

# Opetus- ja kasvatustoimialan osavuosikatsaus 01-03/2026

OPEKAS 21.05.2026 § 32  
508/02.02.00/2025

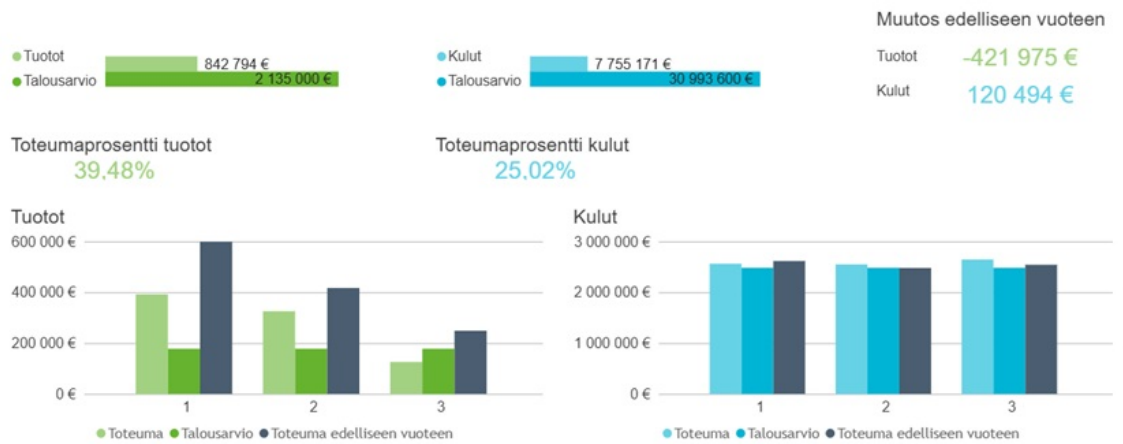
## Koko toimiala 1–3/2026

### Toimintatuotot ja -kulut

Osastot: 01 05500001 ÄÄNEKOSKEN KAUPUNKI (Osa...)  
Tilivuosi: 2026  
Tilikausi: Useita valinto...



Päivitetty:  
13.5.2026 1.52.44



Talouden toteuma tarkastelujaksolla tammi-maaliskuu on: kulut -7.755.171 euroa ja tuotot +842.794 euroa. Koko vuoden talousarvio on -30.993.600 euroa kuluja ja +2.135.00 euroa tuloja. Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, maaliskuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 25 % talousarviosta eli -7.748.400 euroa. Kustannusten ylitys on -6 771 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +533.750 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +309.044 euroa. Tammi-maaliskuun nettotulos on näin ollen -6.912.377 euroa.

Toimialan talouden toteuma alkuvuonna 2026 on kokonaisuutena hallinnassa. Kulujen toteuma (25,02 %) ylittää tasaisen kertymän vain hiukan, ja kustannuskehitys on ollut alkuvuonna tasaista ja ennakoitavaa.

Tuottojen toteuma (39,5 %) on kuluihin nähden etupainotteinen, mutta tuottojen taso on laskenut merkittävästi edellisvuoteen verrattuna. Tammi-helmikuun suuria tuottoja selittää edellisvuodelta siirretyt hankerahoitukset. Tammikuussa on lisäksi tuloutunut myös edellisvuoden kotikuntakorvauksia muilta kunnilta. Nämä poikkeamat ovat osa tyypillistä opetus- ja kasvatustoimen talousvuoden kiertoa.

Hankerahoitusten kokonaissumma on kuitenkin pudonnut edellisvuodesta. Hankerahoituksia on haettavina aina edellisvuosia vähemmän. Kotoutumisen laskennalliset korvaukset on puolestaan budjetoitu edellisiä vuosia tarkemmin, jonka vuoksi tulojen ennakoitavuus toimialalla on kokonaisuudessaan parantunut.

Tulojen ylitys ensimmäisellä vuosineljänneksellä on kuitenkin todellinen ja toteutunut, eli se vaikuttaa suoraan vuositulokseen.

## Lasten, perheiden ja nuorten palvelut 1–3/2026

### Toimintatuotot ja -kulut

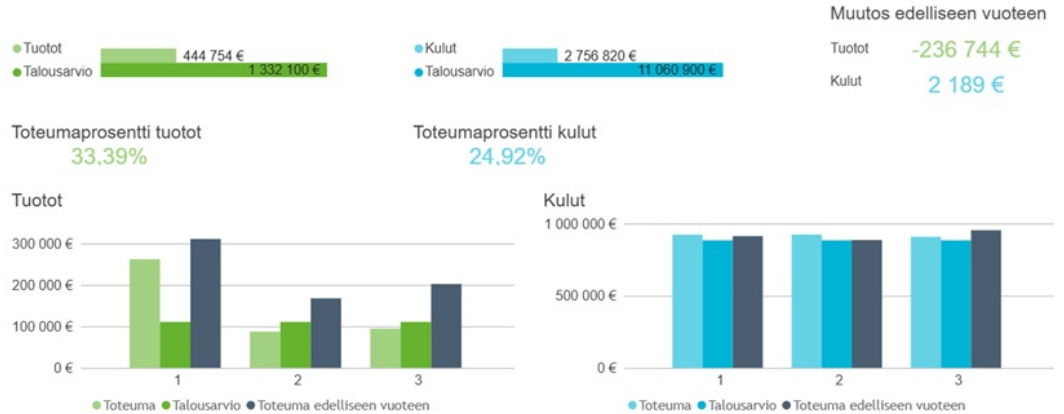


Osastot  
01 05500001 ÄÄNEKOSKEN KAUPUNKI (Osa...)

Tilivuosi  
2026

Tilikausi  
Useita valinto...

