

Sivla 27.10.2022 § 130
806/02.02.00/2022

Valmistelijat: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen 0400 542 062, taloussihteeri Anita Lahtinen 040 8471070 sekä tulosaluejohtajat / yksikön johtajat

Kaupunginhallitus on 27.6.2022 § 199 antanut toimitelille ohjeen talousarvion 2023 ja taloussuunnitelman 2024-2025 laadinnasta. Ohje on lautakunnan esityslistan liitteenä. Lisäksi kaupunginhallitus on kokouksessaan 3.10.2022 antanut lisäohjeistuksen, jossa todetaan seuraavaa:

Taloussuunnitelman oikaisemiseksi pitää tehdä ainakin seuraavat toimenpiteet:

- tarkistettava yksiköittäin siirtyvien sote-kustannusten siirtyminen täysimääräisesti hyvinvointialueelle ja myös tulojen kertyminen hyvinvointialuetta kuuluvien säädösten mukaisesti.
- katsottava, ettei siirtyvien henkilöiden palkkavarauksia ole kaupungin budjetissa.
- tarkistettava meno- ja tulovaraukset sekä niiden realistisuus.
- vältettävä laajentamasta kaupungin toimintaa, ellei siihen ole olemassa olevaa päätöstä.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kuntalain mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa määräajassa eikä kattamista enää voida siirtää erillisellä toimenpideohjelmalla katettavaksi taloussuunnitelmavuosien yli. Yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet tulee esittää taloussuunnitelmassa. Kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien (110.3 §) Alijäämän kattamisvelvollisuus koskee vain kunnan tai kuntayhtymän taseeseen kertynyttä alijäämää, ei konsernitaseen alijäämää.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.”

Toimintakatteen muutokset budjetointiin on otettu huomioon sillä tasolla, kuin se nykytilanteen tiedon valossa on mahdollista. Valmistelu on muutosten johdosta niin kesken, että tässä vaiheessa ei raamitavoitetta käyttötalouden tuloille ja menoille voida vielä asettaa. Myös Ukrainan

tilanne ja yleismaailmallinen inflaatio asettaa budjetoinnille haasteita. Lisäksi palkkaratkaisun kohdentuminen ei vielä ole tiedossa ja Kunnallinen työmarkkinalaitos tarkentaa kesän aikana syntynyttä kokonaisratkaisua. Myös rahoituksen kohdentuminen hyvinvointialueen ja kuntien kesken on vielä monilta osin auki. Kuntien kunnallisveroprosenttia on leikattu vuodelle 2023 12,64 %-yksikköä vuoden 2022 vastaavasta, lisäksi yhteisöveron tuottoa kunnille leikataan, valtionosuudet putoavat vuoden 2022 noin 47 milj.€ noin 5 milj.€:oon. Verotulot laskevat tämän hetken ennusteiden mukaan noin 42 milj.€.

Käyttötalous

Toimintatapojen arvioinnissa on selvitettävä ja esitettävä muutoksia, jotka tukevat kaupungin strategiaa ja toiminnallisia tasapainoisen kuntatalouden tavoitteita.

Epäkurantista ja/tai käyttötalousmenoja aiheuttavasta tarpeettomasta omaisuudesta on luovuttava ja ilmoitettava se poistettavaksi / myytäväksi. Kiinteistöjen ja vuokratilojen vuokriin sisällytetään maanvuokrat.

Kaupunginhallituksen lisäohjeistus taloussuunnitelman 2023-2026 ja talousarvion laadinnan perusteisiin / khall 3.10.2022 § 277

Talousarvio 2023 ja taloussuunnittelu 2024-2026 laadintaohjeessa kohdassa 3.5 ilmoitettu alustava aikataulu. Kaupunginhallitukselle on kuitenkin tarvittaessa varattu mahdollisuus lausua taloussuunnitelmaan ja talousarvioon tarkempia ohjeistuksia ja linjauksia.

Talousarvion valmistelu on edennyt kutakuinkin annetussa aikataulussa. Valmistelun haasteena on ollut hyvinvointialueen valmistelu samanaikaisesti. Hyvinvointialueen muodostaminen vaatii resursseja ja monet käytännön asiat, joilla on huomattava taloudellinen merkitys ovat vielä kesken perusteiden osalta; epätietoisuutta on puolin ja toisin. Valmistelu etenee kuitenkin hyvinvointialueen osaltakin aikataulussa. Uudelleen organisointi hyvinvointialueiden irtautuessa aiheuttaa monenlaisia haasteita myös kaupungin talouden perusteisiin.

Talousarviosta on ajettu ensimmäisiä vedoksia, jotka ovat tuloslaskelman osalta alijäämäisiä noin -5 milj. euroa, kun otetaan huomioon vielä vuoden 2022 lisätalousarvio, joka syö kumulatiivisen ylijäämän jo kokonaan. Tämä tarkoittaa talousarvion laadinnan perusteiden perkaamista, jotta taloussuunnitelma täyttäisi kuntalain edellytykset. Ensimmäiset vedokset sisältävät aina virheitä ja ylimitoituksia, jotka ovat helposti korjattavissa, myös tuloarviot saattavat heittää, mutta suuruusluokka on sellainen, ettei asiaa voi ohittaa. Liitteen mukaan vuosikate painuu alle 3 milj. euroa.

Kustannusten nousulle on myös selkeitä syitä, kuten inflaatio ja energian hinnan nousu. Huolimatta aivan aiheellisista syistä talousarviovuosi on saatava lähemmäksi tasapainoa, jotta koko taloussuunnitelma noudattaisi kuntalakia. Alla katkelma kaupunginhallituksen talousarvion ohjeistuspäätöksen tekstistä kesäkuulta (§ 199/2022).

Kuntalain 110 §:n mukaan "Valtuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kunnalle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntastrategiaa ja edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kunnan ja kuntakonsernin toiminnan ja talouden tavoitteet.

Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Kuntalain mukaan kunnan taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa määräajassa eikä kattamista enää voida siirtää erillisellä toimenpideohjelmalla katettavaksi taloussuunnitelmavuosien yli. Yksilöidyt tasapainottamistoimenpiteet tulee esittää taloussuunnitelmassa. Kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien (110.3 §) Alijäämän kattamisvelvollisuus koskee vain kunnan tai kuntayhtymän taseeseen kertynyttä alijäämää, ei konsernitaseen alijäämää.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota."

Taloussuunnitelman oikaisemiseksi pitää tehdä ainakin seuraavat toimenpiteet:

- tarkistettava yksiköittäin siirtyvien sote-kustannusten siirtyminen täysimääräisesti hyvinvointialueelle ja myös tulojen kertyminen hyvinvointialuetta kuuluvien säädösten mukaisesti.
- katsottava, ettei siirtyvien henkilöiden palkkavarauksia ole kaupungin budjetissa.
- tarkistettava meno- ja tulovaraukset sekä niiden realistisuus.
- vältettävä laajentamasta kaupungin toimintaa, ellei siihen ole olemassa olevaa päätöstä.

Lisäksi kaupunginhallitus käy keskustelun talousarvioehdotuksen kulujen karsinnasta ja mahdollisista tulojen lisäyksistä.

Päätösehdotuksen mukaan kaupunginhallitus päättää hyväksyä esittelytekstissä mainitut toimet talousarvion tasapainottamiseksi sekä päättää käydä keskustelun talousarvion laadinnan tilanteesta ja niistä keinoista, joilla taloussuunnitelma oikaistaan tasapainoon. Kaupunginhallitus ohjeistaa toimialoja ja tulosalueita sekä vesiliikelaitosta niistä raameista missä taloussuunnitelma valmistellaan.

Kaupunginhallitus hyväksyi päätösehdotuksen. Lisäksi kaupunginhallitus hyväksyi talousarvion 2023 valmistelussa tehtäväksi seuraavat toimenpiteet:

- Tarkistetaan vuokrasopimukset: kaupunki >< hyvinvointialue
- Tarkistetaan hyvinvointialueelle siirtyvät tehtävät
- Talousarvioesityksen läpikäyminen tulosalueella: menojen ja tulojen tarkistaminen, toimintojen tarkastelu, toimintojen laajennusten kyseenalaistus
- Valtionosuuksien ja verotulojen tarkistus
- Investointien tarkistaminen vrt. poistot.

