

**Salon kaupunki
Opetuslautakunta**

**Vuoden 2027 talousarvioehdotus
Henkilöstösuunnitelma 2027-2030
Investointisuunnitelma 2027-2031**



Sisällysluettelo

1. Henkilöstösuunnitelma 2027-2030	3
1.1 Kokonaan lakkautettavat tehtävät 2027-2030.....	3
1.2 Määräaikaiset toimet ja työsuhteet 2027-2030.....	3
2. Henkilöstösuunnitelman - perustelut.....	4
2.1 Lakkautettavat virat ja työsuhteet 2027-2030	4
2.2 Määräaikaiset toimet ja työsuhteet 2027 - 2030.....	4
3. Toimintastrategia 2027-2030	5
4. Toimialan painopisteet.....	5
Sivistyspalvelut	5
Varhaiskasvatuspalvelut.....	7
Opetuspalvelut	9
Perusopetuspalvelut.....	9
Lukiokoulutus	11
Nuorisopalvelut	13
Opistopalvelut	15
Kansalaisopisto	15
Musiikkiopisto	18
5. Opetuslautakunnan tuloslaskelmat.....	20
6. Investointisuunnitelma 2027-2031	21
7. Investointisuunnitelman 2027-2031 perustelut.....	24

1. Henkilöstösuunnitelma 2027-2030

1.1 Kokonaan lakkautettavat tehtävät 2027-2030

Toimielin Palvelualue, kustannuspaikka	Tehtävänimike	Uusi, vakituinen lakkautettava	Uusi, alkaen lakkautettava	Tehtävä- kohtainen palkka/kk	Vuosi- kustannus 2027 sis. lisät ja sivukulut	Vuosi- kustannus/ vuosi sis. lisät ja sivukulut
3111 Varhaiskasvatuspalvelut, 3130 Lampola	leikinohjaaja	lakkautettava	1.1.2027	2 135,71	-37 892,01	-37 892,01

1.2 Määräaikaiset toimet ja työsuhteet 2027-2030

Toimielin Palvelualue, kustannuspaikka	Tehtävänimike	Määräaikainen	Määräaikainen, ajanjakso	Toimialan ehdotus tehtävä- kohtaiseksi palkaksi/kk	Vuosi- kustannus 2027 sis. lisät ja sivukulut	Vuosi- kustannus/ vuosi sis. lisät ja sivukulut
Nuorisopalvelut						
3367 Nuorten työpaja	työvalmentaja/hanke	määräaikainen HANKE	1.1.-31.12.2027	2 717,67	49 988,38	49 988,38
3367 Etsivä nuorisotyö	etsivä nuorisotyöntekijä/hanke	määräaikainen HANKE	1.1.-31.12.2027	2 849,55	52 414,03	52 414,03
Yhteensä					102 402,41	102 402,41

2. Henkilöstösuunnitelman - perustelut

2.1 Lakkautettavat virat ja työsuhteet 2027-2030

Varhaiskasvatuspalvelut

v.2027 (1kpl) leikinohjaaja, avoin päiväkotitoiminta

Perniön avoin päiväkotitoiminta on päättynyt ja leikinohjaajan tehtävä on vapautunut.

2.2 Määräaikaiset toimet ja työsuhteet 2027 - 2030

Nuorisopalvelut

V. 2027 (1 kpl) työvalmentaja 12kk

Kohdennettu valtionavustus/OKM. Mediapajan työvalmentaja.

V.2027 (1kpl) etsivä nuorisotyöntekijä 12kk

Kohdennettu valtionavustus/OKM. Painopisteenä ovat vieraskieliset nuoret ja nuoret aikuiset.

3. Toimintastrategia 2027-2030

Sivistyspalveluiden toimialaan kuuluvat seuraavat palvelualueet: varhaiskasvatuspalvelut, opetuspalvelut ja opistopalvelut sekä vapaa-ajanpalvelut. Opetuslautakunnan alaisuudessa toimivat kolme edellä mainittua. Vapaa-aikapalvelut toimii vapaa-ajan lautakunnan alaisuudessa.

4. Toimialan painopisteet

Sivistyspalvelut

Vastuuhenkilö: Sivistyspalveluiden johtaja

Toiminnan kuvaus: Sivistyspalveluiden toimiala toimii opetuslautakunnan ja vapaa-ajan lautakunnan alaisuudessa. Toimiala huolehtii varhaiskasvatuksen, esiopetuksen, perusopetuksen sekä lukiokoulutuksen sekä yleissivistävän aikuiskoulutuksen järjestämisestä ja kehittämisestä, nuorisopalveluiden, musiikkiopiston, kansalaisopiston, kirjastopalveluiden, kulttuuripalveluiden ja liikuntapalveluiden palveluista.

Tavoitteet

Sivistyspalvelut ovat yhteisiä hyvän arjen palveluita, joilla edistetään osaamista, hyvinvointia ja osallisuutta.

Kouluverkon tarkoituksenmukaisuuden edistäminen sekä laadukkaan opetuksen, riittävien resurssien ja yhdenvertaisten digitaalisten oppimisedellytysten turvaaminen.

Merkittävimmät riskit

- Laaja palveluverkko suhteessa lapsi/oppilasmääriin
- Laadukkaan opetuksen ja yhdenvertaisten oppimisedellytysten turvaaminen laajassa palveluverkossa edellyttää riittäviä resursseja ja toimivia digitaalisia oppimisympäristöjä

Painopisteet

- Palveluverkon tarkoituksenmukaisuuden ja taloudellisen kestävyuden arviointi suhteessa oppilasmäärän kehitykseen.
- Laadukkaan opetuksen ja yhdenvertaisten oppimisedellytysten turvaaminen koko kouluverkossa.
- Digitaalisten oppimisympäristöjen ja oppilaslaitteiden saatavuuden turvaaminen osana yhdenvertaisia oppimisedellytyksiä.
- Riittävien henkilöstö- ja opetusresurssien kohdentaminen oppilaiden tarpeiden mukaisesti.

Keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

Hallinnon kustannuksiin varattavat määrärahat ovat samalla tasolla kuin edellisessä talousarviossa.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
301 (Sivistyspalvelut)				
Toimintatuotot	2 072	627	0	-100,0 %
Tuet ja avustukset	2 072	627	0	-100,0 %
Toimintakulut	-202 586	-193 473	-195 633	1,1 %
Henkilöstökulut	-167 714	-159 553	-163 243	2,3 %
Palkat	-139 282	-133 648	-136 321	2,0 %
Henkilösivukulut	-28 432	-25 905	-26 922	3,9 %
Palvelujen ostot	-30 687	-28 670	-27 140	-5,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 377	-2 550	-2 550	0,0 %
Muut menot	-2 807	-2 700	-2 700	0,0 %
TOIMINTAKATE	-200 514	-192 846	-195 633	1,4 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-200 514	-192 846	-195 633	1,4 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
301 (Sivistyspalvelut)				
Toimintatuotot	2 072	627	0	-100,0 %
Tuet ja avustukset	2 072	627	0	-100,0 %
Toimintakulut	-209 977	-200 833	-202 993	1,1 %
Henkilöstökulut	-167 714	-159 553	-163 243	2,3 %
Palkat	-139 282	-133 648	-136 321	2,0 %
Henkilösivukulut	-28 432	-25 905	-26 922	3,9 %
Palvelujen ostot	-34 858	-33 740	-32 210	-4,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 872	-2 550	-2 550	0,0 %
Muut menot	-5 532	-4 990	-4 990	0,0 %
TOIMINTAKATE	-207 905	-200 206	-202 993	1,4 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-207 905	-200 206	-202 993	1,4 %

Varhaiskasvatuspalvelut

Vastuuhenkilö: Varhaiskasvatusjohtaja

Toiminnan kuvaus: Varhaiskasvatuspalveluiden palvelualue huolehtii varhaiskasvatuksesta ja esiopetuksesta sekä lastenhoidon tuista, varhaiskasvatuksen palvelusetelistä ja yksityisen varhaiskasvatuksen valvonnasta.

