

TALOUSARVION 2024 TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Johtoryhmä 10.1.2024
YT-ryhmä 25.1.2024
Yhtymähallitus 25.1.2024

Sisällys

1. Yleistä vuoden 2024 näkymistä	3
2. Talousarvio 2024.....	4
2.1. Talousarvion tavoitteet ja niiden seuranta.....	4
2.2. Talousarvion sitovuus	4
2.2. Kuntayhtymän tulostuotantoalueet ja vastuuhenkilöt.....	4
3. Tavoitteiden toteuttaminen ja talouden liikkumavara	5
3.1. Henkilöstörekrytoinnin periaatteet.....	5
3.2. Hankinnat ja kalustorekisterin ylläpito.....	5
3.3. Ostopalvelut	5
3.4. Koulutukseen osallistuminen.....	5
3.5. Koulutus- ja kokoustarjoilut sekä edustuskulut.....	6
3.6. Matkustus	6
3.7. Mainonta ja markkinointi	7
4. Talouden seuranta ja raportointi.....	7
4.1. Raportointi.....	7
4.2. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta.....	7
4.3. Projektitoiminnan toteuttaminen	8
4.4. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan tavoitteet.....	8
5. Talousarvion tasapainottamistavoitteet vuodelle 2024.....	9
Liite 1. OKM:n ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus 2023-2024.....	10
Liite 2. Opiskelijamäärätavoitteet 2024	11
Liite 3. Yhteiset tavoitteet talousarviovuodelle 2024.....	12

1. Yleistä vuoden 2024 näkymistä

Kuntayhtymän vuoden 2024 talousarvio on hyväksytty yhtymävaltuustossa 23.11.2023. Hyväksytyyn talousarvion täytäntöönpano-ohje annetaan jäljempänä olevan mukaisena. Toimintavuosiin vaikuttaa keväällä 2022 alkanut Venäjän hyökkäys Ukrainaan ja talouden epävakaus, jotka jatkuvat vuonna 2024. Nämä aiheuttavat epävarmuutta toimintaympäristössä, kuten hintojen, inflaation ja korkojen nousua, jotka heijastuvat myös Kpedun toimintaan.

Suunnitelmakauden 2024-26 aikana Keski-Pohjanmaalle tulee todennäköisesti toteutumaan merkittäviä uusia teollisuusinvestointeja. Alueelle syntyy uusia työpaikkoja siinä määrin että osaavaa työvoimaa on löydettävä oman alueen lisäksi myös muualta Suomesta ja ulkomailta. Investointeihin ja elinkeinojen kasvuun liittyvissä erityistilanteissa on tarve neuvotella ministeriöiden kanssa alueen teollisuuden kasvua tukevista koulutusinvestoinneista ja rahoituksesta.

Kpedun vuoden 2024 budjetti on laadittu 0,00 € tulostavoitteella. Vuoden 2025 tulostavoite on +0,2 m€ ja vuoden 2026 tulostavoite on +0,2 m€. Talousarviovuoden 2024 osalta OKM:n rahoitusperuste kasvaa indeksikorotusten ansiosta noin 3,0 %, joka lisää perus- ja suoriterahoituksen määrää. OKM:n tavoitteellinen rahoituksen perusteena oleva opiskelijamäärä Kpedun osalta on 2.640, joka jää noin 200 alle todellisen tarpeen, aiheuttaen myös vajaan 0,7 m€ budjettivajeen. Neuvottelut tarveperusteisten lisäpaikkojen saamisesta alueelle jatkuvat.

Vuoden 2024 tavoitteelliseksi opiskelijamäärävuosimääräksi asetetaan hieman alle 2.900, jota vasten suunnitellaan koulutustarjonnan toteuttaminen (ks. liite 2). Opiskelija- ja tutkintomäärätavoitteiden saavuttamista arvioidaan ennakoivasti. Koulutustarjonnan suunnittelussa tarkastellaan peruskoulun päättävän ikäluokan osalta yhteishaussa perustutkintojen aloituspaikkoja koulutusaloittain. Jatkuvan haun osalta koulutusten aloituspaikkoja avataan kalenterivuoden aikana kuukausittain. Jatkuvan haun kautta toteutettavat koulutukset ovat erittäin merkittäviä opiskelijamäärän kasvutavoitteiden saavuttamisen kannalta. Vuosien 2022-2023 tulokset osoittavat, että toiminta-alueellamme on koulutustarvetta merkittävästi yli 2592 opiskelijavuoden (opv) tason, koska opiskelijavuositoteutuma oli 2.910 vuonna 2022 ja 2.871 vuonna 2023.

