

Kasvatus- ja opetuslautakunnan kuukausikatsaus 1-3/2026

853/02.02.02/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunta 19.05.2026

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.-31.03.2026 on toteutunut talousarvion mukaisena. Lautakunnan alaisten palvelujen toimintatuottojen osalta kertymä oli maaliskuun lopussa 1,8 milj. euroa ja toimintakulujen 26,8 milj. euroa. Talousarvion toimintakatteen ennustetaan ylittyvän 0,3 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 osavuosikatsaukset tammi-huhtikuulta ja tammi-syyskuulta tuodaan tiedoksi kaupunginvaltuustolle.

Toimielimien raporttien laadinta vuonna 2026

Kuukausikatsaus	Osavuosikatsaus	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 käyttötalousosassa 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 3/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisten palveluiden talous on toteutunut talousarvion mukaisena. Lautakunnan alaisten palvelujen toimintatuottojen osalta kertymä oli maaliskuun lopussa 1,8 milj. euroa ja toimintakulujen 26,8 milj. euroa.

Tämän hetken ennuste on, että varhaiskasvatuksen osalta toimintakate tulee ylittymään noin 0,3 milj. euroa. Perusopetus ja nuoriso toimintakate tulee alittumaan noin 0,5 milj. euroa. Toinen aste ja korkeakoulutus ennustetaan toteutuvan noin 0,5 milj. euroa heikompana.

Perusopetuksen ja nuorison toimintatuottojen tuet ja avustukset ennustetaan koko vuoden osalta talousarviota pienemmiksi. Toimintakulut ennustetaan jäävän hieman alle talousarvion. Toisen asteen ja korkeakoulutuksen sekä varhaiskasvatuksen henkilöstökustannukset ylittyvät, kun taas perusopetuksen ja nuorison palvelujen ostot jäävät talousarviota pienemmiksi. Koko vuodelta toimintakatteen ennustetaan ylittyvän 0,3 milj. euroa.

Kasvatus- ja opetuslautakunta ulkoinen, 1000 euroa	TA 2026	TA- muutos	Muutettu TA 2026	Toteuma 1–3/2026	Tot- %	Ennuste TP 2026
Toimintatuotot	9 191	0	9 191	1 839	20,0	8 422
Toimintakulut	-110 937	0	-110 937	-26 820	24,2	-110 483
Toimintakate	-101 746	0	-101 746	-24 981	24,6	-102 060

Kasvatus- ja opetuslautakunta ulkoinen ja sisäinen, 1000 euroa	TA 2026	TA- muutos	Muutettu TA 2026	Toteuma 1–3/2026	Tot- %	Ennuste TP 2026
Toimintatuotot	9 191	0	9 191	1 841	20,0	8 422
Toimintakulut	-153 612	0	-153 612	-37 808	24,6	-153 061
Toimintakate	-144 421	0	-144 421	-35 967	24,9	-144 637

Kasvatus- ja opetuslautakunnan kuukausikatsaus 1-3/2026 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 1-3/2026 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: