



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti käyttötalous 1.1. – 31.7.2025

Sivistyslautakunta 27.8.2025

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. – 31.7.2025

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	2 105 853	2 431 324	325 471	1 800 186	57,5%	2 502 360	5 128 348	-2,8%
Myyntituotot	988 600	466 970	804 708	337 739	183 892	81,4%	558 919	1 272 524	44,0%
Maksutuotot	1 760 750	880 665	1 044 853	164 188	715 897	59,3%	864 275	1 794 852	20,9%
Tuet ja avustukset	1 223 970	640 188	463 136	-177 052	760 835	37,8%	970 516	1 775 389	-52,3%
Muut toimintatuotot	258 190	118 030	118 627	597	139 563	45,9%	108 650	285 582	9,2%
Toimintakulut	-87 568 244	-51 832 943	-50 502 835	1 330 108	-37 065 410	57,7%	-50 827 395	-85 461 603	-0,6%
Henkilöstökulut	-54 023 364	-31 858 383	-31 878 670	-20 287	-22 144 694	59,0%	-31 127 075	-51 546 225	2,4%
Palvelujen ostot	-17 814 836	-10 578 383	-9 514 075	1 064 308	-8 300 761	53,4%	-10 109 601	-17 648 632	-5,9%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 966 024	-1 310 826	-1 053 520	257 307	-912 504	53,6%	-1 125 973	-1 768 881	-6,4%
Avustukset	-1 306 900	-670 973	-565 588	105 385	-741 312	43,3%	-880 287	-1 739 199	-35,7%
Muut toimintakulut	-12 457 120	-7 414 377	-7 490 981	-76 605	-4 966 139	60,1%	-7 584 459	-12 758 666	-1,2%
Toimintakate	-83 336 734	-49 727 090	-48 071 511	1 655 579	-35 265 223	57,7%	-48 325 036	-80 333 255	-0,5%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-83 336 734	-49 727 090	-48 071 511	1 655 579	-35 265 223	57,7%	-48 325 036	-80 333 281	-0,5%
Poistot ja arvonalentumiset	-747 947	-417 408	-317 785	99 623	-430 162	42,5%	-419 889	-868 791	-24,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-747 947	-417 408	-317 785	99 623	-430 162	42,5%	-419 889	-719 682	-24,3%
Arvonalentumiset								-149 109	
Tilikauden tulos	-84 084 681	-50 144 498	-48 389 296	1 755 202	-35 695 385	57,5%	-48 744 925	-81 202 072	-0,7%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-84 084 681	-50 144 498	-48 389 296	1 755 202	-35 695 385	57,5%	-48 744 925	-81 202 072	-0,7%

