

Sivistystoimialan talouden toteuman seuranta 1-8/2023

Sivla 28.09.2023 § 105
1535/02.02.02/2023

Valmistelija: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen, p. 0400 542 062

Kaupunginhallitus päätti kokouksessaan 12.06.2023 § 173 talouden tilanteen seurannasta. Tilannetta seurataan kaupunginhallituksessa, lautakunnissa ja toimialojen ja tulosalueiden johtoryhmissä erityisen tarkasti, niin että seuranta on kokouksen asialistalla.

Tasaisen kertymän mukaan talouden toteuman tulisi elokuun loppuun mennessä olla 66,64 %. Kaikki elokuulle kuuluvat kustannukset ovat pääsääntöisesti kirjaantuneet raporttien ottamispäivään mennessä.

Koko toimiala

Sivistystoimialan toimintakate elokuun lopussa on 64 %.
Toteumaprocentin perusteella talous on toteutunut ennakoidusti.
Tasaisen kertymän mukaan toteumaprocentti voi olla 66,6 %
Myyntituottojen toteuma on 80 %, josta hanketoiminnan toteuma on 94 %. Hankkeet jaksetaan tilinpäätöksessä ja toteuma tältä osin korjaantuu.

Toimintakuluissa palkat (67 %) sekä Aineet, tarvikkeet ja tavarat (77 %) ovat toteutuneet hieman ennakoitua suurempana. Palvelujen ostot (61%) ja avustukset (58 %) taas ovat toteutuneet ennakoitua pienempänä. Erityisesti palkkojen osalta toteuman seuranta on tehtävä loppuvuoden osalta. Tarvikehankinnoissa oppilaille hankitut oppimateriaalit nostvat toteumaa.

Hallinto

Hallinnon osalta talouden toteuma on talousarvion mukainen toimintakatteen toteuman ollessa elokuun lopussa 59 %.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksen toimintatuottojen toteumaprocentti on 82 %, toimintakulujen 66 % ja toimintakate 64 %.
Toimintatuotoissa toteumaa nostaa myyntituotot ja maksutuotot. Myyntituotot koostuvat muille kunnille myydyistä ennakoitua suuremmista tuloista ja maksutuotot varhaiskasvatuksen asiakasmaksuista.

Toimintakulut ovat toteutuneet 66 %, mikä on tasaisen kertymän mukainen. Henkilöstökulut ovat hieman tasaista kertymää suuremmat, muutoin talouden toteuma on ennakoidun mukainen.

Perusopetus

Perusopetuksessa toimintatuotot ovat toteutuneet 90 %:sesti ja toteumaa ensisijaisesti nostaa hanketoiminnan tulot.

Toimintakulujen toteuma on 66 %. Henkilöstökulut ovat hieman ennakoitua suuremmat samoin aineet tarvikkeet ja tavarat. Tarvikehankinnoissa näkyy oppilaille hankitut oppimateriaalit, joten toteuma tasaantunee vuoden loppuun mennessä.

Lukiokoulutus

Lukiokoulutuksessa toteuma ennakoidun mukainen ollen 61 %. Toimintakuluissa tuet ja avustukset tili huomattavasti yli ollen 130 %, mutta hankkeiden jaksotuksella toteuma tasaantuu. Toimintakulut ovat toteutuneet hieman alle tasaisen kertymän.

Elämänlaatupalvelut

Elämänlaatupalveluiden toimintakate on 66 %. Opistojen toimintatuotot kirjautuvat viimeiseen vuosineljännekseen. Vapaa-aikapalveluissa uimahalli avautui kesäkeskeytyksen jälkeen elokuun puolessa välissä.

Opistot

Opistopalvelujen toimintakate on elokuun lopussa 76 %. Toimintakatteen toteumaprosenttia suurentaa toimintatuottojen alhainen toteuma. Opistojen kurssimaksut laskutetaan syksyn aikana eivätkä ne näy vielä elokuun toteumassa. Toimintakulujen osalta toteuma ennakoidun mukainen.

Kirjastot

Kirjastopalvelujen osalta toimintakate on 68 %. Toimintatuotot ovat alle tasaisen kertymän. Henkilöstökulut ovat tasaisen kertymän mukaiset. Toimintakulut palvelujen ostojen (69%) sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden osalta (73%) ovat yli tasaisen kertymän.

