

TALOUSARVION 2026 TÄYTÄNTÖÖNPANO-OHJE

Johtoryhmä 21.1.2026
YT-ryhmä 29.1.2026
Yhtymähallitus 29.1.2026

Sisällys

1. Yleistä vuoden 2026 näkymistä ja talousarvion tasapainotus.....	3
2. Talousarvio 2026.....	4
2.1. Talousarvion tavoitteet ja niiden seuranta.....	4
2.2. Talousarvion sitovuus.....	4
2.2. Kuntayhtymän tulos- ja palvelualuevastuut ja vastuuhenkilöt	5
3. Tavoitteiden toteuttaminen ja talouden liikkumavara	5
3.1. Henkilöstörekrytointin periaatteet	5
3.2. Hankinnat ja kalustorekisterin ylläpito	5
3.3. Ostopalvelut	6
3.4. Koulutukseen osallistuminen	6
3.5. Koulutus- ja kokoustarjoilut sekä edustuskulut.....	6
3.6. Matkustus.....	6
3.7. Mainonta ja markkinointi.....	7
4. Talouden seuranta ja raportointi.....	7
4.1. Raportointi	7
4.2. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	8
4.3. Projektitoiminnan toteuttaminen.....	8
4.4. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan tavoitteet	8
5. Talousarvion tasapainottaminen ja käyttösuunnitelma vuodelle 2026	9
Liite 1. OKM:n ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus 2025-2026	10
Liite 2. Opiskelijavuosi- ja tutkintotavoitteet 2026	11
Liite 3. Yhteiset tavoitteet talousarviovuodelle 2026 ja tavoiteriskit	13

1. Yleistä vuoden 2026 näkymistä ja talousarvion tasapainotus

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2026 talousarvio on hyväksytty yhtymävaltuustossa 30.10.2025. Hyväksytyn talousarvion täytäntöönpano-ohje annetaan jäljempänä olevan mukaisena. Toimintavuoteen 2026 vaikuttaa keväällä 2022 alkanut Venäjän hyökkäys Ukrainaan ja muut konfliktit sekä kansainvälinen talouden epävakaus. Nämä aiheuttavat epävarmuutta toimintaympäristössä, kuten valtion talouden säästöjä sekä hintojen, inflaation ja korkojen nousua, jotka heijastuvat myös Kpedun toimintaan.

Koulutusyhtymän toiminta-alueen näkymät ovat Suomen yleiseen tilanteeseen nähden keskimääräistä myönteisemmät. Suunnitelmakauden 2026-2028 aikana Keski-Pohjanmaalle tulee todennäköisesti toteutumaan merkittäviä uusia teollisuusinvestointeja. Alueelle syntyy uusia työpaikkoja siinä määrin, että osaavaa työvoimaa on löydettävä oman alueen lisäksi myös muualta Suomesta ja ulkomailta.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän taloutta sopeutettiin vuoden 2025 aikana noin 1,5 m€. Yt-neuvottelut käytiin alkuvuodesta ja loppuvuodesta. Neuvotteluissa tarkasteltiin talouden lisäksi myös toiminnan tehostamista ja organisaation uudistamista. Kpedun vuoden 2026 budjetti on laadittu 0,00 € yli-/alijäämätavoitteella. Talousarviovuoden 2026 osalta OKM:n rahoitusperuste kasvaa indeksikorotusten ansiosta noin 3,0 %, mutta vastaavasti koulutuksen järjestäjien rahoitusperusteet muuttuvat.

Opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2026 valtionosuusrahoituspäätös saatiin 18.12.2025. Kpedun osalta vuoden 2026 valtionosuusrahoitus on 31.033.055 €, joka jää -676.945 € alle vuoden 2026 talousarviossa arvioidun. OKM:n valtionosuudet ovat viime vuosina Kpedun osalta olennaisesti vähentyneet, joka on aiheuttanut säästötoimenpiteitä, kun samanaikaisesti Kuntalan palkat ovat nousseet 2-3 % vuosittain. OKM:n valtionosuuksien kehitys 2022-2026:

Vuosi	VOS €	Muutos €	Muutos %
TP2022	30 681 664	493 723	1,6
TP2023	32 344 964	1 663 300	5,4
TP2024	33 255 286	910 322	2,8
TP2025	31 908 244	-1 347 042	-4,1
TA2026	31 710 000	-198 244	-0,6
OKM 2026	31 033 055	-676 945	-2,1
TP26-TP25		-875 189	-2,7

Yhtymävaltuuston hyväksymä vuoden 2026 talousarvio ei sisällä varsinaisia Yt-toimenpiteitä, vaan yhtymähallituksen ja viranhaltijoiden tehtävänä on vastata talousarvion tasapainotuksesta.

- OKM:n vuoden 2026 valtionosuuden vaje tasapainotetaan käyttösuunnitelmana karsimalla kuluja ja lisäämällä tuottoja. Alustava raami on noin puolet lisätuottoja ja puolet kulusäästöjä.
- Johtoryhmän koordinoimana tulosityksiköt tekevät vuoden 2026 talousarvion eli käyttösuunnitelmien tarkistukset 3/2026 loppuun mennessä.
- Organisaation tehostamisen ja henkilöstöratkaisujen tarkastelun osalta jatketaan ns. johtoryhmän täyttölupamenettelyä.
- Henkilöstökustannusten karsinnan osalta esitetään vuoden 2025 käytännön mukaisesti jatkettavaksi vapaaehtoista lomarahojen vapaaksi vaihtoa ja palkattomien vapaiden hakua.
- Talouden toteutumista seurataan ja raportoidaan kuukausi- ja osavuosikatsauksissa.

