

Valmistelija

Taloussuunnitelman lähtökohdat

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kuntalain 110 §:n mukaisesti kunnan taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelmassa voidaan ottaa huomioon myös taseeseen kertynyt ylijäämä.

Kankaanpään kaupungilla on erityisesti vuosien 2020–2024 talouskehityksen ansiosta kertynyt puskuriksi ylijäämää, noin 11 miljoonaa euroa. Ennustetulla kehityksellä ylijäämäpuskurit kuitenkin vähenevät nopeasti, elleivät valtuustossa hyväksytyjen tasapainottamistoimien vaikutukset toteutuisi suunnitellusti. Tasapainotustoimista huolimatta taloussuunnitelmakaudella 2026–2028 talous on merkittävästi alijäämäinen. Vaikka vuoden 2025 talousarvion toteuma tällä hetkellä on hieman ennakoitua parempi, ilman tasapainotustoimia alijäämää kertyy tulevana useita miljoonia euroja.

Tulokehityksen lähtökohdat

- Verotulot: Kuntaliiton ennusteessa kasvu vuodelle 1,1 M€ vuoden 2025 ennusteeseen verrattuna, mutta kehitykseen liittyy merkittävää epävarmuutta työttömyyden lisääntymisen vuoksi. Ennuste vuodelle 2025 on noin 0,5 miljoonaa euroa muutettua talousarviota isompi.

Myös yhteisöveron kehitykseen liittyy vastaavaa epävarmuutta. Verotuloennuste on laadittu vuoden 2025 veroprosenttien tasolla. Vuoden 2026 veroprosentit päätetään marraskuussa, jolloin lautakuntien talousarvioehdotukset ovat käytettävissä.

Valtionosuudet: Peruspalvelujen valtionosuudet ja veromenestysten korvaukset kasvaisivat 10,5 miljoonasta 10,8 miljoonaan euroon. Kasvu on

vain 0,3 M€ ilman opetuksen rahoitusta. Valmistavan opetuksen valtionosuus oli 1,2 M€ vuonna 2025, mutta se pienenee merkittävästi 2026, jolloin valtionosuudet kasvavat vuonna 2026 negatiivisesti. Lisäksi valtionosuuksissa vähennetään vuonna 2027 vuoden 2025 valmistavan opetuksen ennakosta (0,6 M€) merkittävä erä. Näin ollen valtionosuudet kehittyvät negatiivisesti 2026–2027.

Tuleva valtionosuusuudistus ja lukion rahoitusuudistus vaikuttavat erityisesti suunnitelmakauden loppuun. Niiden kokonaisvaikutus kaupungin talouteen tarkentuu myöhemmin.

Vihreän energian hankkeet tuovat toteutuessa verotuloja, mutta niiden lopullinen vaikutus kohdistuu pääosin suunnitelmakauden jälkeiseen aikaan ja niiden vaikutus riippuu hankkeiden toteutumisesta ja valtionosuusuudistuksen vaikutuksista.

Taloussuunnitelmakauden verojen taso on arvioitava kokonaisuutena, kun uudet kuntakohtaiset valtionosuusuudistuksen vaikutukset ovat tiedossa ja tasapainotustoimien vaikutukset ovat tiedossa. Ilman onnistuneita tasapainotustoimia verotukseen kohdistuu merkittävää korotuspainetta.

Myös vuoden 2025 veroennusteet ja valtionosuuslaskelmat tarkentuvat loppusyksystä, mikä vaikuttaa kokonaisarviointiin.

Talousarvion laadinnasta annetaan talouspalvelujen kautta erillinen ohje.

Menokehityksen perusteet

Palkat ja sivukulut: palkankorotukset n. 3 %, sivukuluissa on nousupainetta. Raamiin on arvioitu noin 3,5 %:n nousua, jonka vaikutus talouteen on noin miljoona euroa.

Palvelujen ostot ja tavarat: inflaation hidastuminen vähentää kustannuspaineita, mutta kokonaisnousu jatkuu. Kasvuksi on raamissa asetettu palveluissa 2 % ja aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa tavoitellaan maksimissaan 1 %:n nousua.

