

Osavuositarkastus 2/2024 Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue

Sivistyslautakunta 13.08.2024 § 68
392/02.01.00/2023

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan osavuositarkastuksen 2/2024 tilinpäätösnäyte laaditaan 30.6.2024 toteutumätietojen pohjalta.

Osavuositarkastuksessa esitetään

- toimialatarkastus
- talousarvion toteutuminen, keskeiset tekijät, joiden ennakkoidaan 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 kesäkuun lopussa -28,3 milj. euroa. Muutos edelliseen vuoteen nähden on -1,32 milj. euroa (4,9 % lisäys). Toimintatuottoja on kertynyt 1,40 milj. euroa ja toimintakuluja 29,7 milj. euroa. Henkilöstömenot -16,1 milj. euroa (tot. 55,2 %) ovat kasvaneet edelliseen vuoteen vastaavaan ajankohtaan verrattuna -1,33 milj. euroa (9,0 %).

Tulosalueiden osalta toimintakatteen toteutumat 30.6.2024 tilanteessa olivat seuraavat: sivistyksen ja hyvinvoinnin yhteiset 49,7 %, opetuspalvelut 54,6 %, varhaiskasvatuspalvelut 53,6 % ja elinikäinen oppiminen 58,6 %.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen talousarvion seurannassa on todettu kustannuspaineita ja korjattavia asioita. Opetuspalveluiden talousarviossa merkittävimmät vuoden 2024 koskevat havainnot ovat kotikuntakorvaustulojen ennakoitu alittuminen, kielten opetukseen liittyvät kustannuspaineet ja kunnan henkilöstöjärjestelmän muutokseen liittyvät ja havaitut palkanmaksuvirheiden korjaukset. Opetuspalveluiden tulosalueella ehdotetaan tulosalueen tuloarviota korjattavaksi 629 000 euroa pienemmäksi kotikuntakorvaustulojen vähenemisen takia. Tulojen väheneminen johtuu kahdesta syystä: Tuusulassa olevien yläkouluikäisten oppilaiden määrä on suurempi kuin aiemmin ja Mäntsälässä on vähemmän ulkokuntalaisia oppilaita.

Varhaiskasvatuksen tulosalueella ja elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueella talousarvioon korjataan tulosalueiden tuloarvioita. Varhaiskasvatuksen tulosalueelta muiden tukien ja avustusten maksuista vähennetään 50 000 euroa. Elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueella tuloja vähennetään 50 000 euroa hanketulojen pienentymisen takia.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vuoden 2024 talousarvioennusteen avulla seurataan kustannuspaineita aiheuttavia tekijöitä. Palvelualueen talousarvion kustannuspaineet kohdistuvat varhaiskasvatuksen palkkamäärärahojen riittävyyteen ja kaikkien tulosalueiden osalta vuoden 2024 lomapalkkavelan suuruuteen. Vuoden kolmannessa

osavuositarkastuksessa pystytään tarkemmin arvioimaan koko vuoden osalta palvelualueen talousarvion toteutumaa ja kolmannen osavuositarkastuksen yhteydessä ehdotetaan mahdolliset lisäkorjaukset 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 30.6.2024 on esitetty liitteissä.

Lautakuntien osavuositarkastukset käsitellään kunnanhallituksessa 9.9.2024 ja kunnanvaltuustossa 16.9.2024.

Valmistelija	Sivistysjohtaja 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 2/2024 toimitettavaksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle. Sivistyslautakunta esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että opetuspalveluiden toimintatuottoja vähennetään 629 000 euroa, varhaiskasvatuksen tulosalueen toimintatuottoja vähennetään 50 000 euroa ja elinikäisen oppimisen ja hyvinvoinnin tulosalueen toimintatuottoja vähennetään 50 000 euroa. Talousarvion muutoksilla on sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toimintakatetta heikentävä vaikutus.
Käsittely	Controller Kristian Kuisma esitteli asian ennen kokousta.
Päätös	Hyväksyttiin ehdotuksen mukaan. Liite 1. Osavuositarkastus 2 / 2024 / Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue Liite 2. Lautakuntiin nähden sitovien tavoitteiden toteutuminen 2024