2. Talousarvio 2026

2.1. Talousarvion tavoitteet ja niiden seuranta

Vuoden 2026 talousarvio ja yhtymäsuunnitelma 2026-2028 on laadittu Strategia 2021-2025 ohjelman ”kestävän kasvun” tavoitekehityksen mukaisesti. Uusi Strategia 2026-2030 hyväksytään yhtymävaltuustossa huhtikuussa 2026, jonka jälkeen Kpedun TA2026 ja TS2027-2028 tavoitteet tarkistetaan uuden strategian mukaiseksi.

Kpedun organisaatio uudistui vuoden 2026 alusta. Lisäksi tarkistettiin yhtymävaltuuston päätöksellä hallintosääntö ja sen nojalla hallituksen päätöksellä toimintasääntö, projektihallinnon ohjeet ja hankintaohjeet. Vuoden 2026 talousarvio on laitettu täytäntöön uuden organisaation mukaisena.

Johtoryhmän ja toimialojen/yksiköiden tavoite- ja tuloskeskustelut (TTS) käydään toukokuussa ja syyskuussa. TTS-keskusteluissa arvioidaan vuoden 2026 tavoitteiden toteutumista sekä tulevien vuosien tavoitteita. Uusi strategia ja tavoitteet, organisaation muutokset, talouden tasapainottamishaasteet ja toimintaympäristössä tapahtuvat muutokset tarkoittanevat sitä, että Kpedun on viimeistään puolivuosisikatsauksessa Q2/2026 analysoitava vuoden 2026 talousarvion muutostarpeet sekä asetettava raamit vuoden 2027 talousarvion laadinnalle.

2.2. Talousarvion sitovuus

Talousarvion sitovuus vahvistetaan valtuustossa talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Valtuustoon nähden sitova määräraha on yhtymätason tuloslaskelman ulkoinen tilikauden yli-/alijäämä.

Yhtymähallitukseen nähden sitovia määrärahatasoja ovat palvelualueittain ja tulosityksiköittäin sisäisen/ulkoisen tuloslaskelman tilikauden tulos seuraavilla raportoitavilla jaotteluilla:

Tulosalue	Koulutuspalvelut
Palvelualue	Koulutuksen yhteiset palvelut
Palvelualue	Koulutuksen toimialat

Tulosalue	Yhteiset palvelut
Palvelualue	Johtamispalvelut
Palvelualue	Elinvoimapalvelut
Palvelualue	Tukipalvelut

Tulosalue	Luottamustoimihallinto
Tulosalue	Rahoitus
Konserniyhtiöt	Osuvakoulutus Oy ja Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus

Investointimenojen osalta valtuusto on vahvistanut sitovaksi määrärahaksi talonrakennuksen nettomäärärahan siten, että talonrakennushankkeiden toteutusaikataulu on sitova. Irtaimen käyttöomaisuuden osalta kokonaismääräraha hyväksytään nettositovuudella, koska moniin hankintoihin sisältyy ulkopuolinen rahoitus. Lisäksi valtuusto on vahvistanut tuloslaskelman ja rahoituslaskelman ohjeellisena taloussuunnitelman hyväksymisen yhteydessä. Valtuusto on päättänyt erikseen tuloslaskelman tilikauden tuloksen jälkeisistä eristä. Hallitus päättää muilta osin tuloslaskelman ja rahoituslaskelman eristä.

2.2. Kuntayhtymän tulos- ja palvelualuevastuut ja vastuuhenkilöt

Vastuualueet ja tehtävät määräytyvät voimassa olevan kuntayhtymän hallintosäännön ja yhtymähallituksen erillispäätösten mukaisesti. Johtoryhmä esittää vuosittain yhtymähallituksen vahvistettavaksi laskujen ja vastuualueiden hyväksyjät. Lisäksi päätösvastuista todetaan hallintosäännön lisäksi laaditussa vastuumatriisissa. Hallituksen hyväksymällä toimintasäännöllä tarkennetaan esihenkilöiden tehtävävastuita.

Palvelualueet ja tulosyksiköt laativat kukin omalta osaltaan talousarviosta käyttösuunnitelman ja ovat velvollisia sopeuttamaan menonsa yhtymähallituksen käyttösuunnitelmassa hyväksymän rahoituksen tasolle. Palvelualueen johtaja vastaa käyttösuunnitelman toteutuksesta ja talousarvion toteutumisesta yksikkönsä osalta.

3. Tavoitteiden toteuttaminen ja talouden liikkumavara

Talouden tasapainottamiseksi on tehtävä toimenpiteitä koko suunnitelmakauden ajan, jotta tuloslaskelma- ja tasetavoitteet saavutetaan. Koulutusyhtymän talouskehitykseen vaikuttaa myös asetettujen myyntikoulutustavoitteiden saavuttaminen, onnistuminen opiskelijarekrytoinnissa sekä valtionavustus- ja EU-hankkeiden toteutuminen.

Talouden toteutumista laaditaan kuukausi- ja toimintokohtaiset jaksotetut talousraportoinnit sekä ylläpidetään ennakoivaa taloussuunnittelua.

