

Koulutuspalveluiden talousraportti 31.8.2024

Sivistyslautakunta 16.10.2024 § 168
676/02.02.02/2024

Valmistelija

Taluspäällikkö Tuomo Kallio, puh. 044 4294 315,
vs. sivistysjohtaja Eija Saarela, puh. 044 4294 212

Elokuun lopullinen talousraportti on valmistunut. Syyskuun lopullinen kirjapidon raportti ei ole vielä valmis, eikä kaikkia laskuja ja tuloja ole vielä kirjattu. Koulujen kirjallisuus-, tarvike- ja työainehankintojen tilaukset ovat pääosin tehty elokuussa. Oppikirjojen ja erityisesti tarvikkeiden hinnat ovat nousussa kilpailuttamisesta huolimatta.

Kesäkuussa maksettiin lomakorvaukset, jotka nostavat palkkojen toteutumia ja toteutumaprosenttia. Syyskuun palkkamäärärahat ovat toteutuneet ilman lomapalkkojen jaksotusta hieman yli laskennallisen eli 77,1 %, kun laskennallinen toteutuman tulisi olla 75 %, erotus on +2,1%. Jaksotusten jälkeen tilanne on parempi. Palkkamäärärahojen liikkumavara on olemattoman pieni vrt. tilinpäätöksen palkkojen toteutuma 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 tätä suuremmat. Kaikki järjestelyvaraeriä ei ole vielä jaettu, esimerkiksi KVTES-sopimusten osalta asiat ovat osin valmistelussa. Opettajien palkat sisältävät elo- ja syyskuussa vain ns. tehtäväkohtaiset palkat, mutta osa erillistehtävien ja TVA- (työn vaativuuden arvointi) korvauksista maksetaan vasta lokakuussa. Lokakuun palkkojen toteutuman perusteella on mahdollista tehdä tarkempaa analyysiä. Palkkamäärärahojen ylitys on todennäköiden, mutta sen suuruusluokan arvointi elokuu-syyskuun perusteella ei ole vielä mahdollista.

Kaupunginvaltuuston hyväksymät talouden sopeuttamistoimien, esimerkiksi tuntikehysten 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. Sopeuttamisen osalta kyse on vain viiden kuukauden aikajaksosta.

Sopeuttamistoimiin kuului mm. paikallisen tuntijaon pienentäminen kolmella tunnilla valtakunnalliseen minimiin. Valitettavasti OPH:n päätös uudistaa perusopetuksen tuntijakoa eli lisätä (2 vuosiviikkotuntia) 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 ennakoitujen mukaisesti. Tilinpäätöksen yhteydessä siirrettiin hankkeiden avustuksia kuluvalle vuodelle, joka nostaa tulojen toteutumalukua. Myyntituotot tulevat toteutumaan pääosin loppuvuonna vasta tilinpäätöksen yhteydessä. Opetushallitus ja opetusministeriö ovat leikanneet koulutuksen järjestäjien hankerahoitusta. Tämän takia hankerahoitusta on vähemmän saatavissa kehittämishankkeisiin. Esimerkiksi Korona- ja Covid-avustus -hankkeet ovat päättyneet, samoin Tasa-arvon edistämistä koskevat hanke. 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 syyskauden talouden toteutumasta. Talouden liikkumavara on olematon ottaen huomioon vuoden 2023 tilinpäätöksen toteutuneet kustannukset ja tehdyt menojen leikkaukset talousarvioprosessin laadinnan yhteydessä, joka heijastuu palkkojen ja muiden määrärahojen niukkuuteen. Erityinen haaste on erityisoppilasmäärän kasvu, jotka aiheuttavat lisäjärjestelyitä ja lisäkustannuksia koulutuspalveluille.

						v.2023
Käyttötalous	TA 2024	TOT 8/ 2024	TOT %	Lask.tot	ALI/Yli lask tot	TOT %
Menot	-30 085 249	-19 771 376	65,7 %	-20 056 833	285 457	67,0 %
Tulot	1 320 698	1 102 045	83,4 %	880 465	221 579	113,2 %
Netto	-28 764 551	-18 669 331	64,9 %	-19 176 367	507 036	64,9 %
Sis. Alustavan lomarahajaksotuksen						

Taluspäällikkö esittelee talouden raportit tarkemmin kokouksessa.

Oheismateriaalina talousraportti 31.6.2024 ja palkkaraportti 7/ 2024.

Esittelijä

vs. sivistysjohtaja Eija Saarela

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi koulutuspalveluiden talouden toteutumisraportin 31.8.2024 mennessä ja saattaa sen edelleen kaupunginhallitukselle tiedoksi.

Asian käsittely

Asiantuntijana kuultiin taluspäällikkö Tuomo Kalliota.

Päätös

Hyväksyttiin.