

Keskustelua kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvion 2025 tilanteesta sekä taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2027

Kasvatus- ja opetuslautakunta 24.09.2024 § 84
246/02.02.00/2024

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Valmistelija: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kaupunginhallitus on 24.6.2024 § 176 kokouksessaan antanut talousarvion 2025 ja taloussuunnitelmavuosien 2026 - 2027 laadintaohjeet ja valmisteluaikataulun. Karkkilan kaupungin vuoden 2025 talousarvioraami perustuu vuoden 2024 muutettuun talousarvioon. Kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvion 2025 valmistelun yhteydessä on kuitenkin huomattu, että erityisesti henkilöstökustannusten budjetoinnissa on tapahtunut virheitä henkilöstön määrän ja palkkakustannusten osalta lautakunnan alaisten talousarviovuosien 2023 ja 2024 aikana. Lisäksi näihin vuosiin on kohdistunut jonkin verran yleistä alibudjetointia tai kustannusten odotettua suurempaa nousua. Vuoden 2025 talousarvion laadinnan näkökulmasta edellä mainitut seikat tekevät annettuun raamiin pääsemisen mahdolliseksi ilman merkittäviä taloudellisia ja toiminnallisia sopeutuksia.

Kasvatus- ja opetuslautakunnalle myönnetty talousarviovuoden kokonaiskehys vuodelle 2025 on katteeltaan, sisäiset ja ulkoiset kulut huomioituina, -16 760 065 euroa. Muutosta vuoden 2024 annettuun talousarvioon -519 139 euroa, mutta huomioitava lisäksi on, että tilinpäätösennusteen mukaan kuluva talousarviovuoden 2024 annettu budjetti tullaan ylittämään noin 741 000 eurolla. Käytännössä siis vuoden 2024 talousarvio tulee ennusteen mukaisesti ylittämään vuodelle 2025 asetetun raamin noin 220 000 eurolla.

Lautakuntien alaisten toimintojen osalta talousarviotietojen 2025 syöttö Accuna-ohjelmaan tuli valmistua 31.8.2024 mennessä. Tietojen syötön yhteydessä havaittiin kulujen voimakas kasvu ja annetun raamin ylitys 952 997 eurolla (-17 713 062 €), joka tarkemman selvityksen perusteella muodostuu seuraavasti:

Toimintatuotot + 763 319 €

Toimintatuottojen arvioidaan vähenevän 256 184 euroa talousarviovuoteen 2024 verrattuna. Syynä tähän ovat mm. varhaiskasvatusmaksutuottojen ennakoitu vähentyminen 85 000 eurolla sekä varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen ennakoitu valtion tukien ja hankerahojen väheneminen.

Toimintakulut -13 033 526 €

Toimintakulujen osalta kasvu talousarvioon verrattuna 2024 on merkittävä. Kasvua vuoden 2024 talousarvioon verrattuna on 1 169 010 euroa ja siitä 902 444 euroa muodostuu henkilöstökulujen kasvusta. Henkilöstökustannusten kasvun juurisyynä on erityisesti talousarviovuoden -24 virheellinen budjetointi: noin 5 koulukäynninohjaajan palkan puuttuminen alakouluilla, yläkoulun henkilöstömäärän kasvu neljällä henkilöllä sekä opettajien palkkojen osin selittämätön alibudjetointi perusopetuksesta lukioon. Tämä selittää osaltaan myös TA -23 ja TA -24

vuosien raamien ylitykset. Varhaiskasvatuksessa henkilöstökustannusten nousu on maltillisempi 36 662 euroa.

Muu erotus koostuu asiakaspalveluiden oston osalta varhaiskasvatuksen palvelusetelimaksujen korotuksista noin 142 000 euroa ja palveluiden ostojen osalta uuden koulukuljetussopimuksen myötä syntyneestä kustannusten noin 120 000 euron kasvusta.

Sisäiset toimintakulut -5 442 855 €

Sisäiset toimintakulut muodostuvat pääosin kasvatusta- ja opetuslautakunnan palveluiden järjestämiseen tarvittavista sisäisistä vuokratuloista. Kulujen nousu talousarvioon 2024 verrattuna on 46 942 euroa.

Toimintakate -17 713 062 €

Toimintakate ylittää annetun talousarvioraamin 952 997 euroa sekä vuoden 2024 vielä muuttamattoman talousarvioesityksen. Syyt löytyvät yllä olevista erittelyistä.

Toiminnalliset tavoitteet

Liitteenä olevassa talousarviokirjassa on lautakunnan valtuustoon nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet. Lautakuntaan nähden sitovat tavoitteet johdetaan valtuuston hyväksymän talousarvion pohjalta vuosisuunnitelmassa tammikuussa 2025.

Investoinnit

Investoinnit kirjataan kokonaisuudessaan kaupunkikehityksen alle, mutta kasvatusta- ja opetuslautakunnan osalta tilapalveluille esitetyt investoinnit on kerätty lisäksi oheiseen talousarviokirjaan. Näiden lisäksi tilapalveluilla on vielä omia esimerkiksi rakennuksiin kohdistuvia korjausinvestointeja, joita ei ole tässä yhteydessä esitelty.

Lautakunnan talousarvioraamin lähes miljoonan euron ylitys ei vaikuta Karkkilan kaupungin talouden näkökulmasta kestävältä tai mahdolliselta ratkaisulta. Talousarviovuoden 2025 valmisteluvaiheessa esille tulleiden seikkojen vuoksi kasvatusta- ja opetuslautakunnan alaiseen toimintaan tulee kohdistaa vuodelle 2025 merkittäviä toiminnallisia ja rakenteellisia sopeutustoimia. Haasteena on lisäksi palveluverkkoselvitystyön keskeneräisyys ja siihen liittyvät toiminnalliset ja taloudelliset tekijät. Lautakunnan toivotaan käyvän asiasta keskustelua ja evästävän viranhaltijoita vielä asian valmistelun suhteen. Kaupunkitasoisen talousarviokokonaisuuden käsittelyyn tullaan kaupunginjohtajan esittelemänä esittämään aikataulullisia muutoksia, joten tässä kohdin on vielä mahdollista käydä sisällöllistä ja tavoitteellista keskustelua. Talousarviokirja oheismateriaalina.

Ehdotus: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kasvatusta- ja opetuslautakunta päättää keskustella kasvatusta- ja opetuslautakunnan alaisesta talousarvioesityksen tilanteesta vuodelle 2025 sekä taloussuunnitelmasta vuosille 2026-2027 ja evästää viranhaltijaa valmistelun suhteen.

Päätös: Hyväksyttiin.

Pöytäkirjamerkintä: Merkittiin, että Antti Henttonen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 19:30.

Ptk tark.

Merkittiin, että pidettiin tauko tämän pykälän käsittelyn aikana klo 19:30-19:39.

Merkittiin, että Kati Sinervä poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 19:59.

Täytäntöönpano: Sivistysjohtaja