

Vuoden 2023 tilinpäätös / sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 05.03.2024 § 12
43/02.02.01.02/2024

Kuntalain 113 §:n mukaan kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi kesäkuun loppuun mennessä. Kunnan tilikausi on kalenterivuosi. Tilinpäätökseen kuuluvat tase, tuloslaskelma, rahoituslaskelma ja niiden liitteenä olevat tiedot sekä talousarvion toteuttamisvertailu ja toimintakertomus.

Kuntalain 115 §:n mukaan toimintakertomuksessa on esitettävä selvitys valtuuston asettamien toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta kunnassa. Toimintakertomuksessa on annettava tietoja sellaisista kunnan talouteen liittyvistä olennaisista asioista, joista ei ole tehtävä selkoa kunnan taseessa, tuloslaskelmassa tai rahoituslaskelmassa.

Hallintosäännön 12 §:n mukaan toimielin eli lautakunta hyväksyy toimialansa toimintakertomuksen.

Sivistys- ja hyvinvointipalveluissa on laadittu ehdotus sivistyslautakunnan tilinpäätökseksi. Tähän sisältyy raportti käyttötalouden (sisäiset ja ulkoiset erät) ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta sekä investointien toteutumisesta sivistyslautakunnan alaisten tulosalueiden osalta.

Valtuustoon nähden talousarvion sitova määräraha on palvelukeskuksen toimintakate ilman myyntivoittoja ja -tappioita ja kunnanhallitukseen nähden tulosalueen toimintakate ilman myyntivoittoja ja -tappioita. Sitovana määrärahana olivat toimintakate ja sitovina tavoitteina tuloskortin tavoitteet. Talousarviossa on mukana sisäiset ja ulkoiset erät. Investoinnit olivat sitovia valtuustoon nähden toiminnoittain, näin ne oli esitetty myös investointisuunnitelmassa.

Sivistyslautakunnan alaisia tulosalueita ovat varhaiskasvatuksen ja opetuksen tulosalue, johon kuuluu myös sivistyspalveluiden hallinto

Sivistyslautakunnan toimintakate muutetussa talousarviossa oli -63 180 015 euroa ja toteutuma -63 538 361,84 euroa, toteutuma 100,6%. Toimintatuotot toteutuivat 716 230,24 yli muutetun talousarvion.

Opetuspalvelut

Opetuspalveluiden toimintatuotot ylittivät budjetoidut toimintatuotot 713 887 euroa. Toimintatuottojen osalta merkittävä ylitys johtui tuista ja avustuksista, joiden ylitys oli 450 824 euroa. Niistä hankeavustusten osuus oli 348 105 euroa. Opetukselle on kirjattu myös maahanmuuttajaoppilaista saatava valtionosuus vuonna 2023, yhteensä 69 552 euroa. Koulukuntoon-hankkeelta on kirjautunut avustusta 32 795 euroa. Lisäksi myynti- ja maksutuottoja saatiin 262 491 euroa enemmän kuin oli budjetoitu. Tämä

johtuu suurelta osin hyvinvointialueelta laskutetusta vammaisoppilaiden päivähoidosta, yhteensä 224 662 euroa. Lisäksi on laskutettu muita kuntia mm. kuljetuskustannusta.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen tulorajoihin tuli isoja muutoksia 1.3.2023 alkaen ja tämä vaikutti asiakasmaksutulojen kertymään. Tähän varauduttiin jo talousarviota tehdessä vähentämällä noin 268 000 euroa tuloista tilinpäätökseen 2022 verrattuna. Maksutuottojen alenema oli kuitenkin arvioitua suurempi ja maksutuottoja kertyi noin 85 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa vuodelle 2023 oli arvioitu. Myyntituottojen osalta hyvinvointialueita on laskutettu noin 70 000 euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu. Vihtiin sijoitettuja lapsia oli vuonna 2023 enemmän kuin arvioitiin. Osa näistä saatavista (n. 75 600 €) on edelleen eri hyvinvointialueilta saamatta, koska kunnilla ja hyvinvointialueilla on erilainen näkemys siitä kenen maksettavaksi nämä laskut kuuluvat vuoden 2023 osalta.

Toimintakulut ylittivät talousarvion 1 074 577,08 euroa.

Opetuspalvelut

Opetuspalveluiden toimintakulut ylittyivät 975 909 euroa. Henkilöstökulut ylittyivät 462 986 euroa. Tähän sisältyy hankerahalla palkattujen opettajien ja ohjaajien palkkakulut sekä valmistavien luokkien opetukseen liittyvät palkkakulut, jotka olivat n. 187 000 euroa. Valmistavien luokkien kulut saadaan valtion osuuksina kuntaan takautuvasti. Palvelujen ostot (asiakaspalveluiden ostot muilta kunnilta, matkustus- ja kuljetuspalvelut sekä asiantuntijapalvelut) ylittivät budjetoidut kulut 394 424 euroa, aineet, tarvikkeet ja tavarat 19 517 euroa ja muut toimintakulut (sisäiset vuokrat) 102 731. Maksetut avustukset (iltapäivätoiminnan järjestämisestä) alittivat budjetoidut kulut 3750 eurolla.

Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksen toimintakate oli joulukuun lopussa 21 722 911 euroa, joka on 105 989 euroa enemmän kuin talousarviossa oli budjetoitu vuodelle 2023. Aikaisempina vuosina sijaismäärärahat on saatu säästettyä tehtävistä, joita ei ole täytetty lapsimäärän ollessa pienempi, vuonna 2023 lähes kaikki tehtävät ovat olleet täytettynä. Lyhytaikaisiin sijaisiin on käytetty 391 000 euroa ja niihin oli varatta talousarviossa 97 000 euroa eli ylitystä tuli 294 000 euroa. Varhaiskasvatuksen avustajille, jotka on palkattu sijoitetuille lapsille ei oltu talousarviossa varauduttu palkkojen osalta, heidän palkkoihin on mennyt noin 79 000 euroa. Näistä kahdesta asiasta johtuu varhaiskasvatuksen palkkamenojen ja koko tulosalueen talousarvion ylitys.

Tulosalueiden talousarvion toteutuminen ja valtuustoon nähden sitovien toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on esitelty tarkemmin oheismateriaalin tuloslaskelmissa.

Sisäinen valvonta koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasoilla ja kaikkia esimiesasemassa olevia. Sisäisen valvonnan tarkoituksena on varmistaa, että yhteisesti sovittuja ja hyväksytyjä toimintatapoja ja ohjeita noudatetaan kunnan kaikissa hallintokunnissa. Sisäisen valvonnan arviointilomakkeella arvioidaan lautakunnan alaisen toiminnan toteutumista vuonna 2023.

Arviointilomakkeiden yhteenveto ja niistä tehtävät johtopäätökset toimivat pohjana kunnanhallituksen tilinpäätöksessä antamalle sisäisen valvonnan selonteolle. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi on tämän pykälän liitteenä.

Valmistelija	Mari Haapanen etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p.
Esittelijä	Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Mari Haapanen
Ehdotus	Sivistyslautakunta päättää <ol style="list-style-type: none">1) esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy sivistyslautakunnan toimintakertomuksen käyttötalouden osalta; sekä2) hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin tilikaudelta 2023.
Päätös	Sivistyslautakunta päätti <ol style="list-style-type: none">1) esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy sivistyslautakunnan toimintakertomuksen käyttötalouden osalta; sekä2) hyväksyi liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin tilikaudelta 2023.