



5 Kasvatuksen ja koulutuksen toimialan tulosbudjetti 2025

HEL 2024-015912 T 02 02 00

Päätösehdotus

Kasvatus- ja koulutuslautakunta päättää

- hyväksyä liitteenä 1 olevan kasvatuksen ja koulutuksen toimialan tulosbudjetin vuodelle 2025.
- merkitä tiedoksi liitteenä 2 olevat kaupunginhallituksen 2.12.2024 hyväksymät vuoden 2025 talousarvion noudattamisohjeet.
- oikeuttaa toimialajohtajan päättämään käyttötalouden ja investointien kokonaismäärärahojen puitteissa määrärahojen vastuuhenkilöt ja heidän määrärahansa ja tarkistamaan niitä tarvittaessa. Lautakunnalle on raportoitava määrärahojen tarkistamisista talousarvion toteutumisenusteiden yhteydessä.
- että toimialajohtajan tulee valmistella lautakunnan käsiteltäväksi perusteltu esitys kaupunginvaltuustolle ylitysoikeudesta, jos kokonaismääräraha ei ennusteiden mukaan riitä sopeuttamistoimista huolimatta.
- hyväksyä kaupungin hallintosäännön 15 luvun 1 §:n nojalla yhteisöjen tukemiseen varatun määrärahan käyttösuunnitelman seuraavasti:
 - Iltapäivätoiminnan avustukset 12 914 000 euroa
 - Helsingin Rudolf Steiner-koulun tilavuokra 1 792 000 euroa
 - Marjatta ja Valtteri-koulujen avustukset 961 000 euroa
 - Yksityisten koulujen tonttivuokrien tukeminen 710 000 euroa
 - Helsingin seudun kesäyliopistosäätiön avustus 157 000 euroa
 - Vapaan sivistystyön avustukset 80 000 euroa
 - HERO ry, Helsingin seudun erilaiset oppijat ry 24 000 euroa
 - Helvary ry, Helsingin vanhempainyhdistysten alueyhdistys 4 000 euroa

Euromäärät ovat enimmäismääriä.

- oikeuttaa yhteisten palveluiden johtajan yhdessä ao. palvelukokonaisuuden johtajan kanssa hyväksymään talousarvion määrärahojen puitteissa Helsingin kaupungin palvelukeskusliikelaitokselta tilattavien eikilpailutettujen ruoka- ja siivouspalveluiden tilaamista ja tuottamista koskevat sopimukset, joissa määritellään toimialan, koulujen ja tuottajan väliset vastuut sekä palvelujen sisältö ja laatu.



7. oikeuttaa Stadin ammattiopiston johtavan rehtorin tekemään oppilaitoksen käyttösuunnitelman puitteissa Helsingin kaupungin palvelukeskusliikelaitoksen kanssa palvelusopimukset, joiden tulee perustua hallintojohtajan ja palvelukokonaisuuden johtajan hyväksymään kokonaisuopimukseen.

8. oikeuttaa yhteisten palveluiden johtajan hyväksymään tulosbudjettiin varattujen määrärahojen ja Helsingin palvelut oy:n kanssa solmitun määräaikaisen sopimuksen puitteissa koulujen ja oppilaitosten ilta- ja vapaa-ajankäytön palvelujen tilaukset.

9. oikeuttaa yhteisten palveluiden johtajan tekemään tulosbudjettiin varattujen määrärahojen puitteissa toimialan talous- ja palkkahallintopalveluja koskevan sopimuksen vuodeksi 2025 kaupungin taloushallintopalvelujen (Talpa) kanssa.

Esittelijän perustelut

1. Yleistä

Kaupunginvaltuusto hyväksyi 27.11.2024 kaupungin talousarvion vuodeksi 2025 ja taloussuunnitelman vuosille 2026-2027.

Kaupungin hallintosäännön 10 luvun 1 §:n 2 momentin 4 kohdan mukaan toimialalautakunta päättää alaiselleen toimialalle tulosbudjetin.

Vuoden 2025 talousarviossa ja tulosbudjetissa on kaksi toimialaa koskevaa rakenteellista muutosta:

- Kasvatuksen ja koulutuksen toimialan vuoden 2025 talousarviossa perusopetuksen kotikuntakorvausten tulot budjetoidaan kotikuntakorvausten menoja vastaavalle talousarviokohdalle korvaukset ja avustukset 2 10 03 (vuoteen 2024 asti budjetoitu talousarviokohdalle 2 10 01 kaupungin tuottamat palvelut).

