

Talousarvio 2026 ja yhtymäsuunnitelma 2026-2028

Yhtymähallitus 09.10.2025 § 161
593/02.00.01/2025

Talousarvio vuodelle 2026 ja yhtymäsuunnitelma vuosille 2026-2028 valmistuu yhtymäjohtajan esityksenä 3.10.2025 mennessä. Yhtymähallituksen käsittelyssä asia on 9.10.2025 ja yhtymävaltuuston päätettävänä 30.10.2025.

Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman 2026-2028 valmistelutilannetta, tasapainotusta, tavoitteita ja investointisuunnitelmia on esitelty valtuuston tavoiteseminaarissa 25.9.2025. Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman perusteluissa todetaan, että valmistelutietona on vielä nykyinen 2021-2025 strategia, mutta uusi strategia ja sen yhteydessä tarkistettavat tavoitteet, tulevat tarkentamaan vuoden 2026 talousarvioperusteluja.

Yksiköiden talousluvut ja esityksen tasapainotus valmistuivat 17.9.2025. Tämän jälkeen on tehty arvioita opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2026 valtionosuudesta. OKM:n vuoden 2026 valtionosuusrahoituksesta saadaan lopullinen tieto joulukuussa 2025, mutta ennakkolaskelmien perusteella kpedun valtiosuus edelleen alenee rahamääräisesti edellisvuodesta, vaikka valtion talousarviossa esitetään 2,7 % indeksikorotusta. Toiminnanohjaukseen kokeiluun mahdollinen pääseminen tarkoittaa lisäystä valtionosuuteen.

Talouselukujen osalta esitys on, että yhtymävaltuuston nähdessä sitovana määrärahana tilikauden 2026 yli-/alijäämä on 0,00 € sekä ohjeellisesti sitovana taloussuunnitelmavuoden 2027 ylijäämä on +250.000 € ja vuoden 2028 ylijäämä on +500.000 €. Talousohjelman tavoite on, että viimeistään vuonna 2028 vuosikate kattaa poistot.

Vuoden 2026 talousarvion tasapainotuksessa epävarmuutta aiheuttaa edelleen valtionosuuden lopullinen rahamäärä. Riskiarvio on, että vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpanoon kohdistuu noin 0,5 – 0,6 m€ lisästäötarpeet.

Vuoden 2026 talousarvion toimintatuotot ovat 39,7 m€, jossa on kasvua edellisvuoteen -0,3 % ja vuoden 2024 tilinpäätökseen -4,4 %. Toimintakulut ovat 36,4 m€, jossa on kasvua edellisvuoteen 1,0 % ja vuoden 2024 tilinpäätökseen -4,2 %.

Suunnitelmakauden 2026-2028 nettoinvestoinneiksi esitetään yhteensä 11,85 m€, josta 5,35 m€ on vuoden 2026 määräraha, 4,45 m€ vuoden 2027 ja 2,05 m€ vuoden 2028 määräraha. Investointitarpeita on edelleen runsaasti, mutta niitä voidaan toteuttaa vain erityisin perustein. Tavoitteena on investoinneilla edistää koulutusyhtymän uudistumista ja kilpailukykyä sekä rakenteellista uudistumista.

Vuoden 2026 keskeiset investoinnit ovat Kälviän 3-vaiheen eli asuntola- ja opetusrakennuksen rakentamisen käynnistäminen ja vanhojen käyttämättömien rakennusten purkaminen sekä toisena talonrakennuskohteena Kokoklan ammattikampuksen A-osan eli auditoriosivien sisätilojen peruskorjauksen käynnistäminen. Muilta osin investointimäärärahoissa painotetaan tulevien investointikohteiden huolellista ennakkosuunnittelua.

Oheisaineistona on esitys vuoden 2026 talousarvioksi ja vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelmaksi. Lisäksi oheisaineistona on koulutusyhtymän talouteen liittyvä ajankohtaiskatsaus.

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus hyväksyy osaltaan talousarvion vuodelle 2026 sekä yhtymäsuunnitelman ja investointiohjelman vuosille 2026-2028. Käsiteltyään asian yhtymähallitus esittää yhtymävaltuuston päätettäväksi seuraavaa: 1. Yhtymäsuunnitelma vuosille 2026-2028 ja investointiohjelma vuosille 2026-2028 hyväksytään siten, että talousarviovuosi 2026 on perusteluineen sitova ja vuodet 2027-2028 ovat ohjeelliset. 2. Talousarvion 2026 sitova määräraha valtuustoon nähden on käyttötalouden osalta yhteisen ulkoisen tulosalueen tilikauden yli-/alijäämä. 3. Investoinneissa sitovaksi määrärahaksi vahvistetaan a) talonrakennushankkeiden ja kunnossapidon kokonaismenot, b) muiden investointien kokonaismenot, c) irtaimen investointien määrärahan osalta nettoperiaate. Talonrakennushankkeiden määräraha on sitova vuoden 2026 osalta.
Päätös	Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti. Merkitään, että Tenho Lindström poistui klo 18.32, ennen tämän pykälän päätöksentekoa.