

Lisämääräraha sivistyspalveluiden vuoden 2025 talousarvioon

KOLTK 10.02.2026 § 13
373/02.02.00/2024

Valmistelija

Vs. sivistysjohtaja Lucina Hänninen, p. 040 5260 852,
lucina.hanninen@liminka.fi

Sivistystoimen vuoden 2025 talousarvio on ylittynyt 1,3 %. Näin ollen kasvun ja oppimisen lautakunta joutuu esittämään kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle lisämäärärahaa talousarvioon.

Talousarvion ylitykset koostuvat käytännössä henkilöstökuluista, jotka ovat ylittyneet yhteensä lähes 1,04 m€ eli 5,1 %. Henkilöstökulujen ylitystä on vuonna 2025 yhteensä 1 035 573 € (8,9 %) perusopetuksessa sekä 65 000 € (4,3 %) lukiossa. Varhaiskasvatuksen osalta henkilöstökulujen toteuma on 96,9 % ja toimintakate kokonaisuudessaan on alittunut 300 000 eurolla (97,2 %). Musiikkiopiston toimintakate on 103,1 % (-13 500 €), lukion toimintakate on 100,4 % (-12 500 €) ja perusopetuksen 103,7 % (-674 400 €).

Henkilöstökulujen ylitykseen on useita syitä. Osa suunnitelluista henkilöstökuluista on jäänyt suunnitteluvaiheessa kirjaamatta. Vuoden 2025 palkankorotuksiin ei myöskään ole riittävästi varauduttu.

Elokuussa 2025 toimeenpantu oppimisen tuen uudistus on aiheuttanut lisäkustannuksia, kun ryhmäkohtaisten tukimuotojen velvoittavuus ja minimimäärä on määritelty perusopetuslaissa. Tämä uudistus on huomioitu laskennallisesti peruspalveluiden valtionosuudessa. Ryhmäkohtaisen resursoinnin osuus on 0,122 vuosiviikkotuntia (vvt)/oppilas. Limingan perusopetuksen syksyn 2025 oppilasmäärällä resurssilisäys on 240 vuosiviikkotuntia, mikä tarkoittaa keskimäärin kolmen vuosiviikkotunnin lisäystä opetusryhmää kohti.

Alakoulun puolelle on tullut lisäksi äidinkieltä ja matematiikkaa yhteensä 2 vuosiviikkotuntia vuosiluokille 1–2 ja yksi vuosiviikkotunti 3. luokalle. Nämä tunnit tekevät kolmen peruskoulun osalta yhteensä 26 vuosiviikkotuntia.

Nämä perusopetuslain ja -asetuksen muutokset on huomioitu lukuvuoden 2025–2026 tuntikehyssuunnittelussa, mutta niitä ei ole pystytty ennakkoimaan vuoden 2025 talousarvion suunnittelussa. Sivistys- ja hyvinvointilautakunta on kokouksessaan 27.05.2025 § 47 hyväksynyt perusopetuksen tuntikehyksen lukuvuodelle 2025–26. Tuntikehyspäättös on lisännyt uutta resurssitarvetta elo-joulukuun 2025 osalta vuoden 2025 talousarvioon.

Vaikka resurssi perusopetuksessa on lisääntynyt, on sivistystoimen henkilöstömäärä kokonaisuutena vähentynyt vuoteen 2024 verrattuna 7 henkilöllä.

Ylityksen tasoittamiseksi sivistystoimessa on onnistuttu säästämään aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden, avustusten sekä muiden toimintakulujen osalta. Myös varhaiskasvatuksen puolella kustannukset ovat toteutuneet alle talousarvion.

Tuloslaskelma (Ulk./Sis./Kesk.)	TP 2024	TA 2025	TOT 1-12/2025	TOT-TA € 2025	TOT% 2025	Muut os % 2024- 2025
TOIMINTATUOTOT	1 220 477	973 799	1 436 265	462 467	147,5 %	17,7 %
Myyntituotot	383 341	331 725	531 979	200 254	160,4 %	38,8 %
Maksutuotot	461 248	418 400	512 137	93 737	122,4 %	11,0 %
Tuet ja avustukset	297 785	211 050	309 947	98 897	146,9 %	4,1 %
Muut toimintatuotot	78 103	12 624	82 202	69 578	651,2 %	5,2 %
TOIMINTAKULUT	-34 133 198	-33 856 388	-34 746 641	-890 253	102,6 %	1,8 %
Henkilöstökulut	-20 673 562	-20 334 423	-21 375 870	-1 041 447	105,1 %	3,4 %
Palvelujen ostot	-7 501 742	-7 492 011	-7 506 868	-14 857	100,2 %	0,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-741 855	-769 780	-714 965	54 814	92,9 %	-3,6 %
Avustukset	-622 811	-655 000	-618 153	36 847	94,4 %	-0,7 %
Muut toimintakulut	-4 593 229	-4 605 174	-4 530 785	74 390	98,4 %	-1,4 %
TOIMINTAKATE	-32 912 722	-32 882 589	-33 310 376	-427 786	101,3 %	1,2 %

Sivistystoimen toimintakatteen lopullinen ylitys on 427 786 €, joka on noin 1,3 % sivistystoimen kokonaisbudjetista.

Esittelijä

Sivistysjohtaja Hänninen Lucina

Päätösehdotus

Kasvun ja oppimisen lautakunta esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että sivistyspalveluiden valtuustoon nähden sitova toimintakate muutetaan -32 882 589 eurosta -33 310 376 euroon.

Päätös

Kasvun ja oppimisen lautakunta päätti esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että sivistyspalveluiden valtuustoon nähden sitova toimintakate muutetaan -32 882 589 eurosta -33 310 376 euroon.