

## Sivistyslautakunnan talouskatsaus 1.1.-28.2.2026

Sivistyslautakunta 07.04.2026  
167/02.02.02/2025

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lilja Sini  
Valmistelija: Sivistysjohtaja Lilja Sini

### Tausta

Kaupunginhallituksen täytäntöönpano-ohjeen mukaan talousarvion toteutumista tulee seurata kuukausittaisella raportoinnilla, joka toteutetaan kaupunginhallitus- ja lautakuntatasolla.

Sivistyslautakunnan alaiseen toimintaan kuuluvat varhaiskasvatuksen, opetuksen sekä vapaa-ajan palvelualueet. Varhaiskasvatuksen palvelualue koostuu nimensä mukaisesti varhaiskasvatuksesta sekä esiopetuksesta ja palvelualueen päällikkönä toimii varhaiskasvatuspäällikkö. Opetuksen palvelualue vastaa perus- ja lukio-opetuksesta. Palvelualueen päällikkönä toimii sivistysjohtaja. Vapaa-ajan palvelualueen muodostavat liikunta- ja nuorisopalvelut, kirjastopalvelut sekä työväenopiston palvelut. Sivistysjohtaja toimii myös vapaa-aikapalveluiden palvelupäällikkönä.

Palveluyksikön vastaavat ovat vastuussa yksikkönsä toiminnasta ja taloudesta sekä johtavat ja kehittävät yksiköidensä toimintaa palvelualuepäällikön alaisuudessa. Sivistystoimessa palveluyksikön vastaavia ovat päiväkodinjohtajat, perus- ja lukio-opetuksen rehtorit, työväenopiston rehtori, kirjastonjohtaja sekä liikunta- ja nuorisopäällikkö.

Kaupunginvaltuuto hyväksyi kokouksessaan 15.12.2025 (§ 118) talpusarvion vuodelle 2026 sekä taloussuunnitelman vuosille 2027-2030. Sivistyslautakunnan toimintakate vuodelle 2026 on ulkoisten ja sisäisten kulujen kanssa yhteensä -19 149 248 euroa.

### Toteuma

#### Sivistyslautakunta

Ajalla 1.1.-28.2.2026 sivistyslautakunnan talousarvion toimintakate on 15,7 %, kun se tasaisen toteuman mukaisesti saisi helmikuun lopun tilanteessa olla korkeintaan 16,7 %. Toimintatuotot ovat toteutuneet hieman alle tasaisen toteuman ollen 16,4 %. Toimintakulut ovat toteutuneet 15,7 % ollen alle tasaisen toteuman.

#### Sivistyslautakunnan hallinto

Toimintakate: 16,8 %

- toimintatuotot: 0% (koko vuoden ennuste 0 %)
- toimintakulut: 16,8 %

Sivistyslautakunnan hallinnon toimintakulut olivat helmikuun lopun tilanteessa -55 790 euroa, mikä vastaa 16,8 % koko vuoden talousarviosta. Henkilöstökulut olivat -31 485 euroa eli 18,3 % talousarviosta. Henkilöstökulujen ylityksen selittää sivistystoimen hallintoon virheellisesti kirjatun koulunuorisotyön palkkakulut, jotka kirjataan maaliskuun tilanteessa

oikealle kustannupaikalle. Palvelujen ostot olivat -1 227 euroa (6,4 %) ja muut toimintakulut -23 077 euroa (16,6 %). Toimintatuottoja ei kertynyt tarkastelujaksolla. Talousarvion toteutuminen on kokonaisuutena hallinnassa tässä vaiheessa vuotta.

Toimintatuottoihin ei ole varattu tuloja sivistyslautakunnan hallinnon alaiseen toimintaan. Toimintakulut muodostuvat pääosin hallinnon henkilöstökuluista sekä erilaisista tukipalveluista ja yleiskustannuksista. Henkilöstökuluihin sisältyvät palkat, palkkiot sekä lakisääteiset henkilösivukulut. Palvelujen ostoihin kuuluvat muun muassa asiantuntija- ja IT-palvelut, vakuutukset, matkustus- ja koulutuspalvelut sekä muut hallinnon tarvitsemat ulkopuoliset palvelut. Muihin toimintakuluihin sisältyvät erityisesti sisäiset vuokrat, koneiden ja laitteiden vuokrat sekä vähäisemmässä määrin aine- ja tarvikkehankinnat sekä muut hallinnon yleiskulut.

#### Varhaiskasvatuksen palvelualue

Toimintakate 14,6 %

- toimintatuotot 16,5 %
- toimintakulut 14,7 %

Varhaiskasvatuksen palvelualueen toimintakulut olivat helmikuun lopussa -677 001 euroa, mikä vastaa 14,6 % koko vuoden talousarviosta. Toteuma on alkuvuodelle tavanomaisella tasolla. Henkilöstökulut olivat -423 431 euroa eli 16,5 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat -131 139 euroa (11,6 %), aineet, tarvikkeet ja tavarat -2 200 euroa (13,8 %) sekä avustukset -34 750 euroa (11,7 %). Muut toimintakulut olivat -95 321 euroa (14,4 %). Toimintatuottoja kertyi 9 567 euroa, mikä vastaa 25,4 % talousarviosta ja muodostui päivähoitomaksuista. Toimintakate oli -677 001 euroa, mikä vastaa 14,6 % koko vuoden toimintakatteesta.