3.1. Henkilöstörekrytoinnin periaatteet

Palkkaamisen osalta on käytettävä harkintaa ja ensisijaisesti on pyrittävä käyttämään olemassa olevaa henkilökuntaa. Hankkeiden osalta on selvitettävä ensin mahdollisuudet sisäiseen rekrytointiin. Tavoitteena on tuottavuuden kehittäminen, rakenteiden tehostaminen ja henkilöstön osaamisen yhteiskäytön lisääminen yli yksikkörajojen. Toiminnan pitkäjänteisyyden turvaamiseksi on kuitenkin huolehdittava ennakoivasti osaavan uuden työvoiman palkkaamisesta eläkkeelle jäävän henkilöstömäärän korvaamiseksi. Vuoden 2026 aikana noudatetaan johtoryhmän täyttölupakäsittelyjä henkilöstökustannusten kasvun rajoittamiseksi.

3.2. Hankinnat ja kalustorekisterin ylläpito

Hankinnoissa noudatetaan yhtymävaltuuston hyväksymää hallintosääntöä.

Kaikissa hankinnoissa ovat hankintakriteereinä tarvelähtöisyys sekä kokonaistaloudellinen edullisuus. Hankintoja keskittämällä ja kilpailuttamalla saadaan aikaan tarvittavia säästöjä. Keskitettyjä hankintoja ovat IT-hankinnat, joiden kilpailutus hoidetaan IT-palveluiden toimesta. Erilaisten markkinointiin liittyvien palveluostojen sekä liikelahjojen hankkiminen tehdään myös keskitetysti. Hankintoja käydään läpi toimialoittain osana TTS-keskusteluja.

Yksiköiden sisällä on tärkeää keskittää hankintojen suorittaminen joillekin henkilöille, joille yksikön johtajan viranhaltijapäätöksellä myönnetään hankintavaltuudet. Hankintavaltuudet on tarkistettava vuosittain ja päätökset toimitetaan tiedoksi hankintaryhmälle. Vuonna 2026 irtaimen hankintoja koordinoivat hankintaryhmänä talous- ja hallintojohtaja, laskentapäällikkö ja taloussuunnittelija sekä kiinteistöpäällikkö kiinteistötoiminnan osalta.

Investointihankinnan raja on 10.000 euroa. Investointihankinnan käynnistämiseen tarvitaan aina ensin talous- ja hallintojohtajan päätös tai hankintaryhmän käsittely. Talonrakennuskohteiden ja olennaisten irtaimen investointien suunnittelussa on tärkeää tehdä pitkän aikavälin, noin 3-5 vuoden suunnitelmia.

3.3. Ostopalvelut

Ostopalvelujen osalta on kiinnitettävä huomiota sisäisten palvelujen käyttöön sekä mahdollisuuksien käyttää henkilöstöä yhtymän eri yksiköistä. Opiskelijatöitä hyödynnetään mahdollisimman paljon.

3.4. Koulutuksiin osallistuminen

Palvelualueen johtaja tekee päätökset ryhmäkoulutuksista sekä ulkomaille suuntautuvista koulutuksista. Lähiesihenkilöt tekevät päätöksen henkilöstön osallistumisesta koulutuksiin ja erilaisiin muihin tapahtumiin matkustussäännön mukaisesti. Koulutuksiin osallistumista on arvioitava henkilön ammatillisen kehittymisen kannalta sekä yksiköiden osaamistarpeiden mukaisesti. Koulutustarvetta suunnitellaan onnistumiskeskusteluiden yhteydessä. Koulutusmahdollisuuksia tulee tarjota tasapuolisesti koko henkilöstölle.

Yhteisiä henkilöstökoulutuksia järjestetään myös sisäisinä koulutuksina yhteisten palvelujen toimesta. Koulutustarjontaa kehitetään yhdessä yksiköiden kanssa. Koulutuksiin osallistumisessa hyödynnetään mahdollisuuksien mukaan myös etäosallistumismahdollisuutta sähköisten järjestelmien kautta.

3.5. Koulutus- ja kokoustarjoilut sekä edustuskulut

Koulutusyhtymän järjestämissä omalle henkilöstölle suunnatuissa tilaisuuksissa (mm. koulutukset ja kokoukset) osallistujille voidaan tarjota aamu- ja/tai iltapäiväkahvit, mikäli tilaisuus kestää vähintään neljä tuntia. Lyhyemmissä tilaisuuksissa henkilöstö kustantaa tarjoilut itse.

Kokouksissa, joihin osallistuu ulkopuolisia henkilöitä, ovat kokoustarjoilut luvallisia. Lounaan osalta vieraille voidaan tarjota lounasta omissa henkilöstöravintoloissa, mutta pääsääntöisesti henkilöstö maksaa itse oman lounaansa.

Suuremmat tilaisuudet sekä edustuskulut on hyväksyttävä etukäteen omalla esihenkilöllä. Tilaisuudet, joissa on alkoholitarjoilua, on hyväksyttävä etukäteen palvelualueen johtajalla tai yhtymän johtajalla.

Projekteihin liittyvissä kokouksissa ja tilaisuuksissa noudatetaan ensisijaisesti rahoittajan antamia ohjeita.

3.6. Matkustus

Matkustamisessa on käytettävä aina edullisinta ja kestävä kehityksen mukaista matkustustapaa. Lentämisen ja auton sijasta suositetaan junan tai linja-auton käyttöä. Kokouksia voidaan järjestää sähköisesti, jolloin säästetään matkakuluilta. Virtuaalikokoukset säästävät aikaa, kustannuksia ja ympäristöä. Pääkaupunkiseudulla matkustettaessa käytetään ensisijaisesti julkisia kulkuvälineitä ja taksia vain erityisestä syystä.

Majoituspaikan valinnassa on kiinnitettävä huomiota kokonaiskustannuksiin, jotka syntyvät majoituksen hinnasta sekä matkakuluista majoituspaikan ja kohteen välillä. Majoituspaikkaa valittaessa on valittava ensisijaisesti kokonaiskustannuksiltaan edullisin vaihtoehto.

Henkilöstön kansainvälisessä matkustuksessa on käytettävä harkintaa **ja pääsääntöisesti niitä tehdään projektien puitteissa**. Myös kv-matkoilla noudatetaan kokonaistaloudellisesti edullisia vaihtoehtoja matkustuksessa sekä majoituksessa.

Yhteisiin kokous- ym. matkoihin tulisi käyttää yhtymän autoa ja yhteiskuljetusta. Jos yhteiskuljetus on järjestetty, mahdollisesta oman auton käytöstä maksetaan kilometrikorvaukset vain erikseen perustellusta hyväksyttävästä syystä.

3.7. Mainonta ja markkinointi

Yhtymäjohtaja päättää koulutusyhtymän harkinnanvaraisista tuki-ilmoitteluista, sponsorointisopimuksista ja markkinointilahjahankinnoista. Palvelualuejohtajat ohjeistavat vastuualueensa markkinointia ja ilmoittelua, päättävät markkinointi- ja messumateriaalien hankinnasta sekä henkilöstön käyttöön mahdollisesti hankittavista markkinointiluonteisista vaatetus- ja tarvikkehankinnoista. Toimialapäälliköt päättävät oman toimialansa koulutuksen myyntiin liittyvästä ilmoittelusta. Ilmoittelun ja mainonnan kustannukset kohdistetaan aiheutumisperiaatteen mukaiselle toiminnolle ja kustannuspaikalle.

4. Talouden seuranta ja raportointi

4.1. Raportointi

Palvelualueiden sekä sisäisten toimialojen ja yksiköiden taloudesta tehdään kuukausittaiset jaksoitetut raportit Unit-kirjanpitojärjestelmässä ja ne ylläpidetään Opiferus-portaalissa. Investointikohteiden toteutumisesta seurataan ja raportoidaan kuukausittain.

Neljännesvuosittain tehdään tarkemmat kirjanpidolliset tarkastelut. Puolivuositoteutumasta tehdään laajempi talous- ja toimintaraportti, jonka perustella tarvittaessa tarkistetaan vuoden 2026 talousarvion käyttö- ja investointisuunnitelmia. Yhtymähallitukselle ja tarkastuslautakunnalle raportoidaan myös konserniyhtiöiden tilanne Q-jaksoittain sekä konserniohjauksen toteutumisesta puolivuosittain.

Koulutusyhtymän palvelualueet raportoivat yhtymähallitukselle yhtymäsuunnitelman ja talousarvion tavoitteiden toteutumisesta kuukausi- ja osavuosikatsauksissa sekä tilinpäätöksessä. Osavuosikatsauksissa raportoidaan talouden ja toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä opiskelijamäärät. Talousjohtaja vastaa raporttien kokoamisesta ja palvelualueiden johtajat sekä toimialapäälliköt vastaavat oman vastuualueensa raportoinnista. Raportointi tehdään seuraavalla aikataululla:

Osavuosikatsaus 1-3/2026	30.4.2026 mennessä
Puolivuosikatsaus 1-6/2026	15.8.2026 mennessä
Osavuosikatsaus 1-8/2026	30.9.2026 mennessä
Tilinpäätös 2026 luvut	20.2.2027 mennessä

4.2. Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

Hallintosäätö on uudistettu 1.1.2026 lukien ja siinä viitataan myös sisäiseen valvontaan ja riskien hallintaan. Sisäisen valvonnan ja riskienhallintaan ohjeistus uudistettiin keväällä 2025.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan arviointi on toiminnan jatkuvaa parantamista ja liittyy myös laatu- ja turvallisuustyöhön. Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman taloudellisten ja toiminnallisten tavoitteiden seuranta osavuosikatsauksissa ja kuukausiraporteissa on myös osa sisäistä valvontaa. Sisäiseen valvontaan liittyviä muita toimenpiteitä toteutetaan erillisen suunnitelman mukaan. Alkuvuodesta toteutetaan yhtymä- ja palvelutason riskienarviointi johtoryhmässä sekä keväällä Q1/2026 raportin käsittelyn yhteydessä konsernitason riskienarviointi hallituksessa.

4.3. Projektitoiminnan toteuttaminen

Projektitoiminnan osalta on tärkeää saada käytettyä projekteille myönnetyt ulkopuoliset rahoitukset kokonaisuudessaan. Tämä edellyttää sitä, että projekteille tehdään luvatut toimenpiteet ja saadaan kohdennettua kustannuksia tavoitteiden mukaisesti. Erityisen tärkeää on huolehtia oman henkilöstömme projektituntien resursoinnista ja toteutumisen seurannasta.

Uudella EU-ohjelmakaudella on käytössä pääsääntöisesti 40 % Flatrate-osuus henkilöstökulujen päälle kattamaan kaikki muut projektin kustannukset. Tämä tarkoittaa sitä, että Flatrateen sisältyvät kustannukset on budjetoitava ja seurattava sen toteutumista ja riittävyyttä projekteista aiheutuviin kustannuksiin.

Omarahoitusten osalta toimitaan jatkossakin niin, että omarahoituksilla edistetään opiskelijoidemme ja henkilöstömme osaamisen lisääntymistä ja hyvinvointia sekä kehitetään ammatillista koulutusta ja oppimisympäristöjä. Omarahoitusten sijoittamisen yhteydessä tarkastellaan aina saatavia hyötyjä ja suhdetta Kpedun strategiaan tavoitteisiin. Kpedu ei lähtökohtaisesti edelleenkään sijoita omarahoituksia puhtaisiin aluekehityshankkeisiin, joissa kohderyhmänä on esim. alueemme elinkeinoelämä.

