

SUOMENKIELISEN VARHAISKASVATUKSEN TULOSYKSIKKÖ

KÄYTTÖSUUNNITELMA 2023

Varhaiskasvatus on osa kasvatus- ja koulutusjärjestelmää ja lapsen eheää oppimisen polkua. Suomenkielisen varhaiskasvatuksen toiminnan lähtökohtana on lapsuuden arvostaminen, lasten hyvinvointi ja perheiden tarpeisiin vastaaminen.

Palvelut ja toiminnan kehittäminen

Suomenkielinen varhaiskasvatus tarjoaa ja kehittää lasten ja heidän perheidensä tarpeiden mukaisia, monimuotoisia ja laadukkaita varhaiskasvatuspalveluja. Varhaiskasvatuspalvelut sisältävät myös esiopetuksen, avoimen varhaiskasvatuksen, yksityisen hoidon tuen, palvelusetelin ja ostopalvelujen sekä lasten kotihoidon tukeen liittyvät tehtävät. Tavoitteena on, että yksityinen ja julkinen varhaiskasvatus muodostavat toimivan kokonaisuuden perheiden valinnat ja alueellinen tasapuolisuus huomioon ottaen. Palvelut järjestetään siten, että ne ovat myöskin kokonaistaloudellisesti tarkoituksenmukaisesti toteutettuja.

Espoossa oli vuoden 2022 lopussa 19 534 varhaiskasvatusikäistä (10kk-6 v) suomen- ja vieraskielistä lasta, mikä oli 270 edellisvuotta enemmän. Varhaiskasvatusikäisen (10 kk - 6v) suomen- ja vieraskielisen väestön määrä kasvaa vuonna 2023 väestöennusteen mukaan 141 lapsella. Tavoitteena on, että lapset osallistuvat varhaiskasvatukseen jo ennen esiopetusvuotta. Kolme vuotta täyttäneiden ikäluokissa varhaiskasvatuksen osallistumisaste on jo 90 prosentin tuntumassa tai korkeampi, jolloin osallistumisasteen kasvu toteutuu erityisesti alle 3-vuotiaiden ikäluokissa.

Alle 3-vuotiaiden sekä tukea tarvitsevien ja vieraskielisten lasten määrä ja osuus kasvaa. Tämä lisää henkilöstötarvetta kunnallisessa varhaiskasvatuksessa sekä yksityisen varhaiskasvatuksen kustannuksia, vaikka lasten kokonaismäärä ei kasvaisikaan.

Vuodesta 2022 alkaen Espooseen on tullut ukrainalaispakolaisia. Ukrainalaislasten määrän merkittävään kasvuun varhaiskasvatuksessa ei ole varauduttu esitetyissä arvioissa ja sitä on vaikea ennakoita.

Varhaiskasvatuksen kehittämisessä painottuu vuonna 2023 lasten kolmitasoisen tuen toteuttaminen, joka tuli uutena asiana sekä varhaiskasvatussuunnitelmaan että varhaiskasvatukseen syksyllä 2022. Varhaiskasvatuksessa sovelletaan kolmitasoista tukea, joka sisältää yleisen, tehostetun ja erityisen tuen. Tuen uudistaminen edellyttää kunnallisella puolella henkilöstön lisäresursseja tuen tarjoamiseen ja lisääntyvään hallinnolliseen työhön. Yksityisen hoidon tuen yksiköissä on otettu käyttöön lasten tukemisen kuntalisät. Palveluseteliyksiköissä palvelusetelille on määritetty tuen mukaisia kertoimia (1,50, 2 ja 3) tuen tarpeen laajuuden perusteella. Lakimuutoksen ja tuen kuntalisen/palvelusetelin kertoimien myötä oletetaan tuen tarpeisten lasten määrän kasvavan sekä kunnallisessa että yksityisessä varhaiskasvatuksessa.

Varhaiskasvatuksen johtamisjärjestelmää uudistetaan arvioimalla ja kokeilemalla varhaiskasvatussyksiköiden johtamismalleja ja varajohtajuusjärjestelyjä. Vuoden aikana on tarkoitus tukea johtajuutta ja aloittaa apulaisjohtajamallin käyttöönotto, jolloin voidaan aiempaa paremmin toteuttaa jaettava johtajuutta ja hyvän johtajuuden toteutumista varhaiskasvatussyksiköissä.

