KOKE MÄKI
KOE KOKEMÄKI – SEN JOKI JA VÄKI

KOKEMÄEN KAUPUNKI

Talousarvio 2027
Taloussuunnitelma 2027–2029

Kaupunginhallitus

Kaupunginvaltuusto

Sisällys

1 Yleisosa ... 3
1.1 Yleinen taloudellinen kehitys ... 4
1.2 Taloudellinen tilanne kunnissa ... 6
1.3 Kokemäen kaupungin taloudellinen tilanne ... 7
1.4 Kirjanpito ... 10
2 Kaupunkistrategia ... 11
2.1 Kokemäen kaupungin visio ja strategiset tavoitteet ... 12
2.2 Konserniohjeistus ja tavoitteet ... 17
2.2.1 Kaupungin yleiset konsernitavoitteet ... 17
2.2.2 Konsernikohtaiset tavoitteet ... 17
3 Talousarvioehdotus ... 24
3.1 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne ... 25
3.2 Talousarvion sitovuus ... 28
3.3 Vuoden 2027 talousarvion laadinnan tausta ja lähtökohdat ... 29
3.4 Tuloslaskelma ... 35
3.5 Rahoituslaskelma ... 36
3.6 Talousarvioon sisältyvät palvelutarjonta- tai muut huomioitavat muutokset ... 37
3.7 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto ... 39
4 Henkilöstö ... 40
4.1 Kokemäen kaupungin henkilöstö ... 41
4.2 Henkilöstökulut ... 44
4.3 Vuonna 2027 suunnitellut henkilöstömuutokset ... 44
4.4 Luottamushenkilö- ja henkilöstöorganisaatio 1.1.2027 ... 46
5 Taloussuunnitelma ... 48
5.1 Yleisperustelut ... 49
5.2 Talouden tasapainotus ... 49
5.3 Laskelmat ... 52
6 Investoinnit ... 61
6.1 Investointimenot ... 62

1 Yleisosa

1.1 Yleinen taloudellinen kehitys

Suomen talous kasvoi vuoden 2026 ensimmäisellä neljänneksellä ripeästi ja kasvu oli laaja-alaista. Vienti veti ja kotitalouksien kysyntä kasvoi edelliseen neljännekseen nähden. Myös investoinnit kasvoivat, erityisesti julkiset puolustusinvestoinnit. Suomen talouskasvun arvioidaan myös jatkuvan lähivuosina aiempia vuosia selvästi ripeämpänä: Suomen talouskasvu on voimistunut viennin ja investointien kasvaessa.

Toisaalta asuntojen rakentaminen ja asuntojen kauppa on edelleen vähäistä. Työllisten määrä on alkanut taas pienentyä ja työttömyys jatkaa kasvuaan. Talouden vahvistuessa ennustetaan työttömyyden alkavan kuitenkin vähitellen pienentyä.

Suomen bruttokansantuotteen (BKT) arvioidaan kasvavan 1,7 prosenttia vuonna 2026, 1,6 prosenttia vuonna 2027 ja 1,3 prosenttia vuonna 2028. Ennusteessa oletetaan, että Lähi-idän kriisi rauhoittuu loppuvuotta kohden, mutta öljyn hinta jää kuitenkin koholle ja keskuspankit nostavat korkoja tänä vuonna. Talouden kehitykseen liittyy huomattavaa epävarmuutta, sillä pitkittynyt kriisi voisi nostaa öljyn hintaa ja korkoja nykyistä enemmän sekä hidastaa maailmantalouden ja Suomen talouden kasvua selvästi ennustettua enemmän.

Suomen vienti on kehittynyt suhteellisen hyvin ottaen huomioon Yhdysvaltojen tullipolitiikan, Lähi-idän kriisin sekä geopoliittisen epävarmuuden. Vienti on ollut selvässä kasvussa ja kasvun odotetaan jatkuvan. Nettoviennin vaikutus talouskasvuun jää kuitenkin negatiiviseksi, koska tuonti kasvaa vientiä nopeammin erityisesti hävittäjähankintojen ja muiden investointien edellyttämän tuonnin vuoksi.

Öljyn hinnan ja korkojen nousu heikentävät kotitalouksien ostovoimaa. Inflaatio pysyy kuitenkin kansainvälisesti vertaillen maltillisena. Kuluttajahintojen arvioidaan nousevan keskimäärin 2,4 prosenttia vuonna 2026, 1,4 prosenttia vuonna 2027 ja talouden vahvistuessa inflaatio nopeutuu 1,8 prosenttia vuonna 2028. Energian hintojen odotetaan kiihdyttävän inflaatiota vain väliaikaisesti. Hintapaineet energian ulkopuolella ovat edelleen melko vähäisiä, eikä inflaation odoteta kiihtyvän Suomessa laaja-alaisesti. Kotitalouksien tulokehitys on varsin suotuisaa. Ansiotason nousu nopeutuu melko korkeiden sopimuskorotusten myötä, ja ansiotuloverotuksen kevennykset kasvattavat käytettävissä olevia tuloja. Kotitalouksilla olisi lisäksi keskimäärin mahdollisuus lisätä kulutustaan nykyistä enemmän, mutta epävarmuus talousnäkymistä ylläpitää varovaisuutta ja korkeaa säästämisastetta. Yksityisen kulutuksen ennustetaan kasvavan 0,8 prosenttia vuonna 2026 ja kasvun vahvistuvan seuraavina vuosina.

Alkuvuoden kulutuksen kasvu oli poikkeuksellisen voimakasta, mutta kasvu keskittyi lähes kokonaan lyhytikäisiin kulutustavaroihin. Iso osa tästä kasvusta johtuu luultavasti kylmän alkuvuoden aiheuttamasta energiankulutukseen piikistä. Kulutuksen kehitys tasaantunee loppuvuonna.

Rakentamisen näkymät ovat kaksijakoiset. Toimitilarakentaminen kasvaa ja datakeskushankkeet ovat lisänneet reippaasti rakennuslupia. Sen sijaan asuntorakentamisen käänne viivästyy edelleen. Asuntojen hinnat ovat jatkaneet laskuaan, asuntokauppa on heikentynyt uudelleen ja ostoaikeet ovat vähäisiä. Korkojen nousu ja epävarmuus ovat heikentäneet markkinatilannetta uudelleen. Asuntorakentamisen arvioidaan supistuvan vielä hieman vuonna 2026 ja kääntyvän kasvuun vasta vuonna 2027.

Työmarkkinoiden kehitys on ollut odotettua heikompaa. Työllisten määrä on alkanut alentua uudelleen ja työttömyys on kasvanut ennustettua enemmän. Huolestuttavaa on erityisesti vakituisten ja kokoaikaisten työpaikkojen väheneminen yksityisellä sektorilla. Työttömyysaste nousee 10,4 prosenttiin vuonna 2026 ja pysyy edelleen korkeana koko ennustejakson ajan. Talouskasvun vahvistumisen odotetaan kääntävän viimein työllisyyden nousuun vuonna 2027 ja työttömyysaste laskee 9,8 prosenttiin. Vuonna 2028 työttömyysaste laskee edelleen 9,0 prosenttiin. Työmarkkinat elpyvät hitaasti. Yritysten työllistämisodotukset ovat kuitenkin vahvistuneet.

Julkisen talouden osalta käynnistyvä suhdannenousu ei riitä pienentämään julkisen talouden alijäämää riittävästi eikä oikaisemaan rakenteellista epätasapainoa, joka on syntynyt julkiseen talouteen. Huolimatta positiivisesta odotuksesta talouskasvun nopeutumiseen ja tuotannon saavuttamiseen potentiaalisen tasonsa, odotetaan julkisen talouden alijäämän pysyvän 4,5 prosentissa ja julkisen velan kasvavan lähelle 100 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen (BKT) vuonna 2030.

EU:n neuvosto päätti tammikuussa 2026, että Suomen julkisen talouden alijäämä on liian suuri. Suomen pitäisi rajoittaa julkisten menojen kasvu neuvoston Suomelle asettaman korjaavan nettomenopolun mukaiseksi ja korjata liiallinen alijäämä viimeistään vuonna 2028. Tämä edellyttää Suomelta sopeutustoimia: arviolta vähintään noin 8 miljardin euron suuruisia säästöjä ja verotuksen kiristyksiä.

Sopeutustoimet heikentävät väistämättä kasvua, työllisyyttä, ostovoimaa ja kulutusta lyhyellä aikavälillä. Asetelma on ankara, sillä lisämenoihin ei ole varaa ilman lisäsäästöjä tai verotuksen kiristämistä toisaalla. Toinen keskeinen epävarmuus liittyy Iranin konfliktin aiheuttamaan energiasokkiin, joka voimistuessaan heikentäisi talouden kasvunäkymiä laaja-alaisesti.

Silti viime kädessä usko tulevaisuuteen ja sen tarjoamiin mahdollisuuksiin Suomessa luo kasvun raamin. Usko tulevaisuuteen on kenties tärkein talouden ja hyvinvoinnin kestävän kasvun ajuri. Vain sen myötä talouteen voi syntyä itseään vahvistava hyvä kierre. Tuotannollisten investointien ennakoitua parempi kehitys ja kotimaisen kulutuksen ripeämpi vahvistuminen voivat vauhdittaa Suomen talouden kasvua ennustettua nopeammaksi.

Lähteet; Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus: Kesä 2026, valtiovarainministeriön julkaisuja – 2026:25. Suomen Pankin väliennuste: Suomen talouden hyvä vire jatkuu, 15.9.2026.

1.2 Taloudellinen tilanne kunnissa

Kuntien talouskehitys on ollut viimeisen vuoden aikana vaisua, sillä verotulot ovat kehittyneet heikosti ja kustannuksia on lisännyt palkankorotusten ohella esimerkiksi yhä korkeammalle kipuava työttömyys. Myös kuntien valtionosuutta on saksittu asteittain nousevilla leikkauksilla.

Yksittäisten kuntien taloustilanteen tulkintaan liittyy tässä vaiheessa vuotta vielä paljon epävarmuustekijöitä, sillä talouden tilaa voi lyhyellä aikavälillä heilauttaa esimerkiksi yksittäinen verotulojen oikaisu tai vaikkapa lainanlyhennys. On kuitenkin hyvin todennäköistä, että tänä vuonna kuntien kirjanpidon sekä isoimmat tilikauden tulokset että myös isoimmat miinukset tulevat kohdistumaan suuriin kaupunkeihin. Tulojen ja menojen epätasapainoa pyritään parhaillaan tasapainottamaan laajasti ympäri kuntakenttää, mutta erityisesti isoissa kaupungeissa, esimerkiksi Vantaalla ja Espoossa, käynnistyneissä talouden sopeuttamisohjelmissa.

Myös Tilastokeskus työsti äskettäin valmiiksi ennakkotiedot tammi-kesäkuusta. Lähes kokonaan valtionhallinnosta muodostuva julkisen sektorin alijäämä on pysynyt noin vuoden päivät ennallaan, noin 4 prosentin suuruusluokassa suhteessa bruttokansantuotteeseen. Muu julkinen sektori eli sosiaaliturvarahastot ja paikallishallinto, sinnittelee nollan tuntumassa. Kausitasoittamattomat luvut kertovat, että alkuvuoden aikana hyvinvointialueet ovat vahvistaneet puskureitaan. Kuntahallintokin hieman. Myös työeläkelaitosten ylijäämä on kasvanut, koska ne ovat myyneet viime kuukausina kiinteistöomaisuuttaan pois.

Julkisyhteisöjen alijäämä oli 3,8 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuonna 2025. Suhdannetilanteen parantuminen lisää julkisen talouden tuloja, mutta menojen voimakas kasvu heikentää julkisyhteisöjen alijäämän 4,2 prosenttiin suhteessa BKT:hen tänä vuonna. Taloussuhdanteen piristyminen kasvattaa välillisiä verotuloja, mutta tois-

taiseksi vaisu työllisyyskehitys hidastaa ansiotuloverotulojen kasvua ja työttömyysmenojen laskua. Vuoden alussa voimaan tulleet ansiotuloverotuksen kevennykset hidastavat verotulojen kasvua tänä vuonna ja yhteisöveron keventäminen ensi vuonna. Vuosina 2027–2030 alijäämä on noin 4,5 prosenttia suhteessa BKT:hen. Velkasuhteen arvioidaan nousevan tänä vuonna 90 prosenttiin, ja vuonna 2030 velan odotetaan olevan lähes 98 prosenttia suhteessa BKT:hen.

Kansantalouden piristynyt vire ja kohonneet BKT-ennusteet kuluvalle vuodelle eivät näy vielä kuntien kukkarossa, vaan kuntien talouden tila on pikemminkin tiukkenemassa. Toisaalta kuntien talousongelmien mittaluokka on todella pieni suhteessa valtion alijäämään. Niin kauan kuin valtiontalouden tasapainottamiseen ei löydetä toimivia lääkkeitä, tämä on kunnille kuitenkin enemmän riski kuin helpotus.

Lähde; Kuntaliitto, pääekonomisti 22.9.2026; Taloudellinen katsaus, Syksy 2026, Valtiovarainministeriön julkaisuja 2026:35

1.3 Kokemäen kaupungin taloudellinen tilanne

Kokemäen kaupunginvaltuusto on edellisvuosien aikana hyväksynyt yksimielisesti tavoitteen, jonka mukaan kaupungin talous on pidettävä tasapainossa, jotta taseeseen ei kerry kumulatiivista alijäämää. Jos alijäämää kertyy, tavoitteena on, että se tulee katetuksi kuntalain 110 §:ssä mainitun neljän vuoden aikana. Valtuuston hyväksymä tavoite on myös osa voimassa olevaa kaupunkistrategiaa. Kaupungin strategiassa yhtenä painopistealueena on kestävä talous. Strategian mukaan kaupunki mitoittaa palvelut kaupunkilaisten tarpeisiin ja vahvistaa kuntataloutta pitkäjänteisesti.

Talouden vastuullinen ja kestävä hoitaminen tarkoittaa useita eri asiakokonaisuuksia lähtien pienistä yksityiskohdista aina suuriin kokonaisuuksiin.

Suurimpina kokonaisuuksina on yhä edelleen pidettävä seuraavien asiakohtien hallitsemista:

• estää taseeseen kertyvän alijäämän syntyminen

• pitää kaupungin vieraan pääoman määrä sellaisena, ettei sen hoitaminen (lyhennykset + korot) vaaranna kaupungin toiminnan järjestämistä

• pidättäytyä sellaisten taloudellisten sitoumusten ja vastuiden antamisesta, joihin sisältyy merkittävä taloudellinen riski tai jotka eivät välittömästi kuulu kunnan perustehtäviin ja

• pidättäytyä sellaisista hankkeista, jotka vaarantavat kunnan kykyä vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä.

Kokemäen kaupungin vuoden 2025 tilinpäätös oli 0,3 milj. euroa ylijäämäinen. Edellä olevan johdosta kaupungin taseessa oleva ylijäämä kasvoi 7,16 milj. euroon.

Vuoden 2026 talousarvio laadittiin alkujaan noin 1,51 milj. euroa alijäämäiseksi. Talousarviovuoden aikana siihen on tehty 538 000 euron tulon lisäys ja 156 000 euron menolisäys johtuen pääasiassa sote- ja pela-kiinteistöjen yhtiöittämättä jättämisestä. Syyskuun 2026 tilanteen perusteella tehdyn arvion perusteella vuoden 2026 tilikauden tulos toteutunee noin 0,9 milj. euroa alijäämäisenä.

Kokemäen kaupungin toimintakulut ovat ensi vuonna 23,4 milj. euroa. Toimintatuottoja arvioidaan kertyvän 4,1 milj. euroa. Toimintakate on -19,4 milj. euroa. Verotuloja arvioidaan kertyvän 17,6 milj. euroa ja valtionosuuksia 3,2 milj. euroa. Vuosikate on 1,1 milj. euroa ja poistot sekä arvonalentamiset 2,5 milj. euroa. Tulos on 1,4 milj. euroa alijäämäinen vuonna 2027.

Taloustilannetta heikentävät toimintatuottojen pieneneminen kotikuntakorvausten osalta, kunnan vastuu työttömyysturvan rahoituksesta sekä palkkakustannusten ja indeksien korotukset. Haastavasta taloustilanteesta ja investointitarpeista johtuen kaupungin lainakanta kasvaa talousarvio- ja -suunnitelmavuosina.

Vuoden 2027 nettoinvestoinnit ovat 2,1 milj. euroa. Poistojen ja arvonalentumisten määrän arvioidaan olevan 2,5 milj. euroa, joten nettoinvestoinnit jäävät noin 0,4 milj. euroa poistojen tasoa pienemmiksi.

Kolme tulevaa perättäistä alijäämäistä talousarviota vähentävät kaupungin taseeseen kertynyttä ylijäämää. Yhtenä Kokemäen kaupunkistrategian painopistealueena on kestävä talous. Kestävän talouden ohjelman työstäminen on alkanut tammikuussa 2026, jolloin kaupunginhallitus ja kaupungin johtoryhmä kokoontuivat asian tiimoilta ensimmäisen kerran. Kestävän talouden ohjelman työstämistä on jatkettava, jotta talous säilyy tasapainoisena tulevaisuudessa.