Vuodelle 2024 on suunniteltu rakennusinvestointeja 4,0 m€ ja muita investointeja 1,0 m€ edestä, jotka edellyttävät 5 m€ lisälainanottoa. Kokkolassa jatkuu Kälviän kansanopistotilojen uudis- ja korjausrakentamisen ensimmäinen vaihe (3,2 m€). Talonrakennuksen suunnittelun määräraha on 0,2 m€, kunnossapidon pienkohteiden määräraha on 0,8 m€, irtaimen omaisuuden investointimääräraha 0,9 m€ ja lisäksi mahdollisiin osakkeisiin ja maa-alueisiin on budjetoitu 0,1 m€.

Henkilöstökustannuksia voidaan vähentää eläköitymisten sekä määräaikaisten päättymisten kautta. Edellytyksenä on kuitenkin myös toimintojen tehostaminen samanaikaisesti, jotta palvelutaso pystytään säilyttämään. Uuden strategian kestävä kasvun tavoitteiden mukaisesti olennaista on tulorahoituksen ja osaamisen vahvistaminen, joka tarkoittaa myös joidenkin toimintojen resurssien lisäämistä ja nykyisten rakenteiden uudelleenarviointia.

Koulutusyhtymän toiminnan ja talouden tavoitteissa onnistuminen edellyttää ponnistelua ja jatkuvaa kehittämistä. Lähtökohdat vuodelle 2024 saadaan opetus- ja kulttuuriministeriön rahoituspäätöksistä. Valtionosuusrahoituksen rinnalla muiden toimintatuottojen monipuolistaminen ja vahvistaminen on erittäin tärkeää koulutusyhtymän taloudellisen kehityksen ja investointikyvyn varmistamiseksi. Olennaista on myös edetä vuoden 2024 talousarviossa asetettujen tavoitteiden mukaisesti ja strategian väliarviointiin liittyvät johtopäätökset (ks. liite 3).

2. Talousarvio 2024

2.1. Talousarvion tavoitteet ja niiden seuranta

Vuoden 2024 talousarvio ja yhtymäsuunnitelma 2024-2026 on laadittu uuden Strategia 2021-2025 ohjelman ”kestävän kasvun” tavoitekehyksen mukaisesti. Strategiaohjelman jälkeen tarkistettiin Kpedun hallintosääntö ja hyväksyttiin uusi organisaatio 1.1.2022 lukien. Vuoden 2024 talousarvio on laadittu uuden organisaatorakenteen mukaisena. Syksyllä 2024 on tarkoitus käynnistää uuden strategiaohjelman valmistelut, koska uusi valtuusto valitaan keväällä 2025.

Johtoryhmän ja toimialojen/yksiköiden tavoite- ja tuloskeskustelut (TTS) käydään huhti-toukokuussa ja syyskuussa. TTS-keskusteluissa arvioidaan vuoden 2024 tavoitteiden toteutumista sekä tulevien vuosien tavoitteita.

2.2. Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus vahvistetaan valtuustossa talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Valtuustoon nähden sitova määräraha on yhteisen tulosalueen tuloslaskelman ulkoinen tilikauden tulos.

Yhtymähallitukseen nähden sitovia määrärahasoja ovat palvelualueittain ja tulosityksiköittäin sisäisen/ulkoisen tuloslaskelman tilikauden tulos seuraavilla raportoitavilla jaotteluilla:

Palvelualue	Koulutuspalvelut
Palvelualue	Yhteiset palvelut
Palvelualue	Työelämä- ja elinvoimapalvelut
Tulosityksikkö	Luottamustoimihallinto
Tulosityksikkö	Rahoitus

Investointimenojen osalta valtuusto on vahvistanut sitovaksi määrärahasiisä talonrakennuksen nettomäärärahan siten, että talonrakennushankkeiden toteutusaikataulu on sitova. Irtaimen käyttöomaisuuden osalta kokonaismääräraha hyväksytään nettositovuudella, koska moniin hankintoihin sisältyy ulkopuolinen rahoitus. Lisäksi valtuusto on vahvistanut tuloslaskelman ja rahoituslaskelman ohjeellisenä taloussuunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Valtuusto on päättänyt erikseen tuloslaskelman tilikauden tuloksen jälkeisistä eristä. Hallitus päättää muilta osin tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä.

2.2. Kuntayhtymän tulosvastuualueet ja vastuuhenkilöt

Vastuualueet ja tehtävät määräytyvät voimassa olevan kuntayhtymän hallintosäännön ja yhtymähallituksen erillispäätösten mukaisesti. Johtoryhmä on vuoden 2023 alusta laatinut yhtymähallituksen vahvistettavaksi laskujen ja vastuualueiden hyväksyjät. Lisäksi päätösvastuusta todetaan hallintosäännön lisäksi laaditussa vastuumatriisissa. Vastuut päivitetään vuoden 2024 alusta ja alkuvuodesta laadittavalla toimintasäännöllä tarkennetaan esihenkilöiden tehtävävastuita.

Palvelualueet ja tulosityksiköt ovat laatineet kukin omalta osaltaan talousarviosta käyttösuunnitelman ja ovat velvollisia sopeuttamaan menonsa yhtymähallituksen käyttösuunnitelmassaan hyväksymän rahoituksen tasolle. Palvelualueen johtaja vastaa käyttösuunnitelman toteutuksesta ja talousarvion toteutumisesta yksikkönsä osalta.

3. Tavoitteiden toteuttaminen ja talouden liikkumavara

Talouden tasapainottamiseksi on tehtävä toimenpiteitä koko suunnitelmakauden ajan, jotta tuloslaskelma- ja tasetavoitteet saavutetaan. Koulutusyhtymän talouskehitykseen vaikuttaa myös asetettujen myyntikoulutustavoitteiden saavuttaminen, onnistuminen opiskelijarekrytoinnissa sekä valtionavustus- ja EU-hankkeiden toteutuminen.

Talouden toteutumista laaditaan kuukausi- ja toimintokohtaiset jaksotetut talousraportoinnit sekä ylläpidetään ennakoivaa taloussuunnittelua.

3.1. Henkilöstörekrytoinnin periaatteet

Palkkaamisen osalta on käytettävä harkintaa ja ensisijaisesti on pyrittävä käyttämään olemassa olevaa henkilökuntaa. Hankkeiden osalta on selvitettävä ensin mahdollisuudet sisäiseen rekrytointiin. Tavoitteena on tuottavuuden kehittäminen, rakenteiden tehostaminen ja henkilöstön osaamisen yhteiskäytön lisääminen yli yksikkörajojen. Toiminnan pitkäjänteisyyden turvaamiseksi on kuitenkin huolehdittava ennakoivasti osaavan uuden työvoiman palkkaamisesta eläkkeelle jäävän henkilöstömäärän korvaamiseksi.

3.2. Hankinnat ja kalustorekisterin ylläpito

Hankinnoissa noudatetaan yhtymävaltuuston hyväksymää hallintosääntöä.

Kaikissa hankinnoissa ovat hankintakriteereinä tarvelähtöisyys sekä kokonaistaloudellinen edullisuus. Hankintoja keskittämällä ja kilpailuttamalla saadaan aikaan tarvittavia säästöjä. Keskitetyjä hankintoja ovat IT-hankinnat, joiden kilpailutus hoidetaan IT-palveluiden toimesta. Erilaisten markkinointiin liittyvien palveluostojen sekä liikelahjojen hankkiminen tehdään myös keskitetysti. Hankintoja käydään läpi toimialoittain osana TTS-keskusteluja.

Yksiköiden sisällä on tärkeää keskittää hankintojen suorittaminen joillekin henkilöille, joille yksikön johtajan viranhaltijapäätöksellä myönnetään hankintavaltuudet. Hankintavaltuudet on tarkistettava vuosittain ja päätökset toimitetaan tiedoksi talousjohtajalle. Vuonna 2024 irtaimen hankintoja koordinoivat talousjohtaja, laskentapäällikkö ja taloussuunnittelija sekä kiinteistöpäällikkö kiinteistötoiminnan osalta.

Investointihankinnan raja on 10.000 euroa. Investointihankinnan käynnistämiseen tarvitaan aina ensin talousjohtajan päätös. Investointien suunnittelussa on tärkeää tehdä pitkän aikavälin, n. 3-5 vuoden suunnitelmia.

3.3. Ostopalvelut

Ostopalvelujen osalta on kiinnitettävä huomiota sisäisten palvelujen käyttöön sekä mahdollisuuden käyttää henkilöstöä yhtymän eri yksiköistä. Opiskelijatöitä hyödynnetään mahdollisimman paljon.

