

Kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027

Kasvatus- ja opetuslautakunta 27.08.2024 § 64
353/02.02.00/2024

Valmistelija

Sivistysjohtaja Jonna Heikkilä, 26.8.2024

Kauhavan kaupunginhallitus on kokouksessaan 27.5.2024 § 82 hyväksynyt vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelman laadintaohjeet. Lautakuntien hyväksymät esitykset palautetaan 31.8.2024 mennessä.

Lähtötilanne Kauhavan kaupungin vuoden 2023 tilinpäätös oli ylijäämäinen. Taseen kumulatiivinen ylijäämä kasvoi 13,7 miljoonaan euroon. Vuoden 2024 talousarvio on lähes 0,8 miljoonaa euroa alijäämäinen. Vuoden 2024 tulosnusteeeseen liittyy merkittäviä epävarmuustekijöitä, mutta vuoden 2024 tilinpäätös tulee olemaan lähes budjetoidun mukainen. Taseen ylijäämä supistuu, mutta tase pysyy ylijäämäisenä.

Vuonna 2025 TE-uudistus korottaa kuntien peruspalvelujen valtionosuutta, mutta uudistuksen vaikutus huomioiden kuntien valtionosuusrahoitus supistuu edelleen. Vuosi 2025 tulee olemaan Kauhavalla ja koko kuntakentällä taloudellisesti tiukka. Lisäksi Kauhavan kaupungin on talouden tasapaino saavuttaakseen selätettävä vuoden 2024 alijäämätaso.

Talousarvion valmistelu Kauhavan kaupungin taloussuunnittelukausi on kolme vuotta, 2025–2027. Vuodelle 2025 laaditaan talousarvio ja vuosille 2026–2027 taloussuunnitelma. Talousarvio sisältää käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, investointiosan, rahoitusosan ja taloussuunnitelman.

Osana talousarviota hyväksytään myös henkilöstösuunnitelma. Talousarvio laaditaan valtuustoon nähden sitovana käyttötalousosan osalta toimielintasolla ja investointiosan osalta hankeryhmittäin toimielintasolla kuitenkin siten, että hankinta-arvoltaan yli 1.000.000 euron investoinnit käsitellään erillisenä hankkeena. Investointien osalta laaditaan investointisuunnitelma, joka käsitellään valtuustossa joko erillisenä asiana tai talousarvion liitteenä.

Talousarvioon otetaan vuonna 2023 hyväksytyyn kaupunkistrategiaan perustuvat konserni- ja toimielintasoiset, valtuustoon nähden sitovat strategiset tavoitteet ja niiden toteutumista kuvaavat mittarit. Hallintokunnat valmistelevat talousarvioesityksensä annettujen ohjeiden ja käytyjen etukäteiskeskustelujen perusteella.

Kaupunginhallitus antaa talousarvioesityksensä 28.10.2024 (talousarviokirja valtuuston käsiteltäväksi). Tätä ennen julkaistaan kaupunginjohtajan talousarvioehdotus.

Käyttötalous

Kasvatus- ja opetuslautakunnan talousarvio laaditaan valtuustoon nähden sitovana. Palkkamäärärahat varataan siten, että kesäkuun 2024 palkkoja korotetaan 1,5 prosentilla. Sopimuskorotusten lisäksi palkkoihin vuonna 2025 tulevat työkokemukslisät huomioidaan.

Talousarvioehdotukset tulee tehdä todellista tarvetta vastaaviksi tarkkaa taloutta noudattaen. Talousarvioon ei saa sisällyttää nykytasosta toimintaa laajentavia uusia määrärahoja. Informatiivisissa tiedoissa annetaan selvitys hallintokunnan talousarviovuoden toiminnasta.

Tavoitteet

Talousarvioon sisällytetään valtuustoon nähden sitovat, toimielinkohtaiset strategiset tavoitteet. Tavoitteiden tulee toteuttaa kaupunkistrategiaa. Tavoitteita asetetaan 3 / toimielin.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan strategiset tavoitteet on johdettu valmisteilla olevan kaupunkistrategian suuntaviivoja noudattaen. Ne ovat seuraavat:

1) Tarkoituksenmukaiset ryhmäkoot perusopetuksen osalta

Mittarit:

- keskimääräinen oppilaiden lukumäärä / oppitunti, OPH:n ryhmäkokosuositusten toteutuminen %-osuutena kaikista oppitunneista

