

Vuoden 2025 tilinpäätös

Kaupunginhallitus 31.03.2026
210/02.06.01/2025

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Leena Sämpi

Tilinpäätöksen laadinta ja käsittely

Tilinpäätöksestä säädetään kirjanpitolain lisäksi kuntalaissa.

Tilinpäätös on laadittava tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen tilinpäätös on saatettava valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä.

Tilinpäätös laaditaan kuntaliiton voimassa olevien suositusten mukaisena. Tilinpäätökseen kuuluvat tuloslaskelma, tase ja niiden liitetiedot sekä talousarvion toteutumisvertailu ja toimintakertomus.

Toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Toimintakertomuksessa on myös annettava tietoja sellaisista kaupungin talouteen ja konsernitaseeseen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa tuloslaskelmassa ja taseessa. Kaupunginhallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sekä talouden tasapainotuksen toteutumisesta tilikaudella, jos kunnan taseessa on kattamatonta alijäämää.

Kaupungin on laadittava konsernitilinpäätös, jos sillä on kirjanpitolaissa tarkoitetulla tavalla määräämisvalta toisessa kirjanpitovelvollisessa. Konsernitilinpäätöksen tulee sisältää konsernituloslaskelma, -rahoituslaskelma ja -tase liitteineen. Sen laatimisessa tulee noudattaa soveltuvin osin kirjanpitolakia.

Tilinpäätöksen allekirjoittavat kaupunginhallituksen jäsenet ja kaupunginjohtaja.

Tilintarkastajan on viimeistään toukokuun loppuun mennessä tarkastettava tilikauden hallinto, kirjanpito ja tilinpäätös. Tilintarkastuskertomukseen on sisällytettävä lausunto siitä voidaanko tilinpäätös hyväksyä ja tilivelvollisille myöntä vastuuvapaus. Tarkastuslautakunta antaa tilintarkastuskertomuksen tiedoksi valtuustolle ja tekee esityksen tilinpäätöksen hyväksymisestä sekä vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta valmistelee valtuuston päättämät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat ja arviointikertomuksensa, ovatko valtuuston asettamat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet toteutuneet.

Tilinpäätöksen keskeisimmät luvut

Vuoden 2025 tilinpäätös osoittaa 2 142 429 euron alijäämää. Alijäämä syntyi Kotirannan kiinteistön 2 191 357 euron suuruisen arvonalentumiskirjauksen johdosta. Ilman sitä tilinpäätös olisi ollut 48 928 euroa ylijäämäinen. Kun huomioidaan se, että vuoden 2024 ylijäämä 373 252 euroa syntyi 1 049 490 euron suuruisen kehittämisrahaston purkamisen johdosta, voidaan todeta, että kaupungin taloudellinen tilanne todellisuudessa koheni 725 000 eurolla.

Vuoden 2025 talousarviossa tilinpäätöksen ylijäämäksi ennakoitiin 12 000 euroa, joten arvonalentumisesta puhdistettu ylijäämä on hieman ennakoitua parempi. Puolivuotiskatsauksessa esitetystä tilinpäätösennusteesta tilikauden arveltiin päätyvän 95 000 euroa ylijäämäiseksi, joten siihen nähden lopullinen tilanne oli hieman heikompi. Kotirannan arvonalentumiskirjausta ei huomioitu talousarviossa eikä puolivuotiskatsauksen tilinpäätösennusteessa.

Ulkoiset toimintatuotot olivat 2,2 milj. euroa ja ne vähenivät vuoteen 2024 verrattuna 228 780 euroa eli 9 %. Merkittävin vähennys (=173 000 euroa) oli vuokratuotoissa Kotirannan vuokrauksen päätyttyä vuoden 2025 alussa.

Ulkoiset toimintakulut olivat 18,9 milj. euroa ja ne lisääntyivät vuoteen 2024 verrattuna 131 013 euroa eli 1 %. Tämä on hyvä saavutus ottaen huomioon, että kunta-alalla palkat nousivat sopimusratkaisun vaikutuksesta 2,5 % 1.10.2025. Lisäksi työllistämisen kustannukset nousivat merkittävästi työllistämispalveluiden siirryttyä valtiolta kunnille vuoden 2025 alusta.

