



Talouden ja toiminnan seurantaraportti

01-03.2026

Kasvu ja oppiminen

Kasvu ja oppiminen	Muutettu TA 2026	Toteuma 01– 03.2026	Toteuma %	Toteuma 01–03.2025	Ennuste
TOIMINTATUOTOT	4 713 500	1 565 105	33,2 %	1 489 217	4 713 500
TOIMINTAKULUT	-131 423 815	- 31 544 279	24,0 %	-29 766 549	-131 423 815
TOIMINTAKATE	-126 710 315	- 29 979 174	23,7 %	-28 277 332	-126 710 315

Poikkeamat ja nostot

- Oppimisen tuen uudistukseen liittyvät henkilöstömuutos tulevalle toimintavuodelle
- Varhaiskasvatuksen korkeakoulutetun henkilöstön rekrytointihaasteet
- Lapsimäärien tasainen vähenemä

Jo talousarviota valmistellessa sekä suomen- että ruotsinkielisissä perusopetus- ja lukiokulutuspalveluissa tuotiin esille epävarmuustekijöitä liittyen hallitusohjelman päätöksiin oppimisen tuen uudistamisesta sekä perusopetuksen lisätuntimäärästä. Oppimisen tuen uudistuksen talous- sekä kokonaisvaikutuksien arviointi oli haasteellista talousarviovuotta suunnitellessa, koska se astui voimaan vasta 1.8.2025. Nyt uutta lukuvuotta suunnitellessa otetaan vaikutukset huomioon olemassa olevaan tietoon perustuen. Oppimisen tuen uudistuksen myötä erityisopettajien määrää tullaan lisäämään edelleen sekä esiopetuksessa että perusopetuksessa, jotta osaamista saadaan kasvatettua ja tuen muotoihin sekä lain vaatimukseen voidaan vastata yhä paremmin.

Varhaiskasvatustilain mukaan 2/3 päiväkodin henkilöstöstä tulee olla joko varhaiskasvatuksen opettajan tai varhaiskasvatuksen sosionomin kelpoisuus vuoden 2030 loppuun mennessä. Kelpoisuusehdot täyttävän henkilöstön saatavuuden parantamiseksi on tehty viime vuosina monia toimenpiteitä, mutta edelleen rekrytoinnissa on suuria haasteita ja uudelle toimintavuodelle puuttuu yksiköistä useita korkeakoulutettuja henkilöitä. Tehtyjen toimenpiteiden vaikuttavuutta arvioidaan ja uusia mahdollisia toimenpiteitä pohditaan edelleen jatkuvasti kelpoisen henkilöstön riittävyyden takaamiseksi.

Ennusteiden mukaan lasten määrä vähenee palveluidemme piirissä edelleen uutta toimintakautta silmällä pitäen, etenkin perusopetuspalveluissa. Vähenemä on kuitenkin alueittain/yksiköittäin niin pientä, että se ei vielä vaikuta esimerkiksi ryhmien määrän vähenemiseen eikä sen vuoksi juurikaan palveluiden kustannusrakenteeseen. Sen sijaan vaikutus valtionosuuksiin on merkittävä, perusopetuksessa yli 8000 euroa jokaista vähenevää oppilasta kohti.

Talouden ennuste

Lukuvuosisyklissä toimivalla toimialalla vuoden ensimmäinen kvartaali ei juurikaan vielä mahdollista koko kalenterivuoden laajempaa tarkastelua. Lukuvuosi jatkuu vuoden vaihtuessa ja vasta syksyllä uuden lukuvuoden käynnistyessä ja uusien toimenpiteiden myötä saadaan kokonaisarviota talouden tilasta suhteessa talousarvion lukuihin.

Vuosi 2026 on alkanut kaikilla palvelualueilla ilman erityisiä taloudellisia haasteita, joten oletusarvona on talousarviossa pysyminen. Pidämme siksi ennusteet talousarvion kirjausten mukaisina tässä vaiheessa kuluva vuotta. Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelma toteutuu vuoden 2026 talousarvioon suunnitellun mukaisesti.

