
Kaupunginhallitus

Aika 21.10.2025 klo 08:00 -

Paikka Kokoushuone D1.9. tai Teams

Käsiteltävät asiat

Asia	Otsikko	Sivu
425	Laillisuus ja päätösvaltaisuus	3
426	Pöytäkirjan tarkastajat	4
427	Työjärjestyksen hyväksyminen	5
429	Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028	6
430	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma 2026 - 2028	10
431	Vuoden 2026 tuloveroprosentin ja kiinteistöveroprosenttien määrittäminen	11

Osallistujat

	Nimi	Tehtävä
Läsnä	Pietilä Oliver	puheenjohtaja
	Haimakainen Pentti	1. varapuheenjohtaja
	Teerikangas Emilia	2. varapuheenjohtaja
	Anttila Markus	jäsen
	Haapasaari Emma	jäsen
	Marjamaa Helinä	jäsen
	Paloranta Johanna	jäsen
	Salo Mauri	jäsen
	Sillanpää Timo	jäsen
	Tastula Seppo	jäsen
	Timonen Marlén	jäsen
	Urpilainen Ville	jäsen
	Isotalus Tiina	kaupunginvaltuuston puheenjohtaja
	Innanen Sari	kaupunginvaltuuston 1. varapuheenjohtaja
	Peltokangas Mauri	kaupunginvaltuuston 2. varapuheenjohtaja
	Mattila Stina	esittelijä
	Weizmann Ben	pöytäkirjanpitäjä

Kaupunginhallitus

21.10.2025

425

Laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kaupunginhallitus

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää todeta kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös

Kaupunginhallitus

21.10.2025

426

Pöytäkirjan tarkastajat

Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitus

Kaupunginhallitus päättää valita pöytäkirjan tarkastajiksi Emma Haapasaaren ja Helinä Marjamaan, varalle Johanna Palorannan.

Päätös

Kaupunginhallitus

21.10.2025

427

Työjärjestyksen hyväksyminen

Kaupunginhallitus

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää hyväksyä esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Päätös

Kaupunginhallitus

21.10.2025

429

Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028

Kaupunginhallitus 21.10.2025

382/02.02.00/2025

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Stina Mattila ja talousjohtaja Mikko Tornikoski

Kaupunginhallituksen talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2027-2028 käsittelypäiviksi on sovittu 21.-22.10.2025.

Käsittelyssä esitellään kaupunginjohtajan talousarvioesityksen käyttötalous-, rahoitus ja investointiosat kokonaisuutena sekä kuullaan toimialojen talousarvioesitysten perusteet. Lisäksi esitellään koulutus- ja henkilöstösuunnitelman katsaus sekä veroesitykset.

Kaupunginjohtajan talousarvioesitys

Käyttötalous

TA 2026

TOIMINTATUOTOT	39 519 734 €
TOIMINTAKULUT	-192 391 978 €

TOIMINTAKATE	-152 872 244 €
--------------	----------------

VEROTULOT	134 978 000 €
VALTIONOSUUEDET	35 484 500 €
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-205 100 €

VUOSIKATE	17 385 156 €
-----------	--------------

POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-17 965 633 €
SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	

TULOS	-580 477 €
-------	------------

POISTOERON MUUTOS	664 313 €
VARAUSTEN MUUTOS	0 €
RAHASTOJEN MUUTOS	0 €

YLI-/ALIJÄÄMÄ**83 836 €**

Kuntatalouden näkymät pysyvät lähivuosina heikkoina. Kasvavat palkkakustannukset, investointitarpeet ja valtionosuuksien leikkaukset lisäävät paineita. Vaikka verotulojen kasvu tuo helpotusta, tulojen ja menojen epätasapaino jatkuu ja kuntien velkaantuminen syvenee koko 2020-luvun loppua kohden.

Vuodelle 2026 kaupungin ja liikelaitoksen (ulkoiset) toimintatuottoihin on budjetoitu yhteensä 39,5 miljoonaa euroa. Toimintatuotot kasvavat ensi vuonna kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna noin 5,8 %, eli noin 2,2 miljoonaa euroa.