2) Varhaiskasvatuksen ja esi- ja perusopetuksen lasten ja oppilaiden tuen oikea-aikaisuus ja resurssointi. Oppimisen tuen lakiuudistuksen henkilöstön koulutus ja käyttöönotto

Mittarit:

- asiakastyytyväisyyskyselyn keskiarvo
- Oppilaskohtainen ohjaajaresurssi perusopetuksessa
- Lakiuudistus: Tuen mallin käyttöönotto k/e

3) Oppilaiden ja opiskelijoiden hyvinvoinnin edistäminen, koulupudokkuuden ennaltaehkäisy koulunuorisotyön ja muun moniammatillisen yhteistyön edistäminen

Mittarit

- kouluterveyskysely
- teaviisari,
- lukuvuosikysely koulun ja kodin välillä
- koulupoissaolojen seuranta / oppilas

Henkilöstöön liittyvät muutokset

Perusopetuksen osalta henkilöstösuunnitelma on päivitetty vastaamaan todellista budjetointia. Merkittävää lisäystä ei opetushenkilöstön määrässä ole. Lisäyksenä on perusopetuksen osalta, jossa on tavoitteena käynnistää joustavan perusopetuksen ryhmä (jopo-ryhmä). Tämän ryhmän perustamiseksi tarvitaan 1 jopo-opettaja. Valmistavan opetuksen osalta on budjetoitu 2 opettajaa ja 2 koulunkäynninohjaajaa.

Varhaiskasvatuksen vastuualueelle ei ole tulossa merkittäviä henkilöstömuutoksia. Lukiokoulutuksen osalta on yhdistetty rehtorin tehtäviä, joista syntyy 45.281 € säästöt vuodessa.

Budjettiesityksessä käyttötalouden osalta voidaan todeta seuraavaa:

Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2025 talousarvioesityksen toimintakulut ovat 24.451.690 €. Käyttösuunnitelman 2024 vastaava

summa on 24.690.710 €. Tilinpäätöksen 2023 toimintamenot olivat 24.887.044 €.

Toimintatuotot vuoden 2025 esityksessä ovat 1.593.000 €. Käyttösuunnitelman 2024 vastaava summa on 2.043.660 €. Tilinpäätöksessä 2023 ne olivat 2.543.152 €. Toimintatuottojen hiipuminen johtuu valtion asettamien varhaiskasvatusmaksujen tulojen merkittävästä nousemisesta, minkä vuoksi varhaiskasvatustuotot pienenevät selvästi.

Toimintakatteeksi vuodelle 2025 muodostuu esityksessä -22.858.690 €. Se on 211.640 € enemmän kuin käyttösuunnitelmassa 2024 (-22.647.050 €). Tilinpäätöksessä 2023 toimintakate oli -22.343.892 €.

Investoinnit

Investointeihin otettavan hankkeen / hankinnan kustannusten on oltava vähintään 10.000 euroa. Käyttöomaisuuden vuosikorjausmenot budjetoidaan käyttötalouteen, ainoastaan perusparannuskustannukset otetaan uushankintojen lisäksi investointeihin. Kukin toimielin tekee omat esityksensä.

Investointiesityksessä on esitetty yhteensä 25.000 €. Primuksen ja Wilman (oppilashallinnonjärjestelmä) kehittämistyöhön ja hallinnon digitalisaation edistämiseen sekä varhaiskasvatukseen on esitetty pihaleikkivälineitä 20.000 €.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan investointiesitys vuodelle 2025 on yhteensä 45.000 €.

Esityslistan oheismateriaalina ovat talousarvion laadintaohje ja käyttötalousoesitys, talousarvioesitys. Taloussuunnitelma vuosille 2026–2027 ja talousarvion tekstiosa käsitellään kasvatus- ja opetuslautakunnan seuraavassa kokouksessa.

Esittelijä	Sivistysjohtaja Jonna Heikkilä
Päätösehdotus	Kasvatus- ja opetuslautakunta hyväksyy kasvatus- ja opetuslautakunnan 1. strategiset tavoitteet mittareineen ja tavoitetasoineen vuodelle 2025 2. talousarvion vuodelle 2025 3. investointiesityksen
Päätös	Kasvatus- ja opetuslautakunta hyväksyi yksimielisesti sivistysjohtajan päätösehdotuksen.
Lisätietoja	Sivistysjohtaja Jonna Heikkilä, puh. 044 4834 805, etunimi.sukunimi@kauhava.fi
