

Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2026 talousarvion käyttösuunnitelma

10323/02.02.00/2025

Kasvatus- ja opetuslautakunta 28.01.2026

Valmistelija: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 6157727,
veikko.niemi(at)kouvola.fi

Yhteenveto

Kaupunginvaltuusto on 8.12.2025 hyväksynyt vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2029 taloussuunnitelman. Kaupunginhallitus on 15.12.2025 antanut talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2026. Käyttösuunnitelmassa talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaan kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisen toiminnan talousarvion käyttötalousosa on jaettu palveluille määrärahoiksi ja tuloarvioiksi. Lisäksi palveluille on laadittu sitovia talousarviotavoitteita toteuttavat toimenpiteet vuodelle 2026.

Kuntalain ja hallintosäännön mukainen talousarvion toimivalta

Kuntalain 110 §:n mukaan valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet.

Hallintosäännön 8 luvun 59 §:n 3 momentin mukaan valtuusto hyväksyy talousarviossa toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot.

Hallintosäännön 8 luvun 60 §:n 1 momentin mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat hyväksyvät talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelmansa.

Hallintosäännön 8 luvun 62 §:n 1 momentin mukaan valtuusto talousarviosta päättäessään määrittelee, mitkä ovat valtuustoon nähden sitovina hyväksyttävät toiminnan tavoitteet ja antaa talousarvion noudattamista koskevat määräykset, miten talousarvio ja perustelut sitovat kunnan viranomaisia.

Vuoden 2026 talousarviossa ja vuosien 2026–2029 taloussuunnitelmassa (Kv 8.12.2025, kohta 2.3.2) talousarvion sitovuus käyttötalousosassa määrärahojen ja tuloarvioiden sitovuustaso kaupunginvaltuustoon nähden on lautakunnan/kaupunginhallituksen ulkoinen toimintakate (ilman osakkeiden, rakennusten ja maa-alueiden myyntiä) ja toiminnalliset tavoitteet. Osakkeiden, rakennusten ja maa-alueiden myynnit ovat omina sitovina erinä kaupunginhallituksen ja teknisen lautakunnan alaisessa toiminnassa. Lautakunnan tavoitteiden sekä määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta vastaa toimialajohtaja.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan käyttösuunnitelma vuodelle 2026

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden (Kh 15.12.2025) mukaan kaupunginhallitus ja lautakunnat hyväksyvät osaltaan budjettirahoitteisten tehtävien käyttösuunnitelmat. Käyttösuunnitelmiin tulee sisällyttää käyttötalouden lisäksi investointisuunnitelma. Lautakunnat toimittavat käyttösuunnitelmat hyväksymisen jälkeen tiedoksi kaupunginhallitukselle.

Käyttösuunnitelmalla tarkoitetaan tehtävän käyttötalousosan jakamista osatehtäville osatavoitteiksi, osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi. Käyttösuunnitelman hyväksyy toimielin, joka on tulosvastuussa tavoitteiden toteutumisesta ja joka on tilivelvollinen tehtävän taloudesta.

Budjettirahoitteisen tehtävän käyttösuunnitelmat laaditaan pääsääntöisesti vain talousarviovuodeksi.

Käyttösuunnitelmat on laadittava ja ao. toimielimien hyväksyttävä tammikuun 31. päivään mennessä.

Sivistyksen kasvatus- ja opetuslautakunnan alainen toiminta muodostuu neljästä palvelusta: Kasvatus- ja opetuslautakunta, Varhaiskasvatus, Perusopetus ja nuoriso ja Toinen aste ja korkeakoulutus. Käyttösuunnitelma laaditaan palvelutasolla. Alla olevassa taulukossa esitetään kasvatus- ja opetuslautakunnan käyttötalousosa palveluittain.

Palvelu, ulkoinen, 1000 €	Toimintatulot	Toimintamenot	Toimintakate
Kasvatus- ja opetuslautakunta	0	-472	-472
Varhaiskasvatus	2 048	-39 077	-37 029
Perusopetus ja nuoriso	6 504	-62 030	-55 526
Toinen aste ja korkeakoulutus	639	-9 359	-8 720
Yhteensä	9 191	-110 937	-101 746

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisen toiminnan käyttösuunnitelma 2026 on **liitteenä**.

Lisätietoja: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi, controller Outi Koponen, puh. 020 615 5228, outi.koponen(at)kouvola.fi.

Sivistysjohtajan ehdotus:

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä liitteenä olevan kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisen toiminnan vuoden 2026 talousarvion käyttösuunnitelman.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan päätös: