# Toiminnan ja talouden seuranta

**1.1.–30.9.2026**

## Sivistyslautakunta

MIKKELI

# Sisällysluettelo

Johdon analyysi ..... 3
Talouden toteutuma ..... 4
Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain ..... 5
Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste ..... 5
Investoinnit ..... 7
Määrärahamuutokset ..... 8

## Johdon analyysi

Sivistyslautakunnan alainen toiminta on tammi-syyskuun aikana toteutunut palvelusuunnitelman mukaisesti ja käyttötalous on toteutunut “tasaista toteumaa” paremmin.

Alkuvuodesta todettiin, että viime vuonna verotulot toteutuivat talousarviota heikommin ja kuluvan vuoden verotulojen kertymän arvioidaan alittavan talousarvioluvun noin 3,5 miljoonalla eurolla. Verotulojen arvioitua heikomman toteuman rinnalla viime vuoden tilipäätös osoittaa muiden ulkoisten toimintamenojen kuin henkilöstökustannusten alittuneen useammalla eri toimielimellä. Näiden perusteella kaupunginhallituksen helmikuun suunnittelukokoukselle ehdotettiin, että kuluvan vuoden talousarviota tarkistetaan tilinpäätöstoteumien perusteella oikeammalle tasolle ja kaupunginhallitus merkitsi asian tiedoksi kokouksessaan 16.3.2026 § 73.

Kaupunginvaltuuston päätöksellä 8.6.2026 käyttötalousmenoista leikattiin 2,5 miljoonaa euroa. Tästä summasta sivistyslautakunnalle on osoitettu 775 000 euron leikkaus. Leikkaus kohdistettiin ulkoisiin kuluihin, pois lukien henkilöstökulut.

Lautakunnan toimintatuottojen arvioidaan ylittävän alkuperäisen talousarvion noin 327 000 euroa. Seurannassa 1-9/2026 toimintatuotot ovat kertyneet 75,8 prosenttisesti. Tulojen arvioidaan ylittyvän varhaiskasvatuksen kotikuntakorvauksissa ja perusopetuksen hanketuloissa.

Toimintakulut ovat toteutuneet alkuperäiseen talousarvioon verrattuna 71,6 prosenttisesti – muutettuun talousarvioon nähden toimintakulut ovat toteutuneet 72,1 prosenttisesti. Toimintakulujen arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion noin 785 000 euroa ja toteutuvan lähes muutetun talousarvion mukaisena, alitusta tähän arvioidaan toteutuvan noin 10 000 euroa. Henkilöstökulujen arvioidaan toteutuvan lähes alkuperäisen talousavion mukaisena, alitusta arvioidaan toteutuvan noin 35 000 euroa alkuperäiseen talousarvioon verrattuna – alitusta arvioidaan tulevan perusopetuksen henkilöstökuluista ja ylitystä hallinnon henkilöstökuluissa. Palvelujen ostojen arvioidaan alittuvan 403 000 euroa alkuperäiseen talousarvioon verrattuna ja muutettuun talousarvioon alitusta arvioidaan muodostuva noin 83 000 euroa.  Aineet/tavarat/tarvikkeet alittavat alkuperäisen talousarvion noin 66 000 eurolla ja muutetun talousarvion noin 3 000 eurolla. Avustukset alittavat alkuperäisen talousarvion noin 318 000 euroa, mutta niiden arvioidaan ylittävän muutetun talousarvion noin 62 000 euroa. Muiden toimintakulujen arvioidaan ylittävän alkuperäisen talousarvion noin 39 000 euroa ja muutetun talousarvion noin 50 000 euroa.

Toimintakatteen arvioidaan näin ollen paranevan noin 1 113 000 euroa alkuperäiseen talousarvioon verrattuna ja paranevan myös muutettuun talousarvioon verrattuna noin 338 000 euroa.

## Talouden toteutuma

| | TP2025 | TA2026 | Ta-muutok-set | Muutettu TA2026 | Tot. 9/2025 | Tot. 9/2026 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Myyntituotot** | 1 448 179 | 1 400 000 | | 1 400 000 | 717 061 | 893 651 | 1 804 820 | 1 500 000 | 107,1 % |
| **Maksutuotot** | 800 273 | 766 500 | | 766 500 | 552 793 | 639 680 | 926 057 | 829 500 | 108,2 % |
| **Tuet ja avustukset** | 1 115 278 | 984 600 | | 984 600 | 775 963 | 859 098 | 1 234 767 | 1 103 600 | 112,1 % |
| **Vuokratuotot** | 107 753 | 74 500 | | 74 500 | 67 354 | 74 928 | 119 870 | 100 000 | 134,2 % |
| **Muut toimintatuotot** | 139 136 | 122 600 | | 122 600 | 33 641 | 71 780 | 296 874 | 142 600 | 116,3 % |
| **TOIMINTATUOTOT** | 3 610 618 | 3 348 200 | | 3 348 200 | 2 146 812 | 2 539 137 | 4 324 282 | 3 675 700 | 109,8 % |
| **Henkilöstökulut** | -55 840 515 | -58 104 600 | | -58 104 600 | -41 780 314 | -42 797 125 | -57 234 332 | -58 069 800 | 99,9 % |
| **Palkat ja palkkiot** | -45 064 582 | -46 773 400 | | -46 773 400 | -33 521 123 | -34 397 756 | -46 243 095 | *-46 745 600* | 99,9 % |
| **Henkilösivukulut** | -10 775 933 | -11 331 200 | | -11 331 200 | -8 259 191 | -8 399 370 | -10 991 237 | *-11 324 200* | 99,9 % |
| Eläkekulut | -9 316 936 | -9 651 200 | | -9 651 200 | -7 226 732 | -7 087 796 | -9 137 815 | *-9 645 600* | 99,9 % |
| Muut henkilösivukulut | -1 458 998 | -1 680 000 | | -1 680 000 | -1 032 459 | -1 311 574 | -1 853 422 | *-1 678 600* | 99,9 % |
| **Palvelujen ostot** | -23 679 411 | -25 243 500 | 320 100 | -24 923 400 | -16 735 974 | -16 605 221 | -23 494 410 | -24 840 100 | 99,7 % |
| **Aineet, tarvikkeet ja tavarat** | -2 055 607 | -2 144 100 | 62 900 | -2 081 200 | -1 440 338 | -1 421 340 | -2 028 493 | -2 078 400 | 99,9 % |
| **Avustukset** | -1 660 084 | -2 018 300 | 380 000 | -1 638 300 | -1 271 284 | -1 278 401 | -1 669 377 | -1 700 200 | 103,8 % |
| **Vuokrakulut** | -16 272 298 | -16 028 000 | 1 000 | -16 027 000 | -12 231 872 | -12 018 672 | -15 988 674 | -16 025 500 | 100,0 % |
| **Muut toimintakulut** | -110 677 | -49 000 | 11 000 | -38 000 | -56 158 | -51 331 | -101 165 | -88 000 | 231,6 % |
| **TOIMINTAKULUT** | -99 618 592 | -103 587 500 | 775 000 | -102 812 500 | -73 515 940 | -74 172 090 | -100 518 905 | -102 802 000 | 100,0 % |
| **TOIMINTAKATE** | -96 007 974 | -100 239 300 | 775 000 | -99 464 300 | -71 369 128 | -71 632 953 | -96 194 623 | -99 126 300 | 99,7 % |

## Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 9/2026, ulkoiset ja sisäiset erät

Sivistyslautakunta, hallinto

| | TP 2025 | TA2026 | Ta-muutokset | Muutettu TA2026 | Tot. 9/2025 | Tot. 9/2026 | Tot. % | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOIMINTATUOTOT | 85 336 | 81 600 | | 81 600 | 118 241 | 62 443 | 76,5 % | 30 632 | 101 600 | 124,5 % |
| TOIMINTAKULUT | -500 663 | -549 300 | 15 000 | -534 300 | -364 269 | -390 298 | 73,0 % | -537 209 | -534 300 | 97,3 % |
| TOIMINTAKATE | -415 327 | -467 700 | 15 000 | -452 700 | -246 028 | -327 855 | 72,4 % | -506 577 | -432 700 | 92,5 % |

Lukiokoulutus

| | TP 2025 | TA2026 | Ta-muutokset | Muutettu TA2026 | Tot. 9/2025 | Tot. 9/2026 | Tot. % | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOIMINTATUOTOT | 212 812 | 186 000 | | 186 000 | 121 376 | 144 875 | 77,9 % | 260 399 | 186 000 | 100,0 % |
| TOIMINTAKULUT | -5 793 208 | -5 920 500 | 40 000 | -5 880 500 | -4 303 119 | -4 333 197 | 73,7 % | -5 835 923 | -5 878 911 | 100,0 % |
| TOIMINTAKATE | -5 580 396 | -5 734 500 | 40 000 | -5 694 500 | -4 181 743 | -4 188 322 | 73,6 % | -5 575 524 | -5 692 911 | 100,0 % |

