



**Kajaanin kaupunki**



# **Sivistystoimialan talousraportti 1.1. – 31.8.2026**

**Sivistyslautakunta 24.9.2026**

# PowerBi-raportin sarakeotsikot

- **MTA koko vuosi:** Talousarvio vuodelle 2026
- **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
- **Tot.-% MTA:** Toteumatietojen toteumaprosentti jaksotettuun talousarvioon suhteutettuna
- **Edellinen vuosi kum:** Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot vertailuvuodelta 2025
- **TP edellinen vuosi:** Tilinpäätöstiedot vuodelta 2025
- **Tot kum vs edellinen vuosi kum %:** Kumulatiivisen toteuman muutos vertailuvuoteen nähden

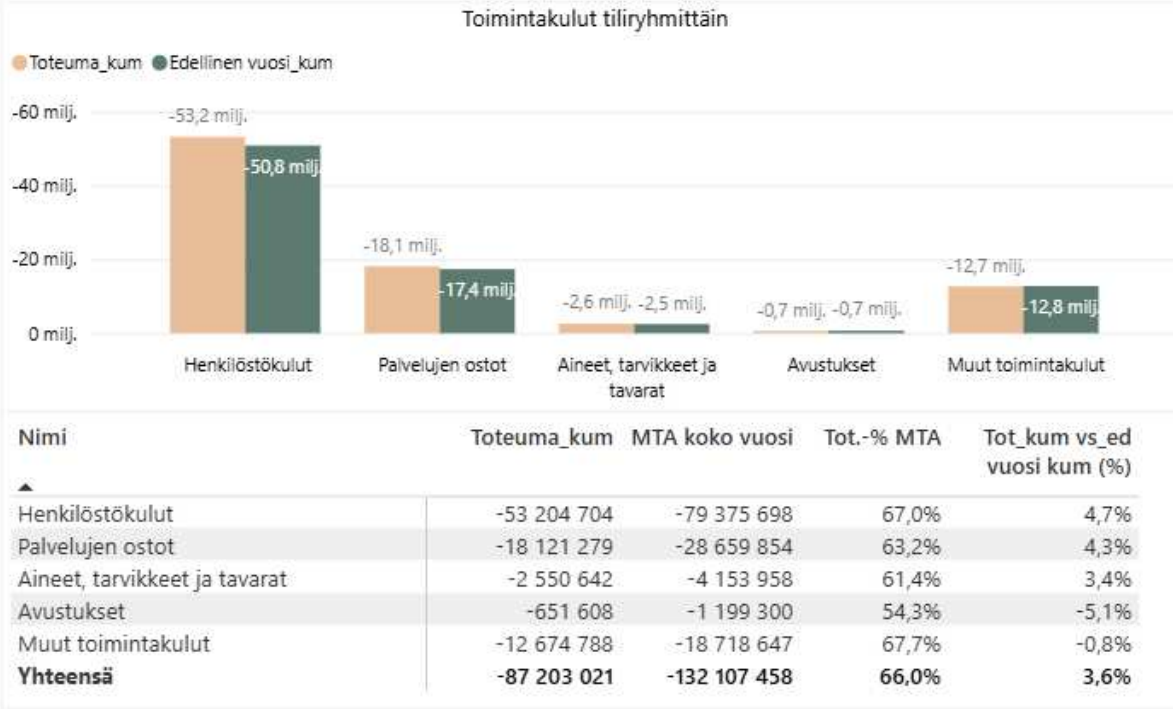
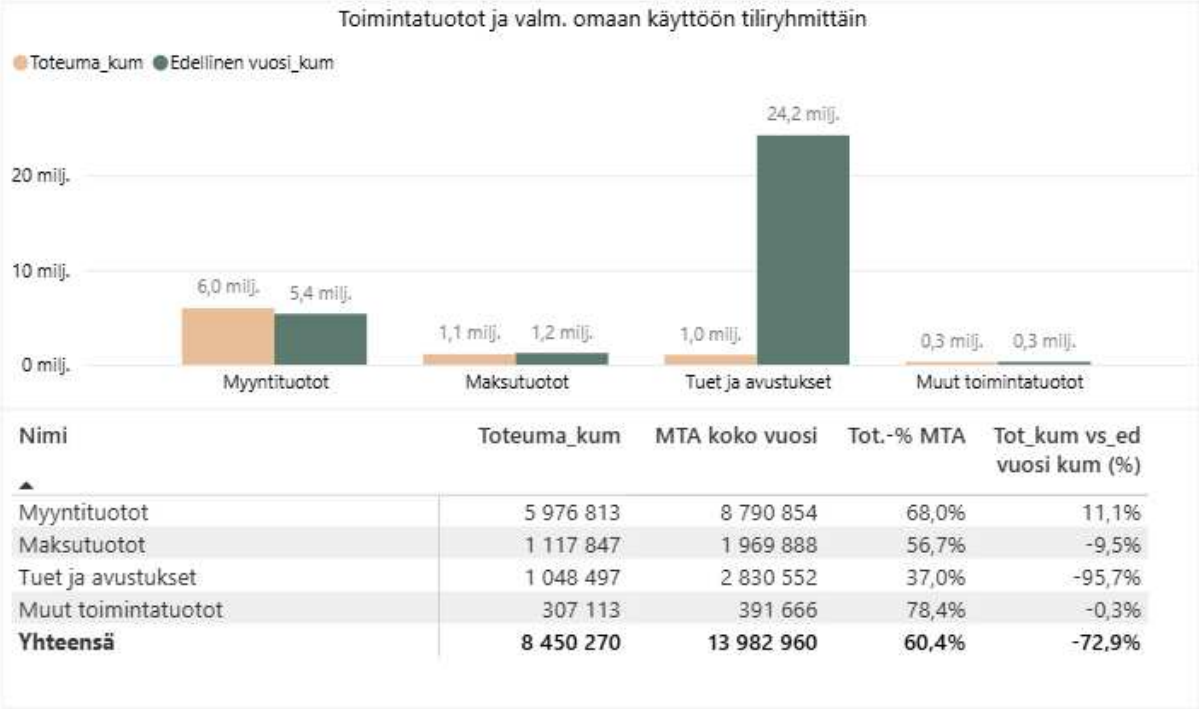
# Sivistystoimialan talouden toteuma 1.1. – 31.8.2026