- ulkopuolisen rahoituksen tulot ja menot kirjataan talousarviokohdalle 2 10 01 kaupungin tuottamat palvelut (vuonna 2024 nämä tulot ja menot kirjattiin talousarviokohdalle 2 10 02 sosiaali-, terveys- ja pelastus-toimelle tuotetut palvelut ja muu ulkoisesti rahoitettu toiminta)

Tulosbudjetin valmistelun pohjana on ollut kasvatus- ja koulutuslautakunnan 10.9.2024 hyväksymä vuoden 2024 talousarvioehdotus huomioiden sen jälkeisessä talousarviokäsittelyssä siihen päätetyt muutokset.

Tulosbudjettivalmistelun yhteydessä toimiala on tarkistanut asiakasmääräennusteet. Lisäksi on tehty määrärahasiirtoja eri palvelukokonai-



suuksien ja palveluiden välillä siten, että määrärahat kohdentuvat sinne missä kustannuksetkin syntyvät. Siirroissa on huomioitu lautakunnan 3.9. (§ 209) tekemä päätös toimialan palvelukokonaisuuksia seuraavan tason organisaatioiden operatiivisen johtamisrakenteen muutoksesta.

Lisäksi vuoden 2024 toteutumisennuste huomioiden määrärahoja on kohdennettu tasokorotuksena varhaiskasvatuksen perusrahoituksen turvaamiseen.

Tulosbudjetin tavoitteet ovat talousarviossa lautakunnan talousarvioehdotuksen mukaisia. Siksi seuraavassa keskitytään määrärahamuutoksiin ja niiden kohdentumiseen budjetin sisällä.

Kaupunginhallitus hyväksyi 2.12.2024 vuoden 2025 talousarvion noudattamisohjeet. Ohjeet ovat lautakunnalle tiedoksi liitteenä 2.

Tulosbudjetissa ei ole varauksia talousarvion ulkopuolisella rahoituksella rahoitettaviin hankkeisiin. Ulkoiset rahoitustulot ja niitä vastaavat menot kirjaantuvat talousarviokohtaan kaupungin tuottamat palvelut.

2. Muutokset verrattuna lautakunnan hyväksymään talousarvioehdotukseen

2.1. Käyttötalouden tuloarvion ja määrärahojen muutokset

Tulosbudjetin tuloarvio on lautakunnan talousarvioehdotuksen mukainen.

Talousarviossa 2025 määrärahoja lisättiin 6,6 miljoonaa euroa verrattuna lautakunnan tekemään talousarvioehdotukseen. Lisäys kohdennettiin talousarviokohtaan Kaupungin tuottamat palvelut eli määrärahat kohdentuvat kaupungin itse järjestämien kasvatus- ja koulutuspalveluiden rahoittamiseen.

Tulot	LTK TAE 2025		TA 2025		Muutos	
	LTK TAE 2025	TA 2025	Euroa	%	Euroa	%
Kaupungin tuottamat palvelut	38 628 000	38 628 000	0	0,0 %	0	0,0 %
Sotepelle tuotetut palvelut	21 314 000	21 314 000	0	0,0 %	0	0,0 %
Korvaukset ja avustukset	6 500 000	6 500 000	0	0,0 %	0	0,0 %
Toimiala yhteensä	66 442 000	66 442 000	0	0,0 %	0	0,0 %

Menot	LTK TAE 2025		TA 2025		Muutos	
	LTK TAE 2025	TA 2025	Euroa	%	Euroa	%
Kaupungin tuottamat palvelut	1 389 395 000	1 395 995 000	6 600 000	0,5 %	6 600 000	0,5 %
Sotepelle tuotetut palvelut	21 314 000	21 314 000	0	0,0 %	0	0,0 %
Korvaukset ja avustukset	187 806 000	187 806 000	0	0,0 %	0	0,0 %
Toimiala yhteensä	1 598 515 000	1 605 115 000	6 600 000	0,4 %	6 600 000	0,4 %



Kohdennuksissa on huomioitu poliittisten ryhmien kirjaukset lisäresurs-sien kohdentamisesta. Kaupunginhallitusten ryhmien budjettisovussa lisäy päätettiin kohdentaa seuraavasti:

- 500 000 euroa on kohdennettu painettuun oppimateriaaliin korvamer-kittynä peruskouluille ja lukioille. Kohdennus on tehty budjettien suh-teessa.

