



# Sivistystoimen talousseuranta

1–5/2026

# Talousraportin sarakkeiden kuvaukset

- MKS koko vuosi = Tilikauden talousarvio
- Jäljellä MKS = Talousarviota jäljellä kumulatiivisen tuloksen jälkeen
- Toteuma/kk = Toukokuun tulos
- Toteuma\_kum = Kumulatiivinen tulos (tammikuu-toukokuu)
- MKS\_kum = 1–5/2026 talousarvion osuus
- Tot\_kum\_vs\_MKS\_kum (€) = Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen talousarvion erotus euroissa
- Tot.-% MKS = Kumulatiivinen toteuma suhteessa talousarvioon (1–5/2026 tavoite 41,67%)
- 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 1,2 M€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 257t€.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 12,7 M€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 81 t€.

## Toimintakate

- Sivistystoimen vuosikate tarkastelujaksolta on -11,5 M€.
- Tulos on 337 t€ budjetoitua pienempi.

21141 SIVISTYSTOIMI — 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	2 291 980	209 641	1 197 070	1 453 770,83	-256 700,36	34,3%	1 251 669	3 546 626
Myyntituotot	2 170 760	1 407 982	143 874	762 778	904 483,33	-141 704,94	35,1%	876 296	2 398 073
Maksutuotot	635 700	383 482	47 471	252 218	264 875,00	-12 657,18	39,7%	250 436	624 138
Tuet ja avustukset	618 515	454 611	5 975	163 904	257 714,58	-93 810,32	26,5%	108 001	469 642
Muut toimintatuotot	64 075	45 905	12 320	18 170	26 697,92	-8 527,92	28,4%	16 935	54 773
Toimintakulut	-30 202 982	-17 537 775	-2 766 234	-12 665 207	-12 584 575,76	-80 631,13	41,9%	-11 969 361	-29 568 721
Henkilöstökulut	-23 418 662	-13 460 888	-2 075 738	-9 957 773	-9 757 775,76	-199 997,70	42,5%	-9 144 153	-23 005 036
Palvelujen ostot	-3 113 620	-1 796 649	-330 889	-1 316 971	-1 297 341,67	-19 629,39	42,3%	-1 274 298	-3 244 727
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 403 510	-761 948	-220 914	-641 562	-584 795,83	-56 765,70	45,7%	-638 390	-1 414 678
Avustukset	-515 000	-381 349	-31 335	-133 651	-214 583,33	80 932,72	26,0%	-165 380	-346 300
Muut toimintakulut	-1 752 190	-1 136 940	-107 359	-615 250	-730 079,17	114 828,94	35,1%	-747 139	-1 557 980
Toimintakate	-26 713 932	-15 245 795	-2 556 594	-11 468 136	-11 130 804,92	-337 331,50	42,9%	-10 717 692	-26 022 096
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-8	-42
Muut rahoituskulut								-8	-42
Vuosikate	-26 713 932	-15 245 795	-2 556 594	-11 468 136	-11 130 804,92	-337 331,50	42,9%	-10 717 700	-26 022 137
Poistot ja arvonalentumiset	-247 174	-198 105	-9 814	-49 069	-102 989,17	53 920,56	19,9%	-90 236	-195 079
Suunnitelman mukaiset poistot	-247 174	-198 105	-9 814	-49 069	-102 989,17	53 920,56	19,9%	-90 236	-195 079
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-26 961 106	-15 443 901	-2 566 407	-11 517 205	-11 233 794,09	-283 410,94	42,7%	-10 807 937	-26 217 216
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 961 106	-15 443 901	-2 566 407	-11 517 205	-11 233 794,09	-283 410,94	42,7%	-10 807 937	-26 217 216

# Hallinto ja kehittäminen (ulkoiset)

## Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 0 €.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 4 t€.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 123 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 21 t€.
- Suurin alitus on henkilöstökuluissa (14 t€). Alitus selittyy uusien henkilöiden aloitusajankohtien ajoittumisesta, joka kuitenkin todennäköisesti tasoittuu loppuvuoden aikana.

## Toimintakate

- Hallinnon ja kehittämisen toteuma tarkastelukaudelta on -123 t€.
- Tulos on 17 t€ budjetoitua suurempi.

## 211400 Hallinto ja kehittäminen — 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			4 166,67	-4 166,67			
Tuet ja avustukset	10 000	10 000			4 166,67	-4 166,67			
Toimintakulut	-347 785	-224 308	-25 463	-123 477	-144 910,32	21 433,42	35,5%	-127 529	-309 504
Henkilöstökulut	-240 285	-154 260	-18 365	-86 024	-100 118,65	14 094,19	35,8%	-96 119	-207 703
Palvelujen ostot	-70 400	-47 681	-4 714	-22 719	-29 333,33	6 614,81	32,3%	-13 999	-50 674
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 900	-4 604	-98	-3 296	-3 291,67	-4,56	41,7%	-6 621	-26 279
Muut toimintakulut	-29 200	-17 762	-2 284	-11 438	-12 166,67	728,98	39,2%	-10 791	-24 848
Toimintakate	-337 785	-214 308	-25 463	-123 477	-140 743,65	17 266,75	36,6%	-127 529	-309 504
Vuosikate	-337 785	-214 308	-25 463	-123 477	-140 743,65	17 266,75	36,6%	-127 529	-309 504
Tilikauden tulos	-337 785	-214 308	-25 463	-123 477	-140 743,65	17 266,75	36,6%	-127 529	-309 504
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-337 785	-214 308	-25 463	-123 477	-140 743,65	17 266,75	36,6%	-127 529	-309 504

# Varhaiskasvatus (ulkoiset)

## Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 283 t€.
- Toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion 12 t€.
- Toimintatuotot ovat koostuneet päivähoidon ostopalveluista (myynti muille kunnille) ja päivähoitomaksuista sekä projektien avustuksista.

4/2026 lähtien sekä myyntituotot että maksutuotot (toteuma/kk) ovat laskennallisia arvioita kuukauden laskutuksesta, jotka puretaan seuraavana kuukautena. Tämä johtuu kirjanpidon ja laskutusaikataulun päällekkäisyyksistä.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä n. 3,1 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion n. 123 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 186 t€. Ylitys selittyy pääasiassa lisääntyneestä sijaistarpeesta, joka johtuu sairaspöissaoloista, sekä Helmi-päiväkodin muuttoon liittyvistä järjestelyistä.
- Avustusten (kotihoitontuet) osalta talousarvio on alitettu 66 t€.

## Toimintakate

- Varhaiskasvatuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -2,8 M€.
- Tulos on 111 t€ budjetoitua pienempi.

211410 Varhaiskasvatus — 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	651 100	367 916	53 575	283 184	271 291,67	11 891,85	43,5%	291 209	677 865
Myyntituotot	183 000	88 254	20 450	94 746	76 250,00	18 496,05	51,8%	95 500	218 563
Maksutuotot	367 700	207 610	33 125	160 090	153 208,33	6 881,84	43,5%	176 289	357 084
Tuet ja avustukset	100 400	72 053		28 347	41 833,33	-13 486,03	28,2%	19 420	102 217
Toimintakulut	-7 042 595	-3 985 217	-637 963	-3 057 378	-2 934 414,56	-122 963,52	43,4%	-2 767 640	-7 204 672
Henkilöstökulut	-6 251 745	-3 461 224	-581 062	-2 790 521	-2 604 893,73	-185 627,20	44,6%	-2 497 470	-6 491 294
Palvelujen ostot	-186 850	-97 104	-17 044	-89 746	-77 854,17	-11 892,28	48,0%	-79 973	-291 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81 800	-57 515	-4 436	-24 285	-34 083,33	9 798,68	29,7%	-19 170	-50 662
Avustukset	-480 000	-346 349	-31 335	-133 651	-200 000,00	66 349,39	27,8%	-153 880	-323 300
Muut toimintakulut	-42 200	-23 025	-4 086	-19 175	-17 583,33	-1 592,11	45,4%	-17 147	-48 042
Toimintakate	-6 391 495	-3 617 300	-584 388	-2 774 195	-2 663 122,89	-111 071,67	43,4%	-2 476 430	-6 526 808
Vuosikate	-6 391 495	-3 617 300	-584 388	-2 774 195	-2 663 122,89	-111 071,67	43,4%	-2 476 430	-6 526 808
Poistot ja arvonalentumiset	-5 562	-3 217	-469	-2 345	-2 317,50	-27,80	42,2%	-1 177	-4 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 562	-3 217	-469	-2 345	-2 317,50	-27,80	42,2%	-1 177	-4 467
Tilikauden tulos	-6 397 057	-3 620 517	-584 857	-2 776 540	-2 665 440,39	-111 099,47	43,4%	-2 477 607	-6 531 275
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 397 057	-3 620 517	-584 857	-2 776 540	-2 665 440,39	-111 099,47	43,4%	-2 477 607	-6 531 275

