



Talousarviokehys 2026

**TULOSLASKELMA KAUPUNKI + LIIKELAITOKSET (1 000 €)**

	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Kehys 2026	Muutos TA25-K26
TOIMINTATUOTOT	128 013	126 845	111 395	-15 450 (-12,2%)
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	3 094	3 031	3 031	0 (0,0%)
TOIMINTAKULUT	-317 338	-334 300	-335 242	-942 (0,3%)
TOIMINTAKATE	-186 231	-204 424	-220 816	-16 392 (8,0%)
VEROTULOT	196 429	204 379	213 025	8 646 (4,2%)
Kunnan tulovero	151 262	158 400	166 462	8 062 (5,1%)
Kiinteistövero	28 427	29 500	29 500	0 (0,0%)
Osuus yhteisöveron tuotosta	16 741	16 479	17 063	584 (3,5%)
VALTIONOSUUDET	13 835	21 642	26 604	4 962 (22,9%)
Peruspalveluiden valtionosuus	5 351	18 301	22 395	4 094 (22,4%)
Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet	-5 058	-4 879	-4 179	700 (-14,3%)
Verotulomenetyksen kompensatio	13 542	8 220	8 388	168 (2,0%)
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-1 201	-1 380	16 831	18 211 (-1319,5%)
Korkotuotot	5 774	5 830	1 700	-4 130 (-70,8%)
Muut rahoitustuotot	6 755	5 159	24 079	18 920 (366,7%)
Korkokulut	-8 945	-8 000	-4 400	3 600 (-45,0%)
Muut rahoituskulut	-4 786	-4 369	-4 548	-179 (4,1%)
VUOSIKATE	22 832	20 217	35 644	15 427 (76,3%)
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-31 353	-30 146	-27 874	2 272 (-7,5%)
TILIKAUDEN TULOS	-8 521	-9 929	7 769	17 699 (-178,2%)
TILINPÄÄTÖSSIIRROT	34	33	33	0 (0,0%)
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-8 486	-9 896	7 803	17 699 (-178,8%)

Muutokset taloussuunnitelmaan

Tuloja lisäävät muutokset

- Pori Energia Oy kaupasta seuraavat sijoitus- ja osinkotuotot, tuloutusvaikutus +8 M€
 - Korkotuotot -4M€, Osakkeiden myyntivoitot -7 M€, Osinkotuotot +5 M€, Sijoitustuotot +14 M€
- Koulu- ym. tilojen sote-vuokrien palautus kehykseen 0,8 M€

Menoja vähentävät muutokset

- Korkomenojen tarkistus, vähennys 3,8 M€ (sis. oletuksen Maantiekadun myynnistä, ei uutta TA-lainaa)
- Lentoliikenteen määrärahan poisto 1,6 M€, siirtyy valtion rahoitettavaksi

Menoja lisäävät muutokset

- Sivistyslautakunnan määrärahalisäys lainsäädännön muutoksiin 0,7 M€
- Uusi palkkaratkaisu ja eläkemaksujen korotus 0,5 M€
- Vapaa-ajan lautakunnan määrärahalisäys 0,2 M€



Verotulot ja valtionosuudet

Verotulot 213 M€ arvioitu kuntaliiton kehikon 05/2025 mukaan

- Verotulot ovat lähes taloussuunnitelman mukaiset (-0,6 M€ vrt. TS2026)
- Kunnallisvero 166,5 M€, Yhteisövero-osuus 17,1 M€, Kiinteistövero 29,5 M€
- Kasvua vuoden 2025 talousarvioon verrattuna yhteensä 8,6 M€ (+4,2 %)

Valtionosuudet 26,7 M€ Valtiovarainministeriön kevään 2025 laskelman mukaan

- Yhteensä valtionosuudet ovat 4,6 M€ korkeammat kuin taloussuunnitelmassa
- Pääasiallinen syy ikärakenteen laskennallisten kustannusten nousu
- Myös OKM valtionosuudet paremmat kuin taloussuunnitelmassa arvioitiin



