

Sivistystoimialan talousarvio 2026 / Käyttösuunnitelman hyväksyminen

Sivla 29.01.2026
3/02.02.00/2026

Valmistelija: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen puh. 040 054 2062

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt kokouksessaan 8.12.2025 talousarvion vuodelle 2026 ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2029 sekä investointisuunnitelman vuosille 2026-2029 § 63. Kaupungin toiminnassa ja taloudessa on noudatettava hyväksyttyä talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää kaupunginvaltuusto. Talousarvio sisältää toiminnallisten tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Talousarviossa kaupunginvaltuusto on hyväksynyt määräykset talousarvion ja taloussuunnitelman sitovuudesta ja määrärahojen käytöstä sekä talousarvion rakenteesta.

Käyttötalousosan tulot ja menot ovat valtuustoon nähden sitovia toimialatasolla (konsernipalvelut, sivistystoimiala, kaupunkiympäristö).

Kaupunginhallitus on käsitellyt talousarvion täytäntöönpano-ohjeet kokouksessaan 15.12.2025 § 315. Täytäntöönpano-ohjeet ovat oheismateriaalina.

Talousarvio jaksotetaan kuukausille vuoden 2025 toteuman mukaisin painokertoimin sen jälkeen, kun vuoden 2025 luvut ovat lopulliset. Tämä palvelee vuoden 2026 talousarvion toteutumisen ennustamista.

Toimielimet ohjaavat palvelu- ja viranomaistoimintaa talousarviojärjestelmän mukaisesti käyttösuunnitelmien ja niiden toteutumavertailujen avulla. Käyttösuunnitelma on käytännössä valmisteltu jo talousarviota tehtäessä, joten se noudattaa hyväksyttyä talousarviota.

Investointimäärärahaa saadaan käyttää vain talousarviossa merkittyyn tarkoitukseen. Talousarviossa erillisiksi hankkeiksi määritellyt yksittäiset investoinnit ovat sitovia, eikä niihin varattuja määrärahoja voida käyttää muuhun tarkoitukseen ilman kaupunginvaltuuston lupaa.

Raportointi toteutuu täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti:

30.04. 1. osavuosikatsaus (4 kk) kaupunginhallitus kesäkuun 1. kokous
31.08. 2. osavuosikatsaus (8 kk) kaupunginhallitus lokakuun 1. kokous.

Osavuosikatsaus 1 (04/2026) sisältää euromääräisen talousarviovertailun toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista poikkeamista talousarvion ja toteutuman välillä. Tavoitteiden toteutumista seurataan toimialatasolla. Osavuosikatsaus 1:een sisältyy myös henkilöstömäärän seuraaminen sekä investointisuunnitelman toteutumisen seuranta.

Osavuositarkastus 2 (08/2026) sisältää euromääräisen talousarviovertailun toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista poikkeamista talousarvion ja toteutuman välillä. Tavoitteiden toteutumista seurataan toimialatasolla sekä tarkastellaan kauden toiminnan kehittämistä sekä keskeisiä muutoksia.

Tässä raportissa esitetään lisäksi selvitys riskienhallinnasta ja sisäisestä valvonnasta toimialoittain, ennuste loppuvuoden talouden ja toiminnan toteutumasta sekä selvitys tehtävistä toimenpiteistä mahdollisten poikkeamien takia. Osavuositarkastus 2 toimii pohjana seuraavan vuoden talousarvion laadinnalle.

Mikäli toimialan tulojen tai menojen arvioidaan ylittävän tai alittuvan, ne käsitellään lautakunnassa ja kaupunginhallituksessa ja kattamiset viedään sitovuustasojen mukaan valtuuston päätettäväksi.

Osavuositarkastukseen 2 sisältyy myös henkilöstömäärän seuranta (henkilöstöpalvelut).

Tulosalueen johtajan velvollisuutena on seurata tulosalueensa toimintaa ja taloutta sekä tarvittaessa laatia erillinen raportti selityksineen poikkeamista ja toimittaa se ao. toimielimelle.

Määrärahojen seuranta ja poikkeamiin puuttuminen, raportointi ja toimenpiteet sisältyvät toimialajohtajan, tulosaluejohtajien ja yksikköjohtajien velvollisuuksiin.

Hanketoiminta: Toimialalla on hankkeita, joissa saatu avustus jaetaan eri yksiköihin. Jaetun määrärahan riittävydestä ja määrärahojen seurannasta vastaa laitoksen johtaja eli taho, joka esim. rekrytoi henkilöstön. Pitäydytään suunnitelluissa hankkeissa. Tulosaluejohtaja vastaa kokonaisuudesta.

Alla on esitetty koko toimialan ja tulosalueiden osalta lautakunnan esitys sekä valtuuston päätös talousarviosta vuodelle 2026.

