



Sivistystoimialan talouskatsaus

Sivistysvaliokunta 13.10.2026

RAPORTTI YHTEENSÄ

	Talousarvio muutosten jälk.	1 / 2026	2 / 2026	3 / 2026	4 / 2026	5 / 2026	6 / 2026	7 / 2026	8 / 2026	9 / 2026	Toteutuma yhteensä	Tot-%
Toimintatuotot												
Myyntituotot	1 124 740	127 098	234 290	137 721	125 660	123 927	201 274	120 506	123 290	124 702	1 318 468	117,2 %
Maksutuotot	638 690	90 232	30 205	62 145	47 720	53 613	45 054	23 233	36 953	60 540	449 695	70,4 %
Tuet ja avustukset	572 700	6 800	219 600	0	-35 852	66 669	1 227	2 143	99 409	1 000	360 996	63,0 %
Muut toimintatuotot	333 700	11 536	1 979	886	14 386	69 390	14 051	371	707	484	113 790	34,1 %
Toimintatuotot yhteensä	2 669 830	235 666	486 074	200 752	151 914	313 600	261 606	146 252	260 359	186 726	2 242 949	84,0 %
Toimintakulut												
Henkilöstökulut	-21 467 540	-1 668 133	-1 678 180	-1 679 248	-1 678 159	-1 759 288	-2 549 920	-1 547 262	-1 534 004	-1 727 140	-15 821 333	73,7 %
Palkat ja palkkiot	-17 813 930	-1 377 276	-1 386 138	-1 386 579	-1 386 058	-1 452 460	-2 113 057	-1 281 041	-1 262 679	-1 426 004	-13 071 290	73,4 %
Henkilösivukulut	-3 653 610	-290 857	-292 042	-292 670	-292 101	-306 828	-436 863	-266 220	-271 325	-301 137	-2 750 043	75,3 %
Eläkekulut	-3 054 390	-243 632	-244 602	-245 169	-244 624	-257 024	-366 015	-222 892	-228 143	-252 344	-2 304 445	75,4 %
Muut henkilösivukulut	-599 220	-47 225	-47 440	-47 500	-47 477	-49 804	-70 849	-43 328	-43 182	-48 792	-445 597	74,4 %
Palvelujen ostot	-11 842 340	-898 303	-703 933	-1 625 428	-974 962	-858 067	-960 993	-374 643	-907 739	-665 424	-7 969 491	67,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-815 680	-64 958	-32 691	-48 650	-41 463	-178 099	-50 092	-39 897	-94 162	-51 691	-601 704	73,8 %
Avustukset	-728 000	-46 539	-52 219	-46 843	-52 767	-54 744	-40 407	-112 424	-76 969	-40 734	-523 647	71,9 %
Muut toimintakulut	-9 674 470	-133 007	-443 438	-1 784 375	-854 365	-822 701	-751 673	-847 395	-744 357	-543 380	-6 924 691	71,6 %
Toimintakulut yhteensä	-44 528 030	-2 810 940	-2 910 460	-5 184 543	-3 601 717	-3 672 900	-4 353 085	-2 921 621	-3 357 231	-3 028 369	-31 840 866	71,5 %
Toimintakate	-41 858 200	-2 575 274	-2 424 386	-4 983 791	-3 449 803	-3 359 300	-4 091 479	-2 775 368	-3 096 872	-2 841 643	-29 597 917	70,7 %
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunnitelman mukaiset poistot	0	-20 101	-18 155	-20 086	-19 439	-19 445	-18 816	-19 443	-19 443	0	-154 927	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	0	-20 101	-18 155	-20 086	-19 439	-19 445	-18 816	-19 443	-19 443	0	-154 927	
Tilikauden tulos	-41 858 200	-2 595 375	-2 442 541	-5 003 878	-3 469 242	-3 378 745	-4 110 294	-2 794 811	-3 116 315	-2 841 643	-29 752 844	71,1 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-41 858 200	-2 595 375	-2 442 541	-5 003 878	-3 469 242	-3 378 745	-4 110 294	-2 794 811	-3 116 315	-2 841 643	-29 752 844	71,1 %
Kustannuslaskennalliset erät	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kustannuslaskennalliset menot	0	-19 757	-20 532	-27 841	-21 652	-28 302	-11 190	-2 887	-17 992	-23 732	-173 884	
Kustannuslaskennalliset tulot	0	19 757	20 532	27 841	21 652	28 302	11 190	2 887	17 992	23 732	173 884	

Toimintatuotot
ylittyneet noin 9 %

Toimintakulut
alittuneet noin 3,5 %

Sitovat tavoitteet:
Toimintakate
alittunut 4 %
Henkilöstökulut
alittunut 1,3%

Luvuissa on
huomioitava ettei
syyskuuta ole vielä
suljettu

Toimintatuotot:

Myyntituotot ovat reilusti yli tavoitteen. 2025 ulkopaikkakuntien laskutuksen kertaerät tuloutuneet myöhässä ja myös kuluvan vuoden tuotto-odotus on ylittymässä.

