



Talouden ja toiminnan seurantaraportti

01-09.2026

Kasvu ja oppiminen

Kasvu ja oppiminen	Muutettu TA 2026	Toteuma 01-09.2026	Toteuma %	Toteuma 01-09.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	5 213 500	4 176 044	80,1	3 995 864	5 213 500
TOIMINTAKULUT	-131 423 815	97 196 294	74,0	-95 272 531	-131 423 815
TOIMINTAKATE	-126 210 315	93 020 250	73,7	-91 276 667	-126 210 315

Luvut 14.10.2026, voivat vielä muuttua.

Poikkeamat ja nostot

- Vakauttamisohjelman vuoden 2027 toimenpiteiden vaikutukset talouden toteumaan jo vuonna 2026
- Ateriapalvelukustannusten arvioitua alhaisempi toteuma
- Kuljetuskustannusten toteuman tarkennus

Valtuuston päättämässä talouden vakauttamisohjelmassa Kasvun ja oppimisen toimialan säästöta-voitteet vuodelle 2027 olivat noin yli 3 M€. Jotta vakauttamisohjelman vuoden 2027 tavoitteisiin voidaan päästä, on lukuvuositoimialalla taloutta tasapainotettu tiettyjen toimintojen osalta jo uuden luku-
vuoden 2026–2027 alkaessa. Taloudellinen vaikutus näkyy kulujen osalta jo kahden kuukauden jälkeen alenevina kuluina mm henkilöstökuluissa.

Ateria- ja puhtauspalveluiden kustannuskehitys on ollut suotuisampi kuin talousarvioon on arvioitu. Tarkentunut laskutus on kehittänyt liikelaitoksen tuottoja ja tehdyt raaka-ainemuutokset ruokalistalle sekä koko liikelaitoksen pesuainetoimittajan vaihto ovat tuoneet säästöjä kustannuksiin. Ennusteen mukaan liikelaitos tekee tilikaudella positiivisen tuloksen, ja voi näin ollen palauttaa kasvun ja oppimisen toimialalle n. 100 000–200 000 euroa tilikauden 2026 osalta.

Toisessa osavuosisirportissa esille tuotu koulukuljetuskustannusten kehitys on tarkentunut jo hieman uuden lukuvuoden alkaessa. Kustannukset ovat edelleen huomattavasti arvioitua korkeammat, mutta eivät tämänhetkisen toteuman perusteella kuitenkaan yllä suuruudeltaan aivan kesäkuun lopun tilanteen perusteella arvioidulle tasolle vuoden 2025 OVR3 tilanteeseen verraten. Toteuma tarkentuu loppuvuoden aikana ja sitä seurataan toimialalla kuukausittain.

Talouden ennuste

Lukuvuosi 2025–2026 on ollut kaikilla palvelualueilla odotetun kaltainen eikä suuria taloudellisia yllätyksiä havaittu. Uusi lukuvuosi 2026–2027 on alkanut suunnitellusti, talouden vakauttamisohjelman mukaiset toimenpiteet huomioiden. Toisessa osavuosisirportissa huomioitiin kevään 2026

osalta hieman korkealla olleet henkilöstökulut perusopetus- ja lukiokoulutuspalveluissa. Uuden lukuvuoden alkaessa kulut näyttävät kuitenkin tasoittuvan talousarviossa arvioidun mukaiseksi vakauttamisohjelman toimenpiteiden myötä. Toisessa osavuosisraportissa nostettiin esiin myös yhä kohonneet koulukuljetuskustannukset, joita on nyt korjattu toteuman perusteella tulevan vuoden talousarvioon, oppilasmäärän lasku ja arviot tulevan vuoden tarpeesta huomioiden. Koulukuljetusten todellinen toteuma tarkentuu loppuvuoden aikana.

Toimialan talousarviota vuodelle 2026 laatiessa ei ollut tiedossa vakauttamisohjelman suuruutta tai vaikutuksia kuluvalle vuodelle lukuvuoden 2026–2027 alun osalta. Tehtyjen muutosten myötä on havaittavissa, että edellisvuosien tapaan voi koko vuoden määrärahan tarve olla toimialakohtaisesti arvioitua pienempi, noin -0,5– -1 % toimintakulujen osalta. Summat tarkentuvat edelleen vuodenvaihteeseen mennessä saadessamme juuri alkaneen lukuvuoden tarkempia toteumatietoja mm kaikkien henkilöstöryhmien työn vaativuuteen liittyvien lisien ja palkanosien mennessä maksuun lokakuussa 2026 sekä vakauttamisohjelman laajempaa toteumatietoa. Myös ateriapalveluiden kulujen alitus tarkentuu loppuvuoden aikana. On huomioitavaa, että talousarvion sitovuus on toimialatasoinen, jolloin palvelualueittaiset tai toimintokohtaiset erot voidaan tasoittaa toimialan sisällä.

Toteuman ollessa tasapainossa tai jopa alittuvan talousarvioon verraten, voidaan todeta vuonna 2024 päätetyn talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma toteutuvan 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	Vastuutaho	
2. Hyte-kerroin	Hyte-kertoimen vahvistaminen	Minimitavoite sidotaan verrokkien keskiarvoon, joka oli 2024: 68,5. Tavoite päivittyy verrokkien 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 läskollen 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