Sivistyslautakunta 27.10.2022

Sivistystoimiala vastaa lakisääteisten peruspalvelujen järjestämisen lisäksi valtuuston hyväksymän kotouttamisohjelman mukaisesta kotouttamisen edistämisestä ja terveyden ja hyvinvoinnin edistämisestä toimialaan liittyvien toimintojen osalta.

Talousarvion tavoitteet on valmistelu strategian linjausten mukaisesti. Sivistyslautakunta päättää tavoitteille painopistealueet, jotka pääosin kiinnittyvät hyvinvointikertomukseen. Nämä painopistealueet arvioidaan lautakuntatasolla.

Talousarvioesitykseen sisältyy toimialan riskienarviointi ja -hallinta.

Lainsäädäntömuutokset on esitelty tekstiosassa eikä niitä käydä tässä läpi. Muutoksia on kuitenkin useampia.

Hanketoiminta on esitelty kunkin tulosalueen kohdalla. Toimialan yleisösuuteen on sisällytetty pohdintaa hanketoiminnan luonteesta. Toimialan talousarvioon sisältyy omarahoitusosuudet ainoastaan niille hankkeille, joita on haettu talousarvion valmistelun päättymiseen mennessä. Hankkeita tulee kiihtyvällä tahdilla jatkuvasti hakuun. Niihin arvioidaan jouduttavan palaamaan talousarviomuutoksina 2023.

Talousarvion tekstiosan osalta on teknisluonteisia ongelmia. Talousarviomäärärahaesitykset käyvät ilmi liitteinä olevista raporteista.

Toimintakatteen nousu on 4,9 %. Suurimpina selittävinä tekijöinä palkankorotukset ja inflaation aiheuttamat kustannusten nousut. Esityslistan mukana on taulukko, jossa on vertailu toimialatasoisesti v. 2022+lta 2022 ja vuoden 2023 määrärahaesityksiä varsin seikkaperäisesti.

Talousarvioesityksessä on epävarmuustekijöitä. Epävarmuuden suurin syy Venäjän hyökkäyssodassa Ukrainaan, mikä on johtanut energiakriisiin. Energiakriisin johdosta kustannusten nousu kertaantuu tuotanto- ja jakeluketjuissa. Venäjän hyökkäyssodan vaikutukset voivat edelleen lisätä tilapäisen suojelun tarvetta. Jämsän kaupungissa ja sen sivistystoimialalla em:t vaikutukset otetaan vastaan siten kuin länsimaaisessa, demokraattisessa yhteiskunnassa tulee ne ottaa vastaan - vakaasti ja

velvollisuus täyttään. Tarvittaessa näihin palataan talousarvio 2023 muutoksessa.

Hyvinvointialueen toiminnan käynnistymisen kaikkia vaikutuksia peruskuntiin ei voida arvioida. Niihin on varauduttava palaamaan talousarvio 2023 muutoksena.

Tuloarvio

Taksoihin ei esitetä muutoksia. Joitakin pieniä tarkennuksia taksoihin on tehty. Ne on kuvattu taksa- ja maksuasiakohdassa, jota sivistyslautakunta käsittelee kokouksessaan 27.10.2022.

Tuloarviossa on arvioitu pääministeri Sanna Marinin budjettiriihen ja palvelutarpeiden pienenemisen vaikutuksia varhaiskasvatuksen tuloja vähentävästi (- 75 000 €). Hallitus on antanut 20.10 esityksensä varhaiskasvatusmaksujen alentamisesta. Muutos astuisi voimaan 1.3.2023 alkaen. Tämä ajankohta ei ole ollut käytettävissä talousarviota valmistellessa. Tuloarvioon joudutaan palaamaan vuoden 2023 talousarviomuutoksena.

Valtioneuvoston kanslian tiedotteen (20.10.) mukaan varhaiskasvatuksen asiakasmaksuja alennetaan korottamalla maksujen perusteena olevia tulo-rajajoja 33 prosenttia. Muutoksen seurauksena kuntien maksutuottojen arvioidaan alenevan noin 70 miljoonaa euroa. Tämä kompensoidaan kunnille kohdistamalla aiempaa suurempi osa yhteisöveron tuotosta kunnille. Verontilityslain ja tuloverolain muuttamisesta annetaan erillinen hallituksen esitys.

