



Määrärahamuutokset vuoden 2025 talousarvion käyttötalousosaan sekä tuloslaskelmaosaan / PT (kvalt)

VD/7351/02.01.00.00/2024

PT/MR/PK/MT

Kuntalain 110 §:n mukaan kunnan toiminnassa ja taloudessa on noudatettava talousarviota. Hallintosäännön 14 luvun 5 §:n mukaisesti talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä kaupunginvaltuustolle talousarviovuoden aikana sitovuustasojen mukaisesti. Määrärahan muutosesityksessä on selvitettävä muutoksen vaikutus toiminnallisiin tavoitteisiin sekä tulo- ja menoarvioihin. Vantaan kaupunginvaltuusto hyväksyi 18.11.2024 talousarvion vuodelle 2025. Talousarviossa on määriteltä valtuuston nähden sitovat määrärahat.

Talousarvion sitovuustaso on kuvattu harmaalla pohjavärillä.

Keskitetyn palkkavarauksen jakaminen Konsernijohtoon ja elinvoiman toimialalta Kasvatuksen ja oppimisen toimialalle

Kaupunginvaltuuston 18.11.2024 hyväksymässä vuoden 2025 talousarviossa Konsernijohtoon ja elinvoiman toimialan Yleisjohtoon varattiin määrärahaa kattamaan kunta-alan palkkaratkaisuun liittyviä eriä. 1.6.2024 alkaen OVTES työehtosopimukseen tehtiin tekstimuutoksia, jotka vaikuttavat Kasvatuksen ja oppimisen toimialan tiettyihin palkan eriin. Näiden erien vuotta 2025 koskeva vaikutus jaetaan Konsernijohtoon ja elinvoiman toimialan keskitetystä määrärahavarauksesta Kasvatuksen ja oppimisen toimialalle. Määrärahamuutos on kaupunkitasolla neutraali ja määrärahaveikutukset ovat seuraavat:

	Menot
Konsernijohto ja elinvoima	539 400
Kasvatus ja oppiminen, bruttobudjetoidut	-477 400
Kasvatus ja oppiminen, toinen aste	-62 000
Vaikutus yhteensä	0

Vaikutukset sitovuustasoittain:

Konsernijohto ja elinvoima	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	TA 2025
Tulot	14 001 800		14 001 800
Menot	-159 932 900	539 400	-159 393 500
Toimintakate	-145 931 100	539 400	-145 391 700

Kasvatus ja oppiminen, bruttobudjetoidut	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	TA 2025
Tulot	29 444 800		29 444 800
Menot	-519 124 200	-477 400	-519 601 600
Toimintakate	-489 679 400	-477 400	-490 156 800

Kasvatus ja oppiminen, toisen asteen koulutus	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	TA 2025
Tulot	1 012 600		1 012 600
Menot	-83 505 000	-62 000	-83 567 000



Toimintakate	-82 492 400	-62 000	-82 554 400
--------------	-------------	---------	-------------

Konsernijohtoon ja elinvoiman toimialan käyttötalouden määrärahamuutosesitys 2025

Työ- ja elinkeinoministeriö maksaa valtioneuvoston raha-asiainvaliokunnan puoltamana työvoimapalveluiden järjestämisestä annetun lain mukaisia korvauksia kunnille ja työvoimaviranomaisille 30.4.2025 mennessä. Korvaukset koskevat muun muassa sellaisia palkkatuen, starttirahan ja 55 vuotta täyttäneiden työllistämistuen menoja, jotka ovat syntyneet valtion järjestämisvastuun aikana, ja joiden maksaminen on siirtynyt kuntien ja työvoimaviranomaisten vastuulle. Lisäksi valtio korvaa kunnille siirtyneen henkilöstön lomapalkkavelan. Vantaan osuus maksettavasta korvauksesta on 4 590 494,05 euroa. Konsernijohtoon ja elinvoiman toimialan Työllisyyden ja kotoutumispalveluiden palvelualueelle esitetään tuloarvion korottamista noin 4,6 milj. eurolla valtion maksamaan korvaussumman mukaisesti.

