

## Tilinpäätös 2023 - Sivistyspalvelut

Sivistyslautakunta 12.03.2024 § 15  
638/02.06.01/2023

Valmistelija

sivistysjohtaja Antti Jokikokko, puh. 044 740 1301

Kuntalain (410/2015) mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi. Tilintarkastuksen jälkeen kunnanhallituksen on saatettava tilinpäätös valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä.

Kunnanhallitus on kokouksessaan 22.1.2024 § 13 antanut ohjeen tilinpäätöksen laatimisesta vuodelta 2023. Ohjeen mukaan tilinpäätöksen rakenne noudattaa vuoden 2023 talousarvion rakennetta. Lähtökohtana on valtuuston talousarvioasiakirjan hyväksymisen yhteydessä vahvistamat määrärahat ja tuloarviot sekä toiminnalle asetetut tavoitteet, talousarviovuodelle vahvistetut tavoitteiden toteutumista tukevat toimenpiteet sekä mittarit. Määrärahojen ja tuloarvioiden lisäksi kaikki talousarviovuodelle asetetut valtuuston hyväksymät strategiset tavoitteet olivat vuonna 2023 valtuustoon nähden sitovia. Sen sijaan talousarvioasiakirjaan sisältyi myös lautakuntien omia tavoitteita ja tulosalueittain ns. informatiivisia tunnuslukuja, jotka sinällään eivät ole valtuustoon nähden sitovia, mutta joiden toteutuminen esitetään vuosittain tilinpäätöskertomuksen yhteydessä.

Tavoitteiden toteutumisesta on raportoitu valtuustolle viimeksi kaudelta tammi-kesäkuu 2023. Tilinpäätöksessä hallintokunnat täydentävät sekä toimenpiteitä koskevat taulukkotiedot että määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista koskevan tekstin koskemaan koko tilivuotta 2023.

Tilinpäätösasiakirjassa kohdassa Talousarvion toteutuminen perustellaan sekä menojen ylitykset ja alitukset että tulojen alitukset ja ylitykset voimassa olevaan talousarvioon nähden. Olennaisista poikkeamista menojen ylityksissä ja tulojen alituksissa (yli 5 %) muodostetaan erillinen yhteenveto toimintakertomukseen. Myös investointien poikkeamat tulee perustella hankkeittain/hankeryhmittäin.

Kunnanhallitus antaa tilinpäätöksen tarkistettavaksi kokouksessaan 27.3.2024 ja valtuusto käsittelee tilinpäätöksen 10.6.2024. Sivistyspalveluiden tilinpäätösasiakirjat ovat liitteenä.

Sivistyspalveluiden talousarvion vuoden 2023 sanalliset talousarviotavoitteet ovat toteutuneet pääsääntöisesti talousarviossa esitettyjen mittareiden mukaisesti. Liitteenä olevassa tilinpäätösaineistossa on avattu tarkemmin tavoitteiden toteutumista.

Sivistyspalveluiden ulkoiset toimintatuotot ylittivät talousarvion noin 698 000 eurolla. Toimintatuotoissa myyntituotot ylittyivät, koska niin perusopetus-, kuin varhaiskasvatuspalveluissa oli arvioitua enemmän asiakkaita muista kunnista. Maksutuotot alittivat talousarvion, koska talousarviossa ei ollut huomioitu lakimuutoksesta johtunutta varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen alenemaa. Varhaiskasvatuksen asiakasmaksutuottojen alenemaa kompensoi kuitenkin IP-maksujen ja kansalaisopiston kurssimaksujen arvioitua suurempi kertymä. Talousarvion

hanketuotot oli arvioitu talousarvion valmisteluhetkellä saatujen hankepäätösten perusteella. Sen jälkeen tuli haettavaksi useita eri hankkeita, joihin on saatu positiivinen rahoituspäätös. Tämän takia hanketuotot ylittivät talousarvion. Hanketulot näkyvät myös menoina ja ne osaltaan selittävät menojen ylittymistä.

Ulkoiset toimintakulut ylittivät talousarvion noin 1 885 000 eurolla. Kun huomioidaan myös sisäiset kulut, ylitys on 1 916 000 euroa.

Henkilöstökulujen ylittyminen (n. 1 133 000 €) selittyy mm. arvioitua suuremmista; hankekuluista, palkankorotuksista (kertaerä), sijaiskuluista sekä lomapalkkavelan kasvamisesta. Palkansivukulut ylittivät vastaavasti.

Ulkoiset palvelun ostot ylittivät talousarvion noin 634 000 eurolla. Merkittävin ylitys tapahtui varhaiskasvatuksen palvelusetelikuluissa, jotka ylittivät 312 000 eurolla. Ylittyminen johtuu mm. asiakasmaksujen alenemisesta, joka nostaa palvelusetelikustannuksia sekä palvelusetelin indeksikorotuksesta. Perusopetuksen oppilaista arvioitua suurempi osa oli perusopetuksessa muilla koulutuksenjärjestäjillä, mikä lisäsi asiakaspalveluiden ostamisen tarvetta. Lisäksi ylitystä tapahtui mm. alueiden kunnossapidossa (liikuntapaikat), puhtaanapitopalveluissa (jätevesi) sekä pienemmässä määrin koulukuljetuksissa ja muissa matkustamiseen liittyvissä palveluissa (hankkeet).

Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittivat talousarvion noin 70 000 eurolla. Tämä johtui arvioitua pienemmistä kalustohankinnoista.

Ulkoiset vuokrat ylittivät talousarvion noin 176 000 eurolla. Ennen kaikkea ylittyi koneiden ja laitteiden vuokrat (laitteiden hinnan nouseminen) sekä vähäisemmässä määrin rakennusten vuokrat (Suininlahden koulun vuokraviipale oli arvioitua kalliimpi).

Investointien nettomenot alittavat talousarvion noin 486 000 eurolla. Tämä johtuu siitä, että palloiluhallihanketta ei ole voitu toteuttaa suunnitellusti.

*Päätöksen vaikutusten ennakoarviointi: tilinpäätöksessä on kyse talouden seurannasta, josta ei ole tarpeen tehdä vaikutusten ennakoarviointia.*

Päätösehdotus Sivistyslautakunta hyväksyy liitteenä olevan sivistyspalveluiden tilinpäätösaineiston vuodelta 2023 ja lähettää sen kunnanhallitukselle ja edelleen valtuustolle hyväksyttäväksi ja liitettäväksi kunnan tilinpäätösasiakirjaan.

Päätös Hyväksyttiin