

Talouden ja toiminnan toteutuminen tammi-kesäkuu 2022 sekä riskienhallinta / sivistystoimi

Sivla 31.08.2022 § 101
831/02.02.02/2022

Valmistelijat: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen puh. 040 054 2062, ja taloussihteeri Heidi Hakonen puh. 040 712 2645

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti (Khall 20.12.2021 § 435) lautakuntien tulee seurata toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä tunnuslukujen toteutumista neljännesvuosittain talousarviovuoden aikana. Vertailu suoritetaan talousarvion tulosalueen tavoitteisiin ja suoritteisiin nähden.

Kokousaikatauluista johtuen puheenjohtaja Niittymaan hyväksynnällä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden raportti on ollut kaupunginhallituksen käsittelyssä kokouksessa 29.8.2022.

Toteumavertailun lukuihin sisältyvät tulot ja menot kesäkuun lopun tilanteessa. Tasaisen kertymän mukaan toteuma kesäkuun lopussa voisi olla enintään noin 50 %. Todellisuudessa toteumaprosentin tulee olla jonkin verran alle tasaisen kertymän, koska sivistystoimiala toimii pääsääntöisesti lukuvuosiperusteisesti ja sekä menot että tulot kertyvät epätasaisesti vuoden aikana. Myös lomarahojen maksu heinäkuun palkanmaksun yhteydessä muuttaa tasaisen kertymän prosenttia.

Esityslistan oheisaineistona on toiminnan ja talouden raportointi 1-6/2022.

Esityslistan oheisaineistona on tulosaluetasoinen riskiarviointi 1-6/2022 ja sisäinen valvonta 1-6/2022.

Sivistystoimiala

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	2 808 530	2 754 366	2 135 121	98,07 %	29,00 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-38 188 880	-18 715 473	-18 184 744	49,01 %	2,92 %
Toimintakate	-35 380 350	-15 961 107	-16 049 622	45,11 %	-0,55 %
Poistot ja arvonalentumiset	-264 910	-128 702	-125 929	48,58 %	2,20 %
Tilikauden tulos	-35 645 260	-16 089 809	-16 175 552	45,14 %	-0,53 %

Toimintatuottojen toteuma koko toimialan osalta on kesäkuun lopussa 98,07 prosenttia. Toimintatuottojen toteumaan 1-6 / 2022 tulee suhtautua kriittisesti. Hankeavutuksia on yhtäältä saatu ennakoitua enemmän ja toisaalta elämänlaatu palvelujen tuloarvio uimahallin osalta ei tule toteutumaan.

Toimintakulujen toteuma koko toimialan osalta on kesäkuun lopussa 49,01 prosenttia. Toimintakuluissa on huomioitava se, että lomarahat maksettiin

vasta heinäkuussa eivätkä ne siksi näy toteumassa. Ennakoimattomia henkilöstömenoja on mm. tilapäisen suojelun piirissä olevien palvelujen järjestämisestä. Indeksitarkastukset kuljetussopimuksiin merkitsevät lisämääräraharahatarvetta. Raitti-kokonaisuuden menoja on niiden luonteen vuoksi kirjattu käyttötalouteen. Investointimäärärahan käyttö on ollut hallittua ja säästö tulee sitä kautta. Kun kuitenkin talousarviossa investoinnit ja käyttötalous ovat eri kokonaisuuksia, joudutaan näiltä osin talousarviomuutosesitys tekemään.

Toimialan sisällä pystytään pieniä säästöjä tekemään, mutta ne eivät kata tarvetta. Talousarviomuutosesitys tullaan tekemään sovitussa aikataulussa. On kuitenkin todettava, että kokonaisarviointia taloudesta pystytään täsmentämään vasta myöhäsyksystä. Talouden ja toiminnan toteumista on arvioitu tarkemmin listan liitteenä olevassa raportissa tulosalueittain ja elämänlaatu- ja palvelujen osalta tulosyksiköittäin.

