

Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–31.10.2023

Kasvatus- ja opetuslautakunta

MIKKELI

Sisällysluettelo

| | |
|---|---|
| Johdon analyysi..... | 1 |
| Talouden toteutuma | 2 |
| Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain..... | 3 |
| Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste | 4 |
| Lisämäärärahat | 6 |
| Investoinnit | 8 |

Johdon analyysi

Talousseuranta 10/2023 tehdään viime vuoteen verrattuna ”normaalissa” toimintaympäristössä koronapandemian suhteen – kuluvana vuotena ei ole enää ollut toiminnallisia rajoituksia ja/tai sulkutilanteita koronan vuoksi. Kuitenkin koronasta johtuvia poissaoloja on edelleen ollut ja syyslukukaudella koronan lisäksi muut taudit ovat aiheuttaneet paljon poissaoloja varhaiskasvatuksen ja opetuksen henkilöstössä. Vuoteen 2022 verrattuna varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen 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 lapsia on sekä varhaiskasvatuspalveluissa että perusopetuksessa.

Lokakuun seurannan perusteella lautakunnan alaisen toiminnan tuottojen arvioidaan alittuvan noin 926 500 euroa. Varhaiskasvatuksen myyntituottaja kertyy arviolta 40 000 euroa talousarviota enemmän. Lukiokoulutuksen maksutuottojen arvioidaan ylittyvän noin 29 000 euroa ja varhaiskasvatuksen maksutuottojen arvioidaan alittuvan peräti 643 000 euroa. Alitus johtuu 1.3.2023 voimaan tulleesta lakimuutoksesta: varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen maksuttomuuden tuloalarajaa nostettiin 33 %. Tuet ja avustukset arvioidaan alittuvan noin 384 500 euroa – hankeavustuksia ei ole avattu varhaiskasvatus- ja perusopetuspalveluille edellisen vuoden tapaan. Vuokra- ja muita tuottoja arvioidaan kertyvän noin 32 000 euroa talousarviota enemmän.

Toimintakulujen arvioidaan ylittävän noin 1 897 100 euroa. Henkilöstökulujen arvioidaan ylittyvän noin 1 291 200 euroa. Henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa kevään palkkatarkaisu (palkankorotusvaraus talousarviovaiheessa oli 3,2 prosenttia ja neuvottelukierroksen lopputulos kvtes-sopimuksessa on hieman yli 4 prosenttia, jonka lisäksi ns. kertaeränä kesäkuun palkkojen yhteydessä maksettiin 467 €/hlö), opetuksen päivitetty sijaisohjeistus sekä mahdollinen lukiokoulutuksen talousarviovalmistelussa tapahtunut virheellinen kirjaus. Joulukuun sisäisessä vuokrassa tullaan perimään lisävuokraa talousarviossa ennakoitua suuremman sähkön hinnan johdosta. Kasvatus- ja opetuslautakunnalle ko. lisävuokra on 693 000 euroa. Vuokrakulujen arvioidaan ylittyvän yhteensä 699 000 euroa. Palvelujen ostojen arvioidaan alittuvan noin 133 800 euroa ja aineet/tarvikkeet/tavarat toteutuu lähes talousarvion mukaisena, alitusta noin 5 900 euroa. Avustusten arvioidaan ylittyvän kasvavien kotihoidontukimenojen johdosta noin 45 000 euroa ja muut toimintakulut toteutuvat lähes talousarvion mukaisina, ylitystä noin 1 600 euroa.

Lokakuun seurannan perusteella lautakunnan alaisen toiminnan toimintakatteen arvioidaan heikenevän noin 2 823 600 euroa.

Lautakunta esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen valtuustolle tulojen alituslupaa 926 500 ja kulujen ylityslupaa 1 897 100.

