

Talousarviovuoden 2024 kasvatus- ja opetustoimen käyttösuunnitelman hyväksyminen

KAOP 24.01.2024 § 7
30/02.02.2024

Valmistelija

Kasvatus- ja opetusjohtaja

Kaupunginvaltuusto on hyväksynyt 13.11.2024 talousarvion vuodelle 2024. Kaupunginvaltuuston hyväksymä talousarvio on kaupungin muita toimielimiä sitova toimintaohje. Toimielin vastaa omasta toiminnastaan sekä toiminnallisesti että taloudellisesti. Jokaisen toimielimen on perehdyttävä tarkasti talousarvioonsa ja seurattava sen toteutumista. Tästä on kunkin toimielimen tehtävä päätös, joka merkitään pöytäkirjaan ja josta toimitetaan ote kaupunginhallitukselle.

Virtain kaupungin hallintosäännön mukaisesti kaupunginhallitus, lautakunta ja johtokunta hyväksyvät talousarvioon perustuvat käyttösuunnitelmat. Talousarvion valmistelu on kuitenkin tehty kustannuspaikka- ja tilikohtaisesti, joten talousarviosta muodostuu samalla tilikohtainen käyttösuunnitelma.

Hallintosäännön mukaisesti toimielinten tulee tarkastaa talousarvioehdotuksen pohjana olleet käyttösuunnitelmansa vastaamaan valtuuston myöntämiä määrärahoja ja tarvittaessa laatia tarkempi käyttösuunnitelma, mikäli toimielimellä on tarpeen tehdä tarkempi jako osamäärärahoihin, joiden toteutumisesta toimielin määrittelee vastuun tilivelvollisen alaiselle yksikölle/henkilölle. Käyttösuunnitelmalla voidaan sitoa määrärahoja aivan yksittäisiin toimintoihin toimielimen päättämällä tavalla, kunhan se ei ole ristiriidassa valtuuston tekemien päätösten kanssa. Käyttösuunnitelmien yhteydessä on otettava huomioon toimielimille asetetut sitovat operatiiviset tavoitteet.

Mikäli tilanne on joiltain osin muuttunut talousarvion hyväksymisen jälkeen, voidaan menoja tai tuloja siirtää kustannuspaikkojen ja tilien välillä. Huomioitavaa kuitenkin on, että siirto tulosalueiden välillä edellyttää kaupunginvaltuuston hyväksyntää.

Kunkin toimielimen on todettava valtuuston päättämän talousarvion omien vastuualueidensa määrärahojen jako sekä kustannuspaikkojen ja tilien muodostama käyttösuunnitelma. Ensisijaisesti toimielimen tulee varmistaa se, että määrärahat riittävät välttämättömään toimintaan vuoden aikana. Määrärahaa ei ole lupa käyttää loppuun, ellei todellinen perusteltu tarve niin edellytä. Talousarvioon sisällytetyt ja määrärahoissa huomioon otetut sopeuttamistoimenpiteet tulee toteuttaa. Jos vuoden aikana määrärahoihin kohdistuu ylityspaineita, toimintaa uudelleen arvioimalla on lähtökohtaisesti pyrittävä turvaamaan määrärahojen riittävyys.

Toimielinten tulee lähettää hyväksytyt käyttösuunnitelmat kaupunginhallitukselle tiedoksi helmikuun loppuun mennessä. Käyttösuunnitelman yhteyteen on laadittava erillinen toimenpidesuunnitelma niiden kohteiden osalta, jotka ylittyivät talousarviovuonna 2023. Toimielimen on käsiteltävä taloustilanteensa vähintään tulosalueittain kerran kuussa. Raportoinnissa on huomioitava, että kirjauksia tulee vielä seuraavan kuukauden aikana ko. kuukaudelle. Tämän takia kuukauden alussa otetut raportit eivät anna todellista kuvaa edellisen kuukauden lopun tilanteesta. Mikäli lautakunnan kokoukset ovat ennen kuin puoliväliä, tulee kuukausittainen taloustilanne käsitellä

päättynyttä edeltävän kuukauden lopun tilanteen mukaan (esim. maaliskuun kokouksessa käsiteltäisiin siten tammikuun lopun toteuma).

Toimielinten on raportoitava talous- ja tuotostietonsa kaupunginhallitukselle vuosikolmanneksittain (huhti- ja elokuu, joulukuu tilinpäätöksen yhteydessä). Vuonna 2023 lautakunnille on tehty Accuna - raportointijärjestelmään kuukausiraportointipohja, jota tulee käyttää taloustietojen raportointiin. Pohjaa on tarkoitus kehittää edelleen toiminnallisten tavoitteiden osalta.

Toimielimen toiminnallisten tavoitteiden toteumatilanne raportoidaan siten, että toimielin on käsitellyt ensimmäisen kolmanneksen 20.5., toisen kolmanneksen 27.9. mennessä. Toimielinten tietojen perusteella hallinto- ja talousjohtaja laatii osavuosikatsauksen tilanteesta yhteenvedon kaupunginhallitukselle ja -valtuustolle. Koko vuoden lopullinen toteuma tulee käsitellä toimielimissä 15.3.2025 mennessä.

Tilinpäätöstietojen käsittelyn osalta tullaan antamaan erillinen tarkempi ohjeistus. Toimielinten tulee käyttösuunnitelmien hyväksymisen yhteydessä tehdä omalta osaltaan arvio talousarvion toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumiseen liittyvistä riskeistä. Riskien arviointi tulee raportoida ja tarvittaessa päivittää osavuosikatsausten yhteydessä.

Vuoden 2024 kasvatusta- ja opetuslautakunnan alaisen käyttötalouden valtuuston hyväksymät tulo- ja menomäärärahat tulosalueittain ovat:

Tulosalue	tulo	meno	netto
hallinto	160000	-434560	-274560
varhaiskasvatus	31420	-3143868	-3112266
perusopetus	43000	-7532925	-7489925
lukiokoulutus	0	-1182586	-1182586
kansalaisopisto	80000	-311822	-231822

Kasvatus- ja opetuslautakunnan alaisen toiminnan tulosalueet tulevat ilman merkittäviä toiminnallisia muutoksia pysymään talousarvion taloudellisissa tavoitteissa. Suurin ylityshäkö kohdistuu varhaiskasvatukseen tulosalueeseen. Varhaiskasvatukseen vuonna 2023 perustettu erillisyyksikkö, sekä Liedenpohjaan mahdollisesti perustettava erillisyyksikkö muodostavat merkittävän riskin talousarvion toteutumiseksi talousarviovuonna 2024.

Esittelijä	Kasvatus- ja opetusjohtaja Katri Rantala
Päätösehdotus	Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä vuoden 2024 käyttösuunnitelmat, sekä päättää antaa ne edelleen tiedoksi kaupunginhallitukselle talousarvio-ohjeen mukaisesti.
Päätös	Kasvatus- ja opetuslautakunta päättää hyväksyä vuoden 2024 käyttösuunnitelmat, sekä päättää antaa ne edelleen tiedoksi Virtain kaupunginhallitukselle talousarvio-ohjeen mukaisesti.
Lisätietoja	Kasvatus- ja opetusjohtaja Katri Rantala, p. 044 715 1430, etunimi.sukunimi@virrat.fi

Jakelu