

## Kasvatus- ja opetuslautakunnan toiminnan ja talouden toteutuminen vuonna 2024

9227/02.06.01.03/2025

### Kasvatus- ja opetuslautakunta 13.03.2025 § 22

**Valmistelija:** sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi

#### **Yhteenveto**

Osana kaupungin tilinpäätöskokonaisuutta toimielimet käsittelevät vastuualueensa toiminnan ja talouden toteutumisen. Talousarvion toteutumisvertailussa tarkastellaan valtuuston talousarviossa asettamien tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista.

Kasvatus- ja opetuslautakunta toimielimen toimintakate (sitova erä), 145,4 milj. euroa, toteutui 146,9 milj. euroa (101,0 %) talousarviota heikommin.

Kaupunginhallitus käsittelee kaupungin tilinpäätöksen vuodelta 2024 maaliskuun loppuun mennessä ja kaupunginvaltuusto hyväksyy tilinpäätöksen 19.5.2025.

#### **Kuntalain ja hallintosäännön mukainen toimintavalta**

Kunnan tilinpäätöksen laatimisessa noudatetaan kuntalain sekä sovelletaan kirjanpitolain ja -asetuksen säännöksiä (KuntaL 112 §). Kuntalaki on kirjanpitolakiin nähden erityislain asemassa. Lisäksi noudatetaan kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeita. Tilinpäätöksen tulee antaa oikeat ja riittävät tiedot kaupungin tuloksesta, taloudellisesta asemasta, rahoituksesta sekä toiminnasta (KuntaL 113 §).

Kunnanhallituksen on laadittava tilikaudelta tilinpäätös tilikautta seuraavan vuoden maaliskuun loppuun mennessä ja annettava se tilintarkastajien tarkastettavaksi sekä tilintarkastuksen jälkeen saatettava se valtuuston käsiteltäväksi. Valtuuston on käsiteltävä tilinpäätös kesäkuun loppuun mennessä. (KuntaL 113.1 §).

Kuntalain 125 §:n mukaan tilivelvollisia ovat toimielinten jäsenet ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavat viranhaltijat. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että toiminta tulee valtuuston arvioitavaksi ja tilivelvolliseen voidaan tilintarkastuskertomuksessa kohdistaa muistutus sekä voidaan olla myöntämättä vastuuvapaus. Tilivelvollinen vastaa toiminnan ja talouden osalta sekä omasta että alaistensa tekemisestä ja siitä mitä jää hoitamatta.

Lautakunnat tuottavat vastuualuettaan koskevat toiminnan ja talouden toteutumistiedot kaupungin tilinpäätökseen. Hallintosäännön (Kv

11.11.2024 § 78) mukaan lautakunnat vastaavat siitä, että palvelut järjestetään asetettujen tavoitteiden, palvelun järjestämistä koskevien periaatteiden ja määrärahojen puitteissa.

Hallintosäännön 59.3 §:n mukaan valtuusto hyväksyy toimielimelle sitovat tehtäväkohtaiset toiminnan ja talouden tavoitteet sekä niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Talousarvion muutokset on esitettävä valtuustolle siten, että valtuusto ehtii käsitellä muutosehdotukset talousarviovuoden aikana (hallintosääntö 63.1 §).

Hallintosäännön 62.1 §:n mukaan valtuusto talousarviosta päättäessään määrittelee, mitkä ovat valtuuston sitovina hyväksymät toiminnan tavoitteet, ja valtuusto antaa talousarvion noudattamista koskevat määräykset, miten talousarvio ja sen perustelut sitovat kunnan viranomaisia. Vuoden 2024 talousarviossa (Kv 13.11.2023 § 90, kohta 2.3.2) käyttötalousosan sitovuustasona on lautakunnan/kaupunginhallituksen toimintakate ja toiminnalliset tavoitteet. Kaupunginhallituksen antamien täytäntöönpano-ohjeiden mukaan talousarviopoikkeamista, joita ei ole talousarviomuutoksina hyväksytty, on annettava selvitys toimintakertomuksessa.

### **Talousarvion käyttötalouden toteutuminen (ulkoiset ja sisäiset erät)**

<b>Kasvatus ja opetuslautakunta 1000 e</b>	<b>Alkuperäinen talousarvio</b>	<b>Talousarvio- muutokset</b>	<b>Muutettu talousarvio</b>	<b>Toteuma</b>	<b>Poikkeama</b>	<b>Tot-%</b>
Toimintatulot	9 306	0	9 306	9 734	-428	104,6
Toimintamenot	-154 522	-200	-154 722	-156 645	1 923	101,2
<b>Toimintakate</b>	<b>-145 216</b>	<b>-200</b>	<b>-145 416</b>	<b>-146 911</b>	<b>1 495</b>	<b>101,0</b>

Talousarviomuutoksena (Kv 9.9.2024 § 54) käsiteltiin käyttämättä jäävien palkkatukimäärärahojen siirto kaupunginhallituksen alaisesta toiminnasta kasvatus- ja opetuslautakuntaan perusopetukseen avustajaresurssien palkkaamiseen.

### **Merkittävimmät poikkeamat muutettuun talousarvioon nähden:**

Toimintakate ylittyi 1,5 milj. euroa. Toimintatulot toteutuivat 0,4 milj. euroa talousarviota suurempina. Toimintamenot ylittyivät talousarvioon nähden 1,9 milj. euroa.

Palvelujen ostot ylittyivät 1,6 milj. euroa. Suurimmat poikkeamat olivat palvelusetelikustannuksissa 0,9 milj. euroa. Palvelusetelikustannukset ovat olleet liian pieninä talousarviossa useamman vuoden ajan. Vuodesta 2021 vuoteen 2024 palvelusetelin keskiarvo on noussut 23,9 %.

Henkilöstökustannusten ylitys 0,7 milj. euroa, joka johtui pääosin määräaikaisten ja sijaisten kustannuksista. Henkilöstön poissaolot ovat edelleen koholla ja sijaisten saannissa on ollut ajoittain haasteita.

ICT-palvelut toteuma oli 0,3 milj. euroa talousarviota suurempi. Muut palvelut ylittyivät 0,3 milj. euroa.

Kasvatus- ja opetuslautakunnan osalta toiminnan ja talouden toteutuminen vuodelta 2024 on **liitteenä**.

**Oheismateriaalina** yhteenveto toiminnan ja talouden toteutuminen vuodelta 2024.

Lisätietoja: sivistysjohtaja Veikko Niemi, puh. 020 615 7727, veikko.niemi(at)kouvola.fi, controller Outi Koponen, puh. 020 615 5228, outi.koponen(at)kouvola.fi

**Sivistysjohtajan ehdotus:**

Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä osaltaan toiminnan ja talouden toteutumisen vuodelta 2024 liitteen mukaisesti.

**Kasvatus- ja opetuslautakunnan päätös:**

Kasvatus- ja opetuslautakunta hyväksyi päätösehdotuksen.

---