

## Vuoden 2022 arviointikertomus

Tarkastuslautakunta 12.06.2023 § 47

Tarkastuslautakunnan kokouksessa jatketaan vuoden 2022 arviointikertomuksen työstämistä.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunta päättää

- 1) valmistella arviointikertomusta, hyväksyä, allekirjoittaa ja luovuttaa kaupunginvaltuustolle arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja
- 2) esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto päättää
  - merkitä vuoden 2022 arviointikertomuksen tiedokseen ja
  - pyytää kaupunginhallitukselta kuntalain mukaisen selvityksen arviointikertomuksesta aiheutuvista toimenpiteistä.
  - että vastineiden tulee olla valtuuston käsiteltävänä lokakuun 2023 loppuun mennessä.

Pykälä tarkastetaan kokouksessa.

Päätös:

Tarkastuslautakunta päätti

- 1) valmistella arviointikertomusta, hyväksyä, allekirjoittaa ja luovuttaa kaupunginvaltuustolle arviointikertomuksen vuodelta 2022 ja
- 2) esittää kaupunginvaltuustolle, että valtuusto päättää
  - merkitä vuoden 2022 arviointikertomuksen tiedokseen ja
  - pyytää kaupunginhallitukselta kuntalain mukaisen selvityksen arviointikertomuksesta aiheutuvista toimenpiteistä ja
  - että vastineiden tulee olla valtuuston käsiteltävänä lokakuun 2023 loppuun mennessä.

Pöytäkirja on tarkastettu kokouksessa tämän pykälän osalta.

Kasvatus- ja opetuslautakunta 24.10.2023 § 107  
272/02.02.02/2022

Esittelijä:  
Valmistelija:

Lukion rehtori Ossi Kokkonen  
Sivistysjohtaja Arto Jormalainen

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2022 talousarvion toimintatuotot toteutuivat 121 % (ylitys 208 662 €). Toiminnan kulut ylittyivät 9 % (961 899 €). Myyntituottoja (+30 %) ja avustuksia (+39 %) saatiin arvioitua enemmän, mutta maksutuottoja jäi saamatta 19 %.

Toimintakulujen nousua selittävät pääasiassa henkilöstökulujen palkankorotukset, sairaus- ja sijaispoissaolot sekä palvelujen ostojen

Ptk tark.

ylitykset. Sairastumisten myötä edellisvuosia suuremmat sijaiskulut nostivat kokonaiskuluja.

Toimintakate ylittyi 7 % (753 237 €).

Tarkastuslautakunta:

Lautakunnan vuodelle 2022 asettamat toiminnalliset tavoitteet saavutettiin suurelta osin. Talous pysyi kuukausiseurannan perusteella suunnitellussa syksyyn asti, mutta loppuvuoden aikana henkilöstökulut nousivat merkittävästi sijaiskuluina sairastumisten myötä.

Tarkastuslautakunnan arvio:

Tarkastuslautakunta huomauttaa, että kaikista määrärahaylityksistä tulee tehdä lisämäärärahaesitys. Lapsimäärän vähentyessä palveluverkkoselvityksen kriittinen tarve korostuu vuosi vuodelta.

Tarkastuslautakunta haluaa kiinnittää huomiota myös siihen, että sivistys- ja hyvinvointitoimialalla on sekä vuoden 2021 että vuoden 2022 kohdalla suuri määrärahaylitys, joista kumpaakaan ei ole tuotu valtuuston käsiteltäväksi. Tästä herää kysymys onko kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella sellaisia pysyvästi nousseita kustannuksia, jotka pitäisi jo talousarviota laadittaessa ottaa huomioon.

Tarkastuslautakunta huomioi myös tilintarkastuksen havainnot stipenditilien käsittelyssä ja odottaa asian kuntoon saattamista tilikauden 2023 aikana.

Ehdotus:

Lukion rehtori Ossi Kokkonen

Kasvatus- ja opetuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuoden 2022 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja toteaa lausuntonaan, että:

1. Vuoden 2022 kohdalla henkilöstökulujen ylitys ja lisämäärärahan tarve oli tiedossa lautakunnan marraskuun kokouksessa. Lautakunnan tavoitteena oli tehdä lisämäärärahaesitys valtuuston käsiteltäväksi joulukuun kokouksessa.

