

Hyväksytty Maskun kunnanvaltuustossa  
11.11.2024 § 49

# **Maskun kunnan talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027**



**MASKU**

<b>1. Kunnanjohtajan katsaus .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Kunnallistalouden yleinen kehitys .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Talousarvio 2025.....</b>	<b>7</b>
<b>4. Väestön ja henkilöstön kehitys.....</b>	<b>12</b>
<b>5. Valtuustoon nähden sitovat määrärahat.....</b>	<b>13</b>
<b>6. Strategia.....</b>	<b>15</b>
<b>7. Käyttötalous .....</b>	<b>16</b>
7.1. Keskusvaalilautakunta.....	16
7.1.1. Vaalit.....	16
7.2. Tarkastuslautakunta .....	17
7.2.1. Tilintarkastus .....	17
7.3. Kunnanhallitus .....	18
7.3.1. Yleishallinto.....	18
7.3.2. Talous- ja tietopalvelut.....	20
7.3.3. Henkilöstöpalvelut.....	22
7.4. Kasvun ja oppimisen lautakunta .....	24
7.4.1. Opetuspalvelut .....	24
7.4.2. Varhaiskasvatuspalvelut.....	28
7.5. Hyvinvointi- ja kehityslautakunta .....	34
7.5.1. Hyvinvointipalvelut.....	34
7.5.2. Viestintä- ja tapahtumapalvelut .....	38
7.5.3. Elinkeino- ja kotoutumispalvelut.....	40
7.6. Tekninen lautakunta .....	42
7.6.1. Tekninen hallinto.....	42
7.6.2. Ateria- ja puhtauspalvelut.....	44
7.6.4. Rakentaminen ja kunnossapito .....	46
7.6.6. Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu.....	48
7.6.7. Yhdyskuntasuunnittelu.....	50
<b>8. Maskun Vesihuolto Oy .....</b>	<b>52</b>
<b>9. Tuloslaskelma .....</b>	<b>54</b>
<b>10. Investoinnit.....</b>	<b>55</b>
<b>11. Rahoituslaskelma .....</b>	<b>58</b>

## 1. Kunnanjohtajan katsaus

Talousarviota ja -suunnitelmaa on Maskussa valmisteltu monin tavoin totutusta poikkeavassa tilanteessa. Tiukkenevan talouden tilanteessa kunnassa aloitettiin pitkäkestoisen talouden sopeuttamisohjelman laadinta jo vuosi sitten, ja kesäkuun valtuustossa yksimielisesti hyväksytty ohjelma on raa-mittanut talouden suunnittelua normaalia tarkemmalla tasolla ja varhaisemmassa aikataulussa. Kunnanhallituksen antama tiukka talousarvion laadintaohje ja kehys ovat tämän jälkeenkin haastaneet sopeuttamisohjelman hyväksynnän jälkeenkin hakemaan taloutta tasapainottavia toimenpiteitä.

Kuntien tehtäväkenttä on jälleen vuoden alusta muuttumassa, kun työllisyys- ja elinkeinopalveluiden järjestämisvastuu siirtyy valtiolta kuntien hoidettavaksi. Maskun osalta muutos ei tapahdu kustannusneutraalisti, vaan tehtäviin osoitetusta noin 800 000 euron valtionosuudesta huolimatta kunnan valtionosuus laskee edellisestä vuodesta. Kun uusien tehtävien kustannukset tulevat kuitenkin kunnan kannettavaksi, tarkoittaa tämä talouden sopeuttamispaineen lisääntymistä. Te-palveluiden valmistelu yhdessä Turun työllisyysalueen ja Raision lähialueen kanssa on ollut tiivistä, ja tulevaan on pyritty varautumaan parhaalla tavalla. Tästä huolimatta tulevan kustannuskehityksen ja palveluiden vaikuttavuuden arvioiminen ilman aiempaa kokemusta asiasta on vaikeaa – taloussuunniteluvuosien osalta ennustettavuuden haaste on siten ilmeinen.

Vähenevän rahoituksen ja lisääntyvien kustannusten yhtälössä toiminnan sopeuttaminen on välttämätöntä. Jo talousarviovuodelle 2024 Maskussa toimintakatetta sopeutettiin yli miljoonalla eurolla edelliseen vuoteen verrattuna, ja nyt sopeuttamisohjelmassa sovitulla toimenpiteillä pyritään vähentämään kustannuksia ja lisäämään kunnan oman toiminnan tuloja vielä noin miljoonalla eurolla lisää. Sopeutusohjelma pitää sisällään myös tuloveronkorotuksen 0,1 prosenttiyksilöllä ja kiinteistöverojen korottamisen 0,2 prosenttiyksiköllä, mutta talousarvion käsittelyvaiheessa kunnanhallitus päätti esittää kunnan tulo- ja kiinteistöveroprosenttien pitämistä vuonna 2025 vielä nykyisellä tasolla. Veroprosenttien tarkasteluun palattaneen vuoden kuluttua seuraavan vuoden talousarviota laadittaessa, jolloin tilannekuva nyt epävarmuutta aiheuttavissa asioissa talouden suunnittelussa on toivotavasti tarkentunut. Sopeutusohjelman eri toimenpiteet ajoittuvat muutoinkin pitkälle aikavälille, ja sen päivittämisen pariin on palattava tulevina vuosina vielä monta kertaa talouden tasapainon saavuttamiseksi.

Toiveita on kuitenkin myös yleisen talouden elpymisestä: muutamia vuosia jatkunut kustannusten kehitys ei oletettavasti jatku yhtä voimakkaana, korot ovat laskeneet ja alueemme työllisyys on kehittynyt hyvin. Rakentamisen elpyminen tuo toiveita myös yksityisten investointien vauhdittumisesta ja sen myötä positiivisesta työpaikkojen ja verotulojen kehityksestä. Maskun kunnan strategian mukaisesti tavoittelemme voimakastakin väestönkasvua, mutta viime vuosien väestönkehitys ei rakentamisen suhdannetilanteen takia ole ollut tavoitteemme mukaista. Talousarvion laadinnan aikaan julkaistu Tilastokeskuksen uusi väestöennuste ennakoii kuitenkin selvää positiivista väestökehitystä Maskuun – ennuste pohjautuu paljolti maahanmuuton pysymiseen nykyisellä tasolla. Kunnan omassa toiminnassa korostuu kysyntää vastaavan tonttitarjonnan varmistaminen ja myös vuokra-asumisen mahdollistaminen ja vauhdittaminen.

Rakentamisen elpymiseen ja vauhdittamiseen varaudutaan myös talousarviossa. Uuden Pirttimäki 2 -asuinalueen infran rakennustöiden toteuttaminen on suurin yksittäinen vuoden 2025 investointihanke – kaava mahdollistaa 50 uuden viihtyisän metsäisen omakotitontin rakentamisen keskeiselle paikalle lähelle palveluita ja kulkuyhteyksiä. Kankaisten kauppalien rakentaminen toisena merkittävänä ensi vuoden investointihankkeena puolestaan mahdollistaa uuden Rivieran yritysalueen kaava-alueen rakentamisen. Kyselyitä alueesta on tullut mukavasti, ja näkymät yritysalueen kehitymiselle näyttävät valoisilta.

Kunnan investointisuunnitelmassa on pitäydytty noin kolmen miljoonan euron tasossa. Heikkenevä vuosikate pakottaa kuntaa sopeuttamaan myös investointiohjelmia, ja muutoin ensi vuoden

investointiohjelmassa painotetaan korjaamaan nykyistä infraa ja kiinteistökantaa. Maskun Hemmingin koulun ikkuna- ja tiivistyskorjausremontti on näistä suurin – se pyritään toteuttamaan koulujen loma-aikana siten, että toiminta koululla voi jatkua normaalisti.

Maskun kunnanvaltuusto hyväksyi kesäkuussa 2024 organisaatiouudistuksen, jossa sekä kunnan henkilöstö- että luottamuselinorganisaation rakenne muuttuu ja tiivistyy. Vuoden 2025 talousarvio on laadittu uuden organisaatorakenteen mukaiseksi. Toiminta uudella henkilöstöorganisaatiolla käynnistyy vuodenvaihteessa, ja päätöksenteko-organisaatiota koskevat muutokset puolestaan toimeenpannaan vaalikauden vaihtuessa 1.6.2025. Talousarviota lukiessa huomiota kannattaa kiinnittää siihen, etteivät vertailutiedot edellisiin vuosiin nähden ole kaikilla toimialoilla ja tulosalueilla vertailukelpoisia, koska toiminta on uudessa organisaatiossa sijoiteltu uudella tavalla.

Uudella päivitetyllä organisaatiolla pystytään paremmin huolehtimaan sen tarkoituksenmukaisuudesta ja tehokkuudesta, vastaamaan kuntien muuttuneeseen ja edelleen muuttuvaan tehtäväkenttään ja rahoitukseen, selkiyttämään vastuu- ja toimivaltakysymyksiä sekä välttämään päätöksenteossa moninkertaista käsittelyä. Näin saadaan aikaiseksi myös säästöjä. Organisaation rakenne on aiempaa joustavampi, strategisempi ja kootumpi. Tavoitteena on, että uusi toimintamalli madaltaa hierarkiaa sekä kannustaa itseohjautuvaan, siiloutumattomaan työskentelykulttuuriin. Kaikkea toimintaa ohjaa asiakaslähtöisyys ja tavoite toimivista ja sujuvista palvelukokonaisuuksista.

Kunnanhallituksen talousarvioesitys on noin 1,5 miljoonaa euroa alijäämäinen. Vuonna 2026 ennakoidaan kunnanhallituksen esittämän taloussuunnitelman mukaisesti noin - 900 000 ja vuonna 2027 noin - 560 000 euroa alijäämäistä tulosta. Tilanteen parantuminen edellyttää sovituisissa toimenpiteissä pysymistä, tiukkaa talouskuria ja panostuksia kasvuun. Näihin on nyt talousarviossa ja toimintasuunnitelmassa varauduttu.

Kuluvan vuoden tilinpäätösennusteen ja alijäämäisen talousarvioennusteen 2025 myötä taseen alijäämä laskee noin 5,2 miljoonan euron tasolle. Ylijäämä suojaa heikentyvässä taloudellisessa tilanteessa hieman, mutta erityisesti kiinteistöjen alaskirjausten ennakoitu tarve haastaa tasetta tulevaisuudessa. Vuosikate heikentyy vuonna 2025 noin 1,4 miljoonan euron ylijäämäiseen tasoon, mikä näkyy lainakannan kehityksessä lisääntyvänä velkamääränä sekä talousarvio- että suunnitelmavuosina. Talouden tasapainotustoimenpiteiden lisäksi velkamäärän hillitseminen edellyttää investointitason pysymistä maltillisena.

Käyttökulujen puolella talouden sopeuttamisohjelman mukaisesti on pyritty nollakasvuun henkilöstökuluja lukuun ottamatta, joihin on talousarvion suunnitteluohjeen mukaisesti laskettu kolmen prosentin palkkarahakasvu kuluvaan vuoteen verrattuna. Käynnissä oleva neuvottelukierros tulevasta palkkatarkistuksesta on epäilemättä haastava, ja sen lopputuloksesta on toivottava yleinen kuntatalouden vaikea tilanne huomioden maltillista. Kokonaisuutena Maskun kunnan henkilöstömäärä vuonna 2025 vähenee hieman kuluvan vuoden tasosta.

Henkilöstöön ja sen hyvinvointiin panostaminen on tärkeää: toistaiseksi olemme saaneet avoimiin virokoihin ja tehtäviin erittäin hyvin päteviä hakijoita, mutta tulevien vuosien lisääntyvä eläköitymisen vauhti haastaa myös rekrytointien onnistumisessa. Henkilökunnan jaksamiseen, pysyvyyteen ja osaamiseen panostamalla lisäämme työtyytyväisyyttä ja vähennämme sairaspöissaoloja. Kuntastrategian kirjaus motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Maskusta ohjaa taloudenkin suunnittelua ja vaatii erityistä huomiota niin virkajohdolta kuin päättäjiltäkin.

Talouden tasapainottamistyön tueksi on selvitetty laajasti kunnan eri palveluiden yksikkökustannuksia ja verrattu niitä verrokkikuntien kustannuksiin. Talousarviossa on varauduttu sopeuttamisohjelman mukaisesti monipuolisiin kunnan toiminnan tuottavuutta lisääviin, palvelun laatuun ja mitoitukseen vaikuttaviin sekä tuloja pysyvästi ja kertaluontoisesti lisääviin toimenpiteisiin. Toimenpiteistä laadittujen ennakkovaikutusten arviointien ja kustannusvertailutietojen perusteella keinovalikoima on

valittu kuntastrategiaa tukevasti.

Valmistelutyöhön on osallistettu koko kunnan henkilökunta, ja mahdollista talouden tasapainottamisen keinovalikoimaa ja toimenpiteiden vaikuttavuutta on arvioitu prosessin aikana useissa valtuustoseminaareissa. Sopeuttamisohjelmaan on lisäksi kirjattu toteutettavaksi myöhemmin laadittavia laajempia selvityksiä palveluiden tuottamistavoista sekä naapurikuntien kanssa tehtävän yhteistyön taloudellisista ja toiminnallisista hyödyistä. Näiden mahdolliset kustannushyödyt toteutuvat myöhemmin tulevana vuosina. Talousarvion laadinnan aikaan uutisoitu valtionosuusuudistuksen siirtyminen vuodelle eteenpäin haastaa talouden ennakointia, eikä uudistuksen varaan ole tässä vaiheessa mahdollista laskea kovinkaan paljon odotuksia.

Verotuloja kertyy vuoden talousarvion mukaan yhteensä noin 24,9 miljoonaa euroa, mikä on noin 1,5 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2024 talousarviossa. Tähän liittyy pientä toiveikkuutta maskulaisten hyvästä ansioiden kehityksestä. Valtionosuuksia arvioidaan saatavan noin 5 miljoonaa euroa, mikä on noin 200 000 euroa kuluva vuotta vähemmän, vaikka valtionosuuspotti pitää sisälleen mainitun työllisyys- ja elinkeinopalveluihin osoitetun valtionosuuden.

Kunnan eri toimialueilla jalkautetaan vuonna 2025 edelleen määrätietoisesti kuntastrategiaamme: Visionamme olla kasvava, lapsiystävällinen ja luonnonläheinen kunta, jossa elää hyvinvoivia kuntalaisia on selkeä tahtotila, jota kohti suunnitelluilla ja tähän talousarviokirjaan kirjatulla toimenpiteillä tavoitteilla mennään. Talouden haasteiden ratkaisemisen lisäksi toimintasuunnitelmassa on kiinnitetty erityistä huomiota sosiaalisten ja ympäristöön liittyvien vastuidemme kantamiseen kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti.

Vuonna 2025 käydään sekä kunta- että hyvinvointialuevaalit, ja ne molemmat tuovat epäilemättä muutoksia myös Maskun kunnan toimintaan. Uuden vaalikauden alussa ensi vuonna käynnistetään kuntastrategian päivittämistyö. Muutoinkin strategiseen ohjelmatyöhön panostetaan aiempaa enemmän esimerkiksi ilmasto- ja luontostrategian muodossa. Talousarviossa on varauduttu uuden valtuuston perehdyttämiseen erityisellä perehdytysohjelmalla. Varsinais-Suomen hyvinvointialue Varhan vaalit ja tiukka taloustilanne haastavat myös kuntaa: kuinka saamme äänemme kuuluviin, kuinka rakennamme toimivat palvelupolut ja viranomaisten yhteistyörakenteet, kuinka minimoimme esimerkiksi Varhan palveluverkkopäätöksistä seuraavat taloudelliset vaikutukset kuntaan?

Kunnilla on lakisääteinen velvoite yhtiöittää sote- ja pelastuslaitoskäytössä olevat kiinteistönsä vuoden 2025 loppuun mennessä. Maskun kunnassa tämä tarkoittaa lukuisia kiinteistöjä – yhtiöittämisselvitys on suuritoinen ja sen käytännön järjestelyt vaativat sekä aikaa että rahaa. Varsinais-Suomen kunnilla on käynnistymässä kartoitus mahdollisesta yhteisestä kiinteistöjen yhtiöittämisestä, ja Masku on tässä kartoituksessa alustavasti mukana.

Huhtikuussa kunnanvaltuustossa hyväksytyyn kiinteistöstrategian toimeenpano jatkuu yhtiöittämisten lisäksi määrätietoisesti muillakin osa-alueilla. Kunnan omien palveluiden kiinteistöstrategiassa linjatut muutot ovat sujuneet hyvin, ja alkuvuodesta 2025 päästään toimeenpanemaan laajemmin kiinteistöjen myynteihin ja purkamisiin liittyviä toimia. Kiinteistöstrategian toimeenpanolla turvaamme tarkoituksenmukaiset ja terveet tilat kunnan palveluille, mahdollistamme monipuolista harrastamista ja uutta avointa kohtaamispaikkatoimintaa kunnassa, pienennämme kasvihuonekaasupäästöjämme ja säästämme rahaa kiinteistöjen ylläpidossa ja käyttökuluissa.

Talous- ja henkilöstöjohtajan kanssa käymissämme keskusteluissa olemme talousarvion laadinnan aikaan monet kerrat toivoneet kristallipalloa. Kunnan tehtäväkentän ja rahoitusjärjestelmän muutosten ennakointi on haastavaa, ja tulevan vuoden aikana on tarvittaessa varauduttava tekemään muutoksia nyt hyväksyttävään talousarvioon tilannekuvan parantuessa ja muutosten edetessä. Vaikka talousarviota ja -suunnitelmaa laaditaan vain lähivuosille, on ennakkoinnissa pyrittävä kauaskantoisempaan ajatteluun. Alkavalla valtuustokaudella tehtävä ohjelmatyö pyrkii juuri tähän.

---

Strategisen päätöksenteon merkitys korostuu – me voimme itse omilla valinnoillamme vaikuttaa siihen, miten Maskun kunta kehittyy, ja ne valinnat on pyrittävä tekemään parhaaseen mahdolliseen tietoon ja arviointeihin sekä valittuihin painopisteisiin perustuen.

Kiitän lämpimästi kaikkia talousarvion laadintaan osallistuneita sinnikkäästä ja sitoutuneesta työstänne – mukavampaa olisi varmasti keskittyä miettimään uusia panostuksia ja palveluita, mutta sopeuttamisen ja säästöjen leimaaman taloussuunnittelunkin aikana Maskun henkilökunnan ja luottamushenkilöiden joukkue on osoittanut olevansa luottavainen, innostunut, vastuullinen ja motivoitunut. Kiitos myös kaikille kuntalaisille ja yhteistyökumppaneillemme, yhdistyksille, yrityksille sekä toiminta-alueemme muille kunnille hyvästä ja rakentavasta yhteistyöstä ja sitoutumisesta yhteisten päämääriemme edistämiseen.

