

Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–30.9.2025

Sivistyslautakunta

MIKKELI

Sisällysluettelo

Johdon analyysi	1
Talouden toteutuma	2
Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain.....	3
Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste	4
Investoinnit	6
Määrärahamuutokset	6

Johdon analyysi

Syyskuun seurannan perusteella sivistyslautakunnan toimintatulojen arvioidaan toteutuvan talousarviota heikommin, tulojen alituksen arvioidaan olevan noin 96 000 euroa. Perusopetuksen arvioidaan saavan vuokratuloja noin 20 000 euroa talousarviota enemmän ja lukion arvioidaan saavan kurssimaksutuottoja hieman, noin 2 000 euroa, talousarviota enemmän. Varhaiskasvatuksen ja lukion tukien ja avustusten arvioidaan alittavan talousarvion yhteensä noin 212 000 euroa, kun taas perusopetuksen tuet ja avustukset arvioidaan ylittävän noin 30 000 euroa. Tuloissa epävarmuutta aiheuttaa kuitenkin varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa olevien muiden kuin mikkeliäisten lasten määrä ja näistä lapsista kertyvä kotikuntakorvausten yhteismäärä, joka selviää vasta kalenterivuoden lopussa. Tässä vaiheessa arvioidaan varhaiskasvatuksen kotikuntakorvausten ylittävän noin 37 000 euroa. Muiden toimintatuottojen arvioidaan ylittävän talousarvion 27 000 €.

Kaupungin talousarvioon tullaan tekemään muutos henkilöstökuluihin. Talousarvioon on varattu toteutunutta suurempi palkankorotusvaraus (kaupunkitasolla liikaa 1,8 miljoonaa euroa), jonka vuoksi kunkin palvelualueen ja lautakunnan talousarvioon tehdään muutos syyskuun seurannan yhteydessä. Sivistyslautakunnalle kohdistuva muutos henkilöstömenoihin on 668 000 euroa, joka on jaettu kullekin tulosalueelle talousarvion henkilöstömenojen suhteessa.

Lautakunnan menojen arvioidaan muodostuvan 1 014 000 euroa alkuperäistä talousarviota pienemmiksi. Menojen ennustettu väheneminen muodostuu henkilöstömenojen, varhaiskasvatuksen kotihoidon tuen ja lukion vuokratulujen talousarviota vähäisemmästä kertymästä.

Syyskuun seurannan perusteella lautakunnan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan lähes 918 000 euroa talousarviota parempana.

Talouden toteutuma

	TP2024	TA2025	Ta- muutok- set	Muutettu TA2025	Tot. 9/2024	Tot. 9/2025	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
Myyntituotot	1 526 616	1 277 800		1 277 800	764 170	717 061	1 432 504	1 314 800	102,9 %
Maksutuotot	810 739	790 000		790 000	580 150	552 793	772 510	792 000	100,3 %
Tuet ja avustukset	1 706 802	1 469 500		1 469 500	1 165 010	775 963	1 136 827	1 287 500	87,6 %
Vuokratuotot	89 298	65 000		65 000	48 446	67 354	124 149	85 000	130,8 %
Muut toimintatuotot	120 157	74 000		74 000	28 612	33 641	141 280	101 000	
TOIMINTATUOTOT	4 253 612	3 676 300		3 676 300	2 586 388	2 146 812	3 616 361	3 580 300	97,4 %
Henkilöstökulut	-55 301 566	-57 464 000		-57 464 000	-41 510 332	-41 780 314	-55 667 688	-56 808 808	98,9 %
Palkat ja palkkiot	-44 392 226	-45 781 000		-45 781 000	-33 247 350	-33 521 123	-44 757 771	-45 318 625	99,0 %
Henkilösivukulut	-10 909 340	-11 683 000		-11 683 000	-8 262 982	-8 259 191	-10 909 917	-11 490 183	98,3 %
Eläkekulut	-9 767 136	-10 410 900		-10 410 900	-7 415 228	-7 226 732	-9 518 854	-10 230 013	98,3 %
Muut henkilösivukulut	-1 142 205	-1 272 100		-1 272 100	-847 754	-1 032 459	-1 391 063	-1 260 170	99,1 %
Palvelujen ostot	-24 002 167	-24 365 700		-24 365 700	-17 085 011	-16 735 974	-23 511 817	-24 365 700	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 904 980	-2 446 600		-2 446 600	-1 502 329	-1 440 338	-1 826 374	-2 446 600	100,0 %
Avustukset	-1 727 310	-2 057 800		-2 057 800	-1 388 315	-1 271 284	-1 581 703	-1 707 800	83,0 %
Vuokrakulut	-16 258 518	-16 119 500		-16 119 500	-12 249 564	-12 231 872	-16 235 036	-16 110 900	99,9 %
Muut toimintakulut	-113 439	-70 000		-70 000	-64 604	-56 158	-98 609	-70 000	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-99 307 980	-102 523 600		-102 523 600	-73 800 154	-73 515 940	-98 924 789	-101 509 808	99,0 %
TOIMINTAKATE	-95 054 368	-98 847 300		-98 847 300	-71 213 766	-71 369 128	-95 308 428	-97 929 508	99,1 %

Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 9/2025, ulkoiset ja sisäiset erät

Sivistyslautakunta, hallinto										
	Ta-		Muutettu		Laskennallinen			Johdon		Johdon ennuste / TA, %
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 9/2024	Tot. 9/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	
Tuet ja avustukset	106 244	88 600		88 600	137 341	118 241	133,5 %	91 468	88 600	100,0 %
Muut toimintatuotot	31									
TOIMINTATUOTOT	106 275	88 600		88 600	137 341	118 241	133,5 %	91 468	88 600	100,0 %
Henkilöstökulut	-415 349	-442 900		-442 900	-293 379	-300 002	67,7 %	-424 777	-435 400	98,3 %
Palkat ja palkkiot	-340 279	-357 500		-357 500	-239 820	-243 833	68,2 %	-345 973	-351 300	98,3 %
Henkilösivukulut	-75 071	-85 400		-85 400	-53 559	-56 169	65,8 %	-78 804	-84 100	98,5 %
Eläkekulut	-66 700	-76 000		-76 000	-47 833	-49 036	64,5 %	-68 377	-75 000	98,7 %
Muut henkilösivukulut	-8 371	-9 400		-9 400	-5 726	-7 133	75,9 %	-10 427	-9 100	96,8 %
Palvelujen ostot	-74 330	-98 100		-98 100	-52 602	-44 797	45,7 %	-63 301	-98 100	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 018	-13 000		-13 000	-6 404	-3 810	29,3 %	-5 365	-13 000	100,0 %
Vuokratulut	-21 915	-24 500		-24 500	-17 066	-15 166	61,9 %	-19 475	-24 500	100,0 %
Muut toimintakulut	-400	-2 600		-2 600	-300	-495	19,1 %	-661	-2 600	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-521 012	-581 100		-581 100	-369 750	-364 269	62,7 %	-513 567	-573 600	98,7 %
TOIMINTAKATE	-414 737	-492 500		-492 500	-232 409	-246 028	50,0 %	-422 099	-485 000	98,5 %