Sivistystoimialan tulosaluetasoinen raportti riskien arvioinnista ja sisäisestä valvonnasta on esityslistan liitteenä ja toimialatasoinen raportti siirtyy kaupunginhallituksen käsittelyyn.

Hallinto

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	240	120	120	50,00 %	0,00 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-295 120	-146 050	-110 415	49,49 %	32,27 %
Toimintakate	-294 880	-145 930	-110 295	49,49 %	32,31 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Tilikauden tulos	-294 880	-145 930	-110 295	49,49 %	32,31 %

Talous on toteutunut kuuden ensimmäisen kuukauden osalta etupainotteisesti. Toimintakate on yli tasaisen kertymän, kun otetaan huomioon heinäkuussa maksuun tulleet lomarahat. Henkilöstökuluihin varatut määrärahat tulevat hieman ylittymään johtuen kokouspalkkioiden ylittymisestä, konsernihallintoon maksetuista työaikakorvauksista. Sisäiset hallinnolliset palvelut ovat talousarvioprosessin yhteydessä jääneet epähuomioissa pois. Lisäksi ict-palveluihin varattujen määrärahojen käyttö on ollut ennakoitua suurempaa. Näihin voidaan osin, mutta ei kokonaan, osoittaa katetta asiantuntijapalveluista, jos ennakoimattomia tarpeita ei synny. Toiminta on ollut tavoitteiden mukaista.

Varhaiskasvatus

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	927 610	1 040 465	770 254	112,17 %	35,08 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %

Toimintakulut	-11 306 260	-5 331 340	-5 247 498	47,15 %	1,60 %
Toimintakate	-10 378 650	-4 290 875	-4 477 244	41,34 %	-4,16 %
Poistot ja arvonalentumiset	-11 260	-8 638	-8 638	76,71 %	0,00 %
Tilikauden tulos	-10 389 910	-4 299 512	-4 485 881	41,38 %	-4,15 %

Varhaiskasvatuksen puolivuotiskausi on toteutunut suunnitellun mukaisesti. Varhaiskasvatus sai valtion erityisavustuksia varhaiskasvatuksen laadun ja tasa-arvon kehittämiseen, esiopetuksen laadun ja tasa-arvon kehittämiseen sekä varhaiskasvatuslain mukaisen tuen uudistamiseen yhteensä 468.000 euroa, mistä johtuen tuotot ovat ylittyneet. Ilman saatuja avustuksia toteuma on 44,63 %.

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksut ovat kertyneet ennakoidusti painottuen vuoden alkupuoliskolle. Indeksitarkistusten ja tuloarvojen muutosten vaikutuksia tulokertymään voidaan arvioida syksyllä ja käsitellä lisätalousarviossa. Henkilöstökulut ovat toteutuneet arvioidusti. Hallin ja Jämsänkosken alueilta vähenee 1.8.2022 alkaen yhteensä 42 päiväkotipaikkaa ikäluokkien pientymisen myötä. Vaikutus on yhteensä 2,31 henkilötyövuotta. Palkkavaraukset on kuitenkin tehty koko toimintavuodelle. Tästä johtuen henkilöstökulut näyttäisivät riittävän palkankorotuksista huolimatta. Tarkempi arvio voidaan tehdä aikaisintaan elokuun lopussa. Esiopetuskuljetuksiin varattu määräraha on ylittymässä. Kokonaisuutena talouden toteuma näyttäisi olevan talousarvion mukainen.

Perusopetus

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	1 102 710	1 401 357	1 114 651	127,08 %	25,72 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-20 528 080	-10 369 548	-10 205 306	50,51 %	1,61 %
Toimintakate	-19 425 370	-8 968 191	-9 090 655	46,17 %	-1,35 %
Poistot ja arvonalentumiset	-177 910	-113 099	-113 099	63,57 %	0,00 %
Tilikauden tulos	-19 603 280	-9 081 290	-9 203 755	46,33 %	-1,33 %

Toimintakate on alle tasaisen kertymän. Toimintatuottojen ylittyminen johtuu hankeavustusten ennakoitua suuremmasta määrästä. Puolen vuoden toteuma on henkilöstökulujen osalta 49,3 %, mutta siitä puuttuvat lomarahat, joten voidaan arvioida henkilöstökulujen hiukan ylittyneen alkuvuonna. Koronasta johtuen sijaistarve oli normaalia suurempi. Valmistavan opetuksen alkaminen keväällä on lisännyt myös henkilöstökustannuksia.

