

# ÖVERSKRIDNINGAR OCH UNDERSKRIDNINGAR AV DRIFTSEKONOMIDELENS BINDANDE VERKSAMHETS BIDRAG 2023

## DRIFTSEKONOMI

### STADSSTYRELSEN OCH STADSDIREKTÖREN

Verksamhetsbidraget har överskridits med 331 402,40 €

#### Motivering:

Stadsfullmäktige beviljade förra året ett tilläggsanslag på 400 000 euro till allmänna förvaltningen för stadsstyrelsens och stadsdirektörens resultatområde (STF 18.12.2024 § 72).

Behovet av tilläggsanslag berodde för det första på att kommunens andel av arbetsmarknadsstödet inte hade budgeterats över huvud taget eftersom det inte fanns information om innehållet i lagstiftningen i den här frågan när budgeten uppgjordes. Dessutom har sådana oförutsebara kostnader och återbetalning av intäkter inom social- och hälsovården som tillkommer staden och inte välfärdsområdet bokförts under stadsstyrelsen ännu efter årsskiftet 2022/2023.

Tilläggsanslaget som allmänna förvaltningen anhöll om var för litet och i de slutliga siffrorna år 2023 är överskridningen följande:

kostnader som hänför sig till social- och hälsovården år 2022	177 490,65 €
Kommunens andel av arbetsmarknadsstödet	153 911,76 €
Totalt	331 402,41 €

### FÖRVALTNING OCH EKONOMI INOM BILDNINGSVÄSENDET

Verksamhetsbidraget har överskridits med 14 642 €

#### Motivering:

Överskridningen av det bindande verksamhetsbidraget i driftsekonomidelen för förvaltningen och ekonomin inom bildningsväsendet är 14 642 euro. I personalutgifterna har semesterlöneskulden enligt uppgifter från lönesystemet vuxit med 51 251 euro under räkenskapsperioden och ingår som kostnad i personalutgifterna för räkenskapsperioden i bokslutet 2023. Utfallet av förvaltning och ekonomi inom bildningsväsendet underskrider det bindande verksamhetsbidraget med 36 609 euro när utfallet granskas utan att beakta påverkan från att semesterlöneskulden har bokförts i bokslutet.

## SMÅBARNSPEDAGOGIKEN

Verksamhetsbidraget har överskridits med 253 299 €

### Motivering:

Inom verksamhetsintäkterna underskrider avgiftsintäkterna dispositionsplanen med 271 000 euro. Landets regering har våren 2023 sänkt avgifterna för småbarnspedagogik. Beviljade statsunderstöd för projekt med särfinansiering överskred dispositionsplanen med 87 000 euro.

Utfallet av personalkostnaderna är totalt 6 703 976 euro (105,8 %) och utfallet överskrider dispositionsplanen med 364 831 euro. Enligt uträkningen i löneräkningsprogrammet Sarastia har semesterlöneskulden inom småbarnspedagogiken vuxit från situationen 31.12.2022 till 31.12.2023 med totalt 240 823 euro. Ändringen 240 823 euro i semesterlöneskulder ingår i bokslutet som en kostnad år 2023. Totalt har 97 000 euro av personalkostnaderna år 2023 finansierats med Undervisnings- och kulturministeriets specialunderstöd för utvecklingsprojekt. Dessutom hade löneförhöjningarna från justeringspottar som riktades till småbarnspedagogiken en inverkan på personalkostnaderna.

Inbesparingar i relation till dispositionsplanen har år 2023 verkställts inom kostnadsgrupperna köp av tjänster och material och förnödenheter, totalt 99 000 euro.

De interna kostnaderna underskrider budgeten med 201 000 euro. Den största inbesparingen jämfört med budgeten är de interna måltidskostnaderna där utfallet underskrider budgeten med 190 000 euro.

## FINSKSPRÅKIG UNDERVISNING

Verksamhetsbidraget har underskridits med 531 294 €

### Motivering:

Verksamhetsutgifterna underskrider budgeten med 157 866 euro, vilket beror på en ändring i bokföringen av semesterlöneskulden i bokslutet 31.12.2023 (minskning av semesterlöneskulden). Verksamhetsbidraget underskrider budgeten med 373 428 euro efter att semesterlöneskuldens inverkan på underskridandet är beaktad.

Förvaltningen underskrider budgeten med 128 000 euro, där de största underskridandena verkställdes inom personalkostnaderna, 67 000 euro, och inom köp av tjänster, 51 000 euro. Inom personalkostnader var semesterlöneskuldens andel 47 000 euro. I budgeten hade staden förberett sig med en reserv för utbildningskostnader inom köp av tjänster. En del av de här utbildningskostnaderna har finansierats med utomstående medel (SKY1, SkolSkick). I budgeten hade staden reserverat 50 000 euro för eventuella behov av sakkunnigtjänster (projektchef) i samband med skolbyggnadsprojekten och den här reserven verkställdes inte år 2023.

Kauniaisten lukio underskred budgeten med 186 000 euro. Inom köp av tjänster var utfallet 74 000 euro lägre än budgeterat och de största underskridandena var inom it-tjänster (med 38 000 euro), resetjänster (med 18 000 euro) och experttjänster med 16 000 euro. Utomstående finansiering av resetjänster har möjliggjort resor för studerande och lärare utan att belasta gymnasiets driftsekonomi. Inbesparingen inom experttjänster har samband med businesslinjen som i sin verksamhet inte har behövt tjänsterna i så stor omfattning som reserverats i anslaget. Kostnaderna för undervisningsmaterial underskred dispositionsplanen med 77 000 euro. Genom konkurrensutsättning

var det möjligt att få undervisningsmaterial förmånligare än tidigare, gymnasiet har under budgetåret även satsat på ännu bättre kostnadseffektivitet i anskaffningarna.

Det övriga skolväsendet underskrider budgeten med 93 000 euro. Den största inbesparingen verkställdes inom morgon- och eftermiddagsverksamhetens kostnader, 111 000 euro. Staden tog över eftermiddagsverksamheten i egen regi från och med 1.8.2023.

De specialfinansierade projekten underskred budgeten med 58 000 euro. Intäkterna överskrider budgeten med 151 %, utfallet av projektintäkterna är 311 000 euro i bokslutet medan de var 205 000 euro i budgeten. Projektverksamheten har fortsatt att växa jämfört med tidigare.

Hemkommunsersättningarna underskrider budgeten med 115 000 euro. En lägre andel av våra elever än budgeterat går i skola i andra kommuner. Det slutgiltiga antalet elever från Grankulla som går i skola i andra kommuner klargörs inte förrän efter att budgeten redan är godkänd i fullmäktige. För uträkningen av elevantalet som omfattas av hemkommunsersättning används alltså alltid preliminära siffror i budgeten.

## SVENSKSPRÅKIG UNDERVISNING

Verksamhetsbidraget har underskridits med 483 692 €

### Motivering:

Verksamhetsutgifterna underskred budgeten med 107 767 euro, vilket beror på en ändring i bokföringen av semesterlöneskulden i bokslutet 31.12.2023 (minskning av semesterlöneskulden). Verksamhetsbidraget underskrider budgeten med 375 925 euro efter att semesterlöneskuldens inverkan på underskridandet är beaktad.

Förvaltningen underskred budgeten med 83 000 euro. De största inbesparingarna verkställdes inom köp av tjänster (60 000 euro inom köp av övriga tjänster) och inom kostnadsgruppen material och förnödenheter var inbesparingen 20 000 euro, varav 16 000 euro i materielanskaffning.

Den grundläggande utbildningen underskred budgeten med 283 000 euro. Staden har bett rektorn minska på kostnaderna i samma förhållande som elevantalen har minskat.

Det övriga skolväsendet underskrider budgeten med 58 000 euro. Kostnadsbesparingar har verkställts inom köp av tjänster från andra kommuner i fråga om utbildning för läropliktiga. Vi har färre elever i enheter med specialundervisning i andra kommuner.

Projekt med statligt specialunderstöd underskrider budgeten med 39 000 euro.

Verksamhetsintäkterna var 263 % högre än budgeterat (104 000 euro högre) och verksamhetsbidraget har utfallit bättre än budgeterat.

Hemkommunsersättningarna verkställdes 25 000 euro högre än den budgeterade nettoinkomsten. Intäkterna från hemkommunsersättningarna underskrider budgeten med 11 000 euro och utgifterna för hemkommunsersättningarna underskrider budgeten med 36 000 euro. Det som minskar på intäkterna från hemkommunsersättningarna är ett lägre elevantal i våra skolor än budgeterat och utgifterna för hemkommunsersättningarna är mindre på grund av att vi har ett lägre antal elever som går i skola i andra kommuner än vad vi budgeterat.

## VÄLFÄRDSTJÄNSTERNA

Verksamhetsbidraget har underskridits med 50 680 €

### Motivering:

Den första delen av ett bidrag (68 500 euro) till bildkonstskolan för budgetåret 2023 betalades redan år 2022. Utan det här skulle välfärdstjänsterna ha överskridit sin budget med 17 820 euro.

## ERSÄTTNINGAR ENLIGT MARKANVÄNDNINGSAVTAL OCH VINSTER FRÅN FÖRSÄLJNING AV MARKEGENDOM

Verksamhetsbidraget har underskridits med 960 184,18 €

Samhällstekniken uppskattade att intäkterna år 2023 skulle vara 17 796 168 euro och utfallet enligt bokslutet var 16 835 983,82 euro. Skillnaden på 960 184,18 euro består i huvudsak av ersättningar enligt markanvändningsavtal som inte verkställts inom resultatområdet samt försäljningsvinster inom bestående aktiva.

I intäkterna från ersättningar enligt markanvändningsavtal (budget 2023, 1 473 959 euro) ingår avtalsersättningar som hänför sig till ändringar i detaljplanen på Helsingforsvägen 10, Lindstedtsvägen 19 och Båtlänningssvägen 1. På Helsingforsvägen 10 har ersättningen enligt markanvändningsavtalet (1 238 371 euro) som hör samman med ändringen av detaljplanen verkställts. På Lindstedtsvägen 19 har ändringen av detaljplanen trätt i kraft i januari 2024 och ersättningen enligt markanvändningsavtalet verkställs våren 2024. Ändringen av detaljplanen på Båtlänningssvägen 1 har trätt i kraft 21.4.2023 men tidpunkten för verkställandet av ersättningen enligt markanvändningsavtalet beror på tomtens överlåtelsepunkt och överlåtelsen har inte skett ännu. Av uppskattade intäkter år 2023 verkställdes inte 235 588 euro.

I budgeten 2023 var de uppskattade intäkterna från överlåtelse av markegendom och vinsterna från försäljning av markegendom 1 238 375 euro. Målet för intäkter från överlåtelse av markegendom inbegriper försäljningen av tomten på adressen Norra Heikelvägen 12 och försäljningen av delar av tomten på Helsingforsvägen 10. Försäljningen av tomten på Norra Heikelvägen 12 har förskjutits till år 2024 på grund av tillfälligt bruk av byggnaden på tomten. Av uppskattade intäkter år 2023 verkställdes inte 756 512,36 euro.