



## § 58

### Perusopetuksen henkilöstökulujen lisämääräraha-anomuksen selvitys

RUSDno-2024-303

Valmistelija / lisätiedot:

Kai Laitinen

kai.laitinen@rusko.fi

Johtava rehtori

Oheismateriaali

1 Perusopetus\_henkilöstökulut2024.pdf

Perusopetuksen henkilöstömenojen toteumaennuste on talousarviossa arvioitua suurempi.

Vuoden 2023 tilinpäätöksessä perusopetuksen henkilöstökulut olivat 5 045 579€.

Talousarvioon 2024 henkilöstökuluihin varattu summa on 4 953 082 €.

Tilinpäätöksessä 2023 henkilöstökulut ovat 92497€ suuremmat kuin talousarviossa 2024 on varattuna.

Alijäämäinen henkilöstökulujen talousarvio 2024 ja huomattavat palkankorotukset sekä vuonna 2023 (n.170000€) että vuonna 2024 (n.89000€) vaikuttavat siihen, että perusopetus joutuu anomaan lisämäärärahaa valtuustolta.

Ennuste vuoden 2024 toteumaksi on 5 281 558€.

Henkilöstökulujen ylitys on 328476€ talousarvioon 2024 verrattuna.

Perusopetuksen henkilöstön määrä ei lisäännä vuonna 2024.

Yhden luokanopettajan eläköityessä hänen tilalleen ei palkata uutta opettajaa

1.8.2024.

Työtehtävien muuttuessa/poistuessa määräaikaisten ohjaajien määrä vähenee viidellä

1.8.2024.

Perusopetuksen vuoden 2023 toimintakate oli 100,6% (ylitys 48378€)

Henkilöstökuluja tarkasteltaessa on huomioitava toimintakatteeseen vaikuttavat tulot, joita kunta sai palkkamenoihinsa vuonna 2023:

*Sijoitettujen lasten 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 €.*

*Lapsimäärä Hiidenpadan IP-kerhossa on ollut huomattavan suuri.*

*Henkilöstökulut ovat kasvaneet, koska ohjaajia pitää olla enemmän.*

*Kerhomaksuista tuloa on saatu vastaavasti 19963 € enemmän*

*Pidennetyt oppivelvollisuuden oppilaiden opetuksen järjestämiseen omassa kunnassa*



*Rusko saa kolminkertaisen valtionosuuden.*

*Vuonna 2023 valtionosuuden kotikuntakorvaustulon lisärahoitusosuus kunnalle oli 332289 €.*

*Tämä lisärahoitus ei ole korvamerkittyä tuloa perusopetuksen toimialalle, mutta perusopetus vastaa opettajien ja ohjaajien palkkakuluista (vuonna 2023 noin 60000€)*

Vuoden 2024 lisääntyneitä henkilöstökuluja kompensoidaan vuoden 2023 tapaan tuloilla.

Toimintakatteessa nämä asiat tulevat esiin tilinpäätöksen 2024 yhteydessä.

Sijoitettujen lasten ohjaajien palkkakulut ovat henkilöstökuluja, jotka kunta maksaa ensin itse.

Vuoden 2024 tammi- huhtikuun osalta muilta kunnilta laskutettava summa on 50318€. Ennuste toukokuulle 24 sekä syyslukukaudelle 24 on henkilöstökuluihin 42413€. (yht. 92731€)

Hankkeiden osalta tammi-huhtikuun toteutuneet toimintakulut ovat 71767€.

Näistä henkilöstökuluja on 54858€.

Ennuste meneillään olevista hankkeista touko-joulukuulle on 100000€.

Henkilöstökuluja tästä on 70000€.

Ennuste omavastuuosuudesta vuodelta 2024 on noin 20000€.

Hanketuloa vuodelle 2024 on 150000€.

Hankkeissa pitää huomioida, että omavastuu realisoituu kirjapidossa kalenterivuonna, jolloin hanke päättyy.

Hankkeen avustus maksetaan kokonaisuudessa kalenterivuonna, jolloin hanke alkaa.

Kalenterivuoden lopussa hankkeesta siirtyy käyttämättömät varat kokonaisuudessa seuraavalle kalenterivuodelle.

Tarkkojen tulojen ja kulujen ennakointi on siksi vaikeaa. Suurin osa hankkeista jakautuu usealle lukuvuodelle, joka tarkoittaa usein 2-3 kalenterivuotta.

## **Ehdotus**

Esittelijä: Kai Laitinen, Johtava rehtori

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyy perusopetuksen henkilöstökulujen lisämääräraha-anomuksen selvityksen sekä lähettää selvityksen ja lisämääräraha-anomuksen (328476€) vuodelle 2024 kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi.

Kokouksessa annettu uusi päätösehdotus: Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyy perusopetuksen henkilöstökulujen lisämääräraha-anomuksen selvityksen sekä lähettää selvityksen ja lisämääräraha-anomuksen (328476€) vuodelle 2024 kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi. Lautakunta toteaa ettei vuoden 2024 raamiin oltu sisällytetty kaikkia vuoden 2023 ja 2024 palkankorotuksia ja viittaa opetus- ja varhaiskasvatuslautakunnan 30.10.2023 kokouksen §106, jossa asia on tuotu esille.



---

**Päätös**

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.



Nähtävillä Ruskon kunnan www-sivuilla

Otteen oikeaksi todistaa

Rusko  
28.08.2024

Anu Vääntinen



---

**Muutoksenhakukielto**

§58

**Muutoksenhakukielto**

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