

Talouden ja toiminnan toteutuminen osavuosikatsaus 1-4/2024 / Sivistystoimi

Sivla 23.05.2024 § 57
1915/02.02.02/2024

Valmistelija: sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen p. 0400 542 062,
talousasiantuntija Seija Ruusu 040 655 4887

Talousarvion täytäntöönpano-ohjeen muksiesti (Khall 18.12.2023 § 321)
tulee seurata toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden sekä
tunnuslukujen toteutumista.

Osavuosikatsaus 1 (04/2024) sisältää euromääräisen talousarviovertailun
toimialoittain ja tulosalueittain sekä selvityksen mahdollisista
poikkeamista talousarvion ja toteuman välillä.

Toteumavertailun lukuihin sisältyvät tulot ja menot huhtikuun lopun
tilanteesta, niiltä osin kun ne kirjanpitoon ovat kirjautuneet. Tasaisen
kertymän mukaan toteuma huhtikuun lopussa voisi olla enintään 33 %.
Todellisuudessa toteumaprosentin tulisi jäädä hiukan alle tasaisen
kertymän, koska sivistystoimiala toimiin pääsääntöisesti
lukuvuosiperusteisesti ja näin menot ja tulot kertyvät epätasaisesti vuoden
aikana. Huomioitavaa on myös, että lomarahojen maksu heinäkuun
palkanmaksun yhteydessä muuttaa tasaisen kertymän prosenttia.

Toimiala

SIVISTYSTOIMI	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	2 592 029,00	1 180 944,46	1 411 085	46	2 183 592
34000 Toimintakulut	-40 646 465,00	-12 739 511,46	-27 906 954	31	-13 494 940
34999 Toimintakate	-38 054 436,00	-11 558 567,00	-26 495 869	30	-11 311 348
36999 Vuosikate	-38 054 436,00	-11 558 567,00	-26 495 869	30	-11 311 348
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-161 100,00	-50 166,16	-110 934	31	-41 003
38499 Tilikauden tulos	-38 215 536,00	-11 608 733,16	-26 606 803	30	-11 352 351
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-38 215 536,00	-11 608 733,16	-26 606 803	30	-11 352 351

Toimialan toteuma 14.05.2024 listauksen mukaan on hallittua ja jää alle
tasaisen kertymän, mikä noudattaa oikeaa linjaa. Henkilöstökulujen
toteuma on 31 %.

Hallinto

SIVISTYSTOIMEN HALLINTO	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	240	247,41	-7	103	80
34000 Toimintakulut	-267 839,00	-72 489,66	-195 349	27	-77 030
34999 Toimintakate	-267 599,00	-72 242,25	-195 357	27	-76 950
36999 Vuosikate	-267 599,00	-72 242,25	-195 357	27	-76 950
38499 Tilikauden tulos	-267 599,00	-72 242,25	-195 357	27	-76 950
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-267 599,00	-72 242,25	-195 357	27	-76 950

Talous on toteutunut ensimmäisten neljän kuukauden osalta
suunnitellusti. Toimintatuottoja ei juurikaan ole. Palvelujen ostot ovat tällä
hetkellä pienemmät verrattuna viime vuoden samaan jaksoon, kuten myös
aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa. Sisäisissä huoneistojen vuokrissa on

huomattavan iso toteuma ajanjaksoon nähden, mutta selittyy sillä, että kustannuksia on jaettu hieman eri tavalla kuin aikaisemmin. Kokonaisuus on kuitenkin talousarvion mukaista. Henkilöstökulujen toteuma on 27 %.

Varhaiskasvatus

VARHAISKASVATUS	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	823 339,00	314 514,11	508 825	38	761 885
34000 Toimintakulut	-11 914 419,00	-3 602 766,76	-8 311 652	30	-3 867 427
34999 Toimintakate	-11 091 080,00	-3 288 252,65	-7 802 827	30	-3 105 541
36999 Vuosikate	-11 091 080,00	-3 288 252,65	-7 802 827	30	-3 105 541
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 800,00		-1 800		-1 028
38499 Tilikauden tulos	-11 092 880,00	-3 288 252,65	-7 804 627	30	-3 106 569
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-11 092 880,00	-3 288 252,65	-7 804 627	30	-3 106 569

Varhaiskasvatuksen toimintakate on huhtikuun lopussa 30 %. Toimintatuotoista puuttuu huhtikuun varhaiskasvatuksen asikasmaksutuotot, n. 33 000 euroa. Toimintakuluista puuttuu vastaavasti huhtikuun ateriapalvelut, n. 69 500 euroa. Henkilöstökulujen toteuma on 30 %. Perheille maksettavia avustuksia on toteutunt arvioitua vähemmän, 24 %. 1 – 5 vuotiainen lasten osallistumisaste on 79 % ikäluokista huhtikuun lopussa.

Perusopetus

PERUSOPETUS	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	1 005 450,00	447 195,50	558 255	44	1 075 756
34000 Toimintakulut	-21 975 305,00	-6 929 837,05	-15 045 468	32	-7 334 461
34999 Toimintakate	-20 969 855,00	-6 482 641,55	-14 487 213	31	-6 258 705
36999 Vuosikate	-20 969 855,00	-6 482 641,55	-14 487 213	31	-6 258 705
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-25 300,00	-7 342,56	-17 957	29	-11 581
38499 Tilikauden tulos	-20 995 155,00	-6 489 984,11	-14 505 171	31	-6 270 286
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-20 995 155,00	-6 489 984,11	-14 505 171	31	-6 270 286

Perusopetuksen toimintakate on huhtikuun lopussa 31 %. Toimintatuotoista puuttuu mm. vuokratuottoja, iltapäiväkerhomaksuja ja kuntalaskutuksia. Henkilöstökulujen toteuma on 31 %. Toimintakuluista puuttuu vastaavasti huhtikuun ateriakulut, noin 150 000 euroa. Myöskään lukuvuoden 2024-2025 oppimateriaalikuluja ei ole vielä laskutettu. Vuoden lopussa on odotettavissa kuntalaskuja muissa kunnissa opiskelevista oppilaista.

Lukiokoulutus

LUKIOKOULUTUS	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	80 000,00	28 984,33	51 016	36	43 382
34000 Toimintakulut	-2 226 637,00	-693 016,64	-1 533 620	31	-666 372
34999 Toimintakate	-2 146 637,00	-664 032,31	-1 482 605	31	-622 990
36999 Vuosikate	-2 146 637,00	-664 032,31	-1 482 605	31	-622 990
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-3 300,00		-3 300		
38499 Tilikauden tulos	-2 149 937,00	-664 032,31	-1 485 905	31	-622 990
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-2 149 937,00	-664 032,31	-1 485 905	31	-622 990

Lukiokoulutuksen toimintakate on huhtikuun lopussa 31 %. Toimintatuotoista puuttuu mm. Erasmus+-avustus, 19 604 euroa ja Kristillisen Kansanopiston opintomaksut. Henkilöstökulujen toteuma on 32

%. Toimintakuluista puuttuu vastaavasti huhtikuun ateriakulut, noin 16 500 euroa. Myöskään lukuvuoden 2024-2025 oppimateriaalikuluja ei ole vielä laskutettu.

Elämänlaatupalvelut

ELÄMÄNLAATUPALVELUT	TA 2024	Toteuma 2024	Poikkeama	Tot-%	Ed. vuosi 01-04
33000 Toimintatuotot	683 000,00	390 003,11	292 997	57	302 489
34000 Toimintakulut	-4 262 265,00	-1 441 401,35	-2 820 864	34	-1 549 650
34999 Toimintakate	-3 579 265,00	-1 051 398,24	-2 527 867	29	-1 247 161
36999 Vuosikate	-3 579 265,00	-1 051 398,24	-2 527 867	29	-1 247 161
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-130 700,00	-42 823,60	-87 876	33	-28 395
38499 Tilikauden tulos	-3 709 965,00	-1 094 221,84	-2 615 743	29	-1 275 556
39999 Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-3 709 965,00	-1 094 221,84	-2 615 743	29	-1 275 556

Elämänlaatupalveluiden toimintakate on huhtikuun lopussa 29 % koko vuoden talousarviosta. Tuotot ovat olleet tähän mennessä vuotta tasaista kertymää suurempia (57,1 %), mikä johtuu pääasiassa kotouttamiselle myönnetystä valtionavustuksesta sekä uimahallin toimintatuottojen toteumasta (48%). Opistojen tuotot tulevat pääasiassa syksyllä. Toimintakuluissa (33,5 %) mennään hieman yli tasaisen kertymän. Henkilöstökulujen toteuma on 33,2 %; on huomioitava, että työväenopiston osalta ei loppukeväästä ja kesällä kerry opetuksen henkilöstökustannuksia. Kirjaston kirjallisuushankintoja on tehty etupainotteisesti, kuten myös yhteisöavustusten myöntöpäätöksiä vapaa-aikapalveluissa. Tulosalue tulee sopeuttamaan toimintaansa, jotta talousarviossa pysytään.

Toimivalta, johon päätös perustuu:

Hallintosääntö 26 §: Lautakuntien ja liikelaitosten johtokunnan tehtävät ja yhteinen toimivalta

Ehdotus

Sivistystoimenjohtaja Leena Kilpeläinen

Sivistyslautakunta hyväksyy talouden ja toiminnan arvioinnin 1-4/2024 ja esittää edelleen kaupunginhallitukselle hyväksymistä varten.

Tämä pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös

Ehdotus hyväksyttiin.