

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2024, koulutuslautakunta

Koulutuslautakunta 04.03.2025 § 21
49/02.06.01.03/2025

Tiivistelmä: Koulutuslautakunta käsittelee ja hyväksyy oman vastualueensa vuoden 2024 tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen ja lähettää sen kaupunginhallitukselle.

Valmistelijat/lisätietoja antavat:

sivistysjohtaja Jyrki Lumiainen, puh. 02 474 5311
varhaiskasvatusjohtaja Tuulia Tamminen, puh. 02 474 5312
Paimion lukion rehtori Olli-Pekka Lehtonen, puh. 02 474 5380
johtava rehtori Ari Nuorikkala, puh. 02 474 5351

Valtuustoon nähden sitovilla tasoilla poikkeamat talousarviosat ovat sisäisten ja ulkoisten tuottojen ja menojen yhteenlasketun erotuksen (toimintakate) osalta seuraavat (toteuma-% suhteessa talousarvioon sekä toteuman poikkeama talousarviomäärärahoista euroissa; luvut kirjanpidosta 26.2.2025 tilanteen mukaisina):

- Hallinto 101,64 %, ylitys 8 737 euroa
- Varhaiskasvatus 98,45 %, alitus 161 610 euroa
- Perusopetus 95,42 %, alitus 651 882 euroa
- Toisen asteen koulutus 100,86 %, ylitys 17 059 euroa

Koulutuslautakunnan koko talousarvion kokonaisuuden toteuma em. neljän tulosalueen osalta yhteensä on 97,10 % ja valtuustoon nähden sitovien tasojen talousarvion toteuma euromääräisesti on yhteensä 787 695,28 euroa alle talousarvion.

Em. summasta sisäisten erien osuus on 21 721 euroa yli talousarvion. Koulutuslautakunnan alaisten viranhaltijoiden päätösvallassa olevien ulkoisten erien osuus alittaa talousarvion yhteensä 809 416 eurolla.

Analysoitaessa syitä näin suurelle talousarvion alitukselle keskeisimmät syyt ovat talousarvion valmistelussa. Yhden viranhaltijan toukokuussa 2023 tapahtuneesta irtisanoutumisesta ja hallinnon ohuesta organisaatiosta johtuen toimialajohtaja hoiti seuraavan lukuvuoden kaikki koulukuljetusjärjestelyt kesän 2023 aikana kuntoon niin, että lukuvuosi 2024-2025 saatiin käyntiin. Sivistysjohtajan kesäloma siirrettiin syyskuulle, josta johtuen vuoden 2024 talousarvio on syyskuussa 2023 laadittu aiemmista vuosista poiketen varhaiskasvatusjohtajan sekä rehtorien yhteistyönä. Varhaiskasvatukseen ja perusopetukseen sisältyy paljon epävarmuustekijöitä, joihin on varauduttava kirjanpitolain mukaisella varovaisuusperiaatteella talousarviota laadittaessa. Lisäksi useat vakanssimuutokset erityisesti perusopetuksen tulosalueella sekä varhaiskasvatuksen palvelurakenteissa tapahtuneet muutokset mm. ovat olleet määrärahatarpeen kannalta hankalia arvioida. Operatiivisessa johtamisessa on vuoden 2024 aikana onnistuttu toimimaan kustannustehokkaasti; mm. jakotuntien määrää

vähennettiin perusopetuksessa, josta johtuen osa määrärahoista jää käyttämättä.

Kustannuspaikka- ja toimipaikkatason sekä eri palveluiden kustannusten tarkastelussa merkittävimpiä poikkeamia ovat:

- varhaiskasvatuksen hallinnon toteuma 83,95 % (alitus 38 400 €)
- Jokelan päiväkodin toteuma 117,66 % (ylitys 90 000 €)
- Lempilän päiväkodin toteuma 85,28 € (alitus 109 200 €)
- Tapiolan päiväkodin toteuma 105,28 % (ylitys 126 000 €)
- perhepäivähoidon (vastuualue 227) toteuma 82,78 % (alitus 135 700 €)
- lasten kotihoidon tuki toteuma 86,08 % (alitus 61 200 €)
- muun varhaiskasvatuksen (pääasiassa palvelusetelit) toteuma 94,24 % (alitus 156 200 €)
- perusopetuksen yhteiset menot toteuma 149,98 % (ylitys 56 000 €)
- Kriivarin koulu toteuma 108,23 % (ylitys 90 000 €)
- Vistan koulu (kp 3120-3122) toteuma 89,91 € (alitus 841 800 €) josta yläkoulun 7-9 lk osuus 623 900 €
- koulukuljetukset toteuma 88,84 % (alitus 76 600 €), jota selittää budjetista puuttuneet tulot sekä kuljetusoppilaiden määrän alenema n. 5,8 %:lla
- valmistava opetus ylitys 24 600 € (budjetissa 0 €)

