



Sivistystoimiala

Perustehtävä

Sivistystoimiala vastaa varhaiskasvatuksen, perusopetuksen, kulttuuri- ja nuorisopalvelujen (kansalaisopisto-opetuksen ja konservatoriokoulutuksen sekä kirjasto-, museo-, kulttuuri- ja tapahtumapalvelujen, teatterin sekä nuorisopalvelujen), ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen palvelujen toteuttamisesta ja kehittämisestä. Toimiala tukee yksilöiden ja yhteisöjen tasapainoista kasvua, kehitystä, terveyttä ja hyvinvointia, elinikäistä oppimista ja luovaa itsensä toteuttamista. Lisäksi toimialan palvelujen tehtävänä on tarjota mahdollisuus hankkia valmiudet jatko-opintoihin ja itsensä jatkuvaan kehittämiseen sekä kohottaa ja ylläpitää väestön ammatillista osaamista, antaa mahdollisuus ammattitaidon osoittamiseen, kehittää työ- ja elinkeinoelämää ja vastata sen osaamistarpeisiin, edistää työllisyyttä, antaa valmiuksia yrittäjyyteen ja työ- ja toimintakyvyn jatkuvaan ylläpitoon sekä tukea elinikäistä oppimista ja ammatillista kasvua.

Toimintaympäristön muutos

Sivistystoimialan keskeisimmät haasteet vuonna 2027 ja siitä eteenpäin liittyvät toiminnan sopeuttamis- ja kehittämistarpeisiin suhteessa alenevaan lasten ja nuorten määrään. Kajaanissa on toteutettu palveluverkon muutoksia jo useana vuonna peräkkäin: vuonna 2024 lakkautettiin Teppanan koulu, vuonna 2025 Jormuan koulu ja vuonna 2026 Soidinsuon koulu. Myös varhaiskasvatuksen palveluverkossa on tehty tiivistyksiä sekä lisätty oman henkilöstön käyttöä ja vähennetty vuokratyövoiman käyttöä kustannusten kasvun hillitsemiseksi ja tätä työtä jatketaan.

Vuosina 2023–2024 laadittua palveluverkkoselvitystä päivitetään ja laajennetaan koskemaan osin myös toisen asteen koulutusta. Vuonna 2027 tulisi tehdä seuraavia pitkän tähtäimen palveluverkkolinjauksia hyväksymällä palveluverkkoselvitykseen pohjautuva 2030-luvulle ulottuva palveluverkkosuunnitelma. Sivistystoimialalle on valmisteltu sivistystoimialan henkilöstösuunnitelmaa, jonka avulla ennakoidaan ja suunnitellaan hallittua henkilöstömäärän vähentämistä 2030-luvulle siirryttäessä.

Samaan aikaan ikäluokkien pienenemisen kanssa lasten ja nuorten tuen tarpeiden määrä jatkaa kasvuaan, mikä näkyy sivistystoimialan palveluissa laajasti. Vuonna 2027 vahvistetaan koulutuspolkua varhaiskasvatuksesta korkeakoulutukseen laatimalla osaamis- ja koulutusohjelma, jolla pyritään vastaamaan toimintaympäristön muutostarpeisiin ja turvaamalla hyvän kasvun, oppimisen ja koulutuksen toteuttamisen edellytyksiä.

Sivistystoimialalla on toteutettu vuoden 2026 alusta lukien organisaatiomuutos, jossa sivistystoimiala laajeni käsittämään myös ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen tulosalueet. Hyvin alkanutta yhteistyötä muun sivistystoimialan kanssa jatketaan yhteistyötä tiivistämällä ja päällekkäisyyksiä purkamalla.

Kajaanin lasten ja nuorten määrän ennuste täydennetään tähän tilastointipäivän 20.9.2026 jälkeen, jotta talousarviota hyväksyttäessä käytössä olisi viimeisin tilastotieto lasten ja nuorten määrästä.

20.9.2025 tilanne	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031		
0 v.	194	250	250	250	250	250	250		
1 v.	203	292	250	250	250	250	250		
2 v.	269	203	292	250	250	250	250		
3 v.	258	269	203	292	250	250	250		
4 v.	347	258	269	203	292	250	250		
5 v.	301	347	258	269	203	292	250		
6 v.	300	301	347	258	269	203	292		
0-6 v. yht	1872	1920	1862	1772	1764	1745	1792		
1. lk	308	300	301	347	258	269	203		
2. lk	339	308	300	301	347	258	269		
3. lk	393	339	308	300	301	347	258		
4. lk	362	393	339	308	300	301	347		
5. lk	432	362	393	339	308	300	301		
6. lk	425	432	362	393	339	308	300		
1.-6. lk. yht.	2259	2134	2003	1988	1853	1783	1678		



7. lk	434	425	432	362	393	339	308		
8. lk	410	434	425	432	362	393	339		
9. lk	437	410	434	425	432	362	393		
7.-9. lk. yht.	1281	1269	1291	1219	1187	1094	1040		
1.-9. lk. yht.	3540	3403	3294	3207	3040	2877	2718		
Valmistava opetus	70	70	70	70	70	70	70		

Talousarvion perustelut

Sivistystoimialan hallinto

Sivistystoimialan hallinto tukee muuta sivistystoimialan työtä.

