

Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–31.3.2023

Kasvatus- ja opetuslautakunta

MIKKELI

Sisällysluettelo

Johdon analyysi.....	1
Talouden toteutuma	2
Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain.....	3
Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste	4
Investoinnit	6

Johdon analyysi

Talousseuranta 3/2023 tehdään viime vuoteen verrattuna ”normaalissa” toimintaympäristössä koronapandemian suhteen – vuoden ensimmäisellä neljänneksellä ei enää ole ollut koronasta johtuvia toiminnallisia rajoituksia. Edellisvuoteen verrattuna alkuvuoden toimintaan on vaikuttanut Ukrainan sodan johdosta Mikkeliin tulleet turvapaikanhakijat, joita alkoi saapua Mikkeliin maaliskuun lopussa 2022 ja jotka heti tultuaan eivät vielä osallistuneet esimerkiksi varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen. Tällä hetkellä varhaiskasvatuksessa on vajaa 20 ukrainalaista lasta ja perusopetuksessa noin 100 ukrainalaista oppilasta.

Maaliskuun seurannan perusteella lautakunnan alaisen toiminnan tuottojen arvioidaan alittuvan noin 283 000 euroa. Lukiokoulutuksen maksutuottojen arvioidaan ylittyvän noin 10 000 euroa ja varhaiskasvatuksen maksutuottojen arvioidaan alittuvan peräti 293 000 euroa. Alitus johtuu 1.3.2023 voimaan tulleesta lakimuutoksesta: varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen maksuttomuuden tuloalarajaa nostettiin 33 %.

Toimintakulujen arvioidaan toteutuvan lähes talousarvion mukaisina. Henkilöstökulujen arvioidaan ylittyvän noin 55 000 euroa, avustusten arvioidaan alittuvan noin 15 000 euroa ja vuokratulujen ylittyvän noin 10 000 euroa.

Maaliskuun seurannan perusteella lautakunnan alaisen toiminnan toimintakatteen arvioidaan heikenevän noin 333 000 euroa. Tulosaluejohtajia kehoitetaan noudattamaan tiukkaa taloutta ja tekevän toimenpiteitä, jotta tulotavoite täyttyy ja menoraamia ei ylitetä.

Talouden toteutuma

	TP2022	TA2023	Tot. 3/2022	Tot. 3/2023	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
Myyntituotot	1 207 577	1 080 000	224 330	200 737	1 080 571	1 080 000	100,0 %
Maksutuotot	1 401 979	1 646 000	345 344	347 766	1 411 811	1 363 000	82,8 %
Tuet ja avustukset	2 560 083	2 741 200	1 859 035	753 592	1 037 774	2 741 200	100,0 %
Vuokratuotot	76 473	43 100	14 502	17 264	91 038	43 100	100,0 %
Muut toimintatuotot	20 662		3 638	3 245	18 428	0	
TOIMINTATUOTOT	5 266 773	5 510 300	2 446 851	1 322 604	3 639 974	5 227 300	94,9 %
Henkilöstökulut	-52 021 869	-54 262 200	-12 151 746	-12 847 504	-55 091 311	-54 317 200	100,1 %
Palkat ja palkkiot	-41 850 341	-43 167 800	-9 892 966	-10 147 214	-42 925 889	-43 211 300	100,1 %
Henkilösivukulut	-10 171 528	-11 094 400	-2 258 780	-2 700 290	-12 165 423	-11 105 900	100,1 %
Eläkekulut	-8 633 422	-9 444 700	-1 900 635	-2 295 268	-10 425 997	-9 454 500	100,1 %
Muut henkilösivukulut	-1 538 106	-1 649 700	-358 145	-405 022	-1 739 426	-1 651 400	100,1 %
Palvelujen ostot	-20 477 838	-21 389 200	-5 311 058	-5 578 104	-21 507 485	-21 389 200	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 803 272	-2 084 300	-218 038	-153 647	-1 270 730	-2 084 300	100,0 %
Avustukset	-2 201 797	-2 105 600	-583 737	-611 406	-2 306 165	-2 090 600	99,3 %
Vuokrakulut	-16 064 773	-16 223 100	-4 015 710	-4 010 007	-16 041 958	-16 233 100	100,1 %
Muut toimintakulut	-124 294	-83 800	-19 357	-29 986	-192 548	-83 800	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-92 693 843	-96 148 200	-22 299 647	-23 230 655	-96 384 523	-96 198 200	100,1 %
TOIMINTAKATE	-87 427 070	-90 637 900	-19 852 796	-21 908 050	-92 744 549	-90 970 900	100,4 %

Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 3/2023, ulkoiset ja sisäiset erät

Kasvatus- ja opetuslautakunta, hallinto

	TP2022	TA2023	Tot. 3/2022	Tot. 3/2023	Laskennallinen ennuste	Johdon en- nuste	Johdon
							ennuste / TA, %
TOIMINTATUOTOT	79 862	100 000	69 445	17 356	19 960	100 000	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-493 702	-482 300	-111 640	-105 434	-509 095	-482 300	100,0 %
TOIMINTAKATE	-413 840	-382 300	-42 195	-88 078	-489 136	-382 300	100,0 %