Ensi vuoden talousarviossa kaupungin toimintakulut nousevat 192,4 miljoonaan euroon, mikä merkitsee noin 10,9 miljoonan euron eli 6,0 prosentin kasvua kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna. Kasvua näkyy lähes kaikissa kuluryhmissä, ja merkittävin tekijä on henkilöstömenojen kasvu. Palkkaratkaisut vuosilta 2023 ja 2025 nostavat kaupungin palkkamenoja ja henkilöstökuluihin on varattu yhteensä 115,3 miljoonaa euroa. Vuoden 2025 palkkaratkaisut nostavat henkilöstömenoja arviolta noin 12 % sopimuskaudella.

Kaupungin hallituksen kesäkuussa hyväksymässä talousarvioraamissa kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteen vuosimuutos (talousarvio 2025 vrt. talousarvio 2026) oli kokonaisuudessaan 5,2 %. Kaupunginjohtajan esityksessä vuosimuutos on 6,0 % ja toimialojen esitys oli 6,4 %. Nyt esitettyyn talousarviotavoitteeseen päästään tässäkin tapauksessa vain, että sopeuttamistoimet saadaan toteutettua suunnitelmien mukaisesti. Vaikka kaupungin tulos liikelaitoksen kanssa on lievästi ylijäämäinen, on huomioitava, että kaupungin osalta tulos on selkeästi alijäämäinen (-0,7 miljoonaa euroa).

Kokkolan kaupungin verotulojen arvioidaan ensi vuonna nousevan yhteensä 135 miljoonaan euroon. Kasvu perustuu erityisesti tuloverojen nousuun, jota tukee työllisyystilanteen mahdollinen kohentuminen. Tuloveroihin ei esitetä talousarviossa kuitenkaan muutoksia. Yhteisöverotuottojen odotetaan kasvavan lähes viidenneksellä, vaikka niihin liittyy huomattavaa epävarmuutta kansainvälisen taloustilanteen ja tullipolitiikan vuoksi. Kiinteistöverojen tuotto pysyy nykyisellä tasolla, eikä veroprosentteihin esitetä muutoksia vuodelle 2026.

Valtionosuuksien arvioidaan olevan 35,5 miljoonaa euroa, mikä merkitsee 4,9 miljoonan euron lisäystä kuluvan vuoden tasoon verrattuna. Kasvua selittää erityisesti peruspalvelujen valtionosuuden vahvistuminen sekä verotuloihin perustuvat tasaukset ja veromenetysten kompensatiot. Kokonaisuutta kuitenkin heikentävät sote-uudistukseen liittyvät pysyvät vähennykset, jotka pienentävät kaupungin rahoitusosuutta noin 17 miljoonalla eurolla vuonna 2026. Pidemmällä aikavälillä valtionosuuksien kehitys näyttää heikolta, sillä väestön väheneminen ja lasten määrän lasku kaventavat rahoituspohjaa. Myös valtakunnallinen rahoitusjärjestelmän uudistus, joka siirtyi vuoteen 2027, ei lupaa kunnille lisärahoitusta, vaan sen vaikutus on valtion näkökulmasta kustannusneutraali. Näin ollen kaupungin talouden tasapaino nojaa jatkossa yhä vahvemmin omien verotulojen kehitykseen.

Kaupungin ja liikelaitoksen ensi vuoden talousarviossa rahoitustuotot ja -kulut jäävät nettona lievästi alijäämäisiksi, noin -0,2 miljoonaan euroon. Korkotuottojen arvioidaan olevan 0,4 miljoonaa euroa ja osinkojen sekä muiden rahoitustuottojen 4,2 miljoonaa euroa, kun taas korkokulut nousevat 4,8 miljoonaan euroon. Korkean suojausasteen ansiosta korkomenojen kasvu on toistaiseksi pysynyt hallinnassa, mutta nykyinen korkotaso ja kasvava lainakanta lisäävät kustannuksia tulevina vuosina.

Vuoden 2026 talousarviossa Kokkolan vuosikate on 17,4 miljoonaa euroa, mikä merkitsee parannusta kuluvan vuoden ennusteeseen. Vuosikatetavoite suhteessa poistoihin oli 120 % talousarvioraamissa, ja kaupunginjohtajan esityksessä päästään 96,8 prosenttiin.