Miira Raiskila  
kunnanjohtaja

## 2. Kunnallistalouden yleinen kehitys

Kertaluonteiset erät takasivat kuntatalouden hyvän tuloksen vuonna 2023. Kuntien ja kuntayhtymien yhteenlaskettu tilikauden tulos vahvistui lähes 0,5 mrd. eurolla 1,75 mrd. euroon vuonna 2023. Vuosikate riitti kattamaan sekä poistot että nettoinvestoinnit. Vuoden 2023 toiminnan ja investointien rahavirta kääntyi koko kuntataloudessa positiiviseksi. Tuloksen paranemisen taustalla olivat pääosin sote-uudistukseen liittyvät kertaluonteiset erät, jotka muuttivat myös tulo- ja menorakenteita merkittävästi. Myös kuntakohtaisesti tarkasteluna vuoden 2023 tulokset olivat varsin vahvoja. Vahvimmat vuosikatteen ja tulokset olivat suurissa yli 100 000 asukkaan kunnissa, kun taas heikoin tilanne oli pienissä alle 2 000 asukkaan kunnissa. Negatiivisen vuosikatteen kuntia oli 15.

Emokuntien talouden vahvistuminen sote-uudistuksen kertaluonteisten erien johdosta vahvisti myös kuntakonsernien taloutta. Kuntakonsernien yhteenlaskettu tulos vahvistui vajaalla 0,5 mrd. eurolla 2,1 mrd. euroon. Negatiivisten tilikauden tulosten määrä lähes puoliintui edellisvuodesta määrän ollessa 53, kun vuonna 2022 määrä oli 99 kuntakonsernia. Kuntakonsernien yhteenlaskettu lainamäärä väheni huomattavasti vuodesta 2022, lähes 4,8 mrd. euroa, lainamäärän ollessa 38,8 mrd. euroa. Väheneminen johtui sairaanhoitopiirien ja erityishuoltopiirien lainojen siirtymisestä hyvinvointialueille. Nettoluotonanto oli kuitenkin noin 0,5 mrd. euroa negatiivinen, joten investointeja on jouduttu rahoittamaan lainoilla ja kertyneillä rahavaroilla.

Kuntayhtymien eri vuosien vertailtavuus on heikkoa, sillä sote-uudistuksen myötä sairaanhoitopiirit ja erityishuoltopiirit lakkasivat ja niiden toiminta siirtyi hyvinvointialueille. Kuntayhtymien yhteenlaskettu tilikauden tulos oli 24 miljoonaa euroa positiivinen, ja vuosikate kattoi poistot ja nettoinvestoinnit. Sairaanhoitopiirien lakkauttamisen myötä kuntayhtymien nettoinvestoinnit laskivat ja lainakanta pienentyi. Negatiivisen vuosikatteen kuntayhtymiä oli 28, ja taseessa oli kertynyttä alijäämää 17 kuntayhtymällä yhteensä 14,3 miljoonaa euroa.

Valtion talousarvioesitys vuodelle 2025 sisältää lukuisia toimenpiteitä, joiden arvioidaan vahvistavan kuntataloutta kokonaisuudessaan noin 270 milj. eurolla edellisen vuoden talousarvioon verrattuna. Vuonna 2025 valtio osoittaa kuntien valtionapuihin noin 5,6 mrd. euroa, josta noin 4,7 mrd. euroa on laskennallisia valtionosuuksia. Kunnan peruspalvelujen valtionosuus on vuonna 2025 noin 3,4 mrd. euroa, kasvaen edeltävään vuoteen nähden noin 970 milj. euroa. Valtionosuudet kasvavat vuoden 2024 varsinaiseen talousarvioon verrattuna noin 875 milj. eurolla ennen kaikkea vuoden 2025 alussa voimaan tulevan TE-palvelu-uudistuksen ja kotoutumislain kokonaisuudistuksen seurauksena. Ensi vuonna valtionosuutta lisää myös sote-uudistuksen valtionosuusvaikutuksia lieventävä valtionosuuden lisäys, 277 milj. euroa. Valtionosuutta nostavat myös indeksikorotus ja kustannustenjaon tarkistus. Valtionosuutta puolestaan vähentävät muun muassa sote-uudistuksen siirtolaskelmien tarkentuminen, vuodelle 2024 tehdyn määräaikaisen valtionosuuslisäyksen poistuminen ja hallitusohjelman mukainen indeksikorotuksen 1 %-yksikköä vastaava vähennys.

Hallitus uudistaa esi- ja perusopetuksen tuen, johon kohdennetaan peruspalvelujen valtionosuuden lisäyksenä 38,2 milj. euroa vuonna 2025. Perusopetusta vahvistetaan myös lisäämällä tuntijakoon kolme vuosiviikkotuntia. Tähän osoitetaan 8,6 milj. euroa peruspalvelujen valtionosuuden lisäyksenä. Peruspalvelujen valtionosuuden tasoon vaikuttaa vuonna 2025 myös palkkatuen myöntämiseen kunnille ja kuntayhtymille valmisteltu muutos, jonka mukaan palkkatuen myöntäminen vähentyisi 37 milj. eurolla vuodessa. Muutos otetaan huomioon vähennyksenä kunnan peruspalvelujen valtionosuudessa. Kunnan työllistämisvelvoitetta koskeva sääntely kumotaan, mikä vähentää kuntien valtionosuutta 18,7 milj. euroa ja tuo kuntien omaa rahoitusta vastaavan noin 31 milj. euron säästön.

Kuntien roolia kotoutumisen edistämässä vahvistetaan 1.1.2025 voimaan tulevalla kotoutumislailalla. Kunnille myönnettävä valtionosuus on noin 12,6 milj. euroa. Kuntien normien keventämisen ja kokeilujen ohjelma pyrkii vahvistamaan kuntien toimintaedellytyksiä purkamalla normeja ja

edistämällä kokeiluja. Ohjelmassa kerättiin kunnilta satoja norminpurkuehdotuksia, joista 160 on käsiteltävänä eri säädös- ja kehittämishankkeissa. Lisäksi hallitus päätti kevään 2024 kehysriihen yhteydessä kuntien tehtävien ja velvoitteiden vähentämisestä julkisen talouden vahvistamiseksi. Osana kokonaisuutta kunnan peruspalvelujen valtionosuuteen kohdistetaan 22,7 milj. euron valtionosuuden vähennys vuonna 2025.

Kunnallisverotuksen efektiivisyyttä lisätään poistamalla tulosta tehtävä ansiotulovähennys ja kasvatamalla vastaavasti ensisijaisesti valtion verosta tehtävää työtulovähennystä. Tämä vauhdittaa kunnallisverotulojen kasvua vuonna 2025, mutta kuntien verotulomenetysten korvauksia alennetaan kunnallisverotulon kasvua vastaavasti. Kuntien verotulomenetysten korvaukset ovat 540,5 milj. euroa vuonna 2025. Kiinteistöverouudistusta koskeva hallituksen esitys on suunniteltu annettavaksi syksyllä 2024. Uudistuksen tavoitteena on päivittää rakennusten ja maapohjien verotusarvot vastaamaan niiden todellisia arvoja. Tarkoituksena ei ole vaikuttaa kiinteistöverotuksen tasoon, vaan kunnat voivat asettaa kiinteistöveroprosenttinsa siten, että verokertymä pysyy aiempien vuosien tasolla.

Kuntatalouden tulojen ja menojen epätasapaino syvenee lähivuosina erityisesti kasvavien kustannusten, investointipaineiden ja sote-uudistukseen liittyvien valtionosuuksien täsmäytysten ja takaisinperinnän seurauksena. Kuntatalouden toiminnan ja investointien rahavirta uhkaa heikentyä vuosina 2025–2028 noin 1,9–2,1 mrd. euroa negatiiviseksi. Vuonna 2023 kuntatalouden lainakanta oli noin 19,9 mrd. euroa, ja arvioiden mukaan se voi nousta tarkastelujakson lopulla 28,0 mrd. euroon. Kuntien verotulot kasvavat kohtalaisesti vuonna 2025, ja kuntien verotulojen ennustetaan kasvavan 4,2 prosenttia vuodesta 2024. Kunnallisveron tuoton arvioidaan olevan noin 10,3 mrd. euroa ja kuntien yhteisöveron tuotoksi arvioidaan 1,8 mrd. euroa. Kiinteistöveron tuotto olisi arvion mukaan noin 2,4 mrd. euroa vuonna 2025.

Kunnallisveron laskennallinen korotuspaine kasvaa tarkastelukauden loppua kohden koko maan tasolla, mutta vuonna 2028 tilanne tasoittuu vuoden 2023 valtionosuuksien takaisinperinnän ja hallitusohjelman mukaisen peruspalvelujen valtionosuuden indeksijarrun poistuessa. Erityisesti pienemmissä kuntakokoryhmissä laskennallinen veroprosentin korotuspaine kasvaa merkittävästi. Veropohjan rapautuminen voi olla kasvava uhka varsinkin pienemmissä kuntakokoryhmissä, jos kehitys jatkuu väestöennusteen mukaisesti. Toiminnan ja investointien rahavirta heikentyy koko maan tasolla ja kaikissa kuntakokoryhmissä tarkasteluperiodilla.

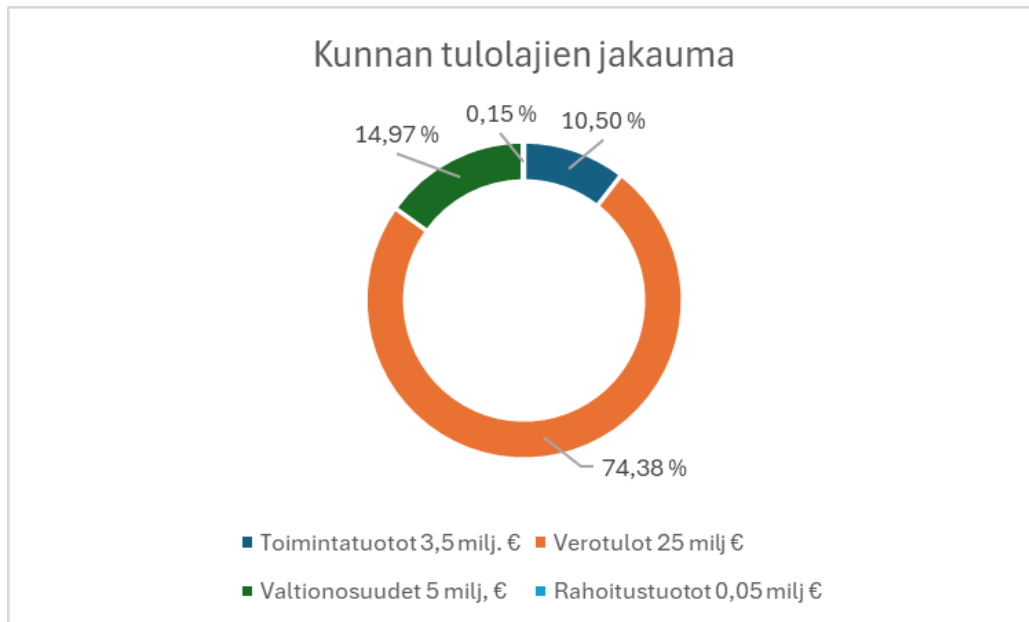
(Lähde: Kuntatalousohjelma vuodelle 2025: Syksy 2024)



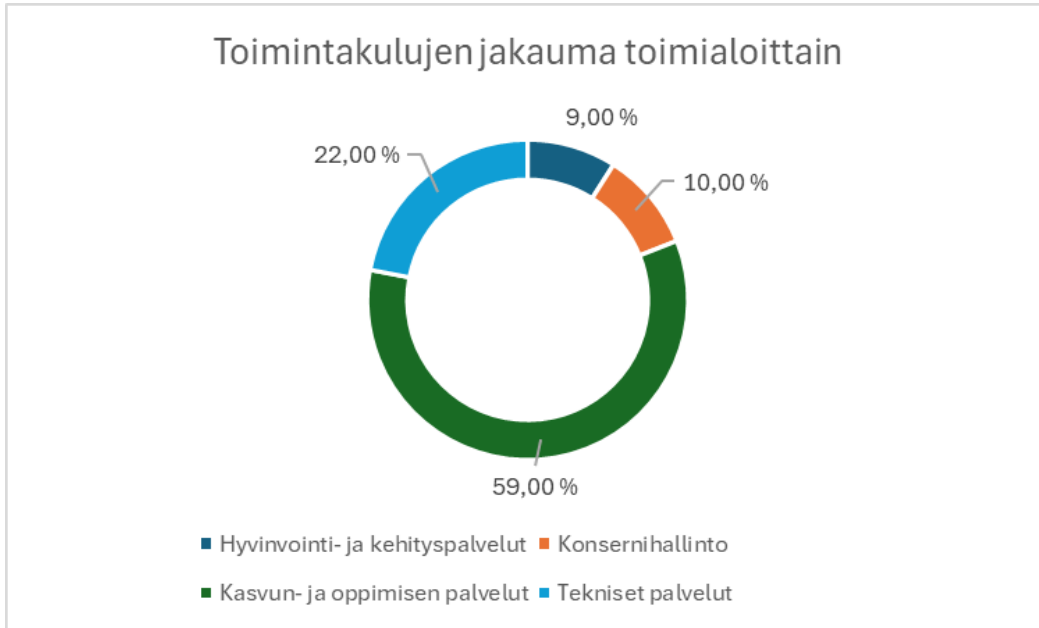
### 3. Talousarvio 2025

Vuoden 2025 talousarviota on valmisteltu kunnan talouden kannalta tiukassa tilanteessa. Jo vuosi sitten arvioitiin vuoden 2024 talousarvion lisäksi myös suunnitelmavuosien olevan alijäämäisiä. Vuoden 2024 osalta ennuste näyttää kuitenkin siltä, että kulujen tiukan tarkastelun ja talousarviovuodelle osuneiden kertaluontoisten tuloerien ansiosta tilinpäätös olisi muodostumassa ylijäämäiseksi. Vuoden 2025 talousarvio ja suunnitelmavuodet 2026-2027 ovat kuitenkin jälleen kääntymässä reilusti alijäämäisiksi. Kunnan taloutta haastavat toimintatuottojen lasku, TE-palveluiden kunnille siirtymisen aiheuttamat kulut, kunta-alan kahden viime vuoden palkkaratkaisujen kustannusvaikutukset sekä hintatason säilyminen edelleen suhteellisen korkeana. Myös Maskun terveyskeskuksen tulevaisuus Varsinais-Suomen hyvinvointialueen kesäkuussa 2025 päättyvän vuokrasopimuksen jälkeen on täysin avoin ja muodostaa kunnan taloudelle merkittävän riskin. Lainojen korot ovat puolestaan vihdoin lähteneet laskuun ja tällä kehityksellä on korkokustannuksia laskeva vaikutus vuoden 2025 talousarviossa.

Talousarvion valmistelua on edeltänyt vuosien 2023 ja 2024 aikana valmisteltu laaja talouden sopeuttamisohjelma, jonka valtuusto hyväksyi 10.6.2024. Sopeuttamisohjelma on ohjannut talousarvion valmistelua toimintakulujen osalta vahvasti. Vuoden 2025 talousarviossa toimintatuotot ovat 3 520 705 euroa. Käyttötalouden toimintamenot talousarviossa ovat 31 354 907 euroa. Toimintakatteeksi muodostuu tällöin -27 834 202 euroa, mikä on 1 837 000 euroa enemmän kuin vuoden 2024 talousarviossa. Verotuloja kertyy vuoden talousarvion mukaan yhteensä 24 941 000 euroa, mikä on 1 486 000 euroa enemmän kuin vuoden 2024 talousarviossa. Valtionosuuksia arvioidaan saatavan 5 019 064 euroa vuonna 2025, mikä on 213 540 euroa vähemmän kuin vuoden 2024 alkuperäisen talousarvion euromäärä. Vuosikate on siten 1 420 362 euroa. Poistojen (3 050 000 €) ja poistoeron muutoksen (85 717 €) jälkeen tilikauden alijäämä on 1 543 921 euroa.

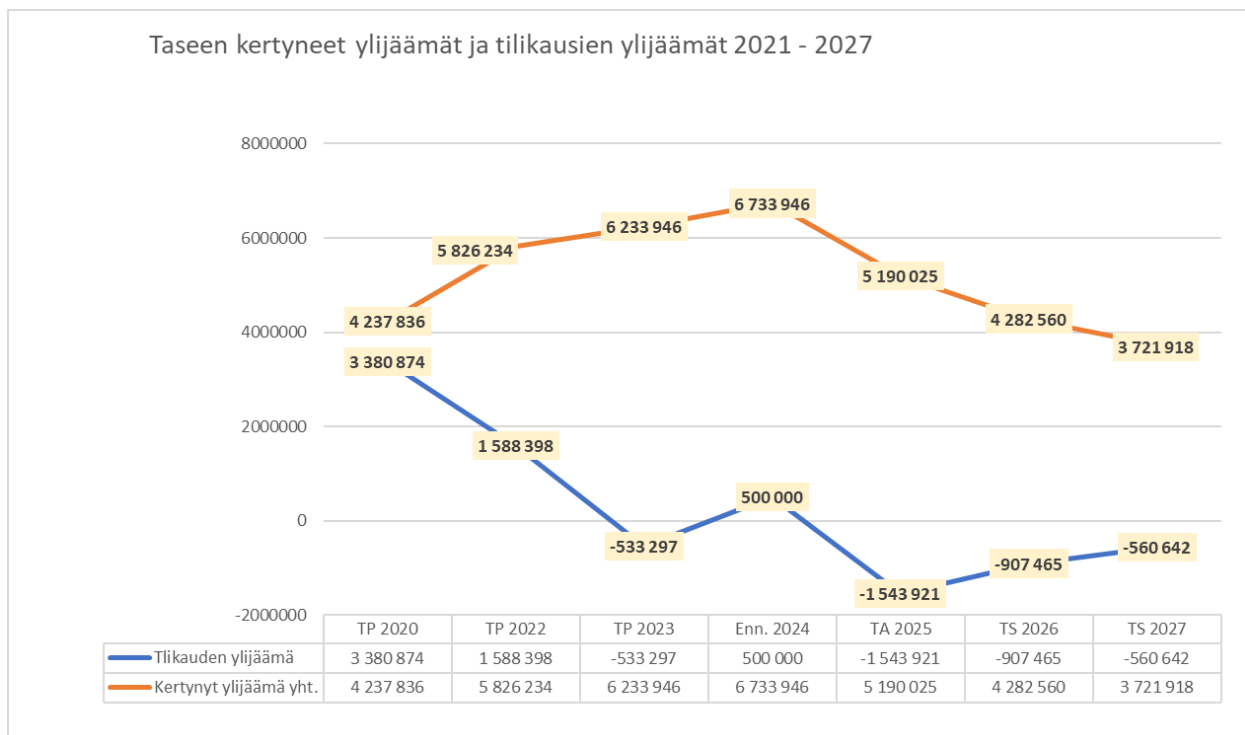


Investointimenot vuodelle 2025 ovat 3 338 000 euroa ja tulot 250 000 euroa. Investoinneista maa-alueiden hankintaan varautumista on 300 000 euroa. Suurimpia investointeja vuonna 2025 ovat Hemmingin koulun korjaustyöt (460 000 €) sekä Pirttimäki II:n jatkaminen (600 000 €) ja Kankaisten kauppapientien saattaminen valmiiksi (400 000 €). Suunnitelmavuonna 2026 nettoinvestoinneiksi on arvioitu tässä vaiheessa 2,8 milj. euroa ja suunnitelmavuonna 2027 nettoinvestoinnit olisivat 2,9 milj.

