Opetus- ja kasvatuslautakunta talousarvioesitys 2027

Opkaltk 11.11.2026 § 120
208/02.02.00/2026

Valmistelija

sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta p. 044 4970 400

Valtuusto on kokouksessaan 8.6.2026 § 121 hyväksynyt talousarviota 2027 ja -suunnitelmaa 2028-2029 koskevan laadintaohjeen, aikataulun ja raamin. Talousarvion raamin pohjana on vuoden 2026 muutettu talousarvio. Valtuuston hyväksymät määrärahamuutokset on otettu huomioon 25.5.2025 kokoukseen asti. Muutettu talousarvio on noin 0,964 milj. euroa alijäämäinen.

Vuoden 2027 muutoksina raamissa on huomioitu muun muassa palkankorotukset ja muut henkilöstömenoissa arvioidut muutokset, uusien investointien käyttöönoton myötä tulevat lisäykset poistoihin, toukokuussa päivitetyt vero- ja valtionosuusennusteet vuodelle 2027. Raamissa ei ole huomioitu mahdollisia sote-kiinteistöjen yhtiöittämisvelvoitteen tai hankintalain uudistuksen tuomia talousvaikutuksia.

Vuoden 2027 talousarvion palkkamenoihin varataan enintään 2,8 % korotus syyskuun 2026 palkkatasoon nähden. Sijaisten ja määräaikaisten määrää tulee tarkastella erityisen tarkasti laadittaessa vuoden 2027 talousarviota. Pitämättömien lomien osalta tulee noudattaa virka- ja työehtosopimusten määräyksiä.

Talousarvioraamin mukainen tasapainottamistarve vuodelle 2027 on noin 1,1 milj. euroa. Vuosikatteen tulisi olla koko kunnan osalta vähintään suunnitelman mukaisten poistojen suuruinen. Säästötarve tarkentuu talousarviovalmistelun ja tulevien yhteistoimintaneuvotteluiden (Khall 11.05.2026 § 103) aikana. Sopeutustoimet pitävät sisällään henkilöstökulujen vähentämisen lisäksi muut käyttömenojen vähennykset sekä mahdolliset tulolisäykset. Tavoitteena on, että merkittävin osa sopeutustoimista tulee voimaan vuoden 2027 aikana.

Talousarvioraamin mukaan kunnan taloutta on tarve sopeuttaa noin 1,1 miljoonalla eurolla. Muhoksen kuntaa (pois lukien maatalouslomittajat) koskevat yhteistoimintaneuvottelut on päätetty aloittaa toukokuussa talouden sopeuttamistoimien valmistelemiseksi (Khall 11.05.2026 § 103). Säästötarve tarkentuu talousarviovalmistelun ja yhteistoimintaneuvotteluiden aikana.
Sopeutustoimet pitävät sisällään henkilöstökulujen vähentämisen lisäksi muut käyttömenojen vähennykset sekä mahdolliset tulolisäykset. Tavoitteena on, että merkittävin osa sopeutustoimista tulee voimaan vuoden 2027 aikana.

Pitkäaikaisten lainojen korkotaso (muuttuvat korot, vanhat lainat) tarkistetaan vastaamaan ennustettua korkotasoa vuodelle 2027.

Talousarvioon sisältyvät investoinnit vuodelle 2027 tarkistetaan hankekohtaisesti. Lisäksi laaditaan investointisuunnitelma vuosille 2028 – 2029. Investointeja on tarkasteltava erittäin kriittisesti koko suunnittelujaksolla.

Ulkoisten ja sisäisten vuokrien tarkistus otetaan huomioon talousarvion

laadinnassa.

Talousarvion sitovuustaso on toimialoilla toimintotasolla (laskentahierarkiassa tasosta käytetään nimitystä tulosalue). Talousarviota suunniteltaessa tulot ja menot ovat sitovia lautakuntatasolla. Lautakunnan sisällä voi em. vaihdella kuitenkin siten, että koko lautakunta saavuttaa em. tason. Valtuusto vahvistaa toimintojen euromääräisen sitovuustason. Toimialat voivat esittää muutoksia sitovuustasoon (Toiminnot/tulosyksiköt) edellisestä suunnitteluvuodesta. Sitovuustasomäärittelyssä huomioidaan kuntaliiton talousarvio- ja suunnitelmaan kirjatut suositukset.