Vapaa-aikapalvelut

Toimintatuotot ylittyvät avustusten osalta, mutta tilinpäätöksessä tilanne korjaantuu. Muutoin vapaa-aikapalvelujen toimintakulut alle tasaisen kertymän ollen 60 %. Toimintakate 57 %.

Talouden tasapainottamistoimenpiteet / kaupunginhallituksen päätös

Kaupunginhallituksen 12.6.2023 § 173 päätös talouden tasapainottamistoimenpiteistä on esityslistan liitteenä. Päätöksen mukaan ”Jämsän kaupungin terveeseen talouteen tähtäävä valmistelu tulee siten

aloittaa välittömästi. Talousarviovuoden mahdollista alijäämän syntymistä lähdetään ehkäisemään määrärahojen käytön harkinnalla (kustannustason jäädytys) ja päivittäisen työn taloudellisuutta korostavalla toiminnalla. Tämän lisäksi tulee tarkastella tase-erien tarjoamat mahdollisuudet.

Henkilöstökustannusten syntymistä hillitään tarkastelemalla rekrytointitarvetta ja tehtäväjärjestelyjen mahdollisuutta jokaisen eläköityvän/ poistuvan henkilön osalta. Tämän lisäksi jokaisen hankinnan ja kulun tarpeellisuutta arvioidaan kriittisesti siten, että kaikki ”ei-pakollinen” jäädytetään.

Talouden tilannetta seurataan kaupunginhallituksessa, lautakunnissa ja toimialojen sekä tulosalueiden johtoryhmissä erityisen tarkasti niin, että se on jokaisen kokouksen asialistalla.

Tasapainottamisohjelman valmistelun käynnistämällä velvoitetaan toimialoja hakemaan muutosta kustannuskehitykseen tai tuottokertymään jo vuodelle 2023.”

Kaupunginhallituksen päätös tarkoittaa hankintojen (aineet, tarvikkeet, tavarat, palvelut, kuljetukset) osalta vain välttämättömän hankkimista ja varastojen perkaamista. Se ei siis kuitenkaan tarkoita sitä, että esim. rikkoutunutta välttämätöntä työvälinettä ei korjattaisi tai uutta ostettaisi, jos korjaaminen ei ole mahdollista. Opetussuunnitelmien ja varhaiskasvatussuunnitelman mukaiset aineet ja tarvikkeet hankitaan mutta niissä käytetään harkintaa. Esimerkinomaisesti: kotitaloutta ei voida opettaa / opiskella ilman elintarvikkeita. Vastuu kaupunginhallituksen linjauksen noudattamisesta on kaikilla, luonnollisesti esihenkilöillä, tulosaluejohtajilla ja toimialajohtajalla korostuneesti.

Tämä kaupunginhallituksen päätös on sisältynyt toimialan talouden toteuman 1-6/2023 raportointiin (sivistyslautakunta 31.8.2023 § 87)

Toimivalta, johon päätös perustuu:

26 § Lautakuntien ja liikelaitoksen johtokunnan tehtävät ja yleinen toimivalta, kohta 4 sopimuksista ja niiden valmistelusta, riskiarvioinnista, raportoinnista ja valvonnasta, kaikesta alaisestaan toiminnasta, olipa se säädetty erityislainsäädännön tai yleislain nojalla päättäminen
Khall 12.12.2022 § 374 Talousarvion täytäntöönpano-ohjeet

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

1. Sivistyslautakunta merkitsee tiedoksi talouden toteuman 1-8 /2023.
2. Sivistyslautakunta velvoittaa toimialalla noudattamaan kaupunginhallituksen 12.6.2023 § 173 päätöstä: Henkilöstökustannusten syntymistä hillitään tarkastelemalla rekrytointitarvetta ja tehtäväjärjestelyjen mahdollisuutta jokaisen eläköityvän/ poistuvan henkilön osalta. Tämän lisäksi jokaisen hankinnan ja kulun tarpeellisuutta

arvioidaan kriittisesti siten, että kaikki ”ei-pakollinen” jäädytetään.

3. Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Ehdotus hyväksyttiin.

Päätös