Sivistyslautakunnan tilinpäätösennuste 2026 ja talousarviomuutokset

SL 17.11.2026 § 167

371/02.02.02.00/2026

Valmistelija

Sivistystoimenjohtaja Matias Valoaho, matias.valoaho@savonlinna.fi, p. 044 417 4202,
Taloussuunnittelija-kirjanpitäjä Terhi Salo, terhi.salo@savonlinna.fi, p. 050 304 5448,
Kasvatus- ja opetuspäällikkö Tero Tuononen, tero.tuononen@savonlinna.fi, p. 044 417 4303,
Vapaa-aikapäällikkö Simo Räty, simo.raty@savonlinna.fi, p. 044 417 4221,
Kirjastotoimepäällikkö Aino Satama, aino.satama@savonlinna.fi, p. 040 541 0175,
Museonjohtaja Nikke Kaartinen, nikke.kaartinen@savonlinna.fi, p. 044 417 4460,
vt. kultturijohtaja Elina Kosonen, elina.kosonen@savonlinna.fi, p. 044 417 5444

Selostus

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista ja raportoivat siitä neljännesvuosittain kaupunginhallitukselle ja lautakunnille. Sivistyslautakunnan talousarvion toteumaraportti tilanteesta 1.1.–30.9.2026 on esityslistan liitteenä.

Syyskuun lopussa tilivuodesta on kulunut 75 prosenttia. Sivistyslautakunnan toimintatuottoja on kertynyt 3 595 282 euroa eli 90,0 prosenttia muutetusta talousarviosta. Toimintakulujen toteuma on 50 494 566 euroa eli 74,6 prosenttia ja toimintakatteen 46 899 284 euroa eli 73,6 prosenttia muutetusta talousarviosta. Kokonaisuutena sivistyslautakunnan käyttötalous on siten yhdeksän kuukauden jälkeen lähellä talousarvion mukaista tasoa.

Tulosalueittain toimintakatteen toteuma on varhaiskasvatuksessa 74,1 prosenttia, perusopetuksessa 74,1 prosenttia, lukiokoulutuksessa 70,2 prosenttia, muussa koulutuksessa 77,2 prosenttia, kulttuuripalveluissa 75,3 prosenttia ja vapaa-aikapalveluissa 74,3 prosenttia. Euromääräisesti suurimmat toimintakatteet ovat perusopetuksessa noin 22,4 milj. euroa ja varhaiskasvatuksessa noin 12,3 milj. euroa. Lukiokoulutuksen toimintakate on noin 4,9 milj. euroa.

Yhdeksän kuukauden toteumaa arvioitaessa on huomioitava, etteivät toimialan tulot ja menot kerry tasaisesti vuoden aikana. Palvelujen ostot, avustukset, tapahtumat sekä erilaiset tarvike- ja muut hankinnat ajoittuvat eri tavoin tilikaudelle. Myös henkilöstömenojen kehitykseen vaikuttavat loppuvuodelle ajoittuvat palkankorotukset.

Lisäksi syyskuun toteumalaskelmissa on vielä mukana henkilöstökulujen jaksotuksia, jotka oikaistaan myöhemmin. Tämä parantaa yhdeksän kuukauden toteumaa jonkin verran laskennallisesti, joten syyskuun tilanteen perusteella muodostuva kuva taloudesta on tältä osin hieman toteutunutta myönteisempi. Tämä on syytä huomioida erityisesti verrattaessa toimintakatteen toteumaa laskennalliseen 75 prosentin tasoon.

Myös hanketoiminta vaikuttaa toimintatuottojen kertymään. Toimialan eri hankkeisiin saadut rahoitukset eivät kaikilta osin kohdistu kuluvan vuoden toimintaan, vaan vuonna 2027 jatkuvia hankkeita koskeva osuus tuloista

jaksotetaan seuraavalle tilikaudelle. Näin ollen syyskuun lopun korkea toimintatuottojen toteuma, 90,0 prosenttia, ei sellaisenaan kuvaa vuoden 2026 lopullista tuottokertymää.

