

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Kasvatus- ja sivistyslautakunta: Kasvatus- ja sivistyspalvelut, käyttösuunnitelma 2021

Sisällys

Kasvatus- ja sivistyspalvelut toimitelmin yhteensä	2
Talous- ja hallintopalvelut	4
Tuloyksikkö: Kasvatus ja sivistys hallinto	5
Tuloyksikkö: Ostopalvelut	5
Opetuspalvelut	6
Tuloyksikkö: Esi- ja perusopetus.....	8
Tuloyksikkö: Opetuksen tukipalvelut	8
Tuloyksikkö: Toisen asteen koulutus.....	9
Varhaiskasvatuspalvelut	9
Tuloyksikkö: Päivähoidon hallinto	11
Tuloyksikkö: Kotihoidontuki.....	11
Tuloyksikkö: Yksityisten tuottama varhaiskasvatus	12
Tuloyksikkö: Kunnallinen varhaiskasvatus ja esiopetus	12
Elinikäinen oppiminen	13
Tuloyksikkö: Opistopalvelut	14
Tuloyksikkö: Kirjastopalvelut.....	15

Käyttösuunnitelma

Käyttösuunnitelmassa kerrotaan tulosalueiden ja tuloyksiköiden talousarviovuoden toiminnasta. Se on toimielimen hyväksymä talousarvion sisältyvän tulosalueen tai hankkeen tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden jaon tuloyksiköihin tai kohteisiin sisältämä asiakirja. Käyttösuunnitelma on myös viranhaltijan hyväksymä edellä mainittuun toimielimen käyttösuunnitelmaan sisältyvien tuloyksiköiden tai kohteiden osatavoitteiden, osamäärärahojen ja osatuloarvioiden jaon pienempiin osiin (yksiköihin) sisältävä asiakirja.

Käyttösuunnitelmilla toimielimet asettavat valtuuston määrittelemien tavoitteiden kanssa yhdenmukaiset ja tarkennetut tavoitteet tuloyksiköittäin ja jakavat määrärahat ja tuloarviot tuloyksiköille osamäärärahoiksi ja osatuloarvioiksi. Käyttösuunnitelmissa kerrotaan, miten toimitaan, jotta asetetut tavoitteet toteutetaan hyväksytyjen määrärahojen ja tuloarvioiden puitteissa.

Kunnanhallituksen tai lautakunnan määräämä tulosalueen vastuuhenkilö päättää seuraavan tason käyttösuunnitelmasta sekä päättää omalta osaltaan tehtävien toteuttamisesta ja määrärahojen käytöstä asettamalla tarkennetut tavoitteet ja jakamalla määrärahat ja tuloarviot tarkempiin osiin.

Kunnanhallituksen tuloyksikkörakennetta on muokattu vuonna 2020. Tulosalue- ja tuloyksikköluvut vuodelta 2020 eivät tämän johdosta ole kaikilta osin vertailukelpoisia vuoden 2019 lukujen kanssa.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Kasvatus- ja sivistyspalvelut toimielin yhteensä
Tilivelvöllinen ja vastuhenkilö: sivistysjohtaja

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	3 423	2 744	2 744	2 939	2 939
Myyntituotot	1 236	1 202	1 202	1 166	1 166
Maksutuotot	1 752	1 296	1 296	1 502	1 502
Tuet ja avustukset	393	209	209	231	231
Muut toimintatuotot	42	37	37	41	41
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-50 976	-51 324	-51 824	-51 392	-51 392
Henkilöstökulut	-26 192	-25 109	-25 609	-25 078	-25 078
Palvelujen ostot	-8 791	-9 563	-9 563	-9 659	-9 659
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-892	-967	-967	-946	-946
Avustukset	-2 987	-3 129	-3 129	-2 716	-2 716
Muut toimintakulut	-12 114	-12 556	-12 556	-12 993	-12 993
Toimintakate	-47 553	-48 580	-49 080	-48 453	-48 453
Vuosikate	-47 553	-48 580	-49 080	-48 453	-48 453
Poistot ja arvonalentumiset	-431	-572	-572	-686	-686
Suunnitelman mukaiset poistot	-431	-572	-572	-686	-686
Tilikauden tulos	-47 984	-49 152	-49 652	-49 139	-49 139
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-47 984	-49 152	-49 652	-49 139	-49 139
Vyörytyserät	-2 057	-2 613	-2 613	-2 767	-2 767
Vyörytystuotot	4 267				
Vyörytyskulut	-6 324	-2 613	-2 613	-2 767	-2 767
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-50 041	-51 764	-52 264	-51 906	-51 906

Toimialan palveluajatus ja toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella sekä sitovat tavoitteet

Kasvatus- ja sivistyspalvelut –toimiala edistää tasa-arvoisesti varhaiskasvatusta, sivistystä, osaamista ja hyvinvointia. Tuotamme asiakaslähtöisesti, taloudellisesti ja tehokkaasti laadukkaita palveluja turvallisessa toimintaympäristössä.

Toimialamme laatulupaukset:

- Laadukkaat palvelut
- Ammattitaitoinen henkilöstö
- Asiakaslähtöisyys
- Tuloksellisuus
- Uudistumiskykyinen toiminta

Taloudellisten toimintaedellytysten turvaaminen suunnitelmakaudella korostuu erityisesti valtakunnallisen sote-muutosvalmistelun sekä varhaiskasvatusta ja opetusta koskevien muutosvalmistelujen myötä. Vaikka koulujen ja päiväkotien oppimisympäristöjä on uudistettu voimakkaasti, tulee oppimisympäristöjen terveellisyyden ja turvallisuuden vaatimukset varmistaa. Valtakunnalliset muutostrendit edellyttävät jatkuvan kehittämisen tavoitetta pitkällä aikajänteellä.

Toimintaympäristön kehittämistarpeet kohdistuvat erityisesti asiakaspalvelutuotantoon. Tavoitteessa onnistuminen edellyttää johtamisen, päätöksenteon, ammatillisen vuorovaikutuksen ja rakenteiden kehittämistä kaikilla toimijatasoilla.

Vahvistamme aktiivisesti Me -henkeä kaikessa toiminnassamme. Toimialamme laatulupausten toteuttamisessa toimimme yhdessä, yhteisen suunnan mukaisesti. Toiminnassamme korostuu ammatillinen vuorovaikutus ja yhdessä tekeminen mukavassa hengessä. Haluamme vahvistaa luottamusta, arvostusta, kokeilukulttuuria, yhdessä tekemistä, osaamista sekä yhteisöllisyyttä tukevaa viestintää.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Toimialan sekä tulosalueiden näkökulmaan ja strategiaan liittyvät tavoitteet

Kasvatus- ja sivistyspalvelut		Mittari, seuranta ja toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi
Kasin talous ja hallintopalvelut	1. Toimialan talouden, sopimushallinnan ja hankintojen suunnitelmallisuuden kehittäminen.	1. Toimialan palveluiden läpinäkyvyyden lisääminen tuotteistamalla palvelut: varhaiskasvatuspalvelut tuotteistetaan vuosina 2020 - 2021. Sopimusvalvonnan kehittäminen koko kunnan tasolla yhteistyössä. Toimialan hankintojen kirjaaminen HankintaSampo-järjestelmään ja prosessointi rehtorien ja päiväkotijohtajien käytössä.
Opetuspalvelut ja varhaiskasvatuspalvelut	1. Asiakaslähtöisten ja laadukkaiden kasvatus- ja opetuspalveluiden tuottaminen. 2. Oppivan yhteisön oppimisen ja osaamisen vahvistaminen. 3. Yhteisöllinen johtaminen. 4. Hyvinvointia ja turvallisuutta edistävien kasvu- ja oppimis-ympäristöjen rakentaminen.	1. Rakentaa yhteisön toimintakulttuuria, joka edistää oppimista, osallisuutta, hyvinvointia ja kestäväää elämäntapaa. Keskeisenä painopisteenä on kasvun ja oppimisen edellytyksistä huolehtiminen. 2. Avoimen, yhteisöllisen ja dialogisuutta edistävän toimintakulttuurin rakentaminen ja osaamisen jakaminen. Pedagogista perustehtävää johdetaan systemisesti. 3. Kaikkien lasten ja koko henkilöstön hyvinvoinnin edistäminen, tasa-arvoisuus, yhdenvertaisuus ja oikeudenmukainen toiminta. Yhteisön sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittäminen. Talouden tasapainosta huolehtiminen. 4. Innovatiivisten, terveellisten, turvallisten ja erilaista oppimista tukevien työskentely- ja oppimisympäristöjen rakentaminen. Tieto- ja viestintäteknologian pedagoginen hyödyntäminen kasvatus- ja opetuskäytössä.
Elinikäinen oppiminen	1. Kansalaisopisto järjestää kursseja ja tapahtumia, jotka	1. Kurssitarjonnan suunnittelun pohjana ovat tiedolla johtaminen, opiskelijapalaute

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

	tuottavat osaamista ja hyvinvointia kuntalaisille.	sekä heikkojen signaalien tunnistaminen toimintaympäristöstä.
	2. Kirjasto edistää kaikenikäisten kuntalaisten monipuolista lukutaitoa ja kansalaisuutta, tiedonhankintaa ja hyvinvointia.	2. Kirjasto tarjoaa sisällöltään ja muodoiltaan monipuolisia aineistoja, matalan kynnyksen palveluja, opastusta, kohtaamisia ja tapahtumia sekä kokeilee uutta ja osallistuu kirjaston ulkopuolisiin tapahtumiin.

Talous- ja hallintopalvelut

Tilivelvollinen ja vastuhenkilö: talous- ja hallintopäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Toimintakulut	-654	-711	-711	-664	-664
Toimintakate	-654	-711	-711	-664	-664
Toimintakulujen muutos %		9 %	9 %	-7 %	-7 %
Toimintakatteen muutos %		9 %	9 %	-7 %	-7 %

Tulosalueen palveluajatus ja toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella sekä sitovat tavoitteet

Talous- ja hallintopalvelut tuottaa toimialan muille tulosalueille hallinnon ja talouden tukipalveluita. Painopisteinä ovat toimialan asiahallinta-, hallinto-, hankinta-, oppilashuolto-ohjelma- ja talousasiat. Tulosalue vastaa myös Porvoon seudun musiikkiopiston tarjoaman palvelun hankinnasta.

Talous- ja hallintopalveluiden toimintaan suunnitelmakaudella vaikuttaa Mäntsälä 2026 ohjelman mukainen talouspalveluiden keskittäminen konsernipalveluiden tukipalveluiden tulosalueelle. Muutoksen tavoitteena on tehostaa ja vapauttaa toimialan resursseja nykyistä enemmän suunnittelu- ja asiantuntijatehtäviin.

