

# Toiminnan ja talouden seuranta

1.1.–31.3.2024

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**

Kasvatus- ja opetuslautakunnan toimintatuottojen arvioidaan maaliskuun seurannan perusteella toteutuvan muutetun talousarvion mukaisina. Lukiokoulutuksen maksutuottojen ja muiden toimintatuottojen arvioidaan ylittyvän 44 000 euroa ja tuet ja avustukset alittunevat 40 000 euroa. Näin ollen toimintatuotot toteutuvat lähes talousarvion mukaisina.

Lautakunnan alaisten toimintakulujen arvioidaan toteutuvan muutetun talousarvion mukaisina.

Maaliskuun seurannan perustella lautakunnan toimintakatteen arvioidaan toteutuvan lähes muutetun talousarvion mukaisina. Tulosaluejohtajia kehoitetaan edelleen noudattamaan tiukkaa taloutta niin tulotavoitteen saavuttamiseksi kuin menoraamissa pysymiseksi.

## Talouden toteutuma

	Muutettu								
	TP2023	TA2024	Ta-muutokset	TA2024	Tot. 3/2023	Tot. 3/2024	Laskennallinen ennuste	Johdon ennuste	Johdon ennuste / TA, %
<b>Myyntituotot</b>	1 435 714	1 123 900		1 123 900	200 737	259 570	1 856 504	1 123 900	100,0 %
<b>Maksutuotot</b>	993 199	906 000	1 000	907 000	347 766	206 328	589 261	916 000	101,0 %
<b>Tuet ja avustukset</b>	2 508 744	1 582 800		1 582 800	753 592	372 713	1 240 781	1 542 900	97,5 %
<b>Vuokratuotot</b>	78 747	50 100		50 100	17 264	18 136	82 724	50 100	100,0 %
<b>Muut toimintatuotot</b>	130 481				3 245	9 024	362 843	35 000	
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>5 146 885</b>	<b>3 662 800</b>	<b>1 000</b>	<b>3 663 800</b>	<b>1 322 604</b>	<b>865 771</b>	<b>3 963 620</b>	<b>3 667 900</b>	<b>100,1 %</b>
<b>Henkilöstökulut</b>	-55 504 345	-56 375 500	138 000	-56 237 500	-12 847 504	-13 083 943	-56 580 761	-56 237 500	100,0 %
<b>Palkat ja palkkiot</b>	-44 207 532	-44 430 300	113 900	-44 316 400	-10 147 214	-10 449 701	-45 525 352	-44 316 400	100,0 %
<b>Henkilösivukulut</b>	-11 296 813	-11 945 200	24 100	-11 921 100	-2 700 290	-2 634 242	-11 055 409	-11 921 100	100,0 %
Eläkekulut	-9 695 993	-10 357 300	20 100	-10 337 200	-2 295 268	-2 367 505	-10 001 150	-10 337 200	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-1 600 820	-1 587 900	4 000	-1 583 900	-405 022	-266 737	-1 054 259	-1 583 900	100,0 %
<b>Palvelujen ostot</b>	-22 082 791	-22 612 100	9 600	-22 602 500	-5 578 104	-5 468 627	-21 649 391	-22 602 500	100,0 %
<b>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</b>	-1 789 367	-2 108 300	7 500	-2 100 800	-153 647	-206 686	-2 407 052	-2 100 800	100,0 %
<b>Avustukset</b>	-2 085 453	-2 245 300		-2 245 300	-611 406	-491 627	-1 676 895	-2 245 300	100,0 %
<b>Vuokratulut</b>	-16 826 582	-16 234 800	15 000	-16 219 800	-4 010 007	-4 156 410	-17 440 909	-16 219 800	100,0 %
<b>Muut toimintakulut</b>	-111 723	-78 700		-78 700	-29 986	-23 259	-86 657	-78 700	100,0 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-98 400 262</b>	<b>-99 654 700</b>	<b>170 100</b>	<b>-99 484 600</b>	<b>-23 230 655</b>	<b>-23 430 551</b>	<b>-99 838 013</b>	<b>-99 484 600</b>	<b>100,0 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-93 253 377</b>	<b>-95 991 900</b>	<b>171 100</b>	<b>-95 820 800</b>	<b>-21 908 050</b>	<b>-22 564 780</b>	<b>-95 874 392</b>	<b>-95 816 700</b>	<b>100,0 %</b>

# Talouden toteutuma ja ennusteet tulosalueittain

Toteuma ja johdon ennuste 3/2024, ulkoiset ja sisäiset erät

Kasvatus- ja opetuslautakunta, hallinto									
	Muutettu				Laskennallinen				Johdon ennuste / TA, %
	TP2023	TA2024	Ta-muutokset	TA2024	Tot. 3/2023	Tot. 3/2024	ennuste	Johdon ennuste	
Tuet ja avustukset	107 684	100 000			17 356	25 967	161 104	100 000	100,0 %
Muut toimintatuotot	370							0	#JAKO/0!
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>108 054</b>	<b>100 000</b>			<b>17 356</b>	<b>25 967</b>	<b>161 104</b>	<b>100 000</b>	<b>100,0 %</b>
Henkilöstökulut	-350 760	-413 400			-80 564	-95 615	-416 585	-413 400	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-288 508	-334 000			-66 035	-78 059	-341 042	-334 000	100,0 %
Henkilösivukulut	-62 252	-79 400			-14 529	-17 556	-75 543	-79 400	100,0 %
Eläkekulut	-52 895	-68 500			-12 191	-15 694	-68 091	-68 500	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-9 357	-10 900			-2 338	-1 862	-7 453	-10 900	100,0 %
Palvelujen ostot	-77 137	-89 300			-13 411	-17 976	-103 395	-89 300	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 007	-15 000			-2 050	-1 379	-6 731	-15 000	100,0 %
Vuokrakulut	-29 244	-22 800			-9 333	-7 056	-22 108	-22 800	100,0 %
Muut toimintakulut	-928	-5 000			-76	-89	-1 090	-5 000	100,0 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-468 077</b>	<b>-545 500</b>			<b>-105 434</b>	<b>-122 115</b>	<b>-549 623</b>	<b>-545 500</b>	<b>100,0 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-360 023</b>	<b>-445 500</b>			<b>-88 078</b>	<b>-96 148</b>	<b>-388 519</b>	<b>-445 500</b>	<b>100,0 %</b>
Lukiokoulutus									
	Muutettu				Laskennallinen				Johdon ennuste / TA, %
	TP2023	TA2024	Ta-muutokset	TA2024	Tot. 3/2023	Tot. 3/2024	ennuste	Johdon ennuste	
Maksutuotot	101 231	85 000	1 000	86 000	4 924	3 014	61 954	95 000	110,5 %
Tuet ja avustukset	198 193	130 000		130 000	85 335	34 494	80 113	90 000	69,2 %
Vuokratuotot	74							0	#JAKO/0!
Muut toimintatuotot	19 376					4 519		35 000	#JAKO/0!
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>318 873</b>	<b>215 000</b>	<b>1 000</b>	<b>216 000</b>	<b>90 260</b>	<b>42 027</b>	<b>142 068</b>	<b>220 000</b>	<b>101,9 %</b>
Henkilöstökulut	-3 533 523	-3 519 800	50 100	-3 469 700	-785 963	-772 363	-3 475 420	-3 469 700	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-2 821 952	-2 774 700	41 300	-2 733 400	-621 355	-619 512	-2 813 580	-2 733 400	100,0 %
Henkilösivukulut	-711 571	-745 100	8 800	-736 300	-164 607	-152 851	-661 840	-736 300	100,0 %
Eläkekulut	-610 611	-646 600	7 300	-639 300	-140 504	-137 403	-597 131	-639 300	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-100 960	-98 500	1 500	-97 000	-24 103	-15 448	-64 709	-97 000	100,0 %
Palvelujen ostot	-816 119	-877 400		-877 400	-220 636	-236 954	-876 478	-877 400	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-324 527	-364 600		-364 600	-33 188	-50 021	-489 129	-364 600	100,0 %
Vuokrakulut	-966 097	-979 100		-979 100	-225 462	-245 118	-1 050 320	-979 100	100,0 %
Muut toimintakulut	-2 405	-17 000		-17 000	-36	-62	-4 087	-17 000	100,0 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-5 642 671</b>	<b>-5 757 900</b>	<b>50 100</b>	<b>-5 707 800</b>	<b>-1 265 285</b>	<b>-1 304 517</b>	<b>-5 894 057</b>	<b>-5 707 800</b>	<b>100,0 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-5 323 798</b>	<b>-5 542 900</b>	<b>51 100</b>	<b>-5 491 800</b>	<b>-1 175 026</b>	<b>-1 262 490</b>	<b>-5 751 990</b>	<b>-5 487 800</b>	<b>99,9 %</b>
Varhaiskasvatuspalvelut									
	Muutettu				Laskennallinen				Johdon ennuste / TA, %
	TP2023	TA2024	Ta-muutokset	TA2024	Tot. 3/2023	Tot. 3/2024	ennuste	Johdon ennuste	
Myyntituotot	82 238	60 000		60 000	8 883	31 111	288 021	60 000	100,0 %
Maksutuotot	792 096	744 000		744 000	318 742	171 539	426 287	744 000	100,0 %
Tuet ja avustukset	910 809	497 500		497 500	236 782	60 779	233 795	497 500	100,0 %
Muut toimintatuotot	328				30	1 717	18 795	0	#JAKO/0!
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>1 785 472</b>	<b>1 301 500</b>		<b>1 301 500</b>	<b>564 437</b>	<b>265 147</b>	<b>966 897</b>	<b>1 301 500</b>	<b>100,0 %</b>
Henkilöstökulut	-19 713 935	-20 083 600	87 900	-19 995 700	-4 517 252	-4 579 763	-20 010 269	-19 995 700	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-15 689 901	-15 867 100	72 600	-15 794 500	-3 560 546	-3 645 264	-16 063 220	-15 794 500	100,0 %
Henkilösivukulut	-4 024 034	-4 216 500	15 300	-4 201 200	-956 707	-934 500	-3 947 049	-4 201 200	100,0 %
Eläkekulut	-3 463 353	-3 647 100	12 800	-3 634 300	-813 105	-840 489	-3 579 994	-3 634 300	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-560 681	-569 400	2 500	-566 900	-143 602	-94 010	-367 056	-566 900	100,0 %
Palvelujen ostot	-11 177 004	-11 481 900	9 600	-11 472 300	-3 034 294	-2 751 424	-10 135 034	-11 472 300	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-224 183	-300 500	7 500	-293 000	-27 331	-41 436	-339 880	-293 000	100,0 %
Avustukset	-1 823 704	-1 955 000		-1 955 000	-473 482	-383 807	-1 478 305	-1 955 000	100,0 %
Vuokrakulut	-3 861 948	-3 765 300	15 000	-3 750 300	-924 398	-947 583	-3 958 811	-3 750 300	100,0 %
Muut toimintakulut	-49 662	-18 400		-18 400	-16 806	-9 778	-28 896	-18 400	100,0 %
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-36 850 436</b>	<b>-37 604 700</b>	<b>120 000</b>	<b>-37 484 700</b>	<b>-8 993 563</b>	<b>-8 713 792</b>	<b>-35 942 250</b>	<b>-37 484 700</b>	<b>100,0 %</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-35 064 965</b>	<b>-36 303 200</b>	<b>120 000</b>	<b>-36 183 200</b>	<b>-8 429 126</b>	<b>-8 448 645</b>	<b>-34 975 353</b>	<b>-36 183 200</b>	<b>100,0 %</b>

Perusopetuspalvelut									
	TP2023	TA2024	Ta-muutokset	Muutettu		Laskennallinen		Johdon ennuste / TA,	
				TA2024	Tot. 3/2023	Tot. 3/2024	ennuste	Johdon ennuste	%
Myyntituotot	1 353 475	1 063 900		1 063 900	191 854	228 459	1 611 717	1 063 900	100,0 %
Maksutuotot	99 873	77 000		77 000	24 100	31 775	131 678	77 000	100,0 %
Tuet ja avustukset	1 292 059	855 300		855 300	414 118	251 473	784 603	855 300	100,0 %
Vuokratuotot	78 674	50 100		50 100	17 264	18 136	82 646	50 100	100,0 %
Muut toimintatuotot	110 407				3 215	2 788	95 731	0	#JAKO/0!
TOIMINTATUOTOT	2 934 487	2 046 300		2 046 300	650 551	532 631	2 721 182	2 046 300	100,0 %
Henkilöstökulut	-31 906 127	-32 358 700		-32 358 700	-7 463 725	-7 636 203	-32 671 553	-32 358 700	100,0 %
Palkat ja palkkiot	-25 407 171	-25 454 500		-25 454 500	-5 899 278	-6 106 866	-26 301 217	-25 454 500	100,0 %
Henkilösivukulut	-6 498 956	-6 904 200		-6 904 200	-1 564 447	-1 529 336	-6 370 335	-6 904 200	100,0 %
Eläkekulut	-5 569 134	-5 995 100		-5 995 100	-1 329 467	-1 373 920	-5 755 348	-5 995 100	100,0 %
Muut henkilösivukulut	-929 822	-909 100		-909 100	-234 980	-155 416	-614 987	-909 100	100,0 %
Palvelujen ostot	-10 012 531	-10 163 500		-10 163 500	-2 309 763	-2 462 273	-10 673 646	-10 163 500	100,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 230 650	-1 428 200		-1 428 200	-91 078	-113 850	-1 538 342	-1 428 200	100,0 %
Avustukset	-261 749	-290 300		-290 300	-137 924	-107 819	-204 617	-290 300	100,0 %
Vuokratulot	-11 969 293	-11 467 600		-11 467 600	-2 850 814	-2 956 653	-12 413 665	-11 467 600	100,0 %
Muut toimintakulut	-58 728	-38 300		-38 300	-13 068	-13 329	-59 899	-38 300	100,0 %
TOIMINTAKULUT	-55 439 077	-55 746 600		-55 746 600	-12 866 372	-13 290 128	-57 561 787	-55 746 600	100,0 %
TOIMINTAKATE	-52 504 591	-53 700 300		-53 700 300	-12 215 821	-12 757 497	-54 840 606	-53 700 300	100,0 %

