



OSAVUOSIKATSAUS
OPETUS- JA KASVATUSPALVELUT
1.1. – 30.4.2025

MUHOKSEN KUNTA



Sivistys- ja hyvinvointipalvelut

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut tiliryhmittäin

Sivistys- ja hyvinvointipalvelu	TP2024	Edv kausi	TA2025	Ta muutos	Muutettu Ta	Toteuma	Tot%	Jäijellä	Ero kaud	Ero%
TULOSLASKELMA										
TOIMINTATUOTOT										
Myyntituotot	526 032	79 756	457 532	0	457 532	106 792	23,34	350 740	27 037	33,90
Maksutuotot	466 469	160 417	511 277	0	511 277	169 264	33,11	342 013	8 847	5,51
Tuet ja avustukset	451 134	341 121	170 818	0	170 818	152 847	89,48	17 971	-188 274	-55,19
Vuokratuotot	117 632	27 536	165 450	0	165 450	40 173	24,28	125 277	12 636	45,89
Muut toimintatuotot	1 496	712	64 800	0	64 800	722	1,11	64 078	10	1,41
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 562 763	609 542	1 369 877	0	1 369 877	469 798	34,29	900 079	-139 744	-22,93
TOIMINTAKULUT										
Henkilöstökulut	-15 312 706	-5 212 170	-15 351 526	32	-15 351 494	-5 590 576	36,42	-9 760 918	-378 406	7,26
Palvelujen ostot	-4 495 158	-1 597 944	-4 795 562	0	-4 795 562	-1 812 091	37,79	-2 983 471	-214 147	13,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-456 580	-110 523	-427 426	0	-427 426	-162 343	37,98	-265 083	-51 820	46,89
Avustukset	-540 225	-203 501	-459 700	0	-459 700	-123 390	26,84	-336 310	80 111	-39,37
Vuokrat	-4 966 919	-1 655 640	-5 121 453	0	-5 121 453	-1 722 111	33,63	-3 399 342	-66 471	4,01
Muut toimintakulut	-132 027	-40 184	-48 474	0	-48 474	-46 897	96,75	-1 577	-6 713	16,71
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-25 903 614	-8 819 961	-26 204 141	32	-26 204 109	-9 457 408	36,09	-16 746 701	-637 447	7,23
TOIMINTAKATE	-24 340 852	-8 210 419	-24 834 264	32	-24 834 232	-8 987 610	36,19	-15 846 622	-777 191	9,47
Rahoitustuotot ja -kulut										
VUOSIKATE	-24 340 852	-8 210 419	-24 834 264	32	-24 834 232	-8 987 610	36,19	-15 846 622	-777 191	9,47
Vyörytys menot	-1 037 604	-341 998	-1 019 374	0	-1 019 374	-305 510	29,97	-713 864	36 488	-10,67
Poistot ja arvonalentumiset										
Suunn.mukaiset poistot	-241 842	-75 766	-246 929	0	-246 929	-62 999	25,51	-183 930	12 767	-16,85
Satunnaiset erät										
TILIKAUDEN TULOS	-25 620 298	-8 628 182	-26 100 567	32	-26 100 535	-9 356 119	35,85	-16 744 416	-727 937	8,44
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-25 620 298	-8 628 182	-26 100 567	32	-26 100 535	-9 356 119	35,85	-16 744 416	-727 937	8,44

Opetus- ja kasvatuspalvelut tiliryhmittäin

Opetus- ja kasvat	TA2025	TA Muutos	Muutettu TA	Toteuma	Ylitys/ alitus	TOT%
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	449 832	0	449 832	104 442	345 390	23
Maksutuotot	427 777	0	427 777	138 433	289 344	32
Tuet ja avustukset	115 760	0	115 760	88 231	27 529	76
Vuokratuotot	0	0	0	416	-416	0
Muut toimintatuotot	5 700	0	5 700	84	5 616	1
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	999 069	0	999 069	331 606	667 463	33
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut	-14 404 500	0	-14 404 500	-5 238 950	-9 165 550	36
Palvelujen ostot	-4 322 714	0	-4 322 714	-1 670 096	-2 652 618	39
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-346 452	0	-346 452	-130 404	-216 048	38
Avustukset	-437 400	0	-437 400	-123 390	-314 010	28
Vuokrat	-3 830 435	0	-3 830 435	-1 291 513	-2 538 922	34
Muut toimintakulut	-33 274	0	-33 274	-28 390	-4 884	85
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-23 374 775	0	-23 374 775	-8 482 743	-14 892 032	36
TOIMINTAKATE	-22 375 706	0	-22 375 706	-8 151 136	-14 224 570	36
Rahoitustuotot ja -kulut						
VUOSIKATE	-22 375 706	0	-22 375 706	-8 151 136	-14 224 570	36
Vyörytys menot	-907 624	0	-907 624	-271 985	-635 639	30
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-91 631	0	-91 631	-20 650	-70 981	23
Satunnaiset erät						
TILIKAUDEN TULOS	-23 374 961	0	-23 374 961	-8 443 772	-14 931 189	36
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-23 374 961	0	-23 374 961	-8 443 772	-14 931 189	36

Opetus- ja kasvatuspalvelut sitovuuksittain

Opetus- ja kasvatus	TP2024	Edv kausi	TA2025	Ta muutos	Muutettu Ta	Toteuma	Tot%	Jäljellä	Ero kaud	Ero%
Opetuksen ja kasvatuksen halli										
Toimintatuotot	254 673	203 376	113 360	0	113 360	88 693	78,24	24 667	-114 683	-56,39
Toimintakulut	-627 141	-251 773	-406 451	0	-406 451	-196 126	48,25	-210 325	55 647	-22,10
TOIMINTAKATE	-372 468	-48 397	-293 091	0	-293 091	-107 433	36,66	-185 658	-59 036	121,98
Poistot ja arvonalentumiset	-266	-164	0	0	0	0	0,00	0	164	-100,00
Laskennalliset erät	-24 108	-7 946	-15 301	0	-15 301	-4 560	29,80	-10 742	3 387	-42,62
TILIKAUDEN TULOS	-396 843	-56 507	-308 392	0	-308 392	-111 993	36,32	-196 399	-55 486	98,19
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-396 843	-56 507	-308 392	0	-308 392	-111 993	36,32	-196 399	-55 486	98,19
Varhaiskasvatus										
Toimintatuotot	374 126	160 351	266 157	0	266 157	93 604	35,17	172 553	-66 747	-41,63
Toimintakulut	-6 222 224	-2 114 099	-6 706 550	0	-6 706 550	-2 475 302	36,91	-4 231 248	-361 203	17,09
TOIMINTAKATE	-5 848 098	-1 953 748	-6 440 393	0	-6 440 393	-2 381 698	36,98	-4 058 695	-427 950	21,90
Poistot ja arvonalentumiset	-6 733	-823	-46 384	0	-46 384	-5 276	11,38	-41 108	-4 164	541,37
Laskennalliset erät	-243 605	-80 293	-249 560	0	-249 560	-74 744	29,95	-174 816	5 549	-6,91
TILIKAUDEN TULOS	-6 098 436	-2 034 864	-6 736 337	0	-6 736 337	-2 461 718	36,54	-4 274 619	-426 855	20,98
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-6 098 436	-2 034 864	-6 736 337	0	-6 736 337	-2 461 718	36,54	-4 274 619	-426 855	20,98
Kirkonkylän koulu										
Toimintatuotot	26 801	10 510	30 400	0	30 400	8 170	26,88	22 230	-2 340	-22,26
Toimintakulut	-3 690 167	-1 284 396	-3 624 252	0	-3 624 252	-1 294 952	35,73	-2 329 300	-10 556	0,82
TOIMINTAKATE	-3 663 366	-1 273 886	-3 593 852	0	-3 593 852	-1 286 782	35,81	-2 307 070	-12 895	1,01
Poistot ja arvonalentumiset	-59 529	-17 363	-3 219	0	-3 219	-1 002	31,14	-2 217	16 360	-94,23
Laskennalliset erät	-149 693	-49 339	-143 167	0	-143 167	-42 875	29,95	-100 292	6 464	-13,10
TILIKAUDEN TULOS	-3 872 588	-1 340 588	-3 740 238	0	-3 740 238	-1 330 659	35,58	-2 409 579	9 929	-0,74
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 872 588	-1 340 588	-3 740 238	0	-3 740 238	-1 330 659	35,58	-2 409 579	9 929	-0,74
Muu perusopetus										
Toimintatuotot	283 349	77 979	283 752	0	283 752	82 694	29,14	201 058	4 715	6,05
Toimintakulut	-3 841 729	-1 312 021	-3 763 131	0	-3 763 131	-1 383 658	36,77	-2 379 473	-71 637	5,46
TOIMINTAKATE	-3 558 381	-1 234 041	-3 479 379	0	-3 479 379	-1 300 963	37,39	-2 178 416	-66 922	5,42
Poistot ja arvonalentumiset	-5 425	-1 615	-7 172	0	-7 172	-1 312	18,29	-5 860	303	-18,75
Laskennalliset erät	-153 001	-50 430	-148 759	0	-148 759	-44 624	30,00	-104 135	5 805	-11,51
TILIKAUDEN TULOS	-3 716 807	-1 286 086	-3 635 310	0	-3 635 310	-1 346 899	37,05	-2 288 411	-60 814	4,73
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 716 807	-1 286 086	-3 635 310	0	-3 635 310	-1 346 899	37,05	-2 288 411	-60 814	4,73
Yläkoulu										
Toimintatuotot	-240	20	7 900	0	7 900	213	2,70	7 687	193	965,00
Toimintakulut	-4 136 645	-1 400 928	-4 276 507	0	-4 276 507	-1 502 357	35,13	-2 774 150	-101 429	7,24
