

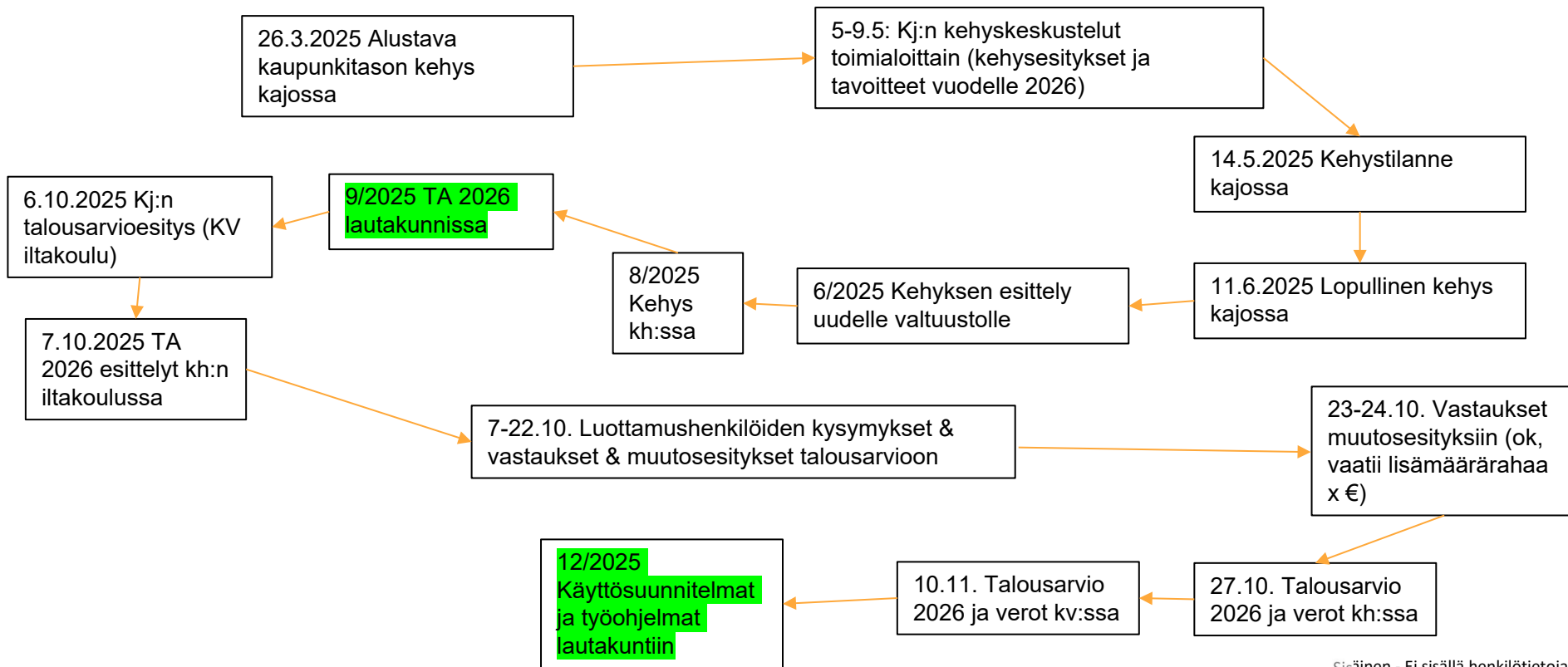
# ROVANIEMI

Sivistyslautakunta 1.10.2025

Talousarvio TA2026

# Sivistyslautakunnan talouden prosessit ja vuosikello

## Talousarvio 2026 aikataulu (& taloussuunnitelma 2027-2029)



# Koko kaupungin kehys TA26-PTS29 ja valtionosuuksien ja verorahoituksen ennuste

| Kehys 2026                             |          |          |                 |          |          |          |
|----------------------------------------|----------|----------|-----------------|----------|----------|----------|
|                                        |          |          | Muutos euroissa |          |          |          |
|                                        | TP 2024  | TA 2025  | TA 2026         | TS 2027  | TS 2028  | TS 2029  |
| Tarkastuslautakunta                    | -211     | -195     | -202            | -207     | -212     | -217     |
| Keskusvaalilautakunta                  | -122     | -201     | -13             | -52      | -16      | -216     |
| Kaupunginhallitus: Konsernihallinto    | -11 179  | -13 611  | -15 907         | -15 391  | -15 215  | -15 345  |
| Tilapalvelukeskus                      | 13 557   | 10 905   | 12 934          | 14 273   | 14 203   | 13 932   |
| Hyvinvointilautakunta                  | -21 350  | -21 338  | -22 745         | -22 979  | -23 222  | -23 472  |
| Sivistyslautakunta                     | -139 798 | -144 531 | -148 040        | -150 290 | -152 449 | -155 400 |
| Elinvoimalautakunta                    | -7 069   | -18 824  | -19 235         | -19 751  | -20 266  | -20 787  |
| Tekninen lautakunta                    | -2 097   | -4 017   | -4 544          | -4 585   | -4 585   | -4 609   |
| Ympäristölautakunta                    | -1 154   | -1 420   | -1 540          | -1 645   | -1 749   | -1 857   |
| TOIMINTAKATE                           | -169 423 | -193 232 | -199 292        | -200 627 | -203 511 | -207 970 |
| VEROTULOT                              | 177 098  | 179 710  | 187 802         | 193 749  | 201 064  | 207 204  |
| VALTIONOSUUDET                         | 13 726   | 19 176   | 23 522          | 23 248   | 23 000   | 22 000   |
| OKM                                    | -3 371   | -3 604   | -1 478          | -1 752   | -2 000   | -2 500   |
| Muut                                   | 17 097   | 22 780   | 25 000          | 25 000   | 25 000   | 24 500   |
| RAHOITUSTUOTOT JA KULUT                | 13 903   | 4 860    | 4 060           | 3 180    | 2 500    | 1 920    |
| Korkotuotot                            | 9 879    | 8 204    | 8 800           | 8 800    | 8 800    | 8 800    |
| Muut rahoitustuotot                    | 14 509   | 7 918    | 7 060           | 7 080    | 7 100    | 7 120    |
| Korkokulut                             | -4 795   | -6 198   | -6 800          | -7 700   | -8 400   | -9 000   |
| Muut rahoituskulut                     | -5 691   | -5 064   | -5 000          | -5 000   | -5 000   | -5 000   |
| VIISIKATE                              | 35 305   | 10 514   | 16 092          | 19 550   | 23 053   | 23 154   |
| POISTOT JA ARVONALENTUMISET            | -24 544  | -15 298  | -18 440         | -20 747  | -23 057  | -21 839  |
| TILIKAUDEN TULOS                       | 10 761   | -4 784   | -2 348          | -1 197   | -4       | 1 315    |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 313      | 310      | 877             | 877      | 877      | 877      |
| TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ                | 11 074   | -4 474   | -1 472          | -321     | 873      | 2 192    |

Lautakuntien sekä kaupunginhallituksen kehykset on laskettu siten, että kaupungin talousarvio ja taloussuunnitelmakaudet ovat tasapainossa (Kuntalaki 13 L 110§ 3 mom: *Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen*).

Kehyksen mukaan suunnittelukauden tulokseksi muodostuu kaupungin tasolla +1,2mEur.

## Sivistys- ja hyvinvointitoimialan kehys TA2025 – alustava TA2026

SIHY-toimialan toimintakate muodostaa 86% koko kaupungin toimintakatteesta, ollen 165,9 miljoonaa euroa vuonna 2025.

SIHY-toimialan kehys TA2026 on **170,8 miljoonaa euroa**. Nousua vuoteen 2025 on 4,9 miljoonaa euroa eli 3%.

SIHY-toimialan alainen henkilöstömäärä vuonna 2025 on 1.872 henkilöä, joka muodostaa 83% koko kaupungin henkilöstöstä.

## Sivistyslautakunnan kehys TA2025 –TA2026

Sivistyslautakunnan toimintakate muodostaa 75% koko kaupungin toimintakatteesta, ollen 144,5 miljoonaa euroa vuonna 2025.

Sivistyslautakunnan kehys **TA2026 on 148,0 miljoonaa euroa**. Nousua vuoteen 2025 on 3,5 miljoonaa euroa eli 2,4%.

Sivistyslautakunnan alainen henkilöstömäärä vuonna 2026 on 1.716 henkilöä, joka muodostaa 74% koko kaupungin henkilöstöstä.

