



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti 1.1. – 31.10.2025

Sivistyslautakunta 11.12.2025

PowerBi -raportin sarakeotsikot

- **MTA koko vuosi:** Talousarvio vuodelle 2025.
- **MTA kum:** Jaksotetut talousarvion tilanne raportoivalta 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.

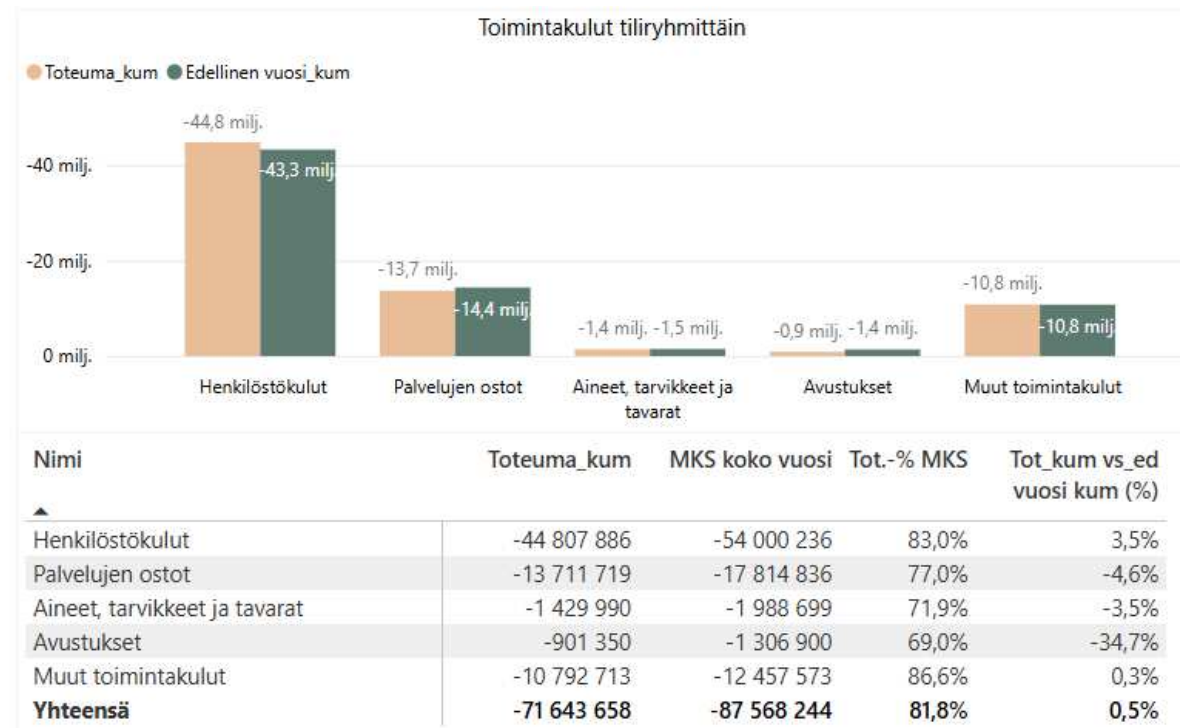
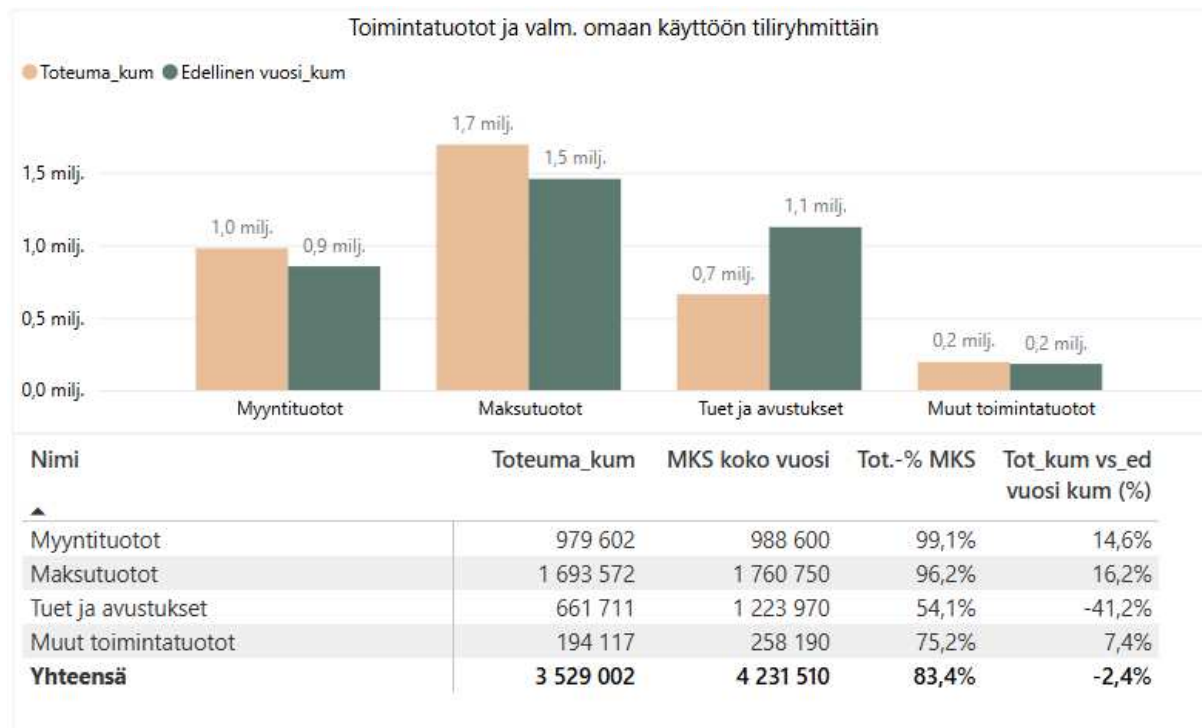
Sivistystoimialan talouden toteuma 1.1. – 31.10.2025

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	3 098 321	3 529 002	430 681	702 508	83,4%	3 617 611	5 128 348	-2,4%
Myyntituotot	988 600	661 000	979 602	318 601	8 998	99,1%	854 635	1 272 524	14,6%
Maksutuotot	1 760 750	1 458 143	1 693 572	235 429	67 178	96,2%	1 457 311	1 794 852	16,2%
Tuet ja avustukset	1 223 970	805 177	661 711	-143 465	562 259	54,1%	1 124 888	1 775 389	-41,2%
Muut toimintatuotot	258 190	174 001	194 117	20 116	64 073	75,2%	180 778	285 582	7,4%
Toimintakulut	-87 568 244	-73 046 107	-71 643 658	1 402 450	-15 924 587	81,8%	-71 271 368	-85 461 603	0,5%
Henkilöstökulut	-54 000 236	-45 047 641	-44 807 886	239 755	-9 192 350	83,0%	-43 278 154	-51 546 225	3,5%
Palvelujen ostot	-17 814 836	-14 692 779	-13 711 719	981 059	-4 103 117	77,0%	-14 368 498	-17 648 632	-4,6%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 988 699	-1 684 343	-1 429 990	254 353	-558 710	71,9%	-1 481 627	-1 768 881	-3,5%
Avustukset	-1 306 900	-1 093 746	-901 350	192 395	-405 550	69,0%	-1 380 070	-1 739 199	-34,7%
Muut toimintakulut	-12 457 573	-10 527 600	-10 792 713	-265 113	-1 664 861	86,6%	-10 763 019	-12 758 666	0,3%
Toimintakate	-83 336 734	-69 947 786	-68 114 655	1 833 131	-15 222 079	81,7%	-67 653 757	-80 333 255	0,7%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)			-11	-11	11		-26	-26	-56,8%
Muut rahoituskulut			-11	-11	11		-26	-26	-56,8%
Vuosikate	-83 336 734	-69 947 786	-68 114 667	1 833 119	-15 222 067	81,7%	-67 653 783	-80 333 281	0,7%
Poistot ja arvonalentumiset	-747 947	-596 331	-453 979	142 352	-293 968	60,7%	-599 883	-868 791	-24,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-747 947	-596 331	-453 979	142 352	-293 968	60,7%	-599 883	-719 682	-24,3%
Arvonalentumiset								-149 109	
Tilikauden tulos	-84 084 681	-70 544 117	-68 568 646	1 975 471	-15 516 035	81,5%	-68 253 666	-81 202 072	0,5%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-84 084 681	-70 544 117	-68 568 646	1 975 471	-15 516 035	81,5%	-68 253 666	-81 202 072	0,5%

