

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue

Käyttösuunnitelmien toteuma

1.1.-30.6.2023

Opetus- ja kasvatuslautakunta 22.8.2023



Sisältö

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue.....	3
Valtuustoon sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026	3
Opetus ja kasvatus esikunta	3
Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026.....	4
Varhaiskasvatuspalvelut	4
Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026.....	7
Opetuspalvelut	7
Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026.....	9
Kotikuntakorvaus	9
Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026.....	10
Irtaimistoinvestoinnit.....	10
Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet.....	10

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue

Sitovat taloustavoitteet avainalueittain

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualueen käyttösunnitelma on laadittu kolmelle vuodelle 2023–2026. Ohjelmakauden ensimmäinen vuosi muodostaa talousarvion. Käyttösunnitelman toimintakatetason eurojen tulee vastata talousohjelmakauden euroja jokaisena vuonna. Toimintatuotot ja -kulut voivat sen sijaan poiketa talousarviossa asetetuista, koska sitovuustaso on netto.

Valtuustoon sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Valtuuston strategisten tavoitteiden toteumaennuste on esitetty osavuositarkastuksen yhteydessä.

Opetus ja kasvatustaloustavoitteet

- Opetus ja kasvatustaloustavoitteet
- Opetus- ja kasvatustaloustavoitteet

Sitovat taloustavoitteet

Opka esikunta 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Valmistus omaan käyttöön	26	50	28	
Toimintakulut	-528	-559	-292	52,3 %
Toimintakate	-502	-509	-264	51,9 %
<i>muutos-%</i>		<i>1,4 %</i>	<i>-48,1 %</i>	<i>-100,0 %</i>

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Opetus ja kasvatustaloustavoitteet 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Valmistus omaan käyttöön	26	50	28	
Toimintakulut	-528	-559	-292	52,3 %
Henkilöstökulut	-400	-462	-242	52,4 %
Palvelujen ostot	-56	-61	-28	46,3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-66	-5	-1	26,2 %
Muut toimintakulut	-7	-32	-21	66,1 %
Toimintakate	-502	-509	-264	51,9 %
<i>muutos-%</i>		<i>1,4 %</i>	<i>-48,1 %</i>	<i>-100,0 %</i>

Perustelut poikkeamille

Henkilöstökulujen toteumaa kesäkuun lopussa nostaa kesäkuussa maksetut lomarahat. Avainalueen ennustetaan toteutuvan käyttösunnitelman mukaisesti.



Henkilötyövuodet

Riviotsikot	HTV 6-2023	HTV 6-2022	Muutos	
			(lkm)	Muutos-%
186400 Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue	439,8	491,1	-51,3	-10,4 %
1864000 Opetus ja kasvatus esikunta	2,2	2,1	0,1	3,2 %
18640000 Opetus ja kasvatus esikunta	2,2	2,1	0,1	3,2 %

Merkittävät muutokset ja näkymä talousarviovuodelle

Ei merkittäviä muutoksia.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutumaennuste on esitetty osavuositarkastuksen yhteydessä.

Varhaiskasvatuspalvelut

- Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut
- Yksityinen varhaiskasvatus
- Varhaiskasvatuksen tuet
- Perhepäivähoito
- Varhaiseryityiskasvatus
- Kunnalliset päiväkodit

Sitovat taloustavoitteet

Varhaiskasvatus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	3 557	2 385	1 870	78,4 %
Valmistus omaan käyttöön	23	26	2	
Toimintakulut	-32 263	-32 719	-17 783	54,4 %
Toimintakate	-28 683	-30 308	-15 911	52,5 %
<i>muutos-%</i>		5,7 %	-47,5 %	-100,0 %

Varhaiskasvatus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	3 557	2 385	1 870	78,4 %
Valmistus omaan käyttöön	23	26	2	
Toimintakulut	-32 263	-32 719	-17 783	54,4 %
Toimintakate	-28 683	-30 308	-15 911	52,5 %
<i>muutos-%</i>		5,7 %	-47,5 %	-100,0 %

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	933	385	743	193,0 %
Valmistus omaan käyttöön	1	26	1	
Toimintakulut	-2 391	-1 652	-785	47,5 %
Henkilöstökulut	-984	-1 128	-567	50,3 %
Palvelujen ostot	-1 373	-377	-197	52,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-27	-26	-3	12,1 %
Muut toimintakulut	-7	-122	-19	15,5 %
Toimintakate	-1 458	-1 242	-43	3,4 %
<i>muutos-%</i>		-14,8 %	-96,6 %	-100,0 %

Yksityinen varhaiskasvatus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	54	46	20	43,3 %
Toimintakulut	-5 076	-5 335	-2 628	49,3 %
Palvelujen ostot	-5 076	-5 335	-2 628	49,3 %
Toimintakate	-5 022	-5 289	-2 608	49,3 %
<i>muutos-%</i>		5,3 %	-50,7 %	-100,0 %

Varhaiskasvatuksen tuet 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintakulut	-2 205	-2 045	-981	47,9 %
Palvelujen ostot	0	0	0	50,0 %
Avustukset	-2 205	-2 045	-980	47,9 %
Toimintakate	-2 205	-2 045	-981	47,9 %
<i>muutos-%</i>		-7,3 %	-52,1 %	-100,0 %

Perhepäivähoito 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	79	90	33	36,5 %
Toimintakulut	-683	-741	-280	37,8 %
Henkilöstökulut	-577	-545	-204	37,5 %
Palvelujen ostot	-104	-190	-74	39,2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-7	-2	25,3 %
Muut toimintakulut	0			
Toimintakate	-603	-652	-248	38,0 %
<i>muutos-%</i>		8,0 %	-62,0 %	-100,0 %



Varhaiserityiskasvatus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintakulut	-504	-2 178	-808	37,1 %
Henkilöstökulut	-486	-2 141	-791	36,9 %
Palvelujen ostot	-17	-35	-17	49,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-2	0	2,3 %
Muut toimintakulut	0			
Toimintakate	-504	-2 178	-808	37,1 %
<i>muutos-%</i>		332,0 %	-62,9 %	-100,0 %

Kunnalliset päiväkodit 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	2 491	1 865	1 075	57,6 %
Valmistus omaan käyttöön	22		1	
Toimintakulut	-21 405	-20 768	-12 301	59,2 %
Henkilöstökulut	-14 975	-13 070	-8 265	63,2 %
Palvelujen ostot	-3 656	-4 577	-2 416	52,8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-166	-175	-88	50,1 %
Muut toimintakulut	-2 607	-2 945	-1 532	52,0 %
Toimintakate	-18 891	-18 903	-11 225	59,4 %
<i>muutos-%</i>		0,1 %	-40,6 %	-100,0 %

Perustelut poikkeamille

Varhaiskasvatuksen taloutta haastavat palvelutarpeen kasvu, joka näkyy ennen kaikkea henkilöstökuluissa. Henkilöstökulujen kesäkuun toteumaa nostavat kesäkuussa maksetut lomarahat sekä hankkeiden henkilöstökulut. Henkilöstömenot ovat kuitenkin selvästi toteutuneet budjetoitua isompina, joten riski budjetin ylittymiseen on suuri. Muiden toimintakulujen osalta budjetin odotetaan toteutuvan suunnitellusti.

Varhaiskasvatuksen toimintatuottojen ennakoidaan toteutuvan ennakoitua paremmin, huolimatta 1.3.2023 voimaan tulleesta varhaiskasvatuksen maksulain muutoksesta, jossa varhaiskasvatusmaksujen tulorajoja nostettiin. Palvelutarpeen kasvu näkyy maksutuottojen ennakoitua pienempänä vähentymisenä.

Syksyllä varhaiskasvatuksen kustannuksia nostavat palvelusetelin indeksikorotus, joka astuu voimaan 1.8.2023 ja on suuruudeltaan 4,69%. Kunnallisessa varhaiskasvatuksessa on palvelutarpeen kasvusta johtuen ylityspainetta. Kunnalliseen varhaiskasvatukseen on perustettu kevään 2023 aikana kaikkiaan kuusi uutta varhaiskasvatuksen ryhmää. Vuoden 2023 talousarvion laadinnan yhteydessä varauduttiin kahden uuden ryhmän perustamiseen. Uusien ryhmien lisäksi keväällä jouduttiin palkkaamaan viisi lastenhoitajaa olemassa oleviin ryhmiin. Yhteensä lisähenkilöstöä palkattiin keväällä 24 henkilöä, joista 6 varhaiskasvatuksen opettajaa, 16 varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa sekä 2 avustajaa.

