



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti 1.1. – 30.4.2025

Sivistyslautakunta 21.5.2025

Raportin sarakeotsikot



- MTA koko vuosi: Talousarvio vuodelle 2025.
- MTA kum: Jaksotetut talousarvion tilanne raportoitavalta aikaväliltä kumulatiivisesti.
- Toteuma kum: Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot raportointikaudelta.
- Tot kum vs MTA kum €: Kumulatiivisen toteuman ja jaksotetun talousarvion erotus
- Jäljellä MTA: jäljellä oleva/käytettävissä oleva määräraha
- Edellinen vuosi kum: Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot vertailuvuodelta.
- TP edellinen vuosi: Tilinpäätöstiedot vuodelta 2024
- Tot kum vs edellinen vuosi kum %: Kumulatiivisen toteuman muutos vertailuvuoteen nähden.

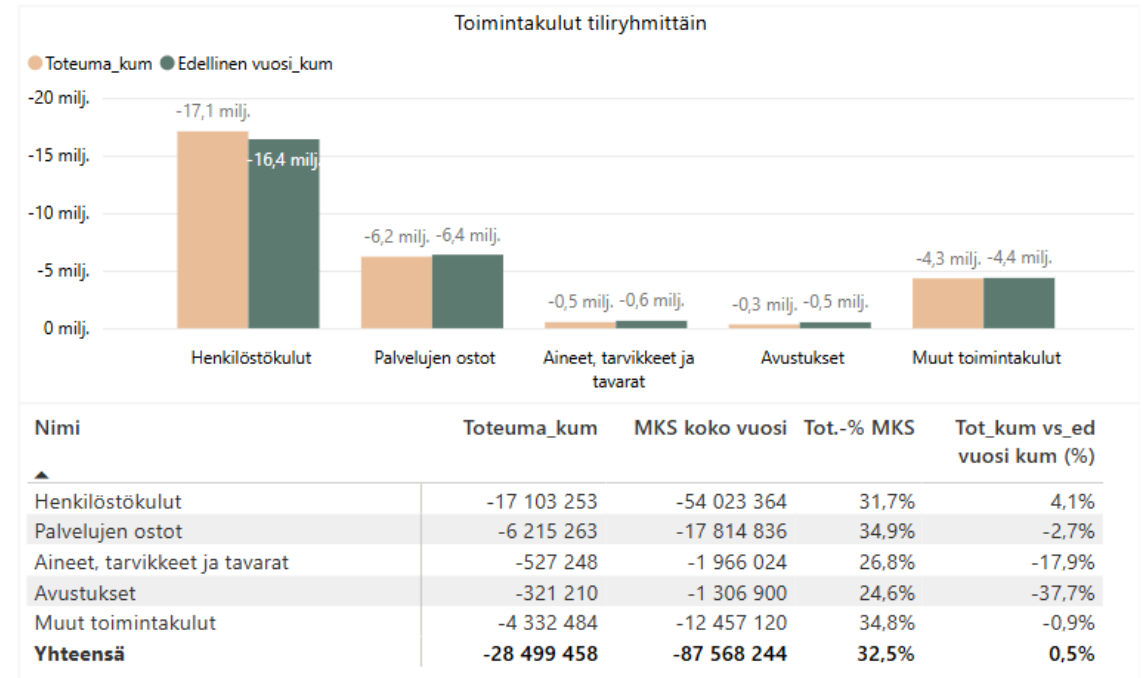
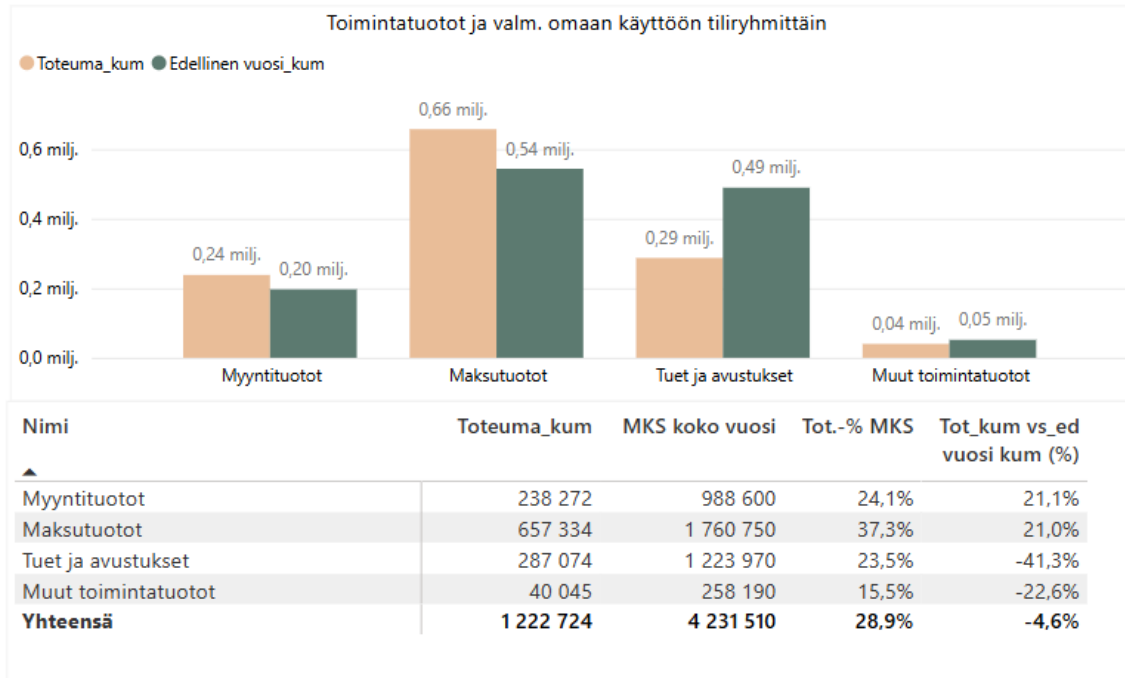
Sivistystoimialan talouden toteuma 1.1. – 30.4.2025

