

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue

Käyttösuunnitelmien toteuma

1.1.-31.12.2023

Opetus- ja kasvatuslautakunta 27.2.2024



Sisältö

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue.....	3
Opetus ja kasvatustarve esikunta	3
Varhaiskasvatuspalvelut	4
Opetuspalvelut	7
Kotikuntakorvaus	10
Irtaimistoinvestoinnit.....	11
Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet.....	11

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualue

Sitovat taloustavoitteet avainalueittain

Opetuksen ja kasvatuksen palvelualueen käyttösunnitelma on laadittu kolmelle vuodelle 2023–2026. Ohjelmakauden ensimmäinen vuosi muodostaa talousarvion. Käyttösunnitelman toimintakate-tason 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 toimintakertomuksen yhteydessä.

Opetus ja kasvatus esikunta

- Opetus ja kasvatus esikunta
- Opetus- ja kasvatustaloutta

Sitovat taloustavoitteet

Lautakuntaan nähden sitova					
Opetus- ja kasvatus esikunta 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	35	0	0	19	
Valmistus omaan käyttöön	33	26	50	45	90,4 %
Toimintakulut	-443	-528	-542	-587	108,4 %
<i>Toimintakate</i>	-375	-502	-492	-523	106,4 %
<i>muutos-%</i>		33,9 %	-2,0 %	6,4 %	

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Opetus- ja kasvatus esikunta 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	35	0	0	19	
Myyntituotot	0	0	0	2	
Tuet ja avustukset	0	0	0	16	
Muut toimintatuotot	35	0	0	1	
Valmistus omaan käyttöön	33	26	50	45	90,4 %
Toimintakulut	-443	-528	-542	-587	108,4 %
Henkilöstökulut	-263	-400	-438	-471	107,7 %
Palvelujen ostot	-167	-56	-61	-65	106,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-66	-5	-6	136,1 %
Muut toimintakulut	-11	-7	-39	-45	115,4 %
<i>Toimintakate</i>	-375	-502	-492	-523	106,4 %
<i>muutos-%</i>		33,9 %	-2,0 %	6,4 %	

Perustelut poikkeamille

Esikunnan toimintakatteen toteuma oli -523 000 euroa, joka oli 106,4% käyttösuunnitelman mukaisesta toimintakatteesta. Euromääräisesti toimintakatteen ylitys oli 31 000 euroa.

Avainalueen toimintatuottojen toteuma oli 18 000 euroa, joita ei ollut huomioitu käyttösuunnitelmaa laadittaessa. Tuotoista 16 000 euroa tulivat palkkatukena, kun varustetiimiin palkattiin vuoden aikana kaksi palkkatukityöllistettyä.

Toimintakulujen toteuma oli -587 000 euroa, joka oli 108,4% käyttösuunnitelman mukaisista toimintakuluista. Toimintakulut ylittyivät euromääräisesti 45 000 euroa. Toimintakulujen ylitys tuli pääasiassa henkilöstökuluista (34 000 euroa), minkä lisäksi pienempi ylitys syntyi palvelujen ostoissa (4 000 euroa), aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa (1 600 euroa) sekä muissa toimintakuluissa (6 000 euroa). Toimintakulujen ylitykset syntyivät vuoden 2023 aikana perustetun kalustetiimin menoista. Kalustetiimin tarkoituksena on vastata pienten korjaustöiden kysyntää palvelualueen omana työnä ja vähentää tätä kautta erillislaskutettavia tilauksia. Vuoden 2023 osalta kalustetiimille ei siirretty määrärahoja muilta avainalueilta.

Henkilötyövuodet

	HTV 2022	HTV 2023	Muutos (Ikm)	Muutos %
1864000 Opetus ja kasvatus esikunta	4,5	6,4	1,9	41,2 %
18640000 Opetus ja kasvatus esikunta	4,5	6,4	1,9	41,2 %

Merkittävät muutokset ja näkökulma talousarviovuodelle

Esikunnan HTV toteumassa näkyvät lisäyksenä kalustetiimin henkilöstö vuodelle 2023.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutuma on esitetty toimintakertomuksen yhteydessä.