Kunnan lapsimäärän väheneminen vaikuttaa kuntapalveluiden ja talouden suunnitteluun. Lapsimäärän pienenemisen vaikutukset tulevat olemaan merkittäviä ja mahdolliset sopeuttamistoimet huomattavia suunnitelmakaudella. Keskustan alueella lapsimäärän vähenemisen ei arvioida olevan samassa suhteessa kunnan muihin alueeseen nähden. Korona-virus lisää epävarmuutta toimialan palvelutehtäviin, niiden suunnitteluun, järjestämiseen sekä talouteen suunnitelmakaudelle.

Varhaiskasvatusmaksujen pienentäminen 1.8.2021 alkaen ja edelleen jatkossa vaikuttaa toteutuessaan merkittävästi toimialan talouteen asiakasmaksutuottojen vähenemisen seurauksena. Toisen asteen maksuttomuus nostaa lukion toimintakuluja uudistuksen alkuvaiheessa. Ammatillisen koulutuksen osalta vaikutus kohdistuu kuntaan välillisesti koulutuskuntayhtymän sopimuksen kautta, mutta tätä vaikutusta ei pystytä tässä vaiheessa arvioimaan. Toisen asteen koulutuksen maksuttomuuden vaikutusta ei pystytä vielä arvioimaan, koska uudistuksen vaikutuksesta valtiosuosjärjestelmään ei ole vielä tarkempaa tietoa.

Laskutuksen ajantasaisuuden varmistamisessa tulee käytössä olla selkeä ohjeistus, aikataulutus ja työväline. Prosessin läpikulku tulee seurata ja valvoa.

Sopimushallinnan riskinä on, ettei kunnan yhteisesti käytössä olevan asianhallintajärjestelmän mahdollisuuksia riittävän laajasti hyödynnetä. Toimiala on aktiivisesti mukana koko kunnan sopimushallinnan kehittämisessä.

Toimialan palveluiden läpinäkyvyyttä lisätään tuotteistamalla varhaiskasvatuspalveluiden tuotanto vuosien 2020-2021 aikana. Tavoitteena on varhaiskasvatuksen tuotteistamisprojektin suunnitelmallinen vieminen käytäntöön ja laaditun arvioinnin perusteella osaamisen hyödyntäminen jatkossa muiden toimialan palveluiden tuotteistamisessa.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosyksikkö: Kasvatus ja sivistys hallinto

Vastuhenkilö: talous- ja hallintopäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-465	-518	-518	-469	-469
Henkilöstökulut	-377	-430	-430	-376	-376
Palvelujen ostot	-34	-36	-36	-37	-37
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-6	-6	-6	-6
Avustukset				-50	-50
Muut toimintakulut	-50	-46	-46		
Toimintakate	-465	-518	-518	-469	-469
Vuosikate	-465	-518	-518	-469	-469
Poistot ja arvonalentumiset		-176	-176	-18	-18
Suunnitelman mukaiset poistot		-176	-176	-18	-18
Tilikauden tulos	-465	-694	-694	-487	-487
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-465	-694	-694	-487	-487
Vyörytyserät	465	-2 613	-2 613	-2 767	-2 767
Vyörytystuotot	2 522				
Vyörytyskulut	-2 057	-2 613	-2 613	-2 767	-2 767
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen		-3 306	-3 306	-3 254	-3 254

Tulosyksikkö: Ostopalvelut

Vastuhenkilö: talous- ja hallintopäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-188	-193	-193	-195	-195
Henkilöstökulut	-1				
Palvelujen ostot	-137	-140	-140	-145	-145
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Avustukset					
Muut toimintakulut	-50	-53	-53	-50	-50
Toimintakate	-188	-193	-193	-195	-195
Vuosikate	-188	-193	-193	-195	-195
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot					
Tilikauden tulos	-188	-193	-193	-195	-195
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-188	-193	-193	-195	-195
Vyörytyserät					
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut					
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-188	-193	-193	-195	-195

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Opetuspalvelut

Tilivelvollinen ja vastuuhenkilö: opetuspäällikkö

1 000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	1 668	1 432	1 432	1 472	1 472
Toimintakulut	-31 889	-31 968	-31 968	-33 346	-33 346
Toimintakate	-30 220	-30 537	-30 537	-31 873	-31 873
Toimintakulujen muutos %		0 %	0 %	4 %	4 %
Toimintakatteen muutos %		1 %	1 %	4 %	4 %

Tulosalueen palveluajatus ja toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella sekä sitovat tavoitteet

Opetuspalvelut tarjoavat laadukasta perus- ja lukio-opetusta kasvun, hyvinvoinnin ja elinikäisen oppimisen kyvyn edistämiseksi. Oppimisen, opetuksen ja oppilaitosten toimintaa ohjaa jatkuvan kehittymisen tavoite.

Lakimuutokset

Hallitusohjelman mukainen, entistä laajemmän oppivelvollisuuden on tarkoitus astua voimaan vuonna 2021. Lakia on tarkoitus soveltaa ensimmäisen kerran niihin oppivelvollisiin, joiden oppivelvollisuus nykyisen lain mukaan päättyy vuonna 2021. Mikäli oppivelvollisuusiän nostaminen toteutuu, vaatimukset lisääntyvät ja näkyvät sekä opetuksen järjestämisen vastuun lisääntymisenä, opinto-ohjauksessa (kesäohjaus), henkilöstökuluissa että oppimateriaalien hankinnan kokonaisuudessa. Riihenmäen kouluun on perustettu uusi opinto-ohjaajan virka 1.8.2021 lukien.