Tilinpäätösennusteen mukaan varhaiskasvatuspalvelut ovat ylittämässä talousarvion 132t€.



Henkilötyövuodet

Riviotyköt	HTV 6-2023	HTV 6-2022	Muutos	
			(lkm)	Muutos-%
1864010 Varhaiskasvatuspalvelut	189,2	202,3	-13,0	-6,4 %
18640100 Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut	8,4	6,3	2,1	32,5 %
18640130 Perhepäivähoito	4,4	6,0	-1,6	-26,7 %
18640140 Varhaiserityiskasvatus	18,9	5,5	13,4	243,7 %
18640150 Kunnalliset päiväkodit	157,5	184,4	-26,9	-14,6 %

Merkittävät muutokset ja näkymä talousarviovuodelle

Kunnallisten päiväkotien HTV muutos on pääasiassa seurausta varhaiskasvatuksen avustajien siirtymisestä varhaiserityiskasvatuksen yksikön alle. Muita merkittäviä muutoksia ei ole.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutumaennuste on esitetty osavuositarkastuksen yhteydessä.

Opetuspalvelut

- Opetuksen yhteinen toiminta
- Perusopetus
- Lukiokoulutus
- Opiskeluhoitopalvelut

Sitovat taloustavoitteet

Opetus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	2 567	2 196	1 949	88,8 %
Valmistus omaan käyttöön	16	25	7	
Toimintakulut	-47 574	-48 739	-26 400	54,2 %
Toimintakate	-44 991	-46 518	-24 443	52,5 %
<i>muutos-%</i>		3,4 %	-47,5 %	-100,0 %

Tarkemmat yksikkökohtaiset talustiedot

Opetuksen yhteinen toiminta 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	75			
Toimintakulut	-663	-219	-166	75,8 %
Henkilöstökulut	-19	-12	-54	433,9 %
Palvelujen ostot	-643	-206	-112	54,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat			0	
Muut toimintakulut	-1		0	
Toimintakate	-587	-219	-166	75,8 %
<i>muutos-%</i>		-62,8 %	-24,2 %	-100,0 %

Oppimisen ja koulunkäynnin tuki 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	417	373	218	
Toimintakulut	-1 099	-1 140	-615	53,9 %
Henkilöstökulut	-830	-856	-491	57,3 %
Palvelujen ostot	-155	-152	-76	49,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-19	-17	-5	30,8 %
Avustukset	-82	-107	-43	39,9 %
Muut toimintakulut	-13	-8		0,0 %
Toimintakate	-682	-767	-397	51,7 %
<i>muutos-%</i>		12,4 %	-48,3 %	-100,0 %

Perusopetus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	1 801	1 723	1 272	73,8 %
Valmistus omaan käyttöön	16	25	7	
Toimintakulut	-37 875	-39 807	-21 707	54,5 %
Henkilöstökulut	-24 654	-23 810	-13 882	58,3 %
Palvelujen ostot	-7 011	-6 931	-3 426	49,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 190	-1 061	-761	71,7 %
Avustukset			0	
Muut toimintakulut	-5 019	-8 005	-3 639	45,5 %
Toimintakate	-36 058	-38 084	-20 435	53,7 %
<i>muutos-%</i>		5,6 %	-46,3 %	-100,0 %

Lukiokoulutus 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	251	100	459	458,9 %
Toimintakulut	-6 685	-7 570	-3 919	51,8 %
Henkilöstökulut	-4 807	-4 870	-2 617	53,7 %
Palvelujen ostot	-764	-904	-494	54,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-273	-470	-87	18,6 %
Avustukset			-4	
Muut toimintakulut	-841	-1 326	-717	54,1 %
Toimintakate	-6 435	-7 470	-3 461	46,3 %
<i>muutos-%</i>		16,1 %	-53,7 %	-100,0 %

Opiskeluhoiltopalvelut 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	23			
Toimintakulut	-1 252	-2	8	-317,9 %
Henkilöstökulut	-1 106		9	
Palvelujen ostot	-116		-1	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6		0	
Muut toimintakulut	-24	-2		0,0 %
Toimintakate	-1 229	-2	8	-317,9 %
<i>muutos-%</i>		-99,8 %	-417,9 %	-100,0 %



