



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti 1.1. – 31.8.2025

Sivistyslautakunta 1.10.2025



Raportin sarakeotsikot

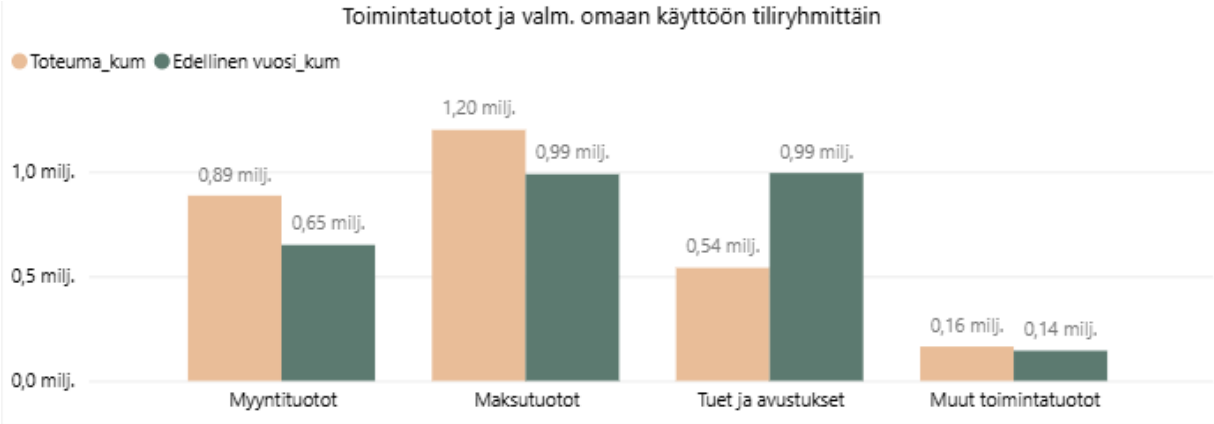
- MTA koko vuosi: Talousarvio vuodelle 2025.
- MTA kum: Jaksotetut talousarvion tilanne raportoitavalta aikaväliltä kumulatiivisesti.
- Toteuma kum: Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot raportointikaudelta.
- Tot kum vs MTA kum €: Kumulatiivisen toteuman ja jaksotetun talousarvion erotus
- Jäljellä 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. – 31.8.2025

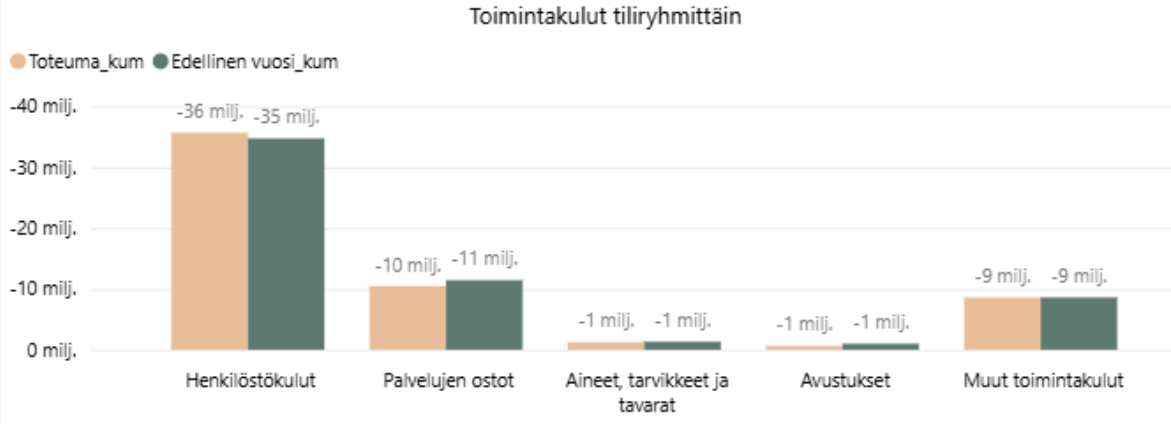
2914 Sivistystoimiala — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)									
Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Toimintatuotot	4 231 510	2 323 842	2 790 100	466 258	1 441 410	65,9%	2 775 187	5 128 348	0,5%
Myyntituotot	988 600	510 048	885 569	375 521	103 031	89,6%	649 730	1 272 524	36,3%
Maksutuotot	1 760 750	998 106	1 199 900	201 794	560 850	68,1%	987 952	1 794 852	21,5%
Tuet ja avustukset	1 223 970	686 535	540 539	-145 996	683 431	44,2%	993 493	1 775 389	-45,6%
Muut toimintatuotot	258 190	129 154	164 092	34 938	94 098	63,6%	144 013	285 582	13,9%
Toimintakulut	-87 568 244	-58 444 083	-56 621 853	1 822 230	-30 946 392	64,7%	-57 121 611	-85 461 603	-0,9%
Henkilöstökulut	-54 023 364	-35 883 843	-35 680 158	203 686	-18 343 207	66,0%	-34 758 458	-51 546 225	2,7%
Palvelujen ostot	-17 814 836	-11 862 301	-10 460 508	1 401 794	-7 354 328	58,7%	-11 434 061	-17 648 632	-8,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 966 024	-1 499 451	-1 233 901	265 550	-732 123	62,8%	-1 320 198	-1 768 881	-6,5%
Avustukset	-1 306 900	-802 015	-651 032	150 983	-655 868	49,8%	-1 001 569	-1 739 199	-35,0%
Muut toimintakulut	-12 457 120	-8 396 471	-8 596 254	-199 783	-3 860 866	69,0%	-8 607 325	-12 758 666	-0,1%
Toimintakate	-83 336 734	-56 120 240	-53 831 752	2 288 488	-29 504 982	64,6%	-54 346 425	-80 333 255	-0,9%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-83 336 734	-56 120 240	-53 831 752	2 288 488	-29 504 982	64,6%	-54 346 425	-80 333 281	-0,9%
Poistot ja arvonalentumiset	-747 947	-477 049	-363 183	113 866	-384 764	48,6%	-479 887	-868 791	-24,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-747 947	-477 049	-363 183	113 866	-384 764	48,6%	-479 887	-719 682	-24,3%
Arvonalentumiset								-149 109	
Tilikauden tulos	-84 084 681	-56 597 289	-54 194 936	2 402 353	-29 889 745	64,5%	-54 826 312	-81 202 072	-1,2%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-84 084 681	-56 597 289	-54 194 936	2 402 353	-29 889 745	64,5%	-54 826 312	-81 202 072	-1,2%