Käyttötaloussosan sitovat erät

Toimiala / sitovuustaso (1 000 €)	TA 2025	Kehys 2026	Muutos
Tarkastustoimi	-503	-534	-31 (+6,2 %)
Konsernipalvelut yhteissitovuus	-27 938	-26 085	1 853 (-6,6 %)
Sivistyslautakunta	-118 623	-121 531	-2 907 (+2,5 %)
Vapaa-ajan lautakunta	-12 496	-12 887	-391 (+3,1 %)
Elinvoima- ja ympäristötoimiala	-33 735	-33 115	620 (-1,8 %)
Tekninen toimiala, toimintatulot	23 470	14 461	-9 009 (-38,4 %)
Tekninen toimiala, vok	2 931	2 931	-
Tekninen toimiala, toimintamenot	-55 663	-54 280	1 383 (-2,5 %)
Toimialoille kohdistamattomat	7 366	-482	-7 848 (-106,5 %)



Liikelaitosten tulostavoitteissa ei olennaisia muutoksia.

Henkilöstökulut

- Palkkakuluissa huomioitu uusi sopimusratkaisu kehyslisäyksenä
 - Vuoden 2025 yleiskorotuksen siirtyminen loppuvuoteen siirtää kahden vuoden tarkastelujaksolla palkkakustannuksia vuoteen 2026, vaikutus 0,3 M€
- Työntekijän eläkemaksuprosentti on vuoden 2026 alusta lukien kaikille sama
 - Porin osalta lisää työnantajan laskennallista osuutta KEVAn arvion mukaan 0,63 %-yks.
 - Vastaavasti ns. tasausmaksu laskee kevään arvion mukaan 0,3 M€
 - Nettovaikutuksena eläkekulut lisääntyvät 0,3 M€, huomioitu kehyslisäyksenä
- Työllisyysrahasto esittänyt arvion työttömyysvakuutusmaksujen nostotarpeesta
 - Korotustarve 0,5-1,5 %-yksikköä, josta työnantajan osuus arviolta 0,25-0,75 %-yks.
 - **Suuren vaihteluvälin takia korotusta ei ole sisällytetty kehykseen. Tarkennetaan kaupunginjohtajan talousarvioehdotukseen syksyllä.**



Sote-kiinteistöt

- Kehys sisältää oletuksen sote-kiinteistöjen yhtiöittämisestä tai myynnistä
 - Ainoastaan koulutiloissa ja keskinäisissä kiinteistöyhtiöissä toimivien tilojen menot ja vuokratulot on sisällytetty kehykseen
- **Maantiekadun kiinteistön osalta ei ole toistaiseksi budjetoitu eriä, asia arvioidaan syksyllä uudelleen**
 - Myynti tapahtuu vasta vuoden 2026 puolella, joten alkuvuonna tulee vielä kuluja ja vuokratuottoja
 - Mikäli myynti ei toteudu lainkaan, parantaa vuokratuottojen kautta tilikauden tulosta
 - Toisaalta kasvattaa korkokuluja, koska lisää lainanottoa
 - Lisää myös poistoja



Investoinnit ja rahoitus

- Investointeja valmistellaan voimassa olevan taloussuunnitelman mukaisesti
 - Investointimenot hieman alle 40 M€
- Toiminnan ja investointien rahavirta -3 M€
 - Vanhojen lainojen lyhennys (noin 40 M€) Maantiekadun myyntitulolla.
 - > Talousarviolainaa ei nosteta. Hoidetaan myyntituloilla ja lyhytaikaisella lainalla.



Kaupunki ja liikelaitokset yhteensä

Kaupunki + Liikelaitokset	TA 2025	Kehys 2026
Toimintakate	-204 422	-220 816
Vuosikate	20 219	35 644
Tulorahoituksen korjauserät	-7 858	-1 277
Poistot ja arvonalentumiset	-30 146	-27 874
Tilikauden tulos	-9 927	7 769
Investointien rahavirta	-35 951	-37 419
Toiminnan ja investointien rahavirta	-23 590	-3 053

