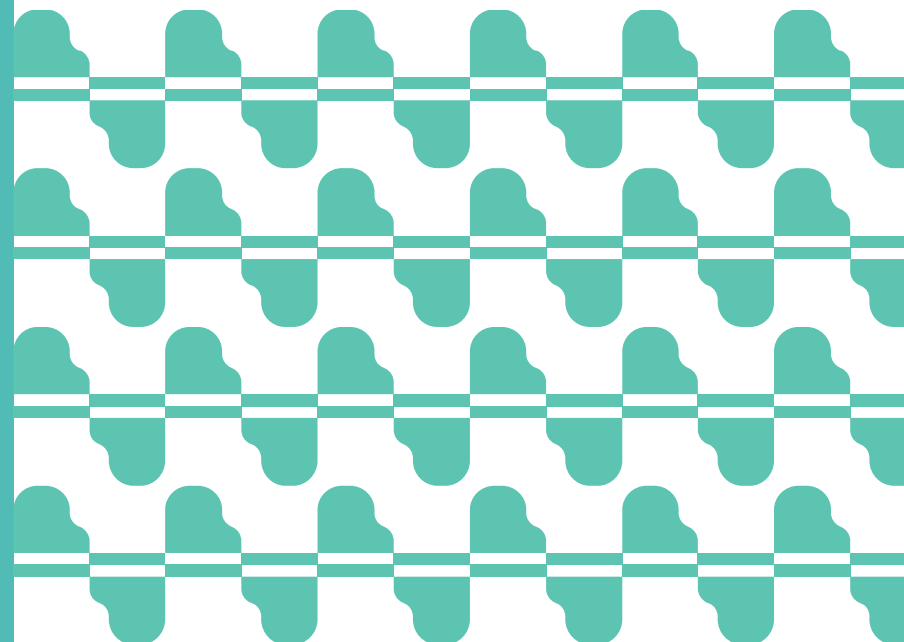


Opetuksen ja kasvatuksen talouden toteuma 1-3/2026

Opetus- ja kasvatustalouden toteuma 5.5.2026



Järvenpää



Palvelualueen toteuma

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue	Toteuma				Ed. vuosi		Toteuma			TPE ero MKS
	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	
TOIMINTATUOTOT	1 023	1 147	-124	-10,8 %	1 095	-6,6 %	5 747	5 027	4 586	441
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	34	25	9	36,1 %	4	697,6 %	44	68	101	-33
TOIMINTAKULUT	-22 263	-22 158	-106	0,5 %	-22 057	0,9 %	-89 279	-90 400	-88 630	-1 770
TOIMINTAKATE	-21 206	-20 986	-220	1,1 %	-20 958	1,2 %	-83 488	-85 305	-83 943	-1 362
HENKILÖSTÖKULUT	-13 095	-13 679	584	-4,3 %	-12 669	3,4 %	-52 975	-54 850	-54 717	-133

Ennusteen laadinnasta:

- Ennuste on tehty alkuvuoden toteuman perusteella, jota on verrattu viime vuoden vastaavaan ajankohtaan sekä tilinpäätökseen
- Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteet sekä tiedossa olevat, talousarviossa vielä huomioimattomat menolisäykset

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 alkuvuoden toteuman pohjalta vertaamalla toteumaa vuoden takaiseen sekä vuoden 2025 tilinpäätökseen.
- **Toimintakulut:** Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteet arvioidun mukaisesti. Ennustetta tarkistetaan tulevissa kuukausiennusteissa. Lisäksi toimintakuluissa on huomioitu talousarviomäärärahoista puuttuvat menolisäykset.

