

# **KOKEMÄEN KAUPUNKI**

## **Talousarvio 2026**

## **Taloussuunnitelma 2026–2028**

Kaupunginvaltuusto 15.12.2025 § 87

# Sisällys

1	Yleisosa.....	3
1.1	Yleinen taloudellinen kehitys.....	4
1.2	Taloudellinen tilanne kunnissa.....	6
1.3	Kokemäen kaupungin taloudellinen tilanne .....	8
1.4	Kirjanpito .....	10
2	Kaupunkistrategia .....	12
2.1	Kokemäen kaupungin visio ja strategiset tavoitteet .....	13
2.2	Konserniohjeistus ja tavoitteet .....	14
2.2.1	Kaupungin yleiset konsernitavoitteet .....	14
2.2.2	Konsernikohtaiset tavoitteet .....	15
3	Talousarvioehdotus.....	17
3.1	Talousarvion ja -suunnitelman rakenne .....	18
3.2	Talousarvion sitovuus.....	21
3.3	Vuoden 2026 talousarvion laadinnan tausta ja lähtökohdat .....	22
3.4	Tuloslaskelma.....	28
3.5	Rahoituslaskelma.....	29
3.6	Talousarvioon sisältyvät palvelutarjonta- tai muut huomioitavat muutokset .....	30
3.7	Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto .....	32
4	Henkilöstö.....	33
4.1	Talousarvioon sisältyvät olennaiset henkilöstömuutokset.....	33
4.2	Luottamushenkilö- ja henkilöstöorganisaatio 1.1.2026 .....	35
5	Taloussuunnitelma .....	37
5.1	Yleisperustelut .....	38
5.2	Talouden tasapainotus.....	38
5.3	Laskelmat.....	41
6	Investoinnit .....	49
6.1	Investointimenot.....	50

# 1 Yleisosa

## 1.1 Yleinen taloudellinen kehitys

Suomen talouden suhdannenäkymät on parantunut, mutta kasvu on edelleen hidasta. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku ovat vahvistaneet kotitalouksien ostovoimaa, mutta epävarmuus, geopoliittiset riskit ja korkea työttömyys jarruttavat yksityisen kulutuksen kasvua.

Suomen bruttokansantuote (BKT) kasvoi viime vuonna 0,4 prosenttia vuositasolla ja talouden toipuminen jatkuu. Inflaation hidastuminen, korkojen lasku ja veronalennukset lisäävät kulutusta. Rakentamisen toipuminen, energiasiirtymä ja puolustushankinnat lisäävät investointeja. Talouden kasvua hidastavat Yhdysvaltojen tullien korotukset ja yleinen epävarmuus. BKT kasvaa 1,0 prosenttia vuonna 2025 ja 1,4 prosenttia vuonna 2026 ja 1,7 prosenttia 2027. Työllisyys kasvaa selvästi vasta vuosina 2026–2027 talouden vahvistuessa. Työttömyysaste laskee vuoden 2025 9,4 prosentista 8,4 prosenttiin vuonna 2027.

Lähtötilanne kuluvaan vuoteen oli heikko, sillä julkisyhteisöjen rahoitusaliijäämä oli vuonna 2024 yhteensä 4,4 prosenttia suhteessa BKT:hen. Talouskasvun vauhdittumisesta ja hallituksen sopeutustoimista huolimatta julkisyhteisöjen rahoitusasema koheenee ennustejaksolla vain maltillisesti. Erityisesti valtiontaloutta heikentävät keväällä 2025 tehdyt päätökset veronkevennyksistä ja puolustusmenojen lisäyksistä. Julkisyhteisöjen alijäämä on tänä vuonna 4,3 prosenttia suhteessa BKT:hen ja laskee siitä vähitellen 3,5 prosentin tuntumaan vuonna 2027. Alijäämä ei laske alle kolmen prosentin ennustejaksolla, ja velkasuhdekin nousee yli 90 prosentin vuonna 2029.

Useat epäsuotuisat yllätykset ja niistä seurannut pitkittynyt taantuma ovat värittäneet kuvaa Suomen taloudesta. Kotitaloudet luulevat hintojen nousevan selvästi nopeammin, kuin ne todella nousevat, ja ostovoimansa pienenevän. Puhe talouden menetetyistä lähes kahdesta vuosikymmenestä luo näköalattomuutta, joka panee epäilemään, kannattaako pidempiaikaisiin hankkeisiin sitoutua. Kun kuvaan lisätään kuukaudesta toiseen korkeana pysyttelevä työttömyys, globaalit turvallisuusuhat ja sekava kauppapoliittinen ympäristö, kotitaloudet ja yritykset ennemmin säästävät kuin kuluttavat ja investoivat.

Ei voi kiistää, etteikö näkymässä olisi paljon epävarmuuksia. Samalla Suomen taloudesta on myös paljon myönteisiä merkkejä.

Talouden puhtaaseen siirtymään liittyviä investointiaikeita on ennätysellisen paljon ja niistä aiempaa suurempi osuus on toteutusvaiheessa. Investoinnit puolustukseen ja yhteiskunnan infrastruktuuriin kasvattavat kysyntää suomalaisille tuotteille ja palveluille

Suomessa ja vientimarkkinoilla. Kotitalouksien käytettävissä olevat tulot kasvavat ja veronalennukset kasvattavat niitä ja yritysten käytettävissä olevia tuloja entisestään. Työvoiman tarjonta on kasvanut niin, että työllisistä ja työttömistä muodostuva talouden työvoima on ennätysellisen korkealla tasolla.

Kysynnän elpyessä taloudella on tilaa kasvaa. Jos epävarmuus maailmantalouden tulevasta suunnasta hellittää, Suomen talous voi vaivatta kasvaa myös ennustettua nopeammin, koska talouden tuotanto on taantumana myötä vajonnut selvästi alle potentiaalisen tasonsa.

Juuri ennustettua nopeampaa kasvua Suomi nimenomaan tarvitsisi. Ilman sitä Suomen julkinen talous ei pysty täyttämään hyvinvointivaltion palvelulupausta pidemmällä aikavälillä.

Julkisen talouden alijäämä oli 4,4 prosenttia suhteessa BKT:hen vuonna 2024. Ennustemme mukaan alijäämä pienenee lähivuosina, mutta piinallisen hitaasti. Alijäämien myötä julkisen talouden velka uhkaa kasvaa yli 90 prosenttiin suhteessa BKT:hen vuonna 2029.

Rakentamisen odotetaan elpyvän vuosina 2025–2026, mutta hitaasti. Asuntokauppa on elpynyt, mutta uusien asuntojen kauppa on edelleen vähäistä ja markkinoilla on ylitarjontaa. Asuntoaloitukset kääntyvät kasvuun, mutta tuetun rakentamisen määrä vähennee. Vaparaahoitteinen tuotanto kasvaa varovasti, ja rakentaminen painottuu suuriin kaupunkeihin. Korjausrakentaminen on vähentynyt vähemmän kuin uudisrakentaminen, mutta senkin elpyminen on hidasta. Taloyhtiöiden ja kotitalouksien korjausaikamuksia heikentävät kustannusten nousu ja rahoitushaasteet. Toimitilarakentaminen on kääntynyt maltilliseen kasvuun. Alempi korkotaso ja vihreän siirtymän investoinnit tukevat kehitystä, mutta julkisen rakentamisen näkymät ovat heikentyneet sopeutustoi-  
mien vuoksi. Kiinteistösijoittamisen odotetaan piristyvän loppuvuonna 2025.

Suomessa väestö ikääntyy, mikä kasvattaa menoja eläkkeisiin, terveydenhuoltoon ja hoivaan. Natojäsenyyden myötä olemme sitoutuneet kasvattamaan puolustusmenojamme ja vahvistamaan puolustuskykyämme. Samaan aikaan syntyvyys matala ja näyttää siltä, että vain maahanmuutto voi estää työikäistä väestöä pienenevästä Suomessa. Puolustusmenojen ja ikääntymiseen liittyvien menojen kasvu rasittaa Suomen julkista taloutta merkittävästi samalla, kun työikäisen väestön pieneminen heikentää talouden ja verotulojen kasvua.

Vaikka urakka julkisen talouden kuntoon saattamiseksi ei heti valmistu, toivoa ei ole syytä heittää. Pitkäjänteinen työ tuottaa kyllä tulosta aikanaan. Tarvitaan rohkeutta karsia ja tehostaa, mutta myös viisautta investoida tulevaisuuteen. Kestävä julkinen talous ei tarkoita säästötoimien loputonta ketjua, vaan vastuullista taloudenpitoa, joka mahdollistaa vakaan ja oikeudenmukaisen hyvinvointivaltion myös tulevaisuudessa.

Lähteet; Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus: Syksy 2025, valtiovarainministeriön julkaisuja – 2025:49 Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus: Kesä 2025, valtiovarainministeriön julkaisuja – 2025:30. Valtiovarainministeriö, Rakentaminen 2025-2026: Syksy 2025, valtiovarainministeriön julkaisuja – 2025:46

## 1.2 Taloudellinen tilanne kunnissa

Kuntatalouden tila heikkenee 2020-luvun alun poikkeusvuosien jälkeen nopeasti, mikä näkyy vuosikatteen, tilikauden tuloksen ja toiminnan ja investointien rahavirran romahkamisena vuonna 2025. Lähivuosina tunnusluvut pysyttelevät heikolla tasolla, kunnes vahvistuvat hieman vuosina 2028–2029 sote-siirtolaskelman tarkentumisesta johtuvien valtionosuuksien jälkiperintöjen päättyessä. Koko ennusteajanjakson ajan kuntataloudessa on tulojen ja menojen pysyvä, rakenteellinen epätasapaino. Arviointimenettelyyn päätyvien kuntien määrä nousee sekä velkaantuminen ja laskennallinen kunnallisveron korotuspaine kasvavat tulevina vuosina.

Kehitysarvion tarjoilema kuntatalouden näkymä ei voi toteutua sellaisenaan. Tilanteen parantamiseksi valtion tulee antaa kunnille työrauha ja pidättäytyä uusista tulojen leikkauksista ja rahoitusvastuiden lisäämisistä. Myös valtaosalta kuntia vaaditaan ennusteajanjaksolla huomattavaa lisäsopeutusta, tiukkaa menokuria ja uusia toimintatapoja palvelujen järjestämiseksi. Kuntien taloudellinen liikkumavara, erityisesti verotuksen puolella, on kutistunut hyvinvointialueuudistuksen jälkeen rajusti.

Kuntatalouden kehitysarviossa toimintakuluja kasvattavat tulevina vuosina kunta-alan palkankorotukset, muut hintapaineet, TE-palvelu-uudistus sekä valtion muut julkisen sektorin menoja laajentavat linjaukset. Kunta-alan palkkakustannukset nousevat sopimuskorotusten vuoksi kuluvana vuonna 320 miljoonalla eurolla, ensi vuonna 380 miljoonalla eurolla ja vuonna 2027 peräti 470 miljoonalla eurolla. Myös peruspalvelujen hintaindeksin kasvu liikkuu tulevina vuosina 3,5 prosentin tuntumassa, vaikka kuluttajahintojen nousu on taittunut kahteen prosenttiin. Kustannuspaineita kunnille aiheuttavat lähivuosina myös valtion toimet, joista akuutein on kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille siirtynyt vastuu työ- ja elinkeinopalveluiden järjestämisestä sekä laajentunut rahoitusosuus työttömyysturvasta.

TE-palvelu-uudistus ajoittui kuntien kannalta erittäin vaikeaan ajankohtaan, sillä työttömien määrä on kasvanut kuluvana vuonna odotettua voimakkaammin. Palvelutarvetta työllisyyspalveluissa kasvattavat myös toimeentulotuen ja asumistuen säästölait sekä nuorten henkilöiden perustoimeentulotuen rahoitusvastuun kasvattaminen saataan prosenttiin vuonna 2027. Uudistukseen osoitettu valtionosuuskompensaatio näyttääkin jäävän alkuvuosina vajaaksi.

Kustannustehokkaita ja vaikuttavia palveluita joustavammin

Kuntien rahankäytön toiminnallinen painopiste on koulutus- ja sivistyssektorilla. Sivistyspalvelujen osuus kuntien nettomenoista on karkeasti ottaen noin kolme neljäsosaa.