2914 Sivistystoimiala — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	4 231 510	1 163 142	1 222 724	59 583	3 008 786	28,9%	1 281 028	5 128 348	-4,6%
Myyntituotot	988 600	204 767	238 272	33 504	750 328	24,1%	196 707	1 272 524	21,1%
Maksutuotot	1 760 750	546 491	657 334	110 843	1 103 416	37,3%	543 425	1 794 852	21,0%
Tuet ja avustukset	1 223 970	351 941	287 074	-64 868	936 897	23,5%	489 129	1 775 389	-41,3%
Muut toimintatuotot	258 190	59 942	40 045	-19 897	218 145	15,5%	51 767	285 582	-22,6%
Toimintakulut	-87 568 244	-28 252 839	-28 499 458	-246 619	-59 068 786	32,5%	-28 345 922	-85 461 603	0,5%
Henkilöstökulut	-54 023 364	-16 789 678	-17 103 253	-313 574	-36 920 112	31,7%	-16 426 707	-51 546 225	4,1%
Palvelujen ostot	-17 814 836	-6 073 667	-6 215 263	-141 597	-11 599 573	34,9%	-6 387 695	-17 648 632	-2,7%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 966 024	-752 937	-527 248	225 690	-1 438 776	26,8%	-642 518	-1 768 881	-17,9%
Avustukset	-1 306 900	-351 974	-321 210	30 764	-985 690	24,6%	-515 381	-1 739 199	-37,7%
Muut toimintakulut	-12 457 120	-4 284 582	-4 332 484	-47 902	-8 124 636	34,8%	-4 373 621	-12 758 666	-0,9%
Toimintakate	-83 336 734	-27 089 697	-27 276 734	-187 037	-56 060 000	32,7%	-27 064 894	-80 333 255	0,8%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-83 336 734	-27 089 697	-27 276 734	-187 037	-56 060 000	32,7%	-27 064 894	-80 333 281	0,8%
Poistot ja arvonalentumiset	-747 947	-238 485	-181 592	56 894	-566 355	24,3%	-239 896	-868 791	-24,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-747 947	-238 485	-181 592	56 894	-566 355	24,3%	-239 896	-719 682	-24,3%
Arvonalentumiset								-149 109	
Tilikauden tulos	-84 084 681	-27 328 182	-27 458 325	-130 143	-56 626 356	32,7%	-27 304 789	-81 202 072	0,6%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-84 084 681	-27 328 182	-27 458 325	-130 143	-56 626 356	32,7%	-27 304 789	-81 202 072	0,6%

Sivistystoimialan toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin

1.1. – 30.4.2025





Toimintatuotot, toteuma 28,9 % talousarviosta, samaa suuruusluokkaa edelliseen vuoteen verrattuna.