# Sivistyslautakunnan kehys TA2026 ja jatkovuodet

| SIVISTYSLAUTAKUNTA                              | Tilinpäätös     | Talousarvio yhteensä | Talousarvio     | PTS             | PTS             | PTS             |
|-------------------------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| tEur                                            | 2024            | 2025                 | 2026            | 2027            | 2028            | 2029            |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                           |                 |                      |                 |                 |                 |                 |
| Liiketoiminnan myyntituotot                     | 270             | 200                  | 981             | 981             | 981             | 981             |
| Täyden korvauksen perusteella saadut korvaukset | 33              | 0                    | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Korvaukset kunnilta ja kuntayhtymiltä           | 2 019           | 1 931                | 2 229           | 2 229           | 2 229           | 2 229           |
| Muut suoritteiden myyntituotot                  | 978             | 801                  | 151             | 151             | 151             | 151             |
| <b>MYYNTITUOTOT</b>                             | <b>3 299</b>    | <b>2 932</b>         | <b>3 362</b>    | <b>3 362</b>    | <b>3 362</b>    | <b>3 362</b>    |
| Varhaiskasvatuksen maksut                       | 1 479           | 1 371                | 1 436           | 1 376           | 1 376           | 1 376           |
| Opetus- ja kulttuuritoimen maksut               | 521             | 478                  | 559             | 559             | 559             | 559             |
| Muut palvelumaksut                              | 4               | 0                    | 0               | 0               | 0               | 0               |
| <b>MAKSUTUOTOT</b>                              | <b>2 003</b>    | <b>1 849</b>         | <b>1 995</b>    | <b>1 935</b>    | <b>1 935</b>    | <b>1 935</b>    |
| <b>TUET JA AVUSTUKSET</b>                       | <b>2 610</b>    | <b>1 595</b>         | <b>1 226</b>    | <b>1 226</b>    | <b>1 226</b>    | <b>1 226</b>    |
| Vuokratuotot                                    | 15              | 15                   | 15              | 15              | 15              | 15              |
| Muut tuotot                                     | 87              | 16                   | 21              | 21              | 21              | 21              |
| <b>MUUT TOIMINTATUOTOT</b>                      | <b>102</b>      | <b>31</b>            | <b>36</b>       | <b>36</b>       | <b>36</b>       | <b>36</b>       |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                           | <b>8 015</b>    | <b>6 407</b>         | <b>6 618</b>    | <b>6 558</b>    | <b>6 558</b>    | <b>6 558</b>    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                            | <b>0</b>        | <b>0</b>             | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| Palkat ja palkkiot                              | -69 213         | -69 661              | -72 986         | -75 105         | -77 264         | -80 215         |
| Henkilöstösivukulut                             | -16 160         | -18 978              | -18 908         | -18 919         | -18 919         | -18 919         |
| Eläkekulut                                      | -14 379         | -16 458              | -16 598         | -16 607         | -16 607         | -16 607         |
| Muut henkilöstösivukulut                        | -1 781          | -2 520               | -2 310          | -2 312          | -2 312          | -2 312          |
| <b>HENKILÖSTÖKULUT</b>                          | <b>-85 373</b>  | <b>-88 639</b>       | <b>-91 894</b>  | <b>-94 024</b>  | <b>-96 183</b>  | <b>-99 134</b>  |
| Asiakaspalvelujen ostot                         | -19 743         | -20 540              | -20 671         | -20 671         | -20 671         | -20 671         |
| Muiden palvelujen ostot                         | -8 516          | -7 223               | -6 099          | -6 271          | -6 271          | -6 271          |
| <b>PALVELUJEN OSTOT</b>                         | <b>-28 259</b>  | <b>-27 763</b>       | <b>-26 770</b>  | <b>-26 942</b>  | <b>-26 942</b>  | <b>-26 942</b>  |
| Ostot tilikauden aikana                         | -4 796          | -4 837               | -5 849          | -5 849          | -5 849          | -5 849          |
| <b>AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT</b>            | <b>-4 796</b>   | <b>-4 837</b>        | <b>-5 849</b>   | <b>-5 849</b>   | <b>-5 849</b>   | <b>-5 849</b>   |
| Avustukset kotitalouksille                      | -1 555          | -1 921               | -1 621          | -1 671          | -1 671          | -1 671          |
| Avustukset yhteisöille                          | -248            | -227                 | -265            | -265            | -265            | -265            |
| <b>AVUSTUKSET</b>                               | <b>-1 803</b>   | <b>-2 148</b>        | <b>-1 886</b>   | <b>-1 936</b>   | <b>-1 936</b>   | <b>-1 936</b>   |
| Vuokratulot                                     | -27 350         | -27 520              | -28 244         | -28 244         | -28 244         | -28 244         |
| Muut kulut                                      | -232            | -31                  | -15             | -15             | -15             | -15             |
| <b>MUUT TOIMINTAKULUT</b>                       | <b>-27 582</b>  | <b>-27 551</b>       | <b>-28 259</b>  | <b>-28 259</b>  | <b>-28 259</b>  | <b>-28 259</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                            | <b>-147 814</b> | <b>-150 938</b>      | <b>-154 658</b> | <b>-157 010</b> | <b>-159 169</b> | <b>-162 120</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>-139 798</b> | <b>-144 531</b>      | <b>-148 040</b> | <b>-150 452</b> | <b>-152 611</b> | <b>-155 562</b> |
| <b>Nousu % vuodesta vuoteen</b>                 |                 | <b>3,39 %</b>        | <b>2,43 %</b>   | <b>1,63 %</b>   | <b>1,44 %</b>   | <b>1,93 %</b>   |

Sivistyslautakunnan kehys on laskettu 2,43%:n nousulla vuodesta 2025 vuoteen 2026. Jatkovuosien kasvu on maltillisempaa, ja kehityksessä heijastuu lapsimäärien vähenemä sekä varhaiskasvatuksessa että perusopetuksessa toiminnan skaalautuessa pienempään.

HTV-vähenemä kehyslaskennassa suunnittelukaudella -13 HTV.

Henkilöstösuunnitelman HTV-vähenemä -31 johtuen ennustetun lapsivähenemän palveluverkkovaikutuksista. Kehyslaskenta tehty varovaisuuden periaatteella.

# Sivistyslautakunnan kehys TA2025 –TA2026 – HTV:t

Ilman sijaiskulukorjausta (Koulutuspalvelut)

|                                                                          | Virka*/<br>Tehtävä | Virat/toimet<br>2025 | Virat/toimet<br>2026 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Täyttöohje: Myös hanketehtäviin budjetoidut htv:t kuvataan suunnitelmaan |                    |                      |                      |
| <b>Toimialue yhteensä</b>                                                |                    | 2025                 | 2026                 |
| Koulutuspalvelut                                                         |                    | 807,4                | 815,7                |
| Varhaiskasvatuspalvelut                                                  |                    | 743,0                | 736,0                |
| Ruoka- ja puhtauspalvelut                                                |                    | 91,8                 | 93,0                 |
| Yhteiset palvelut                                                        |                    | 5,8                  | 6,0                  |
| <b>YHTEENSÄ:</b>                                                         |                    | <b>1647,9</b>        | <b>1650,7</b>        |