Varhaiskasvatuspalvelut

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



Sitovat taloustavoitteet

Lautakuntaan nähden sitova

Varhaiskasvatuspalvelut 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	3 090	3 557	2 585	3 150	121,9 %
Valmistus omaan käyttöön	32	23	26	4	13,6 %
Toimintakulut	-31 330	-32 263	-33 496	-33 688	100,6 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-28 208</i>	<i>-28 684</i>	<i>-30 886</i>	<i>-30 534</i>	<i>98,9 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>1,7 %</i>	<i>7,7 %</i>	<i>-1,1 %</i>	

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	242	933	385	916	238,1 %
Myyntituotot	121	277	72	73	100,9 %
Maksutuotot	-38	0	0	0	
Tuet ja avustukset	158	656	313	843	269,6 %
Muut toimintatuotot	1	0	0	0	
Valmistus omaan käyttöön	3	1	26	1	3,2 %
Toimintakulut	-1 000	-2 391	-2 030	-1 485	73,1 %
Henkilöstökulut	-493	-984	-1 499	-1 073	71,6 %
Palvelujen ostot	-513	-1 373	-375	-364	97,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-27	-26	-9	34,6 %
Muut toimintakulut	7	-7	-130	-39	29,7 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-754</i>	<i>-1 458</i>	<i>-1 619</i>	<i>-567</i>	<i>35,0 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>93,3 %</i>	<i>11,1 %</i>	<i>-65,0 %</i>	

Yksityinen varhaiskasvatus 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	49	53	46	43	94,3 %
Maksutuotot	49	53	46	43	94,3 %
Toimintakulut	-4 935	-5 076	-5 376	-5 105	95,0 %
Palvelujen ostot	-4 935	-5 076	-5 376	-5 105	95,0 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-4 886</i>	<i>-5 022</i>	<i>-5 330</i>	<i>-5 062</i>	<i>95,0 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>2,8 %</i>	<i>6,1 %</i>	<i>-5,0 %</i>	

Varhaiskasvatuksen tuet 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintakulut	-2 086	-2 205	-2 045	-1 965	96,1 %
Avustukset	-2 086	-2 205	-2 045	-1 965	96,1 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-2 086</i>	<i>-2 205</i>	<i>-2 045</i>	<i>-1 965</i>	<i>96,1 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>5,7 %</i>	<i>-7,3 %</i>	<i>-3,9 %</i>	

Perhepäivähoito 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1- 12/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	97	79	90	58	64,5 %
Maksutuotot	97	79	90	58	64,5 %
Toimintakulut	-740	-683	-745	-505	67,7 %
Henkilöstökulut	-582	-577	-551	-372	67,6 %
Palvelujen ostot	-157	-104	-188	-130	69,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-1	-7	-3	38,4 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-643</i>	<i>-603</i>	<i>-656</i>	<i>-447</i>	<i>68,2 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-6,2 %</i>	<i>8,7 %</i>	<i>-31,8 %</i>	

Varhaiskaserityiskasvatus 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1- 12/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	0	0	0	3	
Myyntituotot	0	0	0	3	
Toimintakulut	-600	-504	-2 208	-1 554	70,4 %
Henkilöstökulut	-584	-486	-2 173	-1 524	70,1 %
Palvelujen ostot	-16	-17	-33	-28	83,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	-1	-2	-2	106,5 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-600</i>	<i>-504</i>	<i>-2 208</i>	<i>-1 550</i>	<i>70,2 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-16,0 %</i>	<i>338,1 %</i>	<i>-29,8 %</i>	

Kunnalliset päiväkodit 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1- 12/2023	Toteuma- %
Toimintatuotot	2 702	2 491	2 065	2 130	103,2 %
Myyntituotot	2	6	0	17	
Maksutuotot	2 550	2 473	2 065	2 085	101,0 %
Tuet ja avustukset	147	11	0	24	
Muut toimintatuotot	3	2	0	4	
Valmistus omaan käyttöön	29	22	0	3	
Toimintakulut	-21 969	-21 405	-21 092	-23 074	109,4 %
Henkilöstökulut	-14 994	-14 975	-13 352	-15 394	115,3 %
Palvelujen ostot	-3 930	-3 656	-4 581	-4 461	97,4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-161	-166	-175	-180	102,7 %
Muut toimintakulut	-2 884	-2 607	-2 984	-3 040	101,9 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-19 238</i>	<i>-18 891</i>	<i>-19 027</i>	<i>-20 942</i>	<i>110,1 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-1,8 %</i>	<i>0,7 %</i>	<i>10,1 %</i>	

