

## Mäntsälän osavuositarkastus 1/2026 sekä talousarvio- ja mittarimuutokset

Kunnanhallitus 11.05.2026 § 79

Mäntsälän kunnan maaliskuun ulkoisten toimintatuottojen toteutuma on 74,5 prosenttia ja ulkoisten toimintakulujen toteutuma on 24,4 prosenttia talousarviosta. Toimintakate on 18,5 % prosenttia talousarviosta. Vuosikate maaliskuun lopun tilanteessa on 4,1 milj. euroa. ja tilikauden tulos n. 1,9 miljoonaa euroa ylijäämäinen.

Kunta yhtiöitti vuoden 2026 alusta soteikiinteistönsä erilliseen yhtiöön. Soteikiinteistöjen yhtiöittämisen myyntivoitto 4,2 milj. euroa kirjattiin kuntaliiton ohjeistuksen mukaisesti käyttötalouteen eikä satunnaisiin eriin, johon se oli budjetoitu. Kirjauksen johdosta esitetään talousarviomuutos satunnaisten tuottojen osalta. Soteikiinteistöerät on vähennetty kunnan taseesta ja yhtiön osakkeiden lisäys kirjataan investointiosaan.

Verotuloja on alkuvuonna kertynyt 13,1 milj. euroa, joka on 23,2 prosenttia talousarviosta. Kuntaliiton helmikuussa antaman uusimman veroennustekehikon mukaan vuoden 2026 verokertymä tulee alittamaan talousarvion n. 0,9 milj. eurolla. Kuntaliiton vuoden ensimmäisessä veroennustepäivityksessä on alennettu aikaisempia arvioita kuntien verotuloista. Talouskasvu ei ole lähtenyt elpymään ja työttömyys on kasvanut, minkä vuoksi ennustelaitokset ovat laajasti heikentäneet aikaisempia kehitysarvioitaan.

Verotulot	TA	MTA	Toteuma	Ennuste
Kunnan tulovero	43 301 000	43 301 000	11 754 069	42 867 000
Osuus yhteisöveron tuotosta	3 330 000	3 330 000	1 238 161	3 178 000
Kiinteistövero	10 000 000	10 000 000	121 224	9 728 000
<b>Yhteensä</b>	<b>56 631 000</b>	<b>56 631 000</b>	<b>13 113 454</b>	<b>55 773 000</b>

Valtionosuuspäätökset tulivat tammikuussa ja ne ovat hyvin lähellä talousarviota. Kotikuntakorvausten osalta ennuste on n. 0,18 tuhatta euroa pienempi.

## Valtionosuudet ja kotikuntakorvaukset

Valtionosuudet	TA	MTA	Toteuma	Ennuste
Peruspalvelujen valtionosuus	15 418 767	15 418 767	3 839 919	15 359 657
Siitä verotuloihin perustuva valtionosuuden tasaus	3 454 149	3 454 149	848 958	3 395 829
Muut opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuudet	-1 868 498	-1 868 498	-438 765	-1 755 024
Veromenetysten korvaus	1 569 066	1 569 066	382 134	1 528 540
<b>Valtionosuudet ja veromenetysten kompensatiot yht.</b>	<b>15 119 335</b>	<b>15 119 335</b>	<b>3 783 288</b>	<b>15 133 173</b>

  

Kotikuntakorvaukset	TA	MTA	Toteuma	Ennuste
Kotikuntakorvausmenot (sisältäen erillislaskutettavat)	-3 200 000	-3 200 000	-787 536	-3 250 000
Kotikuntakorvaustulot (sisältäen erillislaskutettavat)	1 384 140	1 384 140	272 079	1 206 100
<b>Kotikuntakorvausmenot + kotikuntakorvaustulot</b>	<b>-1 815 860</b>	<b>-1 815 860</b>	<b>-515 457</b>	<b>-2 043 900</b>

