



Bildningsväsendets ekonomiuppföljning

1–7/2026

Beskrivning av rubrikerna i ekonomirapporten

- MKS koko vuosi = Budget för hela räkenskapsåret
- Jäljellä MKS = Återstående budget efter kumulativt utfall
- Toteuma/kk = Resultat för juli
- Toteuma_kum = Kumulativt resultat (januari–juli)
- MKS_kum = Budgetandel 1–7/2026
- Tot_kum_vs_MKS_kum (€) = Skillnad mellan kumulativt utfall och kumulativ budget i euro
- Tot.-% MKS = Kumulativt utfall i förhållande till budget (1–7/2026 målsättning 58,33%)
- 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

Bidningsväsendet (Externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 1,69 t€.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med 344 t€.

Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 18,08 M€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med 461 t€.

Verksamhetsbidrag

- Bildningsväsendets årsbidrag för granskningsperioden är -16,39 M€.
- Resultatet är 805 t€ lägre än budgeterat.

21141 SIVISTYSTOIMI — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tosittelle, €)

Tilijierarkia	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

Förvaltning och utveckling (externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 0 €.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med 5,8 t€.

Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 200 t€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med 2,7 t€.
- Verksamhetskostnaderna förverkligas i enlighet med budgeten.

Verksamhetsbidrag

- Utfallet för förvaltning och utveckling under granskningsperioden är -200 t€.
- Resultatet är 3 t€ lägre 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			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

Småbarnspedagogiken (externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 392 t€.
- Verksamhetsintäkterna har överskridit budgeten med 12 t€.

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 4,61 m€.
- Verksamhetskostnaderna har överskridit budgeten med 503 t€.
- Personalkostnaderna har överskridits budgeten med 574 t€. Överskridningen beror främst på ett ökat behov av vikarier till följd av sjukdomsfall samt på semesterpengarna som bokfördes i juli. Kostnaderna för tillfällig personal överskrider det anslag som reserverats i budgeten. När det gäller semesterpengar beräknas överskridningen jämnas ut sig under resten av året.
- För bidrag har budgeten underskridits med 91 t€.

Verksamhetsbidrag

- Utfallet för småbarnspedagogiken under granskningsperioden är -4,22 m€.
- Resultatet är 491 t€ lägre än budgeterat.

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

Tilijierarkia	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

Utbildning (externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäktern a uppgår totalt till 1,19 m€.
- Verksamhetsintäktern a har underskridit budgeten med 297 t€.

Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till -11,50 m€.
- Verksamhetskostnaderna har överskridit budgeten med 133 t€.
- Den största underskridningen (136t€) syns i övriga verksamhetskostnader. Underskridningen beror delvis på periodisering av kostnaderna, eftersom vissa kostnader uppstår endast några gånger per år eller i slutet av året (t.ex. fastighetsskatt).
- Den största överskridningen syns i personalkostnaderna (420 t€). Överskridningen beror bland annat på behov av tillfälligt personal till följd av sjukfrånvaro samt på semesterpengar som bokades i juli 2026. Lönekostnaderna för den tillfälliga personal har inte budgeteras i en omfattning som motsvarar det faktiska behovet. Effekten av semesterpengar förväntas jämnas ut under resten av året.

Verksamhetsbidrag

- Utfallet för utbildningen under granskningsperioden är -10,31 m€.
- Resultatet är 429 t€ lägre än budgeterat.

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

Tilijierarkia	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

Fritt bildningsarbete (externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 110 t€.
- Verksamhetsintäkterna har underskridit budgeten med 54 t€.
- Avgiftsintäkterna har underskridit budgeten med 63 t€. Detta förklaras av kursavgifterna som faktureras främst i slutet av året.

Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 654 t€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med 49 t€.
- Personalkostnaderna har underskridit budgeten med 15 t€, medan köp av tjänster har underskridit budgeten med cirka 15 t€.
- Avvikelsen för bidrag (ca 8 t€) förklaras av betalningarnas periodisering, eftersom de endast betalas i ett fåtal omgångar.

Verksamhetsbidrag

- Utfallet för fritt bildningsarbetet under granskningsperioden är -543 t€.
- Resultatet är 4 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	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

Kostservice (externa)

Verksamhetsintäkter

- Verksamhetsintäkterna uppgår totalt till 1 093 €.

Verksamhetskostnader

- Verksamhetskostnaderna uppgår totalt till 1,12 m€.
- Verksamhetskostnaderna har underskridit budgeten med 124 t€.
- Den största underskridningen finns i personalkostnaderna (53 t€), vilket förklaras av vakanta vikariat.
- Inköp av material och förnödenheter överskrider budgeten med 44 t€. Avvikelsen beror främst på minskade inköp av livsmedel på grund av skolornas sommarlov.

Verksamhetsbidrag

- Utfallet för fritt bildningsarbetet under granskningsperioden är – 1,12 m€.
- Resultatet är 124 t€ högre än budgeterat.

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	1 245	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