Kasvatus- ja opetuslautakunnan osavuosikatsaus 1-9/2026

853/02.02.02/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunta 17.11.2026

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.-30.9.2026 on toteutunut muutettua talousarviota heikompana. Lautakunnan alaisten palvelujen toimintatuottojen osalta kertymä oli syyskuun lopussa 6,1 milj. euroa ja toimintakulujen 83,6 milj. euroa. Talousarvion toimintakatteen ennustetaan ylittyvän muutettuun talousarvion nähden noin 2,0 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 9/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisten palveluiden talous on toteutunut muutettua talousarviota heikompana. Lautakunnan alaisten palvelujen toimintatuottojen osalta kertymä oli syyskuun lopussa 6,1 milj. euroa ja toimintakulujen 83,6 milj. euroa.

Tämän hetken ennuste on, että varhaiskasvatuksen palvelussa toimintakatteen ennustetaan toteutuvan noin 0,7 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana. Perusopetuksen ja nuoriso palvelun toimintakatteen ennustetaan toteutuvan muutettua talousarviota heikompana noin 0,7 milj. euroa. Toinen aste ja korkeakoulutus ennustetaan toteutuvan noin 0,6 milj. euroa muutettua talousarviota heikompana.

Perusopetuksen ja nuorison toimintatuottojen tukien ja avustusten ennustetaan jäävän muutettua talousarviota pienemmiksi. Toimintakulujen ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Kaikkien palveluiden henkilöstökustannusten ennustetaan ylittävän muutetun talousarvion. Perusopetuksen ja nuorison osalta toimintakulujen arvioidaan henkilöstökustannuksia lukuun ottamatta toteutuvan muutettua talousarviota pienempinä. Koko vuodelta toimintakatteen ennustetaan ylittyvän noin 2,0 milj. euroa muutettuun talousarvioon nähden.

Osavuosikatsauksessa on huomioitu kaupunginvaltuuston 11.5.2026 § 26 hyväksymät talousarviomuutokset.

Kasvatus- ja opetuslautakunta ulkoinen, 1000 euroa	**TA 2026**	**TA-muutos**	**Muutettu TA 2026**	**Toteuma 1–9/2026**	**Tot-%**	**Ennuste TP 2026**
Toimintatuotot	9 191	38	9 230	6 088	66,0	8 484
Toimintakulut	-110 937	869	-110 068	-83 619	76,0	-111 326
Toimintakate	**-101 746**	908	**-100 838**	**-77 531**	76,9	**-102 843**

Kasvatus- ja opetuslautakunnan kuukausikatsaus 1-9/2026 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 osavuosikausikatsauksen 1-9/2026 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: