

Talousarvion toteuma marraskuu 2025

KHALL 12.01.2026 § 11
2421/02.02.2025

Valmistelija

Ari Virolainen

Tilikauden tulos oli marraskuun lopussa +2,0 miljoonaa euroa, mikä on merkittävästi parempi kuin talousarvio ja vuoden 2025 toteutuma on pysynyt talousarviosta poiketen merkittävästi ylijäämäisenä.

Kaupunginvaltuusto päätti kokouksessaan 10.11.2025 § 75 merkitä syyskuun tuloslaskelman tiedoksi ja käsitteli seuraavat talousarvion muutokset. Elinkeino- ja konsernipalvelujen tuottoarviota kasvatetaan 800 000 euroa ja kuntaveron tuottoarviota korotetaan 150 000 euroa ja kiinteistöveron tuloarviota korotetaan 50 000 euroa. Tehtävät muutokset parantavat tilikauden tulosarviota 1,0 miljoonalla eurolla noin -650 000 euroon. Marraskuun tulos on merkittävästi myös muutettua talousarviota parempi ja tilikausi 2025 tulee arvioiden mukaan olemaan ylijäämäinen.

Edelleen jatkuvien tasapainotustoimien ja tarkan menokehityksen hallinnan avulla tilikauden tulos toteutumassa merkittävästi sekä alkuperäistä että muutettua talousarviota parempana.

Talousarviota paremman tuloksen merkitys korostuu, koska vuoteen 2025 kohdistuu tuloeriä (valmistava opetus, kotoutumiskorvaukset ja osin verotilitykset), joiden ennakoidaan vuonna 2026 olevan nykytasoa pienemmät. Myös työllisyyden hoidon kustannuksiin liittyy painetta vuonna 2026.

Myös palkankorotukset vaikuttavat kaupungin talouteen vuonna 2026 taloutta heikentävästi ja talousarvioehdotus on reilu miljoona euroa alijäämäinen ja Pohjois-Satakunnan Seutuverkon myynnin satunnainen tuotto huomioiden olisi lähellä nollatulosta. Seutuverkon myynnin vaikutukset tuodaan talousarviokäsittelyyn niiden toteutumisen jälkeen.

Talousarvion 2026 mukaan erityisesti vuoteen 2027 kohdistuu tiedossa olevia tulo- ja menorakenteen muutoksia, mitkä heijastuvat taloutta heikentävästi.

Vuoden 2025 hyvään tuloskehitykseen vaikuttavat merkittävästi valmistavan opetuksen valtionosuudet ja niiden ennakot, jotka painottuvat tälle vuodelle. 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.

Kotoutumiskorvauksia on kertynyt merkittävästi talousarviota enemmän. Elinkeino- ja konsernipalvelujen tuloarviota kasvatettiin marraskuussa valtuustolle 800 000 eurolla.

Menokehitys on vuoden 2025 aikana pysynyt myös maltillisena, koska toimintakulujen toteuma lokakuussa (noin 85 %) on talousarviota parempi.

Verotuloissa näkyy aikaisempien vuosien hyvä kehitys, koska vuoden 2025 verotuksen tilitystä oikaistaan vasta ensi vuonna vastaamaan toteumaa. Työllisyyskehityksen vaikutukset kaupungin talouteen näkyvät siten viiveellä. Verotulot vuodelta 2025 toteutuivat marraskuun valtuuston päätöksen suuntaisesti, sillä kokonaispoikkeama arviosta oli noin 89 000 euroa.

Marraskuun toteuman ja alustavan koko vuoden arvion mukaan tulos olisi merkittävästi talousarviota parempi.

Jatkossa 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.

Marraskuun lopun henkilöstökulujen toteuma on 84,3 % eli henkilöstökulujen toteuma tulee jäämään merkittävästi talousarvion alle, mikä tulee parantamaan tilikauden tulosta talousarvioon verrattuna. Talousarviossa 2026 on arvioitu palkkojen vähenevän vuoden 2025 talousarvioon verrattuna noin 0,5 miljoonalla eurolla, mikä noudattaa vuoden 2025 toteumaa. Talouden tasapainotusohjelman vaikutukset näkyvät siten vuoden 2025 talousarviota tarkemmin vuoden 2026 talousarviossa.

Talouden tasapainoa 2026 vuodesta heikentää palkankorotusten lisäksi valtionosuuksien tason lasku, johtuen mm. valmistavasta opetuksesta ja valtion valtionosuusleikkauksista.

Vuoden 2025 toteuman tasolla on merkittävä vaikutus vuoden 2026 lähtökohtiin. Vuoden 2025 toteuma tulee lähtökohtaisesti olla merkittävästi parempi kuin vuoden 2026 toteuma.

Liitteenä marraskuun tuloslaskelma ja koko vuoden verojen toteuma.

Kaupungin lainakanta on joulukuun lopun tilanteen mukaan noin 47,5 miljoonaa euroa. Kankaanpään ja Honkajoen lainakanta vuoden 2020 tilinpäätöksessä oli yli 60 miljoonaa euroa. Tilikauden 2025 aikana nostettiin viisi miljoonaa euroa pitkäaikaista lainaa ja lyhennettiin pitkäaikaista lainaa noin 10 miljoonalla eurolla. Pitkäaikainen lainakanta väheni siten tilikauden aikana yhteensä viidellä miljoonalla eurolla.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee talouden toteuman tiedoksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.

Lisätietoja antaa

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