tarjolla kaikissa kuntakeskuksissa ja kysyntä pysyi vakaana. AO-tontteja luovutettiin yhteensä 31 kappaletta, joista 13 myytiin ja 18 vuokrattiin.

Elinvoimapalveluissa jatkettiin työpaikka-alueiden profilointia, tonttimarkkinointia ja hankeneuvotteluja. Valun työpaikka-alueelle julkistettiin uusi hanke ja Focus-alueen brändityö käynnistyi. Kunta sai yrittäjämyynteisyydestä Uudenmaan Yrittäjien kultaisen yrittäjälipun. Rykmentinpuiston yritysalueella valmistui tuotanto- ja teollisuusrakennuksia.

Kohdennetussa asiakastyössä asumisneuvonta ja maahanmuuttajapalvelut tavoittivat laajasti asiakkansa, ja Ohjaamon kävijämäärät kasvoivat merkittävästi. Vuoden lopussa valmisteltiin näiden palvelujen siirtoa yhteisiin palveluihin.

Kunnan varautumista vahvistettiin koko vuoden ajan: valmiusharjoituksia järjestettiin, suunnitelmia päivitettiin ja alueellista valmiusharjoitusta 2026 valmisteltiin.

7.3.1. YLEISHALLINNON JA JOHDON TUKI



Yleishallinto ja johdon tuki
nettokulut
103 €/asukas

42 521 asukasta

NPS-lukema 4

YLEISHALLINTO JA JOHDON TUKI

Toimialue

Vastuuhenkilö: vt. kansliapäällikkö Satu Kuivasto (1/2025–3/2025), kansliapäällikkö Annaliisa Oksanen (3/2025-12/2025)

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	406	60	60	61	-85,0 %	490,8 %	101,2 %	1
Myyntituotot	49	40	40	62	26,4 %	103,4 %	156,0 %	22
Maksutuotot				5	8 851,1 %			5
Tuet ja avustukset	97	20	20	- 42	-143,4 %	277,9 %	-209,2 %	- 62
Muut toimintatuotot	260			36	-86,3 %			36
TOIMINTAKULUT	- 4 599	- 4 348	- 4 348	- 4 378	-4,8 %	105,8 %	100,7 %	- 30
Henkilöstökulut	- 1 558	- 1 570	- 1 570	- 1 651	5,9 %	99,0 %	105,1 %	- 81
Palvelujen ostot	- 2 123	- 1 969	- 1 969	- 1 819	-14,3 %	116,1 %	92,4 %	150
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 90	- 37	- 37	- 42	-53,5 %	188,3 %	112,0 %	- 4
Avustukset	- 127	- 131	- 131	- 236	85,9 %	58,6 %	180,6 %	- 105
Muut toimintakulut	- 700	- 641	- 641	- 630	-10,1 %	103,0 %	98,3 %	11
TOIMINTAKATE	- 4 193	- 4 288	- 4 288	- 4 317	3,0 %	98,3 %	100,7 %	- 29

S*, toimialueilla toimintakatesitovuus valtuuston nähden

Toimialueen palvelualueet

Kunnanviraston johto

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yleishallinnon ja johdon tuen tavoitteena on tukea kuntastrategian tavoitteiden toimeenpanoa koko kunta-organisaatiossa, varmistaa kunnan tehtävien mahdollisimman häiriötön hoitaminen ja palveluiden toiminta-varmuus sekä huolehtia muista organisaatiolle hallinto- ja toimintasäännöillä osoitetuista tehtävistä.

Olellaiset tapahtumat toimialueella

Uusi kansliapäällikkö aloitti kunnan palveluksessa 10.3.2025. Valtuustokauden alussa tehtiin muutoksia poliittisissa valmisteluelimissä siten, että valtuustoasioiden valmistelutoimikunta lakkautettiin ja valtuustoryhmien neuvottelukunta aloitti toimintansa. Elinvoimajaosto perustettiin ja se aloitti toimintansa kesäkuussa 2025. Konsernijaosto lakkautettiin.

Kunta osallistui aktiivisesti vuoden alusta käynnistyneen Keski-Uudenmaan työllisyysalueen käynnistymiseen. Työllisyysaluetta johdetaan yhteistyössä kuntien kesken työllisyysalueen johtokunnassa. Johtokunnassa on kaksi jäsentä kustakin kunnasta. Työllisyysalueen johtokunta on kokoontunut 6 kertaa vuoden aikana. Tuusulasta johtokuntaan ovat kuuluneet pormestari ja valtuuston puheenjohtaja. Kansliapäällikkö on edustanut kuntaa työllisyysalueen ohjausryhmässä.

Keskeisimmät edunvalvonnan kohteet 2025 ovat olleet Etelä-Tuusulan uuden sote-keskuksen valmistelu yhdessä hyvinvointialueen kanssa sekä osallistuminen uuden MAL-sopimuksen valmisteluun, keskeisesti yhdessä KUUMA-kuntien kanssa.

Viestintää ja markkinointiviestintää toteutettiin painopisteiden mukaisesti, aktiivisesti ja monikanavaisesti. Markkinoinnissa satsattiin muun muassa omakotitontteihin, Focus-alueen brändin rakentamiseen ja työnantajabrändin sekä rekrytointimarkkinoinnin valmisteluun. Uusi verkkosivusto julkaistiin, kuten myös erillissivustoja teknisesti uudella alustalla. Viestintään liittyviä koulutuksia järjestettiin etenkin verkkosivustosta sekä selkeästä kielestä ja saavutettavuudesta, ja koulutustarjonta on ollut jatkuvaa.

Osallistuvan budjetoinnin prosessi kehitettiin lapsiystävällisemmäksi ja uusi prosessin hallintajärjestelmä

otettiin käyttöön lasten ja nuorten osun käynnistyessä syyskuussa. Henkilöstölle järjestettiin häirintäyhdyshenkilö-koulutusta ja otettiin käyttöön häirintäilmoitus osana yhdenvertaisuussuunnitelman ja turvallisempien tilojen käytäntöönpanoa. Toukokuussa käynnistettiin uuden järjestösuunnitelman laatiminen yhdessä yhdistyskentän kanssa.

Turvallisuuden näkökulmasta, vuotta 2025 hallitsi varautuminen ja valmiusasiat. Kunnan johto harjoitteli varautumista keväällä sekä syksyllä valmiusharjoituksissa, kunnan valmiussuunnitelmia hiottiin kunta ja toimialuetasoilla, tarkistamalla niiden ajantasaisuus. Työ jatkuu tiiviinä myös vuonna 2026, mm. valmiuslain uudistus tuonee kunnille uusia haasteita. Alueellisen turvallisuuden ja sote-varautumisen foorumi kokoontui viidesti alueellisen väestönsuojelun merkeissä. Alueellisen valmiusharjoituksen valmistelu keväälle 2026 aloitettiin joulukuussa.

TuusInfo otti käyttöön syksyllä 2025 HSL:n uuden tilipohjaisen lipunmyynnin taustajärjestelmän. Uuden taustajärjestelmän ansiosta digitaalisen asioinnin ja itsepalvelun mahdollisuudet laajenivat. Tilanvarausjärjestelmä Enkora otettiin asteittain käyttöön syksyllä 2025 ja 7.1.2026 ajanvarauspalvelut siirretään kokonaisuudessaan Enkoraan, TuusInfon toimipisteiden toiminta Jokelassa ja Kellokoskella jatkui kuten aikaisemminkin. Toimipisteissä tarjotaan pääosin samoja palveluita kuin Hyrylän TuusInfon palvelupisteessä ja ne ovat avoinna yhtenä päivänä viikossa. Hyrylässä palvelua tarjotaan maanantaista perjantaihin.

Talouden toteutuminen

Yleishallinnon ja johdon tuen toimintakate, 4,28 miljoonaa euroa toteutui lähes talousarvion mukaisesti. Toimintakate toteutui 0,03 miljoonaa euroa talousarviota heikompana. Toimintatuotot, 0,06 miljoonaa euroa, toteutuivat talousarvion mukaisesti.

Toimintamenojen toteuma, 4,38 miljoonaa euroa, ylitti talousarvion 0,03 miljoonalla eurolla. Ylitys johtui suurilta osin henkilöstökuluista.

Strategisten vuositavoitteiden toteutuminen

- Toteutuu suunnitellusti
- Toteutuu osittain
- Ei toteudu

01.01 Kehitämme palveluiden käyttäjien asiakaskokemusta ja sen johtamista		Asiakaskokemuksen arviointi on toteutettu.	
		Toimintatapoja on kehitetty asiakaslähtöisemmäksi.	
Valtuustotason seuranta Poikkeamat: -			
01.02 Edistämme hyvinvointikeskushanketta ja sen monitoimijaisuutta		Sote-, hyte- ja opiskelupalveluiden keskittymän suunnittelu etenee ja rakentaminen käynnistyy	
		Tilankäytölliset yhteiskäyttöratkaisut ovat huomioitu.	
Valtuustotason seuranta Poikkeamat: -			
01.03 Hyväksymme kansainvälistymissuunnitelman ja viemme sen käytännön toimenpiteiksi		Kansainvälistymissuunnitelma on valmis ja sen toimeenpano käynnistynyt.	
Poikkeamat: Laadinta keskeytetty tavoitteiden uudelleentarkastelun ja kansliapäällikön vaihdoksen takia.			

01.04 Viestimme ja markkinoimme aktiivisesti kunnan palveluista, kehittämisestä ja uudistuvasta palveluverkosta vahvistaen kunnan brändiä		Viestinnän selkeys ja monikielisyys on huomioitu viestintämateriaaleissa ja koulutuksissa.	
		Asiakastytyväisyyttä seurataan ja tarvittavat kehittämistarpeet huomioidaan.	
		Palveluverkkoviestintää ja –markkinointia toteutetaan kohteiden merkkipaalut huomioiden.	
		Työnantajabrändistrategian viestintä- ja markkinointitoimet on tehty.	
		Viestinnän osaamisen koulutustarjonta organisaatiossa on jatkuva.	
		Brändin seuranta tutkimus toteutetaan.	
		Viestinnässä noudatetaan sille määriteltyjä painopistealueita.	
		Olemme mukana järjestämässä Jokelan 150 –vuotisjuhlia.	

Poikkeamat: -

06.01 Vahvistamme hyvinvoinnin ja terveyden edistämistyötä hyvinvointialueen ja kolmannen sektorin kanssa		Yhdyspinnan toimivuuden arviointi	
		Hyvinvointisuunnitelmien tavoitteiden toteutuminen	
		Järjestöneuvottelukunnan ja järjestöfoorumin toteutuminen	
		Vapaaehtoistoiminnan koordinaation arviointi ja tulevaisuuden ratkaiseminen	
		Järjestötyytyväisyyden arviointi	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Järjestötyytyväisyyden arviointi siirtyi vuodelle 2025.

06.02 Kehitämme ikäihmisten kotona-asumista tukevia palveluita ja kehitämme kaikenikäisten olohuonetoimintaa		Käynnissä olevan kohtaamispaikkatoiminnan määrä ja laatu	
		Kävijöiden määrä ja asiakastytyväisyys	
		Palveluvalikoima	

Poikkeamat: -

07.01 Otamme käyttöön uudistetut avustuskäytännöt		Avustukset on jaettu uuden toimintamallin mukaisesti.	
---	--	---	--

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: -

08.01 Jatkamme kunnan osallisuusmallin toimeenpanoa ja kuntalaislähtöistä kehittämistä		Asukas- ja asiakasraadit ja paneelit ovat perustettu ja toiminnassa	
		Osallistuvan budjetoinnin prosessin toimivuus (mm. tekninen takahuone) on varmistettu.	
		Kehittämisyhteistyön toimintamalli on arvioitu ja linjattu valtuustokaudelle 2025-	

Poikkeamat: Asukasraatien/puntaroivien asukaspaneelin toteutus päätettiin sitoa kuntastrategian laadintaan ja niiden toteutus on siirretty vuoteen 2025.

10.01 Vahvistamme turvallisuuden tunnetta sekä kehitämme varautumista ja jatkuvuuden hallintaa		Sisäinen asiakastytyväisyys.	
		turvallisuuskyselyn tulokset	
		Turvallisuusfoorumin toimintaan osallistuminen ja toimivuus	
		Turvallisuussuunnitelman toimeenpano	
		Jatkuvuudenhallinnan kehittämis- ja toteutussuunnitelmien toteutumisen arviointi	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Katuturvallisuusindeksiä ei enää julkaista, tulosten luotettavuudessa havaittujen vääristymien vuoksi.

14.01 Teemme tarvittavat toimenpiteet poliittisen johtamisjärjestelmän kehittämiseksi		Organisaation toimivuuden arviointi on tehty strategiaan peilaten	
		Päätöksentekotoimielinrakenteen arviointi on käynnistetty	

Valtuustotason seuranta
Poikkeamat: -

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Koko kuntaorganisaation keskeisenä lähivuosien tekemisen painopisteenä on edelleen kunnan tasapainoisen kasvun varmistaminen ja samalla tapahtuva kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen.

KUNNANVIRASTON JOHTO

Palvelualue

Vastuuhenkilö: vt. kansliapäällikkö Satu Kuivasto (1/2025–3/2025), kansliapäällikkö Annaliisa Oksanen (3/2025–12/2025)

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	406	60	60	61	-85,0 %	490,8 %	101,2 %	1
TOIMINTAKULUT	- 4 599	- 4 348	- 4 348	- 4 378	-4,8 %	105,8 %	100,7 %	- 30
TOIMINTAKATE	- 4 193	- 4 288	- 4 288	- 4 317	3,0 %	98,3 %	100,7 %	- 29

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kunnanjohto

Viestintä

Edustus ja suhdetoiminta, kv-toiminta

Kuntayhteistyö

Asiakaspalvelut

Osallisuus

Yhteistoimintaosuudet ja jäsenmaksut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kunnanviraston johdon keskeisenä tehtävänä on kuntatasoisen johtamisen, viestinnän, osallisuuden ja turvallisuuden edistämisen keinoin tukea koko organisaation toimintakykyä ja kuntastrategian tavoitteiden toimeenpanoa.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Operatiivisessa johdossa uusi kansliapäällikkö aloitti kunnan palveluksessa 10.3.2025.

Valtuustokauden alussa tehtiin muutoksia poliittisissa valmisteluelimissä siten, että valtuustoasioiden valmistelutoimikunta lakkautettiin ja valtuustoryhmien neuvottelukunta aloitti toimintansa xxxx. Elinvoimajaosto perustetiin ja se aloitti toimintansa kesäkuussa 2025. Konsernijaosto lakkautettiin.

Kunta osallistui aktiivisesti vuoden alusta käynnistyneen Keski-Uudenmaan työllisyysalueen käynnistymiseen. Työllisyysaluetta johdetaan yhteistyössä kuntien kesken työllisyysalueen johtokunnassa. Johtokunnassa on kaksi jäsentä kustakin kunnasta. Työllisyysalueen johtokunta on kokoontunut 6 kertaa vuoden aikana. Tuusulan johtokuntaan ovat kuuluneet pormestari ja valtuuston puheenjohtaja. Kansliapäällikkö on edustanut kuntaa työllisyysalueen ohjausryhmässä.

Keskeisimmät edunvalvonnan kohteet 2025 ovat olleet Etelä-Tuusulan uuden sote-keskuksen valmistelu yhdessä hyvinvointialueen kanssa sekä osallistuminen uuden MAL-sopimuksen valmisteluun, keskeisesti yhdessä KUUMA-kuntien kanssa.

Viestintää ja markkinointiviestintää toteutettiin painopisteiden mukaisesti, aktiivisesti ja monikanavaisesti. Markkinoinnissa satsattiin muun muassa omakotitontteihin, Focus-alueen brändin rakentamiseen ja työnantajabrändin sekä rekrytointimarkkinoinnin valmisteluun. Uusi verkkosivusto julkaistiin, kuten myös erillissivustoja teknisesti uudella alustalla. Viestintään liittyviä koulutuksia järjestettiin etenkin verkkosivustosta sekä selkeästä kielestä ja saavutettavuudesta, ja koulutustarjonta on ollut jatkuvaa.

Taitaja2026 –tapahtuman valmistelu käynnistettiin yhdessä KEUDAn kanssa. Tapahtuma toteutetaan Tuusulassa toukokuussa 2026.

Vuonna 2025 kuntatasoista osallisuustyötä toteutettiin edistämällä yhteiskäyttöä Riihikallion, Rykmentinpuiston ja Lahelan rakennushankkeiden yhteiskäytös osaprojekteissa sekä Hyrylän sote-keskushankkeessa. Lisäksi osallistuttiin Monion johtoryhmätyöskentelyyn ja Tuusulanjärven koulujen ja päiväkodin talokokoukseen.

Vuoden aikana vahvistettiin myös yhteiskäytön pelisäännöt ja tarkennettiin taito- ja taideaineiden luokkien varauskäytäntöjä. Uuden tilavarausohjelman käyttöönotto toteutui suunnitellusti ja edisti osaltaan tilojen yhteiskäytön laajentumista.

Osallistuvan budjetoinnin prosessi kehitettiin lapsiystävällisemmäksi ja uusi prosessin hallintajärjestelmä otettiin käyttöön lasten ja nuorten osun käynnistyessä syyskuussa.

Henkilöstölle järjestettiin häirintäyhdyshenkilö-koulutusta ja otettiin käyttöön häirintäilmoitus osana yhdenvertaisuussuunnitelman ja turvallisempien tilojen käytäntöönpanoa.

Toukokuussa käynnistettiin uuden järjestösuunnitelman laatiminen yhdessä yhdistyskentän kanssa.

Hallinnoimme yhteisötiloja (7 kpl), ylläpidimme yhdistyshakua ja yhteisölainaamoa, sekä ikäihmisten olohuone-toimintaa. Toteutimme vuoden aikana kansalliset dialogit, järjestöseminaarit, koordinoimme Pride-viikkoa ja järjestimme etkotapahtuman, sadonkorjuumarkkinat sekä vapaaehtoisten juhlan. Syyskuussa nimettiin uudet vaikuttamistoimielimet uudelle kaksivuotiskaudelle. Saavutettavuutta ja esteettömyyttä edistettiin osallisuusmallin mukaisesti mm. esteettömyyskartoituksilla, dialogeilla ja työpajoilla. Kehittämisverkostotoiminta loppui valtuustokauden päättyessä ja ko. verkostojen asukaslähtöisen toiminnan avustusten myöntäminen vuoden 2025 lopussa.

Keski-Uudenmaan kuntien ja hyvinvointialueen yhteinen ruoka-avun valtionavustushanke toteutettiin onnistuneesti yhdessä alueen kahdentoista ruoka-aputoimijan kanssa Tuusulan kunnan koordinoimana. Eri toimijoiden välinen yhteistyö lisääntyi ja hankkeessa tehtiin uusia kokeiluja mm. koulujen linjastohävikin ohjaukseksi järjestöjen ruoka-apuun.

Turvallisuuden näkökulmasta, vuotta 2025 hallitsi varautuminen ja valmiusasiat.

Kunnan johto harjoitteli varautumista keväällä sekä syksyllä valmiusharjoituksissa, kunnan valmiussuunnitelmia hiottiin kunta ja toimialuetasolla, tarkistamalla niiden ajantasaisuus. Työ jatkuu tiiviinä myös vuonna 2026, mm. valmiuslain uudistus tuonee kunnille uusia haasteita.

Alueellisen turvallisuuden ja sote-varautumisen foorumi kokoontui viidesti alueellisen väestönsuojelun merkeissä. Alueellisen valmiusharjoituksen valmistelu keväälle 2026 aloitettiin joulukuussa.

Keski-Uudenmaan kunnat Tuusula, Järvenpää, Mäntsälä, Nurmijärvi, Pornainen ja Hyvinkää ovat syksyllä (26.11.2025) allekirjoittaneet **yhteisen varautumisen yhteistyösopimuksen**, jonka tavoitteena on vahvistaa Keski-Uudenmaan kuntien kykyä ennakoida ja hallita häiriö- ja poikkeustilanteita. Tätä tuetaan yhteisellä varautumisen suunnittelulla, tiedonvaihdolla ja riskienarvioinnilla sekä kuntien resurssien tarkoituksenmukaisella yhteiskäytöllä. Lisäksi sopimus korostaa koulutuksen ja valistuksen merkitystä, jotta sekä kuntalaiset että päättäjät osaavat toimia tehokkaasti kriisitilanteissa. Joulukuussa kokoonnuttiin ensimmäiseen kokoukseen kuntien varautumisesta vastaavien kesken, ja päätettiin toimintatavoista tulevalle vuodelle.

Kunnat nimesivät jäsenet myös Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen VSS yhteistyöryhmään, joka kokoaa kaikki alueen turvallisuusviranomaiset yhden pöydän ääreen. Vuoden 2026 haasteena tulee olemaan, kuinka nämä eri foorumit synkronoidaan järkeväksi kokonaisuudeksi, jotta vältetään päällekkäisiltä toimilta.

TuusInfo otti käyttöön syksyllä 2025 HSL:n uuden tilipohjaisen lipunmyynnin taustajärjestelmän. Uuden taust-

tajärjestelmän ansiosta digitaalisen asioinnin ja itsepalvelun mahdollisuudet laajenivat. Tilanvarausjärjestelmä Enkora otettiin asteittain käyttöön syksyllä 2025 ja 7.1.2026 ajanvarauspalvelut siirretään kokonaisuudessaan Enkoraan, TuusInfon toimipisteiden toiminta Jokelassa ja Kellokoskella jatkui kuten aikaisemminkin. Toimipisteissä tarjotaan pääosin samoja palveluita kuin Hyrylän TuusInfon palvelupisteessä ja ne ovat avoinna yhtenä päivänä viikossa. Hyrylässä palvelua tarjotaan maanantaista perjantaihin.

Talouden toteutuminen

Kunnanviraston johdon toimintakate, 4,28 miljoonaa euroa toteutui lähes talousarvion mukaisesti. Toimintakate toteutui 0,03 miljoonaa euroa talousarviota heikompana. Toimintatuotot toteutuivat talousarvion mukaisesti 0,06 miljoonaa euroa.

Toimintamenojen toteuma, 4,38 miljoonaa euroa, ylitti talousarvion 0,03 miljoonalla eurolla. Ylitys johtui henkilöstökuluista.

7.3.2.YHTEISET PALVELUT



Yhteiset palvelut netto-
kulut
352 €/asukas

Terveysvalvonnan tar-
kastuksia
n. 1 300 kpl

Ostolaskujen määrä
34 624 kpl

YHTEISET PALVELUT

Toimialue

Vastuuhenkilö: digi- ja kehittämisjohtaja Timo Von Behr (1/2025–3/2025), henkilöstöjohtaja Satu Kuivasto (3/2025–6/2025), vt. henkilöstöjohtaja Sirkku Johansson (6/2025–8/2025), kansliapäällikkö Annaliisa Oksanen (9/2025–12/2025)

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	7 632	7 771	6 659	6 570	-13,9 %	108,3 %	98,7 %	- 89
Myyntituotot	5 504	5 906	4 978	4 942	-10,2 %	109,0 %	99,3 %	- 36
Maksutuotot	1 555	1 538	1 538	1 510	-2,9 %	103,2 %	98,1 %	- 28
Tuet ja avustukset	568	288	104	72	-87,3 %	126,9 %	68,8 %	- 33
Muut toimintatuotot	5	39	39	47	784,3 %	13,7 %	120,9 %	8
TOIMINTAKULUT	- 18 244	- 23 130	- 14 944	- 14 974	-17,9 %	101,4 %	100,2 %	- 30
Henkilöstökulut	- 9 129	- 9 218	- 8 445	- 8 353	-8,5 %	99,2 %	98,9 %	92
Palvelujen ostot	- 5 668	- 9 505	- 5 586	- 5 664	-0,1 %	100,9 %	101,4 %	- 78
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 128	- 139	- 125	- 114	-10,9 %	89,9 %	91,0 %	11
Avustukset	- 2 383	- 3 370			-100,0 %	108,3 %		
Muut toimintakulut	- 936	- 898	- 788	- 844	-9,8 %	112,3 %	107,1 %	- 56
TOIMINTAKATE	- 10 612	- 15 359	- 8 285	- 8 404	-20,8 %	96,9 %	101,4 %	- 119

S*, toimialueilla toimintakatesitovuus valtuuston nähden

Toimialueen palvelualueet

Henkilöstöpalvelut

Hallintopalvelut

Talouden ohjaus

Kehittäminen ja tietohallinto

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhteisten palveluiden tavoitteena on tuottaa sujuvia palveluita kaikille kuntalaisille, sekä kunnan sisäisille asiakkaille. Toimintaa kehitetään jatkuvan parantamisen periaatteella mm. uudistamalla, keskittämällä ja sähköistämällä palveluprosesseja. Keskeisenä muutostavoitteita ovat kunnan palveluiden koordinoitu ohjaus ja voimavarojen tarkoituksenmukainen kohdentaminen, asiakaslähtöisen kehittämistyön vauhdittaminen sekä tulokellisuuden parantaminen.

Olennaiset tapahtumat toimialueella

Toiminnan painopisteinä olivat vuositavoitteiden sekä strategisten ohjelmien mukainen toiminta ja palveluiden sekä prosessien kehittäminen.

Vuoden 2025 aikana tapahtuneet henkilöstömuutokset heijastuivat toimialueelle erityisen vahvasti. Hallinto- palveluita hoidettiin sijaisjärjestelyin alkuvuosi. Talousjohtaja sijaisti oman toimensa ohella henkilöstöjohtajaa, tämän toimiessa vt. kansliapäällikkönä 1-3/25. Digi- ja kehittämisjohtaja toimi yhteisten palveluiden toimialajohtajana 01-03/25. Henkilöstöjohtajan irtisanouduttua vt. henkilöstöjohtaja johti hr-palveluja uuden hr-johtajan aloittamiseen saakka (10/25). Toimialue siirtyi kansliapäällikön alaisuuteen syyskuun alusta lähtien, ja johtoryhmä lakkautettiin.

Henkilöstöpalveluissa keskityttiin vuonna 2025 osaamisen ja prosessien kehittämiseen. Painopisteinä oli edistää Osaamisen ja kyvykkyydet strategisen ohjelman mukaisia toimenpiteitä ja sujuvoittaa henkilöstöhallinnon prosesseja.

Hallintopalveluiden toimesta järjestettiin vuonna 2025 kunta- ja aluevaalit. Vuoden aikana toteutettiin muun

muassa asianhallintajärjestelmän käyttöönotto. Holhoustoimen ja yleisen edunvalvonnan osalta käynnistettiin päämiesten siirto Oikeuspalveluvirastolle.

Talouden ohjauksessa toiminta painottui vuonna 2025 toimintatapojen yhtenäistämiseen sekä talousjärjestelmien vaihdon jälkeiseen prosessien vakiinnuttamiseen. Tiedolla johtamisen kehittämistä edistettiin yhteistyössä kehittämissyksikön kanssa, ja ratkaisun testaus- ja julkaisuvaiheet ajoittuvat vuodelle 2026. Vuosittainen hankintasuunnitelma laadittiin talousarvion aikataulun mukaisesti ja julkaistiin talousarvion liitteenä.

Kehittäminen ja tietohallinto -palvelualueella tehtiin intensiivistä työtä kuntastrategian päivittämiseksi. Palvelualueen henkilöstössä tapahtuneet muutokset ovat osoittaneet merkittävää henkilöriippuvuutta palvelualueen toiminnassa, mikä heijastui myös vuositavoitteen toteutukseen.

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus huolehti vuoden aikana Mäntsälän, Nurmijärven ja Tuusulan kuntien sekä Järvenpään ja Keravan kaupunkien ympäristönsuojelun ja ympäristöterveydenhuollon tehtävistä.

Talouden toteutuminen

Toimialueen toimintakate, 8,29 miljoonaa euroa, toteutui 0,12 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikompana. Toimintatuotot toteutuivat 0,09 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä. Holhoustoimen ja yleisen edunvalvonnan päämiesten siirtojen vuoksi palvelumaksut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Lisäksi ympäristökeskuksen yhteistoimintakorvaukset toteutuivat talousarviota pienempinä.

Toimialueen toimintakulut ylittivät muutetun talousarvion 0,03 miljoonaa euroa. Palveluiden ostoissa oli ylitystä talous- ja henkilöstöhallintojärjestelmien, sekä TAHE -kilpailutuksesta johtuvien kulujen vuoksi. Säästöä saavutettiin henkilöstökuluissa henkilöstövaihdosten vuoksi.

Strategisten vuositavoitteiden toteutuminen

- Toteutuu suunnitellusti
- Toteutuu osittain
- Ei toteudu

01.10 Vaihdamme talous- ja henkilöstöpalveluiden järjestelmätoimittajan onnistuneesti	●	Projektin laatu- ja aikataulutavoitteet toteutuvat suunnitellusti	●
		Palkanmaksu ja palkkojen oikeellisuus toteutuvat sovitusti.	●
		Myyntilaskut oikein ja ajallaan asiakkaille.	●
		Ostolaskut maksuun ilman viivettä.	●

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: -

01.11 Kehitämme ICT-palvelujen asiantuntijuutta, työnkuvia ja palvelutuotantoa vastaamaan tulevien vuosien tarpeita	●	Palveluiden järjestämisen suunnittelun mukaisia toimenpiteitä on toteutettu (esim. osaulkoistukset).	●
		Asiantuntijakoulutuksia on järjestetty (esim. Microsoft 365 ympäristö, tietoturva, ict-hankinnat).	●
		Yksikön työnkuvat on tarkistettu.	●
		Palvelupyyntöjen keskimääräiset vaste-/ratkaisuaajat lyhenevät vuoden aikana	●
		Asiakastytyväisyyden taso kasvaa edellisvuodesta.	●

Poikkeamat: Häiriöiden ja palvelupyyntöjen keskimääräiset ratkaisuaajat eivät ole lyhentyneet. Suurimpana syynä tähän on henkilöstövaihdokset ja yksikön töiden uudelleen järjestely.

01.12 Luomme yhteisen palvelukatalogin kautta palveluiden jatkuvan kehittämisen mallin		Palvelukatalogin kautta on tunnistettu olennaiset palvelut tarkemman analyysin kohteeksi	
		Palveluiden tarkempi analyysi on käynnistynyt kaikilla toimialueilla yhteisen konseptin mukaisesti.	

Valtuustotason seuranta
Poikkeamat: -

01.13 Nostamme kybervarautumisemme kyvykkyudet uudelle tasolle		Toipumissuunnitelmat on päivitetty tiedonhallintalain vaatimusten mukaiseksi	
		Teknisten turvatoimien jatkuvan kehittämisen/laadunhallinnan toimintamallia toteutetaan.	
		Osaamisen kehittäminen on varmistettu avainhenkilöiden koulutuksilla.	

Valtuustotason seuranta
Poikkeamat: Toipumissuunnitelmia ei ole kattavasti päivitetty, mutta työtä jatketaan suunnitelmallisesti osana kokonaisarkkitehtuurin ohjausta.

01.14 Valmistaudumme suunnitelmallisesti TE 2025 palvelumuutokseen		Olemme varmistaneet laadukkaan ja aikataulussa edistyvän valmistelun työllisyysalueen kanssa	
		Palvelumuutoksen käyttöönottoon on täysi valmius 1.1.2025 alkaen.	

Valtuustotason seuranta
Poikkeamat: Henkilöstön rekrytointi työllisyysalueelle - aliresursointi TE-palveluissa tämänhetken tilanteessa, jota ei lähdetä paikkaamaan ennen vuotta 2025, aiheuttaa riskin toiminnan täysimittaisessa käynnistymisessä vuodenvaihteessa ja sen jälkeen.
Vuodenvaihteen käynnistys on sujunut odotusten mukaan: puhelinpalvelu ruuhkautui ja KEHAN tarjoamat asiakastietojärjestelmät eivät toimineet ensimmäisen toimintapäivän aikana. Kuitenkin kokonaisuutena toiminta on käynnistynyt tyydyttävästi, paremmin kuin valmistelussa ennakolta odotettiin. Alueellisten työllisyyspalveluiden ja palveluverkon toimintaa kehitetään intensiivisesti alkuvuonna 2025, jotta toiminta saavuttaa ne tavoitteet joita sille on asetettu lainsäätäjän sekä kuntien osalta.

Kunnan maahanmuuttajapalveluissa on valmistauduttu koto25 uudistukseen yhteistyössä muiden naapurikuntien kanssa. KOTO25 osalta palvelumuutoksen käyttöönottoon on täysi valmius 1.1.2025 alkaen ja lakisaatteiset palvelut on saatu käynnistettyä.

04.02 Tuemme työllisyyttä tiivistämällä kunnan palveluverkosto-, yritys- ja oppilaitosyhteistyötä		Työllisyyspalvelujen yhteistyörakenteet ja toimintamallit ovat määritelty ja ovat käytössä paikallisten yrittäjien sekä oppilaitosten kanssa.	
		Elinvoimaohjelman tavoitteiden mukainen yritysysteistyö työvoiman saatavuuden edistämiseksi on toteutunut.	
		Asiakastyön verkosto nuorten aikuisten palveluissa on rakennettu ja toimii säännöllisesti	
		Ohjaamossa asioivien asiakkaiden, joilla on monialainen palvelukontakti, lkm kasvaa (ohjaamotilastot.fi).	
		Kunnan järjestämien rekrytointitapahtumien lukumäärä kasvaa.	

Poikkeamat: Loppuvuodesta rekrytointitapahtumien lukumäärää emme pystyneet kasvattamaan vuonna 2024, yritykset eivät ole halukkaita järjestämään rekrytrefejä, koska työvoiman tarve ei keskimääräisesti kasvanut. Tämä vaikuttaa onnistumisen kriteeriin yritysysteistyön osalta mutta myös lukumääräisten rekrytointitapahtumiin liittyvän onnistumisen kriteerin osalta. Kaikkiaan rekrytointitapahtumia on järjestetty vuoden alusta alkaen 3 kpl.

14.07 Pidämme kunnan talouden tasapainossa ja velkaantumisen hallinnassa		Talousarvion verotulot, käyttöomaisuuden myyntitulot ja tulos toteutuvat budjetin mukaan.	
		(Palvelujen kustannukset) Tuusulan toimintakate/asukas enintään Kuuma-kuntien keskimääräisellä tasolla	
		Kunnan käytössä olevat tilat brm2/asukas laskee	
		Tuusulan lainamäärää kasvaa enintään talousarvion mukaisesti.	

Valtuustotason seuranta
Poikkeamat: Tuloksen toteutumisessa epävarmuustekijöitä mm. varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen voimakas kasvu ja käyttöomaisuuden myyntitulojen toteutuminen.
Toimintakatevertailu tehdään vasta vuoden lopun tiedoista.

14.08 Toimimme aikaisempaa kustannustehokkaammin keskitetyissä hallinto-, henkilöstö-, talous- ja ict-palveluissa		Palvelujen asiakastytyväisyys on kasvanut vuoteen 2023 verrattuna.	
		Hallintopalvelujen valmisteluprosessit on kuvattu ja asianhallintajärjestelmän hankinta toteutettu.	
		Holhoustoimen edunvalvontapalveluissa on otettu käyttöön verkkolaskutus ja sähköinen arkisto.	
		Henkilöstöpalveluissa on otettu käyttöön sähköinen allekirjoitus ja sähköinen arkisto.	
		ICT palvelujen tuottamisessa on arvioitu ja lisätty kustannustehokkuutta.	

Poikkeamat: Edunvalvonnan verkkolaskutuksen käyttöönottoa ei edistetä johtuen ostopalvelusopimuksen irtisanomisesta kunnanhallituksessa 24.6.2024. Sisäisten palvelujen asiakastytyväisyyskyselyssä (9/24) osa toimialueen palveluista sai edellisvuotta heikomman keskiarvon palvelujen laatuun ja saatavuuteen liittyen. Henkilöstöpalvelujen sähköisen arkiston käyttöönotto toteutuu kuntatason projektin aikataulussa, mahdollisesti loppuvuodesta 2024.

14.09 Pilotimme hankintojen johtamista uudistetun toimintamallin mukaisesti		Merkittäviä hankintoja koskeva projektisuunnitelmapohja on valmis ja käytössä.	
		Hankintaosaaminen kunnassa kehittyy edellisvuodesta.	
		Kehitämme menetelmiä hankintojen tuloksellisuuden, esimerkiksi ympäristövastuullisuuden, arvioimiseksi.	
		Uudistetun toimintamallin mukainen seuranta ja analysointi sekä hankinnoille asetettavat mittarit ovat käytössä suunnitelluin osin.	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Hankintojen osaamista on edistetty sisäisillä täsmäkoulutuksilla. Kehittämistoiminta on edelleen hidasta resurssipulan vuoksi.

14.10 Kasvatamme kunnan tiedolla johtamisen kyvykkyyttä ja luomme perustan pitkäjänteisille teknisille ratkaisuille		Tiedon (tietopääomat, tietojärjestelmät ja raportointialustat) nyky- ja tavoitearkkitehtuuri on kuvattu	
		Toimet tavoitearkkitehtuuriin toteuttamiseksi on aloitettu.	
		Kunnan tiedolla johtamisen toimintasuunnitelma on valmis ja tiedolla johtamisen jatkuva kehittäminen on turvattu.	
		Käytössä olevat järjestelmät ja tieto on määritelty osaksi johtamisen prosesseja	
		Tiedolla johtamisen kyvykkyyttä ja kulttuurin muutosta on tuettu koulutuksin sekä toimialuekohtaisella työskentelyllä.	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Toimialuekohtainen kehittämistyö kohdentuu ensivaiheessa sivistyksen toimialueelle. Tiedolla johtamisen projekti jatkuu vuonna 2025 ja toimii jatkokehittämisen alustana.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Toimialueen keskeinen tavoite seuraaville vuosille on toiminnan tuottavuuden parantaminen. Tähän pyritään keskittämällä, sujuvoittamalla, yhdenmukaistamalla ja digitalisoimalla palveluprosesseja. Palveluiden tuotantotapojen arviointia jatketaan osana kuntataseista palveluiden järjestämisen suunnittelua.

Talous- ja henkilöstöhallinnon järjestelmien kilpailutukseen aloitettiin valmistelut vuoden lopussa. Työ jatkuu vuonna 2026.

Sidosyksikköhankeiden rajoittaminen pakottaa toteutuessaan merkittäviin tietojärjestelmämuutoksiin toimi-alueella. Tämä tulee näkymään myös merkittävinä investointeina lähivuosien aikana.

Kuntastrategian päivittäminen haastaa toimialuetta pohtimaan omia painopisteitään ja uudistamaan strategiaa tukevat ohjelmat. Nykyisten keino-ohjelmien (osaaminen ja kyvykkyudet sekä digitalisaatio) kausi päättyi vuoden 2025 loppuun.

HENKILÖSTÖPALVELUT

Palvelualue

Vastuuhenkilö: vs. henkilöstöjohtaja Kari Ora (1/2025-3/2025), henkilöstöjohtaja Satu Kuivasto (3/2025-6/2025), vt. henkilöstöjohtaja Sirkku Johansson (6/2025-8/2025), henkilöstöjohtaja Maija Kaltakari (10/2025-12/2025)

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	1 289	1 314	202	151	-88,3 %	175,5 %	74,7 %	- 51
TOIMINTAKULUT	- 6 281	- 10 346	- 2 160	- 2 301	-63,4 %	104,7 %	106,5 %	- 141
TOIMINTAKATE	- 4 992	- 9 032	- 1 958	- 2 150	-56,9 %	94,8 %	109,8 %	- 192

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Henkilöstöpalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Tuusulan kunnan henkilöstöpalvelut tuottaa henkilöstöhallinnon palveluita kunnan johdolle, esihenkilöille ja henkilöstölle. Palveluihin kuuluvat johdon ja esihenkilöiden tuki ja neuvonta palvelussuhdeasioiden koko elinkaaren ajalta sekä henkilöstön kehittämiseen ja työhyvinvointiin liittyvä kehittämistoiminta ja asiantuntijatuki.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Osaaminen ja kyvykkyydet –ohjelma strategian toteutumisen tukena

Henkilöstöpalveluissa on jatkettu osaamisen ja kyvykkyyksien kehittämistä suunnitelmallisesti vuonna 2025. Osaaminen ja kyvykkyydet on yksi kuntastrategian kolmesta strategisesta keinosta, jolle on luotu oma ohjelma valtuustokaudelle 2021–2025. Ohjelman tavoitteena on varmistaa, että kunnassa on tulevaisuudessa riittävä määrä henkilöstöä ja strategian toteuttamisen kannalta vaadittavaa osaamista. Ohjelman puitteissa kehitetään osaamista, kyvykkyyttä ja työhyvinvointia tukevaa johtamista ja rakenteita. Näin henkilöstöllä on kykyä sopeutua toimintaympäristön muutoksiin, kehittää omaa työtään ja kohdata asukkaiden muuttuvia palvelutarpeita.

Osaamisen ja prosessien kehittämisen painopisteet henkilöstöpalveluissa oli vuonna 2025

1. Edistää Osaaminen ja kyvykkyydet strategisen ohjelman mukaisia toimenpiteitä:

- Kehittää henkilöstösuunnitteluprosessia resurssi- ja osaamistarpeiden parempaa ennakointia tukemaan. Lisäksi sujuvoitamme yhteistyötä tietojen keräämisessä ja prosessin toimeenpanossa.
- Kehittää henkilöstön perehdytysprosessia ja rakennamme erilaisia perehdytyspolkuja
- Kehittää ja tukea esihenkilöiden osaamista erilaisilla valmennuksilla
- Laatia työurajohtamisen toimintamallin
- Kehittää rekrytointiprosesseja, organisaation työnantajamielikuvaa ja luoda brändistrategian rekrytoinnin tueksi.
- Edistää työyhteisökeskeistä johtamista sekä itseohjautuvaa ja keskustelemaa toimintakulttuuria

2. Sujuvoittaa henkilöstöhallinnon prosesseja:

- Sähköistää ja automatisoimme prosesseja
- Hyödyntää tekoälyä tuottavuuden lisäämiseksi

Talouden toteutuminen

Palvelualueen toimintakate tilinpäätöksessä oli 2,15 miljoonaa euroa. Toimintatuottojen toteuma 0,15 miljoonaa euroa oli 0,05 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempi. Avustukset ja tuet toteutuivat arviota pienempinä. Toimintakulujen toteuma 2,3 miljoonaa euroa, ylitti 0,14 miljoonaa euroa muutetun talousarvion. Ylitystä syntyi henkilöstökuluissa ja palveluiden ostoissa. Muun muassa henkilöstökulujen loppuilitykset, sekä henkilöstöhallinnonjärjestelmän lisäkustannukset aiheuttivat ylimääräisiä kustannuksia.

HALLINTOPALVELUT

Palvelualue

Vastuuhenkilö: vs. hallintojohtaja Niina Puikkonen 30.4.2025 saakka, hallintojohtaja Antti-Pekka Röntynen 1.5.2025 alkaen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	1 263	1 069	1 069	977	-22,7 %	113,7 %	91,4 %	- 92
TOIMINTAKULUT	- 3 093	- 3 201	- 3 201	- 3 182	2,9 %	101,2 %	99,4 %	19
TOIMINTAKATE	- 1 830	- 2 132	- 2 132	- 2 204	20,5 %	94,1 %	103,4 %	- 73

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Päätöksenteon tuki ja lainopilliset palvelut
Holhoustoimen edunvalvontapalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Päätöksenteon tuki ja lainopilliset palvelut -yksikössä hoidetaan yleishallinnon tehtäviä, tuotetaan juridisia palveluja kunnan eri yksiköille ja koordinoidaan ulkoisten juridisten palvelujen hankintaa, vastataan toimielinten esityslista- ja pöytäkirjatuotannosta ja päätösten täytäntöönpanosta sekä vastataan keskusarkiston hoidosta ja asiakirjahallinnon ohjauksesta ja neuvonnasta. Yksikkö huolehtii vaalien viranomaistehtävistä sekä kunnan sisäisen valvonnan järjestelyistä. Palvelualueella turvataan keskusarkiston keskeisten lainmuokausten vaatimusten toteutuminen. Keskeisiä toimintoja ovat pitkään ja pysyvästi säilytettävän tiedon turvaaminen, tietopalveluprosessin sujuva toteuttaminen ja määrääjän säilytettävien tietojen asianmukainen hävittäminen.

Holhoustoimen edunvalvontapalvelut tuottaa Etelä-Suomen oikeusapu- ja edunvalvontapiirille ostopalveluna yleisen edunvalvojan palvelut edunvalvonta-alueelle, johon kuuluvat Järvenpään ja Keravan kaupungit sekä Mäntsälän, Pornaisten ja Tuusulan kunnat.

Olellaiset tapahtumat palvelualueella

Palvelualueella panostetaan digitalisaation mahdollisuuksiin ja vuoden aikana toteutettiin asianhallintajärjestelmän ja sidonnaisuuspalvelun käyttöönotto ja toimintatapamuutokset sekä luottamushenkilöportaalin käyttöönotto.

Kunta- ja aluevaalit järjestettiin onnistuneesti maaliskuun alkuun. Johtamisjärjestelmämuutokset valmisteltiin päätöksentekoon ja hyväksyttiin valtuustossa 12.5.2025 valtuustokaudelle 2025-2029.

Holhoustoimen ja yleisen edunvalvonnan osalta käynnistettiin syyskuussa päämiesten siirto Oikeuspalveluvierastalle. Myös muita ostopalvelun päättämistoimia käynnistettiin siten, että palvelujen järjestäminen päättyy Tuusulan kunnassa 30.6.2026. Yksikön henkilöstöstä vaihtui noin 50 prosenttia vuoden 2025 aikana.

Talouden toteutuminen

Palvelualueen toimintakate, 2,2 miljoonaa euroa, toteutui 0,07 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Toimintatuottojen toteuma, 0,98 miljoonaa euroa, oli 0,09 miljoonaa euroa budjetoitua pienempi arvioitua pienempien edunvalvonnan palvelumaksujen sekä vaalikorvauksien vuoksi.

Toimintakulujen toteuma, 3,18 miljoonaa euroa, alitti kokonaisuutena budjetin 0,02 miljoonalla eurolla. Säästöä syntyi palveluiden ostossa ympäristökeskuksen arvioitua pienemmän yhteistoimintakorvauksen johdosta.

TALOUDEN OHJAUS

Palvelualue

Vastuuhenkilö: talousjohtaja Kari Ora

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	171	207	207	272	59,5 %	86,6 %	131,3 %	65
TOIMINTAKULUT	- 1 969	- 2 150	- 2 150	- 2 310	17,3 %	98,7 %	107,4 %	- 160
TOIMINTAKATE	- 1 799	- 1 943	- 1 943	- 2 038	13,3 %	100,1 %	104,9 %	- 95

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Talouspalvelut
Hankintapalvelut
Konsernivalvonta ja omistajaohjaus

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Talouden ohjauksen palvelualueella vastataan kunnan päätöksenteossa ja palvelutuotannossa tarvittavien kuntaa ja sen toimintaympäristöä koskevien taloustietojen hankinnasta, ylläpidosta ja analysoinnista. Palvelualueella koordinoidaan kunnan talousarvion ja taloussuunnitelman valmistelua sekä talousarvion toteutuksen seurantaa. Huolehditaan koko kuntaa koskevan laskentatiedon kokoamisesta sekä rahoituksen suunnittelusta, järjestämisestä ja seurannasta. Talouden ohjauksessa hoidetaan keskitetysti koko kunnan ostolaskujen esikäsittelyä ja yleislaskutusta.

Palvelualueella tarjotaan hankintojen kilpailutus- ja asiantuntijapalveluita kaikille toimialueille. Tuetaan toimialueiden hankintojen kilpailuttamista kouluttamalla, avustamalla ja osallistumalla hankinnan kaikissa vaiheissa tukitarpeen mukaan. Lisäksi palvelualueella huolehditaan kuntakonsernin konserniohjauksesta kunnanhallituksen antaman ohjeistuksen mukaisesti, sekä valvotaan kunnan määräysvallassa olevien yhtiöiden toimintaa, tavoitteiden asetantaa, tuloksen kehittymistä, seurataan yhtiöiden hallitustyöskentelyä sekä tehdään tarvittavia esityksiä yhtiöiden toiminnan kehittämiseksi.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Talouden ohjauksessa koordinoitiin alkuvuodesta vuoden 2024 toimintakertomuksen ja tilinpäätöksen valmistelu sekä varmistettiin tilintarkastuksen sujuvuus ja talousarvion 2026 valmistelu. Vuoden aikana yhteinäistettiin toimintatapoja ja vakiinnutettiin prosesseja talousjärjestelmien vaihdon jälkeen. Ostolaskujen käsittelyyn suunniteltu tekoälypilotointi ei toteutunut tulevan inhouse-sääntelyn muutoksen vuoksi, joka edellyttää TAHE-palveluiden ja niihin liittyvien järjestelmien kilpailutusta.

Vuosittainen hankintasuunnitelma laadittiin talousarvion aikataulun mukaisesti ja julkaistiin talousarvion liitteenä. Hankintatoimeen saatiin rekrytoituksi hankinta-asiantuntija ja uutta hankintatoimen työnjakoa ja johtamisen mallia aloitettiin suunnittelemaan ja aikatauluttamaan. Julkisten hankintojen koulutus syksyllä uudelle luottamushenkilöstölle toteutettiin Tuusula-Akatemian ohjelman mukaisesti.

Talouden toteutuminen

Palvelualueen toimintakate, 2,04 miljoonaa euroa, toteutui muutettua talousarviota 0,09 miljoonaa euroa heikompana. Palvelualueen toimintatuotot, 0,27 miljoonaa euroa, toteutuivat 0,07 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina ja toimintakulut, 2,31 miljoonaa euroa, ylittivät muutetun talousarvion 0,16 miljoonaa euroa. Ylityksen syynä oli odottamattomat hankinta- ja taloushallinnonjärjestelmäkustannukset, sekä TAHE-kilpailutukseen liittyvät kulut.

KEHITTÄMINEN JA TIETOHALLINTO

Palvelualue

Vastuuhenkilö: kehittämisjohtaja Timo von Behr

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	96	106	106	170	76,7 %	100,0 %	160,4 %	64
TOIMINTAKULUT	- 2 087	- 2 358	- 2 358	- 2 181	4,5 %	102,3 %	92,5 %	177
TOIMINTAKATE	- 1 991	- 2 252	- 2 252	- 2 011	1,0 %	102,4 %	89,3 %	241

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kehittäminen

Digitalisaatio ja tietohallinto

ICT-palvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kehittäminen ja tietohallinto -palvelualue vastaa kunnan digitalisaation ja tietohallinnon johtamisesta, yhteisten sovellusratkaisujen kehittämisestä sekä ICT-palveluiden tuottamisesta. Toiminnalla mahdollistetaan sujuva ja tietoturvallinen sekä ajasta ja paikasta riippumaton työskentely ja kuntalaisasiointi. Palvelualue vastaa myös kunnan strategisen johtamisen tuesta.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Vuoden aikana tehtiin intensiivistä työtä kuntastrategian päivittämiseksi. Valmistelu eri sidosryhmien kanssa sujui erinomaisesti, ja kuntastrategia vuosille 2026-2029 hyväksyttiin kunnanvaltuuston marraskuun kokouksessa. Osana strategiaa on tunnistettu myös kunnan arvot.

Yhteisten digiratkaisujen käyttöön liittyvän vuositavoitteen voidaan katsoa toteutuneen, vaikka osa onnistumisen kriteereistä täytyikin vain osittain. Palvelualueen henkilöstössä tapahtuneet muutokset ovat osoittaneet merkittävää henkilöriippuvuutta palvelualueen toiminnassa, mikä heijastui myös vuositavoitteen toteutukseen. Samasta syystä myös tietosuojavastaavan tehtävät on jouduttu ulkoistamaan.

