

## Budgetändring / Grundläggande utbildning

Stadsfullmäktige 11.11.2024 § 109  
684/02.02.02/2024

### Beredning

Direktör för undervisning och fostran Ronnie Djupsund, ekonomichef Kim Salo och direktör för svenskspråkiga undervisningstjänster Tony Widjeskog

I samband med att läsåret inleddes fattades beslut om många detaljer i samband med undervisningspersonalens personalkostnader. Därmed kommer ändringar att ske ännu i augusti-september vad gäller ersättningsgrunder i anknytning till personalkostnaderna. Personalkostnaderna för resten av året kan tillförlitligare bedömas först efter utbetalningen av lönen för september.

Bildningscentralen och ekonomiförvaltningstjänster har på basis av uppgifterna i september jämfört de senaste prognoserna för de mest centrala inkomst- och utgiftsposterna i budgeten 2024.

Utmaningarna med undervisningstjänsters driftsekonomi anknyter främst till ökningstrycket beträffande personalkostnader. De år 2023 preciserade löneuppgörelserna i tjänste- och arbetskollektivavtalet för kommunsektorn och fattade resursbeslut höjde väsentligt personalkostnaderna.

Anslaget för grundläggande utbildning har överskridits flera år efter varann. Man har försökt beakta det otillräckliga anslaget i stadsstyrelsens budgetram, men höjningarna har inte varit tillräckliga.

Budgetutfallet för grundläggande utbildning 1.1-30.9.2024

Anslaget för verksamhetsutgifter är -57 650 116 €, förverkligade utgifter -44 845 996 € och utfallsprocent 77,8.

Verksamhetsinkomsternas inkomstbudget är 1 387 017 €, förverkligade inkomster 2 129 329 € och utfallsprocent 153,5. I grundläggande utbildningens inkomster har bokförts sammanlagt 1 319 959 € under punkten understöd och bidrag. Projektens inkomster och utgifter presenteras i samband med bokslutet som en egen punkt.

Verksamhetsbidragets budget är -56 263 099 €, utfallet är -42 716 667 €. Verksamhetsbidragets utfallsprocent är 75,9.

Grundläggande utbildningens verksamhetskostnader kommer att

överskridas för personalkostnadernas del. Det finns fortfarande osäkerhetsfaktorer för det återstående året och dessa påverkar centralt grundläggande utbildningens bokslut.

### Motiveringar för överskridningen

Bakgrundsantaganden som måste beaktas för grundläggande utbildningens del i beredningen av bokslutet 2024:

- I enlighet med stadsstyrelsens anvisningar för uppgörandet av budgeten reserverades för lönehöjningar 4,9 procent i förhållande till lönerna i april 2023. Löneuppgörelserna i tjänste- och arbetskollektivavtalet för kommunsektorn, det ökade behovet av specialundervisning och de riksomfattande förändringarna av timresursen höjer ändå personalkostnaderna i väsentligt högre grad.
- Det ekonomiska utfallet för grundläggande utbildning påverkar centralt beslut som nämndens sektioner fattat om timresursen och handledarresursen. När budgetårets utfall granskas och en bokslutsprognos görs ska det beaktas att dessa beslut görs läsårvis. Budgetåret påverkas alltså både av beslut som fattats 2023 och 2024.
- Den finska och svenska sektionen inom nämnden för undervisning och fostran har i april 2023 beslutat om grundläggande utbildningens timresurs och skolgångshandledarresurs för läsåret 2023–2024. Beträffande den allmänna undervisningen ökade timresursen för den finskspråkiga grundläggande utbildningen med 47 årsveckotimmar och för den svenskspråkiga grundläggande utbildningen med 25 årsveckotimmar. Beslutet 2023 om skolgångshandledare ökade handledarresursen med +294h. De här resursökningarna höjde personalkostnaderna i januari-juli 2024.
- Timresursen som sektionerna inom nämnden för undervisning och fostran fattade beslut om 2024 ökade måttligt timresursen för grundläggande utbildning läsåret 2024–2025 (+58 veckoårstimmar) främst på grund av den riksomfattande ändringen av B1-språkets timfördelning. Det har lovats att kostnaderna som orsakas kommunerna av den riksomfattande ändringen av timfördelningen beaktas i statsandelarna. Skolgångshandledarresursen som sektionerna fattade beslut om för läsåret 2024–2025 minskade med -40h i förhållande till situationen vid starten för läsåret 2023–2024 och situationen våren 2024 (-344 timmar, -7,0%). Sparåtgärderna som sektionerna beslöt om trädde i kraft 1.8.2024, men utgående från uppgifter för september har de inte inverkat minskande på personalkostnaderna.