1.1.2025 voimaan tulleen lainsäädännön mukaisesti kunnille on siirtynyt vastuu työllisyyden edistämisestä (laki työvoimapalveluiden järjestämisestä 23.3.2023/380). Palkkatuesta säädetään saman lain 10 luvussa, starttirahasta ja muista etuuksista 11 luvussa. Palkkatuella tuetun työn tarkoituksena on edistää työllistymistä avoimille työmarkkinoille parantamalla työnhakijan ammatillista osaamista. Palkkatuetulla työllä edistetään myös alentuneesti työkykyisten työllistymistä. Starttiraha edistää uutta yritystoimintaa ja työllistymistä. Se turvaa yrittäjän toimeentulon siltä ajalta, jonka yritystoiminnan käynnistys ja vakiinnuttaminen arviolta kestää. Starttiraha on aloittavalle yrittäjälle suunnattu harkinnanvarainen tuki. Muut tuet ja etuudet ovat lakisääteiset harkinnanvaraiset kulukorvaukset ja yli 55-vuotiaiden työllistämiskorvaus.

Työllisyyden ja kotoutumisen palvelualueen talousarviossa tukiin ja etuksiin kohdennetut määrärahat ylittyivät tammikuussa, koska määrärahoihin liittyvät aikaisemmat valtion ja kunnan päätökset sitoivat määrärahan kokonaisuudessaan. Valtion korvauksen johdosta työllisyyden ja kotoutumisen palvelualueen menomäärärahaan esitetään 3 miljoonan euron korotusta. Yllä mainittuja tukia ja etuuksia tullaan myöntämään määrärahojen niin salliessa.

Konsernijohto ja elinvoima	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	MUUTOS 2025	UUSI TA 2025
Tulot	14 001 800		4 590 500	18 592 300
Menot	-159 932 900	539 400	-3 000 000	-162 393 500
Toimintakate	-145 931 100	539 400	1 590 500	-144 340 600

Kasvatuksen ja oppimisen toimialan käyttötalouden määrärahamuutosesitys 2025

Pääministeri Orpon hallitusohjelman linjausten mukaisesti hallitus on uudistanut esi- ja perusopetuksen sekä oppimisen ja koulunkäynnin tukea koskevan lainsäädännön. Uudistuneen lainsäädännön tavoitteena on turvata kaikille oppilaille riittävä ja varhainen tuki, jotta he voivat osallistua opetukseen ja suorittaa perusopetuksen oppimäärän. Lisäksi lainsäädännön uudistuksella pyritään valtakunnallisesti varmistamaan yhtenäiset, selkeät ja monipuoliset tuen muodot sekä mahdollistamaan pienryhmä- ja erityisluokkaopetus niille oppilaille, joiden tuen tarve sitä vaatii. Laki perusopetuslain muuttamisesta on hyväksytty 30.12.2024 sekä lakimuutoksen edellyttämät esi- ja perusopetuksen opetussuunnitelmien perusteet on julkaistu 13.2.2025. Esi- ja perusopetuksen sekä lukiokoulutuksen lainmuutokset tulevat voimaan 1.8.2025. Tuen lainmuutoksen kustannukset vuoden 2025 osalta ovat 2,1 milj. euroa. Tuen lainmuutoksen kustannusten kasvu on huomioitu kuntien vuoden 2025 valtionosuuksissa korottavana tekijänä.



Lainsäädännön uudistuksen tavoitteena on myös turvata kouluille riittävät resurssit tuen toteuttamiseen ja sen osalta valtion budjetista on varattu n. 100 miljoonaa euroa pysyvää rahoitusta. Tämä ohjataan kuntien peruspalveluiden valtionosuuksiin yleiskatteellisesti. Vantaan osuus tästä on vuositasolla noin 4,2 milj euroa. Tuen lainmuutoksen kustannusten kasvu on huomioitu kuntien vuoden 2025 ja 2026 valtionosuuksissa korottavana tekijänä. Kustannukset vuoden 2025 osalta ovat 2,1 milj. euroa, joista 1 784 te kohdistuu bruttoyksiköihin (pope, vaka, sve) ja 0,3me toiselle asteelle nettoyksikköön.