- 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

Opkan säästötoimenpiteet	2026	2027	2028
Opkan FPM haaste	2 000 000	2 810 350	2 629 350
Toimenpiteillä katettava alkuperäinen	1 344 500	1 967 000	1 967 000
Toimenpiteillä katettava 31.3.2026 päivitetty	1 081 358	2 051 358	2 134 691
Kehyksestä puuttuvat lisäykset			
Ylitysuhka	918 642	758 992	494 659

Esikunta

Opka Esikunta	Toteuma	MKS	Ero (€)		Ero (%)		Ed. vuosi		Muutos		TPE ero	
							Toteuma	(%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	MKS
TOIMINTATUOTOT	0	0	0		1	-100,0 %	3	0	0		0	
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	9	13	-4	-28,3 %	4	108,2 %	29	40	50		-10	
TOIMINTAKULUT	-181	-186	5	-2,7 %	-175	3,4 %	-803	-726	-744		18	
TOIMINTAKATE	-172	-173	1	-0,8 %	-170	1,2 %	-771	-686	-694		8	

- **Valmistus omaan käyttöön:** Ennuste laadittu vertaamalla alkuvuoden toteumaa vuoden takaiseen sekä tilinpäätökseen. Arvio tässä vaiheessa, että tulee hieman alittumaan.
- **Toimintakulut:** Toimintakuluissa ei poikkeamia. Ennusteessa huomioitu kehittämisspällikön tehtävän loppumisesta syntyvä säästö. Tiedossa ei ole merkittäviä muutoksia, joita ennusteessa tulisi huomioida.

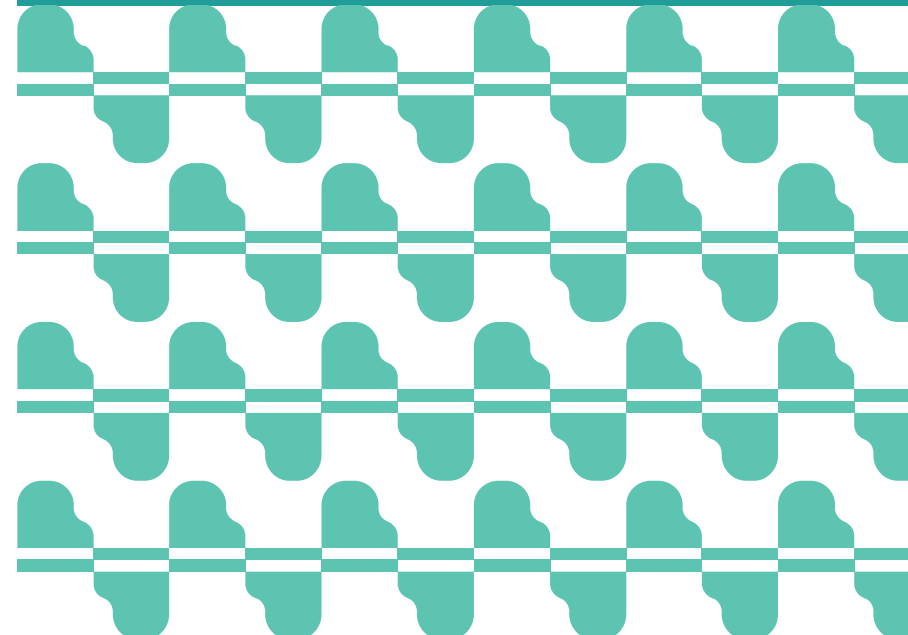
Säästötoimenpiteillä avainalueella arvioidaan säästettävän noin 61 tuhatta euroa vuonna 2026

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuspalvelut	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero	
											MKS
TOIMINTATUOTOT	395	592	-197	-33,3 %	430	-8,1 %	2 404	2 279	2 368		-89
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	1	7	-6	-89,7 %	0		0	3	26		-23
TOIMINTAKULUT	-8 868	-8 874	6	-0,1 %	-9 085	-2,4 %	-35 139	-35 968	-35 495		-473
TOIMINTAKATE	-8 473	-8 275	-197	2,4 %	-8 655	-2,1 %	-32 735	-33 686	-33 100		-586

