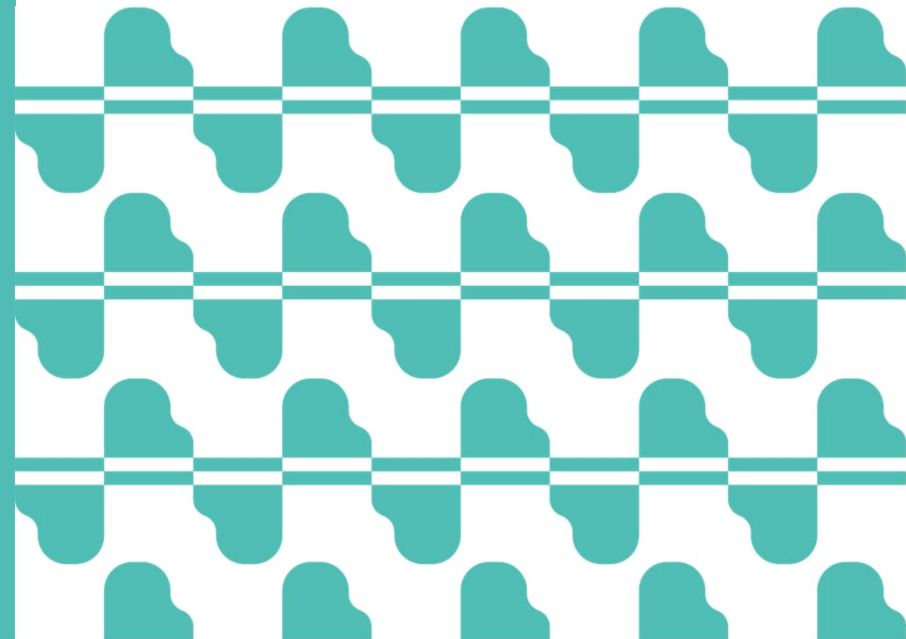


Opetuksen ja kasvatuksen palvelualueen talouden toteuma 1-9/2025

Opetus- ja kasvatustalouden
toteuma 20.11.2025



- Sisäisten tarkastuksen raportissa suositeltiin arvioimaan seurantaraportoinnin aikataulua ja menettelyitä siitä näkökulmasta, että ne tuottavat riittävän, säännöllisen ja ajantasaisen kuvan talouden tilasta ja mahdollistavat poikkeamien tunnistamisen mahdollisimman varhain
 - Talousarvion toimeenpano-ohjeen mukaisesti palvelualueiden tulee raportoida talouden toteumasta lautakunnalle vähintään kvartaaleittain.
 - Talousraportoinnin tulee sisältää
 - palvelualueitasoiset ja avainalueittaiset tiedot tuottojen, kulujen ja katteen toteumasta, poikkeamasta ja koko vuoden ennusteen.
- Toteumasta:
 - Tasaisen vauhdin mukaan kolmannen kvartaalin jälkeinen toteuma tulisi olla 75%, mikä tarkoittaisi talouden toteutumista talousarvion mukaisesti
 - Henkilöstökuluissa tavoiteltu toteuma tulisi olla 24% tuntumassa, jolloin henkilöstökuluissa olisi välystä kesällä maksettaviin lomarahoihin.



Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue					Ed. vuosi					TPE ero MKS
	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Toteuma	Muutos (%)	TP 2024	TPE 2025	MKS 2025	
TOIMINTATUOTOT	3 737	3 378	359	10,6 %	3 142	18,9 %	4 996	5 324	4 504	820
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	20	76	-56	-74,2 %	22	-9,7 %	39	31	101	-70
TOIMINTAKULUT	-67 154	-64 842	-2 312	3,6 %	-66 592	0,8 %	-89 145	-88 766	-86 456	-2 310
TOIMINTAKATE	-63 397	-61 388	-2 009	3,3 %	-63 429	-0,1 %	-84 110	-83 411	-81 851	-1 560
HENKILÖSTÖKULUT	-39 726	-38 374	-1 352	3,5 %	-39 431	0,8 %	-52 278	-52 673	-51 166	-1 507

