Vuoden 2026 talousarvion neljännesvuosikatsaus 1–9 / 2026

Kunnanhallitus 9.11.2026 § 227
89/02.02.02/2026

Asian valmistelija:
Kunnanjohtaja Carita Maisila, p. 040 137 5121
Hallintojohtaja Jere Markkanen, p. 040 190 6869
Sivistysjohtaja Susan Porkka, p. 044 783 7285
Vs. tekninen johtaja Outi Harka, p. 050 078 2584
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
Toimintatuotot ovat toteutuneet 76,5 % talousarviosta. Kolmannen neljännesvuosikatsauksen aikaan tuet ja avustukset ovat toteutuneet 164,4 % talousarviosta. Ylitys selittyy erityisesti hankkeisiin saaduista valtionavustuksista, joita on maksettu syyskuun loppuun mennessä noin 570.000 euroa eli 172,0 % talousarviosta (talousarviossa budjetoitu määrä on 333.500 euroa).

Myyntituotot ovat toteutuneet 79,8 % talousarviosta. Maksutuotot ovat toteutuneet 69,0 % talousarviosta. Maksutuotoissa suurimmat huomiot ovat, että päivähoitomaksuja on kertynyt noin 162.000 euroa eli 70,3 % talousarviosta sekä rakennusvalvonta ja –tarkastusmaksuja noin 40.000 euroa eli 79,2 % talousarviosta. Muut palvelumaksut (jotka sisältävät muun muassa aamu- ja iltapäivätoiminnan maksut sekä liikuntatoimen ja uimahallin maksut) ovat toteutuneet 57,6 % talousarviosta eli olivat noin 43.000 euroa. Päivähoitomaksut ja myös rakennusvalvonta ja -tarkastusmaksut toteutuvat epätasaisesti pitkin vuotta, mutta maksujen toteumaan vaikuttavat myös esimerkiksi lasten määrä päivähoidossa ja haettujen lupien määrät, joihin kunta ei voi suoraan vaikuttaa.

Muut toimintatuotot ovat toteutuneet 67,9 % talousarviosta. Muissa toimintatuotoissa on budjetoituna puunmyyntituottoja 200.000 euroa ja 250.000 euron luovutusvoitto, jotka eivät ole toteutuneet syyskuun loppuun mennessä. Nyt käytettävissä olevan arvion mukaan puunmyyntituotot toteutuvat budjetoitua reilusti pienempinä noin 50.000 euron tasolla. Luovutusvoitto ei näillä näkymin toteudu tilivuoden aikana, 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 syyskuun loppuun mennessä toteutuneet 71,8 % talousarviosta. Kokonaisuutena kunnan menojen toteuma on jonkin verran talousarvion tasaisen toteuman arviota pienempi.

Henkilöstökulut ovat toteutuneet 73,1 %, palvelujen ostot 67,3 % ja muut toimintakulut 69,7 % talousarviosta. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta toteuma on 71,3 % talousarviosta. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tiliryhmissä toteuma on alle talousarvion tasaisen toteuman ennusteen. Ylityksiä on toimisto- ja koulutarvikkeiden osalta, jossa toteuma on 147,1 % eli noin 12.000 euroa talousarviossa arvioitua enemmän. Ylitys johtuu pääosin kunnanhallituksen päätöksen 22.6.2026 § 141 mukaisesta toimistotarvikevaraston alaskirjauksesta, johon ei ole tehty talousarviomuutoksia sivistyksen ja teknisen toimialan osalta, sillä kokonaisuuden kannalta talousarviomuutos on kirjanpidollisesti vähämerkityksellinen toimialakohtaisesti (alle 10.000 euroa/toimiala).