Tavoitteet

Varhaiskasvatus ja esiopetus ovat osa kasvatusta- ja koulutuspalvelujen kokonaisuutta. Lakisääteistä palvelua järjestetään kunnallisissa ja yksityisissä päiväkodeissa ja perhepäivähoidossa. Ei-lakisääteistä avointa varhaiskasvatusta järjestetään avoimessa päiväkodissa perheille, joilla ei ole tarvetta lapsen kokopäiväiseen varhaiskasvatukseen ja toiminta on tarkoitettu kotihoidossa oleville lapsille. Tulosidonnainen palveluseteli ja lastenhoidon tuet mahdollistavat huoltajille valinnanvapauden lapsen varhaiskasvatuksen järjestämiseen yksityisessä palvelussa. Esiopetusta järjestetään päiväkodeissa.

Varhaiskasvatuspaikkojen täyttöasteen tavoite on 100 %. Tavoitteena on saada päiväkoteihin varhaiskasvatuslain edellyttämä uusi henkilöstörakenne vuoteen 2030 mennessä. Henkilöstöä tuetaan hyvällä johtamisella ja täydennyskoulutuksella.

Strategian mukaisesti tavoitteena on tarjota ja toteuttaa asiakaslähtöiset, laadukkaat ja lasten sekä perheiden hyvinvointia tukevat varhaiskasvatuspalvelut, joita kehitetään rohkeasti ja innovatiivisesti. Palvelut edistävät lasten kehitystä, oppimista ja hyvinvointia kokonaisvaltaisesti.

Kokonaisvaltaisena opetusmenetelmänä edistetään lasten leikkiä sekä edistetään liikunnallista elämäntapaa ja vahvistamalla lasten luontosuhdetta. Tuetaan lasten tunnetaitojen ja osallisuuden vahvistumista ja kiusaamisen ennaltaehkäisyä varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa.

Merkittävimmät riskit

- Varhaiskasvatuksen kelpoisuusehdot täyttävän henkilöstön saatavuus
- Lapsilukumäärän heikko ennustettavuus ja palvelutarpeiden ennakoinnattomuus aiheuttavat nopeita haasteita palveluiden suunnitteluun sekä varhaiskasvatuspaikkojen alueelliseen kohdentumiseen

Painopisteet

- Asiakaslähtöinen varhaiskasvatuksen aloitus ja pienten lasten pedagogiikan vahvistaminen tukevat lasten hyvinvointia (palveluavain)
- Leikki, liikunnallinen elämäntapa sekä luontosuhteen edistäminen kokonaisvaltaisena opetusmenetelmänä (palveluavain, yleisavain: luonto)
- Henkilöstön psykologisen turvallisuuden vahvistaminen mahdollistamalla osallisuus ja vahva toimijuus (työavain)
- Yhteisöpuutteen vahvistaminen (palveluavain, työavain)

Keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksulaissa tapahtuneet indeksitarkistukset ja tulojen nostot ovat vähentäneet varhaiskasvatusmaksujen tulokertymää entisestään. Asiakasmaksua maksavien huoltajien osuus on vähentynyt ja maksamattomien osuus on kasvanut, ollen noin 70 % asiakkaista. Nämä muutokset aiheuttavat asiakasmaksutuottojen arviointiin haasteita ja vähentävät tuloja.

Riittävällä ja oikea-aikaisella tuella ja resurssoinnilla vahvistetaan lapsen hyvinvointia ja oppimisen tukea sekä tasoitetaan oppimiseroja. Resurssoinnin tulee vastata lasten tarpeisiin sekä turvallisen oppimis- ja työympäristön järjestämiseen lapsille ja henkilöstölle. Ulkoinen hankerahoitus on vähentynyt ja valtion erityisavustuksia on aiempaa vähemmän haettavana.

Investointisuunnitelmassa varaudutaan tulevien vuosien osalta päiväkotien peruskorjauksien ja uudisrakentamisen osalta tilojen kalustamiseen.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
311 (Varhaiskasvatuspalvelut)				
Toimintatuotot	1 434 353	1 337 077	1 120 600	-16,2 %
Myyntituotot	240 955	216 920	215 600	-0,6 %
Maksutuotot	845 953	830 000	800 000	-3,6 %
Tuet ja avustukset	311 876	290 157	105 000	-63,8 %
Muut toimintatuotot	35 570	0	0	0,0 %
Toimintakulut	-26 870 401	-27 271 958	-26 975 830	-1,1 %
Henkilöstökulut	-20 036 064	-20 355 449	-20 270 625	-0,4 %
Palkat	-16 171 458	-16 444 525	-16 306 051	-0,8 %
Henkilösivukulut	-3 864 605	-3 910 924	-3 964 574	1,4 %
Palvelujen ostot	-4 744 293	-4 818 883	-4 664 120	-3,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-297 536	-298 636	-322 395	8,0 %
Avustukset	-1 366 039	-1 402 000	-1 322 000	-5,7 %
Muut menot	-426 469	-396 990	-396 690	-0,1 %
TOIMINTAKATE	-25 436 048	-25 934 882	-25 855 230	-0,3 %
Poistot	-5 969	-85 890	0	-100,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-25 442 064	-26 020 772	-25 855 230	-0,6 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
311 (Varhaiskasvatuspalvelut)				
Toimintatuotot	1 434 353	1 337 077	1 120 600	-16,2 %
Myyntituotot	240 955	216 920	215 600	-0,6 %
Maksutuotot	845 953	830 000	800 000	-3,6 %
Tuet ja avustukset	311 876	290 157	105 000	-63,8 %
Muut toimintatuotot	35 570	0	0	0,0 %
Toimintakulut	-34 155 209	-34 810 663	-34 451 310	-1,0 %
Henkilöstökulut	-20 036 064	-20 355 449	-20 270 625	-0,4 %
Palkat	-16 171 458	-16 444 525	-16 306 051	-0,8 %
Henkilösivukulut	-3 864 605	-3 910 924	-3 964 574	1,4 %
Palvelujen ostot	-9 899 652	-10 239 053	-10 025 370	-2,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-304 037	-298 636	-322 395	8,0 %
Avustukset	-1 366 039	-1 402 000	-1 322 000	-5,7 %
Muut menot	-2 549 417	-2 515 525	-2 510 920	-0,2 %
TOIMINTAKATE	-32 720 857	-33 473 587	-33 330 710	-0,4 %
Poistot	-5 969	-85 890	0	-100,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-32 726 873	-33 559 477	-33 330 710	-0,7 %

Opetuspalvelut

Perusopetuspalvelut

Vastuuhenkilö: Opetusjohtaja

Toiminnan kuvaus: Opetuspalvelut tuottavat perusopetusta opetussuunnitelman mukaisesti.