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualueen toteuma 1-9/2025

- Toimintatuotot ovat toteutuneet hieman talousarviossa arvioitua paremmin syyskuun loppuun mennessä. Syyskuun toteumasta puuttuu lisäksi tuottoja noin 200te, jotka ovat kirjautuneet lokakuun toteumaan.
 - Tuottojen toteumasta puuttuu syyskuun hanketuotot, jotka ovat arviolta noin 25te. Lisäksi tuloista puuttuu varhaiskasvatuksen maksutuotot syyskuulta 175te
 - Ennusteeseen myös puuttuvat tuotot on huomioitu koko vuoden tasolla, minkä lisäksi ennusteen toimintatuottojen ylittymistä kasvattaa ennakoidut S2 opetuksen valtionavustus sekä Keusotelta laskutettava vammaisoppilaiden iltapäivätoiminnan järjestämisen kustannukset.
- Toimintakulujen toteuma kolmen kvartaalin jälkeen on yli tasaisen vauhdin toteuman. Toimintakulujen toteumassa huomioitavaa:
 - Henkilöstökulut ovat koholla ajankohtaan nähden. Ylitykseen sisältyy opkan hankkeiden henkilöstökulut, jotka syyskuun loppuun mennessä olivat 732te, joihin sisältyy omavastuut arviolta noin 146te, mikä on 20% hankekuluista. Henkilöstökulujen ylitys ilman hankkeita oli syyskuun loppuun mennessä 766te.
 - Palvelujen ostoissa kustannuksia nostaa erityisesti varhaiskasvatuksen palveluseteli. Palvelusetelin ylityksen ennakoidaan olevan noin 600-700te vuodelle 2025, mikäli kustannustaso pysyy nykyisellään.
 - Tarvikkeiden ja avustusten toteumat ovat alittamassa talousarvion ja muut toimintakulut ovat toteutumassa talousarvion mukaisesti.

Opka esikunta

Tilit ja tositteet

1864000 Opetus ja kasvatus esikunta — Käyttösuunnitelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	Toteuma/kk	Toteuma_kum	Edellinen vuosi_kum	MKS_kum	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Tot_vs_MKS_kum	Tot.-% MKS	TP_ed vuosi
▲									
Toimintatuotot		2 276	17 734			-2 276	2 276		18 689
Myyntituotot		2 276	4 700			-2 276	2 276		5 093
Tuet ja avustukset			300						300
Muut toimintatuotot			12 734						13 297
Valmistus omaan käyttöön	2 612	12 870	14 220	37 500	50 000	37 130	-24 630	25,7%	27 347
Toimintakulut	-65 216	-577 495	-560 956	-697 278	-929 704	-352 209	119 783	62,1%	-769 413
Henkilöstökulut	-52 223	-473 691	-439 038	-542 898	-723 864	-250 173	69 207	65,4%	-604 612
Palvelujen ostot	-9 804	-73 678	-77 179	-127 591	-170 121	-96 443	53 913	43,3%	-112 439
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10	-1 165	-9 559	-2 625	-3 500	-2 335	1 460	33,3%	-5 501
Muut toimintakulut	-3 180	-28 961	-35 181	-24 164	-32 219	-3 258	-4 797	89,9%	-46 862
Toimintakate	-62 605	-562 349	-529 002	-659 778	-879 704	-317 355	97 429	63,9%	-723 377
Vuosikate	-62 605	-562 349	-529 002	-659 778	-879 704	-317 355	97 429	63,9%	-723 377
Poistot ja arvonalentumiset	-648	-5 836	-8 997			5 836	-5 836		-11 996
Suunnitelman mukaiset poistot	-648	-5 836	-8 997			5 836	-5 836		-11 996
Tilikauden tulos	-63 253	-568 185	-537 999	-659 778	-879 704	-311 519	91 593	64,6%	-735 373
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-63 253	-568 185	-537 999	-659 778	-879 704	-311 519	91 593	64,6%	-735 373

Opka esikunta avainalueen toteuma 1-9/2025

- Esikunnan osalta ensimmäisen kvartaalin toteumassa ei ole erityistä huomioitavaa.
 - Valmistus omaan käyttöön tulee jäämään budjetoidusta johtuen opkan investointien aikataulujen muutoksista.
 - Kaikissa tiliryhmissä, lukuun ottamatta muita toimintakuluja, on tulossa alitusta. Avainalueen kokonaisuus tulee toteutumaan talousarviota paremmin.

Varhaiskasvatus

1/9/2025 - 30/9/2025	2022	2023	2024	2025	1	2	3	4	5	6	7	8	9	LL Sisäiset	Sisäiset erät	Ulkoiset erät	
Tilit ja tositteet																	
1864010 Varhaiskasvatuspalvelut — Käyttösuunnitelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)																	
Tilihierarkia	Toteuma/kk	Toteuma_kum	Edellinen vuosi_kum	MKS_kum	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Tot_vs_MKS_kum	Tot.-% MKS	TP_ed vuosi								
▲ Toimintatuotot	212 809	1 585 487	1 634 355	1 724 250	2 299 000	713 513	-138 763	69,0%	2 577 109								
Myyntituotot	33 750	112 944	79 254	119 250	159 000	46 056	-6 306	71,0%	119 283								
Maksutuotot	167 844	1 354 069	1 334 585	1 595 250	2 127 000	772 931	-241 181	63,7%	2 086 366								
Tuet ja avustukset	10 381	110 259	217 094	6 000	8 000	-102 259	104 259	1378,2%	366 734								
Muut toimintatuotot	834	8 214	3 423	3 750	5 000	-3 214	4 464	164,3%	4 726								
Valmistus omaan käyttöön		338	3 062	19 500	26 000	25 662	-19 162	1,3%	4 233								
Toimintakulut	-2 853 651	-26 402 741	-26 460 851	-25 994 832	-34 659 776	-8 257 035	-407 909	76,2%	-35 219 939								
Henkilöstökulut	-1 364 942	-13 542 252	-13 699 133	-13 493 188	-17 990 918	-4 448 666	-49 064	75,3%	-18 015 693								
Palvelujen ostot	-1 058 791	-8 948 048	-8 575 928	-8 388 126	-11 184 169	-2 236 120	-559 922	80,0%	-11 527 621								
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 228	-70 347	-101 491	-94 199	-125 598	-55 251	23 851	56,0%	-147 697								
Avustukset	-124 775	-1 196 820	-1 179 503	-1 293 750	-1 725 000	-528 180	96 930	69,4%	-1 576 975								
Muut toimintakulut	-295 915	-2 645 274	-2 904 796	-2 725 569	-3 634 092	-988 817	80 294	72,8%	-3 951 953								
Toimintakate	-2 640 841	-24 816 917	-24 823 434	-24 251 082	-32 334 776	-7 517 859	-565 835	76,7%	-32 638 597								
Vuosikate	-2 640 841	-24 816 917	-24 823 434	-24 251 082	-32 334 776	-7 517 859	-565 835	76,7%	-32 638 597								
Poistot ja arvonalentumiset	-14 924	-134 533	-151 911			134 533	-134 533		-202 548								
Suunnitelman mukaiset poistot	-14 924	-134 533	-151 911			134 533	-134 533		-202 548								
Tilikauden tulos	-2 655 766	-24 951 450	-24 975 344	-24 251 082	-32 334 776	-7 383 326	-700 368	77,2%	-32 841 144								
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 655 766	-24 951 450	-24 975 344	-24 251 082	-32 334 776	-7 383 326	-700 368	77,2%	-32 841 144								

Varhaiskasvatuksen avainalueen toteuma 1-9/2025

- Avainalueen toimintatuotot:
 - Toimintatuotoista puuttuvat syyskuun osalta:
 - hanketuloja noin 10te
 - varhaiskasvatuksen maksutuottoja 175te
 - puuttuvat tulot kirjautuvat lokakuun tuloksi
 - Toimintatuottojen toteuma hanketuloilla ja vakamaksutuotoilla korjattuna on syyskuussa 1,785Me, joka on 77,0% talousarviossa arvioituista tuloista
 - Toimintatuotot ovat ylittymässä ennusteen mukaan noin 100te