Talouden toteutuma

| | TP2022 | TA2023 | Tot. 10/2022 | Tot. 10/2023 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon ennuste / TA, % |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------------------|------------------------|
| Myyntituotot | 1 207 577 | 1 080 000 | 763 865 | 720 574 | 1 139 138 | 1 120 000 | 103,7 % |
| Maksutuotot | 1 401 979 | 1 646 000 | 1 139 154 | 816 030 | 1 004 304 | 1 032 000 | 62,7 % |
| Tuet ja avustukset | 2 560 083 | 2 741 200 | 2 278 211 | 1 504 188 | 1 690 293 | 2 356 700 | 86,0 % |
| Vuokratuotot | 76 473 | 43 100 | 36 849 | 55 020 | 114 183 | 63 100 | 146,4 % |
| Muut toimintatuotot | 20 662 | | 19 182 | 56 502 | 60 862 | 12 000 | |
| TOIMINTATUOTOT | 5 266 773 | 5 510 300 | 4 237 261 | 3 152 315 | 4 027 071 | 4 583 800 | 83,2 % |
| Henkilöstökulut | -52 021 869 | -54 262 200 | -43 236 087 | -46 505 654 | -55 958 208 | -55 553 400 | 102,4 % |
| Palkat ja palkkiot | -41 850 341 | -43 167 800 | -34 816 121 | -37 047 955 | -44 533 093 | -44 442 720 | 103,0 % |
| Henkilösivukulut | -10 171 528 | -11 094 400 | -8 419 967 | -9 457 699 | -11 425 115 | -11 110 680 | 100,1 % |
| Eläkekulut | -8 633 422 | -9 444 700 | -7 146 070 | -8 000 278 | -9 665 421 | -9 444 078 | 100,0 % |
| Muut henkilösivukulut | -1 538 106 | -1 649 700 | -1 273 897 | -1 457 421 | -1 759 694 | -1 666 602 | 101,0 % |
| Palvelujen ostot | -20 477 838 | -21 389 200 | -16 608 009 | -17 046 987 | -21 019 102 | -21 255 400 | 99,4 % |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat | -1 803 272 | -2 084 300 | -1 489 467 | -1 515 444 | -1 834 722 | -2 078 400 | 99,7 % |
| Avustukset | -2 201 797 | -2 105 600 | -1 907 902 | -1 821 750 | -2 102 373 | -2 150 600 | 102,1 % |
| Vuokrakulut | -16 064 773 | -16 223 100 | -13 447 076 | -13 480 733 | -16 104 981 | -16 922 100 | 104,3 % |
| Muut toimintakulut | -124 294 | -83 800 | -76 515 | -87 120 | -141 521 | -85 400 | 101,9 % |
| TOIMINTAKULUT | -92 693 843 | -96 148 200 | -76 765 057 | -80 457 687 | -97 156 457 | -98 045 300 | 102,0 % |
| TOIMINTAKATE | -87 427 070 | -90 637 900 | -72 527 796 | -77 305 372 | -93 129 386 | -93 461 500 | 103,1 % |

Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 10/2023, ulkoiset ja sisäiset erät

Kasvatus- ja opetuslautakunta, hallinto

| | TP2022 | TA2023 | Tot. 10/2022 | Tot. 10/2023 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon |
|----------------|----------|----------|--------------|--------------|------------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | ennuste / TA, % |
| TOIMINTATUOTOT | 79 862 | 100 000 | 50 487 | 68 146 | 107 210 | 100 000 | 100,0 % |
| TOIMINTAKULUT | -493 702 | -482 300 | -396 703 | -366 336 | -460 783 | -455 400 | 94,4 % |
| TOIMINTAKATE | -413 840 | -382 300 | -346 216 | -298 190 | -353 572 | -355 400 | 93,0 % |

Lukiokoulutus

| | TP2022 | TA2023 | Tot. 10/2022 | Tot. 10/2023 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon |
|----------------|------------|------------|--------------|--------------|------------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | ennuste / TA, % |
| TOIMINTATUOTOT | 237 413 | 205 000 | 293 416 | 188 751 | 168 408 | 301 000 | 146,8 % |
| TOIMINTAKULUT | -5 447 958 | -5 304 900 | -4 566 450 | -4 671 486 | -5 565 849 | -5 567 900 | 105,0 % |
| TOIMINTAKATE | -5 210 545 | -5 099 900 | -4 273 034 | -4 482 735 | -5 397 441 | -5 266 900 | 103,3 % |

Varhaiskasvatuspalvelut

| | TP2022 | TA2023 | Tot. 10/2022 | Tot. 10/2023 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon |
|----------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | ennuste / TA, % |
| TOIMINTATUOTOT | 2 293 451 | 2 485 900 | 1 989 074 | 1 205 158 | 1 398 799 | 1 682 900 | 67,7 % |
| TOIMINTAKULUT | -35 288 315 | -35 821 400 | -29 375 690 | -30 438 195 | -36 560 558 | -36 290 800 | 101,3 % |
| TOIMINTAKATE | -32 994 864 | -33 335 500 | -27 386 615 | -29 233 037 | -35 161 759 | -34 607 900 | 103,8 % |

Perusopetuspalvelut

| | TP2022 | TA2023 | Tot. 10/2022 | Tot. 10/2023 | Laskennallinen ennuste | Johdon ennuste | Johdon |
|----------------|-------------|-------------|--------------|--------------|------------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | | | ennuste / TA, % |
| TOIMINTATUOTOT | 2 656 047 | 2 719 400 | 1 904 284 | 1 690 259 | 2 422 680 | 2 499 900 | 91,9 % |
| TOIMINTAKULUT | -51 463 868 | -54 539 600 | -42 426 214 | -44 981 670 | -54 575 762 | -55 741 600 | 102,2 % |
| TOIMINTAKATE | -48 807 820 | -51 820 200 | -40 521 931 | -43 291 411 | -52 153 082 | -53 241 700 | 102,7 % |

Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

Myyntituotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: -

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: kotikuntakorvauksia saamme 40 000 enemmän kuin arvioitu.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Maksutuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: -

Lukiokoulutus: maksutuottojen arvioidaan ylittyvän noin 29 000 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 643 000 alhaisemmaksi.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Tuet ja avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: arvioidaan ylittyvän 65 000 euroa talousarvioon verrattuna erityisesti oppimisen ja hyvinvoinnin tukeen saadusta avustuksesta johtuen.

Varhaiskasvatuspalvelut: arvioidaan tuloennusteen olevan 200 000 ennakoitua pienempi. Koko vuoden osalta emme tiedä vielä avustusten määrää.

Perusopetuspalvelut: Tässä vaiheessa arvioidaan, että tuloennuste hankeavustusten osalta on 249 500 euroa ennakoitua pienempi. Talousarviota 2022 laadittaessa ei ole ollut vielä tietoa kaikista tulevista avustuksista.

Vuokratuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: -

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: vuokratuloja arvioidaan tulevan noin 20 000 euroa arvioitua enemmän.

Muut toimintatuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: -

Lukiokoulutus: arvioidaan ylittyvän 2 000 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: arvioidaan ylittyvän 10 000 euroa.

Henkilöstökulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: arvioidaan alittuvan noin 8 800 euroa.

Lukiokoulutus: arvioidaan ylittyvän yhteensä 250 000 euroa. Opettajien sijaiskulut ylittyvät talousarvioon verrattuna. Oppimisen ja hyvinvoinnin tukea on annettu merkittävästi ennakoitua enemmän korona-avustuksilla.

Varhaiskasvatuspalvelut: Sijaiskulujen arvioidaan ylittyvän 250 000 euroa.

Perusopetuspalvelut: henkilöstökulujen arvioidaan ylittyvän noin 800 000 euroa. Erityisesti sijaistulujen osalta ylitys tulee olemaan merkittävä muuttuneen sijaisohjeen takia. Ukrainan sotatilanteen johdosta valmistavaa ja S2-opetusta joudutaan järjestämään enemmän. 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: arvioidaan alittuvan noin 8 800 euroa.

Lukiokoulutus: arvioidaan säästyvän noin 25 000 euroa kouluruokailusta, siivouksesta ja henkilöstön koulutusmatkakustannuksista.

Varhaiskasvatuspalvelut: palvelusetelikulut voivat ylittyä.

Perusopetuspalvelut: kuljetuskustannusten osalta arvioidaan säästyvän noin 100 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

Kasvatus ja opetus, hallinto: arvioidaan alittuvan 5 900 euroa.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: -

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: kotihoidontukimenot ylittyvät arviolta noin 60 000 euroa.

Perusopetuspalvelut: Urpolan koulun iltapäivätoimintaryhmä järjestetään elokuusta alkaen omana toimintana, joten sen osalta ei järjestöä enää avusteta, vaan kulut siirtyvät lähinnä henkilöstö- ja materiaalikuluihin. Avustukset alittuvat noin 15 000 euroa.

Vuokratulot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: ylittyvät noin 48 000 euroa sisäisten vuokrien ja leasing-kulujen osalta.

Varhaiskasvatuspalvelut: Sähkön hinnan korotuksesta johtuen sisäiset vuokrat tulevat ylittymään 159 000 euroa.

Perusopetuspalvelut: Lähemäen koulun iltapäivätoiminnalle joudutaan vuokraamaan tilat, lisävuokra noin 10 000 euroa. Talouspalveluista saadun tiedon mukaan sähkön hinnan korotuksista johtuen sisäisiä vuokria joudutaan korottamaan vielä loppuvuodesta. Tästä johtuen perusopetuksen vuokratulot ylittyvät 492 000 euroa.

Muut toimintakulut

Kasvatus ja opetus, hallinto: arvioidaan alittuvan noin 3 400 euroa.

Lukiokoulutus: arvioidaan säästyvän noin 10 000 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: ylitystä arvioidaan tulevan noin 15 000 euroa.

Lisämäärärahat

| | | |
|--|--|--------------|
| | | € |
| Toimintatuottojen alitus yhteensä euroa/kasvatus- ja opetuslautakunta | | 926 000,00 |
| | | € |
| Toimintakulujen ylitys yhteensä euroa/kasvatus- ja opetuslautakunta | | 1 897 000,00 |
| LUKIOKOULUTUS | | |
| Toimintakulujen ylitys johtuu: | | |
| Lukiokoulutuksen henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa kevään palkkaratkaisu (palkankorotusvaraus talousarviovaiheessa oli 3,2 prosenttia ja neuvottelukierroksen lopputulos kvtes-sopimuksessa on hieman yli 4 prosenttia, jonka lisäksi ns. kertaeränä kesäkuun palkkojen yhteydessä maksettiin 467 €/hlö) sekä mahdollinen lukiokoulutuksen talousarviovalmistelussa tapahtunut virheellinen kirjaus. Lukiokoulutuksen vuokratulut ylittyvät, koska joulukuun sisäisessä vuokrassa tullaan perimään lisävuokraa ennakoitua suuremman sähkön hinnan johdosta. | | |
| Haettava lisämääräraha € | | |
| | Lisämäärärahan kohdentuminen Kp nimi/numero, tili nimi/numero | € |
| Henkilöstökulujen ylitys | Mikkelin lukio/2111, opettajat vakinainen/4001 | 250 000,00 |
| Sis. Sopimusvuokrien ylitys | Mikkelin lukio/2111, sis. Sopimusvuokrat tilapalvelut/4822 | 48 000,00 |
| VARHAISKASVATUSPALVELUT | | |
| Toimintatuottojen alitus johtuu: | | |
| Varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuotot alittuvat 1.3.2023 voimaan tulleesta lakimuutoksesta johtuen: varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen maksuttomuuden tuloalarajaa nostettiin 33 %. Varhaiskasvatuksen tuet ja avustukset alittuvat koska hankeavustuksia ei ole avattu haettavaksi edellisen vuoden tapaan. | | |
| Toimintakulujen ylitys johtuu: | | |
| Varhaiskasvatuksen henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa kevään palkkaratkaisu (palkankorotusvaraus talousarviovaiheessa oli 3,2 prosenttia ja neuvottelukierroksen lopputulos kvtes-sopimuksessa on hieman yli 4 prosenttia, jonka lisäksi ns. kertaeränä kesäkuun palkkojen yhteydessä maksettiin 467 €/hlö). Varhaiskasvatuksen vuokratulut ylittyvät, koska joulukuun sisäisessä vuokrassa tullaan perimään lisävuokraa ennakoitua suuremman sähkön hinnan johdosta. | | |