4.4. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan tavoitteet

Maksulliselle koulutus- ja palvelutoiminnalle on asetettu hallituksen vahvistamassa talousarviossa sitovat tavoitteet. Tavoitteet on jaettu toimialakohtaisesti ja niiden operatiivisesta toteuttamisesta Kpedussa vastaavat toimialapäälliköt. Maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan talousarvion kokonaisuuden toteutumisesta koulutuspalveluiden palvelualueella vastaa palvelualueen johtajana rehtori. Rehtori tekee yhteistyötä maksullisen palvelutoiminnan kehittämisestä vastaavan asiakkuusjohtajan kanssa.

Koulutusyhtymä on sitoutunut seuraamaan huolellisesti lain edellyttämän kilpailuneutraliteetin toteutumista. Maksullista palvelutoimintaa tekevät konserniyhtiöt ja niiden toiminta on eriytetty omiksi yhtiöikseen. Yhtiöillä on oma toiminnasta vastuullinen hallitus, joka johtaa toimintaa osakeyhtiölain mukaisesti. Yhtiöillä on omat talousarvionsa ja tavoitteensa. Kpedun maksullisen koulutus- ja palvelutoiminnan osalta koulutusyhtymä voi myydä palveluaan konserniyhtiö Osuvakoulutus Oy:lle tai muille yhteistyökumppaneille.

5. Talousarvion tasapainottaminen ja käyttösuunnitelma vuodelle 2026

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuosien 2023-2026 talouden tasapainossa olennaista on tuottojen osalta ollut valtionosuustuottojen kehitys ja kulujen osalta henkilöstökulujen kehitys.

Valtion budjettisäästöistä johtuen valtionosuuksien määriä on leikattu jo vuodesta 2023 lähtien, mutta suurimmat vähennykset kohdistuvat vuosiin 2025-2026. Kpedun vuoden 2026 talousarviossa vos-rahoitus pienenee noin 677 t€ vuoden 2026 talousarvioon verrattuna ja 875 t€ vuoden 2025 tilinpäätökseen nähden. Vuoteen 2024 nähden rahamääräinen vähennys on peräti 2.222.231 €. Kpedussa valtionosuuksien vähennykset on tasapainotettu lisäämällä maksullisia ja muita tuottoja sekä karsimalla kuluja. Vuoden 2025 aikana käytiin kahdet yt-neuvottelut ja säästöjä on muutoin saatu aikaan ns. tiukalla budjettikurilla.

Henkilöstökustannusten kasvun hallinta on haastavaa, sillä vuosina 2022-2025 Kunta-alan palkat ovat nousseet 2-3 % vuosittain. Henkilöstömäärää on kyetty alentamaan opetustarjontaa vähentämällä, rakenteellisilla muutoksilla, jättämällä vakansseja täyttämättä ja vapaaehtoisilla palkkasäästöillä. TA2026 tuloksessa keskeinen riski on henkilöstökulujen kasvu suhteessa tuottoihin.

Vuoden 2026 talousarvion tasapainottamisen osalta tehdään mm. seuraavia tarkistuksia talousarvion käyttösuunnitelmissa:

- muutetaan valtionosuuden määrät ja vapaan sivistystyön avustukset todellisiksi,
- tarkistetaan projektitoiminnan ja maksullisen myynnin tuotot todellisiksi,
- henkilöstökulujen kasvun rajoittamiseksi jatketaan vapaaehtoisia lomarahojen vapaaksi vaihtoja ja palkattomien lomien myöntämisistä,
- johtoryhmässä käsitellään virkojen ja toimien täyttöluvat, tavoitteena on henkilöstön kokonaismäärän vähentäminen,
- tulosityksiköiden TA2026-luvut tarkistetaan TP2025-toteutumien ja kulusäästöjen osalta.

Talous 2023-2026, TP2025 ennuste ja TA2026 käyttösuunnitelma

TULOSASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Ennuste 2025	Yli/ali TA25	TA 2026	KS_TA2026	Muutos
				tarkentuu	ennuste			€
TOIMINTATUOTOT	40 803 935	41 548 936	39 854 600	40 410 000	555 400	39 730 200	39 650 000	-80 200
Myyntituotot yht	36 073 047	37 254 909	35 553 400	36 050 000	496 600	35 286 200	35 200 000	-86 200
VOS-rahoitus, amm. koulutus	32 344 964	33 255 286	31 600 000	31 908 000	308 000	31 710 000	31 033 055	-676 945
Myynti, Osovakoulutus Oy	702 136	820 385	550 000	350 000	-200 000	404 000	450 000	46 000
Myynti, Osova työllisyyskoul			350 000	380 000	30 000	286 000	450 000	164 000
Maksutuotot	58 485	58 457	50 000	60 000	10 000	50 000	50 000	0
Tuet ja avustukset yht	4 029 660	3 584 279	3 764 100	3 500 000	-264 100	3 864 100	3 700 000	-164 100
Valtionapu, vap.sivistys Kälviä	1 354 352	1 400 382	1 621 500	1 609 000	-12 500	1 621 500	1 485 033	-136 467
Muut toimintatuotot yht	642 743	651 290	487 100	800 000	312 900	600 000	700 000	100 000
TOIMINTAKULUT	-37 953 552	-38 012 677	-36 084 600	-37 042 000	-957 400	-36 427 900	-36 212 500	215 400
Henkilöstökulut	-24 986 649	-25 030 634	-24 052 900	-25 200 000	-1 147 100	-24 574 377	-24 700 000	-125 623
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 687 050	-5 455 600	-5 300 000	155 600	-5 267 200	-5 150 000	117 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-4 325 270	-3 994 000	-3 800 000	194 000	-3 811 223	-3 750 000	61 223
Avustukset	-252 857	-269 740	-224 700	-242 000	-17 300	-212 500	-212 500	0
Muut toimintakulut	-2 567 642	-2 699 984	-2 357 400	-2 500 000	-142 600	-2 562 600	-2 400 000	162 600
TOIMINTAKATE	2 850 382	3 536 259	3 770 000	3 368 000	-402 000	3 302 300	3 437 500	135 200
Rahoitustuotot ja -kulut	-410 411	-611 914	-675 700	-540 000	135 700	-595 500	-580 000	15 500
UUSIKATE	2 439 972	2 924 345	3 094 300	2 828 000	-266 300	2 706 800	2 857 500	150 700
Poistot ja arvonalennukset	-3 047 948	-3 326 040	-3 394 300	-3 400 000	-5 700	-3 206 800	-3 357 500	-150 700
TILIKAUDEN TULOS	-607 976	-401 695	-300 000	-572 000	-272 000	-500 000	-500 000	0
Tilinpäätössiirrot yht	613 095	401 695	300 000	572 000	272 000	500 000	500 000	0
YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 119	0	0	0	0	0	0	0

