

TAMPERE.  
FINLAND

**KASVATUS- JA  
OPETUS-  
LAUTAKUNNAN**  
vuosisuunnitelma 2026



**Kasvatus- ja  
opetuslautakunta**  
**Vuosisuunnitelman raportointi**  
**tammi-huhtikuu 2026**



## Mikä on vuosisuunnitelma?

- Lautakunnan vuosisuunnitelma (vusu) on osa kaupungin strategista johtamisjärjestelmää, jolla tuetaan toiminnan strategian mukaista suunnittelua, kehittämistä ja johtamista.
- Vuosisuunnitelma valmistellaan osana vuosittaista toiminnan ja talouden suunnittelua. Se tarkoittaa ja toimeenpanee strategian toteutussuunnitelmaa ja vuosittaista talousarviota.
- Vuosisuunnitelmaan kootaan lautakunnan alaisen toiminnan suunnittelua ohjaavat toteutussuunnitelmien toimenpidekokonaisuudet, vuosittaiset talousarviotavoitteet ja näitä toteuttavat toimenpiteet.
- Lisäksi vuosisuunnitelma sisältää kuvauksen palveluryhmien ja -yksiköiden toiminnasta ja taloudesta sekä riskiprofiilin ja keskeiset sisällöt henkilöstö- ja koulutussuunnitelmasta. Vuosisuunnitelmassa esitetään myös hankintasuunnitelma.

# Vuosisuunnitelmien raportointi

- Vuosisuunnitelmasta raportoidaan lautakunnalle kolme kertaa vuodessa (huhtikuun, elokuun ja vuoden lopun tilanteesta). Seurantaraportti sisältää vuosisuunnitelmiin sisältyvien toimenpidekokonaisuuksien toteumat sekä toimenpiteisiin liittyvät keskeiset onnistumiset ja poikkeamat, talouden toteumat sekä riskienhallinnan tilanteen.
- Strategian laadinnan aikataulusta johtuen vuoden 2026 vuosisuunnitelmat hyväksyttiin lautakunnassa poikkeuksellisesti vasta kuluvan vuoden helmikuun kokouksessa. Tästä johtuen vuoden 2026 toimenpiteistä ja riskienhallinnasta raportoidaan ensimmäisen kerran vasta elokuun tilanteesta.
- Talouden osalta lautakunnan alaisen toiminnan toteutumia tammi-huhtikuulta on esitetty seuraavilla dioilla.

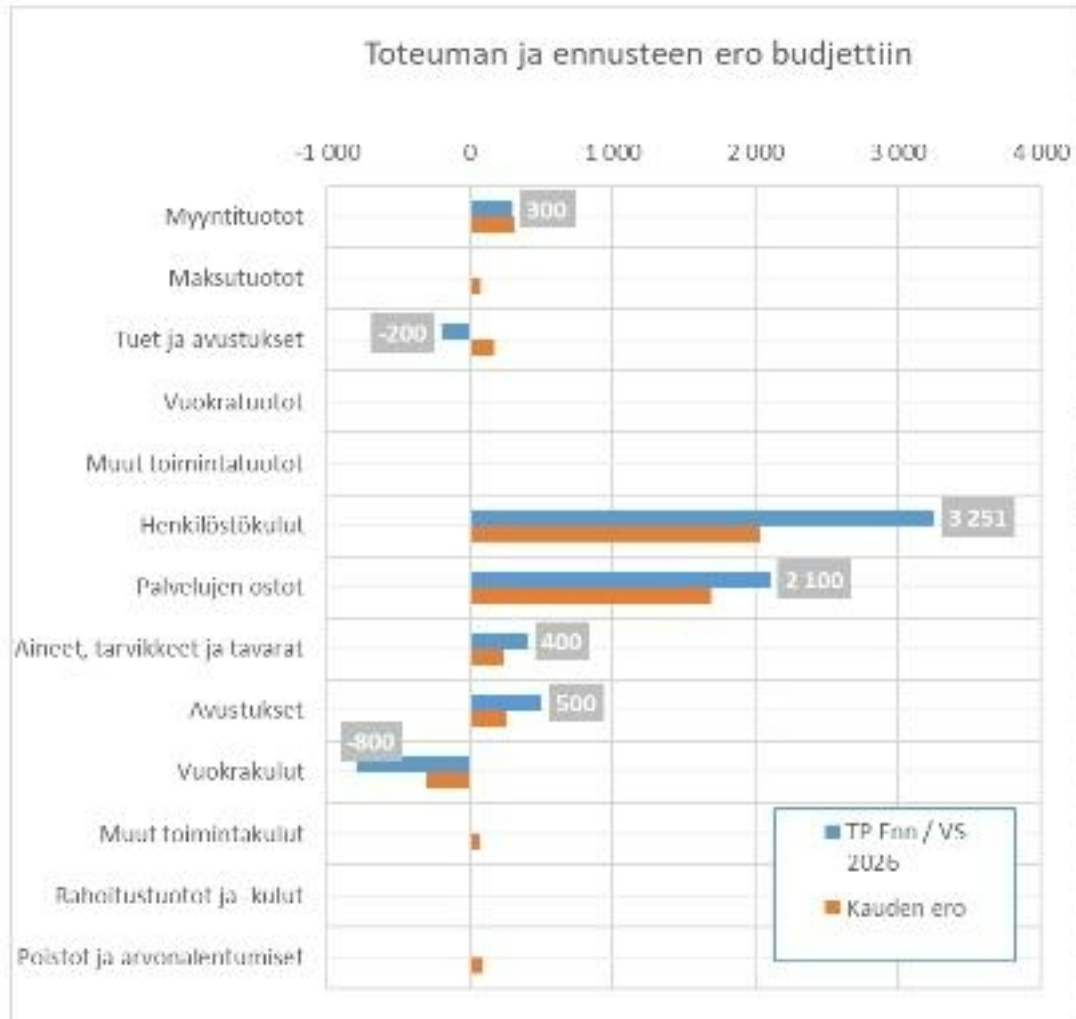
# Talous

## 1-4/2026

# Kasvatus- ja opetuslautakunta

Kasvatus- ja opetuslautakunta	Tot. 2025 1-4	VS 2026 1-4	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	TP Enn / VS 2026	Kauden ero
Toimintatulot	10 162	8 521	9 076	26 384	24 073	24 173	100	555
Toimintamenot	-140 413	-148 246	-144 288	-427 939	-452 372	-446 921	5 451	3 958
<b>Toimintakate</b>	<b>-130 251</b>	<b>-139 725</b>	<b>-135 212</b>	<b>-401 555</b>	<b>-428 299</b>	<b>-422 748</b>	<b>5 551</b>	<b>4 513</b>

TP Enn.  
nettokasvu  
21,2 M€ / 5,3 %



- **Tilinpäätösennusteen** toimintakate on 5,6 M€ budjetoitua parempi.
- Toimintatuottojen ennuste ylittää talousarvion 0,1 M€ varhaiskasvatuksen maksutuottojen ja perusopetuksen ulkokuntalaskutuksen takia. Vastaavasti perusopetuksen iltapäivätoiminnan maksutuotot kertyvät budjetoitua pienempinä lasten määrän vähenemisestä ja maksuvapautusten arvioitua suuremmasta osuudesta johtuen.
- Toimintakulujen alitusennuste on 5,5 M€. Suurimmat säästöt syntyvät henkilöstökuluista ja palvelujen ostoista, mitä selittää mm. varhaiskasvatuksen laskennallisten paikkojen suunniteltua pienempi tarve (noin 80 paikkaa), perusopetuksen talouden tasapainottamistoimenpiteet, KEVA:n tasausmaksun arvioitua pienempi toteuma sekä palvelusetelipäivähoidon hankkeiden viivästyminen ja ateriapalvelujen laskutusperusteen muutos. Lisäksi kotihoidon tuen ja yksityisen hoidon tuen avustukset alittuvat indeksijäädytyksen ja arvioitua pienemmän lapsimäärän vuoksi. Vuokrakulujen ylitysennuste aiheutuu perusopetuksen ICT-laitteiden leasingvuokrista.

