



Kuntayhtymä Kymppi

Muutostalousarvio 2024

Toiminnalliset tavoitteet 2024

Yhtymähallitus xx.xx.2024

Yhtymäkokous xx.xx.2024

Sisältö

TALOUSARVIOTA KOSKEVAT PERUSTIEDOT	2
Kuntayhtymän tehtävät ja toimintaympäristö	2
Perussopimus ja järjestämissuunnitelma.....	2
KUNTAYHTYMÄN TOIMINNALLISET TAVOITTEET	3
TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA	3
Talousarviota koskevat säännökset.....	3
Talousarvion sitovuustaso	3
Taloudellisen ja toiminnallisen tuloksen seuranta	3
TALOUSARVIO 2024.....	4
KÄYTTÖTALOUSOSA.....	4
INVESTOINTIOSA.....	5
RAHOITUSOSA.....	5
Peruspääoma	5
Muutuskulurahoitus	6
TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2025 JA 2026	7

TALOUSARVIOTA KOSKEVAT PERUSTIEDOT

Kuntayhtymän tehtävät ja toimintaympäristö

Kuntayhtymän jäsenkunnat Alajärvi, Alavus, Evijärvi, Kauhava, Kuortane, Lappajärvi, Lappaa, Soini, Vimpeli ja Ähtäri ovat kesäkuussa 2023 hyväksytyn aiesopimuksen myötä päättäneet muodostaa yhteisen työllisyysalueen, jonka organisoitumismuotona on uusi jäsenkuntien perustama Kuntayhtymä Kymppi.

Alueen yhteenlaskettu asukasluku vuoden 2022 lopussa on ollut 68 122 henkilöä. Työvoimapaalveluiden järjestämisen näkökulmasta alue on maantieteellisesti yhtenäinen, työmarkkinoiden kannalta toimiva ja alueen kuntien työvoimapohja on yhteensä 28 616 henkilöä.

Kuntayhtymä Kymppi on uusi perustettava organisaatio, joka tulee järjestämisvastuullisena jäsenkuntiensa yhteisenä organisaationa hoitamaan valtiolta kunnille 1.1.2025 siirtyvää työvoimaviranomaisen tehtävää jäsenkuntiensa alueella eli Kymppin työllisyysalueella. Kuntayhtymän palvelukseen siirtyy 1.1.2025 alkaen liikkeenluovutuksella yhteensä noin 40 HTV työntekijöitä valtiolta.

Kuntayhtymän perustamistoimet on aloitettu 1.1.2024. Organisaation saattaminen toimintakykyiseksi on toteutettava vuoden 2024 aikana. Kuntayhtymän on oltava 1.1.2025 valmis vastaanottamaan liikkeenluovutuksella valtiolta siirtyvä henkilöstö sekä hoitamaan järjestämisvastuulle siirtyvät lakisääteiset työvoimaviranomaisen tehtävät.

Perussopimuksen mukaan Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus hyväksyy talousarvion ja sen yhteydessä taloussuunnitelman. **Perussopimuksessa todetaan, että tilivuoden aikana tarvittaessa tehtävistä muutoksista päätetään samassa järjestyksessä kuin talousarviosta. Hallintosäännön 63§:ssä on todettu, että yhtymäkokouksen on hyväksyttävä muutokset talousarvioon talousarviovuoden aikana.**

Perussopimus ja järjestämissuunnitelma

Kuntayhtymän perussopimus hyväksyttiin jäsenkuntien valtuustoissa syksyllä 2023 ja kuntayhtymä aloitti toimintansa 1.1.2024. Perussopimuksen kanssa samanaikaisesti jäsenkuntien valtuustot hyväksyivät työllisyysalueen järjestämissuunnitelman. Järjestämissuunnitelma toimii ylätason suunnitelmana ja se ohjaa vuoden 2024 toimintaa ja työllisyysalueen toimintojen ja palveluiden suunnittelua.

KUNTAYHTYMÄN TOIMINNALLISET TAVOITTEET

Vuoden 2024 aikana tehdään organisaation perustamiseen liittyvät toimet, hallinnon toimintojen rakentaminen, strateginen suunnittelu, sekä siirtyvän viranomaistehtävän palvelusuunnittelu.

TALOUSARVION RAKENNE, SITOVUUS JA SEURANTA

Talousarviota koskevat säännökset

Kuntayhtymän talousarviosta ja -suunnitelmasta, niiden rakenteesta, sisällöstä ja laadinnasta säädetään kuntalaissa. Kuntayhtymä Kympin talousarvio koostuu perustiedoista, toiminnallisista tavoitteista, käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä investointi- ja rahoitusosa.

