



Sivistystoimen talousseuranta

1-3/2026

Talousraportin sarakkeiden kuvaukset

- MKS koko vuosi = Tilikauden talousarvio
- Jäljellä MKS = Talousarviota jäljellä kumulatiivisen tuloksen jälkeen
- Toteuma/kk = Maaliskuun tulos
- Toteuma_kum = Kumulatiivinen tulos (tammikuu-maaliskuu)
- MKS_kum = 1-3/2026 talousarvion osuus
- Tot_kum_vs_MKS_kum (€) = Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen talousarvion erotus euroissa
- Tot.-% MKS = Kumulatiivinen toteuma suhteessa talousarvioon (1-3/2026 tavoite 25%)
- Edellinen vuosi_kum = edellisen tilikauden saman tarkastelukauden kumulatiivinen toteuma
- TP_ed vuosi = edellisen tilikauden loppusummat

Sivistystoimen vastuualueet

Varhaiskasvatus

Koulutus

Hallinto ja kehittäminen

Vapaa sivistystyö

Ruokapalvelut

Sivistystoimi (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 737 t€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 135 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -7,2 M€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -313 t€.

Toimintakate

- Sivistystoimen toteuma tarkastelujaksolta on -6,5 M€.
- Tulos on +178 t€ budjetoitua suurempi.

Huom. Otsikko viittaa keskukseen (kirjanpito edelleen keskusten muodossa). Raportille poimittu kuitenkin vain Sivistystoimen vastuualue

21140 SIVISTYS- JA HYVINVOINTIKESKUS — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	3 489 050	2 751 895	345 978	737 155	872 262,50	-135 107,72	21,1%	762 268	3 546 626
Myyntituotot	2 170 760	1 720 084	174 191	450 676	542 690,00	-92 013,64	20,8%	515 647	2 398 073
Maksutuotot	635 700	483 007	48 975	152 693	158 925,00	-6 231,59	24,0%	149 525	624 138
Tuet ja avustukset	618 515	487 130	122 413	131 385	154 628,75	-23 243,74	21,2%	97 096	469 642
Muut toimintatuotot	64 075	61 675	400	2 400	16 018,75	-13 618,75	3,7%	0	54 773
Toimintakulut	-30 202 982	-22 965 633	-2 455 776	-7 237 349	-7 550 745,45	313 396,64	24,0%	-6 946 517	-29 568 721
Henkilöstökulut	-23 418 662	-17 587 195	-2 003 047	-5 831 467	-5 854 665,45	23 198,48	24,9%	-5 451 509	-23 005 036
Palvelujen ostot	-3 113 620	-2 458 471	-199 641	-655 149	-778 405,00	123 256,16	21,0%	-644 791	-3 244 727
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 403 510	-1 088 431	-117 513	-315 079	-350 877,50	35 798,81	22,4%	-293 200	-1 414 678
Avustukset	-515 000	-442 216	-28 974	-72 784	-128 750,00	55 966,38	14,1%	-106 186	-346 300
Muut toimintakulut	-1 752 190	-1 389 319	-106 601	-362 871	-438 047,50	75 176,81	20,7%	-450 831	-1 557 980
Toimintakate	-26 713 932	-20 213 738	-2 109 797	-6 500 194	-6 678 482,95	178 288,92	24,3%	-6 184 249	-26 022 096
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-5	-42
Muut rahoituskulut								-5	-42
Vuosikate	-26 713 932	-20 213 738	-2 109 797	-6 500 194	-6 678 482,95	178 288,92	24,3%	-6 184 254	-26 022 137
Poistot ja arvonalentumiset	-247 174	-217 733	-9 814	-29 441	-61 793,50	32 352,35	11,9%	-54 142	-195 079
Suunnitelman mukaiset poistot	-247 174	-217 733	-9 814	-29 441	-61 793,50	32 352,35	11,9%	-54 142	-195 079
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-26 961 106	-20 431 471	-2 119 611	-6 529 635	-6 740 276,45	210 641,27	24,2%	-6 238 396	-26 217 216
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 961 106	-20 431 471	-2 119 611	-6 529 635	-6 740 276,45	210 641,27	24,2%	-6 238 396	-26 217 216

Hallinto ja kehittäminen (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 0 €.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 2,5 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 72 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -15 t€.
- Suurin alitus on henkilöstökuluissa (-13 t€). Alitus selittyy uusien henkilöiden aloitusajankohtien ajoittumisesta, joka kuitenkin todennäköisesti tasoittuu loppuvuoden aikana.