Vuoden 2025 toteutuma oli ennustettua tulosta huomattavasti parempi. Myös vuoden 2026 maaliskuun lopun tilanteesta tehty ennuste on talousarviota n. 0,9 milj. euroa parempi, vaikka verotuloennuste heikkeneekin talousarviosta. Kunnanhallitus edellytti tarkennusta ensimmäisen osavuosikatsauksen yhteydessä myös kuluvan vuoden 2026 talousarvioon. Talousarviota tarkistetaan palvelualueittain 1,7 milj. euroa vuoden 2026 osalta jo ensimmäiseen osavuosikatsaukseen. Jako palvelualueittain on seuraava: sivistys- ja hyvinvointipalvelut 0,915 milj. euroa, tekninen ja elinvoimapalvelut 0,69 milj. euroa ja hallintopalvelut 0,055 milj. euroa. Hallintopalvelualueella työttömyydestä aiheutuva rahoitusosuuden kasvu (arvio n. 0,2 milj. euroa) pienentää hallintopalveluiden talousarvion tarkistusmahdollisuutta.

Investointeja on toteutunut 10,4 milj. euroa, josta soteikiinteistöjen osakkeiden osuus on 9,97 milj. euroa ja myynnistä aiheutuva tasearvon vähennys 5,6 milj. euroa. Muita investointimenoja on toteutunut 0,47 milj. euroa. Soteikiinteistöjen osakkeiden hankinta ei ollut talousarvion investointiosassa erikseen, jonka vuoksi se tulee vielä kirjata investointimenoihin. Soteikiinteistöjen myynnistä ei aiheudu kassavaikutuksia.

Muihin investointihankkeisiin on tarpeen tehdä joitain määrärahamuutoksia. Määrärahamuutosten nettovaikutus on 0,65 milj. euroa investointeja vähentävä. Liitteessä 2 on kuvattu tarkemmin investointien muutostarpeet.

Kunnan lainamäärä 31.3.2026 oli 62,4 milj. euroa eli 2993 euroa/asukas. Lainoja on lyhennetty 16 milj. eurolla tilinpäätöstilanteesta. Kunnan Mäntsälän Kodit Oy:lle lainaama 20 milj. kuntatodistus päättyi ja siitä 13,8 milj. euroa siirtyi Mäntsälän Kodit Oy:lle uudelleen rahoitettavaksi. Uutta lainaa kunta nosti 5 milj. euroa, joka edelleen lainattiin Mäntsälän Kodit Oy:lle. Konsernin lainakanta oli tilinpäätöshetkellä 146,5 milj. euroa. Konsernin lainakanta pieneni ja oli 31.3.2026 141 milj. euroa eli noin 6758 euroa per asukas. Konsernilainat ja vastuut (sisältäen leasingrahoituksen) on 31.3.2026 tilanteessa noin 159 milj. euroa eli noin 7628 euroa/asukas.

Valtuusto päätti talousarvion hyväksynnän yhteydessä, että strategian seurantaan liittyviä mittareita tarkastellaan ensimmäisen osavuosikatsauksen yhteydessä. Mittareihin esitetyt korjaukset on esitetty liitteessä 4.

Kunnan osavuositarkastus palvelualueittain on julkaistu sähköisesti Kuntamaisemapalvelussa, jossa on laajasti myös kunnan toimintaympäristöön liittyviä tunnuslukuja saatavilla. [Kuntamaisemapalvelu \(PowerBi\)](#). Palvelusta voi etsiä ja suodattaa tietoja mm. väestörakenteesta, taloudesta ja kunnan eri toiminnoista. Osavuositarkastus on myös otettu tulosteena palvelusta ja löytyy liitteestä 1.