| 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                                                                       | 13 982 960     | 7 403 519   | 8 450 270   | 1 046 751              | 5 532 690    | 60,4%      | 31 157 644          | 48 353 969   | -72,9%              |
| Myyntituotot                                                                         | 8 790 854      | 4 862 398   | 5 976 813   | 1 114 416              | 2 814 041    | 68,0%      | 5 381 771           | 8 308 994    | 11,1%               |
| Maksutuotot                                                                          | 1 969 888      | 1 177 133   | 1 117 847   | -59 287                | 852 041      | 56,7%      | 1 235 019           | 2 074 158    | -9,5%               |
| Tuet ja avustukset                                                                   | 2 830 552      | 1 136 319   | 1 048 497   | -87 822                | 1 782 054    | 37,0%      | 24 232 927          | 37 421 444   | -95,7%              |
| Muut toimintatuotot                                                                  | 391 666        | 227 670     | 307 113     | 79 443                 | 84 553       | 78,4%      | 307 926             | 549 373      | -0,3%               |
| Toimintakulut                                                                        | -132 107 458   | -86 904 703 | -87 203 021 | -298 318               | -44 904 437  | 66,0%      | -84 135 608         | -127 336 482 | 3,6%                |
| Henkilöstökulut                                                                      | -79 375 698    | -52 706 314 | -53 204 704 | -498 390               | -26 170 995  | 67,0%      | -50 832 667         | -76 138 296  | 4,7%                |
| Palvelujen ostot                                                                     | -28 659 854    | -18 174 060 | -18 121 279 | 52 780                 | -10 538 575  | 63,2%      | -17 373 670         | -27 203 352  | 4,3%                |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                                        | -4 153 958     | -2 713 906  | -2 550 642  | 163 264                | -1 603 316   | 61,4%      | -2 465 934          | -3 905 693   | 3,4%                |
| Avustukset                                                                           | -1 199 300     | -738 395    | -651 608    | 86 786                 | -547 692     | 54,3%      | -686 632            | -1 099 655   | -5,1%               |
| Muut toimintakulut                                                                   | -18 718 647    | -12 572 029 | -12 674 768 | -102 759               | -6 043 859   | 67,7%      | -12 776 705         | -18 989 486  | -0,8%               |
| Toimintakate                                                                         | -118 124 498   | -79 501 184 | -78 752 751 | 748 433                | -39 371 747  | 66,7%      | -52 977 964         | -78 962 514  | 48,7%               |
| Rahoitustuotot ja -kulut + (-)                                                       | -1 000         | -519        | -8          | 511                    | -992         | 0,8%       | -2 784              | -33 471      | -99,7%              |
| Muut rahoitustuotot                                                                  | 3 000          | 2 496       | 0           | -2 496                 | 3 000        | 0,0%       | 1 935               | 2 296        | -100,0%             |
| Muut rahoituskulut                                                                   | -4 000         | -3 016      | -8          | 3 008                  | -3 992       | 0,2%       | -4 719              | -35 768      | -99,8%              |
| Vuosikate                                                                            | -118 125 498   | -79 501 703 | -78 752 758 | 748 944                | -39 372 740  | 66,7%      | -52 980 747         | -79 015 985  | 48,6%               |
| Poistot ja arvonalentumiset                                                          | -1 230 474     | -792 561    | -727 423    | 65 138                 | -503 051     | 59,1%      | -854 639            | -1 357 562   | -14,9%              |
| Suunnitelman mukaiset poistot                                                        | -1 230 474     | -792 561    | -727 423    | 65 138                 | -503 051     | 59,1%      | -854 639            | -1 332 585   | -14,9%              |
| Arvonalentumiset                                                                     |                |             |             |                        |              |            |                     | -24 977      |                     |
| Tilikauden tulos                                                                     | -119 355 972   | -80 294 264 | -79 480 182 | 814 083                | -39 875 791  | 66,6%      | -53 835 387         | -80 373 547  | 47,6%               |
| Tilinpäätössiirrot + (-)                                                             | 763 382        | 512 804     | 244 874     | -267 930               | 518 508      | 32,1%      | 338 384             | 820 798      | -27,6%              |
| Poistoeron lisäys (vähennys)                                                         | -31 618        | -17 196     | 244 874     | 262 070                | -276 492     | -774,5%    | 263 408             | 387 700      | -7,0%               |
| Poistoeron lisäys                                                                    | -398 929       | -265 953    |             | 265 953                | -398 929     |            |                     |              |                     |
| Poistoeron vähennys                                                                  | 367 311        | 248 757     | 244 874     | -3 883                 | 122 437      | 66,7%      | 263 408             | 387 700      | -7,0%               |
| Varausten lisäys (vähennys)                                                          | 795 000        | 530 000     |             | -530 000               | 795 000      |            |                     |              |                     |
| Varausten vähennys                                                                   | 795 000        | 530 000     |             | -530 000               | 795 000      |            |                     |              |                     |
| Rahastojen lisäys (vähennys)                                                         |                |             |             |                        |              |            | 74 976              | 433 099      | -100,0%             |
| Rahastojen vähennys                                                                  |                |             |             |                        |              |            | 74 976              | 433 099      | -100,0%             |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä)                                                       | -118 592 590   | -79 781 460 | -79 235 308 | 546 152                | -39 357 283  | 66,8%      | -53 497 003         | -79 552 748  | 48,1%               |

## Sivistystoimialan hierarkia 1.1.2026



# Sivistystoimialan toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin 1.1. – 31.8.2026





## Toimintatuotot, toteuma 60,4 % talousarviosta

- Toimintatuotot eivät ole vertailukelpoisia edelliseen vuoteen, koska liikelaitoksen saama valtionosuus kirjattiin tukiin ja avustuksiin. Organisaatiomuutoksen myötä valtionsuutta ei enää siirretä toimintatuottoihin.
- *Myyntituotoissa toteuma 68,0 %, suurimmat tuloerät ovat kotikuntakorvaukset ja toisen asteen asiantuntijapalveluiden myynti, yhteensä 1,25 milj. euroa.*
- *Maksutuotot 56,7 % talousarviosta*
  - Varhaiskasvatusmaksutuloja kertynyt noin 62,8 % talousarviosta
  - Lukukausimaksutuottoja 1-8 kuukausien osalta, 55,8 % talousarviosta. Tuottojen kertymä painottuu alkuvuoteen sekä syksylle, syksyn tuotot tulevat syyskuusta alkaen
- *Tuissa ja avustuksissa hankkeisiin liittyviä tuloja ja avustuksia, joita kirjautunut 37,0 %. Mukana myös työterveyshuollon korvausarvio, joka kirjautuu joulukuussa.*
- Muut toimintatuotot 78,4 % talousarviosta, erä sisältää mm. rakennusten vuokratuloja ja muita toimintatuottoja