Menneistä ylijäämäisistä tilinpäätöksistä ja kumulatiivisesta ylijäämästä huolimatta Kokemäen kaupungin taloudessa on haasteita, jotka tulevat vaikuttamaan jatkossa kunnan toimintaan ja toiminnan rahoitukseen.

Kaupungin asukasluku on laskenut yhtäjaksoisesti vuodesta 1989 alkaen. Asukasluvun laskun pysäyttäminen on kaupungin talouden turvaamisen kannalta tärkeä tekijä.

Koska asukasluku on pienentynyt, kaupungin toimintamenot on sopeutettava väheneviin tuloihin.

Asukasluvun lasku vaikuttaa kaupungin talouteen olennaisesti kahteen eri tulokohtaan. Työikäisten määrän muutos vaikuttaa verotulokertymään ja alle 16-vuotiaiden määrän muutos vaikuttaa valtionosuuksien määrään. Sote-ratkaisun myötä muiden kuin alle 16-vuotiaiden määrän vaikutus valtionosuuskertymissä on erittäin vähäinen.

Työikäisten eli 19–64-vuotiaiden määrä on viimeisten 10 vuoden aikana laskenut noin 81 henkilöllä vuosittain. Tämä tarkoittaa vuositasolla noin 210 000 euron tulomenetystä.

Alle 16-vuotiaiden eli varhaiskasvatusta, esiopetusta ja perusopetusta saavien määrä on pienentynyt myös viime vuosina noin 30 henkilöllä vuosittain. Tämä tarkoittaa vuositasolla noin 250 000–300 000 euron tulomenetystä valtionosuuksissa. Alle 16-vuotiaiden määrän vähentyminen tarkoittaa käytännössä myös heidän vanhempiensa lukumäärän vähentymistä, jolloin kunnan omavastuuosuus myös pienenee ja todellinen tulomenetys on noin 130 000 euroa vuodessa.

Kaupungin asukasluku on vähentynyt viimeisen 10 vuoden (2016–2025) aikana keskimäärin noin 100 henkeä/vuosi eli keskimäärin noin 1,4 %/vuosi. Asukasluvun väheneminen vaikuttaa olennaisesti kaupungin verotuloihin ja valtionosuuksiin ja kunnan yleiseen toimeliaisuuteen. Jotta kaupungin talous saadaan pidettyä sellaisena, mikä takaa kunnan olemassaolon jatkumisen, on kaupungin palvelurakennetta ja palveluiden sisältöä jatkossakin tiivistettävä ja tehostettava.

Ajalla 1–6/2026 syntyneiden lukumäärä oli 16, vuoden 2025 vastaavan ajan lukumäärä oli 16 ja vuoden 2024 vastaavan ajan lukumäärä 11 henkilöä. Kaupungin asukasluku oli elokuun 2026 lopussa 6 532. Vuotta aiemmin eli 31.8.2025 asukasluku oli 6 621 eli vähennys oli 1,7 % eli 89 henkilöä.

Väestöennuste 2024: Väestö 31.12. muuttujina Alue, Vuosi, Sukupuoli, Ikä ja Tiedot. PxWeb

Tilastokeskuksen ennusteen (syksy 2024) mukaan Kokemäen kaupungin väestöennuste on seuraava vuoteen 2032 saakka. Tilastokeskus julkaisee tiedot kolmen vuoden välein.

Taulukko 1. Kokemäen kaupungin väestöennuste 2026–2032

	Yhteensä	0 - 6 v	7 - 12 v	13 - 15 v	16 - 18 v	19 - 49 v	50 - 64 v	65 - 74 v	75 - v
2026	6 550	293	344	190	209	1 862	1 436	1 038	1 178
2027	6 486	294	336	184	196	1 852	1 397	1 033	1 194
2028	6 426	278	329	190	197	1 844	1 353	1 031	1 204
2029	6 372	268	321	189	194	1 843	1 306	1 053	1 198
2030	6 323	270	295	204	188	1 832	1 285	1 039	1 210
2031	6 276	268	286	193	191	1 831	1 251	1 038	1 218
2032	6 231	268	286	174	192	1 826	1 229	1 022	1 234
muutos	-319	-25	-58	-16	-17	-36	-207	-16	56
muutos %	-7 %	-12 %	-22 %	-11 %	-22 %	-4 %	-18 %	-4 %	9 %

1.4 Kirjanpito

Kuntalain 112 §:n mukaan kunnan kirjanpitovelvollisuudesta, kirjanpidosta ja tilinpäätöksestä on sen lisäksi mitä kuntalaissa säädetään soveltuvin osin voimassa, mitä kirjanpitolaissa säädetään. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto antaa ohjeita ja lausuntoja kirjanpitolain ja kuntalain 113–116 §:n soveltamisesta.

Kuntalain 113 §:n mukaan tilikaudelta on laadittava tilinpäätös, johon kuuluvat tuloslaskelma, tase sekä rahoituslaskelma ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Kirjanpidon on tuotettava talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden seurannassa tarvittavat tiedot. Investointimenot ja pääomarahoitus sisältyvät talousarvioon ja kirjanpidon on tuotettava myös rahoitusosan seurannassa tarvittavat tiedot. Kokemäen kaupungin kirjanpitoa hoitaa Kuntalaskenta Oy.

2 Kaupunkistrategia

2.1 Kokemäen kaupungin visio ja strategiset tavoitteet

Kuntalain 37 §:n mukaan kunnassa tulee olla kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista. Kuntastrategia on kaupungin keskeinen johtamisen ja toiminnan ohjaamisen väline, joka luo perustan talousarvion, taloussuunnitelman ja muun toiminnan suunnittelulle.

Kokemäen kaupunginvaltuusto hyväksyi Kokemäen kaupungin strategian 15.12.2025 § 85. Strategia on voimassa vuosina 2026–2029. Strategiassa on määritelty kaupungin visio, arvot, painopistealueet sekä niiden toteutumista kuvaavat tavoitteet ja mittarit. Kaupungin arvot ovat vastuullinen, osaava ja yhteisöllinen. Arvot luovat perustan kaupungin päätöksenteolle, toiminnalle ja tavoitteiden asettamiselle.

Kaupungin visio kuvaa kaupungin tavoiteltua tulevaisuuden tilaa ja pitkän aikavälin päämäärää. Strategian painopistealueet puolestaan konkretisoivat vision ja arvot käytännön toiminnaksi.

Kuntastrategiassa huomioidaan kuntalaisten hyvinvoinnin edistäminen, palvelujen järjestäminen ja tuottaminen, omistajapolitiikka, henkilöstöpolitiikka, kuntalaisten osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet sekä elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen. Strategian valmistelussa huomioidaan myös kunnan nykytilanne ja toimintaympäristössä tapahtuvat muutokset.

Strategian painopistealueille on määritelty tavoitteet, toimenpiteet, mittarit ja vastuut, joiden avulla strategian toteutumista seurataan ja arvioidaan. Strategian linjaukset konkretisoidaan vuosittaisessa talousarviossa, ja niiden toteutumista seurataan osana kaupungin toiminnan ja talouden raportointia. Strategisen johtamisen keskeinen prosessi on vuosittainen toiminnan ja talouden suunnittelu.

Strategian painopistealueet ovat:

- hyvinvoiva koti
- älykäs maaseutukaupunki
- rohkea tulevaisuus
- kestävä talous.

Painopisteiden toteutumista seurataan kaupunginvaltuuston 11.5.2026 hyväksymien Kokemäen kaupungin toiminnallisten tavoitteiden 2026–2029 avulla. Toiminnalliset

tavoitteet on jaettu valtuusto- sekä lautakuntatason seurantamittareihin ja tavoitteisiin. Valtuustotasoisina mittareina ovat seuraavat:

Mittari	Tavoite
Hyvinvoiva koti 1. Asukastyytyväisyys	Hyvinvoiva koti 1. Vähintään 4 (1–5)
Älykäs maaseutukaupunki 1. Kasvihuonekaasupäästöt	Älykäs maaseutukaupunki 1. Samalla tasolla kuin muualla Satakunnassa
Rohkea tulevaisuus 1. Työttömien osuus työvoimasta 2. Kokonaisnettomuutto 3. Väestönkehitys	Rohkea tulevaisuus 1. Työttömien osuus työvoimassa alle 8 % 2. Positiivinen luku 3. Vuotuinen kasvu +/-0
Kestävä talous 1. Verotulot asukasta kohden 2. Yhteisöverokertymä	Kestävä talous 1. Kehitys on positiivinen 2. Kasvaa vuosittain

Osastojen kaupunginvaltuustoon nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet vuonna 2026–2029 ovat

Toimiala	Sitova tavoite	Toimenpide
Hallinto	Hyvinvoinnin edistäminen kunnassa	Toimenpiteenä laajan hyvinvointikertomuksen toteuttaminen ja hyvinvointityön kehittäminen hyvinvointisuunnitelman mukaisesti.
Hallinto	Asukastyytyväisyys	Toimenpiteenä asukaskyselyn toteutus joka toinen vuosi.

Toimiala	Sitova tavoite	Toimenpide
Sivistys	Lukiokoulutuksen turvaaminen Kokemäellä	Lukiokoulutuksen turvaamista edistetään laatimalla selvitys, joka tuottaa kokonaiskuvan ja ohjaa jatkotoimenpiteitä. Samalla vastataan saatuun valtuustoaloitteeseen.
Sivistys	Varhaiskasvatuksen maksuttomuus Kokemäellä	Laaditaan selvitys mahdollisuuteen maksuttoman varhaiskasvatuksen järjestämisestä Kokemäellä.
Sivistys	Vapaan sivistystyön säilyttäminen Kokemäellä	Laaditaan vaikutusten arviointi Kokemäen kansalaisopiston toimintaedellytyksiin, mikäli lukiokoulutuksen järjestämistapa muuttuu.

Toimiala	Sitova tavoite	Toimenpide
Tekninen	Kaupungin kiinteistöjen energiankulutus vähenee 10 % vuodesta 2025 vuoteen 2029.	Tehdyt energian-säästötoimenpiteet vähentävät energiankulutusta 2,5 % vuosittain.
Tekninen	Selvitetään liittyminen julkisen alan energiatehokkuussopimukseen.	Edellytykset liittyä julkisen alan energiatehokkuussopimukseen (JETS) 2026–2035 on selvitetty.
Tekninen	Varautuminen ekologiseen kompensaatioon.	Kaupunki laatii ekologisen kompensaation toimintamallin ja ohjeistuksen.

Hallinto-osaston kaupunginhallitukseen nähden sitovat tavoitteet ovat

Yleishallinto

- Julkisten hankintojen sääntelyn uudistusten toimeenpano.
- Kaupungin ICT-kokonaisuuteen liittyvä selvitystyö.
- Kaupunkistrategian jalkauttaminen ja toteuttaminen.
- Työhyvinvoinnin edistäminen ja positiivisen työnantajakuvan vahvistaminen.
- Toteutamme hyvää johtamista.
- Tuemme henkilöstömme työkykyä suunnitelmallisesti.
- Konserniohjauksen kehittäminen.
- Elinkeinoelämän toimintaympäristön vahvistaminen.
- Vahvistuva ja ylijäämäinen talous.

Hallinto-osaston vastuualueiden elinvoima- ja hyvinvointilautakuntaan nähden sitovat tavoitteet ovat

Elinvoima- ja hyvinvointipalvelut

- Hyvinvointityön jalkauttaminen
- Tuemme työllisyyttä
- Edistämme osallisuutta

Kirjasto- ja kulttuuripalvelut

- Toteutamme kulttuurikasvatusta
- Mahdollistamme elinikäisen oppimisen ja lisäämme kulttuurihyvinvointia
- Edistämme kiertotaloutta

Sivistysosaston vastuualueiden sivistyslautakuntaan nähden sitovat tavoitteet ovat

Varhaiskasvatus ja esiopetus

- Vahvistamme yhteistyötä huoltajien kanssa
- Vahvistamme positiivista toimintakulttuuria

Perusopetus

- Edistämme aktiivista muutoksiin sopeutuvaa turvallisuuskulttuuria
- Tuemme henkilöstön ammatillista kehittymistä

Toisen asteen koulutus

- Laadukkaan lukiokoulutuksen tarjoaminen
- Hyvinvoiva lukioyhteisö
- Toimimme yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa.

Vapaa sivistystyö

- Tarjoamme monipuolisen opintotarjonnan
- Edistämme toiminnan näkyvyyttä.

Teknisen osaston vastuualueiden teknisen ja ympäristölautakuntaan nähden sitovat tavoitteet ovat

Hallinto

- Vt2:n eteläpuolen teollisuusalueen asemakaavan valmistelu.
- Kävelyn ja pyöräilyn edistäminen.

Yleisten alueiden hoito

- Kevyen liikenteen väylien kehittäminen ja yhteyksien parantaminen
- Vähäpäästöiseen kalustoon siirtyminen
- Kaupungin hallinnoimien alueiden (pl. metsät) monimuotoisuutta ja viihtyisyyttä lisätään vuosittaisella puiden istutuksella.

Kiinteistöjen hoito

- Kiinteistöjen automaatiojärjestelmien Selvitetään kiinteistöiden Kiinteistöjen automaatiojärjestelmät on inventoitu ja Ei/Kyllä inventointi ja nykyaikaistaminen.

Tilahallintopalvelut

- Lisätään luomutuotteiden osuutta ruuan valmistuksessa
- Vähennetään ruokapalveluiden tuottamaa ruokahävikkiä

Ympäristötoimi

- Viranhaltijapäätökset tehdään mahdollisimman nopeasti.

Rakennusvalvonta

- Rakentamisluvat käsitellään mahdollisimman nopeasti.

Kaupunkitasoiset suunnitelmat, ohjelmat ja muut ohjausasiakirjat tukevat strategian toimeenpanoa. Ne tarkentavat strategisia tavoitteita ja varmistavat toiminnan johdonmukaisuuden. Periaatteena on jatkossa yksinkertaistaa ja vähentää sellaisia ohjausasiakirjoja, jotka eivät tuota lisäarvoa. Strategia julkaistaan kaupungin verkkosivuilla ja se on saatavilla yleisessä tietoverkossa kuntalain 109 §:n mukaisesti.

2.2 Konserniohjeistus ja tavoitteet

2.2.1 Kaupungin yleiset konsernitavoitteet

Konserniohjeen mukaisesti kaupunginvaltuusto on kaupunkikonsernin ylin päätöksentekoelin. Valtuuston tehtävänä on määrittää ja hyväksyä kuntakonserniin kuuluvien yhteisöjen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet sekä kaupungin omistajapolitiikan linjaukset. Omistajaohjausta toteutetaan konserniohjeen mukaisesti mm. siten, että tytäryhtiöt ovat sitoutuneet hankkimaan konsernijaoston ennakkokannan konserniohjeessa määritellyissä asioissa. Samoin yhtiöt ovat sitoutuneet konserniohjeen mukaiseen raportointiin.

2.2.2 Konsernikohtaiset tavoitteet

Kokemäen Lämpö Oy

Taloudellinen tavoite

- Yhtiön liikevoittoprosentin tulee olla vähintään 10,0 %.
- Yhtiön omavaraisuusasteen tulee olla vähintään 15 %.
- Yhtiön rahoituksen suunnitelmallisuutta ja vakavaraisuutta tulee vahvistaa siten, että yhtiö kykenee toteuttamaan sekä verkoston ylläpitämisen että tulevaisuuden investoinnit hallitusti.
- Investointien, uusien liittymien ja liiketoiminnan kehittämisen tulee perustua kannattavuusarvioihin sekä pitkän aikavälin taloudelliseen kestävyyteen.

Omistajaohjauksellinen tavoite

- Yhtiö turvaa kilpailukykyisen ja toimintavarman kaukolämpöenergian saatavuuden Kokemäellä sekä kotitalouksien että elinkeinoelämän tarpeisiin.
- Yhtiö kehittää toimintaansa vastuullisesti huomioiden ympäristövaikutukset, energiatehokkuuden ja kestävän kehityksen tavoitteet.

- Investointi- ja rahoituspäätöksissä huomioidaan kaupungin konsernietu, yhtiön pitkän aikavälin taloudellinen kantokyky sekä toimintavarmuuden säilyminen.
- Yhtiö varautuu kasvaviin energiatarpeisiin ja mahdollisiin uusiin suurteollisuuden tai datakeskustoiminnan lämmöntuotanto- ja lämpöverkostoratkaisuihin yhteistyössä kaupungin kanssa.
- Toiminnassa varaudutaan poikkeusoloihin ja häiriötilanteisiin sekä vahvistetaan lämpöyhtiön kyberturvallisuutta, riskienhallintaa ja huoltovarmuutta.

