



Kuntayhtymä Kymppi

Talousarvio ja toimintasuunnitelma 2025

Yhtymähallitus xx.xx.2024

Yhtymäkokous xx.xx.2024

Sisältö

1. Talousarviota ja toimintasuunnitelmaa koskevat perustiedot.....	2
1.1. Toiminta-ajatus.....	2
2. Talousarvion ja toimintasuunnitelman tavoitteet vuodelle 2025.....	3
2.1. Työllisyysalueen perustehtävä.....	3
2.2. Palvelusuunnitelma.....	4
2.3. Suunnitteluperusteet.....	5
2.4. Tuloksen muodostuminen.....	6
2.5. Talousarvion sitovuus	7
2.6. Toiminnan arviointi	8
3. Toimintasuunnitelman tavoitteet vuodelle 2025.....	9
3.1. Kuntayhtymän tavoitteet vuodelle 2025.....	9
3.2. Henkilöstö.....	10
3.3. Riskienarviointi.....	10
4. Käyttötalousosa.....	11
5. Investointiosa	11
6. Rahoitusosa	12
7. Taloussuunnitelma vuosille 2026-2027.....	12

1. Talousarviota ja toimintasuunnitelmaa koskevat perustiedot

1.1. Toiminta-ajatus

TE-palvelut siirtyvät valtiolta kunnille 1.1.2025. Uudistuksen myötä TE-toimistot lakkaavat ja Suomeen tulee yhteensä 45 työllisyysaluetta tai kuntaa, jotka vastaavat 1.1.2025 lähtien julkisten työvoimapalvelujen järjestämisestä.

Kympin työllisyysalueen muodostavat Alajärven, Alavuden, Evijärven, Kauhavan, Kuortaneen, Lappajärven, Lapuan, Soinin, Vimpelin ja Ähtärin kunnat. Työllisyysalueen organisointimuotona on Kuntayhtymä Kymppi. Perussopimuksen mukaisesti Kuntayhtymällä on työvoimapalveluiden järjestämisvastuusta annettuun lakiin (23.3.2023/380) perustuva vastuu työvoimapalveluista. Kuntayhtymä Kymppi toimii työvoimaviranomaisena kuntayhtymän jäsenkuntien alueella 1.1.2025 alkaen.

Kuntayhtymän ylintä päätösvaltaa käyttää yhtymäkokous, joka siirtää toimivaltaansa hallintosäännöllä. Toimintaa johtaa 14 jäseninen yhtymähallitus. Kuntayhtymällä on johtaja, joka toimii yhtymähallituksen esittelijänä ja johtaa toimintaa yhtymähallituksen alaisuudessa.

1.2. Talousarviota ja taloussuunnitelmaa koskevat säännökset

Kuntalaki edellyttää kunnan toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Valtuuston ja kunnan muiden toimielinten on talousarviossa ja -suunnitelmassa sekä niihin perustuvissa käyttösuunnitelmissa ja erillisbudjeteissa hyväksyttävä toimintaa ja taloutta koskevat tavoitteet. Kuntalain mukaan kuntayhtymän talousarvion tulee sisältää käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosan. Lisäksi Kuntalain mukaan talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

Kuntayhtymä Kympin perussopimuksen mukaan kuntayhtymän yhtymäkokous päättää Kuntayhtymän talousarviosta, taloussuunnitelmasta, tavoitteista ja mittareista. Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvio ja -suunnitelma sitovat toimielimiä ja henkilöstöä ja ovat samalla näiden ohjauksen ja valvonnan välineitä. Perussopimuksen mukaisesti talousarvion muutoksista päättää yhtymäkokous. Määrärahojen riittävyys ja tavoitteiden realistisuus tulee huomioida talousarviota laadittaessa. Talousarvio ja -suunnitelma ovat laadittava siten, että edellytykset asetettujen tavoitteiden mukaisten kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan.

Kuntayhtymä Kympin perussopimuksen 18 §:n mukaisesti Kuntayhtymän vuosittaisena talouden mitoituksen lähtökohtana on TE-palvelut 2024 -uudistuksen myötä jäsenkunnille tuleva yleiskatteellinen valtionosuuden korotus, joka kohdennetaan jäsenkuntien toimesta täysimääräisesti työvoimapalveluiden järjestämiseen jäsenkuntien alueella. Yksittäisen

jäsenkunnan vuosittainen rahoitusosuus määräytyy 1.1.2025 jäsenkunnan TE-palveluihin saaman valtionosuusrahoituksen mukaisena. Jäsenkuntakohtaisten rahoitussopimusten yhteenlasketusta määrästä muodostuu Kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioon kuntien maksuosuuksien enimmäismäärä. Perussopimuksen mukaan kuntayhtymän talousarvio on tasapainotettava vuosittain siten, että talousarvion laadinnassa huomioidaan enintään 95 % jäsenkuntien TE-palveluihin saamasta valtionosuusrahoituksesta. Talousarvioehdotukseen liitetään lisäksi vähintään kahta suunnitteluvuotta koskeva arvio maksuosuuksista ja niiden kehityksestä. Talousarvio- ja –suunnitelma tulee käyttötalouden osalta eritellä tulosalueittain ja investointien osalta hankkeittain.

2. Talousarvion ja toimintasuunnitelman tavoitteet vuodelle 2025

Vuosi 2025 on työllisyysalueen ensimmäinen varsinainen toimintavuosi. Vuoden aikana on tavoitteena ottaa haltuun siirtyvä työvoimaviranomaisen tehtävä, luoda ja kehittää uuteen monipaikkaiseen toimintaympäristöön soveltuvat toimintamallit sekä kohdentaa resurssit niin, että työvoimaviranomainen kykenee saavuttamaan työllisyysalueille asetetut tavoitteet.

2.1. Työllisyysalueen perustehtävä

TE-uudistuksen myötä TE-toimistoista, ELY-keskuksista ja KEHA-keskuksesta siirtyy henkilöstöä kuntiin liikkeenluovutuksella. Kuntayhtymä Kymppi on liikkeenluovutuksen vastaanottava työnantaja ja siirtyvä henkilöstö aloittaa työnsä kuntayhtymän palveluksessa 1.1.2025.

Alueen TE-palveluiden siirtyessä valtiolta Kuntayhtymä Kymppin toiminnaksi on mahdollisuus muotoilla uudenlaisia entistä toimivampia ja alueen tarpeita vastaavia työllisyyspalveluita kuntien olemassa olevia toimintoja ja palveluita hyödyntäen. Haasteena nähdään rahoituksen riittävyys ja sen myötä työllisyysalueen asiakkaiden palveluiden turvaaminen ja henkilöstöresurssien riittävyys.

Uudistuksen yhteydessä myös kuntien vastuu työttömyysturvan kustannuksista laajenee. Työttömyysturvan rahoitusvastuu säilyy tulevaisuudessakin peruskunnilla, eikä sitä sisällytetä työllisyysalueen toimintaan. Huomionarvoista on, että kunnan vastuu työttömyysturvan rahoituksesta alkaa tulevaisuudessa nykyistä aiemmin ja kasvaa portaittain. Kunnan vastuu työttömyysetuuksien rahoituksesta koskee jatkossa työmarkkinatuen lisäksi myös peruspäivärahaa sekä perusosan suuruista osuutta ansiopäivärahasta. Työttömyysturvan

rahoitusvastuun uudistukset on luvattu korvata valtion toimesta jokaiselle kunnalle täysimääräisesti muutoshetken kustannustason mukaisesti.

Työllisyysalueen palvelusuunnittelun näkökulmasta työttömyyden ennaltaehkäisy, työttömyyden alkuvaiheen tehostettu palveluohjaus, monialaisten palveluiden ja heikoimmassa työmarkkina-asemassa olevien työnhakijoiden palveluiden kehittäminen ovat toimia, joilla jäsenkuntien työttömyysturvakustannuksiin on mahdollista vaikuttaa. Myös kuntien itse resursoimat, kuntalaisilleen tarjoamat työllisyyttä edistävät palvelut ovat kuntien tärkeitä työkaluja, joilla kunta voi vaikuttaa työttömyysturvakustannuksien tasoon.

2.2. Palvelusuunnitelma

Työllisyysalueen palveluita tuotetaan ensisijaisesti työvoimapalvelujen toimintaa säätelevien lakien ja asetusten mukaisesti. Laissa työvoimapalveluiden järjestämisestä tarkoitettuja julkisia lakisääteisiä työvoimapalveluita ovat työnvälityspalvelut, tieto-, neuvonta- ja ohjauspalvelut, valmennus, työvoimakoulutus ja muutosturvakoulutus. Julkisiin työvoimapalveluihin kuuluvat myös henkilöasiakkaan palveluprosessiin liittyvät asiantuntija-arvioinnit, järjestämislain mukaiset kokeilut, työttömyysetuudella tuettu työnhakijan omaehtoinen opiskelu sekä työnantajalle ja henkilöasiakkaalle myönnettävät tuet ja korvaukset.

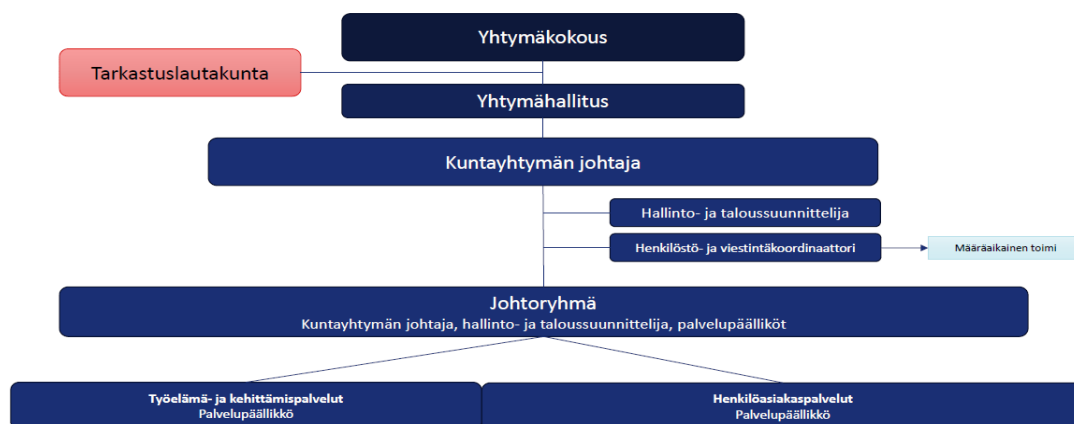
Työllisyysalueen järjestämissuunnitelmassa on linjattu, että kaiken suunnittelun lähtökohdana Kympin työllisyysalueella on lähipalvelu, jota on saatavilla jokaisessa alueen kunnassa.

Järjestämissuunnitelman mukaisesti lakisääteiset palvelut suunnitellaan lähtökohtaisesti niin, että ne on mahdollista toteuttaa Kympin työllisyysalueen kunnille osoitettavin valtionosuuksin. Jäsenkuntien on mahdollista panostaa työllistymiseen ja työllisyyttä edistäviin palveluihin enemmän kuin laki velvoittaa. Tällöin kunnat toteuttavat palvelut omilla resursseillaan.

Työllisyyspalveluilla on merkittävä rooli alueen elinvoimatyössä ja elinvoiman kehittämisessä. Pidemmän aikavälin tavoitteena on rakentaa alueelle toimiva työllisyydenhoidon palveluekosysteemi, yhdistämällä lakisääteiset työvoima- ja elinkeinopalvelut tehokkaasti sekä taloudellisesti olemassa olevaan palveluverkoston. Ekosysteemyötä tehdään yhteistyössä kuntien ja muiden alueen toimijoiden kanssa, ylläalueellista yhteistyötä unohtamatta.

Kuntayhtymän siirtymävaiheeseen rakennetussa organisaatiossa (Kuva 1.) palvelutuotanto jaetaan yleishallinnon lisäksi kahteen vastuualueeseen, työelämä- ja kehittämispalveluihin sekä henkilöasiakaspalveluihin, joiden toiminnot tullaan sovittamaan tiiviisti yhteen. Kuntayhtymän perustamisvaiheessa on tunnistettu, että organisaatorakenne saattaa

tulevaisuudessa vaatia muutoksia ja sitä on mahdollista päivittää myöhemmin varsinaisen palvelutoiminnan käynnistyttyä.



Kuva 1. Organisaatiokaavio.

