



Sivistystoimen talousseuranta

1–7/2026

Talousraportin sarakkeiden kuvaukset

- MKS koko vuosi = Tilikauden talousarvio
- Jäljellä MKS = Talousarviota jäljellä kumulatiivisen tuloksen jälkeen
- Toteuma/kk = Heinäkuun tulos
- Toteuma_kum = Kumulatiivinen tulos (tammikuu-heinäkuu)
- MKS_kum = 1–7/2026 talousarvion osuus
- Tot_kum_vs_MKS_kum (€) = Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen talousarvion erotus euroissa
- Tot.-% MKS = Kumulatiivinen toteuma suhteessa talousarvioon (1–7/2026 tavoite 58,33%)
- 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 1,69 M€.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 344 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 18,08 M€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 461 t€.

Toimintakate

- Sivistystoimen vuosikate tarkastelujaksolta on -16,39 M€.
- Tulos on 805 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	1 797 878	164 942	1 691 172	2 035 279,17	-344 107,24	48,5%	1 702 721	3 546 626
Myyntituotot	2 170 760	1 093 661	170 525	1 077 099	1 266 276,67	-189 177,49	49,6%	1 204 303	2 398 073
Maksutuotot	635 700	354 579	-5 583	281 121	370 825,00	-89 703,55	44,2%	279 007	624 138
Tuet ja avustukset	618 515	306 172		312 343	360 800,42	-48 457,21	50,5%	194 300	469 642
Muut toimintatuotot	64 075	43 467		20 608	37 377,08	-16 768,99	32,2%	25 111	54 773
Toimintakulut	-30 202 982	-12 123 890	-2 914 805	-18 079 092	-17 618 406,06	-460 685,60	59,9%	-17 217 415	-29 568 721
Henkilöstökulut	-23 418 662	-8 842 978	-2 704 948	-14 575 683	-13 660 886,06	-914 797,29	62,2%	-13 524 174	-23 005 036
Palvelujen ostot	-3 113 620	-1 387 944	-69 367	-1 725 676	-1 816 278,33	90 602,35	55,4%	-1 642 128	-3 244 727
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 403 510	-705 130	-11 735	-698 380	-818 714,17	120 333,71	49,8%	-716 431	-1 414 678
Avustukset	-515 000	-313 039	-27 240	-201 961	-300 416,67	98 456,09	39,2%	-233 288	-346 300
Muut toimintakulut	-1 752 190	-874 799	-101 516	-877 391	-1 022 110,83	144 719,54	50,1%	-1 101 394	-1 557 980
Toimintakate	-26 713 932	-10 326 012	-2 749 863	-16 387 920	-15 583 126,89	-804 792,84	61,3%	-15 514 695	-26 022 096
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-8	-42
Muut rahoituskulut								-8	-42
Vuosikate	-26 713 932	-10 326 012	-2 749 863	-16 387 920	-15 583 126,89	-804 792,84	61,3%	-15 514 702	-26 022 137
Poistot ja arvonalentumiset	-247 174	-178 478	-9 814	-68 696	-144 184,83	75 488,76	27,8%	-126 806	-195 079
Suunnitelman mukaiset poistot	-247 174	-178 478	-9 814	-68 696	-144 184,83	75 488,76	27,8%	-126 806	-195 079
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-26 961 106	-10 504 490	-2 759 677	-16 456 616	-15 727 311,72	-729 304,08	61,0%	-15 641 508	-26 217 216
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-26 961 106	-10 504 490	-2 759 677	-16 456 616	-15 727 311,72	-729 304,08	61,0%	-15 641 508	-26 217 216

Hallinto ja kehittäminen (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 0 €.
- Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 5,8 t€.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 200 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 2,7 t€.
- Toimintakulut toteutuvat talousarvion mukaisesti.

Toimintakate

- Hallinnon ja kehittämisen toteuma tarkastelukaudesta on -200 t€.
- Tulos on 3 t€ budjetoitua heikompi.

