

Opetus- ja kasvatustoimialan osavuositarkastus 1-6/2026

OPEKAS 27.08.2026 § 49
508/02.02.00/2025

Toimintatuotot ja -kulut

Osastot

01 05500001 ÄÄNEKOSKEN KAUPUNKI (Osa...)

Tilivuosi

2026

Tilikausi

Useita valinto...



Päivitetty:

19.8.2026 1.13.30

Tuotot 1 717 705 €
Talousarvio 2 135 000 €

Kulut 16 343 490 €
Talousarvio 30 993 600 €

Muutos edelliseen vuoteen

Tuotot -278 094 €

Kulut 97 960 €

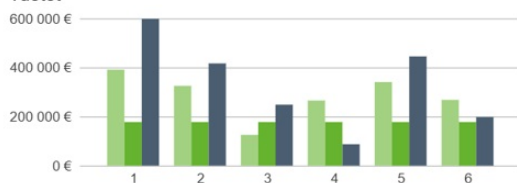
Toteumaprosentti tuotot

80,45%

Toteumaprosentti kulut

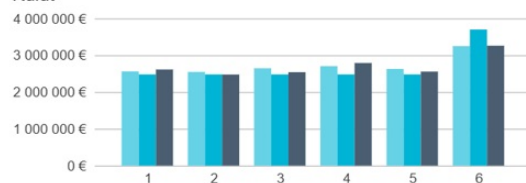
52,73%

Tuotot



● Toteuma ● Talousarvio ● Toteuma edelliseen vuoteen

Kulut



● Toteuma ● Talousarvio ● Toteuma edelliseen vuoteen

Talouden toteuma tarkastelujaksolla tammi-kesäkuu on: kulut -16.343.490 euroa ja tuotot +1.717.705 euroa. Koko vuoden talousarvio on -30.993.600 euroa kuluja ja +2.135.000 euroa tuloja. Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, kesäkuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 50 % talousarviosta eli -15.496.800 euroa. Kustannusten ylitys on -846.690 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +1.067.500 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +650.205 euroa. Tammi-kesäkuun nettotulos on näin ollen -14.625.785 euroa.

Henkilöstön lomarahoja on maksettu kesäkuussa yhteensä -925.315 euroa, jonka on 2,99 % koko toimialan budjetista. Tämä selittää osaltaan ns. tasaisen kertymän ylitystä. Henkilöstömenoissa arvioidaan kuitenkin olevan vakava riski ylittää budjetoidut varat loppuvuonna.

Opetus- ja kasvatusalalla toiminta järjestetään lukuvuosittain. Henkilöstön määrä laskee hieman lukuvuonna 2026-2027, joka vaikuttaa suoraan tämän vuoden lopulliseen tulokseen. Asiaa arvioidaan tarkemmin osavuositarkastuksessa 1-9.

Tuottojen toteuma (80,45 %) 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.

Hankerahoituksia on haettavina aina edellisvuosia vähemmän. Keväällä opetustoimi sai kuitenkin kolme täysin uutta hankerahoitusta ja Harrastamisen Suomen mallin rahoitus sai jatkoa. Näistä muodostui yhteensä 223.675 euron potti, jonka omavastuuosuus on 85.852 euroa.

Kotoutumisen laskennalliset korvaukset on puolestaan budjetoitu edellisiä vuosia tarkemmin, jonka vuoksi tulojen ennakoitavuus toimialalla on kokonaisuudessaan parantunut.

Lasten, perheiden ja nuorten palvelut 1–6/2026

Toimintatuotot ja -kulut



Talouden toteuman tarkastelujaksolla tammi-kesäkuu on: kulut -5.790.935 euroa ja tuotot 1.071.772 euroa.

Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, kesäkuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 50 % eli -5.530.450 euroa. Kustannusten ylitys on -260.485 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +666.050 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +405.722 euroa. Tammi-kesäkuun nettotulos on näin ollen -4.719.163 euroa.

Talousarviota suuremmat tuotot johtuvat lähinnä nuoriso- ja kotoutumispalvelujen hankesirroista ja uusista hanketuloista. Varhaiskasvatuksen tuotot ovat laskeneet edellisvuodesta. Menoja nostavat etenkin kesäkuussa maksetut lomarahat. Vastuualueella tulee kuitenkin hillitä menokehitystä, jotta vuoden kehitys pysyy budjetoidussa.

