

	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Erotus TA26-TP25	Muutos % TA26-TP25	Ta + Ta-mu 2026	Toteuma 032026	Tot. % keskim. 25 %	TP-ennuste 2026	TA-muutokset Lisäys +, vähennys - euroina	Perustelut
300 HALLINTOPALVELUT										
* Toimintatuotot	596 020	631 144	35 124	5,9	631 144	201 780	32,0	631 144		
* Toimintakulut	-670 802	-737 920	-67 118	10,0	-737 920	-318 620	43,2	-737 920		
Toimintakate	-74 783	-106 776	-31 994	42,8	-106 776	-116 840	109,4	-106 776		
Netto	-74 783	-106 776	-31 994	42,8	-106 776	-116 840	109,4	-106 776		

Ero TP2005 ja TA2026**Tulot**

Toimintatuottoihin myönnetty vuonna 2026 enemmän valtion erityisavustuksia.

Menot

Palkkakustannukset nousseet n. 60 000 euroa, sisältäen hanketyöntekijän määräaikaisen palkkakulun.

Yhteenveto: Ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

310 VARHAISKASVATUS

* Toimintatuotot	1 042 621	894 119	-148 502	-14,2	894 119	320 094	35,8	894 119		
* Toimintakulut	-17 270 533	-17 543 168	-272 635	1,6	-17 543 168	-4 477 191	25,5	-17 543 168		
Toimintakate	-16 227 912	-16 649 049	-421 137	2,6	-16 649 049	-4 157 097	25,0	-16 649 049		
* Poistot						-767	0,0			
Netto	-16 227 912	-16 649 049	-421 137	2,6	-16 649 049	-4 157 864	25,0	-16 649 049		

Ero TP2005 ja TA2026**Tulot**

Valtion erityisavustuksia myönnetty vähemmän vuonna 2026. Kotikuntakorvauksia valtiolta tilitetään vuonna 2026 edellistä vuotta vähemmän.

Menot

Palkkakustannukset vähentyneet henkilöstösuunnitelman mukaisesti (lapsimäärän vähenemisen vaikutus henkilöstömäärään).

Menoja lisännyt päiväkotien liinavaatehankintoihin varattu määräraha sekä päivähoitotielikulojen lisäys.

Sisäisten erien veloitukset nousseet n. 464 970 e vuodesta 2025.

Yhteenveto: Ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

320 PERUSOPETUS

* Toimintatuotot	1 537 207	1 106 413	-430 794	-28,0	1 106 413	486 058	43,9	1 206 413	100 000	v. 2026 myönnetyt erityisavustukset.
* Toimintakulut	-30 969 671	-31 592 613	-622 942	2,0	-31 592 613	-8 250 024	26,1	-31 592 613		
Toimintakate	-29 432 464	-30 486 200	-1 053 736	3,6	-30 486 200	-7 763 966	25,5	-30 386 200		
* Poistot	-65 215	-62 361	2 854	-4,4	-62 361	-15 830	25,4	-62 361		
Netto	-29 497 679	-30 548 561	-1 050 882	3,6	-30 548 561	-7 779 796	25,5	-30 448 561		

Ero TP2005 ja TA2026**Tulot**

Kotikuntakorvauksia valtiolta tilitetään vuonna 2026 edellistä vuotta vähemmän. Haettujen valtion erityisavustusten osalta ei kaikilta osin ole vielä saatu päätöksiä talousarviovaiheessa.

Menot

Kh/Kv:n päätös lisätä vuodelle 2026 oppimateriaaleihin 70.000 euroa lautakuntavaiheessa lisätyn 32.000 lisäksi. Opettajien koulutukseen lisätty määrärahaa vuodelle 2026.

Sisäisten erien veloitukset nousseet n. 485 350 e vuodesta 2025.

Yhteenveto: Talousarvion tuotto-odotusta oikaistaan varovaisuuden periaatteella valtion erityisavustusten osalta. Muilta osin ei ole tarvetta muuttaa talousarviota.

	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Erotus TA26-TP25	Muutos % TA26-TP25	Ta + Ta-mu 2026	Toteuma 032026	Tot. % keskim. 25 %	TP-ennuste 2026	TA-muutokset Lisäys +, vähennys - euroina	Perustelut
--	---------------------	---------------------	---------------------	-----------------------	--------------------	-------------------	---------------------------	--------------------	---	------------

330 LUKIOKOULUTUS

* Toimintatuotot	337 400	162 800	-174 600	-51,7	162 800	97 940	60,2	162 800		
* Toimintakulut	-6 945 134	-7 477 145	-532 010	7,7	-7 477 145	-1 744 734	23,3	-7 477 145		
Toimintakate	-6 607 734	-7 314 345	-706 610	10,7	-7 314 345	-1 646 794	22,5	-7 314 345		
* Poistot	-57 855	-60 500	-2 645	4,6	-60 500	-16 500	27,3	-60 500		
Netto	-6 665 590	-7 374 845	-709 255	10,6	-7 374 845	-1 663 294	22,6	-7 374 845		

Ero TP2005 ja TA2026

Tulot

Valtion erityisavustuksia myönnetty edellistä vuotta vähemmän vuonna 2026. Lisäksi jo myönnetyille hankkeille on haettu jatkoajoja tai ne eivät toteudu hakemuksen mukaisesti. Maksutuotot talousarviovaiheessa arvioitu varovaisuuden periaatteella (kaksoistutkinnoista saatujen tuottojen vaihtelu on suurta eri vuosien välillä).

