

Osavuositarkastus II/2025 Kaupunki ja tytäryhtiöt ja konserniraportti 8/2025

Kaupunginhallitus 06.10.2025 § 409
366/02.02.02/2025

Valmistelija

Talousjohtaja Mikko Tornikoski, kirjanpitoapäällikkö Anne Witting, taloussuunnittelija Minna Ojatalo, henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist ja palvelussuhdepäällikkö Riikka Parkas-Tieva

Tammi-elokuun kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteeksi muodostui -86,0 miljoonaa euroa. Toimintakate heikkeni edellisestä vuodesta noin 0,7 %. Toimintatuotot päättyivät 29,5 miljoonaan euroon. Edelliseen vuoteen verrattuna toiminta-tuotot kasvoivat 14,6 %. Kasvua näkyy erityisesti muun muassa vesi- ja jätevesimaksuissa, sekä käyttöomaisuuden myynnistä saaduista tuloista. Lisäksi kaupungin vuokratulot ovat kehittyneet positiivisesti. Edelliseen vuoteen verrattuna kasvua nähtävillä myös toimeentulokorvauksissa.

Toimintakulut päättyivät vastaavasti 115,5 miljoonaan euroon. Ne kasvoivat edellisen vuoden vastaavasta ajankohdasta 3,9 %. Kulujen kasvun taustalla ovat erityisesti palkankorotukset. Henkilöstökustannusten odotetaan myös kasvavan kuluvana vuonna, kun kunta-alan sopimusneuvottelut saatiin päätökseen. Vuonna 2025 palkkoihin on tulossa vielä 2,5 prosentin yleiskorotus. Elokuun lopussa henkilöstökulut kasvoivat viime vuoteen verrattuna 4,1 %. Kustannukset kasvoivat edelliseen vuoteen verrattuna myös avustuksissa ja muissa toimintakuluissa. Tähän vaikutti erityisesti työllisyyspalveluiden toiminta siirtyminen osaksi kaupungin toimintaa sekä vuokrakustannusten nousu.

Kuluvan vuoden osalta määrärahopaineita työterveydenhuollon kustannuksissa, työllisyydessä ja työmarkkinatuen sakkomaksuissa sekä henkilöstökustannuksissa. Mahdollisesti myös takausvastuiden realisoituminen ja osakkeiden alaskirjaus, mutta niiden kohdistuminen vielä raportointi hetkellä on epävarmaa. Leasingvuokrat voivat myös ylittyä Piispanmäen hankinta-ajan korkojen maksun myötä.

Tulojen ja menojen kehitykseen yritetään vaikuttaa 19.2.2024 kaupunginhallituksen käynnistämällä talousohjelmalla. Näillä toimilla onkin erittäin keskeinen vaikutus siihen, millaiseksi kuluvan vuoden tulos muodostuu. Kuluvan vuoden talousarvio sisältää säästötoimenpiteitä yhteensä noin 7 miljoonaa euroa.

Vuosikatteen muodostui 22,0 miljoonaa euroa, ja se parani edellisestä vuodesta 56,0 % vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Tammielokuun verontilitykset olivat yhteensä 83,9 miljoonaa euroa ja valtionosuudet 21,2 miljoonaa euroa. Rahoitustuotot ja -kulut olivat yhteensä 2,8 miljoonaa euroa.

Talousarviossa kokonaisverotulojen on arvioitu olevan vuodelle 2025 yhteensä 128,9 miljoonaa euroa. Kunnallisveron ennuste vuosille 2025–2029 heikkenee toukokuun arvioista. Muutos johtuu pääosin työllisyyden odotettua heikommasta kehityksestä kuluvana vuonna. Veropohjaan ja erityisesti palkkatuloihin tehtiin siten tarkennuksia. Palkkatulot kasvavat arviolta noin kolme prosenttia tänä vuonna, kun toukokuussa vastaava arvio oli 3,5 prosenttia. Elokuun verokehikon mukaan veroennuste tilikauden osalta on yhteensä 126,3 miljoonaa euroa, eli noin 2,6 miljoonaa talousarviota heikompi. Ennusteen mukaan tuloverot olisivat kuluvana vuonna 93,9 miljoonaa euroa ja kiinteistöverot 17,8 miljoonaa euroa. Yhteisöverojen kehityksen odotetaan kuitenkin olevan talousarvioita parempia, ja niiden odotetaan päätyvän 14,5 miljoonaan euroon.

Elokuussa valtionosuudet olivat 21,2 miljoonaa euroa. Kuluvan vuoden valtionosuudet talousarviossa ovat 30,6 miljoonaa euroa ja tämän hetken valtionosuusennuste näyttää 31,8 miljoonaa euroa, johtuen erityisesti OKM:n valtionosuuksien positiivisesta kehityksestä.

Osinkotuotot ovat toteutuneet talousarviotavoitteiden mukaisesti ja korkokustannukset ennustetaan jäävän korkosuojauksista sekä markkinakorkojen laskusta johtuen talousarvion tavoitteita alhaisimmiksi.

