

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano

Johtoryhmä 02.12.2024 § 167

Yhtymävaltuusto hyväksyi vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman 31.10.2024. Yhtymävaltuuston sitovana erityisperusteluna edellytetään seuraavaa: ”Hyväksyessään talousarviovuoden 2025 tilikauden tulokseksi -1,7 m€ ja alijäämäksi -1,4 m€, yhtymävaltuusto edellyttää yhtymähallituksen käynnistävän yhteistoimintaneuvottelut siten, että vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanossa tilikauden tulos on enintään -0,5 m€ alijäämäinen.”

Vuoden 2025 talousarvion tasapainottaminen etenee ns. vakioprosessina täytäntöönpano-ohjeistuksen, käyttösuunnitelmien laadinnan sekä muutosbudjetoinnin näkökulmasta. Siltä osin kuin tasapainotustoimenpiteet aiheuttavat henkilöstövaikutuksia, niistä on käytävä yhteistoimintaneuvottelut.

Vuoden 2025 talousarvioesitys laadittiin syyskuussa 2024. Koulutusyhtymässä talousarvion laadinnan lähtökohtana on tuloperusteinen budjetointi:

- OKM:n vuoden 2025 suoriterahoituspäätös saadaan lähiviikkoina. Alustava laskelma vastaa Kpedun budjettiarviota.
- Projektituotot arvioitiin varovaisuusperiaatteella. Hankkeita on saatu suht hyvin läpi, joten budjetin tuloperustetta voidaan korottaa.
- Muut yksikkökohtaiset toimintatuotot tarkentuvat muutosbudjetoinnissa. Tuloperusteissa arvioidaan voitavan budjetoida jonkin verran lisäästä.

Menoperusteiden osalta olennaisia asioita ovat:

- OKM:n ennakkotietojen perusteella Kpedun vuoden 2025 tavoitteellinen rahoitusperuste on noin 2.455-2.470 vuosiopiskelijaa. Vuoden 2024 toteutuma on noin 2.900 opiskelijaa, joten opiskelijamääriä on TA2025 perusteluissa todetusti vaihteittain vähennettävä vuosina 2025-2027. Yhtymähallituksen päätettäväksi esitetään vähennyssuunnitelma, joka liittyy myös Yt-neuvotteluihin.
- Henkilöstökustannusten eri vähennysratkaisujen muutosbudjetointi ottaen huomioon Yt-neuvottelujen ratkaisut.
- Muiden kustannusten tarkistaminen tulosityksiköittäin ja kustannuspaikoittain.

Vuoden 2025 talousarvion tarkistaminen edellyttää muutosbudjetoinnin välitöntä käynnistämistä, koska yhtymävaltuuston kokouksessa 6.2.2025 on suunniteltu käsiteltävän yhteistoimintaneuvottelujen ratkaisut ja vuoden 2025 talousarvion tarkistaminen. Talouspalvelut avaa Opiferus-järjestelmään TA2025 kopiona MTA2025-pohjan, joten toimialoilla ja yksiköissä voidaan yhteistyössä taloushenkilöstön kanssa käynnistää muutosbudjetoinnit. MTA2025 laaditaan samoilla organisaatiovastuilla kuten laadittiin MTA2024 ja TA2025 budjetoinnit.

Vuoden 2025 talousarvion tasapainotuksessa ja organisatorisessa sujuvoittamisessa on myös syytä tarkastella Kpedun rakenteita päätoiminnoittain ja konserniperusteisesti yli palvelualuearajojen:

- koulutustoiminta,
- hallinto-, tuki- ja toimistolähtöiset palvelut,
- projektitoiminta,
- kiinteistö- ja ruokahuoltopalvelut,
- investointitoiminta.

Johtoryhmä käsittelee tarkemmin yhteistoimintaneuvottelujen ratkaisujen aiheuttamia budjettimuutoksia. Osa Yt-ratkaisuista on luonteeltaan suunnittelutoimenpiteitä, joiden täytäntöönpano tapahtuu vaiheittain vuoden 2025 aikana. Mahdollisista organisatorista ratkaisuista ja niiden aikatauluista yhtymähallitus ja valtuusto päättävät erikseen.

Johtoryhmä valmistelee vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet ja organisaatiokohtaiset säästöraamit yhtymähallituksen hyväksyttäväksi.

Asiaa on käsitelty Johdon foorumin kokouksessa 29.11.2024.

Päätösehdotus Käsitellään vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden luonnos ja vahvistetaan muutostalousarvion 2025 valmistelun käynnistäminen.

Päätös Käsiteltiin vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden luonnos ja vahvistettiin muutostalousarvion 2025 valmistelun käynnistyminen.

Yhtymähallitus 12.12.2024 § 156
855/02.00.02/2024

Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet tuodaan yhtymähallituksen päätöskäsittelyyn tammikuun ensimmäiseen kokoukseen, jolloin tuodaan myös yhteistoimintaneuvottelujen ratkaisut yhtymähallituksen hyväksyttäväksi.

Täytäntöönpano-ohjeiden laadinnassa noudatetaan yhtymävaltuuston hyväksymän vuoden 2025 talousarvion sitovia perusteluita siten, että yhtymähallitus linjaa myös taloussuunnitelmavuosien 2026-2027 kehyksiä.

Keskeiset perusteet ovat:

- OKM:n vuoden 2025 valtionosuuspäätös tarkentaa talousarvion täytäntöönpanoa ja budjettimuutoksia; päätös saadaan 20.12.2024 mennessä.
- Johtoryhmän toimesta on käynnistetty vuoden 2025 muutosbudjetin laadinta ja se tuodaan yhtymähallituksen ja yhtymävaltuuston käsittelyyn 1-2/2025 aikana.
- OKM:n ennakkotietojen mukaisesti kpedun vuosien 2025-2027 tavoitteellinen rahoituksen perusteena oleva opiskelijamäärä alenee alle 2.500 tasoon. Vuoden 2024 toteutuma on noin 2.900 tasolla. Kpedu joutuu vaiheittain alentamaan tavoitteellisia opiskelijamääriä siten, että toteutuma olisi kuitenkin jonkin verran korkeampi kuin OKM:n vos-peruste.
- Kpedun vuoden 2025 talousarviossa tavoitteellinen opiskelijamääräperuste on enintään 2.750. Ottaen huomioon järjestämislupaperusteet ja käynnissä olevien koulutusten vaiheittainen vähentäminen, taloussuunnitelmavuosien osalta vuoden 2026 enimmäismäärä olisi 2.650 ja vuoden 2027 määrä olisi 2.600.
- Käynnissä olevissa yhteistoimintaneuvotteluissa käsitellään tarkemmat säästöratkaisut.

Yhtymähallitukselle esitellään kokouksessa alustavaa luonnosta vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano-ohjeista ja muutosbudjetin laadinnasta, ottaen huomioon käynnissä olevat YT-neuvottelut. Yhtymähallituksen on perusteltua linjata vuosien 2025-2027 opiskelijamäärän vaihtoehtoisia kokonaisvuosikehyksiä sekä muutosbudjetin 2025 tulostavoitetta tilikauden tuloksen ja/tai alijäämän enimmäismäärän osalta.

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus merkitsee esittelyt tiedoksi ja käy vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanosta lähetekeskustelun johtoryhmän jatkovalmistelua varten.
Päätös	Yhtymähallitus merkitsi esittelyt tiedoksi ja kävi vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanosta lähetekeskustelun.