Varhaiskasvatus

Kunnallinen varhaiskasvatus toteutetaan lakisääteisesti kaupungissa ilmenevää tarvetta vastaavasti. Varhaiskasvatuksen toiminnan piirissä olevien lasten määrä on edelleen laskussa. Aiempina vuosina varhaiskasvatuksen palvelutarpeen muutos on toteutunut yksityisen varhaiskasvatuksen palveluntuottajien määrän vähentymisenä. Vuonna 2027 lapsimäärän lasku tulee toteutumaan elokuusta alkaen ensisijaisesti kunnallisessa päiväkotitoiminnassa, mikä näkyy lapsiryhmien määrän vähentymisenä ja sen myötä kasvatushenkilöstön määrän vähentymisenä. Kunnallisen varhaiskasvatushenkilöstön vähennykset toteutetaan luontaista poistumaa mm. eläköitymistä hyödyntäen, jolloin vapautuvia tehtäviä ei automaattisesti täytetä. Lapsikohtaisten tukipalveluiden järjestämiseksi tarvittavat lisäresurssit on mahdollista järjestää vakinaisten lastenhoitajien kautta, jolloin vuonna 2027 ei tulla tarvitsemaan määräaikaista lapsikohtaisia avustajia ja ryhmissä työskenteleviä lisäresursseja yhtä paljon kuin muutamana aiempina vuonna. Henkilöstön rekrytoinneissa huomioidaan kuitenkin edelleen varhaiskasvatuslain määräykset päiväkotihenkilöstön määrästä ja lapsiryhmien henkilöstörakenteesta, ja tämän myötä tilanteissa, joissa rekrytoinnit ovat perusteltuja, vapautuvia lastenhoitajatehtäviä muutetaan varhaiskasvatuksen opettajan ja sosionomin tehtäviksi. Tämä edellä kuvattu henkilöstörakenteen muutos nostaa varhaiskasvatuksen palkkakustannuksia, vaikka henkilöstömäärä ei kasva. Henkilöstörakenteen muutoksen vaikutus palkkakustannuksiin on huomioitu varhaiskasvatuksen talousarvion määrärahoissa. Varhaiskasvatuksen toiminnan piirissä olevien lasten määrän vähentyminen vaikuttaa päiväkotiverkkoon ja tilatarpeeseen ja tämän osalta tehdään kiinteistöjä koskevat suunnitelmat osana keväällä 2027 valmistuvaa sivistyspalveluiden palveluverkkosuunnitelmaa.

Yksityisen varhaiskasvatuksen osuus vahvistuu ja lähenee sivistyslautakunnan asettamaa tavoitetasoa eli 30 % osuutta kokonaispalvelutuotannosta. Varhaiskasvatuksen palvelutuotannon tavoitteellinen suhde (kunnallinen 70 % - yksityinen 30 %) tukee paikallista elinkeinoelämää mahdollistamalla yksityisen varhaiskasvatuksen pienyrittäjien toiminnan edellytykset. Yksityisen varhaiskasvatuksen palvelukenttä tuottaa kajaanilaisille lapsiperheille myös laadukkaan vaihtoehdon lasten varhaiskasvatus- ja esiopetuspaikkojen osalta. Talousarviossa on varattu määrärahat yksityisen varhaiskasvatuksen palvelusetelikuille perustuen siihen, että kaikki kajaanilaisten yksityisen palveluntuottajien tarjoamat varhaiskasvatuspaikat ovat täynnä.

Kajaanin varhaiskasvatuksen yhteiset painopisteet ja kehittämiskohteet ovat vuonna 2027 osallisuus, leikki sekä liikunta ja liikkuminen. Varhaiskasvatuksen henkilöstölle tarjottavat täydennyskoulutukset tukevat em. teemojen toteuttamista.

Perusopetus

Perusopetuksen tavoitteena on tukea oppilaiden kasvua ihmisinä ja yhteiskunnan jäseninä sekä opettaa tarpeellisia tietoja ja taitoja sekä edistää liikunnallista elämäntapaa.

Perusopetuksen kokonaisuus vaatii jatkuvaa tarkastelua ja suunnittelua, jotta kustannukset ja resurssit pysyvät hallinnassa lasten ja nuorten määrän vähetessä ja tuen tarpeen jatkaessa kasvuaan. Perusopetuksen tuntikehys supistuu oppilasmäärän laskun, toteutuneiden koulujen lakkautusten ja ryhmien yhdistämisen vuoksi. Koko perusopetuksen henkilöstön HTV-määrä laskee edellisestä vuodesta.

Oppimisen tuen ja koulunkäynnin tuen uudistuksen toimeenpano jatkuu. Liikunnallisen elämäntavan edistäminen tuli osaksi perusopetuslakia 1.8.2026 alkaen ja siihen liittyviä toimenpiteitä toteutetaan perusopetuksessa.

Perusopetus tarjoaa osana laadukasta perusopetusta monipuolista erikoisluokkatoimintaa ja sairaalaopetusta kaikille Kainuun kunnille.

Kehittämistarpeina ovat valmistavasta opetuksesta perusopetukseen integroitumisen sujuvuuden varmistaminen sekä kelpoisen henkilöstön saatavuusongelmaan vastaaminen.

Kulttuuri- ja nuorisopalvelut

Kulttuuri- ja nuorisopalveluiden hallinnossa varaudutaan kulttuurijohtajan palkkakustannusten lisäksi Lasten- ja nuortenkulttuuri-keskus Kulturan vuosittaiseen jäsenmaksuun sekä Kajaanin kulttuurifoorumin ja kulttuurihyvinvointityön Taikusydän -alueverkoston kokoontumisista aiheutuviin kustannuksiin.

Kajaanin kulttuuriohjelman toteutumista seurataan Kajaanin kulttuurifoorumissa vuosittain. Kulttuuriohjelman teemojen edistämisen näkyy Kajaanin kulttuuripalveluiden yksiköissä vuonna 2027. Kulttuurikasvatussuunnitelman toteutumisen seurantaan ja arviointiin kehitetään menetelmät. Kulttuurikasvatussuunnitelmaa laajennetaan koskemaan myös toisen asteen koulutusta.

Tapahtumaohjelmatyötä tehdään yhteistyössä elinkeinopalveluiden kanssa. Tapahtumaohjelma valmistuu keväällä 2027. Sen myötä tarkastellaan mm. Kaukametsän kulttuuri- ja tapahtumapalveluiden rakenteita ja toimintamalleja.

Kajaanin museota johtaa museotoimenjohtaja. Aluevastuumuseotehtävän mahdollisen laajentumisen myötä myös taidemuseolle tulee alueellisia tehtäviä. Prosenttitaiteen malli ohjaa uudisrakennus- ja remonttikohteiden taidehankintoja vakituksena toimintamallina. Vastuu julkisen taiteen puhdistuksesta kuuluu museotoimelle ja tähän varataan talousarviossa rahat vuodesta 2027 lähtien.

