

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027 ja talousarvio vuodelle 2025

Yhtymähallitus 26.11.2024

361/02.02.00/2024

Valmistelija

Hallinto- ja talousjohtaja

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 taloussuunnitelman laadinta on perustunut ministeriön laskennalliseen kriteeriin perustuvaan alustavaan ehdotukseen koulutuksen järjestäjille myönnettävien tavoitteellisten opiskelijavuosien määristä sekä valtion talousarvioesitykseen. Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää joulukuussa tehtävällä varsinaisella suoritepäätöksellä tavoitteelliset opiskelijavuosien määrät ja myönnettävän rahoituksen.

Vuoden 2025 valtionosuus on arvioitu 30,9 miljoonan euron suuriseksi. Vuodelle 2024 saatu rahoituspäätös oli 32 miljoonaa euroa. Lisäksi tuloja saadaan opiskelijatyötoiminnasta, opetusmaatilalta, -metsästä ja – puutarhalla, erilaisista hanketoiminnan rahoituksista ja vuokratuotoista. Toimintatuottoja on budjetoitu 35,1 miljoonaa euroa.

Vuoden 2025 talousarviossa henkilöstökuluihin on budjetoitu 21,5 miljoonaa euroa, joka on noin 300 000 euroa vähemmän kuin talousarviossa 2023. Vuoden 2024 henkilöstökulut toteutuvat budjetoitua pienempinä. Talousarviossa henkilöstökulujen osuus kaikista toimintakuluista on 62,6 % (2024: 63,5 %). Palvelujen ostoihin on budjetoitu reilut 5,2 miljoonaa euroa ja aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostoihin 5,7 miljoonaa euroa.

Toimintakate osoittaa varsinaisen toiminnan tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. Talousarvioon sisältyy 450 000 euroa korkotuottoja rahavarojen sijoitustulona. Vuosikate eli rahoitustulos ilmoittaa, riittääkö kuntayhtymän

tulorahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat käyttöomaisuuden poistot. Vuosikate siirtyy rahoitusosaan nettoinvestointien katteeksi.

Tilikauden 2025 alijäämä on 1 149 980 euroa.

Vuoden 2025 rahoituspäätös saadaan joulukuussa 2024. Vuodenvaihteessa ja alkuvuonna odotetaan saatavan myös useita valtionavustus- ja hankerahoituspäätöksiä, joilla on vaikutus toimintatuottojen määrään. Alkuvuodesta annetaan tarvittaessa lisätalousarvioesitys toimintatuottojen tai -kulujen muuttuessa merkittävästi.

Yhtymähallitus kuulee asiantuntijoina hallinto- ja talousjohtaja Paula Paanasta, Koulutuskeskus JEDUn rehtori Tuija Huovista ja kiinteistöpäällikkö Mikko Heittokangasta.

Esittelijä

Kuntayhtymän johtaja Matti Väänänen

Päätösehdotus

Yhtymähallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy toiminta- ja taloussuunnitelman 2025–2027 ja talousarvion vuodelle 2025.

Yhtymähallitus oikeuttaa kuntayhtymän johtajan tekemään asiakirjaan mahdollisia teknislouhteisia korjauksia.

Päätös