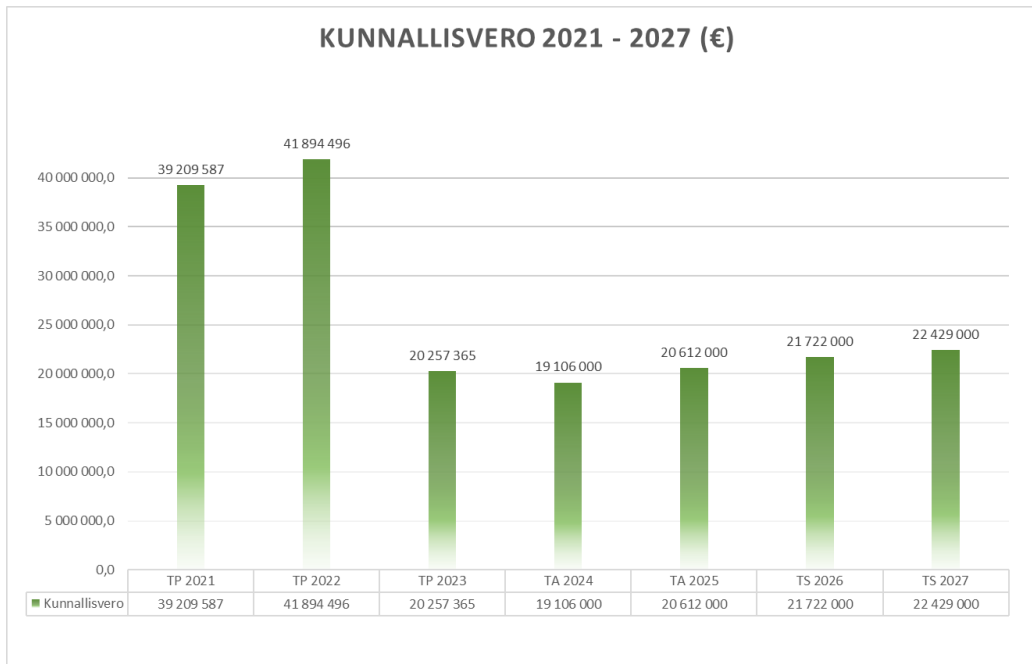
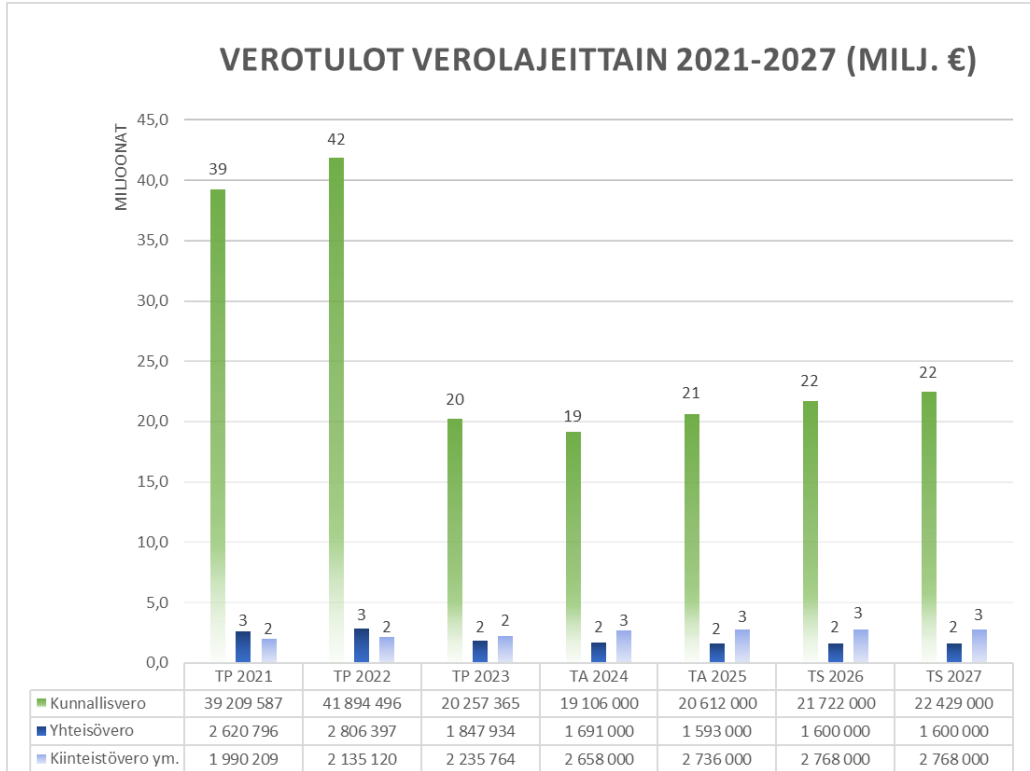


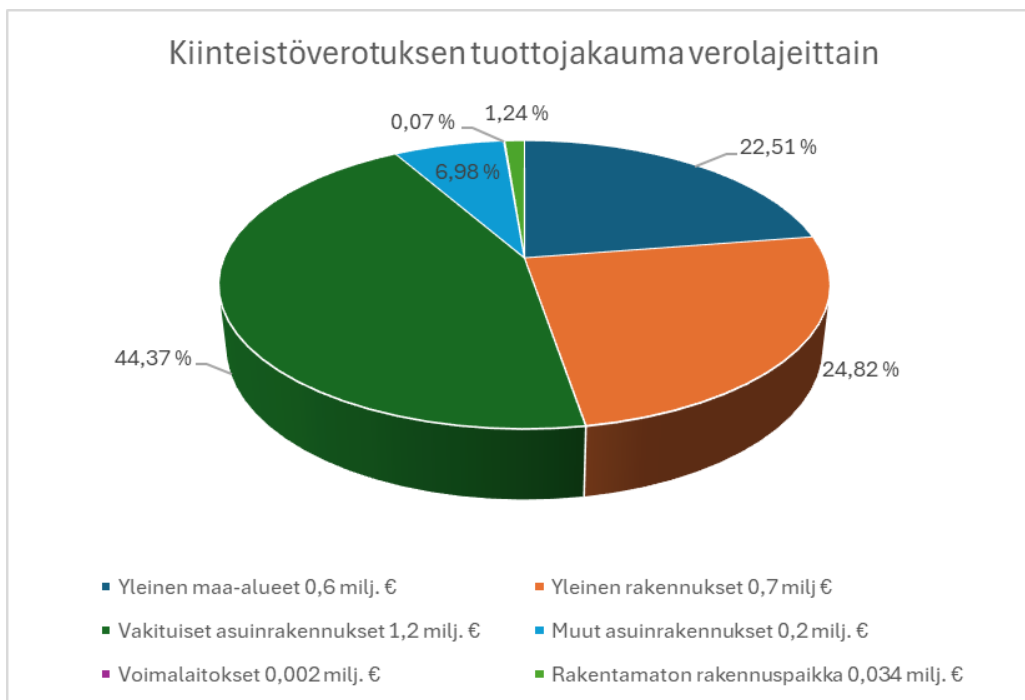
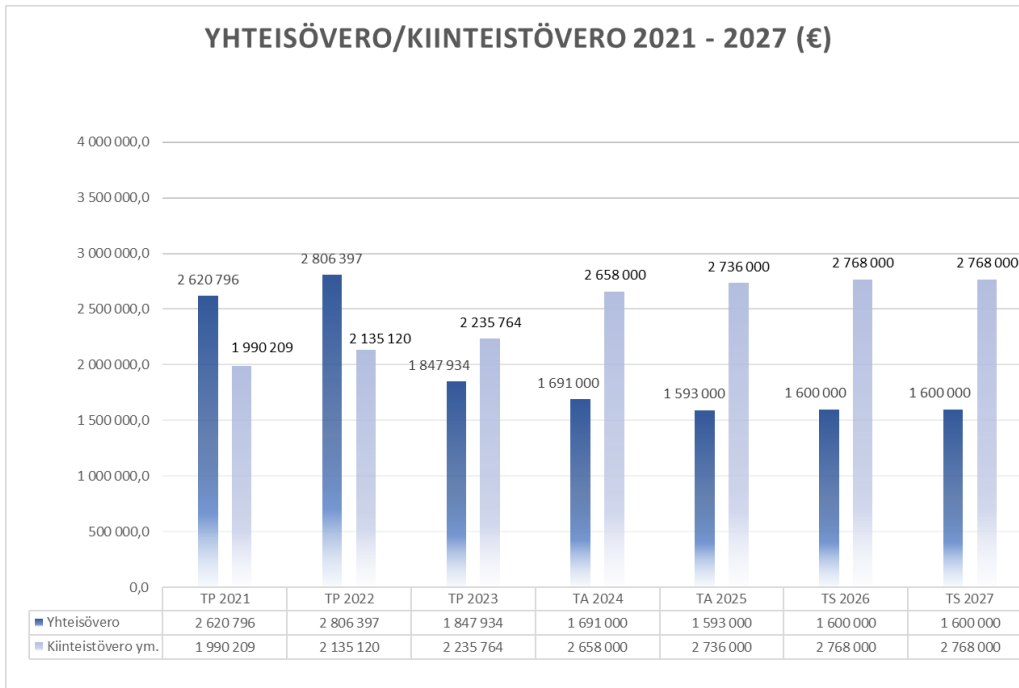
Vuoden 2025 talousarvio näyttää Maskun kunnan osalta reilusti heikommalta kuin vuosi sitten taloussuunnitelmassa on hyväksytty. Heikennystä vuoden takaiseen arvioon on 924 000 euroa. Suunnitelmavuoden 2026 arvioidaan olevan 907 465 euroa alijäämäinen ja suunnitelmavuonna 2027 tilikauden tuloksen ennustetaan tässä vaiheessa muodostuvan 560 642 alijäämäiseksi. Arvioita haastavat kuitenkin monet kuntatalouden epävarmuustekijät valtionosuusudistuksesta maailmanpoliittiseen tilanteeseen ja korkotason lopulliseen kehitykseen.

Vuoden 2024 ennustetun ylijäämän ja 2025 alijäämäisen talousarvion johdosta kunnan taseessa oleva ylijäämä laskee 5,2 milj. euron tasolle.

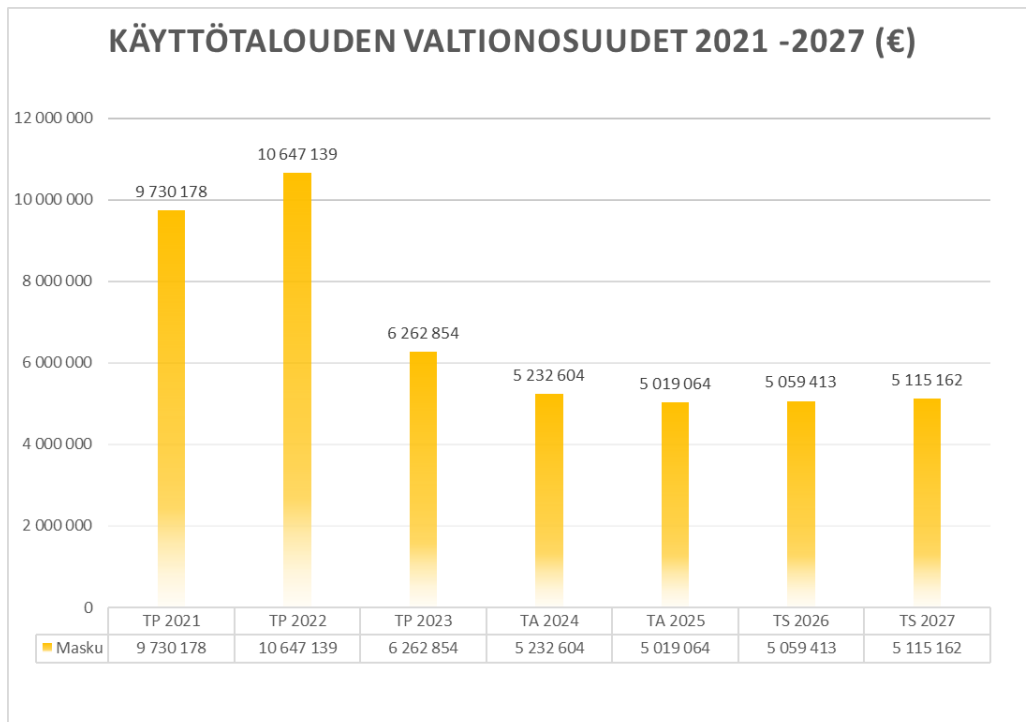


Talousarvio ja suunnitteluvuodet perustuvat vuoden 2024 tuloveroprosenttiin (8,1 %) ja kiinteistöveroprosentteihin.





Valtionosuudet vuodelle 2025 ovat arvion mukaan 5 019 064 euroa ja ne laskevat vuoden 2024 talousarviosta 213 540 euroa (4,1 %). Valtionosuuksiin tulee melko suuria muutoksia. TE-uudistus tuo valtionosuuksia yhteensä 826 000 euroa - mutta myös kustannuksia tulee lisää, jopa uudistukseen osoitettua valtionosuutta enemmän. Tästä huolimatta kunnan valtionosuudet pienenevät vuoteen 2024 verrattuna. Rakenteellinen muutos tulee verotulomenetyksen korvauksiin, joiden taso putoaa tähän vuoteen verrattuna 620 000 euroa. Vuodesta 2025 alkaen kunnallisvero tuottaa enemmän, kun ansiotulovähennys kunnallisverotuksesta poistuu ja verotulomenetyksiä on sitten vastaavan verran vähemmän tarvetta kompensoida. Valtionosuuksissa on mukana myös sote-siirtolaskelma sen lopullisessa muodossa.



## 4. Väestön ja henkilöstön kehitys

Maskun kunnan väkiluku on ollut viime vuosina hienoisessa kasvussa. Tilastokeskuksen 24.10.2024 julkaiseman uunituoreen väestöennusteen mukaan väkiluku säilyisi suunnilleen nykyisellä tasolla. Väestörakenteessa tapahtuu kuitenkin muutosta, kun yli 65-vuotiaiden määrä nousee yli 2 000 asukkaan ja samaan aikaan alle 24-vuotiaiden osuus vastaavasti laskee.

Syyskuun 2023 väestöennusteen mukaan Maskussa oli 9 580 asukasta, minkä perusteella Maskun väkiluku on laskenut vuoden 2024 aikana noin 45 hengellä. Hyväksytyyn strategiaan liittyvä tavoite 10 000 asukkaan määrästä ei ole toteutumassa lähivuosina.

	TP 2020	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>0-24 vuotiaat</b>	2752	2700	2700	2730	2594	2555	2521
<b>25-64 vuotiaat</b>	5022	5080	5080	5084	5086	5096	5097
<b>+ 65 vuotiaat</b>	1838	1862	1862	1886	1971	2015	2070
<b>Yhteensä</b>	<b>9612</b>	<b>9642</b>	<b>9642</b>	<b>9700</b>	<b>9651</b>	<b>9666</b>	<b>9688</b>

Maskun kunnassa oli vuoden 2023 lopulla palveluksessa yhteensä 374 henkilöä, joista vakinaisia oli 297 ja vakinaisen henkilöstön sijaisia 20. Lisäksi määräaikaista oli vuoden 2022 lopussa kunnan palveluksessa 54 henkilöä ja kolme työllistettyä. Talousarvion perusteella kunnan henkilöstö vähenee vuositasolla 4,5 työntekijällä. Yhtään uutta vakanssia ei perusteta, mutta toimistosihteerin vakanssi muutetaan viestinnän asiantuntijaksi. Henkilöstön vähennykset ovat opetuspalveluissa. Henkilöstökulut vuoden 2025 talousarviossa ovat yhteensä 19 112 246 euroa, eli 416 145 euroa ja 2,3 % suuremmat kuin vuoden 2024 talousarviossa. Henkilöstön ikääntyminen tuo aina mukanaan palkkojen korottamista myös kasvavien vuosisidonnaisten lisien muodossa. Henkilöstökuluja vuonna 2025 nostavat virka- ja työehtosopimuksen mukaiset vuoden 2024 yleiskorotukset ja järjestelyerät, jotka tulevasta vuodesta alkaen toteutuvat koko vuoden tasossa. Henkilöstökulujen kustannusvaikutuksen vuositasolla on vuonna 2025 laskettu kokonaisuudessaan olevan noin 3 %. Maskun henkilöstökulujen nousua hillitsevät talouden sopeuttamisohjelman mukaiset henkilöstövähennykset.

