

Sivistystoimiala / Esitys talousarvioksi vuodelle 2025 ja taloussuunnitelmaksi vuosille 2026 -2028 sekä henkilöstösuunnitelmaksi vuosille 2025-2028

Sivla 31.10.2024 § 107
2108/02.02.00/2024

Valmistelijat: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen puh: 0400 542 062 ja tulosaluejohtajat

Kaupunginhallitus on 17.06.2024 § 137 antanut toimielimille ohjeen talousarvion 2025 ja taloussuunitelman 2026-2028 laadinnasta.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunitelman tasapainossa voidaan ottaa huomioon talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä. Kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Tässä määräajassa tulee kattaa myös talousarvion laadintavuonna tai sen jälkeen kertynyt alijäämä.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Taloussuunnitteluvuosien 2026-2028 valmistelussa on huomioitu henkilöstösuunitelman mukaiset henkilötyövuodet ja saadun ohjeen mukaisesti palkankorotukset: 2026: + 3,60 %, 2027: + 3,70 % ja 2028: + 3,00 % Palveluiden ostoihin on huomioitu palvelutarpeiden vähentyminen (opetuksessa ja kasvatuksessa) ja kustannusten korotuksiksi on arvioitu + 2 %:a / vuosi. Muihin toimintakuluihin, jotka pääosin koostuvat vuokrista, on arvioitu + 1 %:n korotus / vuosi. Yhtäältä uuden päiväkodin vuokratilakustannukset 1.8.2026 alkaen on arvioitu ja toisaalta vähennetty vastaavasti käytöstä poistuvien tilojen vuokrat 1.8.2026 alkaen. Aineet, tarvikkeet ja tavarat on jäädytetty v. 2025 tasoon, mikä käytännössä tarkoittaa hankintojen vähentymistä.

Toimintatuotoihin on arvioitu asiakasmaksulain muutoksista johtuva ja jonkin aikaa näkyvissä ollut asiakasmaksutuottojen väheneminen. Varhaiskasvatuksessa v. 2025 kohdentuva hanke ei jatku enää v. 2026; näin myös lukiokoulutuksessa. Muutoin kasvatuksessa ja opetuksessa avusten suuruus arvioidaan v. 2025 tasoon. Avustuksia on pienennetty elämänlaatu palveluissa huomioiden maan hallituksen linjaukset julkisen talouden vahvistamiseksi.

Esityslistan liitteinä ovat tavoitteiden ja toiminnan esitykset, talousarviovuoden määrärahaesitykset, toimiala- ja tulosaluetaoinen taloussuunnitelmavuosien 2026-2028 esitys tiliryhmittäin sekä henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaesitys. Tavoitteiden ja toiminnan osuuteen sisältyy toimialatasoinen riskien arviointi.

Sivistystoimiala

Talousarvioesitys 2025

SIVISTYSTOIMI	TP 2023	TA+LAT 2024	TA 2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	3 454 832,03	2 592 029,00	2 404 275,00	-187 754,00	-7,2
Toimintakulut	-41 739 525,95	-40 646 465,00	-40 518 570,52	127 894,48	-0,3
Toimintakate	-38 284 693,92	-38 054 436,00	-38 114 295,52	-59 859,52	0,2
Vuosikate	-38 284 693,92	-38 054 436,00	-38 114 295,52	-59 859,52	0,2
Poistot ja arvonalentumiset	-162 225,43	-161 100,00	-118 293,00	42 807,00	-26,6
Tilikauden tulos	-38 446 919,35	-38 215 536,00	-38 232 588,52	-17 052,52	
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-38 446 919,35	-38 215 536,00	-38 232 588,52	-17 052,52	

Suunnitelmavuodet 2026-2028 / esitys

SIVISTYSTOIMI	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	2 404 275	2 292 175	2 285 175	2 277 175
Toimintakulut	-40 518 571	-40 911 220	-41 719 263	-42 403 690
Toimintakate	-38 114 296	-38 619 045	-39 434 088	-40 126 515

Hallinto

Talousarvioesitys 2025

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	TP 2023	TA+LAT 2024	TA 2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	2 256,71	240		-240	-100
Toimintakulut	-285 751,54	-267 839,00	-265 525,00	2 314,00	-0,9
Toimintakate	-283 494,83	-267 599,00	-265 525,00	2 074,00	-0,8
Vuosikate	-283 494,83	-267 599,00	-265 525,00	2 074,00	-0,8
Tilikauden tulos	-283 494,83	-267 599,00	-265 525,00	2 074,00	-0,8
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-283 494,83	-267 599,00	-265 525,00	2 074,00	-0,8

Suunnitelmavuodet 2026-2028 / esitys

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	0	0	0	0
Toimintakulut	-265 525	-266 542	-272 963	-278 363
Toimintakate	-265 525	-266 542	-272 963	-278 363

Varhaiskasvatus

Talousarvioesitys 2025

VARHAISKASVATUS	TP 2023	TA+LAT 2024	TA 2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	1 221 250,07	823 339,00	533 175,00	-290 164,00	-35,2
Toimintakulut	-12 183 246,48	-11 914 419,00	-11 572 589,00	341 830,00	-2,9
Toimintakate	-10 961 996,41	-11 091 080,00	-11 039 414,00	51 666,00	-0,5
Vuosikate	-10 961 996,41	-11 091 080,00	-11 039 414,00	51 666,00	-0,5
Poistot ja arvonalentumiset	-1 027,76	-1 800,00	-9 334,00	-7 534,00	418,6
Tilikauden tulos	-10 963 024,17	-11 092 880,00	-11 048 748,00	44 132,00	-0,4
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-10 963 024,17	-11 092 880,00	-11 048 748,00	44 132,00	-0,4

Suunnitelmavuodet 2026-2028 /esitys

VARHAISKASVATUS	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	533 175	433 175	423 175	413 175
Toimintakulut	-11 572 589	-11 662 967	-11 970 367	-12 216 467
Toimintakate	-11 039 414	-11 229 792	-11 547 192	-11 803 292

Perusopetus

Talousarvioesitys 2025

PERUSOPETUS	TP 2023	TA+LAT 2024	TA 2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	1 375 146,84	1 005 450,00	603 300,00	-402 150,00	-40
Toimintakulut	-22 601 769,02	-21 975 305,00	-21 834 366,52	140 938,48	-0,6
Toimintakate	-21 226 622,18	-20 969 855,00	-21 231 066,52	-261 211,52	1,2
Vuosikate	-21 226 622,18	-20 969 855,00	-21 231 066,52	-261 211,52	1,2
Poistot ja arvonalentumiset	-40 166,39	-25 300,00	-41 691,00	-16 391,00	64,8
Tilikauden tulos	-21 266 788,57	-20 995 155,00	-21 272 757,52	-277 602,52	1,3
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-21 266 788,57	-20 995 155,00	-21 272 757,52	-277 602,52	1,3

Suunnitelmavuodet 2026-2028 / esitys

PERUSOPETUS	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	603 300	605 000	605 000	607 000
Toimintakulut	-21 834 367	-22 099 376	-22 395 998	-22 696 227
Toimintakate	-21 231 067	-21 494 376	-21 790 998	-22 089 227

Lukiokoulutus

Talousarvioesitys 2025

LUKIOKOULUTUS	TP 2023	TA+LAT 2024	TA 2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	81 659,09	80 000,00	72 000,00	-8 000,00	-10
Toimintakulut	-2 179 221,32	-2 226 637,00	-2 207 957,00	18 680,00	-0,8
Toimintakate	-2 097 562,23	-2 146 637,00	-2 135 957,00	10 680,00	-0,5
Vuosikate	-2 097 562,23	-2 146 637,00	-2 135 957,00	10 680,00	-0,5
Poistot ja arvonalentumiset		-3 300,00	-6 667,00	-3 367,00	102
Tilikauden tulos	-2 097 562,23	-2 149 937,00	-2 142 624,00	7 313,00	-0,3
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-2 097 562,23	-2 149 937,00	-2 142 624,00	7 313,00	-0,3

Suunnittelmavuodet 2026-2028 / esitys

LUKIOKOULUTUS	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	72 000	52000	52000	52000
Toimintakulut	-2 207 957	-2 218 210	-2 283 087	-2 332 349
Toimintakate	-2 135 957	-2 166 210	-2 231 087	-2 280 349

Elämänlaatu palvelut

Talousarvioesitys 2025

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	TP 2023	TA+LAT 2024	TA2025	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	774 519,32	683 000,00	1 195 800,00	512 800,00	75,1
Toimintakulut	-4 489 537,59	-4 262 265,00	-4 638 133,00	-375 868,00	8,8
Toimintakate	-3 715 018,27	-3 579 265,00	-3 442 333,00	136 932,00	-3,8
Vuosikate	-3 715 018,27	-3 579 265,00	-3 442 333,00	136 932,00	-3,8
Poistot ja arvonalentumiset	-121 031,28	-130 700,00	-60 601,00	70 099,00	-53,6
Tilikauden tulos	-3 836 049,55	-3 709 965,00	-3 502 934,00	207 031,00	-5,6
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-3 836 049,55	-3 709 965,00	-3 502 934,00	207 031,00	-5,6

Suunnittelmavuodet 2026-2028 / esitys

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	TA 2025	TS 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	1 195 800	1 202 000	1 205 000	1 205 000
Toimintakulut	-4 638 133	-4 664 125	-4 796 848	-4 880 284
Toimintakate	-3 442 333	-3 462 125	-3 591 848	-3 675 284

Tulosaluejohtajat Damskäg, Heikkinen ja Jääskeläinen ja talousasiantuntija Ruusu ovat läsnä asian käsittelyn ajan.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

26 § Lautakuntie ja liikelaitoksen johtokunnan tehtävät ja yleinen toimivalta

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy esityksen talousarvioksi vuodelle 2025 ja vuosien 2026-2028 taloussuunnitelmaksi ja esityksen henkilöstösuunnitelmaksi vuosille 2025-2028 sekä esittää niitä edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle hyväksymistä varten.

Sivistystoimenjohtaja valtuutetaan tekemään vähäisiä muutoksia talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen. Perustavalaatuiset muutokset edellyttävät sivistyslautakunnan käsittelyä. Talousarviokirjaan tekstit tiivistetään.

Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Seuraavat henkilöt poistuivat kokouksesta asian käsittelyn jälkeen:

- Johtava rehtori Juha Damskäg
- Varhaiskasvatusjohtaja Maija Jääskeläinen
- Kirjastopalvelupäällikkö Risto Heikkinen
- Talousasiantuntija Seija Ruusu
- Kaupungin hallituksen edustaja Ulla Patronen