Tavoitteet

Opetussuunnitelman ja OPPIVA SALO-kehittämishojelman myötä toteutetaan strategian tavoitetta laadukkaista opetuspalveluista (strategian palveluavain). Kehittämishojelman kolmivuotisen toimintakauden avulla mahdollistetaan perusopetuspalvelujen rohkea, innovatiivinen ja tarkoituksen mukainen kehittäminen. OPPIVA SALO-kehittämishojelman tavoitteet on jaettu seuraaviin neljään osa-alueeseen: 1. yhteisöllisyyden kehittäminen ja vahvistaminen, 2. lukutaidon kehittäminen ja vahvistaminen, 3. oppimisen ja koulunkäynnin tuen uudistaminen ja 4. eheät oppimispolut varhaiskasvatuksesta lukioon. Tavoitteiden toteutuminen tapahtuu oppilaiden oppimisen edistämisenä, henkilöstön osaamisen kehittämisenä ja rehtorien johtamisen kehittämisenä. Kehittämistyö toteutuu yhteistyössä yliopiston kanssa tutkittuun tietoon perustuen. Tavoitteiden toteutumista arvioidaan osana koulujen arviointikertomuksia ja lisäksi erilaisilla kyselyillä ja keskusteluilla.

Strategian mukaisesti tavoitteena on toteuttaa perusopetuspalvelut niin, että ne tukevat oppilaiden hyvinvointia sekä niin, että oppilaat saavat riittävää ja oikea-aikaista tukea oppimiseen ja koulunkäyntiin (strategian palveluavain). Lukuvuonna 2026–2027 oppimisen tuen uudistuksen siirtymävaihe on päättynyt ja uudistus on täysimääräisesti voimassa. Opetuksen tuen yhteysopettajien oppivan yhteisön tavoitteena on kehittää koko perusopetuksen oppimisen tukea. Kouluyhteisöjen turvallisuuden kehittäminen on lukuvuosien 2026-2027 ja 2027-2028 keskeinen kehittämistyön tavoite. Koulujen systeemistä johtamista kehitetään edelleen rehtoriyhteisön vuosikellon mukaisissa toiminnoissa.

Merkittävimmät riskit

Opetuspalvelujen palveluverkon tulee olla oikeassa suhteessa palvelujen tarpeeseen ja tarvitsijoihin. Laskevat oppilasmäärät haastavat opetuspalvelujen palveluverkkoa. Palveluverkon kehittämisessä tulee huomioida ennakoivasti oppilasmääräkehitys, opetuksen laatu, saavutettavuus sekä kaupungin taloudellinen kantokyky huomioiden. Kouluverkon tulee olla maantieteellisesti kattava, mutta samanaikaisesti on huolehdittava opetuksen laadusta ja oppilaiden hyvinvoinnista.

Riskinä tunnistetaan oppilaiden oppimisen ja koulunkäynnin tuen tarpeeseen vastaaminen. Erityisopetus tulee olla kaikkien sitä tarvitsevien oppilaiden saatavilla säännöllisesti kaikissa kouluyksiköissä. Lisäksi S2-oppilaiden määrä edellyttää riittävää resurssointia. S2-oppilaiden oppimisvalmiuksien tukemiseen ja erityisesti suomen kielen taidon kehittämiseen on kiinnitettävä riittävästi huomiota. Lisäksi on huomioitava koulupoissaolojen puuttumiseen tarvittava monialainen yhteistyö. Yhteenvetona todetaan, että resurssien jakaminen laajaan kouluverkkoon tuottaa monenlaisia haasteita. Esimerkiksi pienen kouluyksikön oppilasmäärään perustuvat määrärahat rajoittavat opetusmateriaalien hankintaa. Koulunkäyntiohjaajien resurssien kohdentaminen laajan kouluverkon tarpeisiin hajauttaa resurssien tarkoituksenmukaista kohdentamista.

Oppilasmäärän vähenemisen myötä ryhmäkokojen vaihteluväli laajenee entisestään. Opetusryhmien yhdistäminen edellyttää pedagogista harkintaa. Opetusryhmän koossa on huomioitava opetussuunnitelman mukaisen opetuksen toteutuminen, oppimisen edellytyksiä tukevat opetusjärjestelyt ja opetusryhmään opetukseen osittain osallistuvat ja mahdollisesti kokonaan siirtyvät oppilaskohtaisen tuen oppilaat.

Riskinä tunnistetaan myös kelpoisen opetus- ja ohjaushenkilöstön saatavuus erityisesti erityisopetuksen, S2-opetuksen sekä koulunkäynnin ohjauksen tehtävissä.

Painopisteet

- Oppilaitosturvallisuuden kehittäminen (palveluavain)
- Yhteisöllisyys, yhteisöllisen johtamisen ja yhteisöllisyyden kehittäminen (palveluavain)
- Lukutaito, Salon lukutaitomallin vahvistaminen (palveluavain)
- Oppimisen ja koulunkäynnin tuen toteuttaminen (palveluavain)
- Eheät oppimispolut varhaiskasvatuksesta lukioon, painotetun opetuksen ja opetuksen nivelkohtien kehittäminen (palveluavain)

Keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

Oppimisen tuen toteuttaminen lakisääteisen resurssoinnin näkökulmasta edellyttää 0,144 vuosiviikkotunnin resurssointi per oppilas. Oppimisen tuen uudistuksen täysimääräinen toimeenpano sekä lakisääteisten oppilaskohtaisten tukitoimien järjestäminen edellyttävät riittävää opettaja- ja erityisopettajaresurssointia kaikissa kouluyksiköissä.

Laaja kouluverkko edellyttää riittävää resurssointia, jotta laadukas opetus ja yhdenvertaiset digitaaliset oppimisympäristöt muodostavat tasavertaiset oppimisedellytykset kaikille. Samanaikaisesti taloudelliset haasteet vaikeuttavat riittävää resurssointia. Kuntatalouden kiristymisen ja mahdolliset valtionosuuksiin kohdistuvat muutokset voivat heikentää mahdollisuuksia ylläpitää nykyistä palvelutasoa ja vastata kasvaviin tuen tarpeisiin.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
32000 (Perusopetuspalvelut)				
Toimintatuotot	2 642 007	2 298 869	2 120 000	-7,8 %
Myyntituotot	1 230 357	1 135 000	1 225 000	7,9 %
Maksutuotot	580 739	565 000	610 000	8,0 %
Tuet ja avustukset	804 450	588 869	275 000	-53,3 %
Muut toimintatuotot	26 461	10 000	10 000	0,0 %
Toimintakulut	-38 903 746	-39 758 470	-39 345 674	-1,0 %
Henkilöstökulut	-33 695 157	-34 251 876	-34 160 024	-0,3 %
Palkat	-27 388 730	-27 845 833	-27 656 927	-0,7 %
Henkilösivukulut	-6 306 427	-6 406 043	-6 503 097	1,5 %
Palvelujen ostot	-3 165 435	-3 150 334	-2 775 800	-11,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 045 915	-1 016 540	-1 018 220	0,2 %
Muut menot	-997 239	-1 339 720	-1 391 630	3,9 %
TOIMINTAKATE	-36 261 739	-37 459 601	-37 225 674	-0,6 %
Poistot	-547 974	-539 789	-539 789	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-36 809 729	-37 999 390	-37 765 463	-0,6 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
32000 (Perusopetuspalvelut)				
Toimintatuotot	2 661 494	2 312 769	2 133 210	-7,8 %
Myyntituotot	1 230 357	1 135 000	1 225 000	7,9 %
Maksutuotot	580 739	565 000	610 000	8,0 %
Tuet ja avustukset	804 450	588 869	275 000	-53,3 %
Muut toimintatuotot	45 948	23 900	23 210	-2,9 %
Toimintakulut	-58 070 273	-59 430 100	-59 299 822	-0,2 %
Henkilöstökulut	-33 695 157	-34 251 876	-34 160 024	-0,3 %
Palkat	-27 388 730	-27 845 833	-27 656 927	-0,7 %
Henkilösivukulut	-6 306 427	-6 406 043	-6 503 097	1,5 %
Palvelujen ostot	-15 422 791	-15 918 534	-15 849 780	-0,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 054 118	-1 016 540	-1 018 220	0,2 %
Muut menot	-7 898 208	-8 243 150	-8 271 798	0,3 %
TOIMINTAKATE	-55 408 779	-57 117 331	-57 166 612	0,1 %
Poistot	-547 974	-539 789	-539 789	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-55 956 769	-57 657 120	-57 706 401	0,1 %

Lukiokoulutus

Vastuuhenkilö: opetusjohtaja

Toiminnan kuvaus: Lukiokoulutus tuottaa lukio-opetusta opetussuunnitelman mukaisesti.

