

Talousarvion 2026 väliraportti / sivistyspalvelut

Sivltk 27.08.2026
227/02.02.00/2025

Valmistelija sivistysjohtaja Virpi Risteelä

lin kunnan talousarvio vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027-2028 on hyväksytty kunnanvaltuuston kokouksessa 8.12.2025 (§114). Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpanossa ja toteutuksessa noudatetaan kunnanvaltuuston hyväksymää talousarviota ja sen perusteluja sekä hallintosäännön määräyksiä ja muita talousohjeita sekä talousarvion täytäntöönpano-ohjeita. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä kunnanvaltuusto on päättänyt liikelaitosten, kunnanhallituksen ja muiden toimielimien sitovista tavoitteista, tuloarvioista ja määrärahoista. Sitovat tavoitteet on johdettu lin kuntastrategiasta ja resurssiviisauden tiekartasta. Tavoitteiden toteutuminen varmistetaan väliraportoinneilla ja viranhaltijoiden antamilla katsauksilla. Lopullinen strategisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuma esitetään tilinpäätöksen yhteydessä.

Opetuksen ja varhaiskasvatuksen toimiala poikkeaa toiminnallisesti ja myös talouden toteutumien osalta kunnan muusta talousarviovuodesta jakaantuen lukuvuoden aloituksen (kevätlukukausi) ja lopetuksen (syyslukukausi) osalta kahteen osaan. Tämä vaikuttaa talousarvion toteutumien seuraamiseen siten, että seuraavan lukuvuoden aineet, tarvikkeet ja tavarat (oppimateriaalit) tilataan kevätlukukauden aikana, jolloin hankintojen osuus kevätlukukaudella suhteessa suurempi ja tilanne tasaantuu loppuvuotta kohden. Tarkasteltaessa talousarvion toteutumista 1-6/2026 tasaisella toteutumisella toteumaprosentti saa olla 50%.

Sivistyspalveluiden kokonaisuus ylittää väliraportoinnin ajankohtana 1% talousarviotaan, mikä on normaalia tässä kohtaa toimintavuotta. Tulosalueittain tarkasteltuna opetus ylittää ja varhaiskasvatus alittaa budjettiraamiaan. Opetuksen toimintakate on 53,0 % (1-6/2026) ja varhaiskasvatuksen toimintakate on 47% (1-6/2026). Prosentin ylitys selittyy opetuksen henkilöstömenoilla ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden hankinnoilla kevätlukukauden lopussa.

Varhaiskasvatuksen tulosalue pysyy edelleen säännönmukaisesti erittäin hyvin talousarvioraamissaan. Varhaiskasvatuksen toimintakate on 47% (1-6/2026) eli se alittaa 3%:lla talousarviotaan, vaikkakin alitus tulee tasaantumaan alkusyksyn kuluessa. Tähän vaikuttaa erityisesti 1.8. voimaan astuva 2,27% palkkojen yleiskorotus ja yksityisen varhaiskasvatuksen palvelusetelikulujen nousu. Pilke-päiväkodin lapsiryhmissä oli poikkeuksellinen määrä vapaita asiakaspaikkoja kuluneen kevään aikana. Varhaiskasvatukseen ennustetut tulot ovat myös toteutuneet hyvin. Tämä voidaan tulkita siten, että osassa asiakasperheistämme on tapahtunut työllistymistä, jonka myötä asiakkaitamme on siirtynyt maksavaan luokkaan. Kaiken kaikkiaan varhaiskasvatuksen tilanne näyttää hyvältä ja se tulee pysymään talousarvioennusteessaan.