Valmistelija

Talousjohtaja Samola Riitta, riitta.samola@mantsala.fi

Esittelijä

Kunnanjohtaja Laurila Hannu

Päätösehdotus

Kunnanhallitus

1. Merkitsee osavuositarkastuksen 1/2026 tiedoksi ja esittää sen edelleen valtuustolle.
2. Esittää valtuuston hyväksyttäväksi seuraavat muutokset:

Tuloslaskelmaosa, muutokset:

- Satunnaiset tuotot/Sotekiinteistöjen yhtiöittämisestä syntyvä myyntivoitto 4,6 milj. euroa kirjataan Kuntaliiton ohjeistuksen mukaan käyttötalouteen Hallintopalvelut/Muut toimintatuotot

Käyttötalousosa, muutokset:

- Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue, toimintakatteen vähennys 915 032 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Varhaiskasvatuksen tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin, 480 690 euroa.
  - o Opetuksen tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin 433 077 euroa.
  - o Elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin 1 265 euroa.
- Tekninen ja elinvoimapalvelualue, toimintakatteen vähennys 690 000 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Toimitilapalveluiden tulosalueen toimintakatteen vähennys 440 000 euroa
  - o Kuntatekniikan tulosalueen toimintakatteen vähennys 250 000 euroa

- Hallintopalvelualueen, toimintakatteen vähennys 55 000 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Tuki palvelut/henkilöstö palvelut, toimintakatteen vähennys 165 000 euroa
  - o TE- ja maahanmuuttopalvelut, toimintakatteen lisäys 110 000

Investointiosa, muutokset:

- Investointihankkeiden vähennys 650 000 euroa liitteessä 1 kuvattuihin hankkeisiin
- Sotekiinteistöjen yhtiöittämisestä aiheutuva osakkeiden lisäys 9,97 milj. euroa ja rakennusten ja kaluston vähennys 5,6 milj. euroa

Mittareihin esitetään liitteen 4 mukaiset muutokset.

Käsittely

Talousjohtaja Riitta Samolaa kuultiin asiantuntijana pykälän yhteydessä.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Liite 1. Osavuosisikatsaus 1/2026  
Liite 2. Investointiosan talousarviomuutokset  
Liite 3. Konserniyhtiöiden toteutumat 1/2026  
Liite 4. Mittareiden muutokset

Kunnanvaltuusto 25.05.2026  
269/02.01.00/2025

Päätösehdotus

Kunnanvaltuusto

1. Merkitsee osavuosisikatsauksen 1/2026 tiedoksi.
2. Hyväksyy seuraavat muutokset:

Tuloslaskelmaosa, muutokset:

- Satunnaiset tuotot/Sotekiinteistöjen yhtiöittämisestä syntyvä myyntivoitto 4,6 milj. euroa kirjataan Kuntaliiton ohjeistuksen mukaan käyttötalouteen Hallintopalvelut/Muut toimintatuotot

#### Käyttötalousosa, muutokset:

- Sivistus- ja hyvinvointipalvelualue, toimintakatteen vähennys 915 032 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Varhaiskasvatuksen tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin, 480 690 euroa.
  - o Opetuksen tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin 433 077 euroa.
  - o Elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen toimintakatteen vähennys tuloihin ja menoihin 1 265 euroa.
  
- Tekninen ja elinvoimapalvelualue, toimintakatteen vähennys 690 000 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Toimitilapalveluiden tulosalueen toimintakatteen vähennys 440 000 euroa.
  - o Kuntatekniikan tulosalueen toimintakatteen vähennys 250 000 euroa.
  
- Hallintopalvelualueen, toimintakatteen vähennys 55 000 euroa, jakautuen seuraavasti:
  - o Tukipalvelut/henkilöstöpalvelut, toimintakatteen vähennys 165 000 euroa.
  - o TE- ja maahanmuuttopalvelut, toimintakatteen lisäys 110 000 euroa.

#### Investointiosa, muutokset:

- Investointihankkeiden vähennys 650 000 euroa liitteessä 1 kuvattuihin hankkeisiin.
  
- Sotekiinteistöjen yhtiöittämisestä aiheutuva osakkeiden lisäys 9,97 milj. euroa ja rakennusten ja kaluston vähennys 5,6 milj. euroa.

Mittareihin esitetään liitteen 4 mukaiset muutokset.

Päätös

Liite 1. Osavuosisikatsaus 1/2026  
Liite 2. Investointiosan talousarviomuutokset  
Liite 3. Konserniyhtiöiden toteutumat 1/2026  
Liite 4. Mittareiden muutokset