Sijaiskulukorjauksella (Koulutuspalvelut)

|                                                                          | Virka*/<br>Tehtävä | Virat/toimet<br>2025 | Virat/toimet<br>2026 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Täyttöohje: Myös hanketehtäviin budjetoidut htv:t kuvataan suunnitelmaan |                    |                      |                      |
| <b>Toimialue yhteensä</b>                                                |                    |                      |                      |
| Koulutuspalvelut                                                         |                    | 865,4                | 880,7                |
| Varhaiskasvatuspalvelut                                                  |                    | 743,0                | 736,0                |
| Ruoka- ja puhtauspalvelut                                                |                    | 91,8                 | 93,0                 |
| Yhteiset palvelut                                                        |                    | 5,8                  | 6,0                  |
| <b>YHTEENSÄ:</b>                                                         |                    | <b>1705,9</b>        | <b>1715,7</b>        |

HTV-kehitys sivistyslautakunnassa on budjetissa +3 HTV:

Lisäykset koulutuspalveluissa:

- Erityisen tuen lisäykset +15 peruskoulut + 2 lukiot
- Vähennykset 6 HTV hanketyöstä
- Oppilasmäärän vähennyksestä johtuen -2 opettajaa ja -1 kk-ohjaaja

**+ 8 HTV**

Lisäksi sijaiskulujen HTV:t on lisätty taulukkoon vuodesta 2026 eteenpäin (aiemmin budjetoitu vain euroina, nyt lisätty myös HTV-taulukkoon) = +15 HTV TA25 vs. TA26 =esitystekninen korjaus.

Vähennykset varhaiskasvatuksessa:

- 3 HTV perhepäivähoitajissa
- +1 palveluohjaaja
- Sijaiskulujen vähennys & muut muutokset -5HTV (laskennallinen muutos)

**-7 HTV**

Lisäykset Ruoka- ja puhtauspalveluissa:

- +1HTV ruokapalveluihin lisätoimipisteiden tarpeisiin

**+1 HTV**

# Kasvun ja oppimisen palvelualueen kehys TA2025 – TA2026

| KASO-palvelualue                                | Tilinpäätös<br>2024 | Talousarvio yhteensä<br>2025 | Talousarvio<br>2026 | PTS<br>2027     | PTS<br>2028     | PTS<br>2029     |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                           |                     |                              |                     |                 |                 |                 |
| Liiketoiminnan myyntituotot                     | 0                   |                              |                     |                 |                 |                 |
| Täyden korvauksen perusteella saadut korvaukset | 33                  |                              |                     |                 |                 |                 |
| Korvaukset kunnilta ja kuntayhtymiltä           | 2 019               | 1 931                        | 2 229               | 2 229           | 2 229           | 2 229           |
| Muut suoritteiden myyntituotot                  | 49                  | 12                           | 151                 | 151             | 151             | 151             |
| <b>MYYNITUOTOT</b>                              | <b>2 100</b>        | <b>1 943</b>                 | <b>2 380</b>        | <b>2 380</b>    | <b>2 380</b>    | <b>2 380</b>    |
| Varhaiskasvatuksen maksut                       | 1 479               | 1 371                        | 1 436               | 1 376           | 1 376           | 1 376           |
| Opetus- ja kulttuuritoimen maksut               | 521                 | 478                          | 559                 | 559             | 559             | 559             |
| Muut palvelumaksut                              | 4                   |                              |                     |                 |                 |                 |
| <b>MAKSUTUOTOT</b>                              | <b>2 003</b>        | <b>1 849</b>                 | <b>1 995</b>        | <b>1 935</b>    | <b>1 935</b>    | <b>1 935</b>    |
| <b>TUET JA AVUSTUKSET</b>                       | <b>2 579</b>        | <b>1 594</b>                 | <b>1 224</b>        | <b>1 224</b>    | <b>1 224</b>    | <b>1 224</b>    |
| Vuokratuotot                                    | 15                  | 15                           | 15                  | 15              | 15              | 15              |
| Muut tuotot                                     | 87                  | 16                           | 21                  | 21              | 21              | 21              |
| <b>MUUT TOIMINTATUOTOT</b>                      | <b>102</b>          | <b>31</b>                    | <b>36</b>           | <b>36</b>       | <b>36</b>       | <b>36</b>       |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                           | <b>6 785</b>        | <b>5 416</b>                 | <b>5 635</b>        | <b>5 575</b>    | <b>5 575</b>    | <b>5 575</b>    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                            | <b>0</b>            | <b>0</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>0</b>        |
| Palkat ja palkkiot                              | -66 595             | -66 690                      | -69 531             | -71 512         | -73 558         | -76 321         |
| Henkilöstösivukulut                             | -15 534             | -18 165                      | -18 005             | -18 016         | -18 016         | -18 016         |
| Eläkekulut                                      | -13 821             | -15 750                      | -15 804             | -15 813         | -15 813         | -15 813         |
| Muut henkilöstösivukulut                        | -1 714              | -2 414                       | -2 201              | -2 203          | -2 203          | -2 203          |
| <b>HENKILÖSTÖKULUT</b>                          | <b>-82 129</b>      | <b>-84 854</b>               | <b>-87 536</b>      | <b>-89 528</b>  | <b>-91 574</b>  | <b>-94 337</b>  |
| Asiakaspalvelujen ostot                         | -19 743             | -20 540                      | -20 671             | -20 671         | -20 671         | -20 671         |
| Muiden palvelujen ostot                         | -5 858              | -4 779                       | -3 430              | -3 602          | -3 602          | -3 602          |
| <b>PALVELUJEN OSTOT</b>                         | <b>-25 601</b>      | <b>-25 319</b>               | <b>-24 102</b>      | <b>-24 274</b>  | <b>-24 274</b>  | <b>-24 274</b>  |
| Ostot tilikauden aikana                         | -2 369              | -2 273                       | -3 082              | -3 082          | -3 082          | -3 082          |
| <b>AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT</b>            | <b>-2 369</b>       | <b>-2 273</b>                | <b>-3 082</b>       | <b>-3 082</b>   | <b>-3 082</b>   | <b>-3 082</b>   |
| Avustukset kotitalouksille                      | -1 555              | -1 921                       | -1 621              | -1 671          | -1 671          | -1 671          |
| Avustukset yhteisöille                          | -248                | -227                         | -265                | -265            | -265            | -265            |
| <b>AVUSTUKSET</b>                               | <b>-1 803</b>       | <b>-2 148</b>                | <b>-1 886</b>       | <b>-1 936</b>   | <b>-1 936</b>   | <b>-1 936</b>   |
| Vuokratulot                                     | -26 456             | -26 598                      | -27 843             | -27 843         | -27 843         | -27 843         |
| Muut kulut                                      | -225                | -31                          | -15                 | -15             | -15             | -15             |
| <b>MUUT TOIMINTAKULUT</b>                       | <b>-26 681</b>      | <b>-26 629</b>               | <b>-27 858</b>      | <b>-27 858</b>  | <b>-27 858</b>  | <b>-27 858</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                            | <b>-138 584</b>     | <b>-141 223</b>              | <b>-144 463</b>     | <b>-146 677</b> | <b>-148 723</b> | <b>-151 486</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>-131 799</b>     | <b>-135 807</b>              | <b>-138 829</b>     | <b>-141 102</b> | <b>-143 148</b> | <b>-145 911</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>-131 799</b>     | <b>-135 807</b>              | <b>-138 829</b>     | <b>-141 102</b> | <b>-143 148</b> | <b>-145 911</b> |
| Nousu % vuodesta vuoteen                        |                     | 3,04 %                       | 2,23 %              | 1,64 %          | 1,45 %          | 1,93 %          |