Uusi lukiolaki ja -asetus sekä laki ylioppilaskirjoitusten järjestämisestä ovat astuneet voimaan 1.8.2019. Paikallinen opetussuunnitelmatyö on käynnissä. Lukion uusi opetussuunnitelma otetaan käyttöön 1.8.2021. Opiskelijoiden henkilökohtainen opinto-ohjaus, oppimisen tuki ja erityisopetuksen saatavuus vahvistuvat. Uudistus pitää sisällään lukiolain ja lukion toiminnallisen uudistamisen, ja sen tavoitteena on lisätä lukion vetovoimaa yleissivistävänä, korkeakouluihin jatko-opintokelpoisuuden antavana koulutusmuotona, vahvistaa koulutuksen laatua ja oppimistuloksia sekä sujuvoittaa siirtymistä toisen asteen opinnoista korkeasteelle. Lakimuutoksen myötä opiskelijalla on mahdollisuus uusii ylioppilaskokeita aiempaa useammin, jälkiohjausvelvoite jatko-opintoihin koskettaa myös ylioppilastutkinnon suorittamisen jälkeistä aikaa. Lukioon on perustettu uusi erityisopettajan virka 1.8.2021 lukien.

Covid 19 -johtuvat mahdolliset lakimuutokset ja epidemiatilanne saattaa vaikuttaa toiminnan järjestämiseen suunnitelmakauden aikana.

Oppilaiden ja henkilöstön hyvinvointia edistetään

Tavoitteena on luoda toimintakulttuuria, joka edistää oppimista, osallisuutta, hyvinvointia ja kestävästä elämäntapaa. Vahvistamme oppimista ja hyvinvointia edistävän koulutyön järjestämistä sekä oppilaiden osallisuutta koulun toiminnassa ja sen kehittämisessä. Koulukohtaisia, hyvinvointia ja kiusaamisen vastaista toimintaa edistäviä menetelmiä kehitetään yhteistyössä oppilaiden ja heidän huoltajiensa kanssa. Lisäksi kehitetään lasten ja nuorten liikkumista ja hyvinvointia edistäviä toimenpiteitä. Kehittämistyötä tehdään yhteistyössä paikallisten urheiluseurojen ja muiden sidosryhmien kanssa. Oppimisen ja koulunkäynnin tuki annetaan oppilaalle ensisijaisesti omassa opetusryhmässä ja koulussa erilaisin joustavin järjestelyin, ellei oppilaan etu tuen antamiseksi välttämättä edellytä oppilaan siirtämistä toiseen opetusryhmään tai kouluun. Koulu toimii oppivana yhteisönä ja kannustaa kaikkia jäseniään oppimiseen. Pedagogisen ja jaetun johtamisen merkitys korostuu, ja johtaminen kohdistuu erityisesti oppimisen edellytyksistä huolehtimiseen. Koulukohtaiset tavoitteet kirjataan lukuvuosisuunnitelmaan.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Edistämme perusopetuksen ja lukion henkilöstön hyvinvointia, pysyvyyttä ja vahvaa ammattiosaamista. Keskeisiä huomion kohteita ovat henkilöstön riittävän määrän turvaaminen suhteessa palvelutarpeeseen. Yhteisöllisyyttä ja jaettua johtajuutta vahvistetaan systemaattisesti, jossa korostuvat kokonaisuudesta huolehtiminen. Tämä edellyttää samanaikaisesti ja kaikilla toimijatasoilla sekä yksilöiden, ryhmän, koulun ja koko kuntaorganisaation intressien huomioon ottamista. Jaetun johtajuuden tehokkuus nähdään kykyä osallistaa koulu yhteisö opetussuunnitelmien ja strategisten tavoitteiden mukaiseen toiminnan kehittämiseen ja päätöksentekoon. Henkilöstön osaamisen edistämisen rakenteita kehitetään ja yksilön sisäisiä kehittymisen edellytyksiä vahvistetaan. Koulurakennusten terveellisyys ja turvallisuus sekä oppimisympäristöjen nykyaikaisuus nähdään lähtökohtana hyvinvoivan ja oppimista edistävän yhteisön rakentumiselle.

Ehnroosin koulurakennuksen rakentaminen on käynnistynyt kesällä 2020. Rakennuksen on määrä olla valmis 2022. Ehnroosin koulun vieressä sijaitsevan Myllymäen koulun tarveselvitystyö on käynnistetty. Uudessa Ehnroosin koulurakennuksessa sijaitsee myös Myllymäen koulun oppilaiden ja henkilöstön ruokailutilat. Rakennuksessa sijaitsevat tilat lisäksi molempien koulujen opetus-, kasvatus- ja oppilashuoltohenkilöstölle. Ehnroosin ja Myllymäen koulujen toiminnan ja hallinnon yhtenäisyyttä edistäviä rakenteita tarkastellaan vuoden 2021 aikana.

Tavoitteena on, että suunnitelmakauden 2021 loppuun mennessä perusopetuksen oppilaiden tieto- ja viestintäteknologian opetuskäytössä olevien koneiden määrä on alakouluissa 2 oppilasta / laite ja yläkouluissa 1 oppilasta / laite. Robotiikan käyttöönottoa edistetään. Ylioppilaskirjoitusten järjestelyjen laitetarpeet turvataan sekä jatketaan lukion opiskelijoiden laitehankintatukea nykyisen tason mukaisesti, huomioiden mahdolliset oppivelvollisuuden pidentymisen tuomat muutokset. Samanaikaisesti opettajien opetuskäytössä olevaa laitemäärää kasvatetaan suunnitelmakaudella ja koulujen esitystekniikkaa uudistetaan.

Yrittäjyyskasvatuksen kehittämisen kohteina ovat yrittäjyyskasvatuksen menetelmien käytön osaamisen ja laajentamisen tavoitteet lukiossa ja kaikissa perusopetuksen kouluissa. Kuudensien vuosiluokkien yrityskylävierailuja jatketaan.