Poikkeamia ei kuitenkaan ole mielekästä erityisesti varhaiskasvatuksessa ja perusopetuksessa tarkastella vain yksikkökohtaisella tasolla. Talousarvion laadintavaiheessa kaikkien menojen ennakointi yli 12 kuukauden päähän on vaikeaa palveluiltaan joustavissa toiminnoissa, jotka suunnitellaan tilikauden sijasta toimintavuosi-/lukuvuosirytmisissä, ja jotka pitää kuitenkin järjestää lasten subjektiivisiin oikeuksiin perustuen. Myös mm. varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen todellista toteumaa päiväkotikohtaisesti on mahdoton tarkasti ennustaa. Tilinpäätöslukuja osaltaan sekoittaa myös se, että talousarvion laadinnassa mm. perusopetuksen järjestämisestä lastensuojelun perusteella sijoitetuille oppilaille tuloja ei kohdennettu kouluille, mutta ko. kotikuntakorvaustulot on kuitenkin laskutuksessa kohdennettu yksityiskohtaisesti. Vuosittaisessa taloudenpidossa käyttösunnitelman päivittämiseen kesken kalenterivuoden ei ole resursseja, vaan työpanos kohdennetaan operatiivisen toiminnan johtamiseen sekä kokonaisuuden hallintaan, sillä tilivelvolliset vastaavat siitä, että tulosaluekohtaisesti toimitaan valtuustoon nähden sitovien määrärahojen puitteissa. Esimerkiksi kunnallisten päiväkotien vastuualuetalolla toteuma yhteensä on 99,95 % ja poikkeama noin 9 miljoonan euron budjetissa on vain 4 700 euroa.

Paimion lukion osalta toteuma on 99,27 % ja alitus 14 300 euroa. Ylitys toisen asteen koulutuksen tulosalueella tulee lukion hankkeista (kustannuspaikka 3210), missä toteuma on 429,41 % ja ylitys 31 400 euroa. Hanketulot ovat toteutuneet 95,81 prosentin tarkkuudella, eli 4 500 euroa arvioitua pienempinä. Hanketoiminnan kulut ovat ylittäneet talousarvion noin 27 000 eurolla. Tätä voi pitää hyvänä tarkkuutena, koska hankerahoitukset yleensä kohdistuvat

useampaan kuin yhteen kalenterivuoteen, ja hankkeiden tulojen ja menojen tulevien vuosien jaksotusta on vaikea arvioida tarkasti talousarviota laadittaessa.

Koulutuslautakunnan koko laajuudessa menolajeittaisessa tarkastelussa:

- sisäiset erät toteuma 100,60 %, ylitys 21 700 €

- ulkoiset toimintatuotot toteuma 102,54 %, ylitys 39 300 €, josta
 - o myyntituotot ylitys 101 500 €
(pääasiassa kotikuntakorvauksia)
 - o maksutuotot ylitys 8 200 €
 - varhaiskasvatuksen asiakasmaksut yht. 364 000 €, noin 11 300 € alle budjetoidun
 - iltapäivätoiminnan asiakasmaksut yht. 87 500 €, noin 19 500 € yli budjetoidun
 - o tuet ja avustukset alitus 84 400 €

- ulkoiset toimintakulut toteuma 96,91 %, alitus 771 900 €
 - o henkilöstökulut toteuma 97,03 %, alitus 515 000 €
 - o palvelujen ostot toteuma 96,45 %, alitus 231 400 €
 - o aineet, tarvikkeet ja tavarat 97,07 %, alitus 15 000 €
 - o avustukset toteuma 83,73 %, alitus 84 700 €
 - o muut toimintakulut toteuma 190,80 %, ylitys 74 400 €
 - pääasiassa rakennusten ulkoiset vuokratulot sekä luontoisedun alv:t ja luottotappiot, joita ei ollut budjetoitu.

Tilivuoden 2024 tilinpäätös ja toimintakertomus koulutuslautakunnan osalta on liitteenä.

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lumiainen Jyrki

Päätösehdotus: Koulutuslautakunta päättää hyväksyä lautakunnan alaisia tulosalueita koskevan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen vuodelta 2024 ja antaa sen kaupunginhallitukselle.

Päätös: Päätösehdotus hyväksyttiin.