Lukiokoulutus										
	Ta-		Muutettu		Laskennallinen			Johdon		Johdon ennuste / TA, %
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 9/2024	Tot. 9/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	
Maksutuotot	96 304	97 000		97 000	55 094	56 180	57,9 %	98 202	99 000	102,1 %
Tuet ja avustukset	118 830	77 000		77 000	68 370	53 260	69,2 %	92 567	65 000	84,4 %
Vuokratuotot										
Muut toimintatuotot	42 355	73 000		73 000	17 606	11 936		28 715	35 000	
TOIMINTATUOTOT	257 489	247 000		247 000	141 070	121 376	49,1 %	219 484	199 000	80,6 %
Henkilöstökulut	-3 389 620	-3 693 400		-3 693 400	-2 569 900	-2 531 345	68,5 %	-3 338 959	-3 487 900	94,4 %
Palkat ja palkkiot	-2 734 035	-2 956 800		-2 956 800	-2 068 854	-2 038 637	68,9 %	-2 694 103	-2 810 000	95,0 %
Henkilösivukulut	-655 585	-736 600		-736 600	-501 046	-492 708	66,9 %	-644 856	-677 900	92,0 %
Eläkekulut	-587 090	-654 700		-654 700	-449 276	-430 683	65,8 %	-562 794	-593 600	90,7 %
Muut henkilösivukulut	-68 494	-81 900		-81 900	-51 771	-62 026	75,7 %	-82 061	-84 300	102,9 %
Palvelujen ostot	-852 212	-1 022 100		-1 022 100	-591 063	-691 266	67,6 %	-996 689	-1 022 100	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-372 010	-417 800		-417 800	-337 921	-350 925	84,0 %	-386 326	-417 800	100,0 %
Vuokratulut	-960 183	-988 600		-988 600	-714 882	-728 555	73,7 %	-978 547	-980 000	99,1 %
Muut toimintakulut	-1 807	-13 000		-13 000	-658	-1 027	7,9 %	-2 821	-13 000	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-5 575 832	-6 134 900		-6 134 900	-4 214 424	-4 303 119	70,1 %	-5 702 842	-5 920 800	96,5 %
TOIMINTAKATE	-5 318 343	-5 887 900		-5 887 900	-4 073 354	-4 181 743	71,0 %	-5 483 358	-5 721 800	97,2 %

Varhaiskasvatuspalvelut										
	Ta-		Muutettu		Laskennallinen			Johdon		Johdon ennuste / TA, %
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 9/2024	Tot. 9/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	
Myyntituotot	162 017	77 800		77 800	103 793	86 629	111,3 %	135 224	115 000	147,8 %
Maksutuotot	605 735	605 500		605 500	454 456	424 223	70,1 %	565 438	605 500	100,0 %
Tuet ja avustukset	467 327	357 200		357 200	316 738	79 838	22,4 %	117 797	157 200	44,0 %
Muut toimintatuotot	5 527	1 000		1 000	2 953	612		1 145	1 000	
TOIMINTATUOTOT	1 240 606	1 041 500		1 041 500	877 940	591 302	56,8 %	819 605	878 700	84,4 %
Henkilöstökulut	-19 435 498	-19 905 100		-19 905 100	-14 817 089	-14 638 703	73,5 %	-19 203 875	-19 540 365	98,2 %
Palkat ja palkkiot	-15 554 738	-15 773 000		-15 773 000	-11 842 257	-11 694 856	74,1 %	-15 361 128	-15 408 265	97,7 %
Henkilösivukulut	-3 880 759	-4 132 100		-4 132 100	-2 974 832	-2 943 847	71,2 %	-3 842 747	-4 132 100	100,0 %
Eläkekulut	-3 472 685	-3 690 900		-3 690 900	-2 670 120	-2 579 963	69,9 %	-3 355 428	-3 690 900	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-408 075	-441 200		-441 200	-304 712	-363 884	82,5 %	-487 318	-441 200	100,0 %
Palvelujen ostot	-12 809 534	-12 620 100		-12 620 100	-9 529 984	-9 303 511	73,7 %	-12 505 124	-12 620 100	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-188 329	-267 900		-267 900	-134 901	-109 792	41,0 %	-153 276	-267 900	100,0 %
Avustukset	-1 524 280	-1 792 500		-1 792 500	-1 160 170	-1 091 445	60,9 %	-1 433 987	-1 442 500	80,5 %
Vuokratulut	-3 759 438	-3 750 100		-3 750 100	-2 831 109	-2 902 118	77,4 %	-3 853 732	-3 750 100	100,0 %
Muut toimintakulut	-54 876	-17 700		-17 700	-29 677	-25 059	141,6 %	-46 336	-17 700	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-37 771 955	-38 353 400		-38 353 400	-28 502 930	-28 070 628	73,2 %	-37 199 098	-37 638 665	98,1 %
TOIMINTAKATE	-36 531 349	-37 311 900		-37 311 900	-27 624 990	-27 479 326	73,6 %	-36 379 493	-36 759 965	98,5 %