## Toimintakulut, toteuma 66,0 % talousarviosta

- *Henkilöstökulut* kokonaisuudessaan 67,0 % talousarviosta. Muutos ed. vuoteen + 4,7 %.
  - Varhaiskasvatus toteutunut 72,0 %
  - Perusopetus toteutunut 66,1 %
  - Kulttuuri- ja nuorisopalvelut toteutunut 65,8 %
  - Ammatillinen koulutus, toteutunut 65,4 %
  - Lukio, toteutunut 63,3 %
- *Palvelujen ostot* toteutunut 63,2 % talousarviosta. Muutos ed. vuoteen +4,3 %.
  - Talousarviosta suurimmat ylitykset Varhaiskasvatuksen palvelusetelikuluissa ja kotikuntalain kotikuntakorvauksissa
  - Palvelujen ostoissa on kertaluontoisia kulueriä kuten lisenssit ja vakuutukset
- *Aine- ja tarvikeostot* toteutunut 61,4 % talousarviosta.
  - Kalustohankinnoista toteutunut 55,2 % talousarviosta.
  - Aine- ja tarvikeostoissa on kulueriä, joiden hankinta painottuu tietyille ajankohdalle (esim. oppimateriaalit)
- *Avustusmenot* toteutunut 54,3 % talousarviosta, toteutuneet kulut ovat pääosin lasten kotihoidontuen ja hoitorahan kustannuksia
- *Muita toimintakuluja* toteutunut 67,7 %. Suurimpana menoeränä
  - Ulkoiset tilavuokrakustannukset yhteensä 1,7 M€
  - Muut vuokrat ja kone- ja laitevuokrat n. 1,46 M€

# Sivistystoimialan hallinto 1.1. – 31.8.2026

| 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                                                                                  | 710            | 0        | 52          | 52                     | 658          | 7,3%       | 26                  | 328         | 103,6%              |
| Tuet ja avustukset                                                                              | 710            | 0        | 52          | 52                     | 658          | 7,3%       | 26                  | 328         | 103,6%              |
| Toimintakulut                                                                                   | -623 237       | -390 523 | -418 018    | -27 496                | -205 218     | 67,1%      | -329 356            | -506 317    | 26,9%               |
| Henkilöstökulut                                                                                 | -154 987       | -95 132  | -116 387    | -21 255                | -38 600      | 75,1%      | -93 481             | -152 105    | 24,5%               |
| Palvelujen ostot                                                                                | -448 175       | -278 526 | -284 794    | -6 268                 | -163 380     | 63,5%      | -218 297            | -333 478    | 30,5%               |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat                                                                   | -1 650         | -915     | -692        | 223                    | -958         | 41,9%      | -776                | -1 431      | -10,8%              |
| Muut toimintakulut                                                                              | -18 425        | -15 950  | -16 145     | -195                   | -2 280       | 87,6%      | -16 803             | -19 303     | -3,9%               |
| Toimintakate                                                                                    | -622 527       | -390 523 | -417 966    | -27 443                | -204 560     | 67,1%      | -329 331            | -505 989    | 26,9%               |
| Vuosikate                                                                                       | -622 527       | -390 523 | -417 966    | -27 443                | -204 560     | 67,1%      | -329 331            | -505 989    | 26,9%               |
| Tilikauden tulos                                                                                | -622 527       | -390 523 | -417 966    | -27 443                | -204 560     | 67,1%      | -329 331            | -505 989    | 26,9%               |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä)                                                                  | -622 527       | -390 523 | -417 966    | -27 443                | -204 560     | 67,1%      | -329 331            | -505 989    | 26,9%               |

# Varhaiskasvatus 1.1. – 31.8.2026

## 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                 | 904 633        | 515 175     | 611 206     | 96 031                 | 293 427      | 67,6%      | 644 060             | 1 199 566   | -5,1%               |
| Myyntituotot                   | 12 002         | 6 729       | 85 671      | 78 942                 | -73 669      | 713,8%     | 90 869              | 227 363     | -5,7%               |
| Maksutuotot                    | 734 500        | 471 446     | 461 574     | -9 872                 | 272 926      | 62,8%      | 486 625             | 739 174     | -5,1%               |
| Tuet ja avustukset             | 156 561        | 36 170      | 57 233      | 21 063                 | 99 328       | 36,6%      | 48 114              | 191 859     | 19,0%               |
| Muut toimintatuotot            | 1 570          | 830         | 6 728       | 5 898                  | -5 158       | 428,5%     | 18 452              | 41 170      | -63,5%              |
| Toimintakulut                  | -29 524 224    | -19 332 447 | -20 450 291 | -1 117 844             | -9 073 933   | 69,3%      | -19 003 087         | -28 853 568 | 7,6%                |
| Henkilöstökulut                | -16 832 643    | -11 347 635 | -12 114 048 | -766 413               | -4 718 596   | 72,0%      | -11 461 842         | -16 881 426 | 5,7%                |
| Palvelujen ostot               | -8 384 291     | -5 126 976  | -5 602 456  | -475 480               | -2 781 835   | 66,8%      | -4 798 717          | -7 849 429  | 16,7%               |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat  | -264 610       | -140 788    | -108 240    | 32 548                 | -156 370     | 40,9%      | -127 777            | -208 015    | -15,3%              |
| Avustukset                     | -966 000       | -661 691    | -593 708    | 67 983                 | -372 292     | 61,5%      | -608 741            | -889 017    | -2,5%               |
| Muut toimintakulut             | -3 076 680     | -2 055 358  | -2 031 840  | 23 518                 | -1 044 840   | 66,0%      | -2 006 010          | -3 025 682  | 1,3%                |
| Toimintakate                   | -28 619 591    | -18 817 272 | -19 839 085 | -1 021 813             | -8 780 506   | 69,3%      | -18 359 027         | -27 654 002 | 8,1%                |
| Vuosikate                      | -28 619 591    | -18 817 272 | -19 839 085 | -1 021 813             | -8 780 506   | 69,3%      | -18 359 027         | -27 654 002 | 8,1%                |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -118 417       | -78 945     | -53 497     | 25 447                 | -64 920      | 45,2%      | -43 901             | -65 851     | 21,9%               |
| Suunnitelman mukaiset poistot  | -118 417       | -78 945     | -53 497     | 25 447                 | -64 920      | 45,2%      | -43 901             | -65 851     | 21,9%               |
| Tilikauden tulos               | -28 738 008    | -18 896 217 | -19 892 583 | -996 366               | -8 845 425   | 69,2%      | -18 402 928         | -27 719 853 | 8,1%                |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | -28 738 008    | -18 896 217 | -19 892 583 | -996 366               | -8 845 425   | 69,2%      | -18 402 928         | -27 719 853 | 8,1%                |