Perustelut poikkeamille

Opetuspalveluiden talous on tarkastelu ajankohdassa ylittämässä talousarvion. Toimintatuottojen ennustetaan toteutuvan suunnitellusti, mutta toimintakulut ovat ylittymässä. Erityisesti henkilöstökulujen toteumat ovat selkeästi koholla. Opetuksessa ei ole pystytty toteuttamaan suunniteltuja säästöjä, johtuen erityisesti koulunkäynnin tuen tarpeen ja vaativuuden kasvusta.

Tarkasteluajankohdan toteumaa nostavat kesäkuussa maksetut lomarahat sekä hankkeista aiheutuneet henkilöstökulut. Henkilöstömenot ovat kuitenkin selvästi toteutuneet budjetoitua isompina, joten riski budjetin ylittymiseen on suuri. Muiden toimintakulujen osalta budjetin odotetaan toteutuvan suunnitellusti.

Opetuspalveluissa oli keväällä valmistavassa opetuksessa toiminnassa seitsemän ryhmää, kun normaalitilanteessa ryhmiä on kaksi. Valmistavan opetuksen lisäryhmiä ei ole huomioitu talousarvion laadinnan yhteydessä. Lisäksi Koivusaareen palkattiin erityisopettaja 1.3. alkaen, johon ei ollut varauduttu talousarviossa.

Tilinpäätösennusteen mukaan opetuspalvelut ovat ylittämässä talousarvion 1,5M€.

Henkilötyövuodet

Riviotsikot			Muutos	
	HTV 6-2023	HTV 6-2022	(lkm)	Muutos-%
1864020 Opetuspalvelut	248,5	286,8	-38,3	-13,4 %
18640200 Opetuksen yhteinen toiminta	0,7	0,1	0,6	598,1 %
18640210 Oppimisen ja koulunkäynnin tuki	10,1	11,6	-1,4	-12,4 %
18640220 Perusopetus	206,0	230,1	-24,1	-10,5 %
18640230 Lukiokoulutus	31,6	33,7	-2,2	-6,4 %
18640240 Opiskeluhoitopalvelut		11,3	-11,3	-100,0 %

Merkittävät muutokset ja näkymä talousarviovuodelle

Opetuspalveluissa henkilöstömäärä on jonkin verran pudonnut perusopetuksessa. Lisäksi opiskeluhoitopalveluiden henkilöstö on siirtynyt vuoden 2023 alusta lukien hyvinvointialueelle.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutumaennuste on esitetty osavuosisikatsauksen yhteydessä.

Kotikuntakorvaus

- Kotikuntakorvaus



Sitovat taloustavoitteet

Kotikuntakorvaukset 1000 €	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-6/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	710	793	397	50,1 %
Toimintakulut	-3 145	-3 297	-1 650	50,0 %
Palvelujen ostot	-3 145	-3 297	-1 650	50,0 %
Toimintakate	-2 435	-2 503	-1 252	50,0 %
<i>muutos-%</i>		2,8 %	-50,0 %	-100,0 %

Perustelut poikkeamille

Kotikuntakorvausten sitovuustasolle on talousarviossa kirjattu valtionosuuksien mukaiset tulot ja menot. Nämä ovat toteutumassa suunnitellusti.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Kotikuntakorvauksiin liittyen ei ole asetettu sitovia toiminnallisia tavoitteita.

Irtaimistoinvestoinnit

Irtaimistoinvestoinnit	Toteuma 6/23	Ennuste 23	MTA 23	Ero MTA - Ennuste	Tot-%
Aineelliset	191	475	648	173	29,5%

Irtaimistohankintoja on kesäkuun loppuun mennessä toteutunut vajaa kolmannes varauksista. Merkittävimmät kohteet, joihin hankintoja on tehty ovat JYKin ensikertainen varustaminen sekä Oinaskadun alkuopetuksen kalustaminen.

Irtaimistoinvestointeja on suunnitteilla syksyille ja ennuste on tässä vaiheessa, että investoinneista toteutuu noin 75% varauksista.

Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet

Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet on esitetty osavuosisikatsauksen yhteydessä.