

## Talousarvion ja -suunnitelman laadintaohje vuosille 2025 - 2027

Hallitus 28.05.2024 § 38  
86/02.02.00/2023

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2026-2027 taloussuunnitelman valmistelu on aloitettu.

Koulutuskuntayhtymä Brahen taloudellinen tilanne on vakaa. Hyvästä taloudellisesta tilanteesta huolimatta kuntayhtymän talouden suunnittelussa on kuitenkin huomioitava Suomen ja muun maailman nykyiset haasteet ja ammatilliseen koulutukseen tulevana vuosina kohdistuvat rahoitusleikkaukset. 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.

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.

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 yleisesti 1,3 % vuoden 2024 talousarviosta.

Toimialojen ja osastojen talousarvioehdotusten tulee olla syötettynä taloudensuunnitteluohjelmaan ja investointiesitysten ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – investointilistapohjalle viimeistään perjantaihin 11.10.2024 mennessä.

Vuoden 2024 talousarvion ja vuosien 2025 – 2026 taloussuunnitelman laadintaohje on esityslistan liitteenä.

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.

Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto
Päätösehdotus	Hallitus hyväksyy talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeen vuosille 2025 - 2027.
Päätös	Hallitus hyväksyi päätösehdotuksen.