

Kasvatus- ja opetuslautakunnan lautakunnan kuukausikatsaus 1-7/2026

853/02.02.02/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunta 15.9.2026

Valmistelija: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727,
veikko.niemi(at)kouvola.fi

Yhteenveto

Kaupunginvaltuusto on 8.12.2025 hyväksynyt vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2029 taloussuunnitelman.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan käyttötalous ajalla 1.1.-31.7.2026 on toteutunut muutettua talousarviota heikompana. Lautakunnan alaisten palvelujen toimintatuottojen osalta kertymä oli heinäkuun lopussa 4,5 milj. euroa ja toimintakulujen 67,2 milj. euroa. Talousarvion toimintakatteen ennustetaan ylittyvän muutettuun talousarvion nähden noin 1,5 milj. euroa.

Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimivalta talouden seurannassa

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kaupunginhallitus on 15.12.2025 antanut talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2026. Täytäntöönpano-ohjeissa on määritelty kaupungin talousraportoinnin aikataulu vuodelle 2026.

Hallintosäännön 61 §:n mukaan toimielimet seuraavat talousarvion toteutumista kuukausittain ja toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan toimielimille talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan.

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden (Kh 15.12.2025 § 320) mukaan toimialajohtajien sekä muiden tilivelvollisten tulee jatkuvasti seurata talousarvion ja sen käyttösuunnitelmien toteutumista ja saattaa mahdolliset poikkeamat asianomaisen toimielimen tietoon. Toimielimen on ryhdyttävä välittömästi korjaaviin toimenpiteisiin, mikäli ilmenee ettei talousarvio toteudu suunnitellulla tavalla. Talouden katsaukset toimielimille laaditaan raportointiaikataulun mukaisesti. Katsauksista tulee saada helposti käsitys oleellisista talousarviota koskevista poikkeamista. Laajemmat osavuosisikatsaukset tammi-huhtikuulta ja tammi-syyskuulta tuodaan tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Toimielimien raporttien laadinta vuonna 2026

Kuukausikatsaus	Osavuosisikatsaus	Tilinpäätös
-----------------	-------------------	-------------

Tammi-maaliskuu	Tammi-huhtikuu	Tammi-joulukuu
Tammi-heinäkuu	Tammi-syyskuu	
Tammi-lokakuu		

Vuoden 2026 talousarviossa ja vuosien 2026–2029 taloussuunnitelmassa (Kv 8.12.2025, kohta 2.3.2) talousarvion sitovuus käyttötaloussosassa kaupunginvaltuustoon nähden on lautakunnan/toimielimen ulkoinen toimintakate (ilman osakkeiden, rakennusten ja maa-alueiden myyntiä). Osakkeiden, rakennusten ja maa-alueiden myynnit ovat omina sitovina erinä kaupunginhallituksen ja teknisen lautakunnan alaisessa toiminnassa. Lautakunnan/toimielimen tavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta vastaa toimialajohtaja.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan talouden toteutuma 7/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisten palveluiden talous on toteutunut muutettua talousarviota heikommin. Talouden arvioidaan toteutuvan koko vuodelta n. 1,5 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana.

Tämän hetken ennuste on, että varhaiskasvatuksen palvelussa toimintakatteen ennustetaan toteutuvan noin 0,8 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Perusopetuksen ja nuoriso palvelun toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutettua talousarviota heikompana noin 0,2 milj. euroa. Toinen aste ja korkeakoulutus ennustetaan toteutuvan noin 0,6 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana.

Perusopetuksen ja nuorison toimintatuottojen tuet ja avustukset ennustetaan koko vuoden osalta talousarviota pienemmiksi. Toimintakulut ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Toimintakulujen ylitys johtuu pääosin kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisten palveluiden henkilöstökustannuksista, sekä varhaiskasvatuksen ja toisen asteen ja korkeakoulutuksen palveluiden ostoista.

Kuukausikatsauksessa on huomioitu kaupunginvaltuuston 11.5.2026 § 26 hyväksymät talousarviomuutokset.

Kasvatus- ja opetuslautakunta ulkoinen, 1000 euroa	TA 2026	TA- muutos	Muutettu TA 2026	Toteuma 1–7/2026	Tot- %	Ennuste TP 2026
Toimintatuotot	9 191	39	9 230	4 538	49,2	8 639
Toimintakulut	-110 937	869	-110 068	-67 202	61,1	-110 992
Toimintakate	-101 746	908	-100 838	-62 664	62,1	-102 353

Kasvatus- ja opetuslautakunnan kuukausikatsaus 1-7/2026 on **oheismateriaalina**.

Lisätietoja: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727,
veikko.niemi(at)kouvola.fi, controller Outi Koponen, puh. 020 615 5228,
outi.koponen(at)kouvola.fi.

Sivistysjohtajan ehdotus:

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää

1. merkitä kuukausikatsauksen 1-7/2026 tiedoksi.
2. velvoittaa kehittämään toimintojaan minimoimalla kuluja ja tehostamalla omaa toimintaa, vaikuttavuuden ja tuloksellisuuden näkökannan kautta.
3. velvoittaa tarkastelemaan eläkkeelle siirtymistä ja muusta syystä vapautuvien virkojen ja tehtävien täyttämistä erittäin kriittisesti sekä noudattamaan kaikilta osin tiukkaa henkilöstösuunnittelua.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan päätös: