

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut tiliryhmittäin

Sivistys- ja hyvinvointipalvelut	TP2023	Edv kausi	TA2024	Ta muutos	Muutettu Ta	Toteuma	Tot%	Jäljellä	Ero kaud	Ero%
TULOSLASKELMA										
TOIMINTATUOTOT										
Myyntituotot	469 283	97 185	391 654	0	391 654	79 756	20,36	311 898	-17 429	-17,93
Maksutuotot	532 643	192 350	609 729	0	609 729	160 417	26,31	449 312	-31 933	-16,60
Tuet ja avustukset	563 927	420 716	311 825	1 568	313 393	341 121	108,85	-27 728	-79 596	-18,92
Vuokratuotot	120 510	36 257	159 733	0	159 733	27 536	17,24	132 197	-8 721	-24,05
Muut toimintatuotot	1 145	507	63 800	0	63 800	712	1,12	63 088	205	40,52
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 687 507	747 015	1 536 741	1 568	1 538 309	609 542	39,62	928 767	-137 473	-18,40
TOIMINTAKULUT										
Henkilöstökulut	-15 238 600	-5 150 485	-14 980 156	-55 892	-15 036 048	-5 212 170	34,66	-9 823 878	-61 685	1,20
Palvelujen ostot	-4 176 448	-1 536 304	-4 252 394	0	-4 252 394	-1 597 944	37,58	-2 654 450	-61 639	4,01
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-530 002	-165 872	-487 764	0	-487 764	-110 523	22,66	-377 241	55 349	-33,37
Avustukset	-646 912	-210 363	-701 650	0	-701 650	-203 501	29,00	-498 149	6 862	-3,26
Vuokrat	-3 895 545	-1 277 718	-4 886 558	0	-4 886 558	-1 655 640	33,88	-3 230 918	-377 922	29,58
Muut toimintakulut	-104 068	-19 315	-52 721	0	-52 721	-40 184	76,22	-12 537	-20 869	108,05
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-24 591 574	-8 360 057	-25 361 243	-55 892	-25 417 135	-8 819 961	34,70	-16 597 174	-459 904	5,50
TOIMINTAKATE	-22 904 067	-7 613 043	-23 824 502	-54 324	-23 878 826	-8 210 419	34,38	-15 668 407	-597 376	7,85
Rahoitustuotot ja -kulut										
VUOSIKATE	-22 904 067	-7 613 043	-23 824 502	-54 324	-23 878 826	-8 210 419	34,38	-15 668 407	-597 376	7,85
Vyörytys menot	-691 599	-273 618	-1 142 363	0	-1 142 363	-341 998	29,94	-800 365	-68 379	24,99
Poistot ja arvonalentumiset										
Suunn.mukaiset poistot	-302 881	-120 455	-190 481	0	-190 481	-75 766	39,78	-114 715	44 690	-37,10
Satunnaiset erät										
TILIKAUDEN TULOS	-23 898 546	-8 007 116	-25 157 346	-54 324	-25 211 670	-8 628 182	34,22	-16 583 488	-621 066	7,76
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-23 898 546	-8 007 116	-25 157 346	-54 324	-25 211 670	-8 628 182	34,22	-16 583 488	-621 066	7,76

Opetus- ja kasvatuspalvelut tiliryhmittäin

Opetus- ja kasvat	TA2024	TA Muutos	Muutettu TA	Toteuma	Ylitys/ alitus	TOT
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot	389 554	0	389 554	76 757	312 797	20
Maksutuotot	546 429	0	546 429	138 726	407 703	25
Tuet ja avustukset	267 230	807	268 037	285 042	-17 005	106
Vuokratuotot	0	0	0	20	-20	0
Muut toimintatuotot	2 000	0	2 000	243	1 757	12
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 205 213	807	1 206 020	500 788	705 232	42
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut	-14 021 169	-32 605	-14 053 774	-4 899 570	-9 154 204	35
Palvelujen ostot	-3 820 036	0	-3 820 036	-1 395 350	-2 424 686	37
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-371 849	0	-371 849	-67 509	-304 340	18
Avustukset	-669 350	0	-669 350	-203 001	-466 349	30
Vuokrat	-3 671 789	0	-3 671 789	-1 249 575	-2 422 214	34
Muut toimintakulut	-39 114	0	-39 114	-22 616	-16 498	58
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-22 593 307	-32 605	-22 625 912	-7 837 622	-14 788 290	35
TOIMINTAKATE	-21 388 094	-31 798	-21 419 892	-7 336 834	-14 083 058	34
Rahoitustuotot ja -kulut						
VUOSIKATE	-21 388 094	-31 798	-21 419 892	-7 336 834	-14 083 058	34
Vyörytys menot	-1 017 201	0	-1 017 201	-304 500	-712 701	30
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-83 520	0	-83 520	-37 286	-46 234	45
Satunnaiset erät						
TILIKAUDEN TULOS	-22 488 815	-31 798	-22 520 613	-7 678 620	-14 841 993	34
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-22 488 815	-31 798	-22 520 613	-7 678 620	-14 841 993	34