Tavoitteet

Opetussuunnitelman ja OPPIVA SALO-kehittämishojelman myötä toteutetaan strategian tavoitetta laadukkaista opetuspalveluista (strategian palveluavain). Kehittämishojelman kolmivuotisen toimintakauden avulla mahdollistetaan lukiokoulutuksen rohkea, innovatiivinen ja tarkoituksen mukainen kehittäminen. OPPIVA SALO-kehittämishojelman tavoitteet on jaettu seuraaviin neljään osa-alueeseen: 1. yhteisöllisyyden kehittäminen ja vahvistaminen, 2. lukutaidon kehittäminen ja vahvistaminen, 3. oppimisen ja koulunkäynnin tuen uudistaminen ja 4. eheät oppimispolut varhaiskasvatuksesta lukioon. Lukiokoulutuksessa tavoitteita toteutetaan opiskelijoiden oppimisen edistämisenä, henkilöstön osaamisen kehittämisenä ja rehtorien johtamisen kehittämisenä.

Strategian mukaisesti tavoitteena on toteuttaa lukiokoulutuspalvelut niin, että ne tukevat opiskelijoiden hyvinvointia sekä niin, että opiskelijat saavat riittävää ja oikea-aikaista tukea oppimiseen ja koulunkäyntiin (strategian palveluavain).

Lukioiden toimintakulttuurin jatkuvalla kehittämisellä tavoitellaan yhteistyömallien ja työmuotojen käyttöönottoa (esim. yhteisopettajuus) sekä tuen toimijoiden roolien selkeyttämistä ja osaamisen kehittämistä (strategian palveluavain). Oppimisen tuen uudistuksen toimeenpanolla varmistetaan opiskelijoille yhdenvertaiset mahdollisuudet suorittaa lukio-opinnot ja saada tarvitsemansa tuki oikea-aikaisesti.

Lukiokoulutuksessa valmistaudutaan Abitti2-järjestelmän käyttöönotto ylioppilastutkinnossa ja taito- ja

taideaineiden (KU, LI, MU) tuloon osaksi ylioppilastutkintoa.

Merkittävimmät riskit

Mikäli opiskelijoiden riittävä ja oikea-aikainen tuki ei toteudu, opiskelijoiden opinnot voivat viivästyä, keskeytyä väliaikaisesti tai jäädä kokonaan suorittamatta. Lisäksi kuntatalouden kiristyminen voi vaikeuttaa opetuksen ja opiskelijoiden tuen riittävää resursointia.

Aikuislinjalla riskin muodostaa opetusryhmien pieni koko, mikä vaikeuttaa toiminnan suunnittelua ja aiheuttaa opintojaksojen peruuntuessa opiskelijoille riskin oppimisvajeen syntymiseen tai opintojen hidastumiseen.

Painopisteet

- Oppilaitosturvallisuuden kehittäminen
- Laadukas oppiminen, opiskelijoiden toimijuuden vahvistaminen ja opetuksen kehittäminen (palveluavain)
- Hyvinvointi ja osallisuus, yhteisöllisyyden vahvistaminen ja hyvinvoinnin lisääminen (palveluavain)
- Lukiokoulutuksen saavutettavuus, opiskelun tuen kehittäminen ja saavutettavuuden parantaminen (palveluavain)
- Jatko-opinto- ja työelämävalmiuksien vahvistaminen sekä korkeakouluyhteistyön kehittäminen (palveluavain)

Keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

Opetuksen riittävä resursointi mahdollistaa opetussuunnitelman mukaisen opetuksen toteuttamisen, opiskelijoiden oppimisen tuen järjestämisen sekä opiskelijoiden hyvinvointia tukevat palvelut.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3300 (Lukiokoulutus)				
Toimintatuotot	124 419	62 759	41 600	-33,7 %
Myyntituotot	1 216	2 000	2 000	0,0 %
Maksutuotot	635	0	0	0,0 %
Tuet ja avustukset	112 628	37 159	30 000	-19,3 %
Muut toimintatuotot	9 940	23 600	9 600	-59,3 %
Toimintakulut	-6 224 950	-6 347 325	-6 367 281	0,3 %
Henkilöstökulut	-5 369 120	-5 443 193	-5 626 451	3,4 %
Palkat	-4 377 075	-4 426 969	-4 560 311	3,0 %
Henkilösivukulut	-992 045	-1 016 224	-1 066 140	4,9 %
Palvelujen ostot	-292 993	-234 742	-183 340	-21,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-336 176	-435 690	-333 990	-23,3 %
Avustukset	0	-20 000	-20 000	0,0 %
Muut menot	-226 661	-213 700	-203 500	-4,8 %
TOIMINTAKATE	-6 100 531	-6 284 565	-6 325 681	0,7 %
Poistot	-59 412	-60 000	-60 000	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-6 159 943	-6 344 565	-6 385 681	0,6 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3300 (Lukiokoulutus)				
Toimintatuotot	130 499	66 609	45 000	-32,4 %
Myyntituotot	1 216	2 000	2 000	0,0 %
Maksutuotot	485	0	0	0,0 %
Tuet ja avustukset	112 628	37 159	30 000	-19,3 %
Muut toimintatuotot	16 170	27 450	13 000	-52,6 %
Toimintakulut	-8 384 678	-8 536 595	-8 556 551	0,2 %
Henkilöstökulut	-5 369 120	-5 443 193	-5 626 451	3,4 %
Palkat	-4 377 075	-4 426 969	-4 560 311	3,0 %
Henkilösivukulut	-992 045	-1 016 224	-1 066 140	4,9 %
Palvelujen ostot	-1 454 893	-1 420 062	-1 368 660	-3,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-338 045	-435 690	-333 990	-23,3 %
Avustukset	0	-20 000	-20 000	0,0 %
Muut menot	-1 222 621	-1 217 650	-1 207 450	-0,8 %
TOIMINTAKATE	-8 254 179	-8 469 985	-8 511 551	0,5 %
Poistot	-59 412	-60 000	-60 000	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-8 313 592	-8 529 985	-8 571 551	0,5 %

Nuorisopalvelut

Vastuuhenkilö: Nuorisopalvelupäällikkö

Toiminnan kuvaus: Salon kaupungin nuorisopalveluiden palvelukokonaisuuksia on useita ja palveluiden kohderyhmien ikäskala on 4-vuotiaista alle 29-vuotiaisiin salolaisiin lapsiin, nuoriin ja nuoriin aikuisiin. Nuorisopalveluiden nuorimmat asiakkaat ovat Liikennepuisto Alangon kävijät ja vanhimmat asiakkaat ovat etsivässä nuorisotyössä sekä nuorten työpajatoiminnassa. Nuorisopalveluiden tila- ja toimintaverkosto on laaja; palveluita tuotetaan kaikissa ns. vanhoissa kuntakeskuksissa. Lisäksi kylien lapsi/nuorisotoimintaa toteuttavat palvelusopimuksilla erilaiset yhdistykset.

Tavoitteet

Tila- ja palveluverkkoselvityksen linjaukset sovitetaan yhteen käytettävissä olevien taloudellisten resurssien kanssa. Samalla selkeytetään nuorisotyön ydintehtävät palvelukokonaisuuden kehittämisen tueksi.

