

## Talousarvion 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2025-2027 perusteet ja aikataulu

87/02.02.00/2024

KYH § 66

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Selostus

Talousarvio 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2025 - 2027 valmistellaan ottaen huomioon tiedossa olevat rakennusinvestoinnit, ennakoitu tulos vuodelta 2024 sekä koulutusalojen laatimat talouden sopeutussuunnitelmat 2022-2024, jotka esiteltiin kuntayhtymän hallituksen kokouksessa 17.6.2021.

Kuntayhtymän toimintatuotoista noin 85 prosenttia on valtionosuuksia. Vuoden 2025 valtionosuusrahoituksesta 70 prosenttia määräytyy tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän mukaisesti. Tavoite sovitaan OKM:n kanssa marras-joulukuun aikana. 20 prosenttia rahoituksesta määräytyy vuoden 2023 suoritteiden suhteellisenä osuutena toisten koulutuksen järjestäjien suoritteisiin. Loput 10 prosenttia rahoituksesta määräytyy työllistymisen, jatko-opintojen sekä palautteiden suhteellisenä osuutena toisten koulutuksen järjestäjien tietoihin.

Sampon talousarvion 2025 laadinnan lähtökohtana on ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitukseen valtakunnallisesti tehtävä 100 miljoonan euron leikkaus.

Talousarvion laadintaprosessi on aloitettu opiskelijavuosien, tutkintojen ja osaamispisteiden budjetoinnilla ja sen jälkeen edetään kulubudjetointiin.

Koulutuspäälliköt ovat budjetoineet arviot opiskelijavuosimääristä. Talousarvion valmistelun yhteydessä arvio tarkentuu, mutta realistinen opiskelijavuositavoite on välillä 2800-3000 ja siten valtionosuusrahoitus on 31,0 - 32,5 miljoonaa euroa.

Toimintakulujen suurin menoerä ovat henkilöstökulut. Nykyiset KVTES, TS ja OVTES -sopimukset ovat voimassa vuoden 2025 huhtikuuhun asti. Sopimuksien mukaiset kehittämisohjelmaerät ovat 0,8 prosenttia kesäkuusta 2025 alkaen. Yleiskorotuksia ei vuodelle 2025 ole vielä tiedossa. Talousarvio 2025 laaditaan keskimääräisellä 1,6 % korotuksella verrattuna vuoden 2024 loppuun. Henkilöstömäärä noudattaa sopeutussuunnitelmia sekä opiskelijavuositavoitteita.

Talousarvion sekä taloussuunnitelman käyttötalousoosan toimintakulujen budjetoinnissa huomioidaan kuntatalouden periaatteiden mukainen tavoite, jossa vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot. Koska vuonna 2025 tähän tavoitteeseen ei todennäköisesti päästä, voidaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi esittää myös alijäämäinen talousarvio. Mahdolliset alijäämät on katettava taseeseen kertyneiden edellisten tilikausien ylijäämillä, jotta kolmivuotinen taloussuunnitelma on tasapainoinen.

Tilikauden 2025 yli-/alijäämä oli vuosi sitten yhtymävaltuuston hyväksymässä taloussuunnitelmassa -28 000 euroa. Nyt talousarviota laadittaessa tiedossa on uutena valtakunnallinen 100 miljoonan euron leikkaus, joten lähtökohtaisesti alijäämää tulee enemmän. Rakennusinvestoinnit sisällytetään vuoden 2025 talousarvioon ja vuosien 2026 - 2027 taloussuunnitelmaan huomioiden tiedossa olevat tilojen muutostarpeet ja rahoitusmahdollisuudet. Imatralla aloitettu mittava

rakennusinvestointi edellyttää lainannostoa. Lainannostovaltuuksista tehdään esitys talousarvion hyväksyntävaiheessa.

Yhtymävaltuustoon nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate. Yhtymävaltuustossa tehdyn päätöksen mukaisesti uuden strategian jalkauttamisen terävöittämiseksi sekä sen toteutumisen seurannan helpottamiseksi tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit esitetään talousarviossa tulosityksikkökohtaisesti. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy käyttösuunnitelmat tulosityksiköille.

Investointiosassa yhtymävaltuustoon nähden sitovana tasona on talousarvion investointien määrä yhteensä. Hallitus voi hyväksyä tilatyöryhmän esityksestä muutoksia rakennusinvestointien määrärahojen kohdentamiseen. Kone- ja kalustoinvestointien määräraha kohdennetaan kuntayhtymän johtajan päätöksellä tulosityksiköiden esitysten perusteella.

Aikataulu talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta on oheismateriaalina. Aikataulu on käsitelty Sampon johtoryhmässä 6.6.2024 ja tiedotettu esihenkilöille. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma -esitys tuodaan hallituksen käsittelyyn 3.10.2024 ja yhtymävaltuustoon 15.10.2024.

Päätösehdotus Kuntayhtymän hallitus hyväksyy talousarvion 2025 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2025 - 2027 perusteet ja valmisteluajataulun

Päätös: Hyväksyttiin.

Lisätietoja antaa Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244, antti.lehmusvaara@edusampo.fi

talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto, p. 040 772 8355, sari.salopelto@edusampo.fi