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			5 833,33	-5 833,33			
Tuet ja avustukset	10 000	10 000			5 833,33	-5 833,33			
Toimintakulut	-347 785	-147 595	-20 980	-200 190	-202 874,44	2 684,91	57,6%	-178 177	-309 504
Henkilöstökulut	-240 285	-101 261	-20 316	-139 024	-140 166,11	1 141,89	57,9%	-136 636	-207 703
Palvelujen ostot	-70 400	-28 867	-359	-41 533	-41 066,67	-466,24	59,0%	-16 651	-50 674
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7 900	-4 112	-103	-3 788	-4 608,33	820,51	47,9%	-9 073	-26 279
Muut toimintakulut	-29 200	-13 355	-202	-15 845	-17 033,33	1 188,75	54,3%	-15 817	-24 848
Toimintakate	-337 785	-137 595	-20 980	-200 190	-197 041,11	-3 148,42	59,3%	-178 177	-309 504
Vuosikate	-337 785	-137 595	-20 980	-200 190	-197 041,11	-3 148,42	59,3%	-178 177	-309 504
Tilikauden tulos	-337 785	-137 595	-20 980	-200 190	-197 041,11	-3 148,42	59,3%	-178 177	-309 504
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-337 785	-137 595	-20 980	-200 190	-197 041,11	-3 148,42	59,3%	-178 177	-309 504

Varhaiskasvatus (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 392 t€.
- Toimintatuotot ovat ylittäneet talousarvion 12 t€.

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 4,61 m€.
- Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 503 t€.
- Henkilöstökulut ovat ylittäneet talousarvion 574 t€. Ylitys johtuu pääasiassa lisääntyneestä sijaistarpeesta muun muassa sairaspöissaolojen vuoksi sekä heinäkuussa 2026 maksetuista lomarahosta. Tilapäisen henkilöstön palkkakustannuksia ei ole talousarviossa budjetoitu toteutunutta tarvetta vastaavasti. Lomarahojen osalta ylityksen arvioidaan tasoittuvan loppuvuoden aikana.
- Avustusten (kotihoitontuet) osalta talousarvio on alitettu 91 t€.

Toimintakate

- Varhaiskasvatuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -4,22 M€.
- Tulos on 491 t€ budjetoitua heikompi.

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

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	259 178	15 211	391 922	379 808,33	12 113,95	60,2%	378 343	677 865
Myyntituotot	183 000	44 852	21 705	138 148	106 750,00	31 398,37	75,5%	135 892	218 563
Maksutuotot	367 700	180 560	-6 494	187 140	214 491,67	-27 351,88	50,9%	202 816	357 084
Tuet ja avustukset	100 400	33 766		66 634	58 566,67	8 067,45	66,4%	39 635	102 217
Toimintakulut	-7 042 595	-2 430 983	-871 034	-4 611 612	-4 108 180,38	-503 431,32	65,5%	-4 195 533	-7 204 672
Henkilöstökulut	-6 251 745	-2 030 183	-828 073	-4 221 562	-3 646 851,22	-574 710,78	67,5%	-3 786 185	-6 491 294
Palvelujen ostot	-186 850	-47 189	-11 840	-139 661	-108 995,83	-30 664,70	74,7%	-143 364	-291 374
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-81 800	-46 406	-1 310	-35 394	-47 716,67	12 322,27	43,3%	-32 920	-50 662
Avustukset	-480 000	-290 539	-27 240	-189 461	-280 000,00	90 539,42	39,5%	-210 288	-323 300
Muut toimintakulut	-42 200	-16 666	-2 571	-25 534	-24 616,67	-917,52	60,5%	-22 775	-48 042
Toimintakate	-6 391 495	-2 171 806	-855 823	-4 219 689	-3 728 372,05	-491 317,37	66,0%	-3 817 189	-6 526 808
Vuosikate	-6 391 495	-2 171 806	-855 823	-4 219 689	-3 728 372,05	-491 317,37	66,0%	-3 817 189	-6 526 808
Poistot ja arvonalentumiset	-5 562	-2 279	-469	-3 283	-3 244,50	-38,92	59,0%	-2 122	-4 467
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 562	-2 279	-469	-3 283	-3 244,50	-38,92	59,0%	-2 122	-4 467
Tilikauden tulos	-6 397 057	-2 174 084	-856 292	-4 222 973	-3 731 616,55	-491 356,29	66,0%	-3 819 312	-6 531 275
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-6 397 057	-2 174 084	-856 292	-4 222 973	-3 731 616,55	-491 356,29	66,0%	-3 819 312	-6 531 275

Koulutus (ulkoiset)

Toimintatuotot - Toimintatuotot yhteensä 1,19 m€. - Toimintatuotot ovat alittaneet talousarvion 297 t€.	Toimintakulut - Toimintakulut yhteensä -11,50 m€. - Toimintakulut ovat ylittäneet talousarvion 133 t€. - Suurin alitus on muissa toimintakuluissa (136 t€) Alitus johtuu osittain kustannusten jaksottumisesta, sillä osa kuluista toteutuu vain muutaman kerran vuodessa tai vuoden lopussa (esim. kiinteistövero). - Suurin ylitys näkyy henkilöstökuluissa (420 t€). Ylitys selittyy osittain sairaspöissaoloista aiheutuneesta tilapäisen henkilöstön tarpeesta sekä heinäkuussa 2026 kirjatuista lomarahosta. Tilapäisen henkilöstön palkkakustannuksia ei ole talousarviossa budjetoitu toteutunutta tarvetta vastaavasti. Lomarahojen vaikutuksen odotetaan tasaantuvan loppuvuoden aikana.	Toimintakate - Koulutuksen vuosikate tarkastelujaksolta on -10,31 m€. - Tulos on 429 t€ 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	1 356 991	119 969	1 187 959	1 484 554,17	-296 594,97	46,7%	1 245 658	2 561 632
Myyntituotot	1 855 760	1 004 262	119 969	851 498	1 082 526,67	-231 028,24	45,9%	1 013 014	2 043 339
Maksutuotot	120 000	49 657		70 343	70 000,00	343,40	58,6%	56 378	102 788
Tuet ja avustukset	505 115	259 606		245 509	294 650,42	-49 141,14	48,6%	151 156	360 733
Muut toimintatuotot	64 075	43 467		20 608	37 377,08	-16 768,99	32,2%	25 111	54 773
Toimintakulut	-19 480 211	-7 983 546	-1 796 985	-11 496 665	-11 363 456,16	-133 208,87	59,0%	-11 087 963	-18 891 806
Henkilöstökulut	-14 983 196	-5 822 795	-1 679 848	-9 160 401	-8 740 197,41	-420 203,46	61,1%	-8 615 383	-14 614 796
Palvelujen ostot	-2 508 900	-1 133 332	-29 884	-1 375 568	-1 463 525,00	87 956,66	54,8%	-1 281 116	-2 520 624
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-533 145	-284 621	-576	-248 524	-311 001,25	62 476,96	46,6%	-266 843	-494 818
Muut toimintakulut	-1 454 970	-742 798	-86 678	-712 172	-848 732,50	136 560,97	48,9%	-924 621	-1 261 569
Toimintakate	-16 935 261	-6 626 555	-1 677 016	-10 308 706	-9 878 901,99	-429 803,84	60,9%	-9 842 305	-16 330 175
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-8	-42
Muut rahoituskulut								-8	-42
Vuosikate	-16 935 261	-6 626 555	-1 677 016	-10 308 706	-9 878 901,99	-429 803,84	60,9%	-9 842 313	-16 330 217
Poistot ja arvonalentumiset	-56 162	-51 022	-734	-5 140	-32 761,17	27 621,01	9,2%	-3 886	-6 668
Suunnitelman mukaiset poistot	-56 162	-51 022	-734	-5 140	-32 761,17	27 621,01	9,2%	-3 886	-6 668
Arvonalentumiset									0
Satunnaiset erät + (-)		0		0		0,00			
Satunnaiset kulut		0		0		0,00			
Tilikauden tulos	-16 991 423	-6 677 577	-1 677 750	-10 313 846	-9 911 663,16	-402 182,83	60,7%	-9 846 199	-16 336 884
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-16 991 423	-6 677 577	-1 677 750	-10 313 846	-9 911 663,16	-402 182,83	60,7%	-9 846 199	-16 336 884

Vapaa sivistystyö (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 110 t€. Alitus 54 t€.
- Maksutuotot ovat alittaneet talousarvion 63 t€. Tämä selittyy kurssimaksuilla, jotka laskutetaan pääasiassa loppuvuodesta.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 654 t€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 49 t€.
- Henkilöstökulut ovat alittaneet talousarvion 25 t€:lla kun taas palvelujen ostot ovat alittaneet talousarvion n. 15 t€.
- Avustusten poikkeama (n. 8 t€) selittyy maksujen jaksottumisella, sillä ne maksetaan vain muutamassa erässä.

Toimintakate

- Vapaan sivistystyön vuosikate tarkastelukaudelta on -543 t€.
- Tulos on 4 t€ budjetoitua heikompi.

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	170 803	29 697	110 197	163 916,67	-53 719,52	39,2%	77 437	304 763
Myyntituotot	130 000	43 641	28 786	86 359	75 833,33	10 525,75	66,4%	54 114	133 805
Maksutuotot	148 000	124 362	911	23 638	86 333,33	-62 695,07	16,0%	19 814	164 266
Tuet ja avustukset	3 000	2 800		200	1 750,00	-1 550,19	6,7%	3 508	6 692
Toimintakulut	-1 205 170	-551 479	-86 194	-653 690	-703 015,56	49 325,46	54,2%	-646 498	-1 185 780
Henkilöstökulut	-847 785	-379 050	-61 916	-468 734	-494 540,97	25 806,51	55,3%	-437 835	-762 059
Palvelujen ostot	-191 620	-94 460	-17 427	-97 160	-111 778,33	14 618,11	50,7%	-104 019	-208 582
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-24 165	-10 095	-1 580	-14 070	-14 096,25	26,17	58,2%	-11 546	-72 163
Avustukset	-35 000	-22 500		-12 500	-20 416,67	7 916,67	35,7%	-23 000	-23 000
Muut toimintakulut	-106 600	-45 375	-5 272	-61 225	-62 183,33	957,99	57,4%	-70 098	-119 976
Toimintakate	-924 170	-380 677	-56 497	-543 493	-539 098,89	-4 394,06	58,8%	-569 062	-881 016
Vuosikate	-924 170	-380 677	-56 497	-543 493	-539 098,89	-4 394,06	58,8%	-569 062	-881 016
Poistot ja arvonalentumiset		2 434	-348	-2 434		-2 434,25			-11
Suunnitelman mukaiset poistot		2 434	-348	-2 434		-2 434,25			-11
Tilikauden tulos	-924 170	-378 242	-56 845	-545 927	-539 098,89	-6 828,31	59,1%	-569 062	-881 028
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-924 170	-378 242	-56 845	-545 927	-539 098,89	-6 828,31	59,1%	-569 062	-881 028

Ruokapalvelut (ulkoiset)

Toimintatuotot

- Toimintatuotot yhteensä 1 093 €.

Toimintakulut

- Toimintakulut yhteensä 1,12 m€.
- Toimintakulut ovat alittaneet talousarvion 124 t€.
- Suurin alitus (53 t€) on henkilöstökustannuksissa, joita selittää täyttämättömät sijaisuudet.
- Aine- ja tarvikeostot alittavat talousarvion 44 t€. Alitus selittyy koulujen kesälomien vuoksi vähentyneistä ruokatavaraostoista.

Toimintakate

- Ruokapalveluiden vuosikate tarkastelujaksolta on -1,12 m€.
- Tulos on 124 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	907	64	1 093	1 166,67	-73,37	54,7%	1 283	2 366
Myyntituotot	2 000	907	64	1 093	1 166,67	-73,37	54,7%	1 283	2 366
Maksutuotot								0	0
Toimintakulut	-2 127 222	-1 010 287	-139 612	-1 116 935	-1 240 879,52	123 944,22	52,5%	-1 109 245	-1 976 959
Henkilöstökulut	-1 095 652	-509 690	-114 796	-585 962	-639 130,35	53 168,55	53,5%	-548 136	-929 185
Palvelujen ostot	-155 850	-84 096	-9 857	-71 754	-90 912,50	19 158,52	46,0%	-96 977	-173 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-756 500	-359 896	-8 165	-396 604	-441 291,67	44 687,80	52,4%	-396 048	-770 755
Muut toimintakulut	-119 220	-56 604	-6 794	-62 616	-69 545,00	6 929,35	52,5%	-68 084	-103 545
Toimintakate	-2 125 222	-1 009 380	-139 547	-1 115 842	-1 239 712,85	123 870,85	52,5%	-1 107 962	-1 974 593
Vuosikate	-2 125 222	-1 009 380	-139 547	-1 115 842	-1 239 712,85	123 870,85	52,5%	-1 107 962	-1 974 593
Poistot ja arvonalentumiset	-185 450	-127 612	-8 263	-57 838	-108 179,17	50 340,93	31,2%	-120 798	-183 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-185 450	-127 612	-8 263	-57 838	-108 179,17	50 340,93	31,2%	-120 798	-183 933
Tilikauden tulos	-2 310 672	-1 136 992	-147 810	-1 173 680	-1 347 892,02	174 211,78	50,8%	-1 228 760	-2 158 525
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 310 672	-1 136 992	-147 810	-1 173 680	-1 347 892,02	174 211,78	50,8%	-1 228 760	-2 158 525