

## Talouden ja toiminnan toteutuminen osavuosikatsaus 1-4/2026/Sivistystoimi

Sivla 13.05.2026  
192/02.02.02/2026

Valmistelija: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen p. 0400 542 062,  
talousasiantuntija Seija Ruusu 040 655 4887

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti (Khall 15.12.2025 § 315) tulee seurata toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä tunnuslukujen toteutumista.

Osavuosikatsaus 1 (1-4/2026) sisältää euromääräisen talousarviovertailun toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista poikkeamista talousarvion ja toteuman välillä. Tavoitteiden toteutumista seurataan toimialatasolla. Osavuosikatsaus 1:een sisältyy henkilöstömäärän seuraaminen sekä investointisuunitelman toteutumisen seuranta.

Toteumavertailun lukuihin sisältyvät tulot ja menot huhtikuun lopun tilanteesta, niiltä osin kun ne kirjanpitoon ovat kirjautuneet (6.5.). Tasaisen kertymän mukaan toteuma huhtikuun lopussa voisi olla enintään 33 %. Todellisuudessa toteumaprosentin tulisi jäädä hiukan alle tasaisen kertymän, koska sivistystoimiala toimiin pääsääntöisesti lukuvuosiperusteisesti ja näin menot ja tulot kertyvät epätasaisesti vuoden aikana. Huomioitavaa on myös, että lomarahojen maksu heinäkuun palkanmaksun yhteydessä muuttaa tasaisen kertymän prosenttia. Lomarahojen vaikutusta voidaan arvioida tarkemmin vasta niiden maksatuksen jälkeen.

Toimialalla on arvioitu toteumaa kirjanpidosta puuttuvien tulojen ja menojen osalta maaliskuun toteuman perusteella. Tuloja arvioidaan olevan kirjautumatta noin 40 000 e ja menoja noin 580 000 € koostuen ateria- ja puhtauspalveluista, kuljetuspalveluista, sisäisistä ict-palveluista. Toteumaprosentti on tällöin tuloissa 57 %, kuluissa 33 % ja toimintakatteessa 31 %. Varsinaisessa työväenopistotoiminnassa ei kesäkautena kerry tuntiopetusmenoja. Kasvatuksessa ja opetuksessa oppikirja ja -materiaalihankinnat toteutuvat etupainotteisesti. Kotoutumiskorvausten kertymä on arvioitua suurempi mutta maksatuserien suuruus on aleneva. Tulokertymällä todennäköisemmin voidaan kattaa mahdollista menojen ylitystä ainakin osin. Asiaa voidaan arvioida vasta kesäkauden jälkeen. Talousarviomuutosesitys tulee kattamistilanteessakin tehtäväksi syksyllä.

Osavuosikatsauksessa raportoitavat henkilötyövuodet ja terveysperusteiset poissaolot eivät ole käytettävissä arviointia tehtäessä. Saadun tiedon mukaan ne saadaan 25.5.2026.

Pykälään siirretyt taulukot on otettu kirjanpidosta 6.5.2026. Osavuosikatsaus puolestaan tehdään järjestelmään (Opiferus), joka

päivitty joka päivä. Näin ollen luvuissa (eurot ja prosentit) voi olla eroavaisuutta.

## Toimiala

SIVISTYSOIMI	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot	3 158 470,00	1 762 291,46	1 396 179	56	1 617 186
34000 Toimintakulut	-42 011 389,00	-13 245 700,29	-28 765 689	32	-13 642 958
34999 Toimintakate	-38 852 919,00	-11 483 408,83	-27 369 510	30	-12 025 772

## Hallinto

SIVISTYSOIMEN HALLINTO	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot		2 181,23	-2 181		199
34000 Toimintakulut	-358 188,00	-70 323,30	-287 865	20	-72 925
34999 Toimintakate	-358 188,00	-68 142,07	-290 046	19	-72 726

## Varhaiskasvatus

VARHAISKASVATUS	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot	500 020,00	248 886,25	251 134	50	296 201
34000 Toimintakulut	-12 088 218,00	-3 774 594,37	-8 313 624	31	-3 782 776
34999 Toimintakate	-11 588 198,00	-3 525 708,12	-8 062 490	30	-3 486 575

## Peruopetus ja Lukio

PERUSOPETUS	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot	744 000,00	647 053,51	96 946	87	495 809
34000 Toimintakulut	-22 459 005,00	-7 286 143,33	-15 172 862	32	-7 518 645
34999 Toimintakate	-21 715 005,00	-6 639 089,82	-15 075 915	31	-7 022 836
LUKIOKOULUTUS	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot	73 000,00	17 167,27	55 833	24	20 907
34000 Toimintakulut	-2 196 048,00	-680 343,87	-1 515 704	31	-688 379
34999 Toimintakate	-2 123 048,00	-663 176,60	-1 459 871	31	-667 472

## Elämänlaatu palvelut

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	TA 2026	Toteuma 2026	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 1-4
33000 Toimintatuotot	1 841 450,00	847 003,20	994 447	46	804 070
34000 Toimintakulut	-4 909 930,00	-1 434 295,42	-3 475 635	29	-1 580 234
34999 Toimintakate	-3 068 480,00	-587 292,22	-2 481 188	19	-776 164

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö 31 §: Lautakuntien ja liikelaitosten johtokunnan tehtävät ja yhteinen toimivalta

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy talouden ja toiminnan arvioinnin 1-4/2026 ja esittää edelleen kaupunginhallitukselle hyväksymistä varten.

Päätös