Varhaiskasvatuspalvelut

| | TP 2025 | TA2026 | Ta-muutokset | Muutettu TA2026 | Tot. 9/2025 | Tot. 9/2026 | Tot. % | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOIMINTATUOTOT | 966 959 | 841 500 | | 841 500 | 591 302 | 783 268 | 93,1 % | 1 329 364 | 1 006 226 | 119,6 % |
| TOIMINTAKULUT | -37 260 619 | -38 679 300 | 380 000 | -38 299 300 | -28 070 628 | -27 720 526 | 72,4 % | -36 851 009 | -38 299 300 | 100,0 % |
| TOIMINTAKATE | -36 293 660 | -37 837 800 | 380 000 | -37 457 800 | -27 479 326 | -26 937 258 | 71,9 % | -35 521 644 | -37 293 074 | 99,6 % |

Perusopetuspalvelut

| | TP 2025 | TA2026 | Ta-muutokset | Muutettu TA2026 | Tot. 9/2025 | Tot. 9/2026 | Tot. % | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| TOIMINTATUOTOT | 2 345 511 | 2 239 100 | | 2 239 100 | 1 315 894 | 1 548 550 | 69,2 % | 2 768 876 | 2 381 600 | 106,4 % |
| TOIMINTAKULUT | -56 064 101 | -58 438 400 | 340 000 | -58 098 400 | -40 777 924 | -41 728 069 | 71,8 % | -57 411 892 | -58 089 400 | 99,4 % |
| TOIMINTAKATE | -53 718 590 | -56 199 300 | 340 000 | -55 859 300 | -39 462 030 | -40 179 519 | 71,9 % | -54 643 016 | -55 707 800 | 99,1 % |

## Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

### Myyntituotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei myyntituottoja.
Lukiokoulutus: ei myyntituottoja.
Varhaiskasvatuspalvelut: Kotikuntakorvaukset ja varhaiskasvatusmaksut arvioidaan ylittyvän 100 000 eurolla.
Perusopetuspalvelut: Kotikuntakorvaukset laskutetaan vasta vuoden lopussa, mutta tässä vaiheessa arvioidaan, että toteutuu talousarvion mukaisesti.

### Maksutuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei maksutuottoja.
Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan 2000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.
Varhaiskasvatuspalvelut: varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuotot arvioidaan ylittyvän noin 65 000 euroa.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu alkuperäisen talousarvion mukaisesti.

### Tuet ja avustukset

Sivistyslautakunta, hallinto: arvioidaan toteutuvan alkuperäisen talousarvion mukaisesti.
Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan 2000 euroa alkuperäistä talousarviota suurempana. Vuodelle 2027 siirtyvien avustusten euromäärät eivät vielä ole tiedossa.
Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan toteutuvan alkuperäisen talousarvion mukaisesti.
Perusopetuspalvelut: Kaikista talousarviovuodelle 2026 kohdentuvista hankeavustuksista ei ollut vielä tietoa talousarviota laadittaessa, joten tässä vaiheessa tuloja arvioidaan kertyvän 117 000 euroa alkuperäistä talousarviota enemmän.

### Vuokratuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: ei vuokratuottoja.
Lukiokoulutus: ei vuokratuottoja.
Varhaiskasvatuspalvelut: ei vuokratuottoja.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu alkuperäistä talousarviota paremmin, ylitystä noin 25 500 euroa.

### Muut toimintatuotot

Sivistyslautakunta, hallinto: arvioidaan toteutuvan 20 000 euroa talousarviota paremmin.
Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan alkuperäisen talousarvion mukaisesti.
Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan toteutuvan alkuperäisen talousarvion mukaisesti.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu alkuperäisen talousarvion mukaisesti.