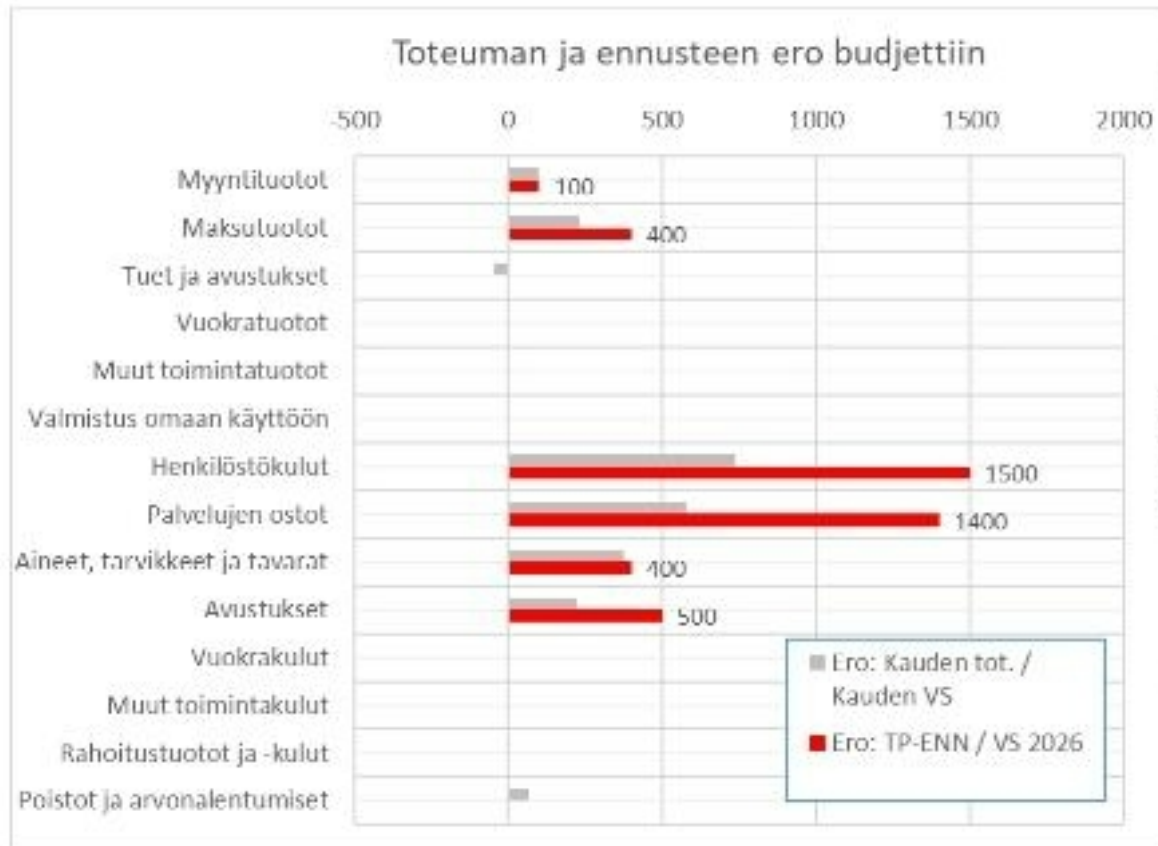
Nettoinvestoinnit	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	TP Enn / VS 2026
Varhaiskasvatus ja esiopetus	-9	-307	-578	-578	0
Perusopetus	-194	-1 436	-2 939	-2 939	0
<b>Yhteensä</b>	<b>-203</b>	<b>-1 743</b>	<b>-3 517</b>	<b>-3 517</b>	<b>0</b>

- Investointeja on toteutunut tammi-huhtikuussa 0,2 M€. Investointien toteuma-aste on 6 %.
- Investointiennuste on tässä vaiheessa 3,5 M€, mikä on muutetun talousarvion mukainen.

