

## Vuoden 2026 neljännesvuosikatsaus 1–3/2026

Kunnanhallitus 11.5.2026 § 102

Asian valmistelija:

Kunnanjohtaja Carita Maisila, p. 040 137 5121

Hallintojohtaja Jere Markkanen, p. 040 190 6869

Sivistysjohtaja Susan Porkka, p. 044 783 7285

Tekninen johtaja Jaakko Kurvinen, p. 050 585 6772

Elinvoimajohtaja Hanna Nieminen, p. 040 135 4509

Pääkirjanpitäjä Sanni Hynnä, p. 044 435 6606

Valtioneuvoston asetuksen kunnan taloutta koskevien tietojen toimittamisesta (524/2020) mukaisesti kunnan on raportoitava Valtiokonttorin ylläpitämään taloustietovarantoon muun muassa neljännesvuositiedot ja tilinpäätöstiedot taloustietojen osalta. Raportointi ei velvoita kuntia laatimaan erillisiä asiakirjoja neljännesvuositiedoista. Kunta päättää itse, miten ja missä laajuudessa taloustiedoista raportoidaan vuoden aikana toimielimille ja onko tarvetta koota katsausten sisältöä erilliseksi asiakirjaksi. Kunnan toimittamat tiedot ovat tarkasteltavissa Valtiokonttorin palvelussa joka tapauksessa ilman, että kunta kokoaa niistä erillistä asiakirjaa.

Mynämäen kunnan talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti vuoden aikana tehdään kolme osavuosikatsausta 31.3., 30.6. ja 30.9. tilanteen mukaisesti. Raportointi on sovitettu Valtiokonttorille tapahtuvan raportoinnin aikatauluihin. Raportoinnin yhteydessä voidaan tarvittaessa myös esittää valtuustolle talousarviomuutoksia, mikäli tälle on ilmennyt tarvetta.

### **Toimintatuotot**

Alkuvuosi on toteutunut hyvin talousarvion puitteissa. Toimintatuotot ovat toteutuneet 26,7 % talousarviosta. Ensimmäisen neljänneksen aikana tuet ja avustukset ovat toteutuneet 45,3 % talousarviosta, erityisesti hankkeisiin saatujen valtion avustuksien ollessa alkuvuonna 151.348 euroa eli 45,5 % talousarviosta (talousarviossa budjetoitu määrä on 333.500 euroa). Myyntituotot ovat toteutuneet 31,6 % talousarviosta johtuen pääosin siitä, että alkuvuonna laskutetaan muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista vuoden lopun tilanteen mukaisesti. Lisäksi ympäristönsuojelun vuoden 2025 Nousiaisten ja Ruskon kunnille lähetyt tasauslaskut ovat kirjautuneet vasta vuoden 2026 tuloksi.

Maksutuotot ovat toteutuneet 26,0 % talousarviosta ja muut toimintatuotot 22,6 % talousarviosta. Muissa toimintatuotoissa on budjetoituna puunmyyntituottoja 200.000 euroa ja 250.000 euron luovutusvoitto, jotka eivät ole toteutuneet alkuvuoden aikana. Nyt käytettävissä olevan arvion mukaan puunmyyntituotot toteutuvat budjetoitua reilusti pienempinä, mahdollisesti noin 50.000 euron

tasolla, mutta tämä tarkentuu kevään edetessä. Luovutusvoitto ei toteudu, ellei kunnan käyttöomaisuutta (maata ja/tai rakennuksia) myydä merkittävää määrää. Talouden tasapainottamisohjelmaan on kirjattu Fortum-hallin myynti, joka toteutuessaan saattaa realisoida budjetoidun myyntivoiton.

### **Toimintakulut**

Koko kunnan toimintakulut ovat ensimmäisen neljänneksen aikana toteutuneet 24,1 % talousarviosta. Kokonaisuutena kunnan menojen toteuma noudattelee talousarvion tasaisen toteuman arviota tai kulut ovat toteutuneet hieman tasaisen toteuman arviota pienempinä. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 23,2 %, palvelujen ostot 24,6 %, avustukset 24,1 % ja muut toimintakulut 24,0 % talousarviosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta toteuma on 28,9 % talousarviosta. Lämmityskulut ovat toteutuneet 41,5 % sekä sähkö ja kaasu 34,6 %. Alkuvuonna oli kovia pakkasia, joten näiden kulujen osalta voidaan olettaa tasautumista loppuvuoden aikana. On kuitenkin hyvä pitää mielessä epävakaa maailmanpoliittinen tilanne, joka voi vaikuttaa merkittävästi energian hintojen kehitykseen lähitulevaisuudessa. Lisäksi toimisto- ja koulutarvikkeet ovat toteutuneet 31,8 % ja opetusvälineet 30,2 % talousarviosta.

Toimintakulujen toteumaan loppuvuoden aikana vaikuttavat esimerkiksi käynnissä olevien projektien toteutuminen suunnittelusta sekä hankalammin ennakoitava henkilöstökulujen kehitys henkilöstön vaihtuvuuden ja sijaiskulujen kautta. Ensimmäisen neljänneksen perusteella talousarvion toteuma on kuitenkin ollut melko tasaista.

Kuluihin vaikuttavat myös muut vaikeasti ennakoitavat kokonaisuudet, kuten valtakunnallisesti heikko työllisyystilanne. Työllisyystilanne heijastuu myös Mynämäkeen ja vaikuttaa negatiivisesti esimerkiksi kunnan osuuksiin Kelan maksamista työttömyystuista (ns. sakkomaksut). Avustuksiin sisältyvät maksusuudet ovat toteutuneet ensimmäisen neljänneksen aikana 38,8 % talousarviosta eli maksut ovat olleet noin 194.000 euroa (koko vuodelle budjetoitu summa on 500.000 euroa).

