

Vuoden 2025 talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027

Yh 06.11.2024 § 115

Keudan vuosi 2025 näyttää tasapainoiselta. Taloudellinen tilanne on kiristynyt, mutta arvioiden perusteella Keuda pystyy kantamaan yleisen kustannustason nousun, ammatilliseen koulutukseen Opron hallituksen kiristystoimet ammatilliseen ja kasvavat palkkakustannukset valitettavien muutosneuvottelujen kautta. Uutta suuntaan ja uutta toimintatapaa Keuda lähtee toteuttamaan uudella strategialla uudistuneessa organisaatiossa.

Keuda pyrkii hallittuun kasvuun Keski-Uudenmaan alueen kasvun mukana ja vastaamaan työ- ja elinkeinoelämän tarpeisiin. Lisäksi valmistaudumme ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän ja toiminnan uudistamiseen, jotta koulutus vastaisi paremmin työelämän tarpeisiin.

Nuorten ja opiskelijoiden hyvinvoinnin tukeminen on keskeinen tavoite, jotta oppimiskyky ja myöhempi työllistyminen paranevat. Vieraskielisten opiskelijoiden määrä on kasvussa, erityisesti ukrainalaisten opiskelijoiden osalta. Tämä edellyttää kielitietoisuuden opetuksen ja ohjauksen tukea. Urheilupolkumahdollisuuksien luominen opiskelijoille ja yhteistyö urheiluseurojen kanssa on tavoitteena, myös perusasteen jälkeisen koulutuksen vailla olevien nuorten ja aikuisten tavoittamiseksi. Toteuttamista edesauttaa juuri saatu lupa urheilijoiden ammatillisen koulutuksen tehtävään.

Henkilöstön osaamisen ja sitoutumisen kehittäminen on tärkeä teema samoin kuin johtamisen kehittäminen ja valmentava johtaminen. Keuda panostaa kestävään tulevaisuuteen, digitaalisiin oppimiskäytäntöihin ja teknologiaosaamiseen.

Työvoimapaalvelut siirtyvät vuonna 2025 kuntien järjestämisvastuulle. Keuda valmistautuu tuottamaan elinkeino-, työllisyys- ja osaamispalveluita yhdessä jäsenkuntiansa kanssa. Kerava-Sipoon TE-alueen kanssa on jo allekirjoitettu puitesopimus. Ammatillinen koulutus, vapaa sivistystyö ja aikuisten perusopetus näyttelevät TE-palveluissa suurta roolia.

Keudan toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2025 ovat:

- Innostamme pedagogiikasta
- Yhdistämme työelämän oppimiseen
- Luomme älykkään teknologian valmiuksia
- Syvennämme keudalaisuutta

Kuntayhtymän talous on tasapainossa ja vuoden 2024 arvioitu tilikauden tulos sekä vuoden 2025 talousarvion tilikauden tulos ovat nollassa. Tämän hetkisen arvion mukaan myös suunnitelmavuosien osalta tilikauden tulos tulee olemaan nollan tuntumassa, joka vaatii kuitenkin investointien maltillistamista taloussuunnitelmavuosina.

Talouden arviointi on aiempaa epävarmempaa rahoitusjärjestelmän vuoksi ja erityisesti siksi, että rahoituksesta on tullut erittäin sirpaleista perustuen erilaisiin hankehakuihin ja lisärahoituksiin. Jatkossa hankerahoitus pienenee, joka selkeyttää tilannetta. Uusi 2026 voimaan tuleva rahoituslaki on sitäkin haasteellisempi, koska sekä määräytymisperusteet että niiden

laskentapainotukset ovat valmistelussa. Myöskään laskennan perusteena olevat taustamuuttujia ei ole luotettavasti saatavilla.

Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen järjestämisluvassa Keudan ensisijaiseksi toiminta-alueeksi on määritelty Uusimaa ja opetuskieleksi suomi. Opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 5059. Keudalla on myös oikeus järjestää tutkintoja ja koulutusta työvoimakoulutuksena. Lisäksi Keudalla on laajennetun oppisopimuskoulutuksen järjestämistehtävä sekä vankilaopetuksen tehtävä. Vuoden 2025 talousarviossa opiskelija-vuosimäärätavoite on 7 800, josta laajennetun oppisopimuskoulutuksen määräksi arvioidaan n. 110.

Kansanopistokoulutuksen määräksi arvioidaan 1 265 opiskelijaviikkoa, josta taidealan koulutuksen osuus on 195, oppivelvollisuusikäisten koulutuksen osuus 510 opiskelijaviikkoa ja kotouttamiskoulutusten 560. Aikuisten perusopetuksen kurssimääräksi arvioidaan 3 000.

Menot vuoden 2024 talousarviossa jakautuvat seuraavasti:

I	Toimintamenoihin	69 382 700 €
II	Rahoitusmenoihin	4 000 €
III	Investointimenoihin	3 749 000 €

Vuoden 2025 toimintatuotot ovat talousarviossa 76 209 000 €. Edellisen vuoden muutosten jälkeiseen talousarvioon verrattuna toimintatuottojen odotetaan vähenevän 304 000 € (-0,4 %).

Toimintamenot ovat talousarviossa 69 382 700 €. Toimintamenot vähenevät 299 300 € (-0,4 %) vuoden 2024 talousarvioon verrattuna ensisijaisesti henkilökstökulujen johdosta tehtyjen sopeutustoimien johdosta. Tulojen ja menojen erotus eli toimintakate on 6 826 300 €, joka on 58 700 € (-0,9 %) pienempi kuin vuoden 2024 talousarviossa.

Talousarviossa on myös huomioitu tarkastuslautakunnan esitys kuntayhtymän hallitukselle vuoden 2025 tarkastuksen ja arvioinnin talousarvioksi eli yhteensä 36 320 €.

Vuoden 2025 talousarviossa vuosikate on 6,9 milj. €, mikä on noin 41 300 € suurempi (+0,6 %) verrattuna vuoden 2024 talousarvioon. Kun vuosikatteesta vähennetään suunnitelman mukaiset poistot (6 930 000 €) saadaan tilikauden tulos. Tilikauden ennakoitu tulos on 1 300 €. Suunnitelman mukaiset poistot on kasvavat 41 000 € (+0,6 %) vuoden 2024 tasoon verrattuna, joka johtuu lyhyen poistoajan tuotteiden ja kalusteiden merkittävästä kasvusta viimeisten vuosien aikana. Koska vuoden 2025 ja suunnitelmavuosien 2026-27 investointien ennakoidaan olevan huomattavasti maltillisempia aikaisempiin vuosiin verrattuna, myös poistojen määrä kääntyy laskuun. Oppimisympäristöissä, joihin on viime vuosina tehty isoja investointeja, on poistojen kattamisvelvoitteella suuri merkitys talouden tasapainon kannalta.

Talousarvion 2025 investoinnit on yhteensä 3 749 000 € ja suunnitelmavuosien osalta hieman tätä pienemmät. Rahoitusosassa toiminnan ja investointien rahavirta on + 3 182 300 €. Rahoituksen rahavirrassa on huomioitu tytäryhtiölle myönnettäväksi esitetty laina, enintään (0,5 milj. €).

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

Esittelijä	Kuntayhtymän johtaja Riikka-Maria Yli-Suomu
Päätösehdotus	<p>Esitän, että yhtymähallitus hyväksyy kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelmaehdotuksen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) talousarvion yleisperustelut 2) tavoitteet 3) talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 4) henkilöstö 5) käyttötalousosan 6) tuloslaskelmaosan 7) investointiosan 8) rahoitusosan 9) talousarvion määrärahojen yhteenvedon <p>Liitteet ja päättää esittää kohdat 1-9 edelleen yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.</p>
Päätös	<p>Yhtymähallitus päätti muuttaa talousarvion kohdan 3.5 kirjausta tytäryhtiölle myönnettävästä lainasta. Alkuperäinen kirjaus ”myöntää lainaa tytäryhtiölle markkinaehtoisella korolla enintään 0,5 M€”, muutetaan muotoon ”valmistella yhtymähallituksen päätettäväksi enintään 0,5 M€ lainan myöntämisestä tytäryhtiölle markkinaehtoisella korolla”. Tekstimuutos näkyy asiakohdan liitteenä olevassa talousarviossa. Muilta osin esitys hyväksyttiin muutoksitta.</p>

Yv 27.11.2024

156/02.02.00/2024

Kokouksessa asiaa esittelevät Riikka-Maria Yli-Suomu ja Timo Hakkarainen.

Tämän asiakohdan liitteenä on Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026-2027.

Päätösehdotus	<p>Yhtymähallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioehdotuksen ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelmaehdotuksen:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) talousarvion yleisperustelut 2) tavoitteet 3) talousarvion täytäntöönpano-ohjeet 4) henkilöstö 5) käyttötalousosan 6) tuloslaskelmaosan 7) investointiosan 8) rahoitusosan 9) talousarvion määrärahojen yhteenvedon <p>Liitteet</p>
---------------	--

Päätös