

## Osavuositarkastus 1 / 2024 Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue

Sivistyslautakunta 23.04.2024 § 37

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan osavuositarkastuksen 1/2024 tilinpäätösennuste laaditaan 31.3.2024 toteutumatietojen pohjalta.

Osavuositarkastuksessa esitetään

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

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

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toimintakate oli maaliskuun lopussa -13,2 milj. euroa. Muutos edelliseen vuoteen nähden on -0,56 milj. euroa (4,4 % lisäys). Toimintatuottoja on kertynyt 0,72 milj. euroa ja toimintakuluja 13,93 milj. euroa.

Henkilöstömenot -7,3 milj. euroa (tot. 24,9 %) ovat kasvaneet -0,17 milj. euroa (2,3 %) edelliseen vuoteen vastaavaan ajankohtaan verrattuna

Tulosalueiden osalta toimintakatteen toteutumat 31.3.2024 tilanteessa olivat seuraavat: Sivistyksen ja hyvinvoinnin yhteiset 16,6 %, opetuspalvelut 25,3 %, varhaiskasvatuspalvelut 25,9 % ja elinikäinen oppiminen 26,0 %.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen talousarvion seurannassa on todettu kustannuspaineita ja korjattavia asioita. Merkittävimmät kustannuspaineet kohdistuvat opetuspalveluiden tulosalueelle. Opetuspalveluiden talousarviossa merkittävimmät vuoden 2024 ensimmäistä vuosineljännestä koskevat havainnot ovat kotikuntakorvaustulojen ennakoitu alittuminen, kielten opetukseen liittyvät kustannuspaineet ja kunnan henkilöstöjärjestelmän muutokseen liittyvät ja havaitut palkanmaksuvirheiden korjaukset. Varhaiskasvatuksen tulosalueella ja elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueella talousarvioon tullaan korjaamaan hankkeiden tuloarvioita. Elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueella kustannuspaineita aiheuttaa ostopalvelujen määrän kasvaminen.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vuoden 2024 talousarvioennusteen avulla seurataan kustannuspaineita aiheuttavia tekijöitä. Vuoden toisessa osavuositarkastuksessa pystytään tarkemmin arvioimaan koko vuoden osalta palvelualueen talousarvion toteutumaa ja toisen osavuositarkastuksen yhteydessä esitetään mahdolliset korjaukset sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vuoden 2024 talousarvioon.

Varhaiskasvatuksen tulosalueella on edelleen riskejä yksityisessä varhaiskasvatuksessa. Riskit liittyvät toiminnan kohonneeseen kustannustasoon ja lasten määrän vaihteluun yksityisessä

varhaiskasvatuksessa. Tätä riskiä seurataan aktiivisesti ja varhaiskasvatuksen tulosalue ohjaa jatkuvasti yksityisiä toimijoita, jotta nämä selviävät haasteistaan.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastuksen palvelualuekohtainen ja tulosaluekohtaiset talouden ja tavoitteiden toteutumien 31.3.2024 on esitetty liitteissä.

Lautakuntien osavuositarkastukset käsitellään kunnanhallituksessa 13.5.2024 ja valtuustossa 10.6.2024.

Valmistelija	Palvelualuejohtaja Timo Ahvo, sähköposti timo.ahvo(@)mantsala.fi, controller Kristian Kuisma, sähköposti kristian.kuisma(@)mantsala.fi
Esittelijä	Sivistysjohtaja Ahvo Timo
Päätösehdotus	Sivistyslautakunta päättää hyväksyä sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastuksen 1/2024 toimitettavaksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle.
Käsittely	Controller Kristian Kuisma, opetuspäällikkö Janne Mäkinen ja varhaiskasvatuspäällikkö Karoliina Purola esittelivät asiaa kokouksessa.
Päätös	Sivistyslautakunta päätti hyväksyä sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastuksen 1/2024 toimitettavaksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle.

Liite 1. Osavuositarkastus 1 / Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue  
Liite 2. Lautakuntiin nähden sitovien tavoitteiden toteutuminen 2024

Hyvinvointilautakunta 28.05.2024 § 157  
392/02.01.00/2023

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan osavuositarkastuksen 1/2023 tilinpäätösennuste laaditaan 31.3.2024 toteutumatiotojen pohjalta.

Osavuositarkastuksessa esitetään

- toimialakatsaus
- talousarvion toteutuminen, keskeiset tekijät, joiden ennakoitaan vaikuttavan taloudellisten tuottojen ja kulujen määrään
- toiminnan ja talouden olennaiset tapahtumat
- ennuste
- osavuositarkastuksessa esitettävät talousarviomuutokset
- investointien toteutuma, poikkeamat ja ennuste

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

Toimintakatteen toteutuma 31.3.2024 oli 26,0 % elinikäisen oppisen ja hyvinvoinnin tulosalueen osalta.

Talouden seurannan ensimmäisessä osavuosikatsauksessa ei arvioida tavoitteiden toteutumista. Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuosikatsauksen palvelualuekohtainen ja tulosaluekohtaiset talouden toteutumat 31.3.2024 on esitetty liitteessä.

Valmistelija	Hyvinvointipäällikkö Vuokko Leirimaa, sähköposti vuokko.leirimaa@mantsala.
Esittelijä	Hyvinvointipäällikkö Leirimaa Vuokko
Päätösehdotus	Hyvinvointilautakunta merkitsee tiedoksi elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen osavuosikatsauksen 1/2024.
Päätös	Hyvinvointilautakunta merkitsi tiedoksi elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen osavuosikatsauksen 1/2024.

Liite 1. Osavuosikatsaus 1 / Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue

Liite 2. Lautakuntiin nähden sitovien tavoitteiden toteutuminen 2024