# Varhaiskasvatus- ja esiopetus

TP Enn.  
nettokasvu  
8,8 M€ / 5,0 %

Varhaiskasvatus ja esiopetus	Tot. 2025 1-4	VS 2026 1-4	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	TP Enn / VS 2026	Kauden ero
Toimintatulot	3 987	3 810	4 094	10 922	10 669	11 169	500	284
Toimintamenot	-61 465	-65 146	-63 230	-186 232	-199 057	-195 257	3 800	1 916
<b>Toimintakate</b>	<b>-57 478</b>	<b>-61 336</b>	<b>-59 136</b>	<b>-175 310</b>	<b>-188 388</b>	<b>-184 088</b>	<b>4 300</b>	<b>2 200</b>



- Varhaiskasvatuksen ja esiopetuksen toimintakate ennustetaan toteutuvan 4,3 M€ budjetoitua parempana.
- Toimintatuottojen ennuste on 0,5 M€ vuosisuunnitelmaa suurempi myynti- ja maksutuottojen kertymästä johtuen. Maksutuotot ovat säilyneet edellisen vuoden tasolla eikä kasvanut työttömyys ole näkynyt asiakasmaksujen määräytymisessä.
- Toimintakulujen alitusennuste on 3,8 M€. Varhaiskasvatuksen laskennallisten paikkojen kasvu on noin 80 paikkaa arvioitua pienempi, mikä selittää budjetin alitusta sekä henkilöstökulujen että palvelusetelipäivähoidon ostojen osalta. Lisäksi rekrytointikielto, sijauskustannusten aleneminen ja Kevan tasausmaksun tarkentuminen näkyvät henkilöstökulujen säästöinä. Lasten kotihoidon tuen ja yksityisen hoidon tuen avustukset alittavat budjetin, mikä johtuu pääosin indeksikorotuksen jäädyttämisestä ja arvioitua pienemmästä lapsimäärästä. Lisäksi ennakoimattomien kohteiden ja täydennyskalustamisen tarpeet ovat toteutuneet suunniteltua pienempänä.

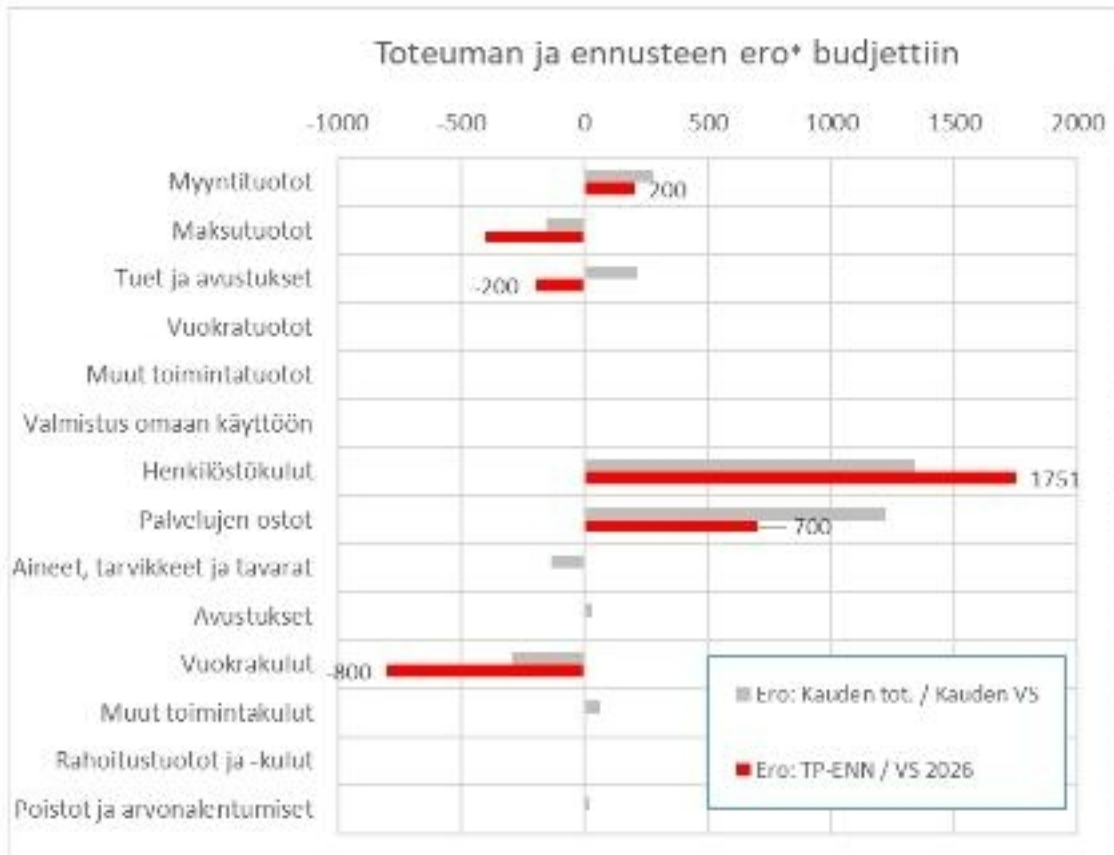
# Varhaiskasvatus ja esiopetus / talouden tasapaino-ohjelman raportointi

Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila	Selitys poikkeaman syystä
Ateriapalvelujen tilausjärjestelmän kehittäminen	0	500 000	500 000	✓ Vihreä	Uudet tilaus- ja laskutusperusteet muuttuivat vuoden 2026 alusta, jonka seurauksena vuosille 2027 ja 2028 asetetut tehostamistavoitteet 500te/vuosi toteutuvat jo vuodesta 2026 alkaen. Tavoitteeseen pääsy edellyttää myös poissaolojen ilmoitusaktiivisuuden lisääntymistä.
Sairauspoissaolojen vähentäminen johtamista vahvistamalla, työolosuhteita kehittämällä ja omaan työhön vaikuttamismahdollisuuksia lisäämällä	200 000	300 000	100 000	✓ Vihreä	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat -määrärahan vähentäminen	150 000	150 000	0	✓ Vihreä	
Kuljetuskriteerien tarkistus lainmukaiselle tasolle	40 000	40 000	0	✓ Vihreä	
Liikunnan, harrastamisen ja avustusten toimintamallin uudistaminen	37 000	37 000	0	✓ Vihreä	
Luovuttaa Lukulumo -palvelusta	23 000	23 000	0	✓ Vihreä	
Luovutaan Muksubussi - pyörien leasingsopimuksesta.	60 000	60 000	0	✓ Vihreä	
Vähennetään muuta ei-lakisääteistä henkilöstöresurssia (huom. sis. vuokratyövoiman hankinnan supistamisen)	100 000	100 000	0	✓ Vihreä	
	<b>610 000</b>	<b>1 210 000</b>	<b>600 000</b>		

# Perusopetus

TP-ENN.  
nettokasvu  
12,2 M€ / 5,4%

Perusopetus	Tot. 2025 1-4	VS 2026 1-4	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	TP Enn / VS 2026	Kauden ero
Toimintatulot	6 172	4 580	4 927	15 166	12 904	12 504	-400	347
Toimintamenot	-77 896	-82 203	-79 987	-239 348	-250 532	-248 881	1 651	2 216
<b>Toimintakate</b>	<b>-71 724</b>	<b>-77 623</b>	<b>-75 060</b>	<b>-224 182</b>	<b>-237 628</b>	<b>-236 377</b>	<b>1 251</b>	<b>2 563</b>



