

80 § Lähetekeskustelu talousarvion 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2024-2026 valmistelun perusteista ja aikataulusta

Hallitus 8-2023

Valmistelija: Talousjohtaja

Esittelijä: Kuntayhtymän johtaja

Esitys

Hallitus päättää:

- hyväksyä esitetyt lähtökohdat vuoden 2024 talousarvion valmistelun pohjaksi
- vahvistaa perusteluissa esitetyn talousarvion 2024 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2024-2026 laatimisaikataulun
- pyytää kuntayhtymän jäsenkunnilta ennakkolausunnon kuntayhtymän taloutta ja toimintaa koskevista toiveista 15.9.2023 mennessä

Päätös

Hyväksyttiin

Perustelut

Salon seudun koulutuskuntayhtymän vuoden 2024 talousarvion valmistelu on aloitettu.

Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän talousarvio laaditaan siten, että kuntayhtymä kattaa itse toimintansa aiheuttamat menot. Menot katetaan pääosin valtiolta saatavalta ammatillisen koulutuksen rahoituksella. Kuntayhtymän muita tuloja ovat mm. asiakastyö- ja vuokratulot sekä palveluiden myynti tytäryhtiölle. Investointimenot katetaan tulorahoituksella ja kassavaroilla. Suunnitelmapoistot otetaan huomioon valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Kuntayhtymän toiminnan suunnittelu perustuu strategiaan, jonka valtuusto on hyväksynyt syksyllä 2022. Strategialla vastataan toimintaympäristön muutosten aiheuttamiin epäjatkuvuuksiin, joiden määrä ja vaikutukset kasvavat jatkuvasti. Strategiakauden päättymistä ei ole määritelty, koska toimintaympäristön jatkuva ja kiihtyvä muutos eivät enää mahdollista strategista suunnittelua kiinteälle ajanjaksolle.

Strategiassa on kolme painopistealuetta:

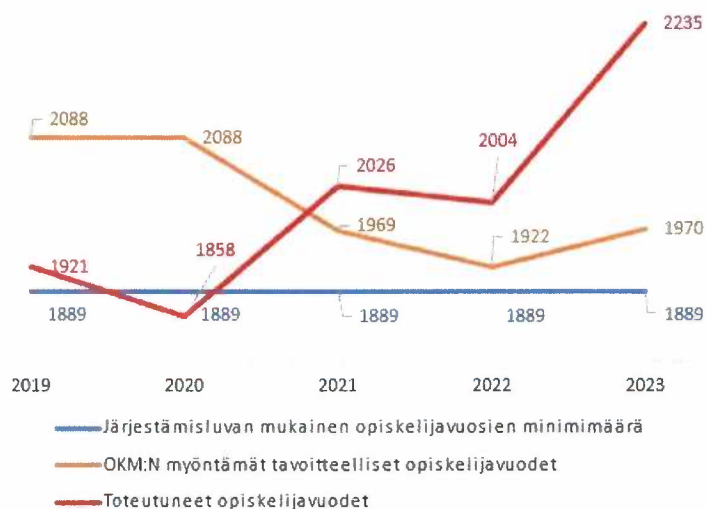
1. Opetus ja oppiminen, päätavoitteena laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin.
2. Työyhteisö, päätavoitteena osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja tahto kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi.

3. Tieto, päätavoitteena olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

Painopistealueiden toiminnalliset tavoitteet suunnitelmakaudelle tarkentuvat talousarvion valmistelun edetessä. Konkreettisesti näiden tavoitteiden saavuttamista mitataan tulokorttiin asetetuilla mittareilla.