# Koulutus (ulkoiset)

## Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 834 t€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 226 t€.
- Hankeprojektien avustuskirjaukset tehdään vasta 7/2026 (kohdistuu 6/2026), joka selittää tukien ja avustusten 75 t€:n alitusta.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -8,1 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 13 t€.
- Suurin alitus on muissa toimintakuluissa (116 t€) Alitus johtuu osittain kustannusten jaksottumisesta, sillä osa kuluista toteutuu vain muutaman kerran vuodessa tai vuoden lopussa (esim. kiinteistövero).
- Suurin ylitys näkyy henkilöstökuluissa (84 t€). Ylitys johtuu muun muassa koulun päättymisen yhteydessä päättyvien työsuhteiden lopputilien maksamisesta. Kustannusten arvioidaan tasaantuvan loppuvuoden aikana.

## Toimintakate

- Koulutuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -7,3 m€.
- Tulos on 239 t€ budjetoitua pienempi.

211420 Koulutus — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilihierarkia	MKS koko vuosi	Jäijellä MKS	Toteuma/kk	Toteuma_kum	MKS_kum	Tot_kum_vs_MKS_kum (€)	Tot.-% MKS	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi
Toimintatuotot	2 544 950	1 710 820	154 465	834 130	1 060 395,83	-226 265,56	32,8%	883 954	2 561 632
Myyntituotot	1 855 760	1 246 055	123 217	609 705	773 233,33	-163 528,60	32,9%	725 569	2 043 339
Maksutuotot	120 000	49 102	12 953	70 898	50 000,00	20 898,39	59,1%	56 378	102 788
Tuet ja avustukset	505 115	369 758	5 975	135 357	210 464,58	-75 107,43	26,8%	85 073	360 733
Muut toimintatuotot	64 075	45 905	12 320	18 170	26 697,92	-8 527,92	28,4%	16 935	54 773
Toimintakulut	-19 480 211	-11 350 501	-1 847 589	-8 129 709	-8 116 754,40	-12 954,93	41,7%	-7 743 076	-18 891 806
Henkilöstökulut	-14 983 196	-8 655 843	-1 334 664	-6 327 353	-6 242 998,15	-84 354,58	42,2%	-5 856 650	-14 614 796
Palvelujen ostot	-2 508 900	-1 432 504	-273 145	-1 076 396	-1 045 375,00	-31 020,59	42,9%	-1 022 634	-2 520 624
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-533 145	-297 161	-153 041	-235 984	-222 143,75	-13 840,69	44,3%	-234 349	-494 818
Muut toimintakulut	-1 454 970	-964 993	-86 740	-489 977	-606 237,50	116 260,93	33,7%	-629 443	-1 261 569
Toimintakate	-16 935 261	-9 639 681	-1 693 124	-7 295 579	-7 056 358,56	-239 220,50	43,1%	-6 859 122	-16 330 175
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-8	-42
Muut rahoituskulut								-8	-42
Vuosikate	-16 935 261	-9 639 681	-1 693 124	-7 295 579	-7 056 358,56	-239 220,50	43,1%	-6 859 130	-16 330 217
Poistot ja arvonalentumiset	-56 162	-52 490	-734	-3 672	-23 400,83	19 729,29	6,5%	-2 776	-6 668
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 162	-52 490	-734	-3 672	-23 400,83	19 729,29	6,5%	-2 776	-6 668
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-16 991 423	-9 692 172	-1 693 859	-7 299 251	-7 079 759,40	-219 491,20	43,0%	-6 861 906	-16 336 884
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 991 423	-9 692 172	-1 693 859	-7 299 251	-7 079 759,40	-219 491,20	43,0%	-6 861 906	-16 336 884



# Vapaa sivistystyö (ulkoiset)

## Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 79 t€. Alitus 38 t€.
- Maksutuotot ovat alittaneet talousarvion 40 t€. Tämä selittyy kurssimaksuilla, jotka laskutetaan pääasiassa loppuvuodesta.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 489 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 13 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 5 t€:lla kun taas palvelujen ostot ovat alittaneet talousarvion n. 6 t€.
- Avustusten poikkeama (n. 15 t€) selittyy maksujen jaksottumisella, sillä ne maksetaan vain muutamassa erässä.

## Toimintakate

- Vapaan sivistystyön vuosikate tarkastelukaudelta on -410 t€.
- Tulos on 25 t€ budjetoitua pienempi.

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	201 998	1 393	79 002	117 083,33	-38 081,54	28,1%	75 392	304 763
Myyntituotot	130 000	72 427		57 573	54 166,67	3 406,05	44,3%	54 114	133 805
Maksutuotot	148 000	126 771	1 393	21 229	61 666,67	-40 437,41	14,3%	17 770	164 266
Tuet ja avustukset	3 000	2 800		200	1 250,00	-1 050,19	6,7%	3 508	6 692
Toimintakulut	-1 205 170	-715 678	-91 557	-489 492	-502 153,97	12 662,42	40,6%	-484 102	-1 185 780
Henkilöstökulut	-847 785	-489 665	-63 491	-358 119	-353 243,55	-4 875,81	42,2%	-325 147	-762 059
Palvelujen ostot	-191 620	-117 719	-19 241	-73 901	-79 841,67	5 940,86	38,6%	-91 973	-208 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24 165	-12 324	-1 348	-11 841	-10 068,75	-1 772,52	49,0%	-10 803	-72 163
Avustukset	-35 000	-35 000			-14 583,33	14 583,33		-11 500	-23 000
Muut toimintakulut	-106 600	-60 970	-7 477	-45 630	-44 416,67	-1 213,44	42,8%	-44 679	-119 976
Toimintakate	-924 170	-513 680	-90 164	-410 490	-385 070,64	-25 419,12	44,4%	-408 710	-881 016
Vuosikate	-924 170	-513 680	-90 164	-410 490	-385 070,64	-25 419,12	44,4%	-408 710	-881 016
Poistot ja arvonalentumiset		1 739	-348	-1 739		-1 738,75			-11
Suunnitelman mukaiset poistot		1 739	-348	-1 739		-1 738,75			-11
Tilikauden tulos	-924 170	-511 941	-90 511	-412 229	-385 070,64	-27 157,87	44,6%	-408 710	-881 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-924 170	-511 941	-90 511	-412 229	-385 070,64	-27 157,87	44,6%	-408 710	-881 028

# Ruokapalvelut (ulkoiset)

## Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 755 €.

## Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 865 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion n. 21 t€.
- Suurin alitus (61 t€) on henkilöstökustannuksissa, joita selittää täyttämättömät sijaisuudet.
- Aine- ja tarvikeostot ylittävät talousarvion 51 t€:lla. Ylitys selittyy tarvikeostoilla, jotka eivät jakaudu tasaisesti 12 kuukaudelle.

## Toimintakate

- Ruokapalveluiden vuosikate tarkastelujaksolta on -864 t€.
- Tulos on 21 t€ budjetoitua suurempi.

## 211401 Ruokapalvelut — 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	2 000	1 245	207	755	833,33	-78,44	37,7%	1 113	2 366
Myyntituotot	2 000	1 245	207	755	833,33	-78,44	37,7%	1 113	2 366
Maksutuotot									0
Toimintakulut	-2 127 222	-1 262 071	-163 663	-865 151	-886 342,51	21 191,48	40,7%	-847 014	-1 976 959
Henkilöstökulut	-1 095 652	-699 896	-78 155	-395 756	-456 521,68	60 765,70	36,1%	-368 768	-929 185
Palvelujen ostot	-155 850	-101 640	-16 744	-54 210	-64 937,50	10 727,81	34,8%	-65 719	-173 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-756 500	-390 345	-61 991	-366 155	-315 208,33	-50 946,61	48,4%	-367 447	-770 755
Muut toimintakulut	-119 220	-70 190	-6 772	-49 030	-49 675,00	644,58	41,1%	-45 081	-103 545
Toimintakate	-2 125 222	-1 260 826	-163 455	-864 396	-885 509,18	21 113,04	40,7%	-845 901	-1 974 593
Vuosikate	-2 125 222	-1 260 826	-163 455	-864 396	-885 509,18	21 113,04	40,7%	-845 901	-1 974 593
Poistot ja arvonalentumiset	-185 450	-144 137	-8 263	-41 313	-77 270,83	35 957,81	22,3%	-86 284	-183 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-185 450	-144 137	-8 263	-41 313	-77 270,83	35 957,81	22,3%	-86 284	-183 933
Tilikauden tulos	-2 310 672	-1 404 963	-171 718	-905 709	-962 780,01	57 070,85	39,2%	-932 185	-2 158 525
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 310 672	-1 404 963	-171 718	-905 709	-962 780,01	57 070,85	39,2%	-932 185	-2 158 525