

KASKOV 17.09.2025

272/02.02.00.00/2025

Lisätiedot:

controller Petri Mellanen, puh. 050 378 6711
etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

Kaupunginhallitus hyväksyi kokouksessaan 26. toukokuuta 2025 (§ 89) Kauniaisten kaupungin toimialakohtaisen tulo- ja menokehysten talousarviovuodelle 2026. Kauniaisten kaupungin toimialakohtainen vuoden 2026 tulo- ja menokehys esitetään **oheismateriaalina**.

Linkki kaupunginhallituksen 26.5.2025 § 89 päätökseen:

<https://kauniainen10fi.oncloudos.com/cgi/DREQUEST.PHP?page=meetingitem&id=2025624-9>

Tulo- ja menokehys talousarviovuodelle 2026 pohjautuu tilinpäätöksen 2024 toteumaan tulojen ja menojen osalta. Tilinpäätös 2024 toteuman jälkeen kehyksessä on huomioitu toiminnan muutoksia vuoden 2025 ja vuoden 2026 aikana. Lisäksi kehykseen on lisätty indeksikorotukset palvelujen ostojen osalta +3,8 % sekä aineiden ja tarvikkeiden osalta +1,6 %.

Kehyksen lähtökohdan ollessa toteumat tilinpäätöksessä 2024, palkkakustannusten osalta kehykseen on lisätty palkankorotus 4,07 %. Palkankorotus kehykseen 2026 verrattuna toteumatasoon tilinpäätöksessä 2024 on laskettu työehtosopimusten mukaisten korotusten mukaan. Kyseessä on kahden vuoden mittaisen palkankorotuksen huomiointi kehyksessä (korotus toteuma v 2024 → talousarvio 2026).

Kaupungin talouden tasapainottamisohjelmaan liittyen, kehykseen on huomioitu sopeutus kaupunkitasolla määrään 1,5 miljoona euroa, josta sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sopeutuksen määrä on 943 000 euroa.

Kaupunginhallitus merkitsi tiedoksi kokouksessaan 1. syyskuuta 2025 (§ 141) sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sisäisen kehyksen talousarviovuodelle 2026. Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sisäinen kehys talousarviovuodelle 2026 esitetään **liitteenä**.

Linkki kaupunginhallituksen 1.9.2025 § 141 päätökseen:

<https://kauniainen10fi.oncloudos.com/cgi/DREQUEST.PHP?page=meetingitem&id=2025639-4>

Kaupungin talousarvion laadintaohjeiden mukaan valiokunnan talousarvioehdotus talousarviovuodelle 2026 tulee olla valiokunnassa käsiteltynä viimeistään syyskuun 25. päivänä 2025. Tämän jälkeen talousarvioehdotus etenee kaupunginjohtajan valmisteltavaksi eteenpäin esitettäväksi kaupunginhallitukselle. Kaupunginhallitus käsittelee talousarvioehdotuksen 6.10.2025 ja 27.10.2025, jonka jälkeen talousarvioehdotus siirtyy kaupunginvaltuuston käsiteltäväksi 10.11.2025.

Talousarvioehdotus 2026 – käyttötalous (varhaiskasvatuspalvelut)

Varhaiskasvatuspalveluiden tulosalueella on käyttötalouden määrärahoihin huomioitu seuraavat muutokset talousarviopohjan lukuihin verrattuna (Tilinpäätös 2024 toteumaan verrattuna): Määrärahalisäys 141 000 euroa

- Indeksikorotukset palvelut +3,8 %, aineet ja tarvikkeet ja muut toimintakulut +1,6 %:
 - menojen lisäys: 64 000 euroa
- Maksutulojen vähennys (asiakasmaksut), daghemmet Grankottenin toiminta päättynyt, TP 2024 toteumaluvun nollaus:
 - tulojen vähennys 39 000 euroa
- Maksutulojen vähennys (asiakasmaksut), ryhmäperhepäivähoito Satuvuoren toiminta päättyy vuoden 2025 aikana:
 - tulojen vähennys 19 000 euroa
- Hankerahoituksen avustustulon vähennys, hanke 2-vuotisen esiopetuksen kokeilu päättyy:
 - tulojen vähennys 10 000 euroa
- Henkilökustannusten vähennys, avoimen perhetoiminnan siirto Hyvinvointityön tulosalueelle 1.1.2026 alkaen:
 - menojen vähennys 86 000 euroa
- Henkilöstökustannusten lisäys, Tammikummun päiväkodin tilinpäätös 2024 sisältää 2 lapsiryhmää, talousarvioon 2026 lisäystä 2 lapsiryhmää, TAE 2026 yhteensä 4 lapsiryhmää:
 - menojen lisäys 372 000 euroa
- Henkilöstökustannusten vähennys, ryhmäperhepäivähoito Satuvuoren toiminta päättyy vuoden 2025 aikana:
 - menojen vähennys 78 000 euroa
- Henkilöstökustannusten vähennys, daghemmet Grankottenin toiminta päättynyt. TP 2024 luvun nollaus:
 - menojen vähennys 264 000 euroa
- Henkilöstökustannusten lisäys, daghemmet Grankottenin lasten siirto småbarnspedagogiken Granhultskolanin toimintaan:
 - menojen lisäys 80 000 euroa
- Henkilöstökustannusten lisäys, daghemmet Grankottenin lasten siirto Kasabergets daghemmet toimintaan:
 - menojen lisäys 160 000 euroa
- Palvelujen ostojen vähennys, TP2024 kulun nollaus hanke 2-vuotisen esiopetuksen kokeilu:
 - menojen vähennys 7 000 euroa
- Palvelujen ostojen vähennys, palvelusetelikulut:
 - menojen vähennys 197 000 euroa
- Avustukset lisäys, yksityisen hoidon tuki, kunnallinen:
 - menojen lisäys 30 000 euroa

- Muut toimintakulut, TP2024 kulujen nollaus hanke 2-vuotisen esiopetuksen kokeilu:
 - menojen vähennys 1 000 euroa

Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sopeutuksen kokonaismäärästä 943 000 euroa varhaiskasvatuksen palveluiden sopeutusmäärä on 317 000 euroa, kohdistuen:

- Varhaiskasvatuksen opettajavakanssien muuttaminen varhaiskasvatuksen sosionomivakanssiksi (5 vakanssia).
 - säästö: 29 000 euroa
- Resurssilastenhoitajista osittainen luopuminen (kolme pois)
 - säästö: 110 000 euroa
- Päiväkotiapulaisista osittainen luopuminen (kaksi pois)
 - säästö: 68 000 euroa
- Kotihoidon tuen kuntalisän poistaminen
 - säästö: 50 000 euroa
- Yksityisen hoidon tuen kuntalisän poistaminen muilta kuin päiväkodeissa annettavasta varhaiskasvatuksesta
 - säästö: 60 000 euroa

Varhaiskasvatuspalveluiden tulosalueen talousarvioehdotus toimintakatetasolla on ulkoisten erien osalta -7 503 307 euroa (+4,0 % verrattuna talousarvioon 2025). Sisäiset erät ovat yhteensä -3 199 633 euroa (+8,0 % verrattuna talousarvioon 2025). Varhaiskasvatuspalveluiden talousarvioehdotus on yhteensä -10 702 940 euroa (+5,2 % verrattuna talousarvioon 2025).

Varhaiskasvatuspalveluiden toimintayksiköiden talousarvioehdotus toimintakatetasolla on ulkoisten erien osalta seuraava (muutos% versus talousarvio 2025):

- Varhaiskasvatuksen yhteinen toiminta - 2 106 783 euroa (+2,6 %)
- Suomenkielinen varhaiskasvatus - 3 733 575 euroa (+12,5 %)
- Ruotsinkielinen varhaiskasvatus - 1 662 949 euroa (-9,6 %)

Talousarvioehdotus 2026 – käyttötalous (suomenkieliset opetuspalvelut)

Suomenkielisten opetuspalveluiden tulosalueella on talousarvioon huomioitu seuraavat muutokset 2026, lisäykset yhteensä 233 000 euroa:

- Indeksikorotukset palvelut +3,8 %, aineet ja tarvikkeet ja muut toimintakulut +1,6 %:
 - menojen lisäys 68 000 euroa
- Kotikuntakorvaustulojen lisäys, oppilasmäärän kasvu 163 -> 164 ja perusosan euro/oppilas kasvu 7 880,65 eur -> 8 334,51 eur
 - tulojen lisäys 123 000 euroa
- Tuet ja avustustulot, työllistämistuen toteuman TP2024 nollaus
 - tulojen vähennys 6 000 euroa

- Muut toimintatuotot, maksuton toinen aste, lukion TP2024 opiskelijoilta saadun tulon nollaus:
 - tulojen vähennys 29 000 euroa
- Henkilöstömenojen lisäys, opetustoimen hallinnon palkkabudjetti ja valiokunnan kokouspalkkioiden täsmennys:
 - menojen lisäys 17 000 euroa
- Henkilöstömenojen lisäys, perusopetus. Oppilaskohtainen laskentamalli:
 - menojen lisäys 172 000 euroa
- Henkilöstömenojen lisäys, lukiokoulutus. Oppilaskohtainen laskentamalli:
 - menojen lisäys 133 000 euroa
- Palvelujen ostojen vähennys, kotikuntakorvausmenojen vähennys. Oppilasmäärä muutos 115 -> 91 oppilasta
 - menojen vähennys 136 000 euroa
- Palvelujen ostojen lisäys, Visma ohjelmistokulun nousu:
 - menojen lisäys 12 000 euroa
- Palvelujen ostojen lisäys. Oppimisen tuen uudistus, koulutus ja muut palvelut
 - menojen lisäys 21 000 euroa
- Palvelujen ostojen lisäys, tietoturvapalvelut:
 - menojen lisäys 1 000 euroa
- Palvelujen ostojen vähennys, perusopetus. Oppilaskohtainen laskentamalli.
 - menojen vähennys 47 000 euroa
- Palvelujen ostojen vähennys, lukiokoulutus. Oppilaskohtainen laskentamalli.
 - menojen vähennys 26 000 euroa
- Aineet ja tarvikkeet lisäys, perusopetus. Oppilaskohtainen laskentamalli.
 - menojen lisäys 10 000 euroa
- Aineet ja tarvikkeet lisäys, lukiokoulutus. Oppilaskohtainen laskentamalli.
 - menojen lisäys 24 000 euroa
- Avustusmenojen vähennys, perusopetus. TP 2024 toteuman nollaus.
 - menojen vähennys 6 000 euroa
- Muut toimintakulut lisäys, perusopetus. Oppilaskohtainen laskentamalli:
 - menojen lisäys 120 000 euroa
- Muut toimintakulut vähennys, lukiokoulutus. Oppilaskohtainen laskentamalli:
 - menojen vähennys 42 000 euroa

Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sopeutuksen kokonaismäärästä 943 000 euroa suomenkielisten opetuspalveluiden tulosalueen sopeutusmäärä on 215 000 euroa, kohdistuen:

- Perusopetuksen henkilöstömenojen säästö vuosiluokilla 1–6
 - säästö: 57 000 euroa

- Perusopetuksen henkilöstömenojen säästö vuosiluokilla 7–9
 - säästö: 56 000 euroa
- Perusopetuksen oppimateriaaleista 10 %:n säästö:
 - säästö: 11 000 euroa
- Iltapäivätoiminnassa lapsimäärä / aikuinen: 13 > 16:
 - säästö: 17 000 euroa
- Lukiokoulutuksen henkilöstömenojen säästö
 - säästö: 60 000 euroa
- Lukiokoulutuksen oppimateriaaleista 10 %:n säästö:
 - säästö: 14 000 euroa

Suomenkielisten opetuspalveluiden tulosalueen talousarvioehdotus toimintakatetasolla on ulkoisten erien osalta -9 000 642 euroa (-1,5 % verrattuna talousarvioon 2025). Sisäiset erät ovat yhteensä -4 011 651 euroa (+4,8 % verrattuna talousarvioon 2025). Suomenkielisten opetuspalveluiden talousarvioehdotus on yhteensä – 13 012 293 euroa (+0,4 % verrattuna talousarvioon 2025).