Kaukametsän opiston remontti valmistuu kevätlukukauden alkuun mennessä. Pääkirjaston peruskorjaus käynnistyy keväällä 2027. Peruskorjauksen ajan pääkirjasto toimii supistetuin palveluin väistötilassa entisen terveyskeskuksen tiloissa.

Kainuun konservatorio (ent. Kainuun musiikkiopisto) järjestää teatterin, tanssin ja musiikin taiteen perusopetusta. Yhteistyö KAO:n kanssa musiikin ammatillisen perustutkinnon osalta jatkuu. Kainuun konservatorio täyttää 70 vuotta. Merkkivuotta juhlistetaan minimusikaalilla.

Teatterin hallinnon rakenteita ja käytäntöjä kehitetään vastaamaan toiminnan tarpeita ja muuttuneita työnkuvia. Ohjelmisto pidetään ajassa kiinni olevana ja laadukkaana. Yhteistuotantoja vapaan kentän kanssa toteutetaan oman ohjelmiston lisäksi.

Nuorisopalveluiden toiminnan painopisteinä ovat mielen hyvinvointi, liikunnallinen työote ja luonto sekä yhteisöllisyys ja turvallisuus. Ohjaamotoiminnan kautta tavoitetaan nuoria, jotka eivät ole kiinnittyneet muihin palveluihin. Monialaisen yhteistyön avulla nuorelle etsitään hänen tarpeitaan vastaavat palvelut, tuetaan niihin kiinnittymistä sekä vahvistetaan hyvinvointia ja tulevaisuusosua.

Ammatillinen koulutus

Ensisijainen tavoite on, että koulutustarjonta vastaa työelämän tarvetta. Tällöin opiskelijoita koulutetaan sellaisille aloille ja tutkintoihin, joilla on mahdollista työllistyä alueelle tai päästä jatko-opintoihin.

Ammatillisen koulutuksen kansalliset linjaukset koulutuksenjärjestäjille ohjaavat panostamaan erityisesti oppivelvollisten koulutuksen osalta lähiopetukseen, ohjaukseen työelämässä, oppimisentukeen ja opiskelijoiden täysiin työviikkoihin.

Osana valtakunnallista koulutustasonnoston tavoitetta aikuisten opintoja ollaan jatkossa suuntaamassa perustutkintojen asemesta enemmän ammattitutkintoihin ja erikoisammattitutkintoihin sekä pienempiin osaamiskokonaisuuksiin (tutkinnon osat tai pienemmät kokonaisuudet). Lisäksi mahdollistetaan opiskelijoille väyläopintoja ammattikorkeakouluun.

Ammatillisen koulutuksen osuus palveluverkkoselvityksestä tehdään tulevaisuustarkasteluna, jossa aloitetaan arvioimaan tulevaisuuden koulutustarvetta suhteessa alueen työelämäntarpeisiin. Lisäksi tarkastellaan mm. tila- ja investointitarpeita sekä erilaisia yhteistyömahdollisuuksia. Tarkastelu on tarpeen paitsi oppilaitoksen ja alueen näkökulmasta, niin myös siksi, että tulevaisuudessa ammatillisen koulutuksenjärjestäjien määrä tulee vähenemään nykyisestä 130 ammatillisen koulutuksenjärjestäjästä.

KAO järjestää 20.-22.4.2027 Kajaanissa valtakunnallisen Sakustars-kulttuurikilpailun ammattiin opiskeleville opiskelijoille. Tapahtuma kannustaa ammattiin opiskelevia kulttuuriharrastuksessa, ja antaa heille mahdollisuuden tuoda esiin sellaista osaamista, joka ei oppilaitoksen arjessa välttämättä tule esiin. Tilaisuuden järjestäminen lisää oppilaitoksessa yhdessä tekemistä ja yhteisöllisyyttä, kun henkilöstö ja opiskelijat työskentelevät yhdessä ja järjestävät kilpailun toisille nuorille. Kilpailun tiimoilta Kajaaniin odotetaan tulevan n. 500 opiskelijaa ja n. 100 huoltajaa.



Koulutusliikelaitoksen yhdistyttyä peruskaupunkiin vuoden 2026 alusta alkaen kehittämisrahaston käyttö toteutetaan investointivarausten kautta. Toisen asteen koulutuksen osalta investointivarausten käyttämistä esitetään 0,506 milj. euroa vuodelle 2027.

Lukiokoulutus

Lukiokoulutuksessa varaudutaan opiskelijamäärien pienenemiseen 2030-luvulla. Opiskelijamäärien tuleva lasku huomioidaan etenkin rekrytoinneissa ja henkilöstökysymyksissä tehdään tiiviimmin yhteistyötä perusopetuksen kanssa. Opiskelijamäärän laskusta huolimatta keskeisenä tavoitteena on säilyttää laadukas ja monipuolinen lukiokoulutus Kajaanissa. Valtakunnallisen verkko-opetuksen hyödyntäminen tukee laajan koulutustarjonnan säilyttämistä opetusryhmien pienentyessä.

Kajaanin lukiossa toimii yleislinjan lisäksi musiikkilinja. Musiikkilinjan hakijamäärä on jo pitkään ollut matala ja musiikkilinjan tulevaisuus on epävarma.

Lukiossa valmistaudutaan ylioppilastutkintoon liittyviin uudistuksiin ja koejärjestelmän teknisiin muutoksiin. Taito- ja taideaineiden ylioppilaskokeet järjestetään ensimmäistä kertaa syksyllä 2029. Kokeiden järjestäminen tulee vaatimaan lisäresursseja ja hankintoja, jotka tullaan tekemään vuoden 2028 aikana.

Urheilukampus 2.0 -hanke käynnistyy syksyllä 2026 ja pääsee vauhtiin vuoden 2027 aikana. Hanke tiivistää yhteistyötä oppilaitosten sekä urheiluseurojen välillä ja hankkeen tavoitteena on vahvistaa mahdollisuuksia yhdistää urheilu ja opiskelu Kajaanissa.

Kajaanin lukion kehittämiskohteita ja teemoja lukuvuodelle 2026–2027 ovat hyvät tavat, henkilöstön hyvinvoinnin tukeminen, osallisuuden edistäminen ja ilo. Vuoden 2027 teemaksi nostetaan myös lukutaito.

Valtuustoon nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet

Raportointivastuussa toimialajohtajat.

Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2027
---------------------	------------------------	---------	--------------

Kaikkien Kajaani

Tuemme asukkaiden hyvinvointia mahdollistamalla luovuutta ja liikettä jokaiselle.	Mahdollistetaan monipuolinen kulttuurin kokeminen ja tekeminen.	Kajaanissa on riittävästi tekemistä vapaa-ajalle. (Asukastutkimus).	Asukastutkimuksen tulos on aiempaa parempi (tulos 2025 7,34 asteikolla 0–10).
	Edistetään liikunnallista elämäntapaa.	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä. (Kouluterveyskysely, vastajaryhmien keskiarvo).	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä on edelliseen kyselyyn verrattuna suurempi.
Varaamme arjen palveluiden turvaamiseen myös häiriötilanteissa.	Häiriötilanteisiin ja poikkeusoloihin varaudutaan uudistuvan lainsäädännön mukaisesti.	Varautumisen ajantasaisuus ja lainmukaisuus.	Sivistystoimialan varautuminen vastaa uudistuvan lainsäädännön vaatimuksia.

Menestyvä Kajaani

Toteutamme työelämälähtöistä koulutusta vastaamaan alueen osaajatarpeisiin.	Ammatillisen koulutuksen laatuun ja vaikuttavuuteen panostetaan, jotta koulutus vastaa työelämän tarpeita.	Työpaikkakyselyn keskiarvo.	Kaikkien kysymysten keskiarvo yli 4,2 asteikolla 1–5.
Vahvistamme koko koulutuspolkua varhaiskasvatuksesta korkeakoulutukseen.	Laaditaan osaamis- ja koulutusohjelma, jonka tavoitteena on lisätä ja tiivistää kasvatus-, opetus- ja koulutustoimijoiden välistä yhteistyötä lasten, nuorten ja muiden opiskelijoiden parhaiden mahdollisten	Osaamis- ja koulutusohjelman valmiusaste.	Osaamis- ja koulutusohjelma valmistuu.



Strateginen tavoite	Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2027
	koulunkäynnin ja opiskelun edellytysten varmistamiseksi.		

Vastuullinen Kajaani

Vähennämme päästöjä ja edistämme luonnonvarojen kestävyttä, kiertotaloutta ja puhdasta energian hyödyntämistä.	Kestävää kehitystä edistetään kasvatuksen, koulutuksen ja ohjauksen keinoin.	Käytänteiden, toimintamallien ja periaatteiden toteuttaminen.	Kestävän kehityksen teemoja toteutetaan vuosisuunnitelmien mukaisesti.
--	--	---	--

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet

Raportointivastuussa tulosaluejohtajat.

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2027
------------------------	---------	--------------

Kaikkien Kajaani

Mahdollistetaan monipuolinen kulttuurin kokeminen ja tekeminen.	Kulttuurikaveritoiminnan toteutuminen osana peruspalveluita	Kulttuurikaveritoiminnan koordinoimallinen malli kehitetty ja kulttuurikaveritoiminta aloitettu.
Varhaiskasvatuksessa edistetään lasten hyvinvointia ja terveyttä lisäämällä liikunnallista toimintakulttuuria siten, että fyysinen aktiivisuus integroidaan osaksi jokaisen lapsen päivittäistä arkea.	Yksikkökohtaisten toimenpidesuunnitelmien toteuma.	Liikkuva varhaiskasvatus -ohjelman mukainen nykytilan arviointi ja siihen liittyvien lasten liikkumisen edistämisen toimenpiteiden päivittäminen toteutuu jokaisessa yksikössä. Jokaisessa yksikössä toteutetaan vähintään yksi lasten liikunnallisuutta edistävä kehittämistoimi vuosittain, joka suunnitellaan ja arvioidaan yksikkökohtaisissa vuosisuunnitelmissa.
Perusopetuksessa edistetään liikunnallista elämäntapaa.	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä (Kouluterveyskysely 4.- ja 5.-lk.).	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä on suurempi kuin 45 % (Vuoden 2025 kyselyn tulos).
Perusopetuksessa edistetään liikunnallista elämäntapaa.	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä (Kouluterveyskysely 8.- ja 9.-lk.).	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä on suurempi kuin 27 % (Vuoden 2025 kyselyn tulos).
Ammatillisen koulutuksessa edistetään liikunnallista elämäntapaa.	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä (Kouluterveyskysely ammatillinen koulutus).	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä on suurempi kuin 18 % (Vuoden 2025 kyselyn tulos).
Ammatillisen koulutuksen urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä lisääntyy.	Urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä.	Urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä lisääntyy Urheilukampus 2.0 hankkeen toimenpiteiden seurauksena.
Lukiokoulutuksessa edistetään liikunnallista elämäntapaa.	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä (Kouluterveyskysely).	Vähintään tunnin päivässä liikkuvien määrä on suurempi kuin 12 % (vuoden 2025 kyselyn tulos).
Lukiokoulutuksen urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä lisääntyy.	Urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä.	Urheiluakatemiaopiskelijoiden määrä lisääntyy Urheilukampus 2.0 hankkeen toimenpiteiden seurauksena.
Vahvistetaan häiriötilanteisiin varautumista uudistuvan lainsäädännön vaatimusten mukaisesti päivittämällä	Turvallisuuteen liittyvien harjoitusten toteuttaminen.	Valmiussuunnitelma sekä muut varautumisen asiakirjat on päivitetty ja



Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2027
valmiussuunnitelmaa sekä kohottamalla häiriötilanteisiin liittyvää valmiutta suunnitelmin ja harjoituksin.		harjoitukset toteutettu valmiussuunnitelman edellyttämällä tavalla.

