



Talouden ja toiminnan seurantaraportti

01-06.2026

Kasvu ja oppiminen

Kasvu ja oppiminen	Muutettu TA 2026	Toteuma 01–06.2026	Toteuma %	Toteuma 01–06.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	4 713 500	3 224 755	68	3 202 848	5 213 500
TOIMINTAKULUT	-131 423 815	66 884 884	51	65 824 432	131 423 815
TOIMINTAKATE	-126 710 315	63 660 129	50	62 621 949	126 210 315

Poikkeamat ja nostot

- Varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen arvioitua parempi tuotto
- Henkilöstömenot koulutuspalveluissa hieman odotettua korkeammat
- Oppilaskuljetuskustannusten arvioitua suurempi toteuma

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuotot ovat alkuvuonna 2026 toteutuneet odotettua paremmin, joten niitä korotetaan 500 000 €. Indeksikorotus elokuussa 2026 nostaa edelleen tuloajoja, mutta samalla myös korottaa hyvätuloisten maksamaa asiakasmaksua. Muutos nostaa entisestään maksutonta varhaiskasvatusta saavien määrää. Indeksikorotuksen vaikutus asiakasmaksukertymään on nähtävissä vasta loppuvuonna, kun varhaiskasvatuksen uusi toimintavuosi saadaan kokonaisuudessaan alkuun ja uudet aloittavat perheet mukaan toimintaan. Samalla nähdään, kuinka mittavat vaikutukset lapsimäärän hienoisella vähenemisellä on loppuvuoden ja tulevan vuoden asiakasmaksutuottojen kertymään.

Alkuvuoden osalta henkilöstömenot molemmissa koulutuspalveluissa on hieman odotettua suuremmat. Uuden lukuvuoden alusta syksystä 2026 päätetty uusi tuntikehys vaikuttaa huomattavasti henkilöstömenoihin suhteessa kuluneeseen lukuvuoteen 2025–2026. Tämän vuoksi vasta loppuvuoden aikana nähdään todellinen henkilöstökulujen kokonaisuus vuoden 2026 osalta.

Oppilaskuljetuskustannukset ovat ylittymässä jopa 1M€ vuonna 2026. Elokuussa 2025 voimaan astuneen kuljetussopimuksen kulujen arviointi oli haastavaa vuoden 2026 budjettia laatiessa, koska vertailutietoa ei ollut vielä olemassa. Tämän vuoksi oppilaskuljetuksiin budjetoitiin vuodelle 2026 sama summa kuin vuonna 2025. Jo syksyn 2025 toteumat, samoin kuin kevään 2026, osoittavat että kuljetuskustannukset ylittävät arvioidun merkittävästi. Lisämäärärahaa tätä varten ei vielä tässä vaiheessa ole tarkoituksenmukaista hakea vaan tilannetta tarkastellaan edelleen OVR3 kohdalla. Kokonaisuus vaikuttaa kuitenkin vuoden 2027 budjetointiin.

Talouden ennuste

Lukuvuosisyklissä toimivalla toimialalla vuoden ensimmäinen puolikas ei juurikaan vielä mahdollista koko kalenterivuoden laajempaa tarkastelua. Uuden lukuvuoden aloitus ottaa huomioon talousarviossa 2026 päätetyt muutokset, joiden todentumista voidaan arvioida vasta muutaman kuukauden

kuluttua. Myös talouden vakauttamisohjelmassa päätetyt kokonaisuudet tulee osittain huomioida vaksi jo uuden lukuvuoden 2026-2027 alkaessa syksyllä 2026.

Vuoden 2026 alku on ollut kaikilla palvelualueilla odotetun kaltainen eikä suuria taloudellisia yllätyksiä ole havaittavissa. Henkilöstökulujen osalta molemmissa koulutuspalveluissa on hieman odotettua korkeammat lukemat, joten seuraamme niitä tarkasti uuden lukuvuoden alettua. Tässä vaiheessa vuotta ei ole tarvetta talousarvion muutokselle toimintakulujen osalta.

Oppilaskuljetuskustannukset ovat ylittymässä jopa 1M€ vuonna 2026. Elokuussa 2025 voimaan astuneen kuljetussopimuksen kulujen arviointi oli haastavaa kuluvan vuoden budjettia laatiessa, joten oppilaskuljetuksiin budjetoitiin sama summa kuin vuonna 2025.