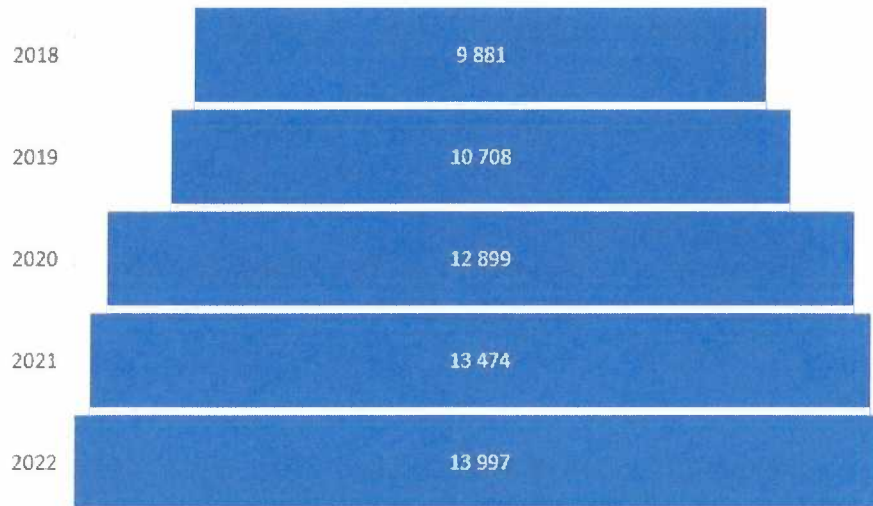
Opetus- ja kulttuuriministeriön (myöh. myös OKM) varsinaisessa suoritepäätöksessä vahvistetaan varainhoitovuoden tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän lisäksi perusrahoituksen tavoitteellisten opiskelijavuosien painotus sekä suoritusrahoituksen laskennassa käytettävät suoritteet eli suoritettut tutkinnot ja tutkinnon osat. Nämä pohjautuvat vuonna 2022 toteutuneisiin arvoihin. Vaikuttavuusrahoituksessa otetaan huomioon opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen; aloittaneiden ja opiskelunsa päättäneiden opiskelijoiden antama palaute; sekä työelämäpalaute.

Kuntayhtymän talousarviovuoden 2023 tavoitteelliset opiskelijavuodet ovat tulokortissa yhteensä 2050 opiskelijavuotta, joka on hieman suurempi kuin OKM:n joulukuussa 2022 varsinaisen suoritepäätöksen yhteydessä vuodelle 2023 myöntämät 1970 tavoitteellista opiskelijavuotta. Vuodelle 2024 kuntayhtymä hakee noin 2000 opiskelijavuotta. Haettava määrä tarkentuu talousarviovuoden 2024 toiminnan suunnittelun aikana lokakuussa. Alla olevassa kuviossa 1 on esitetty koulutuksen järjestämisluvan mukaiset, vuosittain varsinaisessa suoritepäätöksessä myönnettävät tavoitteelliset sekä toteutuneet opiskelijavuodet ajanjaksolta 2019–2023 (vuoden 2023 luku on nykyiseen opiskelijamäärään perustuva ennuste).



Kuvio 1. Opiskelijavuodet 2019–2023

Toiminta- ja taloussuunnitelmakauteen 2024–2026 sisältyy suuria epävarmuustekijöitä niin rahoitukseen kuin inflaation aiheuttamaan kustannustason nousuun. Kuntayhtymän vahva talous, joka näkyy taseeseen kertyneessä ylijäämässä (kuvio 2), antaa hyvän perustan epävarmuustekijöihin varautumiseen.



Kuvio 2: Kertynyt ylijäämä 2018–2022

Taseeseen kertynyt ylijäämä on kasvanut vuosina 2018–2022 yhteensä 4,1 milj. eurolla, johon on osin vaikuttanut opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen myönnetty lisärahoitus vuosina 2019–2022. Taloussuunnitelmakautena 2024–2026 koulutuskuntayhtymä tulee käyttämään ylijäämää opetuksen ja koulutuksen hyväksi. Taseeseen kertynyt ylijäämä tulee kuitenkin pitää suunnitelmakaudella 2024–2026 positiivisena. Pitkäaikavälin tavoitteena tulee olla vuosikatteen riittävyys suunnitelmapoistojen kattamiseen.