Menestyvä Kajaani

Kaukametsän opisto ja työllisyys- ja kansainvälisyyspalvelut jatkavat ja vakiinnuttavat koulutusyhteistyötä työllistymistä edistävien koulutusten ja valmennusten järjestämisessä työllisyyspalveluiden asiakkaille.	Toteutuneiden koulutusten määrä	Koulutuksia ja valmennuksia toteutuu vähintään kolme vuodessa.
Lisätään Ohjaamon ja toisen asteen koulutuksen välistä yhteistyötä.	Toisen asteen oppilaitosten kautta Ohjaamon palveluihin ohjautuneiden nuorten määrä.	Ohjaamoon ohjautuneiden nuorten määrä kasvaa edellisestä vuodesta.
Ammatillisen koulutuksen laatuun ja vaikuttavuuteen panostetaan, jotta koulutus vastaa työelämän tarpeita.	Työpaikkakyselyn keskiarvo.	Kaikkien kysymysten keskiarvo yli 4,2 asteikolla 1–5.
Kajaaniin laaditaan osaamis- ja koulutusohjelma, jonka tavoitteena on lisätä ja tiivistää kasvatus-, opetus- ja koulutustojen välistä yhteistyötä lasten, nuorten ja muiden opiskelijoiden parhaiden mahdollisten koulunkäynnin ja opiskelun edellytysten varmistamiseksi.	Uudet yhteistyömahdollisuudet, -käytännöt ja toimintamallit.	Osaamis- ja koulutusohjelman avulla tunnustetaan ja edistetään uusia yhteistyömahdollisuuksia, -käytänteitä ja toimintamalleja.

Vastuullinen Kajaani

Varhaiskasvatuksessa laaditaan yksikkökohtaisesti kestävä kehityksen edistämisen toimenpidesuunnitelma osana yksiköiden vuosisuunnitelmia, joita arvioidaan ja päivitetään vuosittain.	Yksikkökohtaisten toimenpidesuunnitelmien toteuma.	Yksikkökohtaiset kestävä kehitystä edistävien ja tukevien toimenpiteiden suunnittelu aloitetaan keväällä 2027 siten, että vuoden loppuun mennessä jokaisessa yksikössä on saatu kirjattua kolme konkreettista toimenpidettä toteutettavaksi.
Perusopetuksessa vahvistetaan kestävä elämäntapaa osana koulun toimintakulttuuria.	Kestävä elämäntapaa tukevien toimintatapojen toteutuminen koulujen lukuvuosisuunnitelmissa.	Kestävä elämäntapa näkyy jokaisen peruskoulun toiminnassa ja lukuvuosisuunnitelmassa.
Kulttuuri- ja nuorisopalveluissa kestävä kehitystä edistetään osana perustoimintaa noudattamalla ja ottamalla käyttöön alalle kehitettyjä ohjeistuksia ja sertifikaatteja.	Yksikkökohtaisten sertifikaattien ja ohjelmien toteuttaminen	Työkalut on otettu käyttöön ja niiden toteutumista seurataan kunkin työkalun tai sertifikaatin ohjeistuksen mukaisesti.
Ammatillisessa koulutuksessa kestävä kehitystä edistetään osana oppilaitoksen toimintaa OKKA-sertifioinnin mukaisesti.	OKKA-sertifiointiin liittyvän kestävä kehityksen kehittämissuunnitelman toimenpiteiden toteuttaminen.	Kestävä kehityksen kehittämissuunnitelman 2026–2028 toimenpiteistä 66 % toteutettu.
Lukiokoulutuksessa kestävä kehitystä edistetään kasvatuksen, koulutuksen ja ohjauksen keinoin. - muokkaa lukiokoulutuksen tavoitteeksi	OKKA-sertifiointiin liittyvän kestävä kehityksen kehittämissuunnitelman toimenpiteiden toteuttaminen.	Kestävä kehityksen kehittämissuunnitelman 2026–2028 toimenpiteistä 66 % tehty.

Tunnusluvut

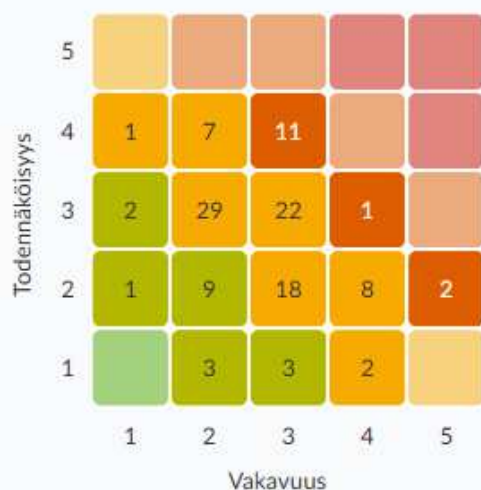
Tunnusluku	TP 2025	Ennuste 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028	Tavoite 2029
Koko toimialaa koskevat tunnusluvut:					
Varhaiskasvatusikäisten määrä (0–6-vuotiaat) (31.12.)	1966	1 920	1862	1772	1 749
Perusopetuksen oppilasmäärä (20.9.)	3 538		3 360	3 270	3 140
Valmistavan opetuksen oppilasmäärä	81	80	80	80	80
Asukasluku	36 370	36 219	36 225	36 111	35 997
Varhaiskasvatus:					
lapsia varhaiskasvatuksessa yhteensä 31.12.	1504	1445	1390	1390	1350
<i>joista alle kolmevuotiaita yhteensä 31.12.</i>	341	340	340	340	340
lapsia esiopetuksessa yhteensä 31.12.	294	284	348	256	269
lapsia kunnallisessa varhaiskasvatuksessa lukumäärä ja % 30.3; 30.6. ja 31.12.	31.3.2025: 1278 30.6.2025: 1160 31.12.2025: 1152	31.3.2026: 1209 30.6.2026: 1133 <i>enn,31.12.2026:</i> <i>1070</i>	70 %	70 %	70 %
lapsia yksityisessä varhaiskasvatuksessa lukumäärä ja % 30.3, 30.6. ja 31.12.	31.3.2025: 352 (21,6 %) 30.6.2025: 334 (22,4 %) 31.12.2025: 352 (23,4 %)	31.3.2026 387 (24,2 %) 30.6.2026 381 (25,2 %) <i>enn,31.12.2026</i> <i>375 (26 %)</i>	30 %	30 %	30 %
varhaiskasvatus nettomenot €/lapsi	18 431	19 287	21 401	21 607	21 810
Perusopetus:					
oppilaita perusopetuksessa yhteensä tilastointipäivänä 20.9.	3 538		3 360	3 270	3 140
perusopetus nettomenot €/oppilas	11 869	12 618	13 132	13 629	14 335
Erityisluokkaopetuksessa olevien oppilaiden määrä	359		350	340	330
Opettajamäärä (20.9.)	318		310	305	305
Koulunkäynninohjaajien määrä	133		140	135	130
Kulttuuri- ja nuorisopalvelut:					
Kirjasto: fyysiset käynnit	234 415	235 000	176 250	176 250	290 000
Kirjasto: fyysiset lainat	512 531	530 000	477 000	477 000	550 000
Kirjasto: nettomenot € / asukas	58,76	58,68	58,37	59,14	59,92