Kuntien tulevien vuosien menopaineita helpottaakin se, että sivistyksen toimialalla kokonaispalvelutarve, erityisesti esiopetuksessa ja perusopetuksessa, on laskeva syntyvyyden laskun ja nuorten ikäluokkien suhteellisen pienentymisen vuoksi. Kuntatalousohjelman kehitysarviossa kuntien palvelutarpeen laskua ei ole huomioitu täysimääräisenä muun muassa erityisen tuen tarpeen kasvattamisen vuoksi. Loivennuksesta huolimatta kuntien toimintamenot kasvavat ennusteen mukaan vuosina 2026–2029 keskimäärin vain 2,5 prosenttia. Ennuste vaikuttaa haastavalta.

Sivistystoimen pienenevän palvelutarpeen vuoksi kuntien tyypillinen menokehitys ei voi säilyä sote-vuosien tapaan 3–5 prosentin kasvukäyrällä, vaan tulevina vuosina myös sivistystoimen kustannuskehitystä on sopeutettava. Se ei tarkoita automaattisesti sitä, että lasten hyvinvoinnista leikataan. Kun rahoitusta kohdennetaan kohdennetummin ja vaikuttavammin tietoon perustuen, kokonaiskustannukset voivat laskea ja lasten hyvinvointi voi lisääntyä.

Jos opetuksen järjestämisen kustannuksia ei kyetä kunnissa sopeuttamaan lasten määrän vähentyessä niin kunnilla on käsissään uusi ongelma. Se tarkoittaa kasvavia lapsikohtaisia kustannuksia, pieneneviä valtionosuuksia sekä kasvavaa verojen korotuspainetta tuleville sukupolville.

Kunnat ovat tulevina vuosina lukuisten isojen haasteiden edessä. Talouspaineiden helpottamiseksi kuntien on etsittävä sivistystoimesta uusia tapoja tuottaa vaikuttavia ja kustannustehokkaita palveluja. Kuntien on löydettävä myös rohkeasti keinoja, joilla helpotetaan työttömien työllistymistä työmarkkinoille. Myös valtion on joustavoitettava opetusta koskevaa lainsäädäntöä vastaamaan paremmin tilanteita, joissa lasten määrä vähenee.

Lähde; Kuntaliitto, pääekonomisti lokakuu 2025

## 1.3 Kokemäen kaupungin taloudellinen tilanne

Kokemäen kaupunginvaltuusto on edellisvuosien aikana hyväksynyt yksimielisesti tavoitteen, jonka mukaan kaupungin talous on pidettävä sellaisessa kunnossa, ettei taseeseen kerry kumulatiivista alijäämää tai jos sitä kertyy, niin tavoitteena on, että alijäämä tulee katetuksi Kuntalain 110 §:ssä mainitussa neljän vuoden aikana. Valtuuston hyväksymä tavoite on ollut yksi osa voimassa olevaa kuntastrategiaa. Kaupungin kuntastrategiassa yhtenä kunnan toimintaa ohjaavana arvona on vastuullisuus. Lisäksi kestävä talous on määritelty kaupungin painopistealueeksi.

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 perustehäviöihin
- pidättäytyä sellaisista hankkeista, jotka vaarantavat kunnan kykyä vastata sille laissa säädetyistä tehtävistä

Kokemäen kaupungin vuoden 2024 tilinpäätös oli 0,3 M€ ylijäämäinen. Edellä olevan johdosta kaupungin taseessa oleva ylijäämä kasvoi 6,85 M€:oon.

Vuoden 2025 talousarvio laadittiin alkujaan noin 0,76 M€ alijäämäiseksi. Talousarviovuoden aikana siihen on tehty 280 000 euron tulon lisäys ja 150 000 euron menolisäys. Syys-lokakuun 2025 tilanteen perusteella tehdyn arvion perusteella vuoden 2025 tilikauden tulos tulee toteutuman noin 0,7 M€ alijäämäinen.

Kokemäen kaupungin toimintakulut ovat ensi vuonna 22,7 M€. Toimintatuottoja arvioidaan kertyvän 3,7 M€. Toimintakate on -19,0 M€. Verotuloja arvioidaan kertyvät 16,5 M€ ja valtionosuuksia 3,4 M€. Vuosikate on 0,6 M€ ja poistot sekä arvonalentamiset 2,1 M€. Tulos on 1,5 M€ alijäämäinen vuonna 2026.

Taloustilannetta heikentävät toimintatuottojen pieneneminen, työllisyyspalveluista johtuvat kasvaneet kustannukset, kustannusten nousu sekä palkkakustannusten ja indeksien korotukset sekä yleinen taloudellinen kehitys. Haastavasta taloustilanteesta ja investointitarpeista johtuen kaupungin lainakanta kasvaa talousarvio- ja -suunnitelma-vuosina.

Talousarvion investointiosaan sisältyvien nettoinvestointien määrä on 2,7 M€ vuonna 2026. Nettoinvestointien määrä ylittää poistojen määrän 0,6 M€:lla poistojen ja arvonalentumisten määrän, joka on 2,1 M€.

Kolme perättäistä alijäämäistä talousarviota syövät kaupungin taseeseen kertynyttä ylijäämää. Kokemäen kaupunkistrategian painopistealueena on vakaa ja kestävä talous. Painopistealueen tavoittaminen edellyttää kestävä talouden ohjelman laatimista. Kestävä talouden ohjelman työstäminen alkaa talven aikana ja tammikuussa 2026 kaupunginhallitus ja kaupungin johtoryhmä kokoontuvat asian tiimoilta ensimmäisen kerran.

Menneistä ylijäämäisistä tilinpäätöksistä ja kumulatiivisesta ylijäämästä huolimatta Kokemäen kaupungin taloudessa on muiden satakuntalais kuntien tavoin ongelma, joka tulee vaikuttamaan jatkossa kunnan toimintaan ja toiminnan rahoitukseen.

Kaupungin asukasluku on laskenut yhtäjaksoisesti vuodesta 1989 alkaen. Asukasluvun laskun pysäyttäminen on kaupungin talouden turvaamisen kannalta tärkein osatekijä. Kun se ei ole toteutunut, on kaupungin toimintamenot 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 vuosien aikana laskenut noin 71 henkilöllä vuosittain. Tämä tarkoittaa vuositason noin 185 000 euron tulomenetystä.

Alle 16-vuotiaiden eli varhaiskasvatusta, esiopetusta ja perusopetusta saavien määrä on pienentynyt myös viime vuosina noin 30 henkilöllä vuosittain. Tämä tarkoittaa vuositason noin 250 000–300 000 euron tulomenetystä valtionosuuksissa. Alle 16-vuotiaiden määrän vähentyminen tarkoittaa käytännössä myös heidän vanhempiansa 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 90 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 -varustusta jatkossakin tiivistettävä ja tehostettava.

Ajalla 1–9/2025 syntyneiden lukumäärä oli 22, vuoden 2024 vastaavan ajan lukumäärä oli 21 ja vuoden 2023 vastaavan ajan lukumäärä 25 henkilöä. Kaupungin asukasluku oli syyskuun 2025 lopussa 6 624. Vuotta aiemmin eli 30.9.2024 asukasluku oli 6 694 eli vähennys oli 1,0 % eli 70 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 2031 saakka:

	Yhteensä	0 - 6	7 - 12	13 - 15	16 - 18	19 - 49	50 - 64	65 - 74	75 -
2025	6 622	292	363	196	216	1 883	1 462	1 063	1 147
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
muutos	-346	-24	-77	-3	-25	-52	-211	-25	71
muutos %	-5 %	-8 %	-21 %	-2 %	-12 %	-3 %	-14 %	-2 %	6 %

## 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 (410/2015) § 37 mukaan kunnassa on oltava kuntastrategia, jossa valtuusto päättää kunnan toiminnan ja talouden pitkän aikavälin tavoitteista.

Kuntastrategiassa huomioidaan kunnan asukkaiden hyvinvoinnin edistäminen, palvelujen järjestäminen ja tuottaminen, kunnan tehtäviä koskevissa laeissa säädetyt palvelutavoitteet, omistajapolitiikka, henkilöstöpolitiikka kunnan asukkaiden osallistumis- ja vaikuttamismahdollisuudet sekä elinympäristön ja alueen elinvoiman kehittäminen. Kuntastrategia on kunnan keskeinen ohjausväline, joka linjaa kunnan kehittämisen suuntaa, priorisoi tavoitteita ja ohjaa resurssien käyttöä. Strategia toimii perustana kunnan talousarviolle, taloussuunnitelmalle ja muulle toiminnan suunnittelulle.

Kuntastrategia hyväksytään kaupunginvaltuustossa ja se tulee tarkastaa valtuustokausittain. Kuntastrategiassa tulee huomioida kunnan nykytilanne sekä tulevat toimintaympäristön muutokset ja niiden vaikutukset kunnan tehtävien toteuttamiseen. Strategia on pitkän aikavälin suunnitelma ja siksi toimintaympäristön muuttuessa on tarkoituksenmukaista nyt kirkastaa strategian sisältöä päivityksellä vuosille 2026–2029. Strategiaassa on määritelty kaupungin visio, arvot sekä painopistealueet. Jokaiselle painopistealueelle tullaan erikseen määrittelemään alatavoitteet, toimenpiteet, mittarit ja vastuhenkilöt.

Kaupungin visio kuvaa kaupungin toivottua tulevaisuuden tilaa ja pitkän aikavälin päämäärää. Arvot luovat pohjan kaupungin päätöksenteolle, toiminnalle ja tavoitteille. Strategiset päämäärät ja painopistealueet konkretisoivat vision ja arvot käytännön toiminnaksi. Kokemäen kaupungin uudessa strategialuonnoksessa kaupungin arvot ovat seuraavat: vastuullinen, osaava ja yhteisöllinen.

Strategian painopistealueet ovat:

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

Valtuustotasoisina mittareina ovat seuraavat:

1. Asukastyytyväisyys
2. Väestönkehitys
3. Kokonaisnettomuutto

4. Työttömien osuus työvoimasta
5. Kasvihuonekaasupäästöt
6. Verotulot/as.
7. Yhteisöverokertymä

Lautakunnat täsmentävät maaliskuun 2026 loppuun mennessä strategiaa omilla toiminnallisilla tavoitteillaan, jotka tukevat kaupungin strategian tavoitteiden saavuttamista. Valtuusto hyväksyy esitetyt toiminnalliset tavoitteet.

Painopistealueisiin nivoutuvan kuntalaisten hyvinvoinnin osalta strategia kytkeytyy vahvasti laaja-alaiseen hyvinvointisuunnitelmaan, jota on valmisteltu strategian rinnalla erillisenä asiakirjana. Tästä syystä kuntalaisten hyvinvointiin liittyvät painopistekohtaiset alatavoitteet konkreettisine toimenpiteineen löytyvätkin suoraan hyvinvointisuunnitelmasta.

Strategian valmistelussa on huomioitu kaupungin nykytila ja toimintaympäristön muutokset, kuntalaisten hyvinvointi ja osallistumismahdollisuudet, palvelujen järjestämisen ja tuottamisen periaatteet, elinvoiman ja kestävä kehityksen edistäminen sekä henkistö- ja omistajapolitiikan linjaukset.

Kuntalain mukaisesti kuntastrategiassa tulee määritellä myös strategian toteutumisen arviointi sekä seuranta. Painopisteiden alatavoitteineen ja toimenpiteineen on tarkoitus toimia samalla kaupungin strategian toiminnallisina tavoitteina, joita seurataan talousarvion toteutumisen yhteydessä. Strategian toteutumista seurataan ja arvioidaan vuosittain osana kaupungin toiminnan ja talouden suunnittelua. Strategia julkaistaan kaupungin verkkosivuilla ja se on saatavilla yleisessä tietoverkossa kuntalain 109 §:n mukaisesti. Strategian jalkauttamisen tueksi laaditaan strategiaan liittyvä viestintäsuunnitelma ja esihenkilöiden työn tueksi valmisteltu materiaalipaketti.

## 2.2 Konserniohjeistus ja tavoitteet

### 2.2.1 Kaupungin yleiset konsernitavoitteet

Konserniohjeen mukaisesti kaupunginvaltuusto on kaupunkikonsernin ylin päätöksentekuelin. 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.

Sote-ratkaisun johdosta kaupungin talousarvio ja tilinpäätös pienenevät euromääräisesti noin 60 %:lla. Tämän johdosta konserniyhtiöiden suhteellinen euromääräinen painoarvo kaupungin taloudessa kasvoi huomattavasti, jolloin kaupungin konsernijohdon tulee jatkossa tarkastella yhdessä yhtiöiden toiminnallisten ja taloudellisten ratkaisujen merkitystä entistä tarkemmin.