## 5. Valtuustoon nähden sitovat määrärahat

(1000€)	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2026
<b>Maskun kunta</b>					
TOIMINTATUOTOT	3 048	3 908	3 521	3 571	3 606
TOIMINTAKULUT	- 30 305	- 29 905	- 31 355	- 32 011	- 32 512
TOIMINTAKATE	- 27 254	- 25 998	- 27 834	- 28 440	- 28 906
<b>Vaalit</b>					
TOIMINTATUOTOT	17	37	5	5	5
TOIMINTAKULUT	- 15	- 34	- 24	- 25	- 25
TOIMINTAKATE	2	3	- 19	- 20	- 20
<b>Tilintarkastus</b>					
TOIMINTATUOTOT					
TOIMINTAKULUT	- 16	- 19	- 19	- 19	- 19
TOIMINTAKATE	- 16	- 19	- 19	- 19	- 19
<b>Yleishallinto</b>					
TOIMINTATUOTOT	161	225	245	229	232
TOIMINTAKULUT	- 971	- 971	- 772	- 792	- 802
TOIMINTAKATE	- 809	- 746	- 527	- 563	- 571
<b>Talous- ja tietopalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT		2	61	62	62
TOIMINTAKULUT	- 925	- 950	- 1 319	- 1 350	- 1 369
TOIMINTAKATE	- 925	- 949	- 1 259	- 1 288	- 1 307
<b>Henkilöstöpalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	83	80	85	87	88
TOIMINTAKULUT	- 985	- 1 031	- 828	- 846	- 859
TOIMINTAKATE	- 902	- 951	- 742	- 760	- 772
<b>Opetuspalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	577	537	496	506	511
TOIMINTAKULUT	- 11 251	- 11 276	- 11 432	- 11 685	- 11 898
TOIMINTAKATE	- 10 673	- 10 739	- 10 936	- 11 179	- 11 387
<b>Varhaiskasvatuspalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	542	586	486	496	500
TOIMINTAKULUT	- 7 116	- 6 985	- 7 231	- 7 381	- 7 506
TOIMINTAKATE	- 6 574	- 6 399	- 6 745	- 6 886	- 7 006
<b>Hyvinvointipalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	152	142	179	182	184
TOIMINTAKULUT	- 1 239	- 1 225	- 1 173	- 1 200	- 1 219
TOIMINTAKATE	- 1 087	- 1 082	- 994	- 1 018	- 1 035
<b>Viestintä- ja tapahtumapalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	9	19			
TOIMINTAKULUT	- 53	- 54	- 164	- 168	- 170
TOIMINTAKATE	- 43	- 35	- 164	- 168	- 170
<b>Elinkeino- ja kotoutumispalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	67	52	22	22	23
TOIMINTAKULUT	- 423	- 350	- 1 449	- 1 459	- 1 465
TOIMINTAKATE	- 356	- 298	- 1 427	- 1 437	- 1 442

(1000€)	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>Tekninen hallinto</b>					
TOIMINTATUOTOT	2				
TOIMINTAKULUT	- 182	- 222	- 179	- 183	- 186
TOIMINTAKATE	- 180	- 222	- 179	- 183	- 186
<b>Ateria- ja puhtauspalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	14	3	3	3	3
TOIMINTAKULUT	- 2 217	- 2 410	- 2 367	- 2 335	- 2 374
TOIMINTAKATE	- 2 203	- 2 407	- 2 364	- 2 332	- 2 371
<b>Rakentaminen ja kunnossapito</b>					
TOIMINTATUOTOT	1 287	1 837	1 556	1 587	1 603
TOIMINTAKULUT	- 3 683	- 3 683	- 3 720	- 3 876	- 3 920
TOIMINTAKATE	- 2 394	- 1 846	- 2 164	- 2 289	- 2 317
<b>Kiinteistöpalvelut</b>					
TOIMINTATUOTOT	1 275	1 731	1 449	1 478	1 493
TOIMINTAKULUT	- 2 770	- 2 874	- 2 867	- 2 998	- 3 031
TOIMINTAKATE	- 1 493	- 1 144	- 1 417	- 1 520	- 1 538
<b>Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu</b>					
TOIMINTATUOTOT	116	300	296	302	305
TOIMINTAKULUT	- 349	- 338	- 432	- 440	- 445
TOIMINTAKATE	- 233	- 38	- 136	- 138	- 140
<b>Yhdyskuntasuunnittelu</b>					
TOIMINTATUOTOT	20	89	89	90	91
TOIMINTAKULUT	- 218	- 247	- 247	- 252	- 255
TOIMINTAKATE	- 198	- 158	- 158	- 161	- 164



## 6. Strategia

### Maskun visio 2028

”Masku on kasvava, lapsiystävällinen ja luonnonläheinen kunta, jossa elää hyvinvoivia kuntalaisia.”



### Maskun kunnan strategiset painopisteet ja tavoitteet

#### Rohkeasti kasvava ja etinomainen Masku

- Maskun asukasluvu kasvaa siten, että vuonna 2028 saavutetaan 19 000 asukkaan raja.
- Monipuolisella tonttitarjonnalla mahdollistetaan edellä mainittu kasvu
- Yritystoiminta kunnassa monipuolistuu ja kasvaa.
- Kehitetään keskusta-alueen palveluita ja monipuolisia asumismahdollisuuksia.
- Hyödynnetään kunnan osa-alueiden – omaleimaisten kylien ja erilaisten asuin ympäristöjen – vahvuudet.

#### Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin

- Kunnan taloudellinen vakavaraisuus parane. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.
- Palvelut järjestetään tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti, kohderyhmät huomioiden.
- Palveluiden kohdentumista parannetaan aktiivisella ja selkeällä viestinnällä.
- Palvelut järjestetään innovatiivisesti kunnan, yhdistysten ja yritysten yhteistyötä edistäen.

#### Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt

- Kunta toimii aktiivisesti joukkoliikenteen monipuolistamiseksi.
- Masku tunnetaan kuntana, joka huolehtii asuin ympäristön viihtyisyydestä ja luonnosta kestäväan kehityksen periaatteiden mukaisesti.
- Jatkamme liikenneympäristön toimivuuden ja turvallisuuden kehittämistä.
- Kunta huolehtii vastuullisesti metsistään erottamalla selvästi talousmetsät virkistys- ja luontokäyttöön tarkoitettuista metsistä.
- Kannamme vastuun Saaristomeren tilasta.

#### Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset

- Palvelut tukevat asukkaiden hyvää arkea - koko elämän ajan.
- Maskussa on monipuoliset ja laadukkaat kulttuuri-, kirjasto-, nuoriso- ja liikuntapalvelut, joita kuntalaiset käyttävät mielellään.
- Kunta luo asukkaille mahdollisuuksia vaikuttaa päätöksentekoon ja kehittää omaa elinympäristöään.
- Masku edistää asukkaiden terveyttä ja hyvinvointia aktiivisesti osana hyvinvointialuetta.
- Kannustetaan ja innostetaan kuntalaisia harrastamaan.

#### Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku

- Johtamisjärjestelmä on selkeä ja poliittiset päätöksentekijät sekä työntekijät tietävät omat tehtävänsä.
- Johtaminen ja päätöksenteko on avointa, tasapuolista ja kannustavaa.
- Henkilökunnalla on tosiasialliset mahdollisuudet vaikuttaa työhönsä.
- Kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on, että kunnan omistamat yhtiöt ovat kilpailukykyisiä ja kannattavia.
- Varmistetaan palvelutuotannon kannalta tarpeellisen kiinteistöomaisuuden tehokkuus, turvallisuus ja terveellisyys.

## 7. Käyttötalous

### 7.1. Keskusvaalilautakunta

#### 7.1.1. Vaalit

**Tilivelvollinen**  
Hallintopäällikkö

#### Toiminnan kuvaus

Keskusvaalilautakunnan tehtävänä on kunta- ja valtiolisten vaalien, sekä EU-vaalien ennakoönnestyksen ja varsinaisen vaalipäivän äänestyksen järjestäminen. Lautakunta huolehtii vaalien valmistelusta, toteutuksesta ja tulosten vahvistamisesta. Lisäksi se valvoo äänestyspaikkojen toimintaa, ohjaa vaalitoimitsijoita ja vastaa vaalitulosten oikeellisuudesta ja raportoinnista.

Keskusvaalilautakunnan toiminnan tavoitteena on varmistaa vaalien sujuvuus, luotettavuus ja äänestäjien yhdenvertaiset mahdollisuudet osallistua. Tavoitteena on myös lisätä äänestysaktiivisuutta vahvistamalla viestintää ja tiedottamalla kuntalaisille vaalien merkityksestä ja äänestysmahdollisuuksista sekä helpottamalla ennakoönnestystä liikkuvan ennakoönnestyksen avulla.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kunta luo asukkaille mahdollisuuksia vaikuttaa päätöksentekoon ja kehittää omaa elinympäristöään.	Vaalien äänestysaktiivisuuden parantaminen.	Vaalien äänestysprosentti
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Kunnan taloudellinen vaka-varaisuus paranee. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.	Vaalien järjestäminen taloudellisesti	Nettokulut/äänestäjä

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Vaalien äänestysprosentti	0	0	65	0	65

#### Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	17 345	37 300	5 000	5 100	5 151
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-14 855	-33 870	-24 122	-24 716	-25 140
<b>TOIMINTAKATE</b>	2 490	3 430	-19 122	-19 616	-19 989

## 7.2. Tarkastuslautakunta

### 7.2.1. Tilintarkastus

#### Tilivelvollinen

#### Toiminnan kuvaus

Tarkastuslautakunnan tehtävänä on kunnan hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestäminen osana kunnan valvontakokonaisuutta. Kunnanvaltuuston asettamien tavoitteiden toteutumisen sekä toiminnan tarkoituksenmukaisuuden ja tuloksellisuuden arviointi. Lisäksi lautakunta valvoo sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista.

Valtuusto on Kuntalain 71 §:n mukaisesti asettanut tarkastuslautakunnan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten. Maskun kunnan tilintarkastuksesta on tehty sopimus BDO Audiator Oy:n kanssa. Vastuunalaisena tilintarkastajana toimii Sari Isaksson.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Kunnan taloudellinen vaka- varaisuus paranee. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.	Päivitetään sisäisen valvon- nan ja riskienhallinnan ohje ja laaditaan työn tueksi sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnittelu- ja seurantatyö- kalu.	Toteutunut

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Tilintarkastuspäiviä	12	12	12	12	12
Lautakunnan kokouksia	8	7	7	7	7

#### Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	0	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-16 378	-18 729	-18 549	-18 922	-19 175
TOIMINTAKATE	-16 378	-18 729	-18 549	-18 922	-19 175

## 7.3. Kunnanhallitus

### 7.3.1. Yleishallinto

#### Tilivelvollinen

Kunnanjohtaja, hallintopäällikkö, konsernihallinnon johtaja

#### Toiminnan kuvaus

Vuoden 2025 alusta voimaan tulevan organisaatiouudistuksen johdosta elinvoimapaalvelut ja viestintä siirtyvät osaksi hyvinvointi- ja kehityspalveluiden toimintaa. Yleishallinto vastaa jatkossa päätöksenteon tukipalveluista sekä kunnanhallituksen ja kunnanvaltuuston päätösten valmistelusta ja täytäntöönpanosta. Lisäksi yleishallinto vastaa kunnan hankintojen ja sopimusten hallinnasta sekä toiminnan kehittämisestä. Joukkoliikenteen järjestäminen ja sen monipuolistaminen kuuluvat myös yleishallinnon tehtäviin.

Vuoden 2025 aikana keskitytään hankintojen ja sopimushallinnan kehittämiseen, laatimalla kunnan hankintastrategia ja vahvistamalla kunnan hankintaosaamista. Kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia parannetaan lisäämällä viestintää päätöksenteosta, kuten tiedotteiden, somejulkaisujen sekä erilaisten kuntalaisfoorumien ja kyselyiden muodossa. Ennakkovaikutusten arviointi otetaan vahvemmin osaksi päätöksentekoa ja toiminta vakiinnutetaan strategisesti merkittävien päätösten tueksi.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Kunta toimii aktiivisesti joukkoliikenteen monipuolistamiseksi.	Laaditaan suunnitelma joukkoliikenteen monipuolistamiseksi.	Joukkoliikenteen vuoromäärät
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Kunnan taloudellinen vaka-varaisuus paranee. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.	Hankintojen ja sopimushallinnan kehittäminen.	Hankintastrategia laadittu. Hankintoihin keskittyvien koulutuksien määrä.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kunta luo asukkaille mahdollisuuksia vaikuttaa päätöksentekoon ja kehittää omaa elinympäristöään.	Lisätään kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuuksia. Päätöksenteon viestinnän lisääminen.	Toteutuneiden kuntalaisfoorumien, tilaisuuksien ja kyselyiden määrä. Päätöksenteon tiedotteet, somejulkaisut.
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtaminen ja päätöksentekoon avointa, tasapuolista ja kannustavaa.	Päätösten ennakkovaikutusten arvioinnin laaja käyttöönotto ja toiminnan vakiinnuttaminen.	Prosessi ja ohjeet on laadittu, ennakoarviointi ohjaa päätöksentekoa. Toteutettujen ennakkovaikutusten arviointien määrä strategisesti merkittävistä päätöksistä.

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	182 123	265 810	244 810	229 306	231 599
TOIMINTAKULUT	-1 340 549	-1 387 469	-771 674	-792 184	-802 132
TOIMINTAKATE	-1 158 425	-1 121 659	-526 864	-562 878	-570 533

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	5,5	5	1
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Elinvoimapäällikkö siirtyy hyvinvointi- ja kehityspalveluihin. Yksi toimistosihteerin vakanssi siirtyy hyvinvointi- ja kehityspalveluiden alle ja se muutetaan viestinnän asiantuntijan vakanssiksi. Yksi toimistosihteeri ja tiedonhallinnan asiantuntija siirtyy talous- ja tietopalveluiden tulosalueelle.		

### 7.3.2. Talous- ja tietopalvelut

#### Tilivelvöllinen

Konsernihallinnon johtaja

#### Toiminnan kuvaus

Vuoden 2025 alusta organisaatiouudistuksen tuloksena talouspalvelut, ICT-palvelut ja tiedonhallinta muodostavat uuden talous- ja tietopalveluiden tulosalueen. Talous- ja tietopalvelut vastaavat kunnan taloushallinnon ja tietojärjestelmien tehokkaasta ja luotettavasta toiminnasta sekä tarjoavat päätöksenteon tueksi ajankohtaista ja paikkansapitävää talous- ja tietoaineistoa. Talouspalvelut huolehtivat budjetoinnista, kirjanpidosta, maksuliikenteestä ja taloudellisen raportoinnin tuottamisesta. ICT-palvelut ylläpitävät ja kehittävät kunnan tietoteknisiä ratkaisuja varmistuen tietoturvan ja käyttäjätuen. Tiedonhallinnan tehtävänä on huolehtia käytettävän tiedon saatavuudesta, luotettavuudesta ja turvallisuudesta sekä varmistaa henkilökunnan ja luottamushenkilöiden riittävä tietoturva- ja tietosuojasaaminen.

Vuonna 2025 kunnan eri toimialoilla työskentelevät toimistosihteerit siirtyvät talous- ja tietopalveluiden tulosalueelle ja muodostavat ns. sihteeripoolin. Sihteeripoolin tavoitteena on palvella kunnan eri toimialoja osana konsernihallintoa. Lisäksi tulosalueelle rekrytoidaan hanketyöntekijä tehostamaan kunnan hankerahoitushakuja. Talousarviovuonna aloitetaan johdon työpöydän käyttöönotto, mikä helpottaa raportointia ja tukee tiedolla johtamisen kehittämistä. Digitalisaation hyödyntämistä jatketaan, ja sähköisiä palveluja kehitetään esim. verkkokaupan avulla. Tämä tulee vähentämään myös manuaalista työtä. Toimintaprosessit kuvataan tiedonohjaussuunnitelmaan, ja työprosessit sekä tehtäväkuvat tarkistetaan vastaamaan uuden organisaation tarpeita. Lisäksi arvioidaan koko konsernihallinnon osalta sisäisen asiakastyytyväisyyden nykytila ja suunnitellaan sen seuranta. Näitä tavoitteita seuraamalla pyritään varmistamaan kunnan taloudellinen vakaus, tehokas toiminta ja jatkuva kehitys.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Kunnan taloudellinen vakavaraisuus paranee. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.	Kunnan velkamäärä ja alijäämä eivät kasva  Lisätään kunnan hankerahoituksen hakemista.  Johdon työpöydän käyttöönotto raportoinnin helpottamiseksi ja tiedolla johtamisen kehittämiseksi	Kunnan velkamäärä Taseen ylijäämä/asukas Toteutuneiden hankkeiden määrä Saatua hankerahoitusta € Johdon työpöytä on otettu käyttöön käyttötalouden ja investointien osalta
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palvelut järjestetään tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti, kohderyhmät huomioiden	Digitalisaation hyödyntäminen ja sähköisten palvelujen kehittäminen.  Kuvataan toimintaprosessit tiedonohjaussuunnitelmaan.	Manuaalisten prosessien määrän vähentyminen Toteutuneiden integraatioiden määrä Sähköisten lomakkeiden määrä Toteutettu toimenpiteet sähköisen arkiston laajalle käyttöönotolle 2026 Verkkokaupassa myytävien tuotteiden/ palvelujen määrä Tiedonohjaussuunnitelman valmius%

Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtamisjärjestelmä on selkeä ja poliittiset päätöksentekijät sekä työntekijät tietävät omat tehtävänsä.	Työprosessit ja tehtäväkuvat tarkistetaan vastaamaan uuden organisaation tarpeita.  Konsernipalvelujen kehittämisen.	Uudet toimintatavat käytössä 6/2025. Toimintaohjeet laadittu ja päivitetty. Sisäisen asiakastytyväisyyden nykytila arvioitu ja seuranta suunniteltu.
--	--	--	--

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Kunnan velkamäärä €/asukas	3 977	4 093,75	4 192,53	4 262,17	4 312,98
Taseen ylijäämä €/asukas	925,12	767,89	537,77	443,05	384,18

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>390</b>	<b>1 500</b>	<b>60 500</b>	<b>61 710</b>	<b>62 327</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-925 425</b>	<b>-851 433</b>	<b>-1 319 408</b>	<b>-1 350 050</b>	<b>-1 368 943</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-925 035</b>	<b>-849 933</b>	<b>-1 258 908</b>	<b>-1 288 340</b>	<b>-1 306 616</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	3,5	3,5	11,5
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Sihteeripoolin myötä muilta toimialoilta talous- ja tietopalvelujen tehtäväalueelle siirtyvät vakanssit: tekniseltä toimialalta kaksi toimistosihteeria, opetuksen- ja varhaiskasvatuksen toimialalta kaksi toimistosihteeria, hallinnon toimialalta yksi sihteerin ja tiedonhallinnan asiantuntija.		

### 7.3.3. Henkilöstöpalvelut

#### Tilivelvollinen

Konsernihallinnon johtaja

#### Toiminnan kuvaus

Henkilöstöpalvelut edistävät kunnan strategisia tavoitteita tukemalla henkilöstön kehittämistä, työhyvinvoinnin edistämistä ja toimivaa rekrytointia. Tavoitteena on varmistaa osaavan henkilöstön saata- vuus ja sitoutuminen, samalla kun kehitetään johtamiskäytäntöjä ja edistetään tasa-arvoa työpai- kalla. Näillä toimilla pyritään edelleen parantamaan kunnan palveluiden laatua ja vaikuttavuutta.

Henkilöstöpalveluiden tärkein tavoite talousarviovuonna 2025 on kunnan työntekijöiden sairauspois- saolojen kääntäminen vahvasti laskusuuntaiseksi. Tätä tavoitetta edistetään esihenkilötyötä tuke- malla, sisäistä viestintää kehittämällä, työhyvinvoinnin kaikkinaisella tukemisella sekä sairauspois- saoloihin liittyviä käytäntöjä hiomalla.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtaminen ja päätöksenteko on avointa, tasapuolista ja kannustavaa.	Sisäisen viestinnän koulutus- sen järjestäminen esimiehille	Sisäisen viestinnän koulutus- kokonaisuus on suunniteltu ja toteutettu
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Henkilökunnalla on tosiasial- liset mahdollisuudet vaikuttaa työhönsä.	Työntekijöiden työhyvinvoin- nin kehittäminen ja varhaisen tuen lisääminen	Sairauspoissaolojen määrän vähentäminen kolmella ka- lenteripäivällä/henkilö vuo- den 2025 aikana Ennaltaehkäisevän toiminnan osuus työterveyden kustan- nuksista on yli 50 % Kehityskeskustelut on käyty koko henkilöstön kanssa

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Sairauspoissaolopäivät/henkilö	20,48	20,9	17,48	16	15
Henkilöstömäärä	374	372	365	365	365

#### Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	138 104	110 100	85 100	86 802	87 670
TOIMINTAKULUT	-1 090 272	-1 117 456	-827 570	-846 427	-859 285
TOIMINTAKATE	-952 168	-1 007 356	-742 470	-759 625	-771 615



## Henkilöstösuunnitelma 2025

<b>Tulosalue</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Henkilöstömäärä	3,5	1,5	1,5
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta			

## 7.4. Kasvun ja oppimisen lautakunta

### 7.4.1. Opetuspalvelut

#### **Tilivelvollinen**

Kasvun ja oppimisen johtaja

#### **Toiminnan kuvaus**

Järjestää kunnan opetuspalvelut laadukkaasti ja kustannuksiltaan vertailukelpoisesti.

