

## Kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarviomuutosesitys

Kasvatus- ja opetuslautakunta 24.09.2024 § 83  
242/02.02.02/2024

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Valmistelija: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Vuoden 2024 kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvio ei ole toteutunut suunnitellusti. Elokuun loppuun mennessä koko lautakunnan alaisen toiminnan toimintakate on 72 %, kun sen tässä vaiheessa vuotta tulisi olla 66,7 %. Prosentuaalinen ylitys on siten 5,3 %, joka euromääräisesti vastaa 860 769 euroa yli arvioidun toimintakatteen. Vielä elokuussa olivat näkymät sellaiset, että henkilöstömäärän vähentyminen syyspuolella sekä hankerahan kohdentaminen vaikuttaisivat talousarvioon tasapainottavasti. Vuoden 2025 talousarvion valmistelun yhteydessä kävi ilmi, että henkilöstökustannusten arviointi vuoden 2024 talousarvion valmistelussa ei ollut realistinen. Henkilöstökustannusten kasvun juurisyynä on erityisesti talousarviovuoden 2024 lähtökohtaisesti virheellinen budjetointi: noin 5 koulukäynninohjaajan palkan puuttuminen alakouluilla, yläkoulun henkilöstömäärän kasvu neljällä henkilöllä sekä opettajien palkkojen osin selittämätön alibudjetointi perusopetuksesta lukioon. Lisäksi sopimusten mukaiset palkankorotukset olivat arvioitua suuremmat. Sairauspoissaolojen määrissä ja määräaikaisten sijaisten tarpeista ei ole päästy pandemiaa edeltävälle tasolle vaan ne ovat pysyneet edelleen korkeina.

Alla lisätalousarvion tarpeeseen vaikuttavat seikat:

### Toimintatuotot:

Lautakunnan toimintatuotoista on toteutunut 54 % tavoitellun 66,7 % sijaan. Tässä suurimpana selittävänä tekijänä on esi- ja perusopetuksen tasa-arvohankkeen vielä kohdistamattomat palkkakustannukset 121 000 euroa tälle vuodelle. Tämä huomioiden lautakunta jäänee silti toimintatuottojen osalta kokonaisuudessaan tavoitteestaan noin 13 550 euroa.

### Toimintakulut:

Toimintakulut (71 %) kokonaisuudessaan ylittyvät 4,3 % suunnitellusta eli 742 198 euroa. Toimintakuluihin kuuluvat henkilöstökulut; palvelujen ostot; aineet, tarvikkeet ja tavarat; avustukset sekä muut toimintakulut.

Toimintakulujen osalta suurimman kasvun aiheuttavat henkilöstökulut. Elokuun lopun toteuma osoittaa koko lautakunnan henkilöstökulujen olevan 74 %, kun tasaisen käytön mukaan toteuma saisi olla 66,7 %.

Palkkojen ja palkkioiden toteuma on 76 % ja henkilöstösivukulujen toteuma 66 %, joka jaottuu seuraavasti kasvatus- ja opetuslautakunnan alle:

<b>palkat ja palkkiot</b>	<b>toteuma %/ tavoite %</b>	<b>ero euroina</b>
opetustoimen hallinto	82 % / 66,7	+ 19 569
varhaiskasvatus	78 % / 66,7 %	+261 385 €
opetus	75 % / 66,7 %	+469 252 €

Ja henkilöstösivukulujen osalta seuraavasti:

henkilöstösivukulut	toteuma %/ tavoite %	ero euroina
opetustoimen hallinto	78 % / 66,7	+3 616 €
varhaiskasvatus	58 % / 66,7 %	-45 284 €
opetus	68 % / 66,7 %	+19 304 €

Henkilöstökulujen vaikutukset yhteensä:

Opetustoimen hallinto	+ 23 232
Varhaiskasvatus	+ 216 101 €
Opetus	+ 488 556 €
<b>Yhteensä</b>	<b>+ 727 889 €</b>

Toimintakate:

Elokuun lopun lautakuntatasoinen toimintakate on 72 % eli 5,3 % prosenttia yli tavoitteen. Euromääräisesti tämä tarkoittaa noin 860 769 euroa. Hankkeen kohdistamisella tähän saadaan 121 000 euron korjaus, mutta vuoden 2024 budjetoinnin epävarmuustekijöiden myötä korjausta henkilöstön vähenemisellä ei voida pitää realistisena. Lisätalousarvion määrä kasvatus- ja opetuslautakunnan alle on siten kokonaisuudessaan pyöristettynä 741 500 euroa (summassa on huomioitu Accunan prosentuaalisten pyöristysten myötä muodostuva virhemarginaali).

Ehdotus:

Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakatteen ylitykseen esitetään hyväksyttäväksi oheisen selvityksen mukaisesti yhteensä 741 500 € lisää talousarviomuutoksina seuraavasti:

- 1) opetustoimen hallintoon henkilöstökuluihin 23 250 € lisäys
- 2) varhaiskasvatuksen henkilöstömenoihin 216 100 € lisäys
- 3) opetuksen palvelualueen henkilöstömenoihin 488 600 € lisäys, sekä
- 4) toimintatuottoihin 13 550 vähennys

Päätös:

Hyväksyttiin.

Pöytäkirjamerkintä:

Merkittiin, että tehdään päätöksen numerointiin tekninen korjaus siten, että päätöksen kohdat ovat 1-4.

Täytäntöönpano:

Kaupunginhallitus