# Perusopetus 1.1. – 31.8.2026

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                 | 1 687 093      | 425 831     | 1 193 465   | 767 634                | 493 628      | 70,7%      | 1 066 598           | 2 072 728   | 11,9%               |
| Myyntituotot                   | 964 135        | 90 873      | 822 465     | 731 592                | 141 670      | 85,3%      | 689 293             | 1 204 638   | 19,3%               |
| Maksutuotot                    | 220 100        | 124 757     | 154 521     | 29 764                 | 65 579       | 70,2%      | 168 588             | 297 483     | -8,3%               |
| Tuet ja avustukset             | 456 768        | 178 867     | 175 626     | -3 241                 | 281 142      | 38,4%      | 178 609             | 512 455     | -1,7%               |
| Muut toimintatuotot            | 46 090         | 31 332      | 40 853      | 9 521                  | 5 237        | 88,6%      | 30 108              | 58 152      | 35,7%               |
| Toimintakulut                  | -45 185 148    | -29 804 500 | -29 701 741 | 102 759                | -15 483 407  | 65,7%      | -28 357 000         | -43 799 303 | 4,7%                |
| Henkilöstökulut                | -30 056 400    | -19 919 420 | -19 859 291 | 60 129                 | -10 197 109  | 66,1%      | -18 349 188         | -28 187 535 | 8,2%                |
| Palvelujen ostot               | -7 459 751     | -4 652 133  | -4 375 900  | 276 233                | -3 083 851   | 58,7%      | -4 517 168          | -7 657 410  | -3,1%               |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat  | -1 094 038     | -799 601    | -872 839    | -73 238                | -221 199     | 79,8%      | -804 424            | -1 045 739  | 8,5%                |
| Muut toimintakulut             | -6 574 959     | -4 433 345  | -4 593 710  | -160 365               | -1 981 249   | 69,9%      | -4 686 221          | -6 908 618  | -2,0%               |
| Toimintakate                   | -43 498 055    | -29 378 669 | -28 508 276 | 870 393                | -14 989 779  | 65,5%      | -27 290 402         | -41 726 575 | 4,5%                |
| Rahoitustuotot ja -kulut + (-) |                |             |             |                        |              |            |                     | -11         |                     |
| Muut rahoituskulut             |                |             |             |                        |              |            |                     | -11         |                     |
| Vuosikate                      | -43 498 055    | -29 378 669 | -28 508 276 | 870 393                | -14 989 779  | 65,5%      | -27 290 402         | -41 726 586 | 4,5%                |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -21 354        | -14 236     | -15 530     | -1 294                 | -5 824       | 72,7%      | -178 125            | -267 188    | -91,3%              |
| Suunnitelman mukaiset poistot  | -21 354        | -14 236     | -15 530     | -1 294                 | -5 824       | 72,7%      | -178 125            | -267 188    | -91,3%              |
| Tilikauden tulos               | -43 519 409    | -29 392 905 | -28 523 807 | 869 099                | -14 995 603  | 65,5%      | -27 468 527         | -41 993 774 | 3,8%                |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | -43 519 409    | -29 392 905 | -28 523 807 | 869 099                | -14 995 603  | 65,5%      | -27 468 527         | -41 993 774 | 3,8%                |

