

Talouden seuranta 1.1. - 30.9.2026 - Sivistyspalvelut

Sivistyslautakunta 27.10.2026
196/02.02.02/2026

Valmistelija

sivistysjohtaja Antti Jokikokko, p. 044 740 1301

Kunnanhallituksen 12.1.2026 § 4 hyväksymän talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan lautakunnalle raportoidaan talouden toteumasta vähintään puolivuosiseurannan yhteydessä. Sivistyslautakunta on käsitellyt puolivuosiseurannan kokouksessaan 20.8.2026 § 57. Tässä yhteydessä lautakunta on toteuttanut seurannan talousarvioeurojen ja tavoitteiden toteutumisen osalta.

Vuoden 2027 talousarviokäsittelyä palvelee se, että sivistyslautakunnalle saatetaan tietoon euromääräinen seuranta vuoden 2026 talousarvion toteumasta syyskuun lopun tilanteessa, ennen kuin lautakunta päättää vuoden 2027 talousarvioesityksestä.

Toimintatuottoja arvioidaan kertyvän talousarviossa arvioitua enemmän. Toimintatuotot ylittivät opetus-, varhaiskasvatus- ja nuoriso- ja kulttuuripalveluissa. Arvioitua paremmin on kertynyt mm. hankeavustuksia, päivähoidon asiakasmaksutuottoja sekä muita myyntituottoja (opetuspalveluiden henkilöstön vuokraus HVA:lle, huutokauppatuotot). Osittain toimintatuottojen ylittyminen aiheuttaa myös menojen ylitystä (hankekulut, henkilöstön vuokraus HVA:lle).

Toimintamenojen osalta merkittävin ylitys tapahtuu opetuspalveluissa ja vähäisemmässä määrin varhaiskasvatuspalveluissa. Merkittävimmin ylittivät henkilöstökulut (mm. sijaiskulut, lukion arvioitua suurempi opiskelijamäärä). Lisäksi ylitystä on aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa, koska uusien koulujen energian tarve (sähkö ja lämmitys) on ollut arvioitua suurempi. Kylmä alkutalvi lisäsi muidenkin kohteiden energian kulutusta. Vuokrakuluissa ylitystä aiheuttaa leasing-kohteiden kohonnut korkotas. Alittumista tapahtuu avustuksissa (IP-toiminnan avustukset, lasten kotihoidon tuki) ja palvelujen ostossa (vakan palveluseteli).

Syyskuu2026 SIVISTYSPALVELUT

1000€	Toteuma 01-09	Toteuma ed. v. 01-09	Muutos %	Tilinpäätös 2025	TA 2026	Estimaatti	Ero Estimaatti-TA	Tilikauden ennuste (Tasainen vauhti)
TOIMINTATUOTOT	2 490	2 388	4 %	3 007	2 704	2 992	288	3 320
Henkilöstökulut	-24 197	-23 294	4 %	-30 969	-31 399	-32 265	-866	-32 263
Palvelujen ostot	-4 847	-5 012	-3 %	-7 145	-7 121	-7 002	119	-6 463
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 193	-943	26 %	-1 303	-1 363	-1 578	-216	-1 591
Avustukset	-657	-689	-5 %	-954	-946	-905	41	-877
Muut toimintakulut	-5 136	-3 654	41 %	-5 010	-6 379	-6 586	-207	-6 848
TOIMINTAKULUT	-36 031	-33 592	7 %	-45 382	-47 208	-48 337	-1 128	-48 041
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-33 541	-31 205	7 %	-42 374	-44 505	-45 345	-841	-44 721
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	113 %	-1	0	0	0	-1
VUOSIKATE	-33 542	-31 205	7 %	-42 375	-44 505	-45 345	-841	-44 723
Poistot ja arvonalentumiset	-704	-404	74 %	-468	-939	-939	0	-939
Sisäiset tuotot	3	1	124 %	37	43	43	0	4
Sisäiset kulut	-9 148	-10 104	-9 %	-13 582	-12 852	-12 852	0	-12 198
TILIKAUDEN TULOS	-43 391	-41 712	4 %	-56 388	-58 253	-59 094	-841	-57 855

Päätöksen vaikutusten ennakkoarviointi: tietoon saatettavista asioista ei ole tarpeen tehdä vaikutusten ennakkoarviointia.

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi edellä selostetun talouden seurannan syyskuun lopun tilanteessa.

Päätös