Liite 1. OKM:n ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus 2025-2026

Vuosi 2026

VALTIONOSUUS/RAHOITUSOVELLUS 2026 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 18.12.2025 ***
*** RAPORTTI: VOS6SL26 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ
VALTIONOSUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2026.

Koulutusmuoto	01 Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	02 Laskennall. peruste /yksikkö	03 Valtionos. laskennall. peruste	04 Rahoi- tus%	05 Kokonais- rahoitus
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä					
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - vapaa sivistystyö	6.039,0	304,78	1.840.566	57,00	1.049.123
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - kotoutumissuunnitelma	832,0	304,78	253.577	100,00	253.577
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppivelvollisuus	585,0	304,78	178.296	100,00	178.296
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppiv. oppimateriaalillisä	585,0	6,90	4.037	100,00	4.037
20096 Amm. koul. lask. perusrahoitus	1,0	31.033.055,00	31.033.055	100,00	31.033.055
20097 Amm. koul. hark.var. rahoitus	1,0	2.000,00	2.000	100,00	2.000
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä	.	.	33.311.531	.	32.520.088

Vuosi 2025

VALTIONOSUUS/RAHOITUSOVELLUS 2025 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 17.12.2025 ***
*** RAPORTTI: VOS6SL25 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ
VALTIONOSUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2025.

Koulutusmuoto	01 Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	02 Laskennall. peruste /yksikkö	03 Valtionos. laskennall. peruste	04 Rahoi- tus%	05 Kokonais- rahoitus	06 Kokonais- rahoitus aiemmin
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä						
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - vapaa sivistystyö	6.414,0	337,12	2.162.288	57,00	1.232.504	1.232.504
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - kotoutumissuunnitelma	619,0	337,12	208.677	100,00	208.677	208.677
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppivelvollisuus	488,0	337,12	164.515	100,00	164.515	164.515
01649 Keski-Pohjanmaan kansanopisto - oppiv. oppimateriaalillisä	488,0	6,90	3.367	100,00	3.367	3.367
20089 Amm. koulutuksen perusrahoitus	1,0	21.320.719,00	21.320.719	100,00	21.320.719	21.320.719
20090 Amm. koulut. suoritusrahoitus	1,0	7.114.733,00	7.114.733	100,00	7.114.733	7.114.733
20094 Amm. koul. vaikuttavuusrahoit.	1,0	3.472.792,00	3.472.792	100,00	3.472.792	3.472.792
031136 K-Pohjanmaan koulutusyhtymä	.	.	34.447.091	.	33.517.307	33.517.307

