

Vuoden 2026 käyttösuunnitelma / Sektionen för svenska utbildningstjänster

Opetuspalvelujen ruotsinkielinen jaosto 19.2.2026 § 4 (käännös)
131/02.02.02./2026

Valmistelija Ruotsinkielisten opetuspalvelujen johtaja Tony Widjeskog ja talouspäällikkö Kim Salo

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt opetus- ja kasvatustalouden lautakunnan talousarvion vuodelle 2026 ja taloussuunnitelman vuoteen 2028 saakka. Lautakunnan tulee hyväksyä käyttösuunnitelman talousarvion 2026 ja taloussuunnitelman 2027–2028 perusteella.

Hallintosäännön mukaan ruotsinkielisen jaoston tulee käsitellä toiminta-alueensa toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Asetettujen tavoitteiden toteuttamisvastuu siirtyy jaostolle resurssien osoittamisen yhteydessä.

Kaupunginvaltuusto on 10.11.2025 hyväksynyt talousarvion vuodelle 2026 ja taloussuunnitelman vuosille 2027–2028.

Vuoden 2026 talousarvion käyttö

Määrärahat osoitetaan jaostoille lautakunnan ja valtuuston hyväksymien perusteiden ja toiminnallisten tavoitteiden perusteella. Yksiköiden esihenkilöt vastaavat yksikkönsä toiminnasta ja taloudesta. He noudattavat kaupungin taloussääntöä, tekevät hankintapäätökset ja hyväksyvät laskut. Määrärahaa saa käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja talousarviossa hyväksytyyn tarkoitukseen.

Käyttötaloussuunnitelmasssa määräraha ja tuloarvio on toimielimelle merkitty summa, mikä on sitova kaupunginvaltuustoon nähden.

Jaostot, sen yksiköt ja esihenkilöt seuraavat talousarvion toteutumista ja tekevät koulujen toimintasuunnitelmiin tarvittavat korjaukset lukuvuoden aikana siten, että toiminta saadaan talousarviossa hyväksytyjä määrärahoja vastaavaksi.

Kaupunginhallitus on 12.1.2026 § 8 vahvistanut talousarvion täytäntöönpano-ohjeet, jotka jaetaan esityslistan mukana kokoukseen osallistuville.

Oheismateriaali Talousarvion täytäntöönpano-ohje 2026

Opetus- ja kasvatustoimialan talousarvio vuodelle 2026

Kustannusten nousu vaikuttaa opetus- ja kasvatustoimialan talouteen vuonna 2026. Tämä näkyy pääasiassa henkilöstökuluissa, mutta

myös sisäisissä vuokrissa. Valtakunnalliset sopimuskorotukset ovat olleet keskeisin syy kustannusten nousuun. Toimintatuotoissa ei ennakoida suuria muutoksia.

Oppimisen tuen uudistus perusopetuksessa ja lukiokoulutuksessa tuo muutoksia oppimisen tuen järjestämiseen. Uudistus kasvattaa opetuspalvelujen kustannuksia. Nämä kustannukset katetaan pääosin korotetuilla valtionosuuksilla.

Matala syntyvyys ja pienenevät ikäluokat vaikuttavat kuntien saamiin valtionosuuksiin ja tiukentavat siten toimialan taloutta. Toimialan on näin ollen priorisoitava ja sopeutettava toimintojaan. Valtakunnalliset koulutusuudistukset, jotka ovat tuoneet mukanaan uusia tehtäviä ilman riittävää rahoitusta, ovat jo useamman vuoden ajan kuormittaneet toimialan taloutta.

Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen tuntikehykset lukuvuodelle 2026–2027 sekä koulukäynninohjaajien resurssien oppilaitoskohtainen jako käsitellään erikseen opetus- ja kasvatustalouden jaoston jaostossa kevään aikana.

Perusopetuksessa oppimisen ja koulunkäynnin resurssien kohdentamista suunnitellaan varhaisen puuttumisen ja lähikouluperiaatteen mukaisesti.

Talousarvion mukaiset erityisopetuksen ja koulunkäynninohjaajien resurssit jaetaan yksiköittäin, minkä lisäksi hankeavustuksia haetaan resurssien riittävyyden turvaamiseksi.

Opetuspalveluissa opettajien sijaisten palkkaamisessa noudatetaan opetus- ja kasvatustoimialan toimintasäännön mukaisia toimivaltuuksia ja seuraavaa käytäntöä:

- virkavapauden myöntämisen yhteydessä ratkaistaan myös sijaisjärjestelyt

- koulun rehtori tekee myönnetyn virkavapauden osalta päätöksen sijaisen ottamisesta ja määrittelee samassa päätöksessä palkan perusteet sekä seuraa päätöksen vaikutusta koulun talousarvioon

- järjestelyissä noudatetaan opetusalan virkaehtosopimusta.

Mahdollisista uusista, kalenterivuoden aikana toteutettavista toiminnoista laaditaan hankesuunnitelmat. Hankkeisiin voidaan tarvita myös omaa rahoitusta, joten jo suunnitteluvaiheessa on tarkkaan arvioitava, miten ne voidaan toteuttaa käytettävissä olevilla resursseilla. Hankkeissa noudatetaan kaupunginhallituksen hyväksymiä hankeohjeita.

Määrärahan käyttö ja sitovuus

Vuoden 2026 talousarvioon sisältyvää määrärahaa saa käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja talousarviossa hyväksyttyyn tarkoitukseen.

Käyttötalousosassa määräraha ja tuloarvio on toimielimelle merkitty summa, mikä on sitova kaupunginvaltuustoon nähden.

Opetus- ja kasvatustalouden, sen jaostojen ja yksiköiden esihenkilöiden tulee seurata omalta osaltaan talousarvion toteutumista ja tarvittaessa tehdä korjaavia toimenpiteitä siten, että vastuualueen toiminta saadaan talousarviossa hyväksyttyjä määrärahoja vastaavaksi.

Talousarvion rakenne

Talousarvio muodostuu käyttötalous-, investointi- ja rahoitusosasta sekä tuloslaskelmasta. Käyttötalousosa koostuu vastuualueista (osastot), jotka toimialat voivat tarpeittensa mukaan jakaa hierarkkisiin tulosityksiköihin. Rakenteellisen jaon lisäksi käytetään tilejä.

Investointiosassa määrärahat ja tuloarviot ovat kustannuspaikkoja.

Rahoitusosassa määrärahat ovat tulosalue- ja tulosityksikkötasolla.

Opetus- ja kasvatustalouden tulostavoitteet ja määrärahat vuodelle 2026

Kaupunginvaltuusto on myöntänyt vuodelle 2026 määrärahaa opetus- ja kasvatustalouden käyttötalousmenojen ja -tulojen osalta seuraavasti:

Talousarvio 2026

Tulot:	5 010 545
Menot:	-121 571 458
Toimintakate:	-116 560 913

Määrärahat on jaettu vastuualuekohtaisesti, tarkempi erittely on tehty kustannuspaikoittain.

Määrärahat esitetään jaettavaksi opetuspalveluissa edelleen jaostokohtaisesti seuraavasti:

Talousarvio 2026 - Opetuspalvelut

Ruotsinkielinen jaosto

Toimintatuotot:	55 900
Toimintakulut:	-10 660 478

Suomenkielinen jaosto

Toimintatuotot:	189 810
Toimintakulut:	-53 391 856

Opetuspalvelut, yhteiset
Toimintatuotot: 2 400 735
Toimintakulut: -9 835 585

Tarkempi erittely on tehty kustannuspaikoittain ja tileittäin.

Taloussuunnitelma 2026–2028 – Investoinnit

Opetus- ja kasvatustalouden talousarvion on vuodelle 2026 varattu nettona -447 000 euroa.

Varhaiskasvatuksen kohteille on varattu yhteensä -6 850 000 euroa ja koulukohteille -9 150 000 euroa talousarvion investointiosan kohdassa Kaupunkirakennelautakunta.

Liite A § 4 Lautakunnan tärkeimmät tulokset, tulostavoitteet sekä käyttötalouden ja investointien määrärahat

Liite B § 4 Ruotsinkielisen jaoston kustannuspaikkojen määrärahat

Määrärahojen käytön seuranta

Talousarvion määrärahojen käyttöä ja tulojen kertymistä seurataan sillä tasolla, millä käyttösuunnitelmat on laadittu.

Taloushallintopalvelut raportoivat kaupunginhallitukselle ja kaupunginvaltuustolle talouden toteutumisesta kuukausittain. Valtuustolle raportoidaan talousarvion ja sitovien tavoitteiden toteutumisesta kahdesti vuodessa osavuositarkastuksissa.

Toimialojen tulee antaa lautakunnille säännöllisesti raportti talouden toteutumisesta ja esittää tarvittaessa toimenpiteitä talouden tasapainottamiseksi. Lautakuntatasoisten toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen esitetään osavuositarkastuksissa.

Toimialojen tulee käsitellä johtoryhmissään kuukausittain talouden toteutumisraportit sekä niiden perusteella mahdollisesti tehtävä toiminnan uudelleenarviointi määrärahojen riittävyyden varmistamiseksi.

Ruotsinkielisten opetuspalvelujen johtaja

Ruotsinkielinen jaosto päättää

- 1 merkitä kaupunginhallituksen vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet tiedoksi
- 2 hyväksyä vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpanon liitteiden mukaisesti sekä toimittaa talousarvion käyttösuunnitelman kaupunginhallitukselle tiedoksi.

Päätös Opetuspalvelujen ruotsinkielinen jaosto hyväksyi päätösesityksen.

Kaupunginhallitus 16.03.2026 § 85
131/02.02.02/2026

Oheisaineistona opetuspalvelujen ruotsinkielisen jaoston ruotsinkielinen päätös ja käyttösuunnitelma vuodelle 2026.

Kaupunginjohtaja Kaupunginhallitus päättää merkitä tiedoksi opetuspalvelujen ruotsinkielisen jaoston käyttösuunnitelman vuodelle 2026.

Päätös Kaupunginhallitus hyväksyi päätösesityksen.