



Sivistystoimen talousseuranta

1–4/2026

Talousraportin sarakkeiden kuvaukset

- MKS koko vuosi = Tilikauden talousarvio
- Jäljellä MKS = Talousarviota jäljellä kumulatiivisen tuloksen jälkeen
- Toteuma/kk = Huhtikuun tulos
- Toteuma_kum = Kumulatiivinen tulos (tammikuu-huhtikuu)
- MKS_kum = 1–4/2026 talousarvion osuus
- Tot_kum_vs_MKS_kum (€) = Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen talousarvion erotus euroissa
- Tot.-% MKS = Kumulatiivinen toteuma suhteessa talousarvioon (1–4/2026 tavoite 33,33%)
- 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 987 t€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 175 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -9,9 M€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -169 t€.

Toimintakate

- Sivistystoimen vuosikate tarkastelujaksolta on -8,9 M€.
- Tulos on -7 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	2 501 620	249 535	987 430	1 163 016,67	-175 586,92	28,3%	999 018	3 546 626
Myyntituotot	2 170 760	1 551 856	168 228	618 904	723 586,67	-104 682,76	28,5%	693 657	2 398 073
Maksutuotot	635 700	430 953	51 313	204 747	211 900,00	-7 153,42	32,2%	200 154	624 138
Tuet ja avustukset	618 515	460 586	26 544	157 929	206 171,67	-48 242,41	25,5%	100 716	469 642
Muut toimintatuotot	64 075	58 225	3 450	5 850	21 358,33	-15 508,33	9,1%	4 490	54 773
Toimintakulut	-30 202 982	-20 304 009	-2 661 624	-9 898 973	-10 067 660,60	168 687,98	32,8%	-9 494 251	-29 568 721
Henkilöstökulut	-23 418 662	-15 536 626	-2 050 569	-7 882 036	-7 806 220,60	-75 815,14	33,7%	-7 297 696	-23 005 036
Palvelujen ostot	-3 113 620	-2 127 538	-330 933	-986 082	-1 037 873,33	51 791,04	31,7%	-953 458	-3 244 727
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 403 510	-982 862	-105 569	-420 648	-467 836,67	47 188,79	30,0%	-383 125	-1 414 678
Avustukset	-515 000	-412 685	-29 532	-102 315	-171 666,67	69 351,32	19,9%	-136 986	-346 300
Muut toimintakulut	-1 752 190	-1 244 299	-145 021	-507 891	-584 063,33	76 171,97	29,0%	-722 985	-1 557 980
Toimintakate	-26 713 932	-17 802 389	-2 412 089	-8 911 543	-8 904 643,94	-6 898,93	33,4%	-8 495 234	-26 022 096
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-5	-42
Muut rahoituskulut								-5	-42
Vuosikate	-26 713 932	-17 802 389	-2 412 089	-8 911 543	-8 904 643,94	-6 898,93	33,4%	-8 495 238	-26 022 137
Poistot ja arvonalentumiset	-247 174	-207 919	-9 814	-39 255	-82 391,33	43 136,45	15,9%	-72 189	-195 079
Suunnitelman mukaiset poistot	-247 174	-207 919	-9 814	-39 255	-82 391,33	43 136,45	15,9%	-72 189	-195 079
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-26 961 106	-18 010 308	-2 421 903	-8 950 798	-8 987 035,27	36 237,52	33,2%	-8 567 428	-26 217 216
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 961 106	-18 010 308	-2 421 903	-8 950 798	-8 987 035,27	36 237,52	33,2%	-8 567 428	-26 217 216

Hallinto ja kehittäminen (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 0 €.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 3,3 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 98 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -18 t€.
- Suurin alitus on henkilöstökuluissa (-12 t€). Alitus selittyy uusien henkilöiden aloitusajankohtien ajoittumisesta, joka kuitenkin todennäköisesti tasoittuu loppuvuoden aikana.