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan, kuinka kuntayhtymän tilikauden tulorahoitus riittää käytömenoihin, rahoitusmenoihin ja omaisuuden kulumista kuvaaviin suunnitelman mukaisiin poistoihin.

Investointiosa sisältää kuntayhtymän investointisuunnitelmat talousarviovuodelle.

Talousarvion rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirta.

Talousarvion sitovuustaso

Talousarvion sitovia eriä ovat kuntalain 110§:n mukaisesti valtuuston (yhtymäkokouksen) hyväksymät toiminnan ja talouden tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Kuntayhtymä Kympin talousarvion sitovuustaso on koko kuntayhtymäntaso sekä tulo- että menoarvioiden osalta.

Talousarvion osa-alue	Sitovuustaso
Käyttötalousosa	Kuntayhtymä
Investointiosa	Kuntayhtymä
Rahoitusosa	Kuntayhtymä

Taloudellisen ja toiminnallisen tuloksen seuranta

Raportoinnilla seurataan sekä taloudellisen tuloksen että toiminnallisten tavoitteiden toteutumista. Taloudellisen tuloksen ja toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan yhtymähallitukselle ja jäsenkunnille neljännesvuosittain. Koko vuoden raportointi tapahtuu tilinpäätöksessä.

TALOUSARVIO 2024

Talousarviovuosi 2024 on kuntayhtymän 1. toimintavuosi. Vuoden 2024 aikana tehdään kuntayhtymän perustamistoimet.

Kuntayhtymän organisaation toimintakykyiseksi saattaminen vaatii, että kuntayhtymällä on kirjanpito- ja taloudenhallintajärjestelmä, palkka-, henkilöstö- ja asianhallintajärjestelmät sekä muut asianmukaiset lakisääteisen viranomais tehtävän edellyttämät tietoliikenneyhetydet, järjestelmät, laitteet ja työvälineet.

Vuonna 2024 kuntayhtymän perustamisvaiheessa suurimmat valmistelukustannukset liittyvät tietohallintoon ja tarvittaviin järjestelmiin.

Henkilöstökustannuksia syntyy vuoden 2024 aikana organisaation perustamiseen ja valmisteluun, hallinnon ja talouden suunnitteluun sekä viestintään tarvittavista resursseista.

KÄYTTÖTALOUSOSA

Kuntayhtymällä ei ole tällä hetkellä tiedossa investointeja, varauksia, lainoja, rahastoja tai hankerahoituksia. Mahdolliset muutokset huomioidaan muutostalousarvioissa.

Muutostalousarvion yhteydessä käyttötalouden osalta on tehty seuraavia muutoksia.

- Henkilöstökuluissa on tarkennettu henkilöstökulujen kokonaisuutta (+18 698 euroa)
- Käyttötaloudesta on irrotettu investointeja (järjestelmäinvestoinnit) investointiosaan (- 105 319 euroa)
- Palveluostoihin on lisätty 50 000 euroa liittyen erilaisiin palveluostoihin valmistelun tueksi

Tuloslaskelma 2024	
Toimintatuotot	662 000
Myyntituotot	662 000
Toimintakulut	- 491 235
Henkilöstökulut	-206 554
Muut kulut	- 284 681
Palveluostot	- 184 681
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-50 000
Muut toimintakulut	-50 000
Toimintakate	170 765
Rahoitustuotot ja -kulut	0
Vuosikate	170 765
Poistot	-4500
Tilikauden tulos	166 265

INVESTOINTIOSA

Kuntayhtymällä ei ole tunnistettuja investointeja vuonna.

Kuntayhtymä Kympin investoinnit kohdistuvat vuonna 2024 järjestelmähankintoihin.

- Kirjanpitojärjestelmä, 78 234 euroa
- Palkka- ja hr-järjestelmä, 18 735 euroa
- Asiahallintajärjestelmä, 8350 euroa

RAHOITUSOSA

Kuntayhtymän vuoden 2024 rahoitus muodostuu peruspääomasta ja valtion kunnille osoittaman muutoskulurahoituksen rahoitusosuuksista.

Talousarvion rahoitusosa	TA2024
Toiminnan rahavirta	170765
Vuosikate	170,765
Satunnaiset erät	0
Tulorahoituksen korjauserät	0
Investointien rahavirta	-105319
Investointimenot	-105,319
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	65446
Rahoituksen rahavirta	0
Antolainauksen muutokset	0
Lainakannan muutokset	0
Oman pääoman muutokset	150000
Vaikutus maksuvalmiuteen	215446

Peruspääoma

Kuntayhtymän peruspääoma muodostuu jäsenkuntien pääomasijoituksista.

Peruspääoma jakaantuu jäsenkuntaosuuksiin. Kuntayhtymän peruspääoma jakautuu jäsenkunnille TE-palveluihin kohdennettavan valtionosuusrahoituksen mukaisessa suhteessa syksyn 2023 tilanteen mukaisena. Edellä mainittu valtionosuusrahoitus määräytyy valtionosuusjärjestelmässä työikäisen väestön perusteella (50 % paino) ja työttömien määrän perusteella (50 % paino).

Peruspääoma on yhteensä 150.000 euroa. Peruspääoma on maksettava vuoden 2024 aikana Kuntayhtymän laskua vastaan.

Alustava arvio peruspääoman jakautumisesta vuoden 2022 tiedoilla on seuraava:

Peruspääoman jakautuminen		
ALAJÄRVI	13,80 %	20 701,52
ALAVUS	16,91 %	25 358,18
EVIJÄRVI	3,22 %	4 822,98
KAUHAVA	21,82 %	32 732,32
KUORTANE	4,50 %	6 745,33
LAPPAJÄRVI	3,81 %	5 720,62
LAPUA	21,42 %	32 134,21
SOINI	2,98 %	4 474,11
VIMPELI	3,71 %	5 564,93
ÄHTÄRI	7,83 %	11 745,81
Yhteensä	100 %	150 000,00

Muutuskulurahoitus

Vuoden 2024 valmistelutoimet rahoitetaan valtion kunnille muutuskustannusten korvaamiseen osoittamasta valmistelurahoituksesta, jota on Kuntayhtymä Kymppin jäsenkunnille tulossa yhteensä 662 000 euroa.

Kuntayhtymä Kymppin jäsenkunnat ovat yhtäpitävin päätöksin hyväksyneet valtion kunnille osoittaman muutuskulurahoituksen kohdentamisen täysimääräisenä Kuntayhtymä Kymppille valmistelukustannuksiin ja se toimii Kuntayhtymä Kymppin vuoden 2024 talousarvion mitoituksena. Muutuskulun kuntakohtaiset osuudet laskutetaan kunnilta vuoden 2024 aikana.

Muutuskulurahoituksen kuntakohtaiset rahoitusosuudet ovat seuraavat:

Alajärvi	73.000 €
Alavus	79.000 €
Evijärvi	52.000 €
Kauhava	94.000 €
Kuortane	55.000 €
Lappajärvi	52.000 €
Lapua	93.000 €
Soini	50.000 €
Vimpeli	53.000 €
Ähtäri	61.000 €

TALOUSSUUNNITELMA VUOSILLE 2025 JA 2026

Kuntayhtymän vuosittaisena talouden mitoituksen lähtökohtana on TE2024-uudistuksen myötä jäsenkunnille tuleva yleiskatteellinen valtionosuuden korotus, joka kohdennetaan jäsenkuntien toimesta täysimääräisesti työvoimapalveluiden järjestämiseen jäsenkuntien alueella.

Yksittäisen jäsenkunnan vuosittainen rahoitusosuus määräytyy jäsenkunnan TE-palveluihin saaman valtionosuusrahoituksen mukaisena. Taloussuunnitelma vuodelle 2025 perustuu siihen näkemykseen, joka tulevasta vuodesta on muutostalousarviota laadittaessa. Taloussuunnitelma vuodelle 2026 perustuu siihen oletukseen, että henkilöstökulujen kasvu on 3% ja muiden kulujen kasvu 1 %. Henkilöstökulujen kasvussa on varauduttu myös mahdollisiin palkkojen harmonisointiin sekä työehtosopimusratkaisuihin.

Vuoden 2025 talousarvio ja sitä seuraavien vuosien taloussuunnitelmat valmistellaan heti kun työ- ja elinkeinoministeriöstä saadaan siirtyvän työvoimaviranomaisen tehtävää koskevat päivitettyt, vuoden 2023 toteumaan perustuvat, rahoituslaskelmat. Rahoituslaskelmat tulevat työllisyysalueille huhti-toukokuun aikana.

Taloussuunnitelmavuodet 2024-2026			
	TA2024	TS2025	TS2026
Toimintatuotot	662 000	5 129 000	5 231 580
Toimintakulut	- 491 235	- 5 087 000	-5 181 800
Henkilöstökulut	-206 554	- 2 550 000	-2 626 500
Muut kulut	- 284 681	-2 530 000	-2 555 300
Toimintakate	170 765	40 000	49 780
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0
Vuosikate	170 765	40 000	49 780
Poistot	-4500	-26 000	-26 000
Tilikauden tulos	166 265	14 000	23 780