

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026 ja talousarvio 2024

Yhtymähallitus 28.11.2023 § 133
803/02.02.00/2022

Valmistelija

Hallinto- ja talousjohtaja Paula Paananen

Kunnan ja kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnitelmasta säädellään kuntalain 110 §:ssä.

Koulutuskuntayhtymän yhtymävaltuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio ottaen huomioon talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuuston on hyväksyttävä myös taloussuunnitelma kolmeksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat strategiaa. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään toiminnan ja talouden tavoitteet.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat sekä tuloarviot ja siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Vuosittain hyväksyttävä talousarvio ja -suunnitelma on yhtymävaltuuston keskeinen toiminnan ja talouden ohjausväline. Perussopimuksen 18 §:n mukaan hyväksytty talousarvio- ja suunnitelma on toimitettava kuntayhtymän jäsenkunnille joulukuun loppuun mennessä.

Talousarvion ja taloussuunnitelmien laadinta on perustunut opetushallinnon tilastopalvelu Vipusen tietoihin koulutuksen järjestäjien painotetuista opiskelijamääristä sekä valtion talousarvioesitykseen. Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää joulukuussa tehtävällä varsinaisella suoritepäätöksellä tavoitteelliset opiskelijavuosien määrät ja myönnettävän rahoituksen.

Vuoden 2024 valtionosuus on arvioitu 31,7 miljoonan euron suuriseksi. Vuodelle 2023 saatu rahoituspäätös oli 30,3 miljoonaa euroa. Tämän lisäksi on vuonna 2023 saatu 226 385 euroa oppisopimuskoulutuskorvausten kokeiluun.

Vuoden 2024 talousarviossa henkilöstökuluihin on budjetoitu 21,8 miljoonaa euroa, joka on reilut 1,1 miljoonaa enemmän kuin talousarviossa 2023. Talousarviossa henkilöstökulujen osuus kaikista toimintakuluista on 63,5 %.

Talouden suunnittelussa on kiinnitetty huomiota siihen, että toiminnan kehittämisen kannalta tarpeelliset määrärahat on sisällytetty talousarvioon. Toimintakate osoittaa varsinaisen toiminnan tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Talousarvioon sisältyy 600 000 euroa korkotuottoja rahavarojen sijoitustulona. Vuosikate eli rahoitustulos ilmoittaa riittääkö kuntayhtymän tulorahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat käyttöomaisuuden poistot. Vuosikate siirtyy rahoitusosaan nettoinvestointien katteeksi. Tilikauden 2024 alijäämä on 108 510 euroa.

Yhtymähallitus kuulee asiantuntijana hallinto- ja talousjohtajan lisäksi Koulutuskeskus JEDUn rehtori Erkki Juolaa.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Matti Väänänen

Päätösehdotus

Yhtymähallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy toiminta- ja taloussuunnitelman 2024–2026 ja talousarvion vuodelle 2024.

Yhtymähallitus oikeuttaa kuntayhtymän johtajan tekemään asiakirjaan mahdollisia teknisluonteisia korjauksia.

Päätös

Yhtymähallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy toiminta- ja taloussuunnitelman 2024–2026 ja talousarvion vuodelle 2024.

Yhtymähallitus oikeutti kuntayhtymän johtajan tekemään asiakirjaan mahdollisia teknisluonteisia korjauksia.

Yhtymähallitus kuuli asiantuntijana Koulutuskeskus JEDUn rehtori Erkki Juolaa.

Pöytäkirjantarkastaja Jarkko Pehkonen poistui kokouksesta tämän pykälän käsittelyn aikana klo 10.03–10.09 väliseksi ajaksi, jolloin pöytäkirjantarkastajana toimi Marjatta Seppä.