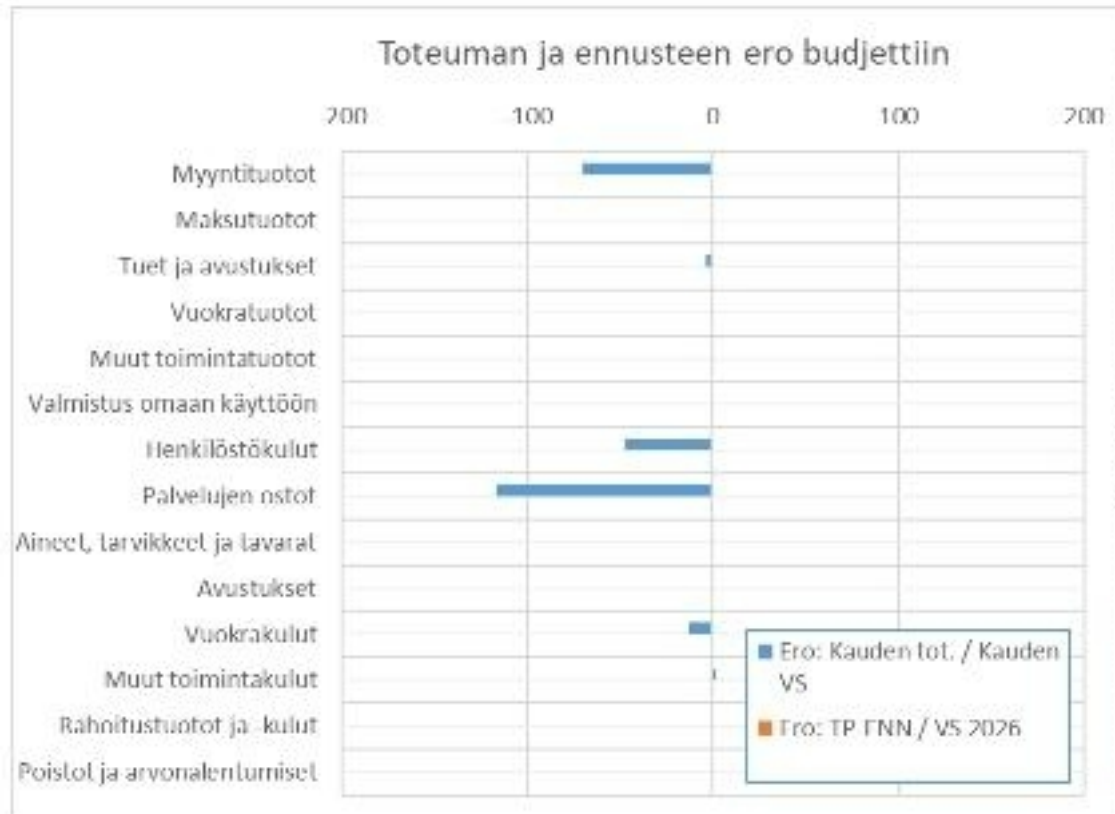
- Perusopetuksen toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 1,3 M€ budjetoitua parempana.
- Toimintatuottojen ennuste on 0,4 M€ vuosisuunnitelmaa heikempi. Maksutuottojen ennustetaan alittuvan iltapäivätoiminnan lapsimäärän alentumisesta ja maksuvapautusten arvioitua suuremmasta osuudesta johtuen. Iltapäivätoiminnassa aloittaneita lapsia oli 300 arvioitua vähemmän ja maksuvapautuksia on arvioitua enemmän 21 % (tuottoarvio laskettu 15 %:lla), vuoden vaihteen jälkeen lasten määrä on edelleen hieman laskenut.
- Toimintakulujen alitusennuste on 1,7 M€, mikä aiheutuu henkilöstökulujen ja palvelujen ostojen säästöistä. Talouden tasapainottamistoimet näkyvät kevätlukukauden henkilöstökulujen alituksesta. Lisäksi KEVAN tasausmaksut toteutuvat budjetoitua pienempinä. Palvelujen ostojen ennustetaan toteutuvan suunniteltua pienempinä Voimian aterialaskutuksen muutoksen ja asiantuntijapalvelujen ostojen vuoksi. Vastaavasti ICT-laitteiden leasingvuokrat toteutuvat budjetoitua suurempina.

