

Opetus- ja kasvatustaloustalouden talousarvioesitys 2025

Opkalk 07.10.2024 § 136
246/02.02.00/2024

Valmistelija

sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta p. 044 4970 400

Valtuusto on kokouksessaan 17.6.2024 § 39 hyväksynyt talousarviota 2025 ja -suunnitelmaa 2026-2027 koskevan laadintaohjeen ja -aikataulun.

Talousarvion raamin pohjana on vuoden 2024 muutettu talousarvio. Valtuuston hyväksymät lisämäärärahat on otettu huomioon 27.5.2024 kokoukseen asti. Muutettu vuoden 2024 talousarvio on noin 0,5 milj. euroa alijäämäinen. Lisäksi raamin pohjana on 1-4/2024 osavuositarkastuksessa esitetyt tilinpäätösennusteet, vuoden 2024 syyskaudelle päätettyjen talousarviomuutosten vaikutus koko vuodelle 2025 sekä TE-palveluiden järjestämisvastuun siirtyminen kuntien vastuulle vuoden 2025 alusta. Talousarvion raamia päivitetään tarvittaessa syyskuussa pohjautuen päivitettyihin verotulo- ja valtionosuusennusteisiin.

Talousarvioraami laaditaan huomioiden kunnan taloudellinen tilanne. Tasapainottamistarve vuodelle 2025 on noin 2,0 milj. euroa. Tasapainottamistarve on jaettu laskennallisesti toimintakatteiden suhteessa toimialoille. Jakoa voidaan muuttaa ja tarkentaa talousarviovalmistelun edetessä. Toimialojen tulee esittää tasapainottamistoimenpiteet ja niiden euromääräiset vaikutukset kokonaisuuksina vastaavasti kuin tasapainottamisohjelmassa 2021- 2025. Raamilaskelmassa tasapainottamistavoite on esitetty toimintakulujen rivillä, mutta tasapainottamistoimenpiteet voivat olla myös tulojen lisäystä.

Vuoden 2025 talousarvion palkkamenoihin varataan enintään 1,00 % korotus syyskuun 2024 palkkatasoon nähden.

Sijaisten ja määräaikaisten määrää tulee tarkastella erityisen tarkasti laadittaessa vuoden 2025 talousarviota. Lomapalkkavelan kasvun myötä pitämättömien lomien osalta tulee noudattaa tarkemmin virka- ja työehtosopimusten määräyksiä.

Pitkäaikaisten lainojen korkotaso (muuttuvat korot, vanhat lainat) tarkistetaan vastaamaan ennustettua korkotasoa vuodelle 2025.

Vuosikatteen on oltava koko kunnan osalta vähintään suunnitelman mukaisten poistojen suuruinen.

Nykyisen taloussuunnitelman mukaiset investoinnit vuodelle 2025 tarkistetaan hankekohtaisesti. Lisäksi laaditaan investointisuunnitelma vuosille 2026 - 2027. Investointeja on tarkasteltava erittäin kriittisesti koko suunnittelujaksolla.

Kuntastrategian tavoitteena on velkamäärän väheneminen.

Ulkoisten ja sisäisten vuokrien tarkistus otetaan huomioon talousarvion laadinnassa.

Talousarvion sitovuustaso on toimialoilla toimintotasolla (laskentahierarkiassa tasosta käytetään nimitystä tulosalue). Talousarviota

suunniteltaessa tulot ja menot ovat sitovia lautakuntatasolla. Lautakunnan sisällä voi em. vaihdella kuitenkin siten, että koko lautakunta saavuttaa em. tason. Valtuusto vahvistaa toimintojen euromääräisen sitovuustason. Toimialat voivat esittää muutoksia sitovuustasoon (Toiminnot/tulosyksiköt) edellisestä suunnitteluvuodesta. Sitovuustasomäärittelyssä huomioidaan kuntaliiton talousarvio- ja suunnitelmaan kirjatut suositukset.

Suurimmat talousarviohaasteet opetus- ja kasvatustalouden toimialalla liittyvät mm. varhaiskasvatuksen päivähoitopaikkojen järjestäminen, haastavasti käyttäytyvien lasten ja oppilaiden opetuksen järjestäminen, uuden lastensuojeluyksikön kustannusvaikutukset, henkilöstön saamisen vaikeus tiettyihin tehtäviin ja henkilöstön työssäjaksaminen ennen kaikkea säästötoimien vaikutuksesta.

Talousarvioon 2025 ei saatu esityslistan lähettämisaikajaksolle mennessä kaikkia tarvittavia tietoja kustannuksista. Joten esityslista oheismateriaalina oleva budjettiraportti on keskeneräinen. Lisäksi esityslistan liitteistä puuttuvat talousarviotekstit, jotka toimitetaan ennen lautakunnan kokousta.

Esittelijä	sivistys- ja hyvinvointipalveluiden toimialajohtaja Juha Valta
Päätösesitys	Opetus- ja kasvatustalouden toimialan esitys tiedoksi vuoden 2025 talousarvioesityksen ja esittää sen kunnanhallitukselle hyväksyttäväksi.
Käsittely	Asian käsittelyn aikana Tapani Ervasti teki esityksen lisättäväksi toimialajohtajan esitykseen: Lisäksi opetus- ja kasvatustaloutta edellyttää yksiköiden esihenkilöiltä laatimaan säästöesityksen yksikkönsä osalta lokakuun loppuun mennessä. Hanne Huusko kannatti Ervastin esitystä. Puheenjohtaja kysyi hyväksyykö lautakunta yksimielisesti Ervastin esityksen. Lautakunta hyväksyi yksimielisesti esityksen.
Päätös	Opetus- ja kasvatustalouden toimialan merkitsi tiedoksi vuoden 2025 talousarvioesityksen ja esittää sen kunnanhallitukselle hyväksyttäväksi. Lisäksi opetus- ja kasvatustaloutta edellyttää yksiköiden esihenkilöiltä laatimaan säästöesityksen yksikkönsä osalta lokakuun loppuun mennessä.