

Vuoden 2024 talousarvion tarkistaminen

Johtoryhmä 16.04.2024 § 67

Yhtymähallituksen hyväksymien vuoden 2024 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden mukaisesti vuoden 2024 talousarviota on tarpeen tasapainottaa valtionosuustulon vähenemän ja muiden kustannusten kohoamisen vuoksi. Laadintaohjeiden mukaisesti valtionosuustulon vähenemä 682.000 € tasapainotetaan siten, että muita tuottoja pyritään löytämään noin 350.000 € ja kuluja karsitaan 350.000 €. Talousarvion tasapainottamiseksi yhtymähallitus hyväksyy talousarviomuutokset käyttösuunnitelmamuutoksina.

Valtion säästötavoitteista johtuen lähivuodet tulevat olemaan haasteellisia myös ammatillisessa koulutuksessa, joten toimintaa on suunniteltava ylivuotisesti. Hallitus käy parhaillaan ns. kehysriihtä elin valtion budjettitalouden lähivuosien suunnittelua. Linjausten vaikutuksia ammatilliseen koulutukseen ja kpedun toimintaan arvioidaan tarkemmin johtoryhmän ja yhtymähallituksen kokouksissa.

Kpedussa tarvitaan strategiaa sekä valtuuston hyväksymiä talousarvioita ja yhtymäsuunnitelmia tukeva ylivuotinen strateginen talousohjelma. Tämä tarkoittaa myös laskentajärjestelmien kehittämistä.

Käyttösuunnitelman ja talousarviomuutosten valmistelussa on tarkistettu koulutusyhtymän vuoden 2024 talousarvioluvut kaikkien kustannuspaikkojen osalta, ottaen huomioon vuoden 2023 tilinpäätöstiedot ja alkuvuoden 2024 talouskehitys. Vuoden 2024 talousarvion päivittäminen antaa myös tarkempaa pohjaa vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman valmistelulle.

Käyttösuunnitelman ja budjettitarkistusten laadinnan keskeisiä näkökulmia ovat:

- Budjettimuutokset on valmisteltu Opiferus taloussuunnittelujärjestelmään ns. "Muutosbudjetti 2024" tietoina.
- Olennainen asia on kpedun toimintatuottojen varmistaminen eli ns. tuloperusteinen budjetointi. Kärkitavoitteena on edelleen opiskelijamäärän pitäminen budjettitavoitteiden mukaisena.
- Johtoryhmän jatkovalmistelussa on maksutuottojen perusteiden ja hinnoittelun tarkistaminen.
- Tulosityksiköt ovat arvioineet tuottojen ja kulujen muutokset mahdollisimman realistisesti, jotta tulostavoitteet ovat saavutettavissa. Kehitystä seurataan kk-raporteissa ja osavuosikatsauksissa.
- Ostojen ja hankintojen osalta edellytetään tarkempaa harkintaa. Näiden osalta annetaan tarkentavia ohjeita.
- Projektien netto-omarahoitusosuudet katetaan tilikauden tulospoikkeamisesta yhteisen kehittämisvarauksen kautta, johon varataan vuosittain 200.000 €. Aiemmin omarahoitusosuudet on katettu kehittämisrahastosta ylijäämäperusteisesti ja se on ollut vanhahtavaa käytännettä.
- Vuoden 2024 talousarviossa tilikauden tulostavoite on ollut +/-0,00 €. Muutosbudjetissa tilikauden tulostavoite on +100.000 €. Tällä varaudutaan uusiin talouden haasteisiin.

Vuoden 2024 budjettimuutokset laadittiin tarkasti ja ennakoivasti. Valmistelijoita voidaan kiittää aktiivisesta ja vastuullisesta työstä. Talouden nykyiset ja tulevat haasteet tunnistetaan ja kpedussa pyritään ennakoivasti tekemään toimenpiteitä taloudellisen liikkumavaran pitämiseksi tasapainossa.

Vuoden 2024 tuloslaskelmaperusteiset tilikohtaiset käyttösuunnitelmamuutokset ja muutosbudjetti 2024 todetaan johtoryhmän kokouksessa. Yhtymähallitukselle esitetään tuloslaskelmatiedot vuosilta 2022-2024 ja budjettimuutokset perusteluineen vuodelle 2024.

