

Sivistystoimiala / Esitys talousarvioksi vuodelle 2026 ja taloussuunnitelmaksi vuosille 2027 -2028 sekä henkilöstösuunnitelmaksi vuosille 2026-2029

Sivla 06.11.2025 § 119
2692/02.02.00/2025

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

Kaupunginhallitus on 16.06.2025 § 182 antanut toimitielimille ohjeen talousarvion 2026 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.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Taloussuunnitelman 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.

Talousarvioesitys versus talousarviokehys

Sivistystoimialan talousarvio 2026 verrattuna kehykseen, toimintatuotot ylittävät (9 000 €) ja toimintakulut alittuvat (330 000 €). Talousarvion 2026 osalta toimintakate alittuu 339 000 €.

Sivistystoimi	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Kehys 2026	TA 2026 29.10.2025
Myyntituotot	799 600	760 900	762 900	797 900	906 600
Myyntituotot (sisäiset)	41 400	16 000	0	0	0
Maksutuotot	716 100	681 200	686 000	676 000	590 720
Tuet ja avustukset	1 493 000	1 244 100	862 000	1 582 000	1 546 800
Muut toimintatuotot	404 800	400 350	93 400	93 400	114 350
TOIMINTATUOTOT	3 454 900	3 102 550	2 404 300	3 149 300	3 158 470
Henkilöstökulut	-25 017 100	-23 990 100	-23 687 000	-24 975 800	-24 577 491
Palvelujen ostot	-9 395 300	-9 493 200	-9 605 200	-9 933 200	-10 122 313
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-965 100	-821 600	-931 900	-946 900	-920 453
Avustukset	-685 700	-568 100	-721 000	-668 000	-643 300
Muut toimintakulut	-5 676 300	-5 664 000	-5 673 500	-5 740 500	-5 670 671
TOIMINTAKULUT	-41 739 500	-40 537 000	-40 618 600	-42 264 400	-41 934 228
TOIMINTAKATE	-38 284 600	-37 434 450	-38 214 300	-39 115 100	-38 775 758

Sivistystoimiala

Talousarviotavoitteet ja toiminnallinen kuvaus on esitetty liitteenä.

Talousarvioesitys 2026

SIVISTYSTOIMI	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	3 102 422,99	2 404 275,00	3 158 470,00	754 195,00	31,4
Toimintakulut	-40 536 903,31	-40 658 571,00	-41 934 228,09	-1 275 657,09	3,1
Toimintakate	-37 434 480,32	-38 254 296,00	-38 775 758,09	-521 462,09	1,4

Hallinto

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	2 090,32	0	0	0	0
Toimintakulut	-269 129,22	-265 525,00	-281 027,00	-15 502,00	5,8
Toimintakate	-267 038,90	-265 525,00	-281 027,00	-15 502,00	5,8

Varhaiskasvatus

VARHAISKASVATUS	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	836 649,90	533 175,00	500 020,00	-33 155,00	-6,2
Toimintakulut	-12 008 962,39	-11 572 589,00	-12 088 218,00	-515 629,00	4,5
Toimintakate	-11 172 312,49	-11 039 414,00	-11 588 198,00	-548 784,00	5

Perusopetus ja lukiokoulutus

PERUSOPETUS	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	937 244,96	603 300,00	744 000,00	140 700,00	23,3
Toimintakulut	-21 890 050,98	-21 934 367,00	-22 459 005,09	-524 638,09	2,4
Toimintakate	-20 952 806,02	-21 331 067,00	-21 715 005,09	-383 938,09	1,8
LUKIOKOULUTUS	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	95 331,13	72 000,00	73 000,00	1 000,00	1,4
Toimintakulut	-2 204 947,05	-2 207 957,00	-2 196 048,00	11 909,00	-0,5
Toimintakate	-2 109 615,92	-2 135 957,00	-2 123 048,00	12 909,00	-0,6

Elämänlaatupalvelut

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	TP 2024	TA+LAT 2025	TA 2026	Ero (€)	Ero (%)
Toimintatuotot	1 231 106,68	1 195 800,00	1 841 450,00	645 650,00	54
Toimintakulut	-4 163 813,67	-4 678 133,00	-4 909 930,00	-231 797,00	5
Toimintakate	-2 932 706,99	-3 482 333,00	-3 068 480,00	413 853,00	-11,9

Suunnitelmavuodet 2026-2027

Suunnitelmavuodet on esitetty liitteenä.

Tuotoissa

Kuntakohtaisten laskennallisten kotoutumiskorvauksien arvioidaan vähenevän vuodesta 2027 lähtien. Myös myönnettävien avustusten

arvioidaan pienenevän julkisen talouden tasapainottamisesta johtuen. Varhaiskasvatuksessa tuotot vastaavat palvelutarpeiden pientymistä.

Kuluissa

Suunnitelmassa on henkilöstösuunnitelman mukaiset henkilötyövuodet. Suunnitelmavuosiin on sisällytetty työ- ja virkaehtosopimusten mukaiset palkankorotukset 2027 +3,85 % ja 2028 +1,60 %. Lisäksi on huomioitu palvelutarpeiden ja velvoitteiden vaikutuksia henkilöstökustannuksiin ja palvelutarpeiden vaikutuksia mm. ostettaviin palveluihin ja aineisiin, tavaroihin ja tarvikkeisiin. Itsenäisyyden juhlavuosi 2027 on huomioitu esityksessä.

Muihin kuluihin on huomioitu uusien tilojen vuokratilakustannukset ja toisaalta vähennetty vastaavasti poistuvien tilojen vuokrat. Mukana ovat Raitti-kokonaisuuden vuokrat ja Paunun uuden liikuntahallin arvioitu käyttöönotto elokuussa 2028 ja 100 000 euron lisäys sisäisiin vuokriin huomioiden nykyisen liikuntahallin vuokrien vähentyminen. Lääkärinkujan päiväkodin vuokra on mukana täysimääräisenä ja samalla on vähennetty Palomäen päiväkodin ja Viiskulman päiväkodin vuokrat.

Saadun ohjeen mukaan näihin ei ole arvioitu inflaatioprosenttia.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma on esitelty liitteenä. Henkilöstösuunnitelman laadinnassa on otettu huomioon henkilöstövoimavaroihin vaikuttavia tiedossa olevia tekijöitä. Henkilöstömäärä on vuoteen 2025 verrattuna suunnitelmakauden 2026-2029 ajan vähenevä. Suunnitelman viimeisten vuosien arviointeihin sisältyy epävarmuustekijöitä.

Taksat ja maksut

Sivistyslautakunta käsittelee kokouksessaan 6.11.2025.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

31 § Lautakuntien ja liikelaitoksen johtokunnan tehtävät ja yleinen toimivalta, kohta 1

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy ehdotuksen vuoden 2026 talousarvioksi ja vuosien 2027-2028 taloussuunnitelmaksi sekä henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2026-2029 ja esittää niitä kaupunginhallitukselle ja edelleen -valtuustolle.

Sivistystoimenjohtaja valtuutetaan tekemään vähäisiä muutoksia talousarvio- ja taloussuunnitelmaesitykseen sekä henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaehdotukseen. Perustavalaatuiset muutokset edellyttävät sivistyslautakunnan käsittelyä.

Talousarviokirjaan tekstit tiivistetään.

Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Keskustelun aikana Tiina Rinne-Lampinen teki esittelijän ehdotuksesta poikkeavan esityksen koskien vuosien 2026-2029 henkilöstösuunnitelmaa:

Työväenopiston suunnittelijaopettajan virka täytetään vuoden 2026 ajan määräaikaisena. Viran vakinaistaminen arvioidaan vuoden 2027 henkilöstösuunnitelmaan.

Pertti Takanen kannatti Rinne-Lampisen esitystä.

Koska oli tehty esittelijän ehdotuksesta poikkeava kannatettu esitys, tuli suorittaa äänestys. Äänestystavaksi päätettiin nimenhuutoäänestys.

Esittelijän ehdotus sai viisi (5) ääntä (Tiina Altti, Ville Erkkilä, Aku Kinnunen, Pauliina Kokko, Mikko Tilkustenmäki) ja Rinne-Lampisen esitys kaksi (2) ääntä (Tiina Rinne-Lampinen, Pertti Takanen).

Puheenjohtaja totesi äänestyksen tuloksena, että äänin 5-2 sivistyslautakunnan päätös on esittelijän ehdotuksen mukainen.

Kehittämispäällikkö-opistojen rehtori Sini Käkönen, vs. johtava rehtori Soile Kukkonen, varhaiskasvatusjohtaja Maija Jääskeläinen, vapaa-aikapalvelupäällikkö Katja Pohjoismäki ja talousasiantuntija Seija Ruusu poistuivat asian käsittelyn jälkeen klo 16.26.