

Osavuositarkastus 3/2024 / Sivistys- ja hyvinvointipalvelut

Sivistyslautakunta 22.10.2024 § 93
392/02.01.00/2023

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen mukaan osavuositarkastuksen 3/2024 tilinpäätösennuste laaditaan 30.9.2024 toteutumätietojen 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 ennakoinnissa ja niihin varautumisessa tilinpäätöstä ajatellen.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen toimintakate oli syyskuun lopussa -38,92 milj. euroa. Muutos edelliseen vuoteen nähden on -0,33 milj. euroa (0,8 % lisäys). Toimintatuottoja on kertynyt 2,06 milj. euroa ja toimintakuluja 40,98 milj. euroa. Henkilöstömenot -21,35 milj. euroa (tot. 72,6 %) ovat kasvaneet edelliseen vuoteen vastaavaan ajankohtaan verrattuna -0,25 milj. euroa (1,2 % lisäys).

Tulosalueiden osalta toimintakatteiden toteutumat 30.9.2024 tilanteessa olivat seuraavat: sivistyksen ja hyvinvoinnin yhteiset 62,6 %, opetuspalvelut 74,9 %, varhaiskasvatuspalvelut 72,4 % ja elinikäinen oppiminen 74,5 %.

Sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen vuoden 2024 talousarvioennusteen avulla seurataan kustannuspaineita aiheuttavia tekijöitä. Palvelualueen talousarvion kustannuspaineet kohdistuvat päivitetyn ennusteen mukaan varhaiskasvatuksen asiakasmaksuihin ja kotikuntakorvauksen määrään. Varhaiskasvatuspalveluihin esitetään kotikuntakorvausten tuloarvion laskua 55 000 eurosta 15 000 euroon. Tämän vaikutus on toimintatuloihin ja toimintakatteeseen nähden 40 000 euroa negatiivinen. Lisäksi esitetään varhaiskasvatusmaksujen tuloarvion laskua 700 000 eurosta 560 000 euroon. Vaikutus tämän osalta on 140 000 euroa negatiivinen talousarvioon nähden. Muutosten vaikutus yhteensä on 180 000 euroa negatiivinen talousarvion toimintatuottoihin ja toimintakatteeseen nähden. Muilta osin palvelualueen talousarvio on ennusteen mukaan toteutumassa muutetun talousarvion mukaisesti.

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 toteutumat 30.9.2024 on esitetty liitteissä.

Lautakuntien osavuositarkastukset käsitellään kunnanhallituksessa 4.11.2024 ja kunnanvaltuustossa 11.11.2024.

Valmistelija	Sivistysjohtaja Timo Ahvo, sähköposti timo.ahvo(@)mantsala.fi, controller Kristian Kuisma, sähköposti kristian.kuisma(@)mantsala.fi, opetuspäällikkö Janne Mäkinen, sähköposti janne.makine(@)mantsala.fi, varhaiskasvatuspäällikkö Karoliina Purola, sähköposti karoliina.purola(@)mantsala.fi, hyvinvointipäällikkö Vuokko Leirimaa, sähköposti vuokko.leirimaa(@)mantsala.fi
Esittelijä	Sivistysjohtaja Ahvo Timo
Päätösehdotus	<p>Sivistyslautakunta päättää hyväksyä sivistys- ja hyvinvointipalvelualueen osavuositarkastuksen 3/2024 toimitettavaksi kunnanhallitukselle ja kunnanvaltuustolle.</p> <p>Sivistyslautakunta esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että varhaiskasvatustalouden toimintatuottoja vähennetään kotikuntakorvauksissa 40 000 euroa ja varhaiskasvatuksen maksutuottoja vähennetään 140 000 euroa. Muutosten vaikutus on yhteensä 180 000 euroa negatiivinen talousarvion toimintatuottoihin ja toimintakatteeseen nähden.</p>
Käsittely	Controller Kristian Kuisma esitteli asian kokouksessa.
Päätös	Hyväksyttiin ehdotuksen mukaan.

Liite 1. Osavuositarkastus 3 / 2024 / Sivistys- ja hyvinvointipalvelualue
Liite 2. Lautakuntiin nähden sitovien tavoitteiden toteutuminen 2024