Maskun perusopetusta järjestetään kuudessa kouluyksikössä:

- Askaisten koulu (vuosiluokat 1-6), noin 60 oppilasta
- Kurittulan koulu (vuosiluokat 1-6 + erityisen tuen pienryhmät), noin 410 oppilasta
- Lemun koulu (vuosiluokat 1-6 + erityisen tuen pienryhmät), noin 150 oppilasta
- Seikelän koulu (vuosiluokat 1-6), noin 90 oppilasta
- Tammenahjon koulu (vuosiluokat 1-2), noin 70 oppilasta
- Maskun Hemmingin koulu (vuosiluokat 7-9 + erityisen tuen pienryhmät), noin 410 oppilasta

Kevätlukukaudesta 2025 syyslukukauteen 2025 perusopetuksen oppilaiden määrä vähenee noin 25 oppilaalla henkilöstömäärän vähetessä 1,5 luokanopettajalla.

Opetuspalveluiden toimistosihteerin siirtyä 1.1.2025 alkaen konsernihallinnon alaisuuteen.

Erityiskoulupalveluita ostetaan vuonna 2025 Turusta (Hannunniitun koulu, Kiinamylyn sairaala-koulu, Luolavuoren koulu) ja Raisiosta (Mylly-Antin koulu, kehitysvammaisten opetus). Ruotsinkielisten maskulaisoppilaiden opetus tapahtuu Turussa (Cygnaeus skola, St. Olofsskolan).

**Toiminnalliset tavoitteet**

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	<p>Laadukas ja kustannuksiltaan vertailukelpoinen perusopetus, sekä aamu- ja iltapäivätoiminta maskulaisille oppilaille. Perusopetuksen tavoitteena on, että 9. luokan päättävistä oppilaista 100 % saa päättötodistuksen. Tavoitteena on että kaikki päättötodistuksen saaneet saavat toisen asteen jatko-opintopaikan viimeistään elokuun aikana.</p> <p>Kehitetään kunnan erityisopetusta yhdessä varhaiskasvatuksen kanssa. Kehittämisen pääpaino on kuntakohtaisen opetussuunnitelman päivittämisessä 1.8.2025 voimaan tulevan oppilaan tuen tasojen valtakunnallisen uudistuksen mukaiseksi (tehostetun tuen taso poistuu) ja jäljelle jäävien tuen tasojen (yleinen tuki, erityinen tuki) huomioimisessa oppilaiden opetuksessa.</p> <p>Oppilaiden koulupäivän aikaista liikuntaa edistävät toimenpiteet.</p>	<p>Päättötodistuksen saaneiden päättöluokan oppilaiden määrä</p> <p>Päättötodistuksen saaneiden päättöluokan oppilaiden suhteellinen osuus.</p> <p>Yleisen, tehostetun ja erityisen tuen oppilaiden määrät Uudet koulupäivän aikaisen liikunnan toimenpiteet.</p>
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	<p>Opetus- ja ohjaushenkilöstöstä 100 % on tehtäväänsä muodollisesti päteviä.</p> <p>Opetus- ja ohjaushenkilöstöä täydennyskoulutetaan riittävästi ja tasapuolisesti. Koulutusten pääpaino pidetään maksuttomissa etäkoulutuksissa.</p>	<p>Tehtäväänsä muodollisesti pätevien opettajien määrä prosentteina (raportoidaan kvartaaleittain).</p> <p>Täydennyskoulutuspäivät/vuosi/yksikkö</p>

<p>Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt</p>	<p>Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt:</p>	<p>Koulurakennusten turvallisuudesta ja terveellisyydestä huolehditaan ja poikkeamista tiedotetaan pikaisesti kiinteistöhuoltoon.</p> <p>Opetuspalvelut tuo käyttäjänäkökulmaa Maskun Hemmingin koulun korjausrakentamiseen koulun rehtorin tai apulaisrehtorin osallistumisella suunnittelukokouksiin.</p> <p>Kiusaamistapauksiin puuttumisen nollatoleranssi otetaan käyttöön Maskun perusopetuksessa.</p>	<p>Maskun Hemmingin koulun rehtorin osallistumiskerrat korjausrakentamisen suunnittelukokouksissa.</p> <p>Koulurakennusten turvallisuudesta ja terveellisyydestä on huolehdittu ja havaitut puutteet on raportoitu tekniselle toimelle.</p> <p>Selvitettyjen kiusaamistapauksien prosenttiosuus.</p> <p>Selvitettyjen kiusaamistapauksien absoluuttinen määrä.</p>
<p>Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset</p>	<p>Masku edistää asukkaiden terveyttä ja hyvinvointia aktiivisesti osana hyvinvointialuetta.</p>	<p>Vakiinnutetaan kunnan kasvun- ja oppimisen palveluiden, nuorisopalveluiden, sekä nuorisovaltuuston loppuvuonna 2024 käynnistetyn Kasvu-työryhmän yhteistyötä maskulaisten lasten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseksi.</p> <p>Kehitetään Varsinais-Suomen hyvinvointialueen kanssa käynnistettyä yhteistyötä, joka perustuu riittävän säännöllisesti (4 kertaa vuodessa) kokoontuvan ohjausryhmän aktiiviseen toimintaan.</p> <p>Opetuspalvelut suorittaa viikkoon 8 mennessä asiakastyytyväisyyskyselyn, jonka tulosten perusteella kehitetään Maskun opetuspalveluita.</p>	<p>Terveyden ja hyvinvoinnin edistämiseen liittyviä mittareita seurataan jatkuvasti ja raportoidaan mm. hyvinvointikertomuksessa</p> <p>Opetus-, varhaiskasvatus- ja hyvinvointipalveluiden yhteinen lasten ja nuorten hyvinvointiryhmä kokoontuu säännöllisesti, vähintään kuusi kertaa vuodessa, suunnittelemaan ja toteuttamaan ajan-kohtaisiin ilmiöihin pureutuvia toimenpiteitä.: Tavoite 6.0 Asiakastyytyväisyyskyselyn vastausprosentti.</p>

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Oppilasmäärät	1 225	1 246	1 200	1 150	1 100
Eriytynen tuki	218	206	220	250	250
Eriytynen tuki, %-osuus	17,8	16,5	18,3	21,8	22,7
Tehostettu tuki	198	196	220	0	0
Tehostettu tuki, %-osuus	16,16	15,75	18,3	0	0
APIP-toiminta, lapsia keskimäärin	117	100	100	95	95
Opetuksen oppilaskohtainen hinta /oppilas (kouluittain /€)					
Askaisten koulu	7 212	7 938	7 539	7 766	7 999
Kurittulan koulu	7 948	8 850	7 537	7 763	7 996
Lemun koulu	8 039	9 527	8 354	8 605	8 863
Seikelän koulu	7 647	8 822	7 329	7 549	7 776
Tammenahjon koulu	6 141	6 819	7 065	7 277	7 495
Maskun Hemmingin koulu	8 357	9 148	9 683	9 974	10 273

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>577 482</b>	<b>536 700</b>	<b>496 000</b>	<b>505 920</b>	<b>510 979</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-11 250 975</b>	<b>-11 275 559</b>	<b>-11 431 902</b>	<b>-11 684 741</b>	<b>-11 897 981</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-10 673 493</b>	<b>-10 738 859</b>	<b>-10 935 902</b>	<b>-11 178 821</b>	<b>-11 387 002</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	155,8 (1.8.)	164,25 (1.8.)	151 alkaen 1.8.2025
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Vähennys 1.8.2025 alkaen -1,5 luokan-opettajaa ja 3 koulunkäynninohjaajaa. Toimistosihteerin siirto toimistosihteeripooliin 1.1.2025.		

## 7.4.2. Varhaiskasvatuspalvelut

### Tilivelvollinen

Varhaiskasvatusjohtaja

### Toiminnan kuvaus

Varhaiskasvatuspalvelujen tavoitteena on lapsen suunnitelmallisen ja tavoitteellisen kasvatuksen, opetuksen ja hoidon kokonaisuus, jossa painottuu erityisesti pedagogiikka. Varhaiskasvatuksen tavoitteena on tukea lapsen kasvua, kehitystä ja oppimista sekä edistää hyvinvointia.

Varhaiskasvatuspalveluiden osa-alueita Maskussa ovat

- Päiväkotihoido (vuorohoido) ja esiopetus
- Perhepäivähoito
- Kasvun ja oppimisen tuki, varhaiskasvatuksen erityisopetus
- Lastenhoidon tuet: kotihoidon tuki, yksityisen hoidon tuki ja kuntalaisä työsuhteisen hoitajan palkkaamiseen
- Varhaiskasvatuksen palveluseteli, mahdollistaa varhaiskasvatuspalvelujen käytön myös yli kunta-rajojen kunnan hyväksymällä palveluntuottajalla (yksityinen päiväkotio ja perhepäivähoito)
- Varhaiskasvatuksen osto-/myyntipalvelu seutukunnallisesti (seutukuntasopimus).

Maskun kunta järjestää varhaiskasvatuspalveluja neljässä päiväkodissa, jotka ovat Lounatuulen päiväkotio, Satumetsän päiväkotio, SatuSeikelän päiväkotio (vuorohoido) ja Tammenahjon päiväkotio. Maskun alueella on kaksi yksityistä päiväkotio; Nappularanta ja Pilke Rumpali.

Vuoden 2025 alussa kunnan perhepäivähoitajia on viisi ja yksityisiä perhepäivähoitajia neljä.

Jokaisella alle kouluikäisellä lapsella on oikeus saada kokoaikaista varhaiskasvatusta. Vanhemmat päättävät lapsensa osallistumisesta varhaiskasvatukseen. Koulun aloitusta edeltävä esiopetus on toiminnallisesti varhaiskasvatusta. Esiopetuksesta säädetään sekä perusopetuslaissa että varhaiskasvatuslaissa. Esiopetukseen osallistuminen tuli velvoittavaksi 1.8.2015 alkaen.

### Toiminnalliset tavoitteet

Varhaiskasvatuspaikkaa tulee hakea pääsääntöisesti neljä kuukautta ennen kuin lapsi tarvitsee varhaiskasvatuspaikan. Jos hoitotarpeen alkamisajankohta ei ole ennakoitavissa, tulee paikkaa hakea viimeistään kahta viikkoa ennen kuin lapsi tarvitsee hoitopaikan. Tavoitteena on järjestää perheen ykköstoiveen mukainen hoitopaikka. Varhaiskasvatuslaki määrittelee paikan järjestämisen määräajassa. Varhaiskasvatuspalvelujen tarve on vaikeasti ennakoitavissa, lapsimäärätalaston päivittäminen kaksi kertaa vuodessa antaa suuntaa palvelutarpeeseen vastaamiselle.

Viestinnän tehostaminen ja toiminnan näkyväksi tekeminen on yksi tulevan vuoden tavoitteista. Varhaiskasvatuksessa suunnittelu, arviointi ja kehittäminen kulkee arjessa mukana ja tavoitteena on palvella kuntalaisiamme parhaalla mahdollisella tavalla. Laatua pidämme myös yllä kelpoisuusehdot täyttävällä henkilökunnalla, osaamisella ja ammattitaidolla.

Strategian mukaan Masku edistää asukkaiden terveyttä ja hyvinvointia aktiivisesti osana hyvinvointialuetta. Varhaiskasvatuspalvelut tekevät yhteistyötä hyvinvointipalvelujen, opetuspalvelujen, Varhan ja muiden yhteistyötahojen kanssa edistääksemme lapsiperheiden terveyttä ja hyvinvointia.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palvelut järjestetään tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti kohderyhmät huomioiden (monipuoliset varhaiskasvatustalut kaikille niitä tarvitseville)	Varhaiskasvatuspaikkojen riittävyys, perheen ensisijaisen toiveen toteutuminen.  Kaksi kertaa vuodessa lasten määrän seuranta- ja palvelutaru- ja sen mukaan palvelutarpeeseen vastaaminen.	Kaikille hakijoille löytyy lain määrittelemässä määrässä varhaiskasvatuspaikka. Perheen ensisijainen toive hoitopaikasta toteutuu. Tavoitearvo prosentteina.
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palveluiden kohdentumista parannetaan aktiivisella ja selkeällä viestinnällä.	Varhaiskasvatuspalveluista tiedottaminen ja asiakkaiden aktiivinen tiedottaminen palveluista.	Varhaiskasvatuksen ajankoh- taisten asioiden tavoitettavuus asiakkaille käyttäen useita viestintäkanavia pitkin vuotta. Varhaiskasvatuksen kunta- kohtainen tiedote ajankohtai- sista asioista kaksi kertaa vuodessa.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Palvelut tukevat asukkaiden hyvää arkea koko elämän ajan.	Asiakastytyväisyyskyselyt perheille kevätkaudella	Asiakastytyväisyyskyselyjen toteutuminen kerran vuo- dessa Asiakastytyväisyyskyselyjen keskiarvo asteikolla 1-5 on vähintään 4
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Masku edistää asukkaiden terveyttä ja hyvinvointia aktiivisesti osana hyvinvointialue- etta.	Kehitetään kunnan erityis- opetusta yhdessä opetuspal- velujen kanssa. Kehittämisen pääpaino on 1.8.2025 valta- kunnallisesti uudistettavien tuen tasojen huomioimisessa oppilaiden opetuksessa  Kehitetään Varsinais-Suo- men hyvinvointialueen kanssa käynnistettyä yhteis- työtä, joka perustuu riittävän säännöllisesti (4 kertaa vuo- dessa) kokoontuvan ohjaus- ryhmän aktiiviseen toimin- taan.  Laadun arvioinnin kehittämi- nen varhaiskasvatuksessa  Kehitetään kunnan varhais- kasvatus- ja opetuspalvelui- den, nuorisopalveluiden, sekä nuorisovaltuuston lop- puvuonna 2024 käynnistettyä yhteistyötä maskulaisten las- ten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseksi	Esiopetuksen opetussuunni- telman päivittäminen kevään 2025 aikana uudistettujen tuen tasojen osalta ja vaiku- tus tuen päätöksiin. Ohjausryhmän kokoontumi- set 4 kertaa vuodessa Valssi laadunarvioinnin me- netelmän jatkaminen vuosi- kellon mukaisesti. Tavoit- earvo 100 % vuoden lopulla. Yhteistyön toteutuminen va- kan, opetuspalveluiden ja nuorisopalveluiden kesken 6 kertaa vuodessa.

Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtaminen ja päätöksenteko on avointa, tasapuolista ja kannustavaa.	Kehitys- ja arviointikeskustelujen toteutumisaste (varhaiskasvatuksessa kehityskeskustelut tehdään toimintakauden puolivälin jälkeen kevätkaudella)	Kehityskeskustelujen toteutumisaste prosentteina. Tavoitearvo prosentteina.: Tavoite 100.0
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Henkilökunnalla on tosiasialliset mahdollisuudet vaikuttaa työhönsä.	Henkilökunnan vaihtuvuus ja kelpoisuusehdot täyttävän henkilökunnan saatavuus ja pysyvyys. Edistetään veto- ja pitovoimaa.	Henkilökunnan vaihtuvuusaste Kelpoisuusehdot täyttävän henkilökunnan määrä. Tavoitearvo prosentteina.: Tavoite 100.0



Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Erityisen tuen päätöksiä (varhaiskasvatus)	22	15	10	10	13
Erityisen tuen päätöksiä (esiopetus)	4	4	4	4	4
Erityisen tuen % -osuus	4	4	4	4	35
Tehostetun tuen päätöksiä	35	45	40	35	35
Tehostetun tuen % -osuus	6,5	6	6	6	2
Yleisen tuen päätöksiä (apuvälineet)	2	1	1	1	5
<b>1. Menot/kk/lapsi</b>					
Lounatuulen päiväkoti	956	1 007	1 000	1 000	1 000
Satumetsän päiväkoti	802	1 091	1 000	1 000	1 000
SatuSeikelän päiväkoti	923	983	980	980	980
Tammenahjon päiväkoti	876	919	920	920	920
<b>2. Tulot/kk/lapsi</b>					
Lounatuulen päiväkoti	86	118	120	120	120
Satumetsän päiväkoti	97	129	130	130	130
SatuSeikelän päiväkoti	103	132	130	130	130
Tammenahjon päiväkoti	119	135	130	130	130
<b>3. Suoritteiden hoitopaikkalukumäärät kuvaavat rakenteellisia hoitopaikkoja ja niissä on huomioitu pienennetyt ryhmät. Alle 3-vuotiaat laskennallisesti 1,75</b>					
0-7 -vuotiaiden lasten määrä kunnassa (varhaiskasvatus- ja esiopetusikäiset)	641	670	600	650	600
Varhaiskasvatukseen osallistuvat (päiväkoti, esiopetus, perhepäivähoito, ostopalvelut, palveluseteli, yksityinen hoito)	538	530	500	500	510
Varhaiskasvatukseen osallistuvat %	84	80	83	83	85
<b>4. Päiväkodit / Lounatuulen päiväkoti</b>					
Hoitopaikkoja (0-5 v, ei sis. eo ryhmiä)	80	80	80	80	80
Myönnettyt hoitopaikat lkm	55	60	60	60	60
Laskennallinen täyttö		80	80	80	80
Alle 3-vuotiaita	12	12	20	20	20
<b>4. Päiväkodit / Satumetsän päiväkoti</b>					
Hoitopaikkoja (0-5 v, ei sis. eo ryhmiä)	42	42	42	42	42
Myönnettyt hoitopaikat lkm	33	36	36	36	36
Laskennallinen täyttö	38	42	42	42	42
Alle 3-vuotiaita	6	12	12	12	12

4. Päiväkodit / Satuseikelän päiväkot					
Hoitopaikkoja (0-5 v, ei sis. eo ryhmiä)	84	84	84	84	84
Myönnettyt hoitopaikat lkm	60	60	60	60	60
Laskennallinen täyttö	79	84	84	84	84
Alle 3-vuotiaita	25	24	24	24	24
4. Päiväkodit / Tammenahjon päiväkot					
Hoitopaikkoja (0-5 v, ei sis. eo ryhmiä)	119	119	119	119	119
Myönnettyt hoitopaikat lkm	92	90	90	90	90
Laskennallinen täyttö	114	119	119	119	119
Alle 3-vuotiaita	29	24	24	24	24
5. Esiopetus					
Esioppilaita (sis. ostopalvelut)	116	110	99	86	115
Esiopetusta täydentävä varhaiskasvatus	108	100	90	80	1 105
6. Perhepäivähoito					
Hoitopaikkoja 0-5v	24	24	20	12	8
Myönnettyt hoitopaikat	24	24	20	24	8
7. Asiakaspalvelujen ostot kunnilta (hoitopaikat)					
Asiakaspalvelujen ostot kunnilta (hoitopaikat)	3	3	2	2	2
8. Asiakaspalvelujen ostot muilta lkm (ei esiopetus)					
Asiakaspalvelujen ostot muilta lkm (ei esiopetus)	0	0	2	2	2
9. Myönnettyt palvelusetelit lkm					
Myönnettyt palvelusetelit lkm	191	135	140	140	140
Alle 3-vuotiaiden osuus	66	50	50	50	50

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>542 121</b>	<b>586 000</b>	<b>485 800</b>	<b>495 516</b>	<b>500 471</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-7 115 937</b>	<b>-6 984 691</b>	<b>-7 231 236</b>	<b>-7 381 461</b>	<b>-7 506 493</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-6 573 816</b>	<b>-6 398 691</b>	<b>-6 745 436</b>	<b>-6 885 945</b>	<b>-7 006 022</b>

**Henkilöstösuunnitelma 2025**

<b>Tulosalue</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
	105 (tässä luvussa ei lisäsurssia)	104	103
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Vapautuneita vakansseja on mm. eläköitymisten vuoksi ja niitä on täytetty vain tarvittaessa. Osa on täytetty määräajaksi tai jätetty täyttämättä toistaiseksi. Henkilökunnan palkkavaraukset keväälle 103,6 ja syksylle 102. Luvuissa on mukana myös varhaiskasvatuksen erityisopettajat, varhaiskasvatusyksiköiden johtajat ja varhaiskasvatusjohtaja.		

## 7.5. Hyvinvointi- ja kehityslautakunta

### 7.5.1. Hyvinvointipalvelut

#### Tilivelvollinen

Hyvinvointi- ja kehitysjohtaja

#### Toiminnan kuvaus

Laadukkaita, ennaltaehkäiseviä, hyvinvointia ja terveyttä, osallisuutta ja yhteisöllisyyttä lisääviä liikunta-, nuoriso-, kulttuuri- ja kirjastopalveluita. Tavoitteena on tuottaa jokaiselle maskulaiselle edellytykset harrastaa, osallistua ja voida hyvin yhteisönsä jäsenenä.

- kirjastopalveluita kolmessa kirjastossa, kotipalveluina sekä varhaiskasvatus- ja koulu yhteistyönä
- liikuntaryhmiä-, -tapahtumia ja -kampanjoita, liikuntaolosuhteiden kehittämistä
- nuorisotilatoimintaa, liikkuvaa nuorisotyötä ja koulunuorisotyötä
- etsivää nuorisotyötä ja nuorten työpajatoimintaa yhdessä naapurikuntien kanssa
- kulttuuritilaisuuksia, kotiseututyötä ja kulttuurikasvatusta
- leirejä, retkiä, luontoliikuntaa ja liikennekasvatusta
- säännöllistä yhdistysyhteistyötä ja monipuolista viestintää
- nuorisovaltuuston, vanhusneuvoston ja vammaisneuvoston toiminnan koordinoimista
- liikunta- ja harrastetilojen koordinoimista
- hyvinvoinnin ja terveyden edistämistä laaja-alaisesti ja yhteistyössä erityisesti hyvinvointialueen kanssa

#### Toiminnalliset tavoitteet

Hyvinvointipalveluiden toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2025 pohjaavat kunnan strategiaan ja toisaalta organisaatiouudistuksen periaatteisiin. Erityisen keskeistä vuonna 2025 on Maskun kunnan viestinnän ja markkinoinnin kehittäminen oleellisesti, harrastamiseen kannustaminen ja osallisuuden vahvistaminen sekä uuden toimialan toimintojen työnjaon ja vuosisuunnitelman täsmentäminen toimivaksi.

Vuonna 2025 jatketaan systemaattista osallisuuden edistämisen työtä erityisesti nuorisovaltuuston, vammaisneuvoston, vanhusneuvoston ja vuonna 2025 ensimmäistä kertaa kokoontuvan Maskun lapsiparlamentin kanssa. Kunnan tapahtumatuotantoa ja liikuntapalveluita kehitetään entistä tavoitettavammiksi kohdennetulla viestinnällä ja palveluita parantamalla. Lisäksi vuonna 2025 jatketaan jo kahtena lukuvuonna onnistuneesti pilotoidun kulttuurikasvatusohjelman sekä Harrastamisen Suomen mallin kerhotoiminnan ja ikäihmisten kulttuuripalveluiden kehittämistä.

Uuden toimialan organisoimisessa erittäin tärkeää on se, että henkilöstön toimenkuvat määritellään yhteisten tavoitteiden edistämisen näkökulmasta jo organisaatiokaaviota rakennettaessa. Toimiva yhteistyö, sujuva arki ja selkeät työnkuvat ovat vuoden 2025 tärkeimpiä tavoitteita.

Hyvinvointipalveluiden talousarviossa on huomioitu valtuuston hyväksymään talouden tasapainottamishjelmaan kirjatut toimenpiteet. Vuonna 2025 nämä vaikuttavat hyvinvointipalveluiden, erityisesti tilavuokrien, hinnoitteluun sekä ostopalveluiden kokonaisuuden järkevöittämiseen ja rajaamiseen. Kolmen kirjaston osalta laaditaan selvitys omatoimikäytön mahdollistamisen vaikutuksista.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Palvelut tukevat asukkaiden hyvää arkea – koko elämän ajan.	<p>Kehitetään ja toteutetaan syksystä 2022 alkaen pilotoitua kulttuurikasvatusohjelmaa edelleen yhdessä koulujen, varhaiskasvatuksen ja yhteistyökumppaneiden kanssa sekä vakiinnutetaan kirjaston ja koulujen yhteistyötä kulttuurikasvatusohjelmalla edelleen.</p> <p>Kehitetään säännöllisesti toteutettavia ikäihmisten kulttuuripalveluita kiinnittäen erityishuomiota palvelukeskuksissa asuviin kuntalaisiin.</p> <p>Kehitetään pääkirjaston näyttelytoimintaa, Maskun museon kesätoimintaa ja 100-vuotiaan Maskutalon tapahtumia yhdessä paikallisten yhdistysten kanssa kävijämäärien lisäämiseksi.</p> <p>Kehitetään kunnan varhaiskasvatus- ja opetuspalveluiden, nuorisopalveluiden, sekä nuorisovaltuuston loppuvuonna 2024 käynnistettyä yhteistyötä maskulaisten lasten ja nuorten hyvinvoinnin edistämiseksi.</p> <p>Kehitetään Varsinais-Suomen hyvinvointialueen kanssa käynnistettyä yhteistyötä, joka perustuu riittävän säännöllisesti (4 kertaa vuodessa) kokoontuvan ohjausryhmän aktiiviseen toimintaan.</p>	Kulttuurikasvatusohjelman toimenpidemäärä, ikäihmisten kulttuuripalveluiden tapahtuma- ja osallistujämäärät, näyttelyhakemusmäärät ja museokävijämäärät sekä Maskutalon kaikille avoimien tapahtumien määrät Lasten ja nuorten hyvinvointiryhmän toiminnan sekä Varha-yhteistyöryhmien toiminnan säännöllisyys ja tavoitteellisuus.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kannustetaan ja innostetaan kuntalaisia harrastamaan.	<p>Varmistetaan Harrastamisen Maskun malli -hankkeen jatkuminen.</p> <p>Kehitetään kaikille avoimien liikunta- ja harrastusryhmien toimintaa ja markkinointia yhdessä yhdistysten kanssa (Kymppikortti).</p>	Harrastamisen mallin kerhojen kävijämäärät. Ryhmätoiminnan kävijämäärät

Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtamisjärjestelmä on selkeä ja poliittiset päätöksentekijät sekä työntekijät tietävät omat tehtävänsä.	Jokaisella hyvinvointi- ja kehityspalveluiden työntekijällä on yhteisen vuosisuunnitelman pohjalta laadittu henkilökohtainen vuosikello.	Vuosikellojen toteutuminen. Tavoitetaso: jokaisella vakituisella työntekijällä on oma henkilökohtainen vuosikello, jota hän toteuttaa ja seuraa.
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Varmistetaan palvelutuotannon kannalta tarpeellisen kiinteistöomaisuuden tehokkuus, turvallisuus ja terveellisyys.	Liikunta- ja harrastetilat ovat aktiivisessa käytössä ja hyödynnettävistä tiloista viestitään aktiivisesti.	Tilavuokrausten määrä.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kunta luo asukkaille mahdollisuuksia vaikuttaa päätöksentekoon ja kehittää omaa elinympäristöään.	Maskun lapsiparlamentin toiminta käynnistetään ja vakiinutetaan.  Vahvistetaan nuorisovaltuuston, vammaisneuvoston ja vanhusneuvoston vaikuttamismahdollisuuksia toimialojen välisellä yhteistyöllä.	Lapsiparlamentin kokoontumismäärä, tavoitetaso 4. Vaikuttajatoimielinten kokoontumismäärä
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Kunnan taloudellinen vakavaraisuus paranee. Velka laskee ja taseen ylijäämä kasvaa.	Hyvinvointipalveluiden kehittämiseen ja toteuttamiseen haetaan aktiivisesti hankkeavustuksia.  Sopeuttamisohjelman mukainen kirjastopalveluverkon arviointi ja omatoimikäytön lisäämiseen liittyvän selvityksen laatiminen: omatoimikäytön edellytysten kartoittaminen, mahdollisten hankkeavustusten selvittäminen ja omatoimikäytön henkilöstömäärävaikutusten arviointi.	Hankkeiden määrä Kirjastopalveluverkkoselvityksen valmistuminen

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Liikuntatapahtumien osallistujat	12 857	15 500	16 500	17 500	17 500
Kulttuuritapahtumat	73	40	40	40	40
Kulttuuritapahtumien osallistujat	14 735	11 000	12 500	14 000	14 000
Nuorisolle järjestettyjen tapahtumien osallistujat	3 397	4 500	5 000	5 500	5 500
Taiteen perusopetukseen osallistujat	29	40	40	40	40
Kirjastokäynnit	39 908	61 000	62 000	63 000	63 000
Lainat	169 500	182 000	184 000	186 000	186 000
Käyttäjäkoulutus	80	300	300	300	300
Käyttäjäkoulutus osallistujat	1 894	4 000	4 000	4 000	4 000
Tapahtumat kirjastoissa	218	100	100	100	100
Kirjastojen tapahtumien osallistujat	4 314	2 500	2 750	3 000	3 000
Näyttelyt	18	24	24	24	24

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>151 678</b>	<b>142 240</b>	<b>178 540</b>	<b>182 111</b>	<b>183 932</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 239 015</b>	<b>-1 224 635</b>	<b>-1 172 785</b>	<b>-1 200 001</b>	<b>-1 218 626</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-1 087 337</b>	<b>-1 082 395</b>	<b>-994 245</b>	<b>-1 017 890</b>	<b>-1 034 694</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	13,5	13	12
	Hyvinvointipalveluiden tulosalueelta siirtyy yksi henkilö (vapaa-aika- ja kulttuurikoordinaattori) viestintä- ja tapahtumapalveluiden tulosalueelle.		

## 7.5.2. Viestintä- ja tapahtumapalvelut

### Tilivelvollinen

Hyvinvointi- ja kehitysjohtaja

### Toiminnan kuvaus

Hyvinvointi- ja kehityspalveluissa suunnitellaan ja toteutetaan Maskun kunnan viestintää ja markkinointia päämäärätietoisesti. Kunnan tapahtumatuotannolla ja kunnan alueella järjestettävien tapahtumien koordinoinnilla ja yhteisviestinnällä elävöitetään Maskua ja vahvistetaan osallisuutta.

### Toiminnalliset tavoitteet

Maskun viestintä- ja tapahtumapalvelut ovat uusi tulosalue, jonka vuoden 2025 tärkeimpänä toiminnallisena tavoitteena on kunnan viestinnän oleellinen kehittäminen ja tapahtumapalveluiden sujuvoittaminen entisestään. Hyvinvointi- ja kehityspalvelut ovat Maskun kunnan käyntikortti, ja vietinnällä ja tapahtumatuotannolla on tämän käyntikortin rakentamisessa erityinen painoarvio.

Vuoden 2025 Maskun viestintä- ja tapahtumapalveluita tuottamalla pyritään tarkentamaan kunnan viestintästrategia selkeiksi suunnitelmiksi ja säännölliseksi, aktiiviseksi poikkialaiseksi toiminnaksi ja tuottamaan hyvinvointia edistäviä ja kuntakuvaa parantavia tapahtumia suunnitelmallisesti ja tehokkaasti.

Vuoden 2025 aikana pyritään muun muassa kasvattamaan kaikkien olennaisten sosiaalisen median kanavien seuraajamääriä huomattavasti ja varmistamaan, että jokainen uuden tulosalueen ja edelleen uuden toimialan (hyvinvointi- ja kehityspalvelut) jokainen työntekijä tietää omat tehtävänsä ja noudattaa työssään omaa vuosikelloaan.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Kehitetään keskusta-alueen palveluita ja monipuolisia asumismahdollisuuksia.	Kanta-Maskun toritoiminta käynnistyy kunnan ja/tai yhdistysten ja yritysten tuottamalla toritapahtumilla.	Kanta-Maskun toritapahtumien määrä, tavoitetaso 8.
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Hyödynnetään kunnan osaluokkien – omaleimaisten kylien ja erilaisten asuin ympäristöjen – vahvuudet.	Kunnan mielenkiintoisia kohteita nostetaan sähköisissä kanavissa ja esitteissä.	Some-kampanjajulkaisujen määrä ja kohde-esittelyt esitteissä
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palveluiden kohdentumista parannetaan aktiivisella ja selkeällä viestinnällä.	Maskun kunnan viestintää kehitetään ja parannetaan oleellisesti. Maskun kunnan viestintästrategiaa toteutetaan kaikilla toimialoilla viestintätiimin laatiman ja säännöllisesti päivittämän suunnitelman mukaisesti.	Some-seuraajamäärät. Tavoitetaso: some-tilien seuraajamäärä kaksinkertaistuu vuoden 2025 aikana. Viestinnän organisointi. Tavoitetaso: jokaiselle toimialalle on nimetty viestinnästä vastaava henkilö tai ryhmä. Positiivisten mediaosumien määrä riippumattomassa mediassa.
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palvelut järjestetään innovatiivisesti kunnan, yhdistysten ja yritysten yhteistyötä edistämällä.	Yhdistys- ja yritys yhteistyötä toteutetaan säännöllisesti ja tavoitteellisesti.	Yhdistysiltojen ja yrittäjäloukaiden määrä. Tavoitetaso: 6 + 12



Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtamisjärjestelmä on selkeä ja poliittiset päätöksentekijät sekä työntekijät tietävät omat tehtävänsä.	Jokaisella hyvinvointi- ja kehityspalveluiden työntekijällä on yhteisen vuosisuunnitelman pohjalta laadittu henkilökohtainen vuosikello.	Vuosikellojen toteutuminen. Tavoitetaso: jokaisella vakituisella työntekijällä on oma henkilökohtainen vuosikello, jota hän toteuttaa ja seuraa.
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Varmistetaan palvelutuotannon kannalta tarpeellisen kiinteistöomaisuuden tehokkuus, turvallisuus ja terveellisyys.	Liikunta- ja harrastetilat ovat aktiivisessa käytössä ja hyödynnettävistä tiloista viestitään aktiivisesti.	Tilavuokrausten määrä.

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-164 190</b>	<b>-167 634</b>	<b>-170 362</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-164 190</b>	<b>-167 634</b>	<b>-170 362</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä			2
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Uuden tulosalueen kaksi vakanssia (vapaa-aika- ja kulttuurikoordinaattori, viestintäsuunnittelija) siirretään hyvinvointi- ja hallintopalveluista.		

### 7.5.3. Elinkeino- ja kotoutumispalvelut

#### Tilivelvollinen

Hyvinvointi- ja kehitysjohtaja, elinkeinopäällikkö

#### Toiminnan kuvaus

Elinkeinopalvelut edistävää kunnan vetovoiman kehittämistä palvelemalla nykyisiä, ja potentiaalisia uusia, asukkaita, yrityksiä, yhdistyksiä ja muita toimijoita yhteistyötä lisäämällä, toimintaa kehittämällä ja viestimällä tehokkaasti ja tuloksellisesti.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Elinkeinopalveluissa tapahtuu vuonna 2025 olennaisia muutoksia, kun uusi vuosi käynnistyy uudessa henkilöstöorganisaatiossa hyvinvointi- ja kehityspalveluiden toimialalla. Vuoden 2025 aikana kehitetäänkin kunnan yrityspalveluiden ja tapahtumien tuotantoa entistä systemaattisemmaksi ja tehdään aktiivisesti toimenpiteitä niin yritysten kuin uusien kuntalaistenkin houkuttelemiseksi Maskuun.

Vuonna 2025 on tärkeää, että työllisyyspalvelu-uudistuksen myötä kuntien vastuulle siirtyneiden työllisyys- ja kotoutumispalveluiden tuottamiseen liittyvä yhteistyö Turun työllisyysalueella toimimaan parhaalla mahdollisella tavalla.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Yritystoiminta kunnassa monipuolistuu ja kasvaa.	Mahdollistetaan yritysten joustava sijoittuminen kuntaan; tonttitarjonta ja luvitus.  Yritystonttien myynti ja markkinointi.	Yritysten lukumäärän netto-muutos. Yritysten liikevaihdon kehitys. Luovutetut yritystontit tonttineliot.
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Kehitetään keskusta-alueen palveluita ja monipuolisia asumismahdollisuuksia.	Edistetään maanomistajien ja rakentajien välistä yhteistyötä hankkeiden käynnistämiseksi.	Keskusta-alueen toteutuneet kerrosneliömetrit.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Palvelut tukevat asukkaiden hyvää arkea - koko elämän ajan.	Kunnassa on toimivat rakenteet työllisyyspalveluiden toteuttamiseen.  Kunnassa on toimivat rakenteet kotoutumispalveluiden toteuttamiseen.	Selkeät yhteistyömallit ja kunnan omat, täsmentävät suunnitelmat.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kannustetaan ja innostetaan kuntalaisia harrastamaan.	Kunnassa on riittävät valmiudet kotoutumisen tukemiseen kulttuuri-, kirjasto-, nuoriso- ja liikuntapalveluiden avulla.	Selkeät yhteistyömallit ja kunnan omat, täsmentävät suunnitelmat.
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtamisjärjestelmä on selkeä ja poliittiset päätöksentekijät sekä työntekijät tietävät omat tehtävänsä.	Jokaisella hyvinvointi- ja kehityspalveluiden työntekijällä on yhteisen vuosisuunnitelman pohjalta laadittu henkilökohtainen vuosikello.	Vuosikellojen toteutuminen. Tavoitetaso: jokaisella vakituisella työntekijällä on oma henkilökohtainen vuosikello, jota hän toteuttaa ja seuraa.

**Talous**

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	0	0	22 000	22 440	22 664
TOIMINTAKULUT	0	0	-1 448 542	-1 459 037	-1 464 931
TOIMINTAKATE	0	0	-1 426 542	-1 436 597	-1 442 267

**Henkilöstösuunnitelma 2025**

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	1	1	1
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Tulosalueella ei tapahdu muutoksia suhteessa aiempaan elinkeinotoimen tulosalueeseen.		

## 7.6. Tekninen lautakunta

### 7.6.1. Tekninen hallinto

#### Tilivelvollinen

Tekninen johtaja

#### Toiminnan kuvaus

Tuottaa yksityisille kuntalaisille, yrityksille ja kunnallishallinnolle kunnan resurssit huomioiden tyydyttävät tekniset palvelut.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtaminen ja päätöksenteko on avointa, tasapuolista ja kannustavaa.	Avoimuuteen, tasapuolisuuteen ja kannustavuuteen keskittyminen päivittäisessä toiminnassa eri tehtäväalueiden välillä.  Edistetään vuorovaikutusta ja yhteistyötä eri hallintokuntien välillä.	Johtamisen tasapuolisuutta ja kannustavuutta ym. henkilöstöön liittyviä tavoitteita mitaava kahden vuoden välein tehtävä työhyvinvointikysely.
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Henkilökunnalla on tosiasialliset mahdollisuudet vaikuttaa työhönsä.	Kehitys- ja arviointikeskustelujen toteutumisastetta seurataan vuosittain. Henkilökunnan vaihtuvuus pyritään minimoimaan vuorovaikutteisilla työskentelytavoilla.	Henkilökunnan vaihtuvuus.

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Teknisen nettomenot [€/asukas]	497	461	483	514	520

#### Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	1 726	0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-181 825	-221 552	-179 497	-183 229	-186 259
TOIMINTAKATE	-180 099	-221 552	-179 497	-183 229	-186 259

**Henkilöstösuunnitelma 2025**

<b>Tulosalue</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Henkilöstömäärä	Tekninen johtaja 100%	Tekninen johtaja 100%	Tekninen johtaja 100%
	Toimistosihteeri 100%	Toimistosihteeri 100%	
	Toimistosihteeri 20%	Toimistosihteeri 20%	
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta			

## 7.6.2. Ateria- ja puhtauspalvelut

### Tilivelvollinen

Palvelupäällikkö

### Toiminnan kuvaus

Ateria- ja puhtauspalvelut vastaavat kunnan ateria- ja puhtauspalveluiden tuottamisesta.

Ateria- ja puhtauspalvelut toimivat kustannustehokkaasti, asiakkaat huomioiden.

Ammattitaitoinen ja osaava henkilöstö toimii kuntalaisten hyväksi päivittäin.

Ateria- ja puhtauspalveluissa työskentelee 39 iloista ammattilaista.

Ateriapalvelu valmistaa kunnan päiväkoteihin ja kouluihin aamupalaa, lounasta ja välipalaa ennakoon ilmoitettujen määrien mukaan.

Maskun kunnassa on kaksi valmistuskeittiötä, Maskun Hemmingin koulun keittiö ja Lemun koulun keittiö.

Hemmingin valmistuskeittiössä valmistuu n. 1500 ateriaa/ pv. Keittiöstä lähtee lounaat Satumetsän päiväkotiin, Tammenahjon päiväkotiin, Tammenahjon kouluun, Pikku Tuulensuojaan, SatuSeikelän päiväkotiin, Seikelän kouluun ja Kurittulan kouluun.

Lemun koulun keittiössä valmistuu n. 350 ateriaa/ pv. Keittiöstä lähtee lounaat Lounatuulen päiväkotiin ja Askaisten kouluun.

Lounatuulen-, SatuSeikelän-, ja Tammenahjon päiväkotien keittiöissä sekä Seikelän-, Kurittulan-, ja Tammenahjon koulun keittiöissä osavalmistetaan mahdollisuuksien mukaan lounaita eli valmistetaan salaattit ja kypsennetään energialisäkkeet ja kappaletavarat, koska valmistuskeittiöiden kapasiteetit ovat rajalliset.

Ateriapalveluiden toiminnanohjausjärjestelmänä käytetään PoweRestaa.

Koulujen- ja päiväkotien ruokalista julkaistaan Maskun kunnan nettisivuilla.

Oma- ja valvontaan on käytössä Fredman Chefstein järjestelmä, josta terveystarkastaja voi tarkastuskäynneillään tarkastaa esim. kylmälaitteiden tai ruokien lämpötiloja. Valmistuskeittiöillä kylmälaitteissa on valvonta -anturit, jotka lähettävät lämpötilat reaaliaikaisena järjestelmään ja antavat tarvittaessa hälytykset, jos lämpötilat muuttuvat liikaa. Hälytykset lähtevät iltaisin ja viikonloppuisin kiinteistöpäivystäjälle.

Puhtauspalvelut vastaavat kunnan toimitilojen puhtaudesta. Siivottavia neliöitä on 27 800m<sup>2</sup>.

Siivottaviin kiinteistöihin on tehty työmäärämitoitus, CleanNet mitoitusohjelmalla.

### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Johtaminen ja päätöksenteko on avointa, tasapuolista ja kannustavaa	Henkilökunnalla on tosiasialliset mahdollisuudet vaikuttaa työhönsä  Järjestetään säännöllisiä osasto- esihenkilö- ja henkilöstöpalavereja.	Kehityskeskustelujen toteuma %: Lähtö 100.0, Tavoite 100.0

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Siivottavia tiloja, m <sup>2</sup>	28 500	29 800	27 800	27 800	27 800
Siivoustoimi, €/m <sup>2</sup>	28,74	30,76	31,7	31,7	31,7
Ateriasuoritteet kpl	456 722	480 000	480 000	480 000	480 000
Ateriasuoritteet €/kpl	3,06	3,24	3,21	3,21	3,21
Lautashävikki koulu g/ ruokailija		30	30	30	30
Lautashävikki päiväkotiki g/ ruokailija		30	30	30	30
Tarjoiluhävikki koulu kg/päivä			14	14	14
Tarjoiluhävikki päiväkotiki kg/ päivä			4	4	4

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>14 107</b>	<b>2 820</b>	<b>2 820</b>	<b>2 876</b>	<b>2 905</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 216 859</b>	<b>-2 409 864</b>	<b>-2 367 308</b>	<b>-2 334 876</b>	<b>-2 373 658</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 202 752</b>	<b>-2 407 044</b>	<b>-2 364 488</b>	<b>-2 332 000</b>	<b>-2 370 753</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	20 Ruokahuolto	20 Ruokahuolto	20 Ruokahuolto
	21 Siivouspalvelut	19 Siivouspalvelut	19 Siivouspalvelut
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Ei muutoksia		

#### 7.6.4. Rakentaminen ja kunnossapito

##### Tilivelvollinen

Työpäällikkö,  
Kiinteistöpäällikkö

##### Toiminnan kuvaus

Kaavakadut ja kevyen liikenteen väylät ylläpidetään kunnossa kohtuullisilla kustannuksilla liikenneturvallisuuden ja ympäristön viihtyvyyden asettamat vaatimukset huomioiden.

Huolehditaan puistojen viihtyisyydestä sekä leikkikenttien turvallisuudesta. Huolehditaan ulkoilu- ja virkistysalueiden sekä liikuntapaikkojen riittävästä määrästä ja monipuolisuudesta hyvinvointitoimen laatiman liikuntapaikkasuunnitelman mukaisesti.

Huolehditaan alueiden hulevesihuollosta.

Kiinteistöjen ja toimitilojen kunto ylläpidetään sellaisena, että palvelut ja toiminnot voidaan hoitaa niissä keskeytyksettä ja turvallisesti. Tilat täyttävät toimintojen edellyttämät tyydyttävät vaatimukset. Taloussuunnitelma on tehty nykyisen tilanteen mukaisina.

##### Toiminnalliset tavoitteet

Hyvinvointialue Varhalle nyt vuokrattuja kiinteistöjä koskee lakisääteinen yhtiöittämisvelvoite siten, että kiinteistöosakeyhtiön tai -yhtiöiden tulee olla toiminnassa 1.1.2026 alkaen. Vuoden 2025 aikana on tehtävä näitä kiinteistöjä ja yhtiöittämistä koskevat ratkaisut.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Varmistetaan palvelutuotannon kannalta tarpeellisen kiinteistöomaisuuden turvallisuus ja terveellisyys.	Resurssit kohdistetaan ensisijaisesti palvelutuotannon kannalta strategisesti tärkeisiin rakennuksiin.  Rakennusten turvallisuuteen ja terveellisyyteen liittyviin asioihin reagoidaan viipymättä ja ennaltaehkäisevästi määrärahojen puitteissa.	Väistötilojen määrä
Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Masku tunnetaan kuntana, joka huolehtii asuinympäristön viihtyisyydestä ja luonnosta kestäväen kehityksen periaatteiden mukaisesti.	Puisto- ja virkistysalueiden säännöllinen, vuosittainen hoito.	Puisto- ja virkistysalueiden hoitoon käytettävät eurot/asukas.
Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Jatkamme liikenneympäristön toimivuuden ja turvallisuuden kehittämistä.	Liikenneturvallisuusinvestointien suunnittelu ja toteutus tunnettujen riskikohtien osalta ja palautteiden perusteella. Jatkuva, vuosittainen parantaminen.	Liikenneturvallisuusinvestointien määrä vuosittain.



Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Kunta huolehtii vastuullisesti metsistään erottamalla selvästi talousmetsät virkistys- ja luontokäyttöön tarkoitettuista metsistä.	Luontostrategian laatiminen aloitetaan vuonna 2024.	Luontostrategian laatiminen vuoteen 2028 loppuun mennessä.
--	--	---	--

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Kaavateitä [km]	55	56	57	58	58
- Kunnossapito [€/km]	5 951	5 124	5 254	5 380	
Valaistusta [km]	91	91	91	91	91
- Kunnossapito [€/km]	2 693	2 352	2 411	2 470	
Leikkikenttiä [kpl]	20	20	17	15	15
Pallokenttiä [kpl]	10	10	10	10	10
Kevyen liikenteen väylää [km] (ylläpidettävää)	16	16	16	16	16
Rakennusten tilavuus m <sup>3</sup>	182 030	182 030	140 069	140 069	140 069
- ylläpito €/m <sup>3</sup>	15,21	15,77	24,72	15	15
Rakennusten kerrosala, m <sup>2</sup>	49 613	49 613	35 272	35 272	35 272
- ylläpito €/m <sup>2</sup>	55,81	57,85	98,16	57	58
Väistötilat	0	0	0	0	0
Puistot ja virkistysalueet			4,9	4,9	4,9

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>11 945</b>	<b>106 300</b>	<b>1 555 635</b>	<b>1 586 748</b>	<b>1 602 615</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-913 344</b>	<b>-808 483</b>	<b>-3 719 515</b>	<b>-3 876 106</b>	<b>-3 919 716</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-901 099</b>	<b>-702 183</b>	<b>-2 163 880</b>	<b>-2 289 359</b>	<b>-2 317 101</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	3	3	8
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Vakansseja ei lisätä vuoden 2025 aikana. Jo olemassa olevat vakanssit täytetään. Henkilöstömäärässä ovat mukana henkilöt, jotka vuonna 2024 työskentelivät kiinteistöpalveluiden ja yleisten alueiden tulosalueilla.		

## 7.6.6. Rakennusvalvonta ja ympäristönsuojelu

### Tilivelvollinen

Rakennustarkastaja

### Toiminnan kuvaus

Maskun rakennusvalvonnan tavoitteena on edistää turvallisen, terveellisen ja viihtyisän rakennetun ympäristön muodostumista, rakennustyön valvonnan ja rakennetun ympäristön valvonnan sekä hyvän asiakaspalvelun avulla.

Rakennusvalvonnan tehtävänä on toimia kunnan maankäytön prosessin loppuvaiheen toimijana, ohjauksen ja neuvonnan kautta asukkaalle. Uuden rakentamislain astuessa voimaan vuoden 2025 alusta tulee ohjausta ja neuvontaa kohdentaa kuntalaisille ja sidosryhmille.

Rakennus- ja ympäristölautakunnan tehtävänä on viranomaistehtävien lisäksi tukea avustuksin yksityisteiden ylläpitoa ja peruskorjausta.

Ympäristönsuojelussa on tehty yhteistyötä yhteistoimintasopimuksen mukaisesti 4 kunnan kesken. Vuodelle 2025 tulee varautua uuden ympäristötarkastajan viran perustamiseen, mikä on perusteltua kokonaiskustannusvaikutuksen ollessa saman, mitä ympäristönsuojeluun tarvittun kolmannen viranhaltijan palkkaus olisi ollut. Uuden ympäristötarkastajan viran perustaminen on tehtävien hoidon kannalta järkevää, jolloin ympäristöpalveluiden saanti on kuntalaisille sekä kunnan omalle toiminnalle lähellä.

### Toiminnalliset tavoitteet

1. Myönnettävien lupien käsittelyaika on noin 2 viikkoa, kun tarvittavat asiakirjat on toimitettu.
2. Sähköisen asioinnin vakiinnuttaminen sekä sähköisen arkistoinnin kehittäminen ja osittain suoritettun digitoinnin jatkaminen.
3. Ylläpitää nykyisten resurssien puitteissa laadukasta neuvontaa ja ohjausta.
4. Tukea avustuksin, enintään 50 % hyväksyttävistä kustannuksista, yksityisteiden ylläpitämistä. Peruskorjauskohteiden avustuksista päätetään erikseen ottaen huomioon tarkoitukseen varatut määrärahat.

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palvelut järjestetään tehokkaasti ja asiakaslähtöisesti, kohderyhmät huomioiden.	Taataan asiantuntijan neuvonta ja ohjaus, sekä kunnan sisäisissä palveluissa että kuntalaisille, uuden rakentamislain tullessa voimaan vuoden 2025 alusta.	Asiakaskyselyt palveluista
Taloudellinen tasapaino ja toimivat palvelut innovatiivisin keinoin	Palveluiden kohdentumista parannetaan aktiivisella ja selkeällä viestinnällä.	Aktiivisen tiedottamisen kautta ollaan yhteydessä rakentajiin. Uuden rakentamislain voimaantulo vuoden 2025 alusta lisää neuvonnan ja ohjauksen tarvetta.	Asiakaskyselyt palveluista

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Myönnetyt rakentamisluvat (asuinrak)	17	20	20	20	20
Myönnetyt rakentamisluvat (kaikki)	58	100	100	100	100
Myönnetyt poikkeamispäätökset	4	10	10	5	5
Katselmukset	588	200	200	200	200
Toimenpideluvat	58	80	0	0	0

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>115 826</b>	<b>300 000</b>	<b>296 000</b>	<b>301 920</b>	<b>304 939</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-348 563</b>	<b>-337 885</b>	<b>-431 819</b>	<b>-439 696</b>	<b>-444 686</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-232 737</b>	<b>-37 885</b>	<b>-135 819</b>	<b>-137 776</b>	<b>-139 746</b>

## Henkilöstösuunnitelma 2025

Tulosalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	Rakennustarkastaja 100% Toimistosihteeri 80 %	Rakennustarkastaja 100% Toimistosihteeri 80 %	Rakennustarkastaja 100% Ympäristötarkastaja 100 %
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2025 ja kustannus koko kalenterivuodelta	Uusi ympäristötarkastajan virka, joka on perustettu jo vuoden 2024 puolella. Neljän kunnan yhteistoiminta-alueella on Mynämäen kunta hallinnoinut ympäristönsuojelun toimintaa. Maskun kunta on jättäytynyt pois sopimuksesta ja vuodelle 2025 tulee päättää uuden ympäristötarkastajan viran perustamisesta. Kustannus koko kalenterivuodelta 60 000 €.		

### 7.6.7. Yhdyskuntasuunnittelu

#### Tilivelvöllinen

Maankäyttöpäällikkö

#### Toiminnan kuvaus

Talousarvio sisältää yhdyskuntasuunnitteluun liittyviä toimintoja. Tavoitteena on kehittää kunnan infrastruktuuria ja kaavoitusta, edistää kestävästä yhdyskuntarakennetta sekä tukea asukkaiden hyvinvointia ja viihtyisyyttä. Toiminnassa painotetaan muun muassa liikennejärjestelyitä, viheralueiden suunnittelua ja ympäristöstävällisiä ratkaisuja. Tavoitteena on luoda elinvoimainen ja houkutteleva ympäristö asukkaille ja yrityksille.

#### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Maskun asukasluku kasvaa siten, että vuonna 2028 saavutetaan 10 000 asukkaan raja.	Nivola ja Lankonkujan asemakaava muutos valmistuvat. Asemakaavoitus valmistuu Kajamo pohjoisosa alueella. Käynnistetään Lemun ja Kanta-Masku yleiskaavojen päivittäminen.	Asemakaavojen valmistuminen. Yleiskaavojen päivitystyö käynnistynyt.
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Kehitetään keskusta-alueen palveluja ja monipuolisia asumismahdollisuuksia	Jatketaan Keskuskaaren korttelin suunnittelua tavoitteena mahdollistaa kerrostalo rakentamista tulevaisuudessa.	Suunnitelma keskustan asumismahdollisuuksien kehittämiseksi valmistuu.
Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Kunta toimii aktiivisesti joukkoliikenteen monipuolistamiseksi.	Jatketaan lähijunaliikenteen asemapaikkaselvitystä yhteistyössä Varsinais-Suomen liiton ja muiden radanvarsi-kuntien kanssa. Mahdolliset lähijunan asemapaikkojen edellyttämät kaavoitustoimet käynnistetään, jos hanketta päätetään edistää.	Asemapaikkaselvityksen mukaiset kaavoitustoimet aloitettu.
Hyvinvoivat ja osallistuvat kuntalaiset	Kunta luo asukkaille mahdollisuuksia vaikuttaa päätöksentekoon ja kehittää omaa elinympäristöään.	Uudistetaan kunnan kaavoituskatsaus, tehdään kuntalaisten vaikutusmahdollisuuksia paremmin näkyviksi ja lisätään yhdyskuntasuunnitteluun liittyvää viestintää.	Päivitetty kaavoituskatsaus

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Omakotitonttivaranto 31.12.	57	20	30	30	30

**Talous**

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
TOIMINTATUOTOT	20 351	88 500	88 500	90 270	91 173
TOIMINTAKULUT	-218 148	-246 790	-246 790	-251 734	-255 061
TOIMINTAKATE	-197 797	-158 290	-158 290	-161 464	-163 888

**Henkilöstösuunnitelma 2025**

Tehtäväalue	2023	2024	2025
Henkilöstömäärä	0,55	0,55	0,55
Vakanssien lisäykset/vähennykset vuonna 2024 ja kustannus koko kalenterivuodelta			

## 8. Maskun Vesihuolto Oy

### Tilivelvollinen

Maskun Vesihuolto Oy:n toimitusjohtaja

### Toiminnan kuvaus

Maskun Vesihuolto Oy:n toimialaan kuuluu veden hankinta, käsittely ja jakelu sekä jätevesiviemä-  
röinti ja jätevesien johtaminen Turun Seudun Puhdistamo Oy:n seudulliseen jätevedenpuhdistamoon käsiteltäväksi. Yhtiö toimittaa talousvettä Maskuun ja Nousiaisiin sekä Naantaliin Livonsaareen ja Velkualle. Siirtoviemäriä pitkin johdetaan Maskun, Nousiaisten ja Mynämäen jätevedet käsiteltäväksi.