Päätösehdotus Johtoryhmä vahvistaa talousarvion tarkistamisen eli käyttösuunnitelman muutokset vuodelle 2024 ja saattaa asian yhtymähallituksen hyväksyttäväksi. Yhtymähallitukselle esitetään tilikauden tulostavoitteeksi +/- 100.000 €.

Päätös Vahvistettiin talousarvion tarkistaminen/käyttösuunnitelman muutokset vuodelle 2024 ja saatetaan asia yhtymähallituksen hyväksyttäväksi.

Yhtymähallitus 25.04.2024 § 56
680/02.01.00/2023

Yhtymähallituksen kokouksessa esitellään 3/2024 toteutunut taloustilanne ja muutosbudjetin tarkemmat perustelut. Kpedun ulkoisen tuloslaskelman Muutosbudjetti 2024 ja vertailu TA 2024 ja TP 2023:

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä YH 25.4.2024, Muutosbudjetti 2024						
					Erotukset €	
TULOSLASKELMA 2020-2024	TP 2022	TP 2023	TA 2024	MTA 2024	MTA-TA24	MTA-TP23
TOIMINTATUOTOT	39 160 989	40 803 935	40 669 000	40 626 700	-42 300	-177 235
Myyntituotot yht	34 324 209	36 073 047	37 611 200	37 004 200	-607 000	931 153
VOS-rahoitus, ammatillinen koulutus	30 681 664	32 344 964	33 775 000	33 100 000	-675 000	755 036
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	744 277	702 136	831 500	841 500	10 000	139 364
Maksutuotot	50 545	58 485	50 000	50 000	0	-8 485
Tuet ja avustukset yht	4 013 015	4 029 660	2 567 600	3 111 000	543 400	-918 660
Valtionapu, vapaa sivistystyö Kälviä	1 258 614	1 354 352	1 200 000	1 363 000	163 000	8 648
Muut toimintatuotot yht	773 220	642 743	440 200	461 500	21 300	-181 243
Vuokratuotot	501 442	486 348	410 200	431 500	21 300	-54 848
Muut tuotot	271 777	156 395	30 000	30 000	0	-126 395
TOIMINTAKULUT	-36 552 118	-37 953 552	-36 901 900	-36 699 500	202 400	1 254 052
Henkilöstökulut	-24 169 879	-24 986 649	-25 031 800	-24 625 600	406 200	361 049
Palvelujen ostot	-5 461 252	-5 926 358	-5 496 300	-5 514 500	-18 200	411 858
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 138 606	-4 220 047	-3 988 000	-3 971 000	17 000	249 047
Avustukset	-185 983	-252 857	-245 000	-245 000	0	7 857
Muut toimintakulut	-2 596 397	-2 567 642	-2 140 800	-2 343 400	-202 600	224 242
TOIMINTAKATE	2 608 871	2 850 382	3 767 100	3 927 200	160 100	1 076 818
Rahoitustuotot ja -kulut	-126 093	-410 411	-600 900	-660 900	-60 000	-250 489
VUOSIKATE	2 482 778	2 439 972	3 166 300	3 266 300	100 000	826 328
Poistot ja arvonalennukset	-2 931 658	-3 047 948	-3 166 300	-3 166 300	0	-118 352
TILIKAUDEN TULOS	-448 880	-607 976	0	100 000	100 000	707 976
Tilinpäätössiirrot yht	676 320	613 095	191 100	261 100	70 000	-351 995
Poistoeron lisäys	188 210	161 126	161 100	161 100	0	-26
Varausten lisäys	270 095	223 675	0	0	0	-223 675
Rahastojen lisäys/vähennys	218 015	228 294	30 000	100 000	70 000	-128 294
YLI-/ALIJÄÄMÄ	227 441	5 119	191 000	361 100	170 100	355 981

Valmistelija Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus Yhtymähallitus hyväksyy vuoden 2024 talousarvion tuloslaskelman muutokset käyttösuunnitelmamuutoksina siten, että tilikauden tulostavoite on +100.000 €.

Päätös Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.