

Vuoden 2026 talousarvion puolivuotiskatsaus 1–6/2026

Kunnanhallitus 31.8.2026 § 166

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

Vs. hallintojohtaja Tanita Ojansivu, p. 040 152 6070

Rakennustarkastaja Outi Harka, p. 050 078 2584

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 osavuotiskatsausta 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 52,8 % talousarviosta.

Puolivuotiskatsauksen aikaan tuet ja avustukset ovat toteutuneet 118,6 % talousarviosta, erityisesti hankkeisiin saatujen valtion avustuksien ollessa alkuvuonna 431 691 euroa eli 129,4 % talousarviosta (talousarviossa budjetoitu määrä on 333 500 euroa). Myyntituotot ovat toteutuneet 56,5 % talousarviosta, johtuen pääosin siitä, että alkuvuonna on laskutettu muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista edellisvuoden lopun tilanteen mukaisesti.

Maksutuotot ovat toteutuneet 48,6 % talousarviosta. Maksutuotoissa suurimmat huomiot ovat, että päivähoitomaksuja on ensimmäisen puolen vuoden aikana kertynyt noin 122 000 euroa eli 52,8 % talousarviosta sekä rakennusvalvonta ja -tarkastusmaksuja noin 22 000 euroa eli 44,2 % talousarviosta. Muut palvelumaksut (jotka sisältävät muun muassa aamu- ja iltapäivätoiminnan maksut sekä liikuntatoimen ja uimahallin maksut) ovat toteutuneet 39,6 % talousarviosta eli olivat alkuvuonna noin 30 000 euroa.

Muut toimintatuotot ovat toteutuneet 45,5 % 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 noin 50 000 euron tasolla.

Toimintakulut

Koko kunnan toimintakulut ovat kahden ensimmäisen neljänneksen aikana toteutuneet 50,6 % talousarviosta. Henkilöstökulut ovat toteutuneet 51,6 %, palvelujen ostot 47,6 % ja muut toimintakulut 46,9 % talousarviosta.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta toteuma on 51,2 % talousarviosta. Lämmityskulut ovat toteutuneet 62,5 % sekä sähkö ja kaasu 55,3 %. Vesi on toteutunut 72,8 % talousarviosta. Muiden hyödykeryhmien osalta jäädään toteumassa alle 50 % tai ollaan hyvin lähellä talousarvion tasaista puolenvuoden toteumaa. Kokonaisuutena aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden puolivuotinen toteuma on kuitenkin hyvin lähellä tasaisen toteuman ennustetta.

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), jotka on budjetoitu avustuksiin. Avustukset ovat puolivuotiskaudella toteutuneet 67,3 % talousarviosta, johtuen siitä, että avustuksiin sisältyvät työttömyystukien maksuosuudet ovat olleet ensimmäisen neljänneksen aikana 77,7 % talousarviosta eli maksut ovat olleet noin 390 000 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

Talousarvion veroennuste perustuu pääosin Valtiovarainministeriön syksyn 2025 kuntatalousohjelmassa esitettyihin arvioihin verotulojen kehityksestä. Kesäkuun loppuun mennessä kunnan tuloveroa on kertynyt 8,07 milj. euroa (52,0 % talousarviosta), kiinteistöveroa 91 000 euroa (3,8 % talousarviosta) ja yhteisöverotuottoja 0,78 milj. euroa (60,3 % talousarviosta). Verotulojen kokonaiskertymä on raportointiajalta 8,93 milj. euroa. Talousarvioon tasaiseen toteutumaan verrattuna verotuloja on kertynyt 8,93 milj. euroa 46,5 % talousarviosta.

Kuntaliiton vuoden kolmannessa veroennustekehikossa kesäkuulta 2026 on jouduttu alentamaan alkuvuoden jo entuudestaan alennettuja arvioita kuntien verotuloista. Talouskasvu ei ole lähtenyt elpymään ja talouden näkymät ovat sumentuneet lisää. Valtiovarainministeriö alensi myös omaa ennustettaan kevään taloudellisessa katsauksessa, johon Kuntaliiton veroennustekehikon

arviot osin perustuvat. Valtiovarainministeriön ennuste perustuu oletukseen, että kriisi on kohtuullisen lyhytaikainen. Kuntaliitto on ennusteessaan enemmän odottavalla kannalla ja siten veroennustekehikon arviot ovat ministeriön vastaavia arvioita heikompia. Esimerkiksi palkkatulojen kehitysarvio vuoden 2026 aikana on heikentynyt. Lisäksi ennusteiden mukaan vuosi 2026 tulee kuntien kiinteistöveron osalta 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 pääasiallisina syinä heikkoon kehitykseen.

Kokonaisuudessaan Kuntaliiton ennusteiden mukaan Mynämäen verotulokertymä olisi vuonna 2026 noin 453 000 € heikompi kuin mitä talousarviota tehdessä on arvioitu. Kertymän koko vuoden arvio on heikentynyt entisestään toukokuun ennusteista. Verotulojen toteumaa pystytään arvioimaan kuitenkin paremmin vasta kolmannen neljänneksen kohdalle, joten mahdolliset talousarviomuutokset verokertymään esitetään vasta loppuvuodesta. Seuraavat ennustekehikot saataneen elokuussa tai syyskuussa, jolloin tiedettäneen verotulojen kehitys pidemmälle ja pystytään arvioimaan talousarviomuutosten tarvetta tarkemmin.

Valtionosuudet

Kesäkuun loppuun mennessä valtionosuuksia on tilitetty 2,1 milj. euroa eli 50,0 % talousarviosta.

Vuoden 2026 talousarviossa valtionosuuksia on budjetoitu 4 467 121 €. Valtiovarainministeriön päätöksen mukaan valtionosuudet ovat 4 243 024 € eli noin 224 098 € vähemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Mynämäen kunnanvaltuusto on 18.5.2026 § 22 päättänyt talousarviomuutoksesta ja vähentänyt valtionosuuksia yhteensä 224 098 €.

Talousarvion muutosehdotukset

Käyttötalousosa

Yleishallinto

Toimintakulut + 110.000 (määrärahan lisäys)

Yleishallinnon tulosalueella 110.000 €:n toimintakulujen lisäys pääosin henkilöstökulujen noususta suhteessa budjetoituun johtuen sekä kesäkuussa päätetystä toimistotarvikevaraston alaskirjauksesta ja varaston tasearvon jakamisesta toimialojen kesken.

Henkilöstökulut ovat ylittyneet jo puolivuotiskauden toteumassa. Nousu johtuu siitä, että talousarviovaiheessa ei ollut varattu henkilöstövaihdoksista johtuvia kuluja, joita on toteutunut maksuun vuoden 2026 aikana. Merkittävimmät kulujen lisäykset ovat johtuneet organisaatiosta lähteville työntekijöille maksetuista lopputileistä (työehtosopimuksen mukaiset lomakorvaukset ja pitämättä jääneet lomat). Lisäksi kriittisissä palkkahallinnon tehtävissä on tapahtunut muutoksia, ja palkanlaskennan keskeytyksetön hoitaminen on

vaatinut tehtävien täyttämistä nopealla aikataululla. Jotta palkanlaskennan tehtävien hoito ja palkanmaksu on pystytty varmistamaan keskeytyksettä, on tehtäviin perehtyminen ja perehdyttäminen aiheuttanut muutamien kuukausien päällekkäistä palkkakustannusta väistävän työntekijän ja seuraajan kesken.

Toimistotarvikevaraston alaskirjaus tulee ylittämään yleishallinnon tulosalueen vuodelle 2026 budjetoidut aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostojen määrärahat. Lisäksi jo alkuvuonna on toteutettu summaltaan vähäisempi kirjavaraston alaskirjaus, joka myös nostaa vuoden määrärahojen toteumaa. Kulujen kannalta kyse on puhtaasti kirjanpidollisesti oikaisusta, joka toteutuu kertaluonteisena vuoden 2026 kirjanpidossa. Muutos voidaan tehdä kuitenkin talousarvioon, kun yleishallinnon määrärahoja on muutenkin tarvetta korjata.

Tilalaitos

Toimintakulut +34.000 € (määrärahan lisäys)

Varha vuokrasi kotipalvelulle vanhan Vaahteramäen tilat kunnanviraston siivestä. Tiloissa tehtiin saneeraus. Lisäksi osa Varhan kotihoidolta vapautuvista tiloista kunnanvirastolla saneerataan liikuntatiloiksi. Näistä aiheutuvia kustannuksia ei ole huomioitu talousarviossa.

Liitteet: Vuoden 2026 puolivuotiskatsaus 1–6/2026

Esittelijä: Kunnanjohtaja Maisila Carita

Päätösehdotus: Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvion puolivuotiskatsauksen liitteen mukaisesti ja hyväksyy talousarvioon seuraavat muutokset:

KÄYTTÖTALOUSOSA

Yleishallinto +110.000 (määrärahan lisäys)

Tilalaitos +34.000 € (määrärahan lisäys)

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kunnanvaltuusto 7.9.2026
89/02.02.02/2026

Liitteet: Vuoden 2026 puolivuotiskatsaus 1–6/2026

Päätösehdotus: Kunnanvaltuusto hyväksyy vuoden 2026 talousarvion puolivuotiskatsauksen liitteen mukaisesti ja hyväksyy talousarvioon seuraavat muutokset:

KÄYTTÖTALOUSOSA

Yleishallinto +110.000 (määrärahan lisäys)

Tilalaitos +34.000 € (määrärahan lisäys)

Päätös: