

Vuoden 2025 talousarvion neljännesvuosiraportti 1–3/2025

Kunnanhallitus 12.05.2025 § 144
33/02.02.02/2025

Asian valmistelija:

Kunnanjohtaja Carita Maisila, p. 040 137 5121

Hallintojohtaja Marja Kärkkäinen, p. 044 078 4670

Sivistysjohtaja Susan Porkka, p. 044 783 7285

Tekninen johtaja Jaakko Kurvinen, p. 050 585 6772

Tasaisen kertymän mukainen toteuma olisi 25 %. Kunnan tulot ja menot toteutuvat epätasaisesti vuoden aikana, joten toteumaprosentti maaliskuun lopussa voi poiketa tasaisesta kertymästä.

Toimintatuotot

Toimintatuottojen toteuma on 28,3 %. Myyntituotoissa on laskutus muilta kunnilta perusopetuksen oppilaista 31.12.2024 tilanteen mukaan. Vuoden aikana laskutetaan kesken lukuvuoden pois lähteneistä oppilaista läsnäolokuukausien mukaan.

Maksutuotoissa on kolmen kuukauden päivähoitolaskutus. Koko vuonna kertyy päivähoitomaksuja yhdentoista kuukauden aikana, koska heinäkuussa on hyvin vähän lapsia hoidossa.

Tuet ja avustukset kohdan toteumaan vaikuttavat mm. opetustoimen ja varhaiskasvatuksen vuonna 2025 saamat valtionavustukset erilaisiin hankkeisiin. Lisäksi kohdassa on kirjattu vuodelta 2024 siirtyneet kesken olevien opetustoimen muiden hankkeiden valtionavustukset. Ja vastaavasti vuoden 2025 jälkeen jatkuvien muiden hankkeiden valtionavustukset siirretään tilinpäätöksessä seuraavalle vuodelle. Hankkeista aiheutuvat kulut kirjataan toimintakuluihin ao. kohtaan. Pääasiassa kulut ovat henkilöstökuluja.

Muissa toimintatuotoissa käyttöomaisuuden myyntivoittoja ei ole toteutunut yhtään. Talousarviossa myyntivoittoja on budjetoitu 250.000 €. Puunmyyntituloja on budjetoitu 200.000 €, jotka toteutuvat toukokuussa.

Toimintakulut

Henkilöstökulut

Henkilöstökulut yhteensä toteuma on 24,3 %. Palkkojen toteuma on 22,7 % ja sivukulujen 23,9 %. Toteuman pitää ollakin alle tasaisen kertymän, koska lomarahat maksetaan kesäkuussa.

Kunta-alan uudet virka- ja työehtosopimukset 1.5.2025–29.2.2028 on juuri hyväksytty. Sopimuskaudella sopimuskorotukset ovat

yhteensä 9,17 % ja korkoa korolle laskien 9,5 %. Vuoden 2025 yleiskorotus on 2,5 % ja se maksetaan lokakuun alusta alkaen. Kesäkuun alusta maksetaan noin 0,5 %:n paikallinen järjestelyerä, joka jäi voimaan aiemmasta kehittämisohjelmasta. Talousarviossa on 2,5 % palkankorotusvaraus koko vuodelle, joten varaus riittää sopimuskorotuksiin.

Palvelujen ostot

Palvelujen ostojen toteuma yhteensä on 28,6 %. Suurimpia palvelujen ostoja ovat kuljetuskustannukset eli koululaiskuljetukset ja joukkoliikenne (toteuma 27,6 %), päivähoidon palvelusetelit (25,7 %), rakennusten ja alueiden rakentamis- ja korjauskustannukset (63,1 %) ja ICT-palvelut (31,8 %).

Palvelujen ostot toteutuvat epätasaisesti vuoden aikana. Koulukuljetuksia on noin kymmenen kuukauden aikana, joten tasaisen kertymän mukainen maaliskuun lopun toteuma olisi noin 30 %. Työterveyshuollon kustannukset koko kunnan tasolla ovat tällä hetkellä yli tasaisen kertymän. ICT-palveluissa ohjelmistomaksut maksetaan pääsääntöisesti koko vuodelta alkuvuonna. Alueiden kunnossapidossa mm. katujen talvihoito vaikuttaa toteumaan alkuvuonna ja loppuvuonna.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Toteuma yhteensä on 29,4 %. Suurimpien eli lämmityskulujen toteuma on 47,6 %, sähkön 26,3 % ja elintarvikehankintojen 28,4 %. Edellä mainittujen toteumaan vaikuttaa vuodenaika ja koulujen toiminta-aika. Koulujen oppikirjojen ensi lukuvuoden hankintoja ei ole vielä tehty.

Avustukset

Toteuma yhteensä on 14,8 %. Lasten kotihoidontuen toteuma 15,2 %. Kulttuuri- ja vapaa-aikatoimen avustuksia järjestöille ym. ei ole vielä maksettu.