- *Myyntituotoissa suurin tuloerä kotikuntakorvaustulot, toteuma 24,0 % talousarviosta*
- *Maksutuotot 23,4 % talousarviosta*
 - Koululaisten aamu- ja iltapäivätoiminnan asiakasmaksutulot, toteutunut 66,7 %. Mukana myös hyvinvointialuetta laskutetut (sopimuksen mukaisesti) henkilökohtaista ohjausta tarvitsevien ohjaajaresurssikustannukset.
 - Varhaiskasvatusmaksutuloja kertynyt noin 42,6 % talousarviosta. Maksutuottoja on kertynyt tarkastelujaksolla n. 30 t€ edellisvuotta enemmän.
 - Lukukausimaksutuottoja kevään osalta, 50,9 % talousarviosta. Tuotot ovat opistojen kevätlukukausimaksuja, toinen suurempi erä kertyy syyslukukaudelta, laskutus syksyn aikana.
- *Tuissa ja avustuksissa hankkeisiin liittyviä tuloja ja avustuksia kirjautunut 23,5 %.*



Toimintakulut, toteuma 32,5 % talousarviosta, + 0,5 % edelliseen vuoteen

- *Henkilöstökulut* kokonaisuudessaan ylittää jaksotetun talousarvion n. 0,3 milj. €, Muutos ed. vuoteen – 0,2 %.
 - Varhaiskasvatus toteutunut 32,5 %
 - Perusopetus toteutunut 31,4 %
 - Kulttuuri- ja nuorisopalvelut toteutunut 31,1 %
- *Palvelujen ostot* toteutunut 34,9 % talousarviosta. Muutos ed. vuoteen -1,2 %.
 - Koululaisten AP/IP toiminnan palvelurahakustannukset siirretty Aura-käsikirjan ohjeistuksen mukaan avustusmenoista palvelujen ostoihin (asiakaspalvelujen ostot)
 - Palvelujen ostoissa on kertaluontoisia kulueriä kuten lisenssit, vakuutukset
- *Aine- ja tarvikeostot* toteutunut 32,7 % talousarviosta.
 - Kalustohankinnoista toteutunut 19,9 % talousarviosta.
 - Oppikirjoja ja opetusmateriaaleja on hankittu kevään aikana n. puolet käytettävissä olevista määrärahoista. Nämä hankinnat tehdään vuosittain niin, että painopiste on ensimmäisen puolen vuoden aikana, jotta materiaalit on käytettävissä uuden lukuvuoden alkaessa
- *Avustusmenot* toteutunut 25,9 % talousarviosta, kulut pääosin:
 - lasten kotihoidontuen ja hoitorahan kustannukset toteutuneet 21,7 % talousarviosta
 - Kesätyöseteleihin varattu 196 000 €, kustannukset kirjautuvat kesällä ja kesän jälkeen
- *Muita toimintakuluja* toteutunut 34,7 %. Suurimpana menoeränä:
 - Sisäiset tilavuokrakustannukset yhteensä 3,4 M€, toteutuvat talousarvion mukaisina
 - Ulkoiset tilavuokrakustannukset yhteensä 0,5 M€, toteutuvat talousarvion mukaisina
 - ICT-laitteiden leasingvuokrat n. 0,4 M€, toteutuvat talousarvion mukaisina

Sivistystoimialan hallinto

29140 Sivistystoimialan hallinto — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	688		26	26	662	3,7%		975	
Tuet ja avustukset	688		26	26	662	3,7%		975	
Toimintakulut	-524 058	-174 375	-176 717	-2 341	-347 341	33,7%	-200 444	-567 701	-11,8%
Henkilöstökulut	-147 062	-37 894	-45 148	-7 253	-101 914	30,7%	-37 807	-136 811	19,4%
Palvelujen ostot	-350 492	-127 077	-116 775	10 302	-233 717	33,3%	-159 619	-409 863	-26,8%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 750	-788	-531	257	-1 219	30,4%	-414	-1 089	28,3%
Muut toimintakulut	-24 754	-8 616	-14 262	-5 647	-10 492	57,6%	-2 605	-19 939	447,6%
Toimintakate	-523 370	-174 375	-176 691	-2 316	-346 679	33,8%	-200 444	-566 726	-11,9%
Vuosikate	-523 370	-174 375	-176 691	-2 316	-346 679	33,8%	-200 444	-566 726	-11,9%
Tilikauden tulos	-523 370	-174 375	-176 691	-2 316	-346 679	33,8%	-200 444	-566 726	-11,9%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-523 370	-174 375	-176 691	-2 316	-346 679	33,8%	-200 444	-566 726	-11,9%

Varhaiskasvatus

29141 Varhaiskasvatus — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_€ vuosi (%)
Toimintatuotot	943 587	276 054	338 855	62 801	604 732	35,9%	368 758	1 252 833	-8,1
Myyntituotot	105 000		41 882	41 882	63 118	39,9%	15 960	151 610	162,4
Maksutuotot	655 800	227 451	279 677	52 227	376 123	42,6%	246 308	720 252	13,5
Tuet ja avustukset	180 077	48 126	17 008	-31 118	163 070	9,4%	105 367	358 653	-83,9
Muut toimintatuotot	2 710	477	288	-189	2 422	10,6%	1 123	22 318	-74,4
Toimintakulut	-28 949 327	-9 503 196	-9 483 296	19 900	-19 466 031	32,8%	-9 471 455	-28 625 361	0,1
Henkilöstökulut	-16 384 394	-5 163 550	-5 324 613	-161 063	-11 059 781	32,5%	-5 088 192	-16 193 261	4,6
Palvelujen ostot	-8 158 515	-2 897 237	-2 783 314	113 923	-5 375 201	34,1%	-3 069 533	-8 418 121	-9,3
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-284 461	-71 880	-76 710	-4 830	-207 751	27,0%	-72 646	-259 571	5,6
Avustukset	-1 109 000	-351 556	-321 210	30 346	-787 790	29,0%	-304 808	-954 418	5,4
Muut toimintakulut	-3 012 957	-1 018 972	-977 448	41 524	-2 035 508	32,4%	-936 276	-2 799 989	4,4
Toimintakate	-28 005 740	-9 227 142	-9 144 441	82 701	-18 861 299	32,7%	-9 102 697	-27 372 528	0,5
Vuosikate	-28 005 740	-9 227 142	-9 144 441	82 701	-18 861 299	32,7%	-9 102 697	-27 372 528	0,5
Poistot ja arvonalentumiset	-143 700	-47 900	-21 950	25 949	-121 750	15,3%	-36 911	-150 146	-40,5
Suunnitelman mukaiset poistot	-143 700	-47 900	-21 950	25 949	-121 750	15,3%	-36 911	-110 733	-40,5
Arvonalentumiset								-39 413	
Tilikauden tulos	-28 149 440	-9 275 042	-9 166 391	108 651	-18 983 049	32,6%	-9 139 608	-27 522 674	0,3
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-28 149 440	-9 275 042	-9 166 391	108 651	-18 983 049	32,6%	-9 139 608	-27 522 674	0,3

