

Lisätiedot:

sivistys- ja hyvinvointitoimenjohtaja Mikael Flemmich, puh. 040 733 0264
varhaiskasvatuspäällikkö Annika Hiitola, puh. 050 341 6269
opetuspäällikkö Agneta Eklund, puh. 050 308 6262
vapaa-aikapäällikkö Roger Renman, puh. 050 411 6382
hyvinvointipäällikkö Laura Salomaa, puh. 040 194 8508
controller Petri Mellanen, puh. 050 378 6711
etunimi.sukunimi@kauniainen.fi

Tilinpäätöksen 2025 käyttötalouden toteumat – sitova taso valtuustoon nähden

Kauniaisten kaupungin kaupunginvaltuusto hyväksyi 10.11.2025/pykälä 60 Kauniaisten kaupungin talousarvion talousarviovuodelle 2025. Hyväksytyssä talousarviokirjassa todetaan talousarvion sitovuudesta valtuustoon nähden seuraavaa (Talousarviokirja sivu 13, kohta 1.6.2. Talousarvion sitovuus):

Talousarvio on kaupungin toimielimiä sitova toimintaohje. Kaupunginvaltuuston päättämät tehtävät, sitovat tavoitteet ja niiden toteuttamiseen myönnetyt määrärahat ovat muutettavissa vain kaupunginvaltuuston päätöksellä. Päätös määrärahamuutoksesta on tehtävä kyseisen talousarviovuoden aikana. Määrärahaa ei saa ylittää eikä käyttää muuhun kuin talousarviossa mainittuun tarkoitukseen, talousarvioon sisällyttämättömän toimintamuodon aloittamiseen tai palvelujen laajentamiseen. Käyttötalouden osan tulosaluiden määrärahat ja laskennalliset tulot ovat sitovia valtuustoon nähden nettomääräisinä (toimintakulut – toimintatuotot). Sitova toimintakate on rasteroitu käyttötalouden tulosaluetasoisissa tuloslaskelmissa. Toimintayksiköiden väliset mahdolliset määrärahasiirrot ovat valiokuntien päätettävissä.

Sitova taso käyttötalouden osalta valtuustoon nähden on talousarviokirjan mukaan tulosalueen toimintakate (toimintakulut – toimintatuotot).

Käyttötalouden toteumat tulosalueiden osalta ovat seuraavat (toimintakate, sitova taso valtuustoon nähden):

- Hallinto- ja talouspalvelut – 636 439 euro (90,9 %). Alitus – 63 856 euro
- Varhaiskasvatuspalvelut – 10 149 357 euro (82,4 %). Alitus – 26 127 euro
- Suomenkieliset opetuspalvelut – 12 639 502 euro (97,5 %). Alitus – 322 488 euro
- Ruotsinkieliset opetuspalvelut – 9 616 216 euro (98,6 %). Alitus – 138 270 euro
- Vapaa-aikapalvelut – 7 358 784 euro (95,9 %). Alitus – 287 844 euro
- Hyvinvointityön tulosalue – 131 453 euro (100,4 %). Alitus – 4 013 euro

Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan käyttötalouden toteuma tilinpäätöksessä 2025 on toimintakatetasolla yhteensä – 40 531 752 euroa (98,0 %). Toteuma alittaa talousarvion yhteensä 842 597 euroa.

Sekä toimiala yhteensä että myös tulosalueet erikseen ovat kaikki pysyneet myönnetyn määrärahan puitteissa talousarviovuonna 2025.

Talousarviot 2024 ja 2025 - oppilas- ja opiskelijakohtaisen laskentamalliin
käyttöönotto talousarviossa 2025

Oppilas- ja opiskelijakohtainen laskentamalli otettiin talousarviossa 2025 käyttöön budjetoinnin pohjaksi. Alla vertailutaulukko opetuspalveluiden osalta, perusopetusten osalta ja lukiokoulutusten osalta talousarvion 2024 ja talousarvion 2025 osalta (ulkoiset toimintatuotot ja ulkoiset toimintakulut).

Ulkoiset toimintatuotot / Ulkoiset toimintakulut	TA 2024	TA 2025 Muutos%	TA 2024	TA 2025 Muutos%
Suomenkieliset opetuspalvelut			Svenskspråkiga utbildningstjänster	
34999 TOIMINTAKATE	-9 123 789	-9 135 712 0,1 %	-6 300 170	-6 096 053 -3,2 %
Perusopetus			Grundläggande utbildning	
33000 TOIMINTATUOTOT	67 000	0 -100,0 %	44 000	0 -100,0 %
34000 TOIMINTAKULUT	-6 402 613	-6 588 338 2,9 %	-5 083 231	-4 913 403 -3,3 %
34999 TOIMINTAKATE	-6 335 613	-6 588 338 4,0 %	-5 039 231	-4 913 403 -2,5 %
Kauniaisten lukio			Gymnasiet Grankulla Samskola	
33000 TOIMINTATUOTOT	20 000	25 000 25,0 %	168 000	0 -100,0 %
34000 TOIMINTAKULUT	-2 627 694	-2 544 607 -3,2 %	-2 199 189	-1 926 926 -12,4 %
34999 TOIMINTAKATE	-2 607 694	-2 519 607 -3,4 %	-2 031 189	-1 926 926 -5,1 %

Suomenkielisessä perusopetuksessa lisäys talousarvioon oli +252 725 euroa (+4,0 %) ja vastaavasti ruotsinkielisessä perusopetuksessa vähennys talousarvioon oli – 125 828 euroa (-2,5 %).

Suomenkielisessä lukiokoulutuksessa vähennys määrärahaan oli -88 087 euroa (-3,4 %) ja vastaavasti ruotsinkielisessä lukiokoulutuksessa vähennys määrärahaan oli – 104 263 euroa (-5,1 %).

Suomenkielisten opetuspalveluiden osalta lisäys määrärahaan oli +11 923 euroa (+0,1 %) ja vastaavasti ruotsinkielisten opetuspalveluiden vähennys määrärahaan oli -204 117 euroa (-3,2 %)

Tulosalueiden talousarviot 2024 ja 2025

Alla vertailutaulukko tulosalueiden osalta talousarvion 2024 ja talousarvion 2025 (ulkoiset toimintatuotot ja ulkoiset toimintakulut).

Ulkoiset toimintatuotot / Ulkoiset toimintakulut	TA 2024	TA 2025	Muutos%
Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimiala			
33000 TOIMINTATUOTOT	5 953 594	5 552 656	-6,7 %
34000 TOIMINTAKULUT	-32 566 788	-32 049 646	-1,6 %
34999 TOIMINTAKATE	-26 613 194	-26 496 990	-0,4 %
Hallinto- ja talouspalvelut			
33000 TOIMINTATUOTOT	60 000	60 000	0,0 %
34000 TOIMINTAKULUT	-559 190	-700 505	25,3 %
34999 TOIMINTAKATE	-499 190	-640 505	28,3 %
Varhaiskasvatuspalvelut			
33000 TOIMINTATUOTOT	1 018 120	702 208	-31,0 %
34000 TOIMINTAKULUT	-8 713 583	-7 914 493	-9,2 %
34999 TOIMINTAKATE	-7 695 463	-7 212 285	-6,3 %
Suomenkieliset opetuspalvelut			
33000 TOIMINTATUOTOT	2 134 204	2 184 090	2,3 %
34000 TOIMINTAKULUT	-11 257 993	-11 319 802	0,5 %
34999 TOIMINTAKATE	-9 123 789	-9 135 712	0,1 %
Svenskspråkiga utbildningstjänster			
33000 TOIMINTATUOTOT	1 975 467	1 781 762	-9,8 %
34000 TOIMINTAKULUT	-8 275 637	-7 877 815	-4,8 %
34999 TOIMINTAKATE	-6 300 170	-6 096 053	-3,2 %
Vapaa-aikapalvelut			
33000 TOIMINTATUOTOT	765 803	824 596	7,7 %
34000 TOIMINTAKULUT	-4 054 832	-4 101 565	1,2 %
34999 TOIMINTAKATE	-3 289 029	-3 276 969	-0,4 %
Hyvinvointityö			
33000 TOIMINTATUOTOT	0	0	
34000 TOIMINTAKULUT	-133 553	-135 466	1,4 %
34999 TOIMINTAKATE	-133 553	-135 466	1,4 %

Tilinpäätöksen 2025 käyttötalouden toteumat – tulosityksiköiden/toimintojen
käyttösuunnitelmien ylitykset

Hyväksytyssä talousarviokirjassa todetaan talousarvion käyttösuunnitelmista mm. seuraavaa (Talousarviokirja sivu 13, kohta 1.6.3. Täytäntöönpano ja seuranta):

Toimielinten tulee tarkistaa talousarvion yhteydessä laatimansa käyttösuunnitelmat vastaamaan valtuuston hyväksymää talousarviota. Mahdolliset muutokset käyttösuunnitelmissa on annettava tiedoksi talouspalveluihin heti talousarviovuoden alussa. Käyttösuunnitelmat päivitetään tarvittaessa vuoden aikana. Tulosityksiköiden vastuuhenkilöiden tulee seurata talousarvionsa ja asetettujen tavoitteiden toteutumista ja säännöllisesti valmistella niitä koskevat raportit valiokunnalle. Raportoinnissa annetaan selvitys talousarvion toteutumisasteesta sekä merkittävistä poikkeamista tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisessa.

Talousarviokirjan mukaan tulosityksiköiden vastuuhenkilöt seuraavat käyttösuunnitelmien toteutumista ja talousarviokirjan mukaan käyttösuunnitelmien toteutuminen raportoidaan valiokunnalle.

Sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialalla seuraavissa tulosityksiköissä/toiminnoissa käyttötalouden toteumat tilinpäätöksessä 2025 ylittävät yksikön/toiminnon käyttösuunnitelman:

Varhaiskasvatuspalvelut:

- Yhteinen toiminta, käyttötalouden toteuma -2 149 170 (101,8 %). Ylitys +37 507 euroa
- Suomenkieliset varhaiskasvatuspalvelut, käyttötalouden toteuma – 5 705 954 euroa (104,4 %). Ylitys + 238 242 euro

Yhteisessä toiminnassa palvelusetelikustannus ylittää käyttösuunnitelman 247 749 eurolla.

Suomenkielisten varhaiskasvatuspalveluiden osalta käyttösuunnitelma on ylittynyt Tammikummun päiväkodin osalta. Tammikummun päiväkotiin on kasvavan varhaiskasvatuksen kysynnän vuoksi perustettu kaksi uutta lapsiryhmää 1–3/2025, mikä ei ollut tiedossa talousarviota 2025 laadittaessa.

Suomenkieliset opetuspalvelut:

- Perusopetus, käyttötalouden toteuma – 9 084 194 euro (100,7 %). Ylitys + 60 828 euro
- Lukiokoulutus, käyttötalouden toteuma – 3 904 120 euro (102,0 %). Ylitys + 78 059 euro
- Erillisrahoitteiset hankkeet, käyttötalouden toteuma – 42 630 euro (105,3 %). Ylitys + 2 132 euroa

Perusopetuksessa ylitys + 61 000 euroa johtuu mm. sijaistalokustannusten poikkeuksellisesta kasvusta (pitkät sairauslomat, jatkuvat lyhytaikaiset sijaisuudet, perhevapaat). Lisäksi kalenterivuonna 2025 on ollut poikkeuksellinen tilapäisten koulunkäynninohjaajien tarve turvallisuussyistä. Lomapalkkavelka tilinpäätöstilanteessa kasvoi myös jonkin verran vuoden takaiseen tilanteeseen verrattuna.