➤ Tarkemmat analyysit tulosaluedioilla

Sivistystoimialan toimintatuotot ja -kulut tiliryhmittäin 1.1. – 31.8.2025



Nimi	Toteuma_kum	MKS koko vuosi	Tot.-% MKS	Tot_kum vs_ed vuosi kum (%)
Myyntituotot	885 569	988 600	89,6%	36,3%
Maksutuotot	1 199 900	1 760 750	68,1%	21,5%
Tuet ja avustukset	540 539	1 223 970	44,2%	-45,6%
Muut toimintatuotot	164 092	258 190	63,6%	13,9%
Yhteensä	2 790 100	4 231 510	65,9%	0,5%



Nimi	Toteuma_kum	MKS koko vuosi	Tot.-% MKS	Tot_kum vs_ed vuosi kum (%)
Henkilöstökulut	-35 680 158	-54 023 364	66,0%	2,7%
Palvelujen ostot	-10 460 508	-17 814 836	58,7%	-8,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 233 901	-1 966 024	62,8%	-6,5%
Avustukset	-651 032	-1 306 900	49,8%	-35,0%
Muut toimintakulut	-8 596 254	-12 457 120	69,0%	-0,1%
Yhteensä	-56 621 853	-87 568 244	64,7%	-0,9%

Sivistystoimialan hallinto 1.1. – 31.8.2025

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	-339 699	-329 356	10 343	-194 702	62,8%	-398 519	-567 701	-17,4%
Henkilöstökulut	-147 062	-96 719	-93 481	3 238	-53 581	63,6%	-92 152	-136 811	1,4%
Palvelujen ostot	-350 492	-229 918	-218 297	11 622	-132 195	62,3%	-299 353	-409 863	-27,1%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 750	-1 226	-776	450	-974	44,3%	-713	-1 089	8,7%
Muut toimintakulut	-24 754	-11 835	-16 803	-4 968	-7 951	67,9%	-6 301	-19 939	166,7%
Toimintakate	-523 370	-339 699	-329 331	10 368	-194 039	62,9%	-398 519	-566 726	-17,4%
Vuosikate	-523 370	-339 699	-329 331	10 368	-194 039	62,9%	-398 519	-566 726	-17,4%
Tilikauden tulos	-523 370	-339 699	-329 331	10 368	-194 039	62,9%	-398 519	-566 726	-17,4%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-523 370	-339 699	-329 331	10 368	-194 039	62,9%	-398 519	-566 726	-17,4%