- Behovet av vikarier är fortfarande på högre nivå än under åren före pandemin. I sin helhet överskrider vikariebehovet anslag som reserverats i budgeten för ändamålet.
- Grundläggande utbildningens elevantal har ökat de senaste åren, men när läsåret 2024–2025 inleddes bröts tillväxten och visade en liten minskning. Om elevantalet fortsätter att minska enligt prognoserna är det möjligt att inom de närmaste åren minska antalet undervisningsgrupper. Antalet undervisningsgrupper minskar dock inte ännu läsåret 2024–2025.
- Elevernas behov av stöd i form av olika stödformer har fortsättningsvis ökat även om det skett i måttligare takt än tidigare år. Man har i Karleby svarat på det ökade behovet av specialundervisning genom att grunda nya grupper för specialundervisning och genom att anställa undervisningspersonal för grupperna. Trycket att öka specialundervisningsresursen har pågått flera år och höjer personalkostnaderna.
- Behovet av förberedande undervisning har ökat några föregående läsår och nya grupper för förberedande undervisning har grundats i flera skolor. Läsåret 2023–2024 fanns det åtta grupper och vid starten av det här läsåret var gruppantalet sex. Hur kraftig ökningen av förberedande undervisning är framkommer vid jämförelse av tiden före kriget i Ukraina, då det fanns tre grupper. Då den förberedande undervisningen tar slut flyttas eleverna till grupperna för allmän undervisning, vilket åter ökar behovet att öka mängden undervisning i finska som andra språk och annat stöd.
- Koordineringsansvaret för stadens välfärdsarbete ändrades från och med september 2024 i och med bildningsväsendets organisationsreform. Personalkostnaderna i anknytning till koordineringen av välfärden överfördes från bildningscentralen till kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde för gemensamma utgifter.

### **Statsandelar**

Statsandelarna för förberedande undervisning samt den riksomfattande ändringen av timfördelningen kommer i fortsättningen att öka Karleby stads statsandelar i flera års tid. Kostnaderna som orsakar syns på motsvarande sätt omedelbart i verksamhetskostnaderna.

### **Verksamhetsinkomster**

Verksamhetsinkomsterna kommer att överskrida budgeten i någon mån.

Projektens bokföring specificeras i samband med bokslutet vad gäller inkomster och utgifter.

### **Verksamhetskostnader**

Verksamhetskostnaderna överskrider enligt uppskattning med ca 1 100 000 euro för personalkostnadernas del. I de andra kontogrupperna förekommer för närvarande inget överskridningstryck.

Budgetutfallet 1.1–30.9.2024 för grundläggande utbildningens ansvarsområde som bilaga.

Bilaga A § 88

Budgetutfallet 1.1–30.9.2024

Direktören för undervisning och fostran

Nämnden beslutar

- 1 föreslå stadsstyrelsen och vidare fullmäktige ett tilläggsanslag på 1 100 000 euro för personalkostnader i budgeten 2024 för nämnden för undervisning och fostran
- 2 föreslå stadsstyrelsen och vidare fullmäktige en budget-ändring enligt vilken personalkostnaderna på 15 900 euro, som i budgeten 2024 reserverats för välfärdskoordinering för tiden 09–12/2024, överförs från bildningscentralen till kultur- och fritidsnämndens ansvarsområde för gemensamma utgifter
- 3 justera ärendet på mötet.

Beslut

Nämnden för undervisning och fostran godkände beslutsförslaget.

Stadsstyrelsen 04.11.2024 § 453  
684/02.02.02/2024

Beredning

Ekonomidirektör Mikko Tornikoski och ekonomichef Kim Salo

Grundläggande utbildning inom nämnden för undervisning och fostran har behov av ett tilläggsanslag på 1 100 000 euro för 2024 för personalkostnader med anledning av motiveringarna ovan.

Nämnden har inte möjlighet att själv täcka tilläggsanslaget.

Stadens inkomstskatter har enligt skatteprognosen i september utvecklats bättre än i budgeten. Inkomstskatterna överskrider jämfört med budgeten med uppskattningsvis 1 380 892 euro. Grundläggande utbildningens behov av tilläggsanslag kan täckas med dessa.

Stadsdirektören

Stadsstyrelsen beslutar föreslå stadsfullmäktige att

- 1 för personalkostnader för grundläggande utbildning inom nämnden för undervisning och fostran beviljas ett tilläggsanslag på 1 100 000 euro, och
- 2 tilläggsanslaget täcks genom att höja inkomstskatterna med motsvarande belopp, 1 100 000 euro.

Beslut Stadsstyrelsen godkände beslutsförslaget.

Stadsfullmäktige 11.11.2024  
684/02.02.02/2024

Stadsstyrelsen Stadsfullmäktige beslutar att

- 1 för personalkostnader för grundläggande utbildning inom nämnden för undervisning och fostran beviljas ett tilläggsanslag på 1 100 000 euro, och
- 2 tilläggsanslaget täcks genom att höja inkomstskatterna med motsvarande belopp, 1 100 000 euro.

Beslut Stadsfullmäktige godkände beslutsförslaget.