Riskit tavoitteiden saavuttamisessa

Oppivelvollisuuden pidentämisen maksuttomuuden vaikutukset, koska uudistuksen vaikutuksesta valtionosuusjärjestelmään ei ole vielä tarkempaa tietoa.

Koulurakennusten terveellisuuden, turvallisuuden ja hyvinvoinnin turvaamisen vaatimukset esiintyvät suunnitelmakaudella. Osana tätä kokonaisuutta on Ehnroosin koulurakennushankkeen toteutuminen suunnitellun aikataulun mukaisesti sekä erityisesti Myllymäen ja Hepolan koulurakennusten tarpeet.

Koronapandemian vaikutukset palvelun tuottamiseen sekä asiakkaiden palvelutarpeeseen ovat lähes mahdottomia ennustaa. Koronan vaikutuksia arvioidaan jatkuvasti osavuosisikatsausten yhteydessä.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosyksikkö: Esi- ja perusopetus

Vastuhenkilö: opetuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	1 607	1 392	1 392	1 452	1 452
Myyntituotot	1 031	1 071	1 071	1 036	1 036
Maksutuotot	198	110	110	160	160
Tuet ja avustukset	353	186	186	228	228
Muut toimintatuotot	24	25	25	28	28
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-26 541	-26 346	-26 346	-27 109	-27 109
Henkilöstökulut	-13 367	-12 638	-12 638	-12 708	-12 708
Palvelujen ostot	-4 602	-4 915	-4 915	-4 785	-4 785
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-596	-609	-609	-597	-597
Avustukset	-5	-2	-2	-2	-2
Muut toimintakulut	-7 971	-8 182	-8 182	-9 018	-9 018
Toimintakate	-24 934	-24 954	-24 954	-25 658	-25 658
Vuosikate	-24 934	-24 954	-24 954	-25 658	-25 658
Poistot ja arvonalentumiset	-340	-330	-330	-547	-547
Suunnitelman mukaiset poistot	-340	-330	-330	-547	-547
Tilikauden tulos	-25 275	-25 284	-25 284	-26 205	-26 205
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-25 275	-25 284	-25 284	-26 205	-26 205
Vyörytyserät	-2 563				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-2 563				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-27 837	-25 284	-25 284	-26 205	-26 205

Tulosyksikkö: Opetuksen tukipalvelut

Vastuhenkilö: opetuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	22	20	20		
Myyntituotot	10				
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	12	20	20		
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-2 867	-3 055	-3 055	-3 580	-3 580
Henkilöstökulut	-1 136	-1 329	-1 329	-1 612	-1 612
Palvelujen ostot	-1 709	-1 688	-1 688	-1 928	-1 928
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-6	-6	-6	-6
Avustukset					
Muut toimintakulut	-17	-32	-32	-34	-34
Toimintakate	-2 845	-3 035	-3 035	-3 580	-3 580
Vuosikate	-2 845	-3 035	-3 035	-3 580	-3 580
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot					
Tilikauden tulos	-2 845	-3 035	-3 035	-3 580	-3 580
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 845	-3 035	-3 035	-3 580	-3 580
Vyörytyserät	1 186				
Vyörytystuotot	1 186				
Vyörytyskulut					
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-1 659	-3 035	-3 035	-3 580	-3 580

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosityksikkö: Toisen asteen koulutus

Vastuuhenkilö: opetuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	40	19	19	21	21
Myyntituotot	15	8	8	8	8
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset	11				
Muut toimintatuotot	14	11	11	13	13
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-2 481	-2 567	-2 567	-2 656	-2 656
Henkilöstökulut	-1 440	-1 409	-1 409	-1 496	-1 496
Palvelujen ostot	-313	-389	-389	-406	-406
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-18	-25	-25	-25	-25
Avustukset				-729	-729
Muut toimintakulut	-710	-743	-743		
Toimintakate	-2 441	-2 547	-2 547	-2 635	-2 635
Vuosikate	-2 441	-2 547	-2 547	-2 635	-2 635
Poistot ja arvonalentumiset	-18	-11	-11	-22	-22
Suunnitelman mukaiset poistot	-18	-11	-11	-22	-22
Tilikauden tulos	-2 459	-2 559	-2 559	-2 657	-2 657
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 459	-2 559	-2 559	-2 657	-2 657
Vyörytyserät	-251				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-251				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-2 710	-2 559	-2 559	-2 657	-2 657

Varhaiskasvatuspalvelut

Tilivelvollinen ja vastuuhenkilö: varhaiskasvatuspäällikkö

1 000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	1 440	1 036	1 036	1 181	1 181
Toimintakulut	-16 574	-16 833	-16 833	-15 528	-15 528
Toimintakate	-15 134	-15 797	-15 797	-14 348	-14 348
Toimintakulujen muutos %		2 %	2 %	-8 %	-8 %
Toimintakatteen muutos %		4 %	4 %	-9 %	-9 %

Tulosalueen palveluajatus ja toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella sekä sitovat tavoitteet

Varhaiskasvatus ja esiopetus toteuttavat lapsen huoltajien ja kasvuympäristön muiden toimijoiden kanssa lapsen hoidon, tukevat pedagogisesti lapsen kasvua sekä edistävät lapsen kehityksen ja oppimisen edellytyksiä. Varhaiskasvatus ja esiopetus toteutuvat henkilöstön, lasten, huoltajien ja ympäristön vuorovaikutuksessa, jossa kasvatus, opetus ja hoito muodostavat eheän kokonaisuuden.

Esiopetuksen järjestämisvastuun siirtyminen varhaiskasvatukseen tulosalueelle hallinnollisena muutoksena 1.8.2021 alkaen ei lisää varhaiskasvatuksen kustannuksia vähenevän lapsimäärän vuoksi.

Esiopetuksen opetussuunnitelman sekä varhaiskasvatussuunnitelman mukaan lasten kanssa tutkitaan ja havainnoidaan tieto- ja viestintäteknologian roolia lasten arjessa sekä tutustutaan erilaisiin tvt-välineisiin, sovelluksiin ja peleihin. Jotta tämä voidaan yksikössämme toteuttaa, on päiväkoteihin hankittu kauden 2020-2021 alussa lisää tvt-välineitä. Langattomia verkkoyhteyksien laajentaminen yksiköihin on ajankohtaista talousarviovuonna sekä suunnitelmakaudella.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Toimintakulttuurin suhteen painotamme varhaiskasvatuksessa kuluvana toimintavuonna strategisten tavoitteidemme mukaisia näkökulmia; asiakaspalvelun sujuvuus ja tarpeeseen vastaaminen, henkilöstön hyvinvointi ja osaaminen, yhteisöllinen johtaminen sekä oppimisympäristöjen terveellisyys ja turvallisuus.

Painopisteenä toiminnan suunnittelussa ja strategisten tavoitteiden työstämisessä on hyvinvointi ja turvallinen arki.

Suunnitteilla olevan Päiväkoti Amandan purkutyöt ja rakentaminen aloitetaan valuuston päätöksellä kesällä 2021. Päiväkoti suljetaan kevätkauden 2021 päätteeksi ja lapset sijoitetaan toimintavuodeksi 2021-2023 keskustan alueelle olemassa oleviin tiloihin. Lapsimäärän väheneminen laskevan syntyvyyden myötä mahdollistaa lasten sijoittamisen ilman lisätilan tarvetta.

Uuden päiväkodin avautuessa toimintakauden 2023-2024 alkaessa on suunnitteilla siirtää useamman keskusta-alueen pienen päiväkodin toiminta uusiin tiloihin (Onnilanrinne, Mustamäki, Taikametsä sekä Pilvikirsikan ryhmäperhepäiväkoti). Myös Anttilan päiväkodin tilojen tarvetta tullaan arvioimaan uuden päiväkodin avauduttua. Uuden päiväkodin tilat vastaavat sekä toiminnallisesti varhaiskasvatuslain että varhaiskasvatussuunnitelman tavoitteisiin, mutta myös taloudellisesti kustannuksia säästävästi toiminnan tehostuessa (henkilöstömitoitukset ja -tarve, sijaisresurssit, siivous, ruokapalvelut, tilapalvelut).

Lapsimäärän väheneminen aiheuttaa jatkuvaa pohdintaa palvelujen tuottamisen, tilojen ja henkilöstötarpeen näkökulmasta. Amandan päiväkotirakennushankkeen toteutumisen aikataulun mahdollinen venyminen nähdään keskeisenä riskinä paitsi toimintaympäristön suunnitelmallisen tarpeisiin vastaamisen näkökulmasta.

Muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin vastaaminen edellyttää riittävän ja osaavan henkilöstön varmistamista asiakaspalvelu- ja toimintalaadun takaamiseksi. Varhaiskasvatuslain mukaan lapsiryhmässä tulisi olla vuoteen 2030 mennessä kaksi varhaiskasvatuksen opettajaa ja yksi lastenhoitaja. Henkilöstörakennetta muokataan mahdollisuuksien mukaan kohti lain vaatimusta seuraavien vuosien aikana. Haasteen henkilöstörakenteen muuttamiselle tuottaa varhaiskasvatuksen opettajien laaja tarve koko uudenmaan alueella.

Koronapandemian vaikutukset palvelun tuottamiseen sekä asiakkaiden palvelutarpeeseen ovat lähes mahdottomia ennustaa. Työllisyystilanteen heikkeneminen, perheiden muuttuva arki sekä pandemian kesto vaikuttavat kaikki omalta osaltaan palvelun tarpeeseen ja asiakasmaksuottoihin. Koronan vaikutuksia arvioidaan jatkuvasti osavuosisikatsausten yhteydessä.

Varhaiskasvatusmaksujen alentamisen vaikutuksista ei ole ennakoitavaa tietoa. Valtakunnallisesti on todettu, että kuntein kustannukset tullaan kattamaan täysimääräisesti, mutta tarkempia laskelmia ei ole vielä saatavilla.

Kotihoidontuen kuntalisä lakkautetaan 30.4.2021.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosyksikkö: Päivähoidon hallinto
Vastuhenkilö: varhaiskasvatuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-720	-768	-768	-868	-868
Henkilöstökulut	-501	-342	-342	-434	-434
Palvelujen ostot	-161	-273	-273	-277	-277
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-53	-53	-53	-53
Avustukset					
Muut toimintakulut	-52	-100	-100	-104	-104
Toimintakate	-719	-768	-768	-868	-868
Vuosikate	-719	-768	-768	-868	-868
Poistot ja arvonalentumise	-5	-1	-1	-3	-3
Suunnitelman mukaiset poistot	-5	-1	-1	-3	-3
Tilikauden tulos	-724	-769	-769	-871	-871
Tilikauden ylijäämä/alijää	-724	-769	-769	-871	-871
Vyörytyserät	532				
Vyörytystuotot	549				
Vyörytyskulut	-17				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-192	-769	-769	-871	-871

Tulosyksikkö: Kotihoidontuki
Vastuhenkilö: varhaiskasvatuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Henkilöstökulut					
Palvelujen ostot					
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Avustukset	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Muut toimintakulut					
Toimintakate	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Vuosikate	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Poistot ja arvonalentumise					
Suunnitelman mukaiset poistot					
Tilikauden tulos	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Tilikauden ylijäämä/alijää	-1 596	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294
Vyörytyserät	-113				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-113				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-1 709	-1 677	-1 677	-1 294	-1 294

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosityksikkö: Yksityisten tuottama varhaiskasvatus
Vastuuhenkilö: varhaiskasvatuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot					
Myyntituotot					
Maksutuotot					
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-1 645	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568
Henkilöstökulut	-24	-30	-30	-28	-28
Palvelujen ostot	-136	-135	-135	-120	-120
Aineet, tarvikkeet ja tavarat					
Avustukset	-1 385	-1 450	-1 450	-1 420	-1 420
Muut toimintakulut	-100	-56	-56		
Toimintakate	-1 645	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568
Vuosikate	-1 645	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568
Poistot ja arvonalentumise					
Suunnitelman mukaiset poistot					
Tilikauden tulos	-1 645	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568
Tilikauden ylijäämä/alijää	-1 645	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568
Vyörytyserät	-162				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-162				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-1 806	-1 671	-1 671	-1 568	-1 568

Tulosityksikkö: Kunnallinen varhaiskasvatus ja esiopetus
Vastuuhenkilö: varhaiskasvatuspäällikkö

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	1 440	1 036	1 036	1 181	1 181
Myyntituotot	118	67	67	62	62
Maksutuotot	1 318	969	969	1 119	1 119
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot	4				
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-12 614	-12 718	-12 718	-11 799	-11 799
Henkilöstökulut	-8 320	-7 961	-7 961	-7 420	-7 420
Palvelujen ostot	-1 481	-1 800	-1 800	-1 763	-1 763
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-112	-115	-115	-107	-107
Avustukset	-1				
Muut toimintakulut	-2 700	-2 842	-2 842	-2 510	-2 510
Toimintakate	-11 174	-11 682	-11 682	-10 618	-10 618
Vuosikate	-11 174	-11 682	-11 682	-10 618	-10 618
Poistot ja arvonalentumise	-30	-20	-20	-48	-48
Suunnitelman mukaiset poistot	-30	-20	-20	-48	-48
Tilikauden tulos	-11 204	-11 702	-11 702	-10 666	-10 666
Tilikauden ylijäämä/alijää	-11 204	-11 702	-11 702	-10 666	-10 666
Vyörytyserät	-1 094				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-1 094				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-12 298	-11 702	-11 702	-10 666	-10 666

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Elinikäinen oppiminen

Tilivelvollinen ja vastuhenkilö: sivistysjohtaja

1 000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	315	277	277	286	286
Toimintakulut	-1 860	-1 811	-1 811	-1 854	-1 854
Toimintakate	-1 545	-1 535	-1 535	-1 568	-1 568
Toimintakulujen muutos %		-3 %	-3 %	2 %	2 %
Toimintakatteen muutos %		-1 %	-1 %	2 %	2 %

Tulosalueen palveluajatus ja toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella sekä sitovat tavoitteet

Elinikäinen oppiminen- tulosalue edistää ja ylläpitää asukkaiden hyvinvointia ja terveyttä järjestämällä opisto- ja kirjastopalveluita. Elinikäisen oppimisen, sivistyksen ja monipuolisen hyvinvoinnin edistämisen palvelut tuotetaan asiakaslähtöisesti vastaamaan kuntalaisten tarpeita. Laadukkaat kansalaisopisto- ja kirjastopalvelut ovat kunnan vetovoimatekijä.

Kansalaisopisto

Kansalaisopiston toiminta näyttäytyy kuntalaisille positiivisena mahdollisuutena pitää omat perus- ja kansalaistaitonsa kunnossa sekä vahvistaa ja uudistaa myös työelämässä tarvittavia tietoja, taitoja ja osaamista. Kansalaisopisto vastaa kurssitoiminnallaan paikallisiin sivistystarpeisiin. Opisto tuottaa hyvinvointia ja osaamista toiminta-alueellaan. Yhteistyö erilaisten toimijoiden kanssa on oleellinen osa opiston toimintaa.

Kansalaisopiston tavoitteiden toteutumisen kannalta on keskeistä kurssitarjonnan vastaaminen kysyntään, onnistunut markkinointi sekä pätevien ja innostavien opettajien rekrytointi. Kurssimaksut muodostavat merkittävän osan kansalaisopiston tuloista ja vaikuttavat oleellisesti opiston talouden toteutumiseen. Vapaan sivistystyön lainsäädäntö edellyttää kohtuullisia kurssimaksuja. Covid19 epidemian mahdollinen pitkittyminen tulee vaikuttamaan opiston toimintaan ja talouteen.

Toimintakauden aikana monipuolisen kurssitarjonnan lisäksi keskitymme erityisesti seuraavien tavoitteiden toteuttamiseen.

- Syksyllä aloitamme aikuisille suunnatun taiteen perusopetuksen käsityössä.
- Aloitamme osaamisperustaisten kurssien kehittämisen, suunnittelun ja käyttöönoton taiteen perusopetuksessa (kuvataide ja käsityö).
- Järjestämme keväällä ILONA2021-kevättapahtuman, jonka yhteydessä kysymme uusia kurssiehdotuksia ja palautetta opiston toiminnasta. Opiskelijapalautetta kysytään myös kurssien päättyessä.
- Jatkamme kansalaisten digiosaamisen ohjausta ja opetusta.
- Teemme aktiivista yhteistyötä kunnan henkilöstön osaamisen kehittämisessä.

