

## Sivistystoimen osavuositarkastus Q3/2026 ja investointien toteuma

SIVLTK 21.10.2026 § 103  
345/02.02.02/2026

Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan kaupunginhallitukselle sekä valtuustolle raportoidaan taloudesta ja toiminnasta neljännesvuosittain. Maaliskuun ja syyskuun neljännesvuosiraportit laaditaan kevennetyllä sisällöllä pääpainona talouden toteutuma ja koko vuotta koskeva ennuste.

Toimialat ja niiden luottamustoimielimet vastaavat käyttösunnitelmiansa seurannasta. Sitovuustaso käyttötalousohjeen valtuustoon nähden on ulkoisten ja sisäisten toimintatuottojen ja -kulujen erotus (netto) toimialoittain sekä toimialan valtuustotason sitovat toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2026. Lautakuntaan nähden sitovuustaso on vastuualuekohtainen sekä määrärahojen että operatiivisten tavoitteiden osalta. Talousarvion toteutumisen jatkuvaan seurantaan ja ennakointiin kiinnitetään erityistä huomiota.

Sivistystoimen talouden toteuma 30.9.2026 on 15.10.2026 tilanteen mukaan 73,4 %. Toimintatuottojen toteuma on 63,5 %. Tuottojen kertymä painottuu viimeisellä kvartaalilla. Vuoden 2026 toteumaennusteen mukaan sivistystoimi alittaa talousarvion n. 300 000 eurolla, alitus muodostuu pääosin henkilöstökustannuksista. Vastuualueiden toiminta on toteutunut pääosin suunnitellusti.

| <b>Sivistystoimi</b>              |                |                |                 |                |               |                 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|-----------------|
| <b>Nettositova (1000 €)</b>       | <b>TP2025</b>  | <b>TA2026</b>  | <b>Muutettu</b> | <b>Toteuma</b> | <b>Tot. %</b> | <b>Toteuma-</b> |
| Sitovuustaso:                     |                |                | <b>TA2026</b>   | <b>9/2026</b>  | <b>9/2026</b> | <b>ennuste</b>  |
| toimintakate, netto*              |                |                |                 |                |               | <b>2026</b>     |
| Toimintatuotot (+)                | 4 036          | 3 105          | 3 105           | 1 972          | 63,5 %        | 2 880           |
| Valmistus omaan käyttöön (+)      | -0             | 0              | 0               | 0              | 0,0 %         | 0               |
| Toimintakulut (-)                 | -55 572        | -58 281        | -58 281         | -42 489        | 72,9 %        | -57 779         |
| <b>Toimintakate, netto* (+/-)</b> | <b>-51 536</b> | <b>-55 176</b> | <b>-55 176</b>  | <b>-40 517</b> | <b>73,4 %</b> | <b>-54 898</b>  |

Investointiosassa sitovia eriä ovat investoinnit (netto) toimialoittain. Toimialan investoinnit ovat toteutuneet suunnitellusti. Investointien toteuma 30.9.2026 on 75,82 %.

Toimivallan peruste

Hallintosääntö § 28

Valmistelija

Talous- ja hallintopäällikkö Kirsi Sinisalo

Esittelijä

Sivistysjohtaja

**Päätösehdotus**

Sivistyslautakunta päättää

1.hyväksyä osaltaan sivistystoimen osavuosisikatsauksen Q3 ja investointien toteuman liitteiden mukaisena ja

2.esittää ne edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle sekä edelleen tarkastuslautakunnalle.

**Päätös**

Hyväksyttiin.

**Lisätietoja**

Talous- ja hallintopäällikkö Kirsi Sinisalo, p. 040 574 4799