

## Sivistyslautakunnan käyttötalouden ja investointien toteuma 3/2026, tilinpäätösennuste 2026 sekä talousarviomuutokset

SL 20.05.2026 § 67

371/02.02.02.00/2026

Valmistelija	Vt. sivistystoimenjohtaja Tero Tuononen, tero.tuononen@savonlinna.fi, p. 044 417 4303
Selostus	<p>Talousarvio vuodelle 2026 hyväksyttiin kaupunginhallituksessa 08.12.2025 § 478 sekä kaupunginvaltuustossa 15.12.2025 § 138. Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti toimielimet käsittelevät talousarvion toteutumisen vähintään neljännesvuosittain.</p> <p>Sivistyslautakunta on hyväksynyt 22.01.2026 § 12 talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat vuodelle 2026.</p> <p>Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti tavaroiden ja palvelujen hankinnoissa on noudatettava kaupunginhallituksen 4.12.2019 § 40 hyväksymää yleistä hankintaohjetta.</p> <p>Sivistyslautakunnan talousarvion toteumaraportti ajalta 1.1.–31.3.2026 on käyttötalouden osalta esityslistan liitteenä A ja investointien osalta esityslistan liitteenä B. Laskelmat sisältävät esitettävät talousarviomuutokset, tilinpäätösennusteen 2026 sekä vuoden 2026 talousarviolukujen vertailun vuoden 2025 tilinpäätöksen toteumaan. Esityslistan liitteessä C on yhteenveto käyttötalouden ja investointien talousarviomuutosesityksistä.</p> <p>Käyttötalouden toimintakulujen toteumaprosentti 1.1.–31.3.2026 on 26,4 (tasainen kertymä 25,0%). Toimintatuottojen toteumaprosentti on 37,0 ja investointien toteumaprosentti 7,8.</p> <p>Kokonaisuutena tarkastellen merkittävimmät erot sivistyslautakunnan vuoden 2025 käyttötalouden toteuman ja vuoden 2026 talousarvion välillä selittyvät ennakointiin ja ajoitukseen liittyvillä tekijöillä, kuten mm. oppilasmäärien vaihtelulla, valtionavustusten ajoittumisella sekä hankkeiden siirtymisellä tilikausien välillä. Näiden syiden perusteella varhaiskasvatuksessa, perusopetuksessa, lukiokoulutuksessa sekä vapaan sivistystyön palveluissa ei ole tilinpäätösvertailun perusteella pääosin tarvetta muuttaa vuoden 2026 talousarviota.</p> <p>Varhaiskasvatuksessa menokehitys liittyy erityisesti henkilöstömitoitukseen ja palvelutarpeen muutoksiin. Perusopetuksessa kustannuksiin vaikuttavat oppilasmäärän kehitys, erityisen tuen tarpeet sekä koulukuljetusten kustannukset. Lisäksi varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa sisäiset kulut ovat nousseet. Lukiokoulutuksessa talouden toteumaan vaikuttavat opiskelijamäärän muutokset sekä opetuksen järjestämisen rakenteelliset tekijät. Kulttuuri-, liikunta- ja nuorisopalveluissa vuoden 2025 toteumaan vaikuttivat poikkeukselliset hankerahoitukset ja tapahtumatuotot.</p> <p>Sivistystoimen käyttötalouden osalta keskeiset talousarviomuutokset ovat perusopetuksen valtion erityisavustusten tuotto-odotuksen lisäys 100 000 € ja vapaa-aikapalveluiden osalta siirto investoinneista käyttötalouteen 50 000 € . Muutoksilla ei ole olennaista vaikutusta toimintakatteeseen.</p>
Toimivalta	Hallintosääntö 8 luku 41 §

Esittelijä	Vt. sivistystoimenjohtaja Tuononen Tero
Päätösehdotus	<p>Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteumaraportit tilanteesta 1.1.-31.3.2026. Sivistyslautakunta hyväksyy esityslistan liitteessä C esitetyt käyttötalouden muutokset ja päättää esittää ne edelleen kaupunginhallitukselle ja kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi.</p> <p>Muilta osin talousarviomuutosten tarve arvioidaan uudelleen syyskuussa, kun käyttötalouden ja investointien toteumat ovat kuluvalta vuodelta tarkentuneet.</p>
Päätös	Sivistyslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.
Tiedoksi	Talousoalvelut
Toimenpiteet	Kaupunginhallitus/kaupunginvaltuusto