Talousarvion 2027 suurimpia epävarmuustekijöitä on mm. varhaiskasvatuksen päivähoitopaikkojen järjestäminen koko kunnan alueella. Hyrkin koulun sisäilmatilanne ja siihen liittyvät haasteet sisäilman parantamiseksi. Koulukuljetusten sopimusten päättyminen 31.7.2027 ja uusien sopimusten hinnat. Oppimisen tuki on uudistunut 1.8.2025 alkaen esiopetuksessa, perusopetuksessa ja lukiokoulutuksessa. Oppimisen tuen uudistus on lisännyt ryhmäkohtaisen ja oppilaskohtaisen tuen tarvetta, joka tällä hetkellä on osittain riittämätön. Lasten ja oppilaiden tuen tarve on lisääntynyt varhaiskasvatuksesta alkaen.

Muhoksen kunnan strategiassa 2026-2029 olevan kunnan henkilöstön työhyvinvoinnin ja sitoutumisen kehittymiseksi on panostettava entistä enemmän henkilöstön työssäjaksamiseen. Henkilöstölle pitää olla aikaa, ja keinoja työkykyä ylläpitäviin toimenpiteisiin. Tyky-toiminnalla voidaan merkittävästi vaikuttaa työssä jaksamiseen ja työhyvinvointiin.

Esittelijä

sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta

Päätösesitys

Opetus- ja kasvatuslautakunta käsittelee esityslistan liitteenä olevan opetus- ja kasvatuspalveluiden vuoden 2027 talousarvioesityksen ja tekee tarvittavat muutokset ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen ja valtuuston hyväksyttäväksi.

Käsittely

Toimialajohtaja Juha Valta esitteli talousarviota. Asian käsittelyn aikana toimialajohtaja täydensi talousarvioesitystään seuraavasti:

- talousarvioon lisätyistä sijaismäärärahoista vähennetään Hyrkin koulusta (kp 3220) 10 000 euroa + sivukulut, Kirkonkylän koulusta (kp 3200) 20 000 € + sivukulut, Korivaaran koulusta (kp 3230) 1 000 euroa + sivukulut ja yläkoulusta 35 000 € + sivukulut, sijaismäärärahojen vähennys yhteensä 58 000 € + sivukulut
- Päivärinteen päiväkodin (kp 3120) sijaismäärärahoista siirretään 11 000 € + sivukulut määräaikaisten palkkojen tilille uuden perustettavan päiväkotiryhmän toisen määräaikaisen lastenhoitajan palkkakustannusten kattamiseen.
- perhepäivähoitoon (kp 3150) lisätään 3 200 € puhelimien hankintaa varten. Nykyisten käytössä olevien puhelimien leasingsopimus päättyy vuoden 2026 lopussa.
- Hyrkin koululla oleva alueellinen pienluokka lopetetaan lukuvuoden 2026-27 päätyttyä. Alueellisen pienluokan erityisluokanopettaja siirtyy Hyrkin koululla yleisopetuksessa annettavaan oppimisen tukeen.

Tuomas Piilonen teki asian käsittelyn aikana esityksen seuraavasti:

- käynnistetään selvityksen tekeminen johtavan koulunkäynninohjaajan viran lakkauttamisesta 1.8.2027 alkaen ja asia tuodaan käsiteltäväksi lautakunnassa kevään 2027 aikana.
- käynnistetään toimet Kirkonkylän koulun D-rakennuksesta luopumiseen lukuvuodesta 2027-2028 alkaen
- perusopetuksen oppikirjamäärärahoja korotetaan 15 %

Hanne Huusko ja Eija Jurvanen kannattivat Piilosen esitystä. Puheenjohtaja kysyi hyväksyykö lautakunta yksimielisesti Piilosen esityksen ja lautakunta hyväksyi sen yksimielisesti.