Toimintatulojen osalta on huomioitavaa, että varhaiskasvatuksen asiakasmaksut ovat toteutuneet odotettua paremmin. Tämän vuoksi tehdään jo tässä vaiheessa talousarviomuutos ja toimialan toimintatuottoihin lisätään 500 000 €.

Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma toteutuu vuoden 2026 talousarvioon suunnitellun mukaisesti.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammi- maali	huhti- kesä	heinä- syys
KASVU JA OPPIMINEN YHTEENSÄ	Sivistysjohtaja	✓	✓	
Kasvun ja oppimisen johto	Hallintopäällikkö	✓	✓	
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Perusopetus- ja lukio- koulutusjohtaja	✓	⚠	
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Perusopetus- ja lukio- koulutusjohtaja	✓	⚠	
Varhaiskasvatuspalvelut	Varhaiskasvatusjoh- taja	✓	✓	

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

Strategian sitovien tavoitteiden seuranta

Strategian mittari	TA2026 sitova tavoite	Sitovan tavoitteen mittari	Vastuu-taho	
2. Hyte-kerroin	Hyte-kertoimen vahvistaminen	Minimitavoite sidotaan verrokien keskiarvoon, joka oli 2024: 68,5. Tavoite päivittyy verrokien keskiarvon muuttuessa. Valtionosuuden Hyte-lisäosa kasvaa.	Kaikki toimialat	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Perustaitojen oppimisen (matematiikka, lukeminen, kirjoittaminen) seuranta on säännöllistä.	Heikkojen lukijoiden osuus on 6.lk Allu-testillä mitattuna alle 25%. Ruotsinkielisellä puolella läskölen 5.lk.	Kasvo	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Oppilaiden poissaoloja seurataan säännöllisesti	Luvattomat poissaolot alle 1,5 %	Kasvo	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Oppimisen tuen lakiuudistuksen yksikkökohtainen toteutuminen.	Oppimista tukevaa toimintakulttuuria ja ryhmäkohtaisia tukimuotoja vahvistetaan, jotta ne tukevat riittävästi 90% oppilaista.	Kasvo	+ / -
9. Kasvihuonekaasupäästöt asukasta kohden	Ilmasto- ja ympäristöohjelman toimenpiteiden toteutus	Ohjelman toimenpiteistä toteutettu vähintään 75 %.	Kaikki toimialat	+ / -

Arviointi

Ennuste: tavoite toteutuu

Ennuste: tavoite toteutuu osittain

Ennuste: tavoitteeseen ei päästä

+
+ / -
-

Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma 2024-2027

TOIMINTAKULUT				
Palvelualue / Toimenpide	2024	2025	2026	2027
Kasvun ja oppimisen johto				
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		15 000	30 000	30 000
Toimialan sairauspoissaolojen vähentämien	10 000	20 000	30 000	40 000
Projektisalkku		40 000	40 000	40 000
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulu-				
tus				
Rakenteelliset ratkaisut		200 000	650 000	900 000
Kouluruoan annoshinta, ruokahävikin pienentä-	5 000	10 000	20 000	24 000
minen				
Siivous	10 000	20 000	20 000	20 000
Ict+ digimateriaalit		60 000	120 000	180 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut	40 000	255 000	430 000	605 000
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulu-				
tus				
Rakenteelliset ratkaisut				200 000
Kouluruoan annoshinta, ruokahävikin pienentä-	2 500	5 000	10 000	12 000
minen				
Siivous	5 000	10 000	20 000	30 000
Ict+ digimateriaalit		30 000	60 000	90 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		55 000	165 000	220 000
Varhaiskasvatuspalvelut				
Paikallisten ohjeiden tarkistaminen		150 000	300 000	300 000
Pkruoan annoshinta, ruokahävikin vähentämi-	5 000	10 000	20 000	24 000
nen				
Ict + materiaalit	5 000	10 000	20 000	30 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		40 000	120 000	200 000
TOIMINTATUOTOT				
Palvelualue / Toimenpide	2024	2025	2026	2027
Tilavuokrat	2 000	4 000	6 000	8 000
Myynti HVA		20 000	40 000	60 000
Yhteiset palveluntuottajajärjestelyt		120 000	120 000	120 000