Opetus- ja kasvatuspalvelut sitovuuksittain

Opetus- ja kasvatus	TP2023	Edv kausi	TA2024	Ta muutos	Muutettu Ta	Toteuma	Tot%	Jäljellä	Ero kaud	Ero%
Opetuksen ja kasvatuksen halli										
Toimintatuotot	315 291	187 872	192 000	0	192 000	203 376	105,92	-11 376	15 503	8,25
Toimintakulut	-738 624	-296 370	-588 338	0	-588 338	-251 773	42,79	-336 565	44 597	-15,05
TOIMINTAKATE	-423 333	-108 498	-396 338	0	-396 338	-48 397	12,21	-347 941	60 100	-55,39
Poistot ja arvonalentumiset	-522	-194	-266	0	-266	-164	61,58	-102	30	-15,61
Laskennalliset erät	-20 739	-8 205	-26 520	0	-26 520	-7 946	29,96	-18 574	259	-3,16
TILIKAUDEN TULOS	-444 594	-116 897	-423 124	0	-423 124	-56 507	13,35	-366 617	60 390	-51,66
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-444 594	-116 897	-423 124	0	-423 124	-56 507	13,35	-366 617	60 390	-51,66
Varhaiskasvatus										
Toimintatuotot	433 002	186 542	388 429	807	389 236	160 351	41,20	228 885	-26 191	-14,04
Toimintakulut	-6 036 207	-2 096 675	-5 951 074	-5 605	-5 956 679	-2 114 099	35,49	-3 842 580	-17 424	0,83
TOIMINTAKATE	-5 603 205	-1 910 133	-5 562 645	-4 798	-5 567 443	-1 953 748	35,09	-3 613 695	-43 615	2,28
Poistot ja arvonalentumiset	-3 618	-1 348	-2 123	0	-2 123	-823	38,75	-1 300	525	-38,96
Laskennalliset erät	-165 794	-65 593	-268 246	0	-268 246	-80 293	29,93	-187 953	-14 700	22,41
TILIKAUDEN TULOS	-5 772 618	-1 977 074	-5 833 014	-4 798	-5 837 812	-2 034 864	34,86	-3 802 948	-57 789	2,92
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-5 772 618	-1 977 074	-5 833 014	-4 798	-5 837 812	-2 034 864	34,86	-3 802 948	-57 789	2,92
Kirkonkylän koulu										
Toimintatuotot	21 645	9 380	32 150	0	32 150	10 510	32,69	21 640	1 130	12,04
Toimintakulut	-3 435 479	-1 130 823	-3 663 996	0	-3 663 996	-1 284 396	35,05	-2 379 600	-153 572	13,58
TOIMINTAKATE	-3 413 834	-1 121 443	-3 631 846	0	-3 631 846	-1 273 886	35,08	-2 357 960	-152 443	13,59
Poistot ja arvonalentumiset	-78 703	-36 762	-44 023	0	-44 023	-17 363	39,44	-26 660	19 399	-52,77
Laskennalliset erät	-97 354	-38 516	-164 870	0	-164 870	-49 339	29,93	-115 531	-10 823	28,10
TILIKAUDEN TULOS	-3 589 890	-1 196 722	-3 840 739	0	-3 840 739	-1 340 588	34,90	-2 500 151	-143 866	12,02
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 589 890	-1 196 722	-3 840 739	0	-3 840 739	-1 340 588	34,90	-2 500 151	-143 866	12,02
Muu perusopetus										
Toimintatuotot	271 551	80 956	261 204	0	261 204	77 979	29,85	183 225	-2 977	-3,68
Toimintakulut	-3 629 185	-1 271 222	-3 749 782	0	-3 749 782	-1 312 021	34,99	-2 437 761	-40 799	3,21
TOIMINTAKATE	-3 357 633	-1 190 266	-3 488 578	0	-3 488 578	-1 234 041	35,37	-2 254 537	-43 776	3,68
Poistot ja arvonalentumiset	-13 927	-9 603	-2 592	0	-2 592	-1 615	62,29	-977	4 088	-71,69
Laskennalliset erät	-101 745	-40 254	-168 490	0	-168 490	-50 430	29,93	-118 060	-10 176	25,28
TILIKAUDEN TULOS	-3 473 305	-1 236 222	-3 659 660	0	-3 659 660	-1 286 086	35,14	-2 373 574	-49 864	4,03
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 473 305	-1 236 222	-3 659 660	0	-3 659 660	-1 286 086	35,14	-2 373 574	-49 864	4,03
Yläkoulu										
Toimintatuotot	17 847	144	0	0	0	20	0,00	-20	-124	-86,11
Toimintakulut	-3 907 289	-1 319 126	-4 148 557	-27 000	-4 175 557	-1 400 928	33,55	-2 774 629	-81 802	6,20
TOIMINTAKATE	-3 889 442	-1 318 982	-4 148 557	-27 000	-4 175 557	-1 400 908	33,55	-2 774 649	-81 926	6,21
Poistot ja arvonalentumiset	-37 674	-9 603	-28 547	0	-28 547	-12 364	43,31	-16 183	-2 761	28,75
Laskennalliset erät	-112 482	-44 501	-186 664	0	-186 664	-55 883	29,94	-130 781	-11 382	25,58
TILIKAUDEN TULOS	-4 039 598	-1 373 087	-4 363 768	-27 000	-4 390 768	-1 469 155	33,46	-2 921 613	-96 068	7,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 039 598	-1 373 087	-4 363 768	-27 000	-4 390 768	-1 469 155	33,46	-2 921 613	-96 068	7,00
Erityisopetus/Laitoskoulut										
Toimintatuotot	87 373	0	120 000	0	120 000	0	0,00	120 000	0	0,00
Toimintakulut	-1 937 407	-643 056	-1 990 286	0	-1 990 286	-668 094	33,57	-1 322 192	-25 037	3,89
TOIMINTAKATE	-1 850 034	-643 056	-1 870 286	0	-1 870 286	-668 094	35,72	-1 202 192	-25 037	3,89
Poistot ja arvonalentumiset	-35	-13	0	0	0	0	0,00	0	13	-100,00
Laskennalliset erät	-52 946	-20 947	-89 588	0	-89 588	-26 799	29,91	-62 789	-5 851	27,93
TILIKAUDEN TULOS	-1 903 015	-664 016	-1 959 874	0	-1 959 874	-694 892	35,46	-1 264 982	-30 876	4,65
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 903 015	-664 016	-1 959 874	0	-1 959 874	-694 892	35,46	-1 264 982	-30 876	4,65
Lukiokoulutus										
Toimintatuotot	58 788	56 596	27 880	0	27 880	28 103	100,80	-223	-28 493	-50,35
Toimintakulut	-1 847 591	-581 252	-1 893 822	0	-1 893 822	-612 624	32,35	-1 281 198	-31 372	5,40
TOIMINTAKATE	-1 788 802	-524 656	-1 865 942	0	-1 865 942	-584 521	31,33	-1 281 421	-59 865	11,41
Poistot ja arvonalentumiset	-57 233	-30 468	-5 969	0	-5 969	-4 958	83,07	-1 011	25 510	-83,73
Laskennalliset erät	-52 581	-20 803	-85 441	0	-85 441	-25 605	29,97	-59 836	-4 802	23,08
TILIKAUDEN TULOS	-1 898 616	-575 927	-1 957 352	0	-1 957 352	-615 084	31,42	-1 342 268	-39 157	6,80
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 898 616	-575 927	-1 957 352	0	-1 957 352	-615 084	31,42	-1 342 268	-39 157	6,80
Oulujoki-opisto										
Toimintatuotot	163 562	121 764	183 550	0	183 550	20 450	11,14	163 101	-101 314	-83,21
Toimintakulut	-578 640	-190 702	-607 452	0	-607 452	-193 688	31,89	-413 764	-2 986	1,57
TOIMINTAKATE	-415 077	-68 938	-423 902	0	-423 902	-173 239	40,87	-250 663	-104 300	151,30
Poistot ja arvonalentumiset	-4 894	-2 672	0	0	0	0	0,00	0	2 672	-100,00
Laskennalliset erät	-17 445	-6 902	-27 382	0	-27 382	-8 206	29,97	-19 176	-1 304	18,89
TILIKAUDEN TULOS	-437 416	-78 512	-451 284	0	-451 284	-181 444	40,21	-269 840	-102 932	131,10
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-437 416	-78 512	-451 284	0	-451 284	-181 444	40,21	-269 840	-102 932	131,10
Opetus- ja kasvatus YHTEENSÄ										
Toimintatuotot	1 369 060	643 254	1 205 213	807	1 206 020	500 788	41,52	705 232	-142 466	-22,15
Toimintakulut	-22 110 421	-7 529 226	-22 593 307	-32 605	-22 625 912	-7 837 622	34,64	-14 788 290	-308 395	4,10
TOIMINTAKATE	-20 741 361	-6 885 973	-21 388 094	-31 798	-21 419 892	-7 336 834	34,25	-14 083 058	-450 861	6,55
Poistot ja arvonalentumiset	-196 605	-86 762	-83 520	0	-83 520	-37 286	44,64	-46 234	49 476	-57,03
Laskennalliset erät	-621 087	-245 721	-1 017 201	0	-1 017 201	-304 500	29,94	-712 701	-58 779	23,92
TILIKAUDEN TULOS	-21 559 053	-7 218 456	-22 488 815	-31 798	-22 520 613	-7 678 620	34,10	-14 841 993	-460 164	6,37
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-21 559 053	-7 218 456	-22 488 815	-31 798	-22 520 613	-7 678 620	34,10	-14 841 993	-460 164	6,37