Toimintakulut:

Kulut ovat kokonaisuudessaan alle tasaisen kertymän tavoitteen. Henkilöstökulut ovat hieman yli tavoitteen. Erityiseen tukeen on syyskaudella palkattu budjetoimatonta lisäresurssia. Virenojan päiväkodin ja kehittämisasiantuntijan palkkauskulut ovat toteutuneet elokuusta alkaen. Palvelusetelikulut isona eränä ovat jäämässä selvästi alle budjetoidun. Tarvikehankinnoissa on ylitystä johtuen Virenojan päiväkodin perustamisesta. Suunniteltuja palvelualueen täydennys Hankintoja toteutuu vielä loppukauden aikana. Avustukset (Kela-erät) perustuvat osin arviolaskutukseen.

320 VARHAISKASVATUSPALVELUT	Talousarvio muutosten jälk.	1 / 2026	2 / 2026	3 / 2026	4 / 2026	5 / 2026	6 / 2026	7 / 2026	8 / 2026	9 / 2026	Toteutuma yhteensä	Tot-%
Toimintatuotot												
Myyntituotot	50 000	0	106 121	6 552	0	0	76 234	0	0	0	188 907	377,8 %
Maksutuotot	265 000	45 429	-145	23 072	23 568	24 535	24 052	22 594	1 865	19 654	184 625	69,7 %
Tuet ja avustukset	85 800	0	0	0	18 623	0	1 227	2 143	0	0	21 993	25,6 %
Muut toimintatuotot	1 300	0	0	365	375	0	0	0	0	0	740	57,0 %
Toimintatuotot yhteensä	402 100	45 429	105 977	29 989	42 566	24 535	101 513	24 737	1 865	19 654	396 265	98,5 %
Toimintakulut												
Henkilöstökulut	-6 275 580	-486 831	-494 197	-490 508	-500 323	-509 612	-770 243	-454 187	-491 409	-519 733	-4 717 043	75,2 %
Palkat ja palkkiot	-5 203 210	-402 028	-408 160	-405 726	-413 466	-420 464	-637 942	-375 052	-402 463	-428 952	-3 894 253	74,8 %
Henkilösivukulut	-1 072 370	-84 803	-86 037	-84 782	-86 857	-89 148	-132 302	-79 135	-88 946	-90 781	-822 791	76,7 %
Eläkekulut	-896 490	-71 066	-72 163	-71 054	-72 798	-74 795	-110 721	-66 349	-74 744	-76 075	-689 764	76,9 %
Muut henkilösivukulut	-175 880	-13 738	-13 873	-13 728	-14 060	-14 353	-21 581	-12 786	-14 202	-14 706	-133 027	75,6 %
Palvelujen ostot	-3 929 210	-292 266	-199 143	-407 988	-281 166	-270 955	-360 738	-220 055	-327 347	-222 862	-2 582 520	65,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-56 370	-3 718	-2 816	-2 202	-1 151	-4 402	-5 124	-6 131	-12 834	-5 385	-43 764	77,6 %
Avustukset	-645 000	-46 539	-52 219	-46 843	-50 767	-54 744	-110	-112 424	-41 589	-40 734	-445 969	69,1 %
Muut toimintakulut	-1 317 100	-15 895	-14 500	-300 273	-113 493	-109 919	-109 492	-113 108	-118 469	-97 310	-992 461	75,4 %
Toimintakulut yhteensä	-12 223 260	-845 249	-762 875	-1 247 814	-946 899	-949 632	-1 245 708	-905 906	-991 648	-886 024	-8 781 756	71,8 %
Toimintakate	-11 821 160	-799 820	-656 899	-1 217 825	-904 333	-925 096	-1 144 195	-881 170	-989 783	-866 369	-8 385 491	70,9 %
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunnitelman mukaiset poistot	0	-1 274	-1 150	-1 274	-1 233	-1 274	-1 233	-1 274	-1 274	0	-9 983	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	0	-1 274	-1 150	-1 274	-1 233	-1 274	-1 233	-1 274	-1 274	0	-9 983	
Tilikauden tulos	-11 821 160	-801 094	-658 049	-1 219 099	-905 565	-926 370	-1 145 427	-882 443	-991 057	-866 369	-8 395 474	71,0 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-11 821 160	-801 094	-658 049	-1 219 099	-905 565	-926 370	-1 145 427	-882 443	-991 057	-866 369	-8 395 474	71,0 %
Kustannuslaskennalliset erät												
Kustannuslaskennalliset menot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kustannuslaskennalliset tulot	0	-6 574	-6 005	-7 672	-6 979	-7 244	-4 657	-2 677	-6 927	-7 677	-56 413	
Kustannuslaskennalliset tulot	0	6 574	6 005	7 672	6 979	7 244	4 657	2 677	6 927	7 677	56 413	

420 OPETUSPALVELUT	Talousarvio muutosten jälk.	1 / 2026	2 / 2026	3 / 2026	4 / 2026	5 / 2026	6 / 2026	7 / 2026	8 / 2026	9 / 2026	Toteutuma yhteensä	Tot-%
Toimintatuotot												
Myyntituotot	1 006 400	120 176	120 176	120 176	120 176	120 296	120 176	120 176	120 176	120 206	1 081 734	107,5 %
Maksutuotot	5 000	1 254	0	25	0	500	120	72	1 066	0	3 037	60,7 %
Tuet ja avustukset	336 350	0	219 600	0	-110 617	66 669	0	0	50 409	1 000	227 061	67,5 %
Toimintatuotot yhteensä	1 347 750	121 430	339 776	120 201	9 559	187 465	120 296	120 248	171 651	121 206	1 311 832	97,3 %
Toimintakulut												
Henkilöstökulut	-13 279 050	-1 029 532	-1 026 868	-1 028 070	-1 024 512	-1 077 549	-1 584 521	-938 563	-971 813	-1 039 629	-9 721 055	73,2 %
Palkat ja palkkiot	-11 009 890	-849 633	-847 785	-846 963	-845 472	-889 379	-1 312 350	-777 873	-802 246	-857 918	-8 029 619	72,9 %
Henkilösivukulut	-2 269 160	-179 899	-179 083	-181 107	-179 039	-188 170	-272 170	-160 689	-169 568	-181 711	-1 691 437	74,5 %
Eläkekulut	-1 897 030	-150 664	-149 911	-151 706	-149 905	-157 535	-227 769	-134 451	-142 035	-152 240	-1 416 217	74,7 %
Muut henkilösivukulut	-372 130	-29 235	-29 172	-29 401	-29 134	-30 634	-44 402	-26 238	-27 533	-29 470	-275 220	74,0 %
Palvelujen ostot	-5 421 500	-485 948	-213 040	-982 047	-459 719	-385 767	-403 753	-127 236	-397 752	-271 367	-3 726 629	68,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-469 310	-19 333	-9 116	-16 190	-16 858	-146 575	-19 163	-21 045	-54 601	-30 182	-333 062	71,0 %
Avustukset	0	0	0	0	0	0	-297	0	0	0	-297	
Muut toimintakulut	-5 663 240	-89 763	-420 392	-834 953	-505 458	-489 461	-417 887	-503 671	-404 648	-402 706	-4 068 940	71,8 %
Toimintakulut yhteensä	-24 833 100	-1 624 576	-1 669 416	-2 861 260	-2 006 546	-2 099 352	-2 425 621	-1 590 515	-1 828 815	-1 743 883	-17 849 984	71,9 %
Toimintakate	-23 485 350	-1 503 146	-1 329 640	-2 741 059	-1 996 987	-1 911 887	-2 305 325	-1 470 267	-1 657 164	-1 622 677	-16 538 152	70,4 %
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunnitelman mukaiset poistot	0	-366	-331	-352	-341	-352	-341	-352	-352	0	-2 788	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	0	-366	-331	-352	-341	-352	-341	-352	-352	0	-2 788	
Tilikauden tulos	-23 485 350	-1 503 512	-1 329 971	-2 741 412	-1 997 328	-1 912 239	-2 305 666	-1 470 619	-1 657 516	-1 622 677	-16 540 940	70,4 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-23 485 350	-1 503 512	-1 329 971	-2 741 412	-1 997 328	-1 912 239	-2 305 666	-1 470 619	-1 657 516	-1 622 677	-16 540 940	70,4 %
Kustannuslaskennalliset erät	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kustannuslaskennalliset menot	0	-13 163	-14 507	-20 149	-14 653	-21 038	-6 513	-190	-11 001	-16 035	-117 249	
Kustannuslaskennalliset tulot	0	13 163	14 507	20 149	14 653	21 038	6 513	190	11 001	16 035	117 249	

Toimintatuotot

tulevat nykyisen arvion mukaan ylittymään kotikuntakorvausten osalta n. 400 000 euroa.

