

Opetus- ja kasvatustalouden talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025-2026 / Opetuspalvelujen suomenkielinen jaosto

Opetuspalvelujen suomenkielinen jaosto 14.09.2023 § 25
643/02.02.00/2023

Valmistelija

sivistysjohtaja Terho Taarna, talouspäälikkö Kim Salo, kehittämisspäälikkö Mika Sarkkinen, johtava rehtori Markku Anttila

Kaupunginhallitus on 29.5.2023 antanut toimialoille ja lautakunnille ohjeet vuoden 2024 talousarvioesityksen laatimista varten. Kaupunginhallituksen antamat talousarviotyön lähtötiedot ja laadintaohjeet löytyvät kaupungin verkkosivujen ”Esityslistat ja pöytäkirjat” -osiosta, kaupunginhallituksen 29.5.2023 § 237 kokouksen pöytäkirjan liitteestä.

Käyttömenot ja -tulot vuodelle 2024

Vuoden 2024 talousarvioraamien ja taloussuunnitelman 2025–2026 kokonaisuus muodostuu talousarviolaadinnan aikataulutuksesta, yhteydestä kaupunkistrategian tavoitteisiin, arvioihin toimintaympäristön keskeisimmistä muuttujista ja niiden vaikutuksista talousarvion laadintaan sekä lähtökohdista ja oletuksista ensi vuoden suunnitteluun.

Maailmantalouden kehitysnäkymät eivät alkuvuoden aikana juurikaan merkittävästi kohentuneet. Rahoituslaitosten talouden kasvunäkymät ennusteiden mukaan ovat edelleen negatiivisia kuluvalle vuodelle, mutta vuoden 2024 näkymät olisivat jo hieman positiivisempia. Pohjainflaatio laukkaa edelleen korkealla tasolla ja korkojen nostoja on edelleen vielä odotettavissa kuluvalle vuodelle. Ensimmäisiä koronlaskuja on mahdollisesti nähtävissä vasta ensi vuonna. Epävarmuutta on siis edelleen paljon, ja ennustaminen haasteellista.

Keskeisimpiä haasteita vuodelle 2024 tulee erityisesti olemaan valtionrahoituksen mahdollinen kaventuminen, käyttötalouden kustannuspaineet, investointien rahoittaminen sekä velkaantuminen.

- Talousarvioraamien valmistelun ollessa käynnissä, erityisesti uusi hallitusohjelma sekä mahdollisesti sen vaikutukset kuntien taloudellista asemaa heikentävästi aiheuttaa suunnitteluun epävarmuutta, mikäli kuntien tulopohjaa kavennetaan verotulojen ja valtionosuuksien kautta.
- Kaupungin käyttötalouden haasteet liittyvät mm. henkilöstökulujen kasvupaineisiin. Keväällä 2023 täsmentyneet kunta-alan työehtosopimusten palkkojen sopimusratkaisut nostavat kaupungin henkilöstökuluja, ja vaikuttavat myös vuoden 2024 taloussuunnitteluun. Lisäksi

inflaatio ja korkojen nousu näkyy läpi organisaation lähes kaikissa kustannuserissä.

- Kaupungin investointitarpeet ovat nyt tavallista korkeammalla tasolla. Myös kaupungin lainakanta on edelleen valtakunnallisesti vertailtuna korkealla tasolla. Tulevien vuosien niin toiminnan kuin investointienkin rahoittaminen tulee olemaan haasteellista, eikä tasapainottelulta ja investointien priorisoinnilta voi välttyä. Tätä ei myöskään helpota, että kaupunkistrategian tavoitteina ovat veroasteen keventäminen ja lainakannan keventäminen.

Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen talousarvion määrärahojen keskeisiä taustaoletuksia vuodelle 2024 ovat:

- Toimintatuotoissa ei ole ennustettavissa merkittävää muutosta vuoteen 2023 verrattuna.
- Henkilöstömenot kasvavat sopimuskorotusten takia. Lisäksi esityksessä on huomioitu edellisen lukuvuoden aikana tulleet eduskunnan apulaisoikeusasiamiehen uusi perusopetuslain tulkinta erityisopettajien kelpoisuudesta, minkä johdosta talousarvioesitykseen sisältyy 5 perusopetuksen erityisopettajan viran perustaminen ja arviolta 15 erityisopettajan nimikkeen muutos erityisluokanopettajaksi. Myös eri kieli- ja kulttuuriryhmien oppilaiden opetuksen kasvu vuonna 2024 suomenkielisten opetuspalveluiden osalta nostaa henkilöstökuluja. Esityksessä on otettu huomioon myös, että henkilöstökulut ovat ylittymässä perusopetuksen vastuualueella vuoden 2023 osalta yhteensä 1 200 000 euroa. Tämä ylitys huomioitiin kaupunginhallituksen talousarvion raamiesityksessä keväällä.
- KuEL eläkemenoperusteinen maksu on muuttunut vuonna 2023 tasausmaksuksi. Tasausmaksut eivät perustu enää henkilöihin eikä palkkakuluihin, vaan tasausmaksu määräytyy kuntien viimeiseksi vahvistetun tilinpäätöksen mukaisen verorahoituksen suhteessa. Kuntaliiton ohjeen mukaan tasausmaksu tulee kirjata varsinaisille palveluluokille. Tasausmaksu kirjataan palveluluokille henkilöstömenojen suhteessa.
- Palveluiden ostoissa muutos on 9,1 % perusopetuksen vastuualueella. Suurimpana muutoksena ovat ruokapalvelukustannukset sekä eräät sisäiset laskennalliset erät.
- Aineiden ja tarvikkeiden määrärahat nousevat jonkin verran vuoden 2023 tasosta.
- Vuokrakulut kasvavat vuoteen 2023 nähden noin 13 % perusopetuksen osalta. Määrärahoihin sisältyvät kiinteistöjen

tilavuokrat, sekä laitteiden ja kalusteiden leasingvuokrat (TVT-tekniikka).

- Lukiokoulutuksen vastuualueella oppivelvollisuuden pidentämiseen ja maksuttoman toisen asteen koulutuksen laajenemiseen on varauduttu talousarvioesityksessä vuodelle 2024. Määrärahat kasvavat erityisesti tarvikkeiden ostoissa 16,7 % ja vuokrakuluissa 33,6 % (kiinteistökulut sekä leasingvuokrat opiskelijoiden tvh-hankintojen osalta).

Sivistyskeskus ja taloushallintopalvelut ovat laatineet liitteeseen A lautakunnan käyttötalouden talousarvioesityksen perusopetuksen ja lukiokoulutuksen osalta vuodelle 2024:

Liite A § 25	Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen käyttötalouden talousarvioesitys vuodelle 2024
--------------	---

Vastuualueet ovat päivittäneet vuoden 2024 talousarvioesityksensä omat kaupunkistrategiaan perustuvat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit TargetorPro-järjestelmään:

Liite B § 25	Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen, tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit vuodelle 2024
--------------	--

Investoinnit 2024–2026

Investointiosassa olevat uusien tilojen toteuttamiseen ja kalustamiseen suunnattavat määrärahat tulee varata taloussuunnitelmaan siten kuin valtuuston päätös hankkeiden toteutumivuosista edellyttää. Lisäksi esityksessä on vuosittaisia kohdeinvestointeja.

Sivistystoimi on koonnut liitteeseen C lautakunnan tulevan vuoden talousarvion investointiosan;

Liite C § 25	Talousarvion investointiosa
--------------	-----------------------------

Sivistysjohtaja

Jaosto päättää hyväksyä suomenkielisten opetuspalvelujen jaoston osalta

- 1 opetus- ja kasvatuslautakunnan talousarvioehdotuksen vuodelle 2024 ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2025–2026
- 2 lautakuntaa koskevat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit
- 3 ehdotuksen investoinneista vuosille 2024–2026.

Päätös

Jaosto hyväksyi päätösesityksen.

