

Talouden ja toiminnan toteutuminen osavuosikatsaus 1-4/2025 / Sivistystoimi

Sivla 27.05.2025 § 63
2424/02.02.02/2025

Valmistelija: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen p. 0400 542 062,
talousasiantuntija Seija Ruusu p. 040 655 4887

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaisesti (Khall 16.12.2024 § 256)
tulee seurata toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä
tunnuslukujen toteutumista.

Osavuosikatsaus 1 (04/2025) sisältää euromääräisen talousarviovertailun
toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista
poikkeamista talousarvion ja toteuman välillä.

Toteumavertailun lukuihin sisältyvät tulot ja menot huhtikuun lopun
tilanteesta, niiltä osin kun ne kirjanpitoon ovat kirjautuneet. Tasaisen
kertymän mukaan toteuma huhtikuun lopussa voisi olla enintään 33 %.
Todellisuudessa toteumaprosentin tulisi jäädä hiukan alle tasaisen
kertymän, koska sivistystoimiala toimiin pääsääntöisesti
lukuviisiperusteisesti ja näin menot ja tulot kertyvät epätasaisesti vuoden
aikana. Huomioitavaa on myös, että lomarahojen maksu heinäkuun
palkanmaksun yhteydessä muuttaa tasaisen kertymän prosenttia.

Toimintakate osalta toteutunut hyväksyttävällä tavalla toteuman ollessa
on noin 31,5 %. Tulosalueittain toimintakate on seuraava: hallinto noin
27,4%, varhaiskasvatus 31,6 %, perusopetus 32,9 %, lukiokoulutus 31,2 %,
elämänlaatupalvelut 22,5 %. Elämänlaatupalveluissa selittävät tekijänä
ennakoitua suuremmat kotoutumiskorvaukset.

Henkilöstökulujen osalta toteuma on noin 33 %. Eri tulosalueiden välillä on
vaihtelua ja toteumat ovat tulosalueittain seuraavat: hallinto noin 28 %,
varhaiskasvatus 33,2 %, perusopetus 33 %, lukiokoulutus 32 %,
elämänlaatupalvelut 34 %. Henkilöstökuluissa on huomattava, että niihin
kirjautuvat luontaisedut (kasvatus- ja opetus), joille annetun talousarvio-
ohjeen mukaan ei varata määrärahaa. Luontaisetujen osuus toteumassa
on noin 93 000 €. Elämänlaatupalveluissa valtuuston 5/2025 hyväksymä
talousarviomuutos (henkilöstömäärärahan lisäys ei ole mukana
toteumassa). Työväenopistossa ei kesäkaudella ole varsinaista
opistotoimintaa.

Tällä hetkellä yhtäältä lomarahojen ja toisaalta syksyllä tiedossa olevien
palvelutarpeiden vähentymisen yhteisvaikutusta on vaikea arvioida, kun
samanaikaisesti on tiedossa lisäresurssitarpeet kotoutumispalveluihin ja
oppimisen tukeen. Asiaa on perusteltua arvioida alkusyksystä.

Sivistyslautakunta käsittelee kokouksessaan 27.5.2025
talousarviomuutosesitykset oppimisen tuen uudistuksen ja
kotoutumispalveluiden osalta.

Pykälään siirretyt taulukot on otettu kirjanpidosta 21.5.2025.
Osavuositarkastus puolestaan tehdään järjestelmään, joka päivittyy joka päivä. Näin ollen luvuissa (eurot ja prosentit) on hienoista eroavaisuutta,

Toimiala

SIVISTYSTOIMI	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	2 404 275,00	1 613 250,77	791 024	67	1 219 623
34000 Toimintakulut	-40 618 571,00	-13 637 698,53	-26 980 872	34	-13 196 846
34999 Toimintakate	-38 214 296,00	-12 024 447,76	-26 189 848	31	-11 977 223

Hallinto

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot		198,75	-199		247
34000 Toimintakulut	-265 525,00	-72 829,04	-192 696	27	-75 214
34999 Toimintakate	-265 525,00	-72 630,29	-192 895	27	-74 967

Varhaiskasvatus

VARHAISKASVATUS	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	533 175,00	293 287,13	239 888	55	351 594
34000 Toimintakulut	-11 572 589,00	-3 781 292,30	-7 791 297	33	-3 792 839
34999 Toimintakate	-11 039 414,00	-3 488 005,17	-7 551 409	32	-3 441 245

Perusopetus

PERUSOPETUS	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	603 300,00	495 270,02	108 030	82	448 794
34000 Toimintakulut	-21 934 367,00	-7 516 159,48	-14 418 208	34	-7 143 047
34999 Toimintakate	-21 331 067,00	-7 020 889,46	-14 310 178	33	-6 694 253

Lukiokoulutus

LUKIOKOULUTUS	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	72 000,00	20 907,22	51 093	29	28 984
34000 Toimintakulut	-2 207 957,00	-688 212,37	-1 519 745	31	-710 266
34999 Toimintakate	-2 135 957,00	-667 305,15	-1 468 652	31	-681 281

Elämänlaatu palvelut

ELÄMÄNLAATU PALVELUT	Ta 2025	Toteuma 2025	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	1 195 800,00	803 587,65	392 212	67	390 003
34000 Toimintakulut	-4 638 133,00	-1 579 205,34	-3 058 928	34	-1 475 481
34999 Toimintakate	-3 442 333,00	-775 617,69	-2 666 715	23	-1 085 477

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö 28 §: Lautakuntien ja liikelaitosten johtokunnan tehtävät ja yhteinen toimivalta

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy talouden ja toiminnan arvioinnin 1-4/2025 ja esittää edelleen kaupunginhallitukselle hyväksymistä varten.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.