

Vaustaus tarkastuslautakunnan arviointikertomukseen vuodelta 2023

Tarkastuslautakunta 23.05.2024 § 24

Kuntalain 121 §:n mukaan tarkastuslautakunnan tehtävänä on arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kunnassa ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla. Tarkastuslautakunta antaa valtuustolle kultakin vuodelta arviointikertomuksen, jossa esitetään arvioinnin tulokset. Arviointikertomus käsitellään valtuustossa tilinpäätöksen yhteydessä.

Ehdotus:

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajan ehdotus:

Tarkastuslautakunta valmistelee ja allekirjoittaa tilikauden 2023 arviointikertomuksen toimitettavaksi kaupunginvaltuustolle. Lisäksi tarkastuslautakunta esittää, että kaupunginvaltuusto pyytää kaupunginhallitusta antamaan selvityksen arviointikertomuksessa esiintuoduista havainnoista, johtopäätöksistä ja suosituksista (tarkastuslautakunnan kannanotto). Selvitys pyydetään antamaan valtuustolle viimeistään lokakuun 2024 loppuun mennessä ja toimittamaan tiedoksi tarkastuslautakunnalle.

Päätös: Hyväksyttiin.

Täytäntöönpano: Kaupunginvaltuusto

Kasvatus- ja opetuslautakunta 24.09.2024 § 85
272/02.02.2022

Esittelijä: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Valmistelijä: Vanhempi asiantuntija Jormalainen Arto

Sivistys- ja hyvinvointitoimialan Kasvatus- ja opetuslautakunnan vuoden 2023 talousarvion toimintatuotot toteutuivat 93,6 % (alitus 79 976 €). Toiminnan kulut ylittyivät 3,8 % (473 299 €). Myyntituottoja saatiin 30 % arvioitua enemmän, mutta tukia ja avustuksia saatiin 29 % arvioitua vähemmän. Maksutuottoja jäi saamatta 8 %. Toimintakulujen nousua selittävät pääasiassa henkilöstökulujen palkankorotukset, sairaus- ja sijaispoissaolot sekä palvelujen ostojen ylitykset.

Toimintakate ylittyi 3,3 % (530 228 €).

Tarkastuslautakunta:

Kesäkuun osavuositarkastuksen yhteydessä toimintakulut olivat ylittyneet ja tilikauden ennusteen laskettiin ylittyvän n. 3,6 % talousarvioon varattujen henkilöstömenojen osalta. Loppuvuoden aikana toimintatuotot eivät toteutuneet suunnitellusti ja samalla henkilöstökulut jatkoivat nousuaan

merkittävästi. Lisämäärärahaesitys tehtiin vasta loppuvuodesta, jotta lisämäärärahatarve osuisi mahdollisimman lähelle. Silti laskettu arvio ei riittänyt kattamaan tilikauden tulosta.

Tarkastuslautakunnan kannanotto:
Tarkastuslautakunta haluaa muistuttaa, että kaupungin hallintosäännön 66 §:n mukaan ”talousarvioon tehtävät muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana. Talousarviovuoden jälkeen talousarvion muutoksia voidaan käsitellä vain poikkeustapauksissa.” Kuntalain 110 §:ssä määrätään, että ”Kunnan toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota”. Tarkastuslautakunta kehottaa toimialaa tarkentamaan aloussuunnitteluaan.

Tarkastuslautakunta toteaa, että kasvatus- ja opetuslautakunta on olennaisilta saavuttanut toiminnalliset tavoitteensa.

Ehdotus: Sivistysjohtaja Lilja Sini

Kasvatus- ja opetuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuoden 2023 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja toteaa lausuntonaan, että:

1. Vuoden 2023 kohdalla henkilöstökulujen ylitys ja lisämäärärahan tarve oli tiedossa lautakunnan syksyn kokouksissa. Kulujen kehitystä seurattiin ja lautakunnan tavoitteena oli tehdä mahdollisimman tarkka lisämäärärahaesitys valtuuston käsiteltäväksi 21.11.2023 kokouksessa.

Perustelut: Joulukuussa tuli Monetran toimesta vuosien 2021-22 osalta mm. ylimääräisiä lomapalkkojen ja -rahojen oikaisuja sekä jaksotettuja palkkoja ja palkkioita sekä muita korjauksia, jotka vaikuttivat haetun lisämäärärahan riittämättömyyteen.

2. Toiminnallisten tavoitteiden osalta lautakunta pysyi olennaisin osin suunnitellussa.

Käsittely: Keskustelun kuluessa esittelijä Sini Lilja muutti päätösehdotustaan ensimmäisen kappaleen osalta seuraavasti:

Kasvatus- ja opetuslautakunta merkitsee tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuoden 2023 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja toteaa lausuntonaan kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että:

Muilta osin päätösehdotus pysyi samana.

Kasvatus- ja opetuslautakunta hyväksyi muutetun päätösehdotuksen yksimielisesti.

Päätös: Kasvatus- ja opetuslautakunta merkitsi tietoonsa saatetuksi tarkastuslautakunnan arviointikertomuksen vuoden 2023 toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta ja totesi lausuntonaan kaupunginhallitukselle ja edelleen kaupunginvaltuustolle, että:

1. Vuoden 2023 kohdalla henkilöstökulujen ylitys ja lisämäärärahan tarve oli tiedossa lautakunnan syksyn kokouksissa. Kulujen kehitystä seurattiin ja lautakunnan tavoitteena oli tehdä mahdollisimman tarkka lisämäärärahaesitys valtuuston käsiteltäväksi 21.11.2023 kokouksessa.

Perustelut: Joulukuussa tuli Monetran toimesta vuosien 2021-22 osalta mm. ylimääräisiä lomapalkkojen ja -rahojen oikaisuja sekä jaksotettuja palkkoja ja palkkioita sekä muita korjauksia, jotka vaikuttivat haetun lisämäärärahan riittämättömyyteen.

2. Toiminnallisten tavoitteiden osalta lautakunta pysyi olennaisin osin suunnitellussa.

Täytäntöönpano: Kaupunginhallitus