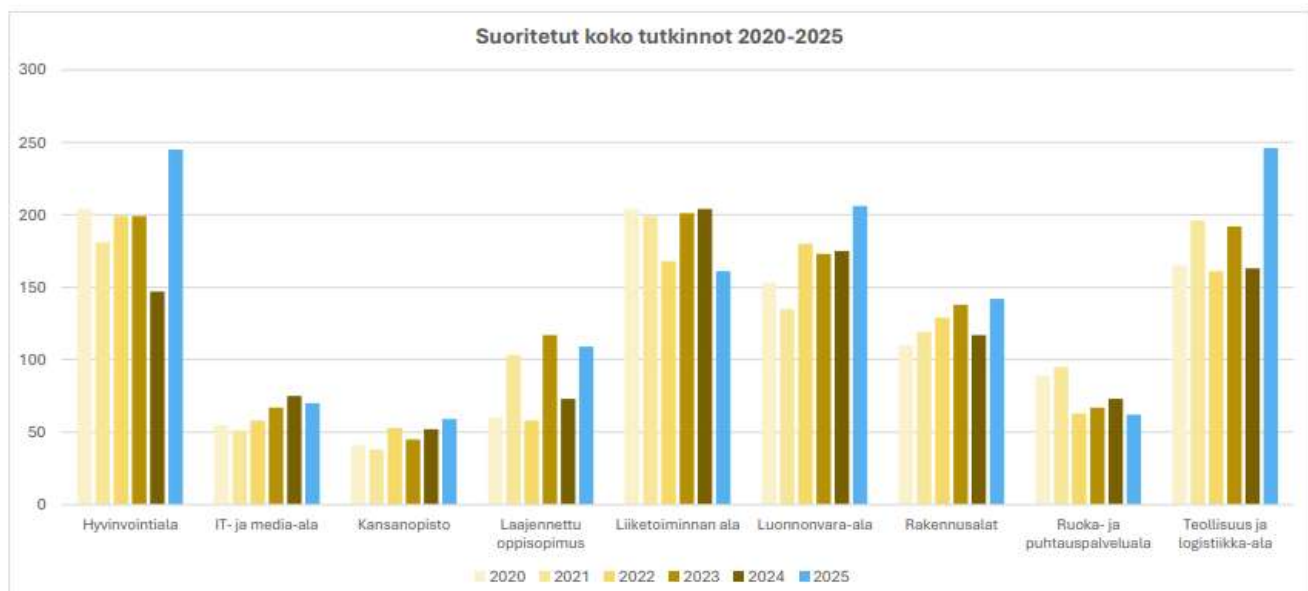
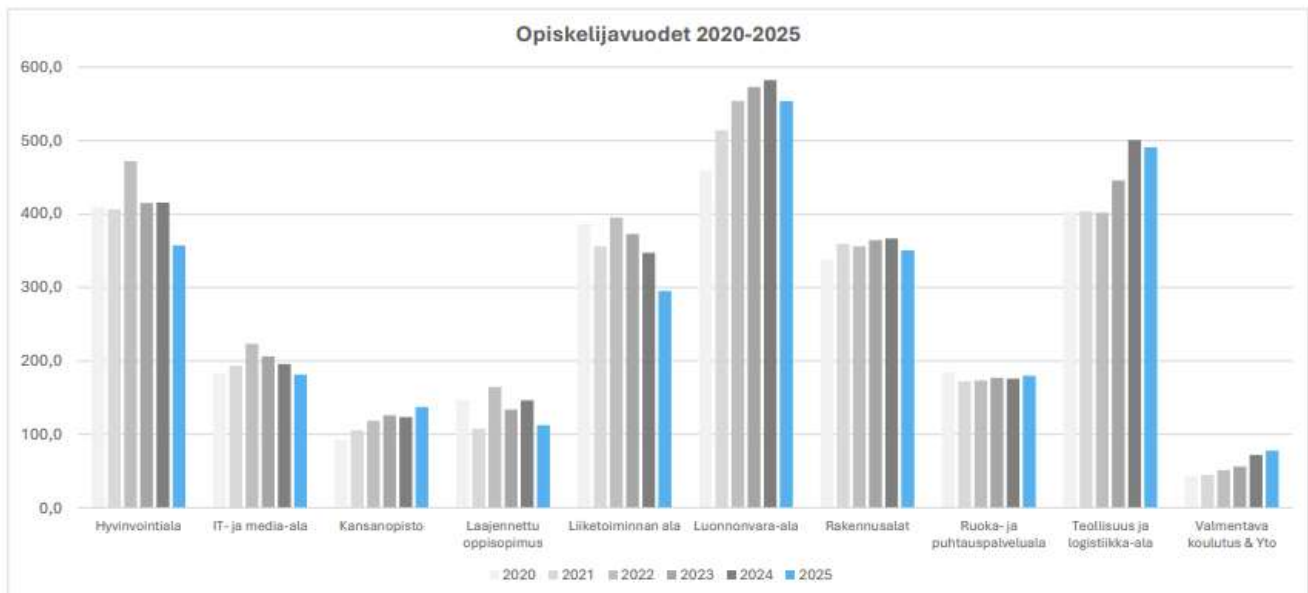
Liite 2. Opiskelijavuosi- ja tutkintotavoitteet 2026

Toimiala	TP 2025	TA 2026	TA 2027
Hyvinvointiala	357	365	
IT- ja media-ala	181	165	
Kansanopisto, amm.	137	120	
Laajennettu oppisopimus	112	100	
Liiketoiminnan ala	295	295	
Luonnonvara-ala	554	520	
Rakennusalat	351	350	
Ruoka- ja puhtauspalveluala	180	170	
Teollisuus ja logistiikka-ala	491	495	
Valmentava koulutus	78	70	
Kaikki yhteensä	2 736	2 650	2 600

Lisätään taulukko, jossa on tarkemmin myös vuoden 2026 tavoitetiedot. Olennaista on tutkintomäärät ja alakohittaiset tiedot (vrt. vuoden 2025 raportointi). Vuoden 2026 rahoituksessa korostuvat tavoitteellisten opiskelijamäärien sijasta tutkinto- ja muut suoritelmäärät.

Toimiala	TOT 2019 opiskelijavuod et	TOT 2020 opiskelijavuod et	TOT 2021 opiskelijavuod et	TOT 2022 opiskelijavuod et	TOT 2023 opiskelijavuod et	TOT 2024 opiskelijavuod et	TOT 2025 opiskelijavuod et
Hyvinvointiala	435,8	410,0	406,4	472,0	415,0	415,4	357,2
IT- ja media-ala	185,6	183,2	193,3	223,3	206,1	195,9	181,5
Kansanopisto	88,3	92,6	105,3	118,7	125,9	123,5	137,3
Laajennettu oppisopimus	147,3	146,4	107,8	164,7	133,7	146,2	112,3
Liiketoiminnan ala	352,2	386,2	355,7	395,2	372,8	347,1	295,2
Luonnonvara-ala	461,2	458,6	514,0	553,9	573,0	582,1	553,6
Rakennusalat	319,2	338,2	359,5	355,9	364,4	366,7	350,7
Ruoka- ja puhtauspalveluala	184,8	185,3	172,3	173,5	176,9	175,8	179,6
Teollisuus ja logistiikka-ala	421,9	403,4	403,9	401,8	445,7	500,8	490,9
Valmentava koulutus & Yto	48,6	42,3	44,8	51,3	56,2	72,0	77,8
Kpedu	2 644,9	2 646,2	2 663,1	2 910,3	2 869,8	2 925,5	2 736,0
Tavoitteellinen ov-määrä/rahoituspäätos	2 733,0	2 758,0	2 745,0	2 708,0	2 677,0	2 640,0	2 490,0
erotus	-88,1	-111,8	-81,9	202,3	192,8	285,5	246,0

