

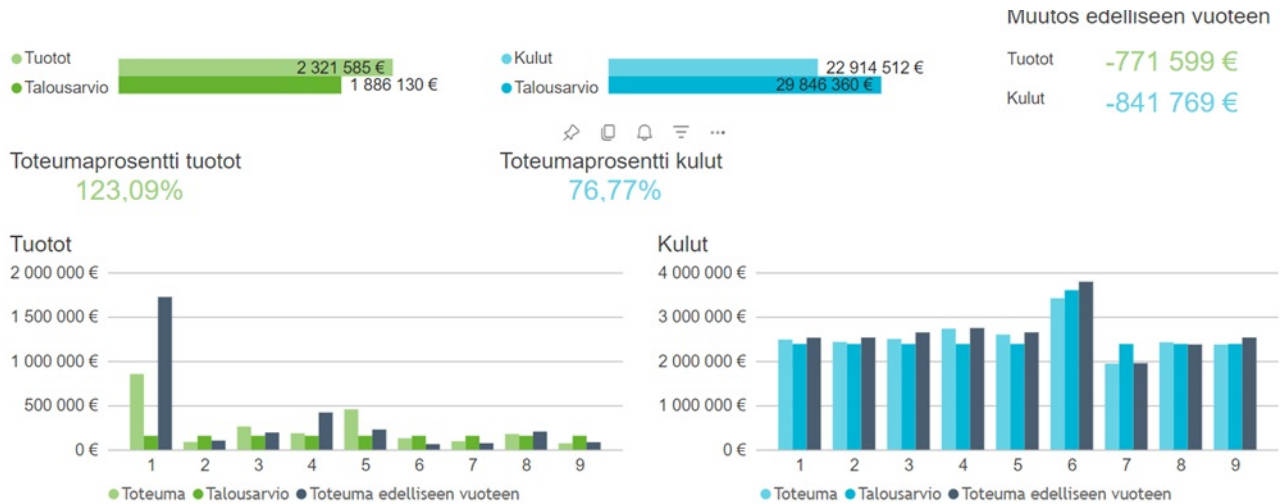
Opetus- ja kasvatustoimialan talousarviomuutos vuodelle 2024

OPEKAS 21.11.2024 § 52

Opetus- ja kasvatustoimen talouden toteutuminen 1-9/2024

Talousarviomääräysten mukaan lautakuntaa on informoitava siten, että talouden seurantatehtävät ovat mahdollisia. Lautakuntaa on informoitava vähintään ensimmäisen ja toisen vuosikolmanneksen jälkeen. Talousarvio on sitova vastuualuetasolla.

