

Talousarvion 2024 lisämäärärahaesitys, kasvatus- ja opetuslautakunta

Kasvatus- ja opetuslautakunta 24.09.2024 § 83

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:

palkat ja palkkiot	toteuma %/ tavoite %	ero euroina
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 €
Yhteensä	+ 727 889 €

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

Kaupunginhallitus 07.10.2024 § 236

Esittelijä: Kaupunginjohtaja Jokitalo Juha

Ehdotus: Kaupunginjohtaja Jokitalo Juha

Kaupunginhallitus päättää esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto myöntää oheisen selvityksen mukaisesti yhteensä 741 500 €:n lisämäärärahan kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvioon seuraavasti:

Ptk tark.

- 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.

Kaupunginvaltuusto 04.11.2024 § 108

Ehdotus:

Kaupunginhallitus:

Kaupunginvaltuusto päättää myöntää oheisen selvityksen mukaisesti yhteensä 741 500 €:n lisämäärärahan kasvatusta ja opetuslautakunnan talousarvioon 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.

Täytäntöönpano: Talousasiantuntija, kasvatusta ja opetuslautakunta

Kasvatusta ja opetuslautakunta 19.11.2024 § 103
242/02.02.02/2024

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Valmistelija: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kaupunginvaltuusto on myöntänyt kasvatusta ja opetuslautakunnalle lisämäärärahaa yhteensä 741 500 euroa suhteessa vuodelle 2024 annettuun raamiin -16 240 926 €. Muutetun talousarvion mukainen toimintakate on täten -16 982 426 €.

Syyskuun osavuositarkastuksen yhteydessä on kuitenkin huomattu, että mitä todennäköisemmin lisämääräraha ei tule riittämään kasvatusta ja opetuslautakunnan toimintakulujen kattamiseen. Syyskuun osavuositarkastuksessa toimintakate oli -13 178 555 euroa eli prosentuaalinen toteuma oli 81,1 %. Ylitystä suhteessa vuoden 2024 alkuperäiseen talousarvioon on 6,1 % yli tasaisen käytön mukaisesti tavoitellun 75 % toimintakatteen.

Suhteessa lisämäärärahan myötä muutettuun kasvatusta ja opetuslautakunnan talousarvioon toteuma on 77,6% eli edelleen 2,6 % yli tasaisen käytön mukaisesti tavoitellun toimintakatteen.

Tarkasteltaessa koko vuoden osalta kasvatus- ja opetuslautakunnan prosentuaalista ylitystä suhteessa alkuperäiseen annettuun raamiin, voidaan huomata, että prosentuaalisen ylityksen määrä on kasvanut tasaisesti kohti loppuvuotta. Mikään tiedossa oleva tekijä ei oletetusti pysäytä ylitysprosentin kasvua, jonka voi epäillä nousevan peräti 7,8 % loppuvuoden aikana suhteessa alkuperäiseen talousarvioon. Tämä tarkoittaisi euromääräisesti noin -17 507 000 euron toimintakatetta.

**KASVATUS- JA OPETUSLAUTAKUNNAN TA24 TOTEUMA
PROSENTEINA**

Kuukausi	Tavoite%	Toteuma%	Ylitys% suhteessa alkup. talousarvioon.
1.	8,3	9	0,7
2.	16,6	18	1,4
3.	25,0	26	1,0
4.	33,3	36	2,7
5.	41,7	45	3,4
6.	50,0	56	6,0
7.	58,3	63	4,7
8.	66,7	72	5,3
9.	75,0	81	6,0
10.	83,4	90	6,6
11.	91,7		7,2?
12.	100,0		7,8?

Myös prosentuaalisesti ja toteuman kehitystä tarkemmin seurattuna päästään samansuuntaisiin päätelmiin alla olevan taulukon mukaisesti.

ENNUSTE 2024	Toteuma-ennuste / €	Toteuma-ennuste/ %
myyntituotot	390 258	100
maksutuotot	105 600	60
tuet ja avustukset	268 198	59
muut toimintatuotot	52 720	1018
TOIMINTATUOTOT	816 776	
henkilöstökulut	-10 724 717	108,4
palvelujen ostot	-2 723 681	107
aineet tarvikkeet ja tavarat	-402 530	100
avustukset	-316 200	93
muut toimintakulut	-4 119 541	101
TOIMINTAKULUT	-18 286 668	
TOIMINTAKATE	-17 469 892	

Selite

Saavutetaan tavoite.
Arvioitu 5 % nousu loka-joulu
100 000 € saadaan kohdennettua.

Tasainen 815 000 €/kk (loka, marras, joului).
7 % ylitys arvioitu seurattujen toteumien perusteella.
Ostot tasaantuneet elo-syyskuussa.
Ennakoidaan pysyttävän arviossa.
Jaettaneen avustuksina 93 %.
Saattaa mennä noin prosentin.

Nykyisen muutetun talousarvion -16 982 426 € lisäksi kasvatus ja opetuslautakunta tulee oheisten arvioiden mukaisesti tarvitsemaan lisämäärärahaa edelleen n. 487 500 euroa, jotta taulukon mukaiseen arvioidun -17 469 900 € toimintakatteen myötä. Sillä edellisiä lisämäärärahoja ei ole ennätetty vielä kustannuspaikkakohtaisesti kohdentaa, esitetään lisämäärärahan hyväksymistä niin, että sivistysjohtaja valtuutetaan kohdentamaan kyseinen lisämääräraha tarkemmin eri kustannuspaikoille.

Ehdotus: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää

- 1) esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintakatteeseen myönnetään 487 500 euron lisämääräraha;
- 2) että sivistysjohtaja valtuutetaan jakamaan määräraha kustannuspaikkakohtaisesti ja
- 3) että pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös: Hyväksyttiin.

Pöytäkirjamerkintä: Merkittiin, että pykälä tarkastettiin kokouksessa.

Täytäntöönpano: Kaupunginhallitus