



# Bildningsväsendets ekonomiuppföljning

1-4/2026

# Beskrivning av rubrikerna i ekonomirapporten

- **MKS koko vuosi = Budget för hela räkenskapsåret**
- **Jäljellä MKS = Återstående budget efter kumulativt utfall**
- **Toteuma/kk = Resultat för april**
- **Toteuma\_kum = Kumulativt resultat (januari–april)**
- **MKS\_kum = Budgetandel 1–4/2026**
- **Tot\_kum\_vs\_MKS\_kum (€) = Skillnad mellan kumulativt utfall och kumulativ budget i euro**
- **Tot.-% MKS = Kumulativt utfall i förhållande till budget (1–4/2026 målsättning 33,33%)**
- **Edellinen vuosi\_kum = Kumulativt utfall för motsvarande period föregående räkenskapsår**
- **TP\_ed vuosi = Bokslutssiffror för föregående räkenskapsår**

# Bildningsväsendets ansvarsområden

**Småbarnspedagogik**

**Utbildning**

**Förvaltning och  
utveckling**

**Fritt bildningsarbete**

**Kostservice**

# Bildningsväsendet (Externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 987 t€.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med 175 t€.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till -9,9 M€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med -169 t€.

## Verksamhetsbidrag

- Bildningsväsendets årsbidrag för granskningsperioden är -8,9 M€.
- Resultatet är -7 t€ lägre än budgeterat.

### 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

# Förvaltning och utveckling (externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 0 €.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med 3,3 t€.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 98 t€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med -18t€.
- Den största underskridningen finns i personalkostnaderna (-12 t€). Underskridningen förklaras av att nyanställningar har påbörjats senare, men det kommer troligtvis att jämna ut sig under året.

## Verksamhetsbidrag

- Utfallet för förvaltning och utveckling under granskningsperioden är -98 t€.
- Resultatet är +15 t€ högre än budgeterat.

## 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

# Småbarnspedagogiken (externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 230 t€.
- Verksamhetsintäkterna har överskridit budgeten med 13 t€.
- Verksamhetsintäkterna har bestått av upphandlade dagvårdstjänster (försäljning till andra kommuner) samt avgifter för dagvård och projektbidrag.

Från och med 4/2026 är både försäljningsintäkterna och avgiftsintäkterna (Toteuma/kk) kalkylmässiga uppskattningar av månadens fakturering, vilka upplöses följande månad. Detta beror på överlappningar mellan bokföringen och faktureringstabellen.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till ca 2,4 m€.
- Verksamhetskostnaderna har överskridit budgeten med ca 72 t€.
- Personalkostnaderna har överskridits budgeten med 126 t€. Överskridningen beror främst på ett ökat behov av vikarier till följd av sjukdomsfall samt arrangemang i samband med flytten till daghemmet Pärlan.
- För bidrag har budgeten underskridits med 58 t€.

## Verksamhetsbidrag

- Utfallet för småbarnspedagogiken under granskningsperioden är -2,2 m€.
- Resultatet är -59 t€ lägre än budgeterat.

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

Tilijhierarkia	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

# Utbildning (externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 679 t€.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med -169 t€.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till -6,3 m€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med ca 211 t€.
- Den största underskridningen (95 t€) syns i köp av material och förnödenheter. Även övriga verksamhetskostnader har underskridit budgeten med cirka 82 t€. Underskridningen beror delvis på periodisering av kostnaderna, eftersom vissa kostnader uppstår endast några gånger per år eller i slutet av året (t.ex. fastighetsskatt och hemkommunersättningar). Dessutom har vissa inköp av förnödenheter (bl.a. litteratur och inventarier) inte gjorts under början av året.

## Verksamhetsbidrag

- Utfallet för utbildningen under granskningsperioden är -5,6 m€.
- Resultatet är +43 t€ högre än budgeterat.

## 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

# Fritt bildningsarbete (externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 78 t€.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med -16 t€.
- Avgiftsintäkterna har underskridit budgeten med 29 t€. Detta förklaras av kursavgifterna som faktureras främst i slutet av året.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 398 t€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med ca -4 t€.
- Personalkostnaderna har överskridit budgeten med 12 t€, medan köp av tjänster har underskridit budgeten med cirka 9 t€.
- Avvikelsen för bidrag (ca 12 t€) förklaras av betalningarnas periodisering, eftersom de endast betalas i ett fåtal omgångar.

## Verksamhetsbidrag

- Utfallet för fritt bildningsarbetet under granskningsperioden är -320 t€.
- Resultatet är -12 t€ lägre än budgeterat.

## 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

# Kostservice (externa)

## Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 548 €.

## Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 701 t€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med ca 8 t€.
- Den största underskridningen finns i personalkostnaderna (-48 t€), vilket förklaras av vakanta vikariat.
- Inköp av material och förnödenheter överskrider budgeten med 52 t€. Avvikelsen beror främst på inköp av förnödenheter som inte fördelas jämnt över året.

## Verksamhetsbidrag

- Utfallet för fritt bildningsarbetet under granskningsperioden är -701 t€.
- Resultatet är +7 t€ högre än budgeterat.

## 211401 Ruokapalvelut — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, €)

Tilijhierarkia	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