Perustelut poikkeamille

Varhaiskasvatuksen avainalueen toimintakatteen toteuma oli -30,534 miljoonaa euroa, joka oli 98,9% käyttösuunnitelman mukaisesta toimintakatteesta. Euromääräisesti avainalueen käyttösuunnitelma alittui 351 000 euroa.

Avainalueen toimintatuottojen toteuma oli 3,150 miljoonaa euroa. Toimintatuottojen toteuma oli 121,8% käyttösuunnitelmassa esitetyistä toimintatuotoista, ylitystä 565 000 euroa. Toimintatuottojen reilu ylittyminen oli seurausta hanketuottojen arvioitua suuremmasta toteumasta. Hanketuottojen osalta on kuitenkin huomioitava, että kulupuolelle syntyy vastaavat kulut ja hankkeiden omavastuu jää katettavaksi avainalueen muusta käyttötaloudesta. Myynti-, maksu- ja muut toimintatuotot toteutuivat käyttösuunnitelman mukaisesti. Positiivista tulojen kehityksessä oli varhaiskasvatuksen maksutuottojen toteutuminen suunnitellusti, huolimatta maaliskuussa voimaan astuneesta varhaiskasvatusmaksulain muutoksesta, joka nosti maksujen tuloarvoja.



Varhaiskasvatuksen toimintakulujen toteuma oli -33,687 miljoonaa euroa, joka oli 100,6% suhteessa käyttösuunnitelmassa esitettyihin toimintakuluihin. Henkilöstökulut ylittyivät 790 000 euroa, sisältäen hankehenkilöstön kulut. Hankkeiden henkilöstökulut olivat yhteensä -654 000 euroa. Tilapäisten sijaisten palkkojen toteuma oli -575 000 euroa, josta tuli ylitystä käyttösuunnitelmassa varattuihin sijaiskuluihin 56 000 euroa.

Muilta osin palvelualueen toimintakulut alittivat käyttösuunnitelmassa varatut määrärahat. Eniten alittuivat palvelujen ostot, 467 000 euroa. Eniten alittuivat asiakaspalvelujen ostot (205 000 euroa) sekä palvelusetelin kustannukset (152 000 euroa). Aineet, tarvikkeet ja tavarat tiliryhmän toteuma oli 92,1%, avustusten toteuma oli 96,1% ja muiden toimintakulujen toteuma 98,9%. Näiden tiliryhmien yhteenlaskettu käyttösuunnitelman alitus oli 131 000 euroa.

Varhaiskasvatuksen talouden ennustettavuutta ja seuranta haastavat palvelutarpeen kasvu, joka näkyy ennen kaikkea henkilöstökuluissa. Palvelutarpeen kasvu on tapahtunut erityisesti alle 3-vuotiaiden lasten osuudessa, joka on kalliimpaa suuremman henkilöstömitoituksen vuoksi.

Vuoden 2023 varhaiskasvatuksen kustannuksia nostivat palvelusetelin indeksikorotus, joka astui voimaan 1.8.2023 ja oli suuruudeltaan 4,69%. Kunnallisessa varhaiskasvatuksessa palvelutarpeen kasvu johti kaikkiaan kuuden uuden varhaiskasvatuksen ryhmän perustamiseen. Uusien ryhmien lisäksi keväällä 2023 jouduttiin palkkaamaan viisi lastenhoitajaa olemassa oleviin ryhmiin. Yhteensä lisähenkilöstöä palkattiin vuoden 2023 keväällä 24 henkilöä, joista 6 varhaiskasvatuksen opettajaa, 16 varhaiskasvatuksen lastenhoitajaa sekä 2 avustajaa.

