

Talousarvion 2025 numeerinen osa

Hallitus 26.09.2024 § 57
97/02.02.00/2024

Valmistelijat: talous- ja hallintojohtaja Kari Mäntyharju ja kuntayhtymän johtaja Jouko Lindholm.

Kuntalain 110 §:n mukaan yhtymäkokouksen on kuluvan vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä taloussuunnitelma vuosille 2025–2027, joista ensimmäinen on varsinainen talousarviovuosi.

Talousarvio ja talous- ja toimintasuunnitelma laaditaan siten, että se noudattaa kuntayhtymän strategisia kehittämissuunnitelmia 2021–2025 sekä talouden ja toiminnan tasapainottamissuunnitelmaa. Talousarviossa turvataan riittävät edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen.

Talousarviovuonna 2025 valtionosuusrahoituksen perusrahoitus on viimeisen kerran ennen tulevaa rahoitusuudistusta 70 %, suoritusrahoitus 20 % ja vaikuttavuusrahoitus (työllistyminen, jatko-opintoihin siirtyminen, opiskelija- ja työelämäpalautte) 10 %. Suunnitelmavuosina 2026–2027 rahoituslaki muuttuneen siten, että perusrahoituksen osuus on enää 50 %, suoriterahoituksen osuus 30 % ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 20 % (josta työllistymisen ja jatko-opintoihin siirtymisen osuus 18 % ja asiakaspalautteen 2 %).

Tavoitteelliset opiskelijavuodet vuodelle 2024 ovat 2 650 (2023: 2 804) opiskelijavuotta sisältäen perustutkinnot, ammattitutkinnot ja erikoisammattitutkinnot. Vuoden 2025 tavoitteellisia opiskelijavuusia ei ole vielä vahvistettu. Kuluvan vuoden toteumaennusteen ja OKM:n 120 miljoonan euron määräraha-leikkausten kohdentamisen jälkeen ennuste on noin 2550 opiskelijavuotta.

Kuntayhtymän talousarvion numeerinen osa tehdään ennen varsinaista talousarviokirjaa, johon sisältyy myös talousarvion sanallinen osa (toiminnan kuvaus, tuloskortit ja kaikki liitteet) sekä suunnitelmavuosien 2026 ja 2027 talousarviot.

Talousarvio on tehty tulos- ja vastuualueittain jaoteltuna.

Kuntayhtymä

Talousarviosta ja talous- ja toimintasuunnitelmasta on tehty ensimmäinen numeerinen esitys hallitukselle. Numeerisen vuoden 2025 talousarvio-luonnoksen lähtökohtana on talouden ja toiminnan tasapainottamis-ohjelman mukaisesti ns. nollatulos. Epävarmuustekijänä on vielä tarkkuustaso, miten OKM:n rahoitusleikkaus kohdistuu kuntayhtymän valtionosuusrahoitukseen vuonna 2025. Talousarvioluonnoksen laadinnan pohjana on kesäkuussa 2024 laaditun talousarvio-ohjeen mukaan kuluvan vuoden kuuden kuukauden kumulatiivinen tulosraportti. Numeerinen talousarvioluonnos perustuu opiskelijavolyymia ja -suoritteita koskeviin ennusteisiin (tulopohja) ja toteutuneisiin opiskelijavuosiin sekä talousarviovalmistelussa suunnitellulla henkilöstö- ja kulurakenteella laadittuun kuluarvioon. Talousarviossa 2025 valtionosuusrahoitus perustuu toistaiseksi voimassa oleviin yksikköhintoihin (koulutusala-kohtaiset

korihinnat). Opiskelijavuosiennusteissa on huomioitu se, että rahoitusta saadaan korkeintaan 2 650 tavoitteellisen opiskelijavuoden mukaan.

Talousarviovuoden 2025 suurin haaste on se, että suunniteltu kulurakenne toteutuu myös käytännössä. Tämä tarkoittaa entistä tiukempaa henkilöstösuunnittelua ja tarkkaa harkintaa käyttötaloutta rasittavissa hankinnoissa.

Ulkoiset toimintatuotot 29,6 M€ laskevat talousarvioon 2024 verrattuna 6,9 % ja vuoden 2023 tilinpäätökseen verrattuna 6,3 %. Vuoden 2024 toteutuneet yksikköhinnat ovat talousarviota 2024 ja tilinpäätöstä 2023 hieman korkeammat kustannuskorista riippuen. Talousarvio 2025 on laskettu vuoden 2024 toteutuneiden yksikköhintojen perusteella. Yksikköhintoihin ei ole indeksikorotusten lisäksi odotettavissa OKM:lta korotuksia vallitseva taloustilanne huomioon ottaen. Tavoitteelliset opiskelijavuodet (järjestämislupa) vuodelle 2025 ratkaisee yksikköhintarahoituksen volyymiperustan perusrahoituksen osalta.