Toimialajohtajan katsaus opetus- ja kasvatustaloutta

Laskennallisella tasaisella kertymällä tammi-huhtikuun toteuma on 33,33 %. Opetuksen ja kasvatuksen toteuma on 34,10% (34,35%) eli alkuvuosi on toteutunut hieman yli talousarvion. Alkuvuoden lisämäärärahaesitykset yläkouluun ja varhaiskasvatukseen eli kulujen kasvut sekä tuottojen pienentymiset aiheuttavat sen, että talousarviossa pysyminen ei ole todennäköinen. Lisäksi toisen opetuksen järjestäjän erityiskouluihin on opetus- ja kasvatustaloutta päätöksellä siirretty oppilaat (3 kpl), joille ei ole talousarviossa varattu määrärahoja.

Toimintatuottojen toteumaprosentti on 41,52% (500 788 euroa) eli enemmän kuin etukäteen on ennakoitu. Suurimmaksi osaksi tämän selittää tuet ja avustukset 106,34% (285 042 euroa). Muhoksen kunta sai vuonna 2023 mm. 203 000,00 euroa valtion erityisavustusta esi- ja perusopetuksen koulutuksellista tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistäviin toimenpiteisiin vuosille 2023-2024 sekä 62 000 euroa valtion erityisavustusta varhaiskasvatuksen koulutuksellista tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta edistäviin toimenpiteisiin vuosille 2023-2024. Em. rahaa on siirretty vuodelle 2024. Maksutuotot 25,39% (138 726 euroa) ja myyntituotot 19,70% (76 757 euroa) toteutuivat ennakoitua huonommin. Päivähoitomaksujen tuotot 30,95% (105 983 euroa) ovat ennakoitua vähäisemmät. Edelliseen vuoteen verrattuna päivähoitomaksujen tulot ovat vähentyneet noin 31 000 eurolla. On hyvin mahdollista, että elokuun alussa voimaan tulevat varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen indeksitarkistukset alentavat tuottoja entisestään. Tuotoista puuttuvat Oulujoen koulun arvioidut tulot 120 000 euroa, auditorion tulot (laskutetaan kaksi kertaa vuodessa), lukukausimaksuja (kuvataidekoulu 0% ja musiikkikoulu 7%) ja muita opetus- ja kulttuurimaksuja (yleissivistävä opetus/Muhos 7,65%).