### **Verotulot**

Talousarvion veroennuste perustuu pääosin valtiovarainministeriön syksyn 2025 kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Maaliskuun loppuun mennessä kunnan tuloveroa on kertynyt 4,12 milj. euroa (26,6 % talousarviossa budjetoidusta), kiinteistöveroa 66.000 euroa (2,8 % talousarviossa budjetoidusta) ja yhteisöverotuottoja 0,5 milj. euroa (39 % talousarviossa budjetoidusta). Verotulojen kokonaiskertymä on raportointiajalta 4,69 milj. euroa. Talousarvioon tasaiseen toteutumaan verrattuna verotuloja on kertynyt 24,5 % talousarviosta.

Kuntaliiton vuoden ensimmäisessä veroennustekehikossa helmikuulta 2026 on jouduttu alentamaan aikaisempia arvioita kuntien verotuloista. Talouskasvu ei ole lähtenyt elpymään ja työttömyys on kasvanut, minkä vuoksi ennustelaitokset ovat

heikentäneet aikaisempia kehitysarvioitaan erityisesti kunnallisveron kertymän osalta. Toukokuun 2026 ennusteissa Kuntaliitto ja Valtiovarainministeriö ovat edelleen alentaneet alkuvuoden lähtökohtaisesti varovaisia verotuloarvioita. Ennusteiden mukaan vuosi 2026 tulee kiinteistöveron osalta olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoaikasarjan aikana. Vähäinen uudisrakentaminen ja jälleenhankinta-arvojen heikko kehitys pääasiallisina syinä heikkoon kehitykseen.

Kokonaisuudessaan Kuntaliiton ennusteiden mukaan Mynämäen verotulokertymä olisi vuonna 2026 noin 220.000 € heikompi kuin mitä talousarviota tehdessä on arvioitu. Verotuloihin ei kuitenkaan esitetä talousarviomuutoksia tässä neljännesvuosiraportissa, sillä ensimmäinen neljännes on joka tapauksessa toteutunut talousarvion mukaisesti. Seuraavat ennustekehikot saataneen loppukesästä, jolloin tiedettäneen verotulojen kehitys pidemmälle ja pystytään arvioimaan talousarviomuutosten tarvetta tarkemmin.

### **Valtionosuudet**

Vuoden 2026 talousarviossa valtionosuuksia on budjetoitu 4.467.121 € talousarviota laadittaessa käytettävissä olleiden ennusteiden mukaisesti. Valtiovarainministeriön päätöksen mukaan valtionosuudet ovat 4.243.024 € eli noin 224.098 € vähemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Maaliskuun loppuun mennessä valtionosuuksia on tilitetty 1,06 milj. euroa eli 23,7 % talousarviosta.

### **Talousarvion muutosehdotukset**

#### *Käyttötalousosa*

#### Elinvoima-tulosalue

- toimintatuotot +40 000 € (tulon lisäys)
- toimintakulut +39 300 € (menon lisäys)

Elinvoiman tulosalueella 39.300 €:n toimintakulujen lisäys sekä 40.000 €:n tulon lisäys Yhteisöjen Mynämäki -hankkeen osalta. Hankkeen jatkuminen vuonna 2026 ei ollut talousarviota laadittaessa varmaa, minkä vuoksi hankkeeseen liittyviä meno- ja tulovarauksia ei tehty talousarvioon. Hankkeessa työskentelee osa-aikainen hankekoordinaattori 50 % työajalla ja hankkeeseen sisältyy myös jonkin verran ostopalveluiden hankintoja muun muassa yhdistyksille järjestettävien koulutusten muodossa. Hankkeeseen on saatu 80 % Leader-tuki, mutta kulut tulevat kunnan maksettavaksi etupainotteisesti, ja tuen tulomaksatus tapahtuu vasta jälkikäteen. Tuki on yhteensä 60.000 €, josta todennäköisesti noin 40.000 € saadaan maksuun vuoden 2026 aikana ja loput vuonna 2027.

*Valtionosuudet* -224 098 € (valtionosuuden vähennys)

Vuoden 2026 talousarviossa valtionosuuksia on budjetoitu 4.467.121 €. Valtiovarainministeriön päätöksen 31.12.2025 mukaan

valtionosuudet vuodelle 2026 ovat 4.243.024 € eli noin 224.098 € vähemmän kuin talousarviossa on arvioitu.

Liitteet: Vuoden 2026 neljännesvuosikatsaus 1–3/2026

Esittelijä: Kunnanjohtaja Maisila Carita

Päätösehdotus: Kunnanhallitus merkitsee vuoden 2026 ensimmäisen neljännesvuosiraportin tiedoksi ja lähettää neljännesvuosiraportin edelleen valtuustolle tiedoksi.

Kunnanhallitus esittää, että kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvioon seuraavat muutokset:

#### KÄYTTÖTALOUSOSA

Elinvoima-tulosalue

- toimintatuotot +40 000 € (tulon lisäys)

- toimintakulut +39 300 € (menon lisäys)

VALTIONOSUUDET -224 098 € (valtionosuuden vähennys).

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 18.5.2026 § 22  
89/02.02.02/2026

Liitteet: Vuoden 2026 neljännesvuosikatsaus 1–3/2026

Päätösehdotus: Kunnanvaltuusto merkitsee vuoden 2026 ensimmäisen neljännesvuosikatsauksen tiedoksi.

Lisäksi kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvioon seuraavat muutokset:

#### KÄYTTÖTALOUSOSA

Elinvoima-tulosalue

- toimintatuotot +40 000 € (tulon lisäys)

- toimintakulut +39 300 € (menon lisäys)

VALTIONOSUUDET -224 098 € (valtionosuuden vähennys).

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.