

Osavuositarkastus 3 Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue

Sivistyslautakunta 24.10.2023 § 103
2/02.01.00/2022

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan osavuositarkastuksen 3/2023 tilinpäätösnäyte laaditaan 30.9.2023 toteutumatietojen pohjalta.

Osavuositarkastuksessa esitetään:

- toimialatarkastus
- talousarvion toteutuminen, keskeiset tekijät, joiden ennakoidaan vaikuttavan taloudellisten tuottojen ja kulujen määriin
- toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat
- ennuste
- tavoitteet ja niiden eteneminen
- osavuositarkastuksessa esitettävät talousarviomuutokset
- investointien toteutuma, poikkeamat ja ennuste

Osavuositarkastuksen pääpaino on merkittävien poikkeamien ennakoinnissa ja niihin varautumisessa tilinpäätöstä ajatellen.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toimintakate oli syyskuun lopussa -38,6 milj. euroa (tot. 77,0 %), jossa muutosta edelliseen vuoteen nähden -2,2 milj. euroa, (5,9 % lisäys). Toimintatuottoja on kertynyt 2,0 milj. euroa ja toimintakuluja 40,6 milj. euroa. Henkilöstömenot -21,1 milj. euroa (tot. 75,8 %) ovat kasvaneet 6,85 %, -1,4 milj. euroa edelliseen vuoteen vastaavaan ajankohtaan verrattuna. Tulosalueiden osalta toimintakatteen toteutumien 30.9.2023 tilanteessa oli: Sivistyksen ja hyvinvoinnin yhteiset 67 %, opetuspalvelut 76 %, varhaiskasvatuspalvelut 80 % ja elinikäinen oppiminen ja hyvinvointi 74 %.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen talousarviossa arvioidut ylityspaineet kohdistuvat varhaiskasvatuspalveluihin. Varhaiskasvatuksen tulot ovat laskeneet 1.3.2023 voimaan tulleen asiakasmaksulain muutoksen myötä arviolta noin 0,3 milj. euroa. Toimintamenoissa ylityspaineet kohdistuvat henkilöstömenoihin (noin 0,35 milj. euroa). Henkilöstömenojen kasvua ei osattu arvioida vielä kesäkuun ennusteessa, koska palkankorotusten ja lomarahojen vaikutus näkyi vasta heinäkuussa. Lisäksi sijaiskustannusten kasvua ei ollut budjetoitu. Summa yhteensä 0,65 milj. euroa.

Osavuositarkastuksen 3/2023 yhteydessä tehtävät talousarvio- ja määrärahamuutokset sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen tulosalueilla:

- Sivistyksen yhteiset tulosalueelta siirretään palvelujen ostoista 20 000 euroa varhaiskasvatuksen henkilöstömenoihin
- Opetuksen tulosalueelta siirretään palvelujen ostoista ja henkilöstömenoista 300 000 euroa kattamaan varhaiskasvatuksen toimintatuottojen laskua ja 160 000 euroa varhaiskasvatuksen henkilöstömenoihin
- Elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueelta siirretään palvelujen ostoista 170 000 euroa varhaiskasvatuksen henkilöstömenoihin

Oheisilla muutoksilla ei ole vaikutusta palvelualueen kokonaisuusmäärärahoihin. Ylitykset katetaan palvelualueen sisältä, eikä lisämäärärahan hakemiselle ole tarvetta.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toiminta on edennyt syyskuun loppuun mennessä pääosin asetettujen tavoitteiden ja suunnitelmien mukaisesti. Lautakuntiin nähden sitoviin tavoitteisiin ollaan pääsemässä eri tulosalueilla. Poikkeuksen muodostavat varhaiskasvatuspalvelut ja opetuspalvelut, joissa lautakuntaan nähden sitovat tavoitteet toteutuvat osittain.

Vuoden 2023 kolmannen osavuositarkastuksessa talousarvion toteutumisennuste sivistys- ja hyvinvointipalvelualueella muuttui merkittävästi varhaiskasvatuksen tulosalueella. Tämän vuoksi myös sivistyslautakunnan vuoden 2024 talousarvioesitystä tulee korjata ennusteen mukaiseksi.

Valmistelija	Palvelualuejohtaja Timo Ahvo, sähköposti timo.ahvo(@)mantsala.fi, controller Kristian Kuisma, sähköposti kristian.kuisma(@)mantsala.fi
Esittelijä	Sivistysjohtaja Ahvo Timo
Päätösehdotus	<p>Sivistyslautakunta päättää tehdä esittelytekstissä mainitut määrärahasiirrot sivistyksen yhteiset tulosalueelta, opetuksen tulosalueelta ja elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueelta varhaiskasvatuksen tulosalueelle kattamaan varhaiskasvatuksen toimintatuottojen laskua ja henkilöstömenojen ylitystä. Ylitykset katetaan palvelualueen sisältä, eikä lisämäärärahan hakemiselle ole tarvetta.</p> <p>Sivistyslautakunta päättää hyväksyä sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastuksen 3/2023 toimitettavaksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle.</p>
Päätös	<p>Hyväksyttiin ehdotuksen mukaan.</p> <p>Liite 1. Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastus 3/2023 Liite 2. Tavoitteet ja niiden toteuma 09/2023</p>