

Vuoden 2025 talousarvion tuloarvioiden ja määrärahojen ylitykset ja alitukset

Kunnanhallitus 02.03.2026 § 46
24/02.06.01.03/2026

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

Tilinpäätöksen valmistavana toimenpiteenä ennen tilinpäätöksen käsittelyä kunnanvaltuuston tulee käsitellä merkittävät (yli 10.000 €) talousarvion tuloarvioiden ja määrärahojen alitukset ja ylitykset. Pääsääntöisesti kaikki vuodelle 2025 kuuluvat tulot ja menot on kirjattu. Kunnanhallitus käsittelee vuoden 2025 tilinpäätöksen 30.3.2025 ja kunnanvaltuusto viimeistään kesäkuussa.

Vertailu on vuoden aikana muutettuun talousarvioon. Talousarvion tuloarviota korotettiin koko kunnan tasolla 87.000 € ja määrärahoja lisättiin koko kunnan tasolla nettona 160.000 €. Suurimmat muutokset liittyivät henkilöstökulujen vähennyksiin ja lisäyksiin.

Koko kunnan tasolla käyttötalouden tuloarviot ylittyivät noin 128.000 € ja toimintakulujen määrärahat alittuivat noin 415.000 €. Pääasiassa tulojen ylitykset johtuvat odotettua suuremmista maksutuotoista rakennusvalvonnan ja -tarkastuksen maksuissa. Suurin osa määrärahojen alituksista on henkilöstökuluissa sekä muista toimintakuluissa. Esimerkiksi leasingvuokrat sekä rakennusten ja huoneistojen vuokratulot toteutuivat arvioitua pienempinä. Lisäksi sähkön ja kaasun oston kului miltei 62.000 euroa arvioitua vähemmän.

Alla on talousarvion sitovuustasolla eli tulosaluekohtaiset tuloarvioiden ja määrärahojen alitukset ja ylitykset bruttona sekä perustelut niille pääpiirteittäin.

Yleishallinto-tulosalue

tuloarvion alitus	197.000 €
määrärahan alitus	61.000 €

Tuloarvion alitus johtuu toteutumatta jääneestä Kivijärven saunan myynnistä, sillä saunaa ei asetettu myytäväksi kunnanhallituksen päätöksen 15.9.2025 § 260 mukaisesti vuoden 2025 aikana. Metsän myyntituotot ovat toteutuneet budjetoitua suurempina, mikä tasaa tuloarvion alitusta.

Määrärahan alitus johtuu pääasiassa arvioitua vähäisimmistä palvelujen, lähinnä ICT-palvelujen, ostoista sekä arvioitua

pienemmistä henkilöstökuluista vuoden aikana tapahtuneista irtisanoutumisista johtuen.

Elinvoima-tulosalue

tuloarvion ylitys	18.000 €
määrärahan ylitys	163.000 €

Tulosalueelle on toteutunut kertaluonteisena eränä Turun kaupungilta laskutettu valtion maksama avustus työllisyydenhoidon kustannuksista vuodelta 2024, jotka olivat ohjautuneet kuntien maksettavaksi vuoden 2025 puolella. Tämä on nostanut tuloarvion arvioitua suuremmaksi.

Kunnan rahoittama osuus Kelan maksamista työttömyystuista ylittyi arvioidusta noin 219.000 €, johtuen vaikeasta työllisyysilanteesta ja pitkäaikaistyöttömien määrän kasvusta. Lisäksi henkilöstökulut ovat olleet arvioitua suuremmat, sillä kesken vuoden käynnistyneen Yhteisöjen Mynämäki -hankkeen henkilöstökustannukset ohjautuvat elinvoiman tulosalueelle. Määräraha alittui palvelujen ostossa noin 85.000 €, mikä tasaa koko tulosalueen määrärahan ylitystä.

Sivistystoimen hallinto -tulosalue

tuloarvion ylitys	30.000 €
määrärahan alitus	29.000 €

Tuotoissa tuet ja avustukset ylitys, johtuen maahanmuuton ja kotoutumisen avustuksesta.

Osa opetustoimeen talousarviovaiheessa budjetoiduista kuluista on kirjattu sivistystoimen hallintoon.

Varhaiskasvatus-tulosalue

tuloarvion alitus	12.000 €
määrärahan alitus	297.000 €

Varhaiskasvatuksessa oli vuonna 2025 lapsia keskimäärin 30 vähemmän kuin edellisellä vuonna. Tämä on vaikuttanut myös tulojen pienempään toteutumiseen.

Menoja on yritetty sopeuttaa lapsimäärän vähenemiseen, erityisesti henkilökuntaa on jätetty määräajaksi palkkaamatta, osa lapsiryhmistä on toiminut kahdella työntekijällä aikaisemman kolmen sijaan, lakisääteinen mitoitettu huomioiden. Henkilöstökulut jäivät noin 167.000 € alle muutetun talousarvion varhaiskasvatuksessa olevien lasten määrän oltua arvioitua pienempi. Palvelujen ostot olivat arvioitua vähäisempiä ja lasten kotihoidon tukea on maksettu noin 48.000 € vähemmän kuin talousarviossa arvioitiin.

Opetustoimi-tulosalue

tuloarvion alitus	112.000 €
-------------------	-----------

määrärahan alitus 228.000 €

Valtionavustuksia hankkeisiin on saatu budjetoitua vähemmän.