Koronasta johtuvat tehostettu puhtaanapito ja ruokajakelu lisäsivät myös kustannuksia. Kokonaisuudessaan perusopetus on kuuden ensimmäisen kuukauden aikana pystynyt toimimaan. Loppuvuodesta on odotettavissa kustannusten nousua ainakin henkilöstökustannusten osalta noin 150 000 euroa ja koulukuljetusten osalta noin 80 000 euroa.

Henkilöstökustannusten nousu johtuu ennakoitua suuremmista palkankorotuksista ja valmistavasta opetuksesta ukrainalaisille maahanmuuttajille.

Lukiokoulutus

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	52 500	41 336	59 804	78,73 %	-30,88 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-1 998 830	-900 371	-911 925	45,04 %	-1,27 %
Toimintakate	-1 946 330	-859 035	-852 120	44,14 %	0,81 %
Poistot ja arvonalentumiset	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Tilikauden tulos	-1 946 330	-859 035	-852 120	44,14 %	0,81 %

Toimintakate on alle tasaisen kertymän. Lukion talous on toteutunut ensimmäisen puolen vuoden aikana suunnitellusti. Henkilöstökulujen toteuma oli 44,7 %. Koronasta johtuvat tehostettu puhtaanapito ja ruokajakelu lisäsivät myös kustannuksia. Kokonaisuudessaan lukiokoulutus on kuuden ensimmäisen kuukauden aikana pystynyt toimimaan annetun talousarvion puitteissa.

Elämänlaatupalvelut

	Talousarvio 2022	TOT 6/2022	TOT 6/2021	TOT% 6/2022	Vertailu ed. vuosi
Toimintatuotot	725 470	271 087	190 292	37,37 %	42,46 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	0,00 %	0,00 %
Toimintakulut	-4 060 590	-1 968 163	-1 709 601	48,47 %	15,12 %
Toimintakate	-3 335 120	-1 697 076	-1 519 308	50,89 %	11,70 %
Poistot ja arvonalentumiset	-75 740	-6 965	-4 192	9,20 %	66,13 %
Tilikauden tulos	-3 410 860	-1 704 041	-1 523 501	49,96 %	11,85 %

Talouden osalta tilanne on hankaloitumassa johtuen aiemmin todetuista koronarajoitustoimenpiteistä ja niiden vaikutuksesta uimahallin tuloarvioon. Toimintakate on yli tasaisen kertymän. Tuloarvion arvioidaan alittuvan 90 000 €. Raitti-kokonaisuuden osalta osa lisätöistä ja varustuksesta on luonteensa vuoksi kirjattu käyttötalouteen noin 40 000 €. Näitä laskuja on edelleen tulossa arviolta parin tuhannen verran ellei mitään ennakoimatonta ilmaannu. Parhailaan selvitetään uudelleen, voidaanko jotkut käyttötalouteen kirjatut kuitenkin kirjata investointeihin. Investointimäärärahan käyttö kokonaisuuteen on ollut hallittua ja arvioidaan sitä näiltä osin myös jäävän käyttämättä. Tulosalueen sisältä

voidaan löytää säästöjä, mutta ne kattavat vain osan tarpeesta.
Talousarviomuutosesitys joudutaan tekemään.

Toimivalta, johon päätös perustuu:
Kaupunginhallitus 20.12.2021 § 435 / Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

1. Sivistyslautakunta hyväksyy talouden ja toiminnan arvioinnin kesäkuun lopun tilanteessa ja esittää sitä edelleen kaupunginhallitukselle hyväksymistä varten.
2. Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.