➤ Tarkemmat analyysit tulosalueedioilla

Sivistystoimialan toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin 1.1. – 31.10.2025



Sivistystoimialan hallinto 1.1. – 31.10.2025

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	-420 081	-413 157	6 923	-110 900	78,8%	-478 867	-567 701	-13,7%
Henkilöstökulut	-147 062	-121 207	-122 156	-949	-24 906	83,1%	-114 259	-136 811	6,9%
Palvelujen ostot	-350 492	-284 308	-271 729	12 579	-78 763	77,5%	-355 785	-409 863	-23,6%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 750	-1 596	-1 188	407	-562	67,9%	-997	-1 089	19,2%
Muut toimintakulut	-24 754	-12 970	-18 084	-5 114	-6 670	73,1%	-7 825	-19 939	131,1%
Toimintakate	-523 370	-420 081	-413 132	6 949	-110 238	78,9%	-478 867	-566 726	-13,7%
Vuosikate	-523 370	-420 081	-413 132	6 949	-110 238	78,9%	-478 867	-566 726	-13,7%
Tilikauden tulos	-523 370	-420 081	-413 132	6 949	-110 238	78,9%	-478 867	-566 726	-13,7%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-523 370	-420 081	-413 132	6 949	-110 238	78,9%	-478 867	-566 726	-13,7%

- Tarkasteluhetkellä hallinnon toimintakate budjetin mukainen

Varhaiskasvatus 1.1. – 31.10.2025

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	675 381	795 268	119 887	148 319	84,3%	970 236	1 252 833	-18,0%
Myyntituotot	105 000	52 500	94 839	42 339	10 161	90,3%	158 995	151 610	-40,4%
Maksutuotot	655 800	534 489	613 322	78 833	42 478	93,5%	584 590	720 252	4,9%
Tuet ja avustukset	180 077	86 919	64 358	-22 561	115 719	35,7%	210 841	358 653	-69,5%
Muut toimintatuotot	2 710	1 472	22 748	21 276	-20 038	839,4%	15 810	22 318	43,9%
Toimintakulut	-28 949 327	-24 250 989	-24 104 628	146 361	-4 844 699	83,3%	-24 006 673	-28 625 361	0,4%
Henkilöstökulut	-16 384 394	-13 761 525	-14 210 808	-449 283	-2 173 586	86,7%	-13 661 327	-16 193 261	4,0%
Palvelujen ostot	-8 158 515	-6 846 052	-6 453 914	392 137	-1 704 601	79,1%	-7 021 234	-8 418 121	-8,1%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-284 461	-176 233	-160 295	15 938	-124 166	56,4%	-184 343	-259 571	-13,0%
Avustukset	-1 109 000	-911 137	-746 397	164 740	-362 603	67,3%	-784 696	-954 418	-4,9%
Muut toimintakulut	-3 012 957	-2 556 042	-2 533 213	22 828	-479 744	84,1%	-2 355 074	-2 799 989	7,6%
Toimintakate	-28 005 740	-23 575 608	-23 309 360	266 249	-4 696 380	83,2%	-23 036 437	-27 372 528	1,2%
Vuosikate	-28 005 740	-23 575 608	-23 309 360	266 249	-4 696 380	83,2%	-23 036 437	-27 372 528	1,2%
Poistot ja arvonalentumiset	-143 700	-119 750	-54 876	64 874	-88 824	38,2%	-92 278	-150 146	-40,5%
Suunnitelman mukaiset poistot	-143 700	-119 750	-54 876	64 874	-88 824	38,2%	-92 278	-110 733	-40,5%
Arvonalentumiset								-39 413	
Tilikauden tulos	-28 149 440	-23 695 358	-23 364 236	331 122	-4 785 204	83,0%	-23 128 715	-27 522 674	1,0%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-28 149 440	-23 695 358	-23 364 236	331 122	-4 785 204	83,0%	-23 128 715	-27 522 674	1,0%