Henkilötyövuodet

	HTV 2022	HTV 2023	Muutos (Ikm)	Muutos %
1864010 Varhaiskasvatuspalvelut	404,8	501,7	96,9	23,9 %
18640100 Varhaiskasvatuksen yhteiset palvelut	15,3	22,7	7,4	48,5 %
18640130 Perhepäivähoito	11,8	11,8	0,0	-0,4 %
18640140 Varhaiserityiskasvatus	10,3	43,3	33,1	321,2 %
18640150 Kunnalliset päiväkodit	367,4	423,9	56,5	15,4 %

Merkittävät muutokset ja näkymä talousarviovuodelle

Varhaiskasvatuspalveluiden vuoden 2023 HTV:n kasvun selittävä tekijä on pääasiassa kasvava alle 3-vuotiaiden määrä, jonka vuoksi on perustettu uusia ryhmiä vuoden 2023 aikana. Henkilötyövuosien määrä sisältää hankehenkilöstön.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutuma on esitetty toimintakertomuksen yhteydessä.

Opetuspalvelut

- Opetuksen yhteinen toiminta
- Oppimisen ja koulunkäynnin tuki
- Perusopetus
- Lukiokoulutus



Sitovat taloustavoitteet

Lautakuntaan nähden sitova

Opetuspalvelut 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	2 912	2 567	2 196	2 184	99,4 %
Valmistus omaan käyttöön	24	16	25	21	83,0 %
Toimintakulut	-48 580	-47 574	-49 986	-51 651	103,3 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-45 644</i>	<i>-44 991</i>	<i>-47 765</i>	<i>-49 446</i>	<i>285,8 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-1,4 %</i>	<i>6,2 %</i>	<i>3,5 %</i>	

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Opetuksen yhteinen toiminta 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	422	75	0	0	
Tuet ja avustukset	422	75	0	0	
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0	
Toimintakulut	-354	-663	-215	-299	139,0 %
Henkilöstökulut	-13	-19	-13	-113	874,7 %
Palvelujen ostot	-339	-643	-202	-185	91,7 %
Muut toimintakulut	-3	-1	0	0	
<i>Toimintakate</i>	<i>68</i>	<i>-588</i>	<i>-215</i>	<i>-299</i>	<i>139,0 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-967,5 %</i>	<i>-63,4 %</i>	<i>39,0 %</i>	

Oppimisen ja koulunkäynnin tuki 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	406	417	373	455	122,0 %
Maksutuotot	388	399	373	428	114,9 %
Tuet ja avustukset	18	18	0	27	
Toimintakulut	-1 105	-1 099	-1 144	-1 265	110,5 %
Henkilöstökulut	-823	-830	-857	-947	110,5 %
Palvelujen ostot	-155	-155	-155	-194	124,7 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-17	-19	-17	-19	109,5 %
Avustukset	-80	-82	-107	-89	83,5 %
Muut toimintakulut	-30	-13	-8	-16	198,0 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-699</i>	<i>-682</i>	<i>-771</i>	<i>-810</i>	<i>105,0 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-2,4 %</i>	<i>13,1 %</i>	<i>5,0 %</i>	

Perusopetus 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	1 878	1 801	1 723	1 432	83,1 %
Myyntituotot	794	270	78	113	145,9 %
Maksutuotot	0	0	0	227	
Tuet ja avustukset	872	1 494	1 586	1 042	65,7 %
Muut toimintatuotot	212	37	60	50	83,5 %
Valmistus omaan käyttöön	24	16	25	21	83,0 %
Toimintakulut	-39 568	-37 875	-41 022	-42 461	103,5 %
Henkilöstökulut	-23 819	-24 654	-25 198	-26 828	106,5 %
Palvelujen ostot	-9 482	-7 011	-6 950	-6 849	98,6 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 090	-1 190	-1 061	-1 110	104,6 %
Muut toimintakulut	-5 177	-5 019	-7 814	-7 674	98,2 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-37 667</i>	<i>-36 058</i>	<i>-39 274</i>	<i>-41 008</i>	<i>104,4 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>-4,3 %</i>	<i>8,9 %</i>	<i>4,4 %</i>	