### Henkilöstökulut

Sivistyslautakunta, hallinto: arvioidaan ylittyvän alkuperäiseen talousarvioon verrattuna 14 200 euroa. Hallinnon alla olevan peruskoulujen “Oma juttu”-kerhotoiminnan ohjausta on tehty suunniteltua enemmän koulujen henkilöstön työnä - vastaavasti palvelujen ostoissa (ulkoa ostetut kerhojen ohjaajat) tulee syntymään säästöä.
Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan noin 2500 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä. Määräaikaisten opettajien palkkakuluista syntyy säästöä, kun taas vakinaisten opettajien palkkakulut ylittyvät.
Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisena.
Perusopetuspalvelut: Arvioidaan toteutuvan noin 46 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.

### Palvelujen ostot

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu 18 800 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä ja 7 700 euroa muutettua talousarviota pienempänä.
Lukiokoulutus: toteutuu 24 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä, muutetun talousarvion mukaisesti.
Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan alittavan talousarvion 75 600 euroa.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu 285 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä, muutetun talousarvion mukaisesti.

### Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Sivistyslautakunta, hallinto: toteutuu 6 700 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä ja 4 800 euroa muutettua talousarviota pienempänä.

Lukiokoulutus: toteutuu 14 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä, mutta 2 000 euroa muutettua talousarviota suurempana.
Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu 45 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä, muutetun talousarvion mukaisesti.

**Avustukset**

Sivistyslautakunta, hallinto: ei avustuskuluja.
Lukiokoulutus: ei avustuskuluja.
Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan alittavan alkuperäisen talousarvion 318 000 euroa, mutta ylittyvän muutetun talousarvion noin 62 000 euroa.
Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti.

**Muut toimintakulut**

Sivistyslautakunta, hallinto: vuokrakulujen arvioidaan toteutuvan 2 500 euroa alkuperäistä talousarviota ja 1 500 euroa muutettua talousarviota pienempänä sekä muiden toimintatulojen arvioidaan toteutuvan 1 200 euroa alkuperäistä ja 200 euroa muutettua talousarviota pienempänä.
Lukiokoulutus: toteutuu 1000 euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä.
Varhaiskasvatuspalvelut: ylittää noin 13 700 euroa alkuperäisen talousarvion.
Perusopetuspalvelut: ylittää alkuperäisen talousarvion 27 500 euroa ja muutetun talousarvion 37 500 euroa.

## Investoinnit

| | Talousarvio 2026 | TA muutos 2026 | TA+muutos 2026 | Toteuma 01-09/2026 | Toteuma-% |
|---|---|---|---|---|---|
| 31999 TA-määräraha, Sivistyslautakunta | | | | | |
| Yhteensä | 200 000 | 0 | 200 000 | 87 559 | 43,8 % |
| 31103 Perusopetus, kalusto | | | | | |
| Yhteensä | 105 000 | 0 | 105 000 | 25 110 | 23,9 % |
| 31104 Lukio, kalusto | | | | | |
| Yhteensä | 30 000 | 0 | 30 000 | 21 073 | 70,2 % |
| 31107 Varhaiskasvatus, kalusto | | | | | |
| Yhteensä | 65 000 | 0 | 65 000 | 41 376 | 63,7 % |
| 31117 Päämajakoulu, pihan välineistö | | | | | |
| Yhteensä | 100 000 | 0 | 100 000 | 66 116 | 66,1 % |

## Määrärahamuutokset

SIVISTYSLAUTAKUNTA, POSITIIVISET MÄÄRÄRAHAMUUTOKSET

| | € |
|---|---|
| Toimintatuottojen ylitys yhteensä euroa/Sivistyslautakunta | 327 000,00 |

| **SIVISTYSLAUTAKUNTA HALLINTO**<br>**Toimintatuottojen ylitys €** | | |
|---|---|---|
| Kp | Tili | € |
| 2009 Projektit/Sivistyslautakunta | 3530 muut tuotot | 20 000,00 |

| **VARHAISKASVATUSPALVELUT**<br>**Toimintatuottojen ylitys €** | | |
|---|---|---|
| Kp | Tili | € |
| 2540 Yhteiset/esiopetus | 3020 kotikuntakorvaukset | 100 000,00 |
| 2200 Varhaisk. johto- ja tstopalv. | 3280 päivähoitomaksut | 65 000,00 |

| **PERUSOPETUSPALVELUT**<br>**Toimintatuottojen ylitys €** | | |
|---|---|---|
| Kp | Tili | € |
| 2369 Projektit/peruskoulut | 3370 muut tuet ja avustukset | 117 000,00 |
| 2610 Yhteiset/peruskoulut | 3450 tilojen käyttökorvaukset | 25 000,00 |