

## KÄYTTÖTALouden SITOVien TOIMINTAKATTEIDEN YLITYKSET JA ALITUKSET 2023

### KÄYTTÖTALOUS

#### KAUPUNGINHALLITUS JA KAUPUNGINJOHTAJA

Toimintakatteen ylitys 331 402,40 €

##### Perustelut:

Yleishallinnon toimialalle kaupunginvaltuusto myönsi viime vuoden puolella 400.000 euron lisämäärärahan kaupunginjohtajan ja kaupunginvaltuuston tulosalueelle (KV 18.12.2023 § 72).

Lisämäärärahan tarve johtui ensinnäkin siitä, että kunnan osuutta työmarkkinatuesta ei ollut budjetoitu lainkaan, koska lainsäädännön sisällöstä tältä osin ei talousarviota laadittaessa ollut tietoa. Lisäksi kaupunginhallituksen alle on kirjattu sosiaali- ja terveystoimen ennakoimattomia kustannuksia ja tuottojen palautuksia, jotka kuuluvat kaupungin eivätkä hyvinvointialueen maksettaviksi vielä vuodenvaihteen 2023 jälkeenkin.

Lisämäärärahaa haettiin liian vähän ja vuoden 2023 lopullisissa luvuissa on ylitystä seuraavasti:

sosiaali- ja terveystoimen vuotta 2022 koskevat kustannukset	177 490,65 €
Kunnan osuus työmarkkinatuesta	153 911,76 €
Yhteensä	331 402,41 €

#### SIVISTYSTOIMEN HALLINTO JA TALOUS

Toimintakatteen ylitys 14 642 €

##### Perustelut:

Sivistystoimen hallinnon ja talouden käyttötalouden sitovan toimintakatteen ylitys on 14 642 euroa. Henkilöstömenoissa lomapalkkavelkasaldo on palkkajärjestelmän tietojen perusteella kasvanut tilikaudella 51 251 euroa ja sisältyy tilinpäätökseen 2023 tilikauden kustannuksena henkilöstömenoissa. Sivistystoimen hallinnon ja talouden käyttötalouden toteuma alittaa 36 609 euroa sitovan toimintakatteen, kun tarkastellaan toteumaa ilman lomapalkkavelkakirjauksen vaikutusta tilinpäätökseen.

#### VARHAISKASVATUS

Toimintakatteen ylitys 253 299 €

##### Perustelut:

Toimintatuotoissa maksutuotot alittavat käyttösuunnitelman 271 000 euroa. Maan hallitus on keväällä 2023 alentanut varhaiskasvatusmaksuja. Myönnetyt valtionavustukset erityisrahoitteisten hankkeiden osalta ylittivät käyttösuunnitelman 87 000 eurolla.

Henkilöstömenojen toteuma on yhteensä 6 703 976 euroa (105,8 %) ja toteuma on 364 831 euroa yli käyttösuunnitelman. Sarastia-palkanlaskentajärjestelmän lomapalkkavelkalaskelman mukaan varhaiskasvatuksen lomapalkkavelka on kasvanut 31.12.2022 tilanteesta tilanteeseen 31.12.2023

euromäärältään yhteensä 240 823 euroa. Lomapalkkavelan muutos 240 823 euroa sisältyy tilinpäätökseen kustannuksena vuodelle 2023. Henkilöstömenoista on vuonna 2023 rahoitettu yhteensä 97 000 euroa Opetus- ja kulttuuriministeriön erityisavustuksella kehittämishankkeisiin. Lisäksi järjestelyvaraeristä varhaiskasvatukseen ohjatuilla palkankorotuksilla oli vaikutus henkilöstömenoihin.

Säästöä on vuonna 2023 toteutunut suhteessa käyttösuunnitelmaan kuluryhmissä palvelujen ostot ja aineet ja tarvikkeet, yhteensä 99 000 euroa.

Sisäiset kulut alittavat talousarvion 201 000 eurolla. Suurimpana säästönä talousarvioon verrattuna on sisäiset ruokapalvelukulut, jossa toteuma alittaa talousarvion 190 000 eurolla.

## SUOMENKIELINEN OPETUS

Toimintakatteen alitus 531 294 €

Perustelut:

Toimintamenojen talousarvion alituksesta 157 866 euroa johtuu lomapalkkavelan muutoskirjauksesta tilinpäätökseen 31.12.2023 (lomapalkkavelan alentuminen). Toimintakatteen talousarvion alitus on 373 428 euroa sen jälkeen, kun on huomioitu lomapalkkavelan vaikutus alitukseen.

Hallinto alitti talousarvion 128 000 euroa, jossa suurimmat alitukset toteutuivat henkilöstömenoissa 67 000 euroa ja palvelujen ostoissa 51 000 euroa. Henkilöstömenoissa lomapalkkavelan osuus alituksesta on 47 000 euroa. Palvelujen ostoissa oli talousarviossa varauduttu koulutuskustannuksiin, osa näistä koulutuskustannuksista on katettu ulkoisella rahoituksella (SKY1, Koulu Kunnossa). Palvelujen ostoissa oli talousarviossa varauduttu 50 000 eurolla myös mahdolliseen tarpeeseen asiantuntijapalveluihin (projektipäällikköön) liittyen koulurakennushankkeisiin ja tämä varaus ei toteutunut vuonna 2023.

Kauniaisten lukio alitti talousarvion 186 000 euroa. Palvelujen ostot alittivat talousarvion 74 000 euroa, jossa suurimpina alituksina on it-palveluiden ostot (alitus 38 000 euroa), matkustuspalvelut (alitus 18 000 euroa) ja asiantuntijapalvelut 16 000 euroa. Matkustuspalveluissa ulkoinen rahoitus on mahdollistanut opiskelijoiden ja opettajien matkoja lukion käyttötaloutta rasittamatta. Asiantuntijapalveluiden säästö liittyy lukion businesslinjan toimintaan, palveluita ei ole tarvittu varatun määrärahan mukaisessa laajuudessa. Opetusmateriaalikustannukset alittavat käyttösuunnitelman 77 000 euroa. Oppimateriaalikilpailutusten kautta oppimateriaalia on ollut saatavilla edullisemmin kuin aiemmin, lukio on myös talousarviovuonna panostanut entistä parempaan kustannustehokkuuteen hankinnoissa.

Muu koulutoimi alittaa talousarvion 93 000 euroa. Suurin säästö on toteutunut aamu- ja iltapäivätoiminnan kustannuksissa, 111 000 euroa. Iltapäivätoiminta aloitettiin 1.8.2023 alkaen omana toimintana.

Erillisrahoitteiset hankkeet alittavat talousarvion 58 000 euroa. Tulot ylittävät talousarvion 151 %, toteutuneet hanketulot tilinpäätöksessä ovat 311 000 euroa talousarvion ollessa 205 000 euroa. Hanketoiminta on edelleen kasvanut aiempaan verrattuna.

Kotikuntakorvaukset alittavat talousarvion 115 000 euroa. Budjetoitua alhaisempi määrä oppilaitamme on muiden kuntien kouluissa. Kotikuntakorvauslaskennassa lopulliset oppilasmäärämme muiden kuntien kouluissa olevien osalta ovat tiedossa vasta sen jälkeen, kun talousarvio on jo hyväksytty valtuustossa, joten talousarvion kotikuntakorvausmenojen oppilasmäärät ovat aina alustavat hyväksytyssä talousarviossa.

## RUOTSINKIELINEN OPETUS

Toimintakatteen alitus 483 692 €

Perustelut:

Toimintamenojen talousarvion alituksesta 107 767 euroa johtuu lomapalkkavelan muutoskirjauksesta tilinpäätökseen 31.12.2023 (lomapalkkavelan alentuminen). Toimintakatteen talousarvion alitus on 375 925 euroa sen jälkeen, kun on huomioitu lomapalkkavelan vaikutus alitukseen.

Hallinto alittaa talousarvion 83 000 euroa. Suurimmat säästöt ovat toteutuneet palvelujen ostoissa (60 000 euroa muiden palvelujen ostoissa) ja aineet ja tarvikkeet-kuluryhmässä toteutunut säästö on ollut 20 000 euroa, josta 16 000 euroa on säästöä kalustokustannuksissa.