# Perusopetus / talouden tasapaino-ohjelman raportointi

Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila	Selitys poikkeaman syystä
Sijaisten käytön tehostaminen	200 000	100 000	-100 000	🟡 Keltainen	Maaliskuun tilanne 0,1 M€ enemmän kuin 4/2025. sis. palkankorotukset...
Sairaalakadun toimipisteestä luopuminen (oppilaat siirtyvät Sammon koulun tiloihin)	422 000	355 000	-67 000	🟡 Keltainen	HUOM! Perusopetuksen vuokramenoja on vähennetty 355 te, mutta koko kaupungin tasolla esitettyä säästöä ei synny, koska ulkoiset kustannukset eivät pienene. Vuosina 2026 – 2028 perusopetukselta laskutetaan jäljelle jäävät n. 200 000 euron investointivastikkeet, n. 67 000 e vuodessa
9.-luokkalaisten TET-jaksojen uudelleenjärjestely	187 000	187 000	0	🟢 Vihreä	Säästötavoitteen alkuperäistä toteuttamiskeinoa ei voida toteuttaa, mutta 1. lk tuntijaon muutos (-1 vvt /ympäristöoppi) varmistaa säästötavoitteen toteutumisen 100 %
Koulujen oppimateriaalimäärärahojen vähentäminen	165 000	165 000	0	🟢 Vihreä	
Kuljetuskriteerit perusopetuslain § 32 mukaisiksi (5 km)	20 800	20 800	0	🟢 Vihreä	
Laaja-alaisen erityisopettajan konsultaatitunnista luopuminen	104 200	104 200	0	🟢 Vihreä	
Liikuntapilotin lopettaminen ja nuorten harrastussetelitoiminnan muuttaminen	137 000	137 000	0	🟢 Vihreä	
Osallistuvan budjetoinnin lopettaminen	15 000	15 000	0	🟢 Vihreä	
Someturvan sopimuksen irtisanominen	67 500	67 500	0	🟢 Vihreä	
Tutor 2 ja -3 opettajien vähentäminen, (30%/19 opettajaa), opv-huojennusten osuus	100 000	100 000	0	🟢 Vihreä	
	<b>1 418 500</b>	<b>1 251 500</b>	<b>-167 000</b>		

# Kasvatus- ja opetuspalvelut, yhteiset

Kopla, yhteiset	Tot. 2025 1-4	VS 2026 1-4	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	TP Enn / VS 2026	Kauden ero
Toimintatulot	3	131	55	296	500	500	0	-76
Toimintamenot	-1 052	-897	-1 071	-2 359	-2 783	-2 783	0	-174
<b>Toimintakate</b>	<b>-1 049</b>	<b>-766</b>	<b>-1 016</b>	<b>-2 063</b>	<b>-2 283</b>	<b>-2 283</b>	<b>0</b>	<b>-250</b>



- Sivistyspalvelujen hallinnon toimintakatteen **tammi-huhtikuun toteuma** on 0,25 M€ vuosisuunnitelmaa heikempi. Palveluiden ostoissa tammikuun arviokirjaus e-passien ateriakompensatioista kirjataan yhteiselle kustannuspaikalle, mutta puretaan vasta joulukuussa, jolloin toteuma tasapainottuu vuosisuunnitelmaan verrattuna. Vuoden aikana osa kulttuuri- ja vapaa-aikalautakunnan alaisen toiminnan hallinnon kuluista kirjautuu koplan yhteisiin, (mm. työterveys, ict-laitevuokrat yms.). Näitä oikaistaan vuoden lopussa lautakuntien yhteisten välillä.
- Toimintakatteen ennustetaan** vuosisuunnitelman mukaisesti.

# Sivistyspalvelujen yhteiset / talouden tasapaino-ohjelman raportointi

Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila	Selitys poikkeaman syystä
Tarvikehankintojen ja palvelujen ostojen karsiminen	10 000	10 000	0	✓ Vihreä	
	<b>10 000</b>	<b>10 000</b>	<b>0</b>		