

Opetus- ja kasvatustalouden vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet ja käyttösuunnitelma / suomenkielinen jaosto

Opetuspalvelujen suomenkielinen jaosto 18.02.2025 § 9
571/02.02.00/2024

Valmistelija opetus- ja kasvatusjohtaja Ronnie Djupsund ja talouspäällikkö Kim Salo

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt opetus- ja kasvatustalouden vuoden 2025 ja taloussuunnitelman vuoteen 2027 saakka. Lautakunnan tulee hyväksyä vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelman pohjalta käyttösuunnitelma.

Talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen perustuu siihen, että opetus- ja kasvatustaloutta osoittaa tavoitteet jaostoilleen, jotka puolestaan yksiköittävät ne. Käytännössä tämä tarkoittaa opetus- ja kasvatustalouden hyväksymien toiminnallisten tavoitteiden operatiivisen toteuttamisen velvoitteen siirtämistä jaostoille kokonaisresursoinnin ohessa.

Jos lautakunta haluaa tarkistaa asetettuja toiminnallisia tavoitteita tai kohdentaa määrärahoja perusteineen uudella tavalla, se on mahdollista tehdä nyt käsiteltävänä olevassa käyttösuunnitelmassa. Kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön mukainen hallinnollinen jako suomen- ja ruotsinkielisiin opetuspalveluihin edellyttää, että kumpikin jaosto käsittelee erikseen sekä toiminnalliset että taloudelliset tavoitteet opetuspalvelujen toiminta-alueellaan.

Kaupunginvaltuuston hyväksymän hallintosäännön mukainen opetuspalvelujen hallinnollinen jako suomen- ja ruotsinkielisiin opetuspalveluihin edellyttää, että kumpikin opetuspalvelujen jaosto käsittelee erikseen sekä toiminnalliset että taloudelliset tavoitteet opetuspalvelujen toiminta-alueellaan. Opetus- ja kasvatustalouden tehtävänä on arvioida opetuspalvelujen jaostojen toteuttaman toiminnan tuloksellisuutta.

Määrärahat osoitetaan jaostoille lautakunnan ja valtuuston hyväksymin perustein ja toiminnallisin tavoittein. Toimintayksiköiden esihenkilöt vastaavat yksikkönsä toiminnasta ja taloudesta. He noudattavat kaupungin taloussääntöä, tekevät hankintapäätökset ja hyväksyvät laskut.

Kaupunginhallitus on 20.1.2025 § 23 vahvistanut talousarvion toimeenpano-ohjeet, jotka jaetaan esityslistan mukana kokoukseen osallistuville.

Oheisaineisto

Talousarvion 2025 toimeenpano-ohjeet

Kaupungin talousohjelma 2024–2026

Taloudellisen tilanteen johdosta kaupunki on laatinut vuosille 2024–2026 talousohjelman, joka vaikuttaa edelleen vuoden 2025 käyttötalouteen että investointeihin.

Määrärahan käyttö ja sitovuus vuonna 2025

Määrärahaa saa käyttää vain talousarviovuoden menoihin ja talousarviossa hyväksytyyn tarkoitukseen.

Käyttötalousoosassa määräraha ja tuloarvio on toimielimelle merkitty summa, mikä on sitova kaupunginvaltuustoon nähden.

Opetus- ja kasvatustalouden, sen jaostojen ja yksiköiden esihenkilöiden tulee seurata omalta osaltaan talousarvion toteutumista ja tarvittaessa tehdä korjaavia toimenpiteitä toimintavuoden ja koulujen lukuvuoden aikana siten, että opetus- ja varhaiskasvatustalouden ja yksiköiden toiminta saadaan talousarviossa hyväksytyjä määrärahoja vastaavaksi.

Lukuvuoden 2025–26 perusopetuksen tuntikehysresurssit sekä lukio-koulutuksen opintokehysresurssit sekä koulukäynninohjaajaresurssien jako oppilaitoksittain käsitellään erikseen opetus- ja kasvatustalouden jaostoissa kevään aikana. Perusopetuksessa oppimisen ja koulunkäynnin tuntiresurssien suuntaamista suunnitellaan 1.8.2025 toteutuva oppimisen tuen uudistus huomioiden. Talousarvion mukaiset erityisopetuksen ja koulunkäynninohjaajien resurssit jaetaan yksiköittäin harkiten, minkä lisäksi Opetus- ja kulttuuriministeriön vuosille 2024–2027 myöntämää valtionavustusta kohdennetaan haastavimmassa asemassa oleviin yksikköihin.

Valtuuston hyväksymä talousarvioon sisältyy kaikilla toimialoilla 0,85%:n kohdentamon leikkaus henkilöstökuluihin. Opetustoimen henkilöstösäästö kohdennetaan perusopetuksen ja lukio-opetuksen tuntikehykseen ja ohjaajaresurssiin. Henkilöstösäästöjä pyritään myös saavuttamaan opetuspalvelujen ja hyvinvointialueen välisellä sopimuksella. Sopimus koskee iltapäivätoiminnan yhteydessä järjestettävää, vammaispuolustajain mukaista, lyhytaikaista huolenpitoa.