Vuoden 2025 tärkeimpiä hankkeita ovat Turun Seudun Vesi Oy:n yhdysvesijohdon rakentamissuunnittelu, Pirttimäki II asemakaava-alueen kunnallistekniikan suunnittelu ja rakentaminen, Kankaisten Kauppatien kunnallistekniikan rakentaminen.

### Toiminnalliset tavoitteet

Strateginen päämäärä	Strateginen tavoite	Toimenpide	Mittarit
Rohkeasti kasvava ja elinvoimainen Masku	Monipuolisella tonttitarjonnalla mahdollistetaan edellä mainittu kasvu	Uusien asuinalueiden kunnallistekniikan suunnittelu ja rakentaminen toteutetaan yhteistyössä Maskun kunnan ja Maskun Vesihuolto Oy:n kesken.  Kankaisten Kauppatien kunnallistekniikan rakentaminen valmistunut vuoden 2025 aikana  Pirttimäki II asemakaava-alueen rakentamissuunnitelmat valmistuneet ja rakentaminen alkanut vuoden 2025 aikana.	Suunnittelu ja rakentamiskohteiden valmistuminen/alkaminen: Toteutunut / ei toteutunut
Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Masku tunnetaan kuntana, joka huolehtii asuin ympäristön viihtyisyydestä ja luonnosta kestävänsä kehityksen periaatteiden mukaisesti.	Maskun Vesihuolto Oy pyrkii toiminnassaan jatkuvasti hyvään talousveden laatuun ja pienempään laskuttamattoman veden osuuteen.  Maskun Vesihuolto Oy edistää omalta osaltaan Turun Seudun Vesi Oy:n -yhdysvesijohdon rakentamissuunnittelua ja suunnitelmat saadaan valmiiksi vuoden 2025 aikana.  Maskun Vesihuolto Oy paikantaa ja korjaa kolme vesijohtovuotoa vuoden 2025 aikana.	TSV:n yhdysvesijohdon rakentamissuunnitelmien valmistuminen: Toteutunut / ei toteutunut  Kolmen vesijohtovuodon löytäminen ja korjaaminen vuoden 2025 aikana: Toteutunut / ei toteutunut  Laskuttamattoman veden osuus vuoden 2025 osalta on alle 25 %.

Viihtyisät, turvalliset ja kehittyvät elinympäristöt	Kannamme vastuumme Saaristomeren tilasta	Maskun Vesihuolto Oy pyrkii toiminnassaan vähentämään laskuttamattoman jäteveden määrää.  Jätevesiviemäriverkostolle toteutetaan kuntotutkimus 10-15 km osuudelle vuoden 2025 aikana.  Jätevesiviemäriverkostosta korjataan >25 vuotavaa kohdetta vuoden 2025 aikana.	Laskuttamattoman jäteveden osuus vuoden 2025 osalta ≤ 42 %.  Jätevesiviemäriverkoston kuntotutkimukset ja vuotokohteiden korjaukset: Toteutunut / ei toteutunut
Motivoituneen henkilöstön ja vastuullisen johtamisen Masku	Kunnan omistajapolitiikan tavoitteena on, että kunnan omistamat yhtiöt ovat kilpailukyisiä ja kannattavia.	Maskun Vesihuolto Oy:n toiminta on kannattavaa.  Maskun Vesihuolto Oy:n asiakkailtaan perimät maksut ovat sellaiset, että niillä pystytään pitkällä aikavälillä kattamaan vesihuoltolaitoksen uus- ja korjausinvestoinnit sekä käyttökustannukset	Tilikauden 2025 tulos on 0,00 tai positiivinen.  Pirttimäki II -asemakaava-alueen vesihuollon liittymismaksut ovat sellaiset, että niillä pystytään kattamaan alueen investointikustannukset.

Suorite	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
Laskuttamattoman veden osuus (%)	30	≤28	≤26	≤25	≤24
Laskuttamattoman jäteveden osuus (%)	44	≤43	≤42	≤41	≤40
Löydetyt ja korjatut vesijohtovuodot (kpl)	1	3	3	3	3
Myydyt vesijohtoliittymät (kpl)	20	20	20	25	25
Myydyt jätevesiviemäri liittymät (kpl)	14	15	15	20	20

## Talous

	TP2023	TA2024	TA2025	TS2026	TS2027
<b>LIKEVAIHTO</b>	2 248 772	2 330 000	2 355 000	2 410 000	2 465 000
<b>MATERIAALIT JA PALVELUT</b>	-1 004 801	-930 000	<b>-900 000</b>	-910 000	-920 000
<b>HENKILÖSTÖKULUT</b>	-270 823	<b>-300 000</b>	<b>-350 000</b>	<b>-365 000</b>	<b>-380 000</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	<b>-855 516</b>	<b>-885 000</b>	<b>-925 000</b>	<b>-950 000</b>	<b>-975 000</b>
<b>LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT</b>	<b>-176 082</b>	<b>-192 000</b>	<b>-160 000</b>	<b>-165 000</b>	<b>-170 000</b>
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>	<b>-22 572</b>	<b>-23 000</b>	<b>-20 000</b>	<b>-20 000</b>	-15 000
<b>TULOVEROT</b>	0	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)</b>	<b>-81 022</b>	0	0	0	0

## 9. Tuloslaskelma

	TP2023	TA2024	TA2025	Ero%	TS2026	TS2027
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 048 305</b>	<b>3 907 789</b>	<b>3 520 705</b>	<b>-9,91 %</b>	<b>3 570 719</b>	<b>3 606 426</b>
MYYNTITUOTOT	519 795	476 350	397 250	-16,61 %	405 195	409 247
MAKSUTUOTOT	752 178	876 140	823 240	-6,04 %	839 705	848 102
TUET JA AVUSTUKSET	305 802	288 300	308 400	6,97 %	314 568	317 714
MUUT TOIMINTATUOTOT	1 470 531	2 266 999	1 991 815	-12,14 %	2 011 251	2 031 364
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-30 304 598</b>	<b>-29 905 426</b>	<b>-31 354 907</b>	<b>4,85 %</b>	<b>-32 010 814</b>	<b>-32 512 447</b>
HENKILÖSTÖKULUT	-18 284 384	-18 696 101	-19 112 246	2,23 %	-19 416 613	-19 804 862
PALVELUJEN OSTOT	-7 170 199	-6 556 713	-7 777 682	18,62 %	-7 908 120	-7 974 643
AINEET, TARVIKKEET JA TA- VARAT	-3 261 028	-3 326 780	-3 295 048	-0,95 %	-3 492 750	-3 527 678
AVUSTUKSET	-1 029 149	-1 047 700	-836 550	-20,15 %	-853 281	-861 814
MUUT TOIMINTAKULUT	-559 837	-278 132	-333 382	19,86 %	-340 050	-343 450
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-27 253 917</b>	<b>-25 997 638</b>	<b>-27 834 202</b>	<b>7,06 %</b>	<b>-28 440 095</b>	<b>-28 906 021</b>
<b>VEROTULOT</b>	<b>24 341 064</b>	<b>23 455 000</b>	<b>24 941 000</b>	<b>6,34 %</b>	<b>26 090 000</b>	<b>26 797 000</b>
<b>VALTIONOSUUDET</b>	<b>6 262 854</b>	<b>5 232 604</b>	<b>5 019 064</b>	<b>-4,08 %</b>	<b>5 059 413</b>	<b>5 115 162</b>
<b>RAHOITUSTUOTOT- JA KU- LUT</b>	<b>-996 208</b>	<b>-1 129 500</b>	<b>-705 500</b>	<b>-37,54 %</b>	<b>-652 500</b>	<b>-602 500</b>
Korkotuotot	35 098	38 000	35 000	-7,89 %	35 000	35 000
Muut rahoitustuotot	14 493	15 500	15 500	0,00 %	15 500	15 500
Korkokulut	-1 039 632	-1 180 000	-750 000	-36,44 %	-700 000	-650 000
Muut rahoituskulut	-6 167	-3 000	-6 000	100,00 %	-3 000	-3 000
<b>VUOSIKATE</b>	<b>2 353 794</b>	<b>1 560 466</b>	<b>1 420 362</b>	<b>-8,98 %</b>	<b>2 056 818</b>	<b>2 403 641</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTU- MISET</b>	<b>-3 022 807</b>	<b>-2 940 907</b>	<b>-3 050 000</b>	<b>3,71 %</b>	<b>-3 050 000</b>	<b>-3 050 000</b>
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 022 807	-2 940 907	-3 050 000	3,71 %	-3 050 000	-3 050 000
<b>SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00 %</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Satunnaiset tuotot	50 000	0	0	0,00 %	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-619 014</b>	<b>-1 380 440</b>	<b>-1 629 638</b>	<b>18,05 %</b>	<b>-993 182</b>	<b>-646 359</b>
<b>VARAUSTEN JA RAHASTO- JEN MUUTOKSET</b>	<b>85 717</b>	<b>85 717</b>	<b>85 717</b>	<b>0,00 %</b>	<b>85 717</b>	<b>85 717</b>
Poistoeron muutos	85 717	85 717	85 717	0,00 %	85 717	85 717
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALI- JÄÄMÄ)</b>	<b>-533 297</b>	<b>-1 294 723</b>	<b>-1 543 921</b>	<b>19,25 %</b>	<b>-907 465</b>	<b>-560 642</b>



## 10. Investoinnit

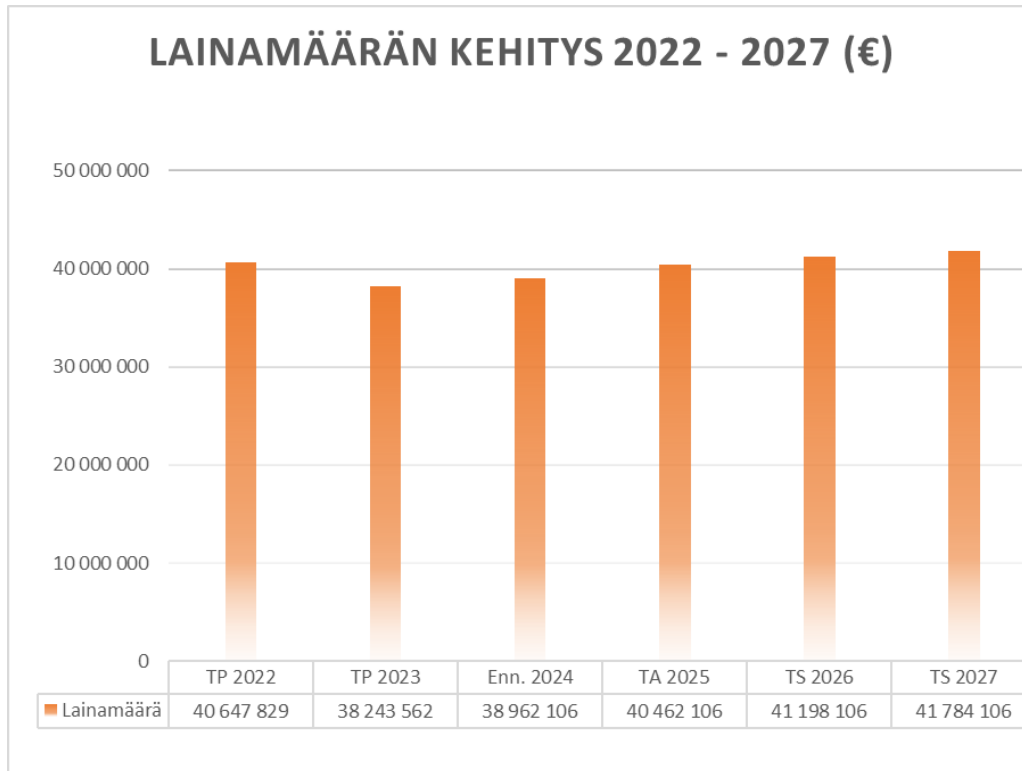
	TA 2025	T2 2026	TS 2027
<b>KIINTEISTÖT</b>			
Askaisten urheilukentän huoltorakennus	20 000	0	0
Askaisten koulu	0	0	242 000
Aurinkopaneelit	0	90 000	0
Autolatauspisteet	70 000	0	0
Hemmingin koulu	460 000	180 000	25 000
Julkisivumaalaukset	30 000	30 000	30 000
Kunnanvirasto	100 000	5 000	260 000
Kurittulan koulu	0	0	45 000
Led valaistukseen siirtyminen	30 000	50 000	50 000
Lemun koulu	50 000	40 000	0
Lemun urheilutalo	0	100 000	0
Lukituksen päivitys Iloq	0	30 000	0
Maskun paloasema	0	15 000	260 000
Maskutalo	0	0	15 000
Peruskorjausmääräraha	100 000	200 000	200 000
Pääskyrinne	75 000	0	0
Satuseikelän päiväkoti	0	0	58 000
Seikelän koulu	90 000	330 000	0
Tammenahjon koulu	115 000	0	0
Tammenahjon päiväkoti	0	5 000	60 000
Toiminnalliset parannukset	20 000	20 000	20 000
Esteettömyys parannukset	20 000	0	0
Varautuminen	20 000	100 000	0
<b>Yhteensä</b>	<b>1 200 000</b>	<b>1 195 000</b>	<b>1 265 000</b>

	TA 2025	T2 2026	TS 2027
<b>LIIKENNEVÄYLÄT</b>			
Kurittulan alue + sepelikenttä	0	8 000	120 000
Seurantalon tien kevyenliikenteenväylä	0	150 000	0
Unitolantien uusi liittymä	0	100 000	0
Liikenneturvallisuuskohteet	20 000	20 000	20 000
Liikennealueiden vihertyöt	20 000	20 000	20 000
<b>Yhteensä</b>	<b>40 000</b>	<b>298 000</b>	<b>160 000</b>
<b>PÄÄLLYSTYKSET</b>			
Kaavatiet/päällystys	60 000	120 000	220 000
<b>Yhteensä</b>	<b>60 000</b>	<b>120 000</b>	<b>220 000</b>
<b>TIEVALAISTUS</b>			
Katuvalaistus	35 000	50 000	70 000
<b>Yhteensä</b>	<b>35 000</b>	<b>50 000</b>	<b>70 000</b>

	TA 2025	T2 2026	TS 2027
<b>YLEISET ALUEET</b>			
Hulevesiverkosto	50 000	50 000	100 000
Torin kehittäminen	20 000	20 000	20 000
Rivieran virkistysalue	25 000	65 000	300 000
Lemun urheilukentän wc	25 000	0	0
Leikkikentät	10 000	80 000	30 000
Urheilukentät	40 000	65 000	60 000
Pirttimäki II	600 000	100 000	50 000
Kankaisten kauppatie	400 000	0	0
Infrahanke			200 000
Suunnitteluvaraus/infrahanke	20 000	20 000	50 000
Yleisten alueiden varaus	20 000	40 000	40 000
Kuntoportaat	0	35 000	0
Vähä-Joumon ulkoalue	32 000	50 000	50 000
<b>Yhteensä</b>	<b>1 242 000</b>	<b>525 000</b>	<b>900 000</b>
<b>IRTAIN OMAISUUS</b>			
Hyvinvointi- ja kehityspalveluiden kalusto	26 000	20 000	20 000
Konsernihallinnon kalusto	100 000	100 000	100 000
Konsernihallinnon järjestelmät	30 000	20 000	0
Konsernihallinnon kuituhanke	50 000	300 000	0
Opetuspalveluiden kalusto	50 000	50 000	50 000
Varhaiskasvatuksen kalusto	10 000	20 000	20 000
Varhaiskasvatuksen järjestelmät	30 000	0	0
Laitoshuollon kalusto	20 000	20 000	20 000
Ruokahuollon kalusto	80 000	80 000	80 000
Teknisten palveluiden kalusto	25 000	30 000	40 000
Teknisten palveluiden järjestelmät	40 000	0	0
<b>Yhteensä</b>	<b>461 000</b>	<b>640 000</b>	<b>330 000</b>
<b>KIINTEÄ OMAISUUS</b>			
Maa-alueiden myynti	-250 000	-300 000	-300 000
Maa-alueiden hankinta	300 000	300 000	300 000
<b>Yhteensä</b>	<b>50 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Investoinnit yhteensä (netto)</b>	<b>3 088 000</b>	<b>2 828 000</b>	<b>2 945 000</b>

## 11. Rahoituslaskelma

	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
<b>Toiminnan rahavirta</b>					
<b>Tulorahoitus</b>					
Vuosikate	2 353 793	1 560 467	1 420 362	2 056 818	2 403 641
Satunnaiset erät	50 000				
Tulorahoituksen korjaukset	-105 329	-200 000	-220 000	-220 000	-220 000
	<b>2 298 464</b>	<b>1 360 467</b>	<b>1 200 362</b>	<b>1 836 818</b>	<b>2 183 641</b>
<b>Investointien rahavirta</b>					
Investointimenot	-2 994 053	-2 952 000	-3 338 000	-3 128 000	-3 245 000
Rahoitusosuudet investointeihin	5 000	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 590 273	300 000	250 000	300 000	300 000
	<b>-1 398 780</b>	<b>-2 652 000</b>	<b>-3 088 000</b>	<b>-2 828 000</b>	<b>-2 945 000</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>899 684</b>	<b>-1 291 533</b>	<b>-1 887 638</b>	<b>-991 182</b>	<b>-761 359</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>					
Antolainasaamisten lisäys	-15 000	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	175 937	175 937	175 937	175 937	175 937
Antolainauksen muutokset	160 938	0	0	0	0
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	3 750 000	4 800 000	4 300 000	4 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 904 267	-2 641 118	-3 300 000	-3 564 000	-3 414 000
Lyhytaikaisten lainojen muutos	500 000		0	0	0
Lainakannan muutokset yhteensä	<b>-2 404 267</b>	<b>1 108 882</b>	<b>1 500 000</b>	<b>736 000</b>	<b>586 000</b>
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-128 309	0	0	0	0
Saamisten muutos	54 288	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	669 603	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset yhteensä	595 582	0	0	0	0
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-1 647 747</b>	<b>1 284 819</b>	<b>1 675 937</b>	<b>911 937</b>	<b>761 937</b>
<b>Rahavirtojen muutos</b>	<b>-748 063</b>	<b>-6 714</b>	<b>-211 701</b>	<b>-79 245</b>	<b>578</b>



Lainamäärä EUR	
TP 2022	40 647 829
TP 2023	38 243 562
Enn. 2024	38 962 106
TA 2025	40 462 106
TS 2026	41 198 106
TS 2027	41 784 106