Perusopetus on alittanut talousarvion 283 000 euroa. Rehtoria on pyydetty vähentämään kustannuksia samassa suhteessa kuin oppilasmäärät ovat alentuneet.

Muu koulutoiminta alittaa talousarvion 58 000 euroa. Kustannussäästöä on toteutunut palvelujen ostoissa muilta kunnilta liittyen oppivelvollisuus koulutukseen. Meillä on vähemmän oppilaita erityisopetusyksiköissä muissa kunnissa.

Valtion erityisavusteiset hankkeet alittavat talousarvion 39 000 euroa. Toimintatuotot ovat toteutuneet 263% korkeampana kuin budjetoitu (104 000 euroa korkeampana) ja hankkeiden toimintakate on toteutunut budjetoitua paremmin

Kotikuntakorvaukset toteutuivat 25 000 euroa yli budjetoidun nettotulon. Kotikuntakorvaustulot alittavat talousarvion 11 000 euroa ja kotikuntakorvausmenot alittavat talousarvion 36 000 euroa. Kotikuntakorvaustuloja vähentää budjetoitua oppilasmäärää alhaisempi oppilasmäärä kouluissamme ja kotikuntakorvausmenoja vähentää budjetoitua oppilasmäärää alhaisempi määrä oppilaitamme muiden kuntien kouluissa.

## HYVINVOINTIPALVELUT

Toimintakatteen alitus 50 680 €

Perustelut:

Kuvataidekoulun talousarviovuoteen 2023 kuuluva avustuksen ensimmäinen osa (68 500 €) oli maksettu jo vuonna 2022. Ilman sitä, hyvinvointipalvelut olisi ylittänyt talousarvionsa 17 820 eurolla.

## MAANKÄYTTÖSOPIMUSKORVAUKSET JA MAAOMAISUUDEN MYYNTIVOITOT

Toimintakatteen alitus 960 184,18 €

Yhdyskuntatoimen tuloarvio vuodelle 2023 oli 17 796 168 euroa ja tilinpäätöksen mukainen toteuma 16 835 983,82 euroa. Erotus, 960 184,18 euroa koostuu pääosin maankäytön tulosalueella toteutumatta jääneistä maankäyttösopimuskorvauksista sekä pysyvien vastaavien myyntituotoista.

Maankäytösopimuskorvausten mukaisiin tuottoihin (TA 2023 -1 473 959 €) sisältyvät sopimuskorvaukset liittyen kohteiden Helsingintie 10, Lindstedtintie 19 ja Venevalkamantie 1 asemakaavan muutoksiin. Helsingintie 10 asemakaavan muutokseen liittyvä maankäytösopimuskorvaus (1 238 371 €) on toteutunut. Lindstedtintie 19 asemakaavan muutos on tullut voimaan tammikuussa 2024 ja maankäytösopimuskorvaus toteutuu keväällä 2024. Venevalkamantie 1 asemakaavan muutos on tullut voimaan 21.4.2023, mutta maankäytösopimuskorvauksen toteutumisen ajankohta riippuu kyseisen tontin luovutuksen ajankohdasta eikä tonttia ole vielä luovutettu. Vuodelle 2023 arvioidusta tuotosta jäi toteutumatta 235 588 euroa.

Vuoden 2023 talousarvion mukainen maaomaisuuden luovutusten ja tuloarvio on 1 238 375 €. Maaomaisuuden luovutusvoittojen osalta tavoitteeseen sisältyvät tontin myynti osoitteessa Pohjoinen Heikelintie 12 sekä tontinosien myynnit osoitteessa Helsingintie 10. Tontinosien myynti osoitteessa Helsingintie 10 on toteutunut. Tontin myynti osoitteessa Pohjoinen Heikelintie 12 on siirtynyt vuoteen 2024 tontilla sijaitsevan rakennuksen tilapäisen käytön vuoksi. Vuodelle 2023 arvioidusta tuotosta jäi toteutumatta 756 512,36 euroa.