

## Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän vuoden 2022 talousarvio ja vuosien 2023-2024 taloussuunnitelma

Yh 10.11.2021 § 89

---

Ammatillisen koulutuksen reformi tuli voimaan vuoden 2018 alusta, joten talousarviovuosi on uudistuksen viides täytäntöönpanovuosi. Reformissa uudistui lähes koko ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö, rahoitus- ja ohjausjärjestelmät sekä tutkintojärjestelmä. Uudistuksen ydinasioita ovat yksilölliset opintopolut, asiakaslähtöisyys, työelämän ja yksilöiden tarpeisiin vastaava osaaminen sekä tiivis yhteistyö työelämän kanssa.

Kuntayhtymän vuoden 2022 talousarviossa ja vuosien 2023-2024 taloussuunnitelmassa keskeistä on edelleen strategian mukainen toiminta budjetin puitteissa, kasvun hallinta sekä palautuminen koronapandemiasta normaalimpaan tekemiseen.

Kuntayhtymän talous on tasapainossa ja vuoden 2021 arvioitu tilikauden tulos sekä vuoden 2022 talousarvion tilikauden tulos ovat ylijäämäisiä. Tämän hetkisen arvion mukaan myös suunnitelmavuosien osalta tilikauden tulos tulee olemaan ylijäämäinen, joka vaatii kuitenkin investointien maltillistamista taloussuunnitelmavuosina.

Talouden arviointi on kuitenkin aiempaa epävarmempaa uuden rahoitusjärjestelmän vuoksi ja erityisesti siksi, että rahoituksesta on tullut erittäin sirpaleista perustuen erilaisiin hankehakuihin ja lisärahoituksiin. Rahoitus ei siis ole lisääntynyt pysyväisluonteisesti.

Kuntayhtymän järjestämisluvassa Keudan ensisijaiseksi toiminta-alueeksi on määritelty Uusimaa ja opetuskieleksi suomi. Opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 5019. Keudalla on myös oikeus järjestää tutkintoja ja koulutusta työvoimakoulutuksena. Lisäksi Keudalla on laajennetun oppisopimuskoulutuksen järjestämistehtävä sekä vankilaopetuksen tehtävä.

Vuoden 2022 talousarviossa on opiskelijavuosimäärätavoite on 6850, josta laajennetun oppisopimuskoulutuksen määräksi arvioidaan n. 200. Kansanopistokoulutuksen määräksi arvioidaan 670 opiskelijaviikkoa, josta taidealan koulutuksen osuus on 450 ja oppivelvollisuusikäisten koulutuksen osuus 220 opiskelijaviikkoa. Aikuisten perusopetuksen kurssimääräksi arvioidaan 2450.

Menot vuoden 2022 talousarviossa jakautuvat seuraavasti:

I	Toimintamenoihin	61 098 516 €
II	Rahoitusmenoihin	2 500 €
III	Investointimenoihin	8 120 000 €

Vuoden 2022 toimintatuotot ovat talousarviossa 67 315 104 €. Edellisen vuoden muutosten jälkeiseen talousarvioon verrattuna toimintatuottojen odotetaan kasvavan 5 779 784 € (+9,4 %). Ammatillisen koulutuksen uusi rahoitusjärjestelmä ja hallituksen lisämäärärahat opetus- ja ohjaushenkilöstön palkkaukseen mahdollistaa tuottojen melko voimakkaan kasvattamisen, joka on täysimääräisesti mukana vuoden 2022 talousarviossa.

Vuodelle 2022 maan hallituksen määrärahaesitys ammatillisen koulutuksen opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen on valtion budjetissa 70 milj. €. Vastaava summa vuosina 2020-21 oli 80 milj. € kumpanakin ja vuonna 2019 20 milj. €. Keudan ennakoitaan saavan vuodelle 2022 2,2 milj. €. Vuonna

2021 Keuda sai näistä määrärahoista lisärahoitusta OKM:n lisäsuoritepäätöksellä 2 875 545 €, vuonna 2020 2 477 795 € ja vuonna 2019 700 000 €. Edellisten lisäksi koronapandemiasta aiheutuviin lisäohjaus- ja opetustarpeisiin on saatu lisärahoitusta 393 000 € vuonna 2021 ja 900 000 € vuonna 2020.

Toimintamenot ovat talousarviossa 61 098 516 €. Toimintamenot kasvavat 4 343 919 € (+7,7 %) vuoden 2021 talousarvioon verrattuna. Tulojen ja menojen erotus eli toimintakate on 6 216 588 €, joka on 1 435 865 € (+30 %) suurempi kuin vuoden 2021 talousarviossa.

Talousarviossa on myös huomioitu tarkastuslautakunnan esitys kuntayhtymän hallitukselle vuoden 2022 tarkastuksen ja arvioinnin talousarvioksi eli yhteensä 28 500 €.

Yhteenveto tulosalueittain päätettävistä vuoden 2022 tilikauden tuloksesta:

Opetus- ja koulutuspalvelut	17 078 820 €
Elinvoimapaalvelut	885 167 €
Yhteiset palvelut	-17 962 399 €
Yhteensä	1 588 €

Vuoden 2022 talousarviossa vuosikate on 6,2 milj. €, mikä on noin 1,4 milj. € parempi (+30%) verrattuna vuoden 2021 vuosikatearvioon. Kun vuosikatteesta vähennetään suunnitelman mukaiset poistot (6,2 milj. €) saadaan tilikauden tulos. Tilikauden ennakoitu tulos on 1 588 €. Se on melko sama kuin vuoden 2021 talousarvion tilikauden tulos 3 073 €. Suunnitelman mukaiset poistot kasvavat n. 1,4 milj. € (+30%) vuoden 2021 tasoon verrattuna, joka johtuu lyhyen poistoajan tuotteiden ja kalusteiden merkittävästä kasvusta viimeisten vuosien aikana. Niissä oppimisympäristöissä, joihin on viime vuosina tehty isoja investointeja, on poistojen kattamisvelvoitteella suuri merkitys talouden tasapainon kannalta.

Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymä ei laskuta jäsenkuntiaan eikä myöskään peri maksuosuuksia vaan tarvittaessa taloutta tasapainotetaan muilla keinoin.

Esittelijä Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu

Päätösehdotus Esitän, että yhtymähallitus hyväksyy kuntayhtymän vuoden 2022 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2023-2024 taloussuunnitelmaehdotuksen:

- 1) talousarvion yleisperustelut
- 2) Keudan strategian 2020-2024
- 3) talousarvion yhteenvedon
- 4) vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet
- 5) käyttötalousosan
- 6) tuloslaskelmaosan
- 7) investointiosan
- 8) rahoitusosan
- 9) liitteet

ja päättää esittää kohdat 1-9 edelleen yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Päätös Esitys hyväksyttiin.

234/02.02.00/2021

Päätösehdotus Yhtymähallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy kuntayhtymän vuoden 2022 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2023-2024 taloussuunnitelmaehdotuksen:

- 1) talousarvion yleisperustelut
- 2) Keudan strategian 2020-2024
- 3) talousarvion yhteenvedon
- 4) vuoden 2022 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet
- 5) käyttötalousosan
- 6) tuloslaskelmaosan
- 7) investointiosan
- 8) rahoitusosan
- 9) liitteet

Talousarvio vuodelle 2022 ja taloussuunnitelma vuosille 2023-2024 on tämän asiakohdan liitteenä.

Päätös Yhtymävaltuusto hyväksyi yksimielisesti yhtymähallituksen esityksen.