# Kulttuuri- ja nuorisopalvelut 1.1. – 31.8.2026

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                 | 1 989 880      | 1 066 062  | 970 607     | -95 455                | 1 019 273    | 48,8%      | 1 079 417           | 1 954 333   | -10,1%              |
| Myyntituotot                   | 122 800        | 79 862     | 88 982      | 9 120                  | 33 818       | 72,5%      | 105 407             | 152 592     | -15,6%              |
| Maksutuotot                    | 1 004 588      | 572 717    | 479 665     | -93 052                | 524 923      | 47,7%      | 544 687             | 992 237     | -11,9%              |
| Tuet ja avustukset             | 654 092        | 315 156    | 277 034     | -38 122                | 377 058      | 42,4%      | 313 791             | 605 957     | -11,7%              |
| Muut toimintatuotot            | 208 400        | 98 327     | 124 926     | 26 599                 | 83 474       | 59,9%      | 115 532             | 203 548     | 8,1%                |
| Toimintakulut                  | -14 095 660    | -9 064 272 | -9 023 353  | 40 919                 | -5 072 307   | 64,0%      | -8 932 409          | -13 496 143 | 1,0%                |
| Henkilöstökulut                | -8 963 270     | -5 776 548 | -5 895 392  | -118 844               | -3 067 878   | 65,8%      | -5 775 648          | -8 595 297  | 2,1%                |
| Palvelujen ostot               | -1 550 833     | -1 017 402 | -864 947    | 152 455                | -685 886     | 55,8%      | -926 325            | -1 399 208  | -6,6%               |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat  | -568 145       | -342 435   | -286 461    | 55 974                 | -281 684     | 50,4%      | -300 925            | -504 862    | -4,8%               |
| Avustukset                     | -197 300       | -44 395    | -32 900     | 11 495                 | -164 400     | 16,7%      | -42 291             | -171 038    | -22,2%              |
| Muut toimintakulut             | -2 816 111     | -1 883 491 | -1 943 652  | -60 161                | -872 459     | 69,0%      | -1 887 220          | -2 825 739  | 3,0%                |
| Toimintakate                   | -12 105 779    | -7 998 209 | -8 052 745  | -54 536                | -4 053 034   | 66,5%      | -7 852 992          | -11 541 810 | 2,5%                |
| Vuosikate                      | -12 105 779    | -7 998 209 | -8 052 745  | -54 536                | -4 053 034   | 66,5%      | -7 852 992          | -11 541 810 | 2,5%                |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -320 622       | -214 425   | -148 549    | 65 876                 | -172 073     | 46,3%      | -141 157            | -234 085    | 5,2%                |
| Suunnitelman mukaiset poistot  | -320 622       | -214 425   | -148 549    | 65 876                 | -172 073     | 46,3%      | -141 157            | -209 107    | 5,2%                |
| Arvonalentumiset               |                |            |             |                        |              |            |                     | -24 977     |                     |
| Tilikauden tulos               | -12 426 401    | -8 212 634 | -8 201 295  | 11 340                 | -4 225 107   | 66,0%      | -7 994 149          | -11 775 894 | 2,6%                |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | -12 426 401    | -8 212 634 | -8 201 295  | 11 340                 | -4 225 107   | 66,0%      | -7 994 149          | -11 775 894 | 2,6%                |

