

Tilinpäätösennuste 2025

KHALL 26.01.2026
2421/02.02.2025

Valmistelija

Ari Virolainen

Tilikauden tulos on Valtiokonttorille annetun tilinpäätösennusteen mukaan +1,85 miljoonaa euroa, mikä on merkittävästi parempi kuin talousarvio ja vuoden 2025 toteutuma on pysynyt myös muutetusta talousarviosta poiketen merkittävästi ylijäämäisenä. Ylijäämäinen tulos vahvistaa kaupungin taloutta ja sillä on merkittävä vaikutus myös kaupungin velkatason vähenemiseen.

Talousarviota paremman tuloksen merkitys korostuu, koska vuoteen 2025 kohdistuu tuloeriä (valmistava opetus, kotoutumiskorvaukset ja osin verotilitykset), joiden ennakoidaan vuonna 2026 ja 2027 olevan nykytasoa pienemmät. 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 vuonna 2026. 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 tulokehitykseen ovat vaikuttaneet 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 ennakkkoa 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 (noin 95 %) 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.

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.

Henkilöstökulujen toteuma on 92,4 % 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.

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

Liitteenä tilinpäätösennusteen tuloslaskelma. Ennusteeseen on jaksotettu arviolta kuluja ja lopullinen toteuma tulee poikkeamaan ennusteesta. Tämän hetken arvion mukaan ylijäämä tulisi kuitenkin olemaan noin kahden miljoonan tasossa.

Kaupunginhallitus on käsitellyt 15.12.2025 § 448 Honkajoen Vanhustentaloyhdistyksen tilannetta. Tilinpäätösarvio sisältää 350 000 euron pakollisen varauksen koskien takaustappiota. Takaustappiota on realisoitunut jo aiemmin tilikauden aikana ja arvion mukaan se toteutuisi riippumatta toiminnan siirtämisestä Kankaanpään Asunnonhankinta Oy:lle.

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.

Talousjohtaja selostaa kokouksessa tilikauden tulosta ja toteuman vaikutusta tulevien vuosien talouteen.

Esittelijä

Kaupunginjohtaja Mika Hatanpää

Päätösehdotus

Kaupunginhallitus merkitsee tilinpäätösarvion tiedoksi.

Päätös

Lisätietoja antaa

talousjohtaja Ari Virolainen 044 577 2241

kaupunginjohtaja Mika Hatanpää 044 577 2210