Opetuspalvelut 1–6/2026

Toimintatuotot ja -kulut



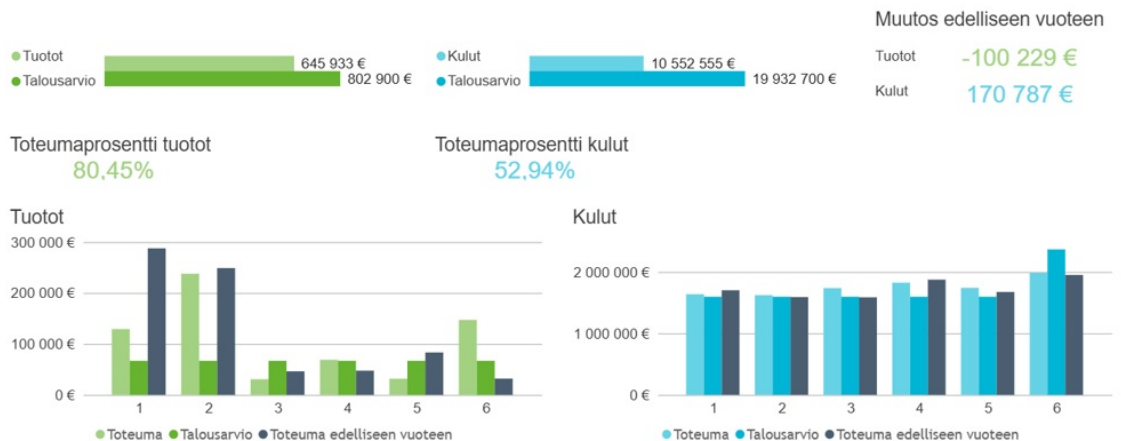
Osastot
Useita valintoja

Tilivuosi
2026

Tilikausi
Useita valintoja...

Päivitetty:

19.8.2026 1.13.30



Talouden toteuman tarkastelujaksolla tammi-kesäkuu on: kulut -10.552.555 euroa ja tulot 645.933 euroa.

Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, kesäkuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 50 % eli -9.966.350 euroa. Kustannusten ylitys on -586.205 euroa. Vastaavasti tulojen kertymä tulisi olla +401.450 euroa. Tulot ovat siis ylittyneet +244.483 eurolla. Tammi-kesäkuun nettotulos on näin ollen -9.906.622 euroa.

Talousarviota suuremmat tuotot johtuvat lähinnä hankesiiirroista ja uusista hanketuloista. Menoja nostavat etenkin kesäkuussa maksetut lomarahat ja alkavalle lukuvuodelle keväällä hankitut aineet ja tarvikkeet.

Kotikuntakorvausten tulo-meno-tasapaino vaikuttaa oleellisesti vastuualueen nettotulokseen. Talousarviossa kotikuntakorvausten menot on arvioitu olevan -215.300 euroa. Tämän hetken arvioin mukaan ne tulevat toteutumaan -150.00 euroon. Vastaavasti tulot on budjetoitu 121.600 euroon, ja ne tulevat toteutumaan arviolta 220.000 euroon. Kotikuntakorvausten nettotulos olisi pitänyt siis olla -93.700 euroa ja nyt uusi ennuste on +70.000.

Kotikuntakorvauksista tulevan huojennuksen lisäksi vastuualueella tulee kuitenkin kyetä jatkossa hillitsemään menokehitystä, jotta koko vuoden kehitys pysyy budjetoidussa.

Johtopäätökset

Opetuspalveluiden nettotulos on ajalla 1–6/2026 -9.906.622 euroa ja lasten, perheiden ja nuorten palveluiden -4.719.163 euroa. Koko toimialan nettotulos on -14.625.785 euroa.

Kotikuntakorvausten tulo-meno-tasapaino sekä uudet hankerahoitukset huojentavat hieman toimialan kokonaistilannetta, mutta kaikissa tulosityksiköissä tulee kiinnittää erityistä huomiota menojen hillitsemiseen kaikin tavoin.

Lukuvuosien taitteesta johtuvan henkilöstön määrän vaihtelu vaikutukset menokehitykseen arvioidaan tarkemmin osavuositarkastuksessa 1-9.

Valmistelija	Opetus- ja kasvatusjohtaja Niina Rautanen 040 514 8102
Esittelijä	Opetus- ja kasvatusjohtaja Niina Rautanen 040 514 8102
Päätösehdotus	Opetus- ja kasvatuslautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteuman ajalta 1.1.– 30.6.2026.
Päätös	Hyväksyttiin.

- - - - -