

Koulutuspalveluiden talousraportti 30.11.2024 mennessä

Sivistyslautakunta 21.01.2025 § 8
676/02.02.02/2024

Valmistelija

Talouspäällikkö Tuomo Kallio, puh. 044 4294 315

Marraskuun lopullinen talousraportti on valmistunut. Joulukuun lopullinen kirjaudon raportti ei ole vielä valmis, eikä kaikkia laskuja ja tuloja ole vielä kirjattu. Tilinpäätöksen valmistelu käynnistyy tammikuussa. 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. Nämä erät tulevat maksuun joulukuussa.

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 edistämisestä koskeva 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 pienemmään eli koulutuspalveluiden tulojen kertymä tulee alenemaan.

						v.2023
Käyttötalous	TA 2024	TOT 11/ 2024	TOT %	Lask.tot	ALI/Yli lask tot	TOT %
Menot	-30 085 249	-27 722 044	92,1 %	-27 578 145	-143 899	93,3 %
Tulot	1 320 698	1 396 273	105,7 %	1 210 640	185 633	133,7 %
Netto	-28 764 551	-26 325 772	91,5 %	-26 367 505	41 733	91,5 %
Sis. Alustavan lomarahajaksotuksen						
Ei sis. Ta-muutosta 1/24		Lask.tot	91,7 %			

Käyttötalouden menojen toteutumaprosentti jaksotusten jälkeen marraskuussa on 92,1 %, joka 1,2 % pienempi kuin vastaavana ajankohtana vuonna 2023. Vuoden 2024 määrärahoissa se olisi tässä vaiheessa noin 349.500 euroa. Vuoden 2023 vastaavana ajankohdan menojen toteutumaprosentti oli 93,3 %

Tuloarvion toteutuma on 105,7%. 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 tulevina vuosina.

Tässä vaiheessa ei ole tietoa joulukuun menojen tarkemmasta toteutumasta ja ei myöskään tilinpäätöksen kirjauksista. 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 on esitetty muutoksia talousarvioon. Sivistyslautakunta on käsitellyt (10.2024 §) talousarvio muutoksen, jonka nettomuutos oli 541.978 €. Ylityksen katteeksi voidaan osoittaa investointiosan 30.000 € määrärahavaraus jää käyttämättä. Talousarvion muutokset eivät näy marraskuun talousraporteissa.

Koulujen johtoa on muistutettu tiukasta talouden pidosta ja säästäväisyydestä.

Taluspäällikkö esittelee talouden raportit tarkemmin kokouksessa.

Oheismateriaalina talousraportit 30.11.2024.

Esittelijä vs. sivistysjohtaja Eija Saarela

Päätösehdotus Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi koulutuspalveluiden talouden toteutumisraportin 30.11.2024 mennessä ja saattaa sen edelleen kaupunginhallitukselle tiedoksi.

Päätös Hyväksyttiin.