Toimintaympäristössä tapahtuu isoja muutoksia erityisesti lainsäädännön ja teknologisen kehityksen näkökulmasta. Palvelualueella on ennakoitu hankintalain sidosyksikköasemaan liittyviä muutoksia ja suunniteltu kaikkien nykyisten sidosyksikköhankintojen kilpailutukset toteutettaviksi vuosien 2025-2026 aikana.

Talouden toteutuminen

Palvelualueen toimintakate, 2,01 miljoonaa euroa, alitti muutetun talousarvion 0,24 miljoonaa euroa. Palvelualueen toimintatuotot olivat 0,17 miljoonaa euroa ja toimintamenot 2,18 miljoonaa euroa. Alitukseen vaikuttivat palvelualueen vuoden aikaiset henkilöstömuutokset, joiden takia kaikkea suunniteltua ei saatu toteutettua.

KESKI-UUDENMAAN YMPÄRISTÖKESKUS

Palvelualue

Vastuuhenkilö: ympäristökeskuksen johtaja Leena Sjöblom

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	4 813	5 076	5 076	5 001	3,9 %	98,1 %	98,5 %	- 75
TOIMINTAKULUT	- 4 813	- 5 076	- 5 076	- 5 001	3,9 %	98,1 %	98,5 %	75
TOIMINTAKATE								

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Hallinto
Ympäristövalvonta
Ympäristönsuojelu
Terveysvalvonta
Eläinlääkintähuolto

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus huolehtii yhteistoimintasopimuksen mukaisesti Mäntsälän, Nurmijärven ja Tuusulan kuntien sekä Järvenpään ja Keravan kaupunkien ympäristönsuojelun ja ympäristöterveydenhuollon tehtävistä sekä muista sille hallinto- ja toimintasäännöillä osoitetuista tehtävistä. Sopimuksen piirissä olevat palvelut tuotetaan laadukkaina ja taloudellisina sekä sisällöltään mahdollisimman tasapuolisesti.

Ympäristökeskus on visionsa mukaan näkyvä ja arvostettu asiantuntijaorganisaatio,

- joka on viranomaisena tasapuolinen ja luotettava,
- josta on helppo saada tietoa, neuvoa ja ohjeita,
- joka rakentaa yhteistyötä sidosryhmien kanssa,
- joka viestii aktiivisesti ja on helposti lähestyttävä, ja

jossa on hyvä tehdä töitä ja kehittyä

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta kokoontui vuonna 2025 12 kertaa. Uusi lautakunta aloitti toimintansa 30.9.2025. Lautakunta teki vuonna 2025 kahdeksan ympäristö- tai maa-aineslupa- tai yhteislupapäätöstä ja antoi 16 määräystä.

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta sai kunnan terveysnsuojeluviranomaisena oikeuden antaa vaaratiedotteita, kun lakia vaaratiedotteesta (466/2012) muutettiin. Lautakunta delegoi oikeuden terveysvalvonnan päällikölle 1.7. 2025 alkaen.

Ympäristökeskuksen ohjausryhmä kokoontui neljä kertaa. Kehittämiskeskustelut järjestettiin kaikkien sopijakuntien kanssa.

Ympäristökeskus jalkautuu sopijakuntiin vuonna 2025–2026 järjestämällä yhteisen alustus- ja keskustelutilaisuuden sopijakuntien yhteistyöviranomaisten kanssa. Vuonna 2025 käytiin Nurmijärvellä ja Järvenpäässä, jossa tapasimme koko henkilöstön voimin kuntien teknisen puolen johtavia viranhaltijoita ja esittelimme ympäristökeskuksen työtä kunnassa ja keskustelimme yhteistyöstä ja yhteisistä asioista kunnan kanssa.

Ympäristökeskuksen yhteistoimintasopimuksen päivittämiskierros on aloitettu yhteistyössä sopijakuntien kanssa. Sopimus on laadittu ympäristökeskuksen perustamisvaiheessa ja sitä on tarpeen päivittää.

Ympäristökeskuksen verkkosivut osoitteessa www.keskiuudenmaanymparistoakeskus.fi päivitettiin kokonaan ja siirrettiin uudelle alustalle. Uusittu sivusto julkaistiin marraskuussa. Tavoitteena on kertoa ympäristökeskuksen tehtävistä ja palveluista ymmärrettävästi ja selkeästi ja auttaa asiakkaitamme löytämään tarvitsemansa palvelut ja yhteyshenkilöt.

Ympäristövalvonnassa kehitettiin ympäristölupaprosessin sujuvuutta mm. sisäisellä ohjeistuksella ja työparityöskentelyllä. Luvituksessa käytettäviä mallipohjia kehitettiin ja otettiin käyttöön. Maa-ainesvalvonnan osalta selvitettiin sopijakuntien alueella olevat kotitarveottoalueet.

Ympäristönsuojelumääräykset valmistuivat ja ne hyväksyttiin Tuusulan ja Mäntsälän kunnanvaltuustoissa syksyllä 2025.

Mäntsäläläisen yrityksen konkurssin myötä yrityksen toiminnolle asetettu 100 000 euron jätevuus haettiin ympäristökeskukselle ja kirjattiin tasetilille odottamaan käyttöä. Se ei siten vaikuta ympäristökeskuksen vuoden 2025 tulokseen.

Ympäristönsuojeluyksikön hanketoiminta jatkui aktiivisena vuonna 2025, ja käynnissä oli yhteensä kuusi vesistöhanke, kaksi luonnonsuojeluhanketta ja yksi ilmastohanke. Hankkeissa tehtiin ympäristön tilan selvityksiä, kunnostussuunnitelmia ja konkreettisia ympäristön kunnostustoimia ja viestintää yhdessä sopijakuntien kanssa.

Kuntayhteistyötä tiivistettiin ja pilotoitiin uusia yhteistyön malleja, kuten ohjekortteja vesistöjen huomioimiseen kaavoituksessa ja rakennuttamisessa. Jatkettiin asiantuntijatyötä kuntien pohjavesi- ja hulevesityöryhmissä.

Terveysvalvonnan työn perustaa ovat säännölliset ja toisaalta toimenpidepyyntöjen vuoksi tehtävät tarkastukset. Tarkastuksia tehtiin noin 1300 kpl. EU-komission alkutuotannon valvonnan tarkastuksessa Keski-Uusimaa oli yhtenä alueena, ja komission tarkastajat viettivät päivän ympäristökeskuksen elintarvikevalvonnan parissa.

Alkukesästä urheilutapahtumassa sattunut iso ruokamyrkytyssepidemia ja kaupallisen säkkimullan aiheuttama poikkeuksellinen legionellaepidemia siirsivät valvonnan painopistettä hetkellisesti epidemiaselvitykseen. Syksyllä 2025 nikotiinipussien myynnin muuttuminen luvanvaraiseksi näkyi ruuhkahuippuna ilmoitus käsittelyssä.

Vuoden 2025 häiriötilanneharjoituksessa teemana oli säteily. Harjoitus oli valtakunnallinen ja koko terveysvalvonnan henkilöstö osallistui siihen.

Eläinlääkintähuollossa varauduttiin vuoden 2026 alussa voimaantulevaan eläinlääkintähuoltolain muutokseen. Asiakasmäärät sekä omalla vastaanotolla että Mäntsälässä laskivat hiukan.

Talouden toteutuminen

Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen palvelualueen toimintakate on ennen sopijakuntien yhteistoimintakorvausten palautuksia 305 672 euroa positiivinen. Ympäristökeskuksen yhteistoimintasopimuksen mukaan tulot ja menot kohdistetaan kuhunkin kuntaan niihin kohdistetun työpanoksen suhteessa.

Kirjanpitolietojen perusteella sopijakuntien maksuosuuksien palautukset ovat seuraavat:

- Järvenpää 41 221,78 eur
- Kerava 3 724,94 eur
- Mäntsälä 19 188,34 eur
- Nurmijärvi 172 026,32 eur
- Tuusula 69 481,49 eur

7.3.3.SIVISTYS



Asukkaita
42 521

Sivistys nettokulut
€/asukas
2555

Kasvatus- ja sivistys-
palvelut
nettokulut €/asukas
2338

Kulttuuri ja vapaa-aika-
palvelut nettokulut €/asu-
kas
213

SIVISTYS

Toimialue

Vastuuhenkilö: Sivistysjohtaja Marianne Liimatainen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	16 863	17 016	16 746	17 466	3,6 %	101,5 %	104,3 %	721
Myyntituotot	11 670	12 592	12 592	12 579	7,8 %	95,9 %	99,9 %	- 13
Maksutuotot	3 303	3 348	3 078	3 298	-0,2 %	98,0 %	107,1 %	220
Tuet ja avustukset	1 631	787	787	1 356	-16,8 %	207,2 %	172,3 %	569
Muut toimintatuotot	259	289	289	233	-10,1 %	89,8 %	80,7 %	- 56
TOIMINTAKULUT	- 120 054	- 126 120	- 128 222	- 126 112	5,0 %	100,8 %	98,4 %	2 109
Henkilöstökulut	- 69 134	- 70 000	- 72 489	- 72 430	4,8 %	101,7 %	99,9 %	59
Palvelujen ostot	- 20 697	- 21 648	- 22 466	- 22 043	6,5 %	108,7 %	98,1 %	423
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 4 322	- 4 861	- 4 842	- 4 653	7,7 %	91,8 %	96,1 %	189
Avustukset	- 3 009	- 3 400	- 2 900	- 2 654	-11,8 %	90,1 %	91,5 %	246
Muut toimintakulut	- 22 892	- 26 211	- 25 525	- 24 332	6,3 %	95,3 %	95,3 %	1 192
TOIMINTAKATE	- 103 191	- 109 105	- 111 476	- 108 646	5,3 %	100,7 %	97,5 %	2 830

S*, toimialueilla toimintakatesitovuus valtuuston nähdessä

Toimialueen palvelualueet

Kasvatus- ja sivistyslautakunta:

Sivistyksen tukipalvelut

Varhaiskasvatus

Oppiminen

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta:

Kulttuuri

Vapaa-aika

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Tuusulan kunnan sivistyksen toimialue luo pohjan elinikäiselle oppimiselle ja kehittymiselle sekä hyvälle elämälle. Toimialue tarjoaa mielenkiintoisia mahdollisuuksia oppimiseen, henkiseen kasvuun, yhdessä oloon, taiteesta nauttimiseen ja tuottamiseen sekä vapaa-aikaan ja liikunnallisiin elämyksiin. Edistämme yhdessä aktiivista elämäntapaa, yhteisöllisyyttä, vastuullisuutta, osallisuutta, hyvinvointia ja terveyttä.

Olennaiset tapahtumat toimialueella

Vuosi 2025 oli Sivistyksen toimialueella merkittävä sekä palveluverkon uudistusten, johtamisen muutosten, että hyvinvoinnin ja osallisuuden vahvistamisen näkökulmasta. Toimintaa kehitettiin palvelukokonaisuuksia uudistamalla, tilaratkaisuja nykyaikaistamalla ja strategisia tavoitteita toteuttamalla.

Sivistysjohtajana aloitti Marianne Liimatainen 1.6.2025, ja toimialueen johtamisrakenteessa tapahtui useita henkilöstömuutoksia. Opetuspäällikkö Markus Torvisen irtisanouduttua virkaa hoitamaan valittiin määräaikaisesti Jyrki Aronen, ja sivistyksen kehittämispäällikön tehtävissä aloitti määräaikaisesti Heli Hakulinen 1.8. alkaen. Lisäksi Anne Saksa aloitti talouspäällikkönä toukokuussa.

Palveluverkon uudistaminen eteni suunnitellusti ja siirtyminen uusiin oppimis- ja varhaiskasvatusympäristöihin toteutui onnistuneesti. Riihikallion koulu, Rykmentinpuiston koulu ja Rykmentinpuiston päiväkotit otettiin käyttöön elokuussa aikataulun mukaisesti. Toiminta päättyi Mikkolan ja Hyökkälän kouluissa sekä Neitoperhon ja Rykmentintien päiväkodeissa kesäkuussa. Roinilan päiväkotit palasi väistöstä kesäkuussa. Lisäksi Pellavan ja Notkopuiston päiväkotien tilajärjestelyjä jatkettiin tilapalveluiden kanssa yhteistyössä.

Kulttuurin palveluverkossa Rakennus Kympin hankesuunnitelma hyväksyttiin, ja Hyökkälän taide- ja museotilojen toteutussuunnittelu sekä kilpailutus etenivät. Päätös pääkirjaston tulevasta sijainnista siirtyi seuraavalle valtuustokaudelle. Uimahallin peruskorjaus vaikutti vapaa-ajan palveluihin läpi vuoden.

Toimialueella jatkettiin toimintaympäristöanalyysiä ja palvelukatalogityötä, joilla vahvistettiin palvelujen laatua ja johtamisen yhtenäisyyttä. Varhaiskasvatuksen PowerBI-koontinäyttö valmistui ensimmäiseen tarkasteluun keväällä 2025, ja oppimisen palvelualueen keskeistä tietopohjaa määriteltiin yhteistyössä tietohallinnon kanssa.

Laaja hyvinvointikertomus 2022–2025 hyväksyttiin valtuustossa huhtikuussa. Keusoten alueen johdon foorumissa käsiteltiin alueelliset painopisteet vuosille 2025–2026 ja valmisteltiin hyvinvointisuunnitelmaa 2026–2029. Kunta osallistui neurokirjon lasten ja nuorten palvelujen kehittämiseen osana Kirjo-hanketta.

Lapsiystävällinen kunta -toiminta edistyi syksyllä: harrastusmessut järjestettiin kolmella alueella, Unicefin seurantatapaaminen tarjosi ohjausta seuraaviin vaiheisiin, ja toimintasuunnitelmaa päivitettiin. Työn etene- misestä raportoitiin Unicefille.

Talousarviovalmistelu vuodelle 2026 eteni lautakuntien kanssa käydyissä talousarvioinfoissa, joissa tarkasteltiin toimialueen säästötoimenpiteitä ja linjattiin tavoitteita suhteessa uudistuvaan kuntastrategiaan. Sivistyksen toimialueen kehittämissuunnitelman päivittäminen vuosille 2026–2029 aloitettiin syksyllä.

Talouden toteutuminen

Sitovan toimintakatteen toteuma oli 108,6 miljoonaa euroa 97,5 %: 2,8 miljoonaa ylijäämäinen kuin muutettu talousarvio 111,5 miljoonaa euroa (vuonna 2024 toimintakate 103,2 miljoonaa euroa).

Toimintatuottoja kertyi 17,5 miljoonaa euroa 104,3 %: 0,7 miljoonaa euroa enemmän kuin muutettu talousarvio 16,7 miljoonaa euroa (vuonna 2024 toimintatuotot 16,9 miljoonaa euroa).

Toimintakulut olivat 126,1 miljoonaa euroa 98,4 %, 2,1 miljoonaa euroa vähemmän kuin muutettu talousarvio (vuonna 2024 toimintakulut 120,0 milj. euroa).

Oppimisen palvelualueella toimintatuotot ylitti kokonaisuudessaan muutetun talousarvion 1,2 miljoonaa euroa. Kotikuntakorvaustulojen osuus tuottojen ylityksestä 0,7 miljoonaa euroa ja muiden tuottojen osuudet 0,4 miljoonaa euroa. Toimintakulut alittuivat 0,5 miljoonaa euroa.

Varhaiskasvatuksen toimintatuotot ylittivät 0,3 miljoonaa euroa verrattuna muutettuun talousarvioon. Hoitopäivämaksujen osuus ylityksestä 0,2 miljoonaa euroa. Toimintakulut alittuivat 1,3 miljoonaa muutettuun talousarvioon nähden, josta henkilöstökulujen osuus 0,8 miljoonaa euroa.

Ruokapalveluiden tuotot jäivät 0,7 miljoonaa euroa pienemmäksi muutettuun talousarvioon verrattuna.

Kulttuuripalveluiden tuotot toteutuivat 0,06 miljoonaa euroa paremmin kuin muutettu talousarvio.

Vapaa-aikapalveluiden toimintatuotot jäivät 0,07 miljoonaa euroa pienemmiksi johtuen lähinnä uimahallin pääsymaksutulojen pienemmästä kertymisestä arvioon nähden ja arvioitua pienemmästä kävijämäärästä.

Määrärahamuutokset:

Valtuusto päätti 28.4.2025 § 50 468 000 euron lisämäärärahasta: oppimisen tuen uudistuksen ryhmäkohtainen tuki menolisäys 237 000 euroa, vaativan erityisen tuen oppilasmäärän kasvun menolisäys 117 000 euroa, konsultatiivisen sairaalaopetuksen toteuttamisen menolisäys 70 000 euroa, hyvinvointialueen taloustilanteen aiheuttama menolisäys (psykiatrisia sairaanhoitajia koskevan sopimuksen irtisanominen) 44 000 euroa.

Kunnanhallitus päätti 03.11.2025 § 509:

määrärahasiirto 650 000 euroa kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan palvelualueelta kasvatus- ja sivistyslauta-

kunnan oppimisen palvelualueelle, koskien Tuusulan Urheilukeskus Oy:n tilojen käyttöön varattuja käyttö-maksuja.

Valtuusto päätti 10.11.2025 § 193:

Rykmentinpuiston koulun sisäisiin vuokriin ja siivouskuluihin yhteensä 1 314 791 euroa, Rykmentinpuiston päiväkodin sisäisiin vuokriin ja siivouskuluihin 209 172 euroa ja Pellavan päiväkodin Mikkolan koululla oleviin väistötilojen vuokrien lisäkustannuksiin 41 142 euroa.

Strategisten vuositavoitteiden toteutuminen

- Toteutuu suunnitellusti
- Toteutuu osittain
- Ei toteudu

Tavoite	Yleis	Kriteerit	Arvio
Selitykset valoilte	● Toteutuu suunnitellusti ● Toteutuu osittain ● Ei toteudu		
06.01 Yhteistyö ja palvelurajapinnat hyvinvointialueen kanssa vahvistuvat.	●	Alueellinen hyvinvointisuunnitelma on valmis ja hyväksytty.	●
		Yhteinen rakenne Keusoten, varhaiskasvatuksen ja oppimisen palvelualueiden kesken toteutuu.	●
		Perheille on tarjottu vanhemmuuden tukea yhteistyössä hyvinvointialueen kanssa.	●
		Lapsille, nuorille ja perheille kohdistetuista palveluista on tehty koonti, jotta saadaan tietoa eri palveluista ja kentällä työskentelevät tahot osaavat tukea ja ohjata palveluihin.	●
		Sivistyksen asiakaskyselyissä käyttäjien kokemus palvelun laadusta on lisääntynyt	●

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Yhteistyö ruokapalveluiden ja neuvola- koulu- ja opiskelijaterveydenhuollon kanssa puuttuu. Asiakaskyselyissä käyttäjien kokemus on pysynyt samalla tasolla.

06.03 Sosiaalinen vastuullisuus sivistyspalveluissa on vahvistunut	●	Jokaisesta yksiköstä on osallistuttu kieli-, kulttuuri- ja katsomusosaamisen koulutuksiin	●
		Suomi toisena kielenä –opettajia on vakinaistettu lisää kuntaan	●
		Sivistyksen monikulttuurinen viestintäsuunnitelma on laadittu ja käytössä	●
		Vapaa-aikapalveluiden saavutettavuus- ja esteettömyyskartoitus on tehty	●
		Ruokapalveluhenkilöstö on saanut koulutuksen vastuullisuuden portaista	●
		Varhaiskasvatuksessa kaikki yksiköt ovat laatineet tasa-arvo ja yhdenvertaisuussuunnitelman	●
		Saavutettavia ja ilmaisia palveluita kuntalaisille on lisätty (vrt. Kaiku-kortti)	●
		Kunnan yleiset turvallisuuden tilan periaatteet on käyty läpi jokaisessa yksikössä sekä työntekijöiden että kohderyhmän kanssa.	●

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: -

08.01 Lapsiystävällinen kunta –toimintasuunnitelma on edistynyt.	●	Lasten ja nuorten harrastustoimintaa on kohdennettu haavoittuvassa asemassa oleville.	●
		Perehdyttäminen on toteutunut laajasti henkilöstön, asukkaiden ja yhteisöjen keskuudessa.	●
		Lasten ja nuorten keskeinen hyvinvointitieto on määritetty ja seuranta ja hyödyntäminen on käynnissä.	●
		Lapsivaikutusten arvioinnille on määritetty tavat.	●
		Lasten ja nuorten osallisuus ympäristön suunnitteluun toteutuu aktiivisesti.	●

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Hyvinvointitiedon määrittäminen käynnissä vuoden aikana, tavoiteaikataulu vuoden loppuun mennessä. Koontinäytön käyttöönotto alkuvuodesta 2026. Lapsivaikutusten arvioinnin mallin tarkastelu aloitettu, mutta mallia ei vielä otettu käyttöön. Kehittämispäällikön puuttuminen keväällä 2025 hidasti tavoitteiden saavuttamista.

09.01 Lapset ja nuoret oppivat tulevaisuuden yhteiskunnassa tarvittavia tietoja ja taitoja.		Paikallinen opetussuunnitelma on päivitetty valtakunnallisten muutosten vaatimalla tavalla 1.8.2025 alkaen.	
		Oppimisen tuen uudistus on tehty ja tuen rakenteet on päivitetty.	
		Opetussuunnitelman lisätunnit vuosiluokille 1-2 sekä 3-6 on ratkaistu.	
		Painotetun opetuksen periaatteet on päivitetty.	
		Valmistavasta opetuksesta yleisopetukseen integroitumiseen on toimivia toimintamalleja.	
		Varhaiskasvatuksen tuen resurssien käyttö on arvioitu ja niiden monipuolista ja tarkoituksenmukaista käyttöä on seurattu.	
		Kulttuurikasvatussuunnitelmia on tarkasteltu tulevaisuustaidot huomioiden.	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Painotetun opetuksen periaatteet jäivät päivittämättä. Valmistavan opetuksen toimintamalleja on kehitetty, mutta ne eivät ole vielä valmiit.

09.02 Sivistyksen palvelualueiden johtamista ja toimintakulttuuria on kehitetty edelleen		Sivistyksen asiakaskyselyissä käyttäjien kokemus kunnan palvelun laadusta on lisääntynyt.	
		Yksiköiden henkilöstön pulssikyselyn tulokset ovat hyvät johtamisen osalta.	
		Uusien avautuvien yksiköiden (Riihikallion ja Rykmentinpuiston kampukset) toiminta on käynnistynyt aikataulussa ja toimintakulttuurin rakenteet ovat valmiit	
		Tuusulanjärven ja Peltokaaren päiväkotien toiminnassa on edistytty vuositavoitteen mukaisesti	
		Kulttuurin johtamisrakenteet on päivitetty	
		Vapaa-aikapalveluiden johtamisrakenteet on päivitetty	

Poikkeamat: Pulssikyselyn tuloksissa on ollut hieman laskua. Haasteet on tunnistettu ja johtamista tulee kehittää edelleen.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Sivistyspalveluiden toimintaympäristö muuttuu voimakkaasti väestörakenteen ja yhteiskunnan kehityskulujen myötä. Syntyvyyden lasku, väestön ikääntyminen ja huoltosuhteen heikkeneminen vaikuttavat tulevina vuosina kunnan taloudellisiin edellytyksiin ja palvelutarpeeseen. Vaikka Tuusula kasvaa muuttovoiton ansiosta, uusi väestö ei kokonaisuudessaan korvaa väheneviä ikäluokkia, mikä merkitsee perusopetuksen oppilasmäärien asteittaista laskua samalla kun ikääntyneen väestön palvelutarpeet kasvavat.

Varhaiskasvatuksessa tarve vaihtelee alueittain ja edellyttää tarkkaa ennakointia.

Väestön monimuotoistuminen lisää osaamisvaatimuksia palveluissa ja edellyttää vahvaa panostusta henkilöstön kieli- ja kulttuuriosaamiseen. Samanaikaisesti työvoiman saatavuus haastaa koko kunta-alaa, ja kilpailu osaavasta henkilöstöstä kiristyy. Rekrytoinnin onnistuminen sekä yhteistyö toisen asteen oppilaitosten ja korkeakoulujen kanssa nousevat merkittävään rooliin palveluiden turvaamisessa.

Kunnan talouteen kohdistuvat paineet kasvavat, kun valtion rahoitusosuus peruspalveluihin vähenee. Sivistyspalveluiden rahoitus tulee jatkossa perustumaan entistä vahvemmin kunnan omaan tulopohjaan ja palveluverkon tehokkaisuuteen ratkaisuihin. Rakenteellinen tarkastelu ja yksiköiden kehittäminen ovat keskeisiä toimenpiteitä, joilla pyritään vastaamaan sekä taloudellisiin että ekologisiin tavoitteisiin ja parantamaan palvelujen laatua ja saavutettavuutta pitkällä aikavälillä.

Digitalisaatio on yhä merkittävämpi osa sivistyspalveluiden kehittämistä. Se tarjoaa mahdollisuuksia parantaa palveluiden saatavuutta ja vapauttaa henkilöstön työaikaa, mutta edellyttää tasapainoa lähipalveluiden kanssa ja huolellista muutosjohtamista.

Hyvinvoinnin ja osallisuuden vahvistaminen kulkee läpi koko sivistystoimialan. Yhteistyö hyvinvointialueen kanssa on ratkaisevaa, jotta kuntalaisten hyvinvointia voidaan edistää kokonaisuutena. Lapsiystävällinen kunta -toimintamallin jalkauttaminen tuo lasten ja nuorten näkökulmat osaksi päätöksentekoa ja vahvistaa ennaltaehkäisevää ja tietoperustaista kehittämistä.

Väestörakenteen muutos haastaa palveluiden määrän ja rakenteen ennakkointia, ja erityisesti oppilasmäärien lasku sekä ikääntyvän väestön kasvava palvelutarve asettavat paineita tasapainoiseen palveluverkkoon. Taloudellisesti kunnan omarahoitusosuuden kasvu lisää herkkyyttä muutoksille: toimintaa on kehitettävä kokonaiskustannuksia hilliten mutta samalla palvelujen laatua ja saatavuutta turvaten.

Sivistyksen toimialueella osaavan työvoiman saatavuuden merkitys korostuu entisestään. Kehittämistoimenpiteiden toimeenpano sekä laadukkaiden palveluiden mahdollistaminen edellyttää onnistuneita rekrytointeja, henkilökunnan osaamisen kehittämistä sekä työhyvinvointiin panostamista. Toimialueella kehitetään edelleen palveluverkkoa sekä digitalisaation mahdollisuuksia. Tulevan kehityksen näkökulmasta lasten, nuorten sekä ylipäättään kuntalaisten kokemustiedon hyödyntäminen on ratkaisevaa sivistyspalveluiden vaikuttavuuden ja oikea-aikaisuuden varmistamiseksi.

Sivistyksen tukipalvelut

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Sivistysjohtaja Marianne Liimatainen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	6 296	6 997	6 997	6 248	-0,8 %	95,5 %	89,3 %	- 748
TOIMINTAKULUT	- 6 059	- 6 713	- 6 802	- 6 527	7,7 %	92,9 %	96,0 %	275
TOIMINTAKATE	237	283	194	- 279	-217,8 %	334,6 %	-143,7 %	- 473

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Toimialueen hallinto

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen koordinaatio (siirtyi 1.1.2026 pois Sivistyksen toimialueelta)

Ruokapalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Sivistyksen toimialueen hallinnon tehtävä on johtaa, tukea ja arvioida toimialansa palveluiden laatua, vaikuttavuutta ja toiminnan tuloksellisuutta sekä tukea toimialueen tavoitteiden toteutumista ja koordinoida kunnan hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä. Keskeisenä tehtävänä on sivistyksen kehittämissuunnitelman mukaisten tavoitteiden ja toiminnan tuloksellinen johtaminen koko toimialueella.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Sivistysjohtajana aloitti Marianne Liimatainen 1.6.2025, ja toimialueen johtamisrakenteessa tapahtui useita henkilöstömuutoksia. Opetuspäällikkö Markus Torvisen irtisanouduttua virkaa hoitamaan valittiin määräaikaisesti Jyrki Aronen, ja sivistyksen kehittämisspäällikön tehtävissä aloitti määräaikaisesti Heli Hakulinen 1.8. alkaen. Lisäksi Anne Saksa aloitti talouspäällikkönä toukokuussa.

Palveluverkon uudistaminen eteni suunnitellusti ja siirtyminen uusiin oppimis- ja varhaiskasvatusympäristöihin toteutui onnistuneesti. Riihikallion koulu, Rykmentinpuiston koulu ja Rykmentinpuiston päiväkotit otettiin käyttöön elokuussa aikataulun mukaisesti. Toiminta päättyi Mikkolan ja Hyökkälän kouluissa sekä Neitoperhon ja Rykmentintien päiväkodeissa kesäkuussa. Roinilan päiväkotit palasi väistöstä kesäkuussa. Lisäksi Pellavan ja Notkokuiston päiväkotien tilajärjestelyjä jatkettiin tilapalveluiden kanssa yhteistyössä.

Kulttuurin palveluverkossa Rakennus Kympin hankesuunnitelma hyväksyttiin, ja Hyökkälän taide- ja museotilojen toteutussuunnittelu sekä kilpailutus etenivät. Päätös pääkirjaston tulevasta sijainnista siirtyi seuraavalle valtuustokaudelle. Uimahallin peruskorjaus vaikutti vapaa-ajan palveluihin läpi vuoden.

Toimialueella jatkettiin toimintaympäristöanalyysiä ja palvelukatalogityötä, joilla vahvistettiin palvelujen laatua ja johtamisen yhtenäisyyttä. Varhaiskasvatuksen PowerBI-koontinäyttö valmistui ensimmäiseen tarkasteluun keväällä 2025, ja oppimisen palvelualueen keskeistä tietopohjaa määriteltiin yhteistyössä tietohallinnon kanssa.

Laaja hyvinvointikertomus 2022–2025 hyväksyttiin valtuustossa huhtikuussa. Keusoten alueen johdon foorumissa käsiteltiin alueelliset painopisteet vuosille 2025–2026 ja valmisteltiin hyvinvointisuunnitelmaa 2026–2029. Kunta osallistui neurokirjon lasten ja nuorten palvelujen kehittämiseen osana Kirjo-hanketta.

Lapsiystävällinen kunta -toiminta edistyi syksyllä: harrastusmessut järjestettiin kolmella alueella, Unicefin seurantatapaaminen tarjosi ohjausta seuraaviin vaiheisiin, ja toimintasuunnitelmaa päivitettiin. Työn etene- misestä raportoitiin Unicefille.

Talousarviovalmistelu vuodelle 2026 eteni lautakuntien kanssa käydyissä talousarvioinfoissa, joissa tarkastel- tiin toimialueen säästötoimenpiteitä ja linjattiin tavoitteita suhteessa uudistuvaan kuntastrategiaan. Sivistyk- sen toimialueen kehittämissuunnitelman päivittäminen vuosille 2026–2029 aloitettiin syksyllä.

Talouden toteutuminen

Sivistyksen tukipalveluiden talous toteutui talousarviosta poiketen. Toimintatuottoja kertyi 6,2 miljoonaa euroa (mta 7,0 miljoonaa euroa) 0,7 miljoonaa arvioitua vähemmän. Toimintakulut olivat 6,5 miljoonaa eu- roa (mta 6,8 miljoonaa euroa) 0,3 miljoonaa arviota vähemmän. Toimintakatteen toteuma oli -0,3 miljoonaa euroa (mta 0,2 miljoonaa euroa) ylitys 0,4 miljoonaa euroa.

Varhaiskasvatus

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Varhaiskasvatuspäällikkö Sini Viitala

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	1 893	2 034	2 034	2 352	24,2 %	95,4 %	115,6 %	318
TOIMINTAKULUT	- 36 165	- 39 097	- 39 406	- 38 094	5,3 %	102,5 %	96,7 %	1 312
TOIMINTAKATE	- 34 272	- 37 063	- 37 372	- 35 742	4,3 %	102,9 %	95,6 %	1 630

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kunnallinen varhaiskasvatus

Esiopetus

Yksityinen varhaiskasvatus

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Varhaiskasvatuksen järjestäminen perustuu varhaiskasvatuslakiin. Varhaiskasvatuslain mukaisesti varhaiskas- vatuksen tavoitteena on tukea lapsen oppimisen edellytyksiä, edistää elinikäistä oppimista ja koulutukselli- sen tasa-arvon toteuttamista inklusiivisten periaatteiden mukaisesti. Varhaiskasvatuksen tehtävä on edistää lasten kokonaisvaltaista kasvua, kehitystä ja oppimista yhteistyössä huoltajien kanssa. Varhaiskasvatus edis- tää lasten tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta ja ehkäisee syrjäytymistä ja eriarvoistumista. Varhaiskasvatuk- sessa opitut tiedot ja taidot vahvistavat lasten osallisuutta sekä aktiivista toimijuutta yhteiskunnassa.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Palveluverkko: Elokuussa 2025 otettiin käyttöön Rykmentinpuiston päiväkoti, jossa on 9 lapsiryhmää ja lisäksi avointa varhaiskasvatusta perhetupa Myötätuulen siirryttyä päiväkodin tiloihin elokuussa 2025. Joulukuussa 2025 päätettiin, että perhetupa Myötätuulen toiminta siirtyy Särköpingiin sen valmistuessa.

Tuusulan varhaiskasvatuksessa lasten määrän kasvu jatkui vuonna 2025. Joulukuussa 2025 kunnallisessa varhaiskasvatuksessa oli yhteensä 1 615 lasta, mikä on 111 lasta enemmän kuin vuotta aiemmin. Kasvu kohdistui pääosin Etelä-Tuusulaan, jossa paikkatilannetta on seurattu tiiviisti. Kellokosken ja Jokelan alueilla paikat ovat riittäneet. Kaikille uusille hakijoille on pystytty järjestämään varhaiskasvatuspaikka lakisääteisissä määrärajoissa.

Keväällä 2025 Etelä-Tuusulaan perustettiin kuusi lisäryhmää (Martta, Maininki, Pellava ja Lahelan terttu), ja valtuusto myönsi näitä varten määrärahaisten palkkarahoituksen. Syksyksi 2025 lisäryhmistä jäi käyttöön yksi, Pellavan päiväkotiin perustettu ryhmä, eikä syksyn aikana ollut tarvetta uusille lisäyksille.

Keväällä 2025 Kasvatus- ja sivistyslautakunta ja edelleen kunnanhallitus päätti palvelusetelin korotuksesta 950 euroon ja alle 3-vuotiaiden lasten kertoimen nostamisesta 1,6. Korotukset astuivat voimaan 1.8.2025. Korotukset olivat välttämättömät yksityisen varhaiskasvatuksen toimintaedellytysten turvaamiseksi. Inflaatio ja kustannusten kasvaminen olivat heikentäneet yksityisten päiväkotien toimintaedellytyksiä huomattavasti. Yksityisiltä päiväkodeilta ostettavan esiopetuksen esiopetuskorvaus on 460 euroa.

Varhaiskasvatuksessa on toteutettu laadun arviointia ja kehittämistä suunnitelman mukaisesti. Varhaiskasvatuksessa laaja asiakaskysely on tehty edellisen kerran vuonna 2024 ja toteutetaan kahden vuoden välein. Vuosittain varhaiskasvatuksessa järjestetään aloittaneiden kyselyt keväällä ja syksyllä ja niiden tulokset yllivät hyvälle ja erinomaiselle tasolle. Kevään ja syksyn kyselyissä huoltajat kokivat, että lapsi on tervetullut varhaiskasvatuspaikkaan ja että lapsella on turvallinen olo varhaiskasvatuspaikassa. Kehitettävää oli varhaiskasvatusvaihtoehtojen ajantasaisessa saatavuudessa. Tuusulassa on tarjolla varhaiskasvatusta kunnallisissa ja yksityisissä päiväkodeissa, perhepäivähoidossa ja lasten kerhoissa sekä mahdollisuus osallistua avoimeen varhaiskasvatukseen. Pyrimme jatkossa tuomaan selkeämmin esille nämä eri vaihtoehdot.

Observoinnit tuottavat varhaiskasvatuksessa kehittävän palautteen tulokset. Näistä tuloksista saamme vahvistusta siihen, mitkä asiat Tuusulan varhaiskasvatuksessa toimivat erinomaisesti. Esimerkiksi ulkoilutilanteet näyttävät havaintojen perusteella myönteisenä. Myös lasten onnen ja tyytyväisyyden tunteet näyttävät Tuusulassa vahvoina. Tuusulan varhaiskasvatuksen syksyllä käyttöön otetut painopisteet on muotoiltu tunnuslauseeksi, *”Leikki, liikkuminen ja kaveritaidot - yhdessä vahvistamme lasten hyvinvointia koko päivän aikana”*. Kasvattajien tueksi on luotu tukimateriaali, joka auttaa kiinnittämään huomiota oikeisiin asioihin. Tukimateriaali elää ja kehittyy tarpeiden mukaisesti ajan kuluessa.

Varhaiskasvatus ja esiopetus	TP2022	TP2023	TP2024	TP2025
Lapsimäärät	joulukuu	joulukuu	joulukuu	elokuu
Kunnallisissa palveluissa, kaikki lapset	1577	1558	1585	1615
joista alle 3-vuotiaita	244	318	314	343
Kerhotoiminnassa	61	62	65	70
Yksityisissä palveluissa, kaikki lapset	544	475	454	477
Yksityisen hoidon tuen lapset, kaikki lapset	544	143	79	83
joista alle 3-vuotiaita	*	27	14	21
Palvelusetelilapset, kaikki lapset	-	329	407	394
joista alle 3-vuotiaita	-	106	126	106
Varhaiskasvatukseen osallistumisaste kaikissa palveluissa/yli 3-vuotiaat, joulukuu	*	92 %	94 %	94 %
Varhaiskasvatukseen osallistumisaste kaikissa palveluissa/alle 3-vuotiaat	*	38 %	42 %	40 %
*ei tilastoitu				

Talouden toteutuminen

Varhaiskasvatuksessa toimintatuottoja kertyi 2,4 miljoonaa euroa ja toimintakulut olivat 38,1 miljoonaa euroa. Toimintakate 35,7 miljoonaa euroa alitti muutetun talousarvion 1,7 miljoonalla eurolla (mta 37,4 miljoonaa euroa, tot 95,6 %).

Varhaiskasvatuksen palkkakustannukset alittuivat 0,9 milj. euroa muutettuun talousarvioon verrattuna.

Varhaiskasvatuksen toiminta tuotot ylittyivät 0,3 miljoonaa euroa 15,6 %. Arvioitua enemmän kertyi maksutuottoja (0,2 miljoonaa euroa) ja avustuksia valtiolta (0,15 miljoonaa euroa).

Maksutuottojen tulokertymään vaikuttaa varhaiskasvatuspalveluiden käytön laajuus ja palvelua käyttävien perheiden tulotaso.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Palvelun kysyntä on noussut edellisinä vuosina ja ennusteiden mukaan sen oletetaan kasvavan Etelä-Tuusulassa. Alle 3-vuotiaiden hakijoiden osalta tilanne näyttää hieman tasaantuneen, mutta edelleen varhaiskasvatukseen on hakeutunut noin 100 lasta edellistä vuotta enemmän. Varhaiskasvatuksen järjestämiskustannukset nousevat, sillä lasten määrä kasvaa osallistumisasteen noustessa, vaikka ikäluokat pienenisivät. Tuusulassa varhaiskasvatuksen osallistumisaste on ollut vuonna 2025 kaikkien varhaiskasvatusikäisten osalta 83,8 prosenttia. 3–6-vuotiaiden lasten osalta 94 prosenttia ja 1–2-vuotiaiden osalta 60,8 prosenttia.

Keväälle 2026 lapsia on ohjattu yksityisiin palvelusetelipäiväkoteihin, minkä ansiosta uusia lisäryhmiä ei ole tarpeen perustaa alkuvuodesta 2026. Joulukuussa 2025 päätettiin, että perhetupa Myötätuulen toiminta siirtyy elokuussa 2026 Särmeen sille suunniteltuihin tiloihin, jolloin on mahdollista ottaa tarvittaessa lisäryhmä käyttöön Rykmentinpuiston päiväkotiin.

1.8.2026 tulee varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen indeksitarkistus, jossa omavastuuosuuden alaraja nousee 30 eurosta 32 euroon ja enimmäismaksu 311 eurosta 335 euroon. Samalla tarkistetaan tuloarvoja. Tämä lisää mahdollisesti varhaiskasvatuksen toimintatuottoja.

Varhaiskasvatuspaikkojen riittävyyttä tarkastellaan säännönmukaisesti ja pyritään ennakoimaan palveluverkon kapasiteettia mahdollisimman tarkasti. Varhaiskasvatuksen tilannetta helpottaa Mikkolan koulun tiloihin varhaiskasvatuksen käyttöön tehdyt väistötilat, jotka mahdollistavat lisäryhmien muodostamisen tarvittaessa. Kesästä 2025 Mikkolan koulun tiloissa on ollut väistössä Pellavan päiväkotitoiminta ja Pellavan päiväkodin remontin valmistuttua väistöön siirtyy vuoropäiväkotitoiminta Maininkiin.

Jokelan alueella palveluverkkoa on tiivistetty Notkokuiston päiväkodin vanhan puolen käyttökiellosta johdettujen siten, että osa Notkokuiston ryhmistä on siirtynyt Peltokaaren päiväkotiin. Hallinnollisesti nämä ryhmät siirtyvät vuoden 2026 alusta osaksi Peltokaaren päiväkotiä. Lapsimäärät Jokelan alueella ovat laskeneet, joten käytössä olevat tilat riittävät hyvin varhaiskasvatuksen tarpeisiin. Kellokoskella lapsimäärät ovat kuluvalle kaudella alhaisemmat kuin edeltävinä vuosina.

On tärkeää säännöllisesti arvioida yksityisen varhaiskasvatuksen toimintaedellytyksiä, että voimme pitää 500 lapsen kattavan päiväkotiverkoston osana varhaiskasvatuksen palveluverkkoa.

Oppiminen

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Opetuspäällikkö vt. Jyrki Aronen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	7 203	6 561	6 561	7 715	7,1 %	108,2 %	117,6 %	1 153
TOIMINTAKULUT	- 66 628	- 69 204	- 71 637	- 71 116	6,7 %	100,6 %	99,3 %	521
TOIMINTAKATE	- 59 425	- 62 642	- 65 075	- 63 401	6,7 %	99,7 %	97,4 %	1 674

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Perusopetus

Kasvun ja oppimisen tuki

Lukio

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Oppimisen palvelualueella toimintaa kehitetään opetussuunnitelman ja sivistyksen kehittämissuunnitelman tavoitteiden suuntaan. Tavoitteena on antaa oppilaille riittävät tiedot ja taidot, edistää oppimistaitojen oppimista, antaa valmiuksia elinikäiseen oppimiseen ja varmistaa riittävät taidot jatko-opintoihin.

Olellaiset tapahtumat palvelualueella

	OPPILASMÄÄRÄ	TEHOSTETTU TUKI	ERITYINEN TUKI	S2-OPPILAAT	KOULUKULJETUK- SESSA
2024	4999	17,3 %	8,8 %	8,1 %	12,6 %
2025	4828	14,4 %	8,8 %	8,7 %	12,1 %

Oppimisen palvelualueella jatkettiin alkuvuonna opetussuunnitelman päivittämistä oppimisen tuen lakiuudistuksen sekä 1.–6. luokkien lisätuntien käyttöönottoa varten. Uudistetut opetussuunnitelmat hyväksyttiin kasvatus- ja sivistyslautakunnassa 20.5.2025, ja henkilöstölle järjestettiin käyttöönottoa tukevaa koulutusta vesopäivien yhteydessä.

Perusopetuksen oppilasmäärä oli syksyn 2025 tilastointipäivänä 4 828, mikä oli 172 oppilasta vähemmän kuin edellisenä vuonna. Tehostetun tuen osuus laski 14,4 prosenttiin ja erityisen tuen osuus säilyi ennallaan 8,8 prosentissa. S2-oppilaiden määrä nousi 8,7 prosenttiin. Lukion opiskelijamäärä kasvoi suunnitellusti 800

opiskelijaan.

Ryhmäkohtaisen tuen määrää päätettiin nostaa 1.8.2025 alkaen, mikä lisäsi tuntiresurssin kustannuksia 219 000 eurolla. Yläkoulun tuen rakenteiden arviointi johti yhden lisäryhmän perustamiseen lukuvuodelle 2025–2026, ja ryhmään palkattiin opettaja ja koulunkäynninohjaaja. Lisäksi vaatimaan erityisopetukseen perustettiin uusi autismin kirjon luokka Rykmentinpuiston kouluun lisääntyneen tuen tarpeen vuoksi. Ryhmän henkilöstömitoitus on erityisluokanopettaja ja kuusi ohjaajaa, ja vuoden 2025 kustannusvaikutus oli 117 000 euroa.

Kalliomaan koulun konsultoivien erityisopettajien kokonaisuutta arvioitiin, ja yksi hankerahoitteinen tehtävä päätettiin kohdentaa kunnan omaan konsultaatioon tarpeen pienennyttyä. Emo-ryhmien (HOPE) psykiatristen sairaanhoitajien irtisanomisen vuoksi kunta palkkasi kaksi kouluvalmentajaa tukemaan ryhmien toimintaa. Henkilöstölisäykset sekä tuen rakenteiden muutokset katettiin osin huhtikuussa myönnettyllä 468 000 euron lisämäärärahalla.

Rakentamisen osalta Riihikallion ja Rykmentinpuiston kouluhankkeet etenivät suunnitellusti, ja ensivarustelun kilpailutukset toteutettiin talousarvion mukaisesti. Koulut aloittivat toimintansa uusissa tiloissa 1.8.2025, ja samalla Mikkolan ja Hyökkälän koulut päättivät toimintansa. Koulukuljetusten kilpailutus vietiin läpi, ja kustannusten arvioidaan nousevan noin 25 prosenttia, johon pyritään vastaamaan reitittämistä ja kalustovalintoja kehittämällä.

Painotetun opetuksen periaatteiden päivytystä musiikkipainotuksen ja urheiluvalmennuksen osalta siirrettiin keväältä syksyyn 2025. Tämä ei kuitenkaan toteutunut ja painotetun opetuksen periaatteita ei päivitetty vuoden 2025 aikana. Loppuvuodelle kohdennetut sopeuttamistoimet toteutettiin muun muassa sijaiskustannuksia ja koulutuksia vähentämällä, koulujen käyttötaloutta tarkentamalla sekä keskeyttämällä oppilasurheilutoiminnan määräaikaaisesti.

Talouden toteutuminen

Oppimisen talous toteutui suurelta osin talousarvion mukaisesti. Toimintatuottoja kertyi 7,715 milj. euroa ja toimintamenot olivat 71,067 milj. euroa. Toimintakatteen toteuma oli 63,353 milj. euroa (mta 65,075 milj. euroa, tot 97,4 %). Tilinpäätöksen ylijäämä oli siis 1,723 milj. euroa. Ylijäämä selittyy erityisesti tuottojen suuremmilla kotikuntakorvauksilla, mitä oli ennakoitu. Henkilöstökulut ylittyivät 0,773 milj. eurolla (tot 101,85%. Tähän syynä osittain sairauslomista johtuvat sijaiskustannukset ja loppuvuoden palkankorotukset, mitä ei osattu ennakoida riittävästi. Henkilöstökulujen ylitystä hillittiin syksyn aikana sijaissästöillä.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuonna 2026 perusopetuksen oppilasmäärä jatkaa laskuaan, mikä ei kuitenkaan vielä johda suoraan muutoksiin palveluverkon osalta. Kunnassa toimii kolme alle 50 oppilaan koulua ja monikulttuuristen oppilaiden osuuden arvioidaan edelleen kasvavan. Oppilasmäärän pieneneminen tuottaa säästöä tuntikehyksessä, mutta opetusryhmien määrä pysyy suhteellisen vakaana palveluverkon rakenteen vuoksi. Yläkoulujen oppilasmäärät säilyvät lähes nykyisellä tasolla ennen ennustettua laskua.

Oppimisen palvelualueen henkilöstö vähenee maltillisesti palveluverkon muutosten myötä ja lapsimäärän vähentyessä. Tämän myötä henkilöstörakenne vakautuu määräaikaisten vähentyessä. Monikulttuurisuuden lisääntyminen edellyttää lisäpanostuksia, ja yksi uusi S2-opettajan virka perustetaan Riihikallion kouluun. Lisäksi arvioidaan laaja-alaisten erityisopettajien määrää suhteessa väheneviin oppilasmääriin. Lukiossa opiskelijamäärä on kasvanut 800 opiskelijaan, ja kolme tuntiopettajan tehtävää vakinaistetaan.

Polarisaation ehkäisyyn kiinnitetään erityistä huomiota, ja painotetun opetuksen sekä tilojen yhteiskäytön linjaukset tukevat yhdenvertaisuutta. Uusi tilavarausjärjestelmä parantaa tilojen käyttöastetta. Esihenkilöi-

den johtamisosaamista vahvistetaan laajalla koulutuskokonaisuudella, jonka tavoitteena on kehittää esihenkilötyön laatua ja tukea muuttuvan toimintaympäristön tarpeita.

Kulttuuri

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Kulttuuri- ja museotoimenjohtaja Ulla Kinnunen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	642	657	657	717	11,7 %	105,4 %	109,1 %	60
TOIMINTAKULUT	- 5 728	- 5 978	- 5 978	- 6 027	5,2 %	98,4 %	100,8 %	- 49
TOIMINTAKATE	- 5 086	- 5 321	- 5 321	- 5 310	4,4 %	97,6 %	99,8 %	11

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kirjasto

Kulttuuri- ja museopalvelut

Tuusulan Opisto

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kulttuurin palvelualueeseen kuuluu kirjasto, kulttuuri, museo ja Tuusulan Opisto. Kulttuurin palvelualue tuottaa palveluja kaikille ikäryhmille mahdollistaen kuntalaisten pääsyn tietoon, taitoon, sivistykseen ja omaan historiaansa edistämällä tasa-arvoa ja aktiivista kansalaisuutta.

Kulttuuripalvelut järjestää sekä tuottaa erilaisia kulttuuritapahtumia ja -palveluita usein yhdessä yhteistyökumppaneiden kanssa. Tuusulan kunnan museokohteita ovat Erkkola, Haloseniemi ja Klaavolan talo. Museo vastaa Aleksis Kiven kuolinmökkin ja Kellokosken sairaalanmuseon avoinna pidosta ja asiakaspalvelusta. Kunnalla on sopimus sekä Ilmatorjuntamuseon että Työläiskotimuseon kanssa. Museolla on laajat taide- ja kulttuurihistorialliset kokoelmat. Kirjastopalveluja tuotetaan pääkirjaston lisäksi Jokelan ja Kellokosken lähikirjastoissa sekä kirjastoauto Kirressä. Tuusulan kirjasto kuuluu Keski-Uudenmaan kirjastoverkko Kirkesiin. Tuusulan Opisto tarjoaa kaikille avointa opetusta, joka on yleissivistävää eikä sisällä tutkintotavoitteita. Tuusulan kuvataidekoulu tarjoaa 5–20-vuotiaille lapsille ja nuorille mahdollisuuden opiskella kuvataiteita monipuolisesti ja pitkäjänteisesti kuvataiteen perusopetuksen laajan oppimäärän mukaisesti.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Erilaiset tilahankkeet työllistivät kulttuuripalveluja toimintavuonna. Museon työ- ja kokoelmatilojen hankesuunnitelma Hyökkälän koulun tiloihin edistyi aikataulussa. Rakennus Kymppin hankesuunnittelu eteni loppukesään asti aikataulussa. Korjaustyöt päätettiin ajoittaa lämpimään vuodenaikaan, joten ne käynnistyvät vasta keväällä 2026. Valtuusto teki päätöksen toteuttaa pääkirjastossa kevyt peruskorjaus, joka tapahtuu pääosin ensi vuonna. Uutta kirjastoa ja sen sijaintia valmistellaan myöhemmin. Jokela-talon kunto on aiheuttanut huolta henkilökunnan keskuudessa. Särmän työmaa on hankaloittanut liikkumista pääkirjastoon.

Tuusulan kulttuurikasvatussuunnitelmien mukaisesti ohjelmiin TaikaKultsu, Kultsu ja II asteen Kultsu osallistui yli 14 300 tuusulalaista lasta ja nuorta. Kulttuuripalvelut tuottaa ohjelmien sisällöt yhdessä Lottamuseon kanssa. Museoiden vuosi oli ennätysellisen vilkas. Tuusulan kunnan museokohteissa vieraili yli 61 000 kävijää.

Vuoden tuusulalaisena kirjoittajana palkittiin Anne Tarsalainen. Vuoden kulttuurimyönteinen -palkinnon sai Kellokosken Ruukki ry osana Tuusula-päivän tapahtumia. Kesäkauden suurimpia tapahtumia Tuusula-päivää

ja Tuusulan taiteiden yötä vietettiin suurin joukoin. Kuvataidekoulun 25-juhlavuosi käynnistyi syyslukukauden alussa teemalla ”Juuret”.

Aluehallintovirasto myönsi kirjastolle 51 000 € avustusta hankkeeseen Moninaiset erityiset -kirjaston lukutaitotyön sopeutus erityisryhmille. Hanke toteutetaan yhteistyössä Keravan kirjaston kanssa.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan toiminta-avustukset kulttuuri- ja taidetoimintaan olivat haettavissa tammikuussa. Kaikkiaan hakemuksia saapui 72 kappaletta ja avustuksia haettiin yhteensä 346 343 eurolla. Tuusulan kunnan talousarvioon 2025 oli varattu kulttuuritoiminnan tukemiseen yhteensä 125 000 euroa. Avustuksia myönnettiin 64 kulttuurin ja taiteen harrastajalle tai ammattilaiselle.

MUSEO	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TP 2025
Näyttelykävijämäärä museoissa	43 000	27 978	45 537	57 939	54 769	61 555
YLEINEN KULTTUURITOIMI	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TP 2025
Tapahtumat ja projektit osallistujamäärä yhteensä (ei lastenkulttuuri)	6 638	10 545	15 289	30 963	10 781	6 823
Tapahtumien määrä		76	73	77	75	63
Lastenkulttuuritapahtumat, osallistujamäärä	1 428	897	4 617	22 607	9 801	5569
Lastenkulttuuritapahtumien määrä		24	102	88	145	104
Kulttuuritapahtumien kävijämäärä yhteensä	8 066	11 442	19 904	53 564	20 582	12 392

Talouden toteutuminen

Kulttuurin talous toteutui lähes talousarvion mukaisesti. Toimintatuottoja kertyi 0,7 milj. euroa (0,06 milj. euroa enemmän kuin muutetussa talousarviossa), toimintakulut 6 milj. euroa (0,05 milj. euroa enemmän kuin muutettu talousarvio). Toimintakatteen toteuma oli 5,3 milj. euroa toteuma 99,8 %.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Valtion on leikannut kulttuuripalveluiden rahoitusta osana säästötoimenpiteitä. Leikkausten ennakoidaan jatkuvan. Kulttuuripalveluiden tason säilyttäminen vaatii kunnan rahoitusosuuden lisäämistä. Myös kunnan kasvava asukasmäärä tulisi näkyä kulttuuripalvelujen rahoituksen kasvamisena.

Asianmukaiset, toimivat ja saavutettavat työ- ja asiakaspalvelutilat mahdollistavat onnistuneet kohtaamiset ja toiminnan kehittämisen. Opistolle ja kuvataidekoululle Monio tarjoaa mahdollisuuden toteuttaa uusia toimintoja ja Rakennus Kymppi parantaa tilannetta entisestään. Kulttuurin ja museon työ- ja kokoelmatilojen siirtyminen Hyökkälään mahdollistaa palvelujen monipuolistamisen ja kokoelmien laajemman käytön. Pääkirjaston paikka on elinvoimaisen kunnan keskuksessa.

Vapaa-aika

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Vapaa-aikapalveluiden päällikkö Risto Kanerva

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	828	766	496	431	-47,9 %	108,0 %	86,9 %	- 65
TOIMINTAKULUT	- 5 397	- 4 918	- 4 188	- 4 193	-22,3 %	103,9 %	100,1 %	- 4
TOIMINTAKATE	- 4 569	- 4 152	- 3 692	- 3 761	-17,7 %	103,2 %	101,9 %	- 69

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Nuorisopalvelut

Liikuntapaikat

Uimahalli

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Vapaa-aikapalveluiden tehtävänä on edistää eri ikäisten kuntalaisten hyvinvointia ja matalan kynnyksen osallisuutta. Vapaa-aikapalvelut toimivat erilaisissa verkostoissa ja järjestää palveluita yhdessä kumppaneiden kanssa. Palvelualue luo harrastamisen edellytyksiä ja olosuhteita kuntalaisten käytettäväksi.

Kunnan nuoriso- ja liikuntatyö ovat laeissa säädeltyjä hyvinvoinnin peruspalveluita. Nuorisolain tavoitteena on edistää nuorten osallisuutta ja vaikuttamismahdollisuuksia sekä kykyä ja edellytyksiä toimia yhteiskunnassa. Liikuntalain tavoitteena on edistää eri väestöryhmien mahdollisuuksia liikkua ja harrastaa liikuntaa sekä väestön hyvinvointia ja terveyttä. Tavoitteen toteuttamisessa lähtökohtina ovat tasa-arvo, yhdenvertaisuus, yhteisöllisyys, monikulttuurisuus, terveet elämäntavat sekä ympäristön kunnioittaminen ja kestävä kehitys.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Saavutettavuus- ja esteettömyyskoulutuksessa saatuja tietoja hyödynnettiin yhdenvertaisuustyössä, toiminnan kehittämisessä ja viestinnässä. Tiedotteilla ja tapahtumilla sekä materiaaleilla parannettiin lasten ja nuorten harrastustoiminnan saavutettavuutta. Vapaa-aikapalveluiden kehittämistyön tueksi kerättiin tietoa kohderyhmistä ja asiakastytyvyydestä. *Uimahallin asiakastytyvyysselvitys* ja *aikuisväestön liikunta- ja terveystottumuskyselyn* tuloksista tiedotettiin alkuvuodesta 2025. Lisäksi toteutettiin yhdistyskysely liikunta- ja nuorisoyhdistyksille sekä nuorisopalveluissa selvitettiin turvallisuuden kokemuksia ja nuorten ajatuksia palveluiden kehittämisestä.

Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan toiminta-avustuksia jaettiin 50 000 euroa liikuntatoimintaan ja 15 000 euroa nuorisotoimintaan. Liikunnan toiminta-avustusta haki 22 yhdistystä ja avustushakemuksia nuorisotoimintaan tuli kahdeksalta yhdistykseltä. Vuonna 2025 harrastusmaksutukea jaettiin 20 000 euroa seitsemälle tukea hakeneelle yhdistykselle.

Vapaa-aikapalveluiden toimintaa supistettiin 15 000 eurolla. Säästöt kohdentuvat ulkoliikuntapaikkojen kunnostukseen, aurauksiin ja kenttien jäädytyksiin, nuorisopalveluiden kesätoimintaan sekä vapaa-aikapalveluiden koulutustoimintaan.

VAPAA-AIKAPALVELUT JA YHDISTYSTOIMINNAN TUKEA	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TP 2025
Nettomenot € / asukas	-111	-114	-108	
Avustettavat yhdistykset, liikunta/nuoriso	22/7	22/6	26/8	22/8
Maksetut avustukset €	85 000	85 000	85 000	85 000

TEA-viisari liikunta, Tuusula / koko maa	81/72	81/72	84/69	84/69
TEA-viisari terveydenedistämisaktiivisuus	69/68	73/70	72/69	73/70

Vapaa-aikapalvelut ja yhdistystoiminnan tuki

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2023	TA 2024	MTA 2024	TP 2024	TP MUU- TOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	1				-88,8 %			
TOIMINTAKULUT	- 255	- 249	- 234	- 229	-10,2 %	92,0 %	97,9 %	5
TOIMINTAKATE	- 254	- 249	- 234	- 229	-9,8 %	92,0 %	97,8 %	5

Talouden toteutuminen

Toimintatuottoja kertyi 0,43 miljoonaa euroa (mta 0,50 milj. euroa) ja toimintakuluja 4,193 miljoonaa euroa (mta 4,188 milj. euroa). Toimintakatteen toteuma oli 3,76 miljoonaa euroa 101,9 % (mta 3,69 miljoonaa euroa).

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tuusulassa on hyvin hoidetut ja monipuoliset liikunta- ja harrastuspaikat. Nuorista pidetään huolta ja kunta haluaa panostaa lasten ja nuorten hyvinvointiin. Edellytykset virkistysalueiden ja ulkoilureittien kehittämiseen tulee varmistaa. Liikuntapaikkojen ja laitosten ylläpidon kustannukset kasvavat. Palvelualueella kokeillaan erilaisia yhteistyömuotoja, joita tuetaan kaikilla tasoilla. Harrastamisen kustannukset kasvavat. Palvelualueella tunnistetaan toimintamuotojen ja harrastusten väliset kustannuserot, joiden vähentämiseksi pyritään tekemään toimenpiteitä.

Urheilukeskuksen yleissuunnitelman päivitys tulee ajankohtaiseksi. Liikuntapaikkarakentamisen suunnat ja painopisteet kaikissa kuntakeskuksissa tulevat tarkasteluun. Olosuhteiden kehittämistä ohjaa paikallinen, alueellinen ja seutukunnallinen taso. Uimahallin peruskorjaus mahdollistaa saavutettavat palvelut eri kohderyhmille kävijämäärien ja palvelutarpeiden kasvaessa. Uimahallin sisätilojen laajentaminen edellyttää kaavamuutosta, joka on huomioitava alueen kokonaissuunnittelussa. Erityisnuorisotyö tulee osaksi nuorisopalveluiden toimintaa. Kauppakeskuksen nuorisotyö luo Tuusulassa uusia mahdollisuuksia nuorisotyöhön ja sen toiminnan kehittämiseen.

HYVINVOINNIN JA TERVEYDEN EDISTÄMISEN LAUTAKUNTA

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT				3				3
TOIMINTAKULUT	- 76	- 210	- 210	- 155	103,9 %		73,9 %	55
TOIMINTAKATE	- 76	- 210	- 210	- 152	100,1 %		72,5 %	58

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta vastaa kuntatasoisesta hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen ja yhteistyön ohjauksesta, kunnan päätöksenteon vaikutusten ennakkoarviointimenettelyn ohjauksesta ja ohjeistuksesta hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen näkökulmista sekä kuntalaisvaikuttamisen ohjauksesta.

Olennaiset tapahtumat

Kuntatasoista hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä on koordinoitu ja hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunnan työtä on valmisteltu sivistyksen toimialueen hallinnossa.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta myönsi toiminta-avustuksia yleishyödyllisille yhdistyksille,

eläkeläisjärjestöille, erityisliikuntaan ja hyvinvoinnin edistämiseen 67 000 euroa. Yhteistyö ja vuoropuhelu järjestöjen kanssa on toteutunut monitoimijaisissa verkostoissa, Järjestötreffeillä ja kumppanuuksissa. Kumppanuussopimusten ja yhteistyön avulla järjestettiin esimerkiksi ikäihmisten kohtaamispaikkatoimintaa ja Omakotitalkkaripalvelua sekä ylläpidettiin talviuintimahdollisuuksia ja Tuusulanjärven talvireittejä.

Ikääntyneiden hyvinvoinnin edistämisessä ja toimintakyvyn tukemisessa on tehty aktiivista yhteistyötä järjestöjen, seurakunnan ja hyvinvointialueen kanssa. Siskot ja Simot ry:n järjestämä ikäihmisten olohuonetoiminta Hyrylässä, Jokelassa, Kellokoskella ja Riihikalliossa tavoitti vuoden 2025 aikana yhteensä 5091 kävijää. Kävijämäärä kasvoi edellisvuodesta 33 %. Ikäihmisten neuvoston toteuttama *Palveluja Tuusulan ikäihmisille* -esite valmistui vuoden 2025 lopussa.

Sininauhasäätiön järjestämässä matalan kynnyksen kohtaamispaikkatoiminnassa Kellokoskella ja Jokelassa oli vuoden aikana yhteensä 5252 käyntikertaa. Kellokosken päivätoimintaa tuettiin tilavuokran osalta kunnanhallituksen myöntämällä lisämäärärahalla 10 800 euroa. Hyrylässä olohuonetoimintaa järjesti Werkko ry hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunnan myöntämän toiminta-avustuksen tuella.

Tuusulan laaja hyvinvointikertomus 2021-2025 hyväksyttiin valtuustossa 28.4.2025.

Yhteistyötä ja palvelurajapintoja hyvinvointialueen kanssa on vahvistettu edelleen. Alueelliset hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä, ehkäisevän päihdetyön ryhmä, kulttuurihyvinvoinnin työryhmä sekä lapsi- ja perhepalveluiden ryhmä ovat säännöllisesti tuoneet yhteen kuntien, Keusoten, järjestöjen, seurakuntien, Keski-Uudenmaan pelastuslaitoksen ja HUSin edustajia edistämään yhteisiä tavoitteita ja toimintamalleja alueen asukkaiden hyvinvoinnin tukemiseksi.

Alueellinen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen työryhmä valmisti Keusoten johdolla alueellista hyvinvointisuunnitelmaa vuosille 2026-2030. Suunnitelma hyväksyttiin aluevaltuustossa joulukuussa 2025. Osana alueellista hyvinvointisuunnitelmaa laadittiin alueellinen kulttuurihyvinvointisuunnitelma, jonka valmisteluun osallistuivat kuntien kulttuuripalveluiden ja hyvinvoinnin asiantuntijat.

Tuusulan Lapsiystävällinen kunta -toimintasuunnitelma on edistynyt. Vuoden aikana aloitettiin lasten ja nuorten keskeisen hyvinvointitiedon määrittäminen sekä lapsivaikutusten arvioinnin mallin valmistelu. Lasten ja nuorten osallistuvan budjetoinnin loppusyksyllä toteutetussa ideahaussa saatiin kaikkiaan 1519 ideaa, joista ehdotusvaiheeseen päätyi 592.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta valitsi vuoden 2025 tuusulalaisiksi hyvinvoinnin edistäjiksi Noora Maaninka-Matikaisen, Hyvän mielen joulu -tapahtuman järjestäjät, SPR Tuusulan osaston ja Tuusulan lampaat laitumella.

Kunnan johtamisjärjestelmän uudistuksen yhteydessä yhteisten palveluiden toimialueelle päätettiin perustaa hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelualue 1.1.2026 alkaen. Valtuusto päätti hyvinvointijohtajan viran perustamisesta kokouksessaan 10.11.2025. Hyvinvointijohtaja toimii hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunnan esittelijänä ja johtaa sen valmistelutyötä. Uudelle palvelualueelle sijoittuvat kunnan organisaatiosta asiakaspalvelut, asumisneuvonta, maahanmuuttopalvelut, nuorten aikuisten palvelut, osallisuustyö, turvallisuuspalvelut ja työllisyyden edistäminen. Myös kuntatasoinen hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen koordinaatiovastuu siirtyy palvelualueelle.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen valtionosuuden lisäosa, hyte-kerroin, palkitsee kuntia niiden toiminnasta kuntalaisten hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi. Vuonna 2025 Tuusulan hyte-kerroin oli 75. Kerroimen arvo asukasta kohden on 23 euroa; lisäosan kokonaissumma on 971 400 euroa.

Talouden toteutuminen

Toimintatuotot 2,9 tuhatta euroa. Toimintakulujen toteuma oli 155 tuhatta euroa 73,9 % talousarviosta. Toimintakate 152 tuhatta euroa 72,5 % talousarviosta. Talousarviossa oli mukana 52 tuhatta euroa, joka oli virheellisesti siirretty sivistystoimen hyte toiminnan alle. Todellinen toimintakulujen toteuma 98,2 % ja toimintakate 96,4 %.

Arvio tulevasta kehityksestä

Hyvinvoinnin ja terveyden edistäminen on kiinteä osa kunnan perustoimintaa. Tuusulan kuntastrategian painopiste *”Sivistys- ja hyvinvointipalvelut vastaavat asukkaiden muuttuviin tarpeisiin”* ohjaa kunnan hyvinvointityötä kohti yhä ennakoivampaa ja asukaslähtöisempää palvelukokonaisuutta. Myös eri ikäryhmiä koskevien tutkimustulosten perusteella kunnassa tarvitaan entistä kohdennetumpia, ketterästi muotoiltavia palveluja ja toimintoja asukkaiden kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin tukemiseksi.

Yhteistyö hyvinvointialueen, järjestöjen ja muiden toimijoiden kanssa on edellytys sille, että kunnan palveluilla voidaan vastata asukkaiden muuttuviin tarpeisiin. Yhteistyörakenteet ja -verkot tuottavat tilannekuva ja tietoa toimintaympäristön muutoksista ja mahdollistavat uusien toimintamallien kehittämisen. Kunnan ja hyvinvointialueen palveluketjun vahvistamiseksi on ensiarvoisen tärkeää tukea järjestöjen ja yhdistysten tuottamaa kynnyksetöntä, yhteisöllistä ja hyvinvointia edistävää toimintaa.

Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelualue kokoaa yhteen useita ennaltaehkäiseviä ja asukkaiden sujuvaa arkea tukevia palveluita. Palvelualueen eri toiminnoissa vahvistetaan asukkaiden yhdenvertaisuutta, ehkäistään syrjäytymistä, tuetaan osallisuutta ja edistetään työ- ja toimintakykyä. Yhteinen tavoite on edistää eri ikäryhmien arjen hyvinvointia varhaisessa vaiheessa ja ehkäistä raskaampien palvelujen tarvetta. Palvelualueen keskeisiä tehtäviä on johtaa kuntatasoisia tavoitteita ja kehittää yhteistyötä toimialojen ja kolmannen sektorin välillä asukkaiden hyvinvoinnin ja terveyden edistämiseksi.

7.3.4.KASVU JA YMPÄRISTÖ



Aukkaita
42 521

Kasvu ja ympäristö
nettokulut
47 €/asukas

Kiinteistöhoito
181 700 m²

Siivous
127 842 m²

KASVU JA YMPÄRISTÖ

Toimialue

Vastuuhenkilö: Kuntakehitysjohtaja Albert Andersson

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	41 921	32 589	35 266	41 771	-0,4 %	126,0 %	118,4 %	6 505
Myyntituotot	3 937	3 954	5 009	5 313	35,0 %	99,1 %	106,1 %	305
Maksutuotot	5 192	4 281	4 281	5 394	3,9 %	108,6 %	126,0 %	1 113
Tuet ja avustukset	132		184	693	424,3 %		376,7 %	509
Muut toimintatuotot	32 660	24 354	25 792	30 371	-7,0 %	133,2 %	117,8 %	4 578
Valmistus omaan käyttöön	43	100	100		-99,9 %	42,9 %	0,0 %	- 100
TOIMINTAKULUT	- 38 299	- 36 985	- 45 191	- 43 762	14,3 %	107,1 %	96,8 %	1 429
Henkilöstökulut	- 10 376	- 11 284	- 12 057	- 11 538	11,2 %	95,1 %	95,7 %	519
Palvelujen ostot	- 20 133	- 18 610	- 22 543	- 20 660	2,6 %	113,5 %	91,6 %	1 883
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 6 539	- 5 521	- 5 535	- 6 060	-7,3 %	118,4 %	109,5 %	- 526
Avustukset	- 104	- 100	- 3 470	- 4 143	3 902,9 %	103,5 %	119,4 %	- 673
Muut toimintakulut	- 1 148	- 1 470	- 1 586	- 1 361	18,5 %	76,2 %	85,8 %	226
TOIMINTAKATE	3 665	- 4 296	- 9 825	- 1 990	-154,3 %	-152,5 %	20,3 %	7 834

S*, toimialueilla toimintakatesitovuus valtuuston nähden

Toimialueen palvelualueet

Kuntakehityslautakunta:

Kehittäminen ja hallinto

Elinvoima, asuminen ja kehittäminen

Projektitoimisto

Maankäyttö ja paikkatieto

Kaavoitus

Rakennusvalvonta

Tekninen lautakunta:

Yhdyskuntatekniikka

Tilapalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kasvun ja ympäristön toimiala toimii kuntakehityslautakunnan ja teknisen lautakunnan alaisuudessa. Kasvun ja ympäristön organisaatio on rakennettu siten, että Elinvoima, asuminen ja kehittäminen, Projektitoimisto, Maankäyttö ja paikkatieto, Kaavoitus ja Rakennusvalvonta toimivat kuntakehityslautakunnan alaisuudessa. Rakennusvalvonta raportoi viranomaistehtävistään rakennusvalvontaviranomaiselle, eli rakennusvalvontaja-ostolle. Toimialueen palvelualueet Yhdyskuntatekniikka ja Tilapalvelut toimivat teknisen lautakunnan alaisuudessa.

Kuntakehityslautakunnan tehtävänä on edistää kunnan elinvoimaa, kilpailukykyä ja vetovoimaa. Lautakunta toteuttaa tehtävänsä tulevaisuutta ennakoiden luomalla edellytyksiä hyvälle rakennetulle ja luonnonympäristölle, asuinolojen kehittymiselle, joukkoliikenteelle sekä viisaalle liikkumiselle. Lautakunta on myötävaikuttamassa kaavojen toteutumiseen sekä siihen, että rakentaminen täyttää yleisesti hyväksytyt normit terveellisyyden, turvallisuuden ja teknisen laadun suhteen ja että rakennettu ympäristö muodostuu turvalliseksi, toimivaksi, virikkeelliseksi ja esteettisesti tyydyttäväksi.

Teknisen lautakunnan tehtävänä on järjestää kuntalaisille yhdyskuntatekniikan ja joukkoliikenteen palveluja, huolehtia kunnan omasta toimitilarapeesta sekä huolehtia terveellisestä ja turvallisesta ympäristöstä yhdessä kunnan muiden sidosryhmien kanssa. Lautakunnan tavoitteena on luoda ja ylläpitää kuntalaisia ja sen työntekijöitä varten turvallinen ja viihtyisä asuin-, työ-, liikenne- ja vapaa-ajan ympäristö sekä edistää ja ylläpitää kunnassa laadukkaita joukkoliikennepalveluja.

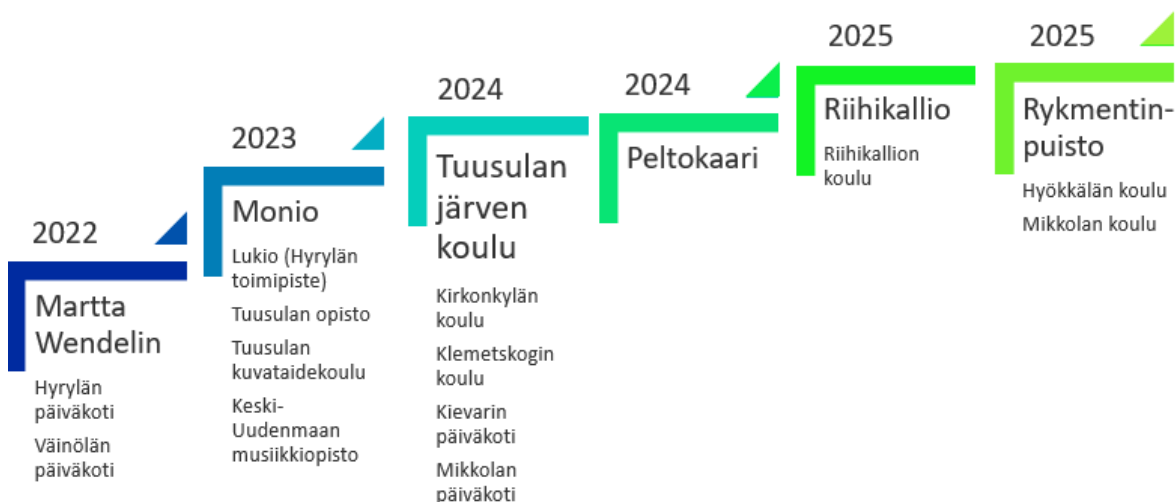
Kasvun ja ympäristön toimialue toteuttaa lautakuntien tehtäviä laaja-alaisen ja laadukkaan yhdyskuntakehitymisprosessin, hyvien toimintatapojen ja osaavan henkilöstön avulla.

Olennaiset tapahtumat toimialueella

Vuoden 2025 keskeisiä koko toimialaa koskevia toimenpiteitä olivat osallistuminen uuden kuntastrategian valmisteluun, tiedonhallintamallin rakentaminen ja vastuiden määrittely Digiturvamalliin, uuden Dynasty-asiahallintaohjelman käyttöönotto, luottamushenkilöiden substanssikoulutuksen koordinointi sekä useiden kuntatasoisten ohjelmien toimeenpanon edistäminen. Uusi kuntakehitysjohtaja aloitti tehtävässään marraskuun alussa joten toimialuetta rasitti sijaisjärjestelyt n. 6 kk ajan.

Kunnan palveluverkon uudistus eteni suunnitellusti, kun Rykmentinpuiston koulu- ja päiväkot sekä Riihikallion koulu valmistuivat aikataulussa kesällä 2025. Vuonna 2025 aloitettiin Lahelan koulun, päiväkodin ja nuorisotilan elinkaarihankkeen hankintaprosessi kilpailullisella neuvottelumenettelyllä kolmen tarjoajan kanssa.

Palveluverkon kehittämistyötä on tehty pitkäjänteisesti ja määrätietoisesti. Tuusulanjärven koulu ja päiväkot sekä Peltokaaren päiväkot valmistuivat v. 2024 ja Monio vuonna 2023. Takuunalaiset työt ovat edellä mainituissa kohteissa käynnissä ja Martta Wendelinin päiväkodin osalta on esitetty korvausvaade päätoteuttaja Artkalle. Kokonaiskuva palveluverkko-ohjelman toteutuneista kohteista on kuvassa 1.



Pellavan päiväkodissa aloitettiin kesäkuussa sisäilmaoireiden vuoksi lattiapinnoitteiden uusiminen, minkä johdosta toiminta siirtyi väistötiloihin Mikkolan tyhjillään olevaan päiväkotiin. Hyökkälän taiteen ja kulttuurin tilojen saneeraus käynnistyi vuoden 2025 lopussa. Lisäksi Mikkolan koulun muutostyöt päiväkodiksi valmistuivat kesällä 2025. Tilapalveluissa saatiin myös uuden tila- ja vuokranhallintajärjestelmän kilpailutus päätökseen joulukuussa.

Vajaakäyttöisten ja realisoitavien kiinteistöjen suunnitelmaa vietiin eteenpäin luovuttamalla alkuvuoden aikana kaksi kohdetta. Yhdestä kohteesta ei saatu tarjouksia, ja yhden osalta aloitettiin kaupan purkuneuvottelut maksamattoman kauppahinnan vuoksi. Kolmen uuden kohteen valmistelu aloitettiin ja kiinteistölistaa päivitettiin kolmella kohteella.

Kunnan tavoite oli lisätä maanomistusta 40 hehtaaria vuonna 2025. Maata hankittiin vapaaehtoisin kaupoin noin 41 hehtaaria, ja lunastustoimituksen päättyessä Focus-alueella kunnalle siirtyi noin 40 hehtaaria alueita.

Näin ollen maanhankinnan kokonaismäärä oli noin 81,15 hehtaaria. Maanhankintamenot olivat 4,41 miljoonaa euroa.

Omakotitontteja oli tarjolla kaikissa kuntakeskuksissa ja kysyntä pysyi vakaana. AO-tontteja luovutettiin yhteensä 31 kappaletta, joista 13 myytiin ja 18 vuokrattiin; myyntiin sisältyy kahdeksan vuokratonttien omaksi lunastusta. Tuottajamuotoisia tontteja myytiin kaksi kappaletta ja yritystontteja samoin kaksi kappaletta. Luovutetuista tonteista 58 % vuokrattiin, mikä vaikutti maanmyyntitulojen kertymään. Asuntotonteista saatiin noin 2,2 miljoonaa euroa ja yritystonteista noin 2 miljoonaa euroa. Lisäksi luovutettiin kaksi realisointitallalla ollutta kohdetta, joista kertyi noin 50 000 euroa.

Maankäyttösopimuksia tehtiin Peurantie 20 -alueella kuusi kappaletta, Hyrrän alueella yksi kappale, Sammonmäki IV -alueella yksi kappale ja Palkkitien alueella yksi kappale. Vuoden 2025 aikana maankäyttösopimuskorvauksia maksettiin kunnalle noin 7,5 miljoonaa euroa.

Tuusulan kaavoitetun maa-alueen määrä kasvoi voimakkaasti vuonna 2025. Seuraavat asemakaavat saivat lainvoiman: Rykmentinportti I, Jokelan Kotikirkko, Hyrrä, Sammonmäki IV, Peurantie, Lahelanorsi ja Vallunlenkki. Tuusulan yleiskaava 2040 kuulutettiin voimaan loppuvuodesta. Asuinrakentamista saatiin lainvoimaiseksi 20 136 k-m², josta uutta asumisen varantoa on 19 865 k-m². Työpaikkarakentamista saatiin lainvoimaiseksi 370 732 k-m², josta uutta varantoa oli 257 178 k-m². Viimeisen 10 vuoden aikana (2016–2025) vuositain on saatu asemakaavoissa- ja asemakaavamuutoksissa lainvoimaista asuinrakentamista keskimäärin 70 333 k-m² ja työpaikkarakentamista 111 276 k-m². Vuonna 2025 hyväksyttiin valtuustossa myös Puistokylän asemakaava, josta kuitenkin valitettiin Helsingin hallinto-oikeuteen.

Rakentamislain mukainen rakennusjärjestys ja sitä tukeva perusteluosa hyväksyttiin valtuustossa loppuvuodesta 2025. Myös toimintaa ohjaavat hallintosääntö sekä toimialueen toimintasääntö päivitettiin. Vuoden 2025 aikana uuden lainsäädännön aiheuttama toimintamallien arviointi ja muuttaminen vei melkoisesti rakennusvalvonnan henkilöstön työaikaa. Vuoden aikana arvioitiin myös lupaprosessia varautuen 2026 alussa voimaan tulevaan rakentamisluvan käsittelyn määräaikaan.

Vuonna 2025 asuntorakentaminen oli syvässä valtakunnallisessa taantumassa, mutta hankkeita valmisteltiin asuntopalveluissa yhteistyössä maankäytön kanssa aktiivisesti. Rakennuttaja-tapaamisia oli noin 20 ja rakennuttaja-uutiskirjeitä lähetettiin viisi.

Tuotanto- ja teollisuusrakennuksia valmistui Rykmentinpuiston yritysalueelle sekä datakeskuksen palvelin-halli Huurrekujalle. Valmistuneiden asuntojen määrä laski kansallista trendiä myötäillen melkoisesti edellisvuodesta eikä valmistuneissa asunnoissa ollut yhtään kerrostaloasuntoa. Sen sijaan myönnettyissä luvissa oli asuntoja 277 kappaletta, mikä on 103 asuntoa enemmän edellisvuoteen (2024) verrattuna. Pientaloja oli niin myönnettyissä luvissa kuin valmistuneissa rakennuksissakin enemmän kuin edellisvuotena.

Yhdyskuntatekniikan palvelualue valmisteli vuonna 2025 hulevesivastuiden siirtoa vesihuoltoliikelaitokselta palvelualueelle sekä hulevesimaksun käyttöönottoa kunnassa. Esitykset tuodaan päätöksentekoon vuoden 2026 alkupuolella.

Kunnallistekniikan suunnittelun ja rakentamisen pääpainopiste oli edellisten vuosien tapaan Etelä-Tuusulassa. Suunnittelussa merkittävimpiä kohteita olivat Rykmentinportin liittymä Tuusulan itäväylälle sekä Lahelan kampuksen, Mattila II:n, Sammonmäki III:n ja IV:n ja Seppänpuiston kunnallistekniikka sekä Blennerintie ja Jokipuiston kehittämissuunnitelma. Rakennuskohteista valmistuivat mm. Sula III, Joenranta ja Urheilukeskuksen piha-alue ja pysäköintialueet. Rakennustyöt palvelukeskuksen katu ympäristössä jatkuivat sovitellen työvaiheita keskuksen rakentamisen mukaan. Viherkohteista valmistui mm. Saksan alueella sijaitsevan Agustanpuiston leikkipaikan saneeraus.

Talvi alkoi melko myöhässä, minkä takia kunnossapidon määrärahoja jäi käyttämättä. Katujen kunnossapidossa aloitettiin siltojen kuntokartoituksiin perustuvat peruskorjaukset korjaamalla kaksi kevyen liikenteen siltaa ja toteutettiin yksi katuvalojen saneeraus vuoden 2025 aikana.

Viherpalveluissa valmistuivat Etelä-Tuusulan ja Kellokosken viheralueiden ja ulkoliikuntapaikkojen palveluverkon tarkastelut ja kehityssuunnitelmat (VIPU), ja puistometsille laadittiin metsäsuunnitelma vuosille 2026-2035. Takuuhoidon päättymisen myötä useita puisto- ja viheralueita siirtyi viherpalveluiden hoitotasuulle. Viherpalveluissa oli edelleen haasteena se, että yhden valvojan työpanos ei ole riittävä valvomaan koko kunnan neljän eri viherkunnossapitourakan töiden laatua.

Joukkoliikenteessä matkustajamäärät laskivat noin 9 % vuoden 2024 tasosta. HSL:n asiakastyytyväisyyskyselyn mukaan palveluihin oltiin edelleen pääosin tyytyväisiä, mutta kokonaisarvosana heikentyi hieman, noin neljännespisteen verran viisiportaisella asteikolla.

Elinvoimapalveluissa jatkettiin työpaikka-alueiden profilointia, tonttimarkkinointia ja hankeneuvotteluja. Valun työpaikka-alueelle julkistettiin uusi hanke ja Focus-alueen brändityö käynnistyi. Kunta sai yrittäjämyynteisyydestä Uudenmaan Yrittäjien kultaisen yrittäjälipun.

Kohdennetun asiakastyön palvelut (työllisyyspalvelut, maahanmuuttajapalvelut, nuorten aikuisten palvelut ja asumisneuvonta) toimivat vuonna 2025 osana Kasvun ja ympäristön toimialan Elinvoiman palvelualueella. Asumisneuvonta tavoitti vuonna 2025 lähes 700 henkilöä ja antoi 650 puhelinneuvontaa. Työllisyyspalveluissa otettiin käyttöön uusi valmennuspalvelumalli, joka lähti käyntiin sujuvasti heti vuoden alusta. Työllisyyspalveluilla oli vuonna 2025 asiakastapaamisia 473 kpl.

Maahanmuuttajapalveluissa annettiin vuoden 2025 aikana yleistä ohjausta ja neuvontaa yhteensä 2001 kertaa. Kotoutumisajalla olevia asiakkaita oli toimintavuoden aikana kuukausittain keskimäärin 330 henkilöä, joista ukrainalaiset tilapäistä suojelua saavat olivat selkeästi isoin ryhmä. Yhteistyössä naapurikuntien kanssa käynnistettiin maahanmuuton alueelliset kotoutumisen koordinaatiotyöryhmä sekä maahanmuuton ja kotoutumisen yhteistyöryhmä. Yhteistyötä työllisyysalueen ja hyvinvointialueen kanssa tiivistettiin. Valtion maksamia kotoutumiskorvauksia maksettiin kunnalle yhteensä 1,2 miljoonaa euroa.

Vuonna 2025 Nuorten aikuisten palveluissa vahvistettiin Ohjaamon yhteistyötä työllisyysalueen ja TE-palveluiden kanssa heidän toimiessaan samoissa tiloissa. Ohjaamossa asioitiin vuoden aikana 502 kertaa, mikä oli huomattava kasvu edellisvuoteen verrattuna. Nuorten starttipajalla valmennettiin yhteensä 52 nuorta, ja kaikki kokivat pajajakson aikana sosiaalista vahvistumista. Myös nuorten suorat yhteydenotot sekä etsivään nuorisotyöhön tulleet viestit lisääntyivät edelleen vuonna 2025.

Kohdennetun asiakastyö ja asumisneuvonta siirtyivät vuoden 2026 alusta osaksi Yhteisten palveluiden toimialueelle muodostettua Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelualueella, joten loppuvuodesta elinvoiman palvelualueella valmisteltiin tätä siirtoa.

Kunnan toimintojen muuton valmistelu palvelukeskus Särmeen eteni kalustesuunnittelun valmistumisella ja kalustehankintojen kilpailutuksen käynnistämällä.

Myös koko toimialan toimintaan vaikuttava paikkatiedon kokonaisjärjestelmä uudistus eteni hankinnan kilpailutukseen, kun kunta päätti liittyä Velora Oy:n järjestämään yhteishankintaan ja aloitettiin muiden yhteishankintaan osallistuvien kuntien kanssa tekemään vaatimusmäärittelyitä.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Toimialueen sitovan tason eli muutetun talousarvion mukainen toimintakate oli -2,0 miljoonaa euroa, toteutuen 7,9 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja 5,7 miljoonaa euroa edellisvuotta (2024) huonompana. Toimialueelle siirtyi vuoden 2025 alusta lisävastuita muilta kunnan organisaatioilta, joten vuodet 2025 ja 2024 eivät ole vertailukelpoisia. Toimintakatteeseen sisältyvä valmistus omaan käyttöön, johon talousarviossa oli varattu 0,1 miljoonaa, jäi toteutumatta.

Toimintatuotot

Toimintatuotot olivat 41,7 miljoonaa euroa, toteutuen 6,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina. Ylitystä selittävät pääosin seuraavat tekijät:

- Tuottoihin sisältyy Maankäytön palvelualueella olevaa käyttöomaisuuden myyntivoittoa 4,0 miljoonaa euroa, joka talousarviossa ei ole sisällytetty Maankäytön tuottoihin.
- Tonttien vuokratuotot jatkoivat kasvuaan, toteutuen 1,8 miljoonaa euroa, eli n. 0,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Maankäyttö- ja kehittämiskorvauksia tuloutettiin 3,6 miljoonaa euroa, eli n. 0,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Valtion korvaukset maahanmuutosta toteutuivat 1,2 miljoonaa euroa, eli n. 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Palkkatuki sekä muut tuet ja avustukset valtiolta toteutuivat 0,5 miljoonaa euroa, eli n. 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Rakennuslupien kysyntä jatkui edelleen hyvänä, rakennusvalvonnan maksutuotot toteutuivat n. 0,7 miljoonaa euroa, eli n. 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Yhdyskuntatekniikan katulupamaksut toteutuivat 0,8 miljoonaa euroa, eli 0,6 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.
- Tilapalveluiden vuokratuotot toteutuivat 24,6 miljoonaa euroa, eli 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempina.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat 43,8 miljoonaa euroa, toteutuen 1,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä. Suurimmat poikkeukset talousarvioon nähden olivat:

- Henkilöstökulut olivat 11,5 miljoonaa euroa, toteutuen 0,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä.
- Tuusulan maksuosuus HSL:lle budjetoidaan HSL:n talousarvion mukaisesti. HSL laskee myös lopullisen maksuosuuden. Tuusulan vuoden 2025 kuntaosuus tarkentui 4,0 miljoonaa euroon, alittaen muutetun talousarvion n. 0,6 miljoonaa eurolla.
- Yhdyskuntatekniikan alaisten alueiden kunnossapidon kulut olivat 3,7 miljoonaa euroa, alittaen muutetun talousarvion 0,4 miljoonaa euroa.
- Yhdyskuntatekniikan osalta aineet, tarvikkeet ja tavarat-tiliryhmä toteutuivat 0,8 miljoonaa euroa, alittaen muutetun talousarvion 0,2 miljoonaa euroa.
- Projektitoimiston palvelujen ostot toteutuivat 0,5 miljoonaa euroa, alittaen muutetun talousarvion n. 0,4 miljoonaa euroa
- Kaavoituksen palvelujen ostot toteutuivat 0,2 miljoonaa euroa, alittaen muutetun talousarvion n. 0,1 miljoonaa euroa.
- Maankäytön ja paikatiedon osalta palvelujen ostot toteutuivat 0,3 miljoonaa euroa, alittaen muutetun talousarvion 0,1 miljoonaa euroa.
- Tilapalvelujen osalta toimintakulut toteutuivat 16,4 miljoonaa euroa, ylittäen muutetun talousarvion 1,2 miljoonaa euroa.

Strategisten vuositavoitteiden toteutuminen

Kasvun ja ympäristön toimialueelle oli asetettu vuoden 2025 talousarviossa 15 sitovaa toiminnan tavoitetta (ns. vuositavoitteet). Näistä kahdeksan (8) oli valtuustotasoisia. Kullekin vuositavoitteelle oli määritelty niitä täsmäntävät ja konkretisoivat onnistumisen kriteerit (yhteensä 60 kpl), joiden edistymisen osalta on arvioitu myös toteutumista sekä siihen liittyviä mahdollisia poikkeamia.

Toimialalle asetetuista vuositavoitteista pääosa (11/15) oli kuntakehityslautakunnan ja/tai sen alla toimivan rakennusvalvontajaoston alaisia tavoitekokonaisuuksia. Useat vuositavoitteista sisälsivät kuitenkin sekä kuntakehityslautakunnan että teknisen lautakunnan alaisia onnistumisen kriteereitä/toimenpiteitä.

Toimialalle asetetuista vuositavoitteista pääosan (10/15) on katsottu toteutuneen vuoden 2025 aikana suunnitellusti. Näistä valtuustotasoisia tavoitteita oli kuusi (6). Suunnitellusti toteutuneista vuositavoitteista seitsemän (7/11) oli kuntakehityslautakunnan alaisia ja kolme (3/4) teknisen lautakunnan alaisia. Viiden (5) toimialueen vastuulla olleista vuositavoitteista on katsottu toteutuneen osittain.

Keskeisimpiä onnistumisia ovat toimialalla olleet kuntakehityslautakunnan alaisten vuositavoitteiden toteutumisen osalta seuraavat:

- 03.02 Kunnan maaomaisuus sekä maapolitiikan toimet ja työkalut mahdollistavat kunnan tavoitteiden mukaisen kasvun: Maata siirtyi kunnan omistukseen vuonna 2025 yhteensä noin 81 ha. Lisäksi maankäyttösopimusten tekemisessä pysyttiin hyvin kaavoituksen tahdissa, ja niitä tehtiin yhteensä 9 kpl.
- 04.01 Työllisyysalueen palvelut ja yhteistyö toimijoiden välillä on varmistettu työllisyysalueuudistuksen jälkeen: Mm. Verkostotyön rakenteet, toimimisperiaatteet ja tavoitteet saatiin määriteltyä kaikissa kohdennetun asiakastyön yksiköissä; työvoiman ulkopuolisten maahanmuuttaja-asiakkaiden palvelutarpeen arvioinnit saatiin toteutettua oikea-aikaisesti (uuden lainsäädännön mukaisesti); eikä asiakkaiden tyytyväisyys työllisyyspalveluihin heikentynyt muutosta edeltävästä tasosta.
- 04.02 Liikenteellisesti keskeisesti sijaitsevien yritysalueiden maankäytön ja liikenteen suunnitelmia, profilointia ja kiinteistökehitystyötä edistetään dynaamisesti lisäämään yritystonttitarjontaa, yrityksiä sekä työpaikkoja: Focus-alueen asemakaava- ja suunnitelmatyöt ovat edenneet aikataulussaan, ja alueelle on saatu määriteltyä yritysalueprofiili.

Teknisen lautakunnan alaisten vuositavoitteiden näkökulmasta keskeisiä onnistumisia olivat:

- 01.01 Sivistyksen palveluverkon uudistaminen etenee suunnitellusti yhteistyössä sivistyksen toimialan kanssa: Toimenpiteet ovat edenneet kunnan osalta uimahallin peruskorjausta lukuun ottamatta aikataulussaan, mm. Riihikallion ja Rykmentinpuiston koulut aloittivat toimintansa suunnitellusti elokuussa 2025.
- 11.01 Toteutamme ilmasto-ohjelmaa ja edistämme hiilineutraaliutta ja kestäviä ratkaisuja ilmasto-ohjelman toimenpidekorttien mukaisesti.

Merkittävimpiä poikkeamia vuositavoitteiden toteutumisen osalta oli koko toimialan näkökulmasta joidenkin suunnittelu- ja rakennushankkeiden etenemisessä. Viivästymiä oli mm. Koskensillantien ja Esikunnanpolun; Hökilän; Lahelanpelto III ja Halkivaha III asemakaavatoiden sekä taidekasarmin, tallirakennuksen ja uimahallin peruskorjausurakoiden etenemisessä. Myöskään Tuusulanjärven ja -jokilaakson kehittämisvisiotyö, Kellokosken kuntoportaiden ja Taistelukoulun kuntoradan rakennussuunnitelmat sekä Tuusulanjokilaakson virkistyskäytön yleissuunnitelmaehdotus eivät valmistuneet aikataulussaan vuoden 2025 aikana, eikä pysäköinnin valvontaa saatu vielä vuoden 2025 aikana toimintaan. Hyrylän yleisurheilukentän peruskorjauksen suunnittelu siirtyi vuodelta 2025 vuodelle 2027. Myös järjestelmä uudistuksen käyttöönotto on edelleen venynyt hankintaan liittyvien haasteiden takia, eikä kunnan ylijäämämaiden jalostusalueen toteuttamisen valmistelu ei ole vielä edennyt.

Vuositavoitteiden toteutumisen tilanne ja poikkeamat

-  Toteutuu suunnitellusti
 Toteutuu osittain
 Ei toteudu

01.01 Sivistyksen palveluverkon uudistaminen etenee suunnitellusti yhteistyössä sivistyksen toimialan kanssa		Lahelan kampuksen hankintailmoitus on julkaistu.	
		Riihikallion ja Rykmentinpuiston kampukset on otettu vastaan aikataulussaan.	
		Hyökkälän taiteen ja kulttuurin työ- ja kokoelmatilojen korjaus on aloitettu.	
		Pääkirjaston sijainnista riippuen ao. suunnitelma on hyväksytty ja uusien tilojen kilpailutusta on valmisteltu.	
		Uimahallin peruskorjaus ja kassa-alueen uudistus on valmis.	
		Osana Keusoten kanssa kehitettävää Kellokosken kiinteistöä tarkastellaan myös sivistyksen tilatarpeita, kuten opiston, kirjaston ja nuorisotilan tilakysymyksiä.	
		Varhaiskasvatuksen tilatarpeet on arvioitu ja tilatarpeisiin on varauduttu.	
		Jokelan palveluverkon etenemisen osalta on päivitetty aikataulu.	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Uimahallin peruskorjaus valmistuu vasta 4/2026.

-Kellokosken terveysaseman tilatarpeita sivistyksen osalta tarkastellaan vasta v. 2027, kun tilaa vapautuu Keusotelta.

- Jokelan palveluverkon osalta ollaan teetetty kuntoarviot nykyisten kohteiden osalta ja niiden loppuraportit on saatu. Korjausvelkaa on n. 5 M€. Jokelan osalta on laadittu yhdessä Sivistystoimen kanssa lokakuun alussa päivitetty aikataulu, miten alueen palveluverkon kanssa edetään.

02.01 Hyrylän keskustan hankkeet ja lisärakentaminen toteutuvat suunnitelmien mukaisesti		Palvelukeskus Särmä rakentuu aikataulussaan	
		Taidekasarmin ja tallirakennuksen (nro 27) peruskorjausurakat on aloitettu	
		Sote-keskuksen rakentamisen aloitus on mahdollistettu kunnan puolesta	
		Maisema-arkkitehtuurikilpailun mukainen yleisten alueiden rakennussuunnittelu on käynnissä	
		Koskensillantien pysäköintitalon urakka on aloitettu	
		Koskensillantien ja Esikunnanpolun kaavamutosehdotus on valmisteltu päätöksentekoon	
		Hökilän asemakaava on vireillä ja luonnos on ollut nähtävillä	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Taidekasarmin peruskorjaus aloitetaan tänä vuonna, mutta tallirakennuksen aloitus lykkääntyy arvion mukaan vuodelle 2028.

- Uuden sote-keskuksen pysäköintilaitoksen koko ja sijainti ovat haastavia kaupunkikuvan kannalta ja tämän osalta laaditaan vaihtoehtoa

- Yleisten alueiden osalta yleissuunnitelman päivittäminen etenee vain osalla aluetta kuluvana vuonna. Jokipuiston toteuttaminen on mahdollista suunnitellusti alkaen 2026, mutta rakennussuunnittelu Varuskunnanaukion osalta jää tulevaan kauteen.

- Koskensillantien ja Esikunnanpolun asemakaavan muutosehdotuksen laatimisen tueksi on pidetty tontinluovutuskilpailu. Kilpailuun ei saatu yhtään ehdotusta.

Asemakaavamuutos jaetaan kahdeksi erilliseksi kaavatyöksi. Ehdotusten saattaminen päätöksentekoon siirtyy vuodelle 2026.

- Hökilän asemakaavan tavoitteiden ja kaava-alueen laajuuden määrittelyn vuoksi hanke ei ole vielä edennyt luonnoksen nähtävilläoloon.

03.01 Pientalotonttien kaavavaranto on kasvanut ja alueiden nopea rakentuminen on mahdollistettu		Hyrylän Lahelanpelto III asemakaavaehdotus sekä Halkivaha III asemakaavaluonnos ovat valmiina päätöksentekoon.	
		Kellokosken Joenrannan alueen kunnallistekniikan rakentaminen on aloitettu.	
		Hyrylän Mattila II alueen kunnallistekniikan rakentaminen on aloitettu, mikäli asemakaava on saanut lainvoiman alkuvuonna 2025.	
		Hyrylän Puistokylän asemakaava-alueen kunnallistekniikan rakentamissuunnitelmat on laadittu, mikäli asemakaava on hyväksytty vuoden 2024 aikana.	
		Pientalotontteja on luovutettavissa 100 kpl	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Lahelanpelto III asemakaavaluonnos oli nähtävillä keväällä 2025, ehdotusta valmistellaan kevääksi 2026. Halkivaha III asemakaavaluonnosta valmistellaan päätöksentekoon syysksi 2026. Alueen osalta ollaan tavattu yksityisiä maanomistajia. Myös henkilövaihdokset vaikuttaneet aikatauluun.

- Luottamuselinten käsittelystä johtuen Puistokylän asemakaava ei edennyt vuonna 2024 hyväksymiskäsittelyyn, joten alueen kunnallistekniikan rakentamissuunnitelmien laatimista ei ole voitu käynnistää.

- Mattila II asemakaava hyväksyttiin valtuustossa 3.3.2025 § 26 mutta siitä on valitettu hallinto-oikeuteen. Alueen kunnallistekniikan suunnittelua ja rakentamista on kuitenkin edistetty/edistetään uuden rakentamislain puitteissa.

- Pientalotontteja oli tarjolla reilusti, noin 80 kpl, mutta kysyntä on ollut vähäisempää. Vuoden aikana on myyty 13 ja vuokrattu 18 AO-tonttia.

03.02 Kunnan maaomaisuus sekä maapolitiikan toimet ja työkalut mahdollistavat kunnan tavoitteiden mukaisen kasvun.		Hankimme maata vuosittain noin 40 ha asunto- ja työpaikkatonttien varannon varmistamiseksi.	
		Toimintamalli sekä neuvottelut, sopimukset ja suunnittelu on resursoitu maapolitiittisen ohjelman mukaisesti.	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Vuonna 2025 maakauppoja on tehty n. 41 ha ja lisäksi pitkään kestänyt lunastustoimitus päättyi n. 40 hehtaarin maanhankinnan osalta. Kunnalle on tänä vuonna siirtynyt omistukseen yhteensä noin 81 ha. Maankäyttö sopimuksia tehtiin 9 kpl ja niiden teossa on pysytty kaavoituksen tahdissa.