Lukiokoulutus 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	180	251	100	297	296,8 %
Maksutuotot	80	88	76	75	98,3 %
Tuet ja avustukset	95	154	9	216	2399,3 %
Muut toimintatuotot	6	9	15	6	41,5 %
Toimintakulut	-6 301	-6 685	-7 602	-7 642	100,5 %
Henkilöstökulut	-4 478	-4 807	-4 911	-5 045	102,7 %
Palvelujen ostot	-805	-764	-894	-881	98,5 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-132	-273	-470	-328	69,8 %
Avustukset	0	0	0	-10	
Muut toimintakulut	-886	-841	-1 326	-1 378	103,9 %
<i>Toimintakate</i>	<i>-6 121</i>	<i>-6 435</i>	<i>-7 502</i>	<i>-7 345</i>	<i>97,9 %</i>
<i>muutos-%</i>		<i>5,1 %</i>	<i>16,6 %</i>	<i>-2,1 %</i>	

Perustelut poikkeamille

Opetuspalveluiden toimintakatteen toteuma oli -49,446 miljoonaa euroa, joka oli 103,5% käyttösunnitelman mukaisesta toimintakatteesta. Euromääräisesti avainalueen käyttösunnitelma ylittyi 1,681 miljoonaa euroa.

Avainalueen toimintatuottojen toteuma oli 2,184 miljoonaa euroa, joka oli suhteessa käyttösunnitelmaan 99,5%. Toimintatuotoista myynti- ja maksutuotot toteutuivat talousarviota paremmin, maksutuotot jopa selvästi paremmin toteuman ollessa 281 000 euroa ennakoitua parempi. Muut toimintatuotot sen sijaan toteutuivat ennakoitua heikommin, alitusta 18 000 euroa. Hanketuottojen toteuma oli 1,284 miljoonaa euroa, joka oli selvästi käyttösunnitelmassa ennakoitua heikompi (-309 000 euroa). Tilinpäätösvaiheen hankesiirtojen osuus oli suurempi, kuin oli ennustettu ja heikensi näin ollen ennestään avainalueen toimintakatteen toteumaa. Hankkeiden suuri määrä vaikeuttaa avainalueen seurantaa sekä ennustettavuutta ja olisi tarpeen pohtia, pitäisikö hankkeet irrottaa omaksi kokonaisuudekseen muusta opetuspalveluista.

Opetuspalveluiden toimintakulujen toteuma oli -51,651 miljoonaa euroa, joka oli 103,3% käyttösunnitelman mukaisesta toimintakatteesta. Ylitystä euromääräisesti tuli 1,665 miljoonaa euroa. Avainalueen ylitys tuli puhtaasti henkilöstökuluista, jotka ylittyivät 1,937 miljoonaa euroa. Henkilöstökulut sisältävät hankehenkilöstön. Hankkeilla työskentelevän henkilöstön kokonaiskustannukset olivat -1,228 miljoonaa euroa. Tilapäisten sijaisten kustannukset vuonna 2023 olivat -391 000 euroa.



Muiden toimintakulujen osalta avainalue alitti talousarvion. Palvelujen ostojen toteuma oli 98,9% (alitusta 91 000 euroa), aineet, tarvikkeet ja tavarat toteutuivat 94,1% (alitusta 91 000 euroa), avustusten toteuma oli 92,6% (alitusta 8 000 euroa) ja muiden toimintakulujen toteuma 99,1% (alitusta 82 000 euroa). Muiden toimintakulujen alittuminen oli seurausta tarkasta harkinnasta hankintoja tehtäessä ja siirtämällä hankintoja eteenpäin.

Opetuspalveluiden toimintaan on kohdistunut myös palvelutarpeen kasvusta johtuvaa painetta, erityisesti erityisopetuksen lisätarpeen ja valmistavan opetuksen muodossa. Vuonna 2022 perustettiin kaksi erityisopetuksen lisäryhmää, jotka jatkoivat toimintaa 2023 ja vuonna 2023 perustettiin myös vielä yksi erityisopetuksen ryhmä lisää. Valmistavassa opetuksessa toimi keväällä 2023 viisi ylimääräistä ryhmää. Lisäksi syksyn 2023 aikana perustettiin vielä kaksi uutta lisäryhmää.