Ulkoiset toimintakulut 27,8 M€ ovat 2,87 M€ eli 9,3 % pienemmät kuin kuluvan vuoden talousarviossa. Tilinpäätökseen 2023 verrattuna vuodelle 2025 arvioidut toimintakulut ovat 1,71 M€ eli 5,8 % pienemmät. Toimintakuluissa henkilöstökulut 19,4 M€ laskevat 12,7 % kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna ja 5,9 % tilinpäätökseen 2023 verrattuna. Ennakoitujen työmarkkinaratkaisujen perusteella on budjetoitu 2,0 % keskimääräinen palkkatason nousu talousarviovuodelle 2025. Arvioidut henkilöstökulut pienenevät kuntayhtymässä kokonaisuutena yhteensä 2,84 M€ vuoden 2024 talousarvioon ja 1,23 M€ tilinpäätökseen 2023 verrattuna. Palvelujen ostot kasvavat 2,2 % kuluvan vuoden talousarvioon verrattuna, mutta pysyvät tilinpäätöksen 2023 tasolla. Arvioidut materiaalihankinnat ovat pienemmät kuin talousarviossa 2024 ja tilinpäätöksessä 2023. Poistokustannukset kasvavat 166 t€ tilinpäätöksestä 2023.

Talousarviovuoden 2025 ennakoitu tilikauden tulos on -97 752 € ja tilikauden ylijäämä poistoeron muutoksen jälkeen 256 744 €. Ennakoitu tulos on 607 913 € vuoden 2023 tilinpäätöstä heikompi.

Investoinneissa talousarvio koostuu pitkälti Lohja Toivonkatu 2–4:n saneerauksen jatkumisesta ja Ojakkalantie 2:n peruskorjauksista ja niihin välittömästi liittyvästä laitteistosta, joihin vuodelle 2025 on varattu yhteensä noin 3,4 miljoonaa euroa. Rakennusinvestoinnit perustuvat tehtyihin kuntokartoituksiin ja useamman vuoden investointiohjelmaan. Koulutusosalat ovat varanneet investointeihin koulutuksessa tarvittavia kalusteita, koneita, laitteita ja ajoneuvoja. Investointeihin on varattu yhteensä 4 034 500 € vuodelle 2025.

Konserni

Luksia koulutus Oy:n talousarvio sisältyy omana osana esityslistan liitteenä olevaan numeeriseen talousarvioluonnokseen. Lähtökohtana on liiketoiminnan volyymien osalta ne koulutukset, joiden toteutumisesta on talousarvion laadintahetkellä riittävä varmuus. Yhtiön liikevaihto ei edelleenkään riitä kattamaan toiminnan järjestämisestä aiheutuvia välittömiä ja välillisiä kuluja ilman tiivistä yhteistyötä kuntayhtymän opetusjärjestelyjen kanssa.

Koy Luksian Opiskelija-asuntojen talousarviota käsitellään yhtiön hallituksessa lokakuussa 2024.

Suunnitelmavuodet 2026–2027 laaditaan hallituksen kokouksessa saatujen linjausten jälkeen. Taloussuunnitelma 2025–2027 tulee sisältämään käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosan sekä tavoiteosan, missä asetetaan toiminnalliset tavoitteet (tulokortti) talousarviovuodelle 2025. Numeraaliset ja toiminnalliset tavoitteet sisältävä talousarviokirja valmistellaan hallituksen kokoukseen 24.10.2024.

Esityslistan liitteenä on numeerinen talousarvioluonnos vuodelle 2025 tulosalueittain ja vastuualueittain jaoteltuna.

Esitys
Kyj

Hallitus päättää:

1. merkitä tiedoksi kuntayhtymän talousarvioesityksen vuodelle 2025
2. jatkaa talousarvion 2025 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2025–2027 valmistelua tämän keskustelun pohjalta
3. järjestää talousarviota 2025 ja talous- ja toimintasuunnitelmaa koskevan tiedotustilaisuuden jäsenkunnille 8.10.2024 klo 13.

Päätös

Hallitus päätti esityksen mukaisesti.

Hallituksen varapuheenjohtaja Pekka Räsänen poistui kokouksesta klo 15.55 tämän asian käsittelyn aikana.

Liite

Talousarvion 2025 numeerinen osa

Täytäntöönpano

Esihenkilöt, hallituksen kokouksen esityslistalle 24.10.2024