Uudistuneen perusopetuslain mukaan keskiössä ovat oppimisen edellytyksiä tukevat opetusjärjestelyt, joita ovat mm. eriyttäminen, koulunkäynninohjaajien hyödyntäminen ja opetusryhmien tarkoituksenmukainen muodostaminen. Tämän lisäksi kaikilla oppilailla on ensisijainen oikeus ryhmäkohtaisiin tukimuotoihin, joihin sisältyy yleinen tukiopetus, opetuskielen tukiopetus sekä erityisopettajan antama opetus. Opetuksen järjestäjän tulee huolehtia näiden tukimuotojen riittävästä resurssoinnista. Mikäli ryhmäkohtaiset tukimuodot eivät riitä oppilaan tukemiseen, on oppilaalla oikeus oppilaskohtaisiin tukitoimiin, kuten esimerkiksi erityisopettajan opetukseen pienryhmässä. Lisäksi laissa säädetään opetusryhmien muodostamisesta siten, että yhden opettajan opettamassa perusopetuksen ryhmässä voi olla enintään 5 oppilasta, jotka saavat erityisopettajan tai erityisluokanopettajan opetusta pienryhmässä tai erityisluokassa. Tällä pyritään mahdollistamaan laadukas perusopetus sekä parantamaan oppimisympäristön laatua ja työrauhaa.

Lainsäädännön uudistuksen tavoitteena on myös turvata kouluille riittävät resurssit tuen toteuttamiseen ja sen osalta valtion budjetista on varattu n. 100 miljoonaa euroa pysyvää rahoitusta. Tämä ohjataan kuntien peruspalveluiden valtionosuuksiin yleiskatteellisesti. Uudistuksen kustannusvaikutuksien arvioidaan kohdentuvan ryhmäkohtaisiin tukimuotoihin, oppilaskohtaisiin tukitoimiin sekä opetusryhmien muodostamiseen liittyvän rajauksen kustannuksiin. Lisäksi lainsäädäntöön on tuotu uutena velvoitteena konsultatiivinen sairaalaopetuspalvelu, joka koskee perusopetuksen lisäksi myös esiopetusta. Resurssoinnin painopiste on ryhmäkohtaisissa tukimuodoissa, joiden osalta lakiin on säädetty opetuksen järjestäjille velvoite varata riittävästi resurssia (vähintään 0,122 vuosiviikkotuntia/oppilas).

Tunne- ja vuorovaikutustuntien määrärahavaraus ei ole ollut talousarviossa päätösten mukaisella tasolla. Puuttuva osuus on 0,4 milj. euroa. Tunne- ja vuorovaikutustunteja annetaan yhteensä 1 vuosiviikkotuntia 7- ja 8-luokille. Valtionosuus on noussut vastaavasti ja kaupungille tämä on kustannusneutraali.

Lisäksi toimialan määrärahoja siirretään sitovuustasojen välillä. Vuoden 2025 talousarviossa kasvatuksen ja oppimisen toimialalle kohdistettiin lisäpanostuksia monikielisten oppijoiden kehittämisohjelmaan sekä kouluruokailuun. Talousarviokäsittelyssä määräraha varattiin toimialan bruttoyksiköihin. Määrärahasta kohdistuu 152 000 euroa toisen asteen koulutukseen, joka on toimialan nettoyksikkö. Muutoksella ei ole vaikutusta toimialan kokonaismäärärahoihin.

Kasvatus ja oppiminen, bruttobudjetoidut	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	MUUTOS 2025	UUSI TA 2025
Tulot	29 444 800			29 444 800
Menot	-519 124 200	-477 400	-1 783 000	-521 384 600
Toimintakate	-489 679 400	-477 400	-1 783 000	-491 939 800

Kasvatus ja oppiminen, toisen asteen koulutus	TA 2025	Palkkavarauksen kohdentaminen	MUUTOS 2025	UUSI TA 2025
---	---------	-------------------------------	-------------	--------------



Tulot	1 012 600			1 012 600
Menot	-83 505 000	-62 000	-339 500	-83 906 500
Toimintakate	-82 492 400	-62 000	-339 500	-82 893 900

Kasvatuksen ja oppimisen lautakunta käsitteli 17.3.2025 kokouksessaan määrärahamuutosesitystä.

Tuloslaskelmaosan verorahoituksen tuloarvioiden muutosesitys 2025

Vantaan verotulojen ja valtionosuuksien ennusteet ovat muuttuneet Kuntaliiton julkaisemasta ennusteesta syksyltä 2024. Verotuloihin esitetään tehtäväksi seuraavat muutokset: kunnallisveroja esitetään laskettavan uuden ennusteen pohjalta 14,0 milj. euroa, kiinteistöveroja 3,0 milj. euroa ja yhteisöverojen kuntaosuutta 6,0 milj. euroa.

Verotulot	TA 2025	MUUTOS 2025	UUSI TA 2025
Verotulot yhteensä	615 000 000	-23 000 000	592 000 000

Valtionosuuksien puolestaan ennustetaan ylittävät talousarvion. Valtionvarainministeriön sekä opetus- ja kulttuuriministeriön valtionosuuspäätösten perusteella Vantaan valtionosuudet ylittävät talousarvion yhteensä 17,0 milj. eurolla.

Valtionosuudet	TA 2025	MUUTOS 2025	UUSI TA 2025
Valtionosuudet yhteensä	220 000 000	17 000 000	237 000 000

Kaupunginhallitus 7.4.2025 § 9

Kaupunginjohtajan esitys:

Päätetään esittää kaupunginvaltuustolle, että

- konsernijohtoon ja elinvoiman toimialalle talousarviossa varattua määrärahaa siirretään kaupunkitasoisesti kustannusneutraalisti Kasvatuksen ja oppimisen toimialalle yhteensä 539 400 euroa,
- konsernijohtoon ja elinvoiman toimialan toimintatuloja korotetaan 4 590 500 euroa ja toimintamenoja korotetaan 3 000 000 euroa,
- kasvatuksen ja oppimisen bruttoyksiköiden toimintamenoja korotetaan 1 783 000 euroa,
- kasvatuksen ja oppimisen nettositovien yksiköiden toimintakatetta korotetaan 339 500 euroa,
- verotuloja lasketaan 23 000 000 euroa ja
- valtionosuustuloja korotetaan 17 000 000 euroa.

Käsittely:

Asian käsittelyn aikana vs. kaupunginjohtaja täydensi esitystään seuraavalla lisäyksellä:

Lainsäädännön uudistuksen tavoitteena on myös turvata kouluille riittävät resurssit tuen toteuttamiseen ja sen osalta valtion budjetista on varattu n. 100 miljoonaa euroa pysyvää rahoitusta. Tämä ohjataan kuntien peruspalveluiden valtionosuuksiin yleiskatteellisesti. Vantaan osuus tästä on vuositasolla noin 4,2 milj euroa. Tuen lainmuutoksen kustannusten kasvu on huomioitu kuntien vuoden 2025 ja 2026



valtionosuuksissa korottavana tekijänä. Kustannukset vuoden 2025 osalta ovat 2,1 milj. euroa, joista 1 784 te kohdistuu bruttoyksiköihin (pope, vaka, sve) ja 0,3me toiselle asteelle nettoyksikköön.

Päätös:

Hyväksyttiin täydennetty esitys.

Liitteet:

- Liite 1: Tuloslaskelma 2025 muutoksen jälkeen

Täytäntöönpano: lakiasiat ja päätösvalmistelu; esitys valtuustolle

Muutoksenhakuohje: 3.1 Oikaisuvaatimus- ja valituskielto

Lisätiedot:

talous- ja strategiajohtaja Matti Ruusula, puh. 043 824 9254, (etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi)

talousarviopäällikkö Päivi Kandolin, puh. 040 626 7613, (etunimi.sukunimi[at]vantaa.fi)