Avustukset ovat kolmannella neljänneksellä toteutuneet 91,4 % talousarviosta, johtuen siitä, että avustuksiin sisältyvät työttömyystukien maksuosuudet ovat olleet ensimmäisen neljänneksen aikana 116,2 % talousarviosta eli maksut ovat olleet noin 581.000 euroa (koko vuodelle budjetoitu summa on 500.000 euroa). Lisäksi yhdistysten toiminta-avustukset sekä yksityistieavustukset on pääosaltaan jaettu ja maksuunpantu alkuvuoden aikana, joten näiden osalta loppuvuoden toteuma tulee olemaan alkuvuotta pienempi.

Verotulot
Talousarviossa käytetty veroennuste perustuu pääosin valtiovarainministeriön syksyn 2025 kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Syyskuun loppuun mennessä kunnan tuloveroa on kertynyt 11,31 milj. euroa (73,0 % talousarviosta), kiinteistöveroa 1,81 milj. euroa (75,3 % talousarviosta) ja yhteisöverotuottoja 1,10 milj. euroa (85,7 % talousarviosta). Verotulojen kokonaiskertymä on raportointiajalta 14,22 milj. euroa. Talousarvioon tasaiseen toteutumaan verrattuna verotuloja on kertynyt 74,1 % talousarviosta.

Kuntaliiton veroennustekehikoissa ennakoidaan, että vuoden 2026 verotulojen kertymä ei olisi talousarviossa varatun mukainen.

Toisaalta loppuvuoden ennusteissa talous on osoittanut merkkejä elpymisen käynnistymisestä, mutta oletettavasti sen vaikutukset näkyvät verotuloissa vasta tulevina vuosina. Koko maan osalta ennusteissa kiinteistöveron osalta vuosi 2026 tulee olemaan historiallisen heikko. Verohallinnon ennakkotiedon mukaan verovuoden 2026 kiinteistöjen verotusarvot heikkenevät ensimmäistä kertaa vuodesta 2014 alkavan tilastoaikasarjan aikana. Vähäinen uudisrakentaminen ja jälleenhankinta-arvojen heikko kehitys ovat pääasiallisina syinä heikkoon kehitykseen. Toteuman osalta Mynämäen kiinteistöverojen tilitykset ovat kuitenkin tässä vaiheessa vuotta ennakoidulla tasolla ja Kuntaliitto ennustaa, että Mynämäen kiinteistöverokertymä tulee olemaan melko lähellä talousarviossa budjetoitua. Yhteisöverojen osalta Kuntaliiton ennusteissa Mynämäen yhteisöveron tuotto voi jopa parantua noin 100.000 euroa ja myös toteumaprosentit tukevat tätä ennustettu.

Kokonaisuudessaan Kuntaliiton ennusteiden mukaan Mynämäen verotulokertymä olisi vuonna 2026 noin 379.000 € heikompi kuin mitä talousarviota tehdessä on arvioitu. Ennakoitu kertymä on hieman parantunut vuoden aiempien neljännesten ennusteista. Koska toteuman osalta ollaan kuitenkin hyvin lähellä talousarvion tasaista toteumaa eli 75 %, ei verotuloihin esitetä talousarviomuutoksia.

Valtionosuudet
Syyskuun loppuun mennessä valtionosuuksia on tilitetty 3,19 milj. euroa eli 75,2 % talousarviosta.

Vuoden 2026 talousarviossa valtionosuuksia oli alun perin budjetoitu 4.467.121 €. Valtiovarainministeriön päätöksen mukaan valtionosuudet ovat 4.243.024 € eli yhteensä noin 224.098 € vähemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Mynämäen kunnanvaltuusto on 18.5.2026 § 22 päättänyt talousarviomuutoksesta ja vähentänyt valtionosuuksia yhteensä 224.098 €. Valtionosuudet tarkentuivat vielä elokuussa. Tämän myötä kunnan peruspalvelujen valtionosuudet paranivat Valtiovarainministeriön päätöksellä yhteensä 14.655 euroa. Lisäksi elokuussa annettiin lopullinen päätös opetus- ja kulttuuritointa varten kunnille myönnettävistä valtionosuuksista. Päätöksen mukaan valtionosuus on negatiivinen -306.855 euroa. Talousarviossa opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet oli budjetoitu negatiivisena -312.515 eurolla, jolloin lopullinen valtionosuus on 5.659 euroa parempi (eli vähemmän miinuksella) kuin talousarviovaiheessa ennakoitu. Yhteensä kunnan valtionosuudet ovat viimeisimpien päätösten mukaan noin 20.000 euroa keväällä tehtyä talousarviomuutosta suuremmat.

Mynämäen kunta haki harkinnanvaraista valtionosuuden korotusta vuodelle 2026 yhteensä 1,2 milj. euroa. Korotusta vuodelle 2026 haki 57 kuntaa ja kuntien haettu avustussumma on yhteensä 55,5 miljoonaa euroa. Korotukseen on käytettävissä 10 miljoonaa euroa.

Talousarvion muutosehdotukset

Käyttötalousosa
Koko kunnan tasolla toimintatuottojen nettovähennys on -123.000 € ja toimintakulujen nettovähennys -7.286 €.

Yleishallinto
Toimintatuoto -150.000 (tulon vähennys)

Yleishallinnon tulosalueelle esitetään 150.000 €:n toimintatuottojen vähennystä johtuen siitä, että puunmyyntituotot eivät toteudu budjetoidulla tasolla. Puunmyyntituottoja oli budjetoitu 200.000 €, josta ennakolta saadun tiedon mukaan loppuvuoden aikana pitäisi toteutua 50.000 €. Vuoden 2027 puolella puunmyyntituottoja toteutuu ennakkotiedon mukaisesti arviolta noin 150.000 €, mutta nämä kirjautuvat vasta tulevalle tilikaudelle.

Elinvoima
Toimintakulut +180.000 (määrärahan lisäys)

Elinvoiman tulosalueelle esitetään 180.000 €:n toimintakulujen lisäystä johtuen Kelan maksamien työttömyystukien kunnan rahoitusosuuden (ns. sakkomaksu) ennakoitua suuremmasta toteumasta talousarviovuodelle sekä työllisyyspalveluiden yhteistoimintaosuuksien tarkentumisesta. Työttömyystukien kunnan rahoitusosuuden koko vuoden arvioitu toteuma on noin 260.000 € enemmän kuin mitä talousarviossa on arvioitu.
Talousarvioon rahoitusosuus on budjetoitu 500.000 € suuruisena. Lisäksi yhteistoimintaosuudet työllisyyspalveluiden osalta tulevat ennakoidusti toteutumaan talousarviossa varattua suurempina, mutta koska elinvoiman tulosalueen muiden kulujen on ennustettu toteutuvan talousarviota pienempinä ja maankäytön sekä kaavoituksen kuluiksi budjetoitu 150.000 € varaus ei näillä näkymin toteudu kokonaisuudessaan, on talousarviomuutoksen tarve kuitenkin pienempi kuin vuodelle 2026 ennakoitu kunnan työttömyystukien rahoitusosuus ja arvioitu yhteistoimintaosuuksien toteuma.

Sivistystoimen hallinto
Toimintatuotot +27.000 € (tulon lisäys)

Esitetään tulon lisäystä ennakoitua suurempien valtionavustusten vuoksi.

Varhaiskasvatus
Toimintatuotot -25.000 (tulon vähennys)
Toimintakulut -200.000 (määrärahan vähennys)

Talousarvion muutostarve ennakoitua pienempien maksutuottojen osalta toimintatuottoissa. Toimintakuluissa henkilöstökuluissa on tapahtunut säästöä ennakoitua pienemmästä lapsimäärästä johtuen tehdyistä sopeutustoimista 110.000 €. Lapsimäärän pienemisellä on vaikutuksia myös palvelusetelikuluihin 90.000 €.

Opetustoimi

Toimintatuotot +45.000 € (tulon lisäys)

Esitetään tulon lisäystä ennakoitua suurempien valtionavustusten vuoksi.