Tasapainoinen raami suunnittelukaudelle edellyttää 13 henkilötyövuoden vähenemää. Laskenta on varovaista ottaen huomioon lapsimäärän vähenemä ennusteessa sekä henkilöstösuunnitelma suunnittelukaudelle.

Vähentymä toteutuu toiminnan sopeutuessa lapsimäärän vähenemään jatkokausilla.

Oppilasennustessa lapsimäärän vähenemä vuosina 2025-2029 liikkuu välillä 110-222 ollen keskiarvoisesti - 3,13% / vuosi.

| Oppilasmäärä<br>20.9.2024 | Ennuste<br>2025 | Ennuste<br>2026 | Ennuste<br>2027 | Ennuste<br>2028 | Ennuste<br>2029 | Ennuste<br>2030 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 5958                      | 5721            | 5553            | 5364            | 5254            | 5032            | 4879            |

## KASO TOIMINTAKATE 2025

-135 807

|                                          |              |                                               |  |
|------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------|--|
| Muutokset:                               |              |                                               |  |
| Toimintatuotot                           |              |                                               |  |
| Kotikuntakorvaukset                      | 181          | Valtioneuvoston laskelma                      |  |
| Muut yhteistoimintakorvaukset            | 116          | AMLU & kuntien sopimuskorvaukset              |  |
| Muut opetus- ja kulttuuritoimen maksut   | 85           | Iltapäiväkerhotoiminta                        |  |
| Muut tuet ja avustukset                  | -370         | Hanketoiminnan vähenemä                       |  |
| Maksutuotot                              | 60           | Varhaiskasvatuksen hoitopäivämaksut           |  |
| Muut erot                                | 147          |                                               |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>219</b>   | <b>Enemmän tuottoa</b>                        |  |
| Toimintakulut                            |              |                                               |  |
| Henkilöstökulut                          |              |                                               |  |
| Erityisen tuen lisäykset 17 HTV          | -1190        | Lakimuutos 1.8.2025--> 15 PK, 2 Lukio         |  |
| Hanketyön vähenemä 6 HTV                 | 420          | Hankerahoituksen vähenemä                     |  |
| VAKA-vähenemä 1 HTV                      | 40           | VAKA                                          |  |
| KVTES/OVTES-palkankorotukset 3,6%        | -2974        | KOPA&VAKA                                     |  |
| HSK-prosentin korjaus                    | 1021         | Henkilösivukulun tarkistus budjettiin         |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>-2683</b> | <b>Lisää kulua</b>                            |  |
| Palvelut & aineet, tarvikkeet ja tavarat |              |                                               |  |
| Kotikuntakorvaus                         | -483         | VN kotikuntakorvauslaskelma                   |  |
| Isojen yksiköiden muutot vuodelle 2025   | 700          | Napsu, Vaaramo, Häkinvaara                    |  |
| Palvelusetelit                           | 294          | VAKA- palse-budjetoinnin tarkistus            |  |
| Tuki- ja ylläpitopalvelut (sovellukset)  | -192         | KOPA& VAKA-Sovellusten budjetoinnin tarkistus |  |
| Vakuutukset konsernihallintoon           | 81           | KOPA& VAKA                                    |  |
| Muut erot                                | 8            |                                               |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>408</b>   | <b>Vähemmän kulua</b>                         |  |
| Avustukset                               |              |                                               |  |
| Kotihoidon tuki                          | 300          | Kela Kotihoidon tuen budjetoinnin tarkistus   |  |
| Rovala-tuki                              | -50          | Rovala-tuki budjettiin                        |  |
| Muut kulut                               | 12           |                                               |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>262</b>   | <b>Vähemmän kulua</b>                         |  |
| Muut kulut                               |              |                                               |  |
| Napsu vuokratu                           | -260         |                                               |  |
| Häkinvaara vuokratu                      | -32          |                                               |  |
| Vaaramo vuokratu                         | -344         |                                               |  |
| Neljän tuulen koulu vuokratu             | -443         |                                               |  |
| Muut kohteet                             | -150         |                                               |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>-1229</b> | <b>Lisää kulua</b>                            |  |

## KASO TOIMINTAKATE 2026

-138 829

# KASO kehys TA2025-TA2026 - siltalaskelma

Vuodesta 2025 vuoteen 2026 suurimman muutoksen aiheuttaa jälleen henkilöstökulu, jossa OVTES/KVTES-korotuksella suurin vaikutus. Tämän lisäksi erityisen tuen muutos lisää kustannuksia. Kompensoimassa Henkilösivukulun tarkistus sekä hankerahoituksen vähenemä.

Seuraavaksi suurin elementti vuokratustannusten nousu johtuen uusista yksiköistä.

Kaikkiaan muutos vuodesta vuoteen 3,0mEur = 2,2%.

# RAPU kehys TA2025 –TA2026

| Ravinto- ja puhtauspalvelut          | Tilinpäätös   | Talousarvio yhteensä | Talousarvio   | PTS           | PTS           | PTS           |
|--------------------------------------|---------------|----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                      | 2024          | 2025                 | 2026          | 2027          | 2028          | 2029          |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                |               |                      |               |               |               |               |
| Liiketoiminnan myyntituotot          | 270           | 200                  | 981           | 981           | 981           | 981           |
| Muut suoritteiden myyntituotot       | 759           | 790                  | 0             | 0             | 0             | 0             |
| <b>MYYNITUOTOT</b>                   | <b>1 029</b>  | <b>990</b>           | <b>981</b>    | <b>981</b>    | <b>981</b>    | <b>981</b>    |
| <b>TUET JA AVUSTUKSET</b>            | <b>29</b>     |                      |               |               |               |               |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                | <b>1 057</b>  | <b>990</b>           | <b>981</b>    | <b>981</b>    | <b>981</b>    | <b>981</b>    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                 |               |                      |               |               |               |               |
| Palkat ja palkkiot                   | -2 239        | -2 572               | -2 938        | -3 076        | -3 189        | -3 377        |
| Henkilöstösivukulut                  | -545          | -713                 | -776          | -776          | -776          | -776          |
| Eläkekulut                           | -487          | -620                 | -683          | -683          | -683          | -683          |
| Muut henkilöstösivukulut             | -58           | -93                  | -93           | -93           | -93           | -93           |
| <b>HENKILÖSTÖKULUT</b>               | <b>-2 784</b> | <b>-3 285</b>        | <b>-3 714</b> | <b>-3 852</b> | <b>-3 965</b> | <b>-4 153</b> |
| Muiden palvelujen ostot              | -2 596        | -2 404               | -2 607        | -2 607        | -2 607        | -2 607        |
| <b>PALVELUJEN OSTOT</b>              | <b>-2 596</b> | <b>-2 404</b>        | <b>-2 607</b> | <b>-2 607</b> | <b>-2 607</b> | <b>-2 607</b> |
| Ostot tilikauden aikana              | -2 423        | -2 561               | -2 764        | -2 764        | -2 764        | -2 764        |
| <b>AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT</b> | <b>-2 423</b> | <b>-2 561</b>        | <b>-2 764</b> | <b>-2 764</b> | <b>-2 764</b> | <b>-2 764</b> |
| Vuokrakulut                          | -863          | -890                 | -363          | -363          | -363          | -363          |
| Muut kulut                           | -7            |                      |               |               |               |               |
| <b>MUUT TOIMINTAKULUT</b>            | <b>-869</b>   | <b>-890</b>          | <b>-363</b>   | <b>-363</b>   | <b>-363</b>   | <b>-363</b>   |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                 | <b>-8 672</b> | <b>-9 139</b>        | <b>-9 448</b> | <b>-9 586</b> | <b>-9 699</b> | <b>-9 887</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                  | <b>-7 614</b> | <b>-8 149</b>        | <b>-8 466</b> | <b>-8 604</b> | <b>-8 717</b> | <b>-8 905</b> |
| <b>Nousu% vuodesta vuoteen</b>       |               | <b>7,02 %</b>        | <b>3,89 %</b> | <b>1,63 %</b> | <b>1,31 %</b> | <b>2,16 %</b> |

Ravinto- ja puhtauspalveluiden kehyksessä on 3,9%:n nousu TA25-TA26. Tämä johtuu uusien kohteiden käynnistämisestä loppuvuodesta TA25 (Napsu & Vaaramo & Myllärin siirto Kairatielle, Häkinvaara) sekä uusien kohteiden käynnistymisestä TA2026 (Neljän tuulen koulu, Ounasvaaran lukio Kairatielle syksy 2026).

Yksi lisähenkilötyövuosi on myös varattu siivouspalveluihin 2025 syksystä alkaen.

Säästöä syntyy vuokrakuluissa, kun Kairatie 75 on siirtynyt omaksi kiinteistöksi (-0,5M€).

|                                          |               |                                                |  |  |
|------------------------------------------|---------------|------------------------------------------------|--|--|
| <b>RAPU TOIMINTAKATE 2025</b>            | <b>-8 149</b> |                                                |  |  |
| Muutokset:                               |               |                                                |  |  |
| Toimintatuotot                           |               |                                                |  |  |
| Sisäiset tuotot                          | -9            |                                                |  |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>-9</b>     | <b>Vähemmän tuottoa</b>                        |  |  |
| Toimintakulut                            |               |                                                |  |  |
| Henkilöstökulut                          |               |                                                |  |  |
| 4 HTV uusiin kohteisiin                  | -168          | Napsu & Vaaramo & Häkinvaara                   |  |  |
| 4 HTV muihin pisteisiin                  | -168          | Ylikylä&Kairatie & Poropolku & Saarenpudas     |  |  |
| KVTES-palkankorotukset 3,6%              | -77           |                                                |  |  |
| Painotusta vuokratyöstä omaan työhön     | -16           |                                                |  |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>-429</b>   | <b>Lisää kulua</b>                             |  |  |
| Palvelut & aineet, tarvikkeet ja tavarat |               |                                                |  |  |
| Vuokratyö                                | -235          | Vuokratyön lisäys ruoka- ja siivouspalveluissa |  |  |
| Vuokratyö                                | -51           | Vuokratyön hinnankorotus 4%                    |  |  |
| Ounasvaaran lukion ruokailut             | 86            | Syksyn ruokailut REDU:ltä Kairatielle          |  |  |
| Elintarvikkeiden lisäkulutus             | -92           | Elintarvikkeiden lisäkulutus uusissa pisteissä |  |  |
| Elintarvikkeiden hinnankorotus           | -81           | Hinnankorotus 4%                               |  |  |
| Muut erot                                | -34           |                                                |  |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>-407</b>   | <b>Lisää kulua</b>                             |  |  |
| Muut kulut                               |               |                                                |  |  |
| Keskuskeittiön vuokra                    | 528           |                                                |  |  |
| <b>YHT.</b>                              | <b>528</b>    | <b>Vähemmän kulua</b>                          |  |  |
| <b>RAPU TOIMINTAKATE 2026</b>            | <b>-8 466</b> |                                                |  |  |

# RAPU kehys TA2025- TA2026 - siltalaskelma

Vuodesta 2025 vuoteen 2026 suurimman muutoksen aiheuttaa henkilöstökulu, jossa uusien pisteiden käyttöönotolla ja olemassa olevien pisteiden vahventamisella suurin vaikutus (HTV:t suunniteltu jo loppuvuodelle 2025). Tämän lisäksi vuokratyön ja elintarvikkeiden kulutuksen lisäys ja hinnankorotukset nostavat kustannuksia.

Muissa kuluissa säästää tuottaa Kairatie 75:n siirtyminen kaupungin kiiinteistöksi, joka vähentää keskuskeittiön vuokrakulua.

Kaikkiaan muutos vuodesta vuoteen  
0,3mEur = 3,9%.

# Toimielin ja toimialan yhteiset kehys TA2025 –TA2026

| TOIMIELIN JA TOIMIALAN YHTEISET      | Tilinpäätös<br>2024 | Talousarvio yhteensä<br>2025 | Talousarvio<br>2026 | PTS<br>2027 | PTS<br>2028 | PTS<br>2029 |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                |                     |                              |                     |             |             |             |
| Muut suoritteiden myyntituotot       | 170                 |                              |                     |             |             |             |
| <b>MYNTITUOTOT</b>                   | 170                 | 0                            | 0                   |             |             |             |
| <b>TUET JA AVUSTUKSET</b>            | 3                   | 1                            | 2                   | 2           | 2           | 2           |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                | 173                 | 1                            | 2                   | 2           | 2           | 2           |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                 | 0                   | 0                            | 0                   | 0           | 0           | 0           |
| Palkat ja palkkiot                   | -380                | -400                         | -517                | -517        | -517        | -517        |
| Henkilöstösivukulut                  | -81                 | -101                         | -127                | -127        | -127        | -127        |
| Eläkekulut                           | -71                 | -88                          | -112                | -112        | -112        | -112        |
| Muut henkilöstösivukulut             | -9                  | -13                          | -15                 | -15         | -15         | -15         |
| <b>HENKILÖSTÖKULUT</b>               | -460                | -500                         | -644                | -644        | -644        | -644        |
| Asiakaspalvelujen ostot              |                     |                              |                     |             |             |             |
| Muiden palvelujen ostot              | -62                 | -40                          | -61                 | -61         | -61         | -61         |
| <b>PALVELUJEN OSTOT</b>              | -62                 | -40                          | -61                 | -61         | -61         | -61         |
| Ostot tilikauden aikana              | -4                  | -3                           | -3                  | -3          | -3          | -3          |
| <b>AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT</b> | -4                  | -3                           | -3                  | -3          | -3          | -3          |
| Vuokratkulut                         | -31                 | -32                          | -39                 | -39         | -39         | -39         |
| Muut kulut                           | -0                  | 0                            | -0                  | -0          | -0          | -0          |
| <b>MUUT TOIMINTAKULUT</b>            | -31                 | -32                          | -39                 | -39         | -39         | -39         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                 | -558                | -576                         | -747                | -747        | -747        | -747        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                  | -385                | -575                         | -745                | -745        | -745        | -745        |
| <b>Nousu% vuodesta vuoteen</b>       |                     | 49,25 %                      | 29,58 %             | 0,00 %      | 0,00 %      | 0,00 %      |

Toimielimen alla näkyvät sivistyslautakunnan kulut sekä lapsi- ja lapsiperheneuvoston kulut, jonka raamissa ei muutosta vuodesta vuoteen.(50tEur)

Toimialan yhteisissä näkyy sivistyspalveluiden hallinnon henkilöstö ja liitännäiskulut, jotka kohdistuvat koko sivistys- ja hyvinvointitoimialaan eivätkä pelkästään yksittäiseen lautakuntaan.

Muutoksena vuodesta 2025 vuoteen 2026 näkyy budjettisiirto hyvinvointilautakunnasta toimialan yhteisiin = Hyvinvoinnin ja terveyden kustannuspaikka 3003. Kustannuspaikan kulut kohdistuvat koko toimialaan. Budjettisiirto ei kasvata SIHY-raamia.

# TOIMIELIN JA TOIMIALAN YHTEISET kehys TA2025- TA2026 -siltalaskelma

|                                                          |  |             |                        |
|----------------------------------------------------------|--|-------------|------------------------|
| <b>TOIMIELIN JA TOIMIALAN YHTEISET TOIMINTAKATE 2025</b> |  | <b>-575</b> |                        |
| Muutokset:                                               |  |             |                        |
| Toimintatuotot                                           |  |             |                        |
| Sisäiset tuotot                                          |  | 1           |                        |
| <b>YHT.</b>                                              |  | <b>1</b>    | <b>Enemmän tuottoa</b> |
|                                                          |  |             |                        |
| Toimintakulut                                            |  |             |                        |
| Henkilöstökulut                                          |  |             |                        |
| KP 3003 siirto yhteisiin, 2HTV                           |  | -141        |                        |
| KVTES-palkankorotukset 3,6%                              |  | -3          |                        |
| <b>YHT.</b>                                              |  | <b>-144</b> | <b>Lisää kulua</b>     |
|                                                          |  |             |                        |
| Palvelut & aineet, tarvikkeet ja tavarat                 |  |             |                        |
| KP 3003 siirto yhteisiin                                 |  | -21         |                        |
| <b>YHT.</b>                                              |  | <b>-21</b>  | <b>Lisää kulua</b>     |
|                                                          |  |             |                        |
| Muut kulut                                               |  |             |                        |
| Vuokrien indeksikorotus                                  |  | -6          |                        |
| <b>YHT.</b>                                              |  | <b>-6</b>   | <b>Vähemmän kulua</b>  |
| <b>TOIMIELIN JA TOIMIALAN YHTEISET TOIMINTAKATE 2026</b> |  | <b>-745</b> |                        |

Toimialan yhteisissä kahden vuoden erotus on KP3003:n siirto yhteisiin toimintoihin.

Kokonaisuutena kustannuspaikkojen kustannukset laskevat hieman (-12tEur).

# SIVISTYSLAUTAKUNTA- INVESTOINNIT TA2026-2029

| Nettoinvestoinnit (1000 euroa)               | TP 2024 | TA 2025 | TA 2026 | TS 2027 | TS 2028 | TS 2029 |
|----------------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Sivistyslautakunta</b>                    | -122    | -4 635  | -935    | -210    | -175    | -175    |
| Koneet ja kalusto, musiikki- ja tanssiopisto |         | -10     |         |         |         |         |
| Koneet ja kalusto, peruskoulut ja lukiot     | -39     | -3 925  | -625    | -25     | -25     | -25     |
| Koneet ja kalusto, varhaiskasvatus           |         | -450    |         |         |         |         |
| Koneet ja kalusto, ruoka- ja puhtauspalvelut | -83     | -250    | -310    | -185    | -150    | -150    |

Suuret investoinnit toteutuvat vuonna 2025 (2,5mEur Napsun koulu & 1,2mEur Vaaranlammen koulu). Neljän tuulen koulun investointi 0,2mEur siirretään vuodelle 2026.

Vuoden 2026 investoinnit ovat

- 0,4mEur Napsun koulu- pienten koulun osuus ensikalustamisesta
- 0,2mEur Neljän tuulen koulun kalustaminen
- 0,31mEur Ruoka- ja puhtauspalveluiden investoinnit
- 0,025mEur Koneet & Kalusto perusopetus

# KIITOS!