04.01 Työllisyysalueen palvelut ja yhteistyö toimijoiden välillä on varmistettu työllisyysalueuudistuksen jälkeen		Asiakkaiden tyytyväisyys työllisyyspalveluihin ei heikkene muutosta edeltävästä tasosta	
		Vähintään 50 % valmennusasiakkaista sijoittuvat jakson päätteeksi työelämään tai palveluihin	
		Työnhakija-asiakkaiden palvelu käynnistyy kahden viikon sisällä yhteydenotosta	
		Työvoiman ulkopuolisten maahanmuuttaja-asiakkaiden palvelutarpeen arvioinnit on toteutettu oikea-aikaisesti (uuden lainsäädännön mukaisesti)	
		Maahanmuuttajien neuvontapalvelun asiakkaat arvioivat saaneensa tarvitsemansa palvelun	
		Verkostotyön rakenteet, toimimisperiaatteet ja tavoitteet ovat määriteltyinä kaikissa kohdennetun asiakastyön yksiköissä	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Valmennusasiakkaiden palveluista ohjaamista ja siirtymistä seurataan sen verran mitä pystytään. Meillä ei ole valmiita kohdennettuja työkaluja / resurssia seurata asiaa aukottomasti. Seuraamme asiaa toteutuneiden työttömyysetuusmaksujen suhteen, josta meillä on käytössä tieto siitä, onko valmennettavasta maksettu seuranta-ajalla työttömyysetuusmaksu vai ei.

- Maahanmuuttajien neuvontapalvelun asiakaspalautekyselyä ei olla vielä ehditty saada käyttöön, toteutus on suunnitteilla.

04.02 Liikenteellisesti keskeisesti sijaitsevien yritysalueiden maankäytön ja liikenteen suunnitelmia, profilointia ja kiinteistökehitystyötä edistetään dynaamisesti lisäämään yritystonttitarjontaa, yrityksiä sekä työpaikkoja		Kehä IV -asemakaavaehdotus ja Kulomäki-Jussla -alueelta asemakaavamuutosehdotus on valmisteltu päätöksentekoon	
		Sammonmäki IV -alueelle on käynnistetty kunnallistekniikan rakentamissuunnitelman laatiminen	
		Kiila-Senkkerinmäki yleissuunnitelman valmistelutyö on edennyt yhteistyössä Vantaan kanssa	
		Focus-alueelle on määritelty yritysalueprofiili	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Kulomäki-Jusslan asemakaavoitus muodostuu useista osista. Högborgintien asemakaava- ja asemakaavanmuutos valmistellaan hyväksymiskäsittelyyn 2025. Huurrekujan ja Upokaskuja II:n asemakaavaehdotukset valmistellaan päätöksentekoon syksyllä 2025.

- Kehä IV asemakaavatyön nimi on muuttunut Sammontakojantie I. Asemakaavaehdotusta valmistellaan päätöksentekoon loppuvuodeksi 2025.

- Kiila-Senkkerinmäen yleissuunnitelman nimi on tarkentunut Kiilan Kiertolan kehityskuvaksi. Työn etenemistä on jonkin verran hidastanut maakuntakaavaan varten laadittavan rataselvityksen laadinta.

04.03 Työvoiman ja työmarkkinoiden kohtaantoa tukevia toimenpiteitä on edistetty		Verkostoyhteistyön rakenteet työllisyysalueen, kehitysyhtiön Keuken ja kunnan elinvoima- ja työnantajapalvelujen välille ovat valmiit ja yhteistyö käynnistynyt	
		Työnantajille on tarjolla uusi maahanmuutto, työllisyys- ja elinvoimapalvelujen tuottama palvelu ulkomaisen työvoiman työllistämiseksi	
		Työnantajayritysten palaute rekrytointitapahtuman hyödyllisyydestä on kiitettävällä tasolla	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: Työnantajavetoisia rekrytointitapahtumia ei ole järjestetty vuoden aikana, koska niille ei ole ollut kysyntää, joten tavoitetta ei voida seurata vuoden 2025 osalta.

04.04 Edunvalvonta edistää yritysalueiden toteutumista		Kehä IV-tiesuunnitelman suunnittelusopimuksesta on neuvoteltu	
		Itäväylän ja Rykmentinpuiston työpaikka-alueen liittymän osalta on tehty toteutusopimus	

Poikkeamat: Itäväylän ja Rykmentinpuiston työpaikka-alueen liittymästä ei ole vielä tehty toteuttamissopimusta, ainoastaan suunnittelusopimus. Ennen toteuttamissopimuksen hakemista pitää saada Itäväylä I asemakaava ja tiesuunnitelma hyväksyttyä sekä rakentamissuunnittelu valmiiksi. Suunnittelu etenee aikataulussa ja Gasgrid siirtää maakaasujohdon pois ennakkoon suunnittelualueelta tiealueen ulkopuolelle. Elinvoimakeskukseen mukaan toteuttamissopimus tehdään vasta, kun varsinaisen rakentamisen toteutusajankohta on tiedossa.

Kehä IV:n tiesuunnittelun käynnistämiseksi ja rahoitusosuuksista on neuvoteltu ELY-keskuksen ja Vantaan kaupungin kanssa. Suunnitteluun osallistumispäätös valmisteltiin tekniseen lautakuntaan 1/2026.

05.01 Viher- ja vapaa-ajanpalveluita sekä matkailua edistävistä toimenpiteistä on muodostettu toimijoiden kesken yhteinen näkemys		Etelä-Tuusulan ja Kellokosken alueille on laadittu viher- ja ulkoliikuntapalveluiden kehittämissuunnitelmat.	
		Tuusulanjärven ja -jokilaakson alueen kehittämisvisio toimenpideohjelmineen on laadittu	
		Rykmentinpuiston keskiosien yleissuunnitelmaehdotus on valmisteltu päätöksentekoon	
		Kunnan matkailun kärjet on määritelty	

Poikkeamat: - Tekninen lautakunta hyväksyi kokouksessaan 9.12.2025 § 126 Etelä-Tuusulan ja Kellokosken alueiden viher- ja ulkoliikunta-alueiden kehittämissuunnitelman.

- Tuusulanjärven ja -jokilaakson kehittämisvisio ja toimenpideohjelman laatiminen käynnistettiin hieman alkuperäisestä aikataulusta myöhässä toukokuussa 2025. Tästä syystä johtuen työn arvioidaan valmistuvan vasta keväällä 2026.

- Rykmentinpuiston keskiosien yleissuunnitelmaluonnos oli nähtävillä 22.5.-26.6.2025. Suunnitelmaa ei tällä hetkellä edistetty.

- Matkailun kärkien määrittelytyötä on tehty osana Järvenpään kaupungin kanssa tehtävää yhteistyötä Tuusulanjärven matkailun markkinoinnissa ja brändäämisessä. Lisäksi vuoden 2025 toukokuussa käynnistynyt Tuusulanjärven ja jokilaakson kehittämisvisiotyö toimii osaltaan matkailun kärkien määrittelytyön apuna.

05.02 Liikuntapaikkojen toteutus suunnitelmia on laadittu ennakoivasti yhteistyössä sivistyksen toimialan kanssa		Kellokosken kuntoportaiden suunnitelma on valmistunut	
		Taistelukoulun kuntoradan suunnitelma on valmistunut	
		Hyrylän yleisurheilukentän ja Monitoimihallin piha-alueiden suunnitelmat ovat valmistuneet	

Poikkeamat: - Kellokosken Jokipuiston ja kuntoportaiden puistosuunnitelmaehdotus oli nähtävillä 2.10.-15.10.2025 ja tekninen lautakunta hyväksyi suunnitelmaehdotuksen kokouksessaan 18.11.2025. Puiston ja kuntoportaiden rakennussuunnitelma valmistuu helmikuussa 2026.

- Taistelukoulun kuntoradan suunnittelutyö on aloitettu toukokuussa. Rakennussuunnitelma on lähes valmis, mutta alueen luvitustilanteen muutoksen takia suunnittelua ei ole toistaiseksi mahdollista edistää.

- Monitoimihallin piha-alueiden suunnitelmat ovat valmiit. Hyrylän yleisurheilukentän peruskorjauksen suunnittelu alkaa v. 2027.

11.01 Toteutamme ilmasto-ohjelmaa ja edistämme hiilineutraaliutta ja kestäviä ratkaisuja ilmasto-ohjelman toimenpidekorttien mukaisesti		Viherkerroin nostetaan määräyksenä uuteen rakennusjärjestykseen ja sitä sovelletaan valituissa kaavoissa	
		Kellokosken Joenrannan alueella toteutetaan päästötön työmaakokeilu	
		Kestävän purkamisen koehanke on toteutettu, pilottikohteina Mesta ja Kievarin päiväkotit	
		On määritelty konkreettiset päästöjen vähentämisen keinot julkiselle tilarakennushankkeelle	
		Edistämme yleiskaavalla/-oilla uusiutuvien energiamuotojen toteuttamista	
		Laadimme keskeisistä kaavahankkeista ilmastovaikutusten arvioinnin	

Valtuustotason seuranta

Poikkeamat: - Kellokosken Joenrannan alueella toteutetaan kokeilu, jossa seurataan urakan hiilijalanjälkeä ja sen pienentämistä työn aikana esimerkiksi eri materiaalivalinnoilla ja materiaaleja vähentämällä. Työmaa ei ole päästötön.

12.01 Suunnitelmat ja päätökset edistävät kunnan vihersiniverkoston kehittämistä ja luonnon monimuotoisuutta		Koko kunnan kattava Vihersiniverkostosuunnitelman luonnos on valmisteltu päätöksentekoon	
		Tuusulanjokilaakson virkistyskäytön yleissuunnitelmaehdotus on valmisteltu päätöksentekoon	
		Asemakaavoissa ja niiden toteuttamista ohjaavissa rakentamistapaohjeissa otetaan tarvittavilta osin käyttöön luonnon monimuotoisuutta edistäviä merkintöjä ja määräyksiä	

Poikkeamat: - Vihersiniverkostosuunnitelman luonnos (VISSI) oli nähtävillä 22.5.-26.6.2025 välisen ajan.

- Osana Tuusulanjokilaakson virkistyskäytön yleissuunnitelman laatimista on käynnistetty alkuvuodesta Tuusulanjokilaakson pohjoisosan reittisuunnitelman laatiminen. Reittisuunnitelmaluonnosta esiteltiin yhdessä Etelä-Tuusulan VIPU-suunnitelman kanssa asukastilaisuudessa 1.4.2025. Tuusulanjokilaakson virkistyskäytön yleissuunnitelmaehdotuksen valmistelu on siirtynyt vuodelle 2026 ja se valmistellaan päätöksentekoon yhdessä Lahelanpelto III -asemakaavaehdotuksen kanssa.

13.01 HSL-linjasto palvelee tuusulalaisia entistä paremmin		Helsinkiin suuntautuvan linjan 643 viikonloppuliikenne säilyy osana liikennöinnin palvelutarjontaa.	
		Linjasto- ja palvelutasosuunnittelussa HSL:n kanssa huomioidaan kunnan kouluverkoston saavutettavuuden ohella Keusoten palveluverkoston, erityisesti Hyvinkään sairaalan, parempi saavutettavuus Hyrylän, Kellokosken ja Jokelan suunnista, lisämäärärahojen puitteissa.	
		Sulan ja Rykmentinportin yritysalueiden linjastot on käyttöön otettu.	
		Pysäköinninvalvonta on toiminnassa Tuusulassa	

Poikkeamat: Päivitetty 28.1.2026/JML

- Kunnan lausunto HSL:n toiminta- ja taloussuunnitelmasta (TTS) vuosille 2026-2028 on annettu kunnanhallituksessa 25.8.2025.

- Linjan 643 viikonloppuliikenne säilyy. Vuoden aikana määrärahoihin ei tullut muutosta, joka vaikuttaisi tähän.

- Keusoten palveluverkon saavutettavuuden osalta, erityisesti Hyvinkään sairaalan yhteyden osalta liikenteen toteuttamisen kustannustaso on käyty läpi TTS-lausunnon yhteydessä.

- Kunnan HSL-TTS -lausunnossa ei ole luvattu kunnalta määrärahaa linjan 643 -vuorotarjonnan lisäämisen tai Hyvinkään suunnan liikenteen käynnistämiseen. Kunnan lausunto HSL:lle on, että näihin liikennetarjontalisäyksiin tulee kuitenkin varautua vuoteen 2028 mennessä.

- Kerava-Hyrylä välillä liikennöivä, Rykmentinportin ja Sulan aluetta palveleva uusi linja 962 on aloittanut liikennöinnin 1/2025.

- Tuusulanjärven länsipuolisen koulumatkalinjan 968 liikenne on käynnistynyt elokuussa 2025.

- Pysäköinninvalvonnan toteuttaminen vuonna 2025 on valmistelussa: Q1 aikana on valmisteltu määräraha- ja henkilöstöesitys pysäköinninvalvonnan käyttööntoimiseksi. Q3:n aikana valmistelussa on ollut lupahakemusasia aluehallintovirastolle. Valtuustopäätös luvan hausta on saatu 6.10.2025.. Q3:n aikana on ollut valmistelussa myös valvontajärjestelmähankinta, jota edistetään Q4:n aikana. Pysäköinninvalvonnan käynnistäminen edellyttää aluehallintoviraston lupapäätöstä, joka on saatu 30.12.2025, järjestelmähankinnan onnistumista sekä valvontajärjestelmän vähintään osittaista käyttöönottoa.

14.03 Toimintamallimme ja -tapamme vastaavat lainsäädännön sekä kestävän kuntakehittämisen vaatimuksiin		Järjestelmäuudistuksen käyttöönotto on aloitettu	
		Kunnan oman ylijäämämaiden jalostusalueen toteuttamista koskeva hanke on valmisteltu kohti päätöksentekoa ja luvutusta	

Poikkeamat: - MO:n ratkaisut (10.10.2025 MAO:548/2025 ja 549/2025) olisivat mahdollistaneet järjestelmän hankinnan sidosyksikköhankintana, mutta todettiin, että kilpailutus selkeyttää ja rauhoittaa tilanteen tulvan hankintalainsäädännön uudistuksen aiheuttamien epäselvyyksien osalta. Tuusulan kunta yhdessä usean muun kunnan kanssa liittyi Velora Oy:n toteuttamaan kilpailutukseen.

- Ylijäämämaiden jalostusalueen toteuttamisen valmistelu ei ole vielä edennyt osin resurssihaasteiden takia. Myöskään selvää tahtotilaa hankkeen edistämiseksi ei ole löytynyt.

14.04 Rakennusvalvonnan lupaprosesseja on kehitetty rakentamislain muutokset huomioiden		Rakentamislain käsittelyaikaa, rakennuksen hiilijalanjälkilaskentaan sekä tietomallipohjaiseen lupakäsittelyyn (voimaantulo 1.1.2026) liittyvät järjestelmä- sekä osaamispäivitykset tehty.	
---	---	---	---

Poikkeamat: Ministeriö ei antanut käsittelyajan laskemisesta asetusta, joten järjestelmät ja toimintamallit on toteutettu ja tulkittu kuntaliiton tukemana.

Lupapisteessä valmiina moduuli tätä laskentaa varten. Lupapisteessä valmiudet tietomallipohjaiseen lupakäsittelyyn. Tosin kaikkia vaatimusmäärittelyjä ei ole vielä toteutettu. Asetus vaatimusmäärittelyistä annettiin vasta aivan loppuvuodesta 2025. Raja-arvot hiilijalanjälkilaskentaan on annettu asetuksessa, joka ei ole vielä vuoden 2025 lopussa astunut voimaan.

Uusien toimintamallien ja lupaprosessin määrittely aloitettu niin valtakunnallisesti kuin sisäisesti.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Uuden strategiakauden alussa toimialan ydintehtävänä korostuu kunnan elinvoiman ja yhdyskuntarakenteen kehittäminen tilanteessa, jossa taloustilanne on kiristynyt ja rakennusalan taantuma jatkuu. Tämä edellyttää kaavahankkeiden ja investointien tarkempaa priorisointia sekä infrastruktuuri-investointien pitämistä hallittavalla tasolla. Jatkossa resurssit kohdennetaan entistä selkeämmin hankkeisiin, joilla on paras strateginen ja taloudellinen vaikutus.

Toimintaa kehitetään vahvistamalla maankäytön toteutuksen ohjelmointia osana kasvun ja talouden hallintaa. Kaavoitus, kunnallistekniikan suunnittelu ja toteutus, tontinluovutus ja palveluverkon suunnittelu muodostavat johdonmukaisen toteutusketjun ja kokonaisuuden, jonka ennakoitavuutta ja läpinäkyvyyttä parannetaan.

Toimialue jatkaa valtuuston hyväksymien ohjelmien (mm. maapoliittinen ohjelma, palveluverkkosuunnitelma, Tusina tekoja -elinvoimaohjelma, ilmasto-ohjelma) toteutusta. Vuonna 2026 arvioidaan asuntopoliittisen ohjelman päivitystarve ja käynnistetään valtuuston hyväksyttäväksi alkuvuodesta vietävän Luonnon monimuotoisuusohjelman toimeenpano.

Kaavoituksen painopiste on vuonna 2026 Etelä-Tuusulassa, jossa keskeisiä meneillään olevia pientalokaava-varantoa lisääviä hankkeita ovat mm. Lahelanpelto III, Tuuskoto ja Halkivaha III. Keskustamaisen asumisen kaavavarantoa vahvistavat mm. Esikunnanpolun, Koskensillantien, Hökilän, Olympiakylän ja Hyökkälän Väinöläntien asemakaavat. Jokelassa jatkuu pientaloalueiden (Länsi-Kolsa ja Lepola III) kaavoitus. Yritysalueiden kaavatöistä keskiössä ovat vuonna 2026 Sammontakojantie I, Senkkeri-Västerskog ja Tuusulan itäväylän työpaikka-alue. Lisäksi kaavoitus valmistelee yleissuunnitelmatasoisia töitä, kuten Vihersiniverkostosuunnitelmaa (VISSI).

Focus-alueen kehittäminen työllistää laajasti kasvun ja ympäristön eri palvelualueita: Asemakaavoituksen eteenpäin viemisen ohella alueelle laaditaan mm. Kiilan Kiertolan kehityskuvaa yhdessä Vantaan kanssa, edistetään kunnallistekniikan suunnittelua ja toteutusta sekä tehdään markkinointia. Myös maantien 152 (Kehä IV) tiesuunnittelua käynnistetään.

Kunnallistekniikan hankemäärän arvioidaan pysyvän tulevinakin vuosina korkeana, hankkeiden kokoluokan kasvaessa ja suunnittelutehtävien muuttuessa sisällöllisesti vaativimmiksi. Tämä edellyttää sellaista erityisosaamista, jota kunnalla ei nykyisin ole. Samalla hankkeiden kustannusvaikutusten tarkempi arviointi lisää yleissuunnittelun merkitystä jo kaavoitusvaiheessa, mikä sitoo kunnallistekniikan suunnitteluresursseja entistä vahvemmin kaavoitusvaiheeseen. Näistä syistä yhä suurempi osa suunnittelusta joudutaan jatkossa ulkoistamaan, mikä korostaa osaamista sekä palveluhankinnoissa että suunnittelun ohjauksessa. Myös rakennuttajapalveluiden ostotarve kasvaa. Samanaikaisesti kehitetään henkilöstöä ja organisaatiota tukemaan entistä paremmin nykyistä tilaaja- ja asiantuntijaroolia. Infrainvestointien arvioidaan kasvavan lähivuosina 30–40 miljoonaan euroon vuodessa, mikäli kunnan kasvutavoitteet säilyvät nykyisellään eikä hankkeita priorisoida.

Katujen kunnossapitoa vaikeuttavat ilmastonmuutoksen aiheuttamat sään vaihtelut, jotka heikentävät budjetoinnin tarkkuutta: loppuvuoden talvitöihin tulee varautua, mutta talven alkaessa yhä myöhemmin osa varoista voi jäädä käyttämättä. Lisäksi lisääntyneet ääri-ilmiöt ja muuttuvat sääolot kuluttavat katuverkkoa nopeammin ja kasvattavat sen korjausvelkaa. Katujen päällystämiseen tarvitaan jatkossa vuosittain enemmän varoja, jotta korjausvelka ei kasva hallitsemattomaksi. Myös useat taitorakenteet ovat tulossa saneerausikään, mikä edellyttää vuosittaisia korjauksia kunnossapidon ohjelmoinnissa.

Viheralueiden kunnossapidon resurssipaineet kasvavat kun kunta toteuttaa uusia asuin- ja yritysalueita. Tällöin hoidettavien puistojen, leikkipaikkojen ja viheralueiden määrä ja pinta-ala lisääntyy. Tämän kehityksen hallitsemiseksi on laadittu viime vuosina VIPU-suunnitelmat, jotka ohjaavat viher- ja ulkoliikuntapaikkojen kehittämistä kaikissa kunnan taajamakeskuksissa.

Joukkoliikenteessä HSL jatkaa tarjonnan sopeuttamista, ja E-maksuvyöhyke otetaan käyttöön vuonna 2026. Keväällä 2026 käynnistyy kunnallinen pysäköinninvalvonta, ja pysäköintipolitiikan linjaukset tuodaan päätöksentekoon.

Hyrylän keskustan kehittäminen etenee Hyrrän korttelin rakentamisen käynnistymisellä. Palvelukeskus Särnä, sen ympäristön katualueet ja pysäköintilaitos valmistuvat kesällä. Kustantamien alueiden jatkosuunnittelu etenee mm. Jokipuiston osalta maisema-arkkitehtuurikilpailun ratkaisun pohjalta.

Kunnan palveluverkossa painopiste siirtyy uudisrakentamisesta peruskorjauksiin, sillä suurin osa uusista koulu- ja päiväkotikeskuksista on valmistunut. Tulevina vuosina toteutetaan vielä Lahelan koulun ja päiväkodin sekä Jokelan palveluverkon ratkaisut. Lahelan koulun, päiväkodin ja nuorisotilan elinkaarihankkeen hankintaprosessi etenee projektitoimiston johdolla kilpailullisella neuvottelumenettelyllä vuoden 2026 aikana. Uimahallin peruskorjaus valmistuu keväällä 2026, ja Hyökkälän koulun muutos kulttuurin työtiloiksi sekä Taidekasarmin ja Rakennus 10:n korjaukset jatkuvat. Kiinteistökannan hallintaa tehostetaan ylläpitämällä ajantasaista realisointilistaa ja nopeuttamalla vajaakäyttöisten kiinteistöjen luovutusta.

Rakennusalan taantuma näkyy edelleen erityisesti rakennusvalvonnan ja maankäytön toiminnassa. Asuntorakentamisen ei odoteta elpyvän vielä vuonna 2026, ja uusien asuntojen aloitusmäärien arvioidaan pysyvän matalina. Taantumassakin suhteellisen vakaana säilyneen erillispientalorakentamisen odotetaan jatkuvan volyymiltaan edellisten vuosien kaltaisena. Kansallisen epävarmuuden lisääntyessä on mahdollista, että pientalojen rakentaminen vähenee. Yhtiömuotoisen pientalo- ja kerrostalotuotannon arvioidaan etenevän vielä vuonna 2026 yksittäisten hankkeiden kautta, mutta sen jälkeen odotetaan elpymistä. Palveluverkkoon sekä tuotanto-, varasto- ja liikerakentamiseen liittyvien lupien hakemisen arvioidaan jatkuvan vilkkaana.

Rakennusalan suhdanteet heijastuvat suoraan tonttikysyntään. Asuntorakentamisen tuottajamuotoisten tonttien luovutuksen ennakoitaan piristyvän vähitellen vuoden 2026 aikana. AO-tonttien vuokrausmahdollisuuden suosion uskotaan pysyvän edelleen hyvällä tasolla, ja myös yritystonttimyynnin arvioidaan jatkuvan vahvana. Uuden maapoliittisen ohjelman myötä maankäyttö- ja rakennuslain määrän odotetaan kasvavan. Tämän mahdollisesti aiheuttamaa lisäresurssitarvetta seurataan maankäytön ja paikkatiedon palvelualueella.

Toimialan toimintaan vaikuttaa olennaisesti lainsäädännön suuret uudistukset (RYTJ, rakentamislaki, alueidenkäyttölain kokonaisuudistus, sis. yhdyskuntakehittämislain ja yhdyskuntarakentamislain uudistukset). Lakimuutokset aiheuttavat henkilöstön koulutustarpeita ja olevien prosessien muuttamista.

Lainsäädännön uudistukset – erityisesti rakentamislaki, laki rakennetun ympäristön tietojärjestelmästä (RYTJ) ja alueidenkäyttölaki – vauhdittavat digitalisaatiota ja toimintatapojen uudistamista koko toimialalla. Kuntien siirtymäajat ulottuvat vuoteen 2028, jolloin kaikkien kaavojen ja rakennuslupien tiedot on tuotettava valtakunnalliseen tietojärjestelmään yhtenäisessä muodossa. Tähän liittyy myös kunnan paikkatietojärjestelmän kokonaisuudistus, jonka hankinta on tarkoitus toteuttaa vuoden 2026 aikana. Käyttöönotto käynnistyy arvion mukaan loppuvuodesta 2026 ja jatkuu vuoden 2027 loppuun. Uusi paikkatietojärjestelmä mahdollistaa tietomallipohjaisen suunnittelun, tukee toimintatapojen kehittämistä ja parantaa tiedonhallintaa keskipitkällä aikavälillä.

Vuoden 2026 alussa työllisyys-, maahanmuuttaja- ja nuorten aikuisten palvelut sekä asumisneuvonta siirtyivät Kasvun ja ympäristön toimialueelta osaksi Yhteisten palveluiden toimialueelle muodostettua Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelualueutta. Muutos kokoa samaan kokonaisuuteen asukkaiden hyvinvointia, osallisuutta, työllistymistä ja arjen tukea edistävät palvelut.

Vuonna 2026 toimialan toiminnassa merkittäviä muutoksia tuo myös muutto kunnan yhteisiin toimitiloihin palvelukeskus Särmeen. Touko-syyskuulle 2026 sijoittuva muutto sitoo merkittävästi henkilöstö- ja suunnitteluresursseja, mutta tarjoaa myös mahdollisuuden toimintatapojen uudistamiseen, työprosessien yhtenäistämiseen ja yksiköiden välisen yhteistyön vahvistamiseen.

Tuusulan vahvuudet ovat houkuttelevuus sekä asukkaiden että yritysten näkökulmasta ja osaava henkilöstö. Toimialueella vahvistetaan kunnan olevia vahvuuksia entisestään kehittämällä edelleen sisäisiä toimintatapoja, lisäämällä ennakoitavuutta ja palvelemalla kunnan olevia asukkaita ja yrityksiä.

Kehittäminen ja hallinto

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Kuntakehitysjohtaja Albert Andersson

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	49	1	1	62	25,4 %	4 945,9 %	6 200,4 %	61
TOIMINTAKULUT	- 884	- 1 056	- 1 056	- 692	-21,7 %	75,3 %	65,6 %	363
TOIMINTAKATE	- 834	- 1 055	- 1 055	- 630	-24,5 %	71,2 %	59,8 %	425

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kehittäminen ja hallinto -palvelualue johtaa, koordinoi ja kehittää koko toimialan toimintoja, palveluita, henkilöstöä ja taloutta. Palvelualue edistää ja seuraa toimialan kokonaisuuden osalta strategiaa, sen tavoitteita ja mittareiden toteumaa. Toimimme Kasvun ja ympäristön esikuntana sekä tukiyksikkönä.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Uusi kuntakehitysjohtaja aloitti tehtävässä marraskuun alussa. Tehtävää hoidettiin virkasijaisuutena touko-kuulta lokakuuhun asti.

Vuoden 2025 toiminnan painopisteinä olivat osallistuminen uuden kuntastrategian valmisteluun sekä tiedonhallintamallin rakentamiseen ja tiedonhallinnan vastuiden määrittelyyn Digiturvamalli-alustalle, uuden Dynasty-asiahallintaohjelman käyttöönotto, uusien luottamushenkilöiden substanssikoulutuksen järjestämisen koordinointi sekä useiden kuntatasoisten ohjelmien ja suunnitelmien toimeenpanon koordinointi toimialalla.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Kehittämisen ja hallinnon toimintakate toteutui 0,4 miljoona euroa muutettua talousarviota parempana ja 0,2 miljoona euroa edellisvuotta parempana.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 60 t euroa muutettua talousarviota suurempina ja 10 t euroa edellisvuotta suurempina.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 0,5 miljoona euroa muutettua talousarviota pienempinä ja 0,3 miljoona euroa edellisvuotta pienempinä. Alituksen selittää pääosin henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen toteutuminen arvioitua pienempinä.

Henkilöstökulut toteutuivat 0,3 miljoona euroa talousarviota pienempinä. Tämä johtuu suuremmilta osin siitä, että eläkemenoperusteinen tasausmaksu on koko toimialueen osalta budjetoitu Kehittämisen ja hallinnon palvelualueelle, mutta toteutuessa tämä tasausmaksu jaetaan kustannuspaikoille.

Palvelujen ostot toteutuivat 40 t euroa talousarviota pienempinä. Suurin alitus tapahtui sosiaali -ja terveyspalveluissa.

Elinvoima, asuminen ja kehittäminen

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Elinvoimajohtaja Kristiina Salo

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	75	2	1 114	1 744	2 219,9 %	3 757,9 %	156,5 %	630
TOIMINTAKULUT	- 879	- 908	- 9 114	- 8 700	889,5 %	99,3 %	95,5 %	414
TOIMINTAKATE	- 804	- 906	- 8 000	- 6 957	765,2 %	91,0 %	87,0 %	1 043

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Elinkeinopalvelut

Asuntopalvelut

Maanhanmuuttaja- ja työllisyyspalvelut

Nuorten aikuisten palvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Palvelualue vastaa kunnan elinkeinotoimesta, matkailusta ja hankekehityksestä sekä asumisneuvonnasta. Panostamme Tuusulan kunnan vetovoiman ja brändin rakentamiseen.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Työpaikka-alueiden profilointi sekä työpaikkatonttien markkinointi sekä hankeneuvottelut jatkuivat vilkkaasti. Vallun työpaikka-alueelle tuleva hanke julkistettiin joulukuussa. Focus-alueen brändityö käynnistettiin ja valmisteltiin Business Arena 2026 osallistumista.

Business as Tuusula -tapahtumia järjestettiin kaksi. EcoCore -hankkeen puitteissa tehtiin Focus -alueelle Kestävän kehityksen ohjelma sekä osallistuttiin hankkeen tapahtumiin. Kunta sai yrittäjämyönteisyydestään Uudenmaan Yrittäjien myöntämän kultaisen yrittäjälipun. Elinvoimaohjelman mittariston työstäminen on odotanut uuden kuntastrategian mittariston määrittämistä.

Matkailussa kehitettiin yhteistyötä Järvenpään kaupungin ja yrittäjien kanssa Tuusulanjärvi-teemalla ja valmisteltiin Matka 2026 -messuosallistumista. Kakkufestivaalit 2025 järjestettiin toukokuussa ja Tarinoiden talot -tapahtuma Kellokoskella nosti esiin Pohjois-Tuusulaa.

Vuonna 2025 asuntorakentaminen oli syvässä valtakunnallisessa taantumassa, mutta hankkeita valmisteltiin aktiivisesti. Rakennuttaja-tapaamisia oli noin 20 ja rakennuttaja-uutiskirjeitä lähetettiin viisi. Rakennuttajille järjestettiin tilaisuus Kellokoskella 22.8., kytkeytyen Tarinoiden Talot -tapahtumaan.

Asumisneuvonta tavoitti vuonna 2025 lähes 700 henkilöä ja antoi 650 puhelinneuvontaa. Työllisyyspalveluissa otettiin käyttöön uusi valmennuspalvelumalli, joka lähti käyntiin sujuvasti heti vuoden alusta. Työllisyyspalveluilla oli vuonna 2025 asiakastapaamisia 473 kpl.

Maahanmuuttajapalveluissa annettiin vuoden 2025 aikana yleistä ohjausta ja neuvontaa yhteensä 2001 kertaa. Kotoutumisajalla olevia asiakkaita oli toimintavuoden aikana kuukausittain keskimäärin 330 henkilöä, joista ukrainalaiset tilapäistä suojelua saavat olivat selkeästi isoin ryhmä. Yhteistyössä naapurikuntien kanssa käynnistettiin maahanmuuton alueelliset kotoutumisen koordinaatiotyöryhmä sekä maahanmuuton ja kotoutumisen yhteistyöryhmä. Yhteistyötä työllisyysalueen ja hyvinvointialueen kanssa tiivistettiin. Valtion maksamia kotoutumiskorvauksia maksettiin kunnalle yhteensä 1,2 miljoonaa euroa.

Vuonna 2025 Nuorten aikuisten palveluissa vahvistettiin Ohjaamon yhteistyötä työllisyysalueen ja TE-palveluiden kanssa heidän toimiessaan samoissa tiloissa. Ohjaamossa asioitiin vuoden aikana 502 kertaa, mikä oli huomattava kasvu edellisvuoteen verrattuna. Nuorten starttipajalla valmennettiin yhteensä 52 nuorta, ja kaikki kokivat pajajakson aikana sosiaalista vahvistumista. Myös nuorten suorat yhteydenotot sekä etsivään nuorisotyöhön tulleet viestit lisääntyivät edelleen vuonna 2025.

Kohdennetun asiakastyö ja asumisneuvonta siirtyivät vuoden 2026 alusta osaksi Yhteisten palveluiden toimialueelle muodostettua Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen palvelualueetta, joten loppuvuodesta elinvoiman palvelualueella valmisteltiin tätä siirtoa.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 1,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja 6,0 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempana. Palvelualueelle siirtyi helmikuussa Kohdennettu asiakastyö, joka toi mukaan 1,1 miljoonaa euroa tuottoja sekä 8,2 miljoonaa euroa kuluja.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat n. 0,6 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja n. 1,7 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina. Ylitys johtuu suurelta osin valtiolta saaduilta maahanmuuton korvauksista sekä muista valtion tuista ja avustuksista.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat n. 0,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä ja 7,9 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina.

Palvelujen ostot alittivat talousarvion 1,1 miljoonaa euroa, suurimmat alitukset löytyvät asiantuntijapalveluista sekä työllisyysalueen kuntaosuudesta, johon loppuvuonna tuli n. 0,5 miljoonaa euron tasauslasku kunnan hyväksi.

Projektitoimisto

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Projektitoimiston päällikkö Jyri Olkkonen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT					-100,0 %			
TOIMINTAKULUT	- 1 047	- 1 365	- 1 365	- 1 040	-0,6 %	76,3 %	76,2 %	325
TOIMINTAKATE	- 1 047	- 1 365	- 1 365	- 1 040	-0,6 %	76,3 %	76,2 %	325

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Projektitoimisto

Focus

Rykmentinpuisto (taseyksikkö)

Hyrylän keskusta

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Palvelualue edistää kuntastrategian mukaisesti projektialueiden: Rykmentinpuiston, Focuksen ja Hyrylän keskustan kehittämistä. Määritelmänsä mukaisesti Projektitoimisto eli PMO (Project Management Office) on organisaation rakenne, joka standardoi projekteihin liittyviä hallinnollisia prosesseja ja sekä suunnittelee että

johtaa resurssien, toimintatapojen, työkalujen ja tekniikoiden jakamista organisaatiossa. Riippuen organisaation tarpeista, PMO:n vastuut voivat olla projektien johtamista tukevista toiminnoista yhden tai useamman projektin johtamiseen.

Olennot tapahtumat palvelualueella

Projektitoimisto tuki tilapalveluita palveluverkon projekteissa. Muun muassa Rykmentinpuiston elinkaarihanke valmistui suunnitellusti ja aloitettiin kohteen yhteistoimintaryhmän palvelujakson toiminta. Lahelan koulun, päiväkodin ja nuorisotilan elinkaarihankkeen hankintaprosessi aloitettiin kilpailullisella neuvottelumenettelyllä kolmen tarjoajan kanssa. Projektitoimisto järjesti myös palveluverkko-ohjelman yhteistyötä.

Vajaakäyttöisten ja realisoitavien kiinteistöjen realisointisuunnitelman toteuttamista jatkettiin luovuttamalla alkuvuoden aikana kaksi realisoitavaa kohdetta. Luovutusten lisäksi yhdestä kohteesta ei saatu tarjouskilpailussa tarjouksia ja yhden kohteen osalta aloitettiin neuvottelut kaupan purkamisesta maksamattoman kauppahinnan vuoksi. Kolmen kohteen realisoinnin valmistelut aloitettiin ja vajaakäyttöisten ja realisoitavien kiinteistöjen listaa päivitettiin kolmella kohteella.

Puistokylän ja Rykmentinportti I asemakaavat hyväksyttiin valtuustossa. Hyvinvointikeskuksen suunnittelu jatkettiin. Tontinluovutusta edistettiin. Rykmentinportin tonttien myynti on jatkunut. Varuskunnanaukion yleissuunnitelman päivittämisestä käytiin neuvottelut ja aloitettiin jatkosuunnittelu.

Uuden kunnantalon kalustesuunnittelu on valmistunut ja hankinnan kilpailutus on käynnissä. Hyrrän asemakaavan muutos sai lainvoiman. Koskensisillan pysäköintilaitoksen urakka käynnistyi syyskuussa. Koskensisillan ja Esikunnanpolun kortteleiden tontinluovutuskilpailu käynnistettiin, mutta rakennusliikkeitä ei saatu sitoutettua - suunnittelualue jaetaan erillisiksi kaavahankkeiksi. Jokipuiston jatkosuunnittelu käynnistyi maisema-arkkitehtuurikilpailun voittaneen suunnittelutoimiston kanssa.

Sammonmäki IV asemakaavan muutos tuli voimaan elokuussa ja alueen tekninen suunnittelu käynnistettiin yhdessä Sammonmäki III alueen kanssa. Sammontakojantie I asemakaavan (ent. Kehä IV asemakaava) kaavaehdotus valmisteltiin nähtäville asetettavaksi. Vantaan kaupungin kanssa yhdessä käynnistettiin Kiilan Kiertolan kehityskuvan suunnittelu. Vaikutusten arviointiin keskittynyt Kiila II hanke valmistui syksyllä.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja lähes edellisvuoden mukaisena. Palvelualueelle ei tehty määrärahoihin muutoksia vuoden 2025 aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuotoissa ei ollut talousarviossa määrärahoja.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä ja lähes edellisvuoden mukaisina. Alitusta selittää pääosin palvelujen ostojen 0,3 miljoonaa toteutuminen arvoitua pienempinä.

Palvelujen ostoissa suurin alitus oli asiantuntijapalveluissa.

Rykmentinpuisto-taseyksikkö

Taseyksikkö

Vastuuhenkilö: Projektipäällikkö Jouni Määttä

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT					-100,0 %			
TOIMINTAKULUT	- 250	- 310	- 310	- 226	-9,4 %	80,9 %	72,8 %	84
TOIMINTAKATE	- 250	- 310	- 310	- 226	-9,4 %	80,9 %	72,8 %	84

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Rykmentinpuiston osalta keskeisenä toimenpiteenä on sote-keskuksen hankinnan edistäminen toteutusvaiheeseen. Toisena merkittävänä toimenpiteenä on alueen asemakaavoituksen eteenpäin vieminen erityisesti Hökilän alueella.

Palveluyksikön olennaiset tapahtumat

Rykmentinpuiston rakentamisessa näkyi vuonna 2025 edelleen muun maan tapaan hiljentynyt suhdanne. Alueen suunnittelua on jatkettu Puistokylän osalta, josta on tarkoitus saada myöhemmin luovutettavaksi pientalo- ja rivitalotontteja.

Hyrylän keskustan yleisten alueiden maisema-arkkitehtuurikilpailun voittajan kanssa on päätetty aloittaa yleissuunnitelman päivitys.

Rykmentinpuiston työpaikka-alueella on toteutusvaiheessa useita yritysten toimitilahankkeita ja Tuusulan itäväylän itäpuolisen alueen kunnallistekniikan suunnittelu on käynnissä. Tuusulan itäväylä I asemakaavan laadinta on käynnissä.

Koko Rykmentinpuiston alueella on valmistunut monipuolisesti eri talotyyppejä ja joitakin asuinkerrostaloja on parhaillaan rakenteilla. Alueella on sekoittuneesti myös eri hallintamuotoja.

Taiteen ohjausryhmän aktiivisen toiminnan seurauksena on alueen tontinluovutuksen yhteydessä kerättyä taiderahaa käytetty taiteen hankkimiseen. Tällä hetkellä valmistuneita tai hankittuja taideteoksia on valmiina jo 11 kpl.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Rykmentinpuiston-taseyksikön toimintakate toteutui 90 t euroa muutettua talousarviota parempana ja lähes edellisvuoden mukaisena. Rykmentinpuiston-taseyksikköön ei tehty määrärahoihin muutoksia vuoden 2025 aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuottoihin ei ollut talousarviossa varattu määrärahoja.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 90 t euroa muutettua talousarviota pienempinä ja lähes edellisvuoden mukaisina.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Rykmentinpuiston pääpainopisteet ovat tonttien myynnissä, asemakaavoituksen edistämisessä ja kokonaisvaltaisen infran suunnittelun jatkamisessa. Asemakaavoituksen painopisteinä ovat Puistokylän ja Rykmentinportti I asemakaavojen hyväksymisen jälkeen Hökilän, Olympiakylän ja Tuusulan itäväylä I asemakaavat. Näi-

den lisäksi varmistetaan, että alueen muut kehittämiskohteet ja -projektit etenevät suunnitellusti sekä samalla haetaan avoimesti uusia, erilaisia toimintatapoja.

Jatketaan Hyrylän keskustan yleisten alueiden maisema-arkkitehtuurikilpailun tulosten mukaisesti keskustan kehittämistä. Rykmentinpuiston markkinointia ja viestintää viedään eteenpäin suunnitellusti, avointa vuoro-vaikutusta eri sidosryhmien välillä ylläpidetään ja kehitetään. Infrastruktuurin kokonaisvaltaista suunnittelua jatketaan.

Taideohjelman toiminta jatkuu valtuuston hyväksymän taideohjelman mukaisesti.

Maankäyttö ja paikkatieto

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Maankäyttöpäällikkö Päivi Hämäläinen

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	14 030	5 096	5 096	9 725	-30,7 %	264,9 %	190,8 %	4 629
TOIMINTAKULUT	- 2 123	- 2 150	- 2 150	- 1 953	-8,0 %	99,9 %	90,8 %	197
TOIMINTAKATE	11 907	2 946	2 946	7 773	-34,7 %	375,6 %	263,8 %	4 826

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Maankäyttö

Paikkatieto

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Maankäytön ja paikkatiedon palvelualue vastaa kunnan maapolitiikan hoidosta ja maaomaisuuden hallinnasta sekä ylläpitää kunnan paikkatietoinfrastruktuuria.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Maankäytön henkilöstö ei ollut täydessä kokoonpanossaan keväällä kahden henkilön erinäisten pitkien vapaiden vuoksi. Maankäyttöpäällikkö jäi joulukuun alusta muutamaksi kuukaudeksi pois vahvuudesta. Yhden paikkatietoasiantuntijan tehtävä oli avoimena useita kuukausia. Uusi paikkatietoasiantuntija aloitti vuoden 2026 alussa.

Vuonna 2025 omakotitontti tarjontaa oli kaikissa kuntakeskuksissa. Kysyntä pysyi viime vuosien tasolla. Luovutetuista omakotitonteista vuokrattiin 58 %, joten vuokraamisen suosio oli edelleen korkea. Omakotitonttien luovutusmäärien palautuminen hyvälle tasolle edellyttää markkinatilanteen elpymistä, kunnallistekniikan rakentumista jo kaavoitetuilla alueilla ja kaavoituksen nopeaa valmistumista uusilla alueilla. Kunnan maanomistuksen lisäämiseen laajentumisalueilla on kiinnitettävä aktiivisesti huomiota.

Paikkatiedon kokonaisjärjestelmä uudistus eteni hankinnan kilpailutukseen, kun kunta päätti liittyä Velora Oy:n järjestämään yhteishankintaan ja aloitettiin muiden yhteishankintaan osallistuvien kuntien kanssa tekemään vaatimusmäärittelyä.

Kiinteistöveroselvitys jatkui edelleen teollisuus- ja liiketonttien osalta. Koko kunnan alueen kattava kaupunkimalli saatiin valmiiksi ja suunnitteilla on sen vieminen Lupapiste ja Kunta3D palveluihin.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 4,8 miljoonaa euroa talousarviota parempana ja 4,1 miljoonaa euroa edellisvuotta heikompana. Palvelualueelle ei tehty vuoden aikana määrärahojen muutoksia.

Käyttöomaisuuden myyntivoittoihin on kirjattu 4,0 miljoonaa euroa, jota ei ole talousarviossa budjetoitu maankäytölle. Toimintakate ilman näitä myyntivoittoja on 3,7 miljoonaa euroa, eli 0,8 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 4,7 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja 3,9 miljoonaa euroa edellisvuotta pienempinä. Käyttöomaisuuden myyntivoittoihin on kirjautunut 4,0 miljoonaa euroa, jota ei ole talousarviossa budjetoitu maankäytön palvelualueelle. Toimintatuotot ilman näitä myyntivoittoja on 5,7 miljoonaa euroa, eli 0,6 miljoonaa euroa talousarviota parempi.

Ylitys johtuu pääosin tonttien vuokratuotoista, jotka ylittivät muutetun talousarvion 0,4 miljoonaa euroa sekä maankäyttö- ja kehittämiskorvauksista, jotka ylittivät talousarvion 0,1 miljoonaa euroa.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 0,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota ja edellisvuotta pienempinä. Maanhankinnan kokonaismäärä oli noin 81 ha (tavoite noin 40 ha) ja maanhankintameno 4,41 miljoonaa euroa.

Kaavoitus

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Kaavoituspäällikkö Anne Olkkola

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	62	45	45	54	-13,3 %	137,9 %	119,6 %	9
TOIMINTAKULUT	- 1 275	- 1 349	- 1 349	- 1 135	-11,0 %	102,1 %	84,1 %	215
TOIMINTAKATE	- 1 213	- 1 304	- 1 304	- 1 081	-10,9 %	100,8 %	82,9 %	224

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kaavoitus

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Kaavoituksen palvelualueella edistetään maankäytön suunnitelmia kaavoitussuunnitelman ja kaavoituksen työohjelman mukaisesti.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Lainvoiman saivat asemakaavat: Rykmentinportti I, Jokelan Kotikirkko, Hyrrä, Sammonmäki IV, Peurantie, Lahelanorsi ja Vallunlenkki. Tuusulan yleiskaava 2040 kuulutettiin voimaan loppuvuodesta. Asuinrakentamista saatiin lainvoimaiseksi 20 136 k-m2, josta uutta asumisen varantoa on 19 865 k-m2. Työpaikkarakentamista saatiin lainvoimaiseksi 370 732 k-m2, josta uutta varantoa oli 257 178 k-m2. Viimeisen 10 vuoden aikana (2016–2025) vuosittain on saatu asemakaavoissa- ja asemakaavamuutoksissa lainvoimaista asuinrakentamista keskimäärin 70 333 k-m2 ja työpaikkarakentamista 111 276 k-m2.

Uusia kaava- ja yleissuunnitelmatöitä on laitettu vireille neljä kappaletta ja kahta asemakaava-aluetta on laajennettu. Kaavoitus on valmistelut yhdessä projektitoimiston kanssa nähtäville kolmetoista kaava- tai yleissuunnitelmatyötä ja järjestänyt 12 asukastilaisuutta. Yhteistyössä Tuusulan Opiston kanssa on järjestetty kurssi kaavoituksesta ja siihen osallistumisesta. Sijoittamisluapäätöksiä suunnittelutarvealueelle on tehty

seitsemän kappaletta ja asemakaavan poikkeamispäätöksiä 28 kappaletta.

Vuoden 2025 aikana rekrytoitiin kaavasuunnittelija ja suunnitteluinsinööri edeltäjien irtisanouduttua sekä sijaisuutta hoitamaan määräaikainen kaavasuunnittelija.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Kaavoituksen toimintakate toteutui n 0,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja 0,13 miljoonaa euroa edellisvuotta parempana.

Kaavoitukseen ei tehty määrärahoihin muutoksia vuoden 2025 aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 10 t euroa muutettua talousarviota suurempina ja 10 t euroa edellisvuotta pienempinä.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 0,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä ja 0,1 miljoonaa euroa edellisvuotta pienempinä. Alitus on henkilöstökuluissa sekä asiantuntijapalveluissa.

Rakennusvalvonta

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Johtava rakennustarkastaja Johanna Aho

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	630	401	401	723	14,7 %	157,1 %	180,2 %	322
TOIMINTAKULUT	- 794	- 905	- 905	- 885	11,5 %	88,8 %	97,8 %	20
TOIMINTAKATE	- 164	- 504	- 504	- 162	-1,1 %	33,3 %	32,2 %	342

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Rakennusvalvonta

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Rakennusvalvonta edistää terveellistä, turvallista ja viihtyisää elinympäristöä ja sen tehtävänä on yleisen edun kannalta valvoa rakentamista ja kaavojen noudattamista sekä osaltaan valvoa rakennettua ympäristöä. Toiminta jakautuu lupa- ja katselmuspalveluihin.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Rakentamislain mukainen rakennusjärjestys ja sitä tukeva perusteluosa hyväksyttiin valtuustossa loppuvuodesta 2025. Myös toimintaa ohjaavat hallintosääntö sekä toimintasääntö päivitettiin. Vuoden 2025 aikana toimintamallien arviointi ja muuttaminen rakentamislain mukaisiksi vei melkoisesti rakennusvalvonnan henkilöstön työaikaa. Vuoden aikana arvioitiin myös lupaprosessia varautuen 2026 alussa voimaan tulevaan rakentamisluvan käsittelyn määräaikaa.

Palveluverkkoon liittyen valmistui vuonna 2025 Rykmentinpuiston koulu ja päiväkotikoti sekä Riihikallion koulu. Tuotanto- ja teollisuusrakennuksia valmistui Rykmentinpuiston yritysalueelle sekä datakeskuksen palvelin-halli Huurrekujalle. Valmistuneiden asuntojen määrä laski melkoisesti edellisvuodesta eikä valmistuneissa asunnoissa ollut yhtään kerrostaloasuntoa. Sen sijaan myönnettyissä luvissa oli asuntoja 277 kappaletta, mikä

on 103 asuntoa enemmän edellisvuoteen verrattuna. Pientaloja oli niin myönnettyissä luvissa kuin valmistuneissa rakennuksissakin enemmän kuin edellisvuotena.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Rakennusvalvonnan toimintakate toteutui 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja lähes edellisvuoden mukaisena. Rakennusvalvontaan ei tehty määrärahoihin muutoksia vuoden 2025 aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 0,3 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja 0,1 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina. Ylitystä selittää pääosin rakennusvalvonta- ja tarkastusmaksujen toteutuminen 0,3 miljoonaa euroa suurempina.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat lähes talousarvion mukaisina ja 0,1 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina.

Yhdyskuntatekniikka

Palvelualue

Vastuuhenkilö: Yhdyskuntatekniikan päällikkö Petri Juhola

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	531	658	658	1 120	111,0 %	78,3 %	170,2 %	462
TOIMINTAKULUT	- 14 816	- 14 055	- 14 055	- 12 943	-12,6 %	111,2 %	92,1 %	1 111
TOIMINTAKATE	- 14 243	- 13 297	- 13 297	- 11 824	-17,0 %	113,6 %	88,9 %	1 473

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kunnallistekniikan suunnittelu
Kunnallistekniikan rakentaminen
Kunnossapito
Viherpalvelut
Liikenne

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhdyskuntatekniikan palvelualue suunnittelee, rakentaa ja ylläpitää kunnan katu- ja viheromaisuutta sekä kehittää joukkoliikennettä, jotta kuntalaisilla olisi turvallinen, viihtyisä ja toimiva elinympäristö ja kunta pysyisi houkuttelevana kasvukuntana. Palvelualue avustaa maankäytön suunnittelua tuottamalla tarvittavaa tietoa mm. kaava-alueen rakennettavuudesta, kunnallistekniikan tarvitsemista tilavarauksista ja sen rakentamiskustannuksista. Lisäksi palvelualue vastaan kunnan vesistöhankeista ja pilaantuneiden alueiden kunnostamisesta sekä osallistuu yhteistyössä Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen kanssa vesistöjen tilan parantamishankkeisiin ja ympäristön tilan seurantaan.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Yhdyskuntatekniikan palveluorganisaatiota on kehitetty vastaamaan kasvavan kunnan haasteisiin. Palvelualueen sisällä on tarkasteltu toimenkuvia ja tehty sisäisiä henkilöjärjestelyjä.

Palvelualue on valmistellut täytöntöönpanoon hulevesivastuiden siirtoa Tuusulan kunnan vesihuoltoliikelaitokselta yhdyskuntatekniikan palvelualueella ja hulevesimaksun käyttöönottoa kunnassa. Em. toimenpiteet tuodaan päätöksentekoon vuoden 2026 alkupuolella.

Suunnittelun pääpainopiste oli edelleen Etelä-Tuusulassa. Suunnittelukohteista merkittävimpiä ovat olleet Rykmentinportin työpaikkaan liittymä Tuusulan itäväylällä sekä Lahelan kampuksen, Mattila II:n, Sammonmäki III:n ja IV:n ja Seppäinpuiston kunnallistekniikka, Blennerintie, Varuskunnanaukio, Valkamapuiston valaistus, pitkospuureitti Tuusulanjärven eteläosaan, Koululammin saneeraus ja Jokipuiston kehittämissuunnitelma. Liikuntatoimen hankkeina ovat olleet Annivaaran kuntoradan saneeraussuunnittelu ja Urheilukeskuksen kehittämishankkeet.

Rakentamisen painopiste oli vuonna 2025 niin ikään edelleen Etelä-Tuusulassa. Merkittävimpinä tapahtumina Sula 3 -työpaikka-alueen kunnallistekniikan valmistuminen ja katualueiden avaaminen liikenteelle. Palvelukeskus Särmän alueen rakentamista edistettiin, vaikkakin avainhenkilön irtisanoutuminen toi haastetta omajohtoiseen rakentamiseen. Lahelanpelto II ja Häriskiven asemakaava-alueilla tehtiin viimeistely- ja viher töitä sekä päällystystöitä. Urheilukeskuksen ja Rykmentinpuiston koulun välille rakennettiin raitti ja latusilta. Urkka-aukio rakentui pois lukien valaistus. Kellokoskella Joenrannan kaava-alueen rakentamisurakka saatiin valmiiksi vuoden etuajassa. Kohteessa saatiin oppia vähähiilisestä rakentamisesta. Jokelassa pääpaino oli Vanutehtaan kaava-alueen rakentamisessa, joka saatiin pinta- ja viherrakenteita lukuun ottamatta valmiiksi.

Talvi alkoi melko myöhässä, minkä takia kunnossapidon määrärahoja jäi käyttämättä. Siltojen osalta kahta kevyen liikenteen siltaa on peruskorjattu sekä on tehty Omenalahden kevyen liikenteen sillan peruskorjaussuunnitelmat.

Viherpalveluissa valmistui Etelä-Tuusulan ja Kellokosken osalta viheralueiden ja ulkoliikuntapaikkojen palveluverkon tarkastelutyö. Jokelan vastaava tarkastelu on tehty jo aiemmin. Puistometsien osalta laadittiin metsäsuunnitelma. Viherpalveluissa haasteena oli ulkoistettujen viherkunnossapitourakoiden valvonta. Valvontatehtävä on ollut yhden henkilön varassa.

Joukkoliikenteen matkustajamäärät jäivät vuonna 2025 noin 9 % vuoden 2024 tasosta. HSL:n tekemässä matkustajatytyväisyysselvityksessä Tuusulan joukkoliikennepalveluihin on oltu pääosin tyytyväisiä, mutta laskettu kokonaisarvosana on laskenut viisiportaisella arvosana-asteikolla noin neljännespisteen verran.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 1,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota parempana ja 2,4 miljoonaa euroa edellisvuotta parempana. Palvelualueelle ei tehty määrärahan muutoksia vuonna 2025.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 0,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja 0,6 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina. Ylitystä selittää pääosin katulupamaksujen ennakoitua huomattavasti suurempi toteuma.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 1,1 miljoonaa euroa muutettua talousarviota pienempinä ja 1,8 miljoonaa euroa edellisvuotta pienempinä. Alitusta selittää pääosin HSL:n arvioitua pienempi kuntaosuus sekä alueiden kunnossapidon pienemmät kulut.

Tilapalvelut (taseyksikkö)

Palvelualue

Vastuuhenkilö: tilapalvelupäällikkö Kai Lange

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	26 544	26 386	27 951	28 344	6,8 %	98,9 %	101,4 %	393
TOIMINTAKULUT	- 16 481	- 15 197	- 15 197	- 16 413	-0,4 %	111,7 %	108,0 %	- 1 216
TOIMINTAKATE	10 063	11 189	12 754	11 931	18,6 %	83,2 %	93,5 %	- 823

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kiinteistöjohtaminen
Rakennuttaminen
Kiinteistöjen ylläpito
Puhtauspalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Tilapalvelut ylläpitää, korjaa ja rakennuttaa kunnan toimialoille toiminnan tarvitsemat tilat. Toiminta varmistaa, että tilat ovat tehokkaat, terveelliset, turvalliset, toimivat ja taloudelliset. Tilapalvelut järjestää tiloihin asianmukaisen ja ammattitaitoisen kiinteistönhoidon. Tilapalvelut vastaa Tuusulan kunnan kiinteistöjen arvon säilyttämisestä ja kehittämisestä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä omistajapolitiikan määrittelemien linjauksin.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Uusi tila- ja vuokrahallintajärjestelmä kilpailutettiin vuoden 2025 lopussa. Sen haltuunottoprojekti alkakaa vuoden 2026 alusta lukien ja alustavasti on aikataulutettu käyttöönoton kaikkine toimintoineen olevan valmis kesällä 2026. Myös huoltokirjan kilpailutuksen valmistelut alkoivat loppukesästä 2025. Itse kilpailutuksen on määrä tapahtua kesään 2026 mennessä.

Toimitila-asiantuntijan uuden määräaikaisen toimen perustamiselle saatiin lupa. Rekrytointi aloitettiin joulukuussa 2025 ja toimi odotetaan täytettävän maaliskuun 2026 alusta lukien.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 0,8 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikompana ja 1,8 miljoonaa euroa edellisvuotta parempana. Palvelualueelle tehtiin 1,6 miljoonan euron määrärahan muutos tuottoihin vuonna 2025.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 0,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota ja 1,8 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina. Ylitys johtuu mm. vuokratuottojen noususta sekä puhtauspalveluiden myyntituotoista lisäksi saatiin Ympäristöministeriöltä 0,14 miljoonan euron avustus öljylämmityksestä luopumiseen.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 1,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja lähes edellisvuoden mukaisina. Ylitystä selittää tilapäisesti nousseet henkilöstökulut, rakennuttamisen palvelujen ostojen sekä kiinteistöjen ylläpidon aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ylitykset muutettuun talousarvioon nähden.

8.TOTEUMAVERTAILUT

TULOSLASKELMAOSAN TOTEUMAVERTAILU

KUNNAN SISÄINEN TULOSLASKELMA ILMAN VESILIIKELAITOSTA v.2025.

Toimintatulot ja -menot sisältävät kunnan sisäisen laskutuksen.

	Toteuma 2 025	Poikkeama	Toteuma 2 024	Muutos-% 2024/-25
Toimintatulot	65 869	-1 583	66 823	-1,4 %
Myyntitulot	22 897	-279	21 160	8,2 %
Maksutulot	10 206	-1 309	10 050	1,6 %
Tuet ja avustukset	2 079	-984	2 428	-14,4 %
Muut toimintatulot	30 686	989	33 184	-7,5 %
Toimintamenot	-189 226	-3 378	-181 196	4,4 %
Valmistus omaan käyttöön	0	100	43	-100,0 %
Henkilöstömenot	-93 971	-588	-90 198	4,2 %
Palkat ja palkkiot	-76 397	299	-73 928	3,3 %
Eläkekulut	-15 414	-19	-14 409	7,0 %
Muut henkilöstösivukulut	-2 161	-867	-1 861	16,1 %
Palvelujen ostot	-50 185	-2 378	-48 620	3,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 869	330	-11 079	-1,9 %
Avustukset muille	-7 034	533	-5 623	25,1 %
Muut toimintamenot	-27 167	-1 375	-25 676	5,8 %
Toimintakate	-123 358	-4 961	-114 331	7,9 %
Verotulot	108 106	718	107 420	0,6 %
Valtionosuudet	32 063	-1 069	28 689	11,8 %
Rahoitustulot ja menot:				
Korkotulot	229	84	201	14,1 %
Muut rahoitustulot	789	-439	393	100,8 %
Korvaus peruspääomasta liikelait	488	0	488	0,0 %
Korkomenot	-3 986	33	-3 783	5,4 %
Muut rahoitusmenot	-10	-40	-1 239	-99,2 %
Vuosikate	14 321	-5 676	17 838	-19,7 %
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-19 355	-1 865	-19 277	0,4 %
Arvonalentumiset	-1 731	1 731	0	
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tulot				
Satunnaiset menot	0	0	0	
Tilikauden tulos	-6 765	-5 810	-1 440	369,9 %
Varausten ja rahastojen muutokset				
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys (+)	-8 114	8 114	0	
Rahastojen lisäys(-) tai vähennys (+)	8 200		0	
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-6 679	2 304	-1 440	363,9 %
VEROTULOJEN ERITTELY				
Verotulot	108 106	718	107 420	0,6 %
Kunnan tulovero	84 204	1 177	83 357	1,0 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	6 667	-126	7 686	-13,3 %
Kiinteistövero	17 235	-333	16 377	5,2 %
Muut verotulot				
VALTION OSUUKSIEN ERITTELY				
Valtionosuudet	32 063	1 299	28 689	11,8 %
Peruspalvelujen valtionosuus	33 033	97	28 434	
Verotulotasaus	-906	-17	-900	
Opetus ja kulttuuri muut	-2 343	1 219	-3 368	
Verotulomenetysten kompensaat	2 278		4 523	

SISÄINEN TULOSLASKELMA TP 2021 - (1 000 €)

Toimintatulot ja -menot sisältävät sisäisen laskutuksen. Ei sisällä liikelaitoksen lukuja.

28.02.2026	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	Poikkeama	TA 2026
Verotuloprosentti	19,75	19,75	7,11	7,10	7,10	7,10	7,10		7,10
esiovetus									
Varsinainen toiminta									
Myyntivoitot	15 239	9 942	8 203	8 116	12 155	5 555	3 975	-1 580	10 455
Toimintatulot	53 931	56 145	59 477	58 706	57 436	58 731	61 893	3 163	61 159
Valmistus omaan käyttöön	541	290	110	43	100	100	0	-100	100
Toimintamenot	276 058	296 814	174 618	181 196	190 584	192 704	189 226	-3 478	194 573
TOIMINTAKATE	-206 348	-230 436	-106 828	-114 331	-120 893	-128 319	-123 358	4 961	-122 859
T-katemuutos-%	-4,13	11,67	-53,64	7,02	5,74	6,14	-3,87		-0,40
T-menomuutos-%	1,59	7,52	-41,17	3,77	5,18	1,11	-1,80		2,83
Verotulot	201 794	217 187	115 630	107 420	113 831	108 824	108 106	-718	116 375
muutos-%	5,03	7,63	-46,76	-7,10	5,97	-4,40	-0,66		7,65
Valtionosuudet	32 411	36 369	27 595	28 689	30 993	30 993	32 063	1 069	31 292
muutos-%	-22,97	12,21	-24,13	3,97	8,03	0,00	3,45		-2,40
ALV-takaisinperintä	0	0	0	0	0	0	0		0
Rahoitustulot ja -menot yhteensä	-526	-505	-1 309	-4 429	-2 853	-2 853	-2 977	348	-3 866
Korkotulot	78	78	202	201	313	313	229	-84	173
Muut rahoitustulot	479	713	365	393	350	350	789	439	351
Korvaus peruspääomasta liikelaitoksilta	488	488	488	488	488	488	488	0	488
Korkomenot	1 077	1 276	1 864	3 783	3 953	3 953	3 986	33	4 827
Muut rahoitusmenot	5	20	11	1 239	50	50	10	-40	50
UUOSIKATE	27 819	23 103	35 576	17 838	21 079	8 646	14 321	5 676	20 942
muutos-%	46,60	-16,95	53,99	-49,86	18,17	-58,98	65,65		46,23
Verorahoitus (verot+valtionosuudet)	234 205	253 556	143 225	136 109	144 824	139 817	140 169	352	147 667
muutos-%	0,00	8,26	-43,51	-4,97	6,40	-3,46	0,25		5,35
Vuosikate % verorahoituksesta	11,88	9,11	24,84	13,11	14,55	6,18	10,22		14,18
Vuosikate euro/asukas	700	572	861	422	500	205	337		491
Vuosikate % poistoista	167	130	187	93	99	41	74		95
Suunnitelmapoistot (SuMu)	16 688	17 708	19 003	19 277	21 220	21 220	19 355	-1 865	22 087
Arvon alentumiset	428	200	3 028				1 731		
Satunnaiset tulot									
Satunnaiset menot			222						
TILIKAUDEN TULOS	10 703	5 195	13 323	-1 440	-142	-12 575	-6 765	5 810	-1 145
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)							-8 114		547
Varausten vähennys (+) = investointeihin			-8 200				8 200		
Siirrot rahastoihin	0	0	0	0	0	0	0		0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ ilman lask.korjoja	10 703	5 195	5 123	-1 440	-142	-12 575	-6 679	5 896	-599
Asukkaat 31.12. kasvu-%	39 727	40 383	41 334	42 238	42 179	42 179	42 521	342	42 613
	2,42	1,65	2,35	2,19	2,04	0,00	0,81		0,22

TOIMINTATULOT JA -MENOT (1 000 €) 2024-2025

Sisältävät sisäiset tulot- ja menot.

Vesihuoltoliikelaitoksen luvut eivät sisälly tietoihin.

	Toteuma 2024	Toteuma 2025	2024-25 Kasvu %	Talousarvio 2025	Tot. %	Muutettu talousarvio 2025	Tot. %
TOIMINTATULOT	66 822,7	65 868,7	-1,4	69 590,6	94,7	64 285,7	102,5
Myyntitulot	21 160,4	22 897,0	8,2	22 491,8	101,8	22 618,4	101,2
Maksutuotot	10 050,4	10 206,5	1,6	9 167,0	111,3	8 897,0	114,7
Tuet ja avustukset	2 427,6	2 079,2	-14,4	1 095,6	189,8	1 095,6	189,8
Vuokrat	24 550,6	26 449,5	7,7	24 408,4	108,4	25 846,9	102,3
Käyttöomaisuuden myyntivoitto	8 116,3	3 975,5	-51,0	12 155,0	32,7	5 555,0	71,6
Muut tuotot	517,4	261,0	-49,5	272,8	95,7	272,8	95,7
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	42,9	0,0	-100,0	100,0	0,0	100,0	0,0
TOIMINTAMENOT	181 196,2	189 226,3	4,4	190 583,5	99,3	192 704,4	98,2
Henkilöstömenot yhteensä	90 198,4	93 971,2	4,2	92 072,1	102,1	94 558,9	99,4
Palkat ja palkkiot	73 927,8	76 397,0	3,3	74 038,4	103,2	76 098,2	100,4
Eläkekulut	14 409,4	15 413,6	7,0	15 076,4	102,2	15 432,8	99,9
Muut henkilöstösivukulut	1 861,3	2 160,7	16,1	2 957,3	73,1	3 027,8	71,4
Palveluiden ostot							
Asiakaspalvelujen ostot	4 528,0	2 430,7	-46,3	8 681,1	28,0	9 371,1	25,9
Muiden palvelujen ostot	44 092,1	47 754,7	8,3	43 050,7	110,9	43 192,1	110,6
Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
Ostot tilikauden aikana	11 078,5	10 869,2	-1,9	10 558,9	102,9	10 539,4	103,1
Varastojen lisäys/vähennys							
Avustukset	5 622,7	7 033,9	25,1	7 001,1	100,5	6 501,1	108,2
Vuokrat	25 221,8	26 376,8	4,6	28 451,0	81,0	27 780,4	94,9
Muut kulut	454,7	789,8	73,7	768,4	102,8	761,4	103,7
TOIMINTAKATE (Tulot-menot)	-114 330,6	-123 357,6	7,9	-120 892,8	102,0	-128 318,7	96,1

Investoinnit

Tuusulan kunnan vuoden 2025 investointien painopiste oli kohteissa, jotka tukevat palvelurakenteen uudistamista ja edistävät terveyttä ja hyvinvointia, kunnan elinvoimaa ja vetovoimaisuutta. Investointien pidemmän tähtäimen tavoitteena on myös tukea kunnan palveluiden järjestämistä entistä tuottavammin.

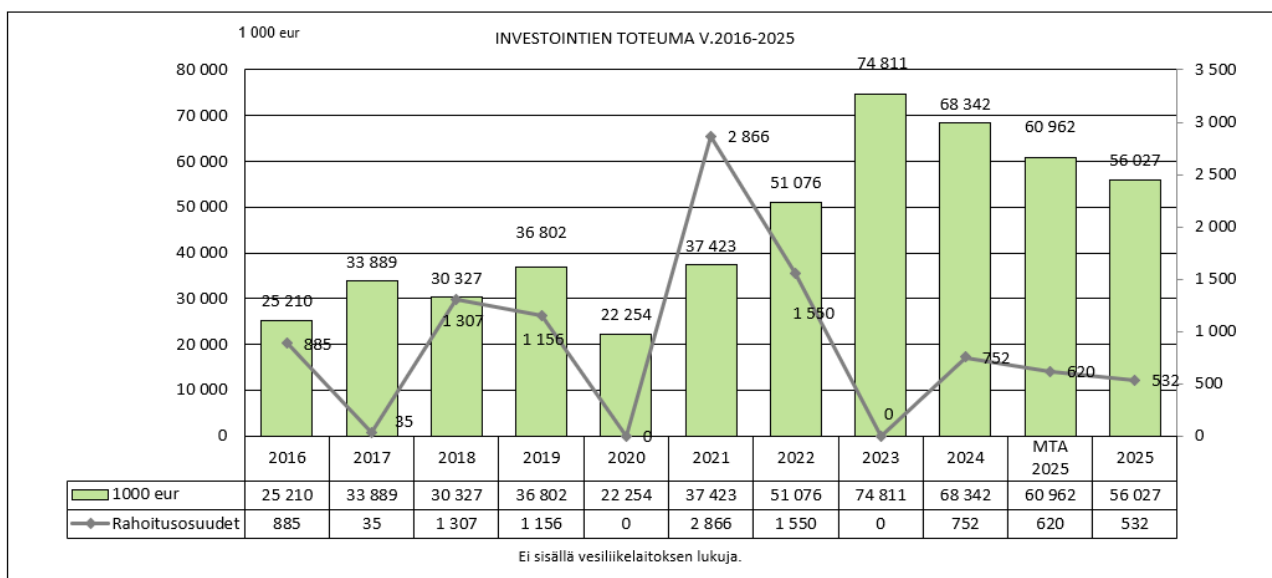
Koulujen ja päiväkotien uudisrakennus- ja peruskorjaus- hankkeiden investoinneissa kunnan tavoitteena on toimintamalli, jolloin samassa toimintapisteessä ja kiinteistössä ovat päiväkotit, esikoulu, ala-aste ja yläaste. Samassa kokonaisuudessa voi olla myös nuorisotiloja sekä ikääntyville tarkoitettuja ja muita kuntalaisten tarvitsemia palveluita helposti saavutettavissa kokonaisuuksissa.

Riihikallion -ja Rykmentipuiston koulu- ja päiväkotikiinteistöt valmistuivat ja otettiin käyttöön.

Kunnallistekniikan rakennuskohteista valmistui Etelä-Tuusulassa Sula III, Joenranta ja Urheilukeskuksen piha-alue ja pysäköintialueet. Rakennustyöt palvelukeskuksen katu ympäristössä jatkuivat sovitellen työvaiheita keskuksen rakentumisen mukaan. Kellokoskella Joenrannan kaava-alueen rakentamisurakka saatiin valmiiksi vuoden etuajassa. Jokelassa pääpaino oli Vanutehtaan kaava-alueen rakentamisessa, joka saatiin pinta- ja viherrakenteita lukuun ottamatta valmiiksi.

Viherkohteista valmistui mm. Saksan alueella sijaitsevan Agustanpuiston leikkipaikan saneeraus.

Talonrakennuksen ja yhdyskuntatekniikan toteutuneet investoinnit olivat noin 42,7 milj. euroa.



INVESTOINNIT 2025	TA 2025 1 000 €	TA-muutos 2025 1 000 €	MTA 2025 1 000 €	Toteuma TP 2025 1 000	Tot-%
1. Maanhankinta					
Maa-alueiden hankinta	-8 000	0	-8 000	-10 347	129,3 %
Maanmyynti	14 300	0	14 300		0,0 %
Maanhankinta yhteensä	6 300	0	6 300	-10 347	-164,2 %
Josta myyntivoittojen osuus					
2. Osakkeet					
Koy Koskensäntien pysäköintilaitos*		-970	-970	-1 071	110,4 %
Koy Sote keskus	-400	0	-400		0,0 %
Amplus Holding Oy osakkeet				-1	
Osakkeiden hankinta yhteensä	-400	-970	-1 370	-1 072	78,2 %
3. Rakennukset					
Tilapalvelut hallinnoi rakennuksia. Hankkeet jaoteltu alle käyttötarkoituksen mukaisiin kohteisiin (informatiivinen tieto).					
3.1 Kunnanhallituksen kohteet					
Etelä-Tuusulan sosiaali- ja terveysasema, muutos- ja peruseräparannustöitä	-50	0	-50	-7	0,0 %
Koskensäntien pysäköintitalo				-75	
Palvelukeskus					
	-50	0	-50	-83	165,3 %
3.2 Opetuksen ja varhaiskasvatuksen kohteet					
Uusien oppimisympäristöjen edellyttämät muutosinvestoinnit	-100	0	-100	-15	14,9 %
Tuusulanjärven koulu- ja päiväkotit		0		-28	
Hyökkälän koulun osapurku	-500	0	-500	-149	29,7 %
Rykmentinpuiston rakennukset	-100	0	-100	-19	19,4 %
Rykmentinpuiston koulukeskus	-14 900	0	-14 900	-15 052	101,0 %
Riihikallion koulu	-6 400	-2 800	-9 200	-10 053	109,3 %
Jokela koulukeskus	-25	0	-25	0	0,0 %
Lahelan koulu, päiväkotit ja nuorisotila	-200	-50	-250	-180	71,9 %
Pellavan päiväkotit	0	-100	-100	-216	216,0 %
Kellokosken asuntola	0	-500	-500	-46	9,3 %
Mikkolan päiväkodin purku				28	
	-22 225	-3 450	-25 675	-25 729	100,2 %
3.3 Vapaa-aikapalveluiden kohteet					
Uimahalli	-2 700	-900	-3 600	-2 879	80,0 %
	-2 700	-900	-3 600	-2 879	80,0 %
3.4 Kulttuuripalveluiden kohteet					
Halosenniemi	-50	0	-50		0,0 %
Ilmatorjuntamuseo	-25	0	-25		0,0 %
Erkkola	-25	0	-25		0,0 %
10 Rakennus	-700	0	-700	-227	32,4 %
Taiteen ja kulttuurin tilat/Hyökkälä	-100	0	-100	-90	90,3 %
Taidekasarmi, Aunela, rakennus 27	-800	0	-800	-125	15,6 %
Paja-rakennus (Riihikallio)	-300	0	-300	-109	36,3 %
Tiilitehdas	-50	0	-50	-24	48,3 %
Kirjasto		-500	-500	-38	0
Sote-keskus				-53	
	-2 050	-500	-2 550	-667	26,1 %
3.5 Kasvun ja ympäristön erilliset kohteet					
Erillinen työohjelma	-1 500	0	-1 500	-1 119	74,6 %
	-1500	0	-1500	-1 119	74,6 %
Rakennukset yhteensä	-28 525	-4 850	-33 375	-30 476	91,3 %
Rahoitusosuudet					
Netto				-30 476	

INVESTOINNIT 2025	TA 2025 1 000 €	TA-muutos 2025 1 000 €	MTA 2025 1 000 €	Toteuma TP 2025 1 000	Tot-%
4. Kiinteät rakenteet ja laitteet					
Yhdyskuntateknikka hallinnoi kiinteitä rakenteita ja laitteita. Hankkeet jaoteltu alle käyttötarkoituksen mukaisiin kohteisiin (informatiivinen tieto).					
4.1 Kunnanhallitus					
ATK- ja puhelinverkot	0	0	0	0	
4.2 Opetuksen ja varhaiskasvatuksen kohteet					
Pihaleikkiväl. ja aidat säännösten mukaisiksi (perusopetus ja päiväkodit)	-50	0	-50	-20	40,3 %
	-50	0	-50	-20	40,3 %
4.3 Vapaa-aikapalveluiden kohteet					
Lähiliikuntapaikat ja luontokohteet	-30	0	-30	-11	38,1 %
Kellokosken liikuntapaikat, aluetyöt	-20	0	-20	-10	50,0 %
Jokelan liikuntapaikat, aluetyöt	-20	0	-20	-23	113,2 %
Hyrylän liikuntapaikat, aluetyöt	-50	0	-50	-93	186,9 %
Tuusulanjärven kehittämisprojekti - Sivistys	-50	0	-50	-37	74,8 %
Sarvikallio					
Tuusulanjärven jää					
Tuomalan venepaikka					
	-170	0	-170	-175	102,9 %
4.4 Kasvun ja ympäristön kohteet					
Rakennusten pihainvestoinnit					
- erillisen työohjelman mukaisesti	-100	0	-100		0,0 %
Kadut ja liikenneväylät		0			
Etelä-Tuusula	-9 670	0	-9 670	-6 509	67,3 %
Jokela	-1 180	0	-1 180	-1 631	138,2 %
Kellokoski	-1 350	0	-1 350	-1 820	134,8 %
Muut kohteet	-870	0	-870	-451	51,9 %
Puistot ja leikkipaikat	-1 695	0	-1 695	-1 591	93,8 %
Vesistöt	-70	0	-70	-31	44,6 %
Muut	-20	0	-20		0,0 %
	-14 955	0	-14 955	-12 033	80,5 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet yhteensä	-15 175	0	-15 175	-12 228	80,6 %
Rahoitusosuudet	620	0	620	532	85,8 %
Netto	-14 555	0	-14 555	-11 696	80,4 %
Muut Pitkävaikutteiset menot					
Kt eteläinen kiertoliittymä				-10	
Blennerin AKS				-30	
Rykmentinpuiston tp-alueen liittymä	-200	0	-200	-47	23,5 %
Sammonmäki IV, voimajohtolinjat	-70	0	-70		0,0 %
Kehä IV, voimajohtolinjat	-80	0	-80		0,0 %
Pääradan alikulku Peltokaassa	-240	-180	-420	-256	60,9 %
Jokelantien alikulku Peltokaassa	-90	0	-90	-39	43,6 %
Mt 11671 (Linjatie) jk/pp, Tuusulan arvioitu osuus	-100	0	-100		0,0 %
Pitkävaikutteiset yhteensä	-780	-180	-960	-382	39,8 %

INVESTOINNIT 2025	TA 2025 1 000 €	TA-muutos 2025 1 000 €	MTA 2025 1 000 €	Toteuma TP 2025 1 000	Tot-%
5. Koneet ja kalusto					
5.1 Kunnanhallitus					
Varautumisen radiopuhelinjärjestelmä ja muu kalusto	-20	0	-20	0	0,0 %
5.2 Kasvatus- ja sivistyslautakunta					
Varhaiskasvatus					
Rykmentinpuiston päiväkodin ensivarustus	-70	0	-70	-66	94,5 %
Tuusulanjärven päiväkodin ensivarustus	-15	0	-15	-23	156,0 %
Oppiminen					
Monion irtaimisto					
Riihikallion koulun ensivarustus	-415	0	-415	-404	97,3 %
Rykmentinpuiston koulun ensivarustus	-485	0	-485	-314	64,8 %
Tuusulanjärven koulun ensivarustuksen lisämääräraha	-30		-30	-21	69,6 %
Yhteiskäyttövälineiden hankinta	-30	0	-30	-22	72,2 %
Ruokapalvelut		0			
Riihikallion koulun ja päiväkodin ensivarustus	-67	0	-67	-64	95,2 %
Rykmentinpuiston koulun ja päiväkodin ensivarustus	-100	0	-100	-85	85,5 %
	-1 212	0	-1 212	-999	82,4 %
5.3 Kulttuuri ja vapaa-aikalautakunta					
5.4 Kuntakehityslautakunta					
5.5 Tekninenlautakunta					
Kadunhoitolaitteet (aurat, harjat, ymv)	-40	0	-40	-31	76,7 %
	-40	0	-40	-31	76,7 %
5.6 Keski-uudenmaan ympäristökeskus					
Koneet ja kalusto yhteensä	-1 272	0	-1 272	-1 030	81,0 %
6. Pitkävaikutteiset menot					
Tietokoneohjelmistot sisältyvät kunnanhallituksen alle.					
Kunnanhallitus					
Käyttövaltuushallintajärjestelmä	-50	0	-50	-8	15,3 %
Talousjärjestelmän vaihtaminen	-75	0	-75		0,0 %
Sähköinen asiointi	-120	0	-120	-79	65,8 %
Asianhallinnan ja sähköisen arkiston hankinta ja käyttöönotto	-120	0	-120	-137	114,3 %
Decidim-järjestelmän kehittäminen	-10	0	-10		0,0 %
Tilavarausjärjestelmän kehittäminen	-125	0	-125	-112	89,6 %
Tietovaranto ja tiedolla johtamisen järjestelmä	-70	0	-70	-113	161,5 %
Verkkosivujen uudistaminen	-50	0	-50	-20	39,8 %
Muut IT investoinnit	-60	0	-60	-6	10,5 %
Tekoälyratkaisujen kehittäminen	-50	0	-50	-17	33,8 %
Paikkatiedon aineistot ja laitteet	-80	0	-80		0,0 %
Rakennetun ympäristön kokonaisjärjestelmän uudistus	-300	300			
Pitkävaikutteiset menot yhteensä	-1 110	300	-810	-492	60,7 %
Investoinnit yhteensä ilman liikelaitosta					
Investoinnit yhteensä ilman liikelaitosta, brutto	-55 262	-5 700	-60 962	-56 027	91,9 %
Rahoitusosuudet	620	0	620	532	85,8 %
Tulot	14 300	0	14 300	0	0,0 %
Investoinnit, netto	-40 342	-5 700	-46 042	-55 495	120,5 %
7. Vesihuoltoliikelaitos					
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-7 120	800	-6 320	-5 473	86,6 %
Vesimittareiden etäluentaratkaisu				-181	
Aluemittojärjestelmä				-31	
Liittymismaksut (infotieto)	1 000	0	1 000	0	0,0 %
Vesihuollon ELY-keskuksen rahoitusosuus					
Investoinnit kunta ja Vesihuoltoliikelaitos yhteensä					
Investoinnit yhteensä, brutto	-62 382	-4 900	-67 282	-61 711	91,7 %
Rahoitusosuudet	620	0	620	532	85,8 %
Tulot	14 300	0	14 300		0,0 %
Investoinnit, netto	-47 462	-4 900	-52 362	-61 179	116,8 %

* Koy KosKensillantien pysäköintilaitos: KH 23.6.2025 § 325, Valt. 18.8.2025 § 144

Kiinteisiin rakenteisiin ja laitteisiin on kirjattu puistojen ja leikkipaikkojen alle FCG:ltä saatu sovintosopimuskorvaus 160 teur, liittyen Pellavamäen hankkeeseen.

Kiinteiden rakenteiden ja laitteiden rahoitusosuus sisältää Opintien ja Vanutehtaan alueen kunnallistekniikan rakentamiseen saadun ARA-avustuksen, 439 teur, lisäksi muiden kohteiden avustusten osuus oli 43,6 teur.

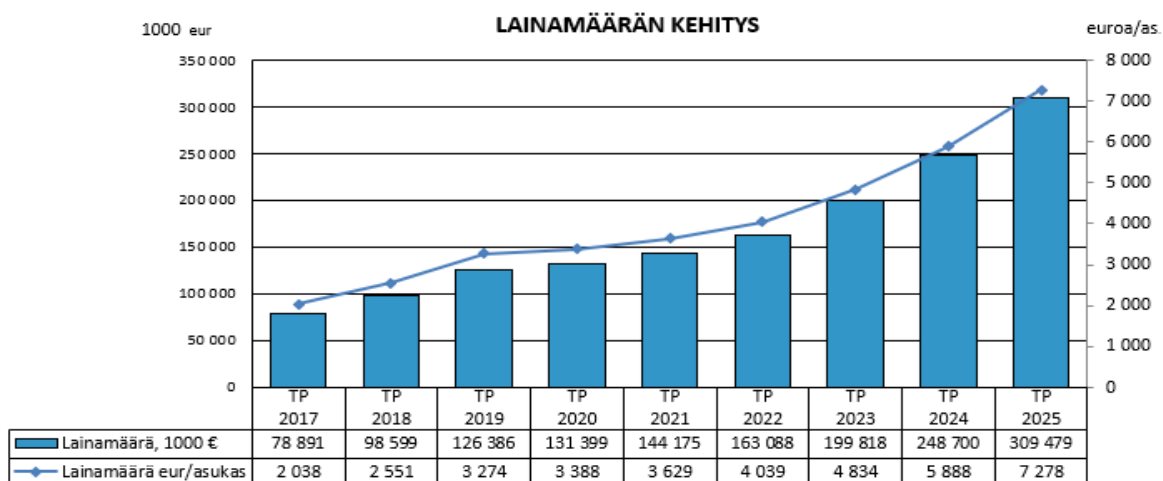
Kiinteiden rakenteiden ja laitteiden rahoitusosuus sisältää 49,4 teur avustuksia luonnonsuojelualueiden hoitoon.

Inv.nro	Hankkeen nimi	TA 2024 1000 eur	TA 2025 1000 eur	TP 2025 toteuma 1000 eur	Ero
	KASVU JA YMPÄRISTÖ	1 300	1 500	1 119	-381
8103	Taloautomaation parannus- ja uusimistyöt	50	50	0	-50
8106	Energiatehokkuuden parantamiseen kohdistuvat erillistyöt	300	400	92	-308
8107	PTS:N MUKAISET TYÖT	550	550	779	229
8108	LVIS-PARANNUSTYÖT	300	300	196	-104
8112	Valvonta- ja lukitusjärjestelmät	50	150	20	-130
7706	Liikuntasalin välineiden kartoitukset, tarkastukset ja korjaukset	50	50		-50
8114	Jokelan asema	0	0	33	33
	KASVU JA YMPÄRISTÖ	100	100	0	-100
	Rakennusten pihainvestoinnit	100	100	0	-100

RAHOITUSOSAN TOTEUMAVERTAILU (1 000 €)

Ei sisällä vesiliikelaitoksen lukuja.

	Talousarvio	TA muutos	TA + Muutos	Toteuma 2 025	Poikkeama	Toteuma 2 024	Muutoksen kasvu ed. vuoteen %
Toiminta ja investoinnit							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	21 078,8	-9 776,8	11 302,0	14 321,5	3 019,5	17 837,6	-19,7 %
Satunnaiset erät				-1 731,4		0,0	
Arvonalentumiset							
Tulorahoituksen korjauserät	-12 180,0	6 597,0	-5 583,0	-3 954,4	1 628,6	-8 122,8	-51,3 %
Investointien rahavirta							
Investointimenot	-55 262,0	-5 700,0	-60 962,0	-56 026,6	4 935,4	-68 342,5	-18,0 %
Rahoitusosuudet investointimenoihin	620,0		620,0	531,8	-88,2	747,8	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	14 300,0	-7 800,0	6 500,0	4 416,8	-2 083,2	9 650,4	-54,2 %
Nettoinvestoinnit	-40 342,0	-13 500,0	-53 842,0	-51 078,0	2 764,0	-57 944,3	-11,8 %
Toiminta ja investoinnit, netto	-31 443,2	-16 679,8	-48 123,0	-42 442,3	5 680,7	-48 229,6	-12,0 %
Rahoitustoiminta							
Antolainauksen muutokset							
Antolainasaamisten lisäys	-3 160,0		-3 160,0	0,0	3 160,0	0,0	
Antolainasaamisten vähennys			0,0	29,3	29,3	29,3	
Lainakannan muutokset	34 440,0	9 400,0	43 840,0	59 434,3	15 594,3	49 413,9	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	16 000,0	5 500,0	21 500,0	53 312,1	31 812,1	15 000,0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,0	0,0	0,0	-833,3	-833,3	0,0	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	18 440,0	3 900,0	22 340,0	6 955,5	-15 384,5	34 413,9	
Oman pääoman muutos	0,0		0,0	0,0		0,0	
Palautuskelpoiset liittymismaksut	0,0		0,0	0,0		0,0	
Vaikutus maksuvalmiuteen			0,0	-6 117,3	-6 117,3	-451,6	
Rahavarojen muutos	-163,2	-7 279,8	-7 443,0	10 904,1	18 347,1	762,0	



YHTEENVETO MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUMISVERTAILUSTA

Ei sisällä liikelaitoksen lukuja.

Toimielin Palvelualue/hankeryhmä	Sito- vuus*	Määrärahat						Tulot					
		TALOUS- ARVIO	TA:n muutos	TA + muutos	Toteuma	Poik- keama	Poik-keama %	TALOUS- ARVIO	TA muutos	TA + muutos	Toteu- ma	Poik- keama	Poik- keama %
KÄYTTÖTALOUSOSA													
Kunnanhallitus		45 494	-16 373	29 121	19 352	-205	-0,7 %	10 527	-2 224	8 303	6 631	102	1,2 %
Kuntatoimiala/Yleishallinto- ja johdon tuki		4 348	0	4 348	4 378	-30	-0,7 %	60	0	60	61	-1	-1,2 %
Kunnanviraston johto		4 348		4 348	4 378	-30	-0,7 %	60		60	61	-1	-1,2 %
Yhteiset palvelut		23 111	-8 186	14 924	14 974	-50	-0,3 %	7 771	-1 112	6 659	6 570	89	1,3 %
Henkilöstöpalvelut- ja kohdennettu asiakastyö		10 326	-8 186	2 140	2 301	-161	-7,5 %	1 314	-1 112	202	151	51	25,3 %
Hallintopalvelut		3 201		3 201	3 182	19	0,6 %	1 069		1 069	977	92	8,6 %
Talouden ohjaus		2 150		2 150	2 310	-160	-7,4 %	207		207	272	-65	-31,3 %
Kehittäminen ja tietohallinto		2 358		2 358	2 181	177	7,5 %	106		106	170	-64	-60,4 %
Keski-Uudenmaan ympäristökeskus		5 076		5 076	5 001	75	1,5 %	5 076		5 076	5 001	75	1,5 %
Sivistys		126 120	2 101	128 222	126 112	2 109	1,6 %	17 016		16 746	17 466	-721	-4,3 %
Kasvatus- ja sivistyslautakunta		115 014	2 831	117 845	115 738	2 108	1,8 %	15 592	0	15 592	16 315	-723	-4,6 %
Oppiminen		69 204	2 433	71 637	71 116	521	0,7 %	6 561		6 561	7 715	-1 153	-17,6 %
Varhaiskasvatus		39 097	309	39 406	38 094	1 312	3,3 %	2 034		2 034	2 352	-318	-15,6 %
Sivistyksen tukipalvelut		6 713	89	6 802	6 527	275	4,0 %	6 997		6 997	6 248	748	10,7 %
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta		10 896	-730	10 166	10 219	-53	-0,5 %	1 423	-270	1 153	1 148	5	0,4 %
Kulttuuripalvelut		5 978		5 978	6 027	-49	-0,8 %	657		657	717	-60	-9,1 %
Vapaa-aikapalvelut		4 918	-730	4 188	4 193	-4	-0,1 %	766	-270	496	431	65	13,1 %
Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta		210		210	155	55	26,1 %				3		
Kasvu ja ympäristö		36 985	8 206	45 191	43 762	1 429	3,2 %	29 089	2 677	31 766	34 185	-2 419	-7,6 %
Kuntakehityslautakunta		7 733	8 206	15 939	14 405	1 534	9,6 %	2 045	1 112	3 157	4 721	-1 564	-49,5 %
Kehittäminen ja hallinto		1 056		1 056	692	364	34,4 %	1		1	62	-61	-6100,4 %
Elinvoima, asuminen ja kehittäminen		908	8 206	9 114	8 700	414	4,5 %	2	1 112	1 114	1 744	-630	-56,5 %
Projektitoimisto		1 365		1 365	1 040	325	23,8 %			0	0	0	
Maankäyttö ja paikkatieto		2 150		2 150	1 953	197	9,2 %	1 596		1 596	2 139	-543	-34,0 %
Kaavoitus		1 349		1 349	1 135	215	15,9 %	45		45	54	-9	-19,6 %
Rakennusvalvonta		905		905	885	20	2,2 %	401		401	723	-322	-80,2 %
Tekninen lautakunta		29 252	0	29 252	29 356	-105	-0,4 %	27 044	1 565	28 609	29 464	-855	-3,0 %
Yhdyskuntatekniikka		14 055		14 055	12 943	1 111	7,9 %	658		658	1 120	-462	-70,2 %
Tilapalvelut		15 197		15 197	16 413	-1 216	-8,0 %	26 386	1 565	27 951	28 344	-393	-1,4 %
Kunnanhallitus													
Myyntivoitot	B							12 155	-6 600	5 555	3 975	1 580	28,4 %
Maankäyttösopimukset	B							3 500		3 500	3 611	-111	-3,2 %
yhteensä		190 564	2 121	192 685	189 226	3 458	1,8 %	69 591	-5 305	64 286	65 869	-1 583	-2,5 %
Toimielin Palvelualue/hankeryhmä	Sito- vuus*	Toimintakate											
		TALOUS- ARVIO	TA:n muutos	TA + muutos	Toteuma	Poik- keama	Poik-keama %						
KÄYTTÖTALOUSOSA													
Kunnanhallitus		-19 627	7 074	-12 553	-12 721	168	-1,3 %						
Kuntatoimiala/Yleishallinto- ja johdon tuki	S	-4 288	-0	-4 288	-4 317	29	-0,7 %						
Kunnanviraston johto		-4 288	-0	-4 288	-4 317	29	-0,7 %						
Yhteiset palvelut	S	-15 339	7 074	-8 265	-8 404	139	-8,6 %						
Henkilöstöpalvelut- ja kohdennettu asiakastyö		-9 013	7 074	-1 938	-2 150	212	-10,9 %						
Hallinto- ja asiakaspalvelut		-2 132	0	-2 132	-2 204	73	-3,4 %						
Talouden ohjaus		-1 943	0	-1 943	-2 038	95	-4,9 %						
Kehittäminen ja tietohallinto		-2 252	0	-2 252	-2 011	-241	10,7 %						
Keski-Uudenmaan ympäristökeskus		0	0	0	0	0							
Sivistys	S	-109 105	-2 371	-111 476	-108 646	-2 830	2,5 %						
Kasvatus- ja sivistyslautakunta		-99 422	-2 831	-102 253	-99 423	-2 831	2,8 %						
Oppiminen		-62 642	-2 433	-65 075	-63 401	-1 674	2,6 %						
Varhaiskasvatus		-37 063	-309	-37 372	-35 742	-1 630	4,4 %						
Sivistyksen tukipalvelut		283	-89	194	-279	473	243,7 %						
Kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunta		-9 473	460	-9 013	-9 071	58	-0,6 %						
Kulttuuripalvelut		-5 321	0	-5 321	-5 310	-11	0,2 %						
Vapaa-aikapalvelut		-4 152	460	-3 692	-3 761	69	-1,9 %						
Hyvinvoinnin ja terveyden edistämisen lautakunta		-210	0	-210	-152	-58	27,5 %						
Kasvu ja ympäristö	S	-4 296	-7 094	-9 825	-9 577	-248	2,5 %						
Kuntakehityslautakunta		-2 188	-7 094	-9 282	-9 684	402	-4,3 %						
Kehittäminen ja hallinto		-1 055	0	-1 055	-630	-425	40,2 %						
Elinvoima, asuminen ja kehittäminen		-906	-7 094	-8 000	-6 957	-1 043	13,0 %						
Projektitoimisto		-1 365	0	-1 365	-1 040	-325	23,8 %						
Maankäyttö ja paikkatieto		2 946	0	2 946	186	2 760	93,7 %						
Kaavoitus		-1 304	0	-1 304	-1 081	-224	17,1 %						
Rakennusvalvonta		-504	0	-504	-162	-342	67,8 %						
Rykmentinpuiston maanmyyntivoitot						0							
Tekninen lautakunta		-2 108	0	-543	107	-650	119,8 %						
Yhdyskuntatekniikka		-13 297		-13 297	-11 824	-1 473	11,1 %						
Tilapalvelut	S	11 189		12 754	11 931	823	6,5 %						
yhteensä		-133 028	-2 391	-133 854	-130 944	-2 910	2,2 %						

Tuloerittelyssä maankäyttösopimuskorvaukset näytetty taulukossa erillisellä rivillä, eivät sisällä Maankäytön ja paikkatiedon palvelualueen tuloihin.

Toimielin Palvelualue/hankeryhmä	Sito- vuus*	Määrärahat						Tulot					
		TALOUS- ARVIO	TA:n muutos	TA + muutos	Toteuma	Poik- keama	Poik-keama %	TALOUS- ARVIO	TA muutos	TA + muutos	Toteu- ma	Poik- keama	Poik- keama %
Toimielin Palvelualue/hankeryhmä	Sito- vuus*	Määrärahat						Tulot					
		TALOUS- ARVIO	TA:n muutos	TA + muutos	Toteuma	Poik- keama	Poik-keama %	TALOUS- ARVIO	TA muutos	TA + muutos	Toteu- ma	Poik- keama	Poik- keama %
TUOLOSASKELMAOSA													
Verotulot	B							113 831	-5 007	108 824	108 106	718	0,7 %
Valtionosuudet	B							30 993		30 993	32 063	-1 069	-3,4 %
Korkotulot	B							313		313	184	129	41,1 %
Muut rahoitustulot	B							350		350	350	0	0,0 %
Korvaus peruspääomasta liikelaitoksilta	B							488		488	488	0	0,0 %
Korkomenot	B	3 953		3 953	3 985	-32	-0,8 %						
Muut rahoitusmenot	B	50	0	50	2	48	95,2 %						
Satunnaiset erät													
INVESTOINTIOSA													
Kunnanhallitus		9 530	670	10 200	11 910	-1 710	-16,8 %	14 300	-7 800	6 500	4 417	2 083	32,0 %
Arvo- ja taide-esineet													
Aineettomat hyödykkeet	B												
Maa- ja vesialueet	B	8 000		8 000	10 347	-2 347	-29,3 %	14 300	-7 800	6 500	4 417	2 083	32,0 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B			0									
Koneet ja kalusto	B	20		20		20							
Osakkeet ja osuudet	B	400	970	1 370	1 072	298							
Muut pitkävaikutteiset menot	B			0									
Tietokoneohjelmistot/käyttöoikeudet	B	1 110	-300	810	492	318	39,3 %						
Ennakkomaksut ja keskeneräiset				0									
Kasvatus- ja sivistyslautakunta		1 262	0	1 262	1 019	243	19,2 %	0	0	0	0	0	
Aineettomat hyödykkeet													
Tietokoneohjelmistot/käyttöoikeudet													
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B	50		50	20	30	59,7 %						
Koneet ja kalusto	B	1 212		1 212	999	213	17,6 %						
Muut pitkävaikutteiset menot	B												
Kulttuuri - ja vapaa-aikalautakunta		170	0	170	175	-5	-2,9 %	0	0	0	0	0	
Tietokoneohjelmistot/käyttöoikeudet													
Koneet ja kalusto	B												
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B	170		170	175	-5	-2,9 %						
Kuntakehityslautakunta		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	
Koneet ja kalusto	B												
Tietokoneohjelmistot/käyttöoikeudet													
Tekninen lautakunta		44 300	5 030	49 330	42 920	6 410	13,0 %	620	0	620	532	88	14,2 %
Tietokoneohjelmistot/käyttöoikeudet													
Talonrakennus	B	28 525	4 850	33 375	30 476	2 899	8,7 %						
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B	14 955		14 955	12 031	2 924	19,6 %	620		620	532	88	14,2 %
Aineettomat hyödykkeet				0									
Muut pitkävaikutteiset menot	B	780	180	960	382	578	60,2 %						
Maa- ja vesialueet				0									
Koneet ja kalusto	B	40		40	31	9	23,3 %						
Investoinnit yhteensä		55 262	5 700	60 962	56 025	4 937	8,1 %	14 920	-7 800	7 120	4 949	2 171	30,5 %
RAHOITUSOSA													
Antolainauksen muutokset													
Antolainasaamisten lisäykset	B				29								
Antolainasaamisten vähennykset													
Lainakannan muutokset													
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B	20 000		20 000	53 312	-33 312	-166,6 %						
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					-833								
Lyhytaikaisten lainojen muutos	B	17 600		17 600	6 956	10 644	60,5 %						
Muut maksuvalmiuden muutokset	B			0		0							
Yhteensä		283 426	7 821	291 247	305 548	-14 272	-4,9 %	230 485	-18 112	212 373	212 008	365	0,2 %

Sitovuus*) S= Toimintakatesitovuus, B= Bruttomääräraha/Tuloarvio tai menoarvio

Valtuusto on antanut talousarviossa kunnanhallitukselle oikeuden ottaa nettomääräisesti uutta pitkäaikaista lainaa enintään 50 milj. euroa.

Valtuusto on antanut talousarviossa talousjohtajalle oikeuden ottaa lyhytaikaista rahoitusta niin, että sitä on käytössä yhteensä enintään 80 milj. euroa.

Lyhytaikaisena rahoituksena pidetään luottoja, joiden enimmäismaturiteetti on 12 kk.

9.TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Kunta ja Vesi, tuloslaskelma

Kunta ja Vesi, rahoituslaskelma

Kunta ja Vesi, tase

Konsernituloslaskelma

Konsernirahoituslaskelma

Konsernitase

KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN TULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2025	1.1.-31.12.2024
	€	€
Toimintatuotot		
Myyntituotot	20 422 126,54	18 282 253,79
Maksutuotot	10 206 491,78	10 050 431,11
Tuet ja avustukset	2 083 003,36	2 452 118,34
Muut tuotot	9 533 944,17	13 642 571,83
Toimintatuotot	42 245 565,85	44 427 375,07
Valmistus omaan käyttöön	133 074,61	124 515,53
Toimintakulut		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-77 418 823,67	-74 939 351,80
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-15 614 490,88	-14 600 474,20
Muut henkilösivukulut	-2 185 971,60	-1 888 102,31
Palvelujen ostot	-40 992 418,60	-39 648 389,53
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11 885 992,93	-12 353 924,84
Avustukset	-7 033 935,69	-5 622 730,05
Muut kulut	-6 261 486,59	-6 283 651,18
Toimintakulut	-161 393 119,96	-155 336 623,91
TOIMINTAKATE	-119 014 479,50	-110 784 733,31
Verotulot	108 106 472,00	107 420 411,73
Valtionosuudet	32 062 590,00	28 688 753,00
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	228 846,39	200 554,41
Muut rahoitustuotot	796 413,54	398 977,86
Korkokulut	-3 985 622,45	-3 783 101,43
Muut rahoituskulut	-9 726,46	-1 238 909,69
VUOSIKATE	18 184 493,52	20 901 952,57
Poistot	-21 680 391,50	-21 468 277,45
Arvon alentumiset	-1 731 391,99	
Satunnaiset tuotot		
Satunnaiset kulut		
TILIKAUDEN TULOS	-5 227 289,97	-566 324,88
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-8 045 153,67	-964 467,52
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	8 200 000,00	1 000 000,00
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)		
Tilinpäätössiirrot		
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-5 072 443,64	-530 792,40

KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN RAHOITUSLASKELMA

	2 025	2 024
	€	€
Toiminnan rahavirta		
Tulorahoitus		
Vuosikate	18 184 493,52	20 901 952,57
Satunnaiset erät, netto	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-3 954 437,55	-8 122 837,82
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-61 710 529,99	-72 958 825,08
Rahoitusosuudet investointimenoihin	531 802,13	747 792,78
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	4 416 769,46	9 650 405,98
Toiminnan ja investointien rahavirta	-42 531 902,43	-49 781 511,57
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset-/vähennykset+	29 306,67	29 306,67
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	53 312 120,00	15 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-833 333,00	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	6 955 503,69	33 881 679,62
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-4 296 252,32	1 632 563,02
Rahoituksen rahavirta	55 167 345,04	50 543 549,31
Rahavarojen muutos	12 635 442,61	762 037,74
Rahavarat 31.12., 1000 €	17 591 407,63	4 955 965,02
Rahavarat 1.1., 1000 €	4 955 965,02	4 193 927,28

KUNNAN JA LIIKELAITOKSEN TASE

	2025 €	2024 €		2025 €	2024 €
VASTAAVAA			VASTATTAVAA		
A. PYSYVÄT VASTAAVAT	520 759 763,39	482 147 612,73	A. OMA PÄÄOMA	177 787 159,05	185 266 192,51
I Aineettomat hyödykkeet	512 230,52	653 649,59	I Peruspääoma	121 477 229,02	121 477 229,02
Aineettomat oikeudet	512 230,52	653 649,59	IV Muut omat rahastot	0,00	0,00
Muut pitkävaik menot	0,00	0,00	V Ed. tilikausien yli-/ alijäämä	61 382 373,67	64 319 755,89
II Aineelliset hyödykkeet	491 401 689,78	450 714 407,76	VI tilikauden yli- / alijäämä	-5 072 443,64	-530 792,40
Maa- ja vesialueet	96 148 381,37	85 321 051,07			
Kiinteistöjen liittymismaksut	175 664,53	43 758,13			
Rakennukset	241 377 738,65	157 227 809,81	B. POISTOERO JA VAPAAEHT VARAUKSET	10 037 097,18	10 191 943,51
Kiinteät rakenteet ja laitteet	124 139 675,59	118 903 807,40	Poistoero	10 037 097,18	1 991 943,51
Koneet ja kalusto	2 685 618,43	2 157 805,93	Vapaaehtoiset varaukset	0,00	8 200 000,00
Muut aineelliset hyödykkeet	291 782,38	291 782,38			
Ennakkomaksu ja keskeneräis.	26 582 828,83	86 768 393,04	C. PAKOLLISET VARAUKSET	1 106 722,80	1 124 573,28
III Sijoitukset	28 845 843,09	30 779 555,38	Muut pakolliset varaukset	1 106 722,80	1 124 573,28
Osakkeet ja osuudet	25 365 140,21	27 282 268,72			
Muut lainasaamiset	3 441 679,99	3 470 986,66	D. TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 335 135,08	1 385 110,32
Muut saamiset	39 022,89	26 300,00	Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
B. TOIMEKSIANTOJEN VARAT	7 224,60	6 699,08	Lahjoitusrahastojen pääomat	1 335 135,08	1 385 110,32
Valtion toimeksiannot	0,00	0,00	Muut toimeksiantojen pääomat	0,00	0,00
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	7 224,60	6 699,08			
C. VAIHTUVAT VASTAAVAT	29 295 268,70	14 381 671,39	E. VIERAS PÄÄOMA	359 796 142,58	298 568 163,58
I Vaihto-omaisuus	55 909,92	114 663,62	I Pitkäaikainen	226 125 153,99	188 940 500,33
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	55 909,92	114 663,62	Lainat rah ja vakuutuslaitoksilta	205 475 281,00	170 000 000,00
II Saamiset	11 647 951,15	9 311 042,75	Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Pitkäaikaiset saamiset	10 000,00	10 000,00	Muut velat	31 293,06	24 834,16
lainasaamiset	0,00	0,00	Liittymismaksut	20 618 579,93	18 915 666,17
muut saamiset	10 000,00	10 000,00	II Lyhytaikainen	133 670 988,59	109 627 663,25
muut siirtosaamiset	0,00	0,00	Joukkovelkakirjalainat	87 000 000,00	77 500 000,00
Lyhytaikaiset saamiset	11 637 951,15	9 301 042,75	Lainat rah ja vakuutuslaitoksilta	17 003 506,00	0,00
myyntisaamiset	8 504 219,67	5 362 050,73	Lainat muilta luotonantajilta	0,00	1 200 000,00
lainasaamiset	0,00	52 008,33	Saadut ennakot	5 779 003,89	1 950 032,71
muut saamiset	1 087 681,44	1 391 988,76	Ostovelat	7 673 262,69	10 752 582,59
siirtosaamiset	2 046 050,04	2 494 994,93	Muut velat	2 149 214,87	3 599 376,98
III Rahoitusarvopaperit	146 979,78	139 857,29	Siirtovelat	14 066 001,14	14 625 670,97
Osakkeet ja osuudet	146 979,78	139 857,29			
IV Rahat ja pankkisaamiset	17 444 427,85	4 816 107,73			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	550 062 256,69	496 535 983,20	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	550 062 256,69	496 535 983,20

KONSERNITULOSLASKELMA

	1.1.-31.12.2025	1.1.-31.12.2024
	€	€
Toimintatuotot	86 625 425,51	85 470 532,75
Valmistus omaan käyttöön		124 515,53
Toimintakulut	-217 481 093,45	-212 399 862,01
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	0,00	0,00
Toimintakate	-130 855 667,94	-126 804 813,72
Verotulot	107 680 492,05	107 025 760,55
Valtionosuudet	54 604 557,36	51 274 035,53
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	148 873,13	232 289,13
Muut rahoitustuotot	769 245,60	352 981,82
Korkokulut	-5 653 330,75	-5 512 804,41
Muut rahoituskulut	-161 086,32	-166 554,22
Vuosikate	26 533 083,13	26 400 894,68
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-27 629 427,58	-27 298 843,06
Omistuksen eliminointierot	0,00	0,00
Arvonalentumiset	-4 720 544,49	0,00
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden tulos	-5 816 888,94	-897 948,38
Tilinpäätössiirrot	0,00	3 698,40
Tilikauden verot	1 945,54	-5 183,25
Laskennalliset verot	44 052,41	28 499,64
Vähemmistöosuudet		41 447,23
	630,62	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-5 770 260,35	-829 486,36

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	1.1.-31.12.2025	1.1.-31.12.2024
	€	€
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	26 533 083,14	26 400 894,68
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tilikauden verot	1 945,54	-5 183,26
Tulorahoituksen korjauserät	-10 409 974,44	-7 689 627,53
	16 125 054,24	18 706 083,89
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-68 156 725,96	-89 447 339,46
Rahoitusosuudet investointimenoihin	531 802,13	833 353,53
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	5 903 077,38	12 427 604,59
	-61 721 846,44	-76 186 381,34
Toiminnan ja investointien rahavirta	-45 596 792,20	-57 480 297,46
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset	-2 946,32	-90,56
Antolainasaamisten vähennykset	54 169,89	31 605,00
	51 223,57	31 514,44
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	60 933 716,68	28 389 944,87
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-9 863 846,84	-3 284 264,22
Lyhytaikaisten lainojen muutos	8 566 529,25	35 415 682,67
	59 636 399,09	60 521 363,32
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-50 533,57	-119 852,77
Vaihto-omaisuuden muutos	209 534,70	90 202,06
Saamisten muutos	-1 890 371,68	337 087,97
Korottomien velkojen muutos	1 706 790,01	-2 120 198,91
	-24 580,55	-1 812 761,66
Rahoituksen rahavirta	59 663 042,12	58 740 116,11
Rahavarojen muutos	14 068 986,39	1 259 818,65
Rahavarat 31.12.	36 984 346,08	22 915 359,69
Rahavarat 1.1.	22 915 359,69	21 655 541,04
Rahavarojen muutos	14 068 986,39	1 259 818,65

KONSERNITASE

VASTAAVAA	31.12.2025	31.12.2024	VASTATTAVAA	31.12.2025	31.12.2024
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	121 477 229,02	121 477 229,02
Aineettomat oikeudet	2 273 256,79	2 357 742,60	Yhdistysten ja säätiöiden peruspääoma	0,00	0,00
Konserniliikearvo		0,00	Ylikurssirahasto	0,00	0,00
Muut pitkävaikutteiset menot	578 158,76	749 873,18	Arvonkorotusrahasto	462,52	462,52
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hyödykkeet	92 099,10	217 887,92	Muut omat rahastot	356 299,60	904 344,87
Aineettomat hyödykkeet	2 943 514,65	3 325 503,71	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	88 286 788,20	91 522 679,77
			Tilikauden yli-/alijäämä	-5 770 260,35	-829 486,36
			OMA PÄÄOMA	204 350 518,99	213 075 229,82
Aineelliset hyödykkeet			VÄHEMMISTÖOSUUDET	204 843,60	205 474,22
Maa- ja vesialueet	100 643 022,44	89 637 635,36			
Rakennukset	312 133 422,66	236 833 527,05	KONSERNIRESERVI	0,00	0,00
Kiinteät rakenteet ja laitteet	132 071 934,68	127 009 291,66			
Koneet ja kalusto	5 464 316,96	4 521 383,46	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Muut aineelliset hyödykkeet	14 732 682,84	2 765 490,69	Poistoero	0,00	0,00
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	36 010 082,65	99 289 185,69	Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet	601 055 462,23	560 056 513,91	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0,00	0,00
Sijoitukset					
Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	228 636,00	228 636,00	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut osakkeet ja osuudet sekä osakkeide	6 236 908,40	6 298 678,62	Eläkevaraukset	0,00	0,00
Joukkovelkakirjasaamiset	0,00	0,00	Muut pakolliset varaukset	1 106 722,80	1 124 573,28
Muut lainasaamiset	0,00	0,00	PAKOLLISET VARAUKSET	1 106 722,80	1 124 573,28
Muut saamiset	656 479,00	707 702,57			
Sijoitukset	7 122 023,41	7 235 017,19			
PYSYVÄT VASTAAVAT	611 121 000,28	570 617 034,81			
			TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Valtion toimeksiannot	0,00	0,00
Valtion toimeksiannot	0,00	0,00	Lahjoitusrahastojen varat	417 155,63	450 069,72
Lahjoitusrahastojen varat	417 155,63	450 069,72	Muut toimeksiantojen varat	0,00	0,00
Muut toimeksiantojen varat	0,00	0,00	TOIMEKSIANTOJEN VARAT	417 155,63	450 069,72
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	417 155,63	450 069,72			
			VAIHTUVAT VASTAAVAT		
VAIHTUVAT VASTAAVAT			Vaihto-omaisuus		
Vaihto-omaisuus			Aineet ja tarvikkeet	94 236,99	149 792,85
Aineet ja tarvikkeet	94 236,99	149 792,85	Keskeneräiset tuotteet	159 361,82	303 099,93
Keskeneräiset tuotteet	159 361,82	303 099,93	Valmiit tuotteet	0,00	0,00
Valmiit tuotteet	0,00	0,00	Muu vaihto-omaisuus	1 628,94	11 869,66
Muu vaihto-omaisuus	1 628,94	11 869,66	Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta	0,00	0,00
Ennakkomaksut vaihto-omaisuudesta	0,00	0,00	Vaihto-omaisuus	255 227,75	464 762,44
Vaihto-omaisuus	255 227,75	464 762,44			
			Saamiset		
Saamiset			Pitkäaikaiset saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset			Myyntisaamiset	0,00	24 969,78
Myyntisaamiset	0,00	24 969,78	Lainasaamiset	0,00	0,00
Lainasaamiset	0,00	0,00	Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00
Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00	Saamiset kunnalta	0,00	0,00
Saamiset kunnalta	0,00	0,00	Muut saamiset	30 222,89	17 500,00
Muut saamiset	30 222,89	17 500,00	Siirtosaamiset	45 727,15	59 334,04
Siirtosaamiset	45 727,15	59 334,04	Pitkäaikaiset saamiset	75 950,04	101 803,81
Pitkäaikaiset saamiset	75 950,04	101 803,81			
			Lyhytaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset			Myyntisaamiset	9 454 958,10	5 964 330,42
Myyntisaamiset	9 454 958,10	5 964 330,42	Lainasaamiset	117 835,19	2 972 457,67
Lainasaamiset	117 835,19	2 972 457,67	Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00
Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00	Saamiset kunnalta	0,00	0,00
Saamiset kunnalta	0,00	0,00	Muut saamiset	1 994 130,89	2 728 058,07
Muut saamiset	1 994 130,89	2 728 058,07	Siirtosaamiset	2 646 662,25	3 036 396,18
Siirtosaamiset	2 646 662,25	3 036 396,18	Lyhytaikaiset saamiset	14 213 586,43	14 701 242,34
Lyhytaikaiset saamiset	14 213 586,43	14 701 242,34	Saamiset	14 289 536,47	14 803 046,15
Saamiset	14 289 536,47	14 803 046,15			
			Rahoitusarvopaperit		
Rahoitusarvopaperit			Osakkeet ja osuudet	14 423,00	14 423,00
Osakkeet ja osuudet	14 423,00	14 423,00	Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	11 905 503,05	8 210 232,77
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	11 905 503,05	8 210 232,77	Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00	0,00
Joukkovelkakirjalainasaamiset	0,00	0,00	Muut arvopaperit	1 476 505,15	2 526 886,31
Muut arvopaperit	1 476 505,15	2 526 886,31	Rahoitusarvopaperit	13 396 431,20	10 751 542,09
Rahoitusarvopaperit	13 396 431,20	10 751 542,09			
			Rahat ja pankkisaamiset	23 587 914,88	12 163 817,60
Rahat ja pankkisaamiset	23 587 914,88	12 163 817,60			
			VAIHTUVAT VASTAAVAT	51 529 110,30	38 183 168,29
VAIHTUVAT VASTAAVAT	51 529 110,30	38 183 168,29			
			VASTAAVAA	663 067 266,21	609 250 272,81
VASTAAVAA	663 067 266,21	609 250 272,81			
			VASTATTAVAA	663 067 266,21	609 250 272,81

10.LIITETIEDOT

Kunnan tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1 Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät (KPA 2:2.1 § 1-kohta)

Jaksotusperiaatteet

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti. Suoriteperusteesta poiketen verotulot on kirjattu niiden tilitysjankohdan mukaisesti ao. tilikaudelle.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun ja hyväksytyn poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa 'Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet'. Palveluverkon uudistamisen myötä käytöstä poistuvien rakennusten poistoja mukautettiin vuoden 2021 aikana rakennusten käyttöiän mukaisiksi. Poistosuunnitelmia tarkistettiin uudelleen vuonna 2025, jolloin osalle aiemmin tarkastelluista koulurakennuksista arvioitiin pidempi käyttöaika. Lisäksi poistosuunnitelmiin tehtiin vähäisiä muita tarkistuksia. Näiden muutosten vaikutuksesta vuoden 2025 poistot kasvoivat noin 0,3 milj. euroa.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseeseen hankintameno.

Vaihto-omaisuuden arvotus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen varastokohtaisesti joko varaston keskimääräisellä hankintahinnalla tai viimeisen hankintahinnan mukaisena.

Johdannaissopimusten käsittely

Kunnalla on kolme voimassa olevaa johdannaissopimusta. Sopimuksista 2 kpl suojaa yksittäisiä lainoja ja 1 kpl lyhytaikaisia lainoja (Kuntatodistukset). Johdannaissopimuksia oli voimassa 31.12.2025 tilanteessa 60,0 miljoonan euron arvosta. Kaikki sopimukset on sidottu Euribor-noteeraukseen. Kunnan koronvaihtosopimuksilla suojatut pitkäaikaiset vaihtuvakorkoiset lainat (40 miljoonaa euroa) on sidottu 6 kk:n Euriboriin sekä kuntatodistukset (20 miljoonaa euroa) on sidottu 3 kk:n Euriboriin. Tilinpäätöshetkellä yhden suojaussopimuksen taso oli hieman negatiivinen. Kunnan suojausaste 31.12.2025 päivän tilanteessa oli 69,5 % lyhytaikaisten lainojen suojaukset huomioituna. Suojausaste on kattava ja se on kunnanvaltuuston päättämien periaatteiden mukainen. Kunnan lainasalkun suojausaste on vähintään 50 % (pitkäaikaiset kiinteäkorkoiset luotot ja korkosuojatut).

Sopimustyyppi	Nimellis-arvo 31.12.2025	Sopimuksen alkupäivä	Sopimuksen eräpäivä	Markkina-arvo 31.12.2025	Kiinteä korko	Vaihtuva korko	Markkina- arvo kiinteä korko	Markkina-arvo vaihtuva korko	Markkina-arvo, jos korkokäyrä laskee 1 %	Markkina-arvo, jos korkokäyrä nousee 1 %	Markkina-arvo, jos korkokäyrä laskee 2 %	Markkina-arvo, jos korkokäyrä nousee 2 %
Koronvaihtosopimus 66985275SA	15 000 000	1.6.2024	1.6.2028	394 747	1,194 %	-	-	-	102 826	678 491	-197 478	954 257
Koronvaihtosopimus 66570560SA	25 000 000	1.6.2023	1.6.2029	1 262 180	0,889 %	-	-	-	548 246	1 949 160	-193 589	2 610 102
Koronvaihtosopimus 2553868/4800881	20 000 000	25.8.2025	1.6.2027	-5 970	2,000 %	-	-	-	-2 035 540	2 005 675	-	-
			Yhteensä	1 650 957					-1 384 468	4 633 326	-391 067	3 564 359

Sopimuksista, ja niiden sisällöstä, on kerrottu tarkempaa tietoa liitetiedossa ”Muut taseeseen ulkopuoliset järjestelyt”.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty ao. hyödykkeen hankintamenon vähennykseksi.

2 Tuloslaskelman tai taseen esittämistavan muutos

Tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa ei ole muutettu edellisestä tilikaudesta (KPA 2:2.1 § 2-kohta) tai kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamista ohjeista poikkeavaksi.

3 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Edellisen tilikauden tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

4 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilikaudet ovat vertailukelpoisia. 2024 vuonna on siirrytty uuden talouspalvelun toimijan palveluun, joten siirtymässä on myös vertailutietoihin tullut pienoisia muutoksia.

5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Tilikaudella tehtiin aikaisempiin tilikausiin kohdistuvia oikaisuja yhteensä 2 406 589,82 euroa. Tästä käyttöomaisuuden arvoinen tehtyjen tarkistusten osuus oli 2 394 202,72 euroa. Oikaisut liittyvät pääosin aiempina vuosina purettuihin tai myytyihin rakennuksiin sekä yksittäisiin kalustoeriin, joiden kirjanpitoarvoja oli jäänyt taseeseen. Lisäksi oikaisuihin sisältyy arvonnäköveron korjaus vuodelta 2023 summaltaan 12 387,10 euroa.

Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot**Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt sekä kaikki kuntayhtymä-kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä. Lisäksi kaikki osakkuusyhteisöt, joissa kunta on jäsenenä, on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty sekä konserniyhteisöjen ja kunnan omistamien kuntayhtymien keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Olennaiset pysyviin vastaaviin sisältyvät sisäiset katteet on eliminoitu.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset ja verotusperusteiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan. Jako on otettu huomioon omistuksen eliminoinnissa, vähemmistöosuusien erottamisessa sekä osakkuusyhteisöjen yhdistelemissä.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kunnan ja sen tytäryhteisöjen sekä kuntayhtymien keskinäinen omistus on eliminoitu. Omistuksen eliminoinnissa syntynyt ero on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatilikaudelle.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Asunto-osakeyhtiöiden ja muiden keskinäisten kiinteistötytäryhteisöjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden poistot on oikaistu suunnitelman mukaisiksi. Jäännösarvojen ero on kirjattu konsernituloslaskelmassa tytäryhteisöjen poistojen oikaisuksi ja aikaisemmille tilikausille kertynyt ero konsernitaseessa edellisten tilikausien yli- tai alijäämän oikaisuksi.

Osakkuusyhteisöt

Osakkuusyhteisöt on yhdistelty konsernitilinpäätökseen pääomaosuusmenetelmällä.

Poikkeavat arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksen liitteenä esitetään perusteltu selostus, jos konsernitilinpäätöksen laatimisessa ei ole noudatettu samoja arvostus- ja jaksotusperiaatteita kuin kunnan tilinpäätöksessä.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Tilikaudet ovat vertailukelpoisia. Vuonna 2025 konsernirakenteessa tapahtui muutoksia, kun Kiinteistö Oy Riihikallion päiväkotikeskus ja Kiinteistö Oy Tuusulan Lahelankankaan toimitalo purettiin.

Tytäryhteisöt

Tytäryhteisöissä ei tapahtunut muutoksia omistusosuuksien suhteessa. Vuonna 2025 perustettiin Kiinteistö Oy Koskensillantien pysäköintilaitos. Lisäksi vuonna 2025 purettiin Kiinteistö Oy Tuusulan Lahelankankaan toimitalo ja Kiinteistö Oy Riihikallion päiväkotikeskus.

Kuntayhtymät

Kuntayhtymissä ei muutoksia 2025 aikana.

Osakkuusyhteisöt

Ei yhdisteltäviä

Tuusula konserniin ei yhdistelty osakkuusyhtiöitä.

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Aikaisempiin tilikausiin tehtiin kunnan tilinpäätöksessä oikaisuja yhteensä 2 406 589,82 euroa. Tästä käyttöomaisuuden arvoihin tehtyjen tarkistusten osuus oli 2 394 202,72 euroa. Oikaisut liittyvät pääosin aiempina vuosina purettuihin tai myytyihin rakennuksiin sekä yksittäisiin kalustoeriin, joiden kirjanpitoarvoja oli jäänyt taseeseen. Lisäksi oikaisuihin sisältyy arvonlisäveron korjaus vuodelta 2023 summaltaan 12 387,10 euroa.

Vuoden 2024 konsernitilinpäätöksen laatimisen jälkeen kahden tytäryhtiön, Kiinteistö Oy Riihikallion päiväkotikeskuksen ja Kiinteistö Oy Tuusulan Lahelankankaan toimitalon, tilinpäätöksiin tehtiin muutoksia. Muutokset huomioitiin vuoden 2025 konsernitilinpäätöksessä, kun yhtiöiden purkamiseen liittyvät kirjaukset tehtiin. Koska yhtiöiden lopputilitykset valmistuivat syksyllä 2025, vuoden 2024 konsernitilinpäätöstä ei katsottu tarpeelliseksi laatia uudelleen. Muutokset kirjattiin tulosvaikutteisesti siten, että konsernin oman pääoman jatkuvuus säilyi. Kirjauksilla oli noin 181 000 euron vaikutus Tuusulan konsernin vuoden 2025 rahavarojen muutokseen.

Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

Konserniyhteisöt	Yhdistelty konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty	Ei yhdistelty
Tytäryhteisöt		
Kiinteistö- ja asuntoyhtiöt		
Koy Riihikallion lähipalvelukeskus	x	
Koy Tuusulan Vanha Kunnantalo	x	
Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan paloasema	x	
Koy Koskensillantien pysäköintilaitos	x	
Muut yhtiöt		
Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy	x	
Kellokosken Jäähalli Oy	x	
Tuusulan Urheilukeskus Oy	x	
Tuusulan Jäähalli Oy	x	
Kuntayhtymät		
Uudenmaan liitto kuntayhtymä	x	
Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	x	
Keski-Uudenmaan vesiensuojelun liikelaitos ky	x	
Keski-Uudenmaan Vesi ky	x	
Helsingin seudun liikenne ky	x	

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT, 1 000 €

6 TOIMINTATUOTOT TEHTÄVÄALUEITTAIN

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Yleishallinto	77	49	0	359
Yhteiset palvelut	5 224		4 947	6 185
Opetus- ja kulttuuripalvelut	13 645	12 460	11 446	10 662
Yhdyskuntapalvelut	27 845	26 230		
Kasvu ja ympäristö	17 185	46 723	17 185	19 082
Muut palvelut	11 999			
Tuusulan vesihuoltoliikelaitos	10 651	8	8 668	8 140
Toimintatuotot yhteensä	86 625	85 471	42 246	44 427

7 VEROTULOJEN ERITTELY

	2025	2024
Kunnan tulovero	84 204	83 357
Osuus yhteisöveron tuotosta	6 667	7 686
Kiinteistövero	17 235	16 377
Kaivosmineraalivero		
Verotulot yhteensä	108 106	107 420

8 VALTIONOSUUKSIEN JA VEROTULOMENETYSTEN KORVAUSTEN ERITTELY

	2025	2024
Kunnan peruspalvelujen valtionosuus	33 033	28 434
<i>Siitä:</i> Verotuloihin perustuva valtionosuuksien tasaus	-906	-900
<i>Siitä:</i> Harkinnanvarainen valtionosuuden korotus		
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoituslain mukaiset valtionosuudet	-2 343	-3 368
Verotulomenetysten korvaus	2 278	4 523
Valtionosuudet ja verotulomenetysten korvaukset yhteensä	32 063	28 689

9 PALVELUJEN OSTOJEN ERITTELY

	2025	2024
Asiakaspalvelujen ostot	7 013	6 025
Muiden palvelujen ostot	33 980	33 623
Kunnan palvelujen ostot yhteensä	40 992	39 648

10 VALTUUSTORYHMILLE ANNETUT TUET

Valtuustoryhmille ei ole myönnetty tukia tilikaudella 2025.

11 SELVITYS SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN PERUSTEISTA JA NIIDEN MUUTOKSISTA

(Valt 27.1.2014, § 9)

	31.12.2012 MENNESSÄ VALMISTUNEET KOHTEET		1.1.2013 JÄLKEEN VALMISTUNEET KOHTEET		KIRJANPITOLAUTA- KUNNAN KUNTAJAOS: POISTOAIKASUOSITUS
	POISTOAIKA	POISTOTAPA	POISTOAIKA	POISTOTAPA	
Aineettomat hyödykkeet					
kehittämismenot	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 20 vuotta
Liikearvo			2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot					
Atk-ohjelmistot	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Muut	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet					
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat					
Betonirunkoiset					
Hallinto- ja laitosrakennukset	25 - 35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	20 - 50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset			30 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Talousrakennukset	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 50 vuotta
Muut kuin betonirunkoiset					
Hallinto- ja laitosrakennukset	25 - 35 vuotta	tasapoisto	20 vuotta	tasapoisto	20 - 50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Talousrakennukset	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 50 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet					
Kadut, tiet, torit ja puistot	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 30 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 30 vuotta
Vedenjakeluverkosto	25 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 40 vuotta
Viemäriverkko	25 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 40 vuotta
Kaukolämpöverkko			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Puhelinverkko, keskussema ja alakeskukset			10 vuotta	tasapoisto	10 - 12 vuotta
Maakaasuverkko			20 vuotta	tasapoisto	20 - 25 vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot			15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Sähkö-, vesi- yms. laitojen laitoskoneet ja laitteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	12 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
Koneet ja kalusto					
Rautaiset alukset			15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet			8 vuotta	tasapoisto	8 - 15 vuotta
Muut kuljetusvälineet	7 vuotta	tasapoisto	4 vuotta	tasapoisto	4 - 7 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	7 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 10 vuotta
Muut raskaat koneet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
Muut kevyet koneet	7 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 10 vuotta
Sairaala-, terveydenh., yms. laitt.	10 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 15 vuotta
Atk-laitteet	4 vuotta	tasapoisto	3 vuotta	tasapoisto	3 - 5 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	4 vuotta	tasapoisto	3 vuotta	tasapoisto	3 - 5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet					
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto		käytön mukainen poisto		käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet			ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskener. hank.	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa

12 PAKOLLISTEN VARAUSTEN MUUTOKSET

Pakollisten varausten muutokset				
	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Pilaantuneiden maiden puhdistusvaraus 1.1.	1 125	1 131	1 125	1 131
Lisäykset tilikaudella				
Vähennykset tilikaudella	-18	-7	-18	-7
Kaatopaikan maisemointivaraus 31.12.	1 107	1 125	1 107	1 125
Pakolliset varaukset yhteensä	1 107	1 125	1 107	1 125

13 PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT JA -TAPPIOT

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	4 081	8 028	3 975	7 969
Rakennusten luovutusvoitot				
Muut luovutusvoitot				147
Luovutusvoitot yhteensä	4 081	8 028	3 975	8 116
Muut toimintakulut				
Toimelan rakennuksen luovutustappio			-23	
858-001-8069-1 tontti			-16	
Konserni luovutustappio	-3 652			
Konserni luovutustappio sisäinen elim.	6 602			
Luovutustappiot yhteensä	2 950	0	-39	0

SATUNNAISTEN TUOTTOJEN JA KULUJEN ERITTELY

Tilikaudella 2025 ei ole kirjattu satunnaisia tuottoja tai kuluja.

14 OSINKOTUOTTOJEN JA PERUSPÄÄOMAN KORKOTUOTTOJEN ERITTELY

	2025	2024
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä		
Osinkotuotot muista yhteisöistä	104	182
Peruspääoman korot kuntayhtymiltä		
Yhteensä	104	182

15 ERITTELY POISTOERON MUUTOKSISTA

	2025	2024
Investointivaraukseen liittyvä poistoeron muutos	-8 045	-964
Poistoeron muutokset yhteensä	-8 045	-964

TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT, 1 000 €

16 KULUKSI KIRJAAMATTOMAT MENOT JA PÄÄOMA-ALENNUKSET

Kunnan ja konsernin tilinpäätökseen ei sisälly lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneita kuluksi kirjaamattomia menoja ja pääoma-alennuksia.

17 ARVONKOROTUKSET

Kunnan ja konsernin tilinpäätöksiin ei sisälly olennaisia arvonorotuksia.

18 PYSYVÄT VASTAAVAT

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet	Aineettomat hyödykkeet					Aineelliset hyödykkeet							
	Aineettomat oikeudet	pitkävaikutteiset menot	Muut Ennakkomaksut		Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Kiinteistöjen liittymismaksut	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineell. hyödykkeet	Ennakkomaksut ja kesk.er.h	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	0	654	0		654	85 321	44	157 228	118 904	2 158	292	86 768	450 714
Lisäykset tilikauden aikana						11 140	132	7 101	452	183		49 809	68 817
Rahoitusosuudet tilikaudella									-452			-79	-532
Vähennykset tilikauden aikana		-34			-34	-312		-2 667	-5	-77			-3 060
Siirrot erien välillä		35			35			92 012	16 688	1 180		-109 915	-35
Tilikauden poisto		-143			-143			-10 600	-11 442	-728			-22 771
Arvonalennukset ja niiden								-1 696	-5	-30			-1 731
Poistamaton hankintameno 31.12.	0	512	0		512	96 148	176	241 378	124 140	2 686	292	26 583	491 402
Kirjanpitoarvo 31.12.	0	512	0		512	96 148	176	241 378	124 140	2 686	292	26 583	491 402

Maa- ja vesialueet erittely	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Maa- ja vesialueet				
Kiinteistöjen liittymismaksut	1 465	1 346	176	44
Muut maa- ja vesialueet	99 178	88 292	96	85
Maa- ja vesialueet yhteensä	0	0	272	129

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet ja osuudet					Yhteensä	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				Yhteensä
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet omistusyht-yhteisöt	Kuntayhtymä-osuudet	Liikelaitosten peruspääoma-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet		Jvk-laina-saamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset kuntayhtymät	Saamiset muut yhteisöt	
Hankintameno 1.1.	13 148	0	11 212	7 500	2 922	34 782		471		26	497
Lisäykset	1 071				1	1 072				13	13
Vähennykset						0		-29			-29
Siirrot erien välillä						0				0	0
Hankintameno 31.12.	14 219	0	11 212	7 500	2 923	35 854	0	442	0	39	481
Arvonalennukset	-2 989					0					0
Arvonkorotukset						0					0
Kirjanpitoarvo 31.12.	11 230	0	11 212	7 500	2 923	35 854	0	442	0	39	481

19-21 OMISTUKSIA MUISSA YHTEISÖISSÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhtiöt						
Nimi	Y-tunnus	Kunnan omistus- osuus	Konsernin omistus-osuus	Kuntakonsernin osuus (1000 €)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt						
Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy	0771183-3	100	100	7 263	51 849	0
Koy Riihikallion lähipalvelukeskus	0131596-0	100	100	1 007	1 345	-64
Kellokosken Jäähalli Oy	1533287-6	74,3	74,3	228	65	6
Koy Tuusulan Vanha Kunnantalo	1047380-5	66,98	66,98	430	42	-22
Tuusulan Urheilukeskus Oy	0307145-3	89,24	89,24	1 209	13 039	-147
Tuusulan Jäähalli Oy	1067126-2	100	100	1 092	646	-23
Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan paloasema	2664817-1	60	60	62	4 601	41
Koy Koskensisillan pysäköintilaitos	3521254-8	100	100	1 071	7 372	0
Yhteensä				12 362	78 960	-209
Kuntayhtymät						
Uudenmaan liitto	0201296-1	2,68	2,68	45	85	6
Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	0213834-5	31,25	31,25	26 825	4 512	1 026
Keski-Uudenmaan vesiensuojelun liikelaitos ky	0202691-7	17,11	17,11	4 272	962	3
Keski-Uudenmaan Vesi ky	0131665-6	24,19	24,19	4 268	3 031	-50
Helsingin seudun liikenne ky	2274586-3	3,02	3,02	952	4 011	-1 392
Yhteensä				36 361	12 601	-407

Tytäryhteisöissä tapahtui muutoksia vuoden 2025 aikana. Vuonna 2025 purettiin Kiinteistö Oy Riihikallion päiväkotikeskus ja Kiinteistö Oy Tuusulan Lahelankankaan toimitalo.

22 SAAMISTEN ERITTELY

Saamisten erittely	2025		2024	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		337	0	326
Lainasaamiset		0	0	52
Muut saamiset		9	0	-22
Yhteensä	0	346	0	356
Saamiset kuntayhtymiltä, joissa kunta on jäsenenä				
Myyntisaamiset		17		7
Yhteensä	0	17	0	7
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä				
Myyntisaamiset		8 150		5 029
Lainasaamiset		1 668		
Muut saamiset	10	1 079	10	1 392
Siirtosaamiset		2 046		2 517
Yhteensä	10	12 944	10	8 938
Saamiset yhteensä	10	13 306	10	9 301

23 SIIRTOSAAMISIIN SISÄLTYVÄT OLENNAISET ERÄT

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
Jaksotetut henkilöstökulut	26,63	20		
Siirtyvät korot	510	383		
Kelan korvaus työterveyshuollosta	72	145	510	480
Kausote peruspääoma				348
EU-tuet ja avustukset	10	14		
Muut tulojäämät	2 078	2 530	1 536	1 667
Tulojäämät yhteensä	2 670	3 093	2 046	2 495
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	2 670	3 093	2 046	2 495

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT, 1 000 €

24 OMAN PÄÄOMAN ERITTELY

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Peruspääoma 1.1.	121 477	121 477	121 477	121 477
Lisäykset				
Vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	121 477	121 477	121 477	121 477
Muut omat rahastot 1.1.	905	909	0	0
Siirrot rahastoon				
Siirrot rahastosta	-548	-4		
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	357	905	0	0
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	90 693	91 523	63 789	64 333
aiempiin tilikausiin liittyvät korjaukset	-2 406		-2 407	-14
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	88 287	91 523	61 382	64 320
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-5 770	-829	-5 072	-531
Oma pääoma yhteensä	204 351	213 076	177 787	185 266

25 ERITTELY POISTOEROSTA

	2025	2024
Investointivaraukseen liittyvä poistoero	10 037	1 992
Poistoero yhteensä	10 037	1 992

26 PITKÄAIKAISET VELAT

	2025	2024
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	135 000	105 000
Pitkäaikaiset velat yhteensä	135 000	105 000

27 JOUKKOVELKAKIRJALAINAT

	2025	2024
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	12 000	14 000
- korko 2,08 %	63	111
- erääntyy 11.2.2026	12 000	14 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	8 000	6 000
- korko 2,06 %	41	46
- erääntyy 18.2.2026	8 000	6 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	12 000	14 000
- korko 2,06 %	28	53
- erääntyy 8.1.2026	12 000	14 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	15 000	9 000
- korko 2,06 %	37	34
- erääntyy 15.1.2026	15 000	9 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	16 000	13 000
- korko 2,05 %	39	46
- erääntyy 22.1.2026	16 000	13 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	13 000	5 000
- korko 2,06 %	32	14
- erääntyy 29.1.2026	13 000	5 000
Alle vuoden kuluessa erääntyvät kuntatodistuslainat	11 000	16 500
- korko 2,05 %	28	58
- erääntyy 5.2.2026	11 000	16 500
Joukkovelkakirjalainat yhteensä	87 000	77 500

28 PAKOLLISET VARAUKSET

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Muut pakolliset varaukset				
Pilaantuneiden maiden puhdistus varaus	1 107	1 125	1 107	1 125
Muut pakolliset varaukset yhteensä	1 107	1 125	1 107	1 125

29 PITKÄ- JA LYHYTAIKAISET VELAT

Vieras pääoma				
	2025		2024	
	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen	Pitkä-aikainen	Lyhyt-aikainen
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat		24		15
Siirtovelat		10		5
Yhteensä	0	34	0	20
Velat kuntayhtymille, jossa kunta on jäsenenä				
Ostovelat		0		551
Muut velat		452		0
Siirtovelat		15		0
Yhteensä	0	468	0	551
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille				
Saadut ennakot		5 779		1 950
Ostovelat		7 197		10 187
Lainat	205 475	104 004	170 000	78 700
Muut velat	20 650	2 149	18 941	3 599
Siirtovelat		14 056	0	14 621
Yhteensä	226 125	133 185	188 941	109 057
Vieras pääoma yhteensä	226 125	133 687	188 941	109 628

30 SEKKILIMIITTI

Kunnalla ei ole tililimiittejä tilikaudella 2024.

31 MUIDEN VELKOJEN ERITTELY

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Muut velat				
Liittymismaksut	16 940	16 940	20 619	18 916
Muut velat	3 328	1 642	31	25
Muut velat yhteensä	20 269	18 581	20 650	18 941

32 SIIRTOVELKoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Verovelat	43	19		
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja hlösivukulujen jaksotukset	1 771	1 593		
Muut palkkojen ja hlösivukulujen jaksotukset	13 065	12 498	12 512	11 913
Korkojaksotukset	549	297	280	260
Muut menojäämät	3 509	3 489	1 274	2 448
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	18 937	17 897	14 066	14 621
Siirtovelat yhteensä	18 937	17 897	14 066	14 621

VAKUUKSIA JA VASTUITA KOSKEVAT LIITETIEDOT, 1 000 €
33 VELAT, JOISTA KUNTA ON ANTANUT VAKUUDEKSI OMAISUUTTAAN

Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin				
	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	59 784	55 916		
Vakuudeksi annetut kiinnitykset yhteensä	59 784	55 916	0	0

Velat, joiden vakuudeksi annettu osakkeita				
	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta				
Pantattujen osakkeiden kirjanpitoarvo	3 936	3 936		
Pantatut osakkeet yhteensä	3 936	3 936	0	0

34-36 MUUT VAKUUDET

Vakuudet				
	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Omasta puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	824	824		
Yhteensä	824	824	0	0
Kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta annetut vakuudet				
Vakuudeksi annetut kiinnitykset	67 987	67 986		
Pantatut arvopaperit				
Yhteensä	67 987	67 986	0	0
Vakuudet yhteensä	68 811	68 810	0	0

37 VUOKRAVASTUUT

	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Toimitilojen vuokravastuut	10 328	11 172	10 328	11 103
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	8 700	5 948	8 700	5 945
Vuokravastuut yhteensä	19 028	17 120	19 028	17 048
- siitä seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	4 074		4 074	3 915
- siitä PPP-hankkeet (public-private-partnerships)	8 686	8 448	8 686	8 448
- siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet		55		
- siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut		829		

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuita.

38 VASTUUSITOUMUKSET

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Takaukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta				
Alkuperäinen pääoma	89 212	93 907	89 212	93 907
Jäljellä oleva pääoma	74 793	75 535	74 793	75 535

39 VASTUU KUNTIEN TAKAUSKESKUKSEN TAKAUSVASTUISTA

	2025	2024
Kunnan osuus takauskeskuksen takausvastuista 31.12.	392 220	357 264
Kunnan osuus kattamattomista takausvastuista 31.12.	0	0
Kunnan mahdollista vastuuta kattava osuus takauskeskuksen rahastosta 31.12.	502	383

40 MUUT KUNTAA KOSKEVAT TASEEN ULKOPUOLISET JÄRJESTELYT

Järjestelyjen tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Sopimusvastuut				
Maankäyttö- ja rakennuslainausten kunnalle aiheutuvat velvoitteet		14 680	15 330	14 680
Seuraavalle tilikaudelle kohdistuva osuus				
PPP-hanke, vuokrasuhde alkaa 2026				25 200
Sopimusvastuut yhteensä	0	14 680	15 330	39 880
Osuus kuntayhtymän alijäämästä				
Arvonlisäveron palautusvastuu**	4 398	1 507		

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt *)				
Järjestelyn tarkoitus	Konserni		Kunta	
	2025	2024	2025	2024
Koronvaihtosopimus 1641290/2300766				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	9 000	5 429		
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)				
Koronvaihtosopimus 66985275SA-BTZJX				
Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi.				
Sopimuksella on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi.				
Sopimuskausi 1.6.2024 - 1.6.2028				
Sopimuksen tekopä 22.3.2022				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	15 000	15 000	15 000	15 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	395	516	395	516
Koronvaihtosopimus 66570560SA-BTQ9K				
Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi.				
Sopimuksella on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi.				
Sopimuskausi 1.6.2023 - 1.6.2029				
Sopimuksen tekopä 11.2.2022				
Nimellisarvo	25 000	25 000	25 000	25 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	0	1 453	1 262	1 453
Bullet-lainan pääomaa vastaava nimellisarvo	0	0	0	0
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	0	0	0	0
Koronvaihtosopimus 2434256/4560142				
Koronvaihtosopimus on tehty suojaamaan kuntatodistuksia.				
Sopimuskausi 2.2.2024 - 1.6.2027				
Sopimuksen tekopä 31.1.2024				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo		20 000		20 000
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)		-194		-194
Aikaistettu erääntyminen 25.8.2025				
Koronvaihtosopimus 2553868/4800881				
Koronvaihtosopimus on tehty suojaamaan kuntatodistuksia.				
Sopimuskausi 27.8.2025 - 1.6.2032				
Sopimuksen tekopä 25.8.2025				
Lainan pääomaa vastaava nimellisarvo			20 000	
Käypä arvo (pankin ilmoituksen mukaan)			-6	
Sopimuskausi 1.6.2027 - 1.6.2032 (pääoman nimellisarvon lisäys)			20 000	
Korkotermit				
Käypä arvo				
Kohde-etuuden arvo				

Konsernin johdannaiset

Tuusulan kunnalla on korkoriskin suojaamistarkoituksessa tehty kolme koronvaihtosopimusta.

Kaksi sopimuksista on tehty yksittäisten lainojen korkoriskin pienentämiseksi, ja niillä on muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi.

Lisäksi yksi koronvaihtosopimus on tehty suojaamaan kuntatodistuksia.

Korkoriskit

Konsernilla on vaihtuvakorkoisiin lainoihin liittyvää merkittävää korkoriskiä.

Sopimusriskit

Kunnalla on maankäyttö- ja rakennuslakiin liittyvää sopimusriskiä. Maankäyttö- ja rakennuslakien sopimuskorvauksia

on tulotettu kirjanpitoon kaavoitettavien alueiden valmistumisasteen perusteella.

Keskeneräiset oikeudenkäynnit

Sula III -asemakaava-alueen täyttöä koskeva oikeudenkäynti (Itä-Uudenmaan käräjäoikeus):

Asiassa kunta on esittänyt korvausvaatimuksia. Mahdollinen vastuu kunnalle voisi kohdistua oikeudenkäyntikuluihin.

Vastuun toteutumista pidetään epätodennäköisenä.

Roinilan päiväkodin rakennusvirheitä koskeva oikeudenkäynti (Itä-Uudenmaan käräjäoikeus):

Asiassa kunta on esittänyt korvausvaatimuksia. Mahdollinen vastuu kunnalle voisi kohdistua oikeudenkäyntikuluihin.

Vastuun toteutumista pidetään epätodennäköisenä.

Focus-alueen lunastuskorvausta koskeva oikeudenkäynti (maaoikeus):

Asiassa kunta on esittänyt korvausvaatimuksia. Mahdollinen vastuu kunnalle voisi kohdistua oikeudenkäyntikuluihin.

Vastuun toteutumista pidetään epätodennäköisenä.

Konserniyhteisöjen kertyneeseen alijäämään liittyvät riskit

Ei olennaisia alijäämän kattamiseen liittyviä riskejä.

Ympäristövastuut (KILA 14.1.2003 ympäristöyleisohje)

Tilinpäätöksessä on varauduttu 1 106 722,80 eurolla pilaantuneiden maa-alueiden kunnostukseen.

Tilikauden aikana varaukseen ei tullut muutoksia.

Pilaantuneiden maa-alueiden varaus koskee seuraavia alueita:

Jokelan entinen kaatopaikka, Kellokosken kaatopaikka, Terrisuon entinen kaatopaikka ja

Haaratien alue. Kunnostusten aloitus riippuu kaavojen etenemisestä ja lisätutkimusten tuloksista.

Pääomalainasaamisiin liittyvät riskit**Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan paloasema, pääomalaina 90 000**

Kiinteistö Oy Keravan ja Tuusulan paloasema vuokraa omistamaansa paloasemakiinteistöä Keski-Uudenmaan pelastuslaitokselle ja Tuusulan VPK:lle. Tuusulan kunta omistaa yhtiöstä 60 % ja Keravan kaupunki 40 %. Omistajakunnat ovat myöntäneet yhtiölle sen vakavaraisuuden vahvistamiseksi yhteensä 150 000 euron pääomalainat, josta Tuusulan osuus 90 000 euroa. Pääomalainoilla ei ole eräpäivää ja ne on merkitty tilinpäätöksessä yhtiön omaan pääomaan. Pääomalainoille ei ole annettu vakuutta. Yhtiö hoitaa osaltaan julkista palvelutehtävää, jossa kunnat vastaavat pelastustoimesta yhteistoiminnassa pelastustoimen alueilla siten kuin pelastustoimilaissa säädetään. Pääomalainasta ei aiheudu Tuusulan kunnalle merkittävää riskiä perustuen yhtiön toimialaan sekä pääomalainan pieneen määrään suhteessa kuntakonsernin omiin pääomiin ja toiminnan volyymiin.

Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy, pääomalaina 3 000 000

Tuusulan kunnan kiinteistöt Oy omistaa, hallitsee ja vuokraa kiinteistöjä erilaisiin asumisen tarpeisiin.

Tuusulan kunta omistaa yhtiöstä 100 % ja on myöntänyt yhtiölle 3 000 000 euron pääomalainan Tuusulan kunnan vuokra-asuntorahaston purkamisen yhteydessä vuonna 2019. Pääomalainalla ei ole eräpäivää ja se on merkitty tilinpäätöksessä yhtiön omaan pääomaan. Pääomalainoille ei ole annettu vakuutta.

Pääomalainasta ei aiheudu Tuusulan kunnalle merkittävää riskiä, sillä yhtiön toiminta on vakaalla pohjalla ja yhtiön pääomarakenne on kunnossa. Yhtiö maksaa lainasta sopimuksen mukaista vuotuista korkoa.

HENKILÖSTÖ, TILINTARKASTUS, INTIRESSITAHOTAPAHTUMAT, 1 000 €**41 HENKILÖSTÖN LUKUMÄÄRÄ 31.12.**

HTV/2	2025	2024
Yleishallinto	15,7	14,7
Opetus- ja kulttuuritoimi	773,1	753,2
Työllisyyspalvelut	4,8	4,7
Yhdyskuntatekniikka	47,5	46,1
Muut palvelut	837,1	862,8
Yhteensä	1 678,2	1 681,5

Vertailutieto on muutettu vastaamaan Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen liitetiedoista, jonka mukaan henkilöstö ilmoitetaan henkilötyövuosina (htv2).

42 HENKILÖSTÖKULUT

	2025	2024
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	95 086	91 303
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	133	125
Henkilöstökulut yhteensä	95 219	91 428

43 LUOTTAMUSHENKILÖN PALKKIOISTA PERITYT JA TILITETYT LUOTTAMUSHENKILÖMAKSUT

	2025	2024
Kansallinen Kokoomus rp	12	9
Kristillisdemokraatit rp	1	0
Perussuomalaiset rp	4	3
Suomen Keskusta rp	5	4
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue rp	16	10
Tuusulan puolesta ry	16	10
Vasemmistoliitto rp	3	1
Vihreä liitto rp	6	4
Suomen ruotsalainen kansanpuolue	1	0
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteen	63	42

44 TILINTARKASTAJAN PALKKIOT

	2025	2024
KPMG Oy Ab		
Tilintarkastuspalkkiot	37	10
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	10	9
Muut palkkiot	49	33
Palkkiot yhteensä	96	53

45 KUNNAN JA SEN INTRESSITAHOIHIIN KUULUVIEN VÄLISET LIIKETOIMET

Kunnalla ei ole ollut tilikauden aikana liiketoimia sen intressitahoihin kuuluvien kanssa.

11. ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET

11.1.VESIHUOLTOLIIKELAITOS



Veden myynti m³
2 009 836

Liittyjämäärä
(kulutuspaikat)
9 150

Saneeratun
verkoston
pituus
8,7 km/v

Johtoverkosto
yhteensä
976 km

Sisältö

TOIMINTAKERTOMUS.....	3
Liikelaitoksen johtajan katsaus.....	3
Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa.....	3
Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	3
Olennaiset muutokset Tuusulan Veden toiminnassa ja taloudessa.....	4
Arvio merkittävimmistä riskeistä.....	4
Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä.....	6
Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	7
Tilikauden tuloksen käsittely	7
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	8
Talousarviotavoitteiden toteutuminen	8
Käyttötalouden toteutuminen (1000 €)	8
Perusteluja poikkeamille	8
Investointiosan toteutuminen.....	9
Investoinnit.....	9
Rahoitusosan toteutuminen (1000€)	10
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	11
Tuloslaskelma	11
Rahoituslaskelma.....	12
Tase.....	13
LIITETIEDOT.....	14
LASKENNALLISESTI ERIYTETTY TILINPÄÄTÖKSET (1000 €).....	21
ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT.....	26

TOIMINTAKERTOMUS

Kunnallisen liikelaitoksen on toimintakertomuksessaan esitettävä selvitys liikelaitokselle asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Uudistetun vesihuoltolain 20 a § todetaan, että toimintakertomuksessa tulee esittää myös tiedot vesihuollon hintatasoa, tehokkuutta, laatua ja kannattavuutta kuvaavista tunnusluvuista.

