



Sivistystoimen talousseuranta

1–9/2026

Talousraportin sarakkeiden kuvaukset

- MKS koko vuosi = Tilikauden talousarvio
- Jäljellä MKS = Talousarviota jäljellä kumulatiivisen tuloksen jälkeen
- Toteuma/kk = Syyskuun tulos
- Toteuma_kum = Kumulatiivinen tulos (tammikuu-syysku)
- MKS_kum = 1–9/2026 talousarvion osuus
- Tot_kum_vs_MKS_kum (€) = Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen talousarvion erotus euroissa
- Tot.-% MKS = Kumulatiivinen toteuma suhteessa talousarvioon (1–9/2026 tavoite 75%)
- Edellinen vuosi_kum = Edellisen tilikauden saman tarkastelukauden kumulatiivinen toteuma
- TP_ed vuosi = edellisen tilikauden loppusummat

Sivistystoimen vastualueet

Varhaiskasvatus

Koulutus

Hallinto ja kehittäminen

Vapaa sivistystyö

Ruokapalvelut

Sivistystoimi (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 2,22 M€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 395 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 23 M€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 350 t€.

Toimintakate

- Sivistystoimen toimintakate tarkastelujaksolta on -20,78 M€.
- Tulos on 745 t€ budjetoitua heikompi.

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	1 267 194	288 383	2 221 856	2 616 787,50	-394 931,70	63,7%	2 310 611	3 546 626
Myyntituotot	2 170 760	817 747	134 049	1 353 013	1 628 070,00	-275 057,00	62,3%	1 547 130	2 398 073
Maksutuotot	635 700	189 422	77 059	446 278	476 775,00	-30 497,04	70,2%	449 245	624 138
Tuet ja avustukset	618 515	220 239	73 594	398 276	463 886,25	-65 610,50	64,4%	288 886	469 642
Muut toimintatuotot	64 075	39 786	3 681	24 289	48 056,25	-23 767,16	37,9%	25 350	54 773
Toimintakulut	-30 202 982	-7 201 152	-2 641 880	-23 001 830	-22 652 236,37	-349 593,86	76,2%	-21 739 470	-29 568 721
Henkilöstökulut	-23 418 662	-4 940 273	-2 076 040	-18 478 389	-17 563 996,36	-914 392,42	78,9%	-17 116 516	-23 005 036
Palvelujen ostot	-3 113 620	-1 084 976	-218 341	-2 028 644	-2 335 215,00	306 570,55	65,2%	-2 059 377	-3 244 727
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 403 510	-316 771	-172 688	-1 086 739	-1 052 632,50	-34 106,02	77,4%	-1 035 156	-1 414 678
Avustukset	-515 000	-253 028	-26 166	-261 972	-386 250,00	124 277,91	50,9%	-278 307	-346 300
Muut toimintakulut	-1 752 190	-606 104	-148 646	-1 146 086	-1 314 142,50	168 056,11	65,4%	-1 250 114	-1 557 980
Toimintakate	-26 713 932	-5 933 957	-2 353 498	-20 779 974	-20 035 448,87	-744 525,56	77,8%	-19 428 859	-26 022 096
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)		3	-3	-3		-3,27		-11	-42
Muut rahoituskulut		3	-3	-3		-3,27		-11	-42
Vuosikate	-26 713 932	-5 933 954	-2 353 501	-20 779 978	-20 035 448,87	-744 528,83	77,8%	-19 428 870	-26 022 137
Poistot ja arvonalentumiset	-247 174	-158 594	-10 070	-88 580	-185 380,50	96 800,76	35,8%	-159 343	-195 079
Suunnitelman mukaiset poistot	-247 174	-158 594	-10 070	-88 580	-185 380,50	96 800,76	35,8%	-159 343	-195 079
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-26 961 106	-6 092 548	-2 363 571	-20 868 557	-20 220 829,37	-647 728,07	77,4%	-19 588 213	-26 217 216
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 961 106	-6 092 548	-2 363 571	-20 868 557	-20 220 829,37	-647 728,07	77,4%	-19 588 213	-26 217 216

Hallinto ja kehittäminen (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 0 €.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 7,5 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 249 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 12 t€.
- Toimintakulut toteutuvat talousarvion mukaisesti.

Toimintakate

- Hallinnon ja kehittämisen toteuma tarkastelukaudelta on -249 t€.
- Tulos on 4,5 t€ budjetoitua parempi.

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			7 500,00	-7 500,00			
Tuet ja avustukset	10 000	10 000			7 500,00	-7 500,00			
Toimintakulut	-347 785	-98 955	-29 452	-248 830	-260 838,57	12 008,54	71,5%	-217 057	-309 504
Henkilöstökulut	-240 285	-63 466	-21 383	-176 819	-180 213,57	3 394,49	73,6%	-168 839	-207 703
Palvelujen ostot	-70 400	-23 564	-4 937	-46 836	-52 800,00	5 963,90	66,5%	-17 067	-50 674
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 900	-2 966	-935	-4 934	-5 925,00	990,72	62,5%	-10 723	-26 279
Muut toimintakulut	-29 200	-8 959	-2 198	-20 241	-21 900,00	1 659,43	69,3%	-20 429	-24 848
Toimintakate	-337 785	-88 955	-29 452	-248 830	-253 338,57	4 508,54	73,7%	-217 057	-309 504
Vuosikate	-337 785	-88 955	-29 452	-248 830	-253 338,57	4 508,54	73,7%	-217 057	-309 504
Tilikauden tulos	-337 785	-88 955	-29 452	-248 830	-253 338,57	4 508,54	73,7%	-217 057	-309 504
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-337 785	-88 955	-29 452	-248 830	-253 338,57	4 508,54	73,7%	-217 057	-309 504

Varhaiskasvatus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 502 t€.
- Toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion 13 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 5,87 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 590 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 691 t€. Ylitys johtuu pääasiassa lisääntyneestä sijaistarpeesta muun muassa sairaspöissaolojen vuoksi. Tilapäisen henkilöstön palkkakustannuksia ei ole talousarviossa budjetoitu toteutunutta tarvetta vastaavasti.
- Avustusten (kotihoidontuet) osalta talousarvio on alitettu 121 t€.

Toimintakate

- Varhaiskasvatuksen toimintakate tarkastelujaksolta on -5,37 M€.
- Tulos on 577 t€ budjetoitua heikompi.

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	149 547	59 601	501 553	488 325,00	13 227,66	77,0%	493 390	677 865
Myyntituotot	183 000	8 727	17 266	174 273	137 250,00	37 022,55	95,2%	169 094	218 563
Maksutuotot	367 700	123 665	25 725	244 035	275 775,00	-31 739,67	66,4%	263 205	357 084
Tuet ja avustukset	100 400	17 155	16 611	83 245	75 300,00	7 944,78	82,9%	61 090	102 217
Toimintakulut	-7 042 595	-1 170 420	-633 670	-5 872 175	-5 281 946,21	-590 229,14	83,4%	-5 297 728	-7 204 672
Henkilöstökulut	-6 251 745	-871 885	-580 038	-5 379 860	-4 688 808,71	-691 051,03	86,1%	-4 798 599	-6 491 294
Palvelujen ostot	-186 850	-17 080	-13 475	-169 770	-140 137,50	-29 632,44	90,9%	-175 785	-291 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81 800	-31 041	-10 486	-50 759	-61 350,00	10 590,84	62,1%	-36 210	-50 662
Avustukset	-480 000	-240 528	-26 166	-239 472	-360 000,00	120 527,91	49,9%	-255 307	-323 300
Muut toimintakulut	-42 200	-9 886	-3 504	-32 314	-31 650,00	-664,42	76,6%	-31 828	-48 042
Toimintakate	-6 391 495	-1 020 872	-574 069	-5 370 623	-4 793 621,21	-577 001,48	84,0%	-4 804 338	-6 526 808
Vuosikate	-6 391 495	-1 020 872	-574 069	-5 370 623	-4 793 621,21	-577 001,48	84,0%	-4 804 338	-6 526 808
Poistot ja arvonalentumiset	-5 562	-1 084	-725	-4 478	-4 171,50	-306,23	80,5%	-3 060	-4 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 562	-1 084	-725	-4 478	-4 171,50	-306,23	80,5%	-3 060	-4 467
Tilikauden tulos	-6 397 057	-1 021 957	-574 794	-5 375 100	-4 797 792,71	-577 307,71	84,0%	-4 807 399	-6 531 275
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 397 057	-1 021 957	-574 794	-5 375 100	-4 797 792,71	-577 307,71	84,0%	-4 807 399	-6 531 275