- Tarkasteluhetkellä toimintakate budjetin mukainen

Varhaiskasvatus 1.1. – 31.8.2025

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	486 223	644 060	157 837	299 528	68,3%	742 035	1 252 833	-13,2%
Myyntituotot	105 000		90 869	90 869	14 131	86,5%	88 185	151 610	3,0%
Maksutuotot	655 800	398 713	486 625	87 912	169 175	74,2%	432 791	720 252	12,4%
Tuet ja avustukset	180 077	86 596	48 114	-38 483	131 964	26,7%	205 935	358 653	-76,6%
Muut toimintatuotot	2 710	914	18 452	17 538	-15 742	680,9%	15 123	22 318	22,0%
Toimintakulut	-28 949 327	-19 655 402	-19 003 087	652 315	-9 946 240	65,6%	-19 440 720	-28 625 361	-2,3%
Henkilöstökulut	-16 384 394	-11 186 193	-11 461 842	-275 649	-4 922 553	70,0%	-11 134 150	-16 193 261	2,9%
Palvelujen ostot	-8 158 515	-5 569 901	-4 798 717	771 184	-3 359 798	58,8%	-5 673 987	-8 418 121	-15,4%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-284 461	-141 316	-127 777	13 539	-156 684	44,9%	-139 778	-259 571	-8,6%
Avustukset	-1 109 000	-726 770	-608 741	118 029	-500 259	54,9%	-625 437	-954 418	-2,7%
Muut toimintakulut	-3 012 957	-2 031 221	-2 006 010	25 211	-1 006 946	66,6%	-1 867 368	-2 799 989	7,4%
Toimintakate	-28 005 740	-19 169 179	-18 359 027	810 151	-9 646 712	65,6%	-18 698 685	-27 372 528	-1,8%
Vuosikate	-28 005 740	-19 169 179	-18 359 027	810 151	-9 646 712	65,6%	-18 698 685	-27 372 528	-1,8%
Poistot ja arvonalentumiset	-143 700	-95 800	-43 901	51 899	-99 799	30,6%	-73 822	-150 146	-40,5%
Suunnitelman mukaiset poistot	-143 700	-95 800	-43 901	51 899	-99 799	30,6%	-73 822	-110 733	-40,5%
Arvonalentumiset								-39 413	
Tilikauden tulos	-28 149 440	-19 264 978	-18 402 928	862 050	-9 746 511	65,4%	-18 772 507	-27 522 674	-2,0%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-28 149 440	-19 264 978	-18 402 928	862 050	-9 746 511	65,4%	-18 772 507	-27 522 674	-2,0%

- Myyntituotoissa muille kunnille myytyjä palveluja ennakoitua enemmän 40 000 euroa.
- Maksutuotoissa vakan maksutuottoja ennakoitua enemmän 88 000 euroa.
- Henkilöstökulut ylittyvät, koska v. 2025 on arvioitu sijaisten palkkoja liian vähän
- Palvelujen ostot:
 - Palvelusetelikulut ja työvoiman vuokraus ovat ennakoitua pienemmät yht. 904 000 euroa. Palvelusetelikuluja kirjautunut syyskuulle 309 000 euroa uuden E-vakaohjelmiston käyttöönotosta johtuen -> tod. ero 595 000 euroa.
 - ICT-kulut ja puhtaanapitokulut ovat toteutuneet ennakoitua suurempina 134 000 euroa.
 - Avustuksissa lasten kotihoidontukikulut ovat 118 000 euroa pienemmät.