ENNUSTE TOIMINTAKATTEEN TOTEUTUMISESTA	Vastuuhenkilö	tammi- maali	huhti- kesä	heinä- syys
KASVU JA OPPIMINEN YHTEENSÄ	Sari Gustafsson	✓		
Kasvun ja oppimisen johto	Mervi Tuominen	✓		
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Jari Kettunen	✓		
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus	Rikard Lindström	✓		
Varhaiskasvatuspalvelut	Lena Karlsson	✓		

€	Toimintakate on talousarviota parempi
✓	Toimintakate vastaa talousarviota
⚠	Toimintakate on talousarviota heikompi

Strategian sitovien tavoitteiden seuranta

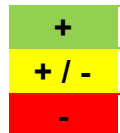
Strategian mittari	TA2026 sitova tavoite	Sitovan tavoitteen mittari	Vastuu-taho	
2. Hyte-kerroin	Hyte-kertoimen vahvistaminen	Minimitavoite sidotaan verrokien keskiarvoon, joka oli 2024: 68,5. Tavoite päivittyy verrokien keskiarvon muuttuessa. Valtionosuuden Hyte-lisäosa kasvaa.	Kaikki toimialat	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Perustaitojen oppimisen (matematiikka, lukeminen, kirjoittaminen) seuranta on säännöllistä.	Heikkojen lukijoiden osuus on 6.lk Allu-testillä mitattuna alle 25%. Ruotsinkielisellä puolella läskölen 5.lk.	Kasvo	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Oppilaiden poissaoloja seurataan säännöllisesti	Luvattomat poissaolot alle 1,5 %	Kasvo	+ / -
3. Koulutustasoindeksi	Oppimisen tuen lakiuudistuksen yksikkökohtainen toteutuminen.	Oppimista tukevaa toimintakulttuuria ja ryhmäkohtaisia tukimuotoja vahvistetaan, jotta ne tukevat riittävästi 90% oppilaita.	Kasvo	+ / -
9. Kasvihuonekaasupäästöt asukasta kohden	Ilmasto- ja ympäristöohjelman toimenpiteiden toteutus	Ohjelman toimenpiteistä toteutettu vähintään 75 %.	Kaikki toimialat	+ / -

Arviointi

Ennuste: tavoite toteutuu

Ennuste: tavoite toteutuu osittain

Ennuste: tavoitteeseen ei päästä



Talouden tuottavuus- ja tasapaino-ohjelman seuranta

TOIMINTAKULUT

Palvelualue / Toimenpide	2024	2025	2026	2027
Kasvun ja oppimisen johto				
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		15 000	30 000	30 000
Toimialan sairauspoissaolojen vähentämien	10 000	20 000	30 000	40 000
Projektisalkku		40 000	40 000	40 000
Suomenkielinen perusopetus ja lukiokoulutus				
Rakenteelliset ratkaisut		200 000	650 000	900 000
Kouluruoan annoshinta, ruokahävikin pienentäminen	5 000	10 000	20 000	24 000
Siivous	10 000	20 000	20 000	20 000
Ict+ digimateriaalit		60 000	120 000	180 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut	40 000	255 000	430 000	605 000
Ruotsinkielinen perusopetus ja lukiokoulutus				
Rakenteelliset ratkaisut				200 000
Kouluruoan annoshinta, ruokahävikin pienentäminen	2 500	5 000	10 000	12 000
Siivous	5 000	10 000	20 000	30 000
Ict+ digimateriaalit		30 000	60 000	90 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		55 000	165 000	220 000
Varhaiskasvatuspalvelut				
Paikallisten ohjeiden tarkistaminen		150 000	300 000	300 000
Pkruoan annoshinta, ruokahävikin vähentäminen	5 000	10 000	20 000	24 000
Ict + materiaalit	5 000	10 000	20 000	30 000
Palvelujen ostot		50 000	50 000	50 000
Henkilöstökulut		40 000	120 000	200 000
TOIMINTATUOTOT				
Palvelualue / Toimenpide	2024	2025	2026	2027
Tilavuokrat	2 000	4 000	6 000	8 000
Myynti HVA		20 000	40 000	60 000
Yhteiset palveluntuottajajärjestelyt		120 000	120 000	120 000