

Kasvatus- ja opetuslautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2025

330/02.06.01.03/2026

Kasvatus- ja opetuslautakunta 18.03.2026

Valmistelija: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727,
veikko.niemi(at)kouvola.fi

Yhteenveto

Osana kaupungin tilinpäätöskokonaisuutta toimielimet käsittelevät vastuualueensa toiminnan ja talouden toteutumisen. Talousarvion toteutumisvertailussa tarkastellaan valtuuston talousarviossa asettamien tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista.

Kasvatus- ja opetuslautakunta toimielimen toimintakate (sitova erä), 145,9 milj. euroa, toteutui 148,4 milj. euroa (101,7 %) talousarviota heikommin.

Kaupunginhallitus käsittelee kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2025 maaliskuun loppuun mennessä ja kaupunginvaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen 8.6.2026.

Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimintavalta

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä (KuntaL 112 §). Kuntalaki on kirjanpitolakiin nähden erityislain asemassa. Lisäksi noudatetaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta (KuntaL 113 §).

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. (KuntaL 113.1 §).

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi ja tilivelvolliseen voidaan tilintarkastuskertomuksessa kohdistaa muistutus sekä voidaan olla myöntämättä vastuuvapaus. Tilivelvollinen vastaa toiminnan ja talouden osalta sekä omasta että alaistensa tekemisestä ja siitä mitä jää hoitamatta.

Lautakunnat tuottavat vastuualuettaan koskevat toiminnan ja talouden toteutumistiedot kaupungin tilinpäätökseen. Hallintosäännön (Kv

11.11.2024 § 78) mukaan lautakunnat vastaavat siitä, että palvelut järjestetään asetettujen tavoitteiden, palvelun järjestämistä koskevien periaatteiden ja määrärahojen puitteissa.

Hallintosäännön 59.3 §:n mukaan valtuusto hyväksyy toimituslaskelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarvion muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana (hallintosääntö 63.1 §).

Hallintosäännön 62.1 §:n mukaan valtuusto talousarviosta päättäessään määrittelee, mitkä ovat valtuuston sitovina hyväksymät toiminnan tavoitteet, ja valtuusto antaa talousarvion noudattamista koskevat määräykset, miten talousarvio ja sen perustelut sitovat kunnan viranomaisia. Vuoden 2025 talousarviossa (Kv 2.12.2024 § 86, kohta 2.3.2) käyttötalousosan sitovuustasona on lautakunnan/kaupunginhallituksen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Kaupunginhallituksen antamien täytäntöönpano-ohjeiden mukaan talousarviopoikkeamista, joita ei ole talousarviomuutoksina hyväksytty, on annettava selvitys toimintakertomuksessa.

Talousarvion käyttötalouden toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)

Kasvatus- ja opetuslautakunta, 1000 e	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Muutettu talousarvio	Toteuma	Poikkeama	Tot-%
Toimintatulot	8 771	0	8 771	8 409	-362	95,9
Toimintamenot	-154 691	0	-154 691	-156 802	-2 111	101,4
Toimintakate	-145 920	0	-145 920	-148 393	-2 473	101,7

Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden:

Toimintakate ylittyi noin 2,5 milj. euroa. Toimintatulot toteutuivat noin 0,4 milj. euroa talousarviota pienempinä. Toimintamenot ylittivät talousarvioon nähden 2,1 milj. euroa.

Myyntituotot toteutuivat noin 0,6 milj. euroa talousarviota suurempina. Talousarviossa ei ollut huomioitu kaikkea Edukolle myytyä koulutusta. Tuet ja avustukset toteutuivat noin 1,0 milj. euroa talousarviota heikompana, koska hankerahoitukset ovat vähentyneet ennakoitua enemmän.

Henkilöstökustannusten ylitys on noin 1,7 milj. euroa, joka johtui pääosin varhaiskasvatuksen sekä toisen asteen ja korkeakoulutuksen henkilöstökustannuksista.

Muut toimintakulut ylittivät noin 0,8 milj. euroa. Talousarvion 2025 laatimisen jälkeen sisäisiin vuokriin tulleet muutokset aiheuttivat talousarvion ylityksen.

Avustuksien kustannukset toteutuivat 0,6 milj. euroa talousarviota pienempinä pääosin lasten kotihoidon tuen osalta.

Palvelujen ostot ylittyivät noin 0,2 milj. euroa. Suurimmat ylitykset kohdistuivat muihin palveluihin, ICT-palveluihin, asiakaspalvelujen ostoihin sekä palvelusetelikustannuksiin, yhteensä noin 1,0 milj. euroa. Kuljetuskustannukset alittuivat talousarviosta noin 0,8 milj. euroa, mikä pienensi palvelujen ostojen kokonaisuylitystä.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan osalta toiminnan ja talouden toteutuminen vuodelta 2025 on **liitteenä**.

Lisätietoja: Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, [veikko.niemi\(at\)kouvola.fi](mailto:veikko.niemi(at)kouvola.fi)
ja controller Outi Koponen, puh 020 615 5228,
[outi.koponen\(at\)kouvola.fi](mailto:outi.koponen(at)kouvola.fi).

Sivistysjohtajan ehdotus:

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä osaltaan toiminnan ja talouden toteutumisen vuodelta 2025 liitteen mukaisesti.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan päätös: