

Talousarvion 2026 ja yhtymäsuunnitelman 2026-2028 laadintaohjeet

Johtoryhmä 04.06.2025 § 109

Vuoden 2026 talousarvio sekä vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelma ja investointiohjelma laaditaan vastaavalla aikataululla kuin edellisvuonna. Keskeisiä näkökulmia ovat:

- Vuoden 2026 talousarvion laadinnan lähtökohta on tuloperusteisuus. Olennaista on arvioida OKM:n vuoden 2026 valtionosuuden €-määrä, maksullisen koulutuksen tuotot, projektitoiminnan tuotot ja muut tuotot.
- Vuosien 2026-2028 rahoitus- ja kustannuskehitykset noudattavat 16.1.2025 Yt-neuvotteluissa ja yhtymävaltuuston 6.2.2025 vuoden 2025 muutosbudjetin hyväksynnässä vahvistettuja perusteita. Lähtökohtana on monivuotinen talousohjelma, jossa määritellään opiskelijavuositulot ja tuloslaskelmatavoitteet.
- Kulujen osalta olennaista on Kunta-alan uuden palkkaohjelman korotukset vuodelle 2026, joiden kustannusvaikutuksen arvioidaan olevan noin 3 % tasoa vuoteen 2025 verrattuna. Henkilöstökustannusten kasvua on rajoitettava htv-vähennyksin.
- Muiden kustannusten osalta noudatetaan 0-kasvua eli budjettisäästöjä on haettava tili- ja kustannuspaikkatasolla sekä rakenteellisesti.
- Investointiohjelman laadinnan lähtökohtana on vuosien 2025-2027 investointiohjelma.
- Perussopimuksen mukaisesti talousarvio ja yhtymäsuunnitelma on hyväksyttävä yhtymävaltuustossa lokakuun loppuun mennessä.

Yksiköt laativat talousarvioesitykset Opiferus-järjestelmään, jossa on myös käytössä henkilöstösuunnittelun (HeSu) osio.

Laadintaohjeita tarkistetaan tarvittaessa elokuussa, kun on tiedossa valtion vuoden 2026 talousarvion OKM:n hallinnonalan tarkentuneet tiedot.

Yhtymävaltuuston ja yhtymähallituksen linjausten mukaisesti vuoden 2026 alusta tulee voimaan uusi organisaatio ja uusi strategia. Näillä päätöksillä on sisällöllisiä ja rakenteellisia vaikutuksia talousarvioon ja yhtymäsuunnitelmaan. Valmistelutilanne ja käsittelyaikataulut konkretisoituvat elo-syyskuussa.

Talousjohtaja esittelee laadintaohjeiden luonnoksen sekä arvion OKM:n voss-rahoituksesta vuodelle 2026.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi ja saatetaan yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös

Merkittiin tiedoksi ja päätettiin saattaa talousarvion 2026 ja yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Yhtymähallitus 12.06.2025 § 95
522/02.00.00/2025

Liitteenä 1 on vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet.

Valmistelija

Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä

Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus	Yhtymähallitus hyväksyy vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet.
Päätös	Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti. Merkitään, että tämän pykälän käsittelyn jälkeen Pirjo Urpilainen poistui kokouksesta klo 17.00 ja Heimo Fiskaali klo 17.56.