Keskeiset toimenpiteet vuonna 2027

- Yhtiö laatii kolmen vuoden investointi- ja rahoitussuunnitelman, joka sisältää tiedossa olevat kunnossapito-, peruskorjaus- ja kehittämisinvestoinnit sekä arvion niiden rahoituksesta. Suunnitelma toimitetaan kaupungille tiedoksi viimeistään 31.3.2027.
- Yhtiö parantaa rahoituksen ennakoitavuutta ja varautuu mahdollisiin merkittäviin investointeihin, joita Kokemäelle suunniteltavat uudet yritys- ja datakeskushankkeet voivat edellyttää.
- Yhtiö arvioi uusien liittymien ja verkoston laajennusten kannattavuuden osana investointien valmistelua sekä edistää kaukolämmön kilpailukykyä nykyisille ja uusille asiakkaille.
- Yhtiö jatkaa toimenpiteitä energiatehokkuuden parantamiseksi, päästöjen vähentämiseksi sekä toimintavarmuuden kehittämiseksi.
- Yhtiö seuraa aktiivisesti omavaraisuusasteen, kannattavuuden ja kassavirran kehitystä sekä raportoi merkittävistä investointi- ja rahoitushankkeista konsernijohdolle.
- Yhtiö raportoi säännöllisesti omistajalleen taloudellisen tilanteen, investointien etenemisen, toimintavarmuutta kuvaavat tekijät.

Kokemäen Vesihuolto Oy

Taloudellinen tavoite

- Yhtiön liikevoittoprosentin tulee olla vähintään 10,0 %.
- Yhtiön omavaraisuusasteen tulee olla vähintään 50 %.
- Investointien, uusien liittymien ja liiketoiminnan kehittämisen tulee perustua kannattavuusarvioihin sekä pitkän aikavälin taloudelliseen kestävyyteen.

- Yhtiön tulee ylläpitää riittävää tulorahoitusta siten, että vesihuoltoverkoston, vedenottamoiden ja jätevedenpuhdistuksen välttämättömät korvaus- ja kehitysinvestoinnit voidaan toteuttaa suunnitelmallisesti.

Omistajaohjauksellinen tavoite

- Yhtiö turvaa kuntalaisille, yrityksille ja yhteiskunnan kriittisille toiminnoille laadukkaan, turvallisen ja häiriöttömän talousveden saatavuuden kaikissa tilanteissa.
- Yhtiö huolehtii jätevesien tehokkaasta biologisesta puhdistuksesta sekä vesistökuormituksen vähentämisestä voimassa olevien lupaehtojen ja ympäristötavoitteiden mukaisesti.
- Yhtiö toimii vastuullisesti huomioiden ympäristövaikutukset, energiatehokkuuden, ilmastovaikutukset, huoltovarmuuden sekä vesivarojen kestävän käytön.
- Yhtiö kehittää vesihuoltoverkostojen, vedenhankinnan ja jätevesien käsittelyn toimintavarmuutta siten, että ne tukevat myös Kokemäen elinkeinoelämän kasvua ja uusien investointien sijoittumista alueelle.
- Toiminnassa varaudutaan poikkeusoloihin ja häiriötilanteisiin sekä vahvistetaan vesihuollon kyberturvallisuutta, riskienhallintaa ja huoltovarmuutta.

Keskeiset toimenpiteet vuonna 2027

- Yhtiö laatii ja ylläpitää kolmen vuoden investointi- ja rahoitussuunnitelmaa, joka sisältää vedenhankinnan, verkostojen, pumppaamoiden ja jätevedenpuhdistuksen keskeiset investointi- ja saneerauskohteet sekä niiden rahoitustavan.
- Yhtiö toteuttaa suunnitelmallisia vesijohto- ja viemäriverkostojen saneerauksia tavoitteena vähentää vuotovesiä, ehkäistä ympäristöriskejä sekä parantaa toimitusvarmuutta.
- Yhtiö kehittää vedenhankinnan toimintavarmuutta ja riskienhallintaa sekä varmistaa talousveden laadun jatkuvalla seurannalla, ennakoivalla kunnossapidolla ja viranomaisvaatimusten mukaisella valvonnalla.
- Yhtiö ylläpitää ja kehittää jätevesien puhdistusprosessia siten, että puhdistustulokset täyttävät lupaehtojen vaatimukset ja vesistökuormitus pysyy mahdollisimman vähäisenä.
- Yhtiö edistää energiatehokkuutta, vähentää toimintansa ympäristövaikutuksia sekä huomioi vastuullisuus- ja ilmastotavoitteet investoinneissa, hankinnoissa ja päivittäisessä toiminnassa.
- Yhtiö varautuu palvelemaan uusia yritys- ja teollisuushankkeita sekä arvioi uusien liittymien vaikutukset kapasiteettiin, investointitarpeisiin ja taloudelliseen kannattavuuteen ennen päätöksentekoa.

- Yhtiö raportoi säännöllisesti omistajalleen taloudellisen tilanteen, investointien etenemisen, toimintavarmuutta kuvaavat tekijät.

Kiinteistöosakeyhtiöt: Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot ja Kiinteistö Oy Hakatienkartano

Taloudellinen tavoite

Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot

- Yhtiön taloudellista asemaa ja pääomarakennetta parannetaan pitkäjänteisesti hyödyntämällä lainajärjestelyjä, valtion tukimuotoja sekä muita mahdollisia rahoitusratkaisuja.
- Yhtiö selvittää mahdollisuudet Valtiokonttorin ja Varken tarjoamiin velkajärjestelyihin, avustuksiin sekä lainaehtojen helpotuksiin talouden tasapainottamiseksi.
- Asuntokannan ylläpidossa ja kehittämisessä keskitytään kohteisiin, joilla on pitkäaikaiset käyttöedellytykset ja kysyntää vuokra-asuntomarkkinoilla.
- Yhtiön talouden tervehdyttäminen toteutetaan hallitusti siten, että pitkällä aikavälillä luovutaan kannattamattomista ja heikossa kunnossa olevista kohteista.

Kiinteistö Oy Hakatienkartano

- Yhtiön tavoitteena on toteuttaa kerrostalon purkaminen mahdollisimman kustannustehokkaasti hyödyntäen haettua valtion purkuavustusta.
- Yhtiön toiminta ajetaan alas hallitusti purkuhankkeen valmistuttua siten, että omistajalle ei aiheudu tarpeettomia taloudellisia tai hallinnollisia riskejä.

Omistajaohjauksellinen tavoite

Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot

- Yhtiö turvaa Kokemäellä kohtuuhintaisten, turvallisten ja hyväkuntoisten vuokra-asuntojen saatavuuden.
- Yhtiö toteuttaa kiinteistökannan kehittämistä suunnitelmallisesti huomioiden rakennusten teknisen kunnon, käyttöasteen, energiatehokkuuden, ympäristövaikutukset ja taloudellisen kestävyyden.
- Rantavuo 2 -kohteen kehittäminen asetetaan ensisijaiseksi korjauskohteeksi kuntokartoituksessa havaittujen korjaustarpeiden perusteella.
- Yhtiö laatii pitkän aikavälin suunnitelman kiinteistökannan sopeuttamisesta vastaamaan väestökehitystä, kysyntää ja taloudellisia reunaehtoja.

- Toiminnassa huomioidaan vastuullisuus, energiatehokkuus sekä rakennusten elinkaaren hallinta.

Kiinteistö Oy Hakatienkartano

- Yhtiön tehtävänä on toteuttaa kerrostalon purku konsernijaoston linjausten mukaisesti sekä huolehtia purkuhankkeen loppuunsaattamisesta turvallisesti, vastuullisesti ja kustannustehokkaasti.
- Purkutoiminnassa huomioidaan materiaalien asianmukainen kierrätys, ympäristövaikutusten minimointi sekä viranomaisvaatimusten täyttäminen.
- Purkuhankkeen valmistuttua yhtiön toiminta päätetään hallitusti yhteistyössä kaupungin kanssa.

Keskeiset toimenpiteet vuonna 2027

Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot

- Yhtiö laatii konsernijaoston ohjeistuksen mukaisen kiinteistökohtaisen toimenpideohjelman, jossa määritellään kiinteistöjen korjaus-, kehittämis-, luopumis- ja purkutoimenpiteet sekä niiden aikataulut.
- Yhtiö käynnistää ja toteuttaa Rantavuo 2 -kohteessa kuntokartoituksen perusteella määritellyt kiireellisimmät korjaustoimenpiteet tavoitteena tarjota turvallisia, terveellisiä ja hyväkuntoisia vuokra-asuntoja.
- Yhtiö jatkaa pääomarakenteen vahvistamista sekä selvittää mahdollisuudet Valtiokonttorin ja Varken tukien, avustusten ja lainajärjestelyjen hyödyntämiseen.
- Yhtiö laatii pitkän aikavälin suunnitelman Myyränkatu 5:n ja Myyränkatu 11:n rivitalokiinteistöjen käytöstä.
- Yhtiö parantaa kiinteistöjen energiatehokkuutta sekä vähentää käyttökustannuksia kunnossapidon, saneerausten ja energiaratkaisujen avulla.
- Yhtiö seuraa aktiivisesti käyttöastetta, vuokratuottoja ja kunnossapitokustannuksia sekä raportoi omistajalleen talouden tervehdyttämistoimien etenemisestä.

Kiinteistö Oy Hakatienkartano

- Yhtiö toteuttaa tyhjillään olevan kerrostalon purkamisen vuoden 2027 aikana konsernijaoston aiempien linjausten mukaisesti.
- Yhtiö seuraa Varken purkuavustushakemuksen käsittelyä ja hyödyntää mahdollisen purkuavustuksen täysimääräisesti hankkeen taloudellisen toteutuksen tukena.
- Yhtiö huolehtii purkutyön turvallisesta toteuttamisesta, materiaalien asianmukaisesta kierrätyksestä sekä ympäristövaikutusten hallinnasta.

- Purkuhankkeen valmistuttua yhtiö valmistelee toimintansa hallitun päättämisen yhteistyössä omistajan kanssa.
- Yhtiö raportoi omistajalle säännöllisesti purkuhankkeen etenemisestä, kustannuksista, mahdollisten avustusten vaikutuksista sekä toiminnan alasajoon liittyvistä toimenpiteistä.

Kokemäen Teollisuuskylä Oy

Taloudellinen tavoite

- Yhtiön taloudellinen asema tulee säilyttää vakaana ja hyvänä siten, että yhtiö kykenee hoitamaan velvoitteensa, ylläpitämään omaisuutensa arvon sekä tukemaan Kokemäen elinkeinopoliittisia tavoitteita.
- Yhtiön toiminnan tulee olla taloudellisesti kestävää, ja käytettävissä olevien varojen hallinnan tulee turvata yhtiön pitkäjänteinen toimintakyky.
- Yhtiön hallussa olevia liiketoiminnan ulkopuolisia varoja voidaan käyttää omistajayhteisön strategisten tavoitteiden edistämiseen markkinaehtoisesti ja asianmukaista korvausta vastaan.

Omistajaohjauksellinen tavoite

- Yhtiön tehtävänä on tarvittaessa toimia Kokemäen elinkeinoelämän toimintaympäristön kehittämisen mahdollistajana sekä tukea uusien yritysten sijoittumista, kasvua ja investointeja kaupungin alueelle.
- Yhtiön toiminnassa huomioidaan vastuullisuus, ympäristönäkökohdat, varallisuuden pitkäjänteinen ylläpito sekä konsernin kokonaisetu.
- Yhtiö toimii aktiivisessa yhteistyössä kaupungin kanssa merkittävien elinkeino- ja investointihankkeiden valmistelussa sekä toteutuksessa.
- Yhtiö huolehtii avoimesta ja ajantasaisesta omistajaohjauksen toteutumisesta erityisesti sellaisissa hankkeissa ja yhtiöjärjestelyissä, joihin liittyy taloudellisia tai toiminnallisia riskejä.

Keskeiset toimenpiteet vuonna 2027

- Yhtiö arvioi säännöllisesti varallisuuttaan, kehittämismahdollisuuksia sekä pitkän aikavälin investointi- ja ylläpitotarpeita.
- Yhtiö osallistuu kaupungin elinkeinopoliittisten tavoitteiden toteuttamiseen tarjoamalla mahdollisuuksien mukaan toimitila-, alue- ja kiinteistöratkaisuja yritysten sijoittumiselle, laajentumiselle ja uusille investoinneille.

- Yhtiö varmistaa, että omistajayhteisön käyttöön luovutettavista tai sen hyödynnettävissä olevista varoista peritään asianmukainen ja markkinaehtoinen korvaus.
- Yhtiö arvioi säännöllisesti muun omaisuutensa käyttöastetta, kehittämismahdollisuuksia sekä pitkän aikavälin investointi- ja ylläpitotarpeita.
- Yhtiö seuraa konkurssiin asetetun GreenCI.fi Pilot Environment Kokemäki Oy:n konkurssimenettelyn etenemistä sekä tiedottaa omistajayhteisölle säännöllisesti konkurssipesän toimenpiteistä, niiden vaikutuksista ja mahdollisista yhtiöön kohdistuvista taloudellisista riskeistä tai vastuista.
- Yhtiö raportoi omistajalleen vähintään osavuosikatsausten yhteydessä taloudellisen tilanteensa, merkittävät sopimus- ja investointihankkeet sekä elinkeinopoliittisten tavoitteiden toteutumisen.

3 Talousarvioehdotus

3.1 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne

Talousarvion käsittelyä, hyväksymistä, velvoittavuutta, sisältöä ja rakennetta sekä talousarvioperiaatteita koskevat säännökset on koottu kuntalain (410/2015) § 110. Siinä säädetään myös vuotta pitemmän aikavälin toiminnan ja talouden suunnittelusta.

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. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan.

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. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää valtuusto.

Kunnan kokonaistaloutta kuvataan talousarvion ja -suunnitelman tuloslaskelmaosassa ja rahoituslaskelmaosassa. Tuloslaskelmaosassa esitettävät kokonaistalouden keskeiset erät ovat verotulot, valtionosuudet ja varsinaisen toiminnan menot ja tulot sekä suunnitelman mukaiset poistot. Vakaan talouden lähtökohtana on, että toiminnan menokehitys sopeutetaan keskeisten tuloerien kehitykseen. Sopeutuksen onnistuminen on nähtävissä tuloslaskelmaosassa tulorahoituksen riittävyytenä eri suunnitelmavuosina. Tuloslaskelmaosasta suoraan saatavat tunnusluvut ovat toimintakate/toimintajäämä, käyttökate, vuosikate, tilikauden tulos ja tilikauden yli- tai alijäämä.

Muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista eli pyrkimystä nollatulokseen ei kuntalaki edellytä vuositasolla. Tilikauden tulos talousarviossa tai yksittäisenä suunnitelmavuotena voi olla yli- tai alijäämäinen.

Tilikauden tuloksen kehityksen arvioinnissa on taloussuunnitelmalla keskeinen merkitys. Kunnanhallituksen tulee tehdä toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä sekä talouden tasapainottamista koskeviksi toimenpiteiksi. Tasapainotuksessa kunnanhallitus joutuu ottamaan kantaa siihen, mitä muutoksia kuluvan vuoden tai seuraavaan talousarvioon ja -suunnitelmaan on tehtävä.

Rahoitussuunnitelmalla osoitetaan, kuinka kunnan menot rahoitetaan. Sen avulla kootaan tulorahoitus ja pääomarahoitus sekä investointien hankintamenot ja muut pääomamenot yhteen laskelmaan. Kunnan toiminnan häiriötön jatkuminen edellyttää, että rahan lähteiden on katettava rahan käyttö. Jos tulorahoitus ei riitä menoihin, kunnan on rahoitusosassa osoitettava tarvittava pääomarahoitus. Pääomarahoitusta ovat lainan otto ja kuntayhtymässä lisäksi jäsenkuntien oman pääoman ehtoiset sijoitukset. Kunta voi kattaa rahoitustarpeen myös toimintapääomaa vähentämällä, mikä voi merkitä rahoitus- tai vaihto-omaisuuteen sitoutuneen pääoman vapauttamista taikka lyhytaikaisen vieraan pääoman lisäystä.

Talouden vakaus edellyttää myös, etteivät sitoumukset ja niihin liittyvät riskit ylitä kunnan voimavaroja. Sitoumuksia, joihin liittyy erityinen riski, ovat lainatakausten ja muiden vakuuksien antaminen yhteisöille. Merkittäviä riskejä voi liittyä myös kunnan investointihankkeisiin sekä luotonantoon.