Koulutus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 1,51 m€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion - 395 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -14,63 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 16 t€.
- Suurin ylitys näkyy henkilöstökuluissa (389 t€). Ylitys selittyy osittain sairaspoissaoloista aiheutuneesta tilapäisen henkilöstön tarpeesta. Tilapäisen henkilöstön palkkakustannuksia ei ole talousarviossa budjetoitu toteutunutta tarvetta vastaavasti.
- Suurin alitus näkyy palvelujen ostoissa (274 t€). Alitus selittyy koulukuljetuksilla. Syyskuulle on kirjattu vain elokuun (ei täysi kuukausi koulun osalta) oppilaskuljetukset. Tämän odotetaan tasaantuvan loppuvuoden aikana.

Toimintakate

- Koulutuksen toimintakate tarkastelujaksolta on -13,11 m€.
- Tulos on 412t€ budjetoitua heikompi.

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	1 031 715	189 931	1 513 235	1 908 712,50	-395 477,66	59,5%	1 614 800	2 561 632
Myyntituotot	1 855 760	764 589	116 667	1 091 171	1 391 820,00	-300 648,80	58,8%	1 295 039	2 043 339
Maksutuotot	120 000	37 057	12 600	82 943	90 000,00	-7 056,61	69,1%	70 123	102 788
Tuet ja avustukset	505 115	190 284	56 983	314 831	378 836,25	-64 005,09	62,3%	224 288	360 733
Muut toimintatuotot	64 075	39 786	3 681	24 289	48 056,25	-23 767,16	37,9%	25 350	54 773
Toimintakulut	-19 480 211	-4 853 609	-1 730 754	-14 626 602	-14 610 157,92	-16 443,92	75,1%	-13 976 645	-18 891 806
Henkilöstökulut	-14 983 196	-3 356 585	-1 353 332	-11 626 610	-11 237 396,67	-389 213,78	77,6%	-10 941 134	-14 614 796
Palvelujen ostot	-2 508 900	-902 217	-175 931	-1 606 683	-1 881 675,00	274 991,89	64,0%	-1 608 972	-2 520 624
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-533 145	-81 252	-72 368	-451 893	-399 858,75	-52 034,66	84,8%	-408 778	-494 818
Muut toimintakulut	-1 454 970	-513 555	-129 123	-941 415	-1 091 227,50	149 812,63	64,7%	-1 017 761	-1 261 569
Toimintakate	-16 935 261	-3 821 894	-1 540 823	-13 113 367	-12 701 445,42	-411 921,58	77,4%	-12 361 846	-16 330 175
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)		3	-3	-3		-3,27		-11	-42
Muut rahoituskulut		3	-3	-3		-3,27		-11	-42
Vuosikate	-16 935 261	-3 821 890	-1 540 826	-13 113 370	-12 701 445,42	-411 924,85	77,4%	-12 361 857	-16 330 217
Poistot ja arvonalentumiset	-56 162	-49 553	-734	-6 609	-42 121,50	35 512,72	11,8%	-4 996	-6 668
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 162	-49 553	-734	-6 609	-42 121,50	35 512,72	11,8%	-4 996	-6 668
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-16 991 423	-3 871 444	-1 541 560	-13 119 979	-12 743 566,92	-376 412,13	77,2%	-12 366 853	-16 336 884
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 991 423	-3 871 444	-1 541 560	-13 119 979	-12 743 566,92	-376 412,13	77,2%	-12 366 853	-16 336 884

Vapaa sivistystyö (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 206 t€. Alitus 5 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -785 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 119 t€.
- Henkilöstökulut ovat alittaneet talousarvion 88 t€:lla kun taas palvelujen ostot ovat alittaneet talousarvion n. 26 t€.

Toimintakate

- Vapaan sivistystyön vuosikate tarkastelukaudelta on -579 t€.
- Tulos on 114 t€ budjetoitua parempi.

