

Talousarvio 2026 ja yhtymäsuunnitelma 2026-2028

Johtoryhmä 13.08.2025 § 125

Yhtymähallitus käsitteli 12.6.2025 laadintaohjeet ja aikataulun seuraavasti:

”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 kustannuskehyydet noudattavat 16.1.2025 Yt-neuvotteluissa ja yhtymävaltuuston 6.2.2025 vuoden 2025 muutosbudjetin hyväksynnässä vahvistettuja perusteita. Lähtökohtana on monivuotinen talousohjelma, jossa määritellään opiskelijavuosi- ja tuloslaskelmatavoitteet.
- Kulujen osalta olennaista on Kunta-alan palkkaohjelman korotukset vuodelle 2026, joiden vaikutus 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 ohjelma.
- 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.”

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan ja ammatillisen koulutuksen vuoden 2026 valtionosuusrahoituksesta ei vielä ole uutta tietoa. Rahoituslaskelmia saadaan elokuun aikana. Kpedun vuoden 2026 talousarvion sekä yhtymäsuunnitelman ja investointiohjelman 2026-2028 valmistelu voidaan kuitenkin toteuttaa kesäkuussa annetuilla budjettiraameilla ja -ohjeilla.

Talousarvion laadinnan kannalta olennainen asia on vuoden 2026 opiskelijamäärätavoite 2.650 sekä vuosien 2027-2028 raami 2.600 opiskelijaa. Koulutuspalvelujen johtotiimi valmistelee koulutustarjonnan kohdentamista. Mikäli OKM:n rahoitus vuodelle 2026 heikkenee ennakoidusta, Kpedun opv-raamituksia voidaan joutua tarkistamaan.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi talousjohtajan tilannekatsaus vuoden 2026 talousarvion sekä yhtymäsuunnitelman 2026-2028 laadintatilanteesta sekä rehtorin katsaus vuoden 2026 opiskelijamäärien kohdentamisesta.

Päätös Merkittiin tiedoksi tilannekatsaus talousarvion 2026 ja yhtymäsuunnitelman 2026-2028 laadintatilanteesta sekä rehtorin katsaus vuoden 2026 opiskelijamäärän kohdentamisesta. Hyväksyttiin rehtorin esittelemä toimialakohtainen vuoden 2026 opiskelijavuosien jakamisen suunnitelma.

Johtoryhmä 10.09.2025 § 150

Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman laadintaa käsiteltiin 28.8.2025 pidetyssä TA26 laadintapalaverissa. Budjettiluvut Opiferus-järjestelmään tasapainotuksineen on tavoitteena saada valmiiksi 18.9.2025 mennessä.

TA-YS 2026-2028 kirjan valmistelussa johtoryhmän käsiteltävänä on lähipäivinä suunnitelmakauden kärkitavoitteiden ja TA2026 tavoitteiden määrittelyt. Uuden strategian hyväksyntä tapahtunee helmikuussa 2026, joten samassa yhteydessä voidaan tarkistaa tavoitemäärittelyjä. Yhtymähallituksen 18.9.2025 kokouksessa ja valtuuston tavoiteseminaarissa 25.9.2025 käsitellään budjettikirjan tavoitteita.

TA-YS 2026-2028 kirjaehdotus valmistellaan siten, että se on johtoryhmän 24.9.2025 käsiteltävänä. Yhtymäjohtajan ehdotus yhtymähallitukselle lähetetään 3.10.2025.

Päätösehdotus Johtoryhmä käsittelee ylivuotiset kärkitavoitteet 2026-2028 sekä TA2026 tavoitteet ja saattaa tavoitteet yhtymähallituksen 18.9.2025 kokouksen käsittelyyn. Lisäksi johtoryhmä toteaa TA-YS asiakirjan ja talouslukujen valmistelutilanteen.

Päätös Käytiin keskustelu suunnitelmakauden kärkitavoitteista sekä TA2026 tavoitteista ja päätettiin saattaa asia yhtymähallituksen käsittelyyn. Lisäksi todettiin TA-YS 2026-2028 asiakirjan valmistelutilanne.

Yhtymähallitus 18.09.2025 § 143
593/02.00.01/2025

Yksiköiden esitykset talousarvioesityksen 2026 lukujen osalta valmistuvat 17.9.2025 mennessä, jonka jälkeen tehdään tasapainotukset. Johtoryhmän kokouksessa 24.9.2025 käsitellään TA-YS 2026-2028 esitysluonnos sekä lukujen että kirjan osalta. Yhtymähallituksen päätettäväksi asia tulee 9.10.2025.

Oheisaineistona on yhtymähallituksen 12.6.2025 hyväksymät laadintaohjeet.

Valmistelija Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus Yhtymähallitus merkitsee esittelyt ja tilannekatsaukset tiedoksi.

Päätös Yhtymähallitus merkitsi esittelyt ja tilannekatsaukset tiedoksi.