Määrärahan alitus johtuu pääosin henkilöstömenojen ja tarvikkeiden hankinnan arvioitua pienempänä toteutumana. Oppilasmuutosten takia koulunkäynninohjaajaa ei ole jatkopalkattu (menojen sopeuttaminen tarpeeseen peilaten). Vuoden 2025 aikana useita (jopa koko vuoden kestäviä) henkilöstön poissaoloja. Näihin ei ole saatu hausta huolimatta päteviä sijaisia, vaan tehtävät on hoidettu epäpätevillä sijaisilla. Myös muita tehtäviä on jouduttu hoitamaan epäpätevän henkilöstön turvin. Osasta ajasta palkkakuluja ei ole syntynyt ollenkaan. Aineet, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta n. 50.000 € alitus johtuu kalustossa sekä oppikirjojen ja koulutarvikkeiden hankinnoista. Myös leasingvuokrat toteutuivat arvioitua pienempinä.

Kulttuuri- ja vapaa-aika -tulosalue

tuloarvion ylitys 36.000 €
määrärahan alitus 25.000 €

Valtionavustukset toteutuivat arvioitua parempina.

Määrärahan alituksessa suurin tekijä on palvelujen ostoissa noin 18.000 € alitus, koska sijais- ja ostopalveluita ei ole tarvittu arvioitua määrää vuonna 2025. Samaan aikaan henkilöstökulut olivat noin 12.000 € arvioitua enemmän, johtuen tilapäisten palkoista. Muiden kulujen ja aineiden, tarvikkeiden sekä tavaroiden arvioitua pienemmät kulut selittävät loput alituksesta.

Teknisen toimen hallinto -tulosalue

määrärahan alitus 15.000 €

Muut toiminta-avustukset kotitalouksille sekä linja-autoliikenteen kustannukset jäivät 28.000 € alle talousarvioon varatun summan. Yhteistyö Laitilan kanssa ei käynnistynyt alkuvuodesta. Mynämäen Vesihuolto Oy on maksanut korvausta toimitusjohtajan tehtävistä kesäkuuhun asti. Tuottoja tullut 37.000 €, jota ei ollut laitettu talousarvioon. Lisäksi Mynämäen YritysVoima Oy on maksanut Irjantalon teknisistä asiantuntijapalveluista 1.500 €/kk.

Tilalaitos-tulosalue

tuloarvion ylitys 252.000 €
määrärahan ylitys 14.000 €

Ruokapalveluiden myyntituotot ovat olleet noin 30.000 € suuremmat kuin arvioitu. Summa koostuu kokousten ja koulutustilaisuuksien tarjoiluista sekä lounas- ja välipalamyynnistä. Ruokapalveluiden vakinaisten palkkakuluista jäi käyttämättä n. 70.000 €, mutta vastaavasti määräaikaisen henkilökunnan palkkakuluihin käytettiin n. 30.000 €. Lisäksi on saatu työllistämistukea n. 13.500 €.

Parakit vuokrattiin Varsinais-Suomen hyvinvointialue Varhalle 1.6.2025. Parakkeihin tehtiin muutostöitä, jotka Varha maksoi takaisin vuokran yhteydessä. Vuokra ja muutostyöt tuottivat yhteensä 46.000 €/puoli vuotta. Tätä ei tiedetty talousarviota tehtäessä.

Myyntituotot ovat olleet n. 35.000 € suuremmat kuin arvioitu. Varhan maksamien vuokrien määrä oli arvioitua korkeampi. Saatu työllistämistukea n. 20.000 €.

Kiinteistönhoitaja irtisanoutui kesällä ja uusi aloitti vasta loppuvuodesta, joten palkkakulut jäivät oletettua alhaisemmiksi. Palvelujen ostot ovat ylittyneet n. 84.000 €, pieniä korjauksia on ollut oletettua enemmän. Sähkön ja lämmityksen kulut ovat ylittyneet n. 135.000 €. Kunnan maksamat ulkoiset vuokrat olivat talousarviossa arvioitua pienemmät.

Infra-tulosalue
määrärahan ylitys 58.000 €

Kahden vuoden (2024 ja 2025) hulevesimaksut tulivat maksuun samalla tilivuodelle.

Rakennusvalvonta ja ympäristötoimi -tulosalue
tuloarvion ylitys 98.000 €

Rakentamislupamaksuja kertyi arvioitua enemmän (mm. kaupparakennus ja kanalat).

Tulosalueen määrärahat ylittyivät kokonaisuudessaan vain 4.139 €, mutta tähän sisältyen henkilöstökulut ylittyivät 29.882 €. Henkilöstökulujen ylitys johtui henkilöstövaihdoksista (sijaisten palkat ja työpaikkaa vaihtaneiden henkilöiden lopputilit).

Ympäristönsuojelun yhteistoiminnan palveluiden tuottamisen tasauslaskutus vuodelta 2025 tehdään maaliskuussa 2026, Mynämäki 39,4 % (7.292,26 €), Nousiainen 25,9 % (9.064,73 €) ja Rusko 34,6 % (11.503,08 €).

Esittelijä: Kunnanjohtaja Maisila Carita

Päätösehdotus: Kunnanhallitus esittää kunnanvaltuustolle, että valtuusto hyväksyy vuoden 2025 tilinpäätöksen valmistavana toimenpiteenä talousarvion tuloarvioiden ja määrärahojen alitukset ja ylitykset edellä selostusosassa olevan mukaisesti.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.