

## Toiminta- ja taloussuunnitelma 2025–2027 ja talousarvio vuodelle 2025

Tarkastuslautakunta 13.12.2024 § 51  
390/02.02.00/2024

Koulutuskuntayhtymän yhtymähallitus on käsitellyt kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelmaa 2025–2027 ja talousarviota vuodelle 2025 kokouksissaan 26.11.2024 ja 29.11.2024. Asiakirja on liitteenä. Yhtymävaltuusto hyväksynee sen 12.12.2024.

Vuosittain hyväksyttävä talousarvio ja -suunnitelma on yhtymävaltuuston keskeinen toiminnan ja talouden ohjausväline.

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 suuruiseksi. Vuodelle 2024 saatu rahoituspäätös oli 32 miljoonaa euroa. Lisäksi tuloja saadaan opiskelijatyötoiminnasta, opetusmaatilalta, -metsästä ja – puutarhalta, 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 arvioitu 1 149 980 euroksi.

Tarkastuslautakunta kuulee kuntayhtymän johtoa.

Esittelijä

Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja Ira Toppinen.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta merkitsee tiedoksi koulutuskuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman 2025–2027 ja talousarvion vuodelle 2025.

Päätös

Merkittiin tiedoksi.