

Neljännesvuosiraportti 1/2026



Khall 22.6.2026 § 117

Kvalt 7.9.2026 § 24

Sisällys

1. Yleistä.....	2
2. Tuloslaskelma (sisäinen ja ulkoinen).....	2
3. Käyttötalousosa (sisäinen ja ulkoinen)	4
3.1. Kunnanhallitus	4
3.2. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta	5
3.3. Tekninen lautakunta	6
3.4. Ympäristölautakunta	7
3.5. Käyttötalouteen liittyvät yhteenvetoselvitykset.....	7
4. Investointiosa.....	9

1. Yleistä

Kunnanhallitus vastaa kunnan hallinnosta ja taloudenhoidosta. Luumäen kunnan hallintosäännön 73 §:n mukaan talouden toteutumaraportit esitetään kunnanhallitukselle kuukausittain. Muille lautakunnille talouden toteutumisesta raportoidaan vähintään neljännesvuosittain. Valtuustolle toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan osavuositarkastuksella 30.6. tilanteesta sekä neljännesvuosiraporteilla tilanteista 31.3. ja 30.9.

2. Tuloslaskelma (sisäinen ja ulkoinen)

Talousarvion toteutumataarkastelussa tasaisen toteutuman toteutumaprosentti toimintakuluissa on 27 % maaliskuun loppuun mennessä. Tilanne 31.3.2026 on esitetty alla taulukoissa yksityiskohtaisesti.

TULOSLASKELMA (s+u)	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	1 513 300	315 363,45	20,84	307 386
Maksutuotot	143 900	25 109,84	17,45	43 954
Tuet ja avustukset	379 710	133 211,49	35,08	100 437
Muut toimintatuotot	4 779 340	1 176 097,02	24,61	1 079 735
TOIMINTATUOTOT YHT.	6 816 250	1 649 781,80	24,20	1 531 512
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Maksetut palkat ja palkkiot	-6 827 549	-1 677 191,28	24,57	-1 562 692
Henkilöstökorvaukset	0	16 212,98	0,00	42 969
Palkat ja palkkiot yht.	-6 827 549	-1 660 978,30	24,33	-1 519 723
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 346 683	-311 741,57	23,15	-310 515
Muut henkilösivukulut	-273 102	-62 099,62	22,74	-49 328
Henkilöstökulut yht.	-8 447 335	-2 034 819,49	24,09	-1 879 566
Asiakaspalvelujen ostot	-292 230	-61 177,94	20,93	-59 672
Muiden palvelujen ostot	-4 145 103	-1 424 425,39	34,36	-1 241 020
Palvelujen ostot yht.	-4 437 333	-1 485 603,33	33,48	-1 300 692
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 644 210	-480 840,59	29,24	-464 517
Avustukset	-935 000	-227 540,30	24,34	-133 823
Vuokratkulut	-3 557 240	-975 834,36	27,43	-1 001 812
Muut toimintakulut	-77 080	-40 116,63	52,05	-28 660
TOIMINTAKULUT YHT.	-19 098 198	-5 244 754,70	27,46	-4 809 071
TOIMINTAKATE	-12 281 948	-3 594 972,90	29,27	-3 277 559
Verotulot	11 340 000	2 854 364,86	25,17	2 641 541
Valtionosuudet	1 340 000	319 197,00	23,82	410 787
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	136 000	0,00	0,00	0
Muut rahoitustuotot	429 400	1 823,15	0,42	905
Korkokulut	-74 000	-4 894,82	6,61	-5 518
Muut rahoituskulut	-42 400	-3 659,26	8,63	-3 100
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	449 000	-6 730,93	-1,50	-7 713
VIISIKATE	847 052	-428 141,97	-50,54	-232 945
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-1 721 846	-429 968,39	24,97	-452 271
Satunnaiset erät	0	0,00	0,00	0
TILIKAUDEN TULOS	-874 794	-858 110,36	98,09	-685 215
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	450 500	112 415,19	24,95	138 611
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-424 294	-745 695,17	175,75	-546 604

Verotuloja kertyisi toukokuussa 2026 julkaistun veroennustekehikon mukaan koko vuonna n. 250 000 € enemmän kuin talousarviossa on arvioitu.