Varhaiskasvatus

1/9/2025 - 30/9/2025

2022202320242025

123456789

LL
Sisäiset

Sisäiset
erät

Ulkoiset
erät

Tilit ja tositteet

1864010 Varhaiskasvatuspalvelut — Käyttösuunnitelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	Toteuma/kk	Toteuma_kum	Edellinen vuosi_kum	MKS_kum	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Tot_vs_MKS_kum	Tot.-% MKS	TP_ed vuosi
▲ Toimintatuotot	212 809	1 585 487	1 634 355	1 724 250	2 299 000	713 513	-138 763	69,0%	2 577 109
Myyntituotot	33 750	112 944	79 254	119 250	159 000	46 056	-6 306	71,0%	119 283
Maksutuotot	167 844	1 354 069	1 334 585	1 595 250	2 127 000	772 931	-241 181	63,7%	2 086 366
Tuet ja avustukset	10 381	110 259	217 094	6 000	8 000	-102 259	104 259	1378,2%	366 734
Muut toimintatuotot	834	8 214	3 423	3 750	5 000	-3 214	4 464	164,3%	4 726
Valmistus omaan käyttöön		338	3 062	19 500	26 000	25 662	-19 162	1,3%	4 233
Toimintakulut	-2 853 651	-26 402 741	-26 460 851	-25 994 832	-34 659 776	-8 257 035	-407 909	76,2%	-35 219 939
Henkilöstökulut	-1 364 942	-13 542 252	-13 699 133	-13 493 188	-17 990 918	-4 448 666	-49 064	75,3%	-18 015 693
Palvelujen ostot	-1 058 791	-8 948 048	-8 575 928	-8 388 126	-11 184 169	-2 236 120	-559 922	80,0%	-11 527 621
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 228	-70 347	-101 491	-94 199	-125 598	-55 251	23 851	56,0%	-147 697
Avustukset	-124 775	-1 196 820	-1 179 503	-1 293 750	-1 725 000	-528 180	96 930	69,4%	-1 576 975
Muut toimintakulut	-295 915	-2 645 274	-2 904 796	-2 725 569	-3 634 092	-988 817	80 294	72,8%	-3 951 953
Toimintakate	-2 640 841	-24 816 917	-24 823 434	-24 251 082	-32 334 776	-7 517 859	-565 835	76,7%	-32 638 597
Vuosikate	-2 640 841	-24 816 917	-24 823 434	-24 251 082	-32 334 776	-7 517 859	-565 835	76,7%	-32 638 597
Poistot ja arvonalentumiset	-14 924	-134 533	-151 911			134 533	-134 533		-202 548
Suunnitelman mukaiset poistot	-14 924	-134 533	-151 911			134 533	-134 533		-202 548
Tilikauden tulos	-2 655 766	-24 951 450	-24 975 344	-24 251 082	-32 334 776	-7 383 326	-700 368	77,2%	-32 841 144
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-2 655 766	-24 951 450	-24 975 344	-24 251 082	-32 334 776	-7 383 326	-700 368	77,2%	-32 841 144

Varhaiskasvatuksen avainalueen toteuma 1-9/2025

- Avainalueen toimintakulut ovat koholla talousarvioon nähden.
 - Henkilöstökulujen toteuma sisältää hankekustannuksia 143te, josta omavastuiden osuus on noin 29te. Ilman hankkeita henkilöstökulujen toteuma oli syyskuussa 74,6%.
 - Aineiden tarvikkeiden ja tavaroiden, avustusten sekä muiden toimintakulujen osalta talousarvio on toteutumassa suunnitellusti. Avustuksissa on alittumassa kotihoidon tuen kustannukset arviolta noin 130te. Tarvikkeiden kokonaisuus tulee myös mahdollisesti hieman alittumaan.
 - Palvelujen ostoissa näkyy palvelusetelin kasvaneiden kustannusten vaikutus. Palvelusetelin ennustetaan ylittyvän nykyisellä kustannustasolla noin 700te. Kasvaneita palvelusetelikustannuksia kompensoi pieneltä osin avustuksissa sekä mahdollisesti tarvikkeissa syntyvistä säästöistä.
 - Avainalueen toimintakatteen ennustetaan ylittyvän palvelujen ostojen kasvaneiden kustannusten vuoksi noin 352te.

Opetus

1864020 Opetuspalvelut — Käyttösuunnitelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)									
Tilihierarkia	Toteuma/kk	Toteuma_kum	Edellinen vuosi_kum	MKS_kum	MKS koko vuosi	Jäljellä MKS	Tot_vs_MKS_kum	Tot.-% MKS	TP_ed vuosi
▲ Toimintatuotot	356 241	2 149 643	1 490 036	1 653 750	2 205 000	55 357	495 893	97,5%	2 400 293
Myyntituotot	130 400	974 085	2 220	882 750	1 177 000	202 915	91 335	82,8%	194 621
Maksutuotot	94 670	315 898	345 494	441 000	588 000	272 103	-125 103	53,7%	529 603
Tuet ja avustukset	11 205	576 807	1 032 307	153 000	204 000	-372 807	423 807	282,7%	1 198 036
Muut toimintatuotot	119 965	282 854	110 015	177 000	236 000	-46 854	105 854	119,9%	478 033
Valmistus omaan käyttöön	1 867	6 371	4 396	18 750	25 000	18 629	-12 379	25,5%	7 651
Toimintakulut	-4 432 283	-40 173 612	-39 570 647	-38 149 828	-50 866 437	-10 692 825	-2 023 784	79,0%	-53 156 082
Henkilöstökulut	-2 734 333	-25 710 545	-25 292 416	-24 338 124	-32 450 832	-6 740 287	-1 372 421	79,2%	-33 657 636
Palvelujen ostot	-889 800	-6 148 783	-5 903 724	-5 740 327	-7 653 769	-1 504 986	-408 457	80,3%	-8 605 660
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-32 711	-1 233 750	-1 273 335	-995 273	-1 327 030	-93 280	-238 477	93,0%	-1 398 141
Avustukset		-56 247	-63 596	-67 500	-90 000	-33 753	11 253	62,5%	-110 201
Muut toimintakulut	-775 439	-7 024 287	-7 037 576	-7 008 604	-9 344 806	-2 320 519	-15 683	75,2%	-9 384 445
Toimintakate	-4 074 175	-38 017 598	-38 076 215	-36 477 328	-48 636 437	-10 618 839	-1 540 270	78,2%	-50 748 139
Vuosikate	-4 074 175	-38 017 598	-38 076 215	-36 477 328	-48 636 437	-10 618 839	-1 540 270	78,2%	-50 748 139
Poistot ja arvonalentumiset	-24 428	-219 849	-284 158			219 849	-219 849		-378 878
Suunnitelman mukaiset poistot	-24 428	-219 849	-284 158			219 849	-219 849		-378 878
Tilikauden tulos	-4 098 603	-38 237 447	-38 360 373	-36 477 328	-48 636 437	-10 398 990	-1 760 119	78,6%	-51 127 016
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-4 098 603	-38 237 447	-38 360 373	-36 477 328	-48 636 437	-10 398 990	-1 760 119	78,6%	-51 127 016

Opetuksen avainalueen toteuma 1-9/2025

- Avainalueen toimintatuotot:
 - Toimintatuotot ovat toteutuneet talousarviossa arvioitua paremmin. Myyntituotoissa kotikuntakorvaukset ovat toteutuneet arvioitua paremmin ja ylitys tulee olemaan arviolta noin 100te.
 - Maaliskuun toimintatuotoista puuttuu vielä syyskuun hanketulot, noin 15te. Tuet ja avustukset tulevat ylittymään selvästi, mutta niistä syntyy myös kuluja, jotka ovat enemmän kuin tulot johtuen hankkeiden omavastuuosuuksista. Ennusteessa on huomioitu hankkeiden siirrot vuodelle 2026.
 - Lisäksi tuloista puuttuu kokonaisuudessaan KeuSoten vammaisten oppilaiden iltapäivätoiminnan laskutuksen tulot syksyn osalta, jotka vuositasolla ovat arviolta noin 400te.
 - Ennusteen mukaan avainalueen toimintatuotot ovat ylittymässä noin 700te

Opetus

1/9/2025 - 30/9/2025

2022 2023 2024 2025

1 2 3 4 5 6 7 8 9

LL
Sisäiset

Sisäiset
erät

Ulkoiset
erät



1864020 Opetuspalvelut — Käyttösuunnitelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)									
Tilihierarkia	Toteuma/kk	Toteuma_kum	Edellinen vuosi_kum	MKS_kum	MKS koko vuosi	Jälegellä MKS	Tot_vs_MKS_kum	Tot.-% MKS	TP_ed vuosi
▲									
Toimintatuotot	356 241	2 149 643	1 490 036	1 653 750	2 205 000	55 357	495 893	97,5%	2 400 293
Myyntituotot	130 400	974 085	2 220	882 750	1 177 000	202 915	91 335	82,8%	194 621
Maksutuotot	94 670	315 898	345 494	441 000	588 000	272 103	-125 103	53,7%	529 603
Tuet ja avustukset	11 205	576 807	1 032 307	153 000	204 000	-372 807	423 807	282,7%	1 198 036
Muut toimintatuotot	119 965	282 854	110 015	177 000	236 000	-46 854	105 854	119,9%	478 033
Valmistus omaan käyttöön	1 867	6 371	4 396	18 750	25 000	18 629	-12 379	25,5%	7 651
Toimintakulut	-4 432 283	-40 173 612	-39 570 647	-38 149 828	-50 866 437	-10 692 825	-2 023 784	79,0%	-53 156 082
Henkilöstökulut	-2 734 333	-25 710 545	-25 292 416	-24 338 124	-32 450 832	-6 740 287	-1 372 421	79,2%	-33 657 636
Palvelujen ostot	-889 800	-6 148 783	-5 903 724	-5 740 327	-7 653 769	-1 504 986	-408 457	80,3%	-8 605 660
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-32 711	-1 233 750	-1 273 335	-995 273	-1 327 030	-93 280	-238 477	93,0%	-1 398 141
Avustukset		-56 247	-63 596	-67 500	-90 000	-33 753	11 253	62,5%	-110 201
Muut toimintakulut	-775 439	-7 024 287	-7 037 576	-7 008 604	-9 344 806	-2 320 519	-15 683	75,2%	-9 384 445
Toimintakate	-4 074 175	-38 017 598	-38 076 215	-36 477 328	-48 636 437	-10 618 839	-1 540 270	78,2%	-50 748 139
Vuosikate	-4 074 175	-38 017 598	-38 076 215	-36 477 328	-48 636 437	-10 618 839	-1 540 270	78,2%	-50 748 139
Poistot ja arvonalentumiset	-24 428	-219 849	-284 158			219 849	-219 849		-378 878
Suunnitelman mukaiset poistot	-24 428	-219 849	-284 158			219 849	-219 849		-378 878
Tilikauden tulos	-4 098 603	-38 237 447	-38 360 373	-36 477 328	-48 636 437	-10 398 990	-1 760 119	78,6%	-51 127 016
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-4 098 603	-38 237 447	-38 360 373	-36 477 328	-48 636 437	-10 398 990	-1 760 119	78,6%	-51 127 016

Opetuksen avainalueen toteuma 1-9/2025

- Avainalueen toimintakulut:
 - Toimintakulut ovat syyskuun tarkastelussa koholla ajankohtaan nähden toteuman ollessa 79,0%.
 - Henkilöstökulut ovat ylittymässä selvästi toteuman ollessa 79,2%. Hankkeiden osuus on 589te, johon sisältyy hankkeiden omavastuuosuudet noin 118te (20%). Ilman hankemenoja henkilöstökulujen toteuma on 25,239Me, 77,7%. Henkilöstökulujen toteuma ilman hankekuluja on koholla noin 900te.
 - Palvelujen ostojen toteuma on koholla. Palvelujen ostoihin sisältyy hankekuluja noin 118te. Ateria- ja siivouspalveluiden toteumat ovat talousarvion mukaiset.
 - Palvelujen ostoihin on kirjattu kotikuntakorvauskuluja 178te, jotka tulee tarkistaa, että tulisiko olla kotikuntakorvausten sitovuustasolla
 - Asiantuntijapalveluihin on kirjattu kuluja kaikkiaan 119te
 - Kuljetuskustannukset ovat koholla noin 50te
 - Tarvikkeiden arvioidaan tasaantuvan loppuvuoden aikana, sillä suurin osa materiaalihankinnoista vuodelle 2025 on jo tehty
- Avainalueen ennustetaan ylittävän talousarvion 1,337Me