

KOULUTUSKESKUS
BRAHE

Koulutuskuntayhtymä Brahe

Koulutuskeskus Brahe

23.5.2025

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelman laadintaohje

Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnetään rahoitusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (957/2017) ja ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista annetun opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksen (682/2017) mukaan.

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvioon varatun määrärahan rajoissa. Rahoitus myönnetään laskennallisin perustein koulutuksen järjestäjille, jotka päättävät tarkemmin sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti perusrahoitusta, suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta. Koulutuksen järjestäjän osuus *perusrahoituksessa* perustuu ministeriön koulutuksen järjestäjälle asettamiin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin, *suoritusrahoituksessa* suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osien osaamispisteisiin sekä *vaikuttavuusrahoituksessa* opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Laskennallisen rahoituksen lisäksi koulutuksen järjestäjät voivat hakemuksesta saada strategiarahoitusta, jota ministeriö myöntää harkintaan perustuen. (*okm.fi/ammattillisen-koulutuksen-hallinto-ja-rahoitus*)

Ammatillisen koulutuksen järjestäjien saama kokonaisrahoitus jakautuu perusrahoitukseen, suoritusrahoitukseen, vaikuttavuusrahoitukseen ja strategiarahoitukseen taulukon 1 mukaisesti.

Taulukko 1

Rahoitus (v. 2025)	Osuus rahoituksesta	Maksuperuste
Perusrahoitus	70 %	Opiskelijoiden osallistuminen tavoitteelliseen ja ohjattuun koulutukseen.
Suoritusrahoitus	20 %	Suoritettut tutkinnot ja tutkinnon osat.
Vaikuttavuusrahoitus	10 %	Työllistyminen ja jatko-opinnot, opiskelija- ja työelämäpalautte.
Strategiarahoitus	4 % (enintään)	Perustuu OKM:n harkintaan.

Koulutuskeskus Brahessa on hallintopalvelujen lisäksi neljä toimialaa, jotka muodostavat omat tulosaluensa, joita johtavat toimialapäälliköt. Koulutuskeskus Brahen neljä eri toimialaa ovat: Luonnonvara-ala/Ruukin luonto- ja hevoskeskus, Luovat alat/Mediakeskus Lybecker, Palveluala ja Tekniikan ala. Koulutuskuntayhtymä Brahen saamalla kokonaisrahoituksella katetaan yli 90 % hallintopalvelujen ja neljän toimialan opetus-toiminnan menoista.

Koulutuskuntayhtymä Brahen talous on tällä hetkellä hyvässä kunnossa. Vahvasta taloudellisesta tilanteesta huolimatta kuntayhtymän talouden suunnittelussa on kuitenkin huomioitava Suomen ja muun maailman tämänhetkiset haasteet ja ammatilliseen koulutukseen kohdistuvat rahoitusleikkaukset. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta leikataan 100 miljoonalla eurolla vuonna 2025. Opetus- ja kulttuuriministeriö on ilmoittanut, että rahoitusvähennys kohdennetaan ammatillisiin koulutuksen järjestäjiin kunkin opiskelijarakenteen perusteella. Leikkaukset toteutetaan vuosittaisen rahoituspäätöksen yhteydessä rajaamalla oppilaitokselle asetettua opiskelijavuositavoitetta.

Koulutuskuntayhtymässä laaditaan talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027, huomioiden sen organisaatorakenne ja johtamisjärjestelmä sekä toimintaympäristön haasteet sekä rahoituksen väheneminen. Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan siten, että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen varmistetaan.

Toimialat ja osastot laativat osaltaan vuoden 2025 talousarvioesityksensä taloudensuunnitteluohjelmaan erityisen todenmukaisesti verraten sitä vuoden 2023 tilinpäätökseen ja arvioon vuoden 2024 tilinpäätöksen toteutuksesta. Jokaista koulutusalaan tarkastellaan erikseen ottaen huomioon joko vähenevä tai kasvava opiskelijavuosimäärä. Lähtökohtana on, että vuoden 2025 käyttötalouden menoja ei koroteta perusteettomasti vuoden 2024 tasosta. Toimialapäälliköt ja kehittäjäopettajat budjetoivat yksikköjensä tulot ja menot, ja kirjaavat ne talouden suunnitteluohjelmaan perjantaihin 11.10.2024 mennessä.

Henkilöstökulut

Henkilöstömenojen palkkausmäärärahojen budjetoinnissa perustana ovat syyskuun 2024 palkkamenot, joita korotetaan noin 2,1 %. Korotusprosentti sisältää varautumisen arviolta 1,3 %:n palkkojen yleiskorotukseen, mikä vastaa yleistä arviota vuoden 2025 inflaatiosta. Lisäksi korotusprosentti (2,1 %) sisältää varautumisen kunta-alan palkkaohjelmiin kuuluviin vuoden 2025 0,8 % kehittämisohjelmaeriin (kustannusvaikutus 1.6.2025 alkaen). Henkilöstömenojen budjetoinnin haasteellisuutta lisää kunta-alan työehtosopimusten sopimuskausien päättyminen 30.4.2025. Vuosien 2025–2027 palkankorotuksista neuvotellaan myöhemmin. Vuoden 2025 talousarvioesityksessä henkilöstömenoihin sisältyvä lomaraha on kokonaisuudessaan 5,0 % vuosipalkasta.

Toimialojen ja osastojen henkilöstökulut ja palkkasumman perusteella määräytyvät muut henkilöstömenot syötetään taloudensuunnitteluohjelmaan keskitetysti hallintopalveluiden toimesta palkkasihteerin 27.9.2024 ajaman palkkalistan mukaisesti. Toimialat tai osastot eivät syötä henkilöstömenojaan ohjelmaan.

Ennen henkilöstömenojen syöttöä suunnitteluohjelmaan, toimialojen/osastojen työntekijälistat toimitetaan tarkistettavaksi toimialapäälliköille. Toimialapäälliköt ja kehittäjäopettajat käyvät listat lävitse ja huomioivat mahdolliset muutokset henkilökunnassa (työomat, virkavapaudet ja niihin liittyvät sijaisuudet) ja heidän palkkoissaan. Toimialapäälliköiden ja kehittäjäopettajien on ilmoitettava talous- ja hallintojohtaja Antti Lantolle sekä toimistosihteerille Niina Kuusiratille toimialojen ja osastojen henkilöstöä koskevat mahdolliset muutokset viimeistään perjantaihin 11.10.2024 mennessä.

Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille täyttämättömille toimille tai viroille, joilla ei ole hallituksen myöntämää täyttölupaa tai joita ei toistaiseksi täytetä. Mahdollisten kesätyöntekijöiden ja tiedossa olevien sijaisten palkkakulut huomioidaan kuitenkin talousarviossa.

Käyttötalouden kulut

Käyttötalouden kuluja ovat henkilöstökulujen lisäksi, mm. kaikki opetus- ja palvelutoiminnan ylläpitämiseksi tarvittavat tarvike- ja materiaalihankinnat, vuokrat ja kiinteistöjen ylläpidon kustannukset.

Vuoden 2025 käyttötalouden raamin pohjana on vuoden 2024 tilinpäätös sekä vuoden 2024 talousarvio. Koska käyttötalouden menoihin liittyy edelleen vuonna kasvupaineita yleisen kustannustason nousun vuoksi, käyttötalouden raamia korotetaan ylisesti 1,3 % vuoden 2024 talousarviosta.

Käyttötalousmenojen budjetoinnissa on huomioitava seuraavat rajoitteet:

- Käyttötalouden menoja ei perusteettomasti koroteta vuoden 2024 tasosta.
- Käyttötalousosassa esitetään alle 10 000 euron kalustoon ja irtaimistohankintaan (ns. kertapoistoinen kalusto) tarvittavat määrärahat.
- Tilille 4580 kirjataan koneet ja laitteet, tilille 4595 käsityökalut (kuten rullamitat, puukot jne.).
- Esitykset tehdään talousarvioon ilman arvonlisäveroa.

Käyttötalouden menojen tulee olla syötettynä taloudensuunnitteluohjelmaan perjantaihin 11.10.2024 mennessä.

Investoinnit

Investoinniksi lasketaan yli 10 000 euron kalusto- ja rakennushankinnat. Toimialat ja osastot tekevät ehdotuksensa investoinneista talousarviovuodelle 2025 ja suunnitteluvuosille 2026–2027 edellisen talousarviovuoden tapaan ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – pohjalle. Investoinnit budjetoidaan ”Excel” – pohjalle osastojen hinta-arvioihin perustuen ilman arvonlisäveroa.