Henkilötyövuodet

	HTV 2022	HTV 2023	Muutos (lkm)	Muutos %
1864020 Opetuspalvelut	576,5	681,1	104,6	18,1 %
18640200 Opetuksen yhteinen toiminta	0,4	2,2	1,8	483,9 %
18640210 Oppimisen ja koulunkäynnin tuki	21,6	25,7	4,1	19,1 %
18640220 Perusopetus	461,0	568,8	107,8	23,4 %
18640230 Lukiokoulutus	70,3	84,5	14,2	20,1 %
18640240 Opiskeluhou-topalvelut	23,2	0,0	-23,2	-100,0 %

Merkittävät muutokset ja näkymä talousarviovuodelle

Opetuspalveluiden henkilöstön määrä pysyi vuonna 2023 pääasiassa vuoden 2022 tasolla. Pientä kasvua henkilötyövuosissa aiheuttavat erityisopetuksen kasvaneesta tarpeesta sekä valmistavan opetuksen kasvaneesta tarpeesta perustetut lisäryhmät. Lisäksi henkilötyövuosissa ovat mukana opetuspalveluiden lukuisten hankkeiden henkilöstö.

Lautakuntaan nähden sitovat toiminnalliset tavoitteet 2023-2026

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi asetetut lautakuntien sitovien toimenpiteiden toteutuma on esitetty toimintakertomuksen yhteydessä.

Kotikuntakorvaus

- Kotikuntakorvaus

Sitovat taloustavoitteet

Lautakuntaan nähden sitova					
Kotikuntakorvaukset 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	0	710	793	793	100 %
Toimintakulut	0	-3 145	-3 297	-3 297	100 %
Toimintakate	0	-2 435	-2 503	-2 503	100 %
muutos-%		#JAKO/0!	2,8 %	0,0 %	

Tarkemmat yksikkökohtaiset taloustiedot

Kotikuntakorvaukset 1000 €	TP 2021	TP 2022	MKS 2023	Toteuma 1-12/2023	Toteuma-%
Toimintatuotot	0	710	793	793	100 %
Myyntituotot	0	710	793	793	100 %
Toimintakulut	0	-3 145	-3 297	-3 297	100 %
Palvelujen ostot	0	-3 145	-3 297	-3 297	100 %
Toimintakate	0	-2 435	-2 503	-2 503	100 %
muutos-%		#JAKO/0!	2,8 %	0,0 %	

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 23	MTA 23	Ero toteuma – MTA 23	Tot-%
Aineelliset	318	648	330	49,1%

Irtaimistoinvestoinneista toteutui 49,1%, euromääräisesti 318 000 euroa.

Harjulan ensikertaiseen varustamiseen oli varattu vuodelle 2023 yhteensä 85 000 euroa ja hankkeen toteutuneet kustannukset olivat 75 000 euroa.

JYKin ensikertaiseen varustamiseen oli varattu 180 000 euroa ja hankkeen toteutuneet kustannukset olivat 95 000 euroa.

Oinaskadun alkuopetukseen oli varattu investointimäärärahaa 55 000 euroa ja toteutuneet kustannukset olivat 61 000 euroa. Hankkeen ylittyminen ei aiheuta ongelmia, koska investoinnit ovat nettositovia, ei kohteittain sitovia varauksia.

Yleisvarauksina palvelualueen irtaimistoinvestointeihin oli tehty 115 000 euron määrärahavaraus. Tästä yleisvarauksesta käytettiin vuoden 2023 aikana 88 000 euroa. Lisäksi keväällä 2023 esitettiin siirtomäärärahana siirrettäväksi 150 000 euron määrärahavaraus. Tämä jäi käyttämättä kokonaisuudessaan.

Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet

Opetuksen ja kasvatuksen suoritteet on esitetty osavuosisikatsauksen yhteydessä.