Suomenkielisten opetuspalveluiden toimintayksiköiden talousarvioehdotus toimintakatetasolla on ulkoisten erien osalta seuraava (muutos% versus TA 2025):

- Suomenkielisten opetuspalveluiden hallinto – 369 033 euroa (-14,0 %)
- Perusopetus – 6 633 273 euroa (+0,7 %)
- Lukiokoulutus – 2 628 067 euroa (+4,3 %)
- Muut opetuspalvelut -282 679 euroa (-17,7 %)
- Erillisrahoitteiset hankkeet – 121 849 euroa (+200,9 %)
- Perusopetuksen kotikuntakorvaukset +1 034 259 euroa (+31,7 %)

Talousarvioehdotus 2026 – käyttötalous (sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan hallinto- ja talouspalvelut)

Hallinto- ja talouspalveluiden käyttötalouden määrärahoihin on huomioitu seuraavat muutokset talousarviopohjan lukuihin verrattuna (Tilinpäätös 2024 toteumaan verrattuna): Lisäys yhteensä 29 000 euroa.

- Indeksikorotukset palvelut +3,8 %, aineet ja tarvikkeet ja muut toimintakulut +1,6 %: menojen lisäys 2 000 euroa
- Sivistystoimen yhteisten erillisrahoitteisten hankkeiden avustustulojen vähennys: tulojen vähennys 187 000 euroa
- Henkilöstökulujen vähennys, hankerahoitetun henkilöstökulun vähennys: menojen vähennys 126 000 euroa
- Palvelujen ostojen, aineiden ja tarvikkeiden sekä muiden toimintakulujen vähennykset, hankerahoituksen vähentyminen: menojen vähennys 34 000 euroa

Lisäksi talousarvioon on huomioitu työehtosopimusten mukaiset palkankorotukset 4,07 % (TP2024 -> TAE 2026): lisäys 22 517 euroa.

Hallinto- ja talouspalveluiden talousarvioehdotus toimintakatetasolla on ulkoisten erien osalta -602 859 euroa (-5,9 % verrattuna talousarvioon 2025). Sisäiset erät ovat yhteensä -56 707 euroa (-5,2 % verrattuna talousarvioon 2025). Talousarvioehdotus on yhteensä - 659 566 euroa (-5,8 % verrattuna talousarvioon 2025).

TA2026 strategian toimeenpano, talousarviokirjan tekstit 2026, tunnusluvut talousarviokirjassa 2026, talousarvion 2026 vakanssilista

Talousarviokirjan tekstit 2026, tunnusluvut 2026 sekä vakanssilista 2026 esitetään valiokunnan vastuualueen osalta **liitteenä**.

Uusi strategia hyväksyttäneen valtuustossa syyskuun aikana, joten sen mukaiset tavoitteet ja toimenpiteet eivät vielä ole tulleet vahvistetuiksi suomenkielisen kasvatusta ja koulutusvaliokunnan budjettikäsittelyn aikataulussa, mutta ne tullaan ottamaan huomioon toiminnan tarkemmassa suunnittelussa ja vuoden 2026 työohjelmien valmistelussa.

Talousarvioehdotus 2026 - Investointitalous (irtain käyttöomaisuus)

Varhaiskasvatuspalveluiden, suomenkielisten opetuspalveluiden sekä sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan hallinto- ja talouspalveluiden osalta ei ehdoteta vuoden 2026 talousarvioon irtaimen käyttöomaisuuden investointeja.

Sivistys- ja hyvinvointitoimenjohtaja Mikael Flemmich:

Suomenkielinen kasvatusta ja koulutusvaliokunta hyväksyy talousarvioehdotuksen talousarviovuoden 2026 osalta ja päättää esittää sen edelleen kaupunginhallitukselle. Lisäksi valiokunta oikeuttaa sivistys- ja hyvinvointitoimenjohtajan tekemään valiokuntaa koskevin osin vuoden 2026 talousarvioon liittyvät mahdolliset muutokset talouspalveluiden ohjeistuksen mukaisesti.

Päätös:

Liitteet:

Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan sisäinen kehys talousarviovuodelle 2026 (KH 1.9.2025)
Talousarvioehdotus 2026, suomenkielinen kasvatusta ja koulutusvaliokunta

Oheismateriaali:

Kauniaisten kaupungin toimialakohtainen tulo- ja menokehys 2026 (KH 26.5.2025)

Jakelu:

Kaupunginhallitus