- Myyntituotoissa muille kunnille myytyjä palveluja ennakoitua enemmän 42 000 euroa.
- Maksutuotoissa vakan maksutuottoja ennakoitua enemmän 79 000 euroa.
- Henkilöstökulut ylittyvät, koska v. 2025 on arvioitu sijaisten palkkoja liian vähän
- Palvelujen ostot:
 - Palvelusetelikulut ja työvoiman vuokraus ovat ennakoitua pienemmät yht. 559 000 euroa.
 - ICT-kulut ovat olleet yhteensä 111 000 € ja työterveyshuoltokulut 63 000 € ennakoitua suuremmat
- Avustuksissa lasten kotihoidontukikulut ovat olleet 165 000 euroa ennakoitua pienemmät.

Perusopetus 1.1. – 31.10.2025

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	851 865	1 223 637	371 771	124 165	90,8%	1 242 149	2 035 415	-1,5%
Myyntituotot	708 300	470 385	758 112	287 727	-49 812	107,0%	582 666	961 163	30,1%
Maksutuotot	113 050	64 307	202 778	138 471	-89 728	179,4%	123 869	216 927	63,7%
Tuet ja avustukset	485 972	294 000	226 692	-67 308	259 280	46,6%	496 176	782 555	-54,3%
Muut toimintatuotot	40 480	23 174	36 055	12 881	4 425	89,1%	39 437	74 770	-8,6%
Toimintakulut	-44 294 781	-36 864 212	-35 882 812	981 400	-8 411 969	81,0%	-35 702 347	-42 875 206	0,5%
Henkilöstökulut	-28 675 284	-23 805 634	-23 299 944	505 690	-5 375 340	81,3%	-22 558 311	-26 849 820	3,3%
Palvelujen ostot	-7 825 164	-6 360 823	-5 840 025	520 797	-1 985 139	74,6%	-5 840 161	-7 407 113	-0,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 131 783	-1 049 706	-857 369	192 337	-274 414	75,8%	-888 931	-959 017	-3,6%
Avustukset							-429 802	-600 098	-100,0%
Muut toimintakulut	-6 662 549	-5 648 050	-5 885 473	-237 424	-777 076	88,3%	-5 985 143	-7 059 158	-1,7%
Toimintakate	-42 946 979	-36 012 347	-34 659 176	1 353 171	-8 287 804	80,7%	-34 460 199	-40 839 790	0,6%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)			-11	-11	11		-26	-26	-56,8%
Muut rahoituskulut			-11	-11	11		-26	-26	-56,8%
Vuosikate	-42 946 979	-36 012 347	-34 659 187	1 353 160	-8 287 792	80,7%	-34 460 225	-40 839 817	0,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-348 193	-290 161	-222 657	67 504	-125 536	63,9%	-290 166	-412 227	-23,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-348 193	-290 161	-222 657	67 504	-125 536	63,9%	-290 166	-348 199	-23,3%
Arvonalentumiset								-64 028	
Tilikauden tulos	-43 295 172	-36 302 508	-34 881 843	1 420 664	-8 413 329	80,6%	-34 750 390	-41 252 043	0,4%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-43 295 172	-36 302 508	-34 881 843	1 420 664	-8 413 329	80,6%	-34 750 390	-41 252 043	0,4%