3.4. Koulutuksiin osallistuminen

Palvelualueen johtaja tekee päätökset ryhmäkoulutuksista sekä ulkomaille suuntautuvista koulutuksista. Lähiesimiehet tekevät päätöksen henkilöstön osallistumisesta koulutuksiin ja erilaisiin

muihin tapahtumiin matkustussäännön mukaisesti. Koulutuksiin osallistumista on arvioitava henkilön ammatillisen kehittymisen kannalta sekä yksiköiden osaamistarpeiden mukaisesti. Koulutustarvetta suunnitellaan onnistumiskeskusteluiden yhteydessä. Koulutusmahdollisuuksia tulee tarjota tasapuolisesti koko henkilöstölle.

Henkilöstökoulutuksia järjestetään myös sisäisinä koulutuksina yhtymäpalvelujen toimesta. Koulutustarjontaa kehitetään yhdessä yksiköiden kanssa. Koulutuskalenteri löytyy intrasta. Koulutuksiin osallistumisessa hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan myös etäosallistumismahdollisuutta sähköisten järjestelmien kautta.

3.5. Koulutus- ja kokoustarjoilut sekä edustuskulut

Koulutusyhtymän järjestämissä omalle henkilöstölle suunnatuissa tilaisuuksissa (mm. koulutukset ja kokoukset) osallistujille voidaan tarjota aamu- ja iltapäiväkahvit sekä lounas edellyttäen, että tilaisuus kestää vähintään kuusi tuntia. Lyhyemmissä tilaisuuksissa voidaan tarjota aamu- ja iltapäiväkahvit, jos tilaisuus ajoittuu normaalien taukojen ajalle.

Kokouksissa, joihin osallistuu ulkopuolisia henkilöitä, ovat kokoustarjoilut luvallisia. Lounaan osalta vieraille voidaan tarjota lounasta omissa henkilöstöravintoloissa, mutta pääsääntöisesti henkilöstö maksaa itse oman lounaansa.

Suuremmat tilaisuudet sekä edustuskulut on hyväksyttävä etukäteen omalla lähiesihenkilöllä. Tilaisuudet, joissa on alkoholitarjoilua, on hyväksyttävä etukäteen palvelualueen johtajalla tai yhtymän johtajalla.

Projekteihin liittyvissä kokouksissa ja tilaisuuksissa noudatetaan ensisijaisesti rahoittajan antamia ohjeita.

3.6. Matkustus

Matkustamisessa on käytettävä aina edullisinta ja kestävän kehityksen mukaista matkustustapaa. Lentämisen ja auton sijasta suositetaan junan tai linja-auton käyttöä. Kokouksia voidaan järjestää sähköisesti, jolloin säästytään matkakuluilta. Virtuaalokokoukset säästävät aikaa, kustannuksia ja ympäristöä. Pääkaupunkiseudulla matkustettaessa käytetään julkisia kulkuvälineitä, ei taksia.

Majoituspaikan valinnassa on kiinnitettävä huomiota kokonaiskustannuksiin, jotka syntyvät majoituksen hinnasta sekä matkakuluista majoituspaikan ja kohteen välillä. Majoituspaikkaa valittaessa on valittava ensisijaisesti kokonaiskustannuksiltaan edullisin vaihtoehto.

Henkilöstön kansainvälisessä matkustuksessa on käytettävä harkintaa **ja pääsääntöisesti niitä tehdään projektien puitteissa**. Myös kv-matkoilla noudatetaan kokonaistaloudellisesti edullisia vaihtoehtoja matkustuksessa sekä majoituksessa.

Yhteisiin kokous- ym. matkoihin tulisi käyttää yhtymän autoa ja yhteiskuljetusta. Jos yhteiskuljetus on järjestetty, mahdollisesta oman auton käytöstä maksetaan kilometrikorvaukset vain erikseen perustellusta hyväksyttävästä syystä.

3.7. Mainonta ja markkinointi

Yhtymäjohtaja päättää koulutusyhtymän harkinnanvaraisista tuki-ilmoittelusta, sponsorointisopimuksista ja markkinointilahjankinnoista. Palvelualuejohtajat ohjeistavat vastuualueensa markkinointia ja ilmoittelua, päättävät markkinointi- ja messumateriaalien hankinnasta sekä henkilöstön käyttöön mahdollisesti hankittavista markkinointiluonteisista vaatetus- ja tarvikkehankinnoista. Toimialapäälliköt päättävät oman toimialansa koulutuksen myyntiin liittyvästä ilmoittelusta. Ilmoittelun ja mainonnan kustannukset kohdistetaan aiheutumisperiaatteen mukaiselle toiminnolle ja kustannuspaikalle.

