

Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026-2027

Hallitus 03.12.2024 § 85
135/02.02.00/2024

Kuntalain (410/2015) 110 §:n mukaisesti Koulutuskuntayhtymä Brahen yhtymävaltuuston on hyväksyttävä vuoden (2024) loppuun mennessä kuntayhtymän talousarvio vuodelle 2025 ja taloussuunnitelma vuosille 2026–2027. Talousarvio ja taloussuunnitelma laaditaan siten, että se noudattaa kuntayhtymän strategiaa ja toimintasuunnitelmaa. Koulutuskuntayhtymä Brahen talousarvio on laadittu nettoperusteiseksi siten, että talousarvion sitovuustasot määritellään nettomääräisesti tulojen ja menojen erotuksena. Tavoitteena on, että kuntayhtymän tulot ja menot ovat tulevana vuosina tasapainossa.

Aikaisempina vuosina lähtökohtana on ollut nollatulot, mutta vuoden 2025 osalta tätä ei kuitenkaan tulla saavuttamaan ammatilliseen koulutukseen kohdistuvista noin 140 miljoonan euron rahoitusleikkausten takia. Tuleva vuosi on koulutuskuntayhtymä Brahelle haasteellinen, kuten se on kaikille ammatillisen koulutuksen järjestäjille, koska vuonna 2025 ammatillisen koulutuksen rahoitusta leikataan noin 140 miljoonalla eurolla osana Suomen hallituksen julkisen talouden tasapainottamissuunnitelmaa vuosille 2025–2028. Leikkaukset kohdistuvat erityisesti aikuisille suunnattuun ammatti- ja erikoisammattitutkintojen koulutukseen sekä ammatilliseen peruskoulutukseen. Tulojen ennakkoinnissa on oletuksena, että Suomen valtion budjettipolitiikka jatkuu nykyisellään siten, että ammatilliseen koulutukseen ei kohdistu rahoitusleikkauksia ja sen saama kokonaisrahoitus kasvaa vähintään indeksikorotuksen verran.

Brahen saama valtionosuus tulee leikkautumaan nykyisestä 12 512 143 eurosta vähintään 3 %. Tämän takia Brahen saama kokonaisrahoitus vähenee merkittävästi, mikä vaikeuttaa nollatulotavoitteen saavuttamista. Vuoden 2025 talousarvio on 174 145 euroa alijäämäinen. Aikaisempien vuosien positiivisen tuloksen ansiosta alijäämä ei kuitenkaan ole niin ongelmallinen, mutta kuntayhtymän talouden on oltava tasapainossa jo talouden suunnitelmavuonna 2026. Edellisten vuosien mukaisesti, Koulutuskuntayhtymä Brahe jatkaa vastuullisella linjallaan taloudenpidossa.

Talousarvio on laadittu realistiselle tasolle niin, että riittävät edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvion tämän hetkisen tuloksen edellytyksenä on, että kuntayhtymän toimintatuotot eivät laske yli -2 % vuoden 2024 talousarviosta. Brahen vuodelle 2025 saaman kokonaisrahoituksen arvioiminen on kuitenkin haasteellista, koska ammatillisen koulutuksen järjestäjien valtionrahoitusosuudet vuodelle 2025 vahvistuvat vasta joulukuussa 2024. Talousarviovuoden 2025 keskeinen haaste on toimintatuottojen ja kulujen välisen suhteen säilyttäminen tasapainossa, mikä edellyttää talouden tasapainottamista jo vuonna 2025.

Brahen henkilöstömenot pienenevät 185 665 euroa vuoteen 2024 verrattuna. Syy tähän on muun muassa se, että vuonna 2025 eläköityvien henkilöiden toimia ja virkoja ei tulla täyttämään sekä määräaikaisten ja sivutoimisten tuntiopettajien määrä alenee. Vuoden 2025 palkankorotusten arvioidaan olevan 3,8 %, mikä nostaa henkilöstökuluja noin 1,9 %:lla, koska korotus vaikuttaa vain puolelle vuodelle. Tuntuvien ammatillisen koulutuksen rahoitusleikkausten takia myös Brahe joutuu sopeuttamaan henkilöstömenojaan vuonna 2025 muiden opetuksen järjestäjien tapaan. Rahoitusleikkaus tarkoittaa lisäksi talouden sopeutustoimia kaikkien kululajien osalta.