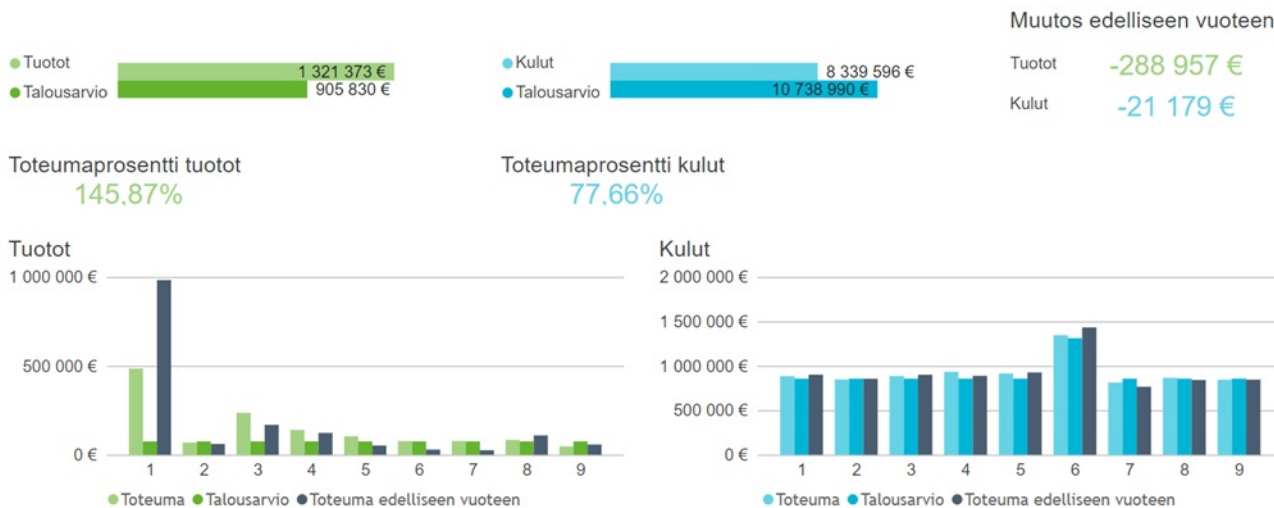
Koko toimiala 1-9/2024



Talouden toteuma tarkastelujaksolla tammi-syyskuu on: kulut -22 914 512 euroa ja tuotot +2 321 585 euroa. Koko vuoden talousarvio on -29 846 360 euroa kuluja ja +1 886 130 euroa tuloja. Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, syyskuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 75 % talousarviosta eli -22.384.770 euroa. Kustannusten ylitys on -529 742 euroa. Tulot sen sijaan ovat jo ylittyneet koko vuodelle budjetoidusta huomattavasti: +435 455 euroa. Nettotulos on siis tähän mennessä -94 287 euroa verrattuna talousarvioon.

Tulojen kehitys ei ole vuoden aikana tasaista, joten loppuvuoden tuloja ei voi arvioida tasaisen taulukon kehityksellä. Tulojen ylitys on kuitenkin todellinen ja toteutunut, eli se vaikuttaa suoraan vuositulokseen. Tammikuun tulopiikki johtuu tuloutuneista hankerahoituksista. Myös menoissa on kuukausittaisia vaihteluita, joten tarkkaa koko vuoden ennustetta ei näiden perusteella voida laatia.

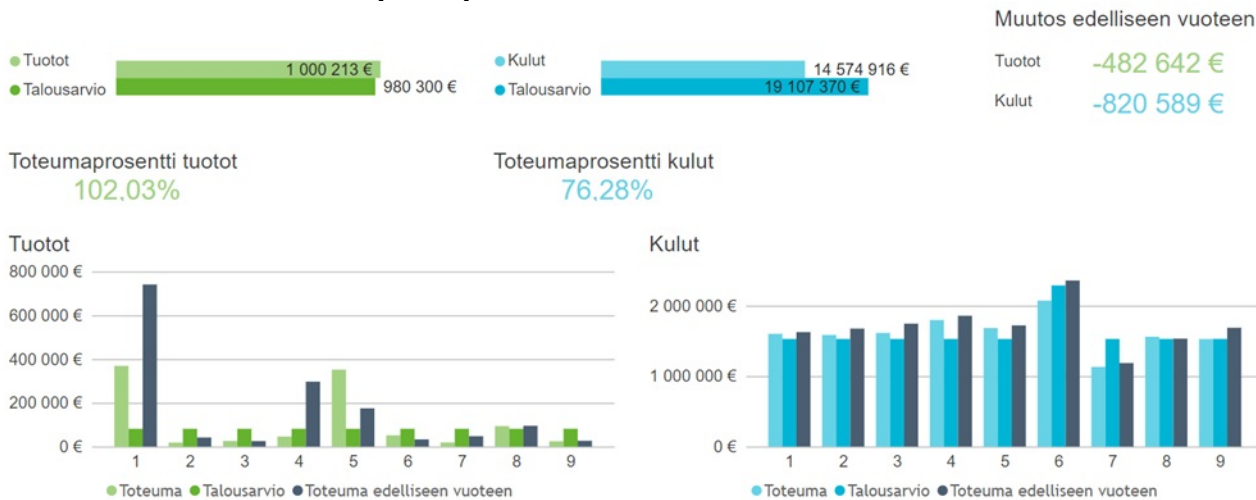
Lasten, perheiden ja nuorten palvelut 1-9/2024



Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, syyskuun lopussa kirjautuneiden menojen kertymä saisi olla 75 % eli -8.054.243 euroa. Kustannusten ylitys on -285 353 euroa. Tulot sen sijaan ovat jo ylittyneet koko vuodelle budjetoidusta huomattavasti: +415.543 euroa. Nettotulos on siis tähän mennessä +130 190 euroa verrattuna talousarvioon.