Perustelut: Esittelijä oli sairaslomalla joulukuun alusta loppiaiseen saakka. Lautakunta ei kokoontunut joulukuussa.

2. Kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella ei ole pysyvästi nousseita kustannuksia, jotka pitäisi talousarviota laadittaessa ottaa huomioon.

Perustelut: Kasvatus- ja opetuksen palvelualueella henkilöstökuluista erityisesti sijaisuskulut ovat nousseet merkittävästi pandemian aikana. Ne ovat vielä olleet pandemiaa edeltävää aikaa korkeammalla tasolla. Palvelurakenteen tehostamisen myötä henkilöstökulujen ja sijaisuskulujen arvioidaan laskevan merkittävästi.

3. Koulujen stipenditilien käsittelyssä on ollut erilaisia ei-toivottuja käytänteitä.

Perustelut: Asiaan on puututtu kevään 2023 aikana. Koulujen tilit on lakkautettu ja varat on ohjattu kaupungin kirjanpidon kautta omille kustannuspaikoilleen.

Päätös:

Keskustelun edetessä Aulis Stenholm ja Eevi Myllylahti tekivät seuraavat muutosehdotukset:

Stenholmin muutosesitys kuului seuraavasti päätösehdotuksen kohdassa 1. :

1. Vuoden 2022 kohdalla henkilöstökulujen ylitys ja lisämäärärahan tarve oli tiedossa lautakunnan kokouksessa 23.11.2022. Lautakunta päätti yksimielisesti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle 450 000 euron lisämäärärahan myöntämisestä henkilöstökuluihin.

Myllylahden muutosesitykset kuului seuraavasti päätösehdotuksen kohdissa 1. ja 2. :

1. Perustelut: Lautakunnan ehdotus lisämäärärahasta ei edennyt käsittelyssä, eikä lautakunnalle tuotu lisämäärärahaesitystä.

2. Kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella ei ole pysyvästi nousseita kustannuksia, jotka pitäisi talousarviota laadittaessa ottaa huomioon. Perustelut: Kasvatus- ja opetuksen palvelualueella henkilöstökuluista erityisesti sijaisuuskulut ovat nousseet merkittävästi pandemian aikana. Ne ovat vielä olleet pandemiaa edeltävää aikaa korkeammalla tasolla.

Muutosehdotusten jälkeen päätösehdotus oli seuraava:

Kasvatus- ja opetuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuoden 2022 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja toteaa lausuntonaan, että:

1) Vuoden 2022 kohdalla henkilöstökulujen ylitys ja lisämäärärahan tarve oli tiedossa lautakunnan kokouksessa 23.11.2022. Lautakunta päätti yksimielisesti esittää kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle 450 000 euron lisämäärärahan myöntämisestä henkilöstökuluihin.

Perustelut: Lautakunnan ehdotus lisämäärärahasta ei edennyt käsittelyssä eikä lautakunnalle tuotu lisämäärärahaesitystä.

2) Kasvatuksen ja opetuksen palvelualueella ei ole pysyvästi nousseita kustannuksia, jotka pitäisi talousarviota laadittaessa ottaa huomioon. Perustelut: Kasvatus- ja opetuksen palvelualueella henkilöstökuluista erityisesti sijaisuuskulut ovat nousseet merkittävästi pandemian aikana. Ne ovat vielä olleet pandemiaa edeltävää aikaa korkeammalla tasolla.

3) Koulujen stipenditilien käsittelyssä on ollut erilaisia ei-toivottuja käytänteitä.

Perustelut: Asiaan on puututtu kevään 2023 aikana. Koulujen tilit on lakkautettu ja varat on ohjattu kaupungin kirjanpidon kautta omille kustannuspaikoilleen.

Keskustelun päätyttyä puheenjohtaja tiedusteli, voidaanko muutettu ehdotus yksimielisesti hyväksyä. Koska ehdotusta ei vastustettu, puheenjohtaja totesi kasvatus- ja opetuslautakunnan hyväksyneen sen yksimielisesti.

Lisäksi merkittiin, että Lauri Pohjola ja Markku Korhonen saapuivat

kokoukseen tämän pykälän käsittelyn aikana. Pohjola klo 17:35 ja Korhonen klo 17:37.

Täytäntöönpano: varhaiskasvatus, opetus