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	736 715	1 066 598	329 883	281 204	79,1%	1 056 571	2 035 415	0,9%
Myyntituotot	708 300	396 657	689 293	292 636	19 007	97,3%	468 191	961 163	47,2%
Maksutuotot	113 050	44 871	168 588	123 717	-55 538	149,1%	86 897	216 927	94,0%
Tuet ja avustukset	485 972	275 574	178 609	-96 965	307 363	36,8%	463 774	782 555	-61,5%
Muut toimintatuotot	40 480	19 613	30 108	10 495	10 372	74,4%	37 710	74 770	-20,2%
Toimintakulut	-44 294 781	-29 186 836	-28 357 000	829 835	-15 937 781	64,0%	-28 327 377	-42 875 206	0,1%
Henkilöstökulut	-28 698 413	-18 663 393	-18 349 188	314 205	-10 349 225	63,9%	-17 878 312	-26 849 820	2,6%
Palvelujen ostot	-7 825 164	-5 039 455	-4 517 168	522 287	-3 307 996	57,7%	-4 499 976	-7 407 113	0,4%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 109 108	-983 026	-804 424	178 602	-304 684	72,5%	-833 508	-959 017	-3,5%
Avustukset							-311 514	-600 098	-100,0%
Muut toimintakulut	-6 662 096	-4 500 962	-4 686 221	-185 259	-1 975 876	70,3%	-4 804 067	-7 059 158	-2,5%
Toimintakate	-42 946 979	-28 450 120	-27 290 402	1 159 718	-15 656 577	63,5%	-27 270 805	-40 839 790	0,1%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)								-26	
Muut rahoituskulut								-26	
Vuosikate	-42 946 979	-28 450 120	-27 290 402	1 159 718	-15 656 577	63,5%	-27 270 805	-40 839 817	0,1%
Poistot ja arvonalentumiset	-348 193	-232 129	-178 125	54 003	-170 068	51,2%	-232 132	-412 227	-23,3%
Suunnitelman mukaiset poistot	-348 193	-232 129	-178 125	54 003	-170 068	51,2%	-232 132	-348 199	-23,3%
Arvonalentumiset								-64 028	
Tilikauden tulos	-43 295 172	-28 682 249	-27 468 527	1 213 722	-15 826 645	63,4%	-27 502 938	-41 252 043	-0,1%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-43 295 172	-28 682 249	-27 468 527	1 213 722	-15 826 645	63,4%	-27 502 938	-41 252 043	-0,1%

- 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 203 000 euroa

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	1 100 904	1 079 417	-21 487	860 016	55,7%	976 580	1 839 124	10,5%
Myyntituotot	175 300	113 391	105 407	-7 984	69 893	60,1%	93 354	159 750	12,9%
Maksutuotot	991 900	554 522	544 687	-9 835	447 213	54,9%	468 263	857 674	16,3%
Tuet ja avustukset	557 233	324 364	313 791	-10 574	243 442	56,3%	323 784	633 206	-3,1%
Muut toimintatuotot	215 000	108 627	115 532	6 905	99 468	53,7%	91 180	188 493	26,7%
Toimintakulut	-13 800 079	-9 262 147	-8 932 409	329 737	-4 867 669	64,7%	-8 954 995	-13 393 335	-0,3%
Henkilöstökulut	-8 793 496	-5 937 539	-5 775 648	161 891	-3 017 848	65,7%	-5 653 844	-8 366 333	2,2%
Palvelujen ostot	-1 480 665	-1 023 027	-926 325	96 701	-554 340	62,6%	-960 745	-1 413 535	-3,6%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-570 705	-373 884	-300 925	72 959	-269 780	52,7%	-346 199	-549 204	-13,1%
Avustukset	-197 900	-75 245	-42 291	32 954	-155 609	21,4%	-64 619	-184 683	-34,6%
Muut toimintakulut	-2 757 313	-1 852 453	-1 887 220	-34 768	-870 093	68,4%	-1 929 589	-2 879 580	-2,2%
Toimintakate	-11 860 646	-8 161 242	-7 852 992	308 250	-4 007 653	66,2%	-7 978 415	-11 554 211	-1,6%
Vuosikate	-11 860 646	-8 161 242	-7 852 992	308 250	-4 007 653	66,2%	-7 978 415	-11 554 211	-1,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-256 054	-149 120	-141 157	7 963	-114 897	55,1%	-173 933	-306 418	-18,8%
Suunnitelman mukaiset poistot	-256 054	-149 120	-141 157	7 963	-114 897	55,1%	-173 933	-260 750	-18,8%
Arvonalentumiset								-45 668	
Tilikauden tulos	-12 116 700	-8 310 363	-7 994 149	316 213	-4 122 550	66,0%	-8 152 348	-11 860 629	-1,9%
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-12 116 700	-8 310 363	-7 994 149	316 213	-4 122 550	66,0%	-8 152 348	-11 860 629	-1,9%

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



Kajaanin kaupunki

Sivistystoimialan talousraportti investoinnit 1.1. – 31.8.2025

Sivistyslautakunta 1.10.2025

Investointiosa 1-8 2025

Sivistystoimialan investoinnit 1 - 8 2025	TA 2025	TOT 1-8 2025	Jäljellä 2025
2919044 Kiinteät rakenteet ja laitteet, sivistystoimiala	-650 000,00	-508 191,50	-141 808,50
291904410_00002 Kaukametsän salin näyttämötekniikka	-650 000,00	-508 191,50	-141 808,50
2919067 Muut koneet ja kalusto	-500 000,00	-242 198,15	-257 801,85
291906740_00004 Pk Männyntaimi ensikertainen kalustus	-500 000,00	-242 198,15	-257 801,85
Kaikki yhteensä	-1 150 000,00	-750 389,65	-399 610,35