Kulttuuripalvelujen talouteen vaikuttaa vuonna 2026 toteutettava Kulttuurin unelmavuosi. Kulttuuripalvelujen toimintatuottoja on syyskuun loppuun mennessä kertynyt 250 967 euroa eli 146,3 prosenttia talousarviosta. Toimintakulujen toteuma on 77,8 prosenttia ja toimintakatteen 75,3 prosenttia. Kulttuurin unelmavuoteen liittyvät tulot ja menot eivät sisälly kaikilta osin voimassa olevaan talousarvioon, minkä vuoksi kulttuuripalvelujen talousarvioon esitetään tarvittavat talousarviomuutokset. Kertyneiden tulojen perusteella kulttuuripalvelujen toimintatuottojen arvioidaan kuitenkin kokonaisuutena ylittävän talousarviossa ennakoidun tason.

Muilla keskeisillä tulosalueilla toteuma on pääosin talousarvion mukainen. Perusopetuksessa toimintakulujen toteuma on syyskuun lopussa 74,5 prosenttia ja toimintakatteen 74,1 prosenttia. Varhaiskasvatuksessa vastaavat toteumat ovat 74,8 prosenttia ja 74,1 prosenttia. Lukiokoulutuksessa toimintakulujen toteuma on 71,8 prosenttia ja toimintakatteen 70,2 prosenttia.

Syyskuun lopussa sivistyslautakunnan toimintakatteen toteuma on noin 46,9 milj. euroa eli 73,6 prosenttia muutetusta talousarviosta. Tilinpäätösennusteen perusteella sivistystoimen talouden arvioidaan tässä vaiheessa pysyvän kokonaisuutena talousarvion puitteissa. Ennuste tarkentuu loppuvuoden aikana henkilöstömenojen, palkankorotusten ja hankintojen toteutumisen sekä hanketoimintaan liittyvien jaksotusten täsmentyessä. Talouden toteutumista seurataan tulosalueilla säännöllisesti vuoden loppuun saakka.

Vaikutusten arviointi

Lapsivaikutukset: Talousarvion toteuman käsittelyllä ei ole välittömiä vaikutuksia lasten ja nuorten palveluihin, oppimiseen, turvallisuuteen tai yhdenvertaisuuteen. Talouden säännöllinen seuranta tukee palvelujen jatkuvuutta ja lakisääteisten kasvatus- ja koulutuspalvelujen järjestämisedellytyksiä.

Talousvaikutukset: Sivistyslautakunnan toimintakatteen toteuma 30.9.2026 on 46 899 284 euroa eli 73,6 prosenttia muutetusta talousarviosta. Toteumaa arvioitaessa huomioidaan loppuvuoden menojen ajoittuminen sekä henkilöstökulujen ja hanketoiminnan jaksotukset. Kulttuurin unelmavuoteen liittyvistä tuloista ja menoista esitetään tarvittavat talousarviomuutokset.

Henkilöstövaikutukset: Asian käsittelyllä ei ole välittömiä henkilöstövaikutuksia. Loppuvuodelle ajoittuvat palkankorotukset kasvattavat kuitenkin henkilöstömenoja verrattuna syyskuun tilanteeseen.

Yritys- ja ympäristövaikutukset:
Asian käsittelyllä ei ole välittömiä yritys- tai ympäristövaikutuksia.

Liite A: Käyttötalous yhteenveto TA2026 tot 09/2026, sivistystoimi
Liite B: Sivistystoimiala investoinnit tot 09 2026
Liite C: Talousarviomuutokset sivistys Q3 2026
Liite D: Sivistystoimiala investoinnit tot 09 2026 tulosalueittain

Toimivalta Hallintosääntö 8 luku 41 §

Esittelijä Sivistystoimenjohtaja Valoaho Matias

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteumaraportit tilanteesta 1.1.-30.9.2026 sekä hyväksyy esitetyt talousarviomuutokset vuodelle 2026.

Päätös

Sivistyslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

Tiedoksi Talouspalvelut

Toimenpiteet Kaupunginhallitus/kaupunginvaltuusto