Toimintakate

- Hallinnon ja kehittämisen toteuma tarkastelukaudelta on -98 t€.
- Tulos on +15 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			3 333,33	-3 333,33			
Tuet ja avustukset	10 000	10 000			3 333,33	-3 333,33			
Toimintakulut	-347 785	-249 771	-25 866	-98 014	-115 928,25	17 914,03	28,2%	-106 642	-309 504
Henkilöstökulut	-240 285	-172 626	-20 630	-67 659	-80 094,92	12 435,93	28,2%	-78 925	-207 703
Palvelujen ostot	-70 400	-52 396	-4 259	-18 004	-23 466,67	5 462,44	25,6%	-13 967	-50 674
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 900	-4 702	-525	-3 198	-2 633,33	-564,47	40,5%	-4 812	-26 279
Muut toimintakulut	-29 200	-20 047	-453	-9 153	-9 733,33	580,13	31,3%	-8 938	-24 848
Toimintakate	-337 785	-239 771	-25 866	-98 014	-112 594,92	14 580,70	29,0%	-106 642	-309 504
Vuosikate	-337 785	-239 771	-25 866	-98 014	-112 594,92	14 580,70	29,0%	-106 642	-309 504
Tilikauden tulos	-337 785	-239 771	-25 866	-98 014	-112 594,92	14 580,70	29,0%	-106 642	-309 504
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-337 785	-239 771	-25 866	-98 014	-112 594,92	14 580,70	29,0%	-106 642	-309 504

Varhaiskasvatus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 230 t€.
- Toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion 13 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. 2,4 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion n. 72 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 126 t€. Ylitys selittyy pääasiassa lisääntyneestä sijaistarpeesta, joka johtuu sairaspöissaoloista, sekä Helmi-päiväkodin muuttoon liittyvistä järjestelyistä.
- Avustusten (kotihoitontuet) osalta talousarvio on alitettu 58 t€.

Toimintakate

- Varhaiskasvatuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -2,2 M€.
- Tulos on -59 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	421 492	49 900	229 608	217 033,33	12 574,73	35,3%	232 899	677 865
Myyntituotot	183 000	108 704	18 400	74 296	61 000,00	13 295,84	40,6%	73 443	218 563
Maksutuotot	367 700	240 735	31 500	126 965	122 566,67	4 398,25	34,5%	140 036	357 084
Tuet ja avustukset	100 400	72 053		28 347	33 466,67	-5 119,37	28,2%	19 420	102 217
Toimintakulut	-7 042 595	-4 623 180	-634 349	-2 419 415	-2 347 531,65	-71 883,44	34,4%	-2 214 566	-7 204 672
Henkilöstökulut	-6 251 745	-4 042 286	-572 222	-2 209 459	-2 083 914,98	-125 543,55	35,3%	-1 989 955	-6 491 294
Palvelujen ostot	-186 850	-114 147	-22 041	-72 703	-62 283,33	-10 419,20	38,9%	-69 114	-291 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81 800	-61 951	-6 799	-19 849	-27 266,67	7 417,53	24,3%	-14 227	-50 662
Avustukset	-480 000	-377 685	-29 532	-102 315	-160 000,00	57 684,65	21,3%	-125 486	-323 300
Muut toimintakulut	-42 200	-27 110	-3 755	-15 090	-14 066,67	-1 022,87	35,8%	-15 784	-48 042
Toimintakate	-6 391 495	-4 201 688	-584 449	-2 189 807	-2 130 498,31	-59 308,72	34,3%	-1 981 667	-6 526 808
Vuosikate	-6 391 495	-4 201 688	-584 449	-2 189 807	-2 130 498,31	-59 308,72	34,3%	-1 981 667	-6 526 808
Poistot ja arvonalentumiset	-5 562	-3 686	-469	-1 876	-1 854,00	-22,24	33,7%	-941	-4 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 562	-3 686	-469	-1 876	-1 854,00	-22,24	33,7%	-941	-4 467
Tilikauden tulos	-6 397 057	-4 205 374	-584 918	-2 191 683	-2 132 352,31	-59 330,96	34,3%	-1 982 608	-6 531 275
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 397 057	-4 205 374	-584 918	-2 191 683	-2 132 352,31	-59 330,96	34,3%	-1 982 608	-6 531 275