Toimintakate

- Hallinnon ja kehittämisen toteuma tarkastelukaudelta on -72 t€.
- Tulos on +12 t€ budjetoitua suurempi.

Huom.

Hallinto -otsikko johtuu kirjanpidollisista asioista. Raportti vastaa hallinnon ja kehittämisen sivistystoimen vastuualuetta.

2114000 Hallinto — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	10 000	10 000			2 500,00	-2 500,00			
Tuet ja avustukset	10 000	10 000			2 500,00	-2 500,00			
Toimintakulut	-347 785	-275 637	-40 324	-72 148	-86 946,19	14 798,03	20,7%	-74 787	-309 504
Henkilöstökulut	-240 285	-193 255	-26 023	-47 029	-60 071,19	13 041,80	19,6%	-61 732	-207 703
Palvelujen ostot	-70 400	-56 655	-11 569	-13 745	-17 600,00	3 854,73	19,5%	-2 545	-50 674
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 900	-5 227	-597	-2 673	-1 975,00	-697,87	33,8%	-3 796	-26 279
Muut toimintakulut	-29 200	-20 499	-2 135	-8 701	-7 300,00	-1 400,63	29,8%	-6 714	-24 848
Toimintakate	-337 785	-265 637	-40 324	-72 148	-84 446,19	12 298,03	21,4%	-74 787	-309 504
Vuosikate	-337 785	-265 637	-40 324	-72 148	-84 446,19	12 298,03	21,4%	-74 787	-309 504
Tilikauden tulos	-337 785	-265 637	-40 324	-72 148	-84 446,19	12 298,03	21,4%	-74 787	-309 504
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-337 785	-265 637	-40 324	-72 148	-84 446,19	12 298,03	21,4%	-74 787	-309 504

Varhaiskasvatus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 180 t€.
- Toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion 17 t€.
- Toimintatuotot ovat koostuneet päivähoidon ostopalveluista (myynti muille kunnille) ja päivähoitomaksuista sekä projektien avustuksista.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä n. 1,8 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion n. 24 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 74 t€. Ylitys selittyy pääasiassa lisääntyneestä sijaistarpeesta, joka johtuu sairaspöissaoloista sekä Helmi-päiväkodin muuttoon liittyvistä järjestelyistä.
- Avustusten (kotihoitontuet) osalta talousarvio on alitettu 47 t€.

Toimintakate

- Varhaiskasvatuksen toteuma tarkastelujaksolta on -1,6 M€.
- Tulos on -7 t€ budjetoitua pienempi.

211410 Varhaiskasvatus — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäjellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	651 100	471 392	80 418	179 708	162 775,00	16 933,06	27,6%	177 732	677 865
Myyntituotot	183 000	127 104	18 801	55 896	45 750,00	10 145,85	30,5%	54 857	218 563
Maksutuotot	367 700	272 235	33 270	95 465	91 925,00	3 539,91	26,0%	103 454	357 084
Tuot ja avustukset	100 400	72 053	28 347	28 347	25 100,00	3 247,30	28,2%	19 420	102 217
Toimintakulut	-7 042 595	-5 257 529	-619 520	-1 785 066	-1 760 648,74	-24 417,65	25,3%	-1 665 674	-7 204 672
Henkilöstökulut	-6 251 745	-4 614 508	-560 073	-1 637 237	-1 562 936,24	-74 300,51	26,2%	-1 485 993	-6 491 294
Palvelujen ostot	-186 850	-136 189	-19 668	-50 661	-46 712,50	-3 948,78	27,1%	-59 808	-291 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81 800	-68 749	-7 024	-13 051	-20 450,00	7 399,48	16,0%	-11 121	-50 662
Avustukset	-480 000	-407 216	-28 974	-72 784	-120 000,00	47 216,38	15,2%	-94 686	-323 300
Muut toimintakulut	-42 200	-30 866	-3 782	-11 334	-10 550,00	-784,22	26,9%	-14 066	-48 042
Toimintakate	-6 391 495	-4 786 137	-539 103	-1 605 358	-1 597 873,74	-7 484,59	25,1%	-1 487 943	-6 526 808
Vuosikate	-6 391 495	-4 786 137	-539 103	-1 605 358	-1 597 873,74	-7 484,59	25,1%	-1 487 943	-6 526 808
Poistot ja arvonalentumiset	-5 562	-4 155	-469	-1 407	-1 390,50	-16,68	25,3%	-706	-4 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 562	-4 155	-469	-1 407	-1 390,50	-16,68	25,3%	-706	-4 467
Tilikauden tulos	-6 397 057	-4 790 291	-539 572	-1 606 766	-1 599 264,24	-7 501,27	25,1%	-1 488 649	-6 531 275
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 397 057	-4 790 291	-539 572	-1 606 766	-1 599 264,24	-7 501,27	25,1%	-1 488 649	-6 531 275

Koulutus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 512 t€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 124 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -4,6 m€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 284 t€.
- Suurin alitus (102 t€) on palvelujen ostoissa.
- Myös muut kulukategoriat ovat alittaneet talousarvion. Alitus johtuu osittain kustannusten jaksottumisesta, sillä osa kuluista toteutuu vain muutaman kerran vuodessa tai vuoden lopussa. (esim. kiinteistövero ja kotikuntakorvaukset) Lisäksi joitakin tarvikeostoja (mm. kirjallisuus ja kalusto) ei ole tehty alkuvuodesta.

Toimintakate

- Koulutuksen toteuma tarkastelujaksolta on -4,1 m€.
- Tulos on +159 t€ budjetoitua suurempi.

211420 Koulutus — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)									
Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	2 544 950	2 032 784	232 218	512 166	636 237,50	-124 071,03	20,1%	541 972	2 561 632
Myyntituotot	1 855 760	1 490 186	126 449	365 574	463 940,00	-98 365,59	19,7%	432 942	2 043 339
Maksutuotot	120 000	78 805	11 345	41 195	30 000,00	11 195,00	34,3%	31 863	102 788
Tuet ja avustukset	505 115	402 118	94 025	102 997	126 278,75	-23 281,69	20,4%	77 168	360 733
Muut toimintatuotot	64 075	61 675	400	2 400	16 018,75	-13 618,75	3,7%	0	54 773
Toimintakulut	-19 480 211	-14 893 008	-1 514 741	-4 587 202	-4 870 052,64	282 850,44	23,5%	-4 412 206	-18 891 806
Henkilöstökulut	-14 983 196	-11 262 902	-1 265 743	-3 720 294	-3 745 798,89	25 505,35	24,8%	-3 502 374	-14 614 796
Palvelujen ostot	-2 508 900	-1 983 193	-144 211	-525 707	-627 225,00	101 517,60	21,0%	-497 415	-2 520 624
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-533 145	-472 487	-20 320	-60 658	-133 286,25	72 628,42	11,4%	-40 044	-494 818
Muut toimintakulut	-1 454 970	-1 174 427	-84 466	-280 543	-363 742,50	83 199,07	19,3%	-372 373	-1 261 569
Toimintakate	-16 935 261	-12 860 225	-1 282 522	-4 075 036	-4 233 815,14	158 779,41	24,1%	-3 870 234	-16 330 175
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-5	-42
Muut rahoituskulut								-5	-42
Vuosikate	-16 935 261	-12 860 225	-1 282 522	-4 075 036	-4 233 815,14	158 779,41	24,1%	-3 870 239	-16 330 217
Poistot ja arvonalentumiset	-56 162	-53 959	-734	-2 203	-14 040,50	11 837,58	3,9%	-1 665	-6 668
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 162	-53 959	-734	-2 203	-14 040,50	11 837,58	3,9%	-1 665	-6 668
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-16 991 423	-12 914 184	-1 283 257	-4 077 239	-4 247 855,64	170 616,99	24,0%	-3 871 904	-16 336 884
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 991 423	-12 914 184	-1 283 257	-4 077 239	-4 247 855,64	170 616,99	24,0%	-3 871 904	-16 336 884

Vapaa sivistystyö (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 45 t€. Alitus 25t €.
- Maksutuotot ovat alittaneet talousarvion 21 t€. Tämä selittyy kurssimaksuilla, jotka laskutetaan pääasiassa loppuvuodesta.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 261 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -40 t€.
- Suurin alitus (-23 t€) on palkkakustannuksissa.
- Avustusten poikkeama selittyy maksujen jaksottumisella, sillä ne maksetaan vain muutamassa erässä.

Toimintakate

- Vapaan sivistystyön toteuma tarkastelukaudelta on -217 t€.
- Tulos on +14 t€ budjetoitua suurempi.