Vuodelle 2025 suunnitellaan haettavaksi ulkopuolisella rahoituksella toteuttavia kehittämissuunnitelmia, joiden avulla on mahdollista kehittää uuden toimintaympäristön tarpeisiin soveltuvia palveluita.

2.3. Suunnitteluperusteet

Perussopimuksen 18 §:n mukaisesti kuntayhtymän vuosittaisena talouden mitoituksen lähtökohtana on TE-palvelut 2024 -uudistuksen myötä jäsenkunnille tuleva yleiskatteellinen valtionosuuden korotus, joka kohdennetaan tämän perussopimuksen myötä jäsenkuntien toimesta täysimääräisesti työvoimapalveluiden järjestämiseen jäsenkuntien alueella. Yksittäisen jäsenkunnan vuosittainen rahoitusosuus määräytyy 1.1.2025 jäsenkunnan TE-palveluihin saaman valtionosuusrahoituksen mukaisena ja siten jäsenkuntien yhteenlaskettu TE-palveluiden valtionosuusrahoitus muodostaa Kuntayhtymä Kympin vuoden 2025 jäsenkuntien maksuosuuksien enimmäismäärä. Edelleen perussopimuksen 18 §:n mukaan Kuntayhtymän talousarvio on tasapainotettava vuosittain siten, että talousarvion laadinnassa huomioidaan enintään 95 % jäsenkuntien TE-palveluihin saamasta valtionosuusrahoituksesta.

Täysin uuden organisaation talousarvion laatiminen on haastavaa, koska aikaisempien vuosien toteumatietoa ei ole käytettävissä. Lisäksi liikkeenluovutuksella kuntayhtymään siirtyy henkilöstömäärä, johon kuntayhtymä ei ole pystynyt vaikuttamaan.

Valtiovarainministeriön kesäkuussa 2024 kunnille ilmoittamien ennakkollisten valtionosuuksien laskentatietojen perusteella TE-palveluiden siirtyvien tehtävien vuoden 2025 laskennallinen rahoitus kuntakohtaisesti jakautuu Kympin työllisyysalueella seuraavasti:

Kunta	Laskennallinen rahoitus	Siirtymäajan rahoitus (netto vaikutus)	Laskennallinen rahoitus + siirtymäajan rahoitus	Kuntayhtymän talousarvio 95%
Alajärvi	707 674	118 448	826 122	784 816
Alavus	860 561	23 963	884 524	840 298
Evijärvi	156 513	-2 542	153 971	146 273
Kauhava	1 143 910	-1 081	1 142 830	1 085 688
Kuortane	212 612	-12 059	200 553	190 525
Lappajärvi	191 367	-753	190 614	181 084
Lapua	1 119 409	8 053	1 127 462	1 071 089
Soini	140 132	2 507	142 638	135 506
Vimpeli	200 770	12 545	213 315	202 649
Ähtäri	453 187	32 656	485 843	461 550
Yhteensä	5 186 135	181 736	5 367 872	5 099 478
Siirtyvän TE-palvelutehtävän rahoituksen kokonaiskehys 2025			5 367 872	5 099 478

Taulukko 1. Työllisyysalueen jäsenkuntien rahoitusosuudet.

2.4. Tuloksen muodostuminen

Kuntayhtymän tulos muodostuu toimintatuotoista, toimintakuluista ja poistoista.

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot koostuvat pääosin jäsenkuntien TE-palveluihin saaman valtionosuusrahoituksen mukaisena. Perussopimuksen mukaisesti talousarvio 2025 tästä kokonaissummasta on budjetoitu kuntayhtymän tuotoiksi 95 %.

Tämän lisäksi toimintatuottoihin on varattu hanketoimintaan 30 000 euroa vuodelle 2025.

Toimintakulut

Henkilöstökulut:

Kuntayhtymä Kympin henkilöstökulut koostuvat henkilöstön palkoista, henkilöstösivukuluihin ja luottamushenkilöiden palkkioista.

Henkilöstön palkkakulut koostuvat yhteensä 40 liikkeenluovutuksella siirtyvän henkilö palkkakuluista henkilöstösivukuluihin sekä kolmen (3) kuntayhtymään perustetun viran/toimen palkkakuluista henkilöstösivukuluihin.

Palveluostot ja avustukset:

Palveluostot koostuvat erilaisesta työvoimapalveluihin liittyvistä asiakaspalveluostoista ja tukipalveluostoista. Asiakaspalveluostot ovat esimerkiksi työvoimakoulutusta, kotoutumiskoulutusta, valmennuksia ja asiantuntija-arvioiteja. Näihin on varattu yhteensä 770 000 euroa. Tämän lisäksi erilaisiin tukipalveluihin liittyviin ostoihin kuten talous- ja palkkahallinto, ict-palvelut, työterveyspalveluihin sekä muihin asiantuntijapalveluiden ostoon sekä matkakuluihin ja henkilöstönetuihin on varattu yhteensä noin 400 000 euroa. Henkilöstöetuun on varattu 100 euroa/henkilö/vuosi. Lisäksi avustuksiin kuten palkkatukeen ja starttirahaan on varattu 1 200 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat sekä muut toimintakulut:

Erilaisiin tarvikehankintoihin, pieniin kalustohankintoihin on varattu yhteensä 95 000 euroa. Tarvikehankinnat pitävät sisällään esimerkiksi toimistotarvikkeita. Muut toimintakulut koostuvat toimitilavuokrasta, joihin on varattu siivouspalvelut huomioiden yhteensä 150 000 euroa.

Poistot:

Suunnitelman mukaisia poistoja on arvioitu vuodelle 2025 olevan 26 300 euroa.

2.5. Talousarvion sitovuus

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

Taulukko 2. Talousarvion sitovuus.

2.6. Toiminnan arviointi

Työ- ja elinkeinoministeriö seuraa ja valvoo työllisyysalueiden toimintakykyä ja toimintaedellytyksiä.

Lakiin työvoimapalveluiden järjestämisestä on kirjattu, että työ- ja elinkeinoministeriö voi käynnistää neuvottelumenettelyn sellaisen työvoimaviranomaisen kanssa, jonka kyky järjestää työvoimapalveluja on kahden peräkkäisen vuoden aikana merkittävästi heikentynyt verrattuna muihin vastaaviin työvoimapalveluja järjestäviin työvoimaviranomaisiin.

Työ- ja elinkeinoministeriön yhteistyössä valtiovarainministeriön kanssa laatima arvio siitä, onko työvoimaviranomaisen kyky järjestää työvoimapalveluja merkittävästi heikentynyt, perustuu kunnan tai kuntayhtymän palvelujen järjestämistä ja saatavuutta sekä taloutta koskevaan kokonaisarviointiin. Arvioinnissa voidaan kiinnittää huomioita esimerkiksi seuraaviin mittareihin:

- **pitkäaikaistyöttömien aktivointiaste** tai muu vastaava työllistymistä edistävä toiminta,
- **yli 12 kuukauden työttömyyden lisääntymiseen** kunnassa tai työllisyysalueella verrattuna muiden vastaavien työvoimaviranomaisten tilanteeseen,
- **työnhakijoiden palveluprosessiin liittyvien keskustelujen toteutumiseen** kunnassa tai työllisyysalueella,
- sekä siihen, jos työvoimaviranomaisen **kyky järjestää tässä laissa tarkoitettuja työvoimapalveluja** on muusta syystä merkittävästi heikentynyt.

Kuntayhtymä Kympin toimintaa arvioidaan säännöllisellä raportoinnilla yhtymähallitukselle. Raportointi toteutetaan osavuosisikatsauksin vuosineljännettäin siten, että ensimmäinen raportti ajalta 1.1.-31.3. laaditaan huhtikuun aikana, toinen ajalta 1.1.-30.6. elokuun aikana ja kolmas ajalta 1.1.-30.9. lokakuun aikana. Koko toimintavuoden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteiden toteutumukset raportoidaan tilinpäätöksen jälkeen toimintakertomuksessa. Tämän lisäksi kuukausittain laaditaan tuloksen valmistuttua tilinpäätösennuste, josta raportoidaan säännöllisesti hallitukselle.

3. Toimintasuunnitelman tavoitteet vuodelle 2025

3.1. Kuntayhtymän tavoitteet vuodelle 2025

Tavoite/kriittinen menestystekijä:	Toimenpiteet 2025	Tavoitetaso/mittari
TE-uudistuksen läpiviennin onnistuminen ja sujuva siirtymä	Järjestelmien ja tehtävien haltuunotto, henkilöstön osaamisen vahvistaminen.	Henkilöstökoulutukset 2-3 päivää/henkilö/vuosi, kehityskeskustelut x1 vuodessa jokaiselle työntekijälle
Jäsenkuntien maksuosuuksien selkiyttäminen	Palveluiden rahoituksen kustannustenjakomallin valmistelu ja käyttöönotto.	Kustannusten jakautumisen osalta päivitetty perussopimus.
Henkilöstön työhyvinvoinnin tukeminen	Muutostuki ja työssä jaksamisen tuki henkilöstölle	Työhyvinvointikysely vähintään kerran vuodessa, tavoitteena taso ”hyvä”
Työllisyysalueen palveluiden tunnetuksi tekeminen eri asiakaskohderyhmille	Monikanavainen viestintä, asiakasviestintä, yhteydenotot alueen työnantajiin ja toimijoihin.	Asiakaspalaute ja –kyselyt. Tavoitteena taso ”hyvä”
Lähipalvelun ja henkilökohtaisten keskusteluiden määrä kasvaa.	Palveluverkoston optimaalinen hyödyntäminen ja asiakaspalvelun suuntaaminen henkilökohtaiseen asiointiin.	Lähipalveluna toteutettujen alkuhaastatteluiden osuus 50 % kaikista haastatteluilta.
Työnhakijat työllistyvät ja työnantajat saavat osaavaa työvoimaa nopeasti.	Asiakaspalvelussa ja palvelutarpeen arvioinnissa painotetaan työnhaun alkuvaiheeseen ja työttömyyden pitkittymistä pyritään estämään aktiivisella ohjauksella työhön, koulutukseen ja palveluihin.	Pitkäaikaistyöttömyyden osuus laskee tai pysyy aiempaan vuoteen nähden samalla tasolla.
Toimijoiden välisten palveluprosessien selkiyttäminen ja yhtenäistäminen	Yhden luukun periaatteen rakentaminen.	Kyllä/Ei

Taulukko 3. Toimintasuunnitelman tavoitteet.

3.2. Henkilöstö

Kuntayhtymä Kympin palvelukseen 1.1.2025 liikkeenluovutuksella siirtyvä resurssi on 40 htv. Lisäksi hallintoon on vuoden 2024 aikana perustettu kuntayhtymän johtajan ja hallinto- ja taloussuunnittelijan virat sekä määräaikainen henkilöstö- ja viestintäkoordinaattorin toimi.

Henkilöstösuunnitelma 2025

Kuntayhtymän johtaja	1
Hallinto- ja taloussuunnittelija	1
Henkilöstö- ja viestintäkoordinaattori	1 (31.12.2025 saakka)
Palvelupäällikkö	2
Asiantuntija	35
Psykologi	1
Koordinaattori	1
Maksatustarkastaja	1
Yhteensä	43

3.3. Riskienarviointi

Kuntayhtymä Kympin ensimmäinen virallinen toimintavuosi on 2025, koska vuoden 2024 aikana on tehty valmistelutoimia TE-uudistukseen liittyen. Toimintavuodesta 2025 tekee erityisen uuden organisaation lisäksi, TE-palveluiden uudenlainen järjestäminen koko Suomessa.

Meneillään on useita lakimuutoksia, joita viedään läpi samanaikaisesti nopealla aikataululla. Tunnistettuja riskejä ovat järjestelmätoteutusten onnistuminen, resurssien riittävyys ja toimintaympäristön muutokseen liittyvät riskit. Riskienhallinnan avulla pyritään saamaan kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä muuttuvan lainsäädännön ja valtion ohjauksen aiheuttamissa muutoksissa.

Riskienhallintatoimia ovat henkilöstön osaamisen vahvistaminen, viestintä ja tiedottaminen, kriisiviestintään varautuminen ja ennakoiva toiminnan kehittäminen.

4. Käyttötalousosa

Talousarvion käyttötalousosa eli tuloslaskelma osa osoittaa, kuinka kuntayhtymän tulorahoitus riittää palvelutoiminnan menoihin sekä taloudellisen käyttöiän mukaisiin suunnitelman mukaisiin poistoihin.