Koko toimiala yhteensä:

SIVISTYSTOIMI	Lautakunta	Valtuusto
Toimintatuotot		
Myyntituotot	906 600	906 600
Maksutuotot	590 720	590 720
Tuet ja avustukset	1 546 800	1 546 800
Muut toimintatuotot	114 350	114 350
Toimintatuotot	3 158 470	3 158 470
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-24 577 491	-24 654 652
Palvelujen ostot	-10 122 313	-10 122 313
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-920 453	-920 453
Avustukset	-643 300	-643 300
Muut toimintakulut	-5 670 671	-5 670 671
Toimintakulut	-41 934 228	-42 011 389
Toimintakate	-38 775 758	-38 852 919
Vuosikate	-38 775 758	-38 852 919
Poistot ja arvonalentumiset	-61 351	-61 351
Tilikauden tulos	-38 837 109	-38 914 270

Sivistystoimen hallinto:

Henkilöstökulut poikkeavat esitetystä.

Henkilöstösuunnitelmaan on tehty 1 htv:n lisäys.

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	Lautakunta	Valtuusto
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-218 155	-295 316
Palvelujen ostot	-46 592	-46 592
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 800	-2 800
Muut toimintakulut	-13 480	-13 480
Toimintakulut	-281 027	-358 188
Toimintakate	-281 027	-358 188
Vuosikate	-281 027	-358 188
Tilikauden tulos	-281 027	-358 188
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-281 027	-358 188

Varhaiskasvatus:

Ei muutosta esitettyyn nähden.

VARHAISKASVATUS	Lautakunta	Valtuusto
Toimintatuotot		
Myyntituotot	150 000	150 000
Maksutuotot	250 720	250 720
Tuet ja avustukset	97 800	97 800
Muut toimintatuotot	1 500	1 500
Toimintatuotot	500 020	500 020
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-8 301 526	-8 301 526
Palvelujen ostot	-1 948 688	-1 948 688
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-99 263	-99 263
Avustukset	-520 000	-520 000
Muut toimintakulut	-1 218 741	-1 218 741
Toimintakulut	-12 088 218	-12 088 218
Toimintakate	-11 588 198	-11 588 198
Vuosikate	-11 588 198	-11 588 198
Poistot ja arvonalentumiset	-10 000	-10 000
Tilikauden tulos	-11 598 198	-11 598 198

Perusopetus:

Ei muutosta esitettyyn nähden.

PERUSOPETUS	Lautakunta	Valtuusto
Toimintatuotot		
Myyntituotot	441 600	441 600
Maksutuotot	46 000	46 000
Tuet ja avustukset	196 200	196 200
Muut toimintatuotot	60 200	60 200
Toimintatuotot	744 000	744 000
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-11 950 442	-11 950 442
Palvelujen ostot	-6 907 959	-6 907 959
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-560 320	-560 320
Avustukset	-300	-300
Muut toimintakulut	-3 039 984	-3 039 984
Toimintakulut	-22 459 005	-22 459 005
Toimintakate	-21 715 005	-21 715 005
Vuosikate	-21 715 005	-21 715 005
Poistot ja arvonalentumiset	-36 765	-36 765
Tilikauden tulos	-21 751 770	-21 751 770

Lukiokoulutus:

Ei muutosta esitettyyn nähden.

LUKIOKOULUTUS	Lautakunta	Valtuusto
Toimintatuotot		
Maksutuotot	41 000	41 000
Tuet ja avustukset	30 000	30 000
Muut toimintatuotot	2 000	2 000
Toimintatuotot	73 000	73 000
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-1 405 390	-1 405 390
Palvelujen ostot	-432 702	-432 702
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-62 150	-62 150
Muut toimintakulut	-295 806	-295 806
Toimintakulut	-2 196 048	-2 196 048
Toimintakate	-2 123 048	-2 123 048
Vuosikate	-2 123 048	-2 123 048
Poistot ja arvonalentumiset	-4 647	-4 647
Tilikauden tulos	-2 127 695	-2 127 695

Elämänlaatupalvelut:

Ei muutosta esitettyyn nähden.

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	Lautakunta	Valtuusto
Toimintatuotot		
Myyntituotot	315 000	315 000
Maksutuotot	253 000	253 000
Tuet ja avustukset	1 222 800	1 222 800
Muut toimintatuotot	50 650	50 650
Toimintatuotot	1 841 450	1 841 450
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-2 701 978	-2 701 978
Palvelujen ostot	-786 372	-786 372
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-195 920	-195 920
Avustukset	-123 000	-123 000
Muut toimintakulut	-1 102 660	-1 102 660
Toimintakulut	-4 909 930	-4 909 930
Toimintakate	-3 068 480	-3 068 480
Vuosikate	-3 068 480	-3 068 480
Poistot ja arvonalentumiset	-9 939	-9 939
Tilikauden tulos	-3 078 419	-3 078 419

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö § 31, kohta 3 lautakuntien yleinen ratkaisovalta: Lautakunta hyväksyy käyttösuunnitelman ja päättää avustuksista sekä kehittämishankkeisiin osallistumisesta taloussuunnitelman mukaisesti

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy sivistystoimialan v. 2026 käyttösuunnitelman.

Päätös