

PERUSOPETUKSEN KÄYTTÖSUUNNITELMA 2026

Laskentapohjana oppilasmäärä 20.9.2025

Kirjanpidon tili

TULOT

Myyntitulot

- 310000 Kotikuntakorvaukset vieraskuntalaisista oppilaista
- 314000 Muut tulot

Maksutulot

- 327500 Jälkkärimaksut

Tuet ja avustukset

- 333000 Muut tuet ja avustukset; Pääosin kustannusten korvauksia ELY:ltä sekä valtion erityisavustuksia

Muut toimintatulot

- 353000 Liikuntapalveluiden kautta myönnettyjen jatkuvien vuorojen/kansalaisopiston vuokratulot koulujen yhteisissä tuloissa

MENOT

HENKILÖSTÖMENOT

- 400000 Maksetut palkat ja palkkiot
Palkankorotusvaraus 3,47 % ja lomaraha 5,5 %.
- 410000 KuEL-maksut/Palkkaperusteiset
- 410100 KuEL-maksut/Eläkemenoperusteiset maksut
- 410300 VaEL-eläkemaksut
- 415000 Sairausvakuutusmaksu
- 416000 Työttömyysvakuutusmaksut
- 417000 Tapaturmavakuutusmaksu
- 418000 Muut sosiaalivakuutusmaksut
- 423000 Sairausvakuutuskorvaukset

PALVELUJEN OSTOT

- 434100 **Toimistopalvelut**
Monetran palveluveloitus (kirjanpito- ja palkanlaskenta)

ICT- ja asiantuntijapalvelut

- 434200 "Yleiskuluihin" (mm. postimaksut, puhelut) 6 €/oppilas
- 950140 Tietohallinnon atk-veloitukset sekä puhelin-veloitus

Tulkkauspalvelut

- 434800 Tulkkauspalveltu 55,50 €/S2- ja valmistavan opetuksen oppilas

Puhtaanapito- ja pesulapalvelut

438000	Puhtaanapito- ja pesulapalvelut ulkoisilta kumppaneilta (esim. Lindström) 10 €/oppilas	
951300	Koulutilojen siivouspalvelut Tilapalvelun sopimuksen mukaisesti	
440000	Koneiden, kaluston ja laitteiden kunnossapitopalvelut Perusopetuksessa 3 €/oppilas	
442000	Matkustus- ja kuljetuspalvelut Koulumatkat, koulujen henkilöstön siirtymiset koulujen välillä (oman auton käyttö), uimahallikuljetukset, kulttuurikompassi-kuljetukset, kuljetukset koulujen yhteisiin tapahtumiin (esim. urheilukilpailut)	
444000	Koulutus- ja kulttuuripalvelut Henkilökunnan koulutukseen 90 €/HTV Uinnin opetus	
447000	Muut palvelut JOPO-ryhmän palvelujen ostot 3 000 €/JOPO-ryhmä Kulttuuri koulussa Koulujen yhteiset tapahtumat (esim. urheilukilpailuista aiheutuvat muut kuin kuljetuskustannukset)	
450000- 460000	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	Kerroin
	alakoululainen	1,0
	yläkoululainen	1,2
	vammaisoppilas	3,0
	vaikeavamm.oppilas	4,2
	A2-kieli	0,15
	S2-oppilas	0,15
	Kerroin 1 on 178,40 euroa. Aineet, tavarat ja tarvikkeet- tiliryhmän koulukohtainen käyttösuunnitelma määräytyy oppilasmäärien painotettujen kertoimien mukaan. Kertoimet ovat edellisten vuosien toteuman perusteella muodostettu.	
	Käyttösuunnitelmassa koko Aineet, tarvikkeet ja tavarat-budjetti on varattu tilikohdalle 451000; tiliöidään hankintojen mukaisille tilikohdille	
	MUUT MENOT	
980200/ 980900	Rakennusten ja huoneistojen vuokrat Koulutilojen vuokrat Tilapalvelun sopimuksen mukaisesti	
484000	Koneiden ja laitteiden vuokrat Kopiokonepalvelusopimukset (perussopimus)	
495000	Muut kulut tukioppilastoiminta oppilaskuntatoiminta vahingonkorvaukset	500 €/yläkoulu 150 €/alakoulu, 250 €/ylä- tai yhtenäiskoulu 200 €/alakoulu, 400 €/ylä- tai yhtenäiskoulu

virkestysraha/muistamiset

20 €/HTV

Käyttösuunnitelmassa raha varattu tilikohdalle 495000;
tiliöidään hankintojen mukaisille tilikohdille

**VARHAISKASVATUKSEN KÄYTTÖSUUNNITELMA
2026**

Laskentapohjana laskennallinen lapsimäärä

Kirjanpidon tili

TULOT

Myyntitulot

314000 Muut myyntitulot (Varhaiskasvatuspalveluiden myynti ulkokunnille, Rajat auki - laskutus)

Maksutulot

325700 Varhaiskasvatuspalveluiden hoitopäivämaksut

Muut toimintatulot

342000 Muiden rakennusten vuokrat

MENOT

HENKILÖSTÖMENOT

- 400000 Maksetut palkat ja palkkiot
Palkankorotusvaraus 3,47 % ja lomaraha 5,5 %.
- 410000 KuEL-maksut/Palkkaperusteiset
- 410100 KuEL-maksut/Eläkemenoperusteiset maksut
- 410300 VaEL-eläkemaksut
- 415000 Sairausvakuutusmaksu
- 416000 Työttömyysvakuutusmaksut
- 417000 Tapaturmavakuutusmaksu
- 418000 Muut sosiaalivakuutusmaksut
- 423000 Sairausvakuutuskorvaukset

PALVELUJEN OSTOT

- 430000 Asiakaspalvelujen ostot (Ostetut varhaiskasvatus- ja esiopetuspalvelut)
- 473500 Varhaiskasvatuksen palveluseteli
- 434100 **Toimistopalvelut**
Monetran palveluveloitus (kirjanpito- ja palkanlaskenta, matkahallinto, maksuliikenne ja kassanhallinta, työajanseuranta ja raportointipalvelut)
- 950140 **ICT- palvelut**
Tietohallinnon atk-veloitukset sekä puhelin-veloitus
- 438000 **Puhtaanapito- ja pesulapalvelut**
Puhtaanapito- ja pesulapalvelut ulkoisilta kumppaneilta (esim. Sakupe)
- 951300 Päiväkotien siivouspalvelut Tilapalvelun sopimuksen mukaisesti
- 950190 **Majoitus- ja ravitsemuspalvelut**
Ravitsemuspalvelut Kylän Kattauksen sopimuksen mukaan

Matkustus- ja kuljetuspalvelut

442000 Esiopetusoppilaiden kuljetuskustannukset, henkilökunnan oman auton käyttö, varhaiskasvatuksen
retkiin liittyvät kuljetuspalvelut

443000 **Sosiaali- ja terveystyöpalvelut** (perhepäivähoito)
1 000 €/laskennallinen lapsi

444000 **Koulutus- ja kulttuuripalvelut**
Henkilökunnan koulutukseen 90 €/HTV

447000 **Muut palvelut**
Päiväkoti- ja esiopetus 60 €/laskennallinen lapsi
28,90
Kerhot €/laskennallinen lapsi
20 €/laskennallinen lapsi
Perhepäivähoito lapsi

450000- **AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT**
460000

Päiväkoti- ja esiopetus 85 €/laskennallinen lapsi
77,20
Kerhot €/laskennallinen lapsi
53,10
Perhepäivähoito €/laskennallinen lapsi

Päivystyskorvaus:

Tapiola 5 000 €
Vakituisesti päivystävä päiväkoti 4 000 €
Ei-vakituisesti päivystävä päiväkoti 1 500 €

Varhaiserityiskasvatus 5 000 €

Käyttösuunnitelmassa koko Aineet, tarvikkeet ja tavarat-budjetti on varattu tilikohdalle 460000 Muu materiaali;
kulut tiliöidään hankintojen mukaisille tilikohdille.
Tilille 450000 Toimisto- ja koulutarvikkeet varataan yksiköiden ensikertaisen kalustamisen hankkeisiin liittyen
varaus käyttötaloudesta tehtäviin hankintoihin.

AVUSTUKSET

470000 Lasten kotihoidon tuki
474000 Avustukset yhteisöille

MUUT MENOT

484000 **Koneiden ja laitteiden vuokrat**
Kopiokonepalvelusopimukset (perussopimus)

Rakennusten ja huoneistojen vuokrat
980200/ Tilavuokrat Tilapalvelun sopimuksen mukaisesti
980900