Sisäistä ja ulkoista yhteistyötä vahvistetaan osana palvelutuotannon suunnittelua, kehittämistä ja toteuttamista.

Merkittävimmät riskit

Keskeisenä riskinä on henkilöstön vaihtuvuuden kasvu sekä työhyvinvoinnin heikkeneminen taloudellisten paineiden ja palveluverkon muutosten seurauksena.

Painopisteet

Sisäistä ja ulkoista yhteistyötä vahvistetaan palveluiden kehittämiseksi ja tuottamiseksi nykyistä laajemmassa kokonaisuudessa. Nuorisotyön toimintatapoja kehitetään joustaviksi ja muuttuviin tarpeisiin vastaaviksi. (Palveluavain)

Nuorisotyön peruspalvelut ja kohderyhmät selkeytetään. Palvelut mitoitetaan käytettävissä oleviin resursseihin, ja uusia työmuotoja kehitetään sekä kokeillaan osana palvelutuotannon uudistamista. (Palveluavain)

Keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

Nuorisopalveluiden keskeisimmät tulot muodostuvat kohdennetuista valtionosuuksista, jotka kohdistuvat erityisesti henkilöstömenoihin. Valtionavustuksia saadaan etsivään nuorisotyöhön, nuorten työpajatoimintaan, Suomen harrastamisen malliin sekä koulujen kerhotoimintaan. Muita tuloja ovat nuorten työpajatoiminnan tuotemyyntitulot sekä leirien ja retkien osallistumismaksut. Toimintamenoista merkittävimmät ovat henkilöstökustannukset ja tilavuokrat. Suurin tilakustannus kohdistuu nuorisokeskus Steissiin, joka ei ole kaupungin omistama kiinteistö. Muut toimintamenot kohdentuvat suoraan nuorille ja nuorille aikuisille tarjottaviin palveluihin.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3360 (Nuorisopalvelut)				
Toimintatuotot	613 949	560 108	462 700	-17,4 %
Myyntituotot	29 678	35 400	35 400	0,0 %
Tuet ja avustukset	582 172	522 208	424 800	-18,7 %
Muut toimintatuotot	2 098	2 500	2 500	0,0 %
Toimintakulut	-2 766 948	-2 613 104	-2 380 134	-8,9 %
Henkilöstökulut	-2 151 650	-2 083 034	-1 852 874	-11,0 %
Palkat	-1 743 506	-1 688 319	-1 492 099	-11,6 %
Henkilösivukulut	-408 144	-394 715	-360 775	-8,6 %
Palvelujen ostot	-239 812	-125 390	-116 350	-7,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-86 194	-81 660	-85 590	4,8 %
Avustukset	-95 900	-112 000	-112 000	0,0 %
Muut menot	-193 393	-211 020	-213 320	1,1 %
TOIMINTAKATE	-2 152 999	-2 052 995	-1 917 434	-6,6 %
Poistot	-10 136	-10 140	-10 140	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-2 163 143	-2 063 135	-1 927 574	-6,6 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3360 (Nuorisopalvelut)				
Toimintatuotot	616 646	560 108	462 700	-17,4 %
Myyntituotot	32 375	35 400	35 400	0,0 %
Tuet ja avustukset	582 172	522 208	424 800	-18,7 %
Muut toimintatuotot	2 098	2 500	2 500	0,0 %
Toimintakulut	-3 065 137	-2 907 214	-2 653 124	-8,7 %
Henkilöstökulut	-2 151 650	-2 083 034	-1 852 874	-11,0 %
Palkat	-1 743 506	-1 688 319	-1 492 099	-11,6 %
Henkilösivukulut	-408 144	-394 715	-360 775	-8,6 %
Palvelujen ostot	-364 994	-248 400	-221 360	-10,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-87 536	-81 660	-85 590	4,8 %
Avustukset	-95 900	-112 000	-112 000	0,0 %
Muut menot	-365 058	-382 120	-381 300	-0,2 %
TOIMINTAKATE	-2 448 491	-2 347 105	-2 190 424	-6,7 %
Poistot	-10 136	-10 140	-10 140	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-2 458 636	-2 357 245	-2 200 564	-6,6 %

Opistopalvelut

Kansalaisopisto

Vastuuhenkilö: Kansalaisopiston rehtori

Toiminnan kuvaus: Kansalaisopiston opinnot on tarkoitettu kaikille asuinpaikasta ja pohjakoulutuksesta riippumatta. Opiston toiminta-alueena on Salon kaupunki ja tehtävänä on järjestää elinikäisen oppimisen periaatteen pohjalta yhteiskunnan eheyttä, tasa-arvoa ja aktiivista kansalaisuutta tukevaa koulutusta. Toiminta perustuu lakiin vapaasta sivistystyöstä. Taiteen perusopetuksesta (TPO) säädetty laki määrittää kuvataidekoulun, käsityökoulun, teatterikoulun, sirkuskoulun ja tanssikoulun toimintaa. Maahan muuttaneille suunnatut koulutukset perustuvat perusopetuslakiin ja -asetukseen ja lakiin kotoutumisen edistämisestä. Kaikille kursseille voivat osallistua 15 vuotta täyttäneet, mutta osa opinnoista on suunnattu myös alle 15-vuotiaille. Lisätietoa saa kurssikuvauksista <https://uusi.opistopalvelut.fi/salo/fi/> tai soittamalla toimistoon.

Tavoitteet

- Opiskelijoiden jatkuvan oppimisen, henkisen kriisinkestävyyden ja yhdessä toimimisen valmiuksien edistäminen
- Opiskelijoiden turvallisuuden kokemuksen ja kokonaisvaltaisen hyvinvoinnin vahvistaminen
- Taiteen perusopetuksen tulevaisuustyö
- Yhdenvertaisuuden ja monikulttuurisuuden sekä kestävän elämäntavan toteutuminen
- Ekososiaalista kestävyyttä edistävän ja laadukkaan opintotarjonnan ylläpitäminen
- Henkilöstön työhyvinvoinnista huolehtiminen ja osaamisen kehittäminen

Merkittävimmät riskit

- Vapaana sivistystyönä toteutuvan jatkuvan oppimisen mahdollisuudet kaventuvat
- Ekososiaalisen kestävyuden vaaliminen ei onnistu, koettu hyvinvointi ei kasva tai jakautuu yhä epätasaisemmin

Painopisteet

- Vapaan sivistystyön vaikuttavuuden varmistaminen resurssiviisaalla toiminnalla, pedagogisilla ratkaisilla, järjestämällä toimintaa koko toiminta-alueella sekä monipuolisella yhteistyöllä tarjonnan suunnittelussa ja toteuttamisessa (Elinvoima, hyvinvointi, vapaa-ajan avain)
- Erityistä huomiota kiinnitetään henkisen kriisinkestävyyden, osallistujien oman toimijuuden ja yhdessä toimimisen taitojen vahvistamiseen (Hyvinvointi, palveluavain, työavain)
- Maahan muuttaneiden, kotoutujien ja pidempään työttömänä olleiden koulutuspalvelujen suunnittelu ja toteuttaminen yhteistyössä työllisyyspalveluiden kanssa (Hyvinvointi, palveluavain, työavain)
- Taiteen perusopetuksen kehittäminen muutostilanteessa (Hyvinvointi, palveluavain)

Keskeiset toimintamenojen ja –tulojen perustelut

Valtionosuutta saadaan opiston vapaana sivistystyönä toteutettaviin opetustunteihin ja aikuisten perusopetukseen. Valtionosuudella järjestettävän koulutuksen lisäksi opisto toteuttaa koulutuksia myyntipalveluna ulkoisille ja sisäisille asiakkaille, joista erityisesti työllisyys- ja nuorisopalveluille.