Taloussuunnitelman 2024 laatimisen keskeiset lähtökohdat ovat seuraavat:

- Valtionosuustulot pysyvät vuoden 2023 tasolla (v. 2023 yht. 21,6 milj. euroa)
- Muut tulot pysyvät vuoden 2023 tasolla
- Henkilöstökustannukset (TA 2023 13,667 milj. euroa) nousevat 2,8 %. Korotus pitää sisällään myös henkilökohtaisista vuosidonnaisista osista johtuvat korotukset. Palkkojen pohjana käytetään elokuussa 2023 maksettuja palkkoja.
- Inflaation vaikutukset toimintamenoihin kompensoidaan hankintojen määrää vähentämällä sekä uusista hankintasopimuksista saatavalla hyödyllä.
- Investoinnit koneisiin, kalustoon ja kiinteistöihin ovat noin 1,3–1,4 miljoonaa euroa. Irtaimen omaisuuden hankinnoista merkittävä osa toteutetaan rahoitusleasingjärjestelyn kautta.
- Sekä toiminta- että investointimenot katetaan tulorahoituksella ja

- kassavaroilla.
- Rahoitusosassa kuntayhtymällä ei ole tarvetta lainannostoon. Kassan riittävyden tulee olla vähintään 30 päivää.

Ehdotus talousarvion käsittelyn aikatauluksi:

- Kuntayhtymän hallitus käsittelee alustavan talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 3.10.2023
- Alustavat toiminta- ja taloussuunnitelma lähetetään kuntayhtymän jäsenkunnille lausuntoja varten 5.10.2023
- Jäsenkuntien lausuntojen määräaika 2.11.2023
- Kuntayhtymän hallitus käsittelee lopullisen talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 7.11.2023
- Kuntayhtymän valtuusto käsittelee lopullisen talousarvion sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 16.11.2023

Taustatiedot

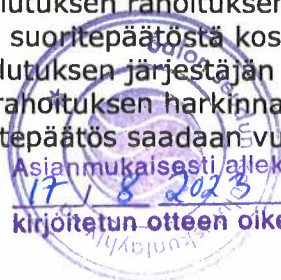
Valtuuston on hyväksyttävä kuntalain 110.1 §:n mukaan vuoden loppuun mennessä kunnalle/kuntayhtymälle seuraavaksi kalenterivuodeksi talousarvio. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnittelukausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Kuntayhtymän perussopimuksen IV luvun 19 §:n mukaan talousarviota ja - suunnitelmaa valmisteltaessa jäsenkunnille on varattava tilaisuus esityksen tekemiseen kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi. Seuraavan suunnittelukauden alustava suunnitelma on toimitettava jäsenkunnille 31.10. mennessä. Valtuuston tulee hyväksyä talousarvio sekä - suunnitelma 30.11. mennessä.

OKM myöntää koulutuksen järjestäjälle rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus on yleiskatteellista eli koulutuksen järjestäjä saa itse päättää rahoituksen sisäisestä allokoinnista ja käytöstä tehokkaimmalla tavalla tavoitteidensa saavuttamiseksi ja toimintansa kehittämiseksi. Rahoitus muodostuu neljästä peruselementistä, jotka ovat laskennallisesti määräytyvä perus- (osuus 70 %), suoritus- (osuus 20 %), vaikuttavuusrahoitus (osuus 10 %) sekä erikseen OKM:ltä haettava strategiarahoitus.

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaan vuoden 2024 varsinainen suoritepäätös koskeva haku käynnistyy lokakuussa 2023. Haku koskee koulutuksen järjestäjän tavoitteellisia opiskelijavuosia vuodelle 2024 sekä perusrahoituksen harkinnanvaraisia korotuksia. Vuoden 2024 varsinainen suoritepäätös saadaan vuosikellon mukaan joulukuussa 2023.

Asiainmukaisesti allekirjoitetusta ja tarkastetusta sekä nähtävillä olleesta pöytäkirjasta kirjoitetun otteen oikeaksi todistaa:



Saija Välikangas
Saija Välikangas
hallintosihteeri

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/9/00.02.01/2023 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Saija Välikangas 16.08.2023 07:45:39	Asianhallinta 16.08.2023 07:45:37
Timo Lehti 16.08.2023 10:14:03	Proxy 16.08.2023 10:13:51
Jaana Koli 16.08.2023 13:07:09	Proxy 16.08.2023 13:04:56
Anna-Leena Yli-Jama 17.08.2023 11:33:22	Proxy 17.08.2023 11:32:38

