

## Sivistyslautakunnan osavuosisraportti 2/2024 ja talousarvion tarkistaminen

### Kasvatus- ja koulutuslautakunta 21.08.2024 § 3

135/02.02.02/2024

Vuoden toinen osavuosisraportti tehdään ajalta 1.1.-30.6.2024 ja samalla tehdään tarvittavat muutokset talousarvioon. Osavuosisraportin tavoitteena on antaa tieto tähän saakka toteutuneesta kehityksestä sekä tarkentaa arviota vuoden 2024 toteumasta. Osavuosisraportti käsitellään kunnanhallituksessa 26.8.2024 ja valtuustossa 2.9.2024.

Kunnanvaltuusto on kokouksessaan 27.5.2024 § 25 linjannut, että osastojen mahdolliset määrärahaylitykset on katettava osastojen sisältä. Toimielinten tulee sitoutua säästäväisyyteen, jotta talousarvioon päätetyt määrärahat riittävät. Toteumaprosentin ylittävissä tehtävissä tulee määrärahojen käytössä noudattaa erityistä harkintaa ja pidättyväisyyttä. Ensin on selvitettävä, onko mahdollinen määrärahan ylittyminen katettavissa tehtävän sisällä, josta päättää toimielin. Toiseksi on tutkittava, onko ylitys katettavissa osaston sisällä, joista on tehtävä esitys valtuustolle.

Toimintamenojen lisäksi myös toimintatulojen arvioiden tarkentaminen sekä ylös- että alaspäin on tärkeää. Toimintamenojen ja -tulojen mahdollisimman tarkalla arvioinnilla on tarkoitus tarkentaa kunnan lopullisen tuloksen muodostumista jo kuluvan vuoden aikana.

Lautakuntien tulee käsitellä osavuosisraportit ja talousarviomuutokset 21.8.2024 mennessä.

Sivistyslautakunnan alaisuuteen ovat 30.6.2024 ennen organisaatiouudistuksen voimaan astumista kuuluneet seuraavat tulosalueet:

- 300: Sivistystoimen hallinto
- 320: Perusopetus
- 360: Varhaiskasvatuspalvelut
- 370: Lukiokoulutus
- 380: Vapaa sivistystyö
- 390: Vapaa-aikapalvelut

Toiminnallisten tavoitteiden saavuttaminen on edennyt hyvin kesäkuun loppuun mennessä. Lautakunnan talous on toteutunut kesäkuun loppuun mennessä suunnitelmien mukaisesti, toimintakatteen toteuma oli kesäkuun lopussa 48,1 %. Touko- ja kesäkuun alusta voimaan tulleiden, loppuvuonna maksettavien palkankorotusten, sekä varhaiskasvatuksen että perusopetuksen lakisääteisten tuen henkilöiden palkkauksen vuoksi henkilöstömenojen ylistysriski on ilmeinen koko vuoden tasolla. Lisäksi yksityisen palveluntuottajan päiväkodin siirtyminen kunnan ylläpidettäväksi aiheuttaa kokonaisuudessaan merkittävät menoerät varhaiskasvatuksen käyttötalouteen niin henkilöstömenoihin kuin muihin kustannuksiin.

Tässä osavuosisraportissa lautakunnalle tuodaan tiedoksi loppuvuoden ennustetta ja sitä, miltä budjetin kokonaistilanne näyttää, mutta ei esitetä vielä lisämäärärahaa. Määrärahan ylityspaineita ja lautakunnan talouden kokonaistilannetta selvitetään seuraavaan osavuosisraporttiin mennessä ja ratkaisuja pyritään löytämään osaston sisältä siltä osin kuin mahdollista.

Perusopetuksen toimintatuotoissa tukien ja avustusten toteuma on 171,8 %, koska kahdesta valtion erityisavustuksesta on saatu päätös ja määrärahat vasta talousarvion laadinnan jälkeen. Näiden hankkeiden tuotot ja vastaavat palkkamenot ja palvelujen oston kustannukset on lisättävä talousarvioon 2024. Tämä esitetään tehtäväksi vasta kolmannen osavuositarkastuksen yhteydessä, kun tarkennetaan muutkin mahdolliset kasvatus- ja koulutuslautakunnan budjetin muutokset. Perusopetuksen henkilöstömenoja seurataan ylitysriskin (n.-90 000 €) vuoksi, mutta mahdollinen lisämäärärahaesitys, tai esitys kattaa ylityksen osaston sisältä, tehdään kolmannen osavuositarkastuksen yhteydessä.

Varhaiskasvatuksessa henkilöstömenojen ylityshäviö on -527 000 €. Ylitykset johtuvat lasten tuen tarpeeseen palkatuista työntekijöistä sekä yksityiseltä palveluntuottajalta siirtyneen päiväkodin lisähenkilöstöstä ja muista käyttökustannuksista sekä henkilöstön sijaiskuluista. Yksityiseltä palveluntuottajalta siirtyneen Nallemetsän päiväkodin tuomat lisäkustannukset varhaiskasvatukselle ovat arviolta henkilöstömenojen lisäksi -192 140 €. Arvioitu säästö palvelusetelimaksuista +182 000 €. Varhaiskasvatuksen määrärahan ylityspaineita ja lautakunnan talouden kokonaistilannetta selvitetään seuraavaan osavuositarkastukseen mennessä ja mahdollinen lisämäärärahaesitys tehdään siinä yhteydessä.

Lukiokoulutuksen, vapaa-aikapalveluiden sekä vapaan sivistystyön talous on toteutunut suunnitelman mukaisesti.

Investointien osalta sivistyslautakunnan alaisten tulosalueiden irtaimen omaisuuden tilauksia on tehty määrärahojen puitteissa. Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen hankinnoista suurin osa on tilattu, mutta kaikista ei ole vielä tullut laskuja. Varhaiskasvatuksen kalustohankinnat ovat vielä tekemättä. Varhaiskasvatuksen irtaimen omaisuuden investointeihin on määräraha tälle vuodelle myönnetty päiväkotia Peltosirkun kustannuspaikalle (3239). Tarve on osoittautunut kuitenkin suuremmaksi oppimisympäristön päivittämisen osalta Paiholan päiväkodilla. Varhaiskasvatuspäällikkö on esittänyt varhaiskasvatuksen irtaimen omaisuuden investointimäärärahan kustannuspaikan muutosta Paiholan kustannuspaikalle 3907 (uusi kp).

Organisaatiomuutoksen yhteydessä organisaatiohierarkian numerointi on uudistunut, minkä vuoksi sekä käyttötalouden että investointiosan vuoden 2024 jäljellä olevat määrärahat tulevat siirtää uusille kasvatus- ja koulutuslautakunnan alaisille kustannuspaikoille 1.7.2024 alkaen.

Lisätietoja: kasvatus- ja koulutusjohtaja Leila Kurki, p. 050 344 7909.

### **Kasvatus- ja koulutusjohtajan ehdotus:**

Kasvatus- ja koulutuslautakunta päättää

1. hyväksyä osavuositarkastuksen 2/2024 ja investointien toteuman tilanteessa 30.6.2024.
2. merkitä tiedokseen perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen määrärahojen ylityspaineet sekä tarpeen selvittää kokonaistilannetta kolmannen osavuositarkastukseen mennessä.
3. hyväksyä varhaiskasvatuksen irtaimen omaisuuden investointimäärärahan kustannuspaikan muutoksen päiväkotia Peltosirkun kustannuspaikalta (3239) Paiholan päiväkodin kustannuspaikalle 3907 (uusi kp).
4. hyväksyä sekä käyttötalouden että investointiosan jäljellä olevien määrärahojen siirtämisen sivistyslautakunnan alaisilta kustannuspaikoilta uuden organisaatiohierarkian mukaisille kasvatus- ja koulutuslautakunnan alaisille kustannuspaikoille 1.7.2024 alkaen.
5. lähettää osavuositarkastuksen 2/2024 ja investointien toteuman

tilanteessa 30.6.2024 kunnanhallitukselle ja edelleen  
kunnanvaltuustolle hyväksyttäväksi liitteiden mukaisesti.

**Päätös:**

Ehdotus hyväksyttiin.

---