Poistojen ja arvonalentumisien sekä muutoserien jälkeen kaupungin ja liikelaitoksen tilikauden ylijäämäksi muodostuu esityksen mukaisesti 0,1 miljoonaa euroa. Talousarviossa kaupungin tilikauden alijäämä -0,7 miljoonaa euroa ja liikelaitoksen ylijäämä 0,8 miljoonaa euroa.

Kaupunginjohtajan talousarvioesityksessä kaupungin ja liikelaitoksen tulos oli ylijäämäinen vuonna 2026 ja myös suunnitelmavuosina 2027-2028.

Investoinnit

Investointien osalta talousarvioesitys on kaupunginhallituksen raamiin nähden tavoitteessa vuoden 2026 osalta. Vuosien 2026-2028 nettoinvestointikatto on 120 miljoonaa euroa, ja tämän hetken

Kaupunginhallitus

21.10.2025

investointi suunnitelma kolmelta vuodelta on 143,4 miljoonaa euroa. Talousarvion on sisällytetty vain välttämättömät ja käynnissä olevat hankkeet. Lisäksi talousarvion sitovuustasoja on kiristetty investointien osalta.

Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelman toiminnan ja investointien rahavirta on -27,5 miljoonaa euroa.

Pitkäaikaisten lainojen lisäys on 60,0 miljoonaa euroa. Vastaavasti pitkäaikaisten lainojen vähennykset ensi vuonna ovat 34,0 miljoonaa euroa. Tämä tarkoittaa sitä, että kaupungin lainasaldoennuste kasvaa 291,4 miljoonaan euroon vuoden 2026 lopussa.

Rahoituslaskelman rahoituksen rahavirta vuonna 2026 liikelaitos huomioiden on 26,0 miljoonaa euroa ja rahavarojen muutos vastaavasti -1,5 miljoonaa euroa.

Mikäli vuoden 2026 talousarvio toteutuu esityksen mukaisena, on kaupungin tilikausien ylijäämä taseessa vuoden päättyessä arviolta noin 47,2 miljoonaa euroa.

Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027-2028 on laadittu vastuullisesti ja realistisesti, perustuen tämän hetken näkemyksiin talouden tilasta ja todennäköisistä kehityksen suunnista. Haasteet jatkuvat myös tulevana vuosina, ja tulevat vuoden pitävät sisällään paljon toimintaympäristöön liittyvää epävarmuutta.

Liitteenä kaupunginjohtajan talousarvioesitys vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027-2028 sekä oheisaineistona talousarvion kaupunginhallituksen talousarviokäsittelyn aikataulu.

Liite A Kaupunginjohtajan talousarvioesitys vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027-2028.

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää esittää valtuustolle, että valtuusto hyväksyy liitteen mukaisen talousarvion vuodelle 2026 ja taloussuunnitelman vuosille 2027-2028.

Päätös

Kaupunginhallitus

21.10.2025

430**Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma 2026 - 2028**

Kaupunginhallitus 21.10.2025

583/01.00.02/2025

Valmistelija

Henkilöstöjohtaja Anette Törmänen-Lindqvist

Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa (449/2007) edellyttää henkilöstö- ja koulutussuunnitelman laatimista. Lain mukaan kunnassa on laadittava yhteistoimintamenettelyssä vuosittain henkilöstö- ja koulutussuunnitelma.

Henkilöstö- ja koulutussuunnittelu on integroitu osaksi talousarvioprosessia, jotta mahdolliset henkilöstörakenteen ja -määrän sekä osaamisvaateiden muutokset voidaan ottaa talousarviossa huomioon.

Henkilöstösuunnittelun avulla huolehditaan palvelutuotannon edellyttämän henkilöstön määrästä ja rakenteesta, turvataan riittävä osaaminen, ennakoidaan henkilöstökustannuksia sekä määritellään keinoja, joilla henkilöstövoimavaroja kehitetään ja johdetaan. Henkilöstösuunnittelun ydintä ovat henkilöstön määrän, laadun ja kohdentumisen määrittely tulevaisuuden tarpeita varten. Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmalla luodaan pohjaa myös henkilöstön kehittämiseksi.

