

Vuoden 2025 tilinpäätös / sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 03.03.2026

5/02.06.01/2026

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteuttamisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa. Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista kunnan talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa.

Hallintosäännön 22 §:n mukaan toimielin eli lautakunta hyväksyy toimialansa toimintakertomuksen.

Sivistys- ja hyvinvointipalveluissa on laadittu ehdotus sivistyslautakunnan tilinpäätökseksi. Tähän sisältyy raportti käyttötalouden (sisäiset ja ulkoiset erät) ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä investointien toteutumasta sivistyslautakunnan alaisten tulosalueiden osalta.

Valtuustoon nähden talousarvion sitova määräraha on palvelukeskuksen toimintakate ilman myyntivoittoja ja -tappioita ja kunnanhallitukseen nähden tulosalueen toimintakate ilman myyntivoittoja ja -tappioita. Sitovana määrärahana olivat toimintakate ja sitovina tavoitteina tuloskortin tavoitteet. Talousarviossa on mukana sisäiset ja ulkoiset erät. Investoinnit olivat sitovia valtuustoon nähden toiminnoittain, näin ne oli esitetty myös investointisuunnitelmassa.

Sivistyslautakunnan alaisia tulosalueita ovat varhaiskasvatuksen ja opetuksen tulosalue, johon kuuluu myös sivistyspalveluiden hallinto.

Sivistyslautakunnan sitova toimintakate muutetussa talousarviossa oli -68 403 092 euroa ja toteutuma -67 884 362 euroa, toteutuma 99,2 %. Sitova toimintakate alittui 518 730 eurolla ja 0,8 %.

Talousarviomuutoksen tarve johtui perusopetuslakiin 1.8.2025 voimaan astuneeseen muutokseen oppilaiden tuen antamiseen liittyen. Oppilaiden tulee saada riittävästi sekä henkilökohtaisen ohjaajan tukea että ryhmäkohtaista tukea.

Opetuksen ja varhaiskasvatuksen yleiseen palveluiden toteutumiseen vaikuttavat työvoiman saanti, palvelutarpeiden muutokset sekä yhteistyö hyvinvointialueen toimijoiden kanssa. Hyvinvointialue tuottaa varhaiskasvatuksen ja opetuksen opiskeluhoillon palvelut.

Toimintakauden aikana hyvinvointialue on vähentänyt ennaltaehkäisevän yhteistyön palvelujaan mm. psykiatrisen sairaanhoitajan työpanoksen osalta. Palvelulinjaukset heijastuvat osaltaan opetuksen- sekä korjaavien palveluiden tarpeiden lisääntymisenä. Työvoiman saantiin vaikuttavat mm. erityisten osaamisalueiden, kuten erityisopettajien ja varhaiskasvatuksen henkilöstön saatavuus kansallisella tasolla.

Talouden kannalta opetuksen ja varhaiskasvatuksen tulosalueilla palkankorotusten vaikuttavuuden huomioiminen talousarvion valmisteluvaiheessa on ollut haastavaa.

Opetuspalvelut

Opetuspalveluiden toimintatuotot ylittivät muutetutun talousarvion toimintatuotot 112 058 euroa.

Toimintatuottojen osalta merkittävä ylitys johtui kotikuntakorvauksista, joita saatiin 494 394 euroa budjetoitua enemmän. Sen sijaan tukia ja avustuksia eli hankerahoitusta saatiin 317 200 euroa budjetoitua vähemmän.

Opetuspalveluiden toimintakulut alittivat muutetutun talousarvion toimintakulut 32 917 eurolla.

Henkilöstökulut alittuivat 318 780 euroa mutta palveluiden ostot ylittyivät 319 940 euroa. Palveluiden ostoissa budjetoiduista kuluista ylittyivät ulkoisten kulujen osalta kotikuntakorvausmenot (108 325 euroa) ja sisäisistä kuluista puhtaanapito- ja pesulapalvelut (114 378 euroa) sekä majoitus- ja ravitsemuspalvelut (186 496 euroa). Sen sijaan matkustua- ja kuljetuspalvelut alittuivat 126 848 euroa.

Opetuspalveluiden toimintakate toteutui 99,7% alittaen muutetun toimintakatteen 144 975 eurolla.

Varhaiskasvatus

Myyntituottoissa on toisista kunnista Vihtiin sijoitettujen lasten maksut, jotka on laskutettu sijoittajakunnilta. Sijoitettujen lasten osalta tuloja on laskutettu noin 128 600 euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu. Varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuotot ovat vähentyneet enemmän kuin talousarviovaiheessa arvioitiin ja maksutuotot ovatkin jääneet noin 114 000 euroa pienemmiksi kuin arvioitiin.

Lasten määrän vähentyessä, lapsiryhmät on täytetty tarkasti ja henkilöstöresurssit on kohdennettu hyvin ja tämän vuoksi on saatu vähennettyä yksiköissä henkilöstöä eri pituisia aikoja. Yhteensä vähennystä on ollut opettajien tehtävistä 22 kuukautta, sosionomin tehtävistä 7 kuukautta ja lastenhoitajien tehtävistä 12 kuukautta. Näistä täyttämättä jätetyistä tehtävistä huolimatta on vuonna 2025

henkilöstömenoihin tullut lisäystä yhteensä noin 153 000 euroa. Palvelujen ostojen osalta vähennystä oli eniten suhteessa talousarvioon, noin 335 000 euroa. Avustusten osalta vähennystä talousarvioon nähden tuli noin 184 000 euroa. Vähennystä tuli sekä lasten kotihoidon tuen osalta että yksityisen hoidon tuen kuntalisän osalta.

Toimintatuottoja tuli 25 542 euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu ja toimintakulut jäivät 391 020 euroa alle talousarvion. Varhaiskasvatuksen toimintakate oli joulukuun lopussa -22 782 326 euroa, joka on 416 562 euroa vähemmän kuin muuetetussa talousarviossa oli budjetoitu vuodelle 2025. Toteutuma-asteen ollessa 98,2 %.

Tulosalueiden talousarvion toteutuminen ja valtuustoon nähden sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on esitelty tarkemmin oheismateriaalin tuloslaskelmissa.

Sisäinen valvonta

Sisäinen valvonta koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasoilla ja kaikkia esimiesasemassa olevia. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksyttyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kunnan kaikissa hallintokunnissa. Sisäisen valvonnan arviointilomakkeella arvioidaan lautakunnan alaisen toiminnan toteutumista vuonna 2025.

Arviointilomakkeiden yhteenveto ja niistä tehtävät johtopäätökset toimivat pohjana kunnanhallituksen tilinpäätöksessä antamalle sisäisen valvonnan selonteolle. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi on tämän pykälän liitteenä.

Toimivalta	Hallintosäännön § 14, 15, 22 sekä 24 hallintosääntö 29.9.2025 alkaen KV 29.9.2025 § 82 PALVELUTUOTANTO KESKUKSITTAIN
Valmistelija	Mari Haapanen etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 050 537 3340 Taina Vainio etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5275 Kirsi Hyvämäki etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 044 467 5239
Esittelijä	Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Mari Haapanen
Ehdotus	Sivistyslautakunta päättää esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy sivistyslautakunnan toimintakertomuksen käyttötalouden osalta, sekä hyväksyy liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin tilikaudelta 2025.
Päätös	