Toimintakulut muodostuvat pääosin varhaiskasvatuksen henkilöstön palkoista ja henkilösivukuluista, jotka kattavat vakinaisen henkilöstön, sijaisten sekä lakisääteiset sosiaalivakuutus- ja eläkemaksut. Palvelujen ostoihin sisältyvät muun muassa palvelusetelit, ateria- ja puhtaanapitopalvelut, IT- ja asiantuntijapalvelut sekä kiinteistöjen kunnossapitoon liittyvät palvelut. Aine- ja tarvikkehankinnat koostuvat varhaiskasvatuksen arjessa tarvittavista tarvikkeista, elintarvikkeista ja kalustosta. Avustuksiin sisältyvät yksityisen hoidon kuntalisät ja muut kotitalouksille maksettavat tuet. Muihin toimintakuluihin sisältyvät erityisesti toimitiloihin liittyvät vuokrat sekä koneiden ja laitteiden vuokrat.

#### Opetuksen palvelualue

Toimintakate 16,1 %

- toimintatuotot 9,1 %
- toimintakulut 8,1 %

Opetuksen palvelualueen toimintakulut olivat helmikuussa -1 953 378 euroa, mikä vastaa 16,1 % koko vuoden talousarviosta. Toteuma on alkuvuodelle tavanomaisella tasolla. Henkilöstökulut olivat -1 177 495 euroa eli 15,8 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat -276 079 euroa (18,6 %), aineet, tarvikkeet ja tavarat -12 931 euroa (4,3 %) sekä muut toimintakulut -606 671 euroa (16,9 %). Toimintatuottoja kertyi 119 798 euroa, mikä vastaa

18,2 % talousarviosta ja muodostui pääosin kotikuntakorvauksista, valtionosuuksista ja muista toimintatuotoista.

Toimintakulut muodostuvat pääosin opetushenkilöstön palkoista ja henkilösivukuluista, jotka kattavat vakinaisen henkilöstön, sijaisten sekä lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut. Palvelujen ostoihin sisältyvät muun muassa kotikuntakorvaukset, ateria- ja kuljetuspalvelut, IT- ja asiantuntijapalvelut sekä koulutiloihin ja oppilashuoltoon liittyvät palvelut. Aine- ja tarvikehankinnat koostuvat oppimateriaaleista, koulutarvikkeista, kalustosta ja muista opetuksessa tarvittavista hankinnoista. Muihin toimintakuluihin sisältyvät erityisesti koulujen tilavuokrat, koneiden ja laitteiden vuokrat sekä muut opetuksen yleiskulut.

#### Vapaa-ajan palvelualue

Toimintakate 15,5 %

- toimintatuotot 12,3 %
- toimintakulut 15,0 %

Vapaa-ajan palvelualueen toimintakulut olivat helmikuun lopussa -316 269 euroa, mikä vastaa 15,5 % koko vuoden talousarviosta. Toteuma on alkuvuodelle tavanomaisella tasolla. Henkilöstökulut olivat -164 437 euroa eli 14,7 % talousarviosta. Palvelujen ostot olivat -26 607 euroa (20,0 %), aineet, tarvikkeet ja tavarat -22 456 euroa (20,2 %) sekä muut toimintakulut -149 506 euroa (15,6 %). Toimintatuottoja kertyi 46 737 euroa, mikä vastaa 12,3 % talousarviosta ja muodostui maksu- ja myyntituotoista sekä valtion tuista ja avustuksista.

Toimintakulut muodostuvat pääosin vapaa-ajan palvelualueen henkilöstön palkoista ja henkilösivukuluista, jotka kattavat vakinaisen henkilöstön, tunti- ja sijaispalkat sekä lakisääteiset eläke- ja sosiaalivakuutusmaksut. Palvelujen ostoihin sisältyvät muun muassa asiantuntija-, IT-, puhtaanapito- ja matkustuspalvelut sekä kulttuuri- ja liikuntatoiminnan ulkopuoliset palvelut. Aine- ja tarvikehankinnat koostuvat erityisesti kirjasto-, liikunta- ja kulttuuripalveluissa tarvittavista materiaaleista, kalustosta ja tarvikkeista. Muihin toimintakuluihin sisältyvät erityisesti toimitiloihin ja liikuntapaikkoihin liittyvät vuokrat, koneiden ja laitteiden vuokrat sekä muut vapaa-ajan palvelujen yleiskulut.

Liitteet:

Sivistyslautakunta tuloslaskelma tileittäin 1.1.-28.2.2026

Sivistyslautakunta tuloslaskelma kohteittain 1.1.-28.2.2026

Ehdotus:

Sivistysjohtaja Lilja Sini

Sivistyslautakunta päättää merkitä tiedokseen talouskatsauksen ajalta 1.1.-28.2.2026

Päätös:

Täytäntöönpano: