

5.4 Sivistyspalvelut

Raportti palvelualueen kokonaistilanteesta

Vaikka sivistyspalveluiden toimintakulujen toteuma syyskuun lopussa on 76,3 %, toimintakatteessa päästään rimaa hipoen alle tasaisen toteuman. Toimintakate on 74,7 %, mikä tarkoittaa noin 93 000 euron alitusta. Tasainen toteuma syyskuun lopussa olisi 75 %. Toimintakulujen toteumaa nostavat erityisesti henkilöstökulut (77,1 %). Henkilöstökulut tulevat kasvamaan erityisesti vielä lokakuussa, jolloin opetushenkilöstön palkanlisät menevät maksuun. Toisaalta vuoden lopussa tuloutuvat perusopetuksen sijoitettujen oppilaiden ohjaajakulut, n. 65 000 euroa, tasoittavat henkilöstökuluja.

Palveluiden ostot ovat tasoittuneet, ja toteutuvat lähes talousarvio mukaan (75,9 %). Aineiden ja tarvikkeiden toteuma noudattelee jokavuotista linjaa. Koulutarvikkeita ja oppimateriaalia hankitaan pääasiassa kevättalvella ja alkusyksystä. Avustukset toteutuvat noin 10 % alle talousarvion, mikä kertoo siitä, että entistä vähemmän varhaiskasvatuksen lapsista on kotihoidossa kotihoidontuella. Toimintatuotot (n. 1,3 miljoonaa) toteutuvat runsaasti yli talousarvion (122,6 %). Näistä suuri osa (721 000 €) on tukia ja avustuksia. Hanketuloista, joita syyskuun loppuun on kertynyt 517 000 euroa, arviolta 107 000 jaksotetaan kuitenkin vuodelle 2024, koska osa hankkeista jatkuu seuraavalle talousvuodelle.

€	TP 2022	Tot 1-9/2022	TA 2023	Tot 1-9/2023	Muutos % 22-23	Tot - TA 1-9/2023	Tot-% TA2023
TOIMINTATUOTOT	1 892 302	1 601 499	1 031 600	1 264 468	-21,0 %	490 768	122,6 %
MYYNTITUOTOT	476 934	285 769	323 700	243 332	-14,8 %	557	75,2 %
MAKSUTUOTOT	783 573	504 519	630 400	288 309	-42,9 %	-184 491	45,7 %
TUET JA AVUSTUKSET	586 999	777 933	77 000	720 929	-7,3 %	663 179	936,3 %
MUUT TOIMINTA- TUOTOT	44 796	33 278	500	11 898	-64,2 %	11 523	2 379,6 %
TOIMINTAKULUT	-33 473 653	-24 572 726	-31 059 600	-23 705 801	-3,5 %	-411 001	76,3 %
HENKILÖSTÖKULUT	-20 901 795	-15 303 263	-19 487 000	-15 028 364	-1,8 %	-413 014	77,1 %
PALVELUJEN OSTOT	-6 315 804	-4 463 472	-6 249 200	-4 745 841	6,3 %	-58 941	75,9 %
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-827 731	-715 136	-723 700	-649 515	-9,2 %	-106 740	89,7 %
AVUSTUKSET	-992 787	-789 865	-805 000	-523 680	-33,7 %	80 070	65,1 %
MUUT TOIMINTA- KULUT	-4 435 535	-3 300 989	-3 794 700	-2 758 401	-16,4 %	87 624	72,7 %
TOIMINTAKATE	-31 581 351	-22 971 227	-30 028 000	-22 441 333	-2,3 %	79 767	74,7 %

Poikkeamat toimintatuotoissa

Toimintatuotot ovat runsaasti yli talousarvion, vaikka varhaiskasvatuksen toimintatuottojen toteuma on vain 47,6 %. Tämä tarkoittaa, että tuloja on saatu vain 267 590 euroa talousarvion 421 725 eurosta. Tuloja on osavuositarkastuksen aikaan toteutumatta noin 154 000 euroa. Lakimuutosten negatiivinen vaikutus varhaiskasvatusmaksujen toteumaan on ollut arvioitua suurempi.

Poikkeamat toimintakuluissa

Toimintakulujen toteuma koko sivistyspalveluissa on 76,3 %. Toimintakulujen toteumaa nostaa erityisesti henkilöstökulujen osuus (77,1 %), jossa näkyvät kesäkuussa tulleet palkankorotukset ja kertakorvaukset. Henkilöstökulujen osuus kasvaa edelleen viimeisessä kvartaalissa, koska opetushenkilökunnan palkkojen lisät ja järjestelyeräkorvaukset maksetaan vasta lokakuun palkassa.

Ylitys palveluiden ostossa on tasoittunut kolmen viimeisen kuukauden aikana. Kesäkuun lopussa pal-

veluiden ostot olivat 2,21 % yli talousarvion, syyskuun lopussa enää 0,9 %. Vaikka varhaiskasvatuksen palvelusetelikulut ovat edelleen kasvaneet, muiden palveluiden ostot laskevat palveluiden ostojen kokonaisuutta. Koulukuljetuskulut ovat esimerkiksi toteutuneet noin neljä prosenttia alle talousarvion (71,3 %). Tähän vaikuttaa kesäkuu, jolloin ei tule kuljetuskuluja.

Palvelusetelikulujen kasvu näkyy henkilöstökulujen tasoittumisena. Vakassa henkilöstökulujen toteuma syyskuun lopussa on 74,1 %. Lapsia on enemmän yksityisen palvelun parissa, mikä vähentää varhaiskasvatuksen henkilöstökuluja omissa yksiköissä.

Käynnissä olevat toimenpiteet

Tärkein toimenpide talousarviossa pysymiseen tapahtuu henkilöstökulujen kautta. Henkilöstökuluja pyritään pitämään aisoissa täyttölupamenettelyllä ja sijaiskuluja karsimalla. Käytännössä sijaisuuksien vähentäminen on mahdollista vain opetuspalveluissa, koska varhaiskasvatuksessa on tiukat henkilöstömitoitukset. Kaikessa toiminnassa pyritään hakemaan säästöjä.