Kulttuuri ja vapaa-aika
Toimintatuotot -20.000 € (tulon vähennys)

Uimahallin tuotot jäävät arviolta 20.000 € talousarviota pienemmäksi.

Teknisen hallinto
Toimintakulut +10.714 € (määrärahan lisäys)

Lisämäärärahaa tarvitaan palvelujen ostoihin, maaperäselvitykseen (7.300 €) ja maakirjanpito-ohjelman tiedonsiirtotyön toteuttamiseen (3.414 €).

Tilalaitos
Toimintakulut +2.000 € (määrärahan lisäys)

Huvikummun päiväkotiin (kp 7357) hankittiin ilmalämpöpumppu, joka aiheuttaa pienen määrärahan lisäystarpeen. Pumpun hankintatarve ei ollut tiedossa talousarviota laadittaessa.

<u>Talousarvion muutosehdotukset</u>

Investointiosa
Investointiosaan esitetään seuraavia muutoksi, jotka on alla eritelty projektikohtaisesti. Mikäli talousarviomuutosehdotukset linkittyvät toisiinsa ja esimerkiksi määrärahan siirtoon projektilta toiselle, on projektit ja selostus käsitelty yhdessä.

Muutosesityksellä kokonaisinvestointimäärään nettokustannukset laskevat 36.000 eurolla 2.382.000 eurosta 2.346.000 euroon.

9008 Laurin koulun varavoima -30.000 €
9109 Varavoimajärjestelyt +6.000 €

Anotaan määrärahan siirtoa Laurin koulun varavoimajärjestelmästä (projektinumero 9008) varavoimajärjestelyihin (projektinumero 9109) 6.000 €. Syynä tähän siirrettävän varavoimakoneen hankinta vuoden 2026 lopussa. Laurin koulun varavoima -projektille oli varattu 80.000 €, josta toteutui 49.077 €. Varatuista investointimäärärahoista jäi käyttämättä 30.923 €. Tästä summasta anotaan siirtoa varavoimajärjestelyt-projektille 9109 varavoimajärjestelyt.

9014 Katusaneeraukset -21.000 €
9310 Virastotien ja Torikujan liikennejärjestelyt +21.000 €

Investointimäärärahan siirtoa anotaan 21.000 € Katusaneeraukset 9014 -projektilta Virastotien ja Torikujan liikennejärjestelyt -projektille 9310. Määrärahasiirron syynä kustannusten arviointivirhe.

9225 Mietoisten paloaseman julkisivukorjaukset -10.000 €
UUSI Kunnanviraston julkisivun korjaus +10.000 €

Investointimäärärahan siirtoa anotaan 10.000 € Mietoisten paloaseman julkisivun korjaukselta (projekti 9225) kunnanviraston julkisivun korjaukseen. Julkisivun korjaustarve on ilmennyt vuoden aikana uutena, välttämättömänä investointina ja korjaus on toteutettu syksyllä 2026.

9116 Tavastilan koulun kattojen pinnoitus -12.000 €

Investointimäärärahaa jäi käyttämättä, joten investointia ehdotetaan poistettavaksi talousarviomuutoksena.

Liitteet: Vuoden 2026 neljännesvuosikatsaus 1–9/2026

Esittelijä: Kunnanjohtaja Maisila Carita

Päätösehdotus:

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että

kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvion puolivuotiskatsauksen liitteen mukaisesti, ja että

kunnanvaltuusto hyväksyy talousarvion käyttötalousosan ja investointiosan määrärahojen muutokset esittelytekstissä kuvatulla tavalla.

Päätös:

Kunnanhallituksen puheenjohtaja Petteri Huuskonen (palvelussuhdejäävi) ei esteellisenä osallistunut tämän asian päätöksentekoon ja poistui kokouksesta tämän pykälän päätöksenteon ajaksi. Puheenjohtajana tämän pykälän päätöksenteon ajan toimi Pekka Myllymäki.

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.