Tuloslaskelman toimintakate kertoo toimintatuottojen ja toimintakulujen erotuksen. Vuosikate tässä tuloslaskelmassa on toimintakatteen kanssa sama, koska kuntayhtymällä ei ole lainoja ja siten merkittäviä rahoitustuottoja ja -kuluja ei ole. Tilikauden tulos kuvaa lopullista tilikauden tulosta huomioiden myös suunnitelman mukaiset poistot.

Vuoden 2025 talousarvion toimintatuottojen ja -kulujen erotuksena muodostuvat toimintakate on 42 233,65 euroa. Tilikauden suunnitelmanmukaiset poistot ovat 26 329,75 euroa ja ne ovat vuoden 2024 aikana tehtyjen investointien poistoja. Tilikauden tulos on 15 903,90 euroa ylijäämäinen. Ylijäämäinen tulos lisää kuntayhtymän omaa pääomaa.

Tuloslaskelma 2025

Toimintatuotot	5 129 478,4
Myyntituotot	5 099 478,4
Tuet ja avustukset	30 000
Toimintakulut	-5 087 244,75
Henkilöstökulut	-2 489 800
Muut kulut	-2 597 444,75
Palveluostot	-1 168 044,75
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-95 000
Avustukset	-1 200 000
Muut toimintakulut	-134 400
Toimintakate	42 233,65
Rahoitustuotot ja -kulut	0
Vuosikate	42 233,65
Poistot	-26 329,75
Tilikauden tulos	15 903,90

Taulukko 4. Tuloslaskelma.

5. Investointiosa

Investointeja ei ole vuodelle 2025.

6. Rahoitusosa

Talousarvion rahoituslaskelma koostuu toiminnan ja investointien rahavirrasta sekä rahoituksen rahavirrasta.

Talousarvion rahoitusosa	TA2024	TA2025	TA2026	TA2027
Toiminnan rahavirta	170765	42233,65	49780	50775
Vuosikate	170,765	42233,65	49780	50775
Satunnaiset erät	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-105319	0	-10000	-10000
Investointimenot	-105,319	0	-10000	-10000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	65446	42233,65	39780	40775
Rahoituksen rahavirta	0	0	0	0
Antolainauksen muutokset	0	0	0	0
Lainakannan muutokset	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	150000	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	215446	42233,65	39780	40775

Taulukko 5. Rahoituslaskelma.

7. Taloussuunnitelma vuosille 2026-2027

Kuntayhtymän vuosittaisena talouden mitoituksen lähtökohtana on TE2024-uudistuksen myötä jäsenkunnille tuleva yleiskatteellinen valtionosuuden korotus, joka kohdennetaan jäsenkuntien toimesta täysimääräisesti työvoimapalveluiden järjestämiseen jäsenkuntien alueella. Kuitenkin vuodesta 2026 on vielä epäselvää, miten rahoitus määräytyy. On oletettavaa, että kuntien valtionosuudesta ei enää eroteta erikseen TE-palveluihin kohdistettavaa osuutta. Tämän vuoksi kuntayhtymässä on valmisteltava vuoden 2025 aikana rahoitusmalli jäsenkuntien rahoituksen määrittämiseksi.

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. Vuodelle 2027 on varauduttu taloussuunnitelmassa 2 % kulukasvuun. Toimintatuottojen osalta tämä tarkoittaa molempina suunnitelmina vuosina 2 % toimintatuottojen kasvua.

Taloussuunnitelma vuosille 2025-2027

	TA2025	TS2026	TS2027
Toimintatuotot	5 129 000	5 231 580	5 336 211
Toimintakulut	- 5 087 000	-5 181 800	- 5 285 436
Henkilöstökulut	- 2 489 800	-2 626 500	- 2679030
Muut kulut	-2 597 444	-2 555 300	- 2606406
Toimintakate	40 000	49 780	50 775
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0
Vuosikate	42 233	49 780	50 775
Poistot	-26 329	-26 000	-30 000
Tilikauden tulos	15 903	23 780	20 775

Taulukko 6. Taloussuunnitelma 2025-2027.