

## Talouden ja toiminnan toteutuminen sekä riskien arviointi / osavuositarkastus 1-8/2026 / Sivistystoimiala

Sivla 24.9.2026 § 107  
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.

**Osavuositarkastus 2 (8/2026)** sisältää euromääräisen talousarviovertailun  
toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista  
poikkeamista talousarvion ja toteutuman välillä. Tavoitteiden toteutumista  
seurataan toimialatasolla sekä tarkastellaan kauden toiminnan  
kehittämistä sekä keskeisiä muutoksia. Tässä raportissa esitetään lisäksi  
selvitys riskienhallinnasta ja investointien toteutumisesta. Osavuositarkastus  
2 toimii pohjana seuraavan vuoden talousarvion laadinnalle.

Toteumavertailun lukuihin sisältyvät tulot ja menot elokuun lopun  
tilanteesta, niiltä osin kun ne kirjanpitoon ovat kirjautuneet. Tasaisen  
kertymän mukaan toteuma elokuun lopussa voisi olla enintään 66,7 %.  
Pykälän toteumataulukot on tulostettu 14.09.2026 Pro Economicasta.  
Osavuositarkastus puolestaan tehdään järjestelmään (Opiferus), joka  
päivittyy joka päivä. Näin ollen luvuissa (eurot ja prosentit) voi olla  
eroavaisuutta.

Toimintakate toimialan osalta toteutunut hyväksyttävällä tavalla toteuman  
ollessa 63 %. Tulosalueittain toimintakate on seuraava: hallinto 47 %,  
varhaiskasvatus 67 %, perusopetus ja lukiokoulutus 63 %,  
elämänlaatupalvelut 54 %.

### Sivistystoimiala

| SIVISTYSTOIMI        | Ta 2026        | Toteuma 2026   | Poikkeama   | Tot-% | Ed. vuosi 1-8 |
|----------------------|----------------|----------------|-------------|-------|---------------|
| 33000 Toimintatuotot | 3 158 470,00   | 2 844 696,08   | 313 774     | 90    | 3 131 265     |
| 34000 Toimintakulut  | -42 011 389,00 | -27 352 618,41 | -14 658 771 | 65    | -27 037 756   |
| 34999 Toimintakate   | -38 852 919,00 | -24 507 922,33 | -14 344 997 | 63    | -23 906 491   |

### Hallinto

| SIVISTYSTOIMEN HALLINTO | Ta 2026     | Toteuma 2026 | Poikkeama | Tot-% | Ed. vuosi 1-8 |
|-------------------------|-------------|--------------|-----------|-------|---------------|
| 33000 Toimintatuotot    |             | 3 021,99     | -3 022    |       | 1 661         |
| 34000 Toimintakulut     | -358 188,00 | -171 525,04  | -186 663  | 48    | -152 530      |
| 34999 Toimintakate      | -358 188,00 | -168 503,05  | -189 685  | 47    | -150 870      |

### Varhaiskasvatus

| VARHAISKASVATUS      | Ta 2026        | Toteuma 2026  | Poikkeama  | Tot-% | Ed. vuosi 1-8 |
|----------------------|----------------|---------------|------------|-------|---------------|
| 33000 Toimintatuotot | 500 020,00     | 502 147,39    | -2 127     | 100   | 526 410       |
| 34000 Toimintakulut  | -12 088 218,00 | -8 270 843,03 | -3 817 375 | 68    | -7 901 562    |
| 34999 Toimintakate   | -11 588 198,00 | -7 768 695,64 | -3 819 502 | 67    | -7 375 152    |

## Perusopetus ja lukiokoulutus

| PERUSOPETUS JA LUKIOKOULUTUS | Ta 2026        | Toteuma 2026   | Poikkeama  | Tot-% | Ed. vuosi 1-8 |
|------------------------------|----------------|----------------|------------|-------|---------------|
| 33000 Toimintatuotot         | 817 000,00     | 993 703,21     | -176 703   | 122   | 857 913       |
| 34000 Toimintakulut          | -24 655 053,00 | -15 921 557,13 | -8 733 496 | 65    | -15 913 180   |
| 34999 Toimintakate           | -23 838 053,00 | -14 927 853,92 | -8 910 199 | 63    | -15 055 267   |

## Elämänlaatupalvelut

| ELÄMÄNLAATUPALVELUT  | Ta 2026       | Toteuma 2026  | Poikkeama  | Tot-% | Ed. vuosi 1-8 |
|----------------------|---------------|---------------|------------|-------|---------------|
| 33000 Toimintatuotot | 1 841 450,00  | 1 345 823,49  | 495 627    | 73    | 1 745 281     |
| 34000 Toimintakulut  | -4 909 930,00 | -2 988 693,21 | -1 921 237 | 61    | -3 070 483    |
| 34999 Toimintakate   | -3 068 480,00 | -1 642 869,72 | -1 425 610 | 54    | -1 325 201    |

Liitemateriaalisissa on toimialatasoinen talouden, tavoitteiden ja toiminnan arviointi sekä riskien arviointi. Lisäksi myös investointisuunnitelman toteutumisen seuranta. Materiaaliin on liitetty mukaan myös toimialan kuukausiraportti 8/2026.

Talousarviomuutoksen tarpeellisuutta toimialan kokoluokkaan nähden arvioidaan ja noudatetaan konsernipalvelujohtajan linjausta ja ohjetta.

Toimivalta, johon päätös perustuu:  
Hallintosääntö 31 §: Lautakuntien ja liikelaitosten johtokunnan tehtävät ja yhteinen toimivalta

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy talouden ja toiminnan arvioinnin, riskien toteutumisen arvioinnin 1-8/2025 sekä investointien toteuman ja esittää edelleen kaupunginhallitukselle hyväksymistä varten.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.