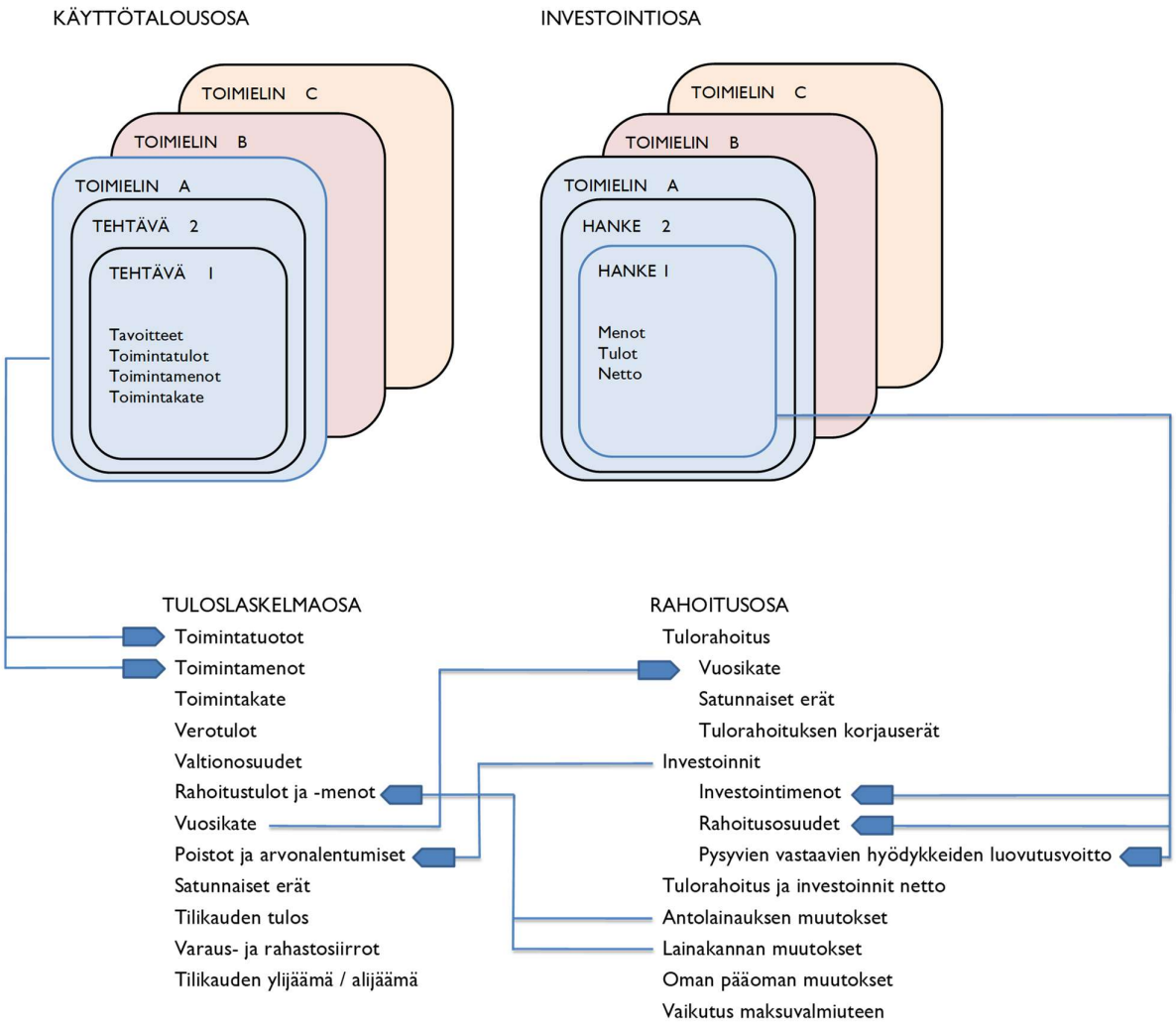
Kuntalain 110 §:n talousarvion rakennetta koskevalla säännöksellä pyritään yhtenäiseen talousarviokäytäntöön. Kunnan ja kuntayhtymän talousarviossa tulee olla käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Samaa rakennetta noudatetaan taloussuunnitelmassa ja tilinpäätökseen sisältyvässä talousarvion toteutumisvertailussa. Lisäksi tarvitaan yleisperustelut ja liitteet.

Talousarviolla ja taloussuunnitelmalla on kaksi näkökulmaa, jotka määräävät suunnitelmien rakenteen. Nämä ovat:

a) kokonaistalouden näkökulma
- tuloslaskelmaosa
- rahoitusosa

b) toiminnan ohjauksen näkökulma
- käyttötalousosa
- investointiosa

Kuvio 1. Tuloslaskelma- ja rahoituslaskelmaosan väliset yhteydet



Tuloslaskelma- ja rahoitusosan väliset yhdysnuolet kuvaavat talousarviossa esiintyvien eri osa-alueiden oleellisimmat keskinäiset yhteydet.

Tuloslaskelmaosassa oleva vuosikate luo pohjan rahoitusosan rahavirtalaskelmalle. Tulorahoituksen tulisi yksin tai yhdessä ottolainojen sekä oman pääoman lisäyksen kanssa kattaa investointimenot, jotta kunnan maksuvalmius ei kärsisi olennaisesti. Vakaassa taloudessa vuosikatteen tulee esim. viiden vuoden tarkastelussa kattaa vastaavan ajan investointimenot. Mikäli näin ei toteudu, kunta velkaantuu.

Toimielimen tekemä ja rahoitusosassa ilmenevä investointi jaksotetaan vuosipoistoina tuloslaskelmaosaan kuluksi. Rahoitusosassa kuvatut lainakantojen muutokset, kuten lainojen korot, vaikuttavat niin ikään tuloslaskelmaosassa rahoitustuloihin ja -kuluihin.

3.2 Talousarvion sitovuus

Talousarvion käyttötalousosa on valtuustoon nähden sitova seuraavasti:

Yleishallinto
Vaalit, eri toimielimet, hallinto-osasto, muut palvelut, sisäiset palvelut, projektit
Elinvoima- ja hyvinvointilautakunta
Elinvoima, hyvinvointipalvelut, kirjasto- ja kulttuuripalvelut
Sivistyslautakunta
Sivistysosaston hallinto, varhaiskasvatus, perusopetus, toisen asteen koulutus, kansalaisopisto, musiikillinen koulutus
Tekninen- ja ympäristölautakunta
Hallinto, kaavoitus- ja mittaustoimi, yleiset alueet, kiinteistöjen hoito, tilahallintopalvelut, ympäristöterveydenhuolto, ympäristötoimi ja rakennusvalvonta
Yhteiset erät
Verotulot, valtionosuudet, rahoitustuotot ja -kulut, poistot, satunnaiset erät, varaukset, rahastojen lisäys/vähennys

Investointimenojen osalta talousarvio on valtuustoa sitova hankekohtaisesti liitteenä olevan investointiosan mukaisesti. Kaupunginhallitus voi talousarviovuoden aikana muuttaa investointiosan kustannuspaikan määrärahoja, jos yksittäinen määrämuutos on enintään +/-70 000 euroa eikä muutoksella lisätä investointien nettomäärää.

Vuosien 2028–2029 investointisuunnitelma on alustava arvio, eikä se ole valtuustoa sitova. Myönteinen valtionavustuspäätös tai muun ehdon täyttyminen on edellytys erikseen merkityille investointikohteille.

Menomäärärahat ja tuloarviot ovat sitovia bruttomääräisinä.

3.3 Vuoden 2027 talousarvion laadinnan tausta ja lähtökohdat

Käsitellessään viime vuosien talousarvioita ja -suunnitelmia ja tilinpäätöksiä Kokemäen kaupunginvaltuusto on yksimielisesti hyväksynyt tavoitteen, jonka mukaan kaupungin talous tulee pitää sellaisena, ettei taseeseen kerry kumulatiivista alijäämää tai jos kertyy, niin kertyneet alijäämät saadaan katettua kuntalain määräämän ajan kuluessa.

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt myös periaatteen, jonka mukaan taseeseen kertynyt ylijäämä ei mahdollista tietoista alijäämäisten talousarvioiden laatimista. Jälkimmäisestä periaatteesta on nyttemmin jouduttu luopumaan ja vuoden 2027 osalta tullaan samoin luopumaan. Taloudellisesti tasapainoisen budjetin laatiminen edellyttää pitkällä aikavälillä nykyisen toiminnan sopeuttamista sekä mahdollisia rakenteellisia muutoksia kaupungin tarjoamiin palveluihin.

Kaupunginhallitus antoi kesäkuussa 2026 lautakunnille vuoden 2027 talousarviokehyksen. Talouskehyksessä arvioitiin palkkakulujen kasvuksi noin 3,9 % elokuun 2026 tasosta. Kehyksessä ei huomioitu inflaation vaikutusta toimintakustannuksiin; valtiovarainministeriön ennusteen mukaan vuoden 2027 inflaatio tulee olemaan 1,4 %. Kaupungin toimintamenoihin huomioitiin terveyskeskuksen purkukustannusarviosta 0,15 milj. euroa. Korkotasoksi vuodelle 2027 arvioitiin noin 3,5 %.

Laadittu kehys laskettiin olettamalla, että kunnallisvero nostetaan 9,2 prosentista 9,9 prosenttiin vuodelle 2027. Edellä mainitut muutokset huomioiden kaupunginhallitus antoi lautakunnille 19,15 milj. euron kehyksen. Kehys (=toimintakate) oli noin 0,15 milj. euroa suurempi kuin vuoden 2026 talousarvion toimintakate ja 0,53 milj. euroa suurempi kuin vuoden 2026 muuttuneen talousarvion toimintakate.

Talousarvion vertailtavuus ja talousarvioehdotus tulo- ja menoperusteluineen

Vuosien 2026 ja 2027 talousarvion tuloslaskelmat ovat pääosin vertailukelpoisia keskenään. Talousarvio on laadittu ilman merkittäviä rakenteellisia muutoksia. Käyttötalousosassa Tuomaalan ja Risten koulujen kiinteistökustannukset sisältyvät teknisen- ja ympäristölautakunnan talousarvioon vuonna 2027, siltä osin, kun kiinteistökustannukset sisältyivät sivistyslautakunnan talousarvioon vuonna 2026. Vuoden 2027 talousarvioesityksessä tekninen- ja ympäristölautakunta ovat sisällyttäneet sivistykseltä siirtyvät kiinteistökustannukset talousarvioonsa tammi-kesäkuun 2027 osalta.

Toimintatuotot

Toimintatuottoja arvioidaan kertyvän noin 4,1 milj. euroa. Sisäisten toimintatuottojen osuus on noin 1,6 milj. euroa. Sisäiset toimintatuotot koostuvat lähes yksinomaan ruoka- ja puhtaanapitopalveluiden muilta osastoilta perimistä maksuista.

Toimintatuotot laskevat noin 0,2 milj. euroa vuoteen 2027 mennessä. Lasku johtuu kotikuntakorvausten pienenemisestä sivistyksen toimialalla.

Talousarvio ei sisällä uusia maksuja. Toimintavuoden aikana tullaan kuitenkin tekemään normaalit vakiintuneet maksujen tarkistukset.

Toimintakulut

Toimintakulujen määräksi on arvioitu 23,4 milj. euroa eli noin 0,56 milj. euroa (2,5 %) vuoden 2026 muuttuneen talousarvion toimintakuluja enemmän.

Palkkamäärärahoja on varattu kaikkiaan 11,1 milj. euroa eli noin 0,4 milj. euroa enemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa. Kunnalliset virka- ja työehtosopimukset tulivat voimaan toukokuussa 2025 kolmeksi vuodeksi helmikuuhun 2028 saakka. Osastoille annettiin ohje, jonka mukaisesti vuoden 2027 palkat tulee budjetoida siten, että elokuun 2026 palkkatasoa korotetaan 3,9 %. Toimenpiteen korotusvaikutus on noin 0,40 milj. euroa.

Henkilöstösivukulujen määrä on 2,65 milj. euroa kun vuoden 2026 talousarviossa vastaava luku on 2,70 milj. euroa.

Henkilöstökulujen yhteismäärä on 13,65 milj. euroa eli noin 378 000 euroa suurempi kuin vuoden 2026 talousarviossa. Henkilöstömenot muodostavat noin 62,1 % kaupungin kaikista ulkoisista käyttötalousmenoista. Sivistyslautakunnan osalta henkilöstökustannukset ovat 70,9 % kaikista toimintakustannuksista.

Talousarviossa on edellä mainitun korotusvaikutuksen lisäksi lukuisia palkkamenoihin liittyviä muutoksia. Kaikki henkilöstömuutokset esitetään talousarvion luvussa 4.3 Vuonna 2027 suunnitellut henkilöstömuutokset.

Asiakaspalveluiden ostot pysyvät noin edellisen vuoden tasossa 0,98 milj. euroa. Kotikuntakorvausten ennakoidaan nousevan noin 0,03 milj. euroa ja asiakaspalveluiden ostojen kunnista laskevan noin 0,02 milj. euroa, jolloin yhteisvaikutus on 0,01 milj. euron kustannusten nousu.

Muiden palveluiden ostot ovat 5,18 milj. euroa ja ne kasvavat noin 0,27 milj. euroa eli 7 % vuodesta 2026. Palveluiden ostojen sisällä on vaihtelua useassa eri menolajissa, mutta merkittävänä eränä terveyskeskuksen purkukustannukset noin 250 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat (1,91 milj. euroa) on budjetoitu kolme prosenttia pienempänä kuin vuonna 2026 (1,96 milj. euroa). Muutoksena on sähkön kustannus, jonka ennakoidaan laskevan noin 50 000 euroa.

Avustusten määrä kasvaa 1,2 milj. eurosta 1,3 milj. euroon. Määräraha koostuu useasta eri kohteesta. Nousun aiheuttaa työllisyyden hoidon kustannukset kunnalle. Vuoden 2026 talousarviossa kunnan rahoitusosuus työttömyyden hoidosta on 0,93 milj. euroa ja vastaavasti yhteensä 0,98 milj. euroa vuonna 2027.

Muut toimintakulut pysyvät ennallaan eli ovat noin 0,43 milj. euroa. Tilikohtaista vaihtelua esiintyy tiliryhmän sisällä.

Verotulot

Kunnallisvero

Kokemäen vuoden 2026 talousarviossa kunnallisverokertymäksi arvioitiin noin 12,5 milj. euroa. Syyskuun 2026 toteutuman ja verokehikon perusteella kertymä tulee olemaan noin 0,1 milj. euroa pienempi eli noin 12,4 milj. euroa. Verotuloarvioita vuodelle 2026 laadittaessa olettamuksena oli, että kaupungin asukasmäärä vähenisi vuonna 2025 noin 70 henkilöllä. Asukasmäärä väheni vuonna 2025 yhteensä 85 henkilöllä. Vuoden 2026 kunnallisverotilityksiin vaikuttaa kunnan asukasluku 31.12.2025.

Vuoden 2027 kunnallisverotuotoksi on arvioitu 13,50 milj. euroa, kun kunnallisveroprosentti nostetaan nykyisestä 9,2 %:sta 9,9 %:iin. Kunnallisverotuloarvio perustuu pääpiirteissään seuraaviin olettamuksiin:

a) Kunnallisveroprosentti nousee 9,2 prosentista 9,9 veroprosenttiin marraskuun 2026 valtuuston kokouksessa

b) Kunnan asukasluvun lasku jatkuu ja asukasluvun arvioidaan olevan 31.12.2026 noin 6 492. Elokuun lopussa 2026 asukasluku oli 6 532.

c) Ansiotulojen kasvuksi on arvioitu noin 3,5 % valtakunnallisesti, asukasluvun laskun myötä Kokemäen vastaava luku on noin 1,1 %, mikä ei sisällä mahdollista verojen korotusta.

d) Työllisyystilanteen odotetaan parantuvan hitaasti, kun työttömyys laskee VM:n ennusteen mukaan 10,3 %:sta 9,5 %:in vuodesta 2026 vuoteen 2028.

Yhteisövero

Vuoden 2026 yhteisöverokertymäksi arvioitiin 1,20 milj. euroa. Syyskuun 2026 toteutuneen ja Kuntaliiton ennusteen mukaan kertymä tullee olemaan noin arvion mukainen. Yhteisövero alenee nykyisestä 20 %:sta 18 %:iin vuoden 2027 alussa. Vuonna 2026 yhteisöveroprosentti on edelleen 20 %. Kehysriihen päätöksellä verokannan alennus 2 prosenttiyksiköllä korvataan kunnille yhteisöveron jako-osuutta muuttamalla.

Vuoden 2027 yhteisöverotuloksi on arvioitu ennustekehikon mukaan 1,35 milj. euroa. Ennuste pohjautuu valtakunnalliseen arvioon, jonka mukaan vuoden 2027 yhteisöverokertymä on koko maassa 7,49 Mrd. euroa eli noin 8,0 % vähemmän kuin vuoden 2026 arvio. Yhteisöveron tippuminen 20 %:sta 18 %:iin kompensoidaan näin kunnille hallituksen linjauksen mukaan täysimääräisesti. Yhteisöverot tilitetään kunnille jako-osuuksien mukaan. Vuoden 2027 jako-osuudet tulevat pohjautumaan kokemäkeläisyritysten vuosien 2024 ja 2025 suhteelliseen osuuteen koko maan yritysten tulokseen verrattuna.

Kokemäen kaupungin yhteisöveron jako-osuus vuodelle 2026 on ollut 0,0007019588 eli 0,702 promillea kunnille tilitettävästä 1,85 Mrd eurosta. Jako-osuus nousi vuodelle 2026 edellisestä vuodesta 0,08 promillea. Kyseessä oli toinen nousu vuosi peräkkäin. Vuonna 2027 arvo on ennakkotiedon mukaan 0,0007289242 eli 0,729 promillea.

