

(Käännös)

Vastineet tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointikertomukseen

Tarkastuslautakunta on antanut vuoden 2024 arviointikertomuksen 6.5.2025. Samalla on pidetty lopputilintarkastus. Valtuusto on hyväksynyt tilinpäätöksen ja myöntänyt vastuuvapauden 26.5.2025 §:ssä 37.

Tarkastuslautakunta on samassa yhteydessä esittänyt valtuustolle, että se pyytää kaupunginhallituksen vastinetta arviointikertomuksen johdosta siten, että vastine on valtuuston saatavilla viimeistään 30.9.2025.

Tarkastuslautakunta ehdotti vuoden 2024 arviointikertomuksessaan, että valtuusto pyytää kaupunginhallitukselta vastineen seuraaviin havaintoihin:

- Yhteisten mittareiden määrittely ruotsin- ja suomenkielisille kouluille hallinnon ja toimintojen vertailtavuuden parantamiseksi
- Eri osastojen korjausvelkaa koskevat toimenpidesuunnitelmat

Vastineet havaintoihin:

1. Yhteisten mittareiden määrittely ruotsin- ja suomenkielisille kouluille hallinnon ja toimintojen vertailtavuuden parantamiseksi

Vastaus:

Ruotsinkielisen koulutuksen yksikön ja suomenkielisen koulutuksen yksikön tililuettelot ovat identtiset. Molempien yksiköiden kohdalla on kustannuspaikka 'Hallinto', johon kirjataan osaston yhteisiin hallinnollisiin toimintoihin liittyvät kustannukset. Näitä ovat muun muassa sivistysosaston kaupungintalossa sijaitsevien kansliatoimintojen palkka- ja muut kustannukset. Osa palkoista jakautuu tasan ruotsinkielisen ja suomenkielisen koulutuksen sekä varhaiskasvatuksen kesken. Myös opetuspäälliköiden palkkakustannukset kirjataan tämän toiminnan kohdalle. Osastopäällikön tehtävää hoitaa ruotsinkielinen opetuspäällikkö ja kustannukset näkyvät siten ruotsinkielisen koulutuksen kohdalla.

Enhet		Verksamhetsenhet	Kustannuspaikka	
Yksikkö	KP1	Toimintayksikkö	Kostnadsställe	
Svenskspråkig utbildning	5200	Undervisningsförvaltning svenska	5200	Sammanträden svensk utbildning
			5201	Förvaltn.kostn.svensk utbildn
Finskspråkig utbildning	5400	Undervisningsförvaltning finska	5400	Sammanträden finsk utbildn
			5401	Förvaltn.kostn finskutbildn

Myös koulutasolla ruotsinkielisen ja suomenkielisen koulutuksen rakenne on sama. Toiminta on erotettavissa erillisten toimintojen perusteella. Toiminnan kohdalle kirjataan virkarehtoreiden

palkkakustannukset, apulais-/vararehtoreiden palkat sekä kanslistien palkat ja suoraan hallintoon liittyvät kustannukset, kuten kopiointi, hallinnon IT ja hallintohenkilöstön matkat ja täydennyskoulutukset sekä materiaalikustannukset.

Enhet	Verksamhetsenhet	Kustannuspaikka		Toiminto	Nimi
Yksikkö	KP1 Toimintayksikkö	Kostnadsställe		Funktion	Namn
Svenskspråkig utbildning	5220 Grundläggande utbildning svenska	4404	Skräbböle skola/palvelukeittiö		
		5220	Malms skola	5250	Skolornas förvaltning
		5221	Skräbböle skola	5255	Undervisning
		5223	Sunnanberg skola	5260	Elevvård
		5224	Kirjala skola	5265	Elevbespisning
		5225	Sarlinska skolan	5270	Fastigheter
		5226	Kyrkbackens skola i Nagu	5275	Elevskjutsar
		5227	Skärgårdshavets skola	5290	Undervisning för di grav.utvecklingsstörda
		5228	Träsk skola	5295	Undervisning för handikappade
		5229	Iniö skola		
		5235	Eftermiddagsverksamhet		
Finskspråkig utbildning	5420 Grundläggande utbildning finska	5420	Koivuhaan koulu	5250	Skolornas förvaltning
		5421	Ulkosaariston koulu	5255	Undervisning
		5422	Nilsbyn koulu	5260	Elevvård
		5423	Paraistenseudun koulu	5265	Elevbespisning
		5425	Simonkylän koulu	5270	Fastigheter
		5426	Utön koulu	5275	Elevskjutsar
		5427	Maahanmuuttajien opetus	5276	Reseersättningar
				5290	Undervisning för di grav.utvecklingsstörda
				5295	Undervisning för handikappade
				5256	Läromaterial+redskap
				5261	Elevhandledning

Materiaalien, kirjallisuuden ja irtaimiston budjetoinnissa noudatetaan samoja periaatteita molemmissa kieliryhmissä, eli euroa/oppilas. Kirjallisuuteen varattava summa oppilasta kohden on hieman suurempi ruotsinkielisellä puolella, koska kirjallisuuden hinnat ovat korkeammat ruotsinkielisten oppimateriaalien painosmäärien pienuuden vuoksi. Myös koulujen IT-laitteita, kuten tietokoneita ja Chromebookkeja, jaettaessa peruseriaate on sama molemmissa kieliryhmissä.

Tukipalvelujen, kuten koulukuljetusten, kouluruoan, siivouksen ja IT:n kustannukset perustuvat sopimuksiin (jotka ovat syntyneet julkisten hankintojen kautta) ja vaihtelevat koulun ja kiinteistön koon ja maantieteellisen sijainnin mukaan.

Talousarvion seurannan yhteydessä osaston eri yksiköiden välillä tehdään vuoden aikana säännöllisesti vertailuja määriteltujen tunnuslukujen avulla. Tunnusluvut osoittavat muun muassa vuosiviikkotunnit oppilasta/opiskelijaa kohden. Tuntikehys muodostaa koulujen talousarviossa ylivoimaisesti suurimman kustannuserän. Vuosittain toteutetaan kouluittain oppilaskohtaisen tuntikehysten seuranta, erikseen molemmissa kieliryhmissä. Pohjana ovat jaostojen päätökset tuntikehyksestä.

Edellä mainittujen tietojen perusteella vuoden 2026 talousarviokirjaan saatetaan sisällyttää uusia mittalukuja. Sivistysosastolle voi olla tarpeen määrittää uudet tavoitteet ja mittarit myös syksyllä 2025 laadittavan kaupungin tulevan strategian pohjalta. Nämä tavoitteet ja mittarit ovat identtiset ruotsinkieliselle ja suomenkieliselle koulutukselle.

2. Eri osastojen korjausvelkaa koskevat toimenpidesuunnitelmat

Vastaus:

Kiinteistöille ja katuverkolle lasketaan yleisellä tasolla korjausvelka. Korjausvelka on tekninen ja taloudellinen ”velka”, joka syntyy, kun kunnossapitoa ja korjauksia lykätään eteenpäin. Se tarkoittaa, että kohde (esim. rakennus tai katu) on huonommassa kunnossa kuin sen ikäänsä

nähdén pitäisi olla, mikä johtaa tulevaisuudessa korkeampiin kustannuksiin ja suurempiin riskeihin. Korjausvelalla tarkoitetaan summaa, joka tarvittaisiin rakennuksen, kadun tai johtoverkon palauttamiseen uutta vastaavaan kuntoon ilman mitään parannuksia ja päivityksiä.

Kaupungin kiinteistöille on vuonna 2025 tehty vuoteen 2040 ulottuva PTS (pitkän tähtäimen suunnitelma), jotta on saatu käsitys ja yleiskuva siitä, missä järjestyksessä olemassa olevia kiinteistöjä on saneerattava. PTS:ssä arvioidaan korjaustarve tai peruskunnossapidon tarve ja verrataan rakennuksen nykyistä kuntoa alkuperäiseen kuntoon, jolloin korjausvelalle saadaan teknis-taloudellinen arvo. Yksittäisten kiinteistöjen korjaus- ja kehittämistarpeiden perusteella laaditaan tarkemmat korjaussuunnitelmat. Näissä suunnitelmissa tarkastellaan tarkemmin korjaustarpeita ja -toimenpiteitä ottaen samalla huomioon kehittämistarpeet ja -toimenpiteet. Pidemmän päälle kaupungin kiinteistöhallinnon painopiste on oltava vain sivistysosaston käytössä olevissa rakennuksissa eli kouluissa ja päiväkodeissa.

Katuverkon korjausvelka lasketaan katuverkon kunnon ja tehtyjen toimenpiteiden perusteella. Katuverkon peruskorjausmäärärahat ovat noin 200 000–300 000 euroa. Katuverkon kartoitusten, korjausvelan sekä kadun käyttöasteen ja luokan perusteella laaditaan tarkemmat saneeraussuunnitelmat. Tavoitteena ei ole poistaa korjausvelkaa kokonaan, vaan saada se hallittavaksi ja kontrolloitaviksi siten, että varat kohdennetaan oikea-aikaisesti oikeisiin toimenpiteisiin.

Vesi- ja viemäriverkon korjausvelasta ei ole laskelmaa. Johtoverkon rakennusvuodet on sen sijaan kartoitettu, mikä kertoo yleisellä tasolla ajankohdan, jolloin johtoverkko on saneerattava. Korjaustarpeiden perusteella laaditaan tarkemmat korjaussuunnitelmat ja kustannusarviot.

Tiivistäen voidaan todeta, että riittävät määrärahat ja oikeanlainen osaaminen ovat välttämättömiä toimenpiteiden kohdentamiseksi normaaliin käyttökunnossapitoon, mikä vaikuttaa merkittävästi korjausvelkaan.