

Kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvio 2025 sekä taloussuunnitelma vuosille 2026-2027

Kasvatus- ja opetuslautakunta 14.10.2024 § 93
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 valmisteluakataulun. Karkkilan kaupungin vuoden 2025 talousarvioraami perustuu vuoden 2024 muutettuun talousarvioon. 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 kuluvan 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 €). Tässä yhteydessä selvisi, 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 mahdottomaksi ilman merkittäviä taloudellisia ja toiminnallisia sopeutuksia.

Raamin ylityksen vähentämiseksi nyt esitetyssä talousarviossa on vähennetty mahdollisuuksien mukaan määräaikaista henkilöstöä sekä esitetty lapsimäärään perustuvat luokanopettajien luonnolliset vähennystarpeet. Alla olevin muutoksin on päästy talousarvion suhteen noin 715 000 euron ylitykseen suhteessa annettuun raamiin. Tehdyt muutokset kootusti alla:

Koulujen yhteiset:

2 kouluvalmentajan vähennys	1.1.2025 alkaen
-----------------------------	-----------------

Nyhkälä:

3 koulunkäynninohjaajan vähennys	1.6.2025 alkaen
*1 luokanopettajan vähennys	1.8.2025 alkaen

Haukkamäki:

2 ohjaajan vähennys	1.6.2025 alkaen
*1 luokanopettajan vähennys	1.8.2025 alkaen

Yhteiskoulu:

1 tuntiopettajan vähennys	1.8.2025 alkaen
1 ohjaajan vähennys	1.1.2025 alkaen

Koko talousarvioesityksen tunnusluvut on koottu tarkemmin alle:

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 -12 795 522 €

Toimintakulujen osalta kasvu talousarvioon verrattuna 2024 on merkittävä. Kasvua vuoden 2024 talousarvioon verrattuna on 931 036 euroa ja siitä 665 000 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 kasvatus- ja opetuslautakunnan palveluiden järjestämiseen tarvittavista sisäisistä vuokratuluista. Kulujen nousu talousarvioon 2024 verrattuna on 46 942 euroa.

Toimintakate -17 475 088

Toimintakate ylittää annetun talousarvioraamin 715 023 euroa. 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 kasvatus- 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 kasvatus- 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.

Talousarviokirja liitteenä.

Ehdotus:	Sivistysjohtaja Lilja Sini Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää 1) hyväksyä osaltaan kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvioesityksen 2025 toimintakatteella -17 475 088 euroa ja taloussuunnitelmaesityksen 2026-2027 liitteen mukaisesti, 2) esittää talousarvioesityksen 2025 ja taloussuunnitelmaesityksen 2026-2027 kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi ja 3) tarkastaa tämän pykälän kokouksessa.
Käsittely:	Keskustelun kuluessa Aulis Stenholm esitti Mia Sundströmin ja Eino Huotarin kannattamana seuraavan lisäyksen päätösehdotuksen ensimmäisen kohdan loppuun: Esitys ylittää lautakunnalle annetun raamin 715 023€, koska raami perustuu virheelliseen ennusteeseen vuoden 2024 menoista. Ennuste raamia annettaessa on 16,241M€, toteuma on noin 17M€. Virheen syynä on kasvatus- ja opetuslautakunnan vuodesta toiseen jatkunut alibudjetointi. Koska oli tehty muutettu päätösehdotus puheenjohtaja tiedusteli, että voidaanko muutosehdotus yksimielisesti hyväksyä. Koska ehdotusta ei vastustettu, puheenjohtaja totesi lautakunnan hyväksyneen muutosesityksen yksimielisesti.
Päätös:	Kasvatus- ja opetuslautakunta päätti 1) hyväksyä osaltaan kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvioesityksen 2025 toimintakatteella -17 475 088 euroa ja taloussuunnitelmaesityksen 2026-2027 liitteen mukaisesti. Esitys ylittää lautakunnalle annetun raamin 715 023€, koska raami perustuu virheelliseen ennusteeseen vuoden 2024 menoista. Ennuste raamia annettaessa on 16,241M€, toteuma on noin 17M€. Virheen syynä on kasvatus- ja opetuslautakunnan vuodesta toiseen jatkunut alibudjetointi. 2) esittää talousarvioesityksen 2025 ja taloussuunnitelmaesityksen 2026-2027 kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle hyväksyttäväksi ja 3) tarkastaa tämän pykälän kokouksessa
Pöytäkirjamerkintä:	Merkittiin, että tehdään talousarviokirja liitteeseen teknisiä korjauksia. Merkittiin, että tämä pykälä tarkastettiin kokouksessa.
Täytäntöönpano:	Kaupunginhallitus