Uimahallin tuloja arvioidaan kertyvän ta2022+lta 2022 nähden noin 35 000 € enemmän mutta jäävän selkeästi alkuperäisestä vuoden 2022 tuloarviosta (305 000 € -> lta 2022 215 000 € -> ta 2023 250 000 €) Tuloarvioissa näkyy hanketoiminnan merkittävä kasvu lähes 995 000 €.

Ikäluokkien kehitys ja siitä johtuva palvelutarve, hoitolapsi-, oppilas- ja opiskelijaennusteet ja asiakasennusteet arvioidaan liitemateriaalissa tulosalueen kohdalla. Elämänlaatupalveluihin kohdentuva palvelutarve on arvioitu ko. tulosalueen kohdalla.

Palveluverkkomuutoksia ei esitetä. Rinnan talousarviovalmistelun on selvitetty varhaiskasvatuksen ja perusopetuksen yhteistyönä tilojen käytön yhteensaattamista vahvistamaan lasten kasvun- ja opinpolun eheyttä, lisäämään joustavuutta ja yhteistyötä sekä vaikuttamaan taloustilanteeseen, jolloin varsinaiseen palvelutoimintaan ja sen tarpeisiin voitaisiin suunnata resursseja. Asia on keskeneräinen.

Henkilöstösuunnitelma on tehty vuosille 2023-2026. Se pitää sisällään vuoden 2023 koulutus- ja työhyvinvointisuunnitelmat toimiala- ja tulosaluetasoisina.

Sivistystoimialan henkilöstösuunnitelman mukaan henkilötyövuodet 460,93 kasvavat hieman vuoteen 2022 454,81 verrattuna mutta alenevat sen jälkeen koko suunnittelukauden ajan. Määrän kasvu selittyy määräaikaisen henkilöstön määrän arvioidulla kasvulla, jota kuvataan jäljempänä. Vakinaisen henkilöstön määrän arvioidaan vähenevän kaikkina henkilöstösuunnitelman vuosina.

Henkilöstösuunnittelukaudelle ajoittuu eläköitymisiä noin 30. Täyttölupia arvioidaan haettavan 23 vakanssiin mutta osumatarkkuus heikkenee vuosien 2025-2026 osalta. Täyttöluvuissa osa on määräaikaista johtuen arvioiduista palvelutarpeiden vähentymisistä. Eläkeratkaisut ovat yksilöllisiä ja laajasti nähdään sekä tarpeellisenä että hyväksyttynä työurien pidentäminen.

Henkilöstökuluissa arvioidaan olevan noin 465 000 € palkankorotusten vaikutuksia (2 %). Arvio on tehty v. 2022 palkkasummaan ja sivukuluihin nähden ja on näin ollen vain suuntaa antava.

Varhaiskasvatuksen palkkaohjelman osa 2 1.8.2022 alkaen ja esitys osa 3 1.8.2023 alkaen; vaikutus v. 2023 ovat 120 000 € (ei sis. henkilösivukuluja).

Palvelutarpeiden muutokset on sisällytetty henkilöstösuunnitelmaan ja määrärahaesityksiin. Palvelutarpeen muutokset tarkoittavat varhaiskasvatuksessa lapsiryhmien vähentymisiä suunnitelmavuosina. Lähipalveluperiaate, lasten hoidontarpeet ja lakisääteinen henkilöstömitoitus eivät kuitenkaan mahdollista lapsiryhmien vähentymistä suoraan suhteessa ikäluokkien pienenemiseen.

Oppilasmäärän väheneminen perusopetuksessa tarkoittaa muutoksia sarjaisuuksiin (=montako perusopetusryhmää kutakin vuosiluokkaa kohden on). Tämä ei kuitenkaan toteudu suoraviivaisesti. Oppilas- ja opiskeluhuoltohenkilöstön siirtyminen hyvinvointialueelle on otettu huomioon.

Hanketyötekijöiden määrän arvioidaan merkittävästi kasvavan 21 htv -> 43 htv. Henkilöstömäärärahassa on hanketoiminnan laajentumisesta johtuen myös omavaraisuuden kasvua 126 000 €. Hanketoiminnan laajentumisen vaikutus määrärahalisäyksinä on noin 1 050 000 €.

Tilapäisen suojelun piirissä olevien palvelutarpeista johtuvat henkilöresurssit yht. noin 12 htv on arvioitu syksyn 2022 tilanteen mukaisina koko vuodelle. Kotouttamiskoordinaattori on sisällytetty henkilöstösuunnitelman todeten, että resurssin riittävyyttä joudutaan arvioimaan vuoden 2023 aikana.

Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa kasvu on 7 % (64 000 €). Palvelukysynnän kasvusta ja Jämsänkoskelle avautuvasta omatoimikirjastosta johtuen aineistomäärärahaesityksessä on hienoinen noin 5 000 € lisäys. Myös

liikennepuistoon ja pumptrack-radalle hankitaan uutta välineistöä maltillisesti.

Tiliryhmän määrärahakasvusta noin 40 000 € selittyy kuitenkin oppivelvollisuus uudistuksella.

Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa kuten myös laitteiden vuokrissa ja järjestelmätuessa näkyy oppivelvollisuus uudistuksen laajentumisen 2. vaihe. Vuoden 2023 kustannuksiksi uudistuksen osalta arvioidaan noin 142 000 €, kun vuoden 2022 kustannusarvioksi oli 90 000 €.

Kustannusten nousut vaikuttavat merkittävästi palvelujen ostoihin ja vuokriin esitettäviin määrärahoihin. Nämä näkyvät mm. ateria-, kuljetus- ja puhtauspalveluissa, joissa palvelutarpeiden ennakoidaan kuitenkin vähenevän. Vaikutus on noin 205 000 €. Sisäiset vuokrat nousevat noin 280 000 €. Sisäisissä vuokrissa kirjaston osuus Kenraalintie 12 vuokrissa on jäänyt pois. Sisäisten ict-palvelujen nousu on 95 000 € hyvinvointialueen toiminnan käynnistymisen johdosta kaupungin jakajat vähentyvät. Palvelujen ostojen ja vuokrien suuruusluokkaa voi arvioida vaikkapa aiemmin todettuihin arvioituihin palkankorotuksien vaikutuksiin nähden. Erityisiä tukipalveluja hankitaan oppilaille tukemaan oppivelvollisuuden suorittamista.

Myönnettävissä avustuksissa on hienoinen nousu (5 000 €) elämänlaatupalveluissa johtuen lumivarman ladun osuudesta. Kotihoidontuki on arvioitu vuoden 2022 tasolle (580 000 €).

Hyvinvointialueen käynnistyminen vaikuttaa sosiaali- ja terveystoimen kautta kanavoituneisiin järjestöavustuksiin Jämsässä. Asia on talousarvion valmistelun aikana keskeneräinen. Asia huomioidaan v. 2023 talousarviomuutoksena.

Talousarviomuutokset 2023

Talousarviomuutoksiin vuoden 2023 aikana on siis varauduttava. Kansainväliseen tilanteeseen verrattuna nämä ovat pulmista pienimpiä.

Taloussuunnitteluvuosien osuus on kesken. Siihen sisällytetään nähtävillä olevat palvelutarpeista johtuvat muutokset.

Alla on koko toimialaa koskeva kirjanpidosta otettu tulot-menot-netto taulukko sekä tulosaluekohtaisesti vastaavat tiedot:

	Tilinp.	Ed.Ta+Lta	Budj	Ero	Ero
	2021	2022	2023	€	%
SIVISTYSLAUTAKUNTA					
Toimintatuotot	2796687	3021030	3519290	498260	16,5
Toimintakulut	-37533871	-38743087	-41005791	-2262704	5,8
Toimintakate	-34737185	-35722057	-37486501	-1764444	4,9
Vuosikate	-34737185	-35722057	-37486501	-1764444	4,9
Poistot ja arvonalentumiset	-252321	-264910	-264910		

Tilikauden tulos	-34989505	-35986967	-37751411	-1764444	4,9
------------------	-----------	-----------	-----------	----------	-----

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO					
Toimintatuotot	1073	240	240		
Toimintakulut	-271239	-320760	-268842	51918	-16,2
Toimintakate	-270166	-320520	-268602	51918	-16,2
Vuosikate	-270166	-320520	-268602	51918	-16,2
Tilikauden tulos	-270166	-320520	-268602	51918	-16,2
VARHAISKASVATUS					
Toimintatuotot	1046932	986610	1265140	278530	28,2
Toimintakulut	-10873664	-11407575	-12133976	-726401	6,4
Toimintakate	-9826731	-10420965	-10868836	-447871	4,3
Vuosikate	-9826731	-10420965	-10868836	-447871	4,3
Poistot ja arvonalentumiset	-17276	-11260	-11260		
Tilikauden tulos	-9844007	-10432225	-10880096	-447871	4,3
PERUSOPETUS					
Toimintatuotot	1174083	1348710	1379110	30400	2,3
Toimintakulut	-20831401	-20899248	-22057857	-1158609	5,5
Toimintakate	-19657319	-19550538	-20678747	-1128209	5,8
Vuosikate	-19657319	-19550538	-20678747	-1128209	5,8
Poistot ja arvonalentumiset	-226198	-177910	-177910		
Tilikauden tulos	-19883517	-19728448	-20856657	-1128209	5,7
LUKIOKOULUTUS					
Toimintatuotot	70121	52500	46000	-6500	-12,4
Toimintakulut	-1932526	-2026241	-2143646	-117405	5,8
Toimintakate	-1862405	-1973741	-2097646	-123905	6,3
Vuosikate	-1862405	-1973741	-2097646	-123905	6,3
Tilikauden tulos	-1862405	-1973741	-2097646	-123905	6,3
ELÄMÄNLAATUPALVELUT					
Toimintatuotot	504478	632970	828800	195830	30,9
Toimintakulut	-3625041	-4089263	-4401470	-312207	7,6
Toimintakate	-3120563	-3456293	-3572670	-116377	3,4
Vuosikate	-3120563	-3456293	-3572670	-116377	3,4
Poistot ja arvonalentumiset	-8847	-75740	-75740		
Tilikauden tulos	-3129410	-3532033	-3648410	-116377	3,3

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

1. Sivistyslautakunta hyväksyy sivistystoimialan talousarvioehdotuksen vuodelle 2023 ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2024-2025 ja esittää sitä edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle hyväksymistä varten. Sivistystoimenjohtaja tekee taloussuunnitelmaan seliteosassa

todetut muutokset tulosaluetasolla ja ne saatetaan lautakunnalle tiedoksi. Talousarvioehdotukseen sisältyy toimialan riskienarviointi ja -hallinta.

2. Sivistyslautakunta hyväksyy sivistystoimialan henkilöstösuunnitelmaehdotuksen vuosille 2023-2026 ja esittää sitä edelleen kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle hyväksymistä varten.

3. Sivistyslautakunta hyväksyy vuoden 2023 koulutussuunnitelman ja työhyvinvointisuunnitelman ja esittää suunnitelmien toimialatasoista osuutta sisällytettäväksi kaupungin koulutus- ja työhyvinvointisuunnitelmiin.

4. Sivistyslautakunta antaa sivistystoimenjohtajalle oikeuden tehdä talousarvioesitykseen tavanomaista tasapainotusta ja teknisluonteisia muutoksia. Nämä tuodaan tiedoksi sivistyslautakunnalle. Perustavanlaatuiset muutokset edellyttävät sivistyslautakunnan käsittelyä ja päätöstä. Sivistystoimenjohtaja voi tiivistää tekstit kaupunginhallituksen ja kaupunginvaltuuston käsittelyä varten.

5. Sivistyslautakunta kiittää talousarvion valmistelijoita vastuullisesta ja huolellisesta valmistelusta.

6. Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.

Kehittämispäällikkö-opistojen rehtori Sini Käkönen poistui klo 17.05. Varhaiskasvatusjohtaja Maija Jääskeläinen oli paikalla klo 15.55 - 17.40.