

Koululautakunnan talouden toteumavertailu ajalta 1.1.-30.9.2025

Koululk 19.11.2025 § 103
17/02.02.02/2025

Valmistelija

Vt. sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri

Kunnanhallituksen antamien ohjeiden mukaan hallintokuntien tulee tarkastella talousarvioiden käyttöä säännöllisesti lautakuntien kokouksissa.

Koululautakunnan alaisen toiminnan talouden käytöstä on ajettu lautakunnan jäsenille toteumavertailu ajalta 1.1.-30.9.2025.

Koululautakunnan alaisen toiminnan budjetoitu toimintakate vuonna 2025 on -21.123.105,00 euroa.

Toimintakate on kolmannella vuosineljänneksellä ylittynyt hieman suunnitellusta, sillä 30.9.2025 toteuma on -16.217.607,44 euroa ja toteumaprosentti on 76,8 % eli 1,8 prosenttiyksikköä yli tasaisen kehityksen vuosineljännestavoitteen. Ylitystä 30.9.2025 tilanteen mukaan on siis tasaisen kehityksen vuosineljännestavoitteessa -375.279 euroa.

Merkittävimmät ylitykset ovat toteutuneet

- henkilöstökuluissa (-80.296 euroa yli suunnitellun, toteumaprosentti 75,6),
- asiakaspalvelujen ostoissa (-291.262 euroa yli suunnitellun, toteumaprosentti 195,9) ja
- koulukuljetuksissa (-105.693 euroa yli suunnitellun, toteumaprosentti 83,7).

Talouden seurannan perusteella voidaan kuitenkin todeta, että vuoden loppua kohti talouden toteuma näyttää tasoittuvan, sillä vielä kesäkuun lopussa talouden toteuman ylitystä suunnitellusta oli suhteessa enemmän, sillä 30.6.2025 toteuma oli -11.123.938,23 euroa ja toteumaprosentti oli 52,7 % eli 2,7 prosenttiyksikköä yli tasaisen kehityksen vuosineljännestavoitteen.

Merkittävimmät ylitykset kesäkuun 2025 lopussa olivat

- henkilöstökuluissa (-289.156,20 euroa yli suunnitellun, toteumaprosentti 75,6) ja
- palvelujen ostoissa (-435.002,90 euroa yli suunnitellun, toteumaprosentti 63,8).

Lokakuun 2025 lopun tilanne talouden toteumassa on -17.440.304,25 euroa ja toteumaprosentti on 82,6 eli 0,7 prosenttiyksikköä alle tasaisen kehityksen kuukausikehityksen (lokakuun lopussa toteumaprosentti 83,3).

Lokakuun 2025 lopun talouden toteuman perusteella näyttää siltä, että koululautakunnan alaisen toiminnan järjestämiseen ei tarvitse tehdä lisätalousarviota. Asiakaspalvelujen ostoissa loppuvuodesta tapahtuvia muutoksia (muista kunnista Kittilän kunnan sivistystoimelle tulevaa sopimusperäistä laskutusta) on vaikea arvioida kattavasti. Kuitenkin henkilöstökulut, jotka ovat koululautakunnan alaisen palvelutuotannon suurimmat toimintakulut, näyttäisivät arvion mukaan toteutuvan

suunnitellusti. Kesäkuussa on maksettu lomarahat, ja tämä suuri kuluerä nostaa kesäkuun lopun henkilöstökulujen talouden toteumaa, ja henkilöstökulujen menokehitys tasaantuu vuoden loppua kohden. Myöskään koulukuljetukset eivät toteudu loppuvuodesta tasaisella kehityksellä kuukausittain, sillä joulukuun koulukuljetukset ovat joululoman takia euromääräisesti tavanomaista pienemmät.

Talouden toteumaa kuitenkin seurataan päivittäin, sillä tilanne elää toteutuneen laskituksen mukaisesti koko ajan, ja mikäli talouden seurannassa tapahtuu esityslistan lähettämisen jälkeen merkittäviä muutoksia, lisätalousarvioesitys tehdään marraskuun koululautakunnan kokoukseen lisälistalla tai tarvittaessa vielä joulukuun lautakuntaan 10.12.2025.

Toteumavertailu oheismateriaalina.

Esittelijä	Vt. sivistystoimenjohtaja Kinnunen Petteri
Päätösehdotus	Koululautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteumavertailun ajalta 1.1.-30.9.2025.
Päätös	Merkittiin tiedoksi. Nuorisovaltuuston edustaja Hietalahti Eetu poistui tämän pykälän käsittelyn jälkeen klo 13:34.