TE-uudistukseen liittyen kunnat maksavat Kelalle osan peruspäivärahoista ja edelleen työmarkkinatuen kuntaosuuden. Näiden toteuma on yhteensä 29,1 %.

Verotulot

Talousarviossa verotulot ovat Kuntaliiton syyskuun 2024 ennustekehikon mukaiset lisättynä valtuuston päättämällä kiinteistöveroprosenttien korotuksilla. Tuloveroprosenttia ei korotettu vuodelle 2025.

Maaliskuun lopun toteuma ja toukokuu 2025 ennustekehikon mukaiset verotuloarviot on seuraavat:

	TA 2025	kehikko 5/2025	ero, €	%	toteuma 31.3.2025	tot %
Kunnan tulovero	14 775 000	14 556 000	-219 000	-1,5	4 001 046	27,1
Kiinteistövero	2 454 000	2 386 000	-68 000	-2,8	121 940	5,0
Yhteisövero	1 031 000	1 172 000	141 000	13,7	413 709	40,1
Yhteensä	18 260 000	18 114 000	-146 000	-0,8	4 536 695	24,8

Veroennustekehikon päivitys perustuu pääosin kevään kuntatalousohjelman arvioihin verotulojen kehityksestä. Ennusteessa on myös huomioitu verotilitykset huhtikuuhun asti, viime vuoden väestötieto ja siitä johdetut väestöennusteet sekä kiinteistöveron ennakkotiedot verovuodelle 2025.

Ennusteen mukaan kunnallisveron loppuvuoden 2025 kertymiin on odotettavissa heikompaa kehitystä. Toukokuun verontilityksissä huomioidaan vähennyksenä ansio- ja pääomatuloverojen veronsaajien ryhmäosuuksien oikaisu. Vuoden 2024 valmistuvan verotuksen ennakonpalautukset tulevat olemaan aiempaa suuremmat. Tarkempia tietoja verovuoden 2024 ennakonpalautuksista ja jäännösveroista saadaan kesän jälkeen.

Ennusteen mukaan Mynämäen kunnan tuloveron tuottoarvio on tällä hetkellä 1,5 % vähemmän kuin talousarviossa viime syyskuun ennusteen perusteella arvioitiin.

Yhteisöveron kuluvan vuoden kertymän odotetaan pienentyvän koko maassa noin -50 miljoonaa euroa edellisen veroennustekehikon arvioista. Ennuste on epävarma, johon osin vaikuttaa valmistuva yhteisöverotus 2024. Kuntien yhteisöverokertymä yhteensä arvioidaan pienenevän melkein -8 %:ia verrattuna viime vuoteen. Yhteisöveron epävarma ennuste tarkistetaan uudestaan kesäkuussa. Toukokuun ennusteen mukaan Mynämäen yhteisövero kasvaa.

Koko maan tasolla kiinteistöveron tuottoon ennustetaan vain noin yhden prosentin kasvua. Ennusteen mukaan Mynämäen kunnan kiinteistöveron tuottoon olisi jäämässä hiukan alle talousarviossa arvioidun. Kiinteistöverot tilitetään kunnille kesän jälkeen.

Verotuloihin ei vielä esitetä muutoksia tässä neljännesvuosiraportissa. Seuraava ennustekehikko saataneen loppukesästä, jolloin tiedetään verotulojen kehitys pidemmälle.

Valtionosuudet

Vuoden 2025 talousarviossa valtionosuudet ovat 4.417.430 €. Valtiovarainministeriön päätöksen mukaan valtionosuudet ovat 4.503.589 € eli noin 86.000 € enemmän kuin talousarviossa on arvioitu. Maaliskuun lopun toteuma on 25,5 %.

Poistot

Poistot ovat todelliset kolmen kuukauden poistot. Toteuma on 24,4 % eli hiukan alle tasaisen kertymän. Laurin koulun saneerauksen poistot ovat alkaneet vaiheittain vuonna 2023. Saneeraus on tältä erää valmistunut ja poistot ovat alkaneet lähes täysimääräisenä.

Tässä neljännesvuosiraportissa ei esitetä muutoksia käyttötalouden tuloarvioihin tai määrärahoihin. Raportissa esitetään lisämääräraha ja määrärahan muutos investointiosaan ja rahoitusosaan päätösehdotuksen mukaisesti. Määrärahamuutosten perusteet on selostettu raportin kohdassa 4.2.

Vuoden 2025 talousarvion neljännesvuosiraportti 1–3 lähetetään esityslistan mukana.

Päätösehdotus
(kj):

Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2025 talousarvion neljännesvuosiraportin 1–3 liitteen mukaisesti ja hyväksyy investointiosaan seuraavat määrärahamuutokset:

Talonrakennus	-211.000 € (menon lisäys)
Infrastrukturi	25.000 € (menon vähennys)

Rahoitusosaan lisätään käyttöomaisuusinvestointeihin 186.000 €.

Päätös:

Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.