## 2.2.2 Konsernikohtaiset tavoitteet

### **Kiinteistöosakeyhtiöt: Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot ja Kiinteistö Oy Hakatienkartano**

Kiinteistö Oy Kokemäen Teljän Talot pääomarakennetta tulee pyrkiä edelleen parantamaan johdonmukaisesti muun muassa lainajärjestelyillä sekä Valtiokonttorin/ARA:n avustuksin ja mahdollisin lainaehtojen helpotuksin. Yhtiön on selvitettävä mahdollisuus purkuavustusten saamiseksi sekä valtiokonttorin lainamäärän huojentamiseksi.

Peipohjassa sijaitseva huonokuntoinen rivitalo (Myyränkatu 5, neljä asuntoa) tulee purkaa mahdollisimman pian.

Kiinteistö Oy Hakatienkartanon omistama kerrostalo puretaan vuoden 2026 aikana konsernijaoston vuosien 2022–2024 antamien ohjeistusten mukaisesti. Kerrostalon purkamisen jälkeen kiinteistöosakeyhtiö Hakatienkartano tullaan lakkauttamaan.

### **Kokemäen Lämpö Oy**

Liikevoittoprosentti vähintään 10,00 %. Omavaraisuusaste tulisi olla vähintään välttävällä tasolla eli suurempi kuin 15 %. Kyseinen tavoite on asetettu alun perin vuoden 2020 talousarviossa, joten tavoite on ollut useampivuotinen. Yhtiön nykyinen omavaraisuusaste 14,6 % on tasoa heikko.

Yhtiöllä tulee olla laadittuna 1–2 vuoden suunnitelma, johon on kirjattu kaikki tiedossa olevat kunnossapito/peruskorjaus tmv. investoinnit. Suunnitelmasta tulee selvittää myös se, rahoitetaanko investoinnit yhtiön omalla vai ulkopuolisella rahoituksella. Suunnitelma tulee saattaa kaupungille tiedoksi maaliskuun 2026 loppuun mennessä.

Yhtiön rahoituksen suunnitelmallisuutta tulee kokonaisuudessaan parantaa. Kokemäen kaupunkiin rakennettava datakeskushanke edellyttää Kokemäen Lämpö Oy:ltä merkittävää investointia, jonka rahoittaminen vaatii lämpöyhtiön oman pääoman vahvistamista. Kaupunki varautuu vahvistamaan omaa pääomaa arviolta 300 000 euroa.

Yhtiölle antamiensa takauksiin liittyvää takausprovisioita on nostettu siten, että se on kaikkien lainojen osalta 2 %.

### **Kokemäen Teollisuuskylä Oy**

Tavoitteena on pitää yhtiön taloudellinen tila hyvänä, joka mahdollistaa sen, että yhtiön käytössä olevat liiketoiminnan ulkopuoliset varat ovat omistajayhteisön käytössä korvausta vastaan.

Kokemäen Teollisuuskylä on osakkaana konkurssiin syksyllä 2024 menneessä GreenCI.fi Pilot Environment Kokemäki Oy -nimisessä osakeyhtiössä. Teollisuuskylä Oy:n tulee informoida omistajayhteisöään konkurssimenettelyn toimenpiteistä tmv.

### **Kokemäen Vesihuolto Oy**

Liikevoittoprosentti tulisi olla vähintään tyydyttävällä tasolla. Tyydyttävä taso vaatii noin 10 % liikevoiton. Yli 10 % liikevoiton katsotaan tasoksi hyvä.

Omavaraisuustavoite vähintään 50 %, joka vastaisi asteikolla erinomaista tasoa, kun taas 35–50 % tasoa hyvä. Yhtiön omavaraisuusaste oli 57 % vuonna 2024.

### **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 veloitteet. 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 käytötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Kunnan toiminnassa ja taloushoidossa 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 suunnitelma-voitena 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.

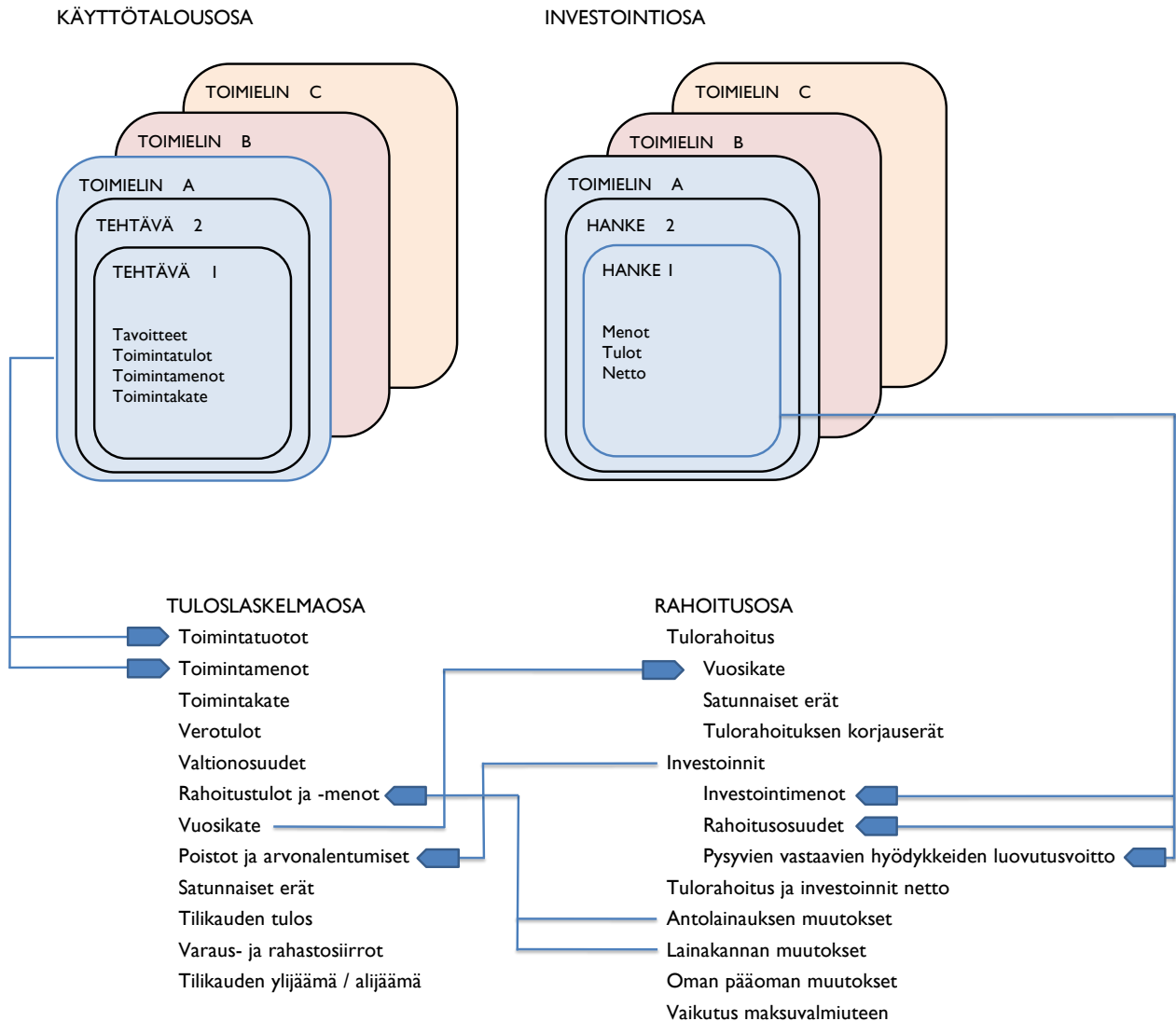
Rahoitussuunnitelmalla osoitetaan, kuinka kunnan menot rahoitetaan. Sen avulla kootaan tulorahoitus ja pääomarahoitusta sekä investointien hankintamenot ja muut pääomamenot yhteen laskelmaan. Kunnan toiminnan häiriötön jatkuminen edellyttää, että rahan lähteiden on katettava rahan käyttö. Jos tulorahoitus ei riitä menoihin, kunnan on rahoitusosassa osoitettava tarvittava pääomarahoitusta. Pääomarahoitusta ovat lainanotto 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 elinkeinotoimintaa harjoittaville yhteisöille.

Kuntalain 110 §:n talousarvion rakennetta koskevalla säännöksellä pyritään yhtenäiseen talousarviokäytäntöön. Kunnan ja kuntayhtymän talousarviossa tulee olla käyttötalous- ja tulolaskelmaosa 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
  - tulolaskelmaosa
  - rahoitusosa
  
- b) toiminnan ohjauksen näkökulma
  - käyttötalousosa
  - investointiosa



Tuloslaskelma- ja rahoitusosan väliset yhdysnuolet kuvaavat talousarviossa esiintyvien eri osa-alueiden oleelliset 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.



### 3.3 Vuoden 2026 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 budjettien laatimista.

Jälkimmäisestä periaatteesta on nyttemmin jouduttu luopumaan ja vuoden 2026 osalta tullaan samoin luopumaan.

Kaupunginhallitus antoi elokuussa 2025 lautakunnille vuoden 2026 talousarviokehkeyksen. Talouskehys on sellainen, että siinä arvioitiin ansiotason/palkkakulujen kasvuksi noin 3,3 % elokuun/syyskuun 2025 tasosta, inflaation arvoksi huomioitiin noin 1,0 % ja korkotasoksi vuodelle 2026 noin 2,5 %. Edellä mainittujen pakollisten kulunousujen lisäksi kehyksessä otettiin huomioon vuokratulojen lasku.

Vuokratulojen arviotiin laskevan noin 0,56 M€ koska hyvinvointialueen maksamat vuokratulot pienenevät sosiaali- ja terveystoimen kiinteistöissä. Edellä mainitut muutokset huomioiden kaupunginhallitus antoi lautakunnille 18,65 M€ kehyksen. Kehys (=toimintakate) oli noin 0,93 M€ suurempi kuin vuoden 2025 talousarvion toimintakate.

#### **Talousarvion vertailtavuus ja talousarvioehdotus tulo- ja menoperusteluineen**

Vuosien 2025 ja 2026 talousarvion tuloslaskelmat ovat pääosin vertailukelpoisia keskenään. Käyttötalousoissa sivistyslautakunnan lukuihin sisältyy Kokemäen yhtenäiskoulun Tuomaalan toimipisteen lakkauttaminen syksyllä 2026. Toimintatuotot vähenevät 1,0 M€ vuodesta 2025 tekninen- ja ympäristölautakunnan talousarviossa. Toimintatuottojen pieneminen johtuu Palvelukeskus Henrikinhovin vuokran alentumisesta sekä yhtiöittämisestä, paloasemien yhtiöittämisestä, terveysaseman toiminnan osittaisesta siirtämisestä pois Kokemäeltä ja Harjavallan terveyskeskuksen vuokratulojen loppumisesta.

#### **Toimintatuotot**

Toimintatuottoja arvioidaan kertyvän noin 3,7 M€. Sisäisten toimintatuottojen osuus on noin 1,5 M€. Sisäiset toimintatuotot koostuvat lähes yksinomaan ruoka- ja puhtaanapitopalveluiden muilta osastoilta perimistä maksuista.

Toimintatuotot laskevat olennaisesti eli noin 0,8 M€ vuoteen 2026 mennessä. Vuokra-  
tuotot laskevat 1,2 M€, joka koostuu seuraavista kohteista: Henrikinhovi 0,3 M€, Harja-  
vallen terveyskeskus 0,28 M€, Kokemäen terveysasema 0,25 M€, Tulkkilan paloasema  
0,18 M€ ja Kauvatsan paloasema 0,05 M€. Harjavallan terveyskeskuskiinteistön osalta  
kiinteistön omistusoikeuden siirto on valmistelussa. Henrikinhovin ja paloasemien ra-  
kennusten omistusoikeus siirretään perustettavalle kiinteistöosakeyhtiölle vuoden 2026  
alussa, koska sote- ja pela-kiinteistöt on yhtiötettävä voimaan tulleen lainsäädäntöuu-  
distuksen myötä. Lisätietoa kohdassa 3.6. Talousarvioon sisältyvät palvelutarjonta- tai  
muut huomioitavat muutokset, yhtiöittäminen.

Muut toimintatuotot nousevat noin 0,23 M€, mikä koostuu lähinnä kiinteistöhoitopal-  
veluiden myynnin kasvusta kiinteistöjen omistusoikeuden siirron seurauksena. Myös  
kotikuntakorvausten määrän on ennakoitu nousevan noin 0,14 M€ vuodesta 2025.