Perusopetuspalvelut										
	Muutettu					Laskennallinen		Johdon	Johdon	
	TP 2024	TA2025	Ta- muutokset	TA2025	Tot. 9/2024	Tot. 9/2025	Tot. %	ennuste	ennuste / TA, %	
Myyntituotot	1 364 599	1 200 000		1 200 000	660 377	630 432	52,5 %	1 302 721	1 200 000	100,0 %
Maksutuotot	108 700	87 500		87 500	70 600	72 391	82,7 %	111 457	87 500	100,0 %
Tuet ja avustukset	1 014 401	946 700		946 700	642 561	524 624	55,4 %	828 217	976 700	103,2 %
Vuokratuotot	89 298	65 000		65 000	48 446	67 354	103,6 %	124 149	85 000	130,8 %
Muut toimintatuotot	72 244				8 053	21 093		189 237	65 000	
TOIMINTATUOTOT	2 649 241	2 299 200		2 299 200	1 430 036	1 315 894	57,2 %	2 495 283	2 414 200	105,0 %
Henkilöstökulut	-32 061 099	-33 422 600		-33 422 600	-23 829 963	-24 310 265	72,7 %	-32 711 319	-33 345 143	99,8 %
Palkat ja palkkiot	-25 763 173	-26 693 700		-26 693 700	-19 096 419	-19 543 797	73,2 %	-26 366 735	-26 676 114	99,9 %
Henkilösivukulut	-6 297 926	-6 728 900		-6 728 900	-4 733 544	-4 766 468	70,8 %	-6 344 584	-6 669 029	99,1 %
Eläkekulut	-5 640 661	-5 989 300		-5 989 300	-4 247 999	-4 167 051	69,6 %	-5 533 174	-5 935 435	99,1 %
Muut henkilösivukulut	-657 265	-739 600		-739 600	-485 545	-599 417	81,0 %	-811 410	-733 594	99,2 %
Palvelujen ostot	-10 266 091	-10 625 400		-10 625 400	-6 911 362	-6 696 400	63,0 %	-9 946 788	-10 625 400	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 335 623	-1 747 900		-1 747 900	-1 023 104	-975 811	55,8 %	-1 273 884	-1 747 900	100,0 %
Avustukset	-203 030	-265 300		-265 300	-228 145	-179 839	67,8 %	-160 041	-265 300	100,0 %
Vuokratulot	-11 516 982	-11 356 300		-11 356 300	-8 686 507	-8 586 033	75,6 %	-11 383 768	-11 356 300	100,0 %
Muut toimintakulut	-56 356	-36 700		-36 700	-33 968	-29 576	80,6 %	-49 069	-36 700	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-55 439 180	-57 454 200		-57 454 200	-40 713 050	-40 777 924	71,0 %	-55 526 197	-57 376 743	99,9 %
TOIMINTAKATE	-52 789 939	-55 155 000		-55 155 000	-39 283 013	-39 462 030	71,5 %	-53 030 914	-54 962 543	99,7 %

Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

Myyntituotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: kotikuntakorvausten arvioidaan ylittyvän 37 000 euroa. Kokonaisylitys tarkentuu loppuvuodesta.

Perusopetuspalvelut: kotikuntakorvausten määrä selviää vasta loppuvuodesta, mutta tässä vaiheessa arvioidaan, että toteutuu talousarvion mukaisesti.

Maksutuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: kurssimaksutuottojen arvioidaan ylittyvän noin 2 000 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Tuet ja avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: hanketuloja on toteutumassa noin 12 000 euroa arvioitua vähemmän.

Varhaiskasvatuspalvelut: hanketuloja on toteutumassa noin 200 000 euroa vähemmän.

Perusopetuspalvelut: Hanketuloja on toteutumassa noin 30 000 arvioitua enemmän.

Vuokratuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Vuokratuloja arvioidaan tulevan noin 20 000 arvioitua enemmän.

Muut toimintatuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: muita toimintatuottoja on toteutumassa noin 38 000 euroa arvioitua vähemmän.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: muita toimintatuottoja arvioidaan tulevan noin 65 000 euroa.

Henkilöstökulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti huomioiden hallinnolle osoitettu henkilöstökululeikkaus 7 500 euroa.