## Tiliryhmäkohtaiset toteutuma-analyysit – kehitys ja ennuste

### Myyntituotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti. Kotikuntakorvausten määrä selviää vuoden kuluessa.

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti. Kotikuntakorvaukset tarkentuvat vuoden lopussa.

### Maksutuotot

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: ylittyy noin 9 000 euroa kurssimaksujen takia.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti

### Tuet ja avustukset

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: tukea ennakoidaan kertyvän noin 40 000 euroa talousarviota vähemmän. Kaikista hankehakemuksista ei ole vielä päätöksiä.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutunee talousarvion mukaisesti. Koko vuoden osalta ei ole vielä tietoa kaikista avustuksista.

Perusopetuspalvelut: toteutunee talousarvion mukaisesti. Kaikista hanke- ja avustushakemuksista ei ole vielä tässä vaiheessa vuotta päätöksiä.

### **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: arvioidaan ylittyvän noin 35 000 euroa.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti

Perusopetuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

### **Henkilöstökulut**

Kasvatus ja opetus, hallinto: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Lukiokoulutus: arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

Varhaiskasvatuspalvelut: toteutuu talousarvion mukaisesti.

Perusopetuspalvelut: Sijaiskuluissa on ylityspainetta, mutta tässä vaiheessa arvioidaan toteutuvan talousarvion mukaisesti.

### **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 2024	Muutokset	Muutettu ta 2024	Toteutuma 2024 1-3	Tot%
31000 Koneet ja kalusto					
<b>31999 TA-määräraha, Kasvatus- ja opetuslautakunta</b>	<b>175 000,00</b>		<b>175 000,00</b>	<b>12 286,94</b>	<b>-0,1</b>
31103 Perusopetus, kalusto	80 000,00		80 000,00	1 787,82	
31104 Lukio, kalusto	20 000,00		20 000,00	1 927,37	
31107 Varhaiskasvatus, kalusto	65 000,00		65 000,00	8 571,75	
31116 Hallinto, kalusto	10 000,00		10 000,00		
<b>31108 Eteläinen aluekoulu, kalustus</b>	<b>1 150 000,00</b>		<b>1 150 000,00</b>	<b>1 029 845,36</b>	<b>-89,55</b>