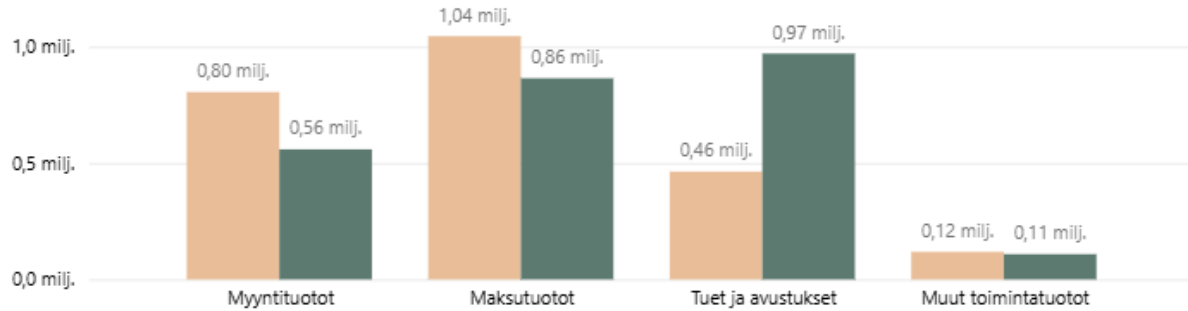
➤ Tarkemmat analyysit tulosaluedioilla

Sivistystoimialan toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin

1.1. – 31.7.2025

Toimintatuotot ja valm. omaan käyttöön tiliryhmittäin

Toteuma_kum Edellinen vuosi_kum



Nimi	Toteuma_kum	MKS koko vuosi	Tot.-% MKS	Tot_kum vs_ed vuosi kum (%)
Myyntituotot	804 708	988 600	81,4%	44,0%
Maksutuotot	1 044 853	1 760 750	59,3%	20,9%
Tuet ja avustukset	463 136	1 223 970	37,8%	-52,3%
Muut toimintatuotot	118 627	258 190	45,9%	9,2%
Yhteensä	2 431 324	4 231 510	57,5%	-2,8%

Toimintakulut tiliryhmittäin

Toteuma_kum Edellinen vuosi_kum



Nimi	Toteuma_kum	MKS koko vuosi	Tot.-% MKS	Tot_kum vs_ed vuosi kum (%)
Henkilöstökulut	-31 878 670	-54 023 364	59,0%	2,4%
Palvelujen ostot	-9 514 075	-17 814 836	53,4%	-5,9%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 053 520	-1 966 024	53,6%	-6,4%
Avustukset	-565 588	-1 306 900	43,3%	-35,7%
Muut toimintakulut	-7 490 981	-12 457 120	60,1%	-1,2%
Yhteensä	-50 502 835	-87 568 244	57,7%	-0,6%

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	-304 303	-294 124	10 179	-229 934	56,1%	-362 494	-567 701	-18,9%
Henkilöstökulut	-147 062	-86 274	-83 603	2 670	-63 458	56,8%	-82 635	-136 811	1,2%
Palvelujen ostot	-350 492	-205 643	-193 728	11 915	-156 764	55,3%	-273 666	-409 863	-29,2%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 750	-1 038	-698	341	-1 052	39,9%	-569	-1 089	22,6%
Muut toimintakulut	-24 754	-11 348	-16 095	-4 747	-8 659	65,0%	-5 624	-19 939	186,2%
Toimintakate	-523 370	-304 303	-294 098	10 205	-229 272	56,2%	-362 494	-566 726	-18,9%
Vuosikate	-523 370	-304 303	-294 098	10 205	-229 272	56,2%	-362 494	-566 726	-18,9%
Tilikauden tulos	-523 370	-304 303	-294 098	10 205	-229 272	56,2%	-362 494	-566 726	-18,9%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-523 370	-304 303	-294 098	10 205	-229 272	56,2%	-362 494	-566 726	-18,9%

- Tarkasteluhetkellä toimintakate budjetin mukainen

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_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	943 587	435 648	541 157	105 509	402 430	57,4%	612 478	1 252 833	-11,6%
Myyntituotot	105 000		86 372	86 372	18 628	82,3%	30 737	151 610	181,0%
Maksutuotot	655 800	348 647	422 654	74 007	233 146	64,4%	376 160	720 252	12,4%
Tuet ja avustukset	180 077	86 196	31 179	-55 017	148 898	17,3%	204 457	358 653	-84,8%
Muut toimintatuotot	2 710	804	952	147	1 758	35,1%	1 123	22 318	-15,3%
Toimintakulut	-28 949 327	-17 404 125	-17 066 709	337 416	-11 882 618	59,0%	-17 241 230	-28 625 361	-1,0%
Henkilöstökulut	-16 384 394	-9 906 158	-10 180 533	-274 375	-6 203 861	62,1%	-9 921 570	-16 193 261	2,6%
Palvelujen ostot	-8 158 515	-4 944 294	-4 502 147	442 147	-3 656 368	55,2%	-5 015 264	-8 418 121	-10,2%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-284 461	-123 360	-113 565	9 795	-170 896	39,9%	-120 244	-259 571	-5,6%
Avustukset	-1 109 000	-645 664	-550 147	95 517	-558 853	49,6%	-546 155	-954 418	0,7%
Muut toimintakulut	-3 012 957	-1 784 648	-1 720 317	64 331	-1 292 640	57,1%	-1 637 998	-2 799 989	5,0%
Toimintakate	-28 005 740	-16 968 477	-16 525 552	442 925	-11 480 187	59,0%	-16 628 752	-27 372 528	-0,6%
Vuosikate	-28 005 740	-16 968 477	-16 525 552	442 925	-11 480 187	59,0%	-16 628 752	-27 372 528	-0,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-143 700	-83 825	-38 413	45 412	-105 287	26,7%	-64 594	-150 146	-40,5%
Suunnitelman mukaiset poistot	-143 700	-83 825	-38 413	45 412	-105 287	26,7%	-64 594	-110 733	-40,5%
Arvonalentumiset								-39 413	
Tilikauden tulos	-28 149 440	-17 052 302	-16 563 966	488 337	-11 585 474	58,8%	-16 693 346	-27 522 674	-0,8%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-28 149 440	-17 052 302	-16 563 966	488 337	-11 585 474	58,8%	-16 693 346	-27 522 674	-0,8%