Opetuspalveluissa opettajien sijaisten palkkaamisessa ehdotetaan noudatettavaksi opetus- ja kasvatustoimen toimintasäännön mukaisia toimivaltuuksia ja seuraavaa käytäntöä:

– virkavapauden myöntämisen yhteydessä ratkaistaan myös sijaisjärjestelyt

– koulun rehtori tekee myönnetyn virkavapauden osalta päätöksen sijaisen ottamisesta ja määrittelee samassa päätöksessä palkan perusteet sekä seuraa päätöksen vaikutusta koulun talousarvioon

- järjestelyissä noudatetaan opetusalan virkaehtosopimusta
- enintään kolmen päivän mittaisissa opettajan viransijaisuuksissa järjestetään sijaisuudet oto-määräyksien avulla silloin kuin se on mahdollista
- jos sijaisena käytetään koulunkäynninohjaajia, heidän osalta noudatetaan myös opetusalan virkaehtosopimusta, jolloin käytännössä he saavat lisäansiona sopimusten mukaisen erotuksen sijaisajalta.

Opettajien ylituntien määrä ei saisi olla yli 25 % opetusvelvollisuudesta, ellei sille ole koulun opetuksen järjestämisen kannalta erityisiä perusteita.

Mahdollisista uusista, käynnistettävistä toiminnoista kalenterivuoden aikana tehdään hankesuunnitelmat. Hankkeisiin voidaan tarvita myös omaa rahoitusta, joten jokaisen hankkeen osalta on tarkkaan arvioitava jo suunnitteluvaiheessa, miten se voidaan toteuttaa käytettävissä olevilla resursseilla. Hankkeissa noudatetaan kaupunginhallituksen hyväksymiä projektiohjeita.

Talousarvion rakenne

Talousarvio muodostuu käyttötalous-, investointi- ja rahoitusosasta sekä tuloslaskelmasta. Käyttötalousosa koostuu vastuualueista (osastot), jotka toimialat voivat tarpeittensa mukaan jakaa hierarkkisiin tulosityksiköihin. Rakenteellisen jaon lisäksi käytetään tilejä.

Investointiosassa määrärahat ja tuloarviot ovat kustannuspaikkoja.

Rahoitusosassa määrärahat ovat tulosalue- ja tulosityksikkötasolla.

Opetus- ja kasvatustalouden tulostavoitteet ja määrärahat vuodelle 2025

Kaupunginvaltuusto on myöntänyt vuodelle 2025 määrärahaa opetus- ja kasvatustalouden käyttötalousmenojen ja -tulojen osalta seuraavasti:

TA 2025

Tulot	4 907 654
Menot	-114 624 760
Toimintakate	-109 717 106

Määrärahat esitetään jaettavaksi opetuspalveluissa edelleen jaosto-kohtaisesti seuraavasti:

TA 2025

Opetuspalvelut

Suomenkielinen jaosto
Toimintatuotot
Toimintakulut

182 610
-49 404 838

Talousarvio / Investoinnit

Vuoden 2025 talousarviossa on lautakunnan investointeihin varattu nettona 1 510 000 euroa kohtaan muut koneet ja kalusto.

Investointiosan kohdassa kaupunkirakennelautakunta on koulukohteille määrärahavaraus on yhteensä 4 080 000 euroa.

Määrärahat on jaettu vastuualuekohtaisesti ja edelleen jaostokohtaisesti. Tarkempi erittely tavoitteista, vastuualuekohtaisista perusteluista ja määrärahoista on esitetty liitteessä.

Liite A § 9 Tavoitteet, vastuualuekohtaiset perusteluosat ja kustannuspaikkojen määrärahat

Määrärahojen seuranta

Talousarvion määrärahojen käyttöä ja tulojen kertymistä seurataan sillä tasolla, millä käyttösuunnitelmat on laadittu.

Taloushallintopalvelut raportoivat kaupunginhallitukselle ja valtuustolle talouden toteutumisesta kuukausittain. Valtuustolle annetaan osavuosikatsaus talousarvion ja sitovien tavoitteiden toteutumisesta kahdesti vuodessa.

Toimialojen tulee antaa lautakunnille raportti talouden toteutumisesta säännöllisesti ja esittää tarvittaessa toimenpiteet tasapainotusta varten. Lautakuntatasoisten toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen esitetään osavuosikatsauksissa.

Toimialojen tulee käsitellä johtoryhmissään kuukausittain talouden toteutumisraportit sekä niiden perusteella mahdollisesti tehtävä toiminnan uudelleenarviointi määrärahojen riittävyyden varmistamiseksi.

Opetus- ja kasvatusjohtaja

Opetuspalvelujen suomenkielinen jaosto päättää

1 merkitä kaupunginhallituksen vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet tiedoksi ja noudatettavaksi

- 2 hyväksyä talousarvion käyttösunnitelman liitteen A mukaisesti sekä lähettää käyttösunnitelman tiedoksi kaupunginhallitukselle

Päätös

Lautakunta hyväksyi päätösesityksen.