211430 Vapaa sivistystyö — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	281 000	236 139	33 187	44 861	70 250,00	-25 389,49	16,0%	41 774	304 763
Myyntituotot	130 000	101 214	28 786	28 786	32 500,00	-3 713,64	22,1%	27 057	133 805
Maksutuotot	148 000	131 967	4 360	16 034	37 000,00	-20 966,50	10,8%	14 209	164 266
Tuet ja avustukset	3 000	2 959	41	41	750,00	-709,35	1,4%	508	6 692
Toimintakulut	-1 205 170	-943 666	-99 251	-261 503	-301 292,38	39 789,30	21,7%	-273 838	-1 185 780
Henkilöstökulut	-847 785	-658 504	-74 046	-189 281	-211 946,13	22 665,44	22,3%	-178 829	-762 059
Palvelujen ostot	-191 620	-153 705	-17 339	-37 915	-47 905,00	9 989,91	19,8%	-49 246	-208 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24 165	-16 673	-1 526	-7 492	-6 041,25	-1 451,15	31,0%	-8 809	-72 163
Avustukset	-35 000	-35 000			-8 750,00	8 750,00		-11 500	-23 000
Muut toimintakulut	-106 600	-79 785	-6 342	-26 815	-26 650,00	-164,90	25,2%	-25 453	-119 976
Toimintakate	-924 170	-707 527	-66 064	-216 643	-231 042,38	14 399,81	23,4%	-232 064	-881 016
Vuosikate	-924 170	-707 527	-66 064	-216 643	-231 042,38	14 399,81	23,4%	-232 064	-881 016
Poistot ja arvonalentumiset		1 043	-348	-1 043		-1 043,25			-11
Suunnitelman mukaiset poistot		1 043	-348	-1 043		-1 043,25			-11
Tilikauden tulos	-924 170	-706 484	-66 412	-217 686	-231 042,38	13 356,56	23,6%	-232 064	-881 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-924 170	-706 484	-66 412	-217 686	-231 042,38	13 356,56	23,6%	-232 064	-881 028

Ruokapalvelut (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 420 €.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 531 t€.
- Toimintakulut vastaavat talousarviota.
- Suurin alitus (-36 t€) on palkkakustannuksissa, joita selittää täyttämättömät sijaisuudet.
- Aine- ja tarvikeostot ylittävät talousarvion 42 t€:lla. Ylitys selittyy tarvikeostoilla, jotka eivät jakaudu tasaisesti 12 kuukaudelle.

Toimintakate

- Ruokapalveluiden toteuma tarkastelujaksolta on -556 t€.
- Tulos on +22 t€ budjetoitua suurempi.

2114010 Ruokapalvelut — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	2 000	1 580	155	420	500,00	-80,26	21,0%	791	2 366
Myyntituotot	2 000	1 580	155	420	500,00	-80,26	21,0%	791	2 366
Maksutuotot									0
Toimintakulut	-2 127 222	-1 595 793	-181 939	-531 429	-531 805,51	376,53	25,0%	-520 012	-1 976 959
Henkilöstökulut	-1 095 652	-858 025	-77 162	-237 627	-273 913,01	36 286,41	21,7%	-222 581	-929 185
Palvelujen ostot	-155 850	-128 730	-6 855	-27 120	-38 962,50	11 842,70	17,4%	-35 776	-173 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-756 500	-525 295	-88 046	-231 205	-189 125,00	-42 080,07	30,6%	-229 430	-770 755
Muut toimintakulut	-119 220	-83 742	-9 876	-35 478	-29 805,00	-5 672,51	29,8%	-32 225	-103 545
Toimintakate	-2 125 222	-1 594 213	-181 784	-531 009	-531 305,51	296,27	25,0%	-519 221	-1 974 593
Vuosikate	-2 125 222	-1 594 213	-181 784	-531 009	-531 305,51	296,27	25,0%	-519 221	-1 974 593
Poistot ja arvonalentumiset	-185 450	-160 662	-8 263	-24 788	-46 362,50	21 574,70	13,4%	-51 770	-183 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-185 450	-160 662	-8 263	-24 788	-46 362,50	21 574,70	13,4%	-51 770	-183 933
Tilikauden tulos	-2 310 672	-1 754 875	-190 047	-555 797	-577 668,01	21 870,97	24,1%	-570 992	-2 158 525
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 310 672	-1 754 875	-190 047	-555 797	-577 668,01	21 870,97	24,1%	-570 992	-2 158 525