Kirjasto

Valtakunnallisia kirjaston toimintaan vaikuttavia muutoksia ovat suunnitelmakaudella e-aineistojen tarjonnan lisääntyminen ja monipuolistuminen, toisaalta e-aineistojen hankintaa vaikeuttavien maksumuurien lisääntyminen sekä e-aineistojen käytön kasvattamisen ja vakiinnuttamisen tarve. Suunnitelmakaudella Suomeen saattaa syntyä nyt selvityksessä ja valmisteilla oleva valtakunnallinen ekirjasto, joka muuttaa kirjastokohtaista e-aineistojen hankintaa ja hallintaa.

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Julkishallinnon verkko- ja mobiilipalveluja koskeva saavutettavuusdirektiivi nostaa kirjaston verkkopalvelujen yhdenvertaisen saavutettavuuden keskeiseksi kehityskohteeksi. Kirjaston opastusten ja tapahtumien verkkoon viemisen ja muiden vaihtoehtoisten toteutustapojen löytämisen paine on suuri. Kirjaston palvelut ovat fyysisen tilan ja aineistojen, automaation sekä e-aineistojen ja verkkopalvelujen kokonaisuus, mikä on huomioitava palvelujen suunnittelussa, päivittämisessä ja uudistamisessa.

Kirkes-kirjastojen yhteistyö seuraa valtakunnallista kehitystä, jotta yhdenvertaiset palvelut toteutuisivat kaikille Kirkes-kuntien asukkailla. Kirkes-kirjastot (Mäntsälä, Järvenpää, Kerava, Tuusula) ja Ratamo-kirjastot (Hausjärvi, Hyvinkää, Nurmijärvi, Riihimäki) selvittävät yhteistyön lisäämisen ja kirjastokimppojen yhdistymisen mahdollisuuksia suunnitelmakaudella.

Toimintakauden aikana keskitymme monipuolisten ja saavutettavien kirjastopalvelujen tuottamisen lisäksi erityisesti seuraavien tavoitteiden toteuttamiseen:

- Perheiden tavoittaminen neuvolan kautta ja kirjaston palvelujen tutuksi tekeminen: neuvolayhteistyön mahdollisuuksien selvittäminen.
- Kotipalvelutoiminnan aloittamisen selvittäminen: kirjastopalvelujen vieminen esim. ikäihmisille, jotka eivät syystä tai toisesta pääse kirjastoon.
- Digiopastuksien kehittäminen: opastuksissa käyvien anonyymi opastusaiheiden keruu sekä palautteen ja tarpeiden kysely.
- Kirkes- ja Ratamo-kirjastokimppojen yhteistyön syventämisen vaikutusten selvittäminen Mäntsälän osalta osana mahdollisesti toteutuvaa yhteishanketta.
- Kirkes e-aineistojen hankinnan suunnittelu ja kehittäminen yhteistyössä, Mäntsälällä Kirkes e-aineistoryhmän puheenjohtajuus 2021.

Tulosityksikkö: Opistopalvelut

Vastuhenkilö: sivistysjohtaja

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	284	254	254	263	263
Myyntituotot	61	56	56	60	60
Maksutuotot	211	195	195	200	200
Tuet ja avustukset	12	3	3	3	3
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-1 032	-976	-976	-1 017	-1 017
Henkilöstökulut	-566	-511	-511	-538	-538
Palvelujen ostot	-118	-101	-101	-107	-107
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-11	-11	-11	-11	-11
Avustukset					
Muut toimintakulut	-337	-353	-353	-360	-360
Toimintakate	-747	-722	-722	-754	-754
Vuosikate	-747	-722	-722	-754	-754
Poistot ja arvonalentumiset	-4	-4	-4	-11	-11
Suunnitelman mukaiset poistot	-4	-4	-4	-11	-11
Tilikauden tulos	-751	-727	-727	-765	-765
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-751	-727	-727	-765	-765
Vyörytyserät	-22				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-22				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-774	-727	-727	-765	-765

Kasvatus- ja sivistyslautakunta 15.12.2020

Tulosityksikkö: Kirjastopalvelut

Vastuuhenkilö: sivistysjohtaja

1000 €	TP 2019	TAM 2020	Muutettu KS 2020	TA 2021	KS 2021
Toimintatuotot	30	23	23	23	23
Myyntituotot	25	23	23	23	23
Maksutuotot	5				
Tuet ja avustukset					
Muut toimintatuotot					
Valmistus omaan käyttöön					
Toimintakulut	-825	-835	-835	-837	-837
Henkilöstökulut	-458	-461	-461	-465	-465
Palvelujen ostot	-101	-86	-86	-93	-93
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-139	-141	-141	-141	-141
Avustukset					
Muut toimintakulut	-126	-147	-147	-138	-138
Toimintakate	-795	-813	-813	-814	-814
Vuosikate	-795	-813	-813	-814	-814
Poistot ja arvonalentumiset	-33	-30	-30	-37	-37
Suunnitelman mukaiset poistot	-33	-30	-30	-37	-37
Tilikauden tulos	-828	-843	-843	-851	-851
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-828	-843	-843	-851	-851
Vyörytyserät	-45				
Vyörytystuotot					
Vyörytyskulut	-45				
Kustannuslaskennalliset erät					
Yli/alij. vyörytyser. jälkeen	-874	-843	-843	-851	-851