- 6,1 miljoonaa euroa on kohdennettu ammatilliseen koulutukseen (1,1 miljoonaa euroa), varekory-toimenpiteisiin (1 miljoonaa) sekä tarvepe-rustaiseen rahoitukseen varhaiskasvatuksessa, peruskouluissa, lu-kioissa ja Stadin ammattiopistossa moniammatillisen työotteen vahvis-tamiseen (4 miljoonaa). Tarveperustaisesta rahoituksesta yli puolet, noin 2,2 miljoonaa euroa on kohdennettu varhaiskasvatukseen. Perus-opetuksen rahoitusta nostetaan 0,9 miljoonalla eurolla, lukiokoulutuk-sen rahoitusta 0,4 miljoonalla eurolla ja ammatillisen koulutuksen tar-veperustaista rahoitusta vajaalla 0,5 miljoonalla eurolla. Lisäksi kau-pungin palkkakehitys- ja pitovoimaohjelman määrärahasta 0,5 miljoo-naa euroa on varattu Allianssityöhön varhaiskasvatuksen henkilöstön lisäämiseksi.

Määrärahavaraus on kaupunginhallituksen käyttövaroissa ja tullaan siirtämään keväällä 2025 toimialan talousarvioon.

Toimialan määrärahoissa on kaupunginhallituksen antamien laatimi-sohjeiden mukaisesti varattu liikunta- ja kulttuurietuun 200 eu-roa/työntekijä. Marraskuun lopulla tulleen tiedon mukaan etuus noste-taan 250 euroon/työntekijä. Kanslia on ilmoittanut, että tämä 50 euron lisäys työntekijää kohden tullaan lisäämään toimialojen määrärahoihin kaupunginhallituksen käyttövaroista alkuvuodesta 2025 huomioiden edun arvioitu käyttöaste. Toimialalla edun nosto on kustannuksiltaan 100 % käyttöasteella noin 0,8 miljoonaa euroa.

2.2 Investointien määrärahojen muutokset

Investointimäärärahat ylittävät lautakunnan ehdotuksen noin 1,1 mil-joonalla eurolla. Lisäys on tehty pääosin tietokoneohjelmistoihin. Li-säykset perustuvat vuodelta 2024 siirtyneisiin hankintoihin vuodelle 2025. Niiden perusteella toimiala ilmoitti syksyn arvion perusteella siir-totarpeeksi 3,4 miljoonaa euroa.



Menot	LTK TAE 2025	TA 2025	Muutos	
			Euroa	%
Tietotekniikkainvestoinnit	21 180 000	22 230 000	1 050 000	5,0 %
Tietokoneohjelmistot	5 000 000	6 050 000	1 050 000	21,0 %
Muut tietotekniikkahankinnat	16 180 000	16 180 000	0	0,0 %
Muut irtaimistohankinnat	17 435 000	17 510 000	75 000	0,4 %
Toimiala yhteensä	38 615 000	39 740 000	1 125 000	2,9 %

3. Määrärahamuutokset verrattuna vuoden 2024 tulosbudjettiin

3.1. Käyttötalouden määrärahamuutokset

Vuoden 2024 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna tuloarvio kasvaa 5,3 miljoonalla eurolla eli 8,7 % ja määrärahat 93 miljoonalla eurolla eli 6,2 %.

Tulot	TA 2024	TA 2025	Muutos	
			Euroa	%
Kaupungin tuottamat palvelut	42 628 000	38 628 000	-4 000 000	-9,4 %
Sotepelle tuotetut palvelut	18 470 000	21 314 000	2 844 000	15,4 %
Korvaukset ja avustukset	0	6 500 000	6 500 000	
Toimiala yhteensä	61 098 000	66 442 000	5 344 000	8,7 %

Menot	TA 2024	TA 2024	Muutos	
			Euroa	%
Kaupungin tuottamat palvelut	1 315 242 000	1 395 995 000	80 753 000	6,1 %
Sotepelle tuotetut palvelut	18 470 000	21 314 000	2 844 000	15,4 %
Korvaukset ja avustukset	178 288 000	187 806 000	9 518 000	5,3 %
Toimiala yhteensä	1 512 000 000	1 605 115 000	93 115 000	6,2 %

Tuloarviota nostavat vuoden 2024 toteumien perusteella korotettu arvio varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuloista sekä sotepen rahoittaman toiminnan eli oppilas- ja opiskelijahuollon tuloarvion nousu. Talousarviokohtaan korvaukset ja avustukset tulonousu on teknistä ja johtuu siitä, että perusopetuksen kotikuntakorvaustulot siirtyvät vuoden 2025 talousarviossa kaupungin tuottamista palveluista korvauksiin ja avustuksiin, johon kirjataan myös kotikuntakorvausmenot.

Vuoden 2024 alkuperäiseen talousarvioon verrattuna määrärahat kasvavat siis 93 miljoonalla eurolla eli 6,2 %. Kesällä 2024 toimiala sai talousarvioon lisäyksenä 6 miljoonaa euroa palkkakehitysohjelmassa päätettyjen palkantarkistusten rahoittamiseen. Tämä huomioiden määrärahakasvu vuonna 2025 on 87 miljoonaa euroa. Tämä kasvu on kohdennettu tulosbudjetissa seuraavasti:



- Valtakunnallisiin sopimuksiin ja kaupungin palkkakehitysohjelmaan perustuvat palkkaratkaisut lisäävät henkilöstömenoja arviolta 26,2 miljoonaa euroa.
- Velvoittavien rakenteiden ja toiminnallisten muutosten aiheuttamat määrärahamuutokset 17,8 miljoonaa euroa
- Hintatason nousu ilman tilavuokria 13,6 miljoonaa euroa
- Lakimuutoksista aiheutuvat määrärahamuutokset 13,4 miljoonaa euroa
- Toimialan esityksen pohjalta ammatilliseen koulutukseen, varekorytoimenpiteisiin sekä tarveperusteisena rahana päiväkotien, koulujen, lukioiden sekä oppilaitosten moniammatillisen työotteen vahvistamiseen 6,1 miljoonaa euroa (khs-vaiheen lisäys)
- Tilavuokramenot kasvavat 6 miljoonaa euroa. Tähän sisältyy inflaatio-tarkistus
- Asiakasmäärän ja -rakenteen muutos 5,6 miljoonaa euroa, johon sisältyvät henkilöstökulut
- Sotepelle tuotettujen palveluiden määrärahan kasvu 2,8 miljoonaa euroa
- Yksityisen hoidon Helsinki-lisän korotus 1,6 miljoonaa euroa
- Talouspalvelumaksujen ja lounassubvention kasvu 0,7 miljoonaa
- Painetun oppimateriaalin määrärahan kasvattaminen 0,5 miljoonaa euroa (khs-vaiheen lisäys)

Vastuuperiaatteen mukaiset tuottavuustoimenpiteet vähentävät määrärahoja 7,2 miljoonalla eurolla

Lisäksi tulosbudjetissa on uudelleenkohdennettu uusien asiakasmääräennusteiden perusteella ja mm. DigiHelsinki oy:n laskutushyvitysten perusteella määrärahoja noin 5,6 miljoonaa euroa varhaiskasvatuksen henkilöstömenoihin tasokorotuksena perustoiminnan rahoituksen turvaamiseksi.

3.2. Investointimäärärahojen muutokset

Investointimäärärahat vähenevät 5,7 miljoonaa euroa eli noin 13 % verrattuna vuoden 2024 tulosbudjettiin. Vähennys tapahtuu tietotekniikkainvestoinneissa ja perustuu pääosin siihen, että vuoden 2024 tulosbudjetissa oli 8 miljoonan euron kertavarauus perustuen kaupungin varautumissuunnitelmiin.



Menot	TA 2024	TA 2025	Muutos	
			Euroa	%
Tietotekniikkainvestoinnit	28 162 000	21 180 000	-6 982 000	-24,8 %
Tietokoneohjelmistot	5 982 000	5 000 000	-982 000	-16,4 %
Muut tietotekniikkahankinnat	22 180 000	16 180 000	-6 000 000	-27,1 %
Muut irtaimistohankinnat	16 116 000	17 435 000	1 319 000	8,2 %
- Muut hankinnat	12 780 000	12 165 000	-615 000	-4,8 %
- Stadin aon hankinnat	3 336 000	5 270 000	1 934 000	58,0 %
Toimiala yhteensä	44 278 000	38 615 000	-5 663 000	-12,8 %

4. Tuottavuustoimenpiteet

Kaupunkistrategian 0,5 %-yksikön tuottavuustavoite tarkoittaa toimialalla sitä, että menokasvua on hillittävä noin 7,2 miljoonalla eurolla. Lautakunnan osana talousarvioehdotusta hyväksymät tuottavuustoimenpiteet ovat:

Varhaiskasvatuksessa tuottavuuden parantaminen toteutetaan sairauspoissaolojen vähentämisellä työhyvinvointia lisäämällä ja henkilökunnan kohdentamisella lasten määrän mukaan entistä tasaisemmin päiväkotien, yksiköiden ja alueiden välillä.

Peruopetuksessa jatketaan S2-/R2-opetuksessa systemaattista toimintatapaa oppilaiden ohjauksessa opintoihin, vahvistetaan johtamista ja otetaan käyttöön rehtoreiden uusi toiminnan ja talouden suunnitteluväline. Uutena toimenpiteenä on muuttaa S2-/R2-opetuksen rahoitusta vastaamaan enemmän valtion rahoitusperiaatteita.

Lautakunnan talousarvioehdotuksen tuottavuustavoitteisiin kuului myös kieliryhmien aloittamisen minimikoon nostaminen 15 oppilaaseen. Kasvatus- ja koulutuslautakunnan suomenkielinen jaosto päätti 19.11.24 (§ 83), että uuden aloittavan A1- tai A2-oppimäärän opetusryhmän vähimmäisoppilasmäärä on 13 oppilasta. Kasvatuksen ja koulutuksen apulaispormestari päätti 26.11.2024 § 18 ottaa jaoston päätöksen kasvatus- ja koulutuslautakunnan käsiteltäväksi. Asia tuodaan lautakunnan päätettäväksi 17.12.2024 kokoukseen.

Toisen asteen koulutuksessa ja vapaassa sivistystyössä jatketaan opintotarjottimen optimointia, työelämäyhteistyön kehittämistä ja kustannusseurannan kehittämistä. Lisäksi tavoitteena on lisätä oppisopimuskoulutuksien osuutta.

Yhteisten palveluiden (hallinnon) resursseja on siirretty tulosbudjetissa merkittävästi kattamaan ydinpalvelujen lisäresurssitarpeita. Yhteisten palveluiden menot pysyvät merkittävistä lisämääräraharapeista huolimatta vuoden 2024 tasolla.



Lisäksi panostetaan johtamisaamien kehittämiseen, jonka kautta parannetaan henkilöstön hyvinvointia ja yksiköiden tuloksellisuutta.

5. Tulosbudjetin vaikutusten arviointi

Kaupunginvaltuuston hyväksymään talousarvioon sisältyy vaikutusten arviointi. Koska tulosbudjetti on tarkennettu käyttösunnitelma talousarviosta, sama vaikutusten arviointi pätee myös siihen. Kaupunginhallituksen ryhmien sopima ja talousarvioon sisältyvä 6,6 miljoonan euron lisäys määrärahoihin verrattuna lautakunnan esitykseen kohdentuu pääosin tarveperustaiseen rahoitukseen vahvistaa koulutuksellista yhdenvertaisuutta.

Vaikutusten arviointi sisältyy liitteenä yksi olevaan tulosbudjettiin.

Esittelijä

kasvatuksen ja koulutuksen toimialajohtaja
Satu Järvenkallas

Lisätiedot

Tero Vuontisjärvi, talous- ja suunnittelujohtaja, puhelin: 310 80295
tero.vuontisjarvi(a)hel.fi
Anna Lyra-Katz, johtava erityissuunnittelija, puhelin: 310 86706
anna.lyra-katz(a)hel.fi
Anna-Riitta Tarkkala-Hellström, suunnittelupäällikkö, puhelin: 310 86442
anna.tarkkala-hellstrom(a)hel.fi

Liitteet

- 1 KASKO Tulosbudjetti 2025
- 2 Talousarvion 2025 noudattamisohjeet

Muutoksenhaku

Muutoksenhakukielto, valmistelu tai täytäntöönpano