29142 Perusopetus — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	1 347 802	283 647	327 278	43 631	1 020 524	24,3%	377 242	2 035 415	-13,2%
Myyntituotot	708 300	144 974	137 953	-7 021	570 347	19,5%	128 148	961 163	7,7%
Maksutuotot	113 050	27 593	89 381	61 788	23 669	79,1%	53 996	216 927	65,5%
Tuet ja avustukset	485 972	104 369	97 589	-6 780	388 383	20,1%	181 872	782 555	-46,3%
Muut toimintatuotot	40 480	6 711	2 355	-4 356	38 125	5,8%	13 226	74 770	-82,2%
Toimintakulut	-44 294 781	-14 188 446	-14 594 267	-405 822	-29 700 514	32,9%	-14 360 912	-42 875 206	1,6%
Henkilöstökulut	-28 698 413	-8 845 701	-8 998 458	-152 758	-19 699 954	31,4%	-8 648 214	-26 849 820	4,0%
Palvelujen ostot	-7 825 164	-2 575 449	-2 895 251	-319 802	-4 929 913	37,0%	-2 700 623	-7 407 113	7,2%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 109 108	-451 825	-295 272	156 553	-813 836	26,6%	-342 217	-959 017	-13,7%
Avustukset							-209 283	-600 098	-100,0%
Muut toimintakulut	-6 662 096	-2 315 471	-2 405 286	-89 815	-4 256 810	36,1%	-2 460 575	-7 059 158	-2,2%
Toimintakate	-42 946 979	-13 904 799	-14 266 989	-362 190	-28 679 990	33,2%	-13 983 669	-40 839 790	2,0%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-42 946 979	-13 904 799	-14 266 989	-362 190	-28 679 990	33,2%	-13 983 669	-40 839 817	2,0%
Poistot ja arvonalentumiset	-348 193	-116 064	-89 063	27 002	-259 130	25,6%	-116 066	-412 227	-23,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-348 193	-116 064	-89 063	27 002	-259 130	25,6%	-116 066	-348 199	-23,3%
Arvonalentumiset								-64 028	
Tilikauden tulos	-43 295 172	-14 020 863	-14 356 052	-335 189	-28 939 120	33,2%	-14 099 736	-41 252 043	1,8%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-43 295 172	-14 020 863	-14 356 052	-335 189	-28 939 120	33,2%	-14 099 736	-41 252 043	1,8%

Kulttuuri- ja nuorisopalvelut

29143 Kulttuuri- ja nuorisopalvelut — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	1 939 433	603 441	556 566	-46 875	1 382 867	28,7%	535 028	1 839 124	4,0%
Myyntituotot	175 300	59 794	58 437	-1 357	116 863	33,3%	52 599	159 750	11,1%
Maksutuotot	991 900	291 447	288 275	-3 172	703 625	29,1%	243 122	857 674	18,6%
Tuet ja avustukset	557 233	199 446	172 451	-26 995	384 782	30,9%	201 889	633 206	-14,6%
Muut toimintatuotot	215 000	52 755	37 402	-15 353	177 598	17,4%	37 418	188 493	-0,0%
Toimintakulut	-13 800 079	-4 386 822	-4 245 178	141 644	-9 554 900	30,8%	-4 313 111	-13 393 335	-1,6%
Henkilöstökulut	-8 793 496	-2 742 533	-2 735 033	7 500	-6 058 462	31,1%	-2 652 493	-8 366 333	3,1%
Palvelujen ostot	-1 480 665	-473 903	-419 923	53 980	-1 060 742	28,4%	-457 922	-1 413 535	-8,3%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-570 705	-228 445	-154 735	73 710	-415 970	27,1%	-227 241	-549 204	-31,9%
Avustukset	-197 900	-418		418	-197 900		-1 289	-184 683	-100,0%
Muut toimintakulut	-2 757 313	-941 524	-935 487	6 037	-1 821 826	33,9%	-974 166	-2 879 580	-4,0%
Toimintakate	-11 860 646	-3 783 381	-3 688 613	94 768	-8 172 033	31,1%	-3 778 083	-11 554 211	-2,4%
Vuosikate	-11 860 646	-3 783 381	-3 688 613	94 768	-8 172 033	31,1%	-3 778 083	-11 554 211	-2,4%
Poistot ja arvonalentumiset	-256 054	-74 521	-70 579	3 943	-185 475	27,6%	-86 918	-306 418	-18,8%
Suunnitelman mukaiset poistot	-256 054	-74 521	-70 579	3 943	-185 475	27,6%	-86 918	-260 750	-18,8%
Arvonalentumiset								-45 668	
Tilikauden tulos	-12 116 700	-3 857 902	-3 759 191	98 711	-8 357 508	31,0%	-3 865 002	-11 860 629	-2,7%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 116 700	-3 857 902	-3 759 191	98 711	-8 357 508	31,0%	-3 865 002	-11 860 629	-2,7%