- Myyntituotoissa muille kunnille myytyjä palveluja ennakoitua enemmän 36 000
- Maksutuotoissa vakan maksutuottoja ennakoitua enemmän 74 000

- Henkilöstökulut ylittyvät, koska vuodelle 2025 ei ole arvioitu sijaisten palkkoja riittävästi
- Palvelujen ostot:
 - palvelusetelikulut ja työvoiman vuokraus ovat ennakoitua pienempinä yht. 579 000
 - ICT-kulut ja puhtaanapitokulut ovat ennakoitua suurempina 124 000
- Avustuksissa lasten kotihoidontukikulut pienemmät 134 000

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	655 062	976 625	321 563	371 177	72,5%	983 300	2 035 415	-0,7%
Myyntituotot	708 300	359 813	626 138	266 325	82 162	88,4%	436 663	961 163	43,4%
Maksutuotot	113 050	34 005	148 785	114 780	-35 735	131,6%	66 227	216 927	124,7%
Tuet ja avustukset	485 972	243 285	172 580	-70 705	313 392	35,5%	444 794	782 555	-61,2%
Muut toimintatuotot	40 480	17 959	29 122	11 163	11 358	71,9%	35 615	74 770	-18,2%
Toimintakulut	-44 294 781	-25 963 141	-25 222 650	740 491	-19 072 131	56,9%	-25 268 859	-42 875 206	-0,2%
Henkilöstökulut	-28 698 413	-16 618 672	-16 431 879	186 794	-12 266 534	57,3%	-16 052 239	-26 849 820	2,4%
Palvelujen ostot	-7 825 164	-4 507 060	-3 993 455	513 605	-3 831 709	51,0%	-3 943 395	-7 407 113	1,3%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 109 108	-849 273	-666 700	182 573	-442 408	60,1%	-691 166	-959 017	-3,5%
Avustukset							-311 514	-600 098	-100,0%
Muut toimintakulut	-6 662 096	-3 988 136	-4 130 616	-142 480	-2 531 481	62,0%	-4 270 545	-7 059 158	-3,3%
Toimintakate	-42 946 979	-25 308 079	-24 246 025	1 062 054	-18 700 955	56,5%	-24 285 559	-40 839 790	-0,2%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-42 946 979	-25 308 079	-24 246 025	1 062 054	-18 700 955	56,5%	-24 285 559	-40 839 817	-0,2%
Poistot ja arvonalentumiset	-348 193	-203 112	-155 860	47 253	-192 333	44,8%	-203 116	-412 227	-23,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-348 193	-203 112	-155 860	47 253	-192 333	44,8%	-203 116	-348 199	-23,3%
Arvonalentumiset								-64 028	
Tilikauden tulos	-43 295 172	-25 511 191	-24 401 884	1 109 307	-18 893 288	56,4%	-24 488 675	-41 252 043	-0,4%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-43 295 172	-25 511 191	-24 401 884	1 109 307	-18 893 288	56,4%	-24 488 675	-41 252 043	-0,4%

- Myyntituotoissa kotikuntakorvauksia ja muita korvauksia on toteutunut ennakoitua enemmän
- Henkilöstökulut pysyvät budjetissa
- Palvelujen ostot:
 - Siivous- ja ravitsemispalvelut ovat ennakoitua vähemmän 310 000
 - Oppilaskuljetukset ja muut kuljetuspalvelut ovat ennakoitua vähemmän 170 000

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	1 015 143	913 516	-101 627	1 025 917	47,1%	906 582	1 839 124	0,8%
Myyntituotot	175 300	107 156	92 198	-14 958	83 102	52,6%	91 519	159 750	0,7%
Maksutuotot	991 900	498 013	473 414	-24 599	518 486	47,7%	421 888	857 674	12,2%
Tuet ja avustukset	557 233	310 707	259 351	-51 357	297 882	46,5%	321 264	633 206	-19,3%
Muut toimintatuotot	215 000	99 267	88 553	-10 714	126 447	41,2%	71 911	188 493	23,1%
Toimintakulut	-13 800 079	-8 161 374	-7 919 352	242 022	-5 880 727	57,4%	-7 954 812	-13 393 335	-0,4%
Henkilöstökulut	-8 793 496	-5 247 279	-5 182 655	64 624	-3 610 841	58,9%	-5 070 631	-8 366 333	2,2%
Palvelujen ostot	-1 480 665	-921 387	-824 745	96 642	-655 920	55,7%	-877 276	-1 413 535	-6,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-570 705	-337 154	-272 556	64 598	-298 149	47,8%	-313 993	-549 204	-13,2%
Avustukset	-197 900	-25 309	-15 441	9 867	-182 459	7,8%	-22 619	-184 683	-31,7%
Muut toimintakulut	-2 757 313	-1 630 245	-1 623 954	6 291	-1 133 359	58,9%	-1 670 293	-2 879 580	-2,8%
Toimintakate	-11 860 646	-7 146 231	-7 005 836	140 395	-4 854 810	59,1%	-7 048 231	-11 554 211	-0,6%
Vuosikate	-11 860 646	-7 146 231	-7 005 836	140 395	-4 854 810	59,1%	-7 048 231	-11 554 211	-0,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-256 054	-130 471	-123 512	6 958	-132 542	48,2%	-152 179	-306 418	-18,8%
Suunnitelman mukaiset poistot	-256 054	-130 471	-123 512	6 958	-132 542	48,2%	-152 179	-260 750	-18,8%
Arvonalentumiset								-45 668	
Tilikauden tulos	-12 116 700	-7 276 701	-7 129 348	147 353	-4 987 351	58,8%	-7 200 410	-11 860 629	-1,0%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 116 700	-7 276 701	-7 129 348	147 353	-4 987 351	58,8%	-7 200 410	-11 860 629	-1,0%

- Tarkasteluhetkellä toimintatuotot ja toimintakulut ovat hieman ennakoitua pienemmät
→ kulttuuri- ja nuorisopalvelut ovat budjetin mukaiset



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti investoinnit 1.1. – 31.7.2025

Sivistyslautakunta 27.8.2025

Investointiosa 1-7 2025

Sivistystoimialan investoinnit 1 - 7 2025	Investointikohde	TA 2025	TOT 1-7 2025	Jäljellä 2025
Kiinteät rakenteet ja laitteet, sivistystoimiala	Yhteensä	-650 000	-508 192	-141 809
	291904410_00002 Kaukametsän salin näyttär	-650 000	-508 192	-141 809
Muut koneet ja kalusto, sivistystoimiala	Yhteensä	-500 000	-145 975	-354 025
	291906740_00004 Pk Männyntaimi ensikertai	-500 000	-145 975	-354 025
Sivistystoimialan investoinnit yhteensä		-1 150 000	-654 167	-495 834