

Talousarvion toteuma tammi-heinäkuu 2025

KHALL 08.09.2025 § 289
2421/02.02.02/2025

Valmistelija

Ari Virolainen

Tilikauden tulos on kesäkuun lopussa +0,5 miljoonaa euroa, mikä on merkittävästi parempi kuin talousarvio. Heinäkuun lopussa alustava ylijäämä on 1,9 miljoonaa euroa, vuotta aiemmin tulos oli -0,2 miljoonaa euroa. Heinäkuun alustava tulos voi vielä muuttua viimeisten kirjausten jälkeen.

Heinäkuun ylijäämän kasvu kesäkuusta selittyy pääosin kausivaihtelulla. Heinäkuussa tilitetään merkittävästi kiinteistöveroja ja muut kustannukset ovat normaalia kuukautta pienemmät. Myös vuotta aiemmin heinäkuun tulos parantui heinäkuussa yli miljoonalla eurolla.

Elokuussa maksettiin lomarahat, minkä jälkeen tilikauden tulos on lähempänä kesäkuun tasoa ja merkittävästi pienempi kuin heinäkuun lopussa. Elokuun tulos valmistuu syyskuun aikana ja sen perusteella voidaan tarkemmin arvioida tilikauden tulosta. Tämän hetken arvion mukaan tulos olisi talousarviota parempi, mikäli talouskehitys jatkuu. Talouden tasapainoon edelleen huomiota kiinnittäen on mahdollista saavuttaa talousarviota parempi tulos. Arvion toteumaan vaikuttaa kuitenkin merkittävästi verotulojen ja menojen kehitys vuoden 2025 lopussa.

Toimintakate heinäkuun lopussa on -18,4 miljoonaa euroa, mikä on noin 49,62 % koko vuoden talousarviosta. Toimintakate vuotta aiemmin oli vastavana ajankohtana -18,8, miljoonaa euroa. Toimintakate on siten noin 0,4 miljoonaa euroa parempi kuin vuoden 2024 vastaavana ajankohtana. Vuosikatetta on kertynyt 4,6 miljoonaa euroa (176,3 %), kun vuotta aiemmin se oli 2,3 miljoonaa euroa.

Kunnallisveron loppuvuoden kertymiin on odotettavissa alkuvuotta heikompaa kehitystä ja lisäksi toukokuussa tehtiin verotulo-oikaisu koskien kaikkia kuntia. Kuntien toukokuun verontilityksissä huomioitiin ansio- ja pääomatuloverojen veronsaajien ryhmäosuuksien oikaisu. Marraskuussa tehtävä vuoden 2024 toteumaan perustuva oikaisu on verottajan heinäkuisen alustavan arvion verotulo-oikaisu noin 140 000 positiivinen. Vuonna 2024 marraskuun oikaisu oli noin +750 000 euroa.

Kankaanpään valtionosuudet ovat arvion mukaan vuonna 2025 yhteensä 11,35 miljoonaa euroa. Alkuperäisessä talousarviossa 2025 valtionosuuksien määrä 10,35 miljoonaa euroa ja muutetussa talousarviossa 11,35 miljoonaa euroa. Valtionosuudet olivat alkuperäisessä talousarviossa siten reilut miljoona euroa ennakoitua toteumaa pienemmät ja talousarviota muutettiin maaliskuussa.

Valtionosuuksien kasvu johtuu pääosin perusopetuksen valmistavan opetuksen ennakoitua suuremmasta arviokorjauksesta ja valmistavan opetuksen 650 000 euron ennakosta vuodelle 2025. Valmistavan opetuksen valtionosuus määräytyy pääosin noin kahden vuoden takaisesta toteumasta, jolloin vuoden 2025 ennakkoa korjataan toteuman mukaiseksi vuonna 2027. Valmistavan opetuksen määrä on laskenut vuoden 2023 tasosta, jolloin vuonna 2027 tämä vähentää saatavaa valtionosuutta.

Vuoden 2026 valtionosuudet tulevat myös ennakkotietojen perusteella olemaan vuotta 2025 pienemmät.

Kokonaisuudessaan kaupungin alkuvuoden talous toteutuu selvästi talousarviota paremmin. Vaikka valtuuston päätöksellä verotuloarvioita on alennettu, kulujen kehitys on osaltaan mahdollistanut positiivisen tuloskehityksen. Tulos on alkuvuodesta toteutunut talousarviota paremmin, mutta loppuvuoden verotulojen vähenemä vaikuttaa tulokseen sitä heikentäen.

Lisäksi painetta talouteen tuo uusi työehtosopimus, jonka vaikutukset toteutuvat loppuvuoden aikana ja tulevina vuosina. Siinä sopimuskauden 2.5.2025-29.2.2028 korotukset ovat yhteensä 9,17 % ja korkoa korolle laskien 9,5 %. Tällä vuodelle kohdistuu 1.10.2025 yleiskorotus, sekalinjainen: eli vähintään 53 euroa, kuitenkin vähintään 2,5 prosenttia. Taloussuunnitelman arvio palkankorotuksista oli päätöksen mukainen. Ratkaisu nostaa kaupungin henkilöstökuluja n. 2,7 miljoonalla eurolla vuodessa vuoteen 2028 mennessä.

Talouden tasapainoa 2026 vuodesta heikentää palkankorotusten lisäksi valtionosuuksien tason lasku, johtuen mm. valmistavasta opetuksesta ja valtion valtionosuusleikkauksista. Näistä johtuen vuoden 2025 toteuman tasolla on merkittävä vaikutus vuoden 2026 lähtökohtiin. Vuoden 2025 toteuma tulee lähtökohtaisesti olemaan merkittävästi parempi kuin vuoden 2026 toteuma, riippuen tasapainotustoimien onnistumisesta.

Kesäkuun toteumasta laaditaan lautakuntakäsittelyjen jälkeen laajempi puolivuotisraportti, joka käsitellään myöhemmin kaupunginhallituksessa ja valtuustossa.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee talouden toteuman tiedoksi.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	
Lisätietoja antaa	talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241
