

Tilinpäätös 2025 - Sivistyspalvelut

Sivistyslautakunta 10.03.2026
667/02.06.01/2025

Valmistelija

sivistysjohtaja Antti Jokikokko, puh. 044 740 1301

Kuntalain (410/2015) mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 12.1.2026 § 6 antanut ohjeen tilinpäätöksen laatimisesta vuodelta 2025. Ohjeen mukaan tilinpäätöksen rakenne noudattaa vuoden 2025 talousarvion rakennetta. Lähtökohtana on valtuuston talousarvioasiakirjan hyväksymisen yhteydessä vahvistamat määrärahat ja tuloarviot sekä toiminnalle asetetut tavoitteet, talousarviovuodelle vahvistetut tavoitteiden toteutumista tukevat toimenpiteet sekä mittarit. Määrärahojen ja tuloarvioiden lisäksi kaikki talousarviovuodelle asetetut valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet olivat vuonna 2025 valtuustoon nähden sitovia. Sen sijaan talousarvioasiakirjaan sisältyi myös lautakuntien omia tavoitteita ja tulosalueittain ns. informatiivisia tunnuslukuja, jotka sinällään eivät ole valtuustoon nähden sitovia, mutta joiden toteutuminen esitetään vuosittain tilinpäätöskertomuksen yhteydessä.

Tavoitteiden toteutumisesta on raportoitu valtuustolle viimeksi kaudelta tammi-kesäkuu 2025. Tilinpäätöksessä hallintokunnat täydentävät sekä toimenpiteitä koskevat taulukkotiedot että määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista koskevan tekstin koskemaan koko tilivuotta 2025.

Tilinpäätösasiakirjassa kohdassa Talousarvion toteutuminen perustellaan sekä menojen ylitykset ja alitukset että tulojen alitukset ja ylitykset voimassa olevaan talousarvioon nähden. Olennaisista poikkeamista menojen ylityksissä ja tulojen alituksissa (yli 5 %) muodostetaan erillinen yhteenveto toimintakertomukseen. Myös investointien poikkeamat tulee perustella hankkeittain/hankeryhmittäin.

Kunnanhallitus antaa tilinpäätöksen tarkistettavaksi kokouksessaan 30.3.2026 ja valtuusto käsittelee tilinpäätöksen 15.6.2026. Sivistyspalveluiden tilinpäätösasiakirjat ovat liitteenä.

Sivistyspalveluiden talousarvion vuoden 2025 sanalliset talousarviotavoitteet ovat toteutuneet pääsääntöisesti talousarviossa esitettyjen mittareiden mukaisesti. Liitteenä olevassa tilinpäätösaineistossa on avattu tarkemmin tavoitteiden toteutumista.

Tilinpäätös 2025 verrattuna tilinpäätökseen 2024

Toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta noin 215 000 euroa. Suurin osa kasvusta selittyy perusopetuksen kotikuntakorvausten kasvulla sekä ohjaajapalveluiden myymisestä hyvinvointialueelle. Sen sijaan avustusten määrä väheni, mikä johtuu siitä, että hallitusohjelman mukaisesti hankerahoitusta on vähennetty.

Toimintakulut kasvoivat edellisestä vuodesta noin 1 533 000 euroa. Toimintakuluissa merkittävimmin kasvoivat henkilöstökulut 1,6 % (palkankorotukset) ja vuokrat 7,9 % (uusien koulujen valmistuminen ja sisäisten vuokrien kasvu).

Tilinpäätös 2025 verrattuna talousarvioon 2025

Sivistyspalveluiden toimintatuotot ylittivät talousarvion noin 342 000 eurolla. Tuloarvio ylittyi seuraavilta osilta: palveluiden myynti muille kunnille (varhaiskasvatuspalvelut) ja hyvinvointialueelle (opetuspalvelut), päivähoitomaksut, kansalaisopiston kurssimaksut ja hankeavustukset. Toisaalta arvioitua suuremmat hanketuotot ja palveluiden myynti näkyvät myös ylimääräisinä menoina.

Toimintakulut ylittivät talousarvion noin 629 000 eurolla. Merkittävin ylitys kohdistui henkilöstökuluihin 437 000 € (ennen kaikkea opetus- ja varhaiskasvatuspalvelut). Henkilöstökulujen ylittyminen johtuu mm. sijaiskuluista, työntekijöiden vuokraamisesta HVA:lle, arvioitua suuremmasta tarpeesta erityislasten ohjaajiin sekä hanketyöstä. Vuokratkustannukset ja palvelun ostot ylittivät talousarvion 260 000 eurolla, mikä johtui pääosin siitä, että uudet koulurakennukset pystyttiin ottamaan käyttöön suunniteltua aikaisemmin. Muiden menolajien osalta toteuma alitti talousarvion. Merkittävimmin alittui lasten kotihoidon tukeen varattu määräraha.

Sivistyspalveluiden investoinnit alittivat talousarvion. Tämä johtuu useista eri syistä. Tulot kertyivät talousarviossa arvioitua suurempina, koska vuoden 2024 investointien tulorahoitus siirtyi vuodelle 2025. Menojen osalta alittui uusien koulujen kalustohankinnat. Tämä johtuu siitä, että kaluston toimittajat eivät pystyneet toimittamaan kaikkea kalustoa vuoden 2025 aikana, vaan osa toimituksista tapahtui vasta tammikuussa 2026. Tällöin kulut kirjautuvat vasta kuluvalle vuodelle, vaikka tämän vuoden talousarviossa ei ole varausta ko. koulujen kalustamiseen.

Päätöksen vaikutusten ennakoarviointi: tilinpäätöksessä on kyse talouden seurannasta, josta ei ole tarpeen tehdä vaikutusten ennakoarviointia.

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta hyväksyy liitteenä olevan sivistyspalveluiden tilinpäätösaineiston vuodelta 2025 ja lähettää sen kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi ja liitettäväksi kunnan tilinpäätösasiakirjaan.

Päätös