Koulutus kuntayhtymä Brahen vuoden 2025 käyttötalouden talousarvioluvut on syötetty "Opiferus" –taloudensuunnitteluohjelmaan ja kuntayhtymän eri tulosalueet ja osastot ovat tehneet investointiesityksensä vuodelle 2025 ja suunnitteluvuosille 2026–2027 erilliselle budjetoititaulukolle. Koulutus kuntayhtymä Brahen vuodelle 2025 budjetoima valtionosuusrahoitus on arvioitu vuoden 2024 suoritepäätöksen ja lisäsuoritepäätösten perusteella. Valtionosuusrahoituksen perusteena olevaksi opiskelijavuosimääräksi on arvioitu 1 015 opiskelijatyövuotta ja kokonaisrahoitukseksi 12 098 000 euroa. Keskimääräiseksi opiskelijakohtaiseksi yksikköhinnaksi vuodelle 2025 on arvioitu noin 11 919 euroa. Arvio yksikköhinnasta on saatu jakamalla kokonaisrahoitus (12 098 000 euroa) opiskelijavuosimäärällä (1 015 opiskelijatyövuotta).

Taulukossa 1 on esitetty kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvion tulot ja menot sekä vertailulukuna kuluvan vuoden 2024 talousarvion ja vuoden 2023 tilinpäätöksen vastaavat luvut.

Taulukko 1

Koulutuskunta Brahe	TP2023	TA2024	TA2025
Toimintatuotot	13 802 165,12	13 478 571,00	13 197 650,00
Korvaukset valtiolta	12 063 701,00	12 504 911,00	12 098 000,00
Toimintakulut	-12 870 671,89	-12 901 570,54	-12 779 525,26
Henkilöstökulut	-7 785 072,39	-7 933 740,54	-7 748 075,26
Palvelujen ostot	-2 340 622,74	-2 130 990,00	-2 072 150,00
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-2 181 633,05	-2 287 080,00	-2 345 580,00
Muut toimintakulut	-563 343,71	-549 760,00	-613 720,00
Toimintakate	931 493,23	577 000,46	418 124,74
Rahoitustuotot ja -kulut	23 135,78	75 400,00	79 400,00
Vuosikate	954 629,01	652 400,46	497 524,74
Poistot ja arvonalentumiset	-901 431,27	-652 400,00	-671 670,00
Tilikauden tulos	53 197,74	0,46	-174 145,26

Koulutus kuntayhtymä Brahen vuoden 2025 talousarvioesityksen investoinnit ovat yhteensä 1 413 000 euroa. Tästä kone- ja laitehankintojen osuus on 818 000 euroa ja rakennusinvestointien osuus 595 000 euroa. Investointien määrä laskee -69 000 euroa kuluvan vuoden talousarvioesitykseen verrattuna. Ikääntyvä laite- ja rakennuskanta pitävät Brahen investointimenot korkeina. Aikaisempien vuosien tapaan investointien toteutuksessa huomioidaan niiden kiireellisyys ja rahoitusmahdollisuudet sekä kuntayhtymän taloudellinen tilanne. Kokonaisinvestoinnit mitoitetaan rahoituksellisesti kestäväälle tasolle toiminnan ja investointien rahavirran sekä mahdollisen lainakannan kasvun näkökulmasta. Kone- ja laitehankinnat perustuvat tulevana vuosina merkittävässä määrin hankerahoitukseen ottaen huomioon teknisen kehityksen, tutkimuksen ja koulutuksen tarpeet, kestävä kehitys sekä yritys yhteistyön. Brahen vuoden 2025 talousarviovuoden investoinnit on esitetty tiivistetysti taulukossa 2.

Taulukko 2

Investoinnit ryhmittäin	TA2024	TA2025	TS 2026	TS2027
Investoinnit yhteensä	-1 482 000	-1 413 000	-350 000	-230 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-100 000	-100 000	0	0
Tietokone-laitteet	-138 000	-65 000	-115 000	-95 000
Kuljetusvälineet	-120 000	-150 000	-30 000	0
Viestintälaitteet	-215 000	-165 000	0	0
Muiden rak. korjausinv.	-500 000	-595 000	-130 000	-120 000
Muut koneet ja kalusto	-409 000	-338 000	-75 000	-15 000

Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto
Päätösehdotus	Koulutuskuntayhtymä Brahen hallitus käy keskustelua koulutuskuntayhtymän vuoden 2025 talousarviosta ja hyväksyy sen kokouksessaan 9.12.2024.
Päätös	Hallitus hyväksyi päätösehdotuksen.