

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024****Yhtymähallitus**

Aika 4.10.2024 klo 9.00 – 11.26**Paikka** Soinin kunnantalo, valtuustosali, Multiantie 27 A 63800 Soini ja Teams**Käsiteltävät asiat**

§	Otsikko	Liite
§ 108	Kokouksen avaus, läsnäolijoiden ja heidän äänimääränsä toteaminen	
§ 109	Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus	
§ 110	Pöytäkirjantarkastajien valinta	
§ 111	Kuntayhtymän johtajan virkavalinnan vahvistaminen	
§ 112	Kuntayhtymän johtajan johtajasopimus	
§ 113	Palkkatuen myöntämisen linjaukset 2025	
§ 114	Työllisyysalueen palveluverkon vahvistaminen	
§ 115	Kuntayhtymän palkkiosäntö	
§ 116	Kuntayhtymä Kympin investointien poistosuunnitelma	
§ 117	Muutostalousarvio vuodelle 2024	1 ja 2
§ 118	Kuntayhtymä Kympin talousarvio ja toimintasuunnitelma 2025	3
§ 119	Työterveyshuollon kilpailutus	
§ 120	Tilintarkastuspalvelun kilpailutus	
§ 121	Vuokrasopimus, Alavuden toimitilat	
§ 122	Tiedoksi saatettavat asiat	
§ 123	Muut asiat	

Kuntayhtymä Kymppi

Pöytäkirja

12/2024

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024

Osallistujat

YHTYMÄHALLITUKSEN JÄSENET (x läsnä / - poissa / T teams)				
	jäsen	läsnä	varajäsen	läsnä
Alajärvi	Vesa Koivunen	T	Aino Kanervikkoaho-Kataja	-
	Esko Rintamäki	x	Sari Palmu	-
Alavus	Silja Hiironniemi (yhteisöjäävi §121)	x	Juha Toivola	-
	Lasse Anttila (saapui 10.20 ja poistui klo 10.54)	T	Kalle Peltokangas (saapui klo 10.54)	T
Evijärvi	Sanna Kivimäki	-	Mikko Huhtala	x
Kauhava	Tuula Mäki-Fränti	x	Harri Ojanperä	-
	Keijo Ylinen	T	Taina Rantala	-
Kuortane	Virpi Ruismäki	-	Tauno Lampinen	x
Lappajärvi	Heikki Honkaniemi	x	Vuokko Kraatari	-
Lapua	Satu Kankare	-	Sari Oja-Lipasti (poistui klo 11.26)	x
	Matti-Pekka Dahlgren	x	Kai Pöntinen	-
Soini	Maija Pihlajamäki	x	Kati Tiala	-
Vimpeli	Yrjö Koivukoski	x		
Ähtäri	Seppo Karjala	x	Eija Kuoppa-Aho	-

Muut saapuvilla olleet

Piia Kujala,	T mukana pykälien §116-118 ajan
Aki Ruotsala	x (osallisuusjäävi § 111 ja §112)
Anna Nieminen	x pöytäkirjanpitäjä §111 ja §112
Anna-Elina Levijoki	T mukana §118 käsittelyn ajan

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024****Pöytäkirjan tarkastus**

Paikka ja aika _____ / _____ 2024

Allekirjoitukset

Tuula Mäki-Fränti
puheenjohtaja_____
Aki Ruotsala
pöytäkirjanpitäjä
§108-110 ja §113-123_____
Anna Nieminen
pöytäkirjanpitäjä §111-112

Pöytäkirjantarkastus

Mikko Huhtala
pöytäkirjantarkastaja_____
Heikki Honkaniemi
pöytäkirjantarkastaja

Pöytäkirjan nähtävilläpito:

Pöytäkirja pidetään nähtävillä kuntalain 140 §:n mukaan siihen liitettyine oikaisuvaatimusohjeineen tarkastamisen jälkeen yleisessä tietoverkossa Kauhavan kaupungin verkkosivulla www.kauhava.fi/kymppi sekä Kauhavan kaupungin Kehityskeskuksessa osoitteessa Loppusuora 20, Kauhava. Linkitys tulee myös jäsenkuntien verkkosivuille.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 108

4.10.2024

Kokouksen avaus, läsnäolijoiden ja heidän äänimääränsä toteaminen

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 108

Yhtymähallituksessa on 14 jäsentä, joilla on henkilökohtaiset varajäsenet. Kullakin jäsenellä on kokouksessa yksi (1) ääni.

Pöytäkirjanpitäjänä toimii kuntayhtymän johtaja.

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus toteaa läsnä olevat yhtymähallituksen jäsenet, heidän äänimääränsä ja muut saapuvilla olleet.

Päätös:

Läsnä 10 varsinaista ja 3 varajäsentä, yksi poissa. Kaikilla läsnä-olevilla kokouksessa yksi (1) ääni.

Myönnettiin lisäksi valmistelujohtaja Anna Niemiselle puhe ja läsnäolo-oikeus.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kympin yhtymähallitus § 109

4.10.2024

Kokouksen laillisuus ja päätösvaltaisuus

Kuntayhtymä Kympin yhtymähallitus 4.10.2024 § 109

Kuntayhtymä Kympin perussopimuksen mukaisesti yhtymähallituksen kokous on päätösvaltainen, kun yli puolet yhtymähallituksen jäsenistä on läsnä (perussopimus § 10).

Kokouskutsu on lähetetty 27.9.2024 yhtymähallituksen jäsenille sähköpostilla.

Päätösehdotus: Todetaan laillisuus ja päätösvaltaisuus.**Päätös:** **Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 110

4.10.2024

Pöytäkirjantarkastajien valinta

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 110

Yhtymähallituksen pöytäkirjan tarkastaa kaksi kullakin kerralla tähän tehtävään valittua yhtymähallituksen jäsentä, jollei yhtymähallitus jonkin asian kohdalla toisin päätä. Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa ääntenlaskijoina.

Yhtymähallituksen pöytäkirja on tarkistettavissa kolmen arkipäivän kuluessa. Pöytäkirja allekirjoitetaan ensisijaisesti sähköisesti. Pöytäkirja on mahdollista allekirjoittaa myös Kauhavan kaupungin kehityskeskuksessa.

Yhtymähallituksen pöytäkirja siihen liitettyine valitusosoituksineen pidetään tarkastamisen jälkeen nähtävänä Kauhavan kaupungin verkkosivuilla www.kauhava.fi/kymppi, siten kuin kuntalain 140 §:ssä säädetään.

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus valitsee kaksi pöytäkirjantarkastajaa.
Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa ääntenlaskijoina.

Päätös:

**Pöytäkirjantarkastajiksi valittiin Heikki Honkaniemi ja Mikko Huh-
tala. Pöytäkirjantarkastajat toimivat tarvittaessa ääntenlaskijoina.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 111

4.10.2024

Kuntayhtymän johtajan virkavalinnan vahvistaminen

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 111

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus on kokouksessaan 6.9.2024 valinnut Kuntayhtymä Kymppin johtajaksi Aki Ruotsalan.

Yhtymähallitus on valintapäätöksessään päättänyt, että valinta on siten ehdollinen, että virkaan valitun on ennen viran vastaanottamista esitettävä hyväksyttävä lääkärintodistus terveydentilastaan.

Aki Ruotsala on esittänyt lääkärintodistuksen terveydentilastaan yhtymähallituksen puheenjohtaja Tuula Mäki-Fräntille.

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta, ja että puheenjohtajan ehdotus on käsittelyn pohjana eikä vaadi kannatusta,
2. vahvistaa kuntayhtymän johtajan virkavalinnan.

Päätös:**Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Aki Ruotsala poistui kokouksesta kello pykälien §111 ja §112 käsittelyn ajaksi (osallisuusjäävi).

Valittiin Anna Nieminen pöytäkirjanpitäjäksi pykälien §111 ja §112 käsittelyn ajaksi.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 112

4.10.2024

Kuntayhtymän johtajan johtajasopimus

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 112

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus on kokouksessaan 6.9.2024 valinnut Kuntayhtymä Kymppin johtajaksi Aki Ruotsalan.

Yhtymähallituksen puheenjohtaja on yhteistyössä Aki Ruotsalan kanssa neuvotellut johtajasopimuksen sisällöstä.

Kuntayhtymän perussopimuksen 13 §:n mukaisesti Kuntayhtymän johtajan kanssa tehdään erillinen johtajasopimus. Kuntayhtymän johtavan viranhaltijan ja Kuntayhtymän välillä tehtävään johtajasopimukseen sovelletaan, mitä johtajasopimuksesta säädetään kuntalain 42 §:ssä. Lisäksi perussopimuksen 13 §:ssä on todettu, että johtajasopimukseen voidaan ottaa määräyksiä menettelytavoista, joilla Kuntayhtymän johtavan viranhaltijan viran hoitamiseen liittyvät erimielisyydet ratkaistaan kuntalain 43 §:ssä tarkoitetun menettelyn sijasta. Johtajasopimuksessa voidaan sopia Kuntayhtymän johtavalle viranhaltijalle maksettavasta erokorvauksesta, jolloin sopimuksen hyväksyy yhtymäkokous.

Luonnos johtajasopimuksesta on toimitettu hallitukselle esityslistan oheismateriaalina.

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. päättää, että asia käsitellään puheenjohtajan selostuksen pohjalta, ja että puheenjohtajan ehdotus on käsittelyn pohjana eikä vaadi kannatusta,
2. hyväksyy osaltaan johtajasopimuksen,
3. esittää yhtymäkokoukselle johtajasopimuksen hyväksymistä.

Päätös:**Hyväksyttiin seuraavalla teknisellä korjauksella:**

Johtajasopimuksen kohtaan 2.4: Yksittäisistä yli 5 päivää kestävästä täydennyskoulutuksista päättää yhtymähallitus.

Aki Ruotsala oli poissa kokouksesta pykälän käsittelyn ajan (osallisuusjäävi)

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 113

4.10.2024

Palkkatuen myöntämisen linjaukset 2025

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 113

Palkkatukiuudistus on astunut voimaan 2.9.2024. Palkkatuki on työttömän työnhakijan työllistymisen edistämiseksi tarkoitettu harkinnanvarainen tuki. Työnantaja voi saada palkkatukea, kun palkkaa työttömän työnhakijan, jolla on vaikeuksia työllistyä. Työllistymistä voi vaikeuttaa mm. pitkittynyt työttömyys, ammattitaidon puute, vamma tai sairaus. Vaikka palkkatuki myönnetään ja maksetaan työnantajalle, tuen myöntäminen lähtee aina työttömän työnhakijan palvelutarpeesta. Tuella kompensoidaan työntekijän alentunutta tuottavuutta. Tuki on myös korvausta siitä, että työnantaja käyttää tavanomaista enemmän aikaa työntekijän ohjaamiseen. Palkkatuetun työn tarkoituksena on edistää työnhakijan työllistymistä avoimille työmarkkinoille.

Palkkatukiuudistuksen myötä työnantaja, joka palkkaa työttömän työnhakijan, voi saada taloudellista tukea palkkatukena 50 prosenttia palkkakustannuksista seuraavasti:

- Työttömän työnhakijan palkkaamiseen 50 % palkkakustannuksista,
- Alentuneesti työkykyisen työllistämiseen 70 %,
- Tietyissä tapauksissa yhdistykselle, säätiölle, rekisteröidylle uskonnolliselle yhdyskunnalle 100 %,
- 55 vuotta täyttäneiden työllistämiseen 70 %,
- 60 vuotta täyttäneen pitkään työttömänä olleen palkkaamiseen 50%.

Palkkatukea myönnetään ainoastaan bruttopalkasta. Sivukulut, lomarahat ja mahdolliset työedut eivät jatkossa sisälly palkkatukeen.

Nykyisellään palkkatuettu työ kerryttää työssäoloa 75 %, mutta 2.9.2024 voimaan tulevan lakimuutoksen myötä palkkatuettu työ ei enää kerrytä palkansaajan työssäoloa. Poikkeuksena alentuneen työkyvyn perusteella myönnetystä palkkatuesta ensimmäiset 10 kuukautta ei kerryttäisi työssäoloa, mutta sen jälkeen työssäoloa kertyisi 75 % työssäoloajasta eli nykyistä lainsäädäntöä vastaavasti. Sama poikkeus koskisi myös 60 vuotta täyttäneitä, joille myönnettäisiin palkkatukea 60 vuoden iän perusteella.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Muutokset vaikuttavat myös työttömyyspäivien laskentamalliin ja sillä on vaikutus kuntien työttömyysetuuden rahoitusvastuuseen. Jatkossa palkkatuettu työ ei nollaa laskentaa, vaan ainoastaan keskeyttää laskennan. Tällä on vaikutusta kuntien osuuteen etuuksien maksussa, joka alkaa 100 työttömyyspäivästä nykyisen 300 päivän sijasta.

Nykyisessä palkkatukijärjestelmässä palkkatuen myöntää ja maksaa TE-toimisto, mutta vuoden 2025 alusta palkkatuki on osa työllisyysalueiden järjestämien työllisyyspalveluiden kustannuksia eli toisin sanoen kuntien omaa rahaa. Kympin työllisyysalueen kuntien tulee linjata palkkatuen kohdentamisesta, jotta ne voivat huomioida tehdyn päätöksen kuntien talousarvioiden ja resurssoinnin suunnittelussa.

Työllisyysalueen ensimmäinen toimintavuosi antaa suuntaa palveluiden tarjontaan suhteessa asiakasprofiliin ja palvelutarpeisiin. Palkkatuen linjauksia voidaan tarkistaa vuosittain talousarviovalmistelun yhteydessä.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä: vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus: Yhtymähallitus

1. päättää, että vuonna 2025 kunnille ei myönnetä palkkatukea,
2. linjaa talousarvioon varatun muun palkkatukimäärärahan myöntämisperusteista myöhemmin.

Päätös: **Aki Ruotsala palasi kokoukseen kello 9.42 ennen tämän pykälän käsittelyä.**

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 114

4.10.2024

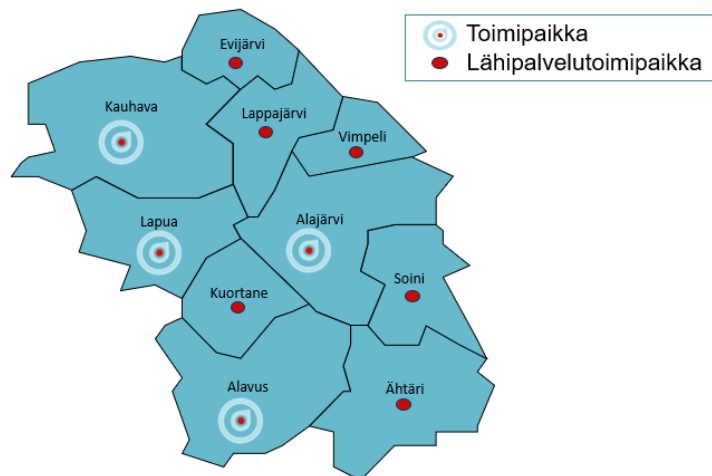
Työllisyysalueen palveluverkon vahvistaminen

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 114

Työllisyysalueen palveluverkkosuunnitelma linjaa toimipaikkojen sijoittumisen. Palveluverkosta osana strategiaa päättää yhtymäkokous. Siirtymävaiheen strategisena kivijalkana toimii järjestämissuunnitelma.

Jäsenkuntien hyväksymän järjestämissuunnitelman mukaisesti Kymppin työllisyysalueen kunnat haluavat tarjota työllisyyspalveluita lähipalveluina kaikissa alueen kunnissa. Lähipalveluilla halutaan turvata palveluiden tasapuolinen saavutettavuus koko alueella ja rakentaa paikallinen, monikanavainen, helposti saavutettava, alueen kuntien tiloja hyödyntävä, joustava ja muuntautumiskykyinen monipaikkainen palvelumalli.

Järjestämissuunnitelmassa on linjattu alustavasta toimipaikkaverkosta siten, että työllisyysalueella on neljän toimipaikan ja kuuden lähipalvelutoimipaikan malli. Palveluverkon valmistelun edetessä on vahvistunut, että asiakaspalvelu työllisyysalueella tapahtuu järjestämissuunnitelman mukaisesti kymmenessä toimipaikassa, joista Alajärven, Alavuden, Kauhavan ja Lapuan toimipaikat toimivat henkilöstön virkapaikkoina ja niistä organisoidaan lähipalvelu Evijärven, Kuortaneen, Lappajärven, Soinin, Vimpelin ja Ähtärin lähipalvelutoimipaikoille.



Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä:

vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. hyväksyy osaltaan palveluverkkosuunnitelman,
2. esittää yhtymäkokoukselle palveluverkkosuunnitelman hyväksymistä.

Päätös:**Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 115

4.10.2024

Kuntayhtymän palkkiosääntö

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 115

Kuntayhtymän perustamisvaiheessa työllisyysalueen valmistelutyöryhmä on linjannut, että luottamustoimipalkkiot maksetaan vuonna 2024 kuntien toimesta edustajilleen siihen saakka, kun kuntayhtymällä on talous- ja palkkahallinto.

Kuntayhtymälle on hankittu talous- ja palkkahallinnon palvelut sekä tarvittavat järjestelmät vuoden 2024 aikana ja organisaatiolla on valmius ottaa myös luottamustoimipalkkiot haltuun heti vuoden 2025 alusta.

Hallintosäännön mukaisesti toimielinten palkkioista määrätään erillisellä palkkiosäännöllä, josta päättää yhtymäkokous.

Palkkiosääntöluonnos on toimitettu hallitukselle esityslistan oheismateriaalina.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä: vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus: Yhtymähallitus
1. hyväksyy osaltaan Kuntayhtymä Kymppin palkkiosäännön,
2. esittää yhtymäkokoukselle palkkiosäännön hyväksymistä.

Esittelijän muutettu ehdotus kokouksessa:

Oheismateriaalina olevan palkkiosäännön kohtaan 2§ Kokouspalkkiot: Lauseesta *Yhtymähallituksen ja kuntayhtymän johtajan asettamat toimikunnat ja muut toimielimet* poistetaan sana *kuntayhtymän johtaja* ja näiden toimikuntien kokouskohtainen palkkio muutetaan 70 euroon.

Päätös: **Matti-Pekka Dahlgren oli poissa kokouksesta klo 10.20 – 10.30**
Lasse Anttila saapui kokoukseen Teamsin välityksellä 10.20

Muutettu esitys hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 116

4.10.2024

Kuntayhtymä Kymppin investointien poistosuunnitelma

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 116

Kuntayhtymän kirjanpidossa noudatetaan kuntaorganisaation tavoin kirjanpitolakia. Kirjanpitolain soveltamisesta antaa ohjeet kirjanpitolautakunnan kuntajaosto. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on antanut ohjeen 'Yleisohje kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista'.

Kuntayhtymä Kymppin kirjanpidon toteuttamista varten on tarpeen linjata kuntayhtymän investointien poistosuunnitelma. Asiasta on keskusteltu myös tulevan kirjanpidon toteuttajan Järvinet Oy:n kirjanpitäjän kanssa ja todettu, että on järkevää linjata yllä olevan ohjeen mukaisesti poistoajoista.

Kuntayhtymän investoinnit oletetaan olevan melko pieniä ja liittyvät pääsääntöisesti ohjelmistoihin ja kalusteisiin. Tämän vuoksi poistot toteutetaan tasapoistoina ja pääsääntöisesti 4 vuoden poistoajalla. Tästä poikkeavista poistoajasta tai tavasta päätetään investointipäätöksen yhteydessä.

Kuntayhtymä Kymppin perussopimuksen mukaan, yhtymäkokous päättää kuntayhtymän poistojen laskentaperusteista yhtymähallituksen esityksestä.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä:

vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus päättää esittää yhtymäkokoukselle, että Kuntayhtymä Kymppin investointien poistot toteutetaan tasapoistoina ja pääsääntöisesti 4 vuoden poistoajalla. Tästä poikkeavista poistoajasta tai tavasta päätetään investointipäätöksen yhteydessä.

Päätös:

Piia Kujala oli mukana kokouksessa asiantuntijana pykälien §116-118 ajan

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 117

4.10.2024

Muutostalousarvio vuodelle 2024

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 117

Kuntayhtymä Kymppin yhtymäkokous on kokouksessaan 24.5.2024 hyväksynyt kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2024.

Uuden organisaation valmistelun edetessä on todettu asioita, jotka aiheuttavat talousarvion 2024 muutostarpeita sekä toisaalta selvennyksiä hyväksyttyyn talousarvioon 2024.

Muutostalousarviossa 2024 on tehty muutoksia seuraaviin kokonaisuuksiin verrattuna alkuperäiseen talousarvioon 2024.

- Talousarvion sitovuustaso on määriteltä
- Käyttötalousosiossa henkilöstökuluja on tarkennettu
- Käyttötalousosiossa on tarkennettu palveluostojen osuutta
- Käyttötalousosiota on päivitetty hankintojen osalta, jotka ovat siirretty investoinneiksi.
- Investointiosio on päivitetty investoinneilla, jotka alun pitäen oli budjetoitu käyttötalouteen.
- Rahoitusosaa on päivitetty rahoituslaskelmalla
- Taloussuunnitelmaa tuleville vuosille on tarkennettu, koska valmisteluvuoden aikana tieto on selkeytynyt ja kasvanut aiemmasta.

Oheissa liitteissä 1 Muutostalousarvio 2024 sekä liitteessä 2 vastaava dokumentti, jossa muutokset näkyvissä. Muutokset talousarviokirjaan on esitetty oheisessa liitteessä keltaisella korostuksella. Poistettavat kohdat ovat lisäksi yliviivattuna.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä:

vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. hyväksyy osaltaan Kuntayhtymä Kymppin vuoden 2024 muutostalousarvion,
2. esittää yhtymäkokoukselle muutostalousarvion 2024 hyväksymistä.

Päätös:**Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 118

4.10.2024

Kuntayhtymä Kymppin talousarvio ja toimintasuunnitelma 2025

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 118

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. Työllisyysalueen palveluita tuotetaan ensisijaisesti työvoimapalvelujen toimintaa säätelevien lakien ja asetusten mukaisesti. Työllisyysalueen järjestämissuunnitelmassa on linjattu, että kaiken suunnittelun lähtökohtana Kymppin työllisyysalueella on lähipalvelu, jota on saatavilla jokaisessa alueen kunnassa.

Yhtymähallituksen 6.9.2024 antaman talousarviokehityksen pohjalta on syyskuun aikana tarkennettu Kuntayhtymä Kymppin vuoden 2025 budjetit. Koska kuntayhtymä on uusi työvoimaviranomaisen siirtyvää tehtävää varten perustettu organisaatio, ei käytössä ole historiatietoa kulurakenteesta.

Vuoden 2025 alussa Etelä-Pohjanmaan TE-toimistosta, Etelä-Pohjanmaan ELY-keskuksesta ja KEHA-keskuksesta siirtyy liikkeenluovutuksella 40 henkilöä kuntayhtymän palvelukseen. Tämän lisäksi kuntayhtymällä on 3 henkilöä syksyn 2024 aikana rekrytoituja hallinnon työntekijöitä. Kaikkiaan Kuntayhtymä Kymppin organisaatiossa työskentelee vuoden 2025 alussa 43 henkilöä.

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

Kuntayhtymän toimintakulut muodostuvat henkilöstökuluista, asiakaspalveluostoista ja avustuksista sekä muista palveluostoista. Lisäksi toimintakulut sisältävät aine- ja tarvikehankintoja sekä muita toimintakuluja.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Talousarviossa 2025 henkilöstökuluihin on varattu 2,49 miljoonaa euroa. Muihin toimintakuluihin 2,59 miljoonaa euroa.

Asiakaspalveluiden ostot ja avustukset koostuvat palkkatuesta, starttirahasta, asiantuntija-arvioinneista, koulutus- ja valmennuspalveluista sekä kielikoulutus- ja tulkkauspalveluista. Asiakaspalvelujen ostoissa on käytetty taustatietona valtiovarainministeriön julkaisemien ennakollisten valtionosuuslaskelmien materiaalissa olevia arvioita vuoden 2023 toteutuneista palveluiden kustannuksista. Palveluhankintojen sujuvan siirtymän takaamiseksi on hyödynnetty Etelä-Pohjanmaan ELY-keskuksen ja Etelä-Pohjanmaan TE-toimiston asiantuntijoiden arvioita vuoden 2025 välttämättömistä palveluhankinnoista.

Liitteessä 3 Talous- ja toimintasuunnitelma vuodelle 2025.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä:

vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. hyväksyy omalta osaltaan Kuntayhtymä Kympin talousarvion ja toimintasuunnitelman 2025,
2. esittää yhtymäkokoukselle Kuntayhtymä Kympin talousarvion ja toimintasuunnitelman 2025 hyväksymistä.

Päätös:**Lasse Anttila poistui kokouksesta kello 10.54****Kalle Peltokangas liittyi kokoukseen Teamsin välityksellä 10.54****Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 119

4.10.2024

Työterveyshuollon kilpailutus

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 119

Työterveyshuollon järjestämisvelvollisuus koskee kaikkia työnantajia. Kuntayhtymä uutena perustettavana organisaationa tarvitsee henkilöstölleen työterveyspalvelut ja näiden hankinnasta on käyty kevään 2024 aikana keskustelua työllisyysalueen valmistelutyöryhmässä sekä yhtymähallituksessa. Keskusteluissa on tullut esille, että Alavuden, Ähtärin, Kuortaneen ja Soinin kunnat ovat alustavasti suunnitelleet työterveyshuollon kilpailuttamista. Valmistelujohtaja on käynyt kuntien kanssa neuvotteluja, ja Kuntayhtymä Kymppi on saanut mahdollisuuden osallistua yhteiseen työterveyshuollon hankinnan valmisteluun.

Hankinnan valmistelua on tehty yhteistyössä Hankintajuristien johdolla. Työterveyshuollon palveluista on järjestetty EU-tasoinen markkinakartoitus, jonka perusteella on saatu tarkempaa tietoa hankintayksiköiden tarpeisiin vastaavien työterveyspalveluiden tarjonnasta.

Käydyn markkinavuoropuhelun myötä on päädytty siihen, että Alavus, Kuortane ja Kymppi olisivat lähdössä kilpailuttamaan työterveyshuollon palveluita yhteisesti.

Kuntayhtymä Kymppi pyrkii työterveyspalveluiden kilpailuttamisessa siihen, että valittu palveluntarjoaja ryhtyisi tuottamaan työterveyspalveluita 1.1.2025 alkaen ja palvelut olisivat saavutettavissa vähintään neljän kuntayhtymän toimipaikan paikkakunnilla, Alajärvellä, Alavudella, Kauhavalla ja Lapualla.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä:

vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus:

Yhtymähallitus

1. päättää käynnistää työterveyshuollon palveluiden kilpailutuksen,
2. päättää, että kilpailutus voidaan käynnistää yhteisesti Alavuden ja Kuortaneen kuntien kanssa, edellyttäen että Alavus, Kuortane ja Kymppi tekevät yhtenevät päätökset kilpailutuksen käynnistämisestä.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024****Esittelijän muutettu ehdotus:**

Yhtymähallitus

1. päättää käynnistää työterveyshuollon palveluiden kilpailutuksen,
2. päättää, että kilpailutus voidaan käynnistää yhteisesti Alavuden ja/tai Kuortaneen kuntien kanssa, edellyttäen että Alavus ja/tai Kuortane sekä Kymppi tekevät yhtenevät päätökset kilpailutuksen käynnistämisestä.

Päätös:**Esittelijän muutettu ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 120

4.10.2024

Tilintarkastuspalvelun kilpailutus

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 120

Kuntayhtymä Kymppin perustamistoimien alkuvaiheessa Kauhavan kaupunki on valmistelutyöryhmän toimeksiannosta kilpailuttanut tilintarkastuspalvelun Kuntayhtymä Kymppin lukuun valmisteluvuodelle 2024. Hankittu tilintarkastuspalvelu koskee tilikautta 2024 sekä siihen liittyvän tilinpäätöksen tarkastusta. Lisäksi on erillisiä tarkastustoiminnan tukipalveluita kuten tarkastuslautakunnan sihteeripalveluita, joihin sisältyy arviointikertomuksen kokoaminen 31.5.2025 mennessä.

Hankintalain (laki julkisista hankinnoista ja käyttösopimuksista, 1397/2016) mukaan kunnan ja kuntayhtymän tulee kilpailuttaa kynnysarvot ylittävien tilintarkastuspalvelujen hankinta. Kynnysarvot alittaviin hankintoihin eli niin sanottuihin pienhankintoihin tulee soveltaa avointa ja syrjimätöntä hankintamenettelyä sekä kuntien/kuntayhtymien omia hankintaohjeita pienhankintojen kilpailuttamisesta.

Kuntayhtymälle tulee hankkia tilintarkastuspalvelu vuoden 2025 tilikauden alusta alkaen ja kilpailutus on syytä aloittaa mahdollisimman nopealla aikataululla.

Kuntayhtymän perussopimuksen mukaisesti tilintarkastajan valitsee yhtymäkokous.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä: vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus: Yhtymähallitus päättää käynnistää tilintarkastuspalvelun kilpailutuksen tilikausille 2025-2027, sekä optiona tilikausille 2028-2029.

Päätös: **Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 121

4.10.2024

Vuokrasopimus, Alavuden toimitilat

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 121

Työllisyysalue aloittaa toimintansa 1.1.2025. Toimitilat tulee saada Kuntayhtymän käyttöön hyvissä ajoin ennen vuodenvaihdetta tilojen kalustamista ja tietoteknisten asennustöiden valmistelua varten.

Työllisyysalueen valmistelijat ovat käyneet neuvotteluja Alavuden kaupungin kanssa sopivista tiloista. Vertailua on suoritettu eri vaihtoehtojen välillä. Sopivimmaksi tilaksi työllisyysalueen toimintaan osoittautuivat Fasadissa tarjolla olevat toimitilat. Alavuden toimipisteen tilat ovat pinta-alaltaan noin 159 m² ja sijaitsevat osoitteessa Taitotie 1, Fasadi, rakennuksen 2. kerroksessa.

Kiinteistön vuokranantaja Alavuden kaupunki on laatinut Kuntayhtymä Kymppille vuokrasopimusluonnoksen, joka on voimassa toistaiseksi 6 kuukauden irtisanomisajalla. Vuokrasopimusluonnoksen mukaan vuokra-aika alkaa 1.1.2025 alkaen. Vuokralainen saa suorittaa tiloissa tarvittavia valmistelutöitä kuten kalustusta ja ict asennuksia 1.11.2024 alkaen.

Vuokra sisältää siivouksen, lämmön, sähkön, veden, jätehuollon ja yhteisten wc tilojen käytön.

Vuokrasopimusluonnos on toimitettu yhtymähallitukselle esityslistan oheismateriaalina.

Valmistelija: va. kuntayhtymän johtaja Anna Nieminen
anna.nieminen(at)kauhava.fi, puh. 040 191 7505

Esittelijä: vt. kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala

Päätösehdotus: Yhtymähallitus päättää hyväksyä vuokrasopimuksen sopimusluonnoksen mukaisena.

Päätös: **Silja Hiironniemi poistui asian käsittelyn ajaksi (yhteisöjäävi).**
Sari Oja-Lipasti poistui kokouksesta klo 11.26

Ehdotus hyväksyttiin yksimielisesti.

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 122

4.10.2024

Tiedoksi saatettavat asiat

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 122

- **Hallinto- ja taloussuunnittelija Päivi Pyyny aloittaa 14.10.2024.**

Esittelijä: Kuntayhtymän johtaja Aki Ruotsala**Päätösehdotus:** Merkitään asiat tietoon saatetuksi.**Päätös:** **Merkittiin tietoon saatetuksi.**

Kuntayhtymä Kymppi**Pöytäkirja****12/2024**

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus § 123

4.10.2024

Muut asiat

Kuntayhtymä Kymppin yhtymähallitus 4.10.2024 § 123

- Seuraava kokous 8.11.2024 pidetään Lapuan kaupungin-
talolla klo 9.00. Myös teams-mahdollisuus.

Päätösehdotus: Merkitään asiat tietoon saatetuksi.**Päätös:** Merkittiin tietoon saatetuksi.

OIKAISUVAATIMUSOHJE

Muutoksenhakukiellot

Kieltojen perusteet	Seuraavista päätöksistä ei saa tehdä kuntalain 136 §:n mukaan oikaisuvaatimusta eikä kunnallisvalitusta, koska päätös koskee vain valmistelua tai täytäntöönpanoa.
	Pykälät 108, 109, 110, 111, 112, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 122, 123
	Koska päätöksestä voidaan tehdä kuntalain 134 §:n 1 mom mukaan kirjallinen oikaisuvaatimus, seuraaviin päätöksiin ei saa hakea muutosta valittamalla: Pykälät 121

OIKAISUVAATIMUSOHJEET

Oikaisuvaatimusviranomainen ja -aika	Seuraaviin päätöksiin tyytymätön voi tehdä kirjallisen oikaisuvaatimuksen tai hankintaoikaisun. Kuntayhtymän viranomaisen päätöksestä oikaisuvaatimuksen voi tehdä • asianosainen • kuntayhtymän jäsenkunta ja sen jäsen. Viranomainen, jolle oikaisuvaatimus tai hankintaoikaisu tehdään; osoite ja postiosoite, sähköposti. Kuntayhtymä Kymppi / Yhtymähallitus Kauhavan kaupunki Kauppatie 109 62200 Kauhava kirjaamo@kauhava.fi Oikaisuvaatimus, pykälät 121 Hankintaoikaisu, pykälät Oikaisuvaatimus on tehtävä 14 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Kunnan jäsenen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, kun pöytäkirja on asetettu yleisesti nähtäväksi. Asianosaisen katsotaan saaneen päätöksestä tiedon, jollei muuta näytetä, seitsemän päivän kuluttua kirjeen lähettämisestä. Sähköisen tiedoksiannon kohdalla vastaava aika on kolme päivää. Tiedoksisaantipäivää ei lueta oikaisuvaatimusaikaan. Jos oikaisuvaatimusaajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, joulukuun tai juhannusaatto tai arkilauantai, saa oikaisuvaatimusasiakirjan toimittaa ensimmäisenä arkipäivänä sen jälkeen.
Oikaisuvaatimuksen sisältö	Oikaisuvaatimus on tehtävä kirjallisesti. Myös sähköinen asiakirja täyttää vaatimuksen kirjallisesta muodosta. Oikaisuvaatimuksessa on ilmoitettava: • päätös, johon haetaan oikaisua • miten päätöstä halutaan oikaistavaksi • millä perusteella oikaisua vaaditaan. Oikaisuvaatimuksessa on lisäksi ilmoitettava tekijän nimi, kotikunta sekä yhteystiedot. Jos oikaisuvaatimus päätös voidaan antaa tiedoksi sähköisenä viestinä, yhteystietona pyydetään ilmoittamaan myös sähköpostiosoite.

Liitetään pöytäkirjaan

Pöytäkirja

Pöytäkirja on julkaistu Kauhavan kaupungin verkkosivuilla
www.kauhava.fi/kymppi __. __.2024

VALITUSOSOITUS

Yhtymähallitus on kuntalain 81 §:n 1 momentissa tarkoitettu kuntayhtymän ylintä päätösvaltaa käyttävä toimielin, jonka päätöksistä voidaan hakea muutosta hallinto oikeudelta kirjallisella valituksella.

Valitusviranomainen ja valitusaika:

Vaasan hallinto-oikeus
PL 204
65101 VAASA
vaasa.hao@oikeus.fi

Valituksen voi tehdä myös hallinto- ja erityistuomioistuinten asiointipalvelussa osoitteessa <https://asiointi2.oikeus.fi/hallintotuomioistuimet>

Kunnallisvalitus, pykälät:

Valitusaika 30 päivää Valitus on tehtävä 30 päivän kuluessa päätöksen tiedoksisaannista. Valitusaikaa laskettaessa tiedoksisaantipäivää ei oteta lukuun. Jos valitusajan viimeinen päivä on pyhäpäivä, lauantai, itsenäisyyspäivä, vapunpäivä, jouluaatto tai juhannusaatto, valitusaika jatkuu vielä seuraavana arkipäivänä. Saantitodistusmenettelyä käytettäessä tiedoksisaantipäivä ilmenee ao. todistuksesta. Jos kyseessä on sijaistiedoksianto, päätös katsotaan saadun tiedoksi, ellei muuta näytetä, kolmantena päivänä tiedoksisaantitodistuksen osoittamasta päivästä. Tavallisena kirjeenä toimitetun tiedoksiannon osalta vastaanottajan katsotaan saaneen asiasta tiedon seitsemäntenä päivänä kirjeen lähettämisestä, jollei muuta näytetä. Viranomaisen katsotaan kuitenkin saaneen tiedon kirjeestä saapumispäivänä.

Hallintovalitus, pykälät: §113

Valitusaika 30 päivää Muutoksenhakuasian vireille panijalta peritään oikeudenkäyntimaksu sen mukaan kuin tuomioistuin maksulaissa (1455/2015) säädetään. Oikeudenkäyntimaksuja on tarkistettu oikeusministeriön asetuksella (1383/2018).

Muu valitusviranomainen (erillinen muutoksenhakuosoitus), pykälät:

Markkinaoikeus Radanrakentajantie 5 00520 HELSINKI markkinaoikeus@oikeus.fi
Pykälät Valitusaika 14 päivää



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, Lapua, 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. Työvoimapalveluiden 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 järjestämisvastuulleen 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 tietoliikenneyhteiset, 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

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

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 Kympin jäsenkunnille tulossa yhteensä 662 000 euroa.

Kuntayhtymä Kympin jäsenkunnat ovat yhtäpitävin päätöksin hyväksyneet valtion kunnille osoittaman muutuskulurahoituksen kohdentamisen täysimääräisenä Kuntayhtymä Kymville valmistelukustannuksiin ja se toimii Kuntayhtymä Kympin 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.

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



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, Lapua, 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. Työvoimapalveluiden 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 järjestämisvastuulleen 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 tietoliikenneyhteydet, 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 Kympin jäsenkunnille tulossa yhteensä 662 000 euroa.

Kuntayhtymä Kympin jäsenkunnat ovat yhtäpitävin päätöksin hyväksyneet valtion kunnille osoittaman muutuskulurahoituksen kohdentamisen täysimääräisenä Kuntayhtymä Kympille valmistelukustannuksiin ja se toimii Kuntayhtymä Kympin 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 päivitetyt, 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



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.

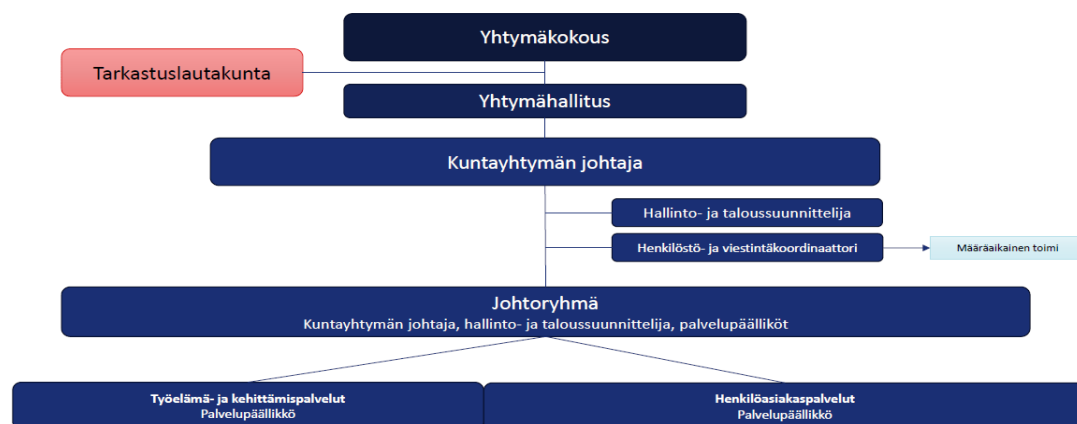
Työllisyysalueen järjestämissuunnitelmassa on linjattu, että kaiken suunnittelun lähtökohdana Kympin työllisyysalueella on lähipalvelu, jota on saatavilla jokaisessa alueen kunnassa.

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 palveluverkostoon. Ekosysteemityötä tehdään yhteistyössä kuntien ja muiden alueen toimijoiden kanssa, ylläalueellista yhteistyötä unohtamatta.

Kuntayhtymän siirtymävaiheeseen rakennetussa organisaatiossa (Kuva 1.) palvelutuo-
tanto jaetaan yleishallinnon lisäksi kahteen vastuualueeseen, työelämä- ja kehittämis-
palveluihin sekä henkilöasiakaspalveluihin, joiden toiminnot tullaan sovittamaan tiiviisti yh-
teen. 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 kehittämiss-hankkeita, joiden avulla on mahdollista kehittää uuden toimintaympäristön tarpeisiin sovel-tuvia palveluita.

2.3. Suunnitteluperusteet

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

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 henkilöstösivukuluineen sekä kolmen (3) kuntayhtymään perustetun viran/toimen palkkakuluista henkilöstösivukuluineen.

Palveluostot ja avustukset:

Palveluostot koostuvat erilaisesta työvoimapalveluihin liittyvistä asiakaspalveluostoista ja tukipalveluostoista. Asiakaspalveluostot ovat esimerkiksi työvoimakoulutusta, kotoutumiskoulutusta, valmennuksia ja asiantuntija-arviointeja. 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 toimitilavuokrista, 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 toteutumat 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 haastatteiluista.
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 käyttöidensä 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.

	Talousarvio 2024	Muutostalousarvio 2024
Toimintatuotot	<u>662 000,00</u>	<u>662 000,00</u>
Myyntituotot	662 000,00	662 000,00
Maksutuotot	0,00	0,00
Tuet ja avustukset	0,00	0,00
Muut toimintatuotot	0,00	0,00
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtym	0,00	0,00
Toimintakulut	<u>-491 235,00</u>	<u>-491 235,00</u>
Henkilöstökulut yhteensä	<u>-206 554,00</u>	<u>-206 554,00</u>
Palkat	-163 284,00	-163 284,00
Palkkiot	0,00	0,00
Henkilöstösivukulut ja eläkekulut	-43 270,00	-43 270,00
Eläkekulut		
	<u>-284 681,00</u>	<u>-284 681,00</u>
Palveluostot	-184 681,00	-184 681,00
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-50 000,00	-50 000,00
Avustukset	0,00	0,00
Muut toimintakulut	-20 000,00	-20 000,00
Vuokratkulut	-30 000,00	-30 000,00
Toimintakate	<u>170 765,00</u>	<u>170 765,00</u>
Rahoitustuotot ja -kulut	0,00	0,00
Rahoituskulut	0,00	0,00
Korkokulut		
Vuosikate	<u>170 765,00</u>	<u>170 765,00</u>
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 500,00	0,00
Tilikauden tulos	<u>166 265,00</u>	<u>170 765,00</u>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	<u>166 265,00</u>	<u>170 765,00</u>