Yksityisen varhaiskasvatuksen vetovoimaa varmistetaan kehittämällä palvelusetelin käytettävyyttä, markkinointia ja yksityisen varhaiskasvatuksen kanssa tehtävää yhteistyötä.

Tulosidonnainen palveluseteli mahdollistaa perheille tasavertaisemman mahdollisuuden valita lapselleen yksityinen varhaiskasvatus kunnallisen vaihtoehdon rinnalla.

Espoon kaupunki järjestää esiopetuspalvelut sekä itse että hankkimalla niitä yksityisiltä palveluntuottajilta. Suomenkielisen varhaiskasvatuksen järjestämisen esiopetuksen hankinta toteutetaan niin sanottuna dynaamisena toimittajarekisterinä, johon otetaan mukaan kaikki vähimmäis- ja soveltuvuusvaatimukset sekä palvelun kriteerit täyttävät palveluntuottajat. Kasvun ja oppimisen lautakunta päättää vuosittain yksiköt, joissa esiopetusta tuotetaan.

Varhaiskasvatuksessa toteutetaan monimuotoista pedagogista kehittämistoimintaa, jossa hyödynnetään valtion avustuksia ja hankerahoitusta. Valtion rahoituksen osalta kehittämistoiminnan kustannukset eivät sisälly menokehykseen.

Hallitus on päättänyt syksyllä 2022, että varhaiskasvatuksen asiakasmaksuja alennetaan nostamalla tuloarvoja 33 prosentilla. Varhaiskasvatusmaksujen alentamisen tavoitteena on parantaa lapsiperheiden ostovoimaa ja tukea pieni- ja keskituloisia lapsiperheitä elinkustannusten ja sähkön voimakkaan hinnannousun vuoksi. Tuloarvojen muutoksista on annettu 29.12.2022 laki varhaiskasvatuksen asiakasmaksuista annetun lain 5 §:n muuttamisesta. Muutos tuli voimaan 1.3.2023 alkaen. Tuloarvojen muutos vaikuttaa myös palveluseteliasiakkaiden omavastuuosuuteen, jonka laskennassa noudatetaan varhaiskasvatuksen asiakasmaksulakia. Siten Espoon maksama osuus palvelusetelin arvosta nousee ja asiakkaiden omavastuuosuus alenee.

Varhaiskasvatuksessa olevien lasten määrä kasvaa. Ennakkoarvion mukaan noin 81,5 prosenttia suomen- ja vieraskielisistä lapsista osallistuu varhaiskasvatukseen ja esiopetukseen vuonna 2023.

Lapsia varhaiskasvatuksessa ja esiopetuksessa	TP2021	TP2022	KS 2023	2022-2023 muutos-%
Lapset 0-2 v, kunnallinen pk	2 298	2 499	2 415	-3 %
Lapset 3-6 v, kunnallinen pk	9 191	9 038	9 313	3 %
Lapset, palveluseteli	1 025	1 268	1 650	30 %
Lapset, yksityisen hoidon tuki	2 039	1 529	1 580	3 %
Muut palvelut (pph, ostot, kerhot)	1 600	1 360	1 378	1 %
VARHAISKASVATUKSESSA YHTEENSÄ, joista	16 153	15 694	16 336	4 %
Lasten tuen palvelut	1 376	1 459	1 530	5 %
Vieraskieliset	3 678	4 052	4 120	2 %
Lapsia kotihoidon tuella	3 140	2 983	3 015	1 %

Henkilöstö

Varhaiskasvatuksen perustana on henkilöstön osaaminen, jolla edistetään lasten kasvua, kehitystä ja oppimista yhdessä huoltajien kanssa. Varhaiskasvatuksen työyhteisöjä kehitetään oppiviksi ja välittäviksi. Henkilöstöä kannustetaan jatkuvaan työn ja ammattitaidon kehittämiseen.

Espoon kunnallisessa varhaiskasvatuksessa työskentelee noin 3 000 työntekijää. Kilpailu osaavasta kasvatus-, opetus- ja hoitohenkilöstöstä on kiristynyt. Rekrytointi on erittäin haasteellista. Rekrytointien pitkittyessä joudutaan käyttämään runsaasti henkilöstövuokrausta ja lyhytaikaisia sijaisia.

Varhaiskasvatuksen henkilöstövaje on kestävä. Varhaiskasvatuksen merkitys lasten menestymiselle koulussa ja elämässä on suuri. Varhaiskasvatuksen ja koulujen

henkilöstön saannissa olevat ongelmat edellyttävät erityisiä lisätoimia etenkin valtiovallan suuntaan Helsingin, Espoon ja Vantaan yhteistyönä. Tuloksena on saatava etenkin yliopistojen, ammattikorkeakoulujen, Omnian ja Prakticumien toteuttamat uudet koulutukset valtion päätöksin, mukaan lukien monimuoto- ja oppisopimuskoulutukset pätevytykseen.

Tarvitaan monimuotoisia rekrytointi- ja henkilöstön palkitsemistapoja. Tuetaan henkilöstön urapolkuja myöntämällä palkallista opintovapaata tutkintotavoitteiseen opiskeluun sekä korvataan esimerkiksi kasvatustieteen perusopintojen kustannuksia. Varhaiskasvatus osallistuu kaupunkitasoiseen työvoiman saatavuuden parantamiseen tähtäävään työhön.

Kun useita vakansseja on työvoiman saatavuusongelmien vuoksi täyttämättä, näihin varattuja määrärahoja pyritään kohdentamaan toimialan sisällä joustavasti, esim. päiväkotiapulaisten palkkaamiseen. Ukrainalaistyövoimaa hyödynnetään avustaviin tehtäviin ja mahdollisuuksien mukaan muihin tehtäviin.

Jatketaan vuonna 2022 aloitettua kokeilua henkilökunnan kannustuslisästä. Lisää maksetaan valituille päiväkodeille pienalueilla, joissa on korkea työttömyysaste, vieraskielisten osuus ja niiden osuus, joilla koulutustaso on perusaste tai tuntematon. Lisäkriteerinä on ollut päiväkotien henkilöstötilanne. Kaupungin johdon päätöksen mukaan lisää voidaan maksaa 31.12.2023 asti.

Päiväkotien henkilöstörakenteen muuttamista jatketaan, mutta muutoksen toteuttamista hidastetaan osana henkilöstön saatavuuden parantamisohjelmaa. Päiväkotien henkilöstön kokonaismäärä kasvaa hieman uusien päiväkotien käynnistymisestä ja lapsimäärän kasvusta johtuen. Varhaiskasvatuksen sosionomin tehtävä on otettu käyttöön ja näitä tehtäviä lisätään suunnitelmallisesti varhaiskasvatusyksiköihin.

Lasten tukemiseen kohdennetaan lisäresurssina 11 tukemisen lastenhoitajan ja yksi varhaiserityiskasvatuksen koordinaattorin tehtävä.

Varhaiskasvatusyksikön johtajan tehtävä on nykyisellään kuormittava. Siihen tarvitaan laajempaa uudistamista, johtamisen tuen rakenteiden kehittämistä ja resurssin lisäämistä. Varahenkilöiden määrää lisätään yhteensä 20 työntekijällä ja viisi uutta toimistosihteerin tehtävää otetaan käyttöön 1.8.2023. Varahenkilöt vapauttavat varajohtajan työaika nykyistä enemmän johtamisen tukeen liittyviin tehtäviin (jaettu johtajuus) ja toimistosihteerit auttavat esihenkilöitä (N=103) mm. lisääntyneiden hallinnollisten rutiinien hoitamisessa.

Valtuusto myönsi talousarviopäätöksen yhteydessä Suomenkieliselle varhaiskasvatukselle 270 000 €:n määrärahan kohdennettavaksi varhaiskasvatuksen avustavan henkilöstön palkkaukseen edistään samalla monimuoto- ja oppisopimuskoulutuksen toteuttamista. Määräraha käytetään määräaikaisten päiväkotiapulaisten palkkaamiseen. Työsuhteen aikana selvitetään työntekijöiden valmiudet oppisopimuskoulutukseen.

Kunnalliset varhaiskasvatuspalvelut

Kunnallista varhaiskasvatusta järjestetään päiväkodeissa, ryhmäperhepäiväkodeissa ja hoitajan kotona tapahtuvassa perhepäivähoidossa. Vuonna 2023 kunnallisissa päiväkodeissa ennakoidaan olevan 11 728 lasta ja perhepäivähoidossa (hoitajan kotona tapahtuva perhepäivähoito ja ryhmäperhepäivähoito) 398 lasta. Kunnallisten päiväkotien kokonaiskustannukset kasvavat palkankorotusten, toimitilavuokrien ja sisäisten erien kasvusta johtuen.

Avointa varhaiskasvatusta järjestetään asukaspuistoissa ja kerhoissa. Asukaspuistoissa pienille koululaisille on mahdollisuus maksulliseen välipalaan lukuvuoden aikana.

Yksityiset varhaiskasvatuspalvelut

Yksityisen varhaiskasvatuksen (palveluseteli, yksityisen hoidon tuki, ostopalvelu) lasten kokonaismäärä kasvaa. Vuonna 2023 muutokset lapsimäärissä toteutuvat osin siirtymänä järjestämismuodosta toiselle. Palvelusetelillä olevien lasten määrä kasvaa ja muissa yksityisissä palveluissa olevien määrä vähenee. Toteutuminen riippuu perheiden todellisista valinnoista ja palveluntuottajien ratkaisuista. Uusien palvelusetelipäiväkotien toiminta näkyy vähitellen kokovuotisena. Tuen järjestämiseen liittyvä muutos nostaa kustannuksia yksityisessä varhaiskasvatuksessa. Lisäksi on varauduttu palvelusetelin arvon ja yksityisen hoidon tuen kuntalisten korotukseen 1.8.2023 alkaen.

Yksityisen päiväkotitoiminnan harjoittaminen edellyttää 1.1.2023 alkaen lupaviranomaisen (AVI) hyväksyntää nykyisen ilmoitusmenettelyn sijaan. Päiväkotitoimintaa ei saa aloittaa tai toimintaa muuttaa olennaisesti ilman lupaviranomaisen hyväksyntää. Kuntien tehtävä on luvan hakuvaiheessa lupaviranomaisten pyynnöstä tarvittavien tarkastusten toimittaminen.

Suomenkielisen varhaiskasvatuksen palvelusetelituottajiksi on hyväksytty 25 suomenkielistä päiväkotia. Merkittävä osa hyväksytyistä päiväkodeista on aiemmin toiminut Espoossa yksityisen hoidon tuella. Uusia palvelusetelipäiväkoteja on aloittamassa toiminnan vuoden 2023 aikana.

Yksityisen hoidon tukea maksetaan perheille, jotka valitsevat lapselleen yksityisen varhaiskasvatuksen tai palkkaavat työsopimussuhteisen hoitajan hoitamaan lasta. Espoon kaupunki rahoittaa lakisääteiset tuet ja kuntalisät

Espoossa maksetaan lakisääteisten tukien lisäksi yksityisen hoidon tuen kuntalisiä seuraavasti:

Espoo-lisä lakisääteiseen hoitorahaan:

<u>Varhaiskasvatus</u>	<u>Alle 3-v.</u>	<u>3–6-v.</u>
Päiväkoti tai ryhmäperhepäiväkoti €/kk	680 €/kk,	470
Perhepäivähoitajan kotona tapahtuva varhaiskasv. €/kk	330 €/kk,	200
Perheen kotiinsa palkkaama työsopimussuhteinen hoitaja lapsille €/kk	560 €/kk,	200
<u>Esiopetukseen liittyvä varhaiskasvatus,</u>	<u>Esiopetusikäinen lapsi</u>	
Kaikki varhaiskasvatusmuodot	110 €/kk	

Espoo-lisä tulosidonnaiseen hoitolisään:

100 €/kk niille lapsille, joista maksetaan lakisääteisen tuen tulosidonnaista hoitolisää.

Espoo maksaa lisäksi yksityisen hoidon tuen sisaruslisää perheen toisesta lapsesta lukien perheille, joilla on useampi kuin yksi lapsi varhaiskasvatuksessa. Sisaruslisä on 60 prosenttia palveluntuottajan perheeltä perimästä lapsen varhaiskasvatusmaksusta, kuitenkin enintään 177 €/kk. Sisaruslisän maksamisen ehtona on, että palveluntuottaja pienentää sisaruslisää saavan lapsen varhaiskasvatusmaksua sisaruslisää vastaavalla euromäärällä.

Esiopetuksesta suoritettava korvaus esiopetuksen järjestämispaikaksi hyväksytyille yksityisille päiväkodeille on 510 euroa/kk/esiopetuksessa oleva lapsi ajalta 1.8.2023 - 31.5.2024.

Suomenkielinen varhaiskasvatus ostaa varhaiskasvatusta kilpailutetuilta päiväkodeilta. Lisäksi Espoossa on päiväkoteja, joilta palvelu ostetaan vuosisopimuksella. Kaupunginhallituksen päätöksen mukaisesti vuosisopimuksella toimivia ostopalvelupäiväkoteja kannustetaan organisoimaan toimintansa siten, että ne voisivat tulevaisuudessa siirtyä joko yksityisen hoidon tuen tai palvelusetelin piiriin. Vuonna 2023 ostopalveluissa ennakoitaan olevan 760 lasta.

Lapsen tuen sekä kielen ja kulttuurin tukemisen palvelut

Osa lapsista tarvitsee tavanomaisen varhaiskasvatuksen lisäksi tuen palveluja ja/tai lasten kielen ja kulttuurin tukemisen palveluja. Palveluihin sisältyy muun muassa varhaiskasvatuksen erityisopettajien ja kieli- ja kulttuuriopettajien sekä avustamispalvelujen henkilöstön kustannukset.

Lasten tuen sekä kielen ja kulttuurin tukemisen palveluissa lasten määrä kasvaa. Lisäksi suurempi osa tukea tarvitsevista lapsista tarvitsee pedagogisen tuen lisäksi hoidollisia tai rakenteellisia tukitoimia. Talousarviossa on lisätty resurssia lasten tuen järjestämiseen.

Lasten tukemisen resursoinnissa huomioidaan päiväkotien alueellisesti erilaiset haasteet tasoittamalla eroja positiivisen diskriminaation keinoin.

Esiopetus ja valmistava opetus

Esiopetusta ja esiopetusikäisten lasten perusopetukseen valmistavaa opetusta järjestetään noin 2700 lapselle esiopetuksen järjestämispaikoiksi hyväksytyissä kunnallisissa ja yksityisissä päiväkodeissa. Esiopetuksen lapsimäärät ja kustannukset sisältyvät kunnallisten sekä yksityisten päiväkotien kustannuksiin. Suurin osa näistä lapsista on myös esiopetukseen liittyvässä varhaiskasvatuksessa.

Lasten kotihoidon tuki

Lasten kotihoidon tukea voivat saada perheet, joilla on alle 3-vuotias lapsi. Kotihoidon tukea voidaan maksaa ottovanhemmille myös 3 vuotta täyttäneestä lapsesta ajanjaksolta, joka päättyy, kun vanhempainrahakauden alkamisesta on kulunut kaksi vuotta. Tukeen kuuluu lakisääteinen kotihoidontuki ja harkinnanvarainen kuntalisä (Espoo-lisä). Lakisääteisiä tukia korotettiin 1.1.2022 ja edelleen 1.1.2023 alkaen indeksitarkistuksen myötä.

Alle 3-vuotiaiden lasten vanhemmat voivat saada myös ns. joustavaa hoitorahaa työaikansa palkattomaan lyhentämiseen. Pienten koululaisten (1–2 lk) vanhemmille työajan palkattomasta lyhentämisestä voidaan maksaa osittaista hoitorahaa.