TE-uudistus: talousvaikutuksiin liittyy edelleen merkittävää epävarmuutta, ja valtionosuudet eivät todennäköisesti tule kattamaan täysimääräisesti kustannuksia. Lisäksi työttömyyden kehitys tulee vaikuttamaan kustannuksia nostavasti.

Investoinnit: Kaupungin kestävä talous edellyttää erittäin maltillista investointitasoa johtuen heikentyvästä taloustilanteesta ja aiemman raskaan investointiohjelman vaikutuksista. Investointitason pienentäminen oli osa valtuustossa hyväksyttyä talouden tasapainostusta.

Vuosikate raamissa oli vajaa 3,6 miljoonaa euroa. Osana tasapainotusohjelmaa oli investointien PTS-suunnittelu, priorisointi ja vähentäminen 1.000.000 euroa vuositasolla. Tasapainotustoimien mukainen investointitaso vuodelle 2025 olisi siten maksimissaan noin 2,5 miljoonaa euroa, mutta lopulliseen kestävään investointitasoon vaikuttaa vuosikatteen suuruus hyväksyttävässä talousarviossa.

Tasapainottamistoimet

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 30.9.2024 § 37 talouden tasapainotusohjelman, joka on huomioitu raamin laskennassa.

Vuodelle 2026 kohdistuu 1,419 miljoonaa euroa tasapainotusta. Tästä 937 000 euroa on lisäystä vuoteen 2025 verrattuna. Liitteeseen on merkitty tulosityksikkökohtaisesti tasapainottamisohjelman kohdistuminen vuonna 2026. Tasapainotusohjelmasta 450 000 euroa on vuonna 2024 käytyjen YT-neuvottelujen vaikutusten kohdentamista tulosalueille ja loput 487 000 euroa on vähennetty tulosalueiden raamista.

Tausarvioraami 2026

Vuoden 2026 talousarvion raami on laadittu vuoden 2025 talousarvion ja sen toteuman pohjalta.
Raamissa on huomioitu:

- valtionosuusuudistuksen arviot ja TE-uudistuksen vaikutukset huomioiden valmistavan opetuksen valtionosuuden merkittävä vähentyminen
- veroennustekehikko ilman veroprosentin muutosta
- palkankorotusvaraus ja sivukulujen nousu
- palvelujen ostojen ja tarvikkeiden maltillinen kustannusnousu
- tasapainotusohjelman toimeenpano

Raamin vuosikate vuodelle 2026 on noin 3,6 M€. Poistojen (n. 4,6 M€) jälkeen tulos on -1,0 M€. Ilman tasapainotustoimia alijäämä kasvaisi huomattavasti suuremmaksi.

Talousarvion laadinnasta annetaan talouspalvelujen kautta erillinen ohje.

Yhteys kuntastrategiaan

Talousarvion ja -suunnitelman tulee toteuttaa kaupunginvaltuuston 11.6.2022 § 43 hyväksymää kuntastrategiaa. Tulosalueiden ja tytäryhtiöiden tavoitteiden on oltava johdettavissa strategiasta.

Talousarvioesityksissä on kuvattava merkittävät toiminnalliset muutokset, joiden tulee pyrkiä toiminnan kehittämiseen ja talouden vahvistamiseen.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	- hyväksyä vuosien 2026-2028 raamilaskelman liitteen mukaisesti ja antaa vuoden 2026 talousarvioesitysten tekemiseksi toimielimille liitteessä mainitun tulosityksikkökohtaisen nettomenoraamin - antaa tiedoksi perustelutekstin valmistelulähtökohdat - että raamilaskelmaa voidaan tarkentaa talousarviovalmistelun kuluessa, mikäli tulevat vero- ja valtionosuuslaskelmat tai kustannusrakenteen muutokset sitä edellyttävät - että tilivelvollisten tulee tehdä talousarvioesityksensä lokakuun loppuun mennessä - antaa tämän päätöksen tulosityksiköille, kaupunginvaltuustolle ja tytäryhteisöille tiedoksi.
Päätös	Ehdotus hyväksyttiin.
Täytäntöönpano	tulosityksiköt ja tytäryhtiöt
Lisätietoja antaa	talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241 kaupunginjohtaja Mika Hatanpää 044 577 2210

KVALT 29.09.2025 § 63

Päätösehdotus Kaupunginvaltuusto merkitsee kaupunginhallituksen päätöksen talousarvion 2026 valmistelusta tiedoksi.

Päätös Merkittiin tiedoksi.

KHALL 17.11.2025 § 405

Valmistelija

Kaupunginjohtajan ehdotus talousarvioksi on annettu 14.11.2025. Ehdotus on esityslistan liitteenä.

Vuosikate 2026 on kaupunginjohtajan esityksessä 3,6 milj. euroa ja tilikauden tulos - 0,96 milj. euroa eli hieman raamivaihetta vähemmän.

Esitys investoinneista vuodelle 2026 ovat nettomäärältään noin 3,0 miljoonaa euro. Velkamäärä vähentyisi esityksen mukaa noin puoli miljoonaa euroa.

Suunnitelmavuodet 2027 ja 2028 ovat tasapainotustoimista huolimatta merkittävästi alijäämäisiä johtuen meno- ja tulorakenteen muutoksista. Suunnitelmavuosien arvioihin liittyy merkittävää epävarmuutta johtuen mm. tulevasta valtionosuusuudistuksesta ja verotulojen kehityksestä.

Esittelijä Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää

Päätösehdotus Kaupunginhallitus aloittaa talousarvioehdotuksen käsittelyn ja jatkaa sitä seuraavissa kokouksissaan.

Päätös Kaupunginhallitus päätti jatkaa talousarvion käsittelyä 18.11. pidettävässä kokouksessa.

Lisätietoja antaa kaupunginjohtaja Mika Hatanpää 044 577 2210
talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241

KHALL 18.11.2025 § 413

Valmistelija

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus käsittelee talousarvioehdotusta ja jatkaa sitä seuraavissa kokouksissaan.
Päätös	Kaupunginhallitus piti tauon klo 11:30-12:15. Kaupunginhallitus päätti jatkaa talousarvion käsittelyä maanantaina 24.11. pidettävässä kokouksessa.
Lisätietoja antaa	kaupunginjohtaja Mika Hatanpää, 044 577 2210 talousjohtaja Ari Virolainen, 044 577 2241

KHALL 24.11.2025 § 427

Valmistelija

Kaupunginjohtajan talousarvioehdotukseen on tehty kokouksessa havaittuja täydennystarpeita. Muutokset ovat pääosin teknisluonteisia. Konserni- ja osakkuusyhteisöjä ja konserniohjausta koskevia tavoitteita on täsmennetty. Lisäksi rahoituslaskelmaan on korjattu tilinpäätöstä 2024 koskevat luvut.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus jatkaa talousarvion käsittelyä ja tekee kokouksessa vahvistamansa ehdotuksen valtuustolle talousarvion hyväksymisestä vuodelle 2026. Kokouksessa talousarviokirjaan tehdyt muutokset tuodaan tiedoksi kaupunginhallitukselle 1.12.2025.
Käsittely kokouksessa	Kaupunginhallitus piti tauon klo 11:30-12:15. Investointeja käsiteltäessä Paula Kuusisto esitti, että vapaa-ajan investointia keinolumen varastopeitteistä ei toteuteta. Reijo Kuusisto kannatti Paula Kuusiston ehdotusta. Nina Väkeväinen esitti Arimo Koiviston kannattamana, että investointi toteutetaan sillä tarkennuksella, että hankkeen kokonaiskustannukset tulee olla selvillä ennen hankkeen toteuttamista. Kaupunginhallitus totesi, että alkuperäiselle esitykselle ei ole kannatusta. Puheenjohtaja totesi tehdyn päätösesityksestä poikkeavia kannatettuja esityksiä, joten asiasta tulee äänestää. Puheenjohtaja teki seuraavan äänestysesityksen: suoritetaan nimenhuutoäänestys, he, jotka kannattavat Väkeväisen esitystä, vastaavat nimeä huudettaessa Jaa ja he, jotka kannattavat Paula Kuusiston esitystä vastaavat Ei. Äänestysesitys hyväksyttiin. Suoritettussa nimenhuutoäänestyksessä annettiin 5 Jaa-ääntä (Kangasniemi, Kenttä, Koivisto, Väkeväinen, Uusitalo) ja 4 Ei-ääntä (Paula Kuusisto, Reijo Kuusisto, Latvajärvi, Mäensivu). Puheenjohtaja totesi Väkeväisen ehdotuksen tulleen hyväksytyksi äänin 5-4.