Tunnusluku	TP 2025	Ennuste 2026	Tavoite 2027	Tavoite 2028	Tavoite 2029
Kainuun Museo: fyysiset käynnit	13 001	11 100	11 200	11 300	
Kainuun Museo: nettomenot € / asukas	23,72	27,74	25,55	25,89	26,23
Taidemuseo: fyysiset käynnit	11 915	10 600	10 700	10 800	
Taidemuseo: nettomenot € / asukas	14,39	14,61	18,02	18,26	18,50
Konservatorio: opetustunnit	24 038	24 034	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	
Konservatorio: oppilasmäärä	989	960	960	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti
Konservatorio: toimintakulut €/opetustunti	88,79	91,90	93,28		
Kansalaisopisto: opetustunnit	10 305	10 814	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	
Kansalaisopisto: opiskelijamäärä	6 710	6 500	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	myönnettyjen vos-tuntien mukaisesti	
Kansalaisopisto: toimintakulut €/opetustunti	128,99	120,70	122,51		
Nuorisopalvelut: kävijämäärä	37 276	35 000	38 000	38 000	38 000
Nuorisopalvelut: etsivän nuorisotyön ja start- tipajan asiakasmäärä	270	200	250	250	250
Nuorisopalvelut: nuorisovaltuuston aloittei- den ja muun aktiivisuuden määrä	18	10	10	10	10
Nuorisopalvelut: nettomenot € / alle 29-vuo- tias	108,14	119,00	121,09	122,44	123,79
Teatteri: kävijämäärä	17 362	20 000	20 000	20 000	
Teatteri: nettomenot € / asukas	92,31	96,63	100,57	101,90	103,24
Kaukametsän kulttuuri- ja tapahtumapalvelut: kävijämäärä	33 149	50 000	50 000	50 000	50 000
Kaukametsän kulttuuri- ja tapahtumapalvelut: nettomenot € / asukas	25,84	24,72	27,08	27,43	27,80
KAO: Yhteishaun ensisijaiset hakijat.	627	597	580	580	580
KAO: Jatkuvan haun hakijat.	1834	1700	1800	1800	1800
KAO: Suoritettujen tutkintojen määrä.	1151	1120	1050	1050	1050
KAO: Suoritettujen tutkinnon osien määrä.	8851	9000	9000	9000	9000
KAO: Eri henkilöitä opiskelijana vuoden aikana ammattillisessa tai TUVA-koulutuksessa.	4601	4500	4500	4500	4500
Lukio: Yhteishaun hakijat.	214	189	185	185	180
Lukio: Ylioppilastutkinnon suorittaneet.	181	170	170	168	164



- 20 – 25 Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski.** Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.
- 10 – 16 Merkittävä tai nopeasti toimenpiteitä vaativa riski.** Yleensä tämän kaltaiselle riskille on luotava suunnitelma, jolla sitä hallitaan, esimerkiksi sen pienentämisen osalta.
- 4 – 9 Huomioitava tai seurattava riski.** Välittömät toimenpiteet eivät ole välttämättömiä, mutta riskiä ja sen kehittymistä on seurattava.
- 1 – 4 Ei riskiä tai hyvin matala riski.** Ei vaadi välittömiä toimenpiteitä.

Riskikartta



Sivistystoimialan 10 merkittävintä riskiä

Kohde	Riskialue	Riski	RL ↓
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Perusopetus	Operatiiviset riskit	Rekrytointiriski: Avoimiin tehtäviin ei saada rekrytoitua kelpoisia henkilöitä.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Perusopetus	Taloudelliset riskit	Oppilaskohtaiset kulut nousevat yleisen kustannustason nousuun nähden liikaa.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Perusopetus	Operatiiviset riskit	Henkilöstön työhyvinvoinnin heikkeneminen.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Perusopetus	Taloudelliset riskit	Oppimateriaalien hintojen noustessa oppilaskohtaiset kustannukset kasvavat käytettävissä olevia määrärahoja suuremmaksi: tarve ja resurssi eivät kohtaa.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Kulttuuri- ja nuorisopalvelut	Operatiiviset riskit	Avainhenkilöriski. Suunnittelemattomat poissaolot.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Varhaiskasvatus	Operatiiviset riskit	Rekrytointiriski: Kelpoisen varhaiskasvatuksen henkilöstön riittävyys	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Varhaiskasvatus	Operatiiviset riskit	Henkilöstön työhyvinvoinnin heikkeneminen	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Kulttuuri- ja nuorisopalvelut > Kirjastopalvelut > Kirjastopalvelut	Vahinkoriskit	Väkivallan uhkatilanteet ja turvallisuusriskit henkilökunnalle ja asiakkaille.	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Kulttuuri- ja nuorisopalvelut > Kaukametsä > Musiikkiopisto > Kainuun Musiikkiopisto	Operatiiviset riskit	Avainhenkilöiden ennakoimattomat poissaolot	12
Kajaanin kaupunki > Sivistystoimiala > Kainuun ammattiopisto	Operatiiviset riskit	Oppilaitoksen kokonaisturvallisuuden hallinta	12

Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet				
Henkilöstöasiat	HTV-määrän kehityksen seuranta ja hallinta vastaa suunniteltua tasoa huolellisen henkilöstösuunnittelun ja rekrytointien avulla.				
Hankkeiden (projektien) hallinnointi	Hankkeiden hallinnointi vastaa kaupungin yhteisiä ohjeistuksia ja käytänteitä.				
Päätöksentekoprosessi	Hallintosäännön ja muiden toimintaohjeiden yhteneväisyyttä seurataan ja tarvittaessa muutostarpeisiin reagoidaan ajoissa.				
Sivistystoimiala	TP 2025	TA 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029
Sivistystoimialan hallinto	1,3	1	1	1	1
Varhaiskasvatus	361,7	353,7	331,8	326,8	321,8
Perusopetus	456,8	465,9	453,6	449,6	445,6
Kulttuuri- ja nuorisopalvelut	185,4	179,7	179,9	178,9	177,8
Kainuun ammattiopisto	0	0	291,3	290	290
Kajaanin Lukio	0	0	37,5	37,2	37
Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	321,5	323	0	0	0
Yhteensä (Henkilöstö, htv2)	1326,7	1323,3	1295,1	1283,5	1273,2



Sivistystoimiala

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	8 308 994	8 790 854	4 143 287	4 184 720	4 226 567
Maksutuotot	2 074 158	1 969 888	2 093 803	2 114 741	2 135 889
Tuet ja avustukset	37 421 444	2 830 552	3 101 718	3 132 735	3 164 062
Muut toimintatuotot	549 373	391 666	449 052	453 542	458 078
TOIMINTATUOTOT	48 353 969	13 982 960	9 787 860	9 885 738	9 984 596
Henkilöstökulut	-76 138 296	-79 375 698	-81 230 961	-82 043 272	-82 863 702
Palvelujen ostot	-27 203 352	-28 659 854	-24 952 921	-25 202 450	-25 454 474
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 905 693	-4 153 958	-4 065 980	-4 106 640	-4 147 705
Avustukset	-1 099 655	-1 199 300	-1 045 300	-1 055 753	-1 066 310
Muut toimintakulut	-18 989 486	-18 718 647	-19 051 287	-19 241 799	-19 434 217
TOIMINTAKULUT	-127 336 482	-132 107 458	-130 346 449	-131 649 914	-132 966 408
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-78 982 514	-118 124 498	-120 558 589	-121 764 176	-122 981 812
Muut rahoitustuotot	2 296	3 000	0	0	0
Muut rahoituskulut	-35 768	-4 000	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-33 471	-1 000	0	0	0
VUOSIKATE	-79 015 985	-118 125 498	-120 558 589	-121 764 176	-122 981 812
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 332 585	-1 230 474	-1 052 357	-1 006 381	-937 513
Arvonalentumiset	-24 977	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-1 357 562	-1 230 474	-1 052 357	-1 006 381	-937 513
TILIKAUDEN TULOS	-80 373 547	-119 355 972	-121 610 947	-122 770 557	-123 919 325
Poistoeron muutos	387 700	-31 618	101 310	350 000	350 000
Varausten muutos	0	795 000	506 000	300 000	300 000
Rahastojen muutos	433 099	0	0	0	0
Tilinpäätössiirrot	820 798	763 382	607 310	650 000	650 000
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	-79 552 748	-118 592 590	-121 003 636	-122 120 557	-123 269 325

Sivistystoimialan tuloslaskelmassa tilinpäätös 2025 tiedoissa esitetään myös 31.12.2025 lakkautettu Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos.

Sivistystoimialan hallinto

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Tuet ja avustukset	328	710	617	623	629
TOIMINTATUOTOT	328	710	617	623	629
Henkilöstökulut	-152 105	-154 987	-174 552	-176 298	-178 060
Palvelujen ostot	-333 478	-448 175	-114 853	-116 002	-117 162
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 431	-1 650	-1 400	-1 414	-1 428
Muut toimintakulut	-19 303	-18 425	-12 149	-12 270	-12 393
TOIMINTAKULUT	-506 317	-623 237	-302 954	-305 984	-309 043
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-505 989	-622 527	-302 337	-305 361	-308 414

Varhaiskasvatus

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	227 363	12 002	26 521	26 786	27 054
Maksutuotot	739 174	734 500	690 043	696 943	703 913
Tuet ja avustukset	191 859	156 561	95 305	96 258	97 221
Muut toimintatuotot	41 170	1 570	1 500	1 515	1 530
TOIMINTATUOTOT	1 199 566	904 633	813 369	821 502	829 718
Henkilöstökulut	-16 881 426	-16 832 643	-16 929 909	-17 099 208	-17 270 200
Palvelujen ostot	-7 849 429	-8 384 291	-9 351 047	-9 444 557	-9 539 003
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-208 015	-264 610	-276 250	-279 013	-281 803
Avustukset	-889 017	-966 000	-836 000	-844 360	-852 804
Muut toimintakulut	-3 025 682	-3 076 680	-3 087 356	-3 118 230	-3 149 412
TOIMINTAKULUT	-28 853 568	-29 524 224	-30 480 562	-30 785 368	-31 093 222
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-27 654 002	-28 619 591	-29 667 193	-29 963 866	-30 263 504
VUOSIKATE	-27 654 002	-28 619 591	-29 667 193	-29 963 866	-30 263 504
Suunnitelman mukaiset poistot	-65 851	-118 417	-80 246	-70 698	-51 830
Poistot ja arvonalentumiset	-65 851	-118 417	-80 246	-70 698	-51 830
TILIKAUDEN TULOS	-27 719 853	-28 738 008	-29 747 439	-30 034 564	-30 315 334