Toiminnan nettokulut eli toimintakate oli 16,7 milj. euroa ja se nousi vuoteen 2024 verrattuna 386 798 euroa eli 2 %. Euromääräisesti suurin toiminnan ulkoisten nettokulujen nousu, 419 237 euroa, oli elinvoima- ja konsernipalveluiden (=kaupunginhallituksen) toimialalla. Kasvu johtui työllistämispalveluiden 435 566 euron suuruisesta kustannuskasvusta. Maksuosuus Keski-Pohjanmaan työllisyysalueelle, eli vastuukunta Kokkolan kaupungille oli 324 704 euroa ja työmarkkinatuen kuntaosuus 412 638 euroa. Kasvatus- ja opetuspalvelujen toimialalla ulkoiset nettokulut laskivat 96 050 euroa eli 1 %. Hyvinvointipalveluiden toimialan nettokulut pysyivät edellisvuoden tasolla ja teknisten palveluiden toimialalla nettokulujen kasvu oli maltillinen 42 415 euroa.

Valtionosuuksia kertyi 5,0 milj. euroa ja ne lisääntyivät edellisvuodesta 521 451 euroa, eli 12 %. Vaikuttavin tekijä oli työllisyyspalvelujen rahoitukseen saatava valtionosuus.

Verotuloja kertyi 14,16 milj. euroa ja ne lisääntyivät edellisvuodesta 805 777 euroa, eli 6 % tuloveroprosentin korotuksen vaikutuksesta.

Kaupungin ottolainojen korkokustannukset olivat 733 1467 euroa ja ne vähenivät 178 562 euroa edellisvuodesta korkotason laskun vaikutuksesta.

Vuosikate oli 1,8 milj. euroa ja se on 1,1 milj. euroa edellisvuotta parempi. Vuosikatteen parantumisen taustalla on kohentuneet valtionosuudet ja verotulot sekä erittäin maltillinen toimintakulujen kehitys.

Suunnitelman mukaiset poistot kipusivat lähes 1,8 milj. euroon Raasakan uuden koulun valmistumisen myötä. Vuosikate riitti kattamaan sumupoistot. Arvonalentumisiin kirjattiin Kotirannan kiinteistön jäljellä oleva tasearvo, koska kaupunginvaltuusto teki marraskuussa päätöksen kiinteistön purkamisesta ja uuden varhaiskasvatusyksikön rakentamisesta Kotirannan tontille.

Uutta lainaa ei tilikauden aikana ollut tarpeen nostaa ja pitkäaikaista velkakirjaa lyhennettiin lyhennysohjelman mukaisesti, joten lainakanta hieman laski. Lainakanta oli tilinpäätöksessä 28 354 545 euroa, eli asukasta kohden 5 400 euroa.

Talousarvion riittävyys ja ylitysoikeus

Kaupunginvaltuusto päätti 9.12.2024 vuoden 2025 talousarviossa toimintatuottojen ja -kulujen kokonaismäärärahat toimielimille.

Lisämäärärahoja ei tilikauden aikana myönnetty. Toimielinten toimintakuluihin varatut määrärahat ylittyivät:

- keskusvaalilautakunnassa 1 147 euroa,
- tarkastuslautakunnassa 4 425 euroa,
- kasvatus- ja opetuslautakunnassa 47 557 euroa.

Koko kaupungin osalta toimintakuluihin varattu 24 166 686 euron määräraha alittui 290 639 eurolla. Suurin alitus, 150 057 euroa, oli teknisten palveluiden lautakunnassa. Hyvinvointipalveluiden lautakunnan määräraha alittui 100 291 euroa ja kaupunginhallituksen (=elinvoima- ja konsernipalveluiden) 93 419 euroa.

Verotuloja kertyi 213 395 euroa talousarviossa ennakoitua vähemmän, johtuen ansiotuloverosta, joita saatiin 163 883 euroa ennakoitua enemmän. Valtionosuuksia kertyi 37 471 euroa talousarviossa ennakoitua vähemmän.

Rahoitustuottoihin- ja kuluihin oli nettotasolla varauduttu 806 400 euron määrärahalla. Lopullinen toteutuma oli 676 347 euroa, eli 130 053 ennakoitua vähemmän.

Investoinnit

Vuosien 2023-2024 kova investointitahti piti välivuotta vuonna 2025. Kaupungin investoinnit vuosina 2023-2024 olivat yhteensä 13 894 957 euroa ja vuonna 2025 ainoastaan 1 454 628 euroa.

Investointeihin oli talousarviossa varattu 5 415 000, mutta varhaiskasvatusyksikön rakentamiseen varattu 3,0 milj. euron määräraha jäi käyttämättä, koska rakentamisen aloitus siirtyi vuodelle 2026.

Investointituloja arvioitiin kertyvän 50 000 euroa ja niitä toteutui 28 114 euroa.

Liikenneväyliin, puistoihin ja liikunta-alueisiin käytettiin yhteensä 1 136 640 euroa, josta:

- Keskusta-alueen kehittämissuunnitelman mukaiset toimenpiteet 936 437 euroa (toteuttaminen aloitettu vuonna 2022, vuoden 2025 loppuun mennessä kustannuksia syntynyt 2 351 440 euroa)
- katujen rakentaminen 118 643 euroa
- puistojen rakentaminen, liikennemerkkien ja opasteiden uusiminen 36 288 euroa
- yksityisteiden perusparantaminen, osallistuminen valokuituverkkojen rakentamiseen 45 272 euroa

Rakennuksiin käytettiin yhteensä 172 646 euroa, josta KitinVaparin vesikaton osuus oli 111 219 ja loput ennakoimattomia perusparannuksia.

Irtaimistohankintoihin käytettiin 139 936 euroa, josta:

- kasvat- ja opetuspalvelut 80 409 euroa (Raasakan koulun pienvälineistö sekä JV:n ruokalan muutostyöt)
- hyvinvointipalvelut 49 292 euroa (laitehankintoja KitinVaparille)
- IT-ohjelmistot 10 235 euroa (asianhallintajärjestelmän versiopäivitys)

Maa-alueita hankittiin 5 405 eurolla ja myytiin 28 114 eurolla.

Konsernitilinpäätös

Kaupunkikonsernin tilikausi oli alijäämäinen 1,92 milj. euroa. Kaupunki teki 2,14 milj. euron suuruisen alijäämän Kotirannan kiinteistön arvonalennuskirjauksen johdosta. Konsernialijäämä pieneni Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän lähes 2,7 milj. euron ylijäämän ansiosta, josta kaupungin konsernitilinpäätökseen yhdisteltiin 7 % eli 186 000 euroa. Kaupungin oma 100 % tytäryhtiö Kannuksen Vuokra-asunnot Oy ylsi 79 000 euron suuruiseen ylijäämään. Korpelan Voiman kuntayhtymän ylijäämä oli n. 330 000 euroa, josta kaupunkikonserniin yhdisteltiin 26,07 % eli 86 000 euroa. Muiden konserniyhtiöiden yli-/alijäämillä ei ollut olennaista vaikutusta konsernin ylijäämään. Kaupunkikonsernin kertynyt ylijäämä taseessa on edelleen varsin vahva, lähes 12,2 milj. euroa. Konsernin lainakanta oli 40,1 milj. euroa pysyi edellisvuoden tasolla.

Vuoden 2025 tilinpäätös on oheismateriaalina

Kaupunginjohtaja

Kaupunginhallitus:

1. ottaa käsiteltäväksi v. 2025 tilit ja tilinpäätöksen,
2. myöntää 1 147 euron ylitysoikeuden keskusvaalilautakunnalle,
4 425 euron ylitysoikeuden tarkastuslautakunnalle ja 47 557 euron
ylitysoikeuden kasvatus- ja opetuslautakunnalle,
2. päättää hyväksyä ja allekirjoittaa vuoden 2025 tilinpäätöksen,
3. päättää kuntalain 115 §:n mukaisesti tilikauden tuloksen
käsittelystä tasekirjan kohdassa 1.7.2 esitetyllä tavalla,
4. päättää lähettää v. 2025 tilit ja tilinpäätöksen tilintarkastajan
tarkastettavaksi ja tarkastuslautakunnan käsiteltäväksi,
5. saattaa tilinpäätöksen tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen
kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi ja
6. antaa oikeuden suorittaa tekniset tarkistukset asiakirjaan.

Päätös