Päivitetty:  
13.5.2026 1.52.44



Talouden toteuman tarkastelujaksolla tammi-maaliskuu on: kulut -2.756.820 euroa ja tuotot 444.754 euroa.

Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, maaliskuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 25 % eli -2.765.225 euroa. Kustannusten alitus on +8.405 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +333.025 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +111.729 euroa. Tammi-maaliskuun nettotulos on näin ollen -2.312.066 euroa.

Alkuvuoden kulut ovat toteutuneet tasaisen kulutuksen periaatteesta poiketen hieman alhaisempina päiväkotitoiminnassa ja kotoutumisen palveluissa. Vastaavasti menoylityksiä on taas perhekeskus- ja nuorisopalveluissa. Kustannuskehityksessä on vaihtelua yksiköiden välillä.

Talousarviota suuremmat tuotot johtuvat lähinnä nuoriso- ja kotoutumispalvelujen hankesirroista. Varhaiskasvatuksen tuotot ovat laskeneet edellisvuodesta. Kokonaisuudessaan menot ovat pysyneet vastualueella hallinnassa ja tuottojen alkuvuoden piikki on tavanomainen hankerahoitusten vuoksi.

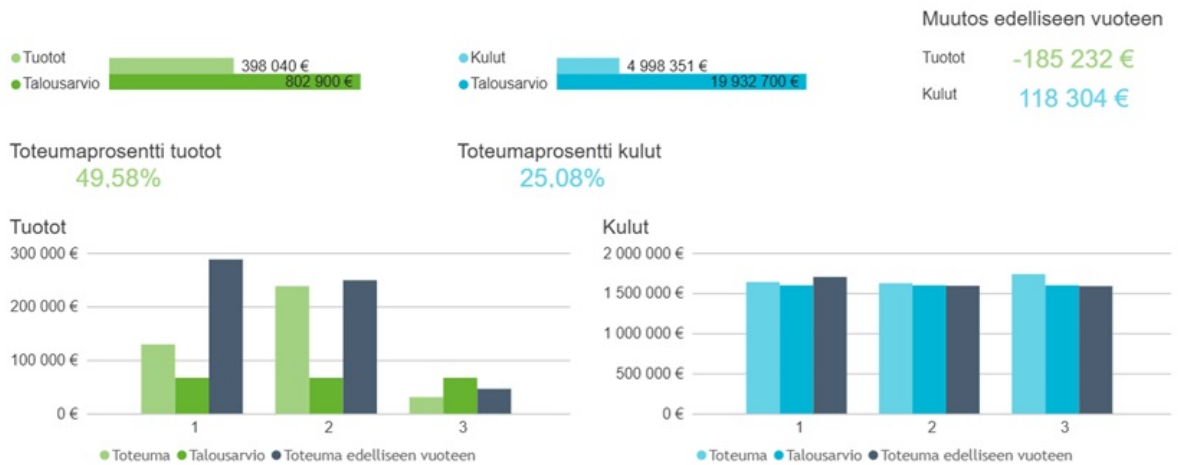
# Opetuspalvelut 1–3/2026

## Toimintatuotot ja -kulut



Osastot 01 05500001 ÄÄNEKOSKEN KAUPUNKI (Osa...  
Tilivuosi 2026  
Tilikausi Useita valinto...

Päivitetty: 13.5.2026 1.52.44



Talouden toteuman tarkastelujaksolla tammi-maaliskuu on: kulut -4.998.351 euroa ja tulot 398.040 euroa.

Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, maaliskuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 25 % eli -4.983.175 euroa. Kustannusten ylitys on -15.176 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +200.725 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +197.315 eurolla. Tammi-maaliskuun nettotulos on näin ollen -4.600.311 euroa.

Alkuvuoden kulut ovat toteutuneet tasaisen kulutuksen periaatteesta poiketen hieman alhaisempina perusopetuksessa ja lukiokoulutuksessa. Vastaavasti menoylityksiä on taas aamu- ja iltapäivätoiminnassa. Kustannuskehityksessä on vaihtelua yksiköiden välillä.

Talousarviota suuremmat tuotot johtuvat lähinnä perusopetuksen hankesirroista ja edelliseltä vuodelta maksetuista kotikuntakorvauksista. Kokonaisuudessaan vastuualueella tulee kyetä jatkossa hillitsemään menokehitystä, jotta koko vuoden menokehitys pysyy budjetoidussa. Tuottojen alkuvuoden piikki on tavanomainen hankerahoitusten ja kotikuntakorvausten vuoksi.

## Johtopäätökset

Opetuspalveluiden nettotulos on ajalla 1–3/2026 -4.600.311 euroa ja lasten, perheiden ja nuorten palveluiden -2.312.066 euroa. Koko toimialan nettotulos on -6.912.377 euroa.

Koko vuoden nettotuloksen ennustaminen on haastavaa, sillä erilaisia avustus- ja hankerahoituksia haetaan toimialan eri

tulosalueilla läpi vuoden, eikä näitä ole täysin pystytty talousarviovaiheessa ottamaan huomioon. Lisäksi toimialan menoista suurin osa on henkilöstömenoja, joissa on kuukausivaihtelua johtuen muun muassa toiminnan järjestämisestä luku- ja toimintakausittain. Menojen kehitykseen tulee kiinnittää erityistä huomiota loppuvuonna, sillä ne ovat nousseet verrattuna edellisvuoden vastaavan aikajakson prosentuaaliseen kertymään.

Valmistelija Opetus- ja kasvatustoimialan johtaja Niina Rautanen 040 514 8102

Esittelijä Opetus- ja kasvatustoimialan johtaja Niina Rautanen 040 514 8102

**Päätösehdotus** Opetus- ja kasvatustoimialan lautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteuman ajalta 1.1.– 31.3.2026.

**Päätös** Hyväksyttiin.

- - - - -