Toimintatuottoihin on kirjattu myös mahdolliset myyntivoitot. Myyntivoittoja on arvi-  
oitu saatavan noin 53 000 euroa, joka koostuu kiinteistökauppojen ja koneiden sekä  
laitteiden myyntivoitosta.

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

### **Toimintakulut**

Toimintakulujen määräksi on arvioitu 22,7 M€ eli noin 0,46 M€ (2,1 %) vuoden 2025  
muuttuneen talousarvion toimintakuluja enemmän.

Palkkamäärärahoja on varattu kaikkiaan 10,72 M€ eli noin 0,4 M€ enemmän kuin vuo-  
den 2025 talousarviossa. Kunnalliset virka- ja työehtosopimukset astuivat voimaan tou-  
kokuussa 2025 kolmeksi vuodeksi helmikuuhun 2028 saakka. Osastoille annettiin ohje,  
jonka mukaisesti vuoden 2026 palkat tulee budjetoida siten, että elokuun 2025 palkka-  
tasoa korotetaan 3,3 %. Toimenpiteen korotusvaikutus on noin 0,42 M€.

Henkilöstösivukulujen määrä on 2,70 M€ kun vuoden 2025 talousarviossa vastaava luku  
on 2,56 M€.

Henkilöstökulujen yhteismäärä on 13,34 M€ eli noin 472 000 euroa suurempi kuin vuo-  
den 2025 talousarviossa. Henkilöstömenot muodostavat sote-ratkaisun jälkeen noin  
62,9 % kaupungin kaikista ulkoisista käyttötalousmenoista. Sivistyslautakunnan osalta  
henkilöstökustannukset ovat 77,6 % kaikista toimintakustannuksista.

Talousarviossa on edellä mainitun korotusvaikutuksen lisäksi lukuisia palkkamenoihin liittyviä muutoksia. Kaikki henkilöstömuutokset on luetteloitu talousarvion luvussa 5 Henkilöstö.

Asiakaspalveluiden ostoihin on budjetoitu noin 143 000 euroa lisää. Tästä 90 000 euroa on sivistystoimialalta, mikä koostuu kotikuntakorvauksista 35 000 euroa ja muista asiakaspalveluiden ostoista kunnilta 56 000 euroa. Lisäksi ympäristötoimi ostaa Porin kaupungilta palveluita koko talousarviovuodeksi 2026, kun vuonna 2025 palveluita hankittiin vain loppuvuodeksi, vaikutus 26 000 euroa.

Muiden palveluiden ostot pysyvät noin edellisen vuoden tasossa: 4,95 M€:ssa on vähennystä noin 0,06 M€:lla eli 1,2 % vuodesta 2025. Palveluiden ostojen sisällä on vaihtelua useassa eri menolajissa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat (1,8 M€) on budjetoitu 0,2 M€ pienempänä kuin vuonna 2025. Sote- ja pela-kiinteistöjen yhtiöittämisen seurauksena lämmitys- ja sähkökustannukset vähenevät noin 100 000 euroa kumpikin.

Avustusten määrä kasvaa 1,0 M€:sta 1,2 M€:oon. Määräraha koostuu useasta eri kohteesta, mutta suurin nousu on kirjattu TE-uudistuksen myötä kunnan lisämaksettavaksi tulevasta työmarkkinatuen kuntaosuudesta. Vuoden 2025 talousarviossa työmarkkinatuen kuntaosuuden kustannuksiksi on arvioitu 0,68 M€ ja vastaavasti vuodelle 2026 yhteensä 0,93 M€.

Muut toimintakulut vähenevät noin 0,1 M€ eli ovat noin 0,43 M€. Vähennys johtuu yksittäisistä pienemmistä eristä useissa eri kululajeissa.

## **Verotulot**

### Kunnallisvero

Kokemäen vuoden 2025 talousarviossa kunnallisverokertymäksi arvioitiin noin 12,2 M€. Syyskuun 2025 toteutuman ja verokehikon perusteella kertymä tulee olemaan noin 0,2 M€ pienempi eli noin 12,0 M€. Verotuloarvioita vuodelle 2025 laadittaessa olettamuksena oli, että kaupungin asukasmäärä vähenisi vuonna 2024 noin 70 henkilöllä. Asukasmäärä väheni vuonna 2024 yhteensä 94 henkilöllä. Vuoden 2025 kunnallisverotilityksiin vaikuttaa kunnan asukasluku 31.12.2024.

Vuoden 2026 kunnallisverotuotoksi on arvioitu 12,51 M€ nykyisellä 9,2 % veroprosentilla. Kunnallisverotuloarvio perustuu pääpiirteissään seuraaviin olettamuksiin:

- a) Kunnan asukasluvun lasku jatkuu ja asukasluvun arvioidaan olevan 31.12.2025 noin 6 590. Syyskuun lopussa 2025 asukasluku oli 6 624.
- b) Ansiotulojen kasvuksi on arvioitu noin 5 % valtakunnallisesti, asukasluvun laskun myötä Kokemäen vastaava luku on noin 2,5 %.
- c) Työllisyystilanteen odotetaan parantuvan hitaasti, kun työttömyys laskee VM:n ennusteen mukaan 9,3 %:sta 8,3 %:in vuodesta 2025 vuoteen 2027.

#### Yhteisövero

Vuoden 2025 yhteisöverokertymäksi arvioitiin 1,04 M€. Syyskuun 2025 toteutuneen ja Kuntaliiton ennusteen mukaan kertymä tulee olemaan noin arvion mukainen.

Vuoden 2026 yhteisöverotuloksi on arvioitu ennustekehikon mukaan 1,20 M€. Ennuste pohjautuu valtakunnalliseen arvioon, jonka mukaan vuoden 2026 yhteisöverokertymä on koko maassa 7,84 Mrd. euroa eli noin 2,3 % enemmän kuin vuoden 2025 arvio. Yhteisöverot tilitetään kunnille jako-osuuksien mukaan. Vuoden 2026 jako-osuudet tulevat pohjautumaan kokemäkeläisyriyten vuosien 2023 ja 2024 suhteelliseen osuuteen koko maan yritysten tulokseen verrattuna.

Kokemäen kaupungin yhteisöveron jako-osuus vuodelle 2025 on ollut 0,0006172271 eli 0,617 promillea kunnille tilitettävästä 1,75 Mrd eurosta. Jako-osuus on ollut laskeva viimeisen kymmenen vuoden aikana, mutta nousi vuodelle 2025 edellisestä vuodesta 0,08 promillea. Vuonna 2026 arvo nousee toista vuotta peräkkäin ja on ennakkotiedon mukaan 0,0007398865 eli 0,740 promillea. Kymmenen vuotta aiemmin eli vuonna 2015 jako-osuuden arvo oli 0,0009765581 eli 0,977 promillea. Vuoden 2015 jako-osuudella vuoden 2026 yhteisöverokertymä olisi noin 1,7 M€ eli 0,5 M€ nyt budjetoitua suurempi.

#### Kiinteistövero

Vuoden 2025 talousarviossa kiinteistöverotuloja on arvioitu kertyvän 2,81 M€. Kertymäarvio on laskenut 2,75 M€:oon eli 0,06 M€:lla. Vuoden 2026 kiinteistöveroksi on arvioitu 2,75 M€ 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 kompensationsa kunnallisverotukseen tehdyistä valtion päättämistä vähennyksistä.

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

Peruspalveluiden valtionosuus pienenee (eli miinusmerkkinen valtionosuus kasvaa) noin 30 000 eurolla vuodelle 2026. 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 näyttää, ettei muutos ole ollut kustannusneutraali kunnille. Koska peruspalveluiden valtionosuus pienenee vuonna 2026 arviolta 0,03 M€, tarkoittaa tämä sitä, että TE-uudistuksen kustannuksia ei edelleenkään kompensoida täysimääräisenä kunnille ja muut peruspalveluiden valtionosuudet vähenevät.

Vuoden 2026 valtionosuudet tulevat olemaan yhteensä noin 3,39 M€ eli noin 0,185 M€ pienemmät kuin vuonna vuoden 2025 talousarviossa arvioidut valtionosuudet. Suurin pudotus on arviolta opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuuksissa -0,11 M€ vuonna 2026 vuoden 2025 talousarvioon verrattuna. Pudotukseen vaikuttaa olennaisesti lukion oppilasmäärät, toisen asteen koulutukseen osallistuvien kuntalaisten määrä sekä kulttuuritoimen rahoitus. Kaikissa vuoden 2026 valtionosuusarvioissa 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 korkoprosentti on 1,44 % ja uusien nostettavien lainojen korko on laskettu 2,5 %. Korko-määrää arvioitaessa on olettamuksena pidetty, että kaikki investointiosaan kirjatut hankkeet toteutuvat.

### **Poistot ja arvonalentamiset**

Suunnitelman mukaiset poistot on arvioitu käyttöomaisuuskirjanpidon mukaisina. Poistojen määräksi on arvioitu 2,1 M€. Tämän hetken tiedon mukaan arvio tulee mahdollistamaan yksittäisten alaskirjausten tekemisen, jolloin tasearvoltaan liian suurien rakennusten tai muiden kohteiden arvoja kirjataan alas.

### **Tilikauden tulos**

Vuosikate on talousarviossa 0,59 M€ ja se ei riitä kattamaan vuoden 2026 suunnitelmanmukaisia poistoja ja arvonalentamisia, joiden määräksi on arvioitu olevan 2,1 M€. Tilikauden tulos olisi siten noin 1,51 M€ alijäämäinen.

### 3.4 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	Alkuperäinen TA 2025	MTA 2025 *	TA 2026	MUUTOS MTA 2025 vs TA 2026
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	4 244 462	4 527 462	3 722 482	-17,8
Myyntituotot	268 770	268 770	310 500	15,5
Maksutuotot	590 750	590 750	705 687	19,5
Tuet ja avustukset	248 600	248 600	262 100	5,4
Muut toimintatuotot	1 625 522	1 908 522	927 530	-51,4
<i>Sisäiset tuotot</i>	<i>1 510 820</i>	<i>1 510 820</i>	<i>1 516 665</i>	<i>0,4</i>
<b>TOIMINTAKULUT</b>	-22 109 535	-22 256 535	-22 714 894	2,1
Henkilöstökulut	-12 867 423	-12 867 423	-13 338 917	3,7
Palveluiden ostot	-4 244 228	-4 323 228	-4 399 077	1,8
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 017 564	-2 017 564	-1 773 875	-12,1
Avustukset	-998 600	-998 600	-1 247 000	24,9
Muut toimintakulut	-470 900	-538 900	-439 360	-18,5
<i>Sisäiset menot</i>	<i>-1 510 820</i>	<i>-1 510 820</i>	<i>-1 516 665</i>	<i>0,4</i>
<b>TOIMINTAKATE</b>	-17 865 073	-17 729 073	-18 992 412	7,1
<b>VEROTULOT</b>	16 050 000	16 050 000	16 455 000	2,5
Kunnallisvero	12 200 000	12 200 000	12 505 000	2,5
Kiinteistövero	2 810 000	2 810 000	2 750 000	-2,1
Yhteisövero	1 040 000	1 040 000	1 200 000	15,4
<b>VALTIONOSUUDET</b>	3 576 000	3 576 000	3 391 000	-5,2
<b>RAHOITUSTUOTOT- JA KULUT</b>	-219 000	-219 000	-260 900	19,1
Korkotuotot	141 000	141 000	175 000	24,1
Muut rahoitustuotot	4 800	4 800	5 100	6,3
Korkokulut	-356 000	-356 000	-432 000	21,3
Muut rahoituskulut	-8 800	-8 800	-9 000	2,3
<b>VUOSIKATE</b>	1 541 927	1 677 927	592 688	-64,7
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>	-2 300 000	-2 300 000	-2 100 000	-8,7
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	-758 073	-622 073	-1 507 312	142,3

\* Alkuperäinen talousarvio 2025 + talousarviomuutokset 2025

Toimintakate osoittaa varsinaisen tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Vuosikate osoittaa riittääkö kaupungin tulo-rahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat

rakennusten/rakennelmien eli pysyvien vastaavien poistot. Vuosikate siirtyy rahoituslaskelmaan ja sillä pyritään kattamaan tulevia investointeja.