Opiston maksutuotot koostuvat kurssimaksuista. Myyntituotot muodostuvat sopimusten mukaisista kaupungin muille yksiköille myytävistä koulutuksista, ulkopuolisille järjestettävistä myyntikoulutuksista ja yliopisto-opiskelijoiden tenttien valvontamaksuista sekä asiakkailta laskutettavista materiaalmaksuista ja pääsylipputulosta. Tuet ja avustukset koostuvat valtionavustuksista, joita mahdollisesti myönnetään erillisestä hakemuksesta.

Kansalaisopiston vakinaiseen henkilökuntaan kuuluvat rehtori, apulaisrehtori, 8 opettajaa, liikuntasuunnittelija, kurssisihteeri ja 1,75 toimistosihteeriä. Suurimman osan opiston opetuksesta hoitavat määräaikaisten, kurssien ajaksi palkattavat tuntiopettajat ja luennoijat, joita on lukuvuodessa yhteensä noin 140. Työsuhteen kesto vaihtelee yhdestä opetuskerrasta koko lukukauden kestäviin kursseihin.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
4600 (Kansalaisopisto)				
Toimintatuotot	408 329	418 463	398 300	-4,8 %
Myyntituotot	30 259	41 200	27 800	-32,5 %
Maksutuotot	352 153	354 000	352 000	-0,6 %
Tuet ja avustukset	14 389	14 263	9 000	-36,9 %
Muut toimintatuotot	11 528	9 000	9 500	5,6 %
Toimintakulut	-1 791 479	-1 828 377	-1 831 783	0,2 %
Henkilöstökulut	-1 588 049	-1 605 492	-1 636 633	1,9 %
Palkat	-1 302 880	-1 304 163	-1 324 410	1,6 %
Henkilösivukulut	-285 169	-301 329	-312 223	3,6 %
Palvelujen ostot	-139 762	-151 335	-126 200	-16,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-40 540	-40 600	-38 300	-5,7 %
Muut menot	-23 129	-30 950	-30 650	-1,0 %
TOIMINTAKATE	-1 383 150	-1 409 915	-1 433 483	1,7 %
Poistot	-35 310	-36 500	-36 500	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 418 460	-1 446 415	-1 469 983	1,6 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
4600 (Kansalaisopisto)				
Toimintatuotot	448 882	468 463	471 320	0,6 %
Myyntituotot	70 757	91 200	100 820	10,5 %
Maksutuotot	352 209	354 000	352 000	-0,6 %
Tuet ja avustukset	14 389	14 263	9 000	-36,9 %
Muut toimintatuotot	11 528	9 000	9 500	5,6 %
Toimintakulut	-2 354 954	-2 378 537	-2 376 593	-0,1 %
Henkilöstökulut	-1 588 049	-1 605 492	-1 636 633	1,9 %
Palkat	-1 302 880	-1 304 163	-1 324 410	1,6 %
Henkilösivukulut	-285 169	-301 329	-312 223	3,6 %
Palvelujen ostot	-282 333	-284 235	-259 100	-8,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-40 982	-40 600	-38 300	-5,7 %
Muut menot	-443 591	-448 210	-442 560	-1,3 %
TOIMINTAKATE	-1 906 072	-1 910 075	-1 905 273	-0,3 %
Poistot	-35 310	-36 500	-36 500	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 941 382	-1 946 575	-1 941 773	-0,2 %

Musiikkiopisto

Vastuuhenkilö: Musiikkiopiston rehtori

Toiminnan kuvaus: Salon musiikkiopisto antaa taiteen perusopetuksen musiikin laajan oppimäärän mukaista tavoitteellista ja tasolta toiselle etenevää opetusta. Musiikkiopistossa voi opiskella salolainen henkilö.

Tavoitteet

- Laadukkaan ja monipuolisen opetuksen järjestäminen ensisijaisesti lapsille ja nuorille.
- Opetussuunnitelman päivitys OPH:n ohjeistuksen mukaan.
- Taiteen perusopetuksen tulevaisuustyö.
- Henkilöstön hyvinvoinnista huolehtiminen ja osaamisen kehittäminen opetussuunnitelman tavoitteiden mukaisesti.
- Tulevaisuuden tilaratkaisujen edistäminen.
- Turvallisuuden huomioiminen osana oppilaitoksen toimintakulttuurin kehittämistä.

Merkittävimmät riskit

- Oppilasmäärän vuosittainen vaihtelu ja palvelutarjonnan oikeanlainen suuntaaminen hakeutuvien oppilaiden kiinnostuksen mukaisesti haastaa toiminnan järjestämistä.
- Taiteen perusopetuksen lakiuudistus ja muutokset rahoitusmalliin saattavat heikentää musiikkiopistoille kohdistuvaa valtionosuusrahoitusta.
- Opetustilojen toiminnalliset haasteet ja sisäilma-asiat.

Painopisteet

- Tarjonnan saatavuuden ja monipuolisuuden varmistaminen uudistamalla pedagogiikkaa ja oppiaineita, kehittämällä oppimisympäristöjä sekä kohdentamalla toimintaa eri osallistujaryhmille (Elinvoimainen ja hyvinvoiva Salo, palvelu- ja vapaa-ajan avain).
- Yhteistyömallien vahvistaminen paikallisissa ja alueellisissa verkostoissa (Elinvoimainen Salo, palvelu- ja vapaa-ajan avain).
- Aktiivinen rooli kaupungin kulttuurikentällä musiikkiopiston tapahtuma- ja konserttitarjonnan kautta (Elinvoimainen ja hyvinvoiva Salo, vapaa-ajan avain).
- Koettujen hyvinvointivaikutusten arvioinnin toteuttaminen osana perus- ja syventävien opintojen palautekyselyitä (Hyvinvoiva Salo, palveluavain).
- Taiteen perusopetuksen edellytysten turvaaminen muutostilanteessa (Hyvinvoiva Salo, palveluavain).

Keskeiset toimintamenojen ja -tulojen perustelut

Musiikkiopisto antaa taiteen perusopetuksen laajan oppimäärän mukaista musiikin opetusta, johon saadaan opetustuntiperusteista valtionosuutta. Opiston maksutuotot koostuvat pääosin opintomaksuista, jotka laskutetaan oppilailta kaksi kertaa lukuvuodessa. Opintojen alkuvaiheessa olevilla oppilailla on mahdollisuus vuokrata soitin musiikkiopistolta, joten soitinvalikoiman pitää vastata oppilaiden tarpeita ja olla asianmukaisessa kunnossa.

Musiikkiopiston henkilökunta käsittää rehtorin, toimistosihteerin ja 19 opettajaa. Lisäksi opistopalveluilla on yhteinen toimistosihteerin, josta musiikkiopiston osuus on 0,25. Koko henkilöstö työskentelee toistaiseksi voimassa olevissa virka- ja työsuhteissa.

Opettajien osaamisen jatkuva kehittäminen opetussuunnitelman painotuksia huomioiden edistää koko opiston pedagogista toimintaympäristöä, mahdollistaa oppiainevalikoiman monipuolisuuden sekä vahvistaa harrastustoiminnan saavutettavuutta. Oppimisympäristön tulee vastata tiloiltaan, työvälineiltään, materiaaleiltaan ja teknologian käyttömahdollisuuksiltaan opetussuunnitelman vaatimuksia. Tilojen tulee olla toiminnan ja terveyden kannalta turvallisia.

Tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3350 (Musiikkiopisto)				
Toimintatuotot	174 311	168 129	166 500	-1,0 %
Myyntituotot	7 500	6 000	6 000	0,0 %
Maksutuotot	164 022	160 000	160 000	0,0 %
Tuet ja avustukset	2 749	1 629	0	-100,0 %
Muut toimintatuotot	40	500	500	0,0 %
Toimintakulut	-1 033 248	-1 149 618	-1 162 984	1,2 %
Henkilöstökulut	-965 831	-1 050 294	-1 067 634	1,7 %
Palkat	-789 499	-854 676	-865 423	1,3 %
Henkilösivukulut	-176 332	-195 618	-202 211	3,4 %
Palvelujen ostot	-45 579	-62 494	-58 520	-6,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-14 028	-30 230	-30 230	0,0 %
Muut menot	-7 810	-6 600	-6 600	0,0 %
TOIMINTAKATE	-858 937	-981 489	-996 484	1,5 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-858 941	-981 489	-996 484	1,5 %

Tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
3350 (Musiikkiopisto)				
Toimintatuotot	174 371	168 129	166 500	-1,0 %
Myyntituotot	7 500	6 000	6 000	0,0 %
Maksutuotot	164 022	160 000	160 000	0,0 %
Tuet ja avustukset	2 749	1 629	0	-100,0 %
Muut toimintatuotot	100	500	500	0,0 %
Toimintakulut	-1 183 037	-1 304 738	-1 318 104	1,0 %
Henkilöstökulut	-965 831	-1 050 294	-1 067 634	1,7 %
Palkat	-789 499	-854 676	-865 423	1,3 %
Henkilösivukulut	-176 332	-195 618	-202 211	3,4 %
Palvelujen ostot	-80 294	-103 274	-99 300	-3,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-14 769	-30 230	-30 230	0,0 %
Muut menot	-122 143	-120 940	-120 940	0,0 %
TOIMINTAKATE	-1 008 666	-1 136 609	-1 151 604	1,3 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-1 008 670	-1 136 609	-1 151 604	1,3 %

5. Opetuslautakunnan tuloslaskelmat

Opetuslautakunnan tuloslaskelma ulkoinen

Ulkoinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
Toimintatuotot	5 399 439	4 846 032	4 309 700	-11,1 %
Myyntituotot	1 539 965	1 436 520	1 511 800	5,2 %
Maksutuotot	1 943 503	1 909 000	1 922 000	0,7 %
Tuet ja avustukset	1 830 334	1 454 912	843 800	-42,0 %
Muut toimintatuotot	85 636	45 600	32 100	-29,6 %
Toimintakulut	-77 793 357	-79 162 324	-78 259 319	-1,1 %
Henkilöstökulut	-63 973 584	-64 948 891	-64 777 484	-0,3 %
Palkat	-51 912 430	-52 698 133	-52 341 542	-0,7 %
Henkilösivukulut	-12 061 154	-12 250 758	-12 435 942	1,5 %
Palvelujen ostot	-8 658 561	-8 571 847	-7 951 470	-7,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 821 765	-1 905 906	-1 831 275	-3,9 %
Avustukset	-1 461 939	-1 534 000	-1 454 000	-5,2 %
Muut menot	-1 877 508	-2 201 680	-2 245 090	2,0 %
TOIMINTAKATE	-72 393 918	-74 316 292	-73 949 619	-0,5 %
Poistot	-658 801	-732 319	-646 429	-11,7 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-73 052 794	-75 048 611	-74 596 048	-0,6 %

Opetuslautakunnan tuloslaskelma ulkoinen ja sisäinen

Ulkoinen ja Sisäinen	TP 2025	MTA 2026	LTK 2027	Ero %
Toimintatuotot	5 468 316	4 913 782	4 399 330	-10,5 %
Myyntituotot	1 583 160	1 486 520	1 584 820	6,6 %
Maksutuotot	1 943 409	1 909 000	1 922 000	0,7 %
Tuet ja avustukset	1 830 334	1 454 912	843 800	-42,0 %
Muut toimintatuotot	111 413	63 350	48 710	-23,1 %
Toimintakulut	-107 423 266	-109 568 679	-108 858 497	-0,6 %
Henkilöstökulut	-63 973 584	-64 948 891	-64 777 484	-0,3 %
Palvelujen ostot	-27 539 815	-28 247 297	-27 855 780	-1,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 841 358	-1 905 906	-1 831 275	-3,9 %
Avustukset	-1 461 939	-1 534 000	-1 454 000	-5,2 %
Muut menot	-12 606 569	-12 932 585	-12 939 958	0,1 %
TOIMINTAKATE	-101 954 950	-104 654 897	-104 459 167	-0,2 %
Poistot	-658 801	-732 319	-646 429	-11,7 %
Satunnaiset erät	0	0	0	0,0 %
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	-102 613 826	-105 387 216	-105 105 596	-0,3 %

6. Investointisuunnitelma 2027-2031

Proj.	Selitys	TP 2025	MTA 2026	Kust.yht.	LTK 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030	TS 2031
nro		€	€	2027-2031	€	€	€	€	€
	Investointimenot								
10	Korvausinvestoinnit								
	111 KI/Rakennukset								
	Opetuspalvelut								
9197	Suomusjärven koulu ja päiväkoti tilajärjestelyt	0	0	-100 000	0	-100 000	0	0	0
	111 KI/Rakennukset yhteensä	0	0	-100 000	0	-100 000	0	0	0
	116 KI/Koneet ja kalusto								
	Varhaiskasvatuspalvelut								
9696	Kaivolan päiväkodin irtain	0	0	-145 000	-145 000	0	0	0	0
9698	Tupurin päiväkodin irtain	0	0	-435 000	0	-435 000	0	0	0
	Opetuspalvelut								
9115	Tupurin koulun irtain	0	0	-1 400 000	0	-1 400 000	0	0	0
9191	Armfeltin koulun opetustilojen av-remontti	-172 334	0	0	0	0	0	0	0
9192	Moision koulun opetustilojen av-remontti	0	-214 000	0	0	0	0	0	0
9687	Salon lukion ison auditorion äänentoisto	-165 436	0	0	0	0	0	0	0
9699	Kaivolan koulun irtain	0	0	-550 000	-550 000	0	0	0	0
	116 KI/Koneet ja kalusto yhteensä	-337 770	-214 000	-2 530 000	-695 000	-1 835 000	0	0	0
	10 Korvausinvestoinnit yhteensä	-337 770	-214 000	-2 630 000	-695 000	-1 935 000	0	0	0

Proj.	Selitys	TP 2025	MTA 2026	Kust.yht.	LTK 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030	TS 2031
nro		€	€	2027-2031	€	€	€	€	€
20	Laajennusinvestoinnit								
	216 LI/Koneet ja kalusto								
	Opetuspalvelut								
9584	Armfeltin entisen lukio-osan av-laitteet	-5 125	0	0	0	0	0	0	0
9585	Armfeltin entisen lukio-osan irtaimisto	-70 493	0	0	0	0	0	0	0
9620	Perusopetuspalvelujen yhteiset	-105 870	0	0	0	0	0	0	0
	216 LI/Koneet ja kalusto yhteensä	-181 488	0	0	0	0	0	0	0
	20 Laajennusinvestoinnit yhteensä	-181 488	0	0	0	0	0	0	0
30	Uusinvestoinnit								
	313 UI/Kiinteät rakenteet ja laitteet								
	Varhaiskasvatuspalvelut								
9666	Prosenttitaide, Halikon päiväkoti	0	0	-30 000	0	-30 000	0	0	0
	Opetuspalvelut								
9666	Prosenttitaide, Uskelan ja Perniö	0	0	-125 000	-80 000	0	-45 000	0	0
	Opistopalvelut								
9196	Taitoliikuntatila	-54 372	0	0	0	0	0	0	0
9445	Kulttuuritila Näkkärin lava	0	-20 000	0	0	0	0	0	0
	313 UI/Kiinteät rakenteet ja laitteet yhteensä	-54 372	-20 000	-155 000	-80 000	-30 000	-45 000	0	0
	316 UI/Koneet ja kalusto								
	Varhaiskasvatuspalvelut								
9117	Uskelan päiväkodin irtain	0	0	-725 000	0	-725 000	0	0	0
9697	Halikon keskustan päiväkodin irtain	0	0	-435 000	0	-435 000	0	0	0