4. Talouden seuranta ja raportointi

4.1. Raportointi

Palvelualueiden sekä sisäisten toimialojen ja yksiköiden taloudesta tehdään kuukausittaiset jakotetut raportit ja ne ylläpidetään Taloussuunnitteluohjelmassa ja julkaistaan JT-portaalissa. Lisäksi laaditaan kk-tason yhteiset raportoinnit. Investointikohteiden toteutumista seurataan ja raportoidaan kuukausittain.

Neljännesvuosittain tehdään tarkemmat kirjanpidolliset tarkastelut. Puolivuositoteutumasta tehdään laajempi talous- ja toimintaraportti, jonka perustella tarvittaessa tarkistetaan vuoden 2024 talousarvion käyttö- ja investointisuunnitelmia. Yhtymähallitukselle ja tarkastuslautakunnalle raportoidaan myös konserniyhtiöiden tilanne Q-jaksoittain sekä konserniohjauksen toteutumisesta puolivuositteittäin.

Koulutusyhtymän palvelualueet raportoivat yhtymähallitukselle yhtymäsuunnitelman ja talousarvion tavoitteiden toteutumisesta kuukausi- ja osavuosikatsauksissa sekä tilinpäätöksessä. Osavuosikatsauksissa raportoidaan talouden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä opiskelijamäärät. Talousjohtaja vastaa raporttien kokoamisesta ja palvelualueiden johtajat sekä toimialapäälliköt vastaavat oman vastuualueensa raportoinnista. Raportointi tehdään seuraavalla aikataululla:

Osavuosikatsaus 1-3/2024	30.4.2024 mennessä
Puolivuosikatsaus 1-6/2024	15.8.2024 mennessä
Osavuosikatsaus 1-9/2024	31.10.2024 mennessä
Tilinpäätös 2024	28.2.2025 mennessä

Projektitoiminnasta laaditaan raportit samalla aikataululla kuin osavuosikatsauksetkin. Projektiraporteissa seurataan projektien talouden toteutumista sekä analysoidaan projektitoiminnan vaikuttavuutta osana koulutusyhtymän pääprosesseja. Vuoden lopussa laaditaan kattavampi projektitoiminnan katsaus. Talousraportit laaditaan joka kuukausi johtoryhmän kokouksiin. Yksikköhintaopiskelijoiden määrä raportoidaan kuukausittain johtoryhmälle.

4.2. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Hallintosääntö on uudistettu 1.1.2022 lukien ja päivitetty 1.1.2024 lukien ja samalla 1.1.2022 päivitettiin sisäiseen valvontaan ja riskienhallintaan liittyvät määräykset. Sisäisen valvonnan ohje on päivitetty viimeksi vuonna 2016 ja se uudistetaan alkuvuodesta 2024 uusimpien suositusten mukaiseksi, huomioiden Kpedun tilintarkastusyhteisön suositukset.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arvioinnin ja jatkuvan parantamisen käytännön toimintamalli ja järjestelmäratkaisu vaativat myös uudistamista. Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden seuranta osavuosikatsauksissa ja kuukausiraporteissa on osa sisäistä valvontaa. Sisäiseen valvontaan liittyviä muita toimenpiteitä toteutetaan erillisen suunnitelman mukaan. Alkuvuodesta toteutetaan yhtiö- ja palvelutason riskienarviointi johtoryhmässä sekä keväällä Q1/2024 raportin käsittelyn yhteydessä konsernitason riskienarviointi hallituksessa.

4.3. Projektitoiminnan toteuttaminen

Projektitoiminnan osalta on tärkeää saada käytettyä projekteille myönnetyt ulkopuoliset rahoitukset kokonaisuudessaan. Tämä edellyttää sitä, että projekteille saadaan kohdennettua kustannuksia tavoitteiden mukaisesti. Erityisen tärkeää on huolehtia oman henkilöstömme projektituntien resursoinnista ja toteutumisen seurannasta.

Uudella EU-ohjelmakaudella on käytössä pääsääntöisesti 40 % Flatrate-osuus henkilöstökulujen päälle kattamaan kaikki muut projektin kustannukset. Tämä tarkoittaa sitä, että Flatrateen sisältyvät kustannukset on budjetoitava ja seurattava sen toteutumista ja riittävyyttä projekteista aiheutuviin kustannuksiin.

Omarahoitusten osalta toimitaan jatkossakin niin, että omarahoituksilla edistetään opiskelijoidemme ja henkilöstömme osaamisen lisääntymistä ja hyvinvointia sekä kehitetään ammatillista koulutusta ja oppimisympäristöjä. Omarahoitusten sijoittamisen yhteydessä tarkastellaan aina saatavia hyötyjä ja suhdetta Kpedun strategiaan tavoitteisiin. Kpedu ei lähtökohtaisesti edelleenkään sijoita omarahoituksia puhtaisiin aluekehityshankkeisiin, joissa kohderyhmänä on esim. alueemme elinkeinoelämä.

4.4. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan tavoitteet

Maksulliselle koulutus- ja palvelutoiminnalle on asetettu hallituksen vahvistamassa talousarviossa sitovat tavoitteet. Tavoitteet on jaettu toimialakohtaisesti ja niiden operatiivisesta toteuttamisesta Kpedussa vastaavat toimialapäälliköt. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan talousarvion kokonaisuuden toteutumisesta koulutuspalveluiden palvelualueella vastaa palvelualueen johtajana rehtori. Rehtori tekee yhteistyötä maksullisen palvelutoiminnan kehittämisestä vastaavan asiakkuusjohtajan kanssa.

Koulutusyhtiö on sitoutunut seuraamaan huolellisesti lain edellyttämän kilpailuneutraliteetin toteutumista. Maksullista palvelutoimintaa tekevät konserniyhtiöt ja niiden toiminta on eriytetty omiksi yhtiöikseen. Yhtiöillä on oma toiminnasta vastuullinen hallitus, joka johtaa toimintaa osakeyhtiölain mukaisesti. Yhtiöillä on omat talousarvionsa ja tavoitteensa. Kpedun maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan osalta koulutusyhtiö voi myydä palveluaan konserniyhtiö Osuvakoulutus Oy:lle tai muille yhteistyökumppaneille.

Kpedu voi myydä koulutuksen järjestämisluvassaan olevat palvelut toiselle koulutuksen järjestäjälle suoraan ja tämä myynti onkin osa koulutus- ja palvelutoiminnan kokonaisuutta.

5. Talousarvion tasapainottamistavoitteet vuodelle 2024

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2024 talousarvio laadittiin varovaisuusperiaatteella siten, että opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen valtionosuutta arvioitiin saatavan 2.650 tavoitteellisen opiskelijan mukaisesti ja valtion talousarvion indeksikorotukset arvioitiin ilmoitetun 3,0 % kasvun mukaisesti. Maksullisen koulutuksen, palvelutoiminnan ja Osuvalkoulutuksen kanssa yhteistyössä toteutettavat koulutuksen budjetoitiin maltillisesti.

Opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen perusrahoituspäätös vuodelle 2024 on 684.160 € alempi kuin Kpedun vuoden 2024 talousarviossa on arvioitu. Valtion vuoden 2024 talousarviossa ei ole varattu määrärahoja vastaaviin lisäsuoritepäätöksiin kuin esimerkiksi vuosina 2022-2023. Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuotuinen opiskelijavuosikertymä on koulutus-tarpeen mukaisesti edelleen 2.800-2.900 tasolla, mikä tarkoittaa, että laskennallisesti valtion rahoituksen ulkopuolelle jää noin 200 opiskelijaa.

OKM:N VALTIONOSUUSRAHOITUS 2022-2024				
Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä				
	TP2022	TP2023	TA2024	2024-2023
Järjestämislupa				
- vähimmäismäärä	2572	2572	2572	
- perussuoritepäätös	2592	2644	2640	
- em. lisäys	20	72	68	
- lisäsuoritepäätökset	116	33	0	
Tavoitteellinen peruste	2708	2677	2640	-37
- toteutunut op.määrä	2910	2871	2840	
-> Erotus	202	194	200	
Rahoitus				
- perusrahoitus	21 054 703	21 320 506	21 855 392	534 886
- suoriterahoitus	6 618 632	6 926 473	7 164 600	238 127
- vaikuttavuusrahoitus	3 008 328	4 097 966	4 070 848	-27 118
Yhteensä VOS-rahoitus	30 681 663	32 344 945	33 090 840	745 895
<i>Kpedu TAE 2022-2024</i>	<i>30 616 800</i>	<i>31 200 000</i>	<i>33 775 000</i>	
- erotus OKM-KpeduTAE	64 863	1 144 945	-684 160	

Toimintakulujen osalta vuoden 2024 talousarviossa on varauduttu kunta-alan palkankorotuksiin, lainakorkojen jatkumiseen yli 3,5 % tasolla ja kustannustason jatkuvan vuoden 2023 tasolla. Siinänsä Keski-Pohjanmaan alueen työllisyys- ja suhdannenäkymät ovat maan keskiarvoja paremmat, joten Kpedun tilikauden 2024 tuloslaskelman eri erien arvioidaan kehittyvän laaditun talousarvion mukaisesti.