Kiinteistövero

Vuoden 2026 talousarviossa kiinteistöverotuloja on arvioitu kertyvän 2,75 milj. euroa. Kertymäarvio on pysynyt ennallaan kuntaliiton viimeisimmässä ennusteessa. Vuoden 2027 kiinteistöveroksi on arvioitu edelleen 2,75 milj. euroa nykyisillä kiinteistöveroprosenteilla. Arvio perustuu olettamukseen, että kiinteistöjen verotusarvot pysyvät ennallaan, kun otetaan huomioon sekä verotusarvoja korottava rakennusindeksin muutos, että verotusarvoja alentava rakennusten ikävähennys.

Valtionosuudet

Kunnan valtionosuus koostuu kahdesta osasta, kunnan peruspalvelujen valtionosuudesta (VM) ja opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuusrahoituksesta (OKM). Peruspalveluiden valtionosuus koostuu varsinaisesta valtionosuudesta ja verotulomenetysten korvaus –nimisestä valtionosuudesta. Verotulomenetysten korvauksella tarkoitetaan niitä valtionosuuksia, jotka valtio korvaa kompensaationa kunnallisverotukseen tehdyistä valtion päättämistä vähennyksistä.

Valtionosuudet ovat kunnalle yleiskatteellinen tuloerä, joita ei ole korvamerkitty tiettyjen palvelujen järjestämiseen. Kunta päättää itse valtionosuuksiensa kuten verotulojensakin käytöstä ja hyötyy taloudellisesti, jos järjestää palvelunsa kustannustehokkaasti.

Peruspalveluiden valtionosuus kasvaa (eli miinusmerkkinen valtionosuus pienenee) noin 80 000 eurolla vuodelle 2027. Vuoden 2025 alusta lukien kunnat ovat vastanneet julkisten työvoimapalveluiden järjestämisestä ja osallistuneet siten toiminnan järjestämiskustannuksiin samoin kuin myös etuuskustannusten rahoittamiseen. Pääperiaatteena oli, että mainitut lisääntyneet kustannukset rahoitetaan valtionosuuksilla, mutta ensimmäinen toimintavuosi näytti, ettei muutos ole ollut kustannusneutraali kunnille.

Vuoden 2027 valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä noin 3,20 milj. euroa eli noin 0,19 milj. euroa pienemmät kuin vuonna vuoden 2026 talousarviossa arvioidut valtionosuudet. Suurin pudotus on arviolta opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksissa -0,165 milj. euroa vuonna 2027 vuoden 2026 talousarvioon verrattuna. Pudotukseen vaikuttaa lukion oppilasmäärän laskusta johtuvan valtionosuuden pieneneminen sekä kunnan lakisääteisen asukasperusteisen lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen rahoitusosuuden kasvu. Kaikissa vuoden 2027 valtionsuusarvioissa on hyödynnetty Kuntaliiton ja valtiovarainministeriön laskelmia.

Rahoitustuotot ja -kulut

Rahoitustuotot ja -kulut on arvioitu kuluvan vuoden toteutumien ja toiminnan jatkuvuuden perusteella. Korkotuottoihin on kirjattu tytäryhtiöille myönnettyjen antolainojen korkotulot ja muihin rahoitustuloihin takauksiin liittyvät provisiotulot. Korkokuluissa on huomioitu voimassa olevien lainojen ja uusien lainojen korkokulut. Vanhojen kiinteäkorkoisten lainojen keskimääräinen korkoprosentti on 2,02 % ja uusien nostettavien lainojen koroksi on laskettu 3,5 %. Korkomäärää arvioitaessa on olettamuksena pidetty, että kaikki investointiosaan kirjatut hankkeet toteutuvat.

Poistot ja arvonalentamiset

Suunnitelman mukaiset poistot on arvioitu käyttöomaisuuskirjanpidon mukaisina. Poistojen määräksi on arvioitu 2,5 milj. euroa. Tämän hetken tiedon mukaan arvio tullee mahdollistamaan yksittäisten alaskirjausten tekemisen, jolloin tasearvoltaan liian suurien rakennusten tai muiden kohteiden arvoja kirjataan alas.

Vuodelle 2027 on kirjattu tehtäväksi noin 0,6 milj. euron alaskirjaus, koska Kiinteistö Oy Hakatienkartanon kerrostalo puretaan ja tytäryhtiön vastuut tulevat alaskirjattavaksi kaupungin taseessa. Kerrostalon purku ajoittuu vuodelle 2027. Kerrostalon pur-

kuluvan edellytyksenä on, että valtion aravalaina maksetaan kokonaan takaisin tai valtio vapautetaan valtiontakauksesta. Lisäksi arvonalentumisia voidaan joutua kirjaamaan Risten ja Tuomaalan kouluista, joiden tasearvo on yhteensä 0,3 milj, euroa elokuussa 2026.

Tilikauden tulos

Vuosikate on talousarviossa 1,1 milj. euroa ja se ei riitä kattamaan vuoden 2026 suunnitelmanmukaisia poistoja ja arvonalentamisia, joiden määräksi on arvioitu olevan 2,5 milj. euroa. Tilikauden tulos olisi siten noin 1,43 milj. euroa alijäämäinen.

3.4 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Alkuperäinen TA 2026	MTA 2026	TA 2027	Muutos-% (mta 26 vs. ta 27)
Myyntituotot	1 827 165	1 827 165	1 819 000	0 %
Maksutuotot	705 687	705 687	526 444	-25 %
Tuet ja avustukset	262 100	262 100	253 000	-3 %
Muut toimintatuotot	927 530	1 465 030	1 477 405	1 %
TOIMINTATUOTOT	**3 722 482**	**4 259 982**	**4 075 849**	**-4 %**
Henkilöstökulut	-13 338 917	-13 338 917	-13 650 675	2 %
Palvelujen ostot	-5 915 742	-5 883 342	-6 162 175	5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 773 875	-1 962 249	-1 909 090	-3 %
Avustukset	-1 247 000	-1 247 000	-1 276 000	2 %
Muut toimintakulut	-439 360	-439 360	-434 585	-1 %
TOIMINTAKULUT	**-22 714 894**	**-22 870 868**	**-23 432 525**	**2 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-18 992 412**	**-18 610 886**	**-19 356 676**	**4 %**
Kunnan tulovero	12 505 000	12 505 000	13 504 000	8 %
Kiinteistövero	2 750 000	2 750 000	2 750 000	0 %
Osuus yhteisöveron tuotosta	1 200 000	1 200 000	1 350 000	13 %
Verotulot	**16 455 000**	**16 455 000**	**17 604 000**	**7 %**
Valtionosuudet	**3 391 000**	**3 391 000**	**3 204 000**	**-6 %**
Korkotuotot	175 000	175 000	175 000	0 %
Muut rahoitustuotot	5 100	5 100	6 000	18 %
Korkokulut	-432 000	-432 000	-554 000	28 %
Muut rahoituskulut	-9 000	-9 000	-8 000	-11 %
Rahoitustuotot ja -kulut	**-260 900**	**-260 900**	**-381 000**	**46 %**
VUOSIKATE	**592 688**	**974 214**	**1 070 324**	**10 %**
Poistot ja arvonalentumiset	**-2 100 000**	**-2 100 000**	**-2 500 000**	**19 %**
TILIKAUDEN TULOS	**1 507 312**	**-1 125 786**	**-1 429 676**	**27 %**

Toimintakate osoittaa varsinaisen tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Vuosikate osoittaa riittääkö kaupungin tulorahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat rakennusten/rakennelmien eli pysyvien vastaavien poistot. Vuosikate siirtyy rahoitus-laskelmaan ja sillä pyritään kattamaan tulevia investointeja.

3.5 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA (1 000 €)	TA 2026	TA 2027
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
TOIMINNAN RAHAVIRTA	**593**	**1 070**
Vuosikate	593	1 070
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**-2 704**	**-2 115**
Investointimenot	-2 727	-2 130
Rahoitusosuudet investointimenoihin	8	0
Käyttöomaisuuden myyntituotot	15	15
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN KASSAVIRTA	-2 111	-1 045
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	**-350**	**0**
Antolainasaamisten lisäys	-350	0
Antolainasaamisten vähennys	0	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET	**2 433**	**1 092**
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 600	4 600
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 167	-3 508
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	**0**	**0**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	2 083	1 092
RAHAVAROJEN MUUTOS	-28	47
Lainamäärä, euroja	23 073 000	24 165 000
Lainamäärä/asukas; euroja	3 533	3 741

Rahoituslaskelmassa osoitetaan, miten toiminta rahoitetaan. Toiminnan ja investointien rahavirta osoittaa rahoituksen riittävyyden nettoinvestointien rahoittamiseen. Jos ko. rahavirta on negatiivinen, se osoittaa, että kunta joutuu ottamaan lainaa investointien rahoittamiseen. Rahoituksen rahavirta osoittaa, antaako kunta uusia antolainoja, kuinka paljon kunta ottaa uusia lainoja ja paljonko vanhoja lainoja maksetaan pois.

Toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirran yhteismäärä osoittaa kaupungin maksuvalmiuden muutoksen.

3.6 Talousarvioon sisältyvät palvelutarjonta- tai muut huomioitavat muutokset

Kaupungin eri yksiköiden toiminnassa tapahtuu muutoksia, jotka johtuvat toiminnan tehostamisesta, lakimuutoksista, erilaisten käytäntöjen muutoksista, erilaisten palvelua tukevien ohjelmistojen käyttöönotosta tai ei-olennaisten talousarviomäärärahojen muutoksista.

Datakeskushanke

Kokemäelle on suunnitteilla rakentaa merkittävän kokoluokan datakeskukset.

Vuonna 2025 Kokemäen kaupunki myi Bitzero Finland Oy:lle teollisuustontin Kirkkokallion alueelta. Samassa yhteydessä laadittiin esisopimus kiinteistökaupasta toisesta Kirkkokallion tontista. Lisäksi tehtiin varaus- ja optiosopimus noin 70 hehtaarin maa-alueesta datakeskuksen käyttöön. Kevään ja kesän 2025 aikana kaupunki hankki omistukseensa runsaan 100 hehtaarin maa-alueen.

Uuden Teollisuustien rakentaminen sekä siihen liittyvän kunnallistekniikan toteutuksen ensimmäinen vaihe valmistui vuonna 2026. Seuraava vaihe on investointisuunnitelmassa sijoitettu vuodelle 2028.

Invest in Kokemäki

Kokemäen Invest in -hankkeessa on laadittu kokonaisvaltainen investointistrategia, jonka tavoitteena on vahvistaa Kokemäen kansainvälistä kilpailukykyä.

Muut toimintamuutokset

Hankintalain muutos (laki 519/2026) astui voimaan 18. kesäkuuta 2026. Hankintalain uudistuksen seurauksena Prizztech Oy:n omistusjärjestelyt tullaan päivittämään vuoden 2027 aikana.

Sivistyslautakunta päätti 29.9.2026 § 63 luopua Tuomaalan koulun rakennuksien käytöstä 1.1.2027 alkaen. Kokemäen yhtenäiskoulun Tuomaalan toimipisteen toiminta on loppunut 31.7.2026. Liikuntasali on vielä ollut urheiluseurojen ja yksittäisten kuntalaisten käytettävissä. Samassa sivistyslautakunnan kokouksessa 29.9.2026 § 62 päätettiin luopua Risten koulun kiinteistön käytöstä. Risten koulu lakkautettiin 1.8.2018 alkaen. Tämän jälkeen entisen koulun tiloissa on toiminut Tulkkilan päiväkodin erillisryhmä ja Kokemäen yhtenäiskoulun Yhteiskoulun toimipisteen erityisluokka. Lisäksi vuoden 2026 aikana tiloissa on toiminut Satakunnan hyvinvointialueen kuntouttava työtoiminta ja kaupungin kierrätyskeskus, joka siirtyy vuoden 2026 lopulla liikekeskuksen tiloihin. Risten koulun liikuntasali on vielä ollut urheiluseurojen ja yksittäisten kuntalaisten varattavissa.

Vuoden 2027 talousarvioesityksessä tekninen- ja ympäristölautakunta ovat sisällyttäneet sivistykseltä siirtyvät kiinteistökustannukset talousarvioonsa tammi-kesäkuun 2027 osalta. Kaupungin kiinteistöstrategian mukaan Tuomaalan ja Risten koulujen rakennukset kuuluvat niihin kaupungin omistamiin rakennuksiin, joista luovutaan.

Vuonna 2027 toteutetaan terveyskeskuksen ensimmäisen vaiheen purku. Satakunnan hyvinvointialue on siirtänyt toimintansa pääosin pois Kokemäen terveysasemalta, tällä hetkellä terveysaseman tiloissa toimii suun terveydenhuollon yksikkö. Rakennuksen entinen vuodeosastosiipi on lähes kokonaan tyhjillään, ja siivessä toimii tällä hetkellä ainoastaan nuorisopalvelut (entisen taloustoimiston tilat). Nuorisopalveluille on valmistumassa uudet vuokratilat Kokemäen liikekeskukseen, minkä jälkeen vuodeosastosiivelle ei ole enää käyttöä. Terveysasemarakennukselle on myönnetty purkulupa 19.2.2025. Purkulupa on voimassa 8.3.2028 saakka.

Satakunnan hyvinvointialueen vuokratuotot terveyskeskuskiinteistöstä on huomioitu 9/2027 saakka teknisen- ja ympäristölautakunnan talousarvioesityksessä. Vuokratuottojen vähennys on noin 16 000 euroa.

3.7 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto

Ulkoiset määrärahat ja tuloarviot vuonna 2027

	Sitovuus N / B	Määrärahat Talousarvio Menot	Tuloarviot Talousarvio Tulot	Toimintakate Talousarvio Kate/jäämä
KÄYTTÖTALOUSOSA				
Yleishallinto	B	2 130 646	106 200	**-2 024 446**
Elinvoima- ja hyvinvointilautakunta	B	3 380 216	199 600	**-3 180 616**
Sivistyslautakunta	B	11 902 330	705 144	**-11 197 186**
Tekninen- ja ympäristölautakunta	B	4 419 272	1 464 985	**-2 954 287**
TULOSLASKELMAOSA				
Verotulot	B		17 604 000	**17 604 000**
Valtionosuudet	B		3 204 000	**3 204 000**
Poistot ja arvonalentumiset	B	2 500 000		**-2 500 000**
Korkotuotot	B		175 000	**175 000**
Muut rahoitustuotot	B		6 000	**6 000**
Korkokulut	B	554 000		**-554 000**
Muut rahoituskulut	B	8 000		**-8 000**
INVESTOINTIOSA				
Aineettomat hyödykkeet	B	110 000		**-110 000**
Maa- ja vesialueet	B	125 000	15 000	**-110 000**
Rakennukset	B	540 000		**-540 000**
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B	1 240 000		**-1 240 000**
Koneet ja kalusto	B	100 000		**-100 000**
Sijoitukset / Kuntayhtymäosuudet	B	15 000		**-15 000**
RAHOITUSOSA				
Antolainasaamisten lisäys	B	0	0	**0**
Antolainasaamisten vähennys	B		0	**0**
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		4 700 000	**4 700 000**
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	3 664 000		**-3 664 000**
KAIKKI YHTEENSÄ				**-2 508 535**

4 Henkilöstö

4.1 Kokemäen kaupungin henkilöstö

Talousarvion 2027 valmistelun yhteydessä laaditaan erillinen henkilöstösuunnitelma vuosille 2027–2031. Henkilöstösuunnitelmassa tarkastellaan koko kaupungin sekä toimialojen henkilöstömäärän kehitysnäkymiä, osaamistarpeita sekä työhyvinvoinnin kehittämisen tavoitteita ja toimenpiteitä.

Henkilöstösuunnittelulla tarkoitetaan henkilöstövoimavarojen määrällistä ja laadullista ennakointia sekä tarkoituksenmukaista kohdentamista. Tavoitteena on varmistaa, että kaupungin palvelujen järjestämiseksi käytettävissä on oikea määrä osaavaa ja motivoitunutta henkilöstöä oikeissa tehtävissä oikeaan aikaan. Suunnittelussa huomioidaan palvelutarpeiden muutokset, tulevaisuuden osaamisvaatimukset, toimintaympäristön muutokset sekä kaupungin strategiset tavoitteet.

Kaupungin strategian mukaisesti henkilöstötyössä painotetaan osaamisen jatkuvaa kehittämistä, työyhteisötaitojen vahvistamista sekä työhyvinvoinnin edistämistä. Samalla kehitetään johtamista, tuetaan henkilöstön työssä viihtymistä ja vahvistetaan kaupungin vetovoimaa vastuullisena työnantajana.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmat laaditaan vuosittain yhteistoimintamenettelyssä (Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa 1138/2013). Suunnitelmat tukevat kaupungin strategista johtamista sekä toimialojen toiminnan ja talouden suunnittelua. Henkilöstösuunnittelu on kiinteä osa palvelutuotannon kehittämistä ja talouden hallintaa.

Täyttölupamenettelyn yhteydessä arvioidaan jokaisen vapautuvan tehtävän tarpeellisuus sekä mahdollisuudet järjestää tehtävät uudella tavalla. Samalla tarkastellaan tehtävänkuvien ja nimikkeiden ajantasaisuutta. Osa vakansseista voidaan jättää täyttämättä esimerkiksi tehtäviä uudelleen järjestelemällä, toimintatapoja kehittämällä tai sisäisiä henkilöstöjärjestelyjä hyödyntämällä.

Kaupungin henkilöstömäärän kehitykseen vaikuttavat erityisesti kuntalaisten palvelutarpeiden muutokset sekä palvelujen järjestämistavat. Tavoitteena on tuottaa kuntalaisille laadukkaat palvelut kustannustehokkaasti, oikea-aikaisesti ja digitaalisia ratkaisuja hyödyntäen.

Väestörakenteen muutos, lasten määrän väheneminen ja ikääntyneiden määrän kasvu edellyttää palveluiden sopeuttamista vastaamaan muuttuvaa kysyntää. Palveluverkon

kehittäminen ja kiinteistöstrategia ohjaavat sitä, missä ja miten kaupungin palveluja tuotetaan tulevina vuosina.

Eläköitymisen ennakointi on keskeinen osa henkilöstösuunnittelua. Eläke-ennusteiden avulla voidaan varautua osaamisen poistumaan, kohdentaa rekrytointeja sekä kehittää henkilöstön sisäisiä urapolkuja. Tavoitteena on varmistaa palvelujen jatkuvuus ja kriittisen osaamisen säilyminen eläköitymisistä huolimatta.

Kokemäen kaupungin eläköitymiskehitys vastaa pääosin kuntasektorin yleistä kehitystä. Eläkeuudistuksen vaikutuksesta vanhuuseläkkeelle siirtymisen arvioidaan siirtyvän myöhempään ikään. Samanaikaisesti työkyvyttömyyseläkkeiden merkitys henkilöstörakenteessa saattaa kasvaa tulevina vuosina.

Kuva 1. Kokemäen kaupungin eläke-ennuste eläkelajeittain (lähde Kevan avaintiedot 2025)



Ennuste sisältää vanhuus-, työkyvyttömyys- ja osatyökyvyttömyyseläkkeelle siirtyvät henkilöt. Vanhuuseläkkeet sisältävät myös varhennetut vanhuuseläkkeet. Täydet työkyvyttömyyseläkkeet sisältävät täydet kuntoutustuet ja työuraeläkkeet, ja osatyökyvyttömyyseläkkeet sisältävät osakuntoutustuet. Vuoden 2017 eläkeuudistuksen seurauksena alimmat eläkeiät nousevat asteittain syntymävuoden mukaan.

Kokemäen kaupungin eläkepoistuman arvioidaan olevan keskimäärin noin 3,5 prosenttia henkilöstöstä vuosittain, mikä tarkoittaa noin kahdeksaa eläkkeelle siirtyvää henkilöä vuodessa. Työkyvyttömyys- tai osatyökyvyttömyyseläkkeelle siirtyvien määrän arvioidaan olevan noin 0,5 prosenttia henkilöstöstä vuosittain. Eläkepoistumassa on ammattiryhmittäisiä eroja, jotka johtuvat henkilöstön ikärakenteesta ja työtehtävien luonteesta.

Taulukko 2. Kaupungin henkilöstön kokonaismäärä vuosina 2022–2027.

vuosi	2022	2023	2024	2025	2026 (31.8.)	2027
henkilöstö	269	255	243	241	250	238

Taulukossa on esitetty vakituiset ja määräaikaiset työntekijät kunkin vuoden viimeisen päivän tilanteen mukaisena. Lukuihin sisältyvät myös työllistetyt henkilöt.

Taulukko3. Kaupungin HTV2 vuosina 2022–2027.

vuosi	2022	2023	2024	2025	2026	2027
henkilöstö	259,90	248,60	242	233,50	231,5*	230,50

Henkilötyövuosi HTV2 = Palkallisten palveluksessa olopäivien lukumäärä kalenteripäivinä /365*(työaikaprosentti/100). Henkilötyövuosi kuvaa kokoaikaiseksi muutetun henkilön työpanosta. Palkallisia poissaoloja, esimerkiksi palkallisia sairauslomia tai vuosilomia ei vähennetä.
* laskennallinen arvio tammi-syyskuun toteutuman perusteella

4.2 Henkilöstökulut

Kunta- ja hyvinvointialan uudet työ- ja virkaehtosopimukset ovat voimassa 1.5.2025–29.2.2028. Sopimuskauden pituus on 34 kuukautta. Perusratkaisun palkankorotukset ovat sopimuskauden aikana yhteensä 7,37 prosenttia. Lisäksi kunta- ja hyvinvointialan palkkarakenteita ja palkkausjärjestelmiä koskeva kehittämisohjelma 2026–2028 tuo kunta- ja hyvinvointialalle kolmen vuoden aikana yhteensä 1,8 prosentin korotukset.

Henkilöstökulut (milj. euroa)

	TP 2022	TP 2023	TP 2024	TP 2025	TA 2026 (1–8)	TA 2027
Palkat ja palkkiot	10,46	10,70	10,72	10,53	7,01	11,10
Henkilösivukulut, josta	2,92	2,68	2,18	2,21	1,52	2,56
* Eläkekulut	2,72	2,32	2,02	2,06	1,37	2,13
* Muut henkilösivukulut	0,20	0,36	0,16	0,16	0,15	0,43
Yhteensä	13,38	13,38	12,90	12,74	8,53	13,66

Taulukko 4. Henkilöstökulut 2024–2027

Talouden tasapainottamistoimenpiteisiin liittyen kaupunki varautuu työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa ja hyvinvointialueilla annetun lain mukaisiin menettelyihin. Mahdolliset muutosneuvottelut toteutetaan koko organisaation tasolla. Neuvotteluissa tarkastellaan henkilöstövaikutusten lisäksi paikallisia sopimuksia, henkilöstöetuuksia sekä toiminnallisten muutosten ja palvelurakenteen uudistamisen edellyttämiä henkilöstöjärjestelyjä. Tarvittaessa muutoksia voidaan käsitellä myös yksittäisten yksiköiden tasolla.

4.3 Vuonna 2027 suunnitellut henkilöstömuutokset

Vuoden 2027 henkilöstösuunnitelmaan sisältyy sekä toiminnallisista tarpeista että palvelutarpeiden muutoksista aiheutuvia henkilöstöjärjestelyjä eri toimialoilla.

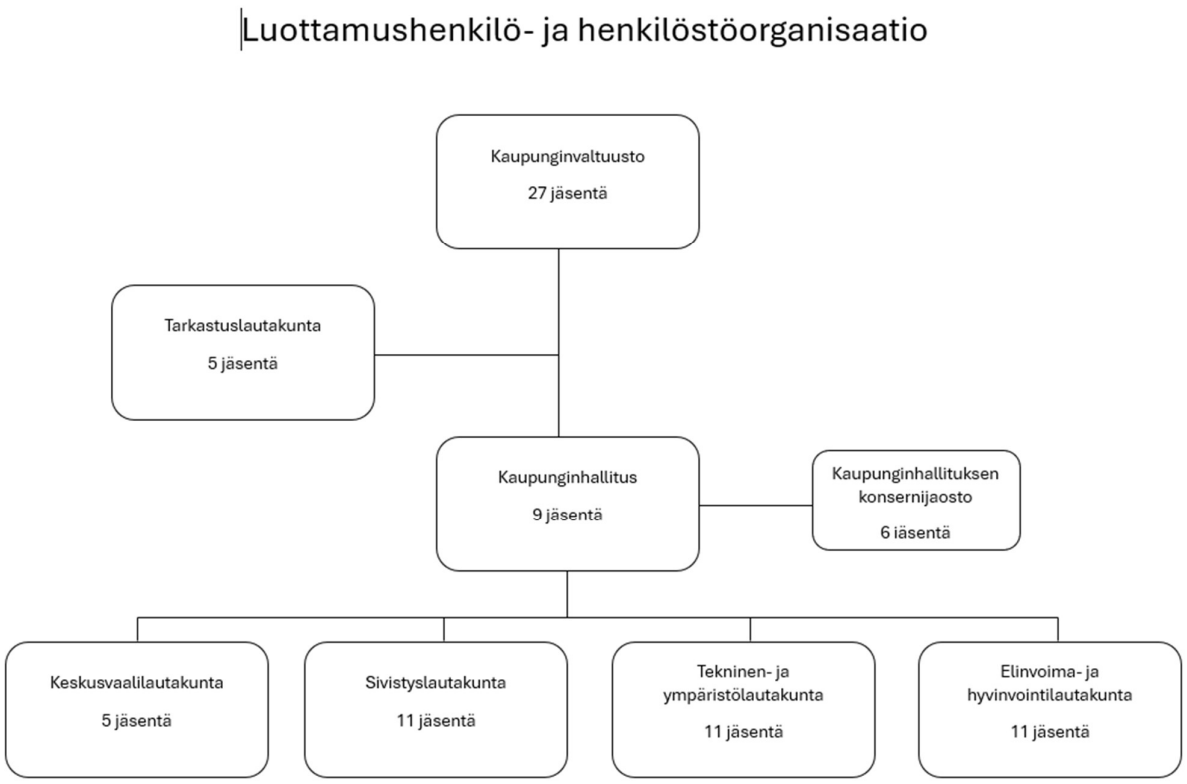
Hallinto-osastolla vakinaistetaan ICT-suunnittelijan tehtävä. Lisäksi kierrätyskeskuksen toiminnan jatkuvuuden ja palvelutuotannon turvaamiseksi vakinaistetaan yksi tehtävä.

Sivistysosastolla perusopetuksen henkilöstötarpeen arvioidaan vähenevän oppilasmäärän laskun seurauksena. Perusopetusikäisten lasten määrän ennakoidaan vähenevän siten, että 1.8.2027 alkaen opetuksen järjestämiseen tarvittava henkilöstö vähenee arviolta kolmella henkilötyövuodella. Vähennys kohdistuu kahteen opettajan tehtävään ja yhteen koulunkäynninohjaajan tehtävään.

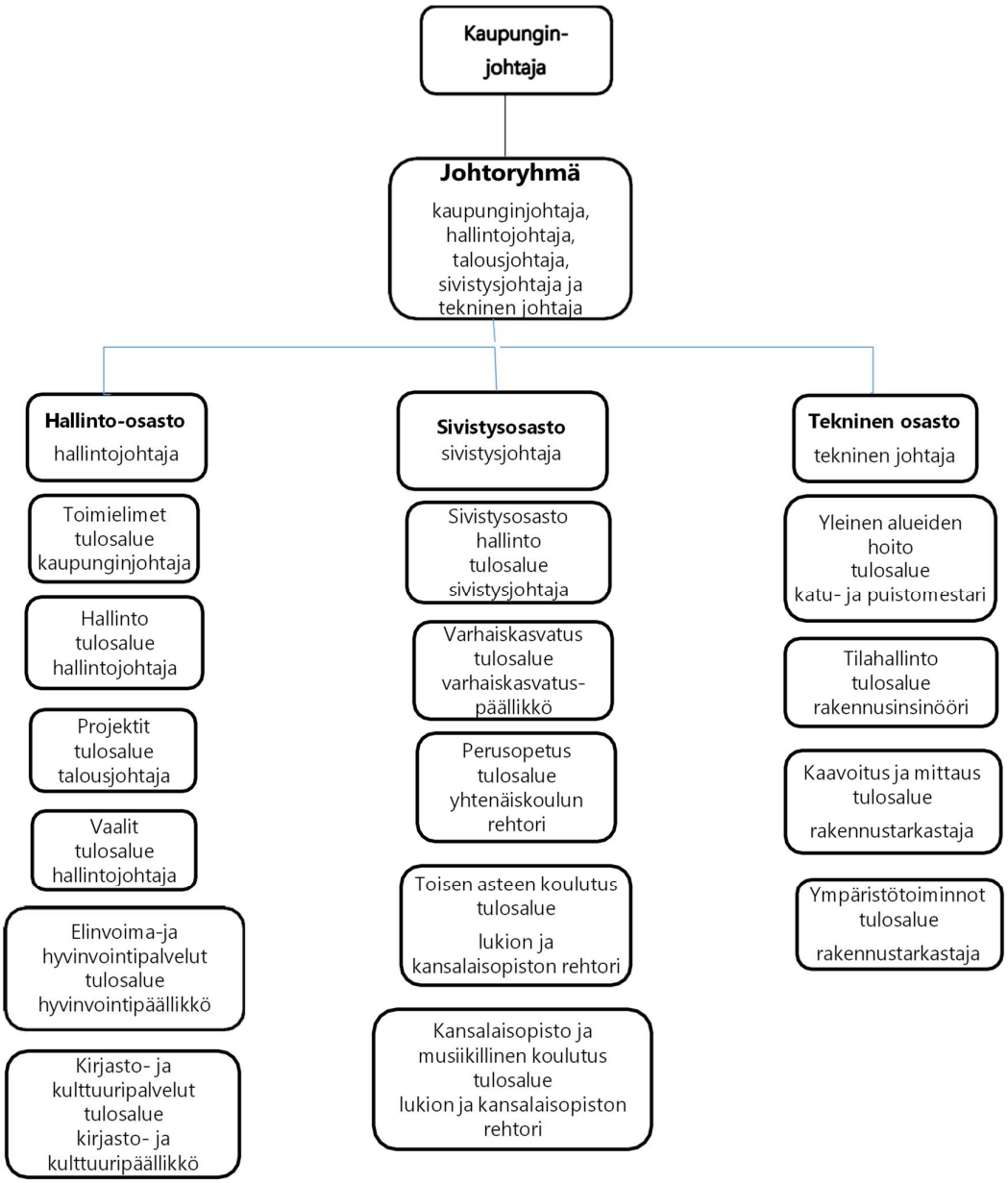
Varhaiskasvatuksessa henkilöstörakennetta kehitetään vastaamaan muuttuvia osaamistarpeita ja henkilöstömitoitusta. Vuonna 2027 perustetaan kaksi varhaiskasvatuksen sosionomin vakanssia. Samalla lakkautetaan kaksi määräaikaista lastenhoitajan tehtävää. Muutoksella vahvistetaan varhaiskasvatuksen henkilöstörakennetta ja turvataan palvelujen järjestäminen voimassa olevan lainsäädännön ja henkilöstörakennetta koskevien tavoitteiden mukaisesti.

Kokonaisuutena vuoden 2027 henkilöstömuutokset tukevat kaupungin tavoitteita sopeuttaa henkilöstörakennetta palvelutarpeiden muutoksiin, varmistaa palvelujen saatavuus ja vahvistaa toiminnan pitkäjänteistä kehittämistä taloudellisesti kestävällä tavalla.

4.4 Luottamushenkilö- ja henkilöstöorganisaatio 1.1.2027



Kuvio 2. Luottamushenkilöorganisaatiokaavio



Kaavio 4. Henkilöstöorganisaatiokaavio

5 Taloussuunnitelma

5.1 Yleisperustelut

Kuntalain 110 §:ssä säädetään taloussuunnitelmasta. Taloussuunnitelman osat ovat talousarvion rakennetta noudattaen:

- käyttötalous- ja taloussuunnitelma
- investointi- ja rahoitussuunnitelma

Kuntalain mukaan valtuuston on talousarviota hyväksyessään hyväksyttävä myös kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Kunnan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Talousarvio ja -suunnitelma ovat laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan.

5.2 Talouden tasapainotus

Kuntalain talouden tasapainotussäännöstö tarkentui ja tiukentui uuden kuntalain myötä 1.5.2015 alkaen. Alijäämän kattamisvelvollisuutta koskevaa sääntelyä on tiukennettu niin, että alijäämä tulee kattaa määräajassa eikä kattamista voida enää siirtää erillisellä toimenpideohjelmalla katettavaksi taloussuunnitelmavuosien yli. Samalla erillisestä toimenpideohjelmasta luovutaan ja yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet hyväksytään jatkossa taloussuunnitelmassa.

Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien.

Usealle vuodelle ulottuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet tarkistetaan ja hyväksytään vuosittain talousarvion ja -suunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Talousarvioon ja -suunnitelmaan otettavat toimenpiteet on esitettävä yksilöityinä, rahamääräisinä ja ajallisesti kohdistettuina.

Kokemäen kaupungin taseessa ei ole kattamatonta alijäämää. Näin ollen kuntalain 110 § 3 momentin alijäämän kattamisaikavelvoite ei nyt koske Kokemäen kaupunkia.

Vuosien 2028–2029 taloussuunnitelma on laadittu syksyn 2026 aikana käytettävissä olevilla tiedoilla. Nyt käsillä oleva taloussuunnitelma on laadittu siten, että laskelmissa on pyritty saamaan käyttöön olennainen tieto sekä valtiovarainministeriön että Kuntaliiton laskelmista.

Vuosien 2028–2029 taloussuunnitelma on laadittu seuraavilla toteutumaennusteilla/oletuksilla:

a) Toimintakate (negatiivinen) kasvaa suunnitelmavuotena 2028 noin 2,8 % ja vuonna 2029 noin 2,2 %.

b) Tuloveroprosenttia korotetaan 0,7 %-yksikköä nykyisestä 9,2 %:sta vuonna 2027.

c) Asukasmäärän vuosittaiseksi vähennykseksi on arvioitu noin 80–90 henkilöä. Arvio perustuu edeltävien vuosien toteutumaan ja tilastokeskuksen laatimaan ennusteeseen. Mikäli asukasmäärä pysyisi seuraavat kolme vuotta nykyisellä tasolla, olisi vuosien 2027–2029 yhteenlaskettu kunnallisverotulokertymä noin 0,69 milj. euroa nykyistä suurempi.

d) Vuodelle 2028 on kirjattu tehtäväksi noin 0,3 milj. euron alaskirjaus, sisältäen terveyskeskuskiinteistön alaskirjausta 0,1 milj. euron ja kaupungin omistamien kiinteistöosakeyhtiöiden alaskirjausta 0,2 milj. euroa. Kiinteistöosakeyhtiö Teljän Talojen kiinteistökanta on osittain huonokuntoista ja kaupunki varautuu vuonna 2028 mahdollisiin arvonalentumisiin tältä osin.

e) Vuodelle 2029 on kirjattu 0,25 milj. euron alaskirjaus. Alaskirjaukseen sisältyy kaupungin omien kiinteistöjen yksittäinen alaskirjaus kiinteistöstrategian mukaisesti.

f) Valtionosuudet on arvioitu pysyvän vuoden 2027 tasolla ja niissä on huomioitu mahdollinen valtionosuusindeksin muutos sekä oppilasmäärän arvioitu väheneminen.

g) Korkotasoksi suunnitelmakaudella on pitkien korkojen osalta arvioitu noin 3,5 %.

Vuosien 2027–2029 taloussuunnitelma ei täytä kuntalain 110 § 3 momentin ehtoa (”taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen”). Taloussuunnitelman tasapainossa voidaan huomioida talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Taloussuunnitelma voi siten olla alijäämäinen, mutta enintään niin paljon kuin laadintavuoden lopussa arvioidaan kertyvän ylijäämää. Kokemäen kaupungin vuoden 2026 taseessa on kertynyttä ylijäämää noin 7,16 milj. euroa ja vuoden 2026 tulos tulee olemaan noin syyskuun 2026 tiedon mukaan noin 0,9 milj. euroa alijäämäinen, joten taloussuunnitelman alijäämä voi olla yhteensä 6,2 milj. euroa.

Vuosien 2027–2029 alijäämäennuste on taloussuunnitelmassa noin 4,6 milj. euroa. Suunnitelmavuosien lopussa taseen ylijäämä on kutistunut 1,5 miljoonaan euroon.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa on huomioitu Kiinteistöosakeyhtiö Hakatienkartanon kirjanpidollinen alaskirjaus kerrostalon purun myötä. Samoin on huomioitu terveyskeskuskiinteistön alaskirjaus.

Kaupunginvaltuusto on 15.12.2025 hyväksynyt kaupungin kiinteistöstrategia. Strategian mukaan kaupungilla on omistuksessaan kiinteistöjä, jotka tulee säilyttää ja joista tulee luopua. Yleisellä tasolla voi todeta, että luovutettavien/myytävien/purettavien rakennusten tasearvot saattavat olla korkeampia kuin niistä saatavat myyntitulot, jolloin ko. rakennuksista joudutaan tekemään alaskirjauksia.

Taloussuunnitelmassa on huomioitu sote- ja pela-kiinteistöjen yhtiöittämättä jättäminen markkinavaikutusten vähäisyyden perusteella KH 23.2.2026 § 41. Päätöksessä määritellään, että markkinoiden kehittymistä tarkastella säännöllisesti. Ensi kerran markkinoiden olemassaolon tarkastelu tehdään vuonna 2029 alkavalla valtuustokaudella tai aiemmin jos hyvinvointialueen palveluverkkosuunnitelma muuttuu tai jos vuokrasopimuksen ehtoihin tehdään merkittäviä muutoksia.

Suunnitelmakauden 2027–2029 bruttoinvestoinnit ovat yhteensä 9,6 milj. euroa. Koska käyttötaloudesta ei kerry vuosikatetta tarpeeksi investointien rahoittamiseksi, joutuu kaupunki rahoittamaan investoinnit velkarahoituksella. Kaupungin velkamäärä kasvaa suunnitelmakaudella. Vuoden 2025 tilinpäätöksen 20,64 milj. euron lainamäärä kasvaa noin 7,9 milj. eurolla ja lainoja olisi yhteensä suunnitelmakauden lopussa noin 29,9 milj. euroa.

Investointien määrää ja kohteita laskettaessa on huomioitava, että investointisuunnitelmaan sisältyy kohteita, joiden toteutumiseen on asetettu jokin ehto. Näitä ehdollisia investointeja on suunnitelmakaudella kaikkiaan 3,4 milj. euroa. Suurin ehdollinen investointikohde on Kirkkokallion asemakaava-alueelle suunniteltu teollisuushanke. Hankkeen toteuttamiseen on varauduttu 1,4 milj. euron määrärahoin. Suunnitelmaan on kirjattu myös 1,0 milj. euron ehdollinen hanke Tulkkilan monitoimikentän ja huoltorakennuksen rakentamiseksi vuonna 2028.

Sote-uudistuksen johdosta kaupungin toimintatulot, verotulot ja valtionosuudet ovat pienentyneet olennaisesti. Kaupungin vieraan pääoman määrä sen sijaan kasvaa. Tämä tulee olennaisesti muuttamaan kaupungin investointien rahoitusrakennetta ja riskinsietokykyä. Jatkossa investointien rahoituksen tulee perustua entistä enemmän tulorahoituksen kautta kertyvällä rahoituksella lainarahoituksen sijaan.

5.3 Laskelmat

Tuloslaskelma (ulkoiset + sis.)

					t€	t€
	TP 2025	**MTA 2026**	**TA 2027**	**Muutos-%**	**SU 2028**	**SU 2029**
Myyntituotot	1 890 978	1 827 165	1 819 000	0 %	0	0
Maksutuotot	691 648	705 687	526 444	-25 %	0	0
Tuet ja avustukset	433 903	262 100	253 000	-3 %	0	0
Muut toimintatuotot	2 942 887	1 465 030	1 477 405	1 %	0	0
TOIMINTATUOTOT	**5 959 417**	**4 259 982**	**4 075 849**	**-4 %**	**4 017**	**4 057**
Henkilöstökulut	-12 743 477	-13 338 917	-13 650 675	2 %	0	0
Palvelujen ostot	-5 666 762	-5 883 342	-6 162 175	5 %	0	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 816 404	-1 962 249	-1 909 090	-3 %	0	0
Avustukset	-1 281 687	-1 247 000	-1 276 000	2 %	0	0
Muut toimintakulut	-674 498	-439 360	-434 585	-1 %	0	0
TOIMINTAKULUT	**-22 182 827**	**-22 870 868**	**-23 432 825**	**2 %**	**-23 901**	**-24 380**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-16 223 411**	**-18 610 886**	**-19 356 676**	**4 %**	**-19 884**	**-20 323**
Verotulot	15 634 357	16 455 000	17 604 000	7 %	18 050	18 400
Valtionosuudet	3 384 646	3 391 000	3 204 000	-6 %	3 208	3 213
Rahoitustuotot ja -kulut	-154 609	-260 900	-381 000	46 %	-541	-772
VUOSIKATE	**2 640 984**	**974 214**	**1 070 324**	**10 %**	**833**	**518**
Poistot ja arvonalentumiset	-2 333 721	-2 100 000	-2 500 000	19 %	-2 300	-2 250
TILIKAUDEN TULOS	**307 262**	**-1 125 786**	**-1 429 676**	**27 %**	**-1 467**	**-1 732**
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	**307 262**	**-1 125 786**	**-1 429 676**	**27 %**	**-1 467**	**-1 732**

Talousarvio hallintokunnittain ja sitovuustasoittain

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C100 Vaalit				
TOIMINTATUOTOT	**7 911**	**0**	**12 500**	**0 %**
TOIMINTAKULUT	**-25 311**	**0**	**-21 900**	**0 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-17 400**	**0**	**-9 400**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-711**	**0**	**-500**	**0 %**
C110 Eri toimielimet				
TOIMINTATUOTOT	**115 163**	**85 000**	**69 000**	**-19 %**
TOIMINTAKULUT	**-836 854**	**-810 662**	**-838 016**	**3 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-721 691**	**-725 662**	**-769 316**	**6 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**392**	**0**	**240**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-5 642**	**-2 740**	**-5 545**	**102 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-72 113	0	0	0 %
C120 Hallinto-osasto				
TOIMINTATUOTOT	**32 640**	**8 300**	**10 700**	**29 %**
TOIMINTAKULUT	**-848 243**	**-882 579**	**-890 128**	**1 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-815 603**	**-874 279**	**-879 428**	**1 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**540**	**0**	**0**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-3 335**	**-2 480**	**-2 830**	**14 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-12 588	0	-6 400	0 %
C130 Muut palvelut				
TOIMINTATUOTOT	**20 335**	**6 000**	**9 000**	**50 %**
TOIMINTAKULUT	**-195 298**	**-203 000**	**-168 000**	**-17 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-174 962**	**-197 000**	**-159 000**	**-19 %**
C140 Sisäiset palvelut				
TOIMINTATUOTOT	**4 220**	**8 000**	**5 000**	**-37 %**
TOIMINTAKULUT	**-161 147**	**-182 067**	**-164 302**	**-10 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-156 927**	**-174 067**	**-159 302**	**-8 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**480**	**480**	**0**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-480**	**0**	**-500**	**0 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-19 985	0	0	0 %
C150 Projektit				
TOIMINTAKULUT	**-40 158**	**-45 100**	**-48 300**	**7 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-40 158**	**-45 100**	**-48 300**	**7 %**

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C200 Elinvoima				
TOIMINTATUOTOT	**188 737**	**123 700**	**68 000**	**-45 %**
TOIMINTAKULUT	**-1 986 005**	**-2 038 784**	**-2 155 549**	**6 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-1 797 269**	**-1 915 084**	**-2 087 549**	**9 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**1 364**	**0**	**300**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-8 221**	**0**	**-225**	**0 %**
C210 Hyvinvointipalvelut				
TOIMINTATUOTOT	**124 537**	**126 100**	**121 600**	**-4 %**
TOIMINTAKULUT	**-732 310**	**-776 660**	**-832 902**	**7 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-607 773**	**-650 560**	**-711 302**	**9 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**48 374**	**29 665**	**45 000**	**52 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-62 349**	**-53 000**	**-56 007**	**6 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-75 749	0	0	0 %
C220 Kirjasto- ja kulttuuripalvelut				
TOIMINTATUOTOT	**11 721**	**10 000**	**10 000**	**0 %**
TOIMINTAKULUT	**-363 944**	**-376 684**	**-391 765**	**4 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-352 223**	**-366 684**	**-381 765**	**4 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-14 827**	**-13 100**	**-14 591**	**11 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-13 388	0	0	0 %

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C300 Sivistysosaston hallinto				
TOIMINTAKULUT	**-408 457**	**-416 668**	**-450 668**	**8 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-408 457**	**-416 668**	**-450 668**	**8 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-560**	**-500**	**-500**	**0 %**

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C310 Varhaiskasvatus				
TOIMINTATUOTOT	**174 950**	**156 800**	**150 400**	**-4 %**
TOIMINTAKULUT	**-3 034 920**	**-3 292 268**	**-3 324 971**	**1 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-2 859 970**	**-3 135 468**	**-3 174 571**	**1 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**30 121**	**800**	**34 600**	**4 225 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-461 299**	**-476 100**	**-528 250**	**11 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-150 067	0	0	0 %
C320-330 Perusopetus				
TOIMINTATUOTOT	**649 273**	**648 387**	**424 844**	**-34 %**
TOIMINTAKULUT	**-6 442 937**	**-6 701 897**	**-6 688 570**	**0 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-5 793 664**	**-6 053 510**	**-6 263 726**	**3 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**57 083**	**0**	**57 200**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-818 591**	**-753 965**	**-749 225**	**-1 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-260 712	0	0	0 %
C340 Toisen asteen koulutus				
TOIMINTATUOTOT	**23 784**	**27 500**	**90 700**	**230 %**
TOIMINTAKULUT	**-1 040 285**	**-1 062 646**	**-1 115 093**	**5 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-1 016 501**	**-1 035 146**	**-1 024 393**	**-1 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**6 117**	**0**	**7 200**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-133 688**	**-119 300**	**-134 625**	**13 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-316	0	0	0 %
C350 Kansalaisopisto				
TOIMINTATUOTOT	**52 963**	**38 000**	**39 200**	**3 %**
TOIMINTAKULUT	**-245 741**	**-266 061**	**-268 028**	**1 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-192 779**	**-228 061**	**-228 828**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**292**	**0**	**300**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-26 344**	**-26 500**	**-25 850**	**-2 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-19 467	0	0	0 %
C360 Musiikillinen koulutus				
TOIMINTAKULUT	**-55 517**	**-60 000**	**-55 000**	**-8 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-55 517**	**-60 000**	**-55 000**	**-8 %**

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C400 Tekninen hallinto				
TOIMINTAKULUT	**-376 598**	**-414 964**	**-411 511**	**-1 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-376 598**	**-414 964**	**-411 511**	**-1 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**480**	**0**	**480**	**0 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-918**	**-400**	**-400**	**0 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-4 651	0	0	0 %
C410 Kaavoitus ja mittaus				
TOIMINTATUOTOT	**32 405**	**12 000**	**12 000**	**0 %**
TOIMINTAKULUT	**-204 983**	**-305 220**	**-317 996**	**4 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-172 578**	**-293 220**	**-305 996**	**4 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-17**	**-300**	**-300**	**0 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-37 965	0	0	0 %
C420-430 Yleiset alueet				
TOIMINTATUOTOT	**861 499**	**155 250**	**126 250**	**-19 %**
TOIMINTAKULUT	**-575 556**	**-720 867**	**-749 235**	**4 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**285 943**	**-565 617**	**-622 985**	**10 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-462**	**-400**	**-700**	**75 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-699 083	0	0	0 %
C440-450 Kiinteistönhoito				
TOIMINTATUOTOT	**1 889 329**	**1 188 000**	**1 193 100**	**0 %**
TOIMINTAKULUT	**-1 130 323**	**-857 230**	**-1 020 928**	**19 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**759 005**	**330 770**	**172 172**	**-48 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-60 873**	**-62 800**	**-73 742**	**17 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-951 513	0	0	0 %

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
C460 Tilahallintopalvelut				
TOIMINTATUOTOT	**46 374**	**52 500**	**41 500**	**-21 %**
TOIMINTAKULUT	**-1 478 453**	**-1 523 785**	**-1 475 152**	**-3 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-1 432 079**	**-1 471 285**	**-1 433 652**	**-3 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**1 477 800**	**1 499 800**	**1 455 000**	**-3 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-17 588**	**-11 900**	**-200**	**-98 %**
Poistot ja arvonalentumiset	-16 126	0	0	0 %
C470 Ympäristöterveydenhuolto				
TOIMINTATUOTOT	**24 069**	**18 000**	**30 135**	**67 %**
TOIMINTAKULUT	**-214 387**	**-226 500**	**-272 185**	**20 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-190 318**	**-208 500**	**-242 050**	**16 %**
SISÄISET TOIMINTAKULUT	**-5 663**	**-5 600**	**-6 070**	**8 %**
C480 Ympäristötoimi				
TOIMINTATUOTOT	**41 172**	**38 500**	**39 000**	**1 %**
TOIMINTAKULUT	**-61 861**	**-62 000**	**-56 500**	**-9 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-20 688**	**-23 500**	**-17 500**	**-26 %**
C490 Rakennusvalvonta				
TOIMINTATUOTOT	**36 767**	**28 000**	**23 000**	**-18 %**
TOIMINTAKULUT	**-101 972**	**-116 141**	**-115 765**	**0 %**
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	**-65 206**	**-88 141**	**-92 765**	**5 %**
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	**460**	**0**	**0**	**0 %**

Rahoituslaskelma

1 000 €	TP 2025	TA 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA					
TOIMINNAN RAHAVIRTA	**2 145**	**593**	**1 070**	**833**	**519**
Vuosikate	2 641	593	1 070	833	519
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-496	0	0	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	**-5 079**	**-2 704**	**-2 115**	**-4 083**	**-3 010**
Investointimenot	-6 398	-2 727	-2 130	-4 395	-3 025
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	8	0	297	0
Käyttöomaisuuden myyntituotot	1 319	15	15	15	15
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN KASSAVIRTA	-2 934	-2 111	-1 045	-3 250	-2 491
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA					
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	**367**	**-350**	**0**	**0**	**0**
Antolainasaamisten lisäys	-170	-350	0	0	0
Antolainasaamisten vähennys	537	0	0	0	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET	**2 593**	**2 433**	**1 092**	**3 250**	**2 550**
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 600	5 600	4 600	6 900	6 200
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 007	-3 167	-3 508	-3 650	-3 650
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	**204**	**0**	**0**	**0**	**0**
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	3 164	2 083	1 092	3 250	2 550
RAHAVAROJEN MUUTOS	230	-28	47	0	59
Lainamäärä, euroja	20 640 000	23 073 000	24 165 000	27 415 000	29 965 000
Lainamäärä/asukas; euroja	3 133	3 533	3 741	4 290	4 741