Proj.	Selitys	TP 2025	MTA 2026	Kust.yht.	LTK 2027	TS 2028	TS 2029	TS 2030	TS 2031
nro		€	€	2027-2031	€	€	€	€	€
	Opetuspalvelut								
9118	Uskelan koulun irtain	0	0	-1 700 000	-1 700 000	0	0	0	0
9119	Perniön yhtenäiskoulun ja lukion irtain	0	0	-1 060 000	0	0	-1 060 000	0	0
	316 UI/Koneet ja kalusto yhteensä	0	0	-3 920 000	-1 700 000	-1 160 000	-1 060 000	0	0
	30 Uusinvestoinnit yhteensä	-54 372	-20 000	-4 075 000	-1 780 000	-1 190 000	-1 105 000	0	0
	Investointimenot yhteensä	-573 630	-234 000	-6 705 000	-2 475 000	-3 125 000	-1 105 000	0	0

7. Investointisuunnitelman 2027-2031 perustelut

10 Korvausinvestoinnit

111 KI/Rakennukset

9197 Suomensjärven koulun ja päiväkodin tilajärjestelyt (suunnittelu 2028)

Suomensjärven koulun ja päiväkodin rakennukset kunto kartoitetaan vuoden 2026 aikana. Rakennukset alkavat olemaan peruskorjaustarpeessa. Samalla lähdetään tarkastelemaan päiväkodin tilajärjestelyjä koulun yhteyteen.

116 KI/Koneet ja kalusto

Varhaiskasvatuspalvelut

9696 Kaivolän päiväkodin irtain (2027)

Kaivolän päiväkodin oppimisympäristön ja irtaimen uusiminen peruskorjauksen yhteydessä.

9698 Tupurin päiväkodin irtain (2028)

Tupurin päiväkodin oppimisympäristön ja irtaimen uusiminen peruskorjauksen yhteydessä.

Opetuspalvelut

9115 Tupurin koulun irtain (2028)

Tupurin koulun irtaimen uusiminen peruskorjauksen yhteydessä.

9699 Kaivolän koulun irtain (2027)

Kaivolän koulun irtaimen uusiminen peruskorjauksen yhteydessä.

30 Uusinvestoinnit

313 UI/Kiinteät rakenteet ja laitteet

Opetuspalvelut

9666 Prosenttitaide

Halikon keskustan päiväkotii (2028)

Uskelän varhaiskasvatus- ja kouluyksikkö (2027)

Perniön yhtenäiskoulu ja lukio (2029)

Salon kaupungissa on 1970-luvulta lähtien sisällytetty uudisrakennuskohteissa määrärahaa taidetta varten. Tämä oli viranhaltijakäytäntö, virallinen päätös prosenttiperiaatteen noudattamisesta on tehty vuonna 2010 (kh 13.9.2010 § 566) ja samana vuonna Varsinais-Suomen taidetoimikunta palkitsi Salon kaupungin kunniamerkillä prosenttitaiteen noudattamisesta. Päätöstä prosenttiperiaatteesta luopumisesta ei ole tehty, mutta kaupunginhallitus on täydentänyt päätöstään (kh 26.3.2012 § 201). Tuolloin prosenttitaidet irrotettiin teknisen viraston alaisuudesta ja prosessi muuttui siten, että julkinen taide kuului taidemuseon talousarviovalmisteluun investointina. Museon oli anottava prosenttitaideinvestointia itsenäisesti. Päätetty toimintatapa ei ole linjassa prosenttitaiteen yleisten periaatteiden kanssa, joten

taidehankintaesitys on läpäissyt kunnallisen päätöksentekoprosessin vain kerran, 2021 hankittiin taidetta Märynummen kouluun. Perniön uuteen kouluun seuraavana vuonna ei taidetta enää saatu. Päätös- ja hankintaprosessin virheellisyyden vuoksi prosenttitaiteen hankintoihin ei myöskään saatu julkista avustusta. Prosenttitaiteen valmistelu ja hankinnat kaupungin rakentamiskohteissa on lisätty kaupunginhallituksen päätöksellä kaupungin rakentamishjeisiin keväällä 2025 (kh 14.4.2025 § 141).

Prosenttitaiteen perusajatuksena on, että taide on osana uuden rakennuksen, peruskorjauksen tai esimerkiksi puisto- tai infrahankkeen suunnittelua alusta asti. Hankevalmistelussa huomioidaan rahoituksen määrä ja pohditaan asiantuntijoiden kanssa juuri kyseiseen hankkeeseen soveltuvia vaihtoehtoja. Arkkitehdit tai muut suunnittelijat ja taiteen edustajat ovat mukana suunnittelussa siten, että taide muodostuu elimelliseksi osaksi kohdetta. Tällä toimintatavalla saadaan teoksia, jotka eivät useinkaan ole perinteisiä maalauksia vaan esimerkiksi reliefejä, valo- tai ääniteoksia, ympäristötaidetta tai muita, juuri suunnitellun kohteen käyttöön sopivia ja sen arkkitehtuuria tukevia teoksia. Hankinnan yhteydessä suunnitellaan myös teosten ylläpitoon ja huoltoon liittyvät asiat, mahdollisesti myös teoksen elinkaari ja muuttuminen ajan myötä. Prosenttitaiteen rahoitus huomioidaan jatkossa Salon kaupungissa jo hankesuunnittelussa ja rahoitus sekä taidehankintaa ohjaavan ryhmän nimeäminen siirretään hanketta valmistelevala lautakunnan vastuulle. Ryhmässä on aina taidemuseon edustus.

Prosenttitaiteen hankinnasta päättäminen tulisi ajallisesti kulkea samassa yhteydessä rakennushankkeen toteutuksesta päättämisen kanssa. Kaupungissa on käynnissä nyt hankkeita, joista on päätetty ennen kuin prosenttitaiteen käytäntöjen noudattamisesta oli päätetty. Kuitenkin esimerkiksi Uskelan uuden koulun ja päiväkodin vuosi sitten valmistuneessa hankesuunnitelmassa todetaan: ”Salon kaupungissa on linjattu, että julkisiin rakennuksiin tulee prosenttitaidetta. Hankkeessa toteutettava prosenttitaide pyritään tekemään pitkäikäiseksi integroiduksi osaksi rakennusta.” Prosenttitaiteen hankkimiseksi rakennushankkeen yhteyteen tarvitaan täydentävä päätös. Päätös tehdään talousarviovalmistelun ohessa.

316 UI/Koneet ja kalusto

Varhaiskasvatus

9117 Uskelan päiväkodin irtain (2028)

Uskelan uuden päiväkodin irtain.

9697 Halikon keskustan päiväkodin irtain (2028)

Halikon uuden päiväkodin irtain.

Perusopetus

9118 Uskelan koulun irtain (2027)

Uuden koulurakennuksen perustamiskalustaminen sisältäen irtaimiston.

9119 Perniön yhtenäiskoulun ja lukion irtain (2029)

Uuden koulurakennuksen perustamiskalustaminen sisältäen irtaimiston.