

Talousarvion 2025 ja yhtymäsuunnitelman 2025-2027 laadintaohjeet

Johtoryhmä 05.06.2024 § 94

Valtion talouden kehysuunnitelma vuosille 2025-2028 hyväksyttiin hallituksen ns. kehysriihen tuloksena valtioneuvostossa 25.4.2024. <https://valtioneuvosto.fi/-/10623/valtioneuvosto-paatti-julkisen-talouden-suunnitelmasta-vuosille-2025-2028>. JTS-suunnitelman valmisteluun ja kehysriihen neuvotteluihin ministeriöt toimittivat ns. taustamuistioita, jotka valtiovarainministeriö on julkistanut. OKM:n laatima muistio ammatillisen koulutuksen lähivuosien rahoituksen ja toiminnan saneeraustarpeista on huolestuttava: <https://vm.emmi.fi/l/HkSPvgrQsVtx>.

Kehysriihen keskeinen asia ammatillisen koulutuksen osalta on 100 m€ eli noin 4,3 % leikkaus vuoden 2025 valtionosuusrahoitukseen. Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän valtionosuusrahoitusta em. leikkaus pienentää vuodesta 2025 alkaen noin 1,5 m€ vuodessa. Tarkempia tietoja valtion budjettimuutoksista Kpedun rahoitukseen saadaan elo-syyskuussa. Joka tapauksessa OKM:n budjettimuutokset ja kunta-alan palkkojen nousu aiheuttanevat kpedun vuoden 2025 talouteen noin 1,5 m€ nettotasapainottamistarpeen.

Ammatillisen koulutuksen rahoitussäännösten muutokset on tarkoitus tulla voimaan 1.1.2026 lukien. Lakimuutokset ovat lausunnolla 6.5.-16.6.2024 välisenä aikana. Valtionosuuksien perus-, suorite- ja vaikutusrahoitukseen sekä alakohtaisiin hinnoittelukertoihin esitetään muutoksia. Normimuutosten vaikutuksista koulutuksen järjestäjien rahoitukseen on alustavia laskelmia, joiden mukaisesti Kpedun rahoitus tulee suhteellisesti hieman heikkenemään nykyisestä.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman valmistelut käynnistetään seuraavasti:

- TA2025- ja YS 2025-2027 laadintaohjeet sekä talousraamit käsitellään yhtymähallituksessa 13.6.2024. Yhtymähallitus tarkentaa ohjeistusta elosyyskuun kokouksissa, ottaen huomioon valtion vuoden 2025 budjettitiedot ja Kpedun 6/2024 talousraportoinnin.
- Opiferus-järjestelmässä on käytössä laadintapohjat TAE2025 ja TS2026-2027 sekä INV2025-2027 tietojen tallennukseen.
- Mahdollisista säästötavoitteista ja niiden kohdentamisesta annetaan erikseen ohjeita johtoryhmän ja yhtymähallituksen toimesta.

Valtion vuoden 2025 budjettiratkaisut ja vuonna 2026 esitetyt voimaan tulevat lakimuutokset selkiintyvät elokuussa 2024. Tätä ennen Kpedussa on kerättävä analyttistä tietoa talousvaikutuksista ja varauduttava mahdollisiin taloudellisiin ja tuotannollisiin muutoskeskusteluihin.

Toimialapäällikkö Hanna-Mari Laitala esittelee luonnonvara-alaan kohdistuvia rahoitusvaikutuksia JTS-kehysriihen ja vireillä olevien lakiuudistusten peusteella.

Talusojohtaja Jukka Ylikarjula esittelee TA2025- ja YS2025-2027 laadintaohjeluonnosta ja alustavia talousraameja kokouksessa.

Päätösehdotus

Esitetään talousarvion 2025 ja yhtymäsuunnitelman 2025-2027 laadintaohjeet ja aikataulusuunnitelman valmisteluun hyväksyttäväksi.

Päätös

Päätettiin esittää talousarvion 2025 ja yhtymäsuunnitelman 2025-2027 laadintaohjeet tarkistusten jälkeen yhtymähallituksen hyväksyttäväksi.

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelmavuosien budjetointi on valtionosuuksien osalta kesäkuussa 2024 epävarmalla pohjalla. Tämä johtuu valtion suunnittelemista budjettileikkauksista vuodelle 2025 sekä ammatillisen koulutuksen vuonna 2026 voimaan tulevista lainsäädännön muutoksista.

Tarkemmat tiedot valtion talousarvion ja OKM:n hallinnonalan valtionosuusperusteista saadaan elokuun 2024 aikana. Kpedussa ajallisesti olennaista on:

- Kesäkuussa käynnistetään budjetoinnit ja tietojärjestelmät ovat valmiit. Olennaista on kerätä ennakkotietoa vuosien 2025-2027 muutoksista.
- Elokuussa jatketaan budjetointeja, tarkennetaan tuloarvioita valtion suunnitelmien mukaisesti ja aloitetaan TA- ja yhtymäsuunnitelmakirjan työstäminen sekä käydään yhtymähallinnon, palvelualueiden, toimialojen ja tulosyksiköiden väliset neuvottelut.
- Syyskuu on budjettiesitysten viimeistelyä ja tasapainottamista sekä luottamuselinten priorisointia.
- Lokakuun alussa johtoryhmä ja yhtymäjohtaja jättävät budjettiesityksen, joka on jäsenkuntakokouksen arvioitavana ennen yhtymähallituksen päätöksäksittelyä. Valtuuston käsittely on 31.10.2024.

Vuoden 2025 ja taloussuunnitelmavuosien 2026-2027 budjetoinnissa ammatillisen koulutuksen rahoitusnäkymät kesäkuun alussa 2024 tarkasteltuna ovat huolestuttavat. Elokuussa ehditään myös kpedussa tehdä oikeaan tietoon perustuvat vaikutuslaskelmat valtionosuuksien muutoksista. Lisäksi elokuun alussa on myös tieto Kpedun taloudesta ajalta 1-6/2024 ja ennuste vuoden 2024 tuloksesta.

Liitteenä 1 on vuoden 2025 talousarvion ja yhtymäsuunnitelman 2025-2027 laadinta-aikataulukko. Tarkempi valmisteluohjeistus käsitellään johtoryhmän ja talousjohtajan ohjeistuksena.

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus hyväksyy vuoden 2025 talousarvion ja yhtymäsuunnitelman 2025-2027 laadinta-aikataulun ja ohjeistuksen siten, että asia otetaan tarkentavaan käsittelyyn yhtymähallituksen elokuun kokouksessa.
Päätös	Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.

Tämän pykälän käsittelyn jälkeen pidettiin tauko klo 17.48-17.51.