Menot

Palkkakuluihin on varattu yo-kokeiden tarkastuksesta suoritettavat korvaukset sekä Lyseon lukion tuva-koulutuksen S2-opettajan palkkakulu). Sisäisten erien veloitukset nousseet n. 85 400 e vuodesta 2025.

Yhteenveto: Ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

340 MUU KOULUTUS

* Toimintakulut	-521 627	-509 166	12 461	-2,4	-509 166	-116 250	22,8	-509 166		
Toimintakate	-521 627	-509 166	12 461	-2,4	-509 166	-116 250	22,8	-509 166		
Netto	-521 627	-509 166	12 461	-2,4	-509 166	-116 250	22,8	-509 166		

Ero TP2005 ja TA2026

Menot

Talousarviossa huomioitu vuosittain laskeva avustuksen määrä.

Yhteenveto: Ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

350 KULTTUURIPALVELUT

* Toimintatuotot	259 574	171 550	-88 024	-33,9	171 550	23 099	13,5	171 550		
* Toimintakulut	-4 422 010	-4 755 241	-333 231	7,5	-4 755 241	-1 475 017	31,0	-4 755 241		
Toimintakate	-4 162 436	-4 583 691	-421 255	10,1	-4 583 691	-1 451 918	31,7	-4 583 691		
* Poistot	-90 345	-100 166	-9 821	10,9	-100 166	-23 672	23,6	-100 166		
Netto	-4 252 780	-4 683 856	-431 076	10,1	-4 683 856	-1 475 591	31,5	-4 683 856		

Ero TP2005 ja TA2026

Tulot

Vuodelle 2026 ei ole myönnetty valtion erityisavustuksia. Museon tuottojen kehityksen arviointi on mahdollista kesän jälkeen.

Menot

Palkkakustannuksiin lisätty vuodelle 2026 kirjastovirkailijan palkkakulu sekä osa-aikatyöstä kokoaikaiseksi palannut kirjastonhoitaja.

Lisäksi vuonna 2025 toteutuneita palkkakuluja on vastaavasti vähentänyt osan vuotta täyttämättä ollut kulttuurijohtajan virka.

Museon markkinointiin lisätty määrärahaa vuodelle 2026. Kulttuurin unelmavuoden toteuttamiseen varattu erillinen määräraha vuodelle 2026, samoin Nälkälinnan pilotti 2 -hankkeelle.

KV:n päätöksellä lisätty teatterin avustuspäärärahaa.

Yhteenveto: Ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

	Tilinpäätös 2025	Talousarvio 2026	Erotus TA26-TP25	Muutos % TA26-TP25	Ta + Ta-mu 2026	Toteuma 032026	Tot. % keskim. 25 %	TP-ennuste 2026	TA-muutokset Lisäys +, vähennys - euroina	Perustelut
360 VAPAA-AIKAPALVELUT										
* Toimintatuotot	823 837	929 200	105 363	12,8	929 200	311 850	33,6	929 200		
* Toimintakulut	-4 809 845	-5 092 303	-282 458	5,9	-5 092 303	-1 524 874	29,9	-5 142 303	50 000	siirto investoinneista
Toimintakate	-3 986 008	-4 163 103	-177 095	4,4	-4 163 103	-1 213 024	29,1	-4 163 103		
* Poistot	-180 915	-139 551	41 364	-22,9	-139 551	-42 929	30,8	-139 551		
Netto	-4 166 923	-4 302 654	-135 731	3,3	-4 302 654	-1 255 954	29,2	-4 302 654		

Ero TP2005 ja TA2026

Tulot

Uimahallin osalta lisätty tuotto-odotuksia vuodelle 2026. Nuorisotoimeen myönnetty vuodelle 2026 enemmän valtion erityisavustuksia.

Menot

Palkkakuluihin uutena henkilöstönä lisätty nuorisotyöntekijä sekä kentänhoitaja. Nuorisovertaan osalta on lisätty määräaikaisten työntekijöiden palkkakuluja (kaupunki luopunut tukityöllistämisestä).

Alueiden ja kaluston ylläpitoon ja kunnostuskustannuksiin lisätty vuodelle 2026 määrärahaa.

Yhteenveto: Talousarviomuutoksena siirretään investoinneista käyttätalouteen yhteistoimintaosuus Punkaharjun Urheilijat ry:n Sanskin montun tekonurmikentän rakentamiseen. Muilta osin ei ole tarvetta muuttaa talousarviota tilinpäätösvertailun perusteella.

30 SIVISTYSLAUTAKUNTA YHTEENSÄ

* Toimintatuotot	4 596 659	3 895 226	-701 433	-15,3	3 895 226	1 440 821	37,0	3 995 226		
* Toimintakulut	-65 609 622	-67 707 555	-2 097 934	3,2	-67 707 555	-17 906 710	26,4	-67 657 555		
Toimintakate	-61 012 963	-63 812 329	-2 799 366	4,6	-63 812 329	-16 465 889	25,8	-63 662 329		
* Poistot	-394 330	-362 578	31 752	-8,1	-362 578	-99 699	27,5	-362 578		
Netto	-61 407 293	-64 174 907	-2 767 614	4,5	-64 174 907	-16 565 588	25,8	-64 024 907		