Liikelaitoksen johtajan katsaus

Tuusulan vesihuoltoliikelaitos (Tuusulan Vesi) toimii Tuusulan kunnanhallituksen alaisena kunnallisena liikelaitoksena. Tuusulan Vesi tuottaa toiminta-alueellaan yhdyskunnan ja sen kehittymisen edellyttämät vesihuoltopalvelut hyvätasoisina ja liiketaloudellisia periaatteita noudattaen. Kuluttajille Tuusulan Vesi toimittaa keskeytyksettä heidän tarpeitaan vastaavan määrän asetetut laatuvaatimukset täyttävää vettä, minkä Tuusulan Vesi hankkii sopimuksen mukaisesti Keski-Uudenmaan vesi kuntayhtymältä. Jätevedet Tuusulan Vesi viemäroï ja johtaa Keski-Uudenmaan vesiensuojelun liikelaitoskuntayhtymän verkostoon. Tuusulan kunta on osaomistaja molemmissa yhtymissä. Erillisviemäröidyillä toiminta-alueensa osilla Tuusulan Vesi johtaa hulevedet (sadevedet ja perustusten kuivatusvedet) hallitusti vesistöihin.

Tuusulassa asuu 42 521 asukasta ja vesihuoltolaitoksella on sopimus noin 9 074 kiinteistön kanssa.

Tuusulan Vedelle asetettu tuottovaatimus on 6,5 % peruspääomasta. Tuusulan Vesi toteutti tämän tavoitteen tulouttaen Tuusulan kunnalle 487 500 €.

Toimintaympäristön ja toimintatapojen muuttuessa myös vesihuollossa otetaan huomioon vakanssien täyttämisen yhteydessä uudenlaisen osaamisen tarve. Uusinvestointien ja saneerauksien määrärahojen kasvaessa panostamme urakatapojen kehittämiseen sekä henkilöstöresurssien ja -osaamisen kasvattamiseen varsinkin suunnitteluttamisen ja rakennuttamisen osalta.

Uusi vesihuoltolaki, joka astui voimaan 1.9.2014, toi vaatimuksen hulevesikustannuksen seurantaan. Huleveden liittymismaksut eivät kata tällä hetkellä hulevesiverkoston rakentamiskustannuksia. Jäteveden toimintatuotoissa on vielä toistaiseksi mukana hulevesiin kohdistuvia tuloja. Hulevesiverkoston toiminnan kattaminen omalla tulorahoituksella vaatii kunnan päätöksen hulevesien järjestämistavasta ja -vastuista sekä sen perusteella Tuusulan Veden taksarakenteen muuttamisen.

Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Tuusulan Veden toimielimenä on kunnanvaltuuston valitsema johtokunta, jossa on viisi jäsentä.

Johtokunnan tehtäviin kuuluu Tuusulan kunnan hallintosäännön mukaan mm. vesihuoltoliikelaitoksen tilinpäätöksen valmistelu, talousarvion hyväksyminen sekä vesihuollon taksoista ja maksuista päättäminen. Liikelaitoksen johtaja johtaa, kehittää ja vastaa asetettujen tavoitteiden saavuttamisesta.

Tuusulan Veden johtokunta kokoontui 7 kertaa vuoden 2025 aikana.

Tuusulan Veden johtokunta 31.5.2025 asti		1.6.2025 alkaen			varajäsen
puheenjohtaja	Malmlund Kaj	Malmlund Kaj	KOK		Sivonen Timo
varapuheenjohtaja	Winqvist Margita	Winqvist Margita	TUPU		Tienhaara Hanna
jäsen	Huhtanen Pasi	Kylliäinen Marjut	KESK		Seuna Soile
jäsen	Piippo Antti	Partanen Tommi	PS		Lahtinen Sami
jäsen	Kylliäinen Marjut	Sulander Jorma	SDP		Mantere Tomi

Muut kokoukseen osallistuvat:

Kunnanhallituksen edustaja	Mäensivu Karita	Lindberg Sara	SDP
esittelijä	Sahlakari Jukka	Sahlakari Jukka	liikelaitoksen johtaja
pöytäkirjanpitäjä	Lahti Satu	Lahti Satu	hallintosihteeri

Lisäksi kokoukseen voivat osallistua pormestari, apulaispormestarit ja kansliapäällikkö

Olennaiset muutokset Tuusulan Veden toiminnassa ja taloudessa

Kuluttajien talousveden kulutus hieman nousi viime vuonna. Vedenkulutuksen ns. yleisen veden määrä (ei laskutettava vesi) oli 15 % veden kokonaismäärästä, mikä on melko normaali luku.

Vuonna 2025 jätevesiä johdettiin Viikinmäen jätevedenpuhdistamolle vähemmän kuin vuonna 2024. Syynä vähäluminen talvi. Vuoden 2025 jätevesimäärä oli 3,05 milj. m³, kun se oli 3,54 milj. m³ vuonna 2024. Jätevesien vuotoprosentti (ei laskutettava jätevesimäärä, viemäriin sisään vuotava vesimäärä) oli vuonna 2025 keskiarvovuoden mukainen ollen nyt 35 % eli noin 3,8m³/verkostometri/vuosi.

Vuonna 2025 saneerattiin ennätysmäärä vesihuoltoverkostoa, yhteensä noin 8,7 km, josta vesijohtoja saneerattiin noin 4,8 km ja jätevesiviemäriä noin 3,9 km. Vesijohtovuotoja laitoksen runkojohdoissa ja kiinteistöjen tonttijohdoissa oli vuoden aikana 24 kappaletta (kaivinkone rikkoi 9 kpl). Vesijohtovuodon syitä olivat mm. vanhojen valurautaputkien pistesyöpyä/korroosio ja katkeaminen sekä urakoitsijan kaivinkoneen tekemät vahingot. Jätevesiviemäreiden tukoksia avattiin 14 kertaa. Jätevesipumppaamoita saneerattiin 4 kpl. Jätevedenylivuotoja tapahtui jätevesipumppaamoiden kautta sulamisvesitulvien sekä rankkasateiden yhteydessä viisi kertaa. Tällöin ylivuotavasta jätevesimäärästä oli sadevettä noin 90 %.

Päätimme siirtyä etäluettaviin vesimittareihin asuntomessujen yhteydessä 2020. Tiedonsiirto tapahtuu Digitan LoRa-verkon kautta. Vuoden 2025 loppuun mennessä vesimittareista noin 80 % on etäluettavia vesimittareita (7240 kpl).

Henkilökuntaa kävi vesihuoltopäivillä ja putkimestaripäivillä. Lisäksi osallistuimme Huoltovarmuuskeskukseen ja Vesilaitosyhdistyksen järjestämiin tapahtumiin. Laitoksella oli poikkeuksellisesti kaksi henkilön pidempi poissaolojakso alkuvuodesta, joka lisäsi muiden työkuormaa.

Tuusulan Veden taksoja korotettiin 1.1.2025 alkaen käyttömaksujen osalta 5 % ja perusmaksujen osalta noin 10 %. Yleistä vesihuollon hintatasoa voidaan vertailla ns. vesihuoltomaksujen laskennallisella vertailuhinnalla, johon sisältyy käyttö- perus- ja liittymismaksut (lähde: VVY Venla, tunnuslukujärjestelmä). Tuusulan Veden vertailuhinta helmikuussa 2025 oli 6,03 €/m³, joka oli noin 26,9 % valtakunnallista keskiarvoa 7,65 €/m³ pienempi (vaihteluväli 4,26–16,72 €/m³, OK-talo).

Arvio merkittävimmistä riskeistä

Tuusulan Veden merkittävimpinä riskeinä voidaan pitää toiminnallisia ja taloudellisia riskejä sekä ympäristöön kohdistuvia vahinkoriskejä.

Toiminnallisena riskinä on mm. se, että yksittäisten työtehtävien osaaminen on vain yhden työntekijän takana. Myös henkilökunnan vähyys pitkittyneessä kriisitilanteissa on riski esimerkiksi sairausepidemian

yhteydessä taikka talousveden saastumisen yhteydessä. Tällaisessa tapauksessa riskinä on myös vedenjakeluun tarvittavan kaluston, säiliöiden, astioiden ja riittävän talousvesimäärän toimittamiseen liittyvät asiat. Näihin toiminnallisiin riskeihin on varauduttu mm. naapurilaitoksien kanssa yhteisesti sovitulla käytännöllä, joita ovat mm. henkilöstön ja laitteiden sekä kaluston lainaaminen erityistilanteissa. Lisäksi apua voidaan saada kriisitilanteissa myös puolustusvoimilta ja Punaiselta Ristiltä.

Työmaahenkilöstön heikko saatavuus (ja palkkataso) aiheuttaa laitokselle kriittisen riskin. Meidän kannaltamme tilanne on hieman parantunut rakennusalan laman vuoksi.

Kyberturvallisuuteen liittyvät riskit ovat pysyneet ennallaan tai kohonneet jonkin verran. Riskienhallinnan toimenpiteinä ICT-palvelut on kehittänyt kykyä havainnoida hyökkäyksiä, ja päivittänyt tietoliikenneverkon ratkaisujaan ja varautumisjärjestelyjään. Henkilökuntaa on koulutettu tietoturva ja -suoja -asioissa ja koulutusta jatketaan säännöllisillä koulutuksilla.

Vahinkoriskeinä ovat mm. rankkasateiden tai viemärien sortumisien aiheuttamat viemäritulvat, joista saattaa aiheutua ympäristöhaittoja, haittaa infrastruktuurille ja korvausvaatimuksia. Näihin on varauduttu mm. asentamalla jätevesipumppaamoille varavirransyöttöpistokkeita, hankkimalla oma liikuteltava 110 kVA:n aggregaatti (lisäksi kaksi pienempää on tilattu vuonna 2022, toimitus vuonna 2024), kehittämällä pumppaamoiden kaukovalvontaa ja laatimalla saneerausstrategia ja -ohjelma. PIMA-vahingot on keskitetty kunnan hoidettavaksi.

Vesihuollon varautumiseen ja erityistilanteisiin liittyvä valmiussuunnitelma on päivitetty alkuvuonna 2025. Tuusulan tekninen toimi laati yhdessä Tuusulan Veden kanssa työsuojelun toimintaohjelman 2014, jota päivitettiin vuonna 2018.

Talousveden saastuminen ja viemäritulvat ovat myös **taloudellisia riskejä**, sillä niistä aiheutuvat taloudelliset korvaukset voivat olla merkittäviä. Taloudellisiin riskeihin on vaikea varautua ja asia koskee silloin yleensä myös koko kuntaa. Merkittävässä tapauksissa on turvauduttava mahdollisuuksien mukaan vakuutuksiin. Kunta on keskittänyt vakuutushallinnon ja Tuusulan Vesi on siinä mukana.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta

Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

Tuusulan Veden sisäisen valvonnan periaatteet ja toiminta seuraavat kunnan toimintoja ja päätöksiä. Tuusulan kunnanhallitus hyväksyi 27.4.2020 Sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ohjeen, jossa on aiempaa tarkemmin kuvattu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käsitteet, kohteet, menettelytavat sekä toteuttajat ja heidän vastuunsa sekä ohjeistettu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan käytännön työtä.

Varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arviointi

Vuoden 2025 talousarvion ja käyttösuunnitelman tavoitteet johdettiin kuntastrategian pohjalta. Varojen käyttöä ja tuloksellisuutta arvioitiin Tuusulan Veden johtokunnalle kuukausittaisesti tuotetun raportointitiedon pohjalta.

Sisäinen valvonta

Sisäinen valvonta on osa kunnan ja kuntakonsernin johtamis- ja hallintojärjestelmää. Se on kunnan ja hallinnon työväline, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Valvonnan tarkoituksena on edistää organisaation tehokasta johtamista, riskien hallintaa, toiminnan kehittämistä ja tuloksellisuuden arviointia.

Päivittäinen valvonta

Päivittäistä toimintaa ohjataan hallintosäännöillä, henkilöstön vastuiden ja valtuuksien määrittelyllä sekä toimenkuvien, hyväksymisvaltuuksien ja varamiesmenettelyjen määrittelyllä sekä työohjeilla. Esimiesten tehtävänä on seurata päivittäisen toiminnan lain sekä ohjeistuksien mukaisuutta. Lisäksi Tuusulan Veden työjohtopalavereita, urakka- ja suunnittelupalavereita pidetään vähintään kerran kuussa ja asentajien viikkopalavereita pidetään viikoittain. Toimistopalavereita pidetään tarpeen mukaan. Työpaikkapalavereita pidetään vähintään kaksi kertaa vuodessa.

Talouden seuranta, rahoituksen valvonta, hyväksymisoikeudet ja investoinnit

Tuusulan Vesi vastaa taloutensa raportoinnista. Liikelaitoksen johtaja ja hallintosihteeri tarkastavat kuukausitulokset ja toimittavat ne edelleen kunnan taloushallinnolle. Talouden kehitystä ja riskejä käydään läpi kuukausittain kunnan johtoryhmässä, talousryhmässä sekä Tuusulan Veden johtokunnassa aina kokousten yhteydessä. Kuntakonsernin tulos raportoidaan pääsääntöisesti kuukausittain kunnanhallitukselle.

Toimintamenojen, merkittävien sopimusten ja investointien hyväksymisoikeudet on määritelty valtuuston hyväksymän hallintosäännön sekä talousarviossa hyväksytyjen kunnanhallituksen, johtokunnan ja viranhaltijoiden toimivaltuuksien mukaisesti.

Kunnallistekniikan investoinnit käsitellään Tuusulan Veden johtokunnassa sekä teknisessä lautakunnassa valtuuston hyväksymän investointisuunnitelman mukaisessa raamissa. Investointien seuranta hoidetaan yhdessä Kasvun ja Ympäristön kanssa osavuositarkastusten yhteydessä.

Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinnan menetelmiä ja toimintatapoja kehitettiin kuntatasoisesti vuoden 2020 aikana. Kunnanhallitus hyväksyi Tuusulan kunnan sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ohjeen ja määräsi sen noudattavaksi 27.4.2020 lukien. Uudistetut ja yhtenäiset menettelytavat Tuusulan kunnassa

otettiin käyttöön toimialueetasolla vuoden 2020 aikana. Tuusulan Vesi järjestää oman tarkemman riskienhallinnan valtakunnallisen vesihuoltolaitoksille räätälöidyn mallin mukaan, hyödyntäen myös kunnan kokemuksia ja oppeja.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan vastuu ja seuranta

Kunnanhallitus ja johtokunta seuraavat ja arvioivat päätöksenteon laatua, suunnitelmien toteutumista, riskienhallinnan järjestämisen asianmukaisuutta ja tavoitteiden saavuttamista mm. heille toimitettavan toiminnallisen ja taloudellisen raportointitiedon, esityslistojen, pöytäkirjojen, päätösten ja suunniteltujen toimenpiteiden vaikutusten sekä riskiarviointien tulosten perusteella. Lisäksi Tuusulan Vedellä on käytössä valtakunnallinen vesihuoltolaitoksille tehty riskienhallinta ohjelma. Riskit on kartoitettu ja toimenpideohjelma laadittu kyseisen ohjelman mukaisesti. Kyseistä riskienhallinta ohjelmaa päivitetään tarpeen mukaan.

Kansliapäällikkö, johtavat viranhaltijat ja tulosalueiden ja yksiköiden esimiehet vastaavat kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ja valvonnan viemisestä käytäntöön sekä säännöllisestä raportoinnista kunnan hallitukselle, johtokunnalle ja lautakunnille vähintään osavuosikatsausten ja toimintakertomuksen laadinnan yhteydessä.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tuusulan kunnalla jatkuu isojen rakennushankkeiden ja investointien ajanjakso, isoimpana Lahelan koulun ja Mattilan alueet. Kiivas rakentamistahti vie edelleen voimavaroja laitoksen saneeraustoiminnalta sekä toimintojen kehittämiseltä.

Toiminnan kehittämisessä tulee jatkaa uudenlaisen osaamisen hankkimista kouluttamalla henkilöstöä ja rekrytointien avulla sekä optimoimalla organisaatiota ja työtapoja.

Uudet lait (Vesihuoltolaki ja Maankäyttö- ja rakennuslaki) toivat muutosvaatimukset mm. kunnan ja vesihuoltolaitoksen toimintaan hulevesien järjestämisestä sekä taksapolitiikasta hulevesien osalta. Hulevesien järjestämisen mahdolliset muutokset tulee päättää kuntatasolla tulevan vuoden aikana ja tämän perusteella tarvittaessa muuttaa Tuusulan Veden taksoja ja laatia palvelussopimus kunnan kanssa. Tämä tehtävä on monitahoinen ja pyritään saattamaan päätökseen vuoden 2026 aikana. Samaa päätöstä hahmotellaan edelleen ympäri Suomea.

Tilikauden tuloksen käsittely

Johtokunnan on toimintakertomuksessa tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tällöin tilikauden ylijäämää ennen varaussiiroja. Investointivaraus saadaan tehdä taloussuunnitelmassa yksilöidyn tulevaisuudessa toteutuvan investointihankkeen menoja varten.

Tilikauden ylijäämä ennen varaussiiroja on 1 606 556,80 euroa.

Tilikauden ylijäämä 1 606 556,80 euroa lisätään Tuusulan Veden omaan pääomaan. Tämä esitetään siirrettäväksi Tuusulan Veden omaan pääomaan tilikauden yli-/alijäämätilille.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Talousarviotavoitteiden toteutuminen

Liikelaitoksen vuoden 2025 vuositavoitteet perustuvat Pormestariohjelman, kunnanvuositavoitteiden, toimenpiteiden ja toteutusohjelmien esityksiin. Tavoitteet koskevat kaikkia palveluyksiköitä.

- Vesihuoltoverkostoiden korjausvelkaselvitys sisältäen mm. koko investointipaketin rahoituksen järjestäminen taksakorotuksilla sekä lainarahalla 10–20 vuoden aikajalla. Työ jatkuu vuodelta 2024
 - Mittari: asiakirjat laadittu
 - Selvitys valmis
- Vesijohtoverkoston aluemittausjärjestelmän rakentaminen pilottialueelle
 - Mittari: Mittausjärjestelmän valinta ja pilottialueen rakentaminen ja käyttöönotto
 - Mittausjärjestelmä ja pilottialue valittu, rakentaminen ja käyttöönotto siirtyvät vuodelle 2026

Käyttötalouden toteutuminen (1000 €)

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

	TP	Alkup. TA	Muutettu TA	Tot-%	Ero
1 000 €	2 025 €	2025	2025	2025	TOT - TA
Toimintatuotot	9 103	8 754	8 754	103,99%	349
Valmistus omaan käyttöön	133	100	100	133,04%	33
Toimintakulut	-4 893	-5 537	-5 537	88,38%	-644
Toimintakate, S*	4 343	3 317	3 317	130,92%	1 026

* sitova tavoite

Perusteluja poikkeamille

Tuusulan Veden toimintatuotot olivat 9 103 190 euroa. Talousarvioon nähden tuotot ylittyivät 349 190 eurolla. Toimintamenot olivat 4 893 107 euroa. Talousarvioon nähden menot alittuivat 643 559 eurolla. Syynä menojen alittumiseen on mm, Keski- Uudenmaan Vesi Kuntayhtymän vesimäärän mittausvirheen korjaus vuosilta 2022–2023 tämän vaikutus oli 121 000 euroa, rakentamisen taantuman jatkuminen ja näin ollen rakennustarvikkeiden arvioitua vähäisempi hankinta sekä sähkön hinnan lasku.

Toimintakate oli 4 343 120 euroa. Toimintakate ylittyi 30,92 % (1 025 786 euroa) muutettua talousarviota suurempana.

Investointiosan toteutuminen

Investoinnit

TP	TA	MTA2	TP	Poikkeama	tot. %
2024	2025	2025	2025	MTA2- TP	
VESIHUOLTOLIIKELAITOS					
alueittain	-1 000 €	-1 000 €	-1 000 €	-1 000 €	
U, ETELÄ-TUUSULA	-2 946	-2 460	-1 065	-496	47
U, JOKELA	0	-290	-600	331	155
U KELLOKOSKI	-59	-1270	-1215	-54	96
U,K, MUUT KOHTEET	-1 400	-2 800	-3 140	-256	92
U, Tietokoneohjelmistot	-27				
U, Koneet ja kalusto	-185	-300	-300	-89	70
MENOT	-4 617	-7 120	-6 320	-637	90

Investointikohteen edessä maininta onko kyseessä K= korvausinvestointi vai U= uusi investointi.

Merkittävimpiä vesihuollon investointikohteita vuonna 2025 olivat Etelä-Tuusulassa Sula, Jokelassa Vanutehtaan alue, Kellokoskella Joenranta. Lisäksi toteutimme vesihuoltolinjojen saneerausta mm. Kellokoskella Aimolan alueella ja Etelä-Tuusulassa Ristikivenmäen alueella.

Investointibudjetti alittui muutetusta talousarviosta noin 600 000 eurolla eli noin 10 %. Suurimmat syyt tähän olivat mm. Mattilan rakentamisen siirtyminen ja Sula III:n loppulaskun siirtyminen vuodelle 2026.

Kilpailulain 30 d §:n mukainen eriyttämisvelvoite

Vuoden 2020 alusta kilpailulain 30 d §:n perusteella julkisyhteisön on eriytettävä kilpailutilanteessa markkinoilla harjoittamansa taloudellinen toiminta kirjanpidossaan.

Tuusulan Vedellä ei ole em. lain perusteella olevaa eriyttämisvelvoitetta seuraavin perusteluin:

Tonttijohtojen rakentamistoiminnan kuvaus:

Vesihuollon ja yhteisurakoiden ohessa rakennetaan tai uusitaan tonttijohtoja katualueella tontin rajalle. Tonttijohtojen rakentaminen on toiminnallisesti välttämätöntä tehdä samaan aikaan muun urakan kanssa, koska rakentaminen etenee kiireellisen aikataulun puitteissa eikä ole mahdollista, että samanaikaisesti on useita kiinteistön omistajien urakoitsijoita tekemässä tonttijohtojen rakentamista.

Katurakenteet edellyttävät, että katu saadaan kerralla valmiiksi ja toimivaksi. Toiminta tapahtuu kunnan omistamalla katualueella ja kunta kilpailuttaa urakan kokonaisuudessaan, johon sisältyy myös tonttijohtojen rakentamiset. Asiantuntijaorganisaation hankkeen suunnittelussa, kilpailutuksessa ja rakennuttamisessa/urakoinnissa, tulee kiinteistön omistajienkin etu parhaiten huomioiduksi.

Päätelmä:

Toiminta perustuu yleiseen etuun/ Tuusulan Veden monopoliasemaan/ vesihuollon välttämätöntä liitännäistoimintaa huomioiden erilaiset vesihuollon erityisvaatimukset, lait ja säädökset. Ei kilpailulain mukaista eriytettävää toimintaa.

TUNNUSLUVUT				
Selite	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TP 2025
laskutettu vesi m ³	1 971 316	2 007 412	2 010 000	2 009 836
€/m ³	1,67	1,74		1,75
käyttömaksu	1,40	1,51	1,51	1,51
vesijohtoverkoston pituus km	389	393	402	396
laskutettu jätevesi m ³	1 936 014	2 021 773	1 980 000	1 988 855
€/m ³	2,03	2,07		2,10
käyttömaksu	1,85	2,00	2,10	2,10
jätevesiverkoston pituus km	391	395	411	398
sadevesiverkoston pituus km	174	180	172	182
Saneeraus				
vesijohto m	1480	1400	500	4 800
jätevesiviemäri m	165	1 670	3 000	3 700
jätevesipumppaamo-/kaivo kpl	0/5	2/6	3/50	4/86
Henkilöstömäärä	16	18	18	17

Rahoitusosan toteutuminen (1000 €)

Rahoituslaskelman toteutuminen					
	TA 2025	MTA 2025	MTA2 2025	TP 2025	Poikkeama
Toiminnan rahavirta					
Tulorahoitus	2 617	2 617	2 860	3 863	1 003
Liikeliijäämä	1 047	1 047	1 076	2 018	942
Poistot ja arvonalentumiset	2 270	2 270	2 270	2 325	55
Rahoitustuotot ja -kulut	-700	-700	-486	-480	6
Investointien rahavirta	-7 120	-7 120	-6 320	-5 684	636
Investointimenot	-7 120	-7 120	-6 320	-5 684	636
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot					0
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 503	-4 503	-3 460	-1 821	1 639
Rahoituksen rahavirta	4 660	4 660	3 552	1 821	-1 731
Pitkäaikaisten lainojen muutos				0	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta	3 160	3 160	2 000	0	-2 000
Muut maksuvalmiuden muutokset					
saamisten muutos kunnalta				1 618	1 618
saamisten muutos muilta				-131	-131
Korottomien velkojen muutos kunnalta			52	-1 221	-1 273
Korottomien velkojen muutos muilta	1 500	1 500	1 500	1 556	56
Muut maksuvalmiuden muutokset	4 660	4 660	3 552	1 821	-1 731
Rahavarojen muutos	157	157	92	0	-92
Lainakanta 31.12.	5 360	5 360	2 000	0	0

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Tuloslaskelma

TP Kunnallisen liikelaitoksen tuloslaskelma + tunnusluvut

	TP 2025		TP 2024
Liikevaihto	9 096 777,14		8 432 015,51
Valmistus omaan käyttöön	133 037,63		81 606,59
Liiketoiminnan muut tuotot	2 582,02		49 146,75
Tuet ja avustukset (muilta)	3 830,64		0,00
Materiaalit ja palvelut			
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			
Ostot tilikauden aikana	-1 237 814,73	-1 420 375,92	
Palvelujen ostot	-2 159 047,32	-3 396 862,05	-3 603 051,20
Henkilöstökulut			
Palkat ja palkkiot	-1 021 860,44	-1 011 598,34	
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	-200 867,42	-191 093,88	
Muut henkilösivukulut	-25 319,57	-1 248 047,43	-1 229 502,73
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 325 285,92	-2 191 064,15	
Arvonalentumiset		-2 325 285,92	-2 191 064,15
Liiketoiminnan muut kulut		-248 197,68	-184 368,87
Liikelylijäämä (-alijäämä)	2 017 834,35		1 354 781,90
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	0,00	-14,25	
Muut rahoitustuotot	7 356,49	6 070,10	
Korvaus peruspääomasta	-487 500,00	-487 500,00	
Muut rahoituskulut		-480 143,51	-481 444,15
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 537 690,84		873 337,75
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	1 537 690,84		873 337,75
Poistoeron lisäys(-) tai vähennys (+)	68 865,96		-964 467,52
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0,00		1 000 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 606 556,80		908 870,23
Sijoitetun pääoman tuotto, %	7,0 %		5,0 %
Kunnan sijoittaman pääoman tuotto, %	7,0 %		5,0 %
Voitto, %	16,9 %		10,4 %

Rahoituslaskelma

	TP 2025		TP 2024	
Toiminnan rahavirta				
Liiketoimintajäämä (-alijäämä)	2 017 834,35		1 354 781,90	
Poistot ja arvonalentumiset	2 325 285,92		2 191 064,15	
Rahoitustuotot ja -kulut	-480 143,51		-481 444,15	
	3 862 976,76	3 862 976,76	3 064 401,90	3 064 401,90
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 683 974,03		-4 616 329,11	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	-5 683 974,03	0,00	-4 616 329,11
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 820 997,27		-1 551 927,21
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Lainakannan muutokset				
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta	0,00		1 272 773,19	
Lyhytaikaisten lainojen muutos muilta	0,00	0,00	0,00	1 272 773,19
	0,00		1 272 773,19	
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos kunnalta	1 617 729,37		-3 241 597,30	
Saamisten muutos muilta	-131 080,27		924 758,73	
Korottomien velkojen muutos kunnalta	-1 221 165,56		0,00	
Korottomien velkojen muutos muilta	1 555 513,73	1 820 997,27	2 595 992,59	279 154,02
Rahoituksen rahavirta		1 820 997,27		1 551 927,21
Rahavarojen muutos		0,00		0,00
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	0,00		0,00	
Rahavarat 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00
LIIKELAITOKSEN TUNNUSLUVUT				
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 €	-12 202		-10 195	
Investointien tulorahoitus, %	67,96		66,38	
Laskennallinen lainanhoitokate				
Lainanhoitokate				
Kassan riittävyys, pv	46,09		99,67	
Quick ratio	2,08		1,73	
Current ratio	2,08		1,73	

Tase

	TP 2025	TP 2024
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	47 414 949,47	44 056 261,36
I Aineettomat hyödykkeet	16 852,09	23 539,69
Tietokoneohjelmistot	16 852,09	23 539,69
II Aineelliset hyödykkeet	47 398 097,38	44 032 721,67
Rakennukset	972 245,90	1 014 517,34
Kiinteät rakenteet ja laitteet	44 038 307,94	41 829 095,10
Koneet ja kalusto	682 235,22	571 090,44
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 705 308,32	618 018,79
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 487 891,60	5 701 307,64
I Vaihto-omaisuus	0,00	0,00
II Saamiset	4 487 891,60	5 701 307,64
Lyhytaikaiset saamiset	4 487 891,60	5 701 307,64
Myntisaamiset	3 092 226,04	2 961 709,44
Lainasaamiset kunnalta LL	1 395 101,89	2 739 598,20
Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	0,00
Siirtosaamiset	563,67	0,00
IV Rahat ja pankkisaamiset	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ	51 902 841,07	49 757 569,00
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	26 857 676,71	25 251 119,91
I Peruspääoma	7 500 000,00	7 500 000,00
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	17 751 119,91	16 842 249,68
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 606 556,80	908 870,23
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	1 923 077,55	1 991 943,51
Poistoero	1 923 077,55	1 991 943,51
Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00
E VIERAS PÄÄOMA	23 122 086,81	22 514 505,58
I Pitkäaikainen	20 961 477,83	19 206 956,44
Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	342 897,90	291 290,27
Muut velat	20 618 579,93	18 915 666,17
Lyhytaikainen	2 160 608,98	3 307 549,14
Saadut ennakot	1 757,20	9 754,01
Ostovelat	1 122 198,60	944 915,23
Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	273 233,06	1 272 773,19
Muut velat	468 135,98	756 433,94
Siirtovelat	295 284,14	323 672,77
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	51 902 841,07	49 757 569,00
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	55,45%	54,76%
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	253,98%	265,35%
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista, %	255,76%	268,38%
Kertynyt yli-/alijäämä, 1000 €	19 358	17 751
Lainakanta 31.12., 1000 €	0	0
Lainat ja vastuut, 31.12., 1 000 €	0	0
Lainasaamiset, 1000 €	0	0

LIITETIEDOT

Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

1 Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja – menetelmät, sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät (KPA 2:2.1 § 1-kohta)

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Ei sijoituksia.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuuden arvostus

Ei vaihto-omaisuutta

Rahoitusomaisuus

Rahoitusomaisuuden arvostus

Ei ilmoitettavaa.

Avustusten käsittely

Ei ilmoitettavaa.

Tilinpäätöksen esittämistapaa koskevat liitetiedot

2 Tuloslaskelman tai taseen esittämistavan muutos

Ei ilmoitettavaa.

3 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Ei ilmoitettavaa.

4 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Edellistä tilikautta koskevat tiedot ovat vertailukelpoiset päättyneen tilikauden tietojen kanssa (KPA 2:2.1 § 4-kohta)

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Ei ilmoitettavaa.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot (1000 €)**6 Toimintatuotot****Toimintatuotot tehtäväkokonaisuuksittain**

Vesi- ja jätevesimaksut

Muut vesihuollon myyntituotot

Yhteensä**Tuet ja Avustukset**

Kelan korvaus työterveyshuollosta

Yhteensä**Liiketoiminnan muut tuotot**

Vuokratuotot

Muut toimintatuotot

Yhteensä

2025	2024
8 673	8 229
424	203
9 097	8 432
4	24
4	24
3	3
0	21
3	25

Liite 7–10 ei ilmoitettavaa.

11 Pysyvien vastaavien suunnitelman mukaiset poistot

	31.12.2012 MENNESSÄ VALMISTUNEET KOHTEET		1.1.2013 JÄLKEEN VALMISTUNEET KOHTEET		KIRJANPITOLAUTA- KUNNAN KUNTAJAOS: POISTOAIKASUOSITUS
	POISTOAIKA	POISTOTAPA	POISTOAIKA	POISTOTAPA	
Aineettomat hyödykkeet					
kehittämismenot	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Aineettomat oikeudet	5 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 20 vuotta
Liikearvo			2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot					
Atk-ohjelmistot	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Muut	4 vuotta	tasapoisto	2 vuotta	tasapoisto	2 - 5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet					
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat					
Betonirunkoiset					
Hallinto- ja laitosrakennukset	25 - 35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	20 - 50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset			30 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Talousrakennukset	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 50 vuotta
Muut kuin betonirunkoiset					
Hallinto- ja laitosrakennukset	25 - 35 vuotta	tasapoisto	20 vuotta	tasapoisto	20 - 50 vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Talousrakennukset	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Vapaa-ajan rakennukset			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Asuinrakennukset	35 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 50 vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet					
Kadut, tiet, torit ja puistot	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	17 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 30 vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 30 vuotta
Vedenjakeluverkosto	25 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 40 vuotta
Viemäriverkko	25 vuotta	tasapoisto	30 vuotta	tasapoisto	30 - 40 vuotta
Kaukolämpöverkko			20 vuotta	tasapoisto	20 - 30 vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovaletuslaitteet	17 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Puhelinverkko, keskussema ja alakeskukset			10 vuotta	tasapoisto	10 - 12 vuotta
Maakaasuverkko			20 vuotta	tasapoisto	20 - 25 vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot			15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Sähkö-, vesi- yms. laitojen laitoskoneet ja laitteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 20 vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	12 vuotta	tasapoisto	15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
rakenteet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
Koneet ja kalusto					
Rautaiset alukset			15 vuotta	tasapoisto	15 - 20 vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet			8 vuotta	tasapoisto	8 - 15 vuotta
Muut kuljetusvälineet	7 vuotta	tasapoisto	4 vuotta	tasapoisto	4 - 7 vuotta
Muut liikkuvat työkoneet	7 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 10 vuotta
Muut raskaat koneet	12 vuotta	tasapoisto	10 vuotta	tasapoisto	10 - 15 vuotta
Muut kevyet koneet	7 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 10 vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto, yms. laitteet	10 vuotta	tasapoisto	5 vuotta	tasapoisto	5 - 15 vuotta
Atk-laitteet	4 vuotta	tasapoisto	3 vuotta	tasapoisto	3 - 5 vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	4 vuotta	tasapoisto	3 vuotta	tasapoisto	3 - 5 vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet					
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto		käytön mukainen poisto		käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet			ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa		ei poistoaikaa		ei poistoaikaa

Liite 12–16 ei ilmoitettavaa.

Tasetta koskevat liitetiedot (1000 €)**Taseen vastaavia koskevat liitetiedot****Liite 17–18 ei ilmoitettavaa.****19 Pysyvät vastaavat**

Aineettomat hyödykkeet	tietokone- ohjelmistot	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2025	24	24
Lisäykset tilikauden aikana	0	0
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0
Vähennykset tilikauden aikana	0	0
Siirto erien välillä	0	0
Tilikauden poisto	-7	-7
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0
Poistamaton hankintam. 31.12.2025	17	17
Arvonkorotukset	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2025	17	17

Aineelliset hyödykkeet	Rakennukset	vesijohto- verkostojen laitteet	viemäri- verkosto	hulevesi- verkosto	koneet ja kalusto	keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.2025	1 015	18 445	13 312	10 072	571	618	44 033
Lisäykset tilikauden aikana	0	2 645	1 468	304	181	5 684	10 281
Rahoitusosuudet tilikaudella	0	0	0	0	0	0	0
Vähennykset tilikauden aikana	0	0	0	0	0	0	0
Siirto erien välillä	0	0	0	0	0	-4 597	-4 597
Tilikauden poisto	-42	-1 279	-534	-394	-69	0	-2 319
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0	0	0	0	0	0	0
Poistamaton hankintam. 31.12.2025	972	19 811	14 246	9 982	682	1 705	47 398
Arvonkorotukset	0	0	0	0	0	0	0
Kirjanpitoarvo 31.12.2025	972	19 811	14 246	9 982	682	1 705	47 398

Liite 20–22 ei ilmoitettavaa.

23 Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset**Saamisten erittely**

	2025		2024	
	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset
Saamiset muita				
Myyntisaamiset tytäryhteisöltä		106		101
Myyntisaamiset jäsenkuntayhtymiltä		4		4
Myyntisaamiset		2 982		2 857
Saamiset Kunnalta				
Lainasaamiset		1 395		2 740
Yhdystilisaamiset				
Muut saamiset		0		0
Siirtosaamiset		1		0
Yhteensä		4 488		5 701
Saamiset yhteensä		4 488		5 701

Liite 24 ei ilmoitettavaa**Taseen vastattavia koskevat liitetiedot****25 Tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksestä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana**

	2025	2024
Peruspääoma 1.1.	7 500	7 500
Lisäykset tilikaudella	0	0
Vähennykset tilikaudella	0	0
Peruspääoma 31.12.	7 500	7 500
Edellisen tilikauden yli-/alijäämä	17 751	16 842
Tilikauden yli-/alijäämä	1 607	909
Aikaisempiin tilikausiin liittyvät korjaukset	0	0
Oma pääoma 31.12.	26 858	25 251

Liite 26–29 ei ilmoitettavaa.

30 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat

	2025		2024	
	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset	Pitkä- aikaiset	Lyhyt- aikaiset
Velat kunnalle				
Saadut ennakot	0		0	0
Ostovelat	0		0	0
Lainat		273		1 273
Muut velat	343		291	0
Siirtovelat	0		0	
Yhteensä	343	273	291	1 273
Velat muille				
Saadut ennakot	0	2	0	10
Ostovelat	0	1 122	0	945
Lainat	0	0	0	0
Muut velat	20 619	468	18 916	756
Siirtovelat		295		324
Yhteensä	20 619	1 888	18 916	2 035
Velat yhteensä	20 961	2 161	19 207	3 308

Liite 31–32 ei ilmoitettavaa.

33 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2025	2024
Lyhytaikaiset siirtovelat		
Menojäämät		
Yhdystilin siirtovelka		
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	269	288
Muut siirtovelat	27	35
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	295	324

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot (1000 €)

Liite 34–37 ei ilmoitettavaa.

38 Vuokravastuut

	2025	2024
Leasingvastuiden yhteismäärä	166	220
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	54	54
Myöhemmin maksettavat	112	166

Liite 39–41 ei ilmoitettavaa.

Henkilöstöä, tilintarkastajien palkkiota ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot (1000 €)

42 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

	2025	2024
Vakinainen henkilöstö	17	17
Määräaikainen henkilöstö		1
HTV2*	17,59	18,46

HTV2 = toteutuneet palkalliset palveluksessaolopäivät

43 Tilikauden palkat, palkkiot eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jos henkilöstömenoja on aktivoitu taseeseen

	2025	2024
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	1 022	1 012
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	201	191
Muut henkilösivukulut	25	27
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	1 248	1 230
Henkilöstökuluja aktivoitu käyttöomaisuuteen		
Palkat ja palkkiot	133	82
Henkilösivukulut		
Henkilöstökuluja aktivoitu käyttöomaisuuteen	133	82
Henkilöstökulut yhteensä	1 381	1 311

Liite 44–46 ei ilmoitettavaa.

LASKENNALLISESTI ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET (1000 €)

Huleveden tulos-, rahoitus- ja taselaskelma

Tuloslaskelma Hulevesi

	TP 2025	TP 2024
Liikevaihto	6	5
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-11	-13
Palvelujen ostot	-9	0
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-394	-320
Arvonalentumiset	0	-320
Liiketoiminnan muut kulut	0	0
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-408	-328
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-408	-328
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia	-408	-328
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	5	
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		148
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-403	-180

Rahoituslaskelma Hulevesi

	TP 2025	TP 2024
Toiminnan rahavirta		
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-403	-328
Poistot ja arvonalentumiset	394	320
	-9	-8
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-879	-1 433
Toiminnan ja investointien rahavirta	-888	-1 441
Rahoituksen rahavirta		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta/kuntayhtymältä	7	
Korottomien velkojen muutos liikelaitokselta		
Liittymismaksujen muutos	171	110
Rahoituksen rahavirta	178	110
Rahavarojen muutos	-710	-1 331
Rahavarojen muutos	-2 041	-3 260
Rahavarat 31.12.		
Rahavarat 1.1.		

Tase Hulevesi

	TP 2025	TP 2024
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	10 211	10 605
Aineelliset hyödykkeet	10 211	10 605
Kiinteät rakenteet ja laitteet	9 822	9 912
Ennakkomaksut ja keskeneneräiset hankinnat	389	693
VAIHTUVAT VASTAAVAT	10	34
Lyhytaikaiset saamiset	18	34
Rahat ja pankkisaamiset	-8	
VASTAAVAA YHTEENSÄ	10 221	10 639
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA	8 113	8 511
Jäännöspääoma	10 823	10 817
Edellisten kausien yli-/alijäämä	-2 306	-2 126
Tilikauden yli-/alijäämä	-403	-180
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	143	148
Poistoero	143	148
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen	2 198	2 021
Liittymismaksut ja muut velat	2 155	1 985
Koroton velka kunnalta	43	36
Lyhytaikainen	-233	-41
Ostovelat	0	3
Muut Velat	-233	-44
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	10 221	10 639

Liikelaitoksen tulos-, rahoitus- ja taselaskelmat eriteltynä ilman hulevettä

Vesi- ja viemärilaitoksen laskennallinen tuloslaskelma (ilman huleveden viemäröintiä)

	TP 2025		TP 2024	
Liikevaihto		9 090		8 427
Valmistus omaan käyttöön		133		82
Liiketoiminnan muut tuotot		3		49
Tuet ja avustukset		4		
Materiaalit ja palvelut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 227		-1 407	
Palvelujen ostot	-2 150	-3 376	-2 183	-3 590
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 012		-1 012	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-191		-191	
Muut henkilösivukulut	-27	-1 230	-27	-1 230
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 931		-1 871	
Arvonalentumiset	0	-1 931		-1 871
Liiketoiminnan muut kulut		-184		-184
Liikelyijäämä (-alijäämä)		2 508		1 683
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	6		6	
Korvaus peruspääomasta	-488		-488	
Muut rahoituskulut	-0	-481	0	-481
Ylijäämä (alijäämä) ennen satunnaisia eriä		2 027		1 202
Ylijäämä (alijäämä) ennen varauksia		2 027		1 202
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		64		-964
Vapaaehtoisten varausten lisäys (-) tai vähennys (+)				852
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		2 091		1 089

**Vesi- ja viemärlaitoksen
laskennallinen rahoituslaskelma
(ilman huleveden viemärointiä)**

	TP 2025	TP 2024
Toiminnan rahavirta		
Liikeliikäämä (-alijäämä)	2 421	1 683
Poistot ja arvonalentumiset	1 931	1 871
Rahoitustuotot ja -kulut	-480	-481
	3 872	3 072
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 805	-3 184
Rahoitusosuudet investointeihin		
	-4 805	-3 184
Toiminnan ja investointien rahavirta	-933	-111
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Lyhytaikaisten lainojen muutos kunnalta	0	1 273
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos kunnalta	1 611	-3 242
Saamisten muutos muilta	-131	925
Korottomien velkojen muutos kunnalta	-1 221	0
Korottomien velkojen muutos muilta	1 385	2 486
Rahoituksen rahavirta	1 335	1 751
Rahavarojen muutos	402	1 639
Rahavarojen muutos	402	1 639

Vesi- ja viemärlaitoksen laskennallinen tase (ilman huleveden viemärointiä)

	TP 2025	TP 2024
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT	37 204	33 451
I Aineettomat hyödykkeet	17	24
Tietokoneohjelmistot	17	24
II Aineelliset hyödykkeet	37 187	33 428
Rakennukset	972	1 015
Kiinteät rakenteet ja laitteet	34 216	31 917
Koneet ja kalusto	682	571
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 316	-75
C VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 478	5 667
I Vaihto-omaisuus	0	0
II Saamiset	4 478	5 667
Lyhytaikaiset saamiset	4 478	5 667
Myyntisaamiset	3 079	2 931
Saamiset kunnalta/kuntayhtymältä	1 390	2 740
Muut saamiset		-3
Siirtosaamiset	1	0
IV Rahat ja pankkisaamiset	8	0
VASTAAVAA YHTEENSÄ	41 682	39 119
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA	18 745	16 741
I Jäännöspääoma	-3 323	-3 317
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	20 057	18 968
V Tilikauden yli-/alijäämä	2 010	1 089
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	1 780	1 844
Poistoero	1 780	1 844
Vapaaehtoiset varaukset	0	0
E VIERAS PÄÄOMA	18 763	17 186
I Pitkäaikainen	18 763	17 186
Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	299	255
Muut velat	18 464	16 930
II Lyhytaikainen	2 394	3 349
Saadut ennakot	2	10
Ostovelat	1 122	942
Korottomat velat kunnalta/kuntayhtymältä	273	1 273
Muut velat	701	800
Siirtovelat	295	324
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	41 682	39 119

ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

Liikelaitoksen tilinpäätöksen allekirjoittavat johtokunnan jäsenet ja liikelaitoksenjohtaja.

Tuusulassa 3.3.2026

TUUSULAN VESIHUOLTOLIIKELAITOKSEN JOHTOKUNTA

Kaj Malmmlund

Margita Winqvist

Marjut Kylliäinen

Sami Lahtinen

Jorma Sulander

Jukka Sahlakari
liikelaitoksen johtaja

Olemme tarkastaneet tilinpäätöksen

Tuusulassa / 2026

KPMG Oy Ab
Tilintarkastusyhteisö

Juha Huuskonen
JHT, KHT

11.2.LIIKELAITOKSEN VAIKUTUS KUNNAN TALOUTEEN

LIKELAITOKSEN VAIKUTUS KUNNAN TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMISEEN
Tuusulan kunta ja Tuusulan Vesihuoltoliikelaitos

				Eliminointi- ja oikaisukirjaukset				
	kunta	liikelaitos	1.1. - 31.12.2025	kunta	liikelaitos	kunta	liikelaitos	1.1. - 31.12.2024
Toimintatuotot	65 938 184,07	9 103 189,80	42 245 565,85	66 822 671,32	8 481 162,26	-30 535 333,59	-341 124,92	44 427 375,08
Myyntituotot								
Ulkoiset	11 760 577,13	8 661 549,41	20 422 126,54	10 191 363,20	8 090 890,59			18 282 253,79
Sisäiset	11 205 918,11	435 227,73 1) 2)	0,00	10 969 006,21	341 124,92 1) 2)	-10 969 006,21	-341 124,92	0,00
Maksutuotot								
Ulkoiset	10 206 491,78	0,00	10 206 491,78	10 050 431,11	0,00			10 050 431,11
Sisäiset		0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
Tuet ja avustukset	2 079 172,72	3 830,64	2 083 003,36	2 427 638,11	24 480,23			2 452 118,34
Sisäiset (kunnalta)		0,00	0,00		0,00			0,00
Vuokratuotot								
Ulkoiset	5 296 285,96	2 582,02	5 298 867,98	4 981 047,42	3 487,73			4 984 535,15
Sisäiset	21 153 244,18	0,00 4)	0,00	19 566 327,38	0,00 4)	-19 566 327,38		0,00
Muut toimintatuotot								
Ulkoiset	4 235 076,19	0,00	4 235 076,19	8 636 857,90	21 178,79			8 658 036,69
Sisäiset	1 418,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Valmistus omaan käyttöön	36,98	133 037,63	133 074,61	42 908,94	81 606,59			124 515,53
Toimintakulut	-189 295 820,82	-4 893 107,16	-161 393 119,96	-181 196 159,62	-5 016 922,80	30 608 128,22	268 330,29	-155 336 623,91
Henkilöstökulut								
Palkat ja palkkiot	-76 396 963,23	-1 021 860,44	-77 418 823,67	-73 927 753,46	-1 011 598,34			-74 939 351,80
Henkilösivukulut								
Eläkekulut	-15 413 623,46	-200 867,42	-15 614 490,88	-14 409 380,32	-191 093,88			-14 600 474,20
Muut henkilösivukulut	-2 160 652,03	-25 319,57	-2 185 971,60	-1 861 291,80	-26 810,51			-1 888 102,31
Palvelujen ostot								
Ulkoiset	-39 071 078,63	-1 921 339,97	-40 992 418,60	-37 649 122,70	-1 999 266,83			-39 648 389,53
Sisäiset	-11 183 839,09	-237 707,35 2)	0,00	-10 970 957,52	-183 408,45 2)	10 970 957,52	183 408,45	0,00
Aineet, tarvikkeet ja tavarat								
Ulkoiset	-10 648 178,20	-1 237 814,73	-11 885 992,93	-10 873 978,86	-1 420 375,92			-12 294 354,78
Sisäiset	-221 017,40	0,00 1)	0,00	-144 952,45	0,00 1)	144 952,45	0,00	0,00
Ostot tilikauden aikana								
Varaston muutos	0,00	0,00	0,00	-59 570,06	0,00			-59 570,06
Avustukset	-7 033 935,69	0,00	-7 033 935,69	-5 622 730,05	0,00			-5 622 730,05
Sisäiset (liikelaitokselle)	0,00		0,00	0,00				0,00
Vuokrat								
Ulkoiset	-5 264 847,56	-192 523,23	-5 457 370,79	-5 729 821,24	-66 378,73			-5 796 199,97
Sisäiset	-21 111 921,34	-41 322,84 4)	0,00	-19 491 943,25	-84 921,84 4)	19 491 943,25	84 921,84	0,00
Muut toimintakulut								
Ulkoiset	-789 764,19	-14 351,61	-804 115,80	-454 382,91	-33 068,30			-487 451,21
Sisäiset	0,00	0,00 5)	0,00	-275,00	0,00 5)	275,00	0,00	0,00
Toimintakate	-123 357 599,77	4 343 120,27	-119 014 479,50	-114 330 579,36	3 545 846,05	72 794,63	-72 794,63	-110 784 733,30

LIKELAITOKSEN VAIKUTUS KUNNAN TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMISEEN
Tuusulan kunta ja Tuusulan Vesihuoltoliikelaitos

				Eliminointi- ja oikaisukirjaukset				
	kunta	liikelaitos	1.1. - 31.12.2025	kunta	liikelaitos	kunta	liikelaitos	1.1. - 31.12.2024
Verotulot	108 106 472,00	0,00	108 106 472,00	107 420 411,73	0,00			107 420 411,73
Valtionosuudet	32 062 590,00	0,00	32 062 590,00	28 688 753,00	0,00			28 688 753,00
Rahoitustuotot ja -kulut								
Korkotuotot	228 846,39	0,00	228 846,39	200 568,66	-14,25			200 554,41
Sisäiset (liikelaitokselta)								
Muut rahoitustuotot	789 057,05	7 356,49	796 413,54	392 907,76	6 070,10			398 977,86
Sisäiset (liikelaitoksen korvaus peruspääomasta)	487 500,00	3)	0,00	487 500,00	3)	-487 500,00		0,00
Korkokulut								
Ulkoiset	-3 985 622,45		-3 985 622,45	-3 783 101,43				-3 783 101,43
Sisäiset		0,00	0,00		0,00			0,00
Korvaus peruspääomasta		-487 500,00	0,00		-487 500,00		487 500,00	0,00
Muut rahoituskulut	-9 726,46	0,00	-9 726,46	-1 238 909,69	0,00			-1 238 909,69
Vuosikate	14 321 516,76	3 862 976,76	18 184 493,52	17 837 550,67	3 064 401,90	-414 705,37	414 705,37	20 901 952,58
Poistot ja arvonalentumiset			0,00					0,00
Suunnitelman muk. poistot	-19 355 105,58	-2 325 285,92	-21 680 391,50	-19 277 213,30	-2 191 064,15			-21 468 277,45
Arvonalentumiset	-1 731 391,99	0,00	-1 731 391,99	0,00	0,00			0,00
Satunnaiset erät								
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Satunnaiset kulut	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Tilikauden tulos	-6 764 980,81	1 537 690,84	-5 227 289,97	-1 439 662,63	873 337,75			-566 324,87
Poistoeron lisäys/vähennys	-8 114 019,63	68 865,96	-8 045 153,67	0,00	-964 467,52			-964 467,52
Varausten ja rahastojen muutokset	8 200 000,00		8 200 000,00		1 000 000,00			1 000 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 679 000,44	1 606 556,80	-5 072 443,64	-1 439 662,63	908 870,23	-414 705,37	414 705,37	-530 792,39

Vientiselitteet:

1) Eliminoidaan liikelaitoksen ja kunnan muiden yksiköiden välinen sisäinen myynti ja sisäiset ostot.

2) Eliminoidaan sisäisten palvelujen ostot ja myynnit

3) Eliminoidaan liikelaitoksen peruspääoman korkotuotto

4) Eliminoidaan sisäiset vuokrat

5) Eliminoidaan sisäiset muut toimintakulut

Tuusulan vesihuoltoliikelaitoksen eliminoitu tulos ilman kuntaa

Tuusulan kunnan eliminoitu tulos ilman vesihuoltoliikelaitosta

Eliminoitu tulos yhteensä

1 275 254,34

-6 347 697,98

-5 072 443,64

494 164,86

-1 024 957,26

-530 792,40

RAHOITUSLASKELMA -YHDISTELY

Tuusulan kunta ja Tuusulan Vesi- ja viikelaitys

			Eliminointi- kirjaukset		1.1.-31.12.2025			Eliminointi- kirjaukset		1.1.-31.12.2024
	kunta	liikelaitos	kunta	liikelaitos		kunta	liikelaitos	kunta	liikelaitos	
Toiminnan rahavirta										
Tulorahoitus	10 367 079,21	3 862 976,76			14 230 055,97	9 714 712,85	3 064 401,90			12 779 114,75
Vuosikate	14 321 516,76	3 862 976,76 1)	-331 302,46	331 302,46	18 184 493,52	17 837 550,67	3 064 401,90 1)	-414 705,37	414 705,37	20 901 952,57
Satunnaiset erät	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-3 954 437,55	0,00			-3 954 437,55	-8 122 837,82	0,00			-8 122 837,82
Investointien rahavirta	-51 077 984,37	-5 683 974,03			-56 761 958,40	-57 944 297,21	-4 616 329,11			-62 560 626,32
Investointimenot	-56 026 555,96	-5 683 974,03			-61 710 529,99	-68 342 495,97	-4 616 329,11			-72 958 825,08
Rahoitusosuudet investointimenoihin	531 802,13	0,00			531 802,13	747 792,78	0,00			747 792,78
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	4 416 769,46	0,00			4 416 769,46	9 650 405,98	0,00			9 650 405,98
Toiminnan ja investointien rahavirta	-40 710 905,16	-1 820 997,27	-331 302,46	331 302,46	-42 531 902,43	-48 229 584,36	-1 551 927,21	-414 705,37	414 705,37	-49 781 511,57
Rahoituksen rahavirta										
Antolainauksen muutokset	29 306,67	0,00			29 306,67	29 306,67	0,00			29 306,67
Antolainasaamisten lisäykset/vähennykset	29 306,67	0,00			29 306,67	29 306,67	0,00	0,00		29 306,67
Lainakannan muutokset	59 434 290,69	0,00			59 434 290,69	49 413 885,90	1 272 773,19			48 881 679,62
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	53 312 120,00	0,00			53 312 120,00	15 000 000,00	0,00			15 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-833 333,00	0,00			-833 333,00	0,00	0,00			0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	6 955 503,69	0,00			6 955 503,69	34 413 885,90	1 272 773,19 2)	-1 804 979,47		33 881 679,62
Oman pääoman muutokset		0,00			0,00		0,00			0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset	-6 117 249,59	1 820 997,27			-4 296 252,32	-451 570,47	279 154,02			1 632 563,02
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-50 500,76	0,00			-50 500,76	-127 397,46	0,00			-127 397,46
Vaihto-omaisuuden muutos	58 753,70	0,00			58 753,70	78 794,92	0,00		0,00	78 794,92
Saamisten muutos	-5 967 113,30	1 486 649,10 2)	1 617 729,37	-1 617 729,37	-4 480 464,20	4 369 997,63	-2 316 838,57 2) 3)	-1 436 617,83	3 241 597,30	3 858 138,53
Korottomien velkojen muutos	-158 389,23	334 348,17 3)	-1 221 165,56	1 221 165,56	175 958,94	-4 772 965,56	2 595 992,59			-2 176 972,97
Rahoituksen rahavirta / Vaikutus	53 346 347,77	1 820 997,27	1 617 729,37	-1 617 729,37	55 167 345,04	48 991 622,10	1 551 927,21	-3 241 597,30	3 241 597,30	50 543 549,31
Rahavarojen muutos	12 635 442,61	0,00	1 286 426,91	-1 286 426,91	12 635 442,61	762 037,74	0,00	-3 656 302,67	3 656 302,67	762 037,74
Rahavarat 31.12., €	17 591 407,63				17 591 407,63	4 955 965,02				4 955 965,02
Rahavarat 1.1., €	4 955 965,02	0,00			4 955 965,02	4 193 927,28	0,00			4 193 927,28
	12 635 442,61	0,00			12 635 442,61	762 037,74	0,00			762 037,74

1) Eliminoidaan sisäisten erien vaikutus vuosikatteeseen

2) Eliminoidaan kunnan ja liikelaitoksen välisen yhäystilin saldon muutos

3) Eliminoidaan kunnan ja liikelaitoksen välinen korottomien velkojen muutos

VASTAAVAA

A. PYSYVÄT VASTAAVAT	481 187 711,82	47 414 949,47			520 759 763,39	445 882 641,64	44 056 261,36			482 147 612,73	
I Aineettomat hyödykkeet	495 378,43	16 852,09			512 230,52	630 109,90	23 539,69			653 649,59	
Aineettomat oikeudet	495 378,43	16 852,09			512 230,52	630 109,90	23 539,69			653 649,59	
Muut pitkävaik menot	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	
II Aineelliset hyödykkeet	444 119 151,94	47 398 097,38			491 401 689,78	406 797 245,63	44 032 721,67			450 714 407,76	
Maa- ja vesialueet	96 263 940,91	0,00			96 263 940,91	85 321 051,07	0,00			85 321 051,07	
Kiinteistöjen liittymismaksut	175 664,53		1)	-115 559,54	60 104,99	159 317,67		1)	-115 559,54	43 758,13	
Rakennukset	240 405 492,75	972 245,90			241 377 738,65	156 213 292,47	1 014 517,34			157 227 809,81	
Kiinteät rakenteet ja laitteet	80 101 367,65	44 038 307,94			124 139 675,59	77 074 712,30	41 829 095,10			118 903 807,40	
Koneet ja kalusto	2 003 383,21	682 235,22			2 685 618,43	1 586 715,49	571 090,44			2 157 805,93	
Muut aineelliset hyödykkeet	291 782,38	0,00			291 782,38	291 782,38	0,00			291 782,38	
Ennakkomaksu ja keskeneräis.	24 877 520,51	1 705 308,32			26 582 828,83	86 150 374,25	618 018,79			86 768 393,04	
III Sijoitukset	36 573 181,45	0,00			28 845 843,09	38 455 286,11	0,00			30 779 555,38	
Osakkeet ja osuudet	32 865 140,21	0,00	3)	-7 500 000,00	25 365 140,21	34 782 268,72	0,00	3)	-7 500 000,00	27 282 268,72	
Muut lainasaamiset	3 441 679,99	0,00			3 441 679,99	3 470 986,66	0,00			3 470 986,66	
Muut saamiset	266 361,25	0,00	1)	-227 338,36	39 022,89	202 030,73	0,00	1)	-175 730,73	26 300,00	
B. TOIMEKSIANTOJEN VARAT	7 224,60	0,00			7 224,60	6 699,08	0,00			6 699,08	
Valtion toimeksiannot	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	
Lahjoitusrahastojen erityiskatt.	7 224,60	0,00			7 224,60	6 699,08	0,00			6 699,08	
C. VAIHTUVAT VASTAAVAT	26 475 712,05	4 487 891,60			29 295 268,70	12 692 735,14	5 701 307,64			14 381 671,39	
I Vaihto-omaisuus	55 909,92	0,00			55 909,92	114 663,62	0,00			114 663,62	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	55 909,92	0,00			55 909,92	114 663,62	0,00			114 663,62	
II Saamiset	8 828 394,50	4 487 891,60			11 647 951,15	7 622 106,50	5 701 307,64			9 311 042,75	
Pitkäaikaiset saamiset	10 000,00	0,00			10 000,00	10 000,00	0,00			10 000,00	
lainasaamiset	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	
muut saamiset	10 000,00	0,00			10 000,00	10 000,00	0,00			10 000,00	
muut siirtosaamiset	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	
Lyhytaikaiset saamiset	8 818 394,50	4 487 891,60			11 637 951,15	7 612 106,50	5 701 307,64			9 301 042,75	
myyntisaamiset	5 411 993,63	3 092 226,04			8 504 219,67	2 400 341,29	2 961 709,44			5 362 050,73	
lainasaamiset	273 233,06	1 395 101,89	2) 4)	-273 233,06	-1 395 101,89	1 324 781,52	2 739 598,20	2) 4)	-1 272 773,19	-2 739 598,20	52 008,33
muut saamiset	1 087 681,44	0,00			1 087 681,44	1 391 988,76	0,00			1 391 988,76	
siirtosaamiset	2 045 486,37	563,67			2 046 050,04	2 494 994,93	0,00			2 494 994,93	
III Rahoitusarvopaperit	146 979,78	0,00			146 979,78	139 857,29	0,00			139 857,29	
Osakkeet ja osuudet	146 979,78	0,00			146 979,78	139 857,29	0,00			139 857,29	
IV Rahat ja pankkisaamiset	17 444 427,85	0,00			17 444 427,85	4 816 107,73	0,00			4 816 107,73	
VASTAAVAA YHTEENSÄ	507 670 648,47	51 902 841,07		-8 116 130,96	-1 395 101,89	550 062 256,69	458 582 075,86	49 757 569,00	-9 064 063,46	-2 739 598,20	496 535 983,20

VASTATTAVAA

	Kunnan osatase 31.12.2025	Liikelaitoksen tase 31.12.2025	Eliminointikirjau kset kunta	liikelaitos	Kunnan kokonaistase 31.12.2025	Kunnan osatase 31.12.2024	Liikelaitoksen tase 31.12.2024	Eliminointikirjau kset kunta	liikelaitos	Kunnan kokonaistase 31.12.2024
A. OMA PÄÄOMA	158 429 482,34	26 857 676,71			177 787 159,05	167 515 072,60	25 251 119,91			185 266 192,51
I Peruspääoma	121 477 229,02	7 500 000,00 3)		-7 500 000,00	121 477 229,02	121 477 229,02	7 500 000,00 3)		-7 500 000,00	121 477 229,02
IV Muut omat rahastot					0,00					0,00
V Ed. tilikausien yli- / alijäämä	43 631 253,76	17 751 119,91			61 382 373,67	47 477 506,21	16 842 249,68			64 319 755,89
VI tilikauden yli- / alijäämä	-6 679 000,44	1 606 556,80			-5 072 443,64	-1 439 662,63	908 870,23			-530 792,40
B. POISTOERO JA VAPAAEHT. VARAUKSET	8 114 019,63	1 923 077,55			10 037 097,18	8 200 000,00	1 991 943,51			10 191 943,51
Poistoero	8 114 019,63	1 923 077,55			10 037 097,18	0,00	1 991 943,51			1 991 943,51
Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00			0,00	8 200 000,00	0,00			8 200 000,00
C. PAKOLLISET VARAUKSET	1 106 722,80	0,00			1 106 722,80	1 124 573,28	0,00			1 124 573,28
Muut pakolliset varaukset	1 106 722,80	0,00			1 106 722,80	1 124 573,28	0,00			1 124 573,28
D. TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	1 335 135,08	0,00			1 335 135,08	1 385 110,32	0,00			1 385 110,32
Valtion toimeksiannot	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
Lahjoitusrahastojen pääomat	1 335 135,08	0,00			1 335 135,08	1 385 110,32	0,00			1 385 110,32
Muut toimeksiantojen pääomat	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
E. VIERAS PÄÄOMA	338 685 288,62	23 122 086,81			359 796 142,58	280 357 319,66	22 514 505,58			298 568 163,58
I Pitkäaikainen	205 506 574,06	20 961 477,83			226 125 153,99	170 024 834,16	19 206 956,44			188 940 500,33
Lainat rah ja vak.laitoksilta	205 475 281,00	0,00			205 475 281,00	170 000 000,00	0,00			170 000 000,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00
Muut velat	31 293,06	0,00			31 293,06	24 834,16	0,00			24 834,16
Liittymismaksut	0,00	20 961 477,83 1)		-342 897,90	20 618 579,93	0,00	19 206 956,44 1)		-291 290,27	18 915 666,17
II Lyhytaikainen	133 178 714,56	2 160 608,98			133 670 988,59	110 332 485,50	3 307 549,14			109 627 663,25
Joukkovelkakirjalainat	87 000 000,00	0,00			87 000 000,00	77 500 000,00	0,00			77 500 000,00
Lainat rah ja vak.laitoksilta	17 003 506,00	0,00			17 003 506,00	0,00	0,00			0,00
Lainat muilta luotonantajilta	1 395 101,89	273 233,06 2) 4)	-1 395 101,89	-273 233,06	0,00	3 939 598,20	1 272 773,19 2) 4)	-2 739 598,20	-1 272 773,19	1 200 000,00
Saadut ennakot	5 777 246,69	1 757,20			5 779 003,89	1 940 278,70	9 754,01			1 950 032,71
Ostovelat	6 551 064,09	1 122 198,60			7 673 262,69	9 807 667,36	944 915,23			10 752 582,59
Muut velat	1 681 078,89	468 135,98			2 149 214,87	2 842 943,04	756 433,94			3 599 376,98
Siirtovelat	13 770 717,00	295 284,14			14 066 001,14	14 301 998,20	323 672,77			14 625 670,97
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	507 670 648,47	51 902 841,07	-1 395 101,89	-8 116 130,96	550 062 256,69	458 582 075,86	49 757 569,00	-2 739 598,20	-9 064 063,46	496 535 983,20

1) Eliminoidaan käyttöomaisuuden arvoon sisältyvät sisäiset liittymismaksut

2) 4) Eliminoidaan sisäiset lainat

3) Eliminoidaan peruspääomasijoitus liikelaitokseen

11.3.TASEYKSIKÖT

KASVU JA YMPÄRISTÖ	TILAPALVELUT			(1000 €)	(1000 €)	Poikkeama %
	(1000 €)					
	TP 2024	TA 2025	MTA v.2025	TP 2025	Poikkeama	
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	3 549	3 496	3 623	3 621	-1	0,0 %
Maksutuotot						
Tuet ja avustukset				134	134	
Muut toimintatuotot	22 995	22 890	24 328	24 589	260	1,1 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	26 544	26 386	27 951	28 344	393	1,4 %
Valmistus omaan käyttöön		0	0	0	0	
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-2 844	-2 803	-2 803	-2 842	-38	1,4 %
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-470	-476	-476	-570	-93	19,6 %
Muut henkilösivukulut	-74	-111	-111	-76	35	-31,3 %
Palvelujen ostot	-7 430	-6 580	-6 580	-7 368	-788	12,0 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-5 464	-4 461	-4 461	-5 213	-753	16,9 %
Avustukset						
Vuokrat	-338	-759	-759	-280	479	-63,1 %
Muut toimintakulut	140	-6	-6	-65	-59	975,3 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-16 481	-15 197	-15 197	-16 413	-1 216	8,0 %
TOIMINTAKATE*	10 063	11 189	12 754	11 931	-823	-6,5 %

* Sitova taso

Tilapalvelut (taseyksikkö)**Palvelualue**

Vastuuhenkilö: tilapalvelupäällikkö Kai Lange

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT	26 544	26 386	27 951	28 344	6,8 %	98,9 %	101,4 %	393
TOIMINTAKULUT	- 16 481	- 15 197	- 15 197	- 16 413	-0,4 %	111,7 %	108,0 %	- 1 216
TOIMINTAKATE	10 063	11 189	12 754	11 931	18,6 %	83,2 %	93,5 %	- 823

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kiinteistöjohtaminen
Rakennuttaminen
Kiinteistöjen ylläpito
Puhtauspalvelut

Palvelualue sisältää seuraavat palveluyksiköt

Kiinteistöjohtaminen
Rakennuttaminen
Kiinteistöjen ylläpito
Puhtauspalvelut

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Tilapalvelut ylläpitää, korjaa ja rakennuttaa kunnan toimialoille toiminnan tarvitsemat tilat. Toiminta varmistaa, että tilat ovat tehokkaita, terveellisiä, turvallisia, toimivia ja taloudellisia. Tilapalvelut järjestää tiloihin asianmukaisen ja ammattitaitoisen kiinteistönhoidon. Tilapalvelut vastaa Tuusulan kunnan kiinteistöjen arvon säilyttämisestä ja kehittämisestä lyhyellä, keskipitkällä ja pitkällä aikavälillä omistajapolitiikan määrittelemien linjauksin.

Olennaiset tapahtumat palvelualueella

Uusi tila- ja vuokrahallintajärjestelmä kilpailutettiin vuoden 2025 lopussa. Sen haltuunottoprojekti alkakaa vuoden 2026 alusta lukien ja alustavasti on aikataulutettu käyttöönoton kaikkine toimintoineen olevan valmis kesällä 2026. Myös huoltokirjan kilpailutuksen valmistelut alkoivat loppukesästä 2025. Itse kilpailutuksen on määrä tapahtua kesään 2026 mennessä.

Toimitila-asiantuntijan uuden määräaikaisen toimen perustamiselle saatiin lupa. Rekrytointi aloitettiin joulukuussa 2025 ja toimi odotetaan täytettävän maaliskuun 2026 alusta lukien.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Palvelualueen toimintakate toteutui 0,8 miljoonaa euroa muutettua talousarviota heikompana ja 1,8 miljoonaa euroa edellisvuotta parempana. Palvelualueelle tehtiin 1,6 miljoonan euron määrärahan muutos tuottoihin vuonna 2025.

Toimintatuotot

Toimintatuotot toteutuivat 0,4 miljoonaa euroa muutettua talousarviota ja 1,8 miljoonaa euroa edellisvuotta suurempina. Ylitys johtuu mm. vuokratuottojen noususta sekä puhtauspalveluiden myyntituotoista lisäksi saatiin Ympäristöministeriöltä 0,14 miljoonan euron avustus öljylämmityksestä luopumiseen.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 1,2 miljoonaa euroa muutettua talousarviota suurempina ja lähes edellisvuoden mukaisina. Ylitystä selittää tilapäisesti nousseet henkilöstökulut, rakennuttamisen palvelujen ostojen sekä kiinteistöjen ylläpidon aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ylitykset muutettuun talousarvioon nähden.

KASVU JA YMPÄRISTÖ	RYKMENTINPUISTO			(1000 €)	(1000 €)	Poikkeama %
	(1000 €)					
	TP 2024	TA 2025	MTA v.2025	TP 2025	Poikkeama	
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	0	0	0	0	0	
Maksutuotot	0	0	0	0	0	
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0	
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	0	0	0	0	0	
Valmistus omaan käyttöön						
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-75	-72	-72	-83	-11	14,6 %
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-12	-12	-12	-16	-4	33,5 %
Muut henkilösivukulut	-2	-3	-3	-2	1	-26,2 %
Palvelujen ostot	-154	-214	-214	-120	94	-44,0 %
Aineet,tarvikkeet, tavarat	0	0	0	0	0	
Avustukset	0	0	0	0	0	
Vuokrat	-5	-7	-7	-4	3	-43,8 %
Muut toimintakulut	-1	-2	-2	-1	1	-55,0 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-250	-310	-310	-226	84	-27,2 %
TOIMINTAKATE*	-250	-310	-310	-226	84	-27,2 %

* Sitova taso

Rykmentinpuisto-taseyksikkö

Taseyksikkö

Vastuuhenkilö: Projektipäällikkö Jouni Määttä

Käyttötalous (1 000 €)	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	TP MUUTOS%	TA TOT%	MTA TOT%	MTA EROTUS
TOIMINTATUOTOT								
TOIMINTAKULUT	- 250	- 310	- 310	- 226	-9,4 %	80,9 %	72,8 %	84
TOIMINTAKATE	- 250	- 310	- 310	- 226	-9,4 %	80,9 %	72,8 %	84

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Rykmentinpuiston osalta keskeisenä toimenpiteenä on sote-keskuksen hankinnan edistäminen toteutusvaiheeseen. Toisena merkittävänä toimenpiteenä on alueen asemakaavoituksen eteenpäin vieminen erityisesti Hökilän alueella.

Palveluyksikön olennaiset tapahtumat

Rykmentinpuiston rakentamisessa näkyi vuonna 2025 edelleen muun maan tapaan hiljentynyt suhdanne. Alueen suunnittelua on jatkettu Puistokylän osalta, josta on tarkoitus saada myöhemmin luovutettavaksi pientalo- ja rivitalotontteja.

Hyrylän keskustan yleisten alueiden maisema-arkkitehtuurikilpailun voittajan kanssa on päätetty aloittaa

yleissuunnitelman päivitys.

Rykmentinpuiston työpaikka-alueella on toteutusvaiheessa useita yritysten toimitilahankkeita ja Tuusulan itäväylän itäpuolisen alueen kunnallistekniikan suunnittelu on käynnissä. Tuusulan itäväylä I asemakaavan laadinta on käynnissä.

Koko Rykmentinpuiston alueella on valmistunut monipuolisesti eri talotyyppejä ja joitakin asuinkerrostaloja on parhaillaan rakenteilla. Alueella on sekoittuneesti myös eri hallintamuotoja.

Taiteen ohjausryhmän aktiivisen toiminnan seurauksena on alueen tontinluovutuksen yhteydessä kerättyä taiderahaa käytetty taiteen hankkimiseen. Tällä hetkellä valmistuneita tai hankittuja taideteoksia on valmiina jo 11 kpl.

Talouden toteutuminen

Toimintakate

Rykmentinpuiston-taseyksikön toimintakate toteutui 90 t euroa muutettua talousarviota parempana ja lähes edellisvuoden mukaisena. Rykmentinpuiston-taseyksikköön ei tehty määrärahoihin muutoksia vuoden 2025 aikana.

Toimintatuotot

Toimintatuottoihin ei ollut talousarviossa varattu määrärahoja.

Toimintakulut

Toimintakulut toteutuivat 90 t euroa muutettua talousarviota pienempinä ja lähes edellisvuoden mukaisina.

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Rykmentinpuiston pääpainopisteet ovat tonttien myynnissä, asemakaavoituksen edistämisessä ja kokonaisvaltaisen infran suunnittelun jatkamisessa. Asemakaavoituksen painopisteinä ovat Puistokylän ja Rykmentinportti I asemakaavojen hyväksymisen jälkeen Hökilän, Olympiakylän ja Tuusulan itäväylä I asemakaavat. Näiden lisäksi varmistetaan, että alueen muut kehittämiskohteet ja -projektit etenevät suunnitellusti sekä samalla haetaan avoimesti uusia, erilaisia toimintatapoja.

Jatketaan Hyrylän keskustan yleisten alueiden maisema-arkkitehtuurikilpailun tulosten mukaisesti keskustan kehittämistä. Rykmentinpuiston markkinointia ja viestintää viedään eteenpäin suunnitellusti, avointa vuorovaikutusta eri sidosryhmien välillä ylläpidetään ja kehitetään. Infrastruktuurin kokonaisvaltaista suunnittelua jatketaan.

Taideohjelman toiminta jatkuu valtuuston hyväksymän taideohjelman mukaisesti.

11.4.MUIDEN ERIYTETTYJEN YKSIKÖIDEN TILINPÄÄTÖKSET

TILAPALVELUIDEN ULKOINEN TOIMINTA

Tilinpäätöksessä esitetään kilpailulain 30 d §:n mukaiset eriyttämislaskelmat kilpailullisesta toiminnasta. Eriytetty tuloslaskelma esitetään tilapalveluiden ulkoisesta vuokraustoiminnasta.

Eriyttäminen on tehty tuottojen osalta yksiköiden kirjanpidossa erillisiä kirjanpidon tilejä käyttäen, joille kohdistuvat ulkoisesta vuokraustoiminnasta saatavat tuotot. Kustannukset on kohdistettu laskennallisesti pinta-alan suhteessa. Ulkoisesti vuokrattujen tilojen pinta-ala oli vuonna 2025 16 % vuokrattujen tilojen kokonaispinta-alasta ja vuonna 2024 15 %. Kustannuksissa on huomioitu palvelua tuottavien henkilöiden henkilöstökulut sekä suoraan palvelun tuottamiseen kohdistuvat palvelujen ja materiaalien ostot.

TUUSULAN KUNTA

TILAPALVELUT, ULKOINEN VUOKRAUSTOIMINTA

TULOSLASKELMA	1.1.-31.12.2025 €	1.1.-31.12.2024 €
LIKEVAIHTO	3 243 350,31	3 216 095,05
Vuokratuotot (ulkoiset)	3 243 350,31	3 207 874,00
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	8 221,05
Valmistus omaan käyttöön	0,00	0,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-780 541,59	-771 678,15
Palvelujen ostot	-665 249,75	-563 113,65
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-183 480,40	-143 020,20
Henkilösivukulut	-42 696,60	-27 281,40
Eläkekulut	-37 831,89	-23 486,55
Muut henkilösivukulut	-4 864,72	-3 794,85
Poistot ja arvonalennukset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 735 531,61	-1 457 202,60
Arvonalentumiset	-277 022,72	
Liiketoiminnan muut kulut	-214 619,88	-232 758,85
LIIEKEYLIJÄÄMÄ	-655 792,24	21 040,20
Rahoitustuotot ja -kulut	-18,19	-321,60
Muut rahoituskulut	-18,19	-321,60
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ	-655 810,42	20 718,60

KESKI-UUDENMAAN YMPÄRISTÖKESKUS

Palvelualue

Vastuuhenkilö: ympäristökeskuksen johtaja Leena Sjöblom

KESKI-UUDENMAAN YMPÄRISTÖKESKUS					
(1000 €)				(1000 €)	(1000 €)
TP 2024	TA 2025	MTA 2025		TP 2025	Poikkeama
TULOSLASKELMA					
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	3 942	4 178	4 178	3 992	186
Maksutuotot	862	898	898	925	-27
Tuet ja avustukset	8			38	-38
Muut toimintatuotot	1			46	-46
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	4 813	5 076	5 076	5 001	75
Valmistus omaan käyttöön					
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-2 864	-2 958	-2 958	-2 959	1
Henkilösivukulut					0
Eläkekulut	-611	-606	-606	-646	40
Muut henkilösivukulut	-77	-116	-116	-81	-35
Palvelujen ostot	-832	-885	-885	-898	13
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-61	-87	-87	-47	-40
Avustukset	0	0	0	0	0
Vuokrat	-364	-401	-401	-368	-33
Muut toimintakulut	-5	-22	-22	-2	-20
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-4 813	-5 076	-5 076	-5 001	-75
TOIMINTAKATE*	0	0	0	0	0

* Sitova taso

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Keski-Uudenmaan ympäristökeskus huolehtii yhteistoimintasopimuksen mukaisesti Mäntsälän, Nurmijärven ja Tuusulan kuntien sekä Järvenpään ja Keravan kaupunkien ympäristönsuojelun ja ympäristöterveydenhuollon tehtävistä sekä muista sille hallinto- ja toimintasäännöillä osoitetuista tehtävistä. Sopimuksen piirissä olevat palvelut tuotetaan laadukkaina ja taloudellisina sekä sisällöltään mahdollisimman tasapuolisesti.

Ympäristökeskus on visionsa mukaan näkyvä ja arvostettu asiantuntijaorganisaatio,

- joka on viranomaisena tasapuolinen ja luotettava,
- josta on helppo saada tietoa, neuvoa ja ohjeita,
- joka rakentaa yhteistyötä sidosryhmien kanssa,
- joka viestii aktiivisesti ja on helposti lähestyttävä, ja
- jossa on hyvä tehdä töitä ja kehittyä.

Olenneiset tapahtumat palvelualueella

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta kokoontui vuonna 2025 12 kertaa. Uusi lautakunta aloitti toimintansa 30.9.2025. Lautakunta teki vuonna 2025 kahdeksan ympäristö- tai maa-aineslupa- tai yhteislupapäätöstä ja antoi 16 määräystä.

Keski-Uudenmaan ympäristölautakunta sai kunnan terveydensuojeluviranomaisena oikeuden antaa vaaratiedotteet, kun lakia vaaratiedotteesta (466/2012) muutettiin. Lautakunta delegoi oikeuden terveystarkastuksen päällikölle 1.7. 2025 alkaen.

Ympäristökeskuksen ohjausryhmä kokoontui neljä kertaa. Kehittämiskeskustelut järjestettiin kaikkien sopijakuntien kanssa.

Ympäristökeskus jalkautuu sopijakuntiin vuonna 2025–2026 järjestämällä yhteisen alustus- ja keskustelutilaisuuden sopijakuntien yhteistyöviranomaisten kanssa. Vuonna 2025 käytiin Nurmijärvellä ja Järvenpäässä, jossa tapasimme koko henkilöstön voimin kuntien teknisen puolen johtavia viranhaltijoita ja esittelimme ympäristökeskuksen työtä kunnassa ja keskustelimme yhteistyöstä ja yhteisistä asioista kunnan kanssa.

Ympäristökeskuksen yhteistoimintasopimuksen päivittämiskierros on aloitettu yhteistyössä sopijakuntien kanssa. Sopimus on laadittu ympäristökeskuksen perustamisvaiheessa ja sitä on tarpeen päivittää.

Ympäristökeskuksen verkkosivut osoitteessa www.keskiuudenmaanymparistoakeskus.fi päivitettiin kokonaan ja siirrettiin uudelle alustalle. Uusittu sivusto julkaistiin marraskuussa. Tavoitteena on kertoa ympäristökeskuksen tehtävistä ja palveluista ymmärrettävästi ja selkeästi ja auttaa asiakkaitamme löytämään tarvitsemansa palvelut ja yhteyshenkilöt.

Ympäristövalvonnassa kehitettiin ympäristölupaprosessin sujuvuutta mm. sisäisellä ohjeistuksella ja työparityöskentelyllä. Luvituksessa käytettäviä mallipohjia kehitettiin ja otettiin käyttöön. Maa-ainesvalvonnan osalta selvitettiin sopijakuntien alueella olevat kotitarveottoalueet.

Ympäristönsuojelumääräykset valmistuivat ja ne hyväksyttiin Tuusulan ja Mäntsälän kunnanvaltuustoissa syksyllä 2025.

Mäntsäläläisen yrityksen konkurssin myötä yrityksen toiminnolle asetettu 100 000 euron jätevuoksa haettiin ympäristökeskukselle ja kirjattiin tasetilille odottamaan käyttöä. Se ei siten vaikuta ympäristökeskuksen vuoden 2025 tulokseen.

Ympäristönsuojeluyksikön hanketoiminta jatkui aktiivisena vuonna 2025, ja käynnissä oli yhteensä kuusi vesistö-hanketta, kaksi luonnonsuojeluhanketta ja yksi ilmastohanke. Hankkeissa tehtiin ympäristön tilan selvityksiä, kunnostussuunnitelmia ja konkreettisia ympäristön kunnostustoimia ja viestintää yhdessä sopijakuntien kanssa.

Kuntayhteistyötä tiivistettiin ja pilotoitiin uusia yhteistyön malleja, kuten ohjekortteja vesistöjen huomioimiseen kaavoituksessa ja rakennuttamisessa. Jatkettiin asiantuntijatyötä kuntien pohjavesi- ja hulevesityöryhmissä.

Terveystarkastuksen työn perustaa ovat säännölliset ja toisaalta toimenpiteiden vuoksi tehtävät tarkastukset. Tarkastuksia tehtiin noin 1300 kpl. EU-komission alkutuotannon valvonnan tarkastuksessa Keski-Uusimaa oli yhtenä alueena, ja komission tarkastajat viettivät päivän ympäristökeskuksen elintarvikevalvonnan parissa.

Alkukesästä urheilutapahtumassa sattunut iso ruokamyrkytys-epidemia ja kaupallisen säkkimullan aiheuttama poikkeuksellinen legionellaepidemia siirsivät valvonnan painopistettä hetkellisesti epidemiaselvitykseen. Syksyllä 2025 nikotiinipussien myynnin muuttuminen luvanvaraiseksi näkyi ruuhkahuippuna ilmoituskäsittelyssä.

Vuoden 2025 häiriötilanneharjoituksessa teemana oli säteily. Harjoitus oli valtakunnallinen ja koko terveysvalvonnan henkilöstö osallistui siihen. Eläinlääkintähuollossa varauduttiin vuoden 2026 alussa voimaantulevaan eläinlääkintähuoltolain muutokseen. Asiakasmäärät sekä omalla vastaanotolla että Mäntsälässä laskivat hiukan.

Talouden toteutuminen

Keski-Uudenmaan ympäristökeskuksen palvelualueen toimintakate on ennen sopijakuntien yhteistoimintakorvausten palautuksia 305 672 euroa positiivinen. Ympäristökeskuksen yhteistoimintasopimuksen mukaan tulot ja menot kohdistetaan kuhunkin kuntaan niihin kohdistetun työpanoksen suhteessa.

Kirjanpitolietojen perusteella sopijakuntien maksuosuuksien palautukset ovat seuraavat:

- Järvenpää 41 221,78 eur
- Kerava 3 724,94 eur
- Mäntsälä 19 188,34 eur
- Nurmijärvi 172 026,32 eur
- Tuusula 69 481,49 eur

RUOKAPALVELUT

Palveluysikkö

Vastuuhenkilö: Ruokapalvelupäällikkö Kirsi Hanski

RUOKAPALVELUT	(1000 €)			(1000 €)	(1000 €)	Poikkeama %
	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	Poikkeama	
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	6 290	6 964	6 964	6 148	-816	
Maksutuotot						
Tuet ja avustukset	3	33	33	92	59	
Muut toimintatuotot	3			15	15	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	6 296	6 997	6 997	6 255	-742	-10,6 %
Valmistus omaan käyttöön						
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-2 021	-2 107	-2 147	-2 155	-8	
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-400	-433	-439	-442	-3	
Muut henkilösivukulut	-53	-85	-87	-62	25	
Palvelujen ostot	-439	-463	-463	-421	42	
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-1 947	-2 214	-2 214	-2 032	182	
Avustukset				-88		
Vuokrat	-624	-725	-725	-672	53	
Muut toimintakulut	-11	-17	-17	-12	5	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ*	-5 495	-6 044	-6 092	-5 884	208	-3,4 %
TOIMINTAKATE	802	854	906	371	-534	-58,9 %

* Sitova taso

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Ruokapalvelut tuottavat aterioita lasten, nuorten ja henkilöstön tarpeisiin sekä kokouksiin ja vierastarjoiluihin. Ruokapalveluiden toimintaa ohjaa voimakkaasti vastuullisuus. Vastuullisuuden lisäksi asiakkaan tarpeiden huomiointi ja asiakkaan osallistaminen ovat tärkeitä kehittämisen pilareita. Ruokapalveluiden tuottamat palvelut ovat joustavia, jotta asiakkaan tarpeet voidaan huomioida riittävällä tasolla. Ruokapalvelut varautuvat aktiivisesti myös toimialueella ja toimintaympäristössä oleviin muutoksiin.

Palveluysikön olennaiset tapahtumat

Ruokapalveluysikkö tuotti ateriapalvelut kaikkiin kunnan kouluihin ja päiväkoteihin sekä lisäksi puistoruokailuun, kerhotoimintaan, kunnan henkilöstöravintolaan ja tilaustarjoiluihin. Vuodelle 2025 oli

arvioitu yhteensä 2,2 miljoonaa ateriasuoritetta. Tammi–joulukuun aikana toteutui 2,1 miljoonaa suoritetta, mikä vastaa 94 % koko vuoden arvioidusta suoritemäärästä.

Tuusulan kunnan henkilöstöravintola tarjosi yhteensä 11 922 lounas- ja päivällisannosta, mikä vastaa keskimäärin noin 54 annosta yhtä aukiolopäivää kohden. Tilaistarjoilua järjestettiin 436 kertaa, ja näiden tilaisuuksien asiakasmäärät vaihtelivat.

Kesällä Tuusulan kunta järjesti puistoruokailua kaikissa kuntakeskuksissa alle 18-vuotiaille tuusulalaisille lapsille ja nuorille. Puistoruokailu oli maksutonta ja se toteutettiin ulkotiloissa arkipäivisin kesä- ja heinäkuussa. Puistoissa ruokaili yhteensä 9 674 lasta, mikä on 14,02 % vähemmän kuin edellisellä vuonna.

Kesäkerhoja järjestettiin viikoilla 23–25 Kellokosken, Lepolan, Vaunukankaan, Hyrylän, Riihikallion ja Tuusulanjärven kouluilla. Ruokapalvelut tuottivat kerhoihin sekä lounaan että välipalan. Kesäkerhotoiminnasta kertyi yhteensä 1 925 suoritetta. Kesäkerhojen lisäksi kesäkuun alussa järjestettiin taideleirejä Hyrylässä, ja Ruokapalvelut vastasivat leiriläisten lounasruokailusta. Taideleirien suoritemäärä oli 210. Hyrylässä toteutettiin myös museoleirejä, joiden ruokailuista kertyi 70 suoritetta.

Ikäihmisten ruokailumahdollisuus kouluilla jatkui myös vuonna 2025. Ikäihmisten ruokailua järjestettiin Kellokosken, Jokelan ja Riihikallion kouluilla, Hyrylän yläasteella sekä Moniolla. Kouluilla nautittiin vuoden aikana yhteensä 12 355 ateriala, mikä vastaa ruokahävikin näkökulmasta 3 706 kilogrammaa hyödynnettyä ruokaa. Kasvua edellisvuoteen verrattuna oli 3,6 %.

Vuoden 2025 aikana EkoTeko-toiminnassa myytiin yhteensä 2 392 annosta EkoTeko-ruokaa. Yksi annos sisältää 500 grammaa ylijäämäruokaa, jonka asiakkaat noutavat omiin rasioihinsa Ruokapalveluiden toimipisteistä. Myyntimäärä vastaa yhteensä 11 960 kilogrammaa pääruokaa, joka olisi muutoin päätyntä hävikiksi. Toiminta kasvoi edellisvuoteen verrattuna 24,58 %.

Ruokapalveluiden tarjoiluhävikkiä luovutettiin ruoka-aputoimintaan vuoden 2025 aikana yhteensä 2 607 annosta. Määrä vastaa ruokahävikin näkökulmasta 2 607 kilogrammaa ruoka-avussa hyödynnettyä ruokaa.

Ruokapalveluista hallinnoitiin Keski-Uudenmaan alueen yhteistä ruoka-avun valtionavustushanketta, jossa delegoitiin avustusta osatoteuttajille ruoka-avun järjestämisestä aiheutuviin kustannuksiin rahoituspäätöksen mukaisesti. Valtionavustusta maksettiin Tuusulan kunnalle v. 2025 149 660 euroa, josta 88 000 euroa delegoitiin eteenpäin. Hankkeessa työskenteli osa-aikainen hankekoordinaattori, jonka palkkakustannuksiin käytettiin 28 042,46 euroa. Hankehallinnon muihin kustannuksiin käytettiin 1210,31 euroa. Loput avustuksesta jää vuodelle 2026 kaksivuotisen hankkeen kustannuksiin.

Muut Keski-Uudenmaan hyvinvointialueen kunnat sekä hyvinvointialue osallistuivat hankkeen koordinaation kustannuksiin yhteensä 14 553 euron omarahoitusosuudella.

Elintarvikkeiden hintojen nousun arvioidaan hidastuneen vuonna 2025, mikä osaltaan tasasi raaka-ainekustannusten kasvupaineita ruokapalveluissa. Tämä mahdollisti hankintakustannusten paremman ennakoitavuuden ja tuki talousarviossa asetettujen kustannustavoitteiden saavuttamista. Hintakehityksen maltillistuminen paransi myös edellytyksiä pitkäjänteiseen hankintasuunnitteluun ja sopimusohjaukseen.

Riihikallion koulun ja Rykmentinpuiston koulun ja päiväkodin käyttöönottoprojektit ovat edistyneet suunnitellusti ja keittiöt ovat käytössä.

Ruokapalveluiden henkilökunta osallistui Vastuullisuuden portaat -koulutusohjelmaan kahdessa koulutuksessa vuoden 2025 aikana. Koulutukset jatkuvat koko ensi vuoden ajan. Muut koulutukset toteutuivat koulutussuunnitelman mukaisesti.

Kaikissa Tuusulan kunnan kouluissa ja päiväkodeissa on Ammattikeittiöosaajat ry:n myöntämä diplomi, joka osoittaa sitoutumisen vastuulliseen ruoanvalmistukseen ja kestävien toimintatapojen noudattamiseen ruokapalveluissa.

Kouluruokaryhmät saatiin kokoontumaan kaikilla kouluilla vuoden 2025 aikana asetettujen tavoitteiden mukaisesti. 19.–21.3.2025 järjestettiin kouluruokaryhmille tutustumiskäynnit tuotantokeittiölle, joille osallistui yhteensä 16 koulua. Vierailujen aikana tutustuttiin Tuusulan tapaan valmistaa kouluruokaa. Oppilaat pääsivät lisäksi osallistumaan tuotetestaukseen sekä suunnittelemaan tulevaa ruokalistaa.

Toiminnalliset tavoitteet €/ateriasuoritteet	Tavoitetaso	Toteuma tammi-maaliskuu	Toteuma tammi-kesäkuu	Toteuma tammi-syyskuu	Toteuma tammi-joulukuu
Elintarvikkeet	0,94 €	0,93 €	0,87 €	0,90 €	0,90
Henkilöstö	1,25 €	1,17 €	1,39 €	1,42 €	1,3
Vuokrat	0,32 €	0,59 €	0,45 €	0,33 €	0,31
Kuljetukset	0,06 €	0,03 €	0,05 €	0,05 €	0,05
Siivousaineet	0,02 €	0,03 €	0,03 €	0,02 €	0,02

Talouden toteutuminen

Ruokapalveluiden talous toteutui talousarvion mukaisesti. Toimintatuottoja kertyi 6,3 miljoonaa euroa 89,39 % (0,7 miljoonaa euroa vähemmän kuin muutettu talousarvio). Toimintakulut olivat 5,9 miljoonaa euroa 96,6 % (0,2 miljoonaa euroa vähemmän kuin muutettu talousarvio). Toimintakate oli 0,4 miljoonaa euroa 41,2 % (0,5 miljoonaa euroa vähemmän kuin muutettu talousarvio).

Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Tulevaisuuden kouluruokailu kehittyy kokonaisvaltaiseksi hyvinvointia tukevaksi palveluksi, jossa korostuvat kestävyys, ravitsemuksellinen laatu ja oppilaiden osallisuus. Samalla toimintaa ohjaavat kuntien kiristyvät säästöpainet, kasvavat raaka-aine-, energia- ja henkilöstökustannukset sekä odotukset tuottaa laadukasta, ravitsemussuositusten mukaista ruokaa entistä kustannustehokkaammin. Tämä edellyttää ruokapalveluilta tiedolla johtamista, prosessien kehittämistä ja tiivistä yhteistyötä opetuksen, varhaiskasvatuksen ja muun kuntaorganisaation kanssa.

HOLHOUSTOIMEN EDUNVALVONTAPALVELUT**Muu erillinen laskentayksikkö****Palveluyksikkö****Vastuuhenkilö:** johtava yleinen edunvalvoja Arto Nätkynmäki 6/2025 asti, johtava yleinen edunvalvoja Antti Vehi 7/2025 alkaen

Holhoustoimen edunvalvontapalvelut	(1000 €)			euro	Poikkeama %
	TP 2024	TA 2025	MTA 2025	TP 2025	
TULOSLASKELMA					
TOIMINTATUOTOT					
Myyntituotot	308	310	310	283	
Maksutuotot	693	640	640	584	
Tuet ja avustukset	2	0	0	6	
Muut toimintatuotot	0	1	1	0	
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 003	951	951	873	91,8 %
Valmistus omaan käyttöön					
TOIMINTAKULUT					
Henkilöstökulut					
Palkat ja palkkiot	-541	-606	-606	-592	
Henkilösivukulut					
Eläkekulut	-90	-103	-103	-116	
Muut henkilösivukulut	-15	-24	-24	-16	
Palvelujen ostot	-83	-102	-102	-71	
Aineet,tarvikkeet, tavarat	-2	-4	-4	-4	
Avustukset					
Vuokrat	-64	-61	-61	-64	
Muut toimintakulut	-1	-13	-13	-9	
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-796	-913	-913	-872	95,5 %
TOIMINTAKATE	207	38	38	1	2,6 %

Palveluyksikön olennaiset tapahtumat

Holhoustoimen edunvalvontapalvelujen ostopalvelusopimuksen irtisanomisen vuoksi Oikeuspalveluviraston kanssa neuvoteltiin uusiksi päämiehistä maksettava korvaussopimuksen maksuehto sekä sovittiin päämiesten siirroista Oikeuspalveluvirastolle. Maksuehto muuttui siten, että korvaus määräytyy kuun viimeisen päivän sijaan kuun ensimmäisen päivän mukaisesti. Holhoustoimen edunvalvontapalvelujen päämiehiä aloitettiin siirtämään yksiköstä Oikeuspalveluvirastolle 1.9.2025 alkaen. Lähtötilanteessa päämiehiä oli yksikössä noin 800, joista noin 200 oli tuusulalaisia.

Henkilöstöstä noin 50 prosenttia vaihtui vuoden 2025 aikana johtuen ostopalvelusopimuksen irtisanomisesta ja toiminnan alasajosta. Yksikössä pidetään yhteistoimintaneuvottelut loppuvuoden 2025 aikana ja yksikön toiminta sekä toistaiseksi voimassa olevat palvelussuhteet päättyvät 30.6.2026.

Tavoitteet ja mittarit ja niiden toteutuminen

Edunvalvonnan tarkoituksena on valvoa niiden henkilöiden etua ja oikeutta, jotka eivät vajaavaltaisuuden, sairauden, poissaolon tai muun syyn vuoksi voi itse pitää huolta taloudellisista asioistaan (Laki holhoustoimesta 1 §). Edunvalvonnassa toimitaan siten, ettei päämiehille synny ehkäistävissä olevia oikeudenmenetyksiä edunvalvojan tehtävän alettua.

Yleisen edunvalvonnan palvelua tuotetaan Järvenpään, Keravan, Mäntsälän, Pornaisten ja Tuusulan asukkaille oikeusministeriön alaisen Etelä-Suomen oikeusapu- ja edunvalvontapiirin kanssa voimassa olevan ostopalvelusopimuksen perusteella. Oikeusapu- ja edunvalvontapiirin kanssa käydään vuosittain tulos- ja laadunseurantakeskustelut.

Edunvalvonta on yksilöllistä haastavien päämiesten asioissa toteutettavaa palvelu- ja asiantuntijatyötä. Tavoitteena on tavoitettavuus, nopea reagointi ja joustavuus yhdistettynä laaja-alaiseen asiantuntemukseen päämiesten moninaisten elämäntilanteiden taloudellisten heijasteiden hallitsemiseksi. Yksikön toiminnan laatua valvoo holhousviranomaisena Digi ja väestötietovirasto.

Holhoustoimen edunvalvontapalvelujen järjestäminen päättyy 30.6.2026 ja palvelujen järjestäminen siirtyy Oikeuspalveluviraston vastuulle.

MAASEUTUHALLINNON YHTEISTOIMINTA-ALUE

Muu laskennallinen yksikkö

MAASEUTUHALLINNON YHTEISTOIMINTA-ALUE				
(1000 €)		(1000 €)	(1000 €)	
TP 2024 TA 2025		TP 2025	Poikkeama	
TULOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	305	306	306	0
Maksutuotot				
Tuet ja avustukset				
Muut toimintatuotot	0	0	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	305	306	306	0
Valmistus omaan käyttöön				
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-255	-310	-260	50
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-44	-51	-43	8
Muut henkilösivukulut	-6	-12	-6	6
Palvelujen ostot	-5	-9	-1	8
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-1	-2	-1	1
Avustukset				
Vuokrat	-24	-23	-21	2
Muut toimintakulut	-25	-29	-37	-8
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-360	-434	-369	66
TOIMINTAKATE	-55	-128	-63	66

Tuusula liittyi 1.1.2013 Maaseutuhallinnon yhteistoiminta-alueeseen, jonka isäntäkuntana toimii Mäntsälä. Tuusulan kuntaosuus v. 2025 oli 47 000 euroa (TA2025 54 213 euroa). Toimintakate on Mäntsälän osuus (noin 29 % toteutuneista toimintakuluista). Tuusulan maksuosuus on vuosittain laskettavan aiheuttamisperusteen mukaan vuonna 12,56 % toteutuneista kustannuksista.

Toiminta-ajatus ja tehtävät

Yhteistoimitoimintasopimuksen mukaisesti Mäntsälän kunta järjestää lakisääteiset kunnan maaseutuhallinnon maksajavirastotehtävät Askolan, Hyvinkään, Järvenpään, Keravan, Mäntsälän, Nurmijärven, Pornaisten ja Tuusulan kuntien/kaupunkien alueella. Yhteistoiminta-alueen nimi on Keski-Uudenmaan maaseutuhallintopalvelut. Kunnalla on maksajavirastosopimus Ruokaviraston kanssa ja sopimus määrittää yhteistoiminta-alueen tehtävät ja tavoitteet maksajavirastotehtävissä. Vuosittain yhteistoiminta-alueella myönnetään noin 30 milj. € maataloustukia.

Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen tilikaudella

Maaseutuhallintopalveluiden maksajavirastosopimuksen palvelutavoitteet varainhoitovuodelle sekä muut tavoitteet täyttyivät. Seuranta on jatkuvaa ja varainhoitovuosittain on laadittu maksajavirastovakuutus, jossa arvioidaan omaa toimintaa ja mm. petosriskien tunnistamista, dokumentaatiota ja myöntämismenettelyä. Toimintaa tarkastellaan myös todentamisviranomaisen laadunarvioinnilla jatkuvasti ja mahdollisia poikkeamia havaittaessa korjaaviin menettelyihin ryhdytään välittömästi. Laadunarvioinnilla varmistutaan toiminnan olevan komission delegoidun asetuksen hyväksymisperusteiden mukainen sekä yksittäiset tuki- ja maksuhakemukset on käsitelty vaatimustenmukaisesti. Asiakaspalautteiden pohjalta on kehitetty mm. tuki- infoja vastaamaan tuenhakijoiden tarpeita.

Olenneiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

Talouden osalta talousarvio alittui. Alitus on pääosin aiheutunut tulosalueen henkilöstömuutoksista muutoksista ja tulosalueella tehdyistä tilapäisistä tehtävien uudelleenjärjestelyistä tehtävien eriyttämisen vaatimukset huomioiden. Toimintamenojen toteuma vaikuttaa myös toimintatuottoihin. Tilikaudelle 2026 ei ole odotettavissa merkittäviä muutoksia toiminnassa. Henkilöstömitoitus on kriittinen suhteessa toiminnan häiriöttömään jatkumiseen kaikissa tilanteissa ja eriyttämisen vaatimuksiin.

Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Yksiköllä on oma sisäisen valvonnan ohjelma, sekä riskienhallintasuunnitelma, jota seurataan vuosittain.

Talouden toteutuminen

Tuusulan maksuosuus on vuosittain laskettavan aiheuttamisperusteen mukaan vuonna 2025 12,56 % toteutuneista kustannuksista. Palautus vuodelta 2025 on 7 348 euroa.

10. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT