

Talousarvion 2024 ja yhtymäsuunnitelman 2024-2026 laadintaohjeet

Johtoryhmä 07.06.2023 § 81

Vuoden 2024 talousarvio ja vuosien 2024-2026 yhtymäsuunnitelma ja investointiohjelma laaditaan siten, että yhtymävaltuuston päätöksäksittely on lokakuun lopun kokouksessa.

Talousarvion laadintaprosessi etenee siten, että kesä-heinäkuussa valmistellaan ohjeistuksen lisäksi mm. hallinto- ja toimistotehtävien, kiinteistöpalvelujen, poistojen, rahoituksen, ym. kustannukset. Toimialojen budjetointi käynnistetään elokuun alkupäivinä sen jälkeen kun Q2/2023 tiedot ovat valmiit. TA2024 ja TS 2025-2026 luvut käsitellään ja tasapainotetaan Opiferus -järjestelmässä.

Investointiohjelman 2024-2026 lähetekäsittely aloitetaan yhtymähallituksessa kesäkuussa ja tarkennettuna esityksenä syyskuun alusta. Käsittelyn pohjana on nykyinen voimassaoleva vuosien 2023-2025 investointiohjelma.

Vuoden 2024 talousarvion laadinnan tulorahoitusperusteiden määrittämisessä on otettava huomioon tuleva hallitusohjelma ja syyskuun alkuun mennessä julkaistavat alustavat tiedot ammatillisen koulutuksen v. 2024 rahoitusperusteista.

Yhtymän strategian väliarvioinnista sekä hallitusohjelman ja valtion talouslinjauksista aiheutunee elo-syyskuussa muutostarpeita koulutusyhtymän vuoden 2024 talousarvion laadintaohjeistuksen tarkentamiseen.

Vuoden 2024 talousarviokirjassa uusina tietoina tulisi esittää mm. ympäristövaikutuksiin ja vastuullisuuteen sekä riskienhallintaan ja konserniperusteisiin liittyvät tavoitteet.

Oheisaineistona on luonnos laadintaohjeista.

Päätösehdotus

Esitetään laadintaohjeet yhtymähallituksen hyväksyttäväksi. Todetaan lisäksi johtoryhmän jakoon TA2024-kirjan kirjoituspohja ja uudistettu sisällysluettelo.

Päätös

Käytiin läpi talousarvion 2024 laadintaohjeen luonnosta ja tehtiin siihen tarkennuksia. Laadintaohje viedään yhtymähallituksen käsittelyyn ja hyväksyttäväksi 15.6.2023 kokoukseen.

Lisäksi todettiin TA2024-kirjan kirjoituspohja ja sisällysluettelo.

Yhtymähallitus 15.06.2023 § 87

312/02.00.00/2023

Kpedun vuoden 2024 talousarvion laadinnan logiikkana on tuloperusteinen budjetointi eli arvioidaan valtionosuus- ja muu vakiorahoitus sekä projekti- ja maksullisen toiminnan tulorahoitus.

Menojen budjetoinnin osalta keskeistä on henkilöstömenojen, tila- ja ruokahuoltokustannusten ja muiden menojen budjetointi. Menopuolella yli 90 % on ns. vakiomenoja ja alle 10 % on muuttuvaa.

Ennen uuden hallitusohjelman julkistamista ja vuoden 2024 ennakkotietoja, on valtionosuustuottojen arvioiminen osittain epävarmaa. Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2024 ns. raamitiedot ovat tässä vaiheessa:

- OKM:n valtionosuusperusteena on 1,0 % indeksikorotus ja rahoituksen perusteena oleva tavoitteellinen vuotuinen opiskelijamäärä on vähintään 2.700. Kpedun tavoitteena on saada korotettua nykyistä järjestämisluvan pysyvää vähimmäismäärää 2.572 vähintään sadalla.
- Osovakoulutukselta laskutus eli yhteistyössä toteutettava koulutus on vähintään 1,2 m€ tasolla.
- Yleisen menokehityksen osalta inflaation ja hintojen nousun arvioidaan laskevan ja pysyvän noin 1,0 % kasvussa.
- Kunta-alan palkat nousevat vuonna 2024 keskimäärin noin 2,0 % verrattuna 7/2023 tasoon.

Liitteenä 1 on vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2024-2026 yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet.

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus hyväksyy vuoden 2024 laadintaohjeet ja perusteet siten, että mahdolliset tarkennukset käsitellään elokuun kokouksessa.
Päätös	Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.