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	75 142	38 734	205 858	210 750,00	-4 891,87	73,3%	200 597	304 763
Myyntituotot	130 000	43 641		86 359	97 500,00	-11 140,92	66,4%	81 171	133 805
Maksutuotot	148 000	28 701	38 734	119 299	111 000,00	8 299,24	80,6%	115 918	164 266
Tuot ja avustukset	3 000	2 800		200	2 250,00	-2 050,19	6,7%	3 508	6 692
Toimintakulut	-1 205 170	-420 480	-68 316	-784 689	-903 877,15	119 187,86	65,1%	-772 554	-1 185 780
Henkilöstökulut	-847 785	-299 945	-41 325	-547 839	-635 838,39	87 999,30	64,6%	-509 487	-762 059
Palvelujen ostot	-191 620	-73 458	-14 937	-118 162	-143 715,00	25 553,47	61,7%	-133 817	-208 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24 165	-3 808	-4 978	-20 357	-18 123,75	-2 232,89	84,2%	-16 698	-72 163
Avustukset	-35 000	-12 500		-22 500	-26 250,00	3 750,00	64,3%	-23 000	-23 000
Muut toimintakulut	-106 600	-30 768	-7 077	-75 832	-79 950,00	4 117,97	71,1%	-89 552	-119 976
Toimintakate	-924 170	-345 338	-29 582	-578 831	-693 127,15	114 295,99	62,6%	-571 956	-881 016
Vuosikate	-924 170	-345 338	-29 582	-578 831	-693 127,15	114 295,99	62,6%	-571 956	-881 016
Poistot ja arvonalentumiset		3 130	-348	-3 130		-3 129,77			-11
Suunnitelman mukaiset poistot		3 130	-348	-3 130		-3 129,77			-11
Tilikauden tulos	-924 170	-342 209	-29 930	-581 961	-693 127,15	111 166,22	63,0%	-571 956	-881 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-924 170	-342 209	-29 930	-581 961	-693 127,15	111 166,22	63,0%	-571 956	-881 028

Ruokapalvelut (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 1 210 €.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 1,47 m€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 126 t€.
- Suurin alitus (74 t€) on henkilöstökustannuksissa, joita selittää täyttämättömät sijaisuudet.

Toimintakate

- Ruokapalveluiden toimintakate tarkastelujaksolta on -1,47 m€.
- Tulos on 126 t€ budjetoitua parempi.

211401 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	790	117	1 210	1 500,00	-289,83	60,5%	1 824	2 366
Myyntituotot	2 000	790	117	1 210	1 500,00	-289,83	60,5%	1 824	2 366
Maksutuotot								0	0
Toimintakulut	-2 127 222	-657 688	-179 688	-1 469 534	-1 595 416,52	125 882,80	69,1%	-1 475 486	-1 976 959
Henkilöstökulut	-1 095 652	-348 392	-79 962	-747 260	-821 739,02	74 478,60	68,2%	-698 457	-929 185
Palvelujen ostot	-155 850	-68 656	-9 062	-87 194	-116 887,50	29 693,73	55,9%	-123 736	-173 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-756 500	-197 705	-83 921	-558 795	-567 375,00	8 579,97	73,9%	-562 748	-770 755
Muut toimintakulut	-119 220	-42 936	-6 744	-76 285	-89 415,00	13 130,50	64,0%	-90 545	-103 545
Toimintakate	-2 125 222	-656 898	-179 572	-1 468 324	-1 593 916,52	125 592,97	69,1%	-1 473 662	-1 974 593
Vuosikate	-2 125 222	-656 898	-179 572	-1 468 324	-1 593 916,52	125 592,97	69,1%	-1 473 662	-1 974 593
Poistot ja arvonalentumiset	-185 450	-111 087	-8 263	-74 363	-139 087,50	64 724,04	40,1%	-151 287	-183 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-185 450	-111 087	-8 263	-74 363	-139 087,50	64 724,04	40,1%	-151 287	-183 933
Tilikauden tulos	-2 310 672	-767 985	-187 834	-1 542 687	-1 733 004,02	190 317,01	66,8%	-1 624 949	-2 158 525
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 310 672	-767 985	-187 834	-1 542 687	-1 733 004,02	190 317,01	66,8%	-1 624 949	-2 158 525