

Talousarvio 2025 ja yhtymäsuunnitelma 2025-2027

Johtoryhmä 12.08.2024 § 103

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman laadinta-aikataulu on vahvistetty yhtymähallituksen kesäkuun kokouksessa. Ohjeet ovat oheisaineistona.

Huhtikuussa 2024 Orpon hallitus vahvisti julkisen talouden JTS-suunnitelman lähivuosille. Samalla vahvistettiin ns. talouden kehysriihitavoitteet, jotka ammatillisen koulutuksen osalta tarkoittivat mm. tutkinnon jo aiemmin suoittaneiden osalta vos-rahoituksen leikkausta. Lisäksi ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöä uudistetaan erityisesti vuodesta 2026 alkaen. Valtionvarainministeriö on julkistanut perjantaina 9.8.2024 budjettiesityksensä vuodelle 2025, joka konkretisoi myös ammatilliseen koulutukseen suunniteltuja säästöjä, ks. <https://vm.fi/-/valtiovarainministerion-budjettiehdotus-vuodelle-2025-kokonaisuudessaan>

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän näkökulmasta vuoden 2025 talousarvion laadinnan raamitukset ovat:

- Kunta-alan palkkojen korotuksiin varataan kpedussa 1,5 % suhteessa vuoden 2024 palkkatasoon.
- Eri toimintojen osalta pidättäydytään MTA 2024 ja Tot 6/2024 kustannustasoissa eli lähtökohtaisesti määrärahojen nykytaso jäädytetään.
- Mikäli eri toiminnossa on tiedossa rakenteellisia tuotto-/kulumuutoksia, ne otetaan huomioon budjetoinnissa.
- VOS-tuloperusteeseen on tulossa indeksikorotusta, joka kutakuinkin kattaa henkilöstökustannusten kasvun. VOS-tuloarvio tehdään keskitetysti, perustuen voimassaolevaan lainsäädäntöön. Mikäli valtion vuoden 2025 talousarviossa toteutetaan suunnitellut ns. aikuiskoulutuksen rahoituksen leikkaukset, tehdään Kpedun TAE2025 esitykseen vastaavat muutokset.
- Investointiohjelman luonnoksessa kpedun nettoinvestointien kehys on 10 m€ vuosille 2025-2027.
- Johtoryhmän kokouksissa 12.8.2024 ja 28.8.2024 tarkennetaan TAE2025 laadintaperusteita. Yhtymähallituksen kokouksessa 22.8.2024 käsitellään myös laadintatilannetta ja investointiohjelman luonnosta.

Koulutuspalvelujen ja toimialojen näkökulmasta budjetoinnissa lisäksi olennaista on arvioida koulutustarjooma ja opiskelijamäärät vuodelle 2025 ja vuosille 2026-2027. Tarjoomaa käsitellään 16.8.2024 kokouksessa.

Vuoden 2025 budjettitiedot täytetään Opiferus-järjestelmään, ottaen huomioon vuoden 2024 arviotiedot. Palkkatiedot arvioidaan kustannuspaikoittain em. korotuksella ja muutoksilla, ja tallennus tehdään jaettujen excel-pohjien siirrolla sekä tarkennetaan Opiferuksen Hesu-järjestelmällä.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi:

- VM:n budjettiesitys ja ammatillisen koulutuksen vuoden 2025 rahoitusperusteet sekä vaikutukset kpedun talouteen.
- Kpedun TA2025 tasapainotustilanne ja aikataulutukset sekä tarpeet täsmentää yhtymähallituksen elokuun kokouksessa laadintaohjeistusta.
- TA2025 ja YS 2025-2027 kirjan laadintapohja ja kirjoittamisvastuut.

Päätös

Merkittiin tiedoksi ja todettiin TA2025/YS 2025-2027 valmistelut.

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman valmistelut etenevät siten, että syyskuun alussa on tallennettuna luonnos vuoden 2025 talousarviosta. YT-ryhmän ja hallituksen kokouksissa 19.9.2024 sekä valtuuston iltakoulussa 19.9.2024 pyritään esittämään TA&TS-tavoitteet, talousarvion tasapainotustilanne ja keskeiset priorisoitavat asiat.

Keskeinen asia kpedun talouden tasapainottamisen kannalta on valtionosuusrahoituksen määrä vuonna 2025 ja edelleen vuosina 2026-2027.

Valtion rahoituksen määrän arviointi konkretisoituu syyskuun alussa 3.-4.9.2024 hallituksen budjettiriihen jälkeen, jolloin OKM julkaisee alustavia laskelmia koulutuksen järjestäjien vuoden 2025 rahoituksesta.

Ote valtion vuoden 2025 talousarviosta ammatillisen koulutuksen osalta:

Määrärahan arvioitu käyttö ja siihen vaikuttavat tekijät (euroa)

Ammatillisen koulutuksen määräraha yhteensä (ei sisällä arvonlisävero- eikä opetusmetsäkompensatioita)	2 086 447 000
— Laskennallisen rahoituksen osuus yhteensä	2 083 447 000
josta perusrahoituksen osuus	1 458 413 000
josta suoritusrahoituksen osuus	416 689 000
josta vaikuttavuusrahoituksen osuus	208 345 000
— Strategiarahoituksen osuus (0,14 % ammatillisen koulutuksen määrärahasta)	3 000 000
Kuntien rahoitusosuus	-1 092 641 000
Arvonlisäverolain (1501/1993) 39 § ja 40 §:ssä tarkoitettuihin koulutuspalveluihin sekä muuhun kuin liiketaloudelliseen toimintaan liittyviin hankintoihin ja toimitilavuokriin sisältyvien arvonlisäverojen osuus yksityisille ammatillisen koulutuksen järjestäjille aiheutuneista kustannuksista	46 650 000
Kompensatio ammatillisen koulutuksen järjestäjille opetusmetsien käyttöoikeuksien uudistamisen ja opetusmetsämallin mukaisesti	1 536 000
Yhteensä	1 041 992 000

Määrärahan mitoituksessa huomioon otetut muutokset (1 000 euroa)

Ammatillisen koulutuksen indeksi (2,4 %)	24 803
Ammatillisen koulutuksen rahoituksen vähentäminen (Lisätoimet 2024)	-42 600
Arvonlisäverokompensaatoin tarkentuminen	1 517
Korvaava säästötoimi: strategiarahoituksen vähentäminen (Lisätoimet 2024)	-4 000
Luovutettujen kiinteistöjen ja käyttöomaisuuden osalta suoritettavat ALV-kompensatiot	-1 000
Opiskelijavuosien lisääminen lähihoitajien koulutukseen hoitajamitoituksen muutokseen varautumiseksi	-16 500
Oppimisen tuen vahvistaminen (HO 2023)	10 000
Oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeilu	-5 000
Vuoden 2023 ammatillisen koulutuksen indeksin tarkistus	-6 325
Yhteensä	-39 105

Oheisaineistona on lisäksi yhtymähallituksen kesäkuun kokouksessa hyväksymät laadintaohjeet ja -aikataulu.

Valmistelija Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus Yhtymähallitus merkitsee vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman valmistelutilanteen tiedoksi. Lisäksi hallitus päättää, että valtuuston iltakoulu järjestetään 19.9.2024 klo 18:00 alkaen.

Päätös Yhtymähallitus merkitsi vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman valmistelutilanteen tiedoksi ja päätti, että valtuuston iltakoulu järjestetään Teams-yhteydellä 26.9.2024 klo 18.00 alkaen.

Merkitän pöytäkirjaan, että Heimo Fiskaali poistui kokouksesta klo 17.48, ennen tämän pykälän päätöksentekoa.