Kaupungin ja liikelaitoksen tammi-elokuun tulos ennen muutoseriä oli 10,8 miljoonaa euroa ja tilikauden ylijäämä oli yhteensä 11,3 miljoonaa euroa. Edellisiin vuoteen verrattuna alkuvuoden tilikauden ylijäämä koheni noin 8,1 miljoonalla eurolla.

Poistojen ja arvonalentumisien osuus tuloksesta oli 11,1 miljoonaa euroa, ja ne kasvoivat edellistä vuodesta 0,1 %. Vuosikate kattoi poistot ja arvonalentumiset 197,3 prosenttisesti.

Elokuun taloustilanne näyttäytyy vielä arvioitua positiivisemmalta. Kuluvan vuoden talousarviotavoite on edelleen alijäämäinen. Elokuun tilinpäästö ennuste on noin -1,9 miljoonaa euroa alijäämäinen. Tässä on huomioitu mm. viimeisimmät vero- ja valtionosuusennusteet, mahdolliset lisämäärärahatarpeet, markkinakorkoennusteet sekä talousarvion mukaiset säästötoimenpiteet täysimääräisinä. Toisin sanoen arvioiden perusteella taloustilanne jatkuu kaupungilla edelleen kireänä ja talousohjelman toimenpiteissä on onnistuttava.

Taseen loppusumma elokuun lopussa oli 540,5 miljoonaa euroa. Taseen vastaavaa puolen muutokset koskivat lähinnä pysyvien vastaavien arvonalentumia, sekä ennakkomaksuja että kesken-eräisiä hankintoja ja osakkeiden ja osuuksien muutoksia. Vaihtuvissa vastaavissa muutokset liittyivät pääosin kassan ja saatavien muutoksiin. Rahat ja pankkisaamiset elokuun lopussa olivat 43,1 miljoonaa euroa.

Vastattavaa puolen oma pääoma kasvoi tuloksesta johtuen 208,6 miljoonaan euroon. Vierasta pääomaa raportointi hetkellä oli

yhteensä 299,5 miljoonaa euroa, jossa pitkäaikaisten lainojen lisäystä oli yhteensä 34,4 miljoonaa euroa.

Rahoituslaskeman osalta varsinaisen toiminnan ja investointien nettorahavirta oli -7,8 miljoonaa euroa. Käyttöomaisuus investointimenot tammi-elokuussa olivat yhteensä 29,8 miljoonaa euroa ja tulot vastaavasti 3,1 miljoonaa euroa. Tammi-elokuun keskeisimmät investointimenokohteita olivat mm. Kokkolan Urheilupuisto Oy:n pääomittaminen ja ulkoalueet, Patamäen vesilaitos, Suntin reunamuurien korjaus, Morsiussaaren silta, Länsipuiston koulun remontti ja Piispanmäen kalustaminen. Investointituloihin vaikuttivat tonttien myynnit, ja erityisesti linja-autoaseman tonttikaupat.

Rahoitustoiminnan nettokassavirta oli 27,9 miljoonaa euroa. Kassavarojen muutos elokuun lopussa oli 20,1 miljoonaa euroa.

Investointien tulorahoitus elokuussa oli 73,6 % ja kassanriittävyys 71 päivää. Omavaraisuusaste oli 43,9 % ja lainakanta 280,6 miljoonaa euroa, eli 5 802 euroa per asukas.

Konsernin tuloslaskelman tilikauden ylijäämä oli 20,9 miljoonaa ja parani viime vuodesta noin 11,9 miljoonalla eurolla. Vuosikatteeksi muodostui 44,8 miljoonaa euroa ja riitti kattamaan poistot 189,9 prosenttisesti.

Taseen osalta ei merkittäviä muutoksia. Omavaraisuusaste elokuussa oli 45,5 % ja konsernin lainakanta 493,7 miljoonaa euroa, eli 10 206 euroa per asukas.

Rahoituslaskelman toiminnan ja investointien rahavirta oli -22,9 miljoonaa euroa, jossa investointimenot olivat 67,1 miljoonaa euroa ja pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot olivat 0,2 miljoonaa euroa. Rahoituksen rahavirta oli 53,4 miljoonaa euroa, jossa pitkäaikaisten lainojen lisäykset olivat 94,9 miljoonaa euroa ja vähennykset vastaavasti 22,4 miljoonaa euroa.

Rahoituslaskelman investointien tulorahoitus oli 66,8 %, laskennallinen lainanhoitokate 0,75 ja lainanhoitokate 1,90. Rahavarat kauden lopussa olivat 89,8 miljoonaa euroa ja kassan riittävyys 113 päivää.

Liite A Osavuositarkastus II/2025 / Kaupunki

Liite B Osavuositarkastus II/2025 / Tytäryhteisöt

Liite C Osavuositarkastus II/2025 / Henkilöstö

Liite D Konserniraportti 8/2025

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää esittää osavuositarkastuksen II/2025 ja konserniraportin 8/2025 valtuustolle tiedoksi.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.