Asian käsittelyn aikana puheenjohtaja Liina Tiusanen esitti, että talousarvioesityksessä yläkoulun työaineisiin tehdään 15 %:n korotus.

Kalle Kaukola kannatti puheenjohtajan esitystä. Puheenjohtaja kysyi hyväksyykö lautakunta yksimielisesti puheenjohtajan esityksen ja lautakunta hyväksyi sen yksimielisesti.

Asian käsittelyn jatkuessa puheenjohtaja Liina Tiusanen esitti, että talousarvioesityksestä poistetaan Päivärinteen päiväkodin toinen kiertävä lastenhoitaja (12 kk) 41 000 €. Ja että valmistellaan kevään aikana kokonaisarvio varhaiskasvatuksen resursseista ja niiden jakautumisesta yksikkökohtaisesti.

Eija Jurvanen ja Jenna-Mari kohtalo kannattivat puheenjohtajan esitystä. Puheenjohtaja kysyi hyväksyykö lautakunta yksimielisesti puheenjohtajan esityksen ja lautakunta hyväksyi sen yksimielisesti.

Asian käsittelyn jatkuessa puheenjohtaja Liina Tiusanen esitti, että vuoden 2026 talousarvion käsittelyn yhteydessä päätetystä yleisopetuksen opettajien/ohjaajien 1-2 päivän poissaolojen sijaiskiellosta luovutaan vuodesta 2027 alkaen.

Hanne Huusko ja Tuomas Piilonen kannattivat puheenjohtajan esitystä. Puheenjohtaja kysyi onko lautakunta yksimielinen asiasta, lautakunta ei ollut yksimielinen asiasta.

Puheenjohtaja totesi, koska on tehty kannatettu esitys, josta lautakunta ei ole yksimielinen, niin asiasta tulee äänestää. Äänestystavaksi puheenjohtaja esitti kädennostoäänestystä, jonka lautakunta hyväksyi.

Suoritetussa äänestyksessä sijaiskiellon jatkamista kannattivat Eija Jurvanen ja Ville Rauhio (2 ääntä)

Puheenjohtajan esitystä kannattivat Hanne Huusko, Kalle Kaukola, Jenna-Mari Kohtalo, Tuomas Piilonen ja puheenjohtaja Liina Tiusanen (5 ääntä).

Puheenjohtaja totesi äänestystuloksen, äänin 5 – 2 lautakunta on hyväksynyt puheenjohtajan esityksen.

Päätös

Opetus- ja kasvatuslautakunta hyväksyi pöytäkirjan liitteenä olevan opetus- ja kasvatuspalveluiden vuoden 2027 talousarvioesityksen joka sisältää kokouksessa päätetyt muutokset ja esittää sen edelleen kunnanhallituksen ja valtuuston hyväksyttäväksi.

Lisäksi lautakunta päätti, että:
- Hyrkin koululla oleva alueellinen pienluokka lopetetaan lukuvuoden

2026-27 päätyttyä. Alueellisen pienluokan erityisluokanopettaja siirtyy Hyrkin koululla yleisopetuksessa annettavaan oppimisen tukeen.
- käynnistetään selvityksen tekeminen johtavan koulunkäynninohjaajan viran lakkauttamisesta 1.8.2027 alkaen ja asia tuodaan käsiteltäväksi lautakunnassa kevään 2027 aikana.
- käynnistetään toimet Kirkonkylän koulun D-rakennuksesta luopumiseen lukuvuodesta 2027-2028 alkaen.
- valmistellaan kevään aikana kokonaisarvio varhaiskasvatuksen resursseista ja niiden jakautumisesta yksikkökohtaisesti.
- yleisopetuksen opettajien/ohjaajien 1-2 päivän poissaolojen sijaiskiellosta luovutaan vuodesta 2027 alkaen.

Päätöksen teon jälkeen puheenjohtajan esityksestä lautakunnan kokous keskeytettiin tauon ajaksi – tauko klo 20.45 – 20.51.