Tuet ja avustukset jäävät alle talousarvion.

Toimintakulut

Henkilöstökulut ovat kokonaisuudessaan talousarviossa.

Palvelujen ostot alittavat toistaiseksi talousarvion, mutta tietyt koulukuljetuskustannukset sekä isot erät (esim. sairaalakoulupalvelut) laskutetaan kaksi kertaa vuodessa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittavat toistaiseksi talousarvion.

Toimintakate pysyy / alittaa talousarvion.

430 VAPAA-AIKA JA HYVINVOINTI	Talousarvio muutosten jälk.	1 / 2026	2 / 2026	3 / 2026	4 / 2026	5 / 2026	6 / 2026	7 / 2026	8 / 2026	9 / 2026	Toteutuma yhteensä	Tot-%
Toimintatuotot												
Myyntituotot	68 340	6 922	7 993	10 993	5 484	3 631	4 864	330	3 114	4 496	47 827	70,0 %
Maksutuotot	368 690	43 550	30 349	39 049	24 151	28 578	20 882	567	34 022	40 886	262 033	71,1 %
Tuet ja avustukset	144 990	6 800	0	0	56 142	0	0	0	49 000	0	111 942	77,2 %
Muut toimintatuotot	332 400	11 536	1 979	520	14 011	69 390	14 051	371	707	484	113 049	34,0 %
Toimintatuotot yhteensä	914 420	68 807	40 321	50 562	99 788	101 599	39 797	1 268	86 843	45 865	534 852	58,5 %
Toimintakulut												
Henkilöstökulut	-1 569 460	-130 859	-138 645	-137 277	-133 545	-150 948	-161 692	-133 292	-50 103	-143 782	-1 180 142	75,2 %
Palkat ja palkkiot	-1 303 260	-108 280	-114 881	-114 035	-110 723	-125 151	-134 529	-110 524	-40 834	-118 902	-977 857	75,0 %
Henkilösivukulut	-266 200	-22 579	-23 764	-23 242	-22 823	-25 797	-27 163	-22 768	-9 269	-24 879	-202 284	76,0 %
Eläkekulut	-222 520	-18 912	-19 886	-19 442	-19 093	-21 578	-23 145	-19 058	-8 401	-20 872	-170 387	76,6 %
Muut henkilösivukulut	-43 680	-3 667	-3 878	-3 800	-3 730	-4 219	-4 019	-3 710	-868	-4 007	-31 898	73,0 %
Palvelujen ostot	-769 980	-107 905	-16 237	-91 999	-65 054	-70 032	-49 773	-20 718	-45 366	-25 944	-493 028	64,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-277 500	-41 819	-20 739	-29 616	-23 175	-27 040	-25 720	-12 720	-26 674	-16 124	-223 628	80,6 %
Avustukset	-83 000	0	0	0	-2 000	0	-40 000	0	-35 381	0	-77 381	93,2 %
Muut toimintakulut	-2 661 630	-20 594	-7 271	-646 401	-229 274	-222 034	-223 019	-224 430	-220 803	-42 935	-1 836 760	69,0 %
Toimintakulut yhteensä	-5 361 570	-301 176	-182 893	-905 293	-453 048	-470 054	-500 204	-391 160	-378 327	-228 785	-3 810 940	71,1 %
Toimintakate	-4 447 150	-232 369	-142 572	-854 731	-353 260	-368 455	-460 407	-389 892	-291 484	-182 919	-3 276 088	73,7 %
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunnitelman mukaiset poistot	0	-17 817	-16 093	-17 817	-17 242	-17 817	-17 242	-17 817	-17 817	0	-139 662	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	0	-17 817	-16 093	-17 817	-17 242	-17 817	-17 242	-17 817	-17 817	0	-139 662	
Tilikauden tulos	-4 447 150	-250 186	-158 664	-872 548	-370 502	-386 272	-477 649	-407 709	-309 301	-182 919	-3 415 749	76,8 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-4 447 150	-250 186	-158 664	-872 548	-370 502	-386 272	-477 649	-407 709	-309 301	-182 919	-3 415 749	76,8 %

Toimintatuotot:

Ulkoisten erien osalta talous on toimintasuunnitelman mukainen. Sisäisten vuokrien maksatuksia puuttuu.