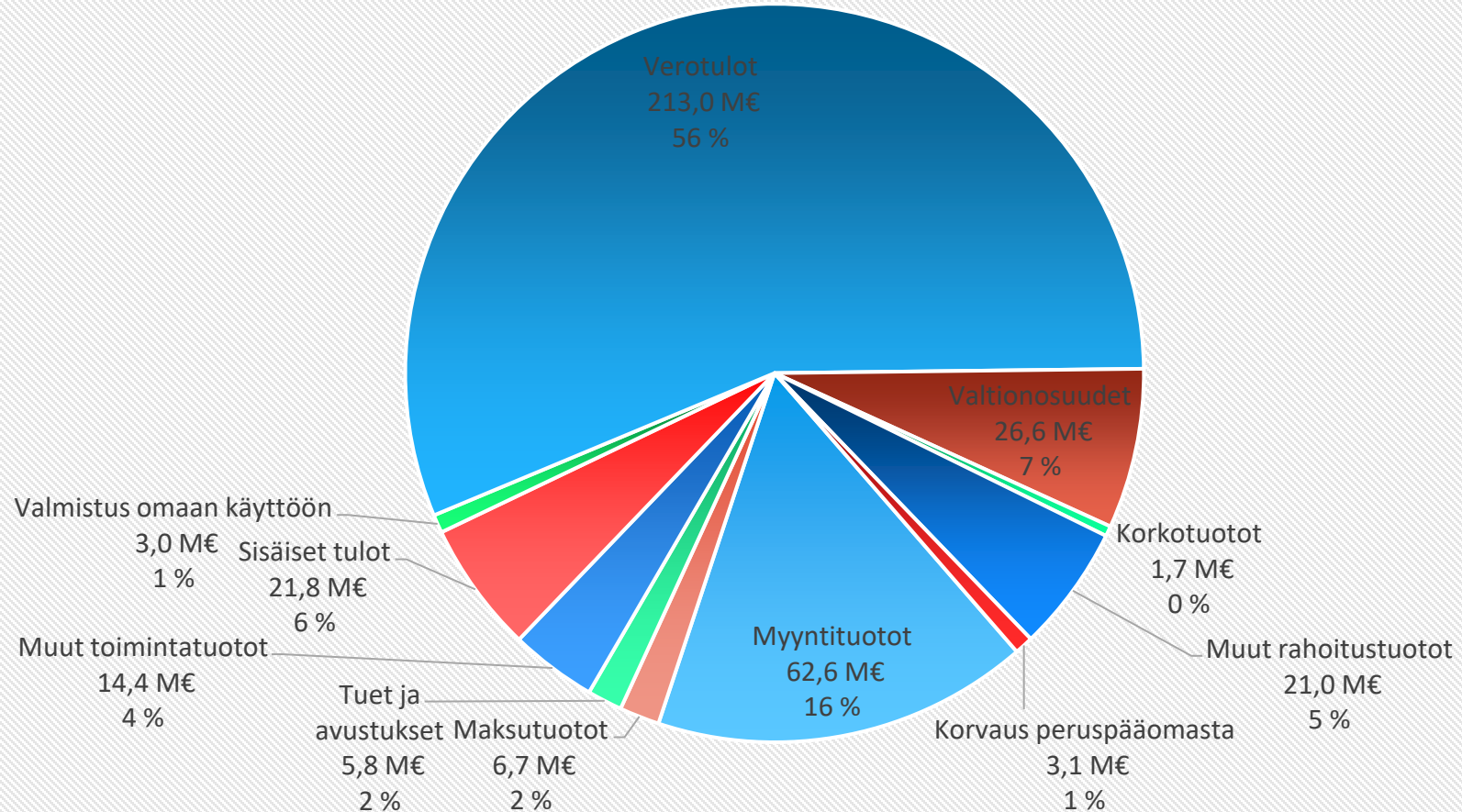


Vertailukelpoinen toimintakatteen kasvu ilman SOTE-kiinteistöjä ja LSV Oy osakemyyntejä n. 2,8 %

