

VUODEN 2026 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2026-2028 YHTYMÄSUUNNITELMAN LAADINTAOHJEET

Valtionosuusrahoitus 2026:

- Ennakkoarvio tilanteessa 4.6.2026
- Vuoden 2025 vos-peruste 2.490 tav. opv ja saanto 31.638.301 €
- Vuoden 2026 vos-peruste yht. 2.462, josta 1.362 oppivelv. ja enintään 1.100 ns. aikuiset. OKM maksaa oppivelvollisista todellisen toteutuman mukaan.
- Arvio 2026 vos-rahoituksesta 31.900.000 € (2025 €/tov * 2.462 * 2 % ind).

Kunta-alan palkkojen kasvu:

- Vuoden 2026 palkkataso nousee 3,0 % vuoden 2025 tasosta
- Sivukuluissa lievää laskua.

Budjettiraameja 2026-2028:

- Osovakoulutus Oy:n kanssa tehtävä maksullinen koulutus kasvaa +10 %.
- Muu maksullinen koulutus ja myynti kasvavat 3 % vuoden 2025 budjetista.
- Projektitoiminnan tuotot kasvavat 5 %, mutta nettomenot omavastuineen 2025 tasoa.
- Henkilöstömenojen kasvua rajoitetaan rakenteita uudistamalla ja tehostamalla toimintaa. Henkilöstömenojen maksimikasvu 1,5 % vuoden 2025 talousarvioon verrattuna.
- Henkilöstöetuudet 2026 (ePassi, työsuhdepolkupyörä, Tyhy) sovitaan paikallisesti Yt-ryhmässä kuullen tasapuolisesti henkilöstöä, noudattaen jäsenkuntien linjauksia.
- Aineiden ja tarvikkeiden sekä palvelujen ostojen määrärahat vuoden 2025 tasolla (0-kasvu).
- Investointiohjelma vuosille 2026-2028 pyritään edelleen pitämään 10 m€ raamissa. Investointikyvystä on pidettävä huolta koulutuspalvelujen laadun ja kilpailukyvyn varmistamiseksi.

Suunnitteluraameja 2026-2028:

- Opiskelijatyövuosien määrän kasvu vuoden 2025 muutotalousarviossa päätetyn mukainen (2.750 ov 2025, 2.650 ov 2026, 2.600 ov 2027, 2.600 ov 2028). Oppivelvollisista maksetaan toteutuman mukaan – yhteishaun onnistumisten perusteella vuoden 2026 OKM:n arvio 1362 ov nousee 1500 tasoon. Tästäkin syystä on perusteltua ylittää OKM:n vuodelle 2026 esittämä 2.462 määrä.
- Talousohjelma ja yt-neuvotteluissa sovitut säästötavoitteet jatkuvat vuosina 2026-2028. Vuoden 2026 budjetin tasapainottamisen lisätarpeet arvioidaan elo-syyskuun aikana, ottaen huomioon myös Q2/2025 tulokset ja 2025 tulosennusteet.
- Uusi strategia ja organisaatio tulevat voimaan 1.1.2026. Ratkaisuilla on vaikutusta kpedun talouden tasapainottamiseen ja toiminnan uudistumiseen.
- Mahdollinen osallistuminen OKM:n toiminnanohjauksen kokeiluun tulee vaikuttamaan kpedun strategian ja tavoitteiden sekä toiminnan, talouden, hallinnon, laadun ja suunnittelun rakenteisiin.