Talousarviovertailu hallintokunnittain (, ulkoiset ja sisäiset)

Yleishallinto

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
Myyntituotot	15 030	20 300	15 000	-26 %
Maksutuotot	2 457	0	2 700	0 %
Tuet ja avustukset	127 150	67 000	86 500	29 %
Muut toimintatuotot	37 046	20 480	2 240	-89 %
TOIMINTATUOTOT	181 682	107 780	106 440	-1 %
Henkilöstökulut	-1 067 310	-1 096 428	-1 097 016	0 %
Palvelujen ostot	-949 923	-917 500	-926 655	1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-28 786	-24 000	-22 800	-5 %
Avustukset	-10 402	-3 500	-3 000	-14 %
Muut toimintakulut	-60 759	-87 200	-90 550	4 %
TOIMINTAKULUT	-2 117 179	-2 128 628	-2 140 021	1 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 935 497	-2 020 848	-2 033 581	1 %
VUOSIKATE	-1 939 812	-2 020 848	-2 033 581	1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-104 686	0	-6 400	0 %
TILIKAUDEN TULOS	**-2 044 498**	**-2 020 848**	**-2 039 981**	**1 %**

Elinvoima- ja hyvinvointilautakunta

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
Myyntituotot	127 280	107 865	121 500	13 %
Maksutuotot	7 491	3 000	5 000	67 %
Tuet ja avustukset	167 597	103 700	93 500	-10 %
Muut toimintatuotot	72 365	74 900	24 900	-67 %
TOIMINTATUOTOT	374 733	289 465	244 900	-15 %
Henkilöstökulut	-966 637	-1 005 278	-1 083 576	8 %
Palvelujen ostot	-907 234	-966 450	-1 009 973	5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-228 256	-232 500	-218 690	-6 %
Avustukset	-1 002 256	-966 500	-1 016 500	5 %
Muut toimintakulut	-63 273	-87 500	-122 300	40 %
TOIMINTAKULUT	-3 167 656	-3 258 228	-3 451 039	6 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-2 792 924	-2 968 763	-3 206 139	8 %
VUOSIKATE	-2 792 970	-2 968 763	-3 206 139	8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-89 138	0	0	0 %
TILIKAUDEN TULOS	**-2 882 108**	**-2 968 763**	**-3 206 139**	**8 %**

Sivistyslautakunta

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
Myyntituotot	167 505	125 000	157 500	26 %
Maksutuotot	574 288	629 487	449 844	-29 %
Tuet ja avustukset	112 539	81 900	54 500	-33 %
Muut toimintatuotot	139 841	34 300	142 200	315 %
TOIMINTATUOTOT	994 174	870 687	804 044	-8 %
Henkilöstökulut	-8 782 089	-9 162 688	-9 464 155	3 %
Palvelujen ostot	-2 809 807	-2 897 232	-2 894 275	0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-710 719	-759 025	-693 850	-9 %
Avustukset	-159 027	-167 000	-146 500	-12 %
Muut toimintakulut	-206 695	-189 960	-142 000	-25 %
TOIMINTAKULUT	-12 668 338	-13 175 905	-13 340 780	1 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-11 674 164	-12 305 218	-12 536 736	2 %
VUOSIKATE	-11 672 574	-12 305 218	-12 536 736	2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-430 561	0	0	0 %
TILIKAUDEN TULOS	**-12 103 135**	**-12 305 218**	**-12 536 736**	**2 %**

Tekninen- ja ympäristölautakunta

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Muutos-%
Myyntituotot	1 581 163	1 574 000	1 525 000	-3 %
Maksutuotot	107 413	73 200	68 900	-6 %
Tuet ja avustukset	26 617	9 500	18 500	95 %
Muut toimintatuotot	2 693 635	1 335 350	1 308 065	-2 %
TOIMINTATUOTOT	4 408 828	2 992 050	2 920 465	-2 %
Henkilöstökulut	-1 927 441	-2 074 523	-2 005 927	-3 %
Palvelujen ostot	-999 798	-1 290 534	-1 331 272	3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-848 643	-758 350	-973 750	28 %
Avustukset	-110 001	-110 000	-110 000	0 %
Muut toimintakulut	-343 771	-74 700	-79 735	7 %
TOIMINTAKULUT	-4 229 654	-4 308 107	-4 500 684	4 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	179 174	-1 316 057	-1 580 219	20 %
VUOSIKATE	179 237	-1 316 057	-1 580 219	20 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 709 337	0	0	0 %
TILIKAUDEN TULOS	**-1 530 100**	**-1 316 057**	**-1 580 219**	**20 %**

6 Investoinnit

6.1 Investointimenot

Investointimenomäärärahoja on varattu vuodelle 2027 yhteensä 2,1 milj. euroa (netto).

Suurimmat investointikohteet ovat Kirkkopolun peruskorjaus ja koulun saattopaikan sekä korotetun risteyksen rakentaminen Tulkkilantielle yhteensä 0,25 milj. euroa sekä Asematien ja liityntäpysäköinnin rakentaminen (TAPO-Tampere-Pori tasoristeysten poisto ja parantaminen, Väylävirasto) 0,25 milj. euroa, KV 11.5.2026 §17. Seuraavaksi suurin investointi on Pitkäjärven majan ja saunarakennuksen peruskorjaus 0,15 milj. euroa.

Kokemäen kaupungin investointiosa sisältää myös Tulkkila-salin lattiamateriaalin uusimisen 0,12 milj. euroa, arkistotilojen rakentamisen 0,1 milj. euroa, Kauvatsan päiväkotikoulun piha-alueen kehittämisen 0,1 milj. euroa. Lisäksi maa-alueiden ostoihin varataan 0,125 milj. euroa, katujen rakentamiseen ja suunnitteluun 0,12 milj. euroa sekä katujen päällystämiseen 0,1 milj. euroa.

Suunnitelmavuonna 2028 investointien euromäärän arvioidaan kasvavan 4,1 milj. euroon. Vuonna 2029 investointitason arvioidaan jälleen pienenevän.

Rakennusten osalta suunnitelmaan ei ole kirjattu kaikkia tulevina vuosina tapahtuvia peruskorjauksia/kunnostushankkeita, joita erittäin suurella todennäköisyydellä tulee tapahtumaan. Tulevissa talousarvioissa tuleekin entistä enemmän keskittyä olemassa olevien rakennusten ja rakenteiden peruskorjauksiin korjausvelan kasvun pienentämiseksi.

Investointikohteiden rahoittamiseksi ja vanhojen pitkäaikaisten lainojen lyhentämiseksi kaupunki joutuu ottamaan uutta lainaa vuonna 2027 kaikkiaan 4,6 milj, euroa. Aiemmin nostettujen lainojen lyhennykset ovat 3,5 milj. euroa, joten lainamäärä kasvaa.

Talousarviovuoden aikana otettavista uusista lainoista päätöksen tekee kaupunginhallitus. Pitkäaikaisen lainan nostoa voidaan talousarviovuoden aikana korvata lyhytaikaisella rahoituksella markkinatilanne huomioiden. Lainamäärän on arvioitu olevan vuoden 2027 lopussa 22,7 milj. euroa eli noin 3 496 euroa/asukas.

Investointikohde/hanke perusteluineen	2027	2028	2029
AINEETTOMAT HYÖDYKKEET			
Järjestelmien kehittäminen	25 000	25 000	25 000
Kameravalvonta	15 000		
Asemakaavoitus	15 000	15 000	15 000
VT 2:n eteläpuolen T-alue	15 000	15 000	
Varhaiskasvatuksen toiminnanohjausjärjestelmän uusiminen.	40 000		
Uusimisen tavoitteena on parempi käyttökokemus ja Satakunnan alueellisen yhteistyön lisääminen.			
Yhteensä	**110 000**	**55 000**	**40 000**
MAA- JA VESIALUEET			
Maa-alueiden myynti	-15 000	-15 000	-15 000
Maa-alueiden osto	125 000	125 000	125 000
Yhteensä	**110 000**	**110 000**	**110 000**
RAKENNUKSET			
Kiinteistöjen peruskorjausvaraus	70 000	70 000	70 000
Uimahallin perusparannus ja korjaustyöt Mm. sähkötyöparannukset, ilmanvaihtolaitteistojen parannukset, viemärien parannukset, vesikatteen tiivistystyöt	30 000	30 000	30 000
Pitkäjärven majan ja saunarakennuksen peruskorjaus: Kosteusteknisten kuntotutkimusten pohjalta on laskettu kustannusarvio peruskorjauksen tekemiseksi.	150 000	180 000	
Salonpää, Saunarakennuksen peruskorjaus	20 000		
Ulkomuseon kattojen uusiminen, Alipälpälän luhtiaitta ja Kolipirtti	15 000		
Ulkoilureittien ja ulkomuseon ulkokäymälöiden ja puuvajojen uusiminen (Palojärvi, Pikkulaavu, Salonpää)	15 000		
Lukio, auditorion perusparannus			
Tarve tilan peruskorjauksen ajan ja muuttuvan toiminnan tarpeita vastaavaksi. Musiikin opetus siirtyi Yhteiskoulun B-osan alakertaan. Auditorio vapautui hyödynnettävissä luentosalina myös koulupäivien aikana. Auditoriotilojen läheisyydessä pitää olla esteetön WC. Peruskorjaussuunnitelma on laadittu.			100 000
Kokemäen lukio, Kokemäen yhteinäiskoulu, (Yhteiskoulun ja Tulkkilan toimipisteet) ja vanha yhteiskoulu; lukitusjärjestelmän uusiminen			
Turvallisuuden parantamiseksi lukitusjärjestelmä on tarpeen ajanmukaistaa. Samassa yhteydessä ulko-ovien uusiminen on tarpeen. Avainrekisterin hallinta on haastavaa.	50 000		
Kokemäen yhteiskoulun vesikatteen pinnoitteen uusiminen			
Kokemäen yhteiskoulun vesikaton pinnoite on tulossa käyttöikänsä päähän. Uusiminen kohdentuisi kahdelle budjettivuodelle.			70 000
Kokemäen yhteiskoulun alapihan asfaltointi.			
Kokemäen yhteiskoulun B-osan alakerran remontoinnin yhteydessä tehtiin maa-aineksen vaihtoja. Alapihan asfaltointi on ajankohtainen maa-aineksen tiivitymisen jälkeen. Piha-alueelle on tarpeen sijoittaa lisäksi pyöräparkki.	70 000		
Kokemäen yhtenäiskoulu, Tulkkila; piha-alueen peruskorjaus			
Turvallisuussyistä ainakin kiipeilytelineet on tarpeen uusia.		45 000	
Tulkkila-sali, lattiamateriaalin uusiminen			
Paikalliset yhdistykset (mm. KKV-salibandy) ovat esittäneet pehmeämpää lattiamateriaalia.	120 000		
Vanhan yhteiskoulun piha-alueen ja sisätilojen valaistuksen parantaminen.			
Vanhan yhteiskoulun piha-alueen ja sisätilojen valaistus on riittämätön. Kansalaisopiston toiminnot painottuvat iltaan ja piha-alueen valaistuksen lisääminen turvallisuussyistä on tarpeen.			40 000
Yhteensä	**540 000**	**325 000**	**310 000**

KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET			
Katujen rakentaminen ja suunnittelu	120 000	120 000	120 000
Katujen päällystäminen	100 000	120 000	120 000
Katuvalaistuksen uusiminen	20 000	20 000	20 000
Puistojen rakentaminen	30 000	30 000	30 000
Jätevedenpuhdistamo, prosessilaitteet	35 000	20 000	20 000
Sadevesilinjojen rakentaminen/uusiminen	50 000	30 000	30 000
TAPO / Asematien ja liityntäpysäköinin rakentaminen	250 000	100 000	50 000
TAPO / Opistontien peruskorjaus	60 000		
Kirkkokallion alueen työt, edellyttävät alueelle			
suunnitellun teollisuushankkeen toteutumista			
- Teollisuustien (Härkisuontie-Linjatie) ja		800 000	
Linjatien (40-77) rakentaminen			
- Asfaltointi			350 000
- Alueen kevyen liikenteen väylä			250 000
Kartanonvoima, edellyttää alueelle suunnitellun			
teollisuushankkeen toteutumista			
- Rakentaminen (välillä Kartanonvoima 6-Voimakatu)		250 000	
- Kuivatus (välillä Satakunnantie-Voimakatu)		100 000	
- Kuivatus (välillä Kartanonkoivukuja-Teljänportti)			150 000
Tulkkilantien perusparannus välillä Siltakatu - Kauvatsantie		200 000	
Kirkkopolun peruskorjaus ja koulun saattopaikan			
sekä korotetun risteyksen rakentaminen Tulkkilantielle	250 000		
Tulkkilantie (välillä Kilkunkatu - Siltakatu) ja Teljänkatu			
(välillä 1 - 3) peruskorjaus			250 000
Heikinkadun ja Laurinkadun asfaltointi		70 000	
Piltontien uusiminen (välillä 1-14)			170 000
Ranta-Pereentien uusiminen (välillä 1-25)		200 000	
Ratastien uusiminen välillä 1 - 8			200 000
Puhdistamontien sillan uusiminen			100 000
Kirjasto, kahden opiskeluhuoneen yhdistäminen kokoustilaksi, kokoustilan tarvittavat kalusteet ja tarvikkeet. Lehtilukusalin äänieristetty opiskelukuutio.			30 000
Tulkkilan monitoimikenttä ja huoltorakennus			
Lähiliikuntapaikan rakentaminen Tulkkilan alueelle. Lähiliikuntapaikan toteuttamiseksi on mahdollisuus hakea valtionavustusta arviolta 30 % kustannuksista.			
Kentän kustannusarvio		675 000	
- mahdollinen valtionavustus		-160 000	
Huoltorakennus		350 000	
Pitkäjärven yleisurheilukenttä ja tenniskenttä, perusparannus			
Tenniskenttien päällysteiden uusiminen	55 000		
Yleisurheilukentän katsomon peruskorjaus	20 000		
Yleisurheilukentän pintojen uusiminen (eri suorituspaikat)		455 000	
- mahdollinen valtionavustus		-136 500	
Lähiliikuntapaikan toteuttamiseksi on mahdollisuus hakea valtionavustusta arviolta 30 % kustannuksista.			
Kokemäen päiväkoti Villa Vilinä; piha-alueen kehittäminen			
ulkoilun edesauttamiseksi erillinen aidattu alue pienille lapsille. Aidatulle alueelle tarvitaan pienten lasten ulkoilupedagogiikan toteuttamiseksi pihakatos, joka sisältää leikkimökki- ja varastorakennusosan, hiekkalaatikon sekä kaksi keinua.	50 000		

Kauvatsan päiväkotikoulu/ piha-alueen kehittäminen			
Piha-alueen peruskorjaus ja valaistuksen lisääminen. Leikkipaikan turvallisuustarkastus on tehty 25.9.2024. Valtaosa leikkivälineistä on tarkastuksessa suositeltu korjattavaksi 1-3 vuoden kuluessa. Piha-alueen kalusteet ovat käyttöikänsä päässä. Piha-alueen epätasaisuuden vuoksi alueen kesä- ja talviaikainen kunnossapito on hankalaa. Perusparannussuunnitelma on laadittu.	100 000	50 000	
Kokemäen yhtenäiskoulu, koulukeskus; piha-alueen ja pääsisäänkäynnin valaistuksen parantaminen			
Pääsisäänkäynti jää nykyisellä valaistuksella hämäräksi. Pimeällä ja sateisella ilmalla rappujen hahmottaminen saattaa aiheuttaa hankaluutta.		30 000	
Kallaksenmäki			
Arkiston siirto		20 000	
Arkistotilojen suunnittelu ja rakentaminen	100 000		
Yhteensä	**1 240 000**	**3 343 500**	**1 890 000**
KONEET JA KALUSTO			
Tekninen kalusto	50 000	60 000	60 000
Ruoka- ja siivouspalvelun kalusto	50 000	50 000	50 000
Yhteensä	**100 000**	**110 000**	**110 000**
KUNTAYHTYMÄOSUUDET			
Sasky peruspääoman korotus 0,515 M€ (2027-31), puutarha-alan opp.ymp.	15 000	125 000	125 000
Sasky peruspääoman korotus 0,515 M€ (2028-32), asuntola		15 000	125 000
Yhteensä	**15 000**	**140 000**	**250 000**
TYTÄRYHTIÖN PÄÄOMAN KOROTUKSET			
Kokemäen Lämpö Oy - osakepääoman korottaminen			300 000
Menot	**2 130 000**	**4 395 000**	**3 025 000**
Tulot	**-15 000**	**-311 500**	**-15 000**
Netto	**2 115 000**	**4 083 500**	**3 010 000**
*Ehdollinen investointi, edellyttää myönteistä valtionavustuspäätöstä tai muun ehdon täyttymistä			