Henkilöstökulut 34,86% (4 899 570 euroa) ovat ennakoitua suuremmat. Henkilöstökulujen menoja kasvattavat Koivulehdon päiväkodin henkilöstökulut 40,52% (noin 119 000 euron kasvu), Kirkonkylän koulun henkilöstökulut 36,05% (yli 62 000 euron kasvu) ja Päivärinteen päiväkodin henkilöstökulut 42,63% (yli 61 000 euron kasvu). Vastaavasti perhepäivähoidon henkilöstökulut ovat melkein 104 000 euroa pienemmät kuin huhtikuussa 2023. Opetuksen ja kasvatuksen sijaiskoulujen toteuma on 89,92%. Sijaiskustannuksiin on mm. merkitty kahden alueellisen pienluokan opettajan palkkamenot noin 30 000 euroa ja virkavapaalla tai jollain muulla vapaalla olevien sijaisten palkkakustannukset.

Palvelujen ostot 36,53% (1 395 350 euroa) ovat ennakoitua suuremmat. Ateriat 39,54% ja kuljetus 37,81% ovat ennakoitua suuremmat, mutta tasoittuvat kesä-heinäkuun aikana, kun koulut ovat kiinni. Sosiaali- ja terveystaloutta 39,22%, IT-ohjelmisto 58,29%, ja asiakaspalvelujen ostot valtiolta 40,81% kertyy 10 kuukauden ajalta.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat 18,16% (67 509 euroa) on mennyt ennakoitua vähemmän, koska koulujen tehtävät hankinnat eivät vielä näy toteumassa.

Avustukset 30,33% (203 001 euroa) ovat ennakoitua pienemmät, mutta lasten kotihoidon tukeen 33,57% (156 6737 euroa) on mennyt ennakoitua hieman enemmän. Lasten kotihoidon tukeen on mennyt noin 20 000 euroa enemmän kuin vuosi sitten. Vastaavasti lasten yksityisen hoidon tukeen 20,53% (14 373) noin 12 000 euroa vähemmän ja yksityisen hoidon tuen kuntalisään 24,51% (31 865 euroa) melkein 15 000 euroa vähemmän. Huoltaja voi saada kotihoidon tukea, jos alle 3-vuotiaalla lapsella ei ole kunnallista varhaiskasvatuspaikkaa. Yksityisen hoidon tuki ja kuntalisä maksetaan perheen valitsemalle yksityiselle palvelun tuottajalle.

Muut toimintakulut 33,35% (1 567 692 euroa). Suurin yksittäinen menoerä on sisäiset vuokrat 33,32% (1 182 504 euroa), kasvua melkein 263 000 euroa huhtikuuhun 2023. Suurimmat

vuokranousut ovat Kirkonkylän koulu 81 440 euroa, yläkoulu 45 168 euroa, Hyrkin koulu 44 398 euroa, Korivaaran koulu 15 888 euroa, Päivärinteen päiväkoti 15 024 euroa, Huovilan koulu 13 552 euroa, lukio 13 392 euroa, Laitasaaren koulu 9 336 euroa ja Koivulehdon päiväkoti 5 292 euroa. IT-laitevuokrat 55,05% (64 063 euroa). IT-laitevuokrat muodostuvat mm. seuraavasti: lukio 15 318 euroa, Kirkonkylän koulu 13 771 euroa, yläkoulu 12 232 euroa, Hyrkin koulu 4 618 euroa, Korivaaran koulu 3 584 euroa, Huovilan koulu 2 520 euroa, Koivulehdon päiväkoti 2 416 euroa, Laitasaaren koulu 1 628 euroa ja Päivärinteen päiväkoti 1 287 euroa.

Poistot 44,64% (37 286 euroa). Suurimmaksi osaksi poistot kohdistuvat koneisiin ja kalusteisiin 45,30% (37 758 euroa). Suurimmat poistot ovat Kirkonkylän koulu 16 642 euroa, yläkoulu 12 171 euroa ja lukio 4 858 euroa.