| Haettava lisämääräraha € | | |
|-----------------------------------|--|------------|
| | Lisämäärärahan kohdentuminen Kp nimi/numero, tili nimi/numero | € |
| Päivähoitomaksutulojen alitus | Kattilansillan pk/2212, 3280/ph-maksut | 20 000,00 |
| | Tuukkalan pk/2215, 3280/ph-maksut | 25 000,00 |
| | Norpanhovin pk/2220, 3280/ph-maksut | 25 000,00 |
| | Lähemäen lastentalo/2225, 3280/ph-maksut | 55 000,00 |
| | Tikanpellon pk/2230, 3280/ph-maksut | 17 000,00 |
| | Launialan pk/2240, 3280/ph-maksut | 8 000,00 |
| | Emolan pk/2245, 3280/ph-maksut | 10 000,00 |
| | Kaarisillan pk/2250, 3280/ph-maksut | 19 000,00 |
| | Peitsarin pk/2255, 3280/ph-maksut | 53 000,00 |
| | Sannan pk/2260, 3280/ph-maksut | 17 000,00 |
| | Otavan pk/2265, 3280/ph-maksut | 27 000,00 |
| | Rantakylän pk/2270, 3280/ph-maksut | 51 000,00 |
| | Valkosenmäen pk/2275, 3280/ph-maksut | 27 000,00 |
| | Orikon helmen pk/2280, 3280/ph-maksut | 16 000,00 |
| | Silvastin pk, 3280/ph-maksut | 16 000,00 |
| | Oravanpesän pk/2290, 3280/ph-maksut | 5 000,00 |
| | Kalevankankaan pk/2310, 3280/ph-maksut | 55 000,00 |
| | Naisvuoren pk/2315, 3280/ph-maksut | 70 000,00 |
| | Saksalan pk/2318, 3280/ph-maksut | 20 000,00 |
| | Ristiinan pk/2401, 3280/ph-maksut | 61 000,00 |
| | Nuppulan pk/2402, 3280/ph-maksut | 19 000,00 |
| | Vilttihatun pk/2404, 3280/ph-maksut | 27 000,00 |
| Tuet ja avustukset tulojen alitus | Projektit/varhaiskasvatus/2209, 3301/tuet ja avustukset OKM | 200 000,00 |
| Henkilöstökulujen ylitys | Varhaiskasvatuksen johto- ja tstopalv./2200, 4010/vakinaisten palkat | 250 000,00 |
| Sis. Sopimusvuokrien ylitys | Varhaiskasvatuksen johto- ja tstopalv./2200, 4822/sis. Sopimusvuokrat tilapalvelut | 159 000,00 |

PERUSOPETUSPALVELUT

Toimintatuottojen alitus johtuu:

Perusopetuksen tuet ja avustukset alittuvat koska hankeavustuksia ei ole avattu haettavaksi edellisen vuoden tapaan.

Toimintakulujen ylitys johtuu:

Perusopetuksen henkilöstökulujen ylitykseen vaikuttaa kevään palkkaratkaisu (palkankorotusvaraus talousarviovaiheessa oli 3,2 prosenttia ja neuvottelukierroksen lopputulos kvtes-sopimuksessa on hieman yli 4 prosenttia, jonka lisäksi ns. kertaeränä kesäkuun palkkojen yhteydessä maksettiin 467 €/hlö), opetuksen päivitetty sijaisohjeistus. Perusopetuksen vuokratulut ylittyvät, koska joulukuun sisäisessä vuokrassa tullaan perimään lisävuokraa ennakoitua suuremman sähkön hinnan johdosta.

| Haettava lisämääräraha € | | |
|-----------------------------------|---|------------|
| | Lisämäärärahan kohdentuminen Kp nimi/numero, tili nimi/numero | € |
| Tuet ja avustukset tulojen alitus | Projektit/peruskoulut/2639, 3301/tuet ja avustukset OKM | 83 000,00 |
| Henkilöstökulujen ylitys | Yhteiset/peruskoulut/2610, 4000/opettajat vakinainen | 550 000,00 |
| | Turvapaikanhakijat/valmistava opetus/2751, 4003/opettajat määräaikainen | 250 000,00 |
| Sis. Sopimusvuokrien ylitys | Yhteiset/peruskoulut/2610, 4822/sis. Sopimusvuokrat tilapalvelut | 390 000,00 |
| | | |

Investoinnit

| | TA 2023 | Toteutuma 2023 1-10 | Tot% |
|--|-------------------|------------------------|---------------|
| 31000 Koneet ja kalusto | | | |
| 31999 TA-määräraha, Kasvatus- ja opetuslautakunta | 140 000,00 | 60 823,63 | 43,4 % |
| 31103 Perusopetus, kalusto | 65 000,00 | 28 695,22 | |
| 31104 Lukio, kalusto | 10 000,00 | 9 778,19 | |
| 31107 Varhaiskasvatus, kalusto | 45 000,00 | 22 350,22 | |
| 31114 Esiopetus, kalusto | | | |
| 31115 Sairaalaopetus kalusteet | 20 000,00 | | |
| 31108 Eteläinen aluekoulu, kalustus | 700 000,00 | 4 983,00 | 0,7 % |
| 31111 Ristiinan päiväkoti, kalustus | 150 000,00 | | |