



---

**Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta, § 16, 14.02.2024**

**Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta, § 23, 13.03.2024**

**§ 23**

**Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen toimintakertomukset ja tilinpäätös vuodelta 2023**

RUSDno-2024-73

**Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta, 14.02.2024, § 16**

Valmistelijat / lisätiedot:

Kai Laitinen, Maarit Ketola

kai.laitinen@rusko.fi, maarit.ketola@rusko.fi

Johtava rehtori, Varhaiskasvatusjohtaja

**Liitteet**

1 Perusopetus, toimintakertomuksen teksti, TP2023.pdf

2 Perusopetus, sisäisen valvonnan raportti 2023.pdf

3 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ\_vaka2023.pdf

4 VARHAISKASVATUSPALVELUT\_toimintakertomus\_2023.pdf

Perusopetuksen vuoden 2023 tilinpäätöksen toimintakertomuksessa esitetään kalenterivuoden tavoitteiden toteutuminen sekä kerrotaan toiminnan sisältöä ja olennaiset muutokset.

Perusopetuksen ja varhaiskasvatuksen osalta laskennalliset eli vyörytyserät lasketaan vasta viimeiseksi ja ovat vielä kesken.

Tilinpäätösraportti vuodelta 2023 valmistuu lautakunnan maaliskuun kokoukseen mennessä.

Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen tilivelvolliset viranhaltijat ovat laatineet omalta osaltaan selonteot sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä.

**Ehdotus**

Esittelijä: Maarit Ketola Varhaiskasvatusjohtaja, Kai Laitinen Johtava rehtori

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyy osaltaan varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen tilinpäätöksen toimintakertomukset vuodelta 2023 sekä selonteot sisäisen valvonnan järjestämisestä. Tilinpäätöksen talousraportti hyväksytään maaliskuun kokouksessa raportin valmistuttua.

**Päätös**

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta päätti että toimintakertomukset ja selonteot sisäisen valvonnan järjestämisestä hyväksytään seuraavassa kokouksessa yhdessä tilinpäätöksen talousraportin kanssa.



---

Pekka Pihlava toivoi numeerista tietoa tuen päätösten määristä ja perusteista varhaiskasvatuksen toimintakertomukseen.

---

### Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta, 13.03.2024, § 23

Valmistelija / lisätiedot:

Kai Laitinen

kai.laitinen@rusko.fi

Johtava rehtori

#### Liitteet

- 1 Sisäisen valvonnan raportti 2023.pdf
- 2 Perusopetus, TP2023 toimintakertomus.pdf
- 3 Perusopetus, tuloslaskelma TP2023.pdf
- 4 Tilinpäätösraportti2023\_vaka.pdf
- 5 VARHAISKASVATUSPALVELUT\_TOKE2023.pdf
- 6 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ\_vaka2023.pdf

**Perusopetuksen** henkilöstökulut vuonna 2023 olivat huomattavasti talousarviossa esitettyä suuremmat.

Henkilöstökulut ta2023 esityksessä olivat 4 560317 €.

Tilinpäätös 2023 osoittaa henkilöstökulut 5 045579 € suuruisiksi.

Kyseistä erotusta(485262 €) sekä sen myötä valtuustolta anottuja määrärahaylityksiä selittävät seuraavat asiat:

Joidenkin kuntaan sijoitettujen oppilaiden kohdalla ohjaajan palkkakulut laskutetaan vasta kotikuntakorvauslaskutuksen yhteydessä kalenterivuoden päättyessä.

Ohjaajien palkkakulut ovat henkilöstökuluja, jotka kunta maksaa ensin itse.

Vuodelta 2023 muilta kunnilta laskutettu summa oli 110470 €.

Hankeavustuksia on kirjattu vuodelle 2023 yhteensä 161104 €

Hankkeiden kulut vuonna 2023 olivat 184425 €, joista palkkakulut 157789 €.

Hankkeiden 2023 kirjattu omavastuu, eli Ruskon omavastuuosuus oli siten 23321 €.

Erityisopetuksen kustannuspaikan henkilöstömäärä on lisääntynyt talousarviossa 2023 hyväksytyn mukaisesti: yksi erityisopettaja ja neljä ohjaajaa.

Vuoden 2023 henkilöstömenoihin tämä vaikutti n. 60000 €.

Kyseiset henkilöstölisäykset suuntautuivat pidennetyn oppivelvollisuuden oppilaiden opetuksen järjestämiseen omassa kunnassa.

Lisääntyneitä palkkakuluja kompensoidaan kolminkertaisella valtionosuudella.

Valtionosuuden kotikuntakorvaustulon lisärahoitusosuus kunnalle oli 332289 €.

Iltapäiväkerhossa pitää olla yksi ohjaaja 15 lasta kohden.

Lapsimäärä Hiidenpadan IP-kerhossa on ollut huomattavan suuri.

Henkilöstökulut ovat kasvaneet, koska ohjaajia pitää olla enemmän.

Kerhomaksuista tuloa on saatu vastaavasti 19963 € enemmän.



---

Kesäkuussa 2023 tulleet palkankorotukset nostivat henkilöstökuluja huomattavasti ( 173000€).

Talousarvioon 2023 varatut sijaiskulut ovat olleet toteutuneita kuluja pienemmät.

Perusopetuksen vuoden 2023 toimintakate on 100,6%.

**Varhaiskasvatuksen** vuoden 2023 toimintakate on 102,9, 187 169 €.

Varhaiskasvatuksen maksutuotot olivat 95 253 € pienemmät kuin talousarvioissa 2023 oli esitetty. Palvelusetelimenot ylittyivät 124 899 €. Ylitys katetaan lähes kokonaan lastenhoidontuen, seutukunnallisen sekä ruotsinkielisen varhaiskasvatuksen kustannuspaikoilta. Suurimmat ylitykset ovat päiväkotien osalta kustannuspaikalta muut toimintakulut. Tilaustyövuokrat ja rakennusten vuokramenot ovat talousarviossa suunniteltuja suuremmat. Myös sisäisten ateriapalveluiden kulut esiopetusyksiköissä, on arvioitu talousarviossa liian pieneiksi.

Varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen tilivelvolliset viranhaltijat ovat laatineet omalta osaltaan selonteot sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestämisestä.

### **Ehdotus**

Esittelijä: Kai Laitinen Johtava rehtori, Maarit Ketola Varhaiskasvatusjohtaja

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyy osaltaan varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen tilinpäätöksen ja toimintakertomukset vuodelta 2023 sekä selonteot sisäisen valvonnan järjestämisestä.

Lautakunta esittää kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle em. hyväksymistä.

### **Päätös**

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.



Nähtävillä Ruskon kunnan www-sivuilla

Otteen oikeaksi todistaa

Rusko  
19.03.2024

Anu Vääntinen



---

## **Muutoksenhakukielto**

§23

## **Muutoksenhakukielto**

Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.