



Anslagsändringar i driftsekonomidelen och resultaträkningsdelen i budgeten för år 2025

VD/7351/02.01.00.00/2024
PT/MR/PK/MT/KW

Enligt 110 § i kommunallagen ska budgeten iakttas i kommunens verksamhet och ekonomi. Enligt 14 kap. 5 § i förvaltningsstadgan ska ändringar i budgeten föreläggas stadsfullmäktige under budgetåret i enlighet med de bindande nivåerna i budgeten. När anslagsändringar föreslås måste ändringens inverkan på verksamhetsmålen och de beräknade inkomsterna och utgifterna utredas. Vanda stadsfullmäktige godkände 18.11.2024 budgeten för år 2025. I budgeten anges de anslag som är bindande för fullmäktige.

Budgetens bindande nivå har framställts med **grå** bottenfärg.

Fördelning av den centraliserade lönereserveringen från verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft till verksamhetsområdet för fostran och lärande

I budgeten för år 2025 som godkändes av stadsfullmäktige 18.11.2024 reserverades anslag för allmänna ledningen inom verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft för att täcka poster i anslutning till löneuppgörelsen inom kommunsektorn. Från och med 1.6.2024 gjordes textändringar i kollektivavtalet för UKTA som påverkar vissa löneposter inom verksamhetsområdet för fostran och lärande. Effekterna av dessa poster för 2025 fördelas från den centraliserade anslagsreserveringen för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft till verksamhetsområdet för fostran och lärande. Anslagsändringen är neutral på stadsnivå och effekterna av anslagen är följande:

	Utgifter
Koncernledning och livskraft	539 400
Fostran och lärande, bruttobudgeterade	-477 400
Fostran och lärande, andra stadiet	-62 000
Effekterna sammanlagt	0

Effekterna enligt bindande nivå:

Koncernledning och livskraft	BDG 2025	Lönereserveringens fördelning		BDG 2025
Inkomster	14 001 800			14 001 800
Utgifter	-159 932 900	539 400		-159 393 500
Verksamhetsbidrag	-145 931 100	539 400		-145 391 700

Fostran och lärande, bruttobudgeterade	BDG 2025	Lönereserveringens fördelning		BDG 2025
Inkomster	29 444 800			29 444 800
Utgifter	-519 124 200	-477 400		-519 601 600
Verksamhetsbidrag	-489 679 400	-477 400		-490 156 800

Fostran och lärande, utbildningen på andra stadiet	BDG 2025	Lönereserveringens fördelning		BDG 2025



Inkomster	1 012 600		1 012 600
Utgifter	-83 505 000	-62 000	-83 567 000
Verksamhetsbidrag	-82 492 400	-62 000	-82 554 400

Förslag om anslagsändring för driftsekonomin för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft 2025

Arbets- och näringsministeriet betalar med stöd av statsrådets finansutskott ersättningar enligt lagen om ordnande av arbetskraftsservice till kommuner och arbetskraftsmyndigheter senast 30.4.2025. Ersättningarna gäller bland annat sådana utgifter för lönesubvention, startpeng och sysselsättningsstöd för personer som fyllt 55 år som har uppkommit under tiden för statens organiseringsansvar och vars utbetalning har överförts på kommunernas och arbetskraftsmyndigheternas ansvar. Dessutom ersätter staten semesterlöneskulden för den personal som överförts till kommunerna. Vandas andel av den ersättning som betalas är 4 590 494,05 euro. För serviceområdet för sysselsättnings- och integrationsservice inom verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft föreslås det att inkomstbudgeten höjs med cirka 4,6 miljoner euro i enlighet med det ersättningsbelopp som staten betalar.

I enlighet med den lagstiftning som trädde i kraft 1.1.2025 har ansvaret för främjandet av sysselsättningen överförts till kommunerna (lagen om ordnande av arbetskraftsservice 23.3.2023/380). Bestämmelser om lönesubvention finns i 10 kap. i samma lag, bestämmelser om startpeng och andra förmåner i 11 kap. i samma lag. Syftet med det arbete som stöds med lönesubvention är att främja sysselsättningen på den öppna arbetsmarknaden genom att förbättra den arbetssökandes yrkeskompetens. Genom lönesubventionerat arbete främjas också sysselsättningen av personer med nedsatt arbetsförmåga. Startpengen främjar ny företagsverksamhet och sysselsättning. Den tryggar företagarens utkomst under den tid som det beräknas ta att inleda och etablera företagsverksamheten. Startpengen är ett behovsprövat stöd som riktas till en ny företagare. Övriga stöd och förmåner är lagstadgade kostnadsersättningar enligt prövning och sysselsättningsersättning för personer över 55 år.

I budgeten för serviceområdet för sysselsättnings- och integrationsservice överskreds anslagen för stöd och förmåner i januari, eftersom statens och kommunens tidigare beslut om anslagen var bindande för anslaget i sin helhet. På grund av den statliga ersättningen föreslås det att utgiftsanslaget för serviceområdet för sysselsättning och integration höjs med 3 miljoner euro. Ovannämnda stöd och förmåner kommer att beviljas om anslagen tillåter det.

Koncernledning och livskraft	Lönereserveringe			
	BDG 2025	ns	ÄNDRING 2025	NY BDG 2025
		fördelning		
Inkomster	14 001 800		4 590 500	18 592 300
Utgifter	-159 932 900	539 400	-3 000 000	-162 393 500
Verksamhetsbidrag	-145 931 100	539 400	1 590 500	-144 340 600

Förslag om anslagsändring för driftsekonomin för verksamhetsområdet för fostran och lärande 2025

I enlighet med riktlinjerna i statsminister Orpos regeringsprogram har regeringen reviderat lagstiftningen om stöd för förskoleundervisning och grundläggande utbildning samt för lärande och skolgång. Syftet med den nya lagstiftningen är att säkerställa ett tillräckligt och tidigt stöd för alla elever så att de kan delta i undervisningen och slutföra lärokursen för den grundläggande utbildningen. Genom lagstiftningsreformen strävar man dessutom efter att på riksnivå säkerställa enhetliga, tydliga och



mångsidiga stödformer samt möjliggöra smågrupps- och specialklassundervisning för de elever vars stödbehov kräver det. Lagen om ändring av lagen om grundläggande utbildning har godkänts 30.12.2024 och de grunder för läroplanerna för förskoleundervisningen och den grundläggande utbildningen som lagändringen förutsätter har publicerats 13.2.2025. Lagändringarna i förskoleundervisningen, den grundläggande utbildningen och gymnasieutbildningen träder i kraft 1.8.2025. Kostnaderna för lagändringen av stödet för 2025 uppgår till 2,1 miljoner euro. Ökningen av kostnaderna för lagändringen av stödet har beaktats som en faktor som höjer kommunernas statsandelar för 2025.

Syftet med lagstiftningsreformen är också att trygga skolornas tillräckliga resurser för genomförandet av stödet, och i fråga om detta har det i statsbudgeten reserverats permanent finansiering på cirka 100 miljoner euro. Detta styrs till statsandelarna för kommunal basservice som en generell inkomstpost. Vandas andel av detta är cirka 4,2 miljoner euro på årsnivå. Ökningen av kostnaderna för lagändringen av stödet har beaktats som en faktor som höjer kommunernas statsandelar för 2025 och 2026. Kostnaderna för 2025 uppgår till 2,1 miljoner euro, varav 1 784 euro hänför sig till bruttoenheter (pope, vaka, sve) och 0,3 miljoner euro till nettoenheter på andra stadiet.

Enligt den reviderade lagen om grundläggande utbildning ligger fokus på undervisningsarrangemang som stöder förutsättningarna för lärande, bland annat differentiering, utnyttjande av skolgångshandledare och ändamålsenlig bildning av undervisningsgrupper. Dessutom har alla elever primär rätt till gruppsspecifika stödformer som omfattar allmän stödundervisning, stödundervisning i undervisningsspråket samt undervisning som ges av speciallärare. Utbildningsanordnaren ska se till att dessa stödformer har tillräckliga resurser. Om de gruppsspecifika stödformerna inte räcker till för att stödja eleven, har eleven rätt till stödåtgärder per elev, såsom till exempel speciallärarundervisning i smågrupper. Dessutom föreskrivs det i lagen om bildande av undervisningsgrupper så att en grupp inom den grundläggande utbildningen som undervisas av en lärare kan ha högst 5 elever som får undervisning av speciallärare eller specialklasslärare i en liten grupp eller specialklass. Syftet med detta är att möjliggöra en högklassig grundläggande utbildning samt att förbättra kvaliteten på inlärningsmiljön och förbättra arbetsron.

Syftet med lagstiftningsreformen är också att trygga skolornas tillräckliga resurser för genomförandet av stödet, och i fråga om detta har det i statsbudgeten reserverats permanent finansiering på cirka 100 miljoner euro. Detta styrs till statsandelarna för kommunal basservice som en generell inkomstpost. Reformens kostnadseffekter beräknas gälla de gruppsspecifika stödformerna, de elevspecifika stödåtgärderna och kostnaderna för den avgränsning som hänför sig till bildandet av undervisningsgrupper. Dessutom har det i lagstiftningen införts en ny skyldighet att tillhandahålla en konsultativ sjukhusundervisningstjänst som utöver den grundläggande utbildningen också gäller förskoleundervisningen. Tyngdpunkten i resursfördelningen ligger på gruppsspecifika stödformer, i fråga om vilka det i lagen föreskrivs en skyldighet för utbildningsanordnarna att reservera tillräckliga resurser (minst 0,122 årsveckotimmar/elev).

Anslagsreserveringen för lektioner i emotionella färdigheter och interaktionsfärdigheter har inte legat på den nivå som beslutats i budgeten. Det saknas en andel på 0,4 miljoner euro. Sammanlagt meddelas en årsveckotimme undervisning i emotionella färdigheter och interaktionsfärdigheter för årskurserna 7 och 8. Statsandelen har stigit i motsvarande grad och för staden är detta kostnadsneutralt.

Dessutom överförs verksamhetsområdets anslag till mellan de bindande nivåerna. I budgeten för 2025 riktades tilläggsansatningar till verksamhetsområdet för fostran och lärande för utvecklingsprogrammet för flerspråkiga elever och skolmåltiderna. Vid budgetbehandlingen reserverades anslaget för



verksamhetsområdets bruttoenheter. Av anslaget riktas 152 000 euro till utbildningen på andra stadiet, som är verksamhetsområdets nettoenhet. Ändringen inverkar inte på verksamhetsområdets totala anslag.

Fostran och lärande, bruttobudgeterade	BDG 2025	Lönereserveringens fördelning	ÄNDRING 2025	NY BDG 2025
Inkomster	29 444 800			29 444 800
Utgifter	-519 124 200	-477 400	-1 783 000	-521 384 600
Verksamhetsbidrag	-489 679 400	-477 400	-1 783 000	-491 939 800

Fostran och lärande, utbildningen på andra stadiet	BDG 2025	Lönereserveringens fördelning	ÄNDRING 2025	NY BDG 2025
Inkomster	1 012 600			1 012 600
Utgifter	-83 505 000	-62 000	-339 500	-83 906 500
Verksamhetsbidrag	-82 492 400	-62 000	-339 500	-82 893 900

Nämnden för fostran och lärande behandlade förslaget till anslagsändring vid sitt sammanträde 17.3.2025.

Förslag till ändring av skattefinansieringens inkomstbudgetar i resultaträkningsdelen 2025

Prognoserna för Vandas skatteinkomster och statsandelar har ändrats jämfört med Kommunförbundets prognos hösten 2024. Följande ändringar föreslås i skatteinkomsterna: utgående från den nya prognosen föreslås kommunalskatterna sänkas med 14,0 miljoner euro, fastighetsskatterna med 3,0 miljoner euro och samfundsskatternas kommunandel med 6,0 miljoner euro.

Skatteinkomster	BDG 2025	ÄNDRING 2025	NY BDG 2025
Skatteinkomster totalt	615 000 000	-23 000 000	592 000 000

Statsandelarna förutspås för sin del överskrida budgeten. På basis av finansministeriets och undervisnings- och kulturministeriets beslut om statsandelar överskrider Vandas statsandelar budgeten med sammanlagt 17,0 miljoner euro.

Statsandelar	BDG 2025	ÄNDRING 2025	NY BDG 2025
Statsandelar totalt	220 000 000	17 000 000	237 000 000

Stadsstyrelsen 7.4.2025 § 9

Stadsdirektörens förslag:

Stadsstyrelsen beslutar föreslå för stadsfullmäktige att

- det anslag som i budgeten reserverats för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft överförs kostnadsneutralt på stadsnivå till verksamhetsområdet för fostran och lärande, sammanlagt 539 400 euro,



- b) verksamhetsinkomsterna för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft höjs med 4 590 500 euro medan verksamhetsutgifterna höjs med 3 000 000 euro,
- c) verksamhetsutgifterna för bruttoenheter inom verksamhetsområdet för fostran och lärande höjs med 1 783 000 euro,
- d) verksamhetsbidraget för de nettobindande enheterna inom fostran och lärande höjs med 339 500 euro,
- e) skatteinkomsterna sänks med 23 000 000 euro och
- f) statsandelsinkomsterna höjs med 17 000 000 euro.

Behandling:

Under behandlingen av ärendet kompletterade tf. stadsdirektören sitt förslag med följande tillägg:
Syftet med lagstiftningsreformen är också att trygga skolornas tillräckliga resurser för genomförandet av stödet, och i fråga om detta har det i statsbudgeten reserverats permanent finansiering på cirka 100 miljoner euro. Detta styrs till statsandelarna för kommunal basservice som en generell inkomstpost. Vandas andel av detta är cirka 4,2 miljoner euro på årsnivå. Ökningen av kostnaderna för lagändringen av stödet har beaktats som en faktor som höjer kommunernas statsandelar för 2025 och 2026. Kostnaderna för 2025 uppgår till 2,1 miljoner euro, varav 1 784 euro hänförs till bruttoenheter (pope, vaka, sve) och 0,3 miljoner euro till nettoenheter på andra stadiet.

Beslut:

Det kompletterade förslaget godkändes.

Stadsfullmäktige 28.4.2025 § 6**Stadsstyrelsens förslag:**

Stadsfullmäktige beslutar att

- a) det anslag som i budgeten reserverats för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft överförs kostnadsneutralt på stadsnivå till verksamhetsområdet för fostran och lärande, sammanlagt 539 400 euro,
- b) verksamhetsinkomsterna för verksamhetsområdet för koncernledning och livskraft höjs med 4 590 500 euro medan verksamhetsutgifterna höjs med 3 000 000 euro,
- c) verksamhetsutgifterna för bruttoenheter inom verksamhetsområdet för fostran och lärande höjs med 1 783 000 euro,
- d) verksamhetsbidraget för de nettobindande enheterna inom fostran och lärande höjs med 339 500 euro,
- e) skatteinkomsterna sänks med 23 000 000 euro och
- f) statsandelsinkomsterna höjs med 17 000 000 euro.

Beslut:

Förslaget godkändes.

Det antecknades att De Grönas fullmäktigegrupp lämnade in följande protokollsuttalande i ärendet, som understöddes av Sannfinländarnas, Kristdemokraternas och Centerns fullmäktigegrupper:

Den finansiering med allmän täckning som staten beviljar för att stärka stödet för förskoleundervisningen och den grundläggande utbildningen samt för lärande och skolgång ska till fullt



belopp riktas till de resurser som förutsätts i lagstiftningen. Finansieringen är inte öronmärkt. Därför är det viktigt att dess användning och påverkan bedöms som en del av den kommande preciseringen för fullmäktige. Vid stadens ekonomiplanering ska tillräckliga resurser säkerställas för att skyldigheterna enligt lagen ska kunna fullgöras också under de kommande åren.

Bilagor:

- Bilaga 1: Resultaträkningen 2025 efter ändringen

Anvisningar för sökande av ändring: 1. Besvärsanvisning

Närmare information:

Matti Ruusula, ekonomi- och strategidirektör, tfn 043 824 9254, (fornamn.efternamn[at]vantaa.fi) Päivi Kandolin, budgetchef, tfn 040 626 7613, (fornamn.efternamn[at]vantaa.fi)