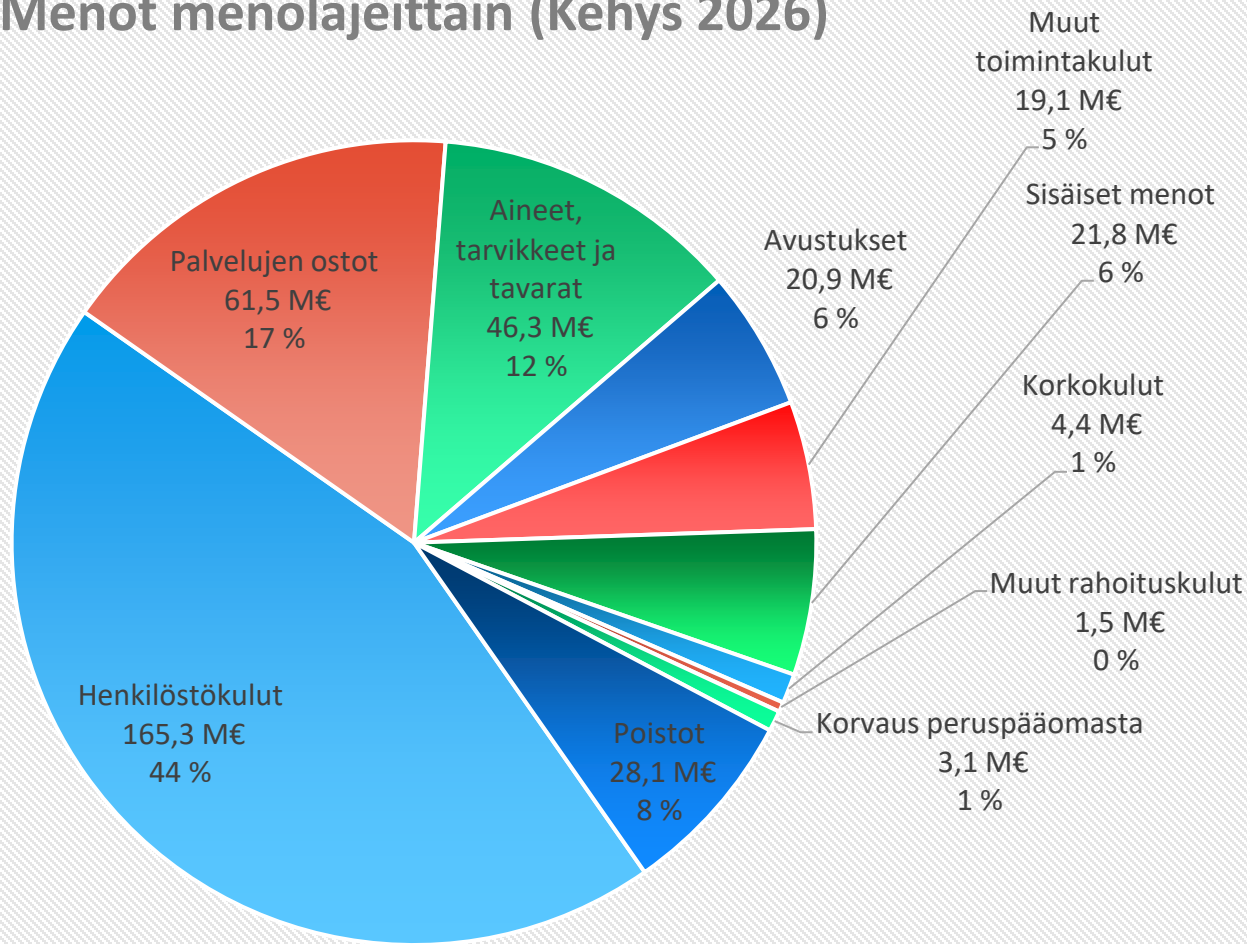
Kehyksessä tiedostetut riskit

Riski / epävarmuustekijä	Realisoitumisen vaikutus talousarvioon
Sataman tuloutus ei toteudu	1,5 M€
Työttömyysturvan etuusmenojen kasvu jatkuu	väh. 1 M€
Työttömyysvakuutusmaksua korotetaan arvion mukaisesti	0,3-1,0 M€
Lomapalkkavelka kasvaa yhtä paljon kuin 2024 (budjetoitu 0,3 M€)	0,9 M€
Maantiekadun myynti ei toteudu:	
12kk nettovaikutus vuokrasta	4,8 M€
Korkomenoja lisäävä vaikutus	0,5 M€
Poistoja lisäävä vaikutus	2,1 M€
Muiden sote-kiinteistöjen nettovaikutus vuokrauksen jatkuessa	1,7 M€
Valtionosuuksiin sisältyvän verotasauksen heikentyminen	2,0 M€

Tulot tulolajeittain (Kehys 2026)



Menot menolajeittain (Kehys 2026)



Investointien rahavirta 2015-2024

(Investointimenot vähennettynä rahoitusosuuksilla ja omaisuuden luovutustuloilla)



Investointien omahankintameno 2015-2024

(Investointimenot vähennettynä rahoitusosuuksilla)