Kpedun vuoden 2024 talousarviossa on siis 684.160 euron tasapainottamistarve, joka esitetään katettavaksi seuraavasti:

- ***Tuotot lisääntyvät 350.000 € eli maksullisen toiminnan tuottoja ja projektirahoituksia kertyy enemmän kuin talousarvion laadintavaiheessa on varovaisuusperiaatteella budjetoitu.***
- ***Kuluja karsitaan 350.000 € siten, että henkilöstöä kannustetaan lomarahojen vapaaehtoiseen vapaaksi vaihtoon, säästötavoite 175.000 € ja muiden eri kuluerien säästöt 175.000 €.***
- ***Osavuositarkastuksen Q1/2024 käsittelyn yhteydessä yhtymähallitus tarvittaessa tarkentaa vuoden 2024 talousarvion tasapainotusta ja käyttösuunnitelmaa.***

Liite 1. OKM:n ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus 2023-2024

VALTIONOSUUS/RAHOITUSSOVELLUS 2024 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 15.12.2023 ***
*** RAPORTTI: VOS6SL24 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ VALTIONOSUUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2024.

Koulutusmuoto	01 Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	02 Laskennall. peruste /yksikkö	03 Valtionos. laskennall. peruste	04 Rahoi- tus%	05 Kokonais- rahoitus
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä					
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - vapaa sivistystyö	5.842,0	295,90	1.728.648	57,00	985.329
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - kotoutumissuunnitelma	664,0	295,90	196.478	100,00	196.478
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppivelvollisuus	442,0	295,90	130.788	100,00	130.788
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppiv. oppimateriaalillisä	442,0	6,90	3.050	100,00	3.050
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - ukrainalaisten kotoutumiss.	163,0	295,90	48.232	100,00	48.232
20089 Amm. koulutuksen perusrahoitus	1,0	21.855.392,00	21.855.392	100,00	21.855.392
20090 Amm. koulut. suoritusrahoitus	1,0	7.164.600,00	7.164.600	100,00	7.164.600
20094 Amm. koul. vaikuttavuusrahoit.	1,0	4.070.848,00	4.070.848	100,00	4.070.848
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä	.	.	35.198.035	.	34.454.717

VALTIONOSUUS/RAHOITUSSOVELLUS 2023 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 18.12.2023 ***
*** RAPORTTI: VOS6SL23 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ VALTIONOSUUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2023.

Koulutusmuoto	01 Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	02 Laskennall. peruste /yksikkö	03 Valtionos. laskennall. peruste	04 Rahoi- tus%	05 Kokonais- rahoitus	06 Kokonais- rahoitus aiemmin	07 Kok. rah. muutos aiempaan
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä							
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - vapaa sivistystyö	5.934,0	295,87	1.755.693	57,00	1.000.745	1.000.745	0
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - kotoutumissuunnitelma	439,0	295,87	129.887	100,00	129.887	129.887	0
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppivelvollisuus	309,0	295,87	91.424	100,00	91.424	91.424	0
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppiv. oppimateriaalillisä	309,0	6,90	2.132	100,00	2.132	2.132	0
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - ukrainalaisten kotoutumiss.	440,0	295,87	130.183	100,00	130.183	130.183	0
20089 Amm. koulutuksen perusrahoitus	1,0	21.320.506,00	21.320.506	100,00	21.320.506	21.320.506	0
20090 Amm. koulut. suoritusrahoitus	1,0	6.926.473,00	6.926.473	100,00	6.926.473	6.926.473	0
20094 Amm. koul. vaikuttavuusrahoit.	1,0	4.097.966,00	4.097.966	100,00	4.097.966	4.097.966	0
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä	.	.	34.454.263	.	33.699.316	33.699.316	0

Liite 2. Opiskelijamäärätavoitteet 2024

Suunnittelun pohjana oleva noin 2.900 kehystaulukko.