TOIMINTAKATE	-4 136 885	-1 400 908	-4 268 607	0	-4 268 607	-1 502 144	35,19	-2 766 463	-101 236	7,23
Poistot ja arvonalentumiset	-36 767	-12 364	-34 554	0	-34 554	-12 807	37,06	-21 747	-444	3,59
Laskennalliset erät	-169 548	-55 883	-168 786	0	-168 786	-50 566	29,96	-118 220	5 318	-9,52
TILIKAUDEN TULOS	-4 343 200	-1 469 155	-4 471 947	0	-4 471 947	-1 565 517	35,01	-2 906 430	-96 362	6,56
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 343 200	-1 469 155	-4 471 947	0	-4 471 947	-1 565 517	35,01	-2 906 430	-96 362	6,56
Erityisopetus/Laitoskoulut										
Toimintatuotot	114 397	0	125 000	0	125 000	130	0,10	124 870	130	0,00
Toimintakulut	-2 116 946	-668 094	-2 117 659	0	-2 117 659	-806 886	38,10	-1 310 773	-138 792	20,77
TOIMINTAKATE	-2 002 549	-668 094	-1 992 659	0	-1 992 659	-806 756	40,49	-1 185 903	-138 662	20,75
Laskennalliset erät	-81 306	-26 799	-84 519	0	-84 519	-25 374	30,02	-59 145	1 424	-5,31
TILIKAUDEN TULOS	-2 083 855	-694 892	-2 077 178	0	-2 077 178	-832 131	40,06	-1 245 047	-137 238	19,75
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 083 855	-694 892	-2 077 178	0	-2 077 178	-832 131	40,06	-1 245 047	-137 238	19,75
Lukiokoulutus										
Toimintatuotot	25 807	28 103	400	0	400	9 096	#####	-8 696	-19 007	-67,63
Toimintakulut	-1 875 492	-612 624	-1 874 860	0	-1 874 860	-620 824	33,11	-1 254 036	-8 201	1,34
TOIMINTAKATE	-1 849 686	-584 521	-1 874 460	0	-1 874 460	-611 728	32,63	-1 262 732	-27 207	4,65
Poistot ja arvonalentumiset	-5 969	-4 958	-302	0	-302	-252	83,44	-50	4 706	-94,92
Laskennalliset erät	-77 683	-25 605	-73 640	0	-73 640	-22 059	29,96	-51 581	3 545	-13,85
TILIKAUDEN TULOS	-1 933 338	-615 084	-1 948 402	0	-1 948 402	-634 040	32,54	-1 314 362	-18 956	3,08
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 933 338	-615 084	-1 948 402	0	-1 948 402	-634 040	32,54	-1 314 362	-18 956	3,08
Oulujoki-opisto										
Toimintatuotot	153 621	20 450	172 100	0	172 100	49 007	28,48	123 093	28 557	139,65
Toimintakulut	-571 639	-193 688	-605 365	0	-605 365	-202 638	33,47	-402 727	-8 950	4,62
TOIMINTAKATE	-418 018	-173 239	-433 265	0	-433 265	-153 631	35,46	-279 634	19 607	-11,32
Laskennalliset erät	-24 895	-8 206	-23 892	0	-23 892	-7 183	30,07	-16 709	1 022	-12,46
TILIKAUDEN TULOS	-442 913	-181 444	-457 157	0	-457 157	-160 815	35,18	-296 342	20 629	-11,37
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-442 913	-181 444	-457 157	0	-457 157	-160 815	35,18	-296 342	20 629	-11,37
Opetus- ja kasvatus YHTEENSÄ										
Toimintatuotot	1 232 533	500 788	999 069	0	999 069	331 606	33,19	667 463	-169 182	-33,78
Toimintakulut	-23 081 983	-7 837 622	-23 374 775	0	-23 374 775	-8 482 743	36,29	-14 892 032	-645 121	8,23
TOIMINTAKATE	-21 849 450	-7 336 834	-22 375 706	0	-22 375 706	-8 151 136	36,43	-14 224 570	-814 302	11,10
Poistot ja arvonalentumiset	-114 689	-37 286	-91 631	0	-91 631	-20 650	22,54	-70 981	16 636	-44,62
Laskennalliset erät	-923 839	-304 500	-907 624	0	-907 624	-271 985	29,97	-635 639	32 515	-10,68
TILIKAUDEN TULOS	-22 887 979	-7 678 620	-23 374 961	0	-23 374 961	-8 443 772	36,12	-14 931 189	-765 152	9,96
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-22 887 979	-7 678 620	-23 374 961	0	-23 374 961	-8 443 772	36,12	-14 931 189	-765 152	9,96

Toimialajohtajan katsaus opetus- ja kasvatustalouteen

Laskennallisella tasaisella kertymällä tammi-huhtikuun toteuma on 33,33 %. Opetuksen ja kasvatuksen toteuma on 36,12% (8 443 772 euroa) (34,10% ja 34,35%) eli alkuvuosi on toteutunut yli talousarvion. Vuosiin 2024 ja 2023 verrattuna ollaan melkein kaksi prosenttia suuremmassa toteumaprosentissa.

Toimintatuottojen toteumaprosentti on 33,19% (41,52%) (331 606 euroa) eli hieman vähemmän kuin etukäteen on ennakoitu. Tuottojen tilannetta parantaa Oulujoen koulun tänä vuonna arvioitu tuotto 125 000 euroa ja kuvataidekoulun arvioitu tulot 21 000 euroa (huhtikuun lopussa 651 euroa).

Toimintatuotoista tuet ja avustukset 76,22% (106,34%) (88 231 euroa) ovat toteutuneet yli odotusten, vaikka euromäärällisesti niitä on saatu noin 197 000 euroa vähemmän kuin vuosi sitten. Maksutuotot 32,36% (25,39%) (138 433 euroa) ovat toteutuneet melkein ennakkoidusti. Maksutuottojen muut opetus- ja kulttuurimaksut 33,95% (Oulujoki-Opiston yleissivistävä opetus Muhos ja Utajärvi) ja päivähoitomaksut 33,51% ovat toteutuneet ennakoitua paremmin. Päivähoitomaksujen hyvästä prosenttiluvusta huolimatta niitä on saatu hieman yli 24 000 euroa vähemmän kuin 2024. Oulujoki-Opiston lukukausimaksuja (musiikki- ja kuvataidekoulu) on saatu noin 9 600 euroa enemmän kuin vuosi taaksepäin, vaikka toteumaprosentti on 23,17%. Vastaavasti myyntituotot jäävät alle ennakoituihin, 23,22% (104 442 euroa). Kotikuntakorvaukset ovat toteutuneet ennakkoidusti, mutta myyntituotot kunnilta vain 10,88% (koskee Oulujoen koulua ja Muhoksen kunnan varhaiskasvatukseen sijoitettuja lapsia).

Tuottoja on saatu seuraavasti:

- Koivulehdon päiväkotitoiminta 37 802 euroa (Koivulehto 31 356 euroa, vuorohoito 5 626 euroa, avoin 820 euroa)
- yleissivistävä opetus Muhos 25 355 euroa
- Päivähoitoon päiväkotitoiminta 22 644 euroa
- perhepäivähoito 20 433 euroa
- Päivähoitoon Orvokit Laitasaarella 17 840 euroa
- Oulujoki-Opiston musiikkikoulu 11 627 euroa
- yleissivistävä opetus Utajärvi 10 894 euroa
- aamu- ja iltapäivätoiminta (1) 8 170 euroa