Kauniaisten lukion ylitys + 78 000 euroa johtuu mm. leasingtietokoneiden kustannuksista, jotka ylittävät opiskelijakohtaisessa laskentamallissa olleen tason yhteensä 71 000 eurolla (laskentamallissa arviona on ollut 90 euroa per tietokone, toteuma on ollut 250 euroa per tietokone). Laskentamalli on päivitetty tietokoneiden leasingkustannusten osalta ja talousarviosta 2027 alkaen laskentamallissa on leasingkustannuksen hintayksikkö 250 euroa per tietokone.

Lukiokoulutuksen kustannuksiin on tullut kansallisia lisämaksuvelvoitteita ylioppilaskirjoitusten korjausten osalta, joita ei ole otettu huomioon talousarviossa 2025. Toteutunut lisäkustannus on näiltä osin arviolta 20 000 euroa.

Erillisrahoitteisten hankkeiden osalta kaupungin omavastuuosuus ylittää käyttösuunnitelmassa arvioidun omavastuuosuuden.

Ruotsinkieliset opetuspalvelut:

- Lukiokoulutus, käyttötalouden toteuma – 3 112 899 euro (104,4 %). Ylitys + 131 428 euro
- Erillisrahoitteiset hankkeet, Gymnasiet Grankulla samskolanin tuet ja avustukset säätiöiltä ja yhdistyksiltä, käyttötalouden toteuma – 338 302 euro. Ylitys + 338 302 euro

Gymnasiet Grankulla samskolanin ylitys + 131 428 euroa johtuu mm. leasingtietokoneiden kustannuksista, jotka ylittävät opiskelijakohtaisessa laskentamallissa olleen tason yhteensä 60 000 eurolla (laskentamallissa arviona on ollut 90 euroa per tietokone, toteuma on ollut 250 euroa per tietokone).

Lukiokoulutuksen kustannuksiin on tullut kansallisia lisämaksuvelvoitteita ylioppilaskirjoitusten korjausten osalta, joita ei ole otettu huomioon talousarviossa 2025. Toteutunut lisäkustannus on näiltä osin arviolta 16 000 euroa. Näiden ei budjetoitujen kustannusten huomioimisen jälkeen jäljelle jäävä käyttösuunnitelman ylitys on Gymnasiet Grankulla samskolanin osalta n. 55 000 euroa.

Gymnasiet Grankulla samskolan ylitti käyttösuunnitelman edellisessä tilinpäätöksessä 2024 yhteensä 166 606 euroa.

Kirjanpidollisesti Gymnasiet Grankulla samskolanin budjetista erillään olevat ja erillisrahoitteisiin hankkeisiin kuuluvat Gymnasiet Grankulla samskolanin säätiöiden ja yhdistysten avustustulot ja niihin liittyvät menot ovat toteutuneet tilinpäätöksessä 2025 alijäämäisesti 338 302 euroa. Tulot ovat tilinpäätöksessä 198 595 euroa ja menot ovat 536 897 euroa. Käyttösuunnitelmassa tulojen ja menojen summat ovat yhtä suuret, eli käyttösuunnitelmassa toimintakate on näissä 0 euroa (100 % rahoitus kulujen osalta käyttösuunnitelmassa).

Gymnasiet Grankulla samskolanin säätiö maksaa myöntämänsä avustuksen jälkikäteen koulun lähettämän loppuselvityksen jälkeen. Lopullinen maksettava avustus voi olla alhaisempi kuin mikä on säätiön myöntämä aiempi päätös avustuksesta, mikäli loppuselvitys kuitteineen ei anna aihetta täysimääräiseen aiemman päätöksen mukaiseen avustusmaksuun. Säätiön kaupungille toimittama avustuspäätöslista vuosilta 2024 ja 2025 ei sisällä informaatiota mitkä osuudet eri avustuksista on jo tilitetty kaupungille ja mitkä osuudet ovat vielä tilittämättä. Avustuksia on kymmeniä määrältään vuoden 2024 ja 2025 säätiön listauksessa. Alijäämän ollessa tilinpäätöksessä näiltä osin summaltaan iso (338 302 euroa) olisi mielestämme syytä suorittaa ulkoinen tarkastus säätiön ja muiden tuen myöntäjien avustusten osalta mm. siitä, mikä osuus säätiön ja muiden tuen myöntäjien tilittämättömistä avustuksista kohdistuu tilinpäätöksessä 2025 oleviin kustannuksiin.

Vapaa-aikapalvelut:

- Kirjastopalvelut, käyttötalouden toteuma – 1 089 530 euro (101,3 %). Ylitys + 13 857 euro
- Nuorisopalvelut, käyttötalouden toteuma – 1 051 167 euro (100,4 %). Ylitys + 4 291 euro

Kirjastopalveluissa kirjaston remontti valmistui loppuvuodesta 2025 ja kirjastopalveluiden kertaluonteiset muuttovuoden lisäkustannukset olivat budjetoitua 40 000 euroa suuremmat (muuttokustannukset ja irtaimistohankinnat, jotka eivät olleet luonteeltaan investointeja).

Nuorisopalveluissa käyttösuunnitelman ylitystä toteutui ostopalveluissa Espoon Omniaalta koskien nuorten työpajatoimintaa kauniaislaisille nuorille (Omniaan kustannus ylittyi + 30 000 euroa käyttösuunnitelmaan verrattuna).

Hallinto- ja talouspalvelut sekä hyvinvointityön tulosalue:

Näillä tulosalueilla ei ole tulosityksiköitä eikä näillä kummallakaan tulosalueella ole ylityksiä toteumassa käyttösuunnitelmaan verrattuna.

Kaupunginjohtaja Christoffer Masar:

Kaupunginhallitus merkitsee tiedoksi sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan tilinpäätösluvut tilikaudelta 2025.

Kaupunginhallitus päättää, että Gymnasiet Grankulla samskolanin tilinpäätöksen 2025 ylitys 55 000 euroa tulee kompensoida vuoden 2026 käyttötalouden toteumassa 55 000 euron alituksena talousarvioon 2026 nähden.

Kaupunginhallitus päättää, että Gymnasiet Grankulla samskolanin erillishankkeiden osalta tehdään ulkoinen tarkastus.

.....

Sivistys- ja hyvinvointitoimenjohtaja Mikael Flemmich, opetuspäällikkö Agneta Eklund ja controller Petri Mellanen olivat kokouksessa vastaamassa kysymyksiin.

Kaupunginjohtaja muutti päätösesitystään seuraavasti:

"5.1 Lisäys päätösehdotuksen viimeisen kappaleen loppuun. (Masar Christoffer)

ja pyydetään toimenpidesuositus erillishankkeiden kirjanpidollisista prosesseista ja seurannasta."

Muutettu päätösesitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Päätös:

Kaupunginhallitus merkitsi tiedoksi sivistyksen ja hyvinvoinnin toimialan tilinpäätösluvut tilikaudelta 2025.

Kaupunginhallitus päätti, että Gymnasiet Grankulla samskolanin tilinpäätöksen 2025 ylitys 55 000 euroa tulee kompensoida vuoden 2026 käyttötalouden toteumassa 55 000 euron alituksena talousarvioon 2026 nähden.

Kaupunginhallitus päätti, että Gymnasiet Grankulla samskolanin erillishankkeiden osalta tehdään ulkoinen tarkastus ja pyydetään toimenpidesuositus erillishankkeiden kirjanpidollisista prosesseista ja seurannasta.