Kotihoidon tuen kuntalisänä maksetaan Espoo-lisää 160 €/kk alle 1,5-vuotiaasta perheen nuorimmasta lapsesta (aiemmin alle 2,5-vuotiaasta) 1.3.2023 alkaen. Samalla Espoo-lisän ehdoista poistetaan sisarusten kotona hoitamisen velvoite.

Espoossa on lisäksi käytössä kaksi harkinnanvaraista muuta kotihoidon tuen Espoo-lisää:

- Niin sanottu monikkoperheille suunnattu tuki, jos perheeseen on syntynyt tai otettu ottop lapseksi samanaikaisesti useampi kuin yksi lapsi. Monikkoperheille maksetaan kunnallisena lasten kotihoidon tukena 160 euroa kuukaudessa normaalin

vanhempainrahakauden jatkeeksi käytetyiltä päiviltä. Tuki maksetaan toisesta samanaikaisesti syntyneestä tai ottolapseksi otetusta lapsesta alkaen.

- Ottovanhemmille maksetaan kotihoidon tuen Espoo-lisää 160 euroa kuukaudessa ajanjaksolta, joka päättyy, kun vanhempainrahakauden alkamisesta on kulunut 1,5 vuotta tai lapsi aloittaa koulun.

Talous

Taloudellisesti kestävä Espoo -ohjelman (TaKE) mukaisesti kustannustehokkuutta parannetaan tulevina vuosina. Palvelutuotelaskentaa jatketaan ja kehitetään Johtamisen ja talousohjauksen tietojärjestelmän käyttöönoton yhteydessä (JoTo).

Henkilöstön työaikojen ja vuosilomien sekä vuokratyövoiman käytön hyvällä suunnitellulla varmistetaan, että oma henkilöstö on työssä ajankohtina, jolloin lapsia on eniten varhaiskasvatuksessa ja vuokratyövoiman käyttö on hallittua. Rekrytointitoimia kelpoisen henkilökunnan saamiseksi tehostetaan.

Varhaiskasvatustiloja käytetään tehokkaasti ja monipuolisesti. Palvelujen kysynnän salliessa luovutaan epätarkoituksenmukaisista tiloista.

Suomenkielisen varhaiskasvatuksen vuoden 2023 käyttösuunnitelman toimintatulot ovat 18,9 milj. euroa. Varhaiskasvatuksen tulot koostuvat pääosin asiakasmaksutuloista.

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksuja alennetaan 1.3.2023 lukien nostamalla tulorajoja 33 prosentilla. Tulorajojen muutos vaikuttaa myös palveluseteliasiakkaiden omavastuusuuteen, jonka laskennassa noudatetaan varhaiskasvatuksen asiakasmaksulakia. Muutoksen vaikutuksia ei ole huomioitu käyttösuunnitelmassa, sen vaikutuksia voidaan arvioida tarkemmin syksyllä 2023.

Suomenkielisen varhaiskasvatuksen vuoden 2023 käyttösuunnitelman menot ovat 260,9 milj. euroa. Menot kasvavat palkankorotusten, tukipalvelujen, toimitilavuokrien kulujen kasvun, uusien yksiköiden perustamisen sekä lasten määrän kasvun myötä. Menojen kasvu kohdentuu kunnalliseen ja yksityiseen päiväkotitoimintaan.

Henkilöstön palkkakustannuksissa on huomioitu hallinnollisen työn ja tukea tarvitsevien lasten määrän kasvusta johtuen mm. lastenhoitajien (11), varahenkilöiden (20) ja toimistosihiteerien (5) resurssilisäys. Vuokratyöhön on varauduttu vuoden 2022 talousarvion tasolla. Henkilöstöä hankitaan vuokratyönä henkilöstön lyhytaikaisiin sijaisuuksiin, varahenkilötehtäviin sekä tilanteissa, jolloin pitkäaikaisempaan sijaisuuteen tai vakinaiseen tehtävään ei ole saatu rekrytoitua henkilöstöä muulla tavalla.

Varhaiskasvatuspalveluja hankitaan 10,7 milj. eurolla ostopalvelusopimuksin tai maksusitoumuksin. Uusien yksityisten varhaiskasvatuspaikkojen perustamiseen myönnettävään starttiraha-avustukseen on varattu 0,25 milj. euroa.