### 3.5 Rahoituslaskelma

<b>RAHOITUSLASKELMA (1 000 €)</b>	<b>TA 2025</b>	<b>TA 2026</b>
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>		
TOIMINNAN RAHAVIRTA	<b>1 542</b>	<b>593</b>
Vuosikate	1 542	593
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjaukset	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	<b>-6 533</b>	<b>-2 704</b>
Investointimenot	-6 548	-2 727
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	8
Käyttöomaisuuden myyntituotot	15	15
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN KASSAVIRTA</b>	<b>-4 991</b>	<b>-2 111</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>		
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	<b>525</b>	<b>-350</b>
Antolainasaamisten lisäys	0	-350
Antolainasaamisten vähennys	525	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET	<b>4 400</b>	<b>2 433</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	7 600	5 600
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 200	-3 167
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>4 925</b>	<b>2 083</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-66</b>	<b>-28</b>
Lainamäärä, euroja	22 860 000	25 293 000
Lainamäärä/asukas; euroja	3 452	3 862

Rahoituslaskelmassa osoitetaan, miten toiminta rahoitetaan. Toiminnan ja investointien rahavirta osoittaa rahoituksen riittävyden 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 käyttöönnotosta tai ei-olennaisten talousarviomäärärahojen muutoksista.

#### **Teollisuushanke**

Kokemäen kaupunki ja yhdysvaltalaisyritys Æsir Technologies Inc. ovat 10.10.2021 solmineet aiesopimuksen, jonka mukaisesti yritys tulee perustamaan Kokemäelle akkumateriaalitehtaan ja sen jälkeen varsinaisen akkutehtaan. Keväällä 2022 tarkentuneiden suunnitelmien mukaan yhtiö tulisi kuitenkin ensin rakennuttamaan akkutehtaan. Hankkeen toteuttamisen edellyttämät rahoituspäätökset ovat talousarvion laadintavaiheessa avoinna. Syksyllä 2025 akkutehtaalle on varattu uusi maa-alue Suokkaan teollisuusalueen välittömästä läheisyydestä.

#### **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. Kaupunki valmistelelee alueen kaavoitusprosessin aloittamista.

Alueella on parhaillaan käynnissä uuden Teollisuustien rakentaminen sekä siihen liittyvän kunnallistekniikan toteutus. Bitzeron tavoite on rakentaa testikäyttöön pilottilaitos alkuvuonna 2026.

### **Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen kiinteistöjen yhtiöittäminen**

Kaupunki valmistelelee sote- ja pela-kiinteistöjen yhtiöittämistä, jonka vuoksi perustetaan uusi kiinteistöosakeyhtiö. Perustettavaan yhtiöön siirretään Palvelukeskus Henrikinhovi ja Tulkkilan sekä Kauvatsan paloasemat. Kuntalain (410/2015) kunnan toimintaa kilpailutilanteessa markkinoilla koskevan 126 §:n mukaan kunnan toimiessa kilpailutilanteessa markkinoilla sen on annettava tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi. Tällöin puhutaan niin sanotusta yhtiöittämisvelvollisuudesta.

Hyvinvointialueuudistuksen yhteydessä hyvinvointialueen käyttöön siirtyneiden tilojen vuokraamisen katsotaan tapahtuvan kilpailutilanteessa markkinoilla sosiaali- ja terveydenhuoltoa ja pelastustoimea koskevan uudistuksen toimeenpanosta ja sitä koskevan lainsäädännön voimaansaattamisesta annetun lain (616/2021) 22 §:ssä säädetyn vuokrasopimusten voimassaolokauden jälkeen. Tämä tarkoittaa sitä, että Kokemäen kaupungilla on laissa säädetty yhtiöittämisvelvollisuus kunnan omistamien ja Satakunnan hyvinvointialueen käytössä olevien sosiaali- ja terveydenhuollon ja pelastustoimen toimitilojen osalta. Perustettava yhtiö aloittaa toimintansa alkuvuonna 2026.

### **Muut toimintamuutokset**

Kokemäen yhtenäiskoulun Tuomaalan toimipisteen nykyisille ja tuleville oppilaille osoitetaan lähikouluksi/-toimipisteeksi Kokemäen yhtenäiskoulun Tulkkilan toimipiste vuosiluokkien 1–5 osalta ja Kokemäen yhtenäiskoulun Yhteiskoulun toimipiste kuudennen vuosiluokan osalta. Määräaikaisen opetushenkilöstön tarpeen arvioidaan vähenevän yhdellä henkilötyövuodella.

Perhepäivähoito toteutetaan 1.8.2026 alkaen ryhmäperhepäiväkotitoimintana. Kotona toteutettavan perhepäivähoidon tarve on vuosien saatossa vähitellen vähentynyt. Tarvittuihin soveltuvat tilat vapautuvat kaupungintalolta. Muutoksella ei arvioida olevan vaikutusta henkilöstöresurssiin eikä merkittäviä taloudellisia vaikutuksia.

## 3.7 Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenveto

Ulkoiset

	Sitovuus	Määrärahat	Tuloarviot	Toimintakate
	N / B	Talousarvio	Talousarvio	Talousarvio
		Menot	Tulot	Kate/jäämä
<b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>				
Yleishallinto	B	2 124 128	107 780	-2 016 348
Elinvoimalautakunta	B	3 192 128	259 800	-2 932 328
Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	B	11 799 540	870 687	-10 928 853
Tekninen- ja ympäristölautakunta	B	4 082 433	967 550	-3 114 883
<b>TULOSLASKELMAOSA</b>				
Verotulot	B		16 455 000	16 455 000
Valtionosuudet	B		3 391 000	3 391 000
Poistot ja arvonalentumiset	B	2 100 000		-2 100 000
Korkotuotot	B		175 000	175 000
Muut rahoitustuotot	B		5 100	5 100
Korkokulut	B	432 000		-432 000
Muut rahoituskulut	B	9 000		-9 000
<b>INVESTOINTIOSA</b>				
Aineettomat hyödykkeet	B	126 000		-126 000
Maa- ja vesialueet	B	110 000		-110 000
Rakennukset	B	1 174 000		-1 174 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	B	977 000		-977 000
Koneet ja kalusto	B	222 000		-222 000
Sijoitukset / Kuntayhtymäosuudet	B	95 000		-95 000
<b>RAHOITUSOSA</b>				
Antolainasaamisten lisäys	B	350 000		-350 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		5 600 000	5 600 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	3 167 000		-3 167 000
<b>KAIKKI YHTEENSÄ</b>				<b>-2 128 312</b>

## **4 Henkilöstö**

### **4.1 Talousarvioon sisältyvät olennaiset henkilöstömuutokset**

Yleishallinto

- varauduttu eläköitymisjärjestelyihin

#### Elinvoima- ja hyvinvointilautakunta

- Hyvinvointi- ja osallisuuspalveluiden osalta työllistämisen kustannuspaikalla yksi määräaikainen työtehtävä muutetaan vakinaiseksi työtehtäväksi kierrätyskeskuksen toiminnan vakiinnuttamiseksi. Määräaikaisista työtehtävistä yksi htv vähenee, kun Virtaamon koordinointi päättyy.
- varauduttu eläköitymisjärjestelyihin

#### Sivistyslautakunta

- Lasten määrän arvioidaan vähentyvän ja varhaiskasvatuksen ryhmätarpeen arvioidaan vähenevän yhdellä lapsiryhmällä 1.8.2026 alkaen. Määräaikaisen henkilöstön tarpeen arvioidaan vähenevän kolmella henkilötyövuodella.
- Esi- ja perusopetuksen oppimisen tuen uudistus edellyttää opetuksen järjestäjää varmistamaan oppimisen edellytyksiä tukevia opetusjärjestelyitä esi- ja perusopetuksessa sekä ryhmäkohtaisten tukimuotojen järjestämistä osana perustoimintaa. Riittävän oppimisen tuen toteuttamiseksi perustetaan toinen varhaiskasvatuksen erityisopettajan toimi 1.8.2026 alkaen.
- Perusopetusikäisten oppilaiden määrän arvioidaan vähenevän noin neljäkymmenellä oppilaalla. Määräaikaisen henkilöstön tarpeen arvioidaan vähenevän kahdella henkilötyövuodella.
- Kokemäen yhtenäiskoulun Tuomaalan toimipisteen nykyisille ja tulevilla oppilaille osoitetaan lähikouluksi/-toimipisteeksi Kokemäen yhtenäiskoulun Tulkkilan toimipiste vuosiluokkien 1-5 osalta ja Kokemäen yhtenäiskoulun Yhteiskoulun toimipiste kuudennen vuosiluokan osalta. Määräaikaisen opetushenkilöstön tarpeen arvioidaan vähenevän yhdellä henkilötyövuodella.

