

Talousarvion toteuma 1-3/2026, sivistyspalvelut

Sivltk 28.05.2026 § 45
227/02.02.00/2025

Valmistelija sivistysjohtaja Virpi Risteelä

Opetuksen ja varhaiskasvatuksen toimiala poikkeaa toiminnallisesti ja myös talouden toteutumien osalta kunnan muusta talousarviovuodesta jakaantuen lukuvouden aloituksen (kevätlukukausi) ja lopetuksen (syyslukukausi) osalta kahteen osaan. Tämä vaikuttaa talousarvion toteumien seuraamiseen siten, että seuraavan lukuvuoden aineet, tarvikkeet ja tavarat (oppimateriaalit) tilataan kevätlukukauden aikana, jolloin hankintojen osuus kevätlukukaudella suhteessa suurempi ja tilanne tasaantuu loppuvuotta kohden. Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden tilaukset tehdään toimialalla pääosin huhti- ja toukokuussa, jolloin niiden vaikutus on nähtävissä vasta toteumasta 1-6/2026 alkaen. Tarkasteltaessa talousarvion toteutumista 1-3/2026 tasaisella toteutumisella toteumaprosentti saa olla 25%.

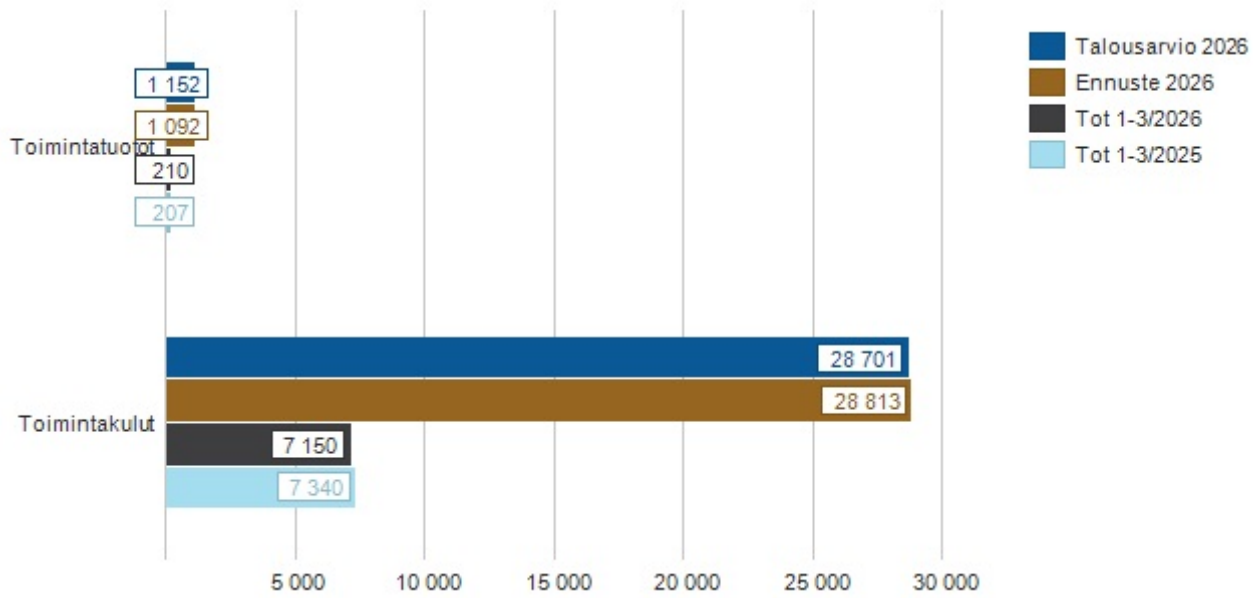
Vuoden 2026 kehittämisen kohteina painottuvat oppimisen tuen uudistus ja opetuksen ja varhaiskasvatuksen tulosalueiden toimintatapojen yhdenmukaistaminen. Lisäksi keskeisenä kehittämisen kohteena on taloudenhallintaan liittyvän johtamisosaamisen kehittäminen.