Henkilöstökulut 36,37% (34,86%) (5 238 950 euroa) ovat ennakoitua suuremmat. Henkilöstökulujen menoja kasvattavat Jaksotetut palkat ja palkkiot 347 871 euroa ja Jaksotetut sosiaalivakuutusmaksut 73 452 euroa eli lomapalkkavaraukset, yhteensä 421 323 euroa (noin 2,9 % talousarvion palkoista), joita päästään purkamaan pidettyjen lomien myötä. Lisäksi eläkekuluissa 34,22% on yli 56 000 euroa kasvua edelliseen vuoteen. Tuntiopettajien toteumaprosentti 1,217,89% ja vakinaisten palkkojen ja palkkioiden 13,77% kertovat siitä, että palkkoja on tiliöity hieman sekavasti. Sijaisten palkat ja palkkiot 73,38% eivät kerro koko totuutta, vaan on suuntaa-antava.

Henkilöstökulujen toteumaprosentteja seuraavasti:

- Koivulehto avoin varhaiskasvatus 42,53%
- Koivulehto 41,25%
- yleissivistävä Utajärvi 39,06%
- Laitasaari 38,16%
- Korivaara 37,45%
- Hyrkki 36,95%
- Perhepäivähoito 36,76%
- Päivähoito 35,64%

- Huovila 35,52%
- Kuusikko 35,43%
- Kirkonkylä 34,70%
- Koivulehto vuorohoito 34,56%
- Yläkoulu 34,02%
- Lukio 32,75%
- yleissivistävä Muhos 25,68%
- Orvokit 14,75%

Palvelujen ostot 38,64% (36,53%) (1 670 086 euroa) ovat ennakoitua suuremmat. Opetus- ja kulttuuripalvelut 86,11% (20 115 euroa) korkea toteumaprosentti johtuu siitä, että ko. tilille on virheellisesti tiliöity Päivärinteen päiväkodin johtajan palkka. Asiakaspalvelujen ostot valtiolta 54,49% (26 480 euroa) kertyy 10 kuukauden ajalta, joten tällä on vaikutusta toteumaprosenttiin. IT-ohjelmisto 52,50% (47 261 euroa) yksityiselle päiväkodille on maksettu 13 212 euroa palveluseteliin liittyvästä ohjelmistosta. Asiakaspalvelujen ostot muilta 46,69% (132 659 euroa), kuljetus 41,79% (392 459 euroa) tasoittuu kesä-heinäkuun aikana, kun koulut ovat kiinni, joten saisi olla 40%. Palvelusetelit 39,75% (145 049 euroa) ja ateriat 38,61% (555 102 euroa) tasoittuu kesä-heinäkuun aikana, kun koulut ovat kiinni, joten saisi olla 40%.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat 37,64% (18,16%) (130 404 euroa) on mennyt ennakoitua enemmän, koska tulevalle lukuvuodelle on hankittu oppikirjoja ja muuta materiaalia jo alkuvuodesta. Kirjallisuuden toteumaprosentti on 46,76% (90 765 euroa) ja muun materiaalin 36,13% (23 119 euroa).

Avustukset 28,21% (30,33%) (123 390 euroa) ovat ennakoitua pienemmät, koska lasten kotihoidon tukeen 29,03% (33,57%) on mennyt ennakoitua vähemmän. Lasten kotihoidon tukeen on mennyt noin 33 000 euroa vähemmän kuin vuosi sitten. Lasten yksityisen hoidon tukeen ei ole mennyt euroakaan (TA 10 000). Huoltaja voi saada kotihoidon tukea, jos alle 3- vuotiaalla lapsella ei ole kunnallista varhaiskasvatuspaikkaa. Yksityisen hoidon tuki maksetaan perheen valitsemalle yksityiselle palvelun tuottajalle.

Muut toimintakulut 33,36% (33,53%) (1 591 887 euroa). Suurin yksittäinen menoerä on sisäiset vuokrat (1 233 020 euroa) 33,33% (33,32%), kasvua noin 50 000 euroa edelliseen vuoteen. Vyörytysmenot 29,97% (271 985 euroa), IT-laitevuokrat 40,03% (49 764 euroa) ja muut kulut 63,44% (21 111 euroa).

Poistot 22,54% (44,64%) (20 650 euroa). Suurimmaksi osaksi poistot kohdistuvat koneisiin ja kalusteisiin 22,08% (45,30%) (19 473 euroa). Poistoihin on mennyt vajaa 17 000 euroa vähemmän kuin vuosi sitten.