- Myyntituotoissa kotikuntakorvauksia ja muita korvauksia on toteutunut jaksotettua talousarviota ennakoitua enemmän.
- Henkilöstökulut pysyvät hyvin budjetissa
- Palvelujen ostot:
 - Kotikuntalain kotikuntakorvaukset ovat 138 000 € ennakoitua suuremmat kuin jaksotettu talousarvio
 - Siivous- ja ravitsemispalvelut ovat ennakoitua vähemmän 97 000 €
 - Oppilaskuljetukset ja muut kuljetuspalvelut ovat 350 000 euroa ennakoitua vähemmän, (tod ero 221 000 e, koska 8-10/2025 kuljetuslasku tullut kirjanpitoon 11/2025)

Kulttuuri- ja nuorisopalvelut 1.1. – 31.10.2025

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	1 571 075	1 510 072	-61 003	429 361	77,9%	1 405 226	1 839 124	7,5%
Myyntituotot	175 300	138 115	126 651	-11 464	48 649	72,2%	112 974	159 750	12,1%
Maksutuotot	991 900	859 347	877 472	18 124	114 428	88,5%	748 852	857 674	17,2%
Tuet ja avustukset	557 233	424 257	370 636	-53 622	186 597	66,5%	417 871	633 206	-11,3%
Muut toimintatuotot	215 000	149 355	135 314	-14 041	79 686	62,9%	125 530	188 493	7,8%
Toimintakulut	-13 800 079	-11 510 825	-11 243 060	267 765	-2 557 018	81,5%	-11 083 481	-13 393 335	1,4%
Henkilöstökulut	-8 793 496	-7 359 275	-7 174 977	184 298	-1 618 518	81,6%	-6 944 257	-8 366 333	3,3%
Palvelujen ostot	-1 480 665	-1 201 596	-1 146 051	55 545	-334 614	77,4%	-1 151 318	-1 413 535	-0,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-570 705	-456 808	-411 137	45 670	-159 568	72,0%	-407 356	-549 204	0,9%
Avustukset	-197 900	-182 608	-154 953	27 655	-42 947	78,3%	-165 572	-184 683	-6,4%
Muut toimintakulut	-2 757 313	-2 310 538	-2 355 942	-45 404	-401 371	85,4%	-2 414 978	-2 879 580	-2,4%
Toimintakate	-11 860 646	-9 939 750	-9 732 988	206 762	-2 127 657	82,1%	-9 678 254	-11 554 211	0,6%
Vuosikate	-11 860 646	-9 939 750	-9 732 988	206 762	-2 127 657	82,1%	-9 678 254	-11 554 211	0,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-256 054	-186 420	-176 446	9 974	-79 608	68,9%	-217 440	-306 418	-18,9%
Suunnitelman mukaiset poistot	-256 054	-186 420	-176 446	9 974	-79 608	68,9%	-217 440	-260 750	-18,9%
Arvonalentumiset								-45 668	
Tilikauden tulos	-12 116 700	-10 126 170	-9 909 434	216 736	-2 207 265	81,8%	-9 895 694	-11 860 629	0,1%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 116 700	-10 126 170	-9 909 434	216 736	-2 207 265	81,8%	-9 895 694	-11 860 629	0,1%

- Toimintatuotot ovat hieman ennakoitua pienemmät
- Toimintakuluista etenkin henkilöstökulut ovat ennakoitua pienemmät
 - Kulttuuri- ja nuorisopalvelut ovat budjetin mukaiset



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti investoinnit 1.1. – 31.10.2025

Sivistysjory 1.12.2025

Investointiosa 1-10 2025

Sivistystoimialan investointiosa 1-10 2025	TA 2025	TOT 1-10 2025	Jäljellä 2025
291904 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-650 000	-691 417	41 417
291904410_00002 Kaukametsän salin näyttämötekniikka	-650 000	-691 417	41 417
291906 Koneet ja kalusto	-500 000	-248 592	-251 408
291906740_00004 Pk Männyntaimi ensikertainen kalustus	-500 000	-248 592	-251 408
Kaikki yhteensä	-1 150 000	-940 009	-209 991