

## Koulutuspalveluiden talousraportti 31.7.2024 mennessä

Sivistyslautakunta 25.09.2024 § 151  
676/02.02/2024

Valmistelija

Taluspäällikkö Tuomo Kallio, puh. 044 4294 315

Heinäkuun lopullinen talousraportti on valmistunut. Elokuun lopullinen kirjapidon raportti ei ole vielä valmis, eikä kaikkia laskuja ja tuloja ole vielä kirjattu. Koulujen kirjallisuus-, tarvike- ja työainehankintojen tilaukset ovat kohta pääosin tehty, mutta vain osa laskuista on saapunut. Oppikirjojen ja erityisesti tarvikkeiden hinnat ovat nousussa kilpailuttamisesta huolimatta.

Kesäkuussa maksettiin lomakorvaukset, jotka nostavat palkkojen toteutumia ja toteutumaprosenttia. Alkuvuoden palkkamäärärahat ovat toteutuneet ilman lomapalkkojen jaksotusta hieman yli laskennallisen eli 68,4 %, kun laskennallinen toteutuman tulisi olla 66,7 %. Jaksotusten jälkeen tilanne on parempi. Palkkamäärärahojen liikkumavara on olemattoman pieni vrt. tilinpäätös vuodelta 2023. Palkkamäärärahoihin kohdistuu aikaisempia vuosia suurempi paine. Palkkakustannuksia nostavat sopimuksen mukaiset korotukset kevään ja syksyn alussa. Talousarvion palkkavarus oli 2.99 %, kevään korotukset olivat tuota suuremmat. Kaikki järjestelyvaraeriä ei ole vielä jaettu, esimerkiksi KVTES-sopimusten osalta asia on valmistelussa.

Kaupunginvaltuuston hyväksymät talouden sopeuttamistoimien, esimerkiksi tuntikehyksen leikkaukset ja opetusryhmien vähennykset, vaikutukset kohdentuvat syksyyn 2024 eli lukuvuoden 2024 – 2025 alkuun. Lisäksi on vähennetty ohjaajaresursseja. Näiden vaikutukset näkyvät toiminnassa ja talousraporteissa syksystä 2024 alkaen.

Sopeuttamistoimiin kuului mm. paikallisen tuntijaon pienentäminen kolmella tunnilla valtakunnalliseen minimiin. Valitettavasti OPH:n päätös uudistaa perusopetuksen tuntijakoa eli lisätä ( 2 tuntia ) perusopetuksen tunteja 1.8.2024 alkaen vähentää kaupungin päättämiä säästöjä. Tämän takia kaupungin päätös tuntiresurssien leikkauksesta ei toteutunut, kuten oli suunniteltu. Koulutuksen järjestäjä on hyväksyttävä myös uudet opetussuunnitelmat. OPH:n päätös lisää kuntien kustannuksia.

Käyttötalouden valtionosuuksien sekä tulot että menot näyttäisivät toteutuvan lähes ennakoitun mukaisesti. Tilinpäätöksen yhteydessä siirrettiin hankkeiden avustuksia kuluvalle vuodelle, joka nostaa tulojen toteutumalukuja. Myyntituotot tulevat toteutumaan pääosin loppuvuonna tilinpäätöksen yhteydessä.

Opetushallitus ja opetusministeriö ovat leikanneet koulutuksen järjestäjien hankerahoitusta. Tämän takia hankerahoitusta on vähemmän saatavissa kehittämishankkeisiin. Esimerkiksi Covid- tuki hankkeet ovat päättyneet. Tämän takia Ylivieskan kaupungin kehittämishankkeiden avustusmäärät ja toiminnan volyymit eli hankkeiden lukumäärä tulee laskemaan. Tällä on myös iso taloudellinen merkitys, kun saadut avustukset tulevat pienemään eli koulutuspalveluiden tulojen kertymä tulee alenemaan.

Tämän hetken talousraporttien perusteella ei voida tehdä tarkkaa ennusteta kevään tai koko vuoden talouden toteutumasta. Talouden liikkumavara on olematon ottaen huomioon tehdyt menojen leikkaukset talousarvioprosessin yhteydessä, joka heijastuu palkkojen ja muiden

määrärahojen niukkuuteen. Erityinen haaste on erityisoppilasmäärän kasvu, jotka aiheuttavat lisäjärjestelyitä ja lisäkustannuksia koulutuspalveluille. Tehdyt sopeuttamistoimenpiteet näkyvät syyslukukaudesta 2024 alkaen. Talouspäällikkö esittelee talouden raportit tarkemmin kokouksessa.

						v.2023
Käyttötalous	TA 2024	TOT 7/ 2024	TOT %	Lask.tot	ALI/Yli lask tot	TOT %
Menot	-30 085 249	-17 459 717	58,0 %	-17 549 729	90 011	59,3 %
Tulot	1 320 698	1 019 045	77,2 %	770 407	248 638	107,2 %
<b>Netto</b>	<b>-28 764 551</b>	<b>-16 440 672</b>	<b>57,2 %</b>	<b>-16 779 321</b>	<b>338 650</b>	<b>57,2 %</b>
Sis. Alustavan lomarahajaksotuksen						

Oheismateriaalina talousraportti 31.6.2024 ja palkkaraportti 7/ 2024.

Esittelijä

vs. sivistysjohtaja Eija Saarela

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi talousarvion toteutumisasiaporttien mukaiset toteutumat 31.7.2024 ja saattaa ne edelleen kaupunginhallituksen tiedoksi

Päätös

Hyväksyttiin.

Merk. sivistyslautakunta piti kokoustaun klo 19.20-19.26.