

Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–31.3.2025

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

Maaliskuun seurannan perusteella lautakunnan toimintatulojen arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisina. Tuloissa epävarmuutta aiheuttaa kuitenkin varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa olevien muiden kuin mikkeliäisten lasten määrä ja näistä lapsista kertyvä kotikuntakorvausten yhteismäärä, joka selviää vasta kalenterivuoden lopussa. Menoissa ylityspainetta aiheutuu perusopetuksen henkilöstökuluissa, tässä vaiheessa ylitystä arvioidaan syntyvän noin 150 000 euroa. Ylitystä arvioidaan aiheutuvan seuraavista syistä: lisääntyneet sijaiskulut, kaksikielisen opetuksen järjestäminen ja oppimisen tuen lainsäädännön, 1.8.2025 alkaen, mukanaan tuomat velvoitteet. Lisäksi epävarmuutta sekä tuloissa että menoissa arvioidaan muodostuvan siitä, että tässä vaiheessa vuotta ei vielä ole tiedossa kaikki mahdolliset avustus- ja hankerahoitukset kasvatusta ja opetustoiminnan kehittämiseen.

Maaliskuun seurannan perusteella lautakunnan toimintakatteen arvioidaan heikkenevän noin 150 000 euroa.

Talouden toteutuma

	TP2024	TA2025	Ta- muutok- set	Muutettu TA2025	Tot. 3/2024	Tot. 3/2025	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
Myyntituotot	1 526 616	1 277 800		1 277 800	259 570	230 385	1 354 966	1 277 800	100,0 %
Maksutuotot	810 739	790 000		790 000	206 328	183 852	722 422	790 000	100,0 %
Tuet ja avustukset	1 706 802	1 469 500		1 469 500	372 713	260 868	1 194 619	1 469 500	100,0 %
Vuokratuotot	89 298	65 000		65 000	18 136	22 264	109 624	65 000	100,0 %
Muut toimintatuotot	120 157	74 000		74 000	9 024	8 197	109 146	74 000	
TOIMINTATUOTOT	4 253 612	3 676 300		3 676 300	865 771	705 566	3 506 921	3 676 300	100,0 %
Henkilöstökulut	-55 301 566	-57 464 000		-57 464 000	-13 083 943	-13 383 544	-56 581 515	-57 614 000	100,3 %
Palkat ja palkkiot	-44 392 226	-45 781 000		-45 781 000	-10 449 701	-10 725 839	-45 565 312	-45 931 000	100,3 %
Henkilösivukulut	-10 909 340	-11 683 000		-11 683 000	-2 634 242	-2 657 704	-11 016 203	-11 683 000	100,0 %
Eläkekulut	-9 767 136	-10 410 900		-10 410 900	-2 367 505	-2 326 677	-9 598 699	-10 410 900	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-1 142 205	-1 272 100		-1 272 100	-266 737	-331 027	-1 417 504	-1 272 100	100,0 %
Palvelujen ostot	-24 002 167	-24 365 700		-24 365 700	-5 468 627	-6 166 622	-27 065 713	-24 365 700	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 904 980	-2 446 600		-2 446 600	-206 686	-191 009	-1 760 495	-2 446 600	100,0 %
Avustukset	-1 727 310	-2 057 800		-2 057 800	-491 627	-464 405	-1 631 668	-2 057 800	100,0 %
Vuokrakulut	-16 258 518	-16 119 500		-16 119 500	-4 156 410	-4 173 859	-16 326 775	-16 119 500	100,0 %
Muut toimintakulut	-113 439	-70 000		-70 000	-23 259	-23 498	-114 608	-70 000	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-99 307 980	-102 523 600		-102 523 600	-23 430 551	-24 402 938	-103 480 637	-102 673 600	100,1 %
TOIMINTAKATE	-95 054 368	-98 847 300		-98 847 300	-22 564 780	-23 697 372	-99 973 716	-98 997 300	100,2 %

Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 3/2025, ulkoiset ja sisäiset erät

Kasvatus- ja opetuslautakunta, hallinto										
	Ta-		Muutettu				Laskennallinen		Johdon	Johdon ennuste
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 3/2024	Tot. 3/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	/ TA, %
Tuet ja avustukset	106 244	88 600		88 600	25 967	32 241	36,4 %	131 915	88 600	100,0 %
Muut toimintatuotot	31									
TOIMINTATUOTOT	106 275	88 600		88 600	25 967	32 241	36,4 %	131 915	88 600	100,0 %
Henkilöstökulut	-415 349	-442 900		-442 900	-95 615	-97 929	22,1 %	-425 475	-442 900	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-340 279	-357 500		-357 500	-78 059	-79 713	22,3 %	-347 486	-357 500	100,0 %
Henkilösivukulut	-75 071	-85 400		-85 400	-17 556	-18 217	21,3 %	-77 988	-85 400	100,0 %
Eläkekulut	-66 700	-76 000		-76 000	-15 694	-15 916	20,9 %	-67 645	-76 000	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-8 371	-9 400		-9 400	-1 862	-2 301	24,5 %	-10 344	-9 400	100,0 %
Palvelujen ostot	-74 330	-98 100		-98 100	-17 976	-16 376	16,7 %	-67 715	-98 100	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 018	-13 000		-13 000	-1 379	-928	7,1 %	-6 071	-13 000	100,0 %
Vuokrakulut	-21 915	-24 500		-24 500	-7 056	-5 214	21,3 %	-16 195	-24 500	100,0 %
Muut toimintakulut	-400	-2 600		-2 600	-89	-34	1,3 %	-154	-2 600	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-521 012	-581 100		-581 100	-122 115	-120 482	20,7 %	-515 652	-581 100	100,0 %
TOIMINTAKATE	-414 737	-492 500		-492 500	-96 148	-88 241	17,9 %	-383 737	-492 500	100,0 %
Lukiokoulutus										
	Ta-		Muutettu				Laskennallinen		Johdon	Johdon ennuste
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 3/2024	Tot. 3/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	/ TA, %
Maksutuotot	96 304	97 000		97 000	3 014		0,0 %		97 000	100,0 %
Tuet ja avustukset	118 830	77 000		77 000	34 494	26 149	34,0 %	90 083	77 000	100,0 %
Vuokratuotot										
Muut toimintatuotot	42 355	73 000		73 000	4 519	3 450		32 335	73 000	
TOIMINTATUOTOT	257 489	247 000		247 000	42 027	29 599	12,0 %	122 417	247 000	100,0 %
Henkilöstökulut	-3 389 620	-3 693 400		-3 693 400	-772 363	-758 551	20,5 %	-3 329 594	-3 693 400	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-2 734 035	-2 956 800		-2 956 800	-619 512	-608 850	20,6 %	-2 686 984	-2 956 800	100,0 %
Henkilösivukulut	-655 585	-736 600		-736 600	-152 851	-149 701	20,3 %	-642 611	-736 600	100,0 %
Eläkekulut	-587 090	-654 700		-654 700	-137 403	-131 228	20,0 %	-560 706	-654 700	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-68 494	-81 900		-81 900	-15 448	-18 473	22,6 %	-81 904	-81 900	100,0 %
Palvelujen ostot	-852 212									

