

## Koulutuspalveluiden talousraportti 31.10.2024

Sivistyslautakunta 11.12.2024 § 198  
676/02.02.02/2024

Valmistelija

Taluspäällikkö Tuomo Kallio, puh. 044 4294 315

Lokakuun lopullinen talousraportti on valmistunut. Marraskuun lopullinen kirjapidon raportti ei ole vielä valmis, eikä kaikkia laskuja ja tuloja ole vielä kirjattu. Kaupunginvaltuuston hyväksymät talouden sopeuttamistoimien, esimerkiksi opetusryhmien vähennykset, tuntikehyksen leikkaukset ja koulunkäynnin ohjaajien sekä perhetyöntekijöiden vähennysten, vaikutukset kohdentuvat vasta syksyyn 2024 eli lukuvuoden 2024–2025 alkuun. Sopeuttamisen osalta kyse on vain viiden kuukauden aikajaksosta.

Sopeuttamistoimiin kuului mm. paikallisen perusopetuksen 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, kaikilta osin kuten oli suunniteltu. Koulutuksen järjestäjä on hyväksyttävä myös uudet opetussuunnitelmat. OPH:n päätökset lisäävät kuntien kustannuksia. Erityinen haaste on erityisoppilasmäärän kasvu, jotka aiheuttavat lisäjärjestelyitä ja lisäkustannuksia koulutuspalveluille.

Marraskuun palkkamäärärahojen toteutuma ilman lomapalkkojen jaksotusta yli laskennallisen eli 94,6 %, kun laskennallinen toteutuman tulisi olla eli 91,67 %, jolloin erotus on +2,93 %. Jaksotusten jälkeen tilanne on vähän parempi. Palkkojen toteutuma prosentti on kuitenkin alhaisempi kuin vuoden 2023 vastaava luku. Palkkamäärärahojen ylitys on väistämätön. Tilinpäätöksessä 2023 palkkamäärärahat olivat suuremmat kuin vuoden 2024 talousarviossa. Palkkakustannuksia nostavat sopimuksen mukaiset korotukset kevään ja syksyn alussa. Talousarvion palkkavarus oli 2,99 %. Palkkojen sopimuskorotusten suuruus touko-kesäkuussa oli noin 3,67 %, joidenkin arvioiden mukaan korotusten kustannusvaikutus vuodelle 2024 on 3,11 %. Sairausajan palkkakustannukset ovat kasvaneet vuodesta 2023, joka heijastuu myös palkkojen kokonaistoteutumassa. Lokakuussa on maksettu opettajien TVA-korvaukset. KVTES:n syksyn järjestelyvaraerät ovat vielä jakamatta, joka lisää vielä palkkakustannuksia loppuvuodelle.

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 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 edistämisestä koskeva hanke. Tämän takia Ylivieskan kaupungin kehittämishankkeiden avustukset ja toiminnan volyymit eli hankkeiden lukumäärä tulee laskemaan. Tällä on myös iso taloudellinen merkitys, kun saadut avustukset tulevat pienemmään eli koulutuspalveluiden tulojen kertymä tulee alenemaan.

							v.2023
<b>Käyttötalous</b>	<b>TA 2024</b>	<b>TOT</b>	<b>10/ 2024</b>	<b>TOT %</b>	<b>Lask.tot</b>	<b>ALI/Yli lask tot</b>	<b>TOT %</b>
Menot	-30 085 249	-25 055 368		83,3 %	-25 071 041	15 673	<b>84,9 %</b>
Tulot	1 320 698	1 291 225		97,8 %	1 100 582	190 643	126,7 %
<b>Netto</b>	<b>-28 764 551</b>	<b>-23 764 143</b>		<b>82,6 %</b>	<b>-23 970 459</b>	<b>206 316</b>	<b>83,0 %</b>
Sis. Alustavan lomarahajaksotuksen							
		Lask.tot		83,3 %			

Käyttötalouden menojen toteutumaprosentti jaksotusten jälkeen lokakuussa on 83,3 %, joka 1,6 % pienempi kuin vastaavana ajankohtana vuonna 2023. Vuoden 2024 määrärahoissa se olisi tässä vaiheessa noin 475.500 euroa. Vuoden 2023 vastaavana ajankohdan menojen toteutumaprosentti oli 84.9 %

Tuloarvion toteutuma on 97,8 %. Marraskuun palkkaraporttien perusteella palkkojen toteutumaprosentti ilman jaksotuksia on 94,6 %, kun se vuonna 2023 oli 95,3 %. Tällä perusteella voidaan todeta, että toiminnan sopeuttamisen toimenpiteet ovat alkaneet vähitellen vaikuttamaan ja alibudjetointia on saatu hiukan kurottua kiinni. Toiminnan ja talouden tehostaminen jatkuu koulutuspalveluiden kehittämissuunnitelman perusteella.

Tässä vaiheessa ei ole tietoa marras- joulukuun menojen tarkemmasta toteutumasta. Isoja kustannuseriä palkkakustannusten lisäksi on vielä tulossa mm. sijoitettujen lasten kustannukset, Köökki Oy:n ruokahuollon ja siivouksen tilinpäätöslaskutukset, Heta Oy:n tilinpäätöslaskutus, lomapalkkojen jaksotukset sekä muut tilinpäätöksen mukaiset erät palkkamäärärahoissa.

Tulopuolelta puuttuvat mm. saatujen hankeavustusten jaksotukset, jotka siirtyvät vuodelle 2025 ja sijoitettujen lasten opetuksen laskutukset oppilaiden kotikunnille. Loppuvuoden kustannusten kertymät voivat vielä muuttaa talouden ennustetta merkittävästi.

Tämän hetken talousraporttien perusteella ja käytettävissä olevan tiedon perusteella esitetään lisämäärärahoja mm. perusopetuksen opetustoimen, oppilashuollon ja lukiokoulutuksen palkkamäärärahoihin, ICT-, ohjelmisto-, leasing-kustannuksiin. Lukiokoulutuksen maksuttomuus ja lukion opiskelijamäärän kasvu nostaa oppimateriaalin (kirjallisuus, leasing) kustannuksia. Näihin esitetään myös lisämäärärahaa. Koulutuspalveluiden tuloarviota on myös hiukan korotettu. Sivistyslautakunta on käsitellyt (10.2024 §) talousarvioimuutoksen, jonka nettomuutos oli 541.978 €. Ylityksen katteeksi voidaan osoittaa investointiosan 30.000 € määrärahavaraus jää käyttämättä.

Koulujen johtoa on muistutettu tiukasta talouden pidosta ja säästäväisyydestä.

Taluspäällikkö esittelee talouden raportit tarkemmin kokouksessa.

Oheismateriaalina talousraportit 31.10.2024 ja palkkaraportti 11/ 2024

Esittelijä

vs. sivistysjohtaja Eija Saarela

Päätösehdotus

Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi koulutuspalveluiden talouden toteutumisraportin 31.10.2024 mennessä ja saattaa sen edelleen kaupunginhallitukselle tiedoksi.

Asian käsittely

Asiantuntijana kuultiin taluspäällikkö Tuomo Kalliota.

Päätös

Hyväksyttiin.