Tulojen kehitys ei ole vuoden aikana tasaista, joten loppuvuoden tuloja ei voi arvioida tasaisen taulukon kehityksellä. Tulojen ylitys on kuitenkin todellinen ja toteutunut, eli se vaikuttaa suoraan vuositulokseen. Tammikuun tulopiikki johtuu tuloutuneista hankerahoituksista.

Opetuspalvelut 1-9/2024



Laskennallisesti, tasaisen kulutuksen periaatteella, syyskuun lopussa kirjautuneiden tulojen ja menojen kertymä saisi olla 75 % eli -14.330.528 euroa. Kustannusten ylitys on -244 388 euroa. Tulot sen sijaan ovat jo ylittyneet koko vuodelle budjetoidusta hieman: +19 913 euroa. Nettotulos on siis tähän mennessä -224 475 euroa verrattuna talousarvioon.

Koska tulojen kuukausittainen vaihtelu on suhteellisen suurta, ei loppuvuodelle voida laatia luotettavaa arviota tulojen ylityksestä eikä

siksi ole perusteltua laskea nettotulosta, vaan tarkastella ainoastaan kuluja. Kulujen ylitys syyskuun loppuun mennessä on enemmän kuin 100.000€, mikä on talousarviomääräysten mukaan katsottava merkittäväksi ylitykseksi.

Johtopäätökset

Talousarvio-ohjeen kohdan 7.2 mukaan määrärahoja ei saa ylittää tai käyttää muuhun kuin talousarviossa mainittuun tarkoitukseen. Talousarvio-ohjeen mukaan lautakunnan tulisi ensisijaisesti pyrkiä kattamaan lisämäärärahatarpeensa lautakunnan sisäisin määräraha siirroin, ja vasta toissijaisena keinona anoa valtuustolta lisämäärärahaa.

Opetuspalveluiden nettotulos on tähän mennessä -224 475 euroa verrattuna talousarvioon. Lasten, perheiden ja nuorten palveluiden nettotulos on puolestaan +130 190 euroa verrattuna talousarvioon, joten koko toimialan nettotulos on -94 287 euroa.

Koko vuoden tulevan toteuman ennustaminen on haastavaa, sillä hankerahoitusten kirjaantuvat epäsäännöllisesti.

Kokoukseen mennessä talouden toteuman arviota on päivitetty. Viimeisimmän arvion mukaan opetuspalveluiden henkilöstömenot ylittyvät noin 200 000 eurolla. Vastaavasti lasten, nuorten ja perheiden palveluiden tulot tulevat ylittämään talousarvion, joten henkilöstömenojen ylitys voidaan kattaa toimialan sisäisellä määrärahasiirrolla.

Valmistelija	Opetus- ja kasvatusjohtaja Niina Rautanen, puh. 040 514 8102
Esittelijä	Opetus- ja kasvatusjohtaja Niina Rautanen
Päätösehdotus	Päätösehdotus annetaan kokouksessa.

Opetus- ja kasvatusjohtajan kokouksessa tehty ehdotus

Opetus- ja kasvatuslautakunta:

- 1) merkitsee tiedoksi talouden toteuman ajalta 1.1-30.9.2024; ja
- 2) esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle, että lasten, nuorten ja perheiden palveluista siirretään 200 000 euroa opetuspalveluiden vastuualueelle.

Päätös Hyväksyttiin opetus- ja kasvatusjohtajan kokouksessa tehty ehdotus.

Merkittiin, että tämä asia käsiteltiin kokouksen neljäntenä asiana.

Valmistelija Talousjohtaja Tapani Hämäläinen, puh. 0400 115 256

Esittelijä Kaupunginjohtaja Matti Tuononen

Päätösehdotus Kaupunginhallitus esittää valtuustolle, että vuoden 2024 talousarviossa lasten, nuorten ja perheiden palveluiden vastuualueelta siirretään 200 000 euroa opetuspalveluiden vastuualueelle.

Päätös Hyväksyttiin.

Merkittiin, että tämä asia käsiteltiin kokouksen neljäntenä asiana.