Koulutus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 679 t€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion -169 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä -6,3 m€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 211 t€.
- Suurin alitus (95t€) näkyy aineiden ja tarvikkeiden ostoissa, myös muut toimintakulut ovat alittaneet talousarvion n. 82 t€. Alitus johtuu osittain kustannusten jaksottumisesta, sillä osa kuluista toteutuu vain muutaman kerran vuodessa tai vuoden lopussa (esim. kiinteistövero ja kotikuntakorvaukset). Lisäksi joitakin tarvikkeistoja (mm. kirjallisuus ja kalusto) ei ole tehty alkuvuodesta.

Toimintakate

- Koulutuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -5,6 m€.
- Tulos on +43 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	1 865 285	166 759	679 665	848 316,67	-168 651,44	26,7%	708 153	2 561 632
Myyntituotot	1 855 760	1 369 272	120 913	486 488	618 586,67	-132 098,99	26,2%	578 837	2 043 339
Maksutuotot	120 000	62 055	16 010	57 945	40 000,00	17 945,40	48,3%	44 038	102 788
Tuet ja avustukset	505 115	375 733	26 385	129 382	168 371,67	-38 989,52	25,6%	80 788	360 733
Muut toimintatuotot	64 075	58 225	3 450	5 850	21 358,33	-15 508,33	9,1%	4 490	54 773
Toimintakulut	-19 480 211	-13 198 091	-1 694 918	-6 282 120	-6 493 403,52	211 283,61	32,2%	-6 101 282	-18 891 806
Henkilöstökulut	-14 983 196	-9 990 507	-1 272 395	-4 992 689	-4 994 398,52	1 709,67	33,3%	-4 671 127	-14 614 796
Palvelujen ostot	-2 508 900	-1 705 649	-277 543	-803 251	-836 300,00	33 049,42	32,0%	-749 777	-2 520 624
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-533 145	-450 201	-22 286	-82 944	-177 715,00	94 771,07	15,6%	-55 101	-494 818
Muut toimintakulut	-1 454 970	-1 051 733	-122 693	-403 237	-484 990,00	81 753,45	27,7%	-625 278	-1 261 569
Toimintakate	-16 935 261	-11 332 806	-1 528 159	-5 602 455	-5 645 086,85	42 632,17	33,1%	-5 393 130	-16 330 175
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-5	-42
Muut rahoituskulut								-5	-42
Vuosikate	-16 935 261	-11 332 806	-1 528 159	-5 602 455	-5 645 086,85	42 632,17	33,1%	-5 393 134	-16 330 217
Poistot ja arvonalentumiset	-56 162	-53 225	-734	-2 937	-18 720,67	15 783,44	5,2%	-2 221	-6 668
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 162	-53 225	-734	-2 937	-18 720,67	15 783,44	5,2%	-2 221	-6 668
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-16 991 423	-11 386 031	-1 528 893	-5 605 392	-5 663 807,52	58 415,61	33,0%	-5 395 355	-16 336 884
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 991 423	-11 386 031	-1 528 893	-5 605 392	-5 663 807,52	58 415,61	33,0%	-5 395 355	-16 336 884

Vapaa sivistystyö (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 78 t€. Alitus 16 t€.
- Maksutuotot ovat alittaneet talousarvion 29 t€. Tämä selittyy kurssimaksuilla, jotka laskutetaan pääasiassa loppuvuodesta.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 398 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion -4 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 12 t€:lla kun taas palvelujen ostot ovat alittaneet talousarvion n. 9 t€.
- Avustusten poikkeama (n. 12 t€) selittyy maksujen jaksottumisella, sillä ne maksetaan vain muutamassa erässä.