Perusopetuspalvelut										
			Ta-	Muutettu				Laskennallinen	Johdon	Johdon ennuste
	TP 2024	TA2025	muutokset	TA2025	Tot. 3/2024	Tot. 3/2025	Tot. %	ennuste	ennuste	/ TA, %
Myyntituotot	1 364 599	1 200 000		1 200 000	228 459	205 302	17,1 %	1 226 281	1 200 000	100,0 %
Maksutuotot	108 700	87 500		87 500	31 775	29 875	34,1 %	102 200	87 500	100,0 %
Tuet ja avustukset	1 014 401	946 700		946 700	251 473	177 747	18,8 %	717 002	717 002	75,7 %
Vuokratuotot	89 298	65 000		65 000	18 136	22 264	34,3 %	109 624		0,0 %
Muut toimintatuotot	72 244				2 788	4 747		123 018	65 000	
TOIMINTATUOTOT	2 649 241	2 299 200		2 299 200	532 631	439 935	19,1 %	2 254 024	2 299 200	100,0 %
Henkilöstökulut	-32 061 099	-33 422 600		-33 422 600	-7 636 203	-7 886 745	23,6 %	-33 120 219	-33 572 600	100,4 %
Palkat ja palkkiot	-25 763 173	-26 693 700		-26 693 700	-6 106 866	-6 333 211	23,7 %	-26 718 060	-26 843 700	100,6 %
Henkilösivukulut	-6 297 926	-6 728 900		-6 728 900	-1 529 336	-1 553 534	23,1 %	-6 402 158	-6 728 900	100,0 %
Eläkekulut	-5 640 661	-5 989 300		-5 989 300	-1 373 920	-1 358 528	22,7 %	-5 577 470	-5 989 300	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-657 265	-739 600		-739 600	-155 416	-195 005	26,4 %	-824 689	-739 600	100,0 %
Palvelujen ostot	-10 266 091	-10 625 400		-10 625 400	-2 462 273	-2 474 785	23,3 %	-10 318 255	-10 625 400	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 335 623	-1 747 900		-1 747 900	-113 850	-115 182	6,6 %	-1 351 241	-1 747 900	100,0 %
Avustukset	-203 030	-265 300		-265 300	-107 819	-111 011	41,8 %	-209 040	-265 300	100,0 %
Vuokratulut	-11 516 982	-11 356 300		-11 356 300	-2 956 653	-2 891 205	25,5 %	-11 262 042	-11 356 300	100,0 %
Muut toimintakulut	-56 356	-36 700		-36 700	-13 329	-14 550	39,6 %	-61 519	-36 700	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-55 439 180	-57 454 200		-57 454 200	-13 290 128	-13 493 477	23,5 %	-56 321 813	-57 604 200	100,3 %
TOIMINTAKATE	-52 789 939	-55 155 000		-55 155 000	-12 757 497	-13 053 542	23,7 %	-54 067 789	-55 305 000	100,3 %

Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

Myyntituotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti. Koko vuoden kotikuntakorvauksia ei vielä pysty arvioimaan.

Perusopetuspalvelut: kotikuntakorvausten määrä selviää vasta loppuvuodesta, mutta tässä vaiheessa arvioidaan, että toteutuu talousarvion mukaisesti.

Maksutuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Tuet ja avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti. Kaikki avustukset eivät ole vielä tiedossa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti. Vuoden kaikkia avustuksia ja hankkeita ei vielä tiedä.

Perusopetuspalvelut: Toteutuu talousarvion mukaisesti. Kaikki avustukset eivät vielä ole tiedossa.

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: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Henkilöstökuluissa on ylityspainetta lisääntyneiden sijaiskulujen, kaksikielisen opetuksen järjestämisen sekä oppimisen tuen lainsäädännön 1.8.2025 tuomien velvoitteiden takia.

Arvio ylityksestä tässä vaiheessa noin 150 000 euroa.

Palvelujen ostot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

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: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Vuokrakulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Muut toimintakulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Investoinnit

	TA 2025	Muutokset	Muutettu ta 2025	Toteutuma 2025 1-3	Tot%
31000 Koneet ja kalusto					
31999 TA-määräraha, Kasvatus- ja opetuslautakunta	200 000,00		200 000,00	0,00	0,0
31103 Perusopetus, kalusto	80 000,00		80 000,00	0,00	0,0
31104 Lukio, kalusto	30 000,00		30 000,00	0,00	0,0
31107 Varhaiskasvatus, kalusto	90 000,00		90 000,00	0,00	0,0