- **Toimintatuotot:** Toimintatuottojen ennustetaan jäävän hieman talousarviota pienemmiksi. Tuottojen ennusteeseen ei ole huomioitu tasapainottamistoimena suunniteltua loma-aikojen sanktiomaksun tuottoa 70te, koska tämän toteutuminen on epätodennäköistä.
- **Valmistus omaan käyttöön:** Ennuste laadittu alkuvuoden toteuman pohjalta vertaamalla vuoden takaiseen sekä tilinpäätökseen. Varhaiskasvatuksen investointihankkeet ovat suurelta osin siirtyneet, minkä vuoksi vok-kirjauksia ei synny.
- **Toimintakulut:**
 - Toimintakulut sisältävät avainalueen säästötavoitteet. Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteiden vaikutus arvioidulla euromäärällä. Toteutumisista seurataan ja tarkennetaan tulevissa kuukausiennusteissa.
 - Avainalueelle on jäämässä säästövelvoitetta, jolle ei ole vielä toimenpiteitä, mikä näkyy toimintakulujen ylityksenä
 - Ennusteessa on huomioitu palvelusetelipäätöksen toimintakuluja kasvattava vaikutus sekä siivous- ja ateriapalveluiden arvioitu säästö uuden sopimuksen voimaan tulon myötä. Lisäksi ennusteessa on huomioitu Keskustan päiväkodista luopumisesta syntyvä säästö vuodelle 2026.
 - Varhaiskasvatuksen avustuksista on arvion mukaan säästymässä noin 80 tuhatta euroa kotihoidon tuesta.

- *Säästötoimenpiteillä arvioidaan saavutettavan säästöjä vuodelle 2026 noin 520 tuhatta euroa*
- *Avainalueelta puuttuu palvelusetelipäätöksen mukainen määräraha ~160te -> valtuustossa toukokuussa*



Opetus

Opetuspalvelut	Toteuma	MKS	Ero (€)	Ero (%)	Ed. vuosi Toteuma	Muutos (%)	TP 2025	TPE 2026	MKS 2026	TPE ero MKS
TOIMINTATUOTOT	628	555	74	13,3 %	665	-5,5 %	3 340	2 748	2 218	530
VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN	25	6	18	295,6 %	0		14	25	25	0
TOIMINTAKULUT	-13 214	-13 098	-116	0,9 %	-12 797	3,3 %	-53 337	-53 706	-52 391	-1 315
TOIMINTAKATE	-12 561	-12 537	-24	0,2 %	-12 133	3,5 %	-49 982	-50 933	-50 148	-785

- **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:** On toteutunut lähes talousarvion mukaisesti jo alkuvuonna. Ennuste TA:n mukainen. Tarkennetaan tulevissa ennusteissa.
- **Toimintakulut:**
 - Toimintakulut sisältävät avainalueen säästötavoitteet. Ennusteessa on huomioitu säästötoimenpiteiden vaikutus arvioidulla euromäärällä. Toteutumista seurataan ja tarkennetaan tulevissa kuukausiennusteissa.
 - Avainalueelle on jäämässä säästövelvoitetta, jolle ei ole vielä toimenpiteitä, mikä näkyy toimintakulujen ylityksenä
 - Ennusteessa on huomioitu kahden toiminta-alueittain opiskelevien luokan kustannukset. Toinen luokista aloittanut 1/2026 ja toinen aloittaa 8/2026. Lisäksi ennusteessa huomioitu siivous- ja ateriapalveluiden arvioitu säästö uuden sopimuksen voimaan tulon myötä.

- *Säästötoimenpiteillä avainalueelle arvioidaan saavutettavan säästöjä noin 124 tuhatta euroa vuodelle 2026*
- *Avainalueen talousarviosta puuttuu kahden toiminta-alueittain opiskelevien luokan määrärahat ~500te -> valtuustossa toukokuussa*

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	-1 121	-1 263	142	-11,3 %	-1 137	-1,4 %	-5 303	-5 400	-5 052	-348
TOIMINTAKATE	-1 121	-1 263	142	-11,3 %	-1 137	-1,4 %	-5 303	-5 400	-5 052	-348

• Kotikuntakorvaukset:

- Sitovuustasolle varattu määräraha valtionosuusmaksatuksen kautta meneviin kotikuntakorvauskuluihin.
- Lisäksi varaukseen sisältyy muiden opetuksenjärjestäjien laskutuksesta syntyvien kustannusten varaus

• Toimintakulut:

- Sitovuustason ennustetaan ylittyvän.
- Valtionosuuskustannusten osuus kokonaisuudesta on noin 4,5 miljoonaa euroa
- Ennusteessa kuntalaskutuksen osuus on arvioitu vuoden 2025 tilinpäätöksen perusteella olevan noin 900 tuhatta euroa, minkä vuoksi kokonaisuus on ylittymässä.