Sivistyspalveluiden toimintakulujen kokonaisuus on väliraportoinnin 1-3 ajankohdana talousarvion mukainen eli tasan 25 prosenttia. Henkilöstökuluja tarkasteltaessa toteumaprosentti on 26,4 eli henkilöstökulut ylittävät 1,4%. Opetuksen tulosalueella on tehty tiukkaa talouden seuranta ja suunnittelua vuoden 2026 alusta saakka syyslukukauden 2025 aikana toteutetun YT-prosessin myötä. Sama suunta on kuitenkin edelleen nähtävissä kuin vuoden 2025 ajanakin. Opetuksen henkilöstökulut ylittävät ja vastaavasti varhaiskasvatus alittaa budjettiraamiaan. Varhaiskasvatuksen toimintakulut ovat 23,77%. Tilanteeseen on pyritty vaikuttamaan muun muassa uudistamalla opetuksen yksiköiden tuntikehyssuunnittelua ja opetuksen yksiköiden talouden hallinta saadaan budjettiraamin mukaiseksi vuoden 2026 kuluessa sopeuttamalla tarvittavia toimintoja.

Opetuksen tulosalueen ylittävä yksikö on Valtarin yläkoulu. Ylitysennuste vuodelle 2026 on 250 000€ ja se aiheuttaa tulevalle syyslukaudelle Valtarin tuntikehyksen tiukentamista. Tarvittavien toimenpiteiden avulla tilannetta pyritään kuitenkin johtamaan siten, että sivistyksen toimiala pysyy talousarviossaan.

Toiminta, henkilöstörakenne ja keskeiset kehittämistavoitteet ovat edenneet suunnitellusti. Kulujen seuranta ja toimintatuottojen laskutusrytmiä tarkennetaan edelleen.

| TOIMIALA (1 000 €) | MTA 2025 | TOT 1-3 2025 | TA 2026 | TOT 1-3 2026 | TOT % 2026 | % 1-3 26/25 | Enn. 2026 |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|-----------------|
| Toimintatuotot | 1 439 | 219 | 1 152 | 210 | 18 % | 96 % | 1 092 |
| Myyntituotot | 569 | 95 | 503 | 82 | 16 % | 87 % | 473 |
| Maksutuotot | 268 | 78 | 249 | 61 | 25 % | 79 % | 238 |
| Tuet ja avustukset | 601 | 45 | 399 | 66 | 17 % | 145 % | 379 |
| Muut toimintatuotot | 2 | 1 | 2 | 1 | 62 % | 102 % | 2 |
| Toimintakulut | - 27 998 | - 7 397 | - 28 701 | - 7 150 | 25 % | 97 % | - 28 595 |
| Henkilöstökulut | - 16 000 | - 4 232 | - 16 573 | - 4 368 | 26 % | 103 % | - 16 677 |
| Palvelujen ostot | - 6 655 | - 1 933 | - 6 885 | - 1 579 | 23 % | 82 % | - 6 727 |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | - 695 | - 93 | - 651 | - 65 | 10 % | 70 % | - 619 |
| Avustukset | - 490 | - 108 | - 456 | - 116 | 26 % | 108 % | - 459 |
| Muut toimintakulut | - 4 158 | - 1 031 | - 4 136 | - 1 021 | 25 % | 99 % | - 4 113 |
| Toimintakate/jäämä | - 26 559 | - 7 178 | - 27 548 | - 6 939 | 25 % | 97 % | - 27 502 |



Esittelijä Sivistysjohtaja Risteelä Virpi lin kunta

Päätösesitys Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion 1-3/2026 toteutumisen.

Päätös Sivistyslautakunta merkitsi tiedoksi talousarvion 1-3/2026 toteutumisen.