Päätös

Kaupunginhallitus päätti esittää valtuustolle talousarvion hyväksymistä vuodelle 2026 esityslistan liitteenä olevan mukaisesti seuraavin muutoksin:

- Talouden tasapainottamisohjelman osalta tarkennetaan, että ehdotus talouden tasapainotuksen jatkamiseen on kaupunginjohtajan ja kaupunginhallituksen yhteinen ja tasapainottamistyöryhmänä toimii kaupunginhallitus täydennettynä erikseen kutsuttavilla viranhaltijoilla. Elinkeino- ja konsernipalvelut:

-Lisätään ostopalveluihin 100.000 euroa panostuksiin uusien yritysten hankkimiseen. Lisäksi perustetaan elinvoimalautakunta. Tavoitteiden kuvaamista koskeviin mittareihin lisätään uusien yritysten kontaktointi ja lukumäärä sekä kuntaan muuttaneet yritykset, jonka tavoitteeksi 10. Lisätään myös taulukot sakkomaksujen määrästä ja työvoimalisän käytöstä.

Hallinto ja tukipalvelut: Toiminnalliseksi tavoitteeksi lisätään yhteistyön lisääminen liikuntatoimen kanssa, jotta harrastamisen mahdollisuudet ja edullisuus voidaan paremmin huomioida markkinoinnissa.

Vapaa-aika: Muutetaan toiminnallisten tavoitteiden kohta 6 muotoon:

"Monitoimitalo Honkalan kunnossapitosuunnittelun aloittaminen vuonna 2026" ja poistetaan liikunta-palvelualueen painopisteistä kohta 4 (Vaihtoehtojen/mahdollisten yhteistyömuotojen kartoitus ampumaradan jatkosuunnittelulle).

Investoinnit:

Honkala: Kunnossapitosuunnittelu, lattian korjaus ja keittiön akuutit muutostyöt (80.000 euroa).

Puistot ja muut yleiset alueet: tekstiin lisätään tarkennukset, että taideteos 10.000 euroa, uimarantojen kehittäminen ja polkuverkostoihin mm. polku Honkajoen päiväkodilta seurakuntatalolle.

Ruokahuolto: 55.000 euroa pienennetään 40.000 euroon.

Vapaa-ajan investoinneissa keinolumen varastopeitteen osalta lisätään tarkennus, että hankkeen kokonaiskustannukset tulee olla selvillä ennen hankkeen toteuttamista. Lisäksi vuodelle 2027 lisättiin investointi Honkalan kuntosalilaitteet 20.000 euroa.

Talousarviokirjaan tehty sovitut muutokset tuodaan tiedoksi kaupunginhallitukselle 1.12.2025.

Täytäntöönpano

Kaupunginvaltuusto

Lisätietoja antaa

kaupunginjohtaja Mika Hatanpää, 044 577 2210
talousjohtaja Ari Virolainen, 044 577 2241

KHALL 01.12.2025
2649/02.02.00/2025

Valmistelija

Ari Virolainen

Talousarvioon on tehty kaupunginhallituksen päätöksen 24.11. mukaiset muutokset sekä viety muutokset tulos- ja rahoituslaskelmaan sekä investointitaulukoihin.

Talousarviokirjaan on tehty osakkuusyhteisöjä koskeva tekstitäydennys ja päivitetty valtionosuusuudistuksen siirtymistä koskeva teksti. Kirjaan on lisätty kulttuurin osuuteen s.62 ja sitovuustasopäätöksen s. 96 mukainen toimintakate ja palvelukokonaisuuksien s.65 euromääräiset taulukot.

Esittelijä	Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää
Päätösehdotus	Kaupunginhallitus merkitsee talousarviokirjaan tehdyt muutokset tiedoksi ja saattaa talousarvioehdotuksen kaupunginvaltuuston käsittelyyn.
Päätös	
Täytäntöönpano	Kaupunginvaltuusto
Lisätietoja antaa	kaupunginjohtaja Mika Hatanpää 044 577 2210 talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241