Yksityisen hoidon tukeen on varattu 11,9 milj. euroa, josta lakisääteiseen yksityisen hoidon tukeen 3 milj. euroa sekä siihen liittyviin Espoo-lisiin 8,9 milj. euroa. Palveluseteliin on varattu 11,6 milj. euroa. Yksityisen hoidon tuen kuntalisiä ja palvelusetelin arvoa on varauduttu korottamaan n. 2 % 1.8.2023 lukien, mutta korotuksen tarpeen arvioidaan olevan talousarvion varausta suurempi.

Lasten kotihoidontukeen on varattu 15,9 milj. euroa, josta lakisääteiseen kotihoidon tukeen on varattu 13,9 milj. euroa ja kotihoidon tuen Espoo-lisään 2 milj. euroa.

Yksityisen hoidon tuen ja kotihoidon tuen lakisääteisiä osia korotettiin 1.8.2022 alkaen 3,5 % sekä 1.1.2023 alkaen noin 4,2 prosentilla. Näihin korotuksiin ei ole ollut mahdollista varautua täysimääräisesti vuoden 2023 talousarviossa.

Taloushallinnon järjestelmävaihdoksesta johtuen palvelukohtaisten kustannusten erittely saadaan myöhemmin vuoden 2023 aikana. Järjestelmävaihdoksen myötä kaupungin tilikartta ja laskentatunnisteet muuttuivat. Muutos vaikutti osittain määrärahavarausten siirtymisenä tiliryhmästä toiseen, eivätkä luvut siten ole suoraan vertailukelpoiset.

	Muutettu TA 2022	TP 2022	TA 2023
TOIMINTATULOT	18 667	21 295	18 994
Myyntituotot	1 300	1 186	1 100
Maksutuotot	17 357	17 365	17 854
Tuet ja avustukset		2 697	
Muut tuotot	10	47	40
TOIMINTAMENOT	246 969	251 254	260 954
Henkilöstökulut	118 708	112 023	124 372
Palvelujen ostot, ulkoiset	46 204	54 340	48 785
Aineet, tarvikkeet ja tavarat, ulkoiset	2 578	2 306	2 901
Avustukset, ulkoiset	26 300	29 310	28 050
Vuokrat, ulkoiset	17	20	17
Muut kulut, ulkoiset	1 051	731	576
Sisäiset toimintamenot	52 109	52 523	56 253

Investoinnit

TakE-ohjelman mukaisesti varhaiskasvatuksen palveluverkkoa kehitetään kasvattamalla päiväkotien yksikkökokoja ja luopumalla epätarkoituksenmukaisista ja pienistä varhaiskasvatustiloista. Näin hillitään kustannusten kasvua, lisätään tilojen käytön joustavuutta sekä toiminnan laatua. Investointien suunnittelussa otetaan huomioon koko varhaiskasvatuksen palveluverkko yksityiset varhaiskasvatuspalvelut mukaan lukien.

Vuonna 2023 valmistuu Niittykummun (Uusikummun) päiväkotitapiolaan. Mankkaan ja Tapiolan päiväkotien peruskorjaukset valmistuvat vuoden 2023 aikana. Leppävaaraan PPP-hankkeena toteutettavat Perkkaan ja Kilon päiväkodit valmistuvat loppuvuodesta 2023, ne otetaan käyttöön vuoden 2024 alussa. Merkittävä osa uusista varhaiskasvatusta paikoista on aluksi väistökäytössä usean päiväkodin samanaikaisesti toteutuvan pakollisen peruskorjauksen tai elinkaarta jatkavan korjauksen takia. Viherkallion ja Aarrekartan päiväkotien valmistuminen on siirtynyt vuodelta 2023 vuodelle 2024.

Kaupunginvaltuusto päätti vuoden 2023 talousarviosta ja taloussuunnitelmasta 7.12.2022. Suomenkielisen varhaiskasvatuksen tulosyksikölle varataan oikeudet tehdä teknisiä muutoksia.