Investointien suunnittelussa talousarviovuodelle 2025 ja suunnitteluvuosille 2026–2027 on huomioitava

- investoinnin kustannusarvio ja sen jakautuminen eri vuosille
- investointiin mahdollisesti saatava kuntayhtymän ulkopuolinen rahoitus
- investoinnin nettorahoitus
- investointien perustelut.

Rakennusinvestointien budjetoinnissa on huomioitava seuraavat rajoitteet:

- Osastojen tulee arvioida peruskorjausten tarve ja aikataulusuunnitelma kuntayhtymän kiinteistöpäällikön ja kiinteistövastaavan kanssa.
- Mahdolliset uudisrakentamisen kohteet ja muut merkittävät investoinnit hyväksyy toteutettavaksi kuntayhtymän hallitus.
- Rakennusinvestoinneista laaditaan esitykset ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – investointilistapohjalle perjantaihin 11.10.2024 mennessä.

Osastojen on asetettava investoinnit tärkeysjärjestykseen, ja edelleen vain välttämättömimmät investoinnit toteutetaan.

Arvonlisävero

Hankintoihin tarvittavat määrärahat varataan talousarvioon ja -suunnitelmaan ilman arvonlisäveroa. Myyntihintoihin sisältyvää arvonlisäveroa ei esitetä talousarviossa.

Toiminnalliset tavoitteet

Kuntayhtymän johtaja, rehtori laatii toimialojen ja osastojen toiminnalliset tavoitteet ja toimenpiteet kuultuaan asiassa toimialapäälliköitä. Lähtökohtana laadinnassa on, että tavoitteet ovat selkeitä, helposti ymmärrettäviä ja seurattavia.

Kuntayhtymän sisäiset tulo ja menot sekä vyörytyserät

Koulutuskuntayhtymän sisäiset osto- ja myyntitapahtumat budjetoidaan tilitasolla samansuuruisina toisella toimialalla/osastolla menoina ja vastaavasti toisella tuloina, jotta koko kuntayhtymän sisäiset tulo- ja menotapahtumat täsmäävät. Tämä edellyttää toimialojen/osastojen välistä yhteistyötä talousarviota laadittaessa.

Koulutuskuntayhtymän hallinnon kustannukset muodostuvat mm. yhtymähallituksen, tarkastuslautakunnan, yleishallinnon ja yhteisten tukipalveluiden kustannuksista. Ne kohdennetaan toimialoille niiden opiskelija-vuosien mukaisessa suhteessa.

Aikataulu

Vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026–2027 taloussuunnitelman toteutuksessa noudatetaan seuraavaa aikataulua:

- Talousarvio-ohje hyväksytään Koulutuskuntayhtymä Brahen hallituksessa tiistaina 28.5.2024.
- Toimialojen ja osastojen talousarvioehdotusten tulee olla syötettynä taloussuunnitteluohjelmaan ja investointiesitysten ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – investointilistapohjalle viimeistään perjantaihin 11.10.2024 mennessä.
- Käyttötalous- ja investointiesityksistä neuvotellaan toimialapäälliköiden, kehittäjäopettajien sekä talous- hallintojohtajan kanssa syyskuun 2024 kuluessa.
- Kuntayhtymän johtaja ja talous- ja hallintojohtaja käsittelevät budjettiehdotukset perjantain 11.10.2024 jälkeen ja osoittavat ne tarvittaessa jatkotyöstettäväksi yksiköihin.
- Vuoden 2025 talousarvion tulee olla kokonaisuudessaan valmis perjantaihin 22.11.2024 mennessä.
- Hallitus käsittelee ja hyväksyy talousarvion vuodelle 2025 joulukuun 2024 kokouksessaan, jonka jälkeen se toimitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Jakelu

Aitta, Jari

Ahonen, Anne

Asukas, Jari

Kaivola, Markku

Kauro, Jari

Kuusirati, Niina

Lehtelä, Maiju

Lehtoniemi, Jani

Madetoja, Merja

Mikkilä, Petra

Mikkonen, Seppo

Mämmelä, Matti

Nurkkala, Tuija

Orava, Juha

Pajuvesa-Korkala, Riikka

Rantapirkola, Laura

Rautio, Anu

Ritola, Jaana

Sarpola, Arja

Suorsa, Jari

Vasama, Kasper

IT-palvelut (vain täydennyskalusto, kuten koneet ja laitteet)