# Ammatillinen koulutus 1.1. – 31.8.2026

29144 Ammatillinen koulutus — 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                 | 9 386 665      | 5 395 010   | 5 655 893   | 260 882                | 3 730 773    | 60,3%      | 25 184 836          | 38 329 981  | -77,5%              |
| Myyntituotot                   | 7 691 917      | 4 684 933   | 4 979 576   | 294 642                | 2 712 341    | 64,7%      | 4 496 202           | 6 724 401   | 10,8%               |
| Maksutuotot                    | 10 200         | 7 772       | 21 551      | 13 780                 | -11 351      | 211,3%     | 34 591              | 44 666      | -37,7%              |
| Tuet ja avustukset             | 1 549 942      | 606 125     | 521 527     | -84 598                | 1 028 415    | 33,6%      | 20 511 754          | 31 324 221  | -97,5%              |
| Muut toimintatuotot            | 134 606        | 96 180      | 133 238     | 37 058                 | 1 368        | 99,0%      | 142 289             | 236 693     | -6,4%               |
| Toimintakulut                  | -38 057 811    | -25 256 491 | -24 716 979 | 539 512                | -13 340 832  | 64,9%      | -24 706 262         | -36 346 953 | 0,0%                |
| Henkilöstökulut                | -20 358 602    | -13 579 117 | -13 313 856 | 265 261                | -7 044 746   | 65,4%      | -13 330 406         | -19 547 910 | -0,1%               |
| Palvelujen ostot               | -10 168 319    | -6 667 909  | -6 647 588  | 20 321                 | -3 520 731   | 65,4%      | -6 529 851          | -9 340 401  | 1,8%                |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat  | -1 903 115     | -1 228 976  | -1 082 678  | 146 298                | -820 437     | 56,9%      | -1 066 411          | -1 852 318  | 1,5%                |
| Avustukset                     | -36 000        | -32 308     | -25 000     | 7 308                  | -11 000      | 69,4%      | -35 600             | -39 600     | -29,8%              |
| Muut toimintakulut             | -5 591 775     | -3 748 182  | -3 647 857  | 100 325                | -1 943 919   | 65,2%      | -3 743 994          | -5 566 723  | -2,6%               |
| Toimintakate                   | -28 671 146    | -19 861 481 | -19 061 086 | 800 394                | -9 610 059   | 66,5%      | 478 574             | 1 983 028   | -4082,9%            |
| Rahoitustuotot ja -kulut + (-) | -1 000         | -519        | -8          | 511                    | -992         | 0,8%       | -2 784              | -33 460     | -99,7%              |
| Muut rahoitustuotot            | 3 000          | 2 496       | 0           | -2 496                 | 3 000        | 0,0%       | 1 935               | 2 296       | -100,0%             |
| Muut rahoituskulut             | -4 000         | -3 016      | -8          | 3 008                  | -3 992       | 0,2%       | -4 719              | -35 756     | -99,8%              |
| Vuosikate                      | -28 672 146    | -19 862 000 | -19 061 094 | 800 906                | -9 611 052   | 66,5%      | 475 790             | 1 949 569   | -4106,2%            |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -770 081       | -484 955    | -509 846    | -24 890                | -260 235     | 66,2%      | -491 456            | -790 438    | 3,7%                |
| Suunnitelman mukaiset poistot  | -770 081       | -484 955    | -509 846    | -24 890                | -260 235     | 66,2%      | -491 456            | -790 438    | 3,7%                |
| Tilikauden tulos               | -29 442 227    | -20 346 955 | -19 570 940 | 776 015                | -9 871 287   | 66,5%      | -15 666             | 1 159 131   | 124828,0%           |
| Tilinpäätössiirrot + (-)       | 663 382        | 446 137     | 244 874     | -201 263               | 418 508      | 36,9%      | 330 270             | 659 799     | -25,9%              |
| Poistoeron lisäys (vähenys)    | -31 618        | -17 196     | 244 874     | 262 070                | -276 492     | -774,5%    | 263 408             | 387 700     | -7,0%               |
| Poistoeron lisäys              | -398 929       | -265 953    |             | 265 953                | -398 929     |            |                     |             |                     |
| Poistoeron vähenys             | 367 311        | 248 757     | 244 874     | -3 883                 | 122 437      | 66,7%      | 263 408             | 387 700     | -7,0%               |
| Varausten lisäys (vähenys)     | 695 000        | 463 333     |             | -463 333               | 695 000      |            |                     |             |                     |
| Varausten vähenys              | 695 000        | 463 333     |             | -463 333               | 695 000      |            |                     |             |                     |
| Rahastojen lisäys (vähenys)    |                |             |             |                        |              |            | 66 862              | 272 099     | -100,0%             |
| Rahastojen vähenys             |                |             |             |                        |              |            | 66 862              | 272 099     | -100,0%             |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | -28 778 845    | -19 900 818 | -19 326 066 | 574 752                | -9 452 779   | 67,2%      | 314 604             | 1 818 929   | -6243,0%            |