Kokouksessa esitellään henkilöstö- ja koulutussuunnitelman tilannekatsaus.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma tarkentuu valtuuston käsittelyn jälkeen ja tuodaan erikseen kaupunginhallituksen käsiteltäväksi.

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää merkitä asian tiedoksi.

Päätös

Kaupunginhallitus

21.10.2025

431**Vuoden 2026 tuloveroprosentin ja kiinteistöveroprosenttien määrittäminen**

Kaupunginhallitus 21.10.2025
382/02.02.00/2025

Valmistelija

Kaupunginjohtaja Stina Mattila ja talousjohtaja Mikko Tornikoski

Kuntalain (410/2015) 111 §:n mukaan kaupunginvaltuuston on viimeistään talousarvion hyväksymisen yhteydessä päätettävä kunnan tuloveroprosentista, kiinteistöveroprosenteista sekä muiden verojen perusteista.

Kunnan tulee ilmoittaa tulo- ja kiinteistöveroprosenttinsa verohallitukselle viimeistään verovuotta edeltävän vuoden marraskuun 17. päivänä (17.11.2025).

Kiinteistöverolain (654/1992) 11 §:n mukaan kunnanvaltuusto päättää kunnassa sovellettavat kiinteistöveroprosentit laissa säädettyjen vaihteluvälien rajoissa vuosittain etukäteen samalla, kun se vahvistaa varainhoitovuoden tuloveroprosentin.

Talousarvioesityksessä tuloveroprosentti on 9,2 prosenttia.

Kiinteistöveroihin talousarvioesityksessä ei esitetä muutoksia.

Kiinteistöveron kohde	2025	2026	2027	2028
vakituiset asuinrakennukset	0,60	0,60	0,60	0,60
muut kuin vakituiset asuinrakennukset	1,10	1,10	1,10	1,10
yleinen kiinteistövero, rakennukset	1,30	1,30	1,30	1,30
yleinen kiinteistövero, maapohja	1,30	1,30	1,30	1,30
yleishyödylliset yhteisöt	0,00	0,00	0,00	0,00
rakentamattomat tontit	6,00	6,00	6,00	6,00
voimalaitokset	3,10	3,10	3,10	3,10

Kiinteistövero on kiinteistön arvon perusteella kunnalle vuosittain suoritettava vero. Verosta on säädetty kiinteistöverolaissa. Kiinteistövero koskee kaikkia kiinteistöjä lukuun ottamatta metsiä ja maatalousmaita. Verottomia ovat myös eräät yleiset alueet, kuten kadut ja torit. Kiinteistövero menee kiinteistön sijaintikunnalle. Kiinteistövero määrätään sille, joka omistaa kiinteistön kalenterivuoden alkaessa.

Kaupunginhallitus

21.10.2025

Verotulot jakautuvat vuonna 2026 arvion mukaan seuraavasti: Tuloverot 101,3 miljoonaa euroa, kiinteistöverot 17,9 miljoonaa euroa ja yhteisöverot 15,8 miljoonaa euroa. Suurin osa kiinteistöverojen tilityksistä koostuu rakennusten yleisestä kiinteistöverosta sekä vakituisten asuntojen kiinteistöverosta.

Talousarvioesityksen vuoden 2026 kokonaisveroennuste on arviolta noin 135,0 miljoonaa euroa.

Valtionvaraiministeriön syksyn kuntatalousohjelman painelaskelmien mukaan kuntakokoluokassa kaupungin laskennallinen veroprosentin korotuspaine olisi ensi vuonna 0,8 %-yksikköä.

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että

- 1 vuoden 2026 tuloveroprosentti on 9,20 %,
- 2 vuoden 2026 kiinteistöveroprosentit ovat seuraavat:
 - 2.1 yleinen kiinteistövero, maapohja 1,30 %
 - 2.2 yleinen kiinteistövero, rakennukset 1,30 %
 - 2.3 vakituisten asuntojen kiinteistövero 0,60 %
 - 2.4 muiden kuin vakituisten asuntojen kiinteistövero 1,10 %
 - 2.5 voimalaitosten kiinteistövero 3,10 %
 - 2.6 yleishyödyllisten yhteisöjen kiinteistövero 0,00 %
 - 2.7 rakentamattoman rakennuspaikan kiinteistövero 6,00%.

Päätös