Toimintakate

- Vapaan sivistystyön vuosikate tarkastelukaudelta on -320 t€.
- Tulos on -12 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	203 391	32 748	77 609	93 666,67	-16 057,88	27,6%	57 126	304 763
Myyntituotot	130 000	72 427	28 786	57 573	43 333,33	14 239,39	44,3%	40 537	133 805
Maksutuotot	148 000	128 164	3 803	19 836	49 333,33	-29 497,07	13,4%	16 081	164 266
Tuot ja avustukset	3 000	2 800	159	200	1 000,00	-800,19	6,7%	508	6 692
Toimintakulut	-1 205 170	-807 235	-136 432	-397 935	-401 723,18	3 788,24	33,0%	-386 124	-1 185 780
Henkilöstökulut	-847 785	-553 156	-105 348	-294 629	-282 594,84	-12 033,85	34,8%	-261 642	-762 059
Palvelujen ostot	-191 620	-136 960	-16 744	-54 660	-63 873,33	9 213,75	28,5%	-69 311	-208 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24 165	-13 672	-3 001	-10 493	-8 055,00	-2 438,49	43,4%	-9 366	-72 163
Avustukset	-35 000	-35 000			-11 666,67	11 666,67		-11 500	-23 000
Muut toimintakulut	-106 600	-68 447	-11 338	-38 153	-35 533,33	-2 619,85	35,8%	-34 305	-119 976
Toimintakate	-924 170	-603 843	-103 684	-320 326	-308 056,51	-12 269,64	34,7%	-328 999	-881 016
Vuosikate	-924 170	-603 843	-103 684	-320 326	-308 056,51	-12 269,64	34,7%	-328 999	-881 016
Poistot ja arvonalentumiset		1 391	-348	-1 391		-1 391,00			-11
Suunnitelman mukaiset poistot		1 391	-348	-1 391		-1 391,00			-11
Tilikauden tulos	-924 170	-602 452	-104 031	-321 717	-308 056,51	-13 660,64	34,8%	-328 999	-881 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-924 170	-602 452	-104 031	-321 717	-308 056,51	-13 660,64	34,8%	-328 999	-881 028

Ruokapalvelut (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 548 €.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 701 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion n. 8 t€.
- Suurin alitus (-48 t€) on henkilöstökustannuksissa, joita selittää täyttämättömät sijaisuudet.
- Aine- ja tarvikeostot ylittävät talousarvion 52 t€:lla. Ylitys selittyy tarvikeostoilla, jotka eivät jakaudu tasaisesti 12 kuukaudelle.

Toimintakate

- Ruokapalveluiden vuosikate tarkastelujaksolta on -701 t€.
- Tulos on +7 t€ budjetoitua suurempi.

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	1 452	128	548	666,67	-119,00	27,4%	840	2 366
Myyntituotot	2 000	1 452	128	548	666,67	-119,00	27,4%	840	2 366
Maksutuotot									0
Toimintakulut	-2 127 222	-1 425 734	-170 059	-701 488	-709 074,01	7 585,55	33,0%	-685 637	-1 976 959
Henkilöstökulut	-1 095 652	-778 051	-79 974	-317 601	-365 217,34	47 616,66	29,0%	-296 047	-929 185
Palvelujen ostot	-155 850	-118 385	-10 346	-37 465	-51 950,00	14 484,63	24,0%	-51 289	-173 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-756 500	-452 336	-72 958	-304 164	-252 166,67	-51 996,85	40,2%	-299 620	-770 755
Muut toimintakulut	-119 220	-76 961	-6 781	-42 259	-39 740,00	-2 518,89	35,4%	-38 681	-103 545
Toimintakate	-2 125 222	-1 424 281	-169 932	-700 941	-708 407,34	7 466,55	33,0%	-684 797	-1 974 593
Vuosikate	-2 125 222	-1 424 281	-169 932	-700 941	-708 407,34	7 466,55	33,0%	-684 797	-1 974 593
Poistot ja arvonalentumiset	-185 450	-152 400	-8 263	-33 050	-61 816,67	28 766,26	17,8%	-69 027	-183 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-185 450	-152 400	-8 263	-33 050	-61 816,67	28 766,26	17,8%	-69 027	-183 933
Tilikauden tulos	-2 310 672	-1 576 681	-178 194	-733 991	-770 224,01	36 232,81	31,8%	-753 824	-2 158 525
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 310 672	-1 576 681	-178 194	-733 991	-770 224,01	36 232,81	31,8%	-753 824	-2 158 525