

## Vuoden 2024 tilinpäätös / sivistyslautakunta

Sivistyslautakunta 04.03.2025 § 10  
19/02.06.01/2025

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 sitova toimintakate muutetussa talousarviossa oli -68 403 092 euroa ja toteutuma -67 884 362 euroa, toteutuma 99,2 %. Sitova toimintakate alittui 518 730 eurolla ja 0,8 %.

Talousarviomuutoksen tarve nousi toimintakauden aikana kansallisten palkankortusten vaikutuksesta henkilöstökuluihin. Lisäksi henkilöstökulujen painetta lisäsi lakisääteisten kouluohjaajien tarve ja hankerahoitusten väheneminen.

Opetuksen ja varhaiskasvatuksen yleiseen palveluiden toteutumiseen vaikuttavat työvoiman saanti, palvelutarpeiden muutokset sekä yhteistyö hyvinvointialueen toimijoiden kanssa. Hyvinvointialue tuottaa varhaiskasvatuksen ja opetuksen opiskeluhuollon palvelut. Toimintakauden aikana hyvinvointialue on vähentänyt

ennaltaehkäisevän yhteistyön palvelujaan mm. psykiatrisen sairaanhoitajan työpanoksen osalta. Palvelulinjaukset heijastuvat osaltaan opetuksen- sekä korjaavien palveluiden tarpeiden lisääntymisenä. Työvoiman saantiin vaikuttavat mm. erityisten osaamisalueiden, kuten erityisopettajien ja varhaiskasvatuksen henkilöstön saatavuus kansallisella tasolla.

Talouden kannalta opetuksen ja varhaiskasvatuksen tulosalueilla palkankorotusten vaikuttavuuden huomioiminen talousarvion valmisteluvaiheessa on ollut haastavaa. Vuoden 2024 aikana on valmistauduttu opetuksen osalta vuonna 2025 voimaantuleviin tuen rakenteiden lakimuutoksiin.

## Opetuspalvelut

Opetuspalveluiden toimintatuotot ylittivät muutetun talousarvion toimintatuotot 422 046 euroa. Toimintatuottojen osalta merkittävä ylitys johtui tuista ja avustuksista, joiden ylitys muutettuun talousarvioon nähden oli 256 581 euroa. Alkuperäiseen vuoden 2024 talousarvioon verrattuna alitus oli n. 140 000 euroa. Myyntituottoja, pääasiassa kotikuntakorvauksia, saatiin n. 150 000 euroa budjetoitua enemmän. Maksutuotot, kuten IP- ja kesäkerhomaksut toteutuivat budjetoidusti.

Opetuspalveluiden toimintakulut ylittivät muutetun talousarvion toimintakulut 241 527 eurolla.

Henkilöstökulut ylittyivät 79 128 euroa ja muut toimintakulut ylittyivät 126 587 euroa. Muut toimintakulut sisältävät lähinnä sisäisiä kuluja, kuten rakennusten ja huoneistojen vuokria sekä pääomavuokria.

Perusopetuksen ja toisen asteen opetuksen ulkoinen toimintakate toteutui 98,8% alittaen muutetun toimintakatteen 344 050 eurolla.

## Varhaiskasvatus

Varhaiskasvatuksen asiakasmaksujen tulo-rajoihin tuli muutoksia 1.8.2024 alkaen ja lisäksi maksuihin tuli indeksikorotukset, jotka vaikuttivat asiakasmaksutulojen kertymään. Maksutuottojen alenema oli kuitenkin arvioitua suurempi ja maksutuottoja kertyi noin 147 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa vuodelle 2024 oli arvioitu. Myyntituotoissa näkyy toisista kunnista Vihtiin sijoitettujen lasten maksut, jotka on laskutettu sijoittajakunnilta. Lisäksi näissä tuloissa näkyy vuodelta 2023 maksamatta jääneet Keskiuudenmaan hyvinvointialueen maksamat laskut, 18378 euroa. Sijoitettujen lasten osalta tuloja on laskutettu noin 70 000 euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu. Osa näistä saatavista on edelleen vuodelta 2023 saamatta (n. 38 400 euroa) Länsi-uudenmaan hyvinvointialueelta, koska kunnalla ja hyvinvointialueella on erilainen näkemys siitä kenen maksettavaksi nämä laskut kuuluvat vuoden 2023 osalta. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä ne näkyvät luottotappioissa.

Toimintatuottoja tuli 90 528 euroa enemmän kuin talousarviossa oli arvioitu ja toimintakulut jäivät 186 807 euroa alle talousarvion.

Varhaiskasvatuksen toimintakate oli joulukuun lopussa -22 976 950 euroa, joka on 277 335 euroa vähemmän kuin muutetussa talousarviossa oli budjetoitu vuodelle 2024. Toteutuma-asteen ollessa 98,8 %.

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

#### Sisäinen valvonta

Sisäinen valvonta koskee kaikkia kunnan toimielimiä, kunnan johtoa eri organisaatiotasolla 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 2024.

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

Valmistelija	Mari Haapanen etunimi.sukunimi(at)vihti.fi, p. 050 537 3340
Esittelijä	Sivistys- ja hyvinvointijohtaja Mari Haapanen
Ehdotus	Sivistyslautakunta päättää <ol style="list-style-type: none"><li>1) esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy sivistyslautakunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käyttötalouden osalta; sekä</li><li>2) hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin tilikaudelta 2024.</li></ol>
Päätös	Sivistyslautakunta päätti <ol style="list-style-type: none"><li>1) esittää kunnanhallitukselle ja edelleen kunnanvaltuustolle, että se hyväksyy sivistyslautakunnan tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen käyttötalouden osalta; sekä</li><li>2) hyväksyä liitteenä olevan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin tilikaudelta 2024.</li></ol>
Tiedoksi	kunnanhallitus