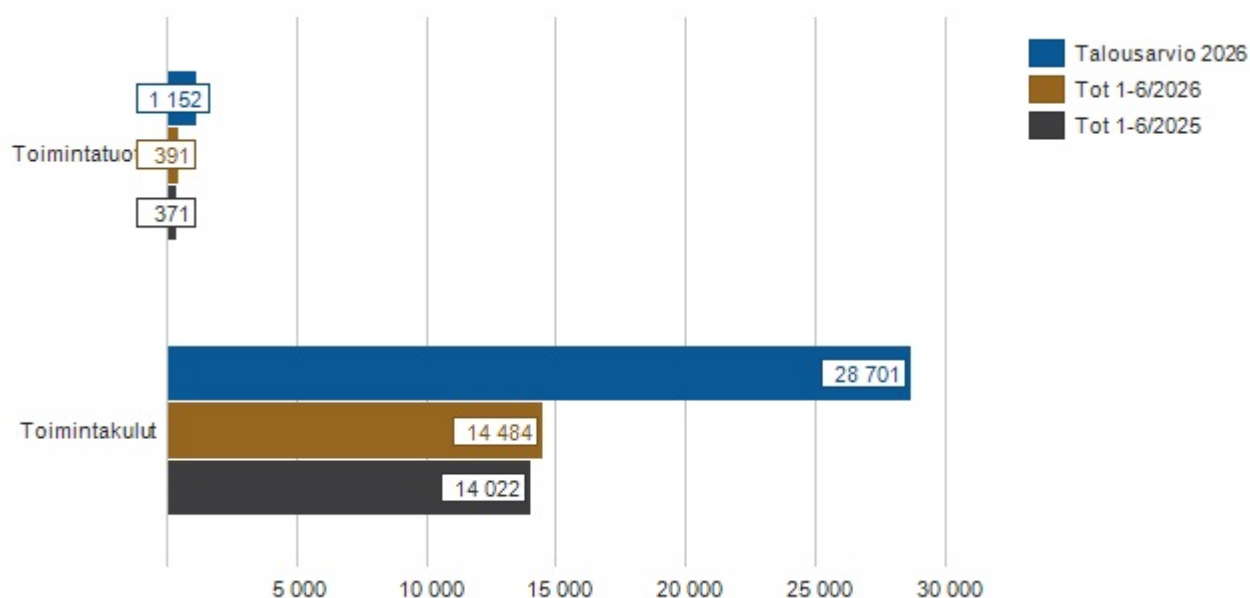
Opetuksen toimintakate ylittää talousarvioraamiaan 53,0 % (1-6/2026), mikä on prosentin verran vähemmän kuin edellisenä lukuvuotena samaan aikaan. Opetuspalveluissa on toteutettu kevään aikana tiukkaa talouden seurantaa ja uudistettu muun muassa yksiköiden tuntikehyksen suunnittelua. Sivistyspalveluissa toteutetun YT-menettelyn vaikutukset alkavat näkyä opetuksen tulosalueen toimintamenoissa syyslukukauden 2026 aikana, eli tämänhetkinen 3% ylitys tasaantuu ennusteen mukaan syksyn kuluessa ja opetuksen tulosalue näyttäisi pääsevän talousarvion mukaiseen tavoitteeseensa. Ylitys selittyy edelleen erityisesti henkilöstömenoilla. Edellisissä talouskatsauksissa on raportoitu erityisesti Haminan ja Valtarin koulun tilanteesta. Haminan koulun osalta taloustoimilla on jo saavutettu talousarvion mukainen tilanne ja Valtarin kouluun kohdennetut toimenpiteet alkavat myös näkyä

ennusteessa. Kulujen hillitsemiseen tähtääviä toimenpiteitä jatketaan kuitenkin edelleen.

Opetuksen tulosalueen tulot eivät ole vielä ajantasaisesti kirjautuneet toteumaan. Kotikuntakorvaukset laskutetaan vuoden loppupuolella. Lisäksi opetukseen saatiin onnistuneesti hanketuloja kielihankkeisiin 55 000€ ja hybridiopetuksen kehittämiseen lin, Utajärven ja Vaalan yhteishankkeeseen 350 800€. Nämä hanketulot alkavat näkyä kuukausien 1-9 talousraportoinnissa. Opetuksessa toteutetuilla taloustoimilla on pyritty ratkaisemaan ja hillitsemään aiempia ylityksiä ja tällä hetkellä näyttää, että toimenpiteillä on ollut toivottu vaikutus. Opetuksen tulosalue saavuttaa joulukuun loppuun mennessä talousarvion tavoitteensa.

Sivistyspalveluiden toimialalla toteutettiin edellisen lukuvuoden aikana yhtenä kunnan taloustilannetta sopeuttavana toimenpiteenä yhteistoimintamenettely. YT-toimenpiteillä vaikutettiin henkilöstökuluihin ja tarkasteltiin samalla opetuksen ja varhaiskasvatuksen palvelurakennetta, asiakasmääriä ja varauduttiin laskevaan oppilasennusteeseen. Valituilla taloustoimilla on saavutettu tilanne, joka alkaa syksyn kuluessa näkymään myös toimialamme talousennusteessa. Tämänhetkinen arvio on, että sivistyksen toimiala tulee pysymään talousarviossaan.

TOIMIALA (1 000 €)	MTA 2025	TOT 1-6 2025	TA 2026	TAM 2026	MTA 2026	TOT 1-6 2026	TOT % 2026	% 1-6 26/25	Enn. 2026
Toimintatuotot	1 439	411	1 152		1 152	391	34 %	95 %	956
Myyntituotot	569	169	503		503	162	32 %	96 %	388
Maksutuotot	268	106	249		249	102	41 %	96 %	214
Tuet ja avustukset	601	134	399		399	123	31 %	92 %	351
Muut toimintatuotot	2	2	2		2	4	274 %	230 %	5
Toimintakulut	- 27 998	- 14 154	- 28 701		- 28 701	- 14 484	50 %	102 %	- 28 375
Henkilöstökulut	- 16 000	- 8 221	- 16 573		- 16 573	- 8 460	51 %	103 %	- 16 417
Palvelujen ostot	- 6 655	- 3 317	- 6 885		- 6 885	- 3 391	49 %	102 %	- 6 813
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	- 695	- 397	- 651		- 651	- 347	53 %	87 %	- 590
Avustukset	- 490	- 223	- 456		- 456	- 243	53 %	109 %	- 463
Muut toimintakulut	- 4 158	- 1 996	- 4 136		- 4 136	- 2 043	49 %	102 %	- 4 092
Toimintakate/jäämä	- 26 559	- 13 743	- 27 548		- 27 548	- 14 094	51 %	103 %	- 27 419



Päätösesitys

Sivistyslautakunta hyväksyy esitetyn väliraportin.

Päätös