Opetuksen ja kasvatuksen talouden toteuma 1-9/2026

Opetus- ja kasvatuslautakunta 22.10.2026

Palvelualueen toteuma

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	3 635	3 440	196	5,7 %	3 737	-2,7 %	5 747	5 245	4 586	659
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	56	76	-20	-26,1 %	20	186,0 %	44	75	101	-27
TOIMINTAKULUT	-66 805	-66 144	-662	1,0 %	-67 154	-0,5 %	-89 279	-89 483	-88 192	-1 291
TOIMINTAKATE	**-63 114**	**-62 628**	**-486**	**0,8 %**	**-63 397**	**-0,4 %**	**-83 488**	**-84 163**	**-83 504**	**-659**
HENKILÖSTÖKULUT	-40 964	-41 295	331	-0,8 %	-39 726	3,1 %	-52 975	-54 758	-55 060	302

Ennusteen laadinnasta:

- Ennuste on tehty syyskuun toteuman perusteella, jota on verrattu viime vuoden vastaavaan ajankohtaan sekä tilinpäätökseen.
- Ennusteessa on huomioitu tehdyt säästötoimenpiteet sekä tiedossa olevat muutokset.

Palvelualueen ennuste:

- **Toimintatuotot:** Ennusteessa huomioitu toimintatuotoissa laskennallisten korvausten siirto hyvinvoinnin palvelualueelta, kotikuntalaskutuksen tulot sekä S2 valtionavustuksen tulo. Lisäksi on huomioitu hanketulojen osittainen siirto vuodelle 2027.
- **Valmistus omaan käyttöön:** Ennuste laadittu syyskuun toteuman pohjalta vertaamalla toteumaa vuoden takaiseen sekä vuoden 2025 tilinpäätökseen.
- **Toimintakulut:** Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteet arvioidun mukaisesti. Ennuste on laadittu vertaamalla syyskuun toteumaa vuoden 2025 syyskuun sekä tilinpäätöksen toteumiin.
- **Palvelualueen ylitysennuste on pysynyt samana kuin elokuussa, noin 700 tuhatta euroa.**

- Säästötoimenpiteillä arvioidaan saavutettavan vuodelle 2026 säästöjä noin 1,082 miljoonaa euroa.
  - Tästä 300 tuhatta euroa tulee arviolta ateriapalveluiden säästönä ja loput avainalueiden toiminnan säästönä.
- Palvelualueen määrärahoista puuttuu noin 660 tuhatta euroa, jotka ovat menossa valtuuston päätettäväksi toukokuussa
  - 160 tuhatta euroa on lisäystä palveluseteliin
  - ~500 tuhatta euroa toiminta-alueittain opiskelevien kahteen lisäryhmään
- -> Lisämäärärahat huomioiden palvelualueen ylitysennuste on noin 700 tuhatta euroa

Järvenpää

Esikunta

Opka Esikunta	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	19	0	19		2	732,0 %	3	19	0	19
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	10	38	-28	-73,9 %	13	-23,9 %	29	23	50	-27
TOIMINTAKULUT	-564	-557	-7	1,3 %	-577	-2,3 %	-803	-755	-743	-12
TOIMINTAKATE	**-536**	**-520**	**-16**	**3,1 %**	**-562**	**-4,7 %**	**-771**	**-713**	**-693**	**-20**

- **Valmistus omaan käyttöön:** Ennuste laadittu vertaamalla alkuvuoden toteumaa vuoden takaiseen sekä tilinpäätökseen. Arvio tässä vaiheessa, että tulee hieman alittumaan.
- **Toimintakulut:** Toimintakuluissa pieniä poikkeamia ja ennustetaan hieman ylittyvän. Toteumaa nostaa virheellisesti esikuntaan kirjattu meno, joka korjataan lokakuun toteumaan.

Järvenpää

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuspalvelut	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	1 574	1 776	-203	-11,4 %	1 585	-0,7 %	2 404	2 299	2 368	-69
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1	20	-18	-94,5 %	0	215,9 %	0	2	26	-25
TOIMINTAKULUT	-26 091	-26 361	270	-1,0 %	-26 403	-1,2 %	-35 139	-35 181	-35 148	-33
TOIMINTAKATE	**-24 517**	**-24 565**	**49**	**-0,2 %**	**-24 817**	**-1,2 %**	**-32 735**	**-32 881**	**-32 754**	**-127**

- **Toimintatuotot:** Toimintatuottojen ennustetaan jäävän hieman talousarviota pienemmiksi. Varhaiskasvatuksen maksutuotot ovat alittumassa, sillä sanktiomaksuista ei saatu sellaisia tulolisäyksiä kuin oli arvioitu.
- **Valmistus omaan käyttöön:** Varhaiskasvatuksen investointihankkeet ovat suurelta osin siirtyneet, minkä vuoksi valmistus omaan käyttöön kirjauksia ei synny.
- **Toimintakulut:**
  - Toimintakulut sisältävät avainalueen säästötavoitteet. Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteiden vaikutukset toimintakuluihin.
  - Avainalueelle on jäänyt säästövelvoitetta, jolle ei ole vielä toimenpiteitä. Tämä osaltaan aiheuttaa kulujen ylitystä. Kuitenkin toiminnassa on pystytty hillitsemään kulujen kasvua muutoin ja kirii osaltaan säästövelvoitetta.
  - Varhaiskasvatuksen ennustetaan ylittävän hieman talousarvion. Toteutetut säästötoimet ovat olleet vaikuttavia ja kokonaisuutta on saatu kirittyä kiinni.

Järvenpää

Opetus

Opetuspalvelut	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	2 043	1 664	379	22,8 %	2 150	-5,0 %	3 340	2 927	2 218	709
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	45	19	26	140,7 %	6	608,3 %	14	50	25	25
TOIMINTAKULUT	-40 150	-39 226	-924	2,4 %	-40 174	-0,1 %	-53 337	-53 547	-52 301	-1 246
TOIMINTAKATE	**-38 062**	**-37 543**	**-518**	**1,4 %**	**-38 018**	**0,1 %**	**-49 982**	**-50 570**	**-50 058**	**-512**

- **Toimintatuotot:** Toimintatuottojen ennustetaan ylittyvän hanketulojen seurauksena. Osa hanketuloista tulee siirtymään vuodelle 2027, mikä on huomioitu ennusteessa. Lisäksi ennusteessa on huomioitu kotikuntalaskutustulot, S2 valtionavustus sekä kotoutumiskorvausten siirto hyvinvoinnin palvelualueelta.
- **Valmistus omaan käyttöön:** Toteutunut talousarviota paremmin.
- **Toimintakulut:**
  - Toimintakulut sisältävät avainalueen säästötavoitteet. Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteiden vaikutus.
  - Avainalueelle on jäämässä säästövelvoitetta, joille ei ole löydetty toimenpiteitä. Tämä aiheuttaa ylitystä toimintakuluihin. Lisäksi toimintakulujen ylityksessä näkyvät hankekulut, jotka kompensoituvat hanketuloina. Hankkeita ei huomioitu talousarvion laadinnassa.
  - Tilinpäätösennuste on laadittu vertaamalla syyskuun toteumaa vuoden 2025 syyskuun sekä tilinpäätöksen toteumiin.

Järvenpää

Kotikuntakorvaukset

Kotikuntakorvaus	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	0	0	0		0		0	0	0	0
TOIMINTAKULUT	-3 328	-4 050	722	-17,8 %	-3 349	-0,6 %	-5 303	-5 400	-5 400	0
TOIMINTAKATE	**-3 328**	**-4 050**	**722**	**-17,8 %**	**-3 349**	**-0,6 %**	**-5 303**	**-5 400**	**-5 400**	**0**

- **Kotikuntakorvaukset:**
  - Sitovuustasolle varattu määrärahat valtionosuusmaksatuksen kautta meneviin kotikuntakorvauskuluihin.
  - Lisäksi varaukseen sisältyy muiden opetuksenjärjestäjien laskutuksesta syntyvien kustannusten varaus
- **Toimintakulut:**
  - Sitovuustason ennustetaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.
  - Valtionosuuskustannusten osuus kokonaisuudesta on noin 4,4 miljoonaa euroa
  - Ennusteessa kuntalaskutuksen osuuden arvioidaan olevan noin miljoona euroa.

Järvenpää