Lukiokoulutus

	TP2022	TA2023	Tot. 3/2022	Tot. 3/2023	Laskennallinen ennuste	Johdon en- nuste	Johdon
							ennuste / TA, %
TOIMINTATUOTOT	237 413	205 000	182 875	90 260	179 221	215 000	104,9 %
TOIMINTAKULUT	-5 447 958	-5 304 900	-1 272 918	-1 265 285	-5 474 491	-5 304 900	100,0 %
TOIMINTAKATE	-5 210 545	-5 099 900	-1 090 043	-1 175 026	-5 295 270	-5 089 900	99,8 %

Varhaiskasvatuspalvelut

	TP2022	TA2023	Tot. 3/2022	Tot. 3/2023	Laskennallinen ennuste	Johdon en- nuste	Johdon
							ennuste / TA, %
TOIMINTATUOTOT	2 293 451	2 485 900	975 259	564 437	1 602 266	2 192 900	88,2 %
TOIMINTAKULUT	-35 288 315	-35 821 400	-8 461 658	-8 993 563	-37 456 903	-35 821 400	100,0 %
TOIMINTAKATE	-32 994 864	-33 335 500	-7 486 399	-8 429 126	-35 854 637	-33 628 500	100,9 %

Perusopetuspalvelut

	TP2022	TA2023	Tot. 3/2022	Tot. 3/2023	Laskennallinen ennuste	Johdon en- nuste	Johdon
							ennuste / TA, %
TOIMINTATUOTOT	2 656 047	2 719 400	1 219 271	650 551	1 876 424	2 719 400	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-51 463 868	-54 539 600	-12 453 430	-12 866 372	-53 197 917	-54 589 600	100,1 %
TOIMINTAKATE	-48 807 820	-51 820 200	-11 234 159	-12 215 821	-51 321 493	-51 870 200	100,1 %

Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

Myyntituotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Kotikuntakorvausten määrä selkiytyy vasta loppuvuodesta. Tässä vaiheessa arvioidaan, että toteutuu talousarvion mukaisesti.

Maksutuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: maksutuottojen arvioidaan ylittävän noin 10 000 euroa talousarvioon verrattuna.

Tämä johtuu vaihtojakso-opiskelijoiden kurssimaksutuotoista ja muista opetus- ja kulttuuritoimen maksutuotoista.

Varhaiskasvatuspalvelut: maksutuotot eivät toteudu arvioidusti. Asiakasmaksujen lakimuutoksesta johtuen maksutuotto jää arvioitua 290 000 alhaisemmaksi.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Tuet ja avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti. Vuoden jälkimmäisellä puoliskolla avautuvista avustuksista ja hankkeista ei ole vielä tietoa tässä vaiheessa. Korona-avustuksen käyttö jatkuu 31.7.2024 saakka. Uusi Erasmus+ akkreditoinnin hakemus on käsiteltävänä.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti. Koko vuoden osalta emme tiedä vielä avustusten määrää.

Perusopetuspalvelut: vuoden jälkipuolella avautuvista hankkeista ja avustuksista ei ole vielä tietoa, mutta tässä vaiheessa arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Vuokratuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Muut toimintatuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Henkilöstökulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutunee talousarvion mukaisesti. Opettajien sijaiskuluja on kertynyt noin 23 000 euroa ennakoitua enemmän.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuneet talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: henkilöstökuluissa on ylityspainetta. Ukrainan sotatilanteen johdosta valmistavaa ja S2-opetusta joudutaan järjestämään enemmän. Turvapaikanhakijoiden määrää on loppuvuoden osalta vaikea ennustaa tässä vaiheessa. Muuttuneen sijaisohjeen takia sijaiskuluissa on ylityspainetta ja niiden arvioidaan ylittyvän noin 40 000 euroa. Urpolan koulun iltapäivätoimintaa ei enää elokuusta alkaen osteta järjestöltä, vaan se järjestään omana toimintana (15 000 euroa lisää henkilöstökuluihin ja vastaava säästö avustuksissa).

Palvelujen ostot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: palveluseteli- ja lasten ateriamenot voivat ylittyä.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti. Lukiolaisten oppimateriaali- ja IT-laitehankinnat toteutetaan pääsääntöisesti loppukevään ja alkusyksyn aikana.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Urpolan koulun iltapäivätoimintaryhmä järjestetään elokuusta alkaen omana toimintana, joten sen osalta ei järjestöä enää avusteta, vaan kulut siirtyvät lähinnä henkilöstö- ja materiaalikuluihin.

Vuokratulot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Lähemäen koulun iltapäivätoiminnalle joudutaan vuokraamaan tilat, lisävuokra noin 10 000 euroa.

Muut toimintakulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Investoinnit

Kasvatus- ja opetuslautakunta, irtain omaisuus

	TA 2023	Toteutuma 2023 1-3	Johdon ennuste	Johdon ennuste TA 2023
31000 Koneet ja kalusto				
31103 Perusopetus, kalusto	65 000,00	19 735,35	65 000,00	100,00 %
31104 Lukio, kalusto	10 000,00	1 268,19	10 000,00	100,00 %
31107 Varhaiskasvatus, kalusto	45 000,00	1 485,00	45 000,00	100,00 %
31114 Esiopetus, kalusto				
31115 Sairaalaopetus, kalusto	20 000,00		20 000,00	
Koneet ja kalusto yhteensä	140 000,00	22 488,54	140 000,00	100,00 %
31108 Eteläinen aluekoulu	700 000,00	4 205,00	700 000,00	100,00 %