Liikuntapaikkojen laskutus toteutuu 3kk välein, laskutus lähdössä juuri.

Uimahallin kesäaika vaikuttaa vielä, tulos nousee edelleen ja on TA mukainen.

Toimintatuotoista puuttuu hankkeiden maksatusosuuksia.

Toimintakulut:

kokonaisuutena budjetoidussa, tällä hetkellä hieman ali. Kulujen osalta huomattavaa nousua on mm. Sähkö-, vesi-, ja vakuutuskuluissa.

410 HALLINTO	Talousarvio muutosten jälk.	1 / 2026	2 / 2026	3 / 2026	4 / 2026	5 / 2026	6 / 2026	7 / 2026	8 / 2026	9 / 2026	Toteutuma yhteensä	Tot-%
Toimintatuotot												
Tuet ja avustukset	5 560	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0 %
Toimintatuotot yhteensä	5 560	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,0 %
Toimintakulut												
Henkilöstökulut	-343 450	-20 911	-18 469	-23 393	-19 779	-21 180	-33 465	-21 220	-20 679	-23 997	-203 093	59,1 %
Palkat ja palkkiot	-297 570	-17 336	-15 311	-19 855	-16 397	-17 467	-28 236	-17 592	-17 136	-20 232	-169 561	57,0 %
Henkilösivukulut	-45 880	-3 575	-3 158	-3 538	-3 382	-3 713	-5 228	-3 628	-3 543	-3 765	-33 531	73,1 %
Eläkekulut	-38 350	-2 990	-2 642	-2 967	-2 829	-3 115	-4 381	-3 035	-2 963	-3 156	-28 078	73,2 %
Muut henkilösivukulut	-7 530	-585	-517	-571	-553	-598	-847	-594	-580	-609	-5 453	72,4 %
Palvelujen ostot	-1 721 650	-12 184	-275 513	-143 393	-169 024	-131 313	-146 729	-6 633	-137 274	-145 251	-1 167 314	67,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-12 500	-89	-20	-642	-279	-82	-85	0	-53	0	-1 250	10,0 %
Muut toimintakulut	-32 500	-6 755	-1 274	-2 748	-6 141	-1 287	-1 274	-6 186	-436	-430	-26 530	81,6 %
Toimintakulut yhteensä	-2 110 100	-39 939	-295 275	-170 175	-195 223	-153 862	-181 552	-34 040	-158 442	-169 678	-1 398 186	66,3 %
Toimintakate	-2 104 540	-39 939	-295 275	-170 175	-195 223	-153 862	-181 552	-34 040	-158 442	-169 678	-1 398 187	66,4 %
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunnitelman mukaiset poistot	0	-644	-581	-644	-623	-2	0	0	0	0	-2 494	
Poistot ja arvonalentumiset yhteensä	0	-644	-581	-644	-623	-2	0	0	0	0	-2 494	
Tilikauden tulos	-2 104 540	-40 583	-295 857	-170 819	-195 846	-153 864	-181 552	-34 040	-158 442	-169 678	-1 400 681	66,6 %
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 104 540	-40 583	-295 857	-170 819	-195 846	-153 864	-181 552	-34 040	-158 442	-169 678	-1 400 681	66,6 %
Kustannuslaskennalliset erät												
Kustannuslaskennalliset erät	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kustannuslaskennalliset menot	0	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-20	-63	-20	-223	
Kustannuslaskennalliset tulot	0	20	20	20	20	20	20	20	63	20	223	

Toimintatuotot

Tuottoja ei ole kertynyt ja ennuste on ettei niistä kerry. Vuonna 2025 tuloina olivat valtion maksamat koulutuskorvaukset, jotka poistuivat vuoden 2026 alussa. Nämä oli virheellisesti budjetoitu vuoden 2026 budjetin valmistelun yhteydessä.

Toimintakulut

Henkilöstökulujen kertymä alle talousarviotason, sillä talous- ja hallintoasiantuntijan palkkakustannuksia ei kertynyt alkuvuodelta.