Perusopetus

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	1 204 638	964 135	1 050 474	1 060 979	1 071 589
Maksutuotot	297 483	220 100	290 100	293 001	295 931
Tuet ja avustukset	512 455	456 768	609 421	615 515	621 670
Muut toimintatuotot	58 152	46 090	45 000	45 450	45 905
TOIMINTATUOTOT	2 072 728	1 687 093	1 994 995	2 014 945	2 035 095
Henkilöstökulut	-28 187 535	-30 056 400	-30 832 595	-31 140 921	-31 452 330
Palvelujen ostot	-7 657 410	-7 459 751	-7 603 201	-7 679 233	-7 756 025
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 045 739	-1 094 038	-1 156 595	-1 168 161	-1 179 843
Muut toimintakulut	-6 908 618	-6 574 959	-6 527 505	-6 592 780	-6 658 708
TOIMINTAKULUT	-43 799 303	-45 185 148	-46 119 896	-46 581 095	-47 046 906
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-41 726 575	-43 498 055	-44 124 901	-44 566 150	-45 011 811
Muut rahoituskulut	-11	0	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-11	0	0	0	0
VUOSIKATE	-41 726 586	-43 498 055	-44 124 901	-44 566 150	-45 011 811
Suunnitelman mukaiset poistot	-267 188	-21 354	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-267 188	-21 354	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-41 993 774	-43 519 409	-44 124 901	-44 566 150	-45 011 811



Kulttuuri- ja nuorisopalvelut

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	152 592	122 800	121 500	122 715	123 942
Maksutuotot	992 237	1 004 588	1 006 560	1 016 626	1 026 792
Tuet ja avustukset	605 957	654 092	503 019	508 049	513 130
Muut toimintatuotot	203 548	208 400	217 800	219 978	222 178
TOIMINTATUOTOT	1 954 333	1 989 880	1 848 879	1 867 368	1 886 042
Henkilöstökulut	-8 595 297	-8 963 270	-9 244 529	-9 336 974	-9 430 343
Palvelujen ostot	-1 399 208	-1 550 833	-1 617 441	-1 633 615	-1 649 951
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-504 862	-568 145	-555 115	-560 666	-566 272
Avustukset	-171 038	-197 300	-197 300	-199 273	-201 265
Muut toimintakulut	-2 825 739	-2 816 111	-2 954 815	-2 984 363	-3 014 206
TOIMINTAKULUT	-13 496 143	-14 095 660	-14 569 200	-14 714 891	-14 862 037
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-11 541 810	-12 105 779	-12 720 321	-12 847 523	-12 975 995
VUOSIKATE	-11 541 810	-12 105 779	-12 720 321	-12 847 523	-12 975 995
Suunnitelman mukaiset poistot	-209 107	-320 622	-235 682	-235 683	-235 683
Arvonalentumiset	-24 977	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-234 085	-320 622	-235 682	-235 683	-235 683
TILIKAUDEN TULOS	-11 775 894	-12 426 401	-12 956 003	-13 083 206	-13 211 678



Ammatillinen koulutus

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	6 724 401	7 691 917	2 944 792	2 974 240	3 003 982
Maksutuotot	44 666	10 200	106 600	107 666	108 743
Tuet ja avustukset	31 324 221	1 549 942	1 882 694	1 901 521	1 920 536
Muut toimintatuotot	236 693	134 606	183 752	185 589	187 445
TOIMINTATUOTOT	38 329 981	9 386 665	5 117 838	5 169 016	5 220 706
Henkilöstökulut	-19 547 910	-20 358 602	-20 836 624	-21 044 990	-21 255 440
Palvelujen ostot	-9 340 401	-10 168 319	-5 760 352	-5 817 956	-5 876 135
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 852 318	-1 903 115	-1 859 420	-1 878 014	-1 896 794
Avustukset	-39 600	-36 000	-12 000	-12 120	-12 241
Muut toimintakulut	-5 566 723	-5 591 775	-5 811 130	-5 869 241	-5 927 934
TOIMINTAKULUT	-36 346 953	-38 057 811	-34 279 526	-34 622 321	-34 968 544
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	1 983 028	-28 671 146	-29 161 688	-29 453 305	-29 747 838
Muut rahoitustuotot	2 296	3 000	0	0	0
Muut rahoituskulut	-35 756	-4 000	0	0	0
Rahoitustuotot ja -kulut	-33 460	-1 000	0	0	0
VUOSIKATE	1 949 569	-28 672 146	-29 161 688	-29 453 305	-29 747 838
Suunnitelman mukaiset poistot	-790 438	-770 081	-736 429	-700 000	-650 000
Poistot ja arvonalentumiset	-790 438	-770 081	-736 429	-700 000	-650 000
TILIKAUDEN TULOS	1 159 131	-29 442 227	-29 898 117	-30 153 305	-30 397 838
Poistoeron muutos	387 700	-31 618	101 310	350 000	350 000
Varausten muutos	0	695 000	506 000	250 000	250 000
Rahastojen muutos	272 099	0	0	0	0
Tilinpäätössiirrot	659 799	663 382	607 310	600 000	600 000
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	1 818 929	-28 778 845	-29 290 806	-29 553 305	-29 797 838



Lukiokoulutus

	Tilinpäätös 2025	Muutettu TA 2026	TA 2027 Lautakunta	Suunnitelmavuosi 1 2028	Suunnitelmavuosi 2 2029
Myyntituotot	0	0	0	0	0
Maksutuotot	598	500	500	505	510
Tuet ja avustukset	4 786 624	12 479	10 662	10 769	10 876
Muut toimintatuotot	9 810	1 000	1 000	1 010	1 020
TOIMINTATUOTOT	4 797 032	13 979	12 162	12 284	12 406
Henkilöstökulut	-2 774 023	-3 009 796	-3 212 753	-3 244 881	-3 277 329
Palvelujen ostot	-623 426	-648 485	-506 027	-511 087	-516 198
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-293 329	-322 400	-217 200	-219 372	-221 565
Muut toimintakulut	-643 421	-640 697	-658 332	-664 915	-671 564
TOIMINTAKULUT	-4 334 199	-4 621 379	-4 594 312	-4 640 255	-4 686 656
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	462 834	-4 607 400	-4 582 150	-4 627 971	-4 674 250
VUOSIKATE	462 834	-4 607 400	-4 582 150	-4 627 971	-4 674 250
TILIKAUDEN TULOS	462 834	-4 607 400	-4 582 150	-4 627 971	-4 674 250
Varausten muutos	0	100 000	0	50 000	50 000
Rahastojen muutos	161 000	0	0	0	0
Tilinpäätössiirrot	161 000	100 000	0	50 000	50 000
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ	623 833	-4 507 400	-4 582 150	-4 577 971	-4 624 250