

Perusopetuksen henkilöstökuluserelvitys, MTa 2023

Kuukausierittely €

Tammikuu-Elokuu 2023

3000 Perusopetus: Henkilöstökulut

| | Kuukausittain | | | | Vuoden alusta | | | |
|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------|-------------------|-------------------|-----------------|----------|
| | Toteutunut | Ed.vuosi | Muutos | Muutos% | Toteutunut | Ed.vuosi | Muutos | Muutos% |
| Tammikuu | -367 325 | -346 545 | -20 780 | 6 | -367 325 | -346 545 | -20 780 | 6 |
| Helmikuu | -393 672 | -369 014 | -24 658 | 7 | -760 997 | -715 559 | -45 438 | 6 |
| Maaliskuu | -391 422 | -368 407 | -23 015 | 6 | -1 152 419 | -1 083 966 | -68 454 | 6 |
| Huhtikuu | -386 282 | -373 509 | -12 773 | 3 | -1 538 701 | -1 457 474 | -81 227 | 6 |
| Toukokuu | -415 542 | -374 065 | -41 476 | 11 | -1 954 243 | -1 831 539 | -122 703 | 7 |
| Kesäkuu | -651 719 | -587 930 | -63 790 | 11 | -2 605 962 | -2 419 469 | -186 493 | 8 |
| Heinäkuu | -340 007 | -328 624 | -11 384 | 3 | -2 945 969 | -2 748 093 | -197 877 | 7 |
| Elokuu | -371 856 | -359 507 | -12 348 | 3 | -3 317 825 | -3 107 600 | -210 225 | 7 |
| Yhteensä | -3 317 825 | -3 107 600 | -210 225 | 7 | -3 317 825 | -3 107 600 | -210 225 | 7 |

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta käsitteli 7.12.2022 §115 opetuksen henkilöstömenojen ylitystä. Menokohta osoitti ylitystä vuodelle 2022 noin 175 000 euroa.

Menojen ylitys muodostui mm sijoitettujen lasten ohjaajien palkkakuluista, hankepalkkamenojen ylityksistä ja sijaiskulujen ylityksestä.

Vaikutus opetuksen toimintakatteeseen arvioitiin ylityksenä noin 87 000 euroa.

Asian käsittely eteni kunnanhallituksen kautta valtuustolle.

Talousarvio 2023:n laatimisen yhteydessä ei osattu huomioida kaikkia tekijöitä, jotka vaikuttavat palkkamenoihin. Oheisesta vuoden 2023 henkilöstökuluja esittävästä taulukosta huomataan menojen muutos vuoteen 2022 verrattuna.

Tammi- huhtikuun 2023 palkkamenojen suurta kasvua selittää suuri sijaisten määrä sekä sairauslomien että äitiyslomien suhteen.

Touko- kesäkuussa maksettiin palkankorotusten kertaerät ja lisäksi yleiskorotus vaikutti huomattavasti palkkamenoihin.

Heinä- elokuun palkkamenojen kasvu selittyi palkankorotusten kautta.

Opetus- ja varhaiskasvatuslautakunta hyväksyi talouden osavuositarkastuksen 01-06/2023 16.8.§69.

Pykälän yhteydessä ilmoitettiin ylityspyyntö 105000€, joka sisälsi menoja selittäviä tuloja.

Lautakunnan kokouksessa 20.9. käsiteltävän määrärahaylityspyynnön yhteydessä esitetään ylityspyyntö sellaisenaan ilman tulopuolta.

Valtuustolle esitettävä arvioitu lisämäärärahaypyyntö henkilöstömenoihin on 255 000 €.

Summassa ennakoitaan syyslukukauden 2023 henkilöstökulut.

Kotikuntakorvauslaskutuksen yhteydessä vuodenvaihteessa 23-24 tiettyjen ohjaajien palkkakustannukset laskutetaan vieraskunnilta. Palkkakulut palautuvat Ruskon kunnalle tilinpäätöksessä huomioitavaksi. Vuonna 2022 summa oli 85842€.

Hankerahalla palkattujen resurssiopettajan ja erityisopettajan (60000€) sekä hyvinvointiohjaajien palkkakulut ovat mukana henkilöstökulut taulukossa, mutta niiden palkkamenot katetaan hanketuloilla kunnan omavastuuosuus pois lukien.

Uuden erityisopettajan ja neljän ohjaajan palkkakuluihin 1.8.2023 alkaen saadaan tuloja pidennetyn oppivelvollisuuden oppilaiden korotetuista valtionosuuksista. Valtioministeriön vahvistama

perusopetuksen kotikuntakorvauksen perusosa vuodelle 2023 on 7436€, Pidennetyin oppivelvollisuuden oppilaiden kohdalla osuus on kolminkertainen.