Rahoitustuotot kertyvät alkuvuodesta aina tasaista tahtia merkittävästi hitaammin. Rahoituskulut sen sijaan toteutuvat tasaisesti ympäri vuoden.

Myyntituotot ovat toteutuneet 20,84 % talousarvioon verrattuna. Myyntituotot koostuvat vesi- ja jätevesimaksuista, sisäisten palveluiden myyntituotoista, TE-korvauksista valtiolta, kotikuntakorvauksista, myyntituotoista kunnilta sekä muista myyntituotoista, joihin sisältyvät mm. metsänmyyntitulot. Myyntituottojen hidas kertymä alkuvuonna on Luumäen taloudessa melko tavanomaista.

Maksutuotot koostuvat päivähoito-, rakennusvalvonta- ja muista tarkastusmaksuista. Toteuma maaliskuun lopussa, 17,45 % on merkittävästi vuoden 2025 vertailutietoa, 30,54 %, huonompi. Tämä johtuu suurelta osin rakennusvalvonnan uuden laskutusohjelman ja kirjanpito-ohjelman integraatio-ongelmasta, mikä on korjattu toukokuussa.

Tuet ja avustukset koostuvat valtion ja EU:n tuista sekä muista tuki- ja avustustuloista. Kertyneestä avustustulosta pääosa on valtiolta tullutta avustusta.

Muut toimintatuotot sisältävät vuokratuotot, käyttöomaisuuden myyntivoitot sekä muut tuotot.

Henkilöstökulujen toteuma on 24,09 % (2025/21,71 %). Ero vuoteen 2025 johtuu mm. palkankorotuksista ja aiemmalle kunnanjohtajalle maksetusta erorahasta. Koska lomarahat maksetaan kaikille kesäkuussa riippumatta loma-ajankohdasta, ensimmäisen neljänneksen henkilöstökulujen toteuman tulisi olla n. 24 %. Teknisen lautakunnan henkilöstökulujen toteutumisvauhtiin vaikuttaa kesätyöntekijöiden palkkoihin varattu määräraha. Henkilöstökulut muodostuvat palkoista ja palkkioista, henkilösivukuluista (eläke- ja muut sosiaalivakuutusmaksut) sekä saaduista henkilöstökorvauksista.

Palvelujen ostot ovat toteutuneet 33,48 % (2025/30,39 %) verrattuna talousarvioon. Palveluiden ostoihin sisältyvät asiakaspalveluiden ostot kunnilta ja muilta, sekä kaikki muut palveluiden ostot. Suurin yksittäinen palveluiden osto on muut yhteistoimintaosuudet sisältäen mm. kunnan maksuosuuden TE-alueelle ja ympäristötoimeen.

Avustukset koostuvat kotihoidon tuista sekä avustuksista kotitalouksille ja yhteisöille. Toteuma 24,34 % (2025/14,51 %) johtuu siitä, että yhteisöavustukset maksetaan touko-kesäkuussa. Vuoden 2026 avustus Mäntykodin altaalle on tänä vuonna maksettu aikaisemmin.

Vuokratulut sisältävät sisäiset ja ulkoiset vuokrat, yhtiövastikkeet ja leasing-vuokrat. *Muut toimintakulut* sisältävät mm. välilliset verot sekä muut odottamattomat kulut.

3. Käyttötalousosa (sisäinen ja ulkoinen)

Käyttötalousosa koostuu lautakuntatasoisesta seurannasta, jossa valtuustoa sitova taso on lautakuntatason toimintakate. Katsauksessa tarkastellaan talousarvion toteutumaa 31.3.2026 tilanteessa. Taulukoihin on myös lisätty lautakunnan alaiset poistot.

3.1. Kunnanhallitus

KUNNANHALLITUS	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Korvaukset valtiolta	0	38 295,00	0,00	43 379
Muut suoritt. myyntituotot	294 800	115 020,36	39,02	99 171
Tuet ja avustukset	69 910	0,00	0,00	4 427
Vuokratuotot	68 300	7 744,99	11,34	7 790
TOIMINTATUOTOT YHT.	433 010	161 060,35	37,20	154 766
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-734 379	-264 504,06	36,02	-189 996
Henkilösivukulut	-173 620	-40 040,95	23,06	-41 334
Henkilöstökorvaukset	0	6 345,98	0,00	12 841
Henkilöstökulut yht.	-907 999	-298 199,03	32,84	-218 489
Asiakaspalvelujen ostot	-47 230	-11 611,44	24,58	-18 062
Muiden palvelujen ostot	-1 139 963	-405 482,24	35,57	-323 054
Ostot tilikauden aikana	-35 100	-7 081,06	20,17	-10 299
Avustukset kotitalouksille	-16 000	0,00	0,00	0
Avustukset yhteisöille	-460 500	-170 797,30	37,09	-72 398
Vuokrat	-179 400	-32 659,97	18,21	-52 304
Muut toimintakulut	-37 470	-19 469,35	51,96	-18 967
TOIMINTAKULUT YHT.	-2 823 662	-945 300,39	33,48	-713 574
TOIMINTAKATE	-2 390 652	-784 240,04	32,80	-558 808
POISTOT	-81 600	-20 860,35	25,56	-809

Korvaukset valtiolta ovat TE-uudistuksen korvauksia, joita ei ole budjetoitavaiheessa kohdistettu oikeaan tuloluokkaan.

3.2. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta

SIVISTYS-JA HYVINVOINTI LAUTAKUNTA	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Korvaukset kunnilta ja kuntayhtym.	43 420	13 606,32	31,34	15 131
Muut suoritt. myyntituotot	197 000	11 290,35	5,73	14 282
Maksutuotot	85 000	21 969,84	25,85	27 224
Tuet ja avustukset	309 800	125 211,49	40,42	93 475
Vuokratuotot	1 000	18 485,71	1 848,57	24 086
Muut toimintatuotot	30 000	4 048,71	13,50	332
TOIMINTATUOTOT YHT.	666 220	194 612,42	29,21	174 531
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-4 986 585	-1 161 372,45	23,29	-1 149 714
Henkilösivukulut	-1 187 483	-275 550,12	23,20	-269 447
Henkilöstökorvaukset	0	9 867,00	0,00	19 624
Henkilöstökulut yht.	-6 174 067	-1 427 055,57	23,11	-1 399 537
Asiakaspalvelujen ostot	-243 000	-49 566,50	20,40	-41 540
Muiden palvelujen ostot	-1 540 460	-454 726,65	29,52	-411 096
Ostot tilikauden aikana	-393 150	-82 286,67	20,93	-92 587
Avustukset kotitalouksille	-103 000	-24 871,80	24,15	-29 395
Avustukset yhteisöille	-185 500	-31 500,00	16,98	-30 500
Vuokrat	-2 778 440	-703 596,15	25,32	-701 727
Muut toimintakulut	-7 150	-14 658,64	205,02	-7 151
TOIMINTAKULUT YHT.	-11 424 768	-2 788 261,98	24,41	-2 713 534
TOIMINTAKATE	-10 758 548	-2 593 649,56	24,11	-2 539 003
POISTOT	-9 447	0,00	0,00	-4 075

Myyntituottoihin kirjataan mm. vapaa-aikakortit. Tuet ja avustukset sisältää koulujen hankkeiden valtionavustukset, jotka jaksotetaan tarkemmin osavuosisikatsaukseen 30.6. ja tilinpäätökseen 31.12.

3.3. Tekninen lautakunta

TEKNINEN LAUTAKUNTA	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Liiketoiminnan myyntituotot	736 580	107 096,26	14,54	112 546
Muut suoritt. myyntituotot	241 500	30 039,22	12,44	22 878
Maksutuotot	400	0,00	0,00	1 129
Tuet ja avustukset	0	0,00	0,00	1 975
Vuokratuotot	4 574 040	1 145 747,61	25,05	1 047 527
Muut toimintatuotot	106 000	0,00	0,00	0
TOIMINTATUOTOT YHT.	5 658 520	1 282 883,09	22,67	1 186 055
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-945 328	-218 912,81	23,16	-193 299
Henkilösivukulut	-220 919	-50 831,91	23,01	-42 476
Henkilöstökorvaukset	0	0,00	0,00	5 210
Henkilöstökulut yht.	-1 166 247	-269 744,72	23,13	-230 565
Asiakaspalvelujen ostot	-2 000	0,00	0,00	-70
Muiden palvelujen ostot	-1 227 670	-480 326,86	39,13	-431 199
Ostot tilikauden aikana	-1 213 160	-391 233,04	32,25	-359 398
Avustukset yhteisöille	-170 000	-371,20	0,22	-1 530
Vuokrat	-557 210	-228 565,86	41,02	-236 884
Muut toimintakulut	-32 460	-5 988,64	18,45	-2 542
TOIMINTAKULUT YHT.	-4 368 747	-1 376 230,32	31,50	-1 262 188
TOIMINTAKATE	1 289 773	-93 347,23	-7,24	-76 134
POISTOT	-1 615 799	-406 938,26	25,19	-447 387

Liiketoiminnan myyntituotot käsittää vesilaitoksen, minkä laskutus jaksottuu epätasaisesti, koska n. 35 % asiakkaista laskutetaan puolivuositain. Muihin toimintatuottoihin sisältyy myyntivoitto maa-alueen myynnistä.

3.4. Ympäristölautakunta

YMPÄRISTÖLAUTAKUNTA	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Muut suoritt. myyntituotot	0	15,94	0,00	0
Maksutuotot	58 500	3 140,00	5,37	15 601
Tuet ja avustukset	0	8 000,00	0,00	560
Muut toimintatuotot	0	70,00	0,00	0
TOIMINTATUOTOT YHT.	58 500	11 225,94	19,19	16 161
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-161 257	-32 401,96	20,09	-29 682
Henkilösivukulut	-37 764	-7 418,21	19,64	-6 587
Henkilöstökorvaukset	0	0,00	0,00	5 293
Henkilöstökulut yht.	-199 021	-39 820,17	20,01	-30 976
Muiden palvelujen ostot	-237 010	-83 889,64	35,40	-75 671
Ostot tilikauden aikana	-2 800	-239,82	8,57	-2 233
Vuokrat	-42 190	-11 012,38	26,10	-10 896
TOIMINTAKULUT YHT.	-481 021	-134 962,01	28,06	-119 776
TOIMINTAKATE	-422 521	-123 736,07	29,29	-103 615
POISTOT	-15 000	-2 169,78	14,47	0

3.5. Käyttötalouteen liittyvät yhteenvetoselvitykset

KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Tot%	Toteutuma 31.3.2025
TOIMINTATUOTOT				
Liiketoiminnan myyntituotot	736 580	107 096,26	14,54	112 546
Korvaukset valtiolta	0	38 295,00	0,00	43 379
Korvaukset kunnilta ja kuntayhtym.	43 420	13 606,32	31,34	15 131
Muut suoritt. myyntituotot	733 300	156 365,87	21,32	136 331
Maksutuotot	143 900	25 109,84	17,45	43 954
Tuet ja avustukset	379 710	133 211,49	35,08	100 437
Vuokratuotot	4 643 340	1 171 978,31	25,24	1 079 403
Muut toimintatuotot	136 000	4 118,71	3,03	332
TOIMINTATUOTOT YHT.	6 816 250	1 649 781,80	24,20	1 531 512
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-6 827 549	-1 677 191,28	24,57	-1 562 692
Henkilösivukulut	-1 619 785	-373 841,19	23,08	-359 843
Henkilöstökorvaukset	0	16 212,98	0,00	42 969
Henkilöstökulut yht.	-8 447 335	-2 034 819,49	24,09	-1 879 566
Asiakaspalvelujen ostot	-292 230	-61 177,94	20,93	-59 672
Muiden palvelujen ostot	-4 145 103	-1 424 425,39	34,36	-1 241 020
Ostot tilikauden aikana	-1 644 210	-480 840,59	29,24	-464 517
Avustukset kotitalouksille	-119 000	-24 871,80	20,90	-29 395
Avustukset yhteisöille	-816 000	-202 668,50	24,84	-104 428
Vuokrat	-3 557 240	-975 834,36	27,43	-1 001 812
Muut toimintakulut	-77 080	-40 116,63	52,05	-28 660
TOIMINTAKULUT YHT.	-19 098 198	-5 244 754,70	27,46	-4 809 071
TOIMINTAKATE	-12 281 948	-3 594 972,90	29,27	-3 277 559
POISTOT	-1 721 846	-429 968,39	24,97	-452 271

Verotulot yhteensä 31.3.2026

	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Ero%	Toteutuma 31.3.2025
Kunnan tulovero	8 000 000	2 236 168,97	27,95	2 064 754
Kiinteistövero	1 890 000	66 949,91	3,54	105 197
Yhteisövero	1 450 000	551 245,98	38,02	471 589
VEROTULOT YHT.	11 340 000	2 854 364,86	25,17	2 641 541

Valtionosuudet yhteensä 31.3.2026

	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Ero%	Toteutuma 31.3.2025
Kunnan peruspalvelujen valtionosuudet	-260 000	-69 937,00	26,90	-59 385
Verotulotasaus	1 300 000	318 952,00	24,53	323 874
Opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus	-300 000	-80 286,00	26,76	-3 873
Verotulomenetyksen kompensatio	600 000	150 468,00	25,08	150 171
VALTIONOSUUDET YHT.	1 340 000	319 197,00	23,82	410 787

Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä 31.3.2026

	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Ero%	Toteutuma 31.3.2025
Korkotuotot	136 000	0,00	0,00	0
Muut rahoitustuotot	429 400	1 823,15	0,42	905
Korkokulut	-74 000	-4 894,82	6,61	-5 518
Muut rahoituskulut	-42 400	-3 659,26	8,63	-3 100
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHT.	449 000	-6 730,93	-1,50	-7 713

Muihin rahoitustuottoihin sisältyvät osingot toteutuvat huhti-toukokuussa.

4. Investointiosa

INVESTOINTIOSA	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Toteutuma%
Valokuiturakentaminen MENOT	-40 000	0,00	0,00
Puukylän väestösuoja MENOT	-20 000	0,00	0,00
Opetuksen ja varhaiskasvatuksen tilajärjestelyt MENOT	-500 000	-57 407,85	11,48
Kangasvarren keittiön laitteet MENOT	-15 000	-3 063,86	0,00
Jemman saneeraus MENOT	-70 000	0,00	0,00
Taavetin päiväkodin varjostusrakenne MENOT	-18 000	0,00	0,00
Taavetin päiväkodin leikkitteline MENOT	-18 000	0,00	0,00
Maanhankinta MENOT	-60 000	0,00	0,00
Vuosittaiset asfaltoinnit MENOT	-60 000	0,00	0,00
Vuosittaiset leikkipuistot ja viheralueet MENOT	-15 000	0,00	0,00
Hankesuunnittelu MENOT	-50 000	-448,68	0,00
Välväylähankkeen laituri ym. (otva) MENOT	-15 000	0,00	0,00
Vesitornin saneeraus MENOT	-625 000	0,00	0,00
Yhdyskuntavesien hallintauudistus MENOT	-30 000	0,00	0,00
Taavetin uimarannan laituri MENOT	-170 000	-10 305,35	6,06
Rakennusvalvonnan ohjelmistopäivitys MENOT	-15 000	-6 008,00	40,05
Koulutien kevyenliikenteen väylä MENOT	-150 000	0,00	0,00
Kiinteistöjen korjausvelka MENOT	-30 000	-1 750,00	5,83
Julkisen liikenteen pysäkit MENOT	-180 000	0,00	0,00
Jurvalan katuvalaistus MENOT	-60 000	0,00	0,00
Palolammen virkistysalue MENOT	-30 000	0,00	0,00
KAIKKI YHTEENSÄ MENOT	-2 171 000	-78 983,74	3,64