Yhtymäsuunnitelma ja talousarvio laaditaan seuraavan aikataulun mukaisesti:

- 04.06.2025 Laadintaohjeiden käsittely johtoryhmässä. VOS-tulorahoituksen arviointi. Kunta-alan palkkakasvu. Raamit.
- 12.06.2025 **Yhtymähallitus** hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja periaatteet.
- 13.06.2025 Opiferuksen TA-TS laadintapohjat valmiit (TaSu-pohjat, HeSu- ja InSu-tiedot)
- 13.08.2025 Johtoryhmän kokous, valmistelutilanteen toteaminen, Q2/2025 luvut valmiit, talousraamien tarkentaminen, säästötavoitteet, investointiohjelman luonnos.
- 21.08.2025 **Yhtymähallituksen** kokous. TA2026-ohjeiden ja talousraamien päivitys. Q2/2025 osavuosikatsaus. Investointiohjelman luonnoksen lähetekäsittely. Säästötavoitteet ja yt-neuvottelutarpeen arviointi. Strategian ja organisaatio.
- 27.08.2025 Johtoryhmässä TA-valmistelutilanteen toteaminen. Strategia ja organisaatio.
- 28.08.2025 Taloushallinnon Opiferus-päivä. HeSu-tiedot ja TS-tallennukset. Mittaristot.
- 05.09.2025 Johdon foorumin kokouksessa TA-TS valmistelutilanne.
- Syyskuu Toimialojen ja yksiköiden TAE2026-käsittelyt ja mahdolliset TTS-keskustelut.
- 10.09.2025 Johtoryhmässä yhteisten tavoitteiden I-käsittely ja valmistelun tilannekatsaus. Opiskelijatyövuosien ja vos-rahoituksen vahvistaminen. Investointiohjelma. OKM:n lopulliset budjettilaskelmat. Säästötavoitteiden ratkaiseminen.
- 18.09.2025 Budjettiluvut järjestelmässä ja tasapainotus tehty.
- 18.09.2025 YT-ryhmän kokous
- 18.09.2025 **Yhtymähallituksen** kokous. Valtion budjettitiedot, talousraamit, päätavoitteet, investointiohjelma. Säästöt ja yt-tavoitteet. Uusi strategia ja organisaatio.
- 24.09.2025 Johtoryhmän TA-kirjakäsittely ja esityksen laatiminen yhtymähallitukselle.
- 25.09.2025 **Valtuuston tavoiteseminaari** klo 18:00, etäkokous - *alustava ehdotus*
- 26.09.2025 Johdon foorumin talousarvio-, strategia- ja organisaatiotyöpaja
- 03.10.2025 Johtoryhmän / yhtymäjohtajan TA- ja TS-esitys yhtymähallitukselle.
- 09.10.2025 YT-ryhmän kokous.
- 09.10.2025 **Yhtymähallituksen** TA-käsittely alkaa.
- 06.-15.10. Jäsenkuntien TA-info - *aika sovitaan tarkemmin.*
- 16.10.2025 **Yhtymähallituksen** lisäkokouksen varapäivä.
- 30.10.2025 **Yhtymävaltuuston** kokous. Esityslista lähtee 20.10.2025.

Kokonaistavoitteet ja investointiohjelma:

Kuntayhtymän johtaja Ari Maunuksela, puh. 050 3865 939

Kiinteistöpäällikkö Petri Rintala, puh. 050 5649 109

Laadintaprosessin päävastuu, tasapainotus ja neuvonta:

Talousjohtaja Jukka Ylikarjula, puh. 044 7250 002 (talousarvion ja yhtymäsuunnitelman koonti, tasapainotus, irtaimistoinvestoinnit)

Laskentapäällikkö Teija Ihalainen, puh. 044 7250 804 (talousarvion eurotietojen tallennuksen koordinointi ja laskentatilanteen väliraportointi)

Taloussuunnittelija Minna Pollari, puh. 040 8073 3591 (Opiferus-järjestelmä, sis.laskenta)

Kirjanpitäjä Kirsi-Marja Läspä, puh. 040 8073 534 (yhteisten palvelujen budjettilaskelmat)

Henkilöstösihteeri Satu Nissilä, puh. 040 8073 504 (palkkatietolaskelmat)

Tietohallintopäällikkö Niina Patrikainen, puh. 044 7250 019 (opiskelijamäärät ja mittaristot)