Lukiokoulutus: Henkilöstökuluista arvioidaan säästyvän noin 205 500 euroa - sisältäen 68 000 euron henkilöstökululeikkauksen - määräaikaisen henkilöstön vähenemisen, sijaiskulujen vähenemisen ja henkilöstörakenteen muutoksen takia. Hanketulojen vähenemisen myötä lisähenkilöstön tarve on myös vähentynyt.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti huomioiden varhaiskasvatukselle osoitettu 364 700 euron henkilöstökululeikkaus.

Perusopetuspalvelut: Perusopetukselle osoitettu henkilöstökululeikkaus on 227 500 euroa. Henkilöstökuluissa on ylityspainetta lisääntyneiden sijaiskulujen, valmistavan opetuksen lisäryhmien, kaksikielisen opetuksen järjestämisen sekä oppimisen tuen lainsäädännön 1.8.2025 tuomien velvoitteiden takia 150 000 euroa. Tässä vaiheessa arvioidaan kuitenkin alitusta muodostuvan noin 77 500 euroa.

Palvelujen ostot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: kotihoidontuki ei toteudu arvioidusti. Menojen arvioidaan alittuvan 350 000 euroa.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Vuokratulot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: Kulujen arvioidaan alittuvan noin 8600 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Muut toimintakulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Investoinnit

	Talousarvio 2025	TA muutos 2025	TA+muutos 2025	Toteuma 01-09/2025	Toteuma-%
Sivistyslautakunta					
Yhteensä	200 000,00	0,00	200 000,00	64 582,57	32,29 %
31103 Perusopetus, kalusto					
Yhteensä	80 000,00	0,00	80 000,00	28 280,48	35,35 %
31104 Lukio, kalusto					
Yhteensä	30 000,00	0,00	30 000,00	13 100,00	43,67 %
31107 Varhaiskasvatus, kalusto					
Yhteensä	90 000,00	0,00	90 000,00	23 202,09	25,78 %

Perusopetuksen kalustoinvestointien arvioidaan toteutuvan suunnitellusti ja määrärahavaraus tullaan käyttämään.

Kattilansillan päiväkodin piha-alueelle on tehty muutostöitä: päiväkodin pihalle on rakennettu metsäalueen aita. Tämän kiinteän aidan rakentamiseen ei kohdisteta irtaimen omaisuuden investointimäärärahaa, vaan kyse on kiinteästä rakenteesta, johon määräraha tulee osoittaa kohdasta "Kiinteistöjen muut muutos- ja peruskorjaustyöt, koulu- ja esiopetus". Näin ollen varhaiskasvatuksen irtaimen investointimäärärahasta esitetään siirrettäväksi 38 000 euroa "Kiinteistöjen muut muutos- ja peruskorjaustyöt, koulu- ja esiopetus"-kohtaan ja tämän määrärahan siirrosta päättää kaupunginvaltuusto. Tämän siirron jälkeen varhaiskasvatuksen irtaimen investointimääräraha on 52 000 euroa, joka käytetään varhaiskasvatuksen suunniteltuihin kalustohankintoihin.

Lukiokoulutuksen kalustoinvestointi tulee alittamaan investointimäärärahan noin 17 000 eurolla. Tämä määräraha esitetään siirrettäväksi varhaiskasvatuksen irtaimen kalustoinvestointeihin Tuukkalan ja Norpanhovin ilmanvaihdon parantamiseksi. Lautakunnan sisällä tapahtuvasta irtaimen investointimäärärahan kohdistamisesta tulosalueiden välillä päättää lautakunta.

Määrärahamuutokset

Tulomäärärahan alitusoikeus

Varhaiskasvatuksen muut tuet ja avustukset/kp 2209, tili 3370, tulomäärärahan alitusoikeus 96 000 € johtuen tukien ja avustusten arvioitua pienemmästä toteutumasta.

Positiiviset määrärahamuutokset

Menomäärärahoihin tehdään 1 005 000 euron leikkaus, joka kohdistetaan henkilöstökuluihin (-655 000 euroa) ja varhaiskasvatuksen lasten kotihoidon tukeen/kp 2470, tili 4700 (-350 000 euroa).