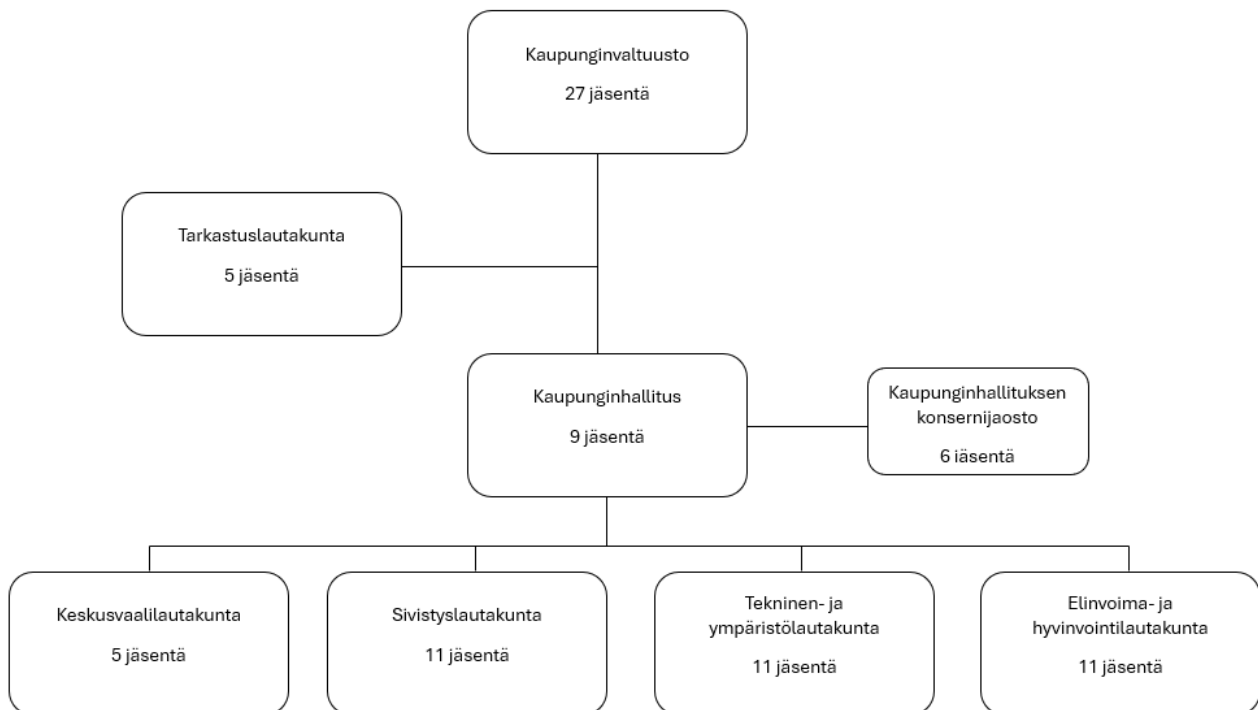
#### Tekninen- ja ympäristölautakunta

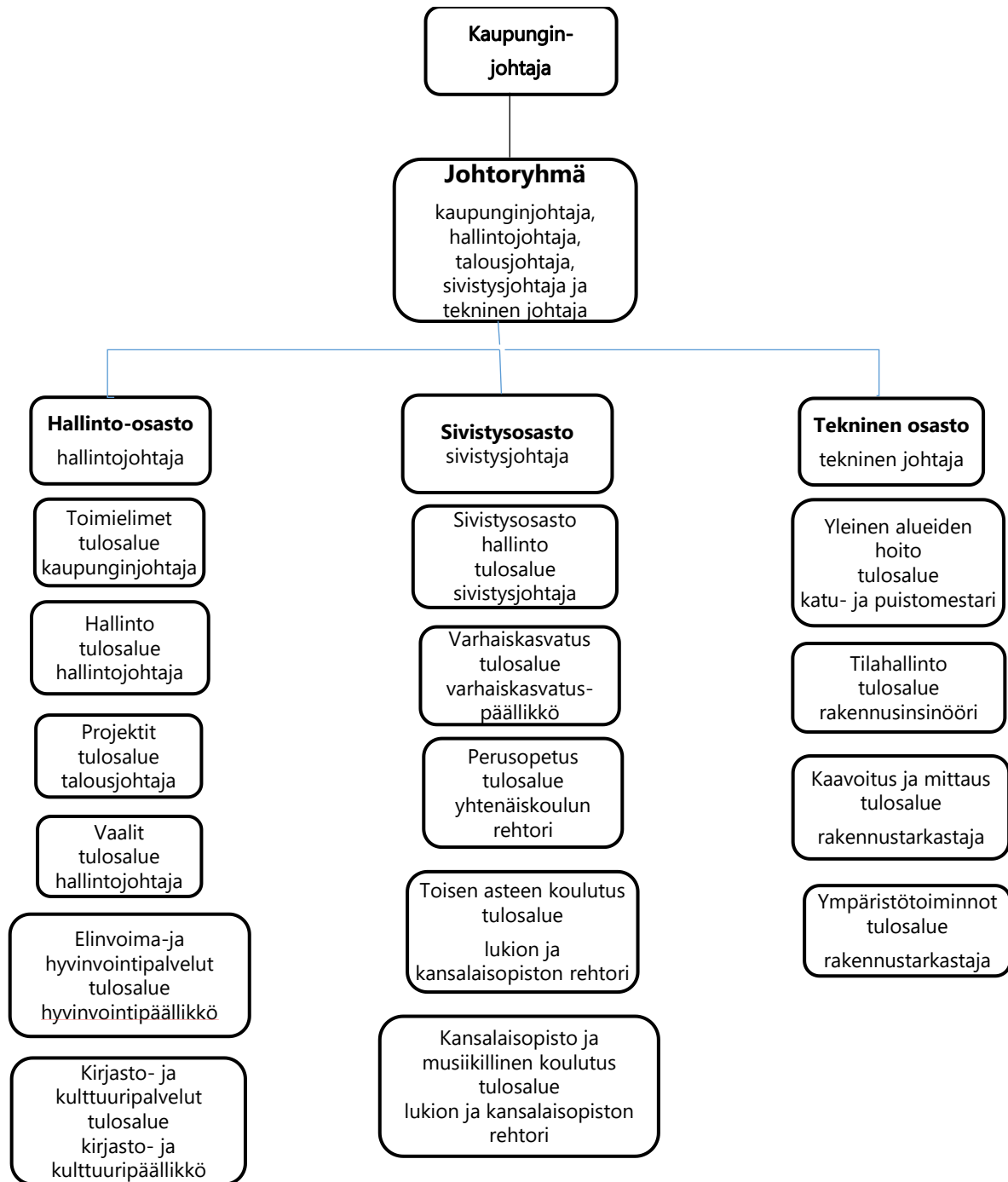
- varauduttu eläköitymisjärjestelyihin
- Ympäristötoimi, palkkamenot siirretty kaavoitukseen ja ostopalveluja lisätty. Ympäristöasiantuntija on siirtynyt kaavoitusasiantuntijaksi ja Porin kaupungin kanssa on tehty sopimus ympäristönsuojelutehtävien hoitamisesta ostopalveluna.

Mainittujen lisäksi talousarvio sisältää useita henkilöstömäärärahamuutoksia, jotka johtuvat palveluiden tarvitsijoiden määrän muutoksista tai toiminnallisista muutoksista. Tällaisia ovat esim. perusopetuksen oppilasmäärä- ja opetusryhmien määrien muutokset.

## 4.2 Luottamushenkilö- ja henkilöstöorganisaatio 1.1.2026

### Luottamushenkilö- ja henkilöstöorganisaatio





## **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 kolme 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 2026–2028 taloussuunnitelma on laadittu syksyn 2025 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 2026–2028 taloussuunnitelma on laadittu seuraavilla toteutumaennusteilla/oletuksilla:

- a) Toimintakate (negatiivinen) kasvaa suunnitelmavuotena 2027 noin 2,7 % ja vuonna 2028 noin 2 %.
- b) Tuloveroprosenttia korotetaan 0,5 %-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 ennusteseen. Mikäli asukasmäärä pysyisi seuraavat kolme vuotta nykyisellä tasolla, olisi vuosien 2026–2028 yhteenlaskettu kunnallisverotulokertymä noin 0,73 M€ nykyistä suurempi.
- d) Vuodelle 2027 on kirjattu tehtäväksi noin 0,65 M€ alaskirjaus, koska Kiinteistö Oy Hakatienkartanon kerrostalo puretaan ja tytäryhtiön vastuut tulevat alaskirjattavaksi kaupungin taseessa. Kerrostalon purku ajoittuu vuodelle 2026.
- e) Vuodelle 2028 on kirjattu 0,3 M€ alaskirjaus. Kirjaus on tehtävä, koska Kokemäen terveyskeskus jää vuoden 2025 aikana lähes tyhjäksi ja sen tulevaisuudessa kerryttämä tulo on pysyvästi poistamatonta hankintamenoa eli tasearvoa pienempi. Terveyskeskrakennuksen tasearvo on noin 1 M€.
- f) Valtionosuudet on arvioitu pysyvän vuoden 2026 tasolla ja niissä on huomioitu mahdollinen valtionosuusindeksin muutos.
- g) korkotasoksi suunnitelmakaudella on pitkien korkojen osalta arvioitu noin 2,5 %.

Vuosien 2026–2028 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 2024 taseessa on kertynyttä ylijäämää noin 6,85 M€ ja vuoden 2025 tulos tulee olemaan noin lokakuun 2025 tiedon mukaan noin maan noin 0,7 M€ alijäämäinen, joten taloussuunnitelman alijäämä voi olla yhteensä 6,1 M€. Vuosien 2026–2028 alijäämäennuste on taloussuunnitelmassa noin 5,3 M€. Suunnitelmavuosien lopussa taseen ylijäämä on kutistunut 1,4 M€:oon.

Taloussuunnitelmassa on huomioitu Kiinteistöosaakeyhtiö Hakatienkartanon kirjanpidoollinen alaskirjaus kerrostalon purun myötä. Samoin on huomioitu terveyskeskuskiinteistön alaskirjaus noin 30 %:sti tasearvosta.

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 yhtiöittämisestä syntyvät tulojen menetykset ja menojen pieneneminen. Vuosille 2026, 2027 ja 2028 ei ole huomioitu perustettavasta yhtiöstä mahdollisesti saatavia tuotto-odotuksia eikä perustamisvaiheen kertaluonteisia eriä, kun kiinteistöomaisuutta siirretään perustettavalle yhtiölle.

Suunnitelmakauden 2026–2028 bruttoinvestoinnit ovat yhteensä 9,0 M€. Koska käytöstaloudesta ei kerry vuosikatetta tarpeeksi investointien rahoittamiseksi, joutuu kaupunki rahoittamaan investoinnit velkarahoituksella. Kaupungin velkamäärä kasvaa suunnitelmakaudella. Vuoden 2024 tilinpäätöksen 18,46 M€ lainamäärä kasvaa noin 9,3 M€:lla ja lainoja olisi yhteensä suunnitelmakauden lopussa noin 27,8 M€.

Investointien määrää ja kohteita laskettaessa on huomioitava, että investointisuunnitelmaan sisältyy kohteita, joiden toteutumiseen on asetettu jokin ehto. Näitä ehdollisia investointeja on suunnitelmakaudella kaikkiaan 2,9 M€. Suurin ehdollinen investointikohde on Kirkkokallion asemakaava-alueella suunniteltu teollisuushanke. Hankkeen toteuttamiseen on varauduttu 2,1 M€ määrärahoihin. Suunnitelmaan on kirjattu myös 1,0 M€ ehdollinen hanke Tulkkilan monitoimikentän ja huoltorakennuksen rakentamiseksi vuodelle 2027.

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

## 5.3 Laskelmat

Tuloslaskelma (ulkoiset + sis.)

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%	SU 2027	SU 2028
Myyntituotot	1 865 742	1 779 590	1 827 165	3 %	0	0
Maksutuotot	632 505	590 750	705 687	19 %	0	0
Tuet ja avustukset	575 862	248 600	262 100	5 %	0	0
Muut toimintatuotot	2 485 219	1 908 522	927 530	-51 %	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5 559 328</b>	<b>4 527 462</b>	<b>3 722 482</b>	<b>-18 %</b>	<b>3 660</b>	<b>3 696</b>
Henkilöstökulut	-12 898 430	-12 867 423	-13 338 917	4 %	0	0
Palvelujen ostot	-5 090 422	-5 834 048	-5 915 742	1 %	0	0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 879 633	-2 017 564	-1 773 875	-12 %	0	0
Avustukset	-783 551	-998 600	-1 247 000	25 %	0	0
Muut toimintakulut	-513 007	-538 900	-439 360	-18 %	0	0
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-21 165 044</b>	<b>-22 256 535</b>	<b>-22 714 894</b>	<b>2 %</b>	<b>-23 169</b>	<b>-23 633</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-15 605 716</b>	<b>-17 729 073</b>	<b>-18 992 412</b>	<b>7 %</b>	<b>-19 509</b>	<b>-19 937</b>
Verotulot	15 924 231	16 050 000	16 455 000	3 %	17 404	17 746
Valtionosuudet	2 762 076	3 576 000	3 391 000	-5 %	3 442	3 493
Rahoitustuotot ja -kulut	-28 481	-219 000	-260 900	19 %	-453	-573
<b>VUOSIKATE</b>	<b>3 052 110</b>	<b>1 677 927</b>	<b>592 688</b>	<b>-65 %</b>	<b>884</b>	<b>729</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-2 755 001	-2 300 000	-2 100 000	-9 %	-2 650	-2 300
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>297 109</b>	<b>-622 073</b>	<b>-1 507 312</b>	<b>142 %</b>	<b>-1 766</b>	<b>-1 571</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>297 109</b>	<b>-622 073</b>	<b>-1 507 312</b>	<b>142 %</b>	<b>-1 766</b>	<b>-1 571</b>

TA Hallintokunnittain ja sitovuustasoin

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
<b>C100 Vaalit</b>				
TOIMINTATUOTOT	39 974	7 500	0	0 %
TOIMINTAKULUT	-27 559	-29 966	0	0 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	12 416	-22 466	0	0 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-1 354	0	0	0 %
<b>C110 Eri toimielimet</b>				
TOIMINTATUOTOT	123 588	59 000	85 000	44 %
TOIMINTAKULUT	-846 087	-756 940	-810 902	7 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-722 499	-697 940	-725 902	4 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-5 507	0	-2 500	0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-2 937	0	0	0 %
<b>C120 Hallinto-osasto</b>				
TOIMINTATUOTOT	12 021	8 300	8 300	0 %
TOIMINTAKULUT	-664 602	-875 930	-883 059	1 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-652 581	-867 630	-874 759	1 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-1 635	0	-2 000	0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-4 881	0	0	0 %
<b>C130 Muut palvelut</b>				
TOIMINTATUOTOT	10 328	7 000	6 000	-14 %
TOIMINTAKULUT	-218 234	-208 000	-203 000	-2 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-207 906	-201 000	-197 000	-2 %
<b>C140 Sisäiset palvelut</b>				
TOIMINTATUOTOT	4 700	4 000	8 480	112 %
TOIMINTAKULUT	-157 921	-174 935	-182 067	4 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-153 221	-170 935	-173 587	2 %
Poistot ja arvonalentumiset	-43 918	0	0	0 %
<b>C150 Projektit</b>				
TOIMINTAKULUT	-36 933	-61 300	-45 100	-26 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-36 933	-61 300	-45 100	-26 %
<b>C200 Elinvoima</b>				
TOIMINTATUOTOT	171 169	91 000	123 700	36 %
TOIMINTAKULUT	-959 495	-1 746 671	-2 038 784	17 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-788 326	-1 655 671	-1 915 084	16 %
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	865	0	0	0 %

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-7 877	0	0	0 %
<b>C210 Hyvinvointipalvelut</b>				
TOIMINTATUOTOT	136 314	123 800	126 100	2 %
TOIMINTAKULUT	-762 020	-766 564	-776 660	1 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-625 705	-642 764	-650 560	1 %
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	38 872	30 000	29 665	-1 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-52 578	-52 400	-53 000	1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-104 008	0	0	0 %
<b>C220 Kirjasto- ja kulttuuripalvelut</b>				
TOIMINTATUOTOT	11 865	26 000	10 000	-62 %
TOIMINTAKULUT	-348 321	-352 225	-376 684	7 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-336 455	-326 225	-366 684	12 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-13 272	-13 000	-13 100	1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-11 878	0	0	0 %
<b>C300 Sivistysosaston hallinto</b>				
TOIMINTATUOTOT	10 665	0	0	0 %
TOIMINTAKULUT	-517 915	-417 481	-416 668	0 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-507 250	-417 481	-416 668	0 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-639	-800	-500	-37 %
<b>C310 Varhaiskasvatus</b>				
TOIMINTATUOTOT	240 454	159 000	156 800	-1 %
TOIMINTAKULUT	-3 364 420	-3 281 155	-3 292 268	0 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-3 123 967	-3 122 155	-3 135 468	0 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-430 679	-438 100	-476 100	9 %
Poistot ja arvonalentumiset	-154 661	0	0	0 %
<b>C320-330 Perusopetus</b>				
TOIMINTATUOTOT	675 201	513 050	648 387	26 %
TOIMINTAKULUT	-6 529 279	-6 417 504	-6 701 897	4 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-5 854 078	-5 904 454	-6 053 510	3 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-769 481	-788 350	-753 965	-4 %
Poistot ja arvonalentumiset	-263 988	0	0	0 %
<b>C340 Toisen asteen koulutus</b>				
TOIMINTATUOTOT	127 575	3 700	27 500	643 %
TOIMINTAKULUT	-1 054 070	-952 256	-1 062 646	12 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-926 494	-948 556	-1 035 146	9 %

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-126 889	-121 200	-119 300	-2 %
<b>C350 Kansalaisopisto</b>				
TOIMINTATUOTOT	51 515	36 300	38 000	5 %
TOIMINTAKULUT	-252 367	-244 197	-266 061	9 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-200 853	-207 897	-228 061	10 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-26 677	-26 700	-26 500	-1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-18 291	0	0	0 %
<b>C360 Musiikillinen koulutus</b>				
TOIMINTAKULUT	-61 794	-54 000	-60 000	11 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-61 794	-54 000	-60 000	11 %
<b>C400 Hallinto</b>				
TOIMINTATUOTOT	1 098	0	0	0 %
TOIMINTAKULUT	-371 201	-387 420	-414 964	7 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-370 103	-387 420	-414 964	7 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-504	-300	-400	33 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 272	0	0	0 %
<b>C410 Kaavoitus ja mittaus</b>				
TOIMINTATUOTOT	25 722	12 000	12 000	0 %
TOIMINTAKULUT	-216 000	-242 645	-305 220	26 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-190 278	-230 645	-293 220	27 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	0	-300	-300	0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-46 242	0	0	0 %
<b>C420-430 Yleiset alueet</b>				
TOIMINTATUOTOT	153 240	107 250	155 250	45 %
TOIMINTAKULUT	-591 254	-688 886	-720 867	5 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-438 015	-581 636	-565 617	-3 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-354	-500	-400	-20 %
Poistot ja arvonalentumiset	-774 399	0	0	0 %
<b>C440-450 Kiinteistöhoito</b>				
TOIMINTATUOTOT	2 077 274	1 711 800	650 500	-62 %
TOIMINTAKULUT	-811 720	-1 095 977	-701 256	-36 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	1 265 554	615 823	-50 756	-108 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>	-58 378	-63 270	-62 800	-1 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 308 587	0	0	0 %

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
<b>C460 Tilahallintopalvelut</b>				
TOIMINTATUOTOT	62 812	47 942	65 300	36 %
TOIMINTAKULUT	-1 445 208	-1 511 622	-1 535 485	2 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 382 397	-1 463 680	-1 470 185	0 %
<b>SISÄISET TOIMINTATUOTOT</b>				
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	1 461 582	1 480 820	1 487 000	0 %
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-171	-200	-200	0 %
Poistot ja arvonalentumiset	-19 940	0	0	0 %
<b>C470 Ympäristöterveydenhuolto</b>				
TOIMINTATUOTOT	31 185	28 000	18 000	-36 %
TOIMINTAKULUT	-242 441	-253 500	-226 500	-11 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-211 256	-225 500	-208 500	-8 %
<b>SISÄISET TOIMINTAKULUT</b>				
SISÄISET TOIMINTAKULUT	-5 663	-5 700	-5 600	-2 %
<b>C480 Ympäristötoimi</b>				
TOIMINTATUOTOT	44 279	38 000	38 500	1 %
TOIMINTAKULUT	-69 989	-103 670	-62 000	-40 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-25 710	-65 670	-23 500	-64 %
<b>C490 Rakennusvalvonta</b>				
TOIMINTATUOTOT	46 690	33 000	28 000	-15 %
TOIMINTAKULUT	-114 415	-122 870	-116 141	-5 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-67 725	-89 870	-88 141	-2 %
<b>SISÄISET TOIMINTATUOTOT</b>				
SISÄISET TOIMINTATUOTOT	340	0	0	0 %

## Rahoituslaskelma

1 000 €	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>					
TOIMINNAN RAHAVIRTA	<b>3 060</b>	<b>1 542</b>	<b>593</b>	<b>884</b>	<b>731</b>
Vuosikate	3 052	1 542	593	884	731
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjausevät	8	0	0	0	0
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	<b>-2 017</b>	<b>-6 533</b>	<b>-2 704</b>	<b>-3 845</b>	<b>-2 285</b>
Investointimenot	-2 195	-6 548	-2 727	-4 020	-2 300
Rahoitusosuudet investointimenoihin	170	0	8	160	0
Käyttöomaisuuden myyntituotot	8	15	15	15	15
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN KASSAVIRTA</b>	<b>1 043</b>	<b>-4 991</b>	<b>-2 111</b>	<b>-2 961</b>	<b>-1 554</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>					
ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	<b>50</b>	<b>525</b>	<b>-350</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Antolainasaamisten lisäys	50	0	-350	0	0
Antolainasaamisten vähennys	0	525	0	0	0
LAINAKANNAN MUUTOKSET	<b>-2 334</b>	<b>4 400</b>	<b>2 433</b>	<b>2 900</b>	<b>1 600</b>
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 200	7 600	5 600	6 300	5 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 007	-3 200	-3 167	-3 400	-3 400
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-4 527	0	0	0	0
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	<b>-207</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-2 491</b>	<b>4 925</b>	<b>2 083</b>	<b>2 900</b>	<b>1 600</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-1 448</b>	<b>-66</b>	<b>-28</b>	<b>-61</b>	<b>46</b>
Lainamäärä, euroja	18 460 000	22 860 000	25 293 000	28 193 000	29 793 000
Lainamäärä/asukas, euroja	2 767	3 452	3 862	4 347	4 680

Hallintokunnat

Yleishallinto				
	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
Myyntituotot	17 064	14 300	20 300	42 %
Maksutuotot	6 872	0	0	0 %
Tuet ja avustukset	151 466	71 500	67 000	-6 %
Muut toimintatuotot	15 211	0	20 480	0 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>190 612</b>	<b>85 800</b>	<b>107 780</b>	<b>26 %</b>
Henkilöstökulut	-902 713	-1 089 470	-1 096 428	1 %
Palvelujen ostot	-950 440	-897 900	-917 500	2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-16 244	-26 001	-24 000	-8 %
Avustukset	-5 760	0	-3 500	0 %
Muut toimintakulut	-84 677	-93 700	-87 200	-7 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-1 959 834</b>	<b>-2 107 071</b>	<b>-2 128 628</b>	<b>1 %</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 769 221</b>	<b>-2 021 271</b>	<b>-2 020 848</b>	<b>0 %</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	1 649	0	0	0 %
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 767 573</b>	<b>-2 021 271</b>	<b>-2 020 848</b>	<b>0 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-51 737	0	0	0 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 819 309</b>	<b>-2 021 271</b>	<b>-2 020 848</b>	<b>0 %</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 819 309</b>	<b>-2 021 271</b>	<b>-2 020 848</b>	<b>0 %</b>

Elinvoima- ja hyvinvointilautakunta				
	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
Myyntituotot	135 990	104 700	107 865	3 %
Maksutuotot	4 654	19 000	3 000	-84 %
Tuet ja avustukset	142 863	93 000	103 700	12 %
Muut toimintatuotot	75 578	54 100	74 900	38 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>359 085</b>	<b>270 800</b>	<b>289 465</b>	<b>7 %</b>
Henkilöstökulut	-958 112	-930 484	-1 005 278	8 %
Palvelujen ostot	-402 892	-946 798	-966 450	2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-232 607	-236 078	-232 500	-2 %
Avustukset	-486 398	-719 500	-966 500	34 %
Muut toimintakulut	-63 554	-98 000	-87 500	-11 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-2 143 563</b>	<b>-2 930 860</b>	<b>-3 258 228</b>	<b>11 %</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-1 784 478</b>	<b>-2 660 060</b>	<b>-2 968 763</b>	<b>12 %</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-130	0	0	0 %
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-1 784 607</b>	<b>-2 660 060</b>	<b>-2 968 763</b>	<b>12 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-115 885	0	0	0 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 900 493</b>	<b>-2 660 060</b>	<b>-2 968 763</b>	<b>12 %</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 900 493</b>	<b>-2 660 060</b>	<b>-2 968 763</b>	<b>12 %</b>

## Sivistyslautakunta

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
Myyntituotot	118 905	103 700	125 000	21 %
Maksutuotot	521 262	494 550	629 487	27 %
Tuet ja avustukset	274 836	78 100	81 900	5 %
Muut toimintatuotot	190 407	35 700	34 300	-4 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 105 410</b>	<b>712 050</b>	<b>870 687</b>	<b>22 %</b>
Henkilöstökulut	-9 104 257	-8 839 768	-9 162 688	4 %
Palvelujen ostot	-2 849 199	-2 764 290	-2 897 232	5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-748 042	-766 485	-759 025	-1 %
Avustukset	-172 229	-169 100	-167 000	-1 %
Muut toimintakulut	-260 483	-202 100	-189 960	-6 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-13 134 211</b>	<b>-12 741 743</b>	<b>-13 175 905</b>	<b>3 %</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-12 028 800</b>	<b>-12 029 693</b>	<b>-12 305 218</b>	<b>2 %</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	22 190	0	0	0 %
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-12 006 610</b>	<b>-12 029 693</b>	<b>-12 305 218</b>	<b>2 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-436 940	0	0	0 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-12 443 550</b>	<b>-12 029 693</b>	<b>-12 305 218</b>	<b>2 %</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-12 443 550</b>	<b>-12 029 693</b>	<b>-12 305 218</b>	<b>2 %</b>

## Tekninen- ja ympäristölautakunta

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	Muutos-%
Myyntituotot	1 593 783	1 556 890	1 574 000	1 %
Maksutuotot	99 716	77 200	73 200	-5 %
Tuet ja avustukset	6 697	6 000	9 500	58 %
Muut toimintatuotot	2 204 024	1 818 722	797 850	-56 %
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>3 904 220</b>	<b>3 458 812</b>	<b>2 454 550</b>	<b>-29 %</b>
Henkilöstökulut	-1 933 348	-2 007 701	-2 074 523	3 %
Palvelujen ostot	-887 882	-1 225 060	-1 134 560	-7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-882 741	-989 000	-758 350	-23 %
Avustukset	-119 165	-110 000	-110 000	0 %
Muut toimintakulut	-104 162	-145 100	-74 700	-49 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-3 927 297</b>	<b>-4 476 861</b>	<b>-4 152 133</b>	<b>-7 %</b>
<b>TOIMINTAKATE YHTEENSÄ</b>	<b>-23 077</b>	<b>-1 018 049</b>	<b>-1 697 583</b>	<b>67 %</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-5	0	0	0 %
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-23 082</b>	<b>-1 018 049</b>	<b>-1 697 583</b>	<b>67 %</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-2 150 439	0	0	0 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-2 173 522</b>	<b>-1 018 049</b>	<b>-1 697 583</b>	<b>67 %</b>
<b>YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-2 173 522</b>	<b>-1 018 049</b>	<b>-1 697 583</b>	<b>67 %</b>

## 6 Investoinnit

## 6.1 Investointimenot

Investointimienomäärärahoja on varattu vuodelle 2026 yhteensä 2,7 M€ (netto).

Suurin investointikohde on yhteiskoulun alakerran peruskorjaus, johon on varattu vuodelle 2026 yhteensä 0,6 M€. Kohteen vuoden 2024–2025 kustannukset ovat arvion mukaan noin 1,2 M€, joten kokonaiskustannukset ovat yhteensä noin 1,8 M€.

Kokemäen yhtenäiskoulun Tulkkilan tilojen perusparannuskustannus on talousarviossa 0,24 M€. Perusparannus tehdään vaativan monialaisen tuen ryhmän tarpeisiin. Kolmanneksi suurin investointi on Kirkkokallion alueelle tehtävät kunnallistekniset työt, joiden arvo on 0,2 M€ investointina. Peipohjan asemaseudun järjestelyihin kaupunki on varannut ensi vuodelle 150 000 euroa, mutta hankkeen kokonaiskustannukset tulevat olemaan noin 550 000 euroa. Valtio tulee mukaan kustannusten jakoon.