# Lukiokoulutus 1.1. – 31.8.2026

## 29145 Lukiokoulutus — 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                 | 13 979         | 1 442      | 19 047      | 17 606                 | -5 069       | 136,3%     | 3 182 708           | 4 797 032   | -99,4%              |
| Myyntituotot                   |                |            | 119         | 119                    | -119         |            |                     |             |                     |
| Maksutuotot                    | 500            | 442        | 535         | 94                     | -35          | 107,0%     | 528                 | 598         | 1,3%                |
| Tuet ja avustukset             | 12 479         | 0          | 17 025      | 17 025                 | -4 546       | 136,4%     | 3 180 634           | 4 786 624   | -99,5%              |
| Muut toimintatuotot            | 1 000          | 1 000      | 1 368       | 368                    | -368         | 136,8%     | 1 545               | 9 810       | -11,5%              |
| Toimintakulut                  | -4 621 379     | -3 056 471 | -2 892 638  | 163 832                | -1 728 740   | 62,6%      | -2 807 493          | -4 334 199  | 3,0%                |
| Henkilöstökulut                | -3 009 796     | -1 988 463 | -1 905 729  | 82 733                 | -1 104 067   | 63,3%      | -1 822 104          | -2 774 023  | 4,6%                |
| Palvelujen ostot               | -648 485       | -431 114   | -345 594    | 85 520                 | -302 892     | 53,3%      | -383 311            | -623 426    | -9,8%               |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat  | -322 400       | -201 191   | -199 731    | 1 460                  | -122 669     | 62,0%      | -165 622            | -293 329    | 20,6%               |
| Muut toimintakulut             | -640 697       | -435 703   | -441 584    | -5 881                 | -199 113     | 68,9%      | -436 456            | -643 421    | 1,2%                |
| Toimintakate                   | -4 607 400     | -3 055 029 | -2 873 591  | 181 438                | -1 733 809   | 62,4%      | 375 215             | 462 834     | -865,9%             |
| Vuosikate                      | -4 607 400     | -3 055 029 | -2 873 591  | 181 438                | -1 733 809   | 62,4%      | 375 215             | 462 834     | -865,9%             |
| Tilikauden tulos               | -4 607 400     | -3 055 029 | -2 873 591  | 181 438                | -1 733 809   | 62,4%      | 375 215             | 462 834     | -865,9%             |
| Tilinpäätössiirrot + (-)       | 100 000        | 66 667     |             | -66 667                | 100 000      |            | 8 114               | 161 000     | -100,0%             |
| Varausten lisäys (vähennys)    | 100 000        | 66 667     |             | -66 667                | 100 000      |            |                     |             |                     |
| Varausten vähennys             | 100 000        | 66 667     |             | -66 667                | 100 000      |            |                     |             |                     |
| Rahastojen lisäys (vähennys)   |                |            |             |                        |              |            | 8 114               | 161 000     | -100,0%             |
| Rahastojen vähennys            |                |            |             |                        |              |            | 8 114               | 161 000     | -100,0%             |
| Tilikauden ylijäämä (alijäämä) | -4 507 400     | -2 988 363 | -2 873 591  | 114 771                | -1 633 809   | 63,8%      | 383 328             | 623 833     | -849,6%             |



**Kajaanin** kaupunki

# **Sivistystoimialan talousraportti investoinnit 1.1. – 31.8.2026**

**Sivistyslautakunta 24.8.2026**

# Sivistystoimialan Investointiosa 1 - 8 2026

| Sivistystoimialan investointiosa 1-8 / 2026                                     | TA 2026        | TOT 1-8 / 2026 | Jäljellä 2026  |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>291906 Koneet ja kalusto</b>                                                 | <b>115 000</b> | <b>14 350</b>  | <b>100 650</b> |
| 291906760_00006 Kaukametsän salin kakkosflyygeli                                | 60 000         |                | 60 000         |
| 291906760_00007 Teatteri, tarkkuuspyörösaha                                     | 35 000         |                | 35 000         |
| 291906760_00008 Taidemuseo, henkilönostin                                       | 20 000         | 14 350         | 5 650          |
| <b>291940 Tietokoneohjelmistot</b>                                              | <b>113 000</b> |                | <b>113 000</b> |
| 291940110_00002 Langattoman verkon tukiasemien uusiminen                        | 113 000        |                | 113 000        |
| <b>291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet</b>                                    | <b>77 000</b>  | <b>6 405</b>   | <b>83 405</b>  |
| 291944110_00007 Tuulivoima- ja aurinkoenergia-alan uusi oppimisympäristö ja     |                | * 33 012       | 33 012         |
| 291944110_00009 Ulkorakennus hankkeessa ostettavalle leikkausnesteeseen kierrät | 65 000         | 26 606         | 38 394         |
| 291944110_00010 Ulkorakennus hankkeessa ostettavalle leikkausnesteeseen kierrät | 12 000         |                | 12 000         |
| <b>291946 Koneet ja kalusto</b>                                                 | <b>643 929</b> | <b>365 568</b> | <b>278 361</b> |
| 291946710_00026 Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi            | 144 803        | 129 735        | 15 068         |
| 291946710_00027 Teknologia kehitty/investointi                                  | 254 126        | 30 080         | 224 046        |
| 291946710_00028 Kiimantarkkailujärjestelmän uusiminen                           | 15 000         | 15 450         | 450            |
| 291946710_00029 Käytetty autokoulukuorma-auto, Kuusamo                          | 150 000        | 142 465        | 7 535          |
| 291946710_00030 Hoitotyön simulaattori                                          | 80 000         | 47 838         | 32 162         |
| <b>Kaikki yhteensä</b>                                                          | <b>948 929</b> | <b>373 513</b> | <b>575 416</b> |

\* 2026 saadut rahoitusosuudet