Toimiala	ENN 2023	TA 2024	TA 2025	TA 2026
Hyvinvointiala	417	433	431	412
IT- ja media-ala	207	213	200	200
Kansanopisto, amm	126	111	115	115
Laajennettu oppisopimus	135	165	170	170
Liiketoiminnan ala	374	336	352	346
Luonnonvara-ala	573	547	575	574
Rakennusalat	365	329	360	343
Ruoka- ja puhtauspalveluala	177	190	190	190
Teollisuus ja logistiikka-ala	446	487	522	554
Valmentava koulutus	57	63	64	64
Kaikki yhteensä	2 877	2 874	2 979	2 968

Liite 3. Yhteiset tavoitteet talousarviovuodelle 2024

Asiakkaiden näkökulma	Toimenpiteet
Tavoite Asiakslähtöisen toiminnan kehittäminen	Työnantaja-asiakkaiden palveluprosessin kehittäminen, kasvupainealojen työnantaja-asiakkaiden asiakaskuuntelut Ennakointityö työnantaja-asiakkaiden kanssa osaavan työvoiman saatavuuteen liittyen ja kumppanuussopimusprosessin kehittäminen Pedagogisen ohjelman toimeenpanosuunnitelman mukaisten tavoitteiden kehittäminen ja seuranta Opiskelijahyvinvoinnin edelleen kehittäminen tiiviissä vuorovaikutuksessa alueen palveluverkoston kanssa
Työelämässä oppimisen osuuden kasvu	Työelämässä oppimista tukevan koulutussuunnittelun ja pedagogisten ratkaisujen kehittäminen, työelämässä oppimisen määrän lisääminen tukkeissa, joissa sitä vielä määrällisesti vähän. Työelämässä tapahtuvan oppimisen ohjaamisen laadun kehittäminen Työelämäpalauteprosessin edelleen kehittäminen Uusien jatkuvan oppimisen koulutusten kehittäminen koulutustarjonnan laajentamiseksi
Markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen	Työnantajille suunnatun ja räätälöidyn viestinnän vahvistaminen Monikulttuurisuutta ja yhteisöllisyyttä edistävien hyvien käytäntöjen ja aiheiden tiedottaminen Jatkuvan oppimisen viestinnän vahvistaminen
Henkilöstön näkökulma	Toimenpiteet
Tavoite Yhteisöllisyyden edistäminen	Vuorovaikutuksen edistäminen ja vaikuttamisen paikkojen luominen Yhteisen toimintakulttuurin kehittäminen ja jatkuvan parantamisen käytännöt
Henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen	Tehtäväkuvien selkeyttäminen ammattiryhmittäin ja työtehtävittäin Työrajohtamisen mallin luominen Osaamisen kehittäminen osaamiskartoitusten pohjalta
Digitalisoinnin edistäminen	Tiedolla johtamisen käytäntöjen kehittäminen Henkilöstön Digi-osaamisen vahvistaminen
Prosessien näkökulma	Toimenpiteet
Tavoite Opetuksen ja muun toiminnan monimuotoisuuden edistäminen	Monimuoto ja e-oppimisen lisääminen, verkko-opetuksen laajentaminen Uusien ja erilaisten toimintatapojen koulutus henkilöstölle
Ennakoivan resurssisuunnittelun kehittäminen	Joustavuutta edistävien toimintamallien käyttöönotto Henkilöstön muutoskyvykkyyden vahvistaminen Opetustyön resursoinnin ja suunnittelun yhteismitallisuuden ja avoimuuden kehittäminen
Ennakoinnin ja koulutustarjonnan mallien uudistaminen	Ennakointi-hankkeiden aktiivinen tiedotus ja osallistava toteuttaminen Koulutustarjotin-prosessin käyttöönotto sisäisessä ja ulkoisessa viestinnässä
Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma	Toimenpiteet
Tavoite Toimintatuottojen vahvistaminen	Toimintatuottojen monipuolistaminen Hanketoiminnan toimintaprosessien uudistaminen, projektipäälliköiden työkalujen vahvistaminen
Erilaisten toimintatapojen vaikuttavuuden arviointi	Oppimistulosten seuranta ja jatkuva parantaminen Projektien tulosten arviointimallien vakiinnuttaminen
Vastuullisuuden ja kestävä kehityksen toimintaohjelma	Tulosyksiköiden tavoitteiden määrittely ja arviointikäytäntöjen kehittäminen Benchmarking projektit muiden oppilaitosten ja organisaatioiden kanssa