Suunnitelmavuonna 2027 investointien määrä kasvaa 3,8 M€:oon ja suunnitelmavuonna 2028 investointien määrä on laskeva. Rakennusten osalta suunnitelmaan on kirjattu kaikkia tulevia 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 2026 kaikkiaan 5,6 M€. Aiemmin nostettujen lainojen lyhennykset ovat 3,2 M€, 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 2026 lopussa 25,3 M€ eli noin 3 862 euroa/asukas.

Investointikohde/hanke perusteluineen	2026	2027	2028
<b>AINEETTOMAT HYÖDYKKEET</b>			
Keskustan osayleiskaava	15 000		
Asemakaavoitus	15 000	15 000	15 000
Rautatieasemakaava	15 000		
VT 2:n eteläpuolen T-alue	20 000	15 000	15 000
Ohjelmisto: kulunvalvonta järjestelmä	35 000		
ATK-järjestelmien kehittäminen, palomuri, varmistusjärjestelmä, runkokytkimet	26 000	25 000	25 000
<b>Yhteensä</b>	<b>126 000</b>	<b>55 000</b>	<b>55 000</b>
<b>MAA- JA VESIALUEET</b>			
Maa-alueiden myynti	-15 000	-15 000	-15 000
Maa-alueiden osto	125 000	125 000	125 000
<b>Yhteensä</b>	<b>110 000</b>	<b>110 000</b>	<b>110 000</b>
<b>RAKENNUKSET</b>			
Kiinteistöjen peruskorjausvaraus	70 000	70 000	70 000
<b>Kauvatsan päiväkotikoulu/ koulu- ja päiväkotirakennus, ikkunoiden uusiminen</b>			
Peruskorjauksen yhteydessä 1950-luvulla valmistuneiden koulurakennuksen ja päiväkotirakennuksen alkuperäisiä ikkunoita ei uusittu. Investoinnin tavoitteena on parantaa rakennusten energiatehokkuutta sekä sekä helpottaa ikkunoiden puhdistamista. Tarve ikkunoiden uusimiselle on noussut esiin mm. useissa työpaikkaselvityksissä.	120 000		
<b>Lukio, auditorion perusparannus</b>			
Tarve tilan perusparannukselle ajan ja muuttuvan toiminnan tarpeita vastaavaksi. Musiikin opetus siirtyy Yhteiskoulun B-osan alakertaan. Auditorio vapautuu hyödynnettävissä luentosalina myös koulupäivien aikana. Perusparannussuunnitelman laatiminen.	15 000		
<b>Lukio, opetustilojen valaistuksen uusiminen</b>			
Työpaikkaselvityksessä puutteellinen valaistus on noussut esiin turvallisuusriskinä. Jatketaan valaistuksen uusimista.	25 000		
<b>Kokemäen yhtenäiskoulu, Tulkki; tilojen perusparannus vaativan monialaisen tuen ryhmän tarpeisiin.</b>			
Kokemäen yhtenäiskoulun Tulkkilan toimipisteen tilat tulee peruskorjata monialaisen vaativan tuen toiminnan edellytyksiä vastaaviksi. Tarve esteettömille tiloille on 1.8.2026 alkaen. Perusparannussuunnitelman laadittu (Kustannusarvio n. 200 000 €). Tiloihin tarvitaan lisäksi mm. kaapistoa, naulakoita, oppilaspöytiä, esitystekniikkaa, aistivälineistöä ja tilanjakajia (Kustannusarvio n. 25 000 €). Pihaluonon aitaaminen vaativan monialaisen tuen ryhmän tarpeisiin. Aitauksen varustaminen kahdella kulkuportilla ja kahdella ajoportilla huolto- ja pelastusliikenteen mahdollistamiseksi. Keinuteline joustoalustalle pystytettynä. (Kustannusarvio n. 15 000 €)	240 000		
<b>Kokemäen yhtenäiskoulu, Tulkki; piha-alueen perusparannus.</b>			
Turvallisuussyistä ainakin kiipeilytelineet on tarpeen uusida.			20 000
<b>Yhteiskoulun toimipiste, ikkunoiden ja ulko-ovien uusiminen</b>			
Koulurakennuksen peruskorjauksessa 2005 jäi uusimatta osa ikkunoista sekä kaksi ulko-ovea. Tarve ikkunoiden, verhojen ja ulko-ovien uusimiselle. Investoinnin tavoitteena on parantaa koulurakennuksen energiatehokkuutta ja viihtyisyyttä.	30 000		
<b>Kokemäen yhtenäiskoulu, Yhteiskoulu; B-osan alakerran peruskorjaus jatkuu</b>			
Rakennetutkimusten edellyttämät korjaustarpeet jatkuvat. Auditorio voidaan näin ollen vapauttaa luento- ym. käyttöön myös koulupäivien aikana.	600 000		
<b>Tulkkilan toimipiste, puurakennus</b>			
Ulkoverhouksen ylläpitomaalaus.	20 000		
<b>Kokemäen lukio, Kokemäen yhtenäiskoulu, Yhteiskoulu ja vanha yhteiskoulu; lukitusjärjestelmän uusiminen</b>			
Lukitusjärjestelmä on tarpeen ajanmukaistaa. Avainrekisterin hallinta on haastavaa.	20 000		
<b>Tulkki-sali, lattiamateriaalin uusiminen</b>			
Paikalliset yhdistykset (mm. KKV-salibandy) ovat esittäneet pehmeämpää lattiamateriaalia.		90 000	
<b>Uimahallin perusparannus ja korjaustyöt</b>			
Mm. sähkötyöparannukset, ilmanvaihtolaitteistojen parannukset, viemärien parannukset, vesikatteen tiivistystyöt, tasaosaltaan pinnoituksen uusiminen	34 000	30 000	30 000
Pitkäjärven majan ja saunarakennuksen peruskorjaus: Kosteusteknisten kuntotutkimusten pohjalta on laskettu kustannusarvio peruskorjauksen tekemiseksi.		150 000	180 000
Salonpää, Saunarakennuksen perusparannus.		15 000	
<b>Yhteensä</b>	<b>1 174 000</b>	<b>355 000</b>	<b>300 000</b>

<b>KIINTEÄT RAKENTEET JA LAITTEET</b>			
Katujen rakentaminen ja suunnittelu	120 000	120 000	120 000
Katujen päällystäminen	120 000	160 000	160 000
Katuvalaistuksen uusiminen	30 000	20 000	20 000
Puistojen rakentaminen	30 000	30 000	30 000
Jätevedenpuhdistamo, prosessilaitteet	20 000	20 000	20 000
Sadevesilinjojen rakentaminen/uusiminen	150 000	230 000	30 000
Peipohjan asemaseudun järjestelyt	150 000	100 000	50 000
<b>Kirkkokallion alueen työt</b>			
- Hulevesien viivytysallas ja huoltotie	200 000		
- Teollisuustien (Härkisuontie-Linjatie) ja Linjatien (40-77) rakentaminen		800 000	*
- Asfaltointi			350 000 *
- Alueen kewyen liikenteen väylä			250 000 *
<b>Kartanonvoima, edellyttää alueelle suunnitellun teollisuushankkeen toteutumista</b>			
- Rakentaminen (välillä Kartanonvoima 6-Voimakatu)		250 000	*
- Kuivatus (välillä Satakunnantie-Voimakatu)		100 000	*
- Kuivatus (välillä Kartanonkoivukuja-Teljänportti)			150 000 *
<b>Kirkkopulun ja koulun saattopaikan liikennejärjestelyt ja rakentaminen</b>	40 000	300 000	
<b>Heikinkadun ja Laurinkadun parantaminen</b>		70 000	
<b>Piltontien uusiminen (välillä 1-14)</b>			170 000
<b>Ranta-Pereentien uusiminen (välillä 1-25)</b>			300 000
<b>Kokemäen päiväkotiviila Villa Vilinä; piha-alueen kehittäminen</b>			
Päiväkodin piha-alueen hiekkakentälle tarvitaan pienten lasten turvallisen ulkoilun edesauttamiseksi erillinen aidattu alue pienille lapsille. Alueelle tarvitaan alustavan arvon mukaan pienten lasten ulkoilupedagogikan toteuttamiseksi pihakatos, hiekkalaatikko ja kaksi keinu.	50 000		
<b>Kauvatsan päiväkotikoulu/ piha-alueen kehittäminen</b>			
Piha-alueen perusparannus ja valaistuksen lisääminen. Piha-alueen epätasaisuuden vuoksi alueen kesä- ja talviaikainen kunnossapito on hankalaa. Tarve toiselle portille päiväkodin aidatulla piha-alueella. Perusparannussuunnitelma on laadittu.		40 000	
<b>Kokemäen yhtenäiskoulu, koulukeskus; piha-alueen ja pääsisäänkäynnin valaistuksen parantaminen</b>			
Pääsisäänkäynti jää nykyisellä valaistuksella hämäräksi. Pimeällä ja sateisella ilmalla rappujen hahmottaminen saattaa aiheuttaa hankaluutta.			30 000
<b>Kirjasto</b>			30 000
<b>Tulkkilan monitoimikenttä ja huoltorakennus</b>			
Tulkki-salin rakentamisen jälkeen talvilajien harrastamisen mahdollisuudet ovat kaventuneet. Kokemäen päiväkotiviila Vilinän lasten, Kokemäen yhtenäiskoulun oppilaiden ja Kokemäen lukion opiskelijoiden ulkoliikuntamahdollisuudet ovat riittämättömät. Mahdollisuudet päiväkodin ja koulujen läheisyydessä luisteluun ja jääpeleihin puuttuvat lähes kokonaan. Lähioliikuntapaikan toteuttamiseksi on mahdollisuus hakea valtionavustusta arviolta 30 % kustannuksista.			
<b>Kentän kustannusarvio</b>		675 000	*
- mahdollinen valtionavustus		-160 000	*
<b>Huoltorakennus</b>		350 000	*
<b>Järilänvuoren valaistussaneeraus</b>			
Olemassaoleviin elohopeavalaisimiin on vaikea saada enää varaosia. Vanhojen valaisimien valoteho on merkittävästi laskenut. Nykyaikaisilla led-valaisimilla käyttökustannusten arvioidaan puolittuvan.	35 000		
<b>Järilänvuoren valaistusoikeus</b>			
Automaattisella valaistusoikeuksella saadaan lisäsäästöjä, kun pururataa ja hiihtolatuja valaistaan täydellä teholla vain käyttöaikana. Muutoin hämäräaikoina valaistuksena käytetään vain himmeää kustannuksia säästävää valotehoa.	17 000		
<b>Tulkkilanpuiston tekonurmikentän valaistus</b>			
Valaistus on nyt toteutettu vanhalla tekniikalla ja varaosien esimerkiksi polttimoiden saatavuus on heikkoa. Nykyaikaisilla led-valaisimilla käyttökustannusten arvioidaan puolittuvan.	15 000		
<b>Pitkäjärven yleisurheilukenttä ja tenniskenttä, perusparannus</b>			
Kenttien pintojen ja yleisurheilukentän katsomon perusparannus.		100 000	
<b>Yhteensä</b>	<b>977 000</b>	<b>3 205 000</b>	<b>1 710 000</b>

<b>KONEET JA KALUSTO</b>			
Tekninen kalusto		70 000	60 000
Traktori	120 000		
- vaihdossa annetaan Valtra N134 vm. 2019, ajettu 4900 h, kp-arvo 8 k€	-8 000		
Ruoka- ja siivouspalvelun kalusto	50 000	50 000	50 000
- vuonna 2026 raepatapesukone, pata ja yhdistelmä- kone			
Pakettiauto, työpajalle	30 000		
Mainostaulut/ -ruudut, viestinnän kehittäminen kaupungissa	30 000		
<b>Yhteensä</b>	<b>222 000</b>	<b>120 000</b>	<b>110 000</b>
<b>KUNTAYHTYMÄOSUJUEDET</b>			
Sasky peruspääoman korotus 0,38M€ (2023-26)	95 000		
<b>Menot</b>	<b>2 727 000</b>	<b>4 020 000</b>	<b>2 300 000</b>
<b>Tulot</b>	<b>-23 000</b>	<b>-175 000</b>	<b>-15 000</b>
<b>Netto</b>	<b>2 704 000</b>	<b>3 845 000</b>	<b>2 285 000</b>

\*Ehdollinen investointi, edellyttää myönteistä valtionavustuspäätöstä tai muun ehdon täyttymistä