Toimiala	TOT 2019 tutkinnot	TOT 2020 tutkinnot	TOT 2021 tutkinnot	TOT 2022 tutkinnot	TOT 2023 tutkinnot	TOT 2024 tutkinnot	TOT 2025 tutkinnot
Hyvinvointiala	224	204	181	199	199	147	245
IT- ja media-ala	42	55	51	58	67	75	70
Kansanopisto	58	41	38	53	45	52	59
Laajennettu oppisopimus	87	60	103	58	117	73	109
Liiketoiminnan ala	155	204	199	168	201	204	161
Luonnonvara-ala	197	153	135	180	173	175	206
Rakennusalat	119	110	119	129	138	117	142
Ruoka- ja puhtauspalveluala	72	89	95	63	67	73	62
Teollisuus ja logistiikka-ala	169	165	196	161	192	163	246
Valmentava koulutus & Yto	0	0	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	1 123	1 081	1 117	1 069	1 199	1 079	1 300



Liite 3. Yhteiset tavoitteet talousarviovuodelle 2026 ja tavoiteriskit

Tavoitteet ovat asetettu aiemman vuosien 2020-2025 strategian mukaisina ja ne tarkennetaan Q2/2026 ja TA2027-esitykseen uuden vuosien 2026-2030 strategian tavoiteasetannan mukaisiksi.

Asiakkaiden näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet:
Asiakaslähtöisen toiminnan kehittäminen	Ennakointi työnantaja-asiakkaiden kanssa osaavan työvoiman saatavuuteen liittyen
	Työnantaja-asiakkaiden kumppanuussopimusten kehittäminen
	Pedagogisen ohjelman päivittäminen
Oppimisen tuen palvelujen päivittäminen	Oppimisen tuen uudistuksen toimeenpano
E-oppimisen tarjonnan monipuolistaminen	Verkkototeutusten kehittäminen eri asiakasryhmien tarpeisiin
	Digipedagogiikan monipuolistaminen
Markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen	Jatkuvan oppimisen palvelujen viestinnän kehittäminen työelämän asiakkaille
Henkilöstön näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet:
Yhteisöllisyyden edistäminen	Vuorovaikutuksen ja osallistavan toimintakulttuurin kehittäminen sekä osaamisen jakaminen
	Yhteisen toimintakulttuurin kehittäminen, vastuullisuus ja moninaisuus
Henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen	Resilienssin vahvistaminen
	Muutoksissa tukeminen
	Osaamisen kehittäminen osaamiskartoitusten pohjalta
Työnantajamielikuvan vahvistaminen	Sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittämistoimenpiteet
Digitalisoinnin edistäminen	Tiedolla johtamisen käytäntöjen kehittäminen
	Henkilöstön digiosaamisen vahvistaminen
Prosessien näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet
eKpedun tavoitteiden suunnassa kehittäminen	Monimuoto- ja e-oppimisen lisääminen
Prosessien johtamisen kehittäminen	TTS-prosessin päivittäminen
	Työn resursoinnin ja suunnittelun yhteismitallisuuden ja avoimuuden kehittäminen
	Määrällisen opetustyön resurssin yhteismitallisuuden kehittäminen
Ennakoinnin ja koulutustarjonnan toimintamallien uudistaminen	Työkalujen edelleen kehittäminen koulutustarjonnan suuntaamiseksi
Sisäisen viestinnän kehittäminen	Sisäisen viestinnän menetelmien ja kanavien kehittäminen

Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma, tavoite:		Toimenpiteet
Tulopohjan vahvistaminen		Toimintatuottojen monipuolistaminen
		Koulutuspalvelujen tuotteistamisen osaamisen kehittäminen
		Koulustarjonnan kohdentaminen uusiutuvan rahoituslain mukaiseksi
		Hankerahan aktiivinen hakeminen kaikilla toimialoilla
Toimintojen vaikuttavuuden arviointi		Mittaritiedon seurannan ja vaikuttavuuden arvioinnin vakiinnuttaminen osaksi jatkuvaa parantamista
Vastuullisuuden ja kestävä kehityksen toimintaohjelma		OKKA-säätiön kestävä kehityksen sertifikaatin hakeminen

Yhteisiin tavoitteisiin liittyvät riskit

Tavoitteisiin liittyvät mahdollisuudet: - Työelämysuhteiden parantaminen entisestään - Jatkokoulutusten tuotteistaminen: uusia ja parannettuja koulutustuotteita - Digikehittäminen sujuvoittaa toimintoja ja tuo säästöjä - Toimintatuottojen monipuolistaminen tuo uusia tuotteita tai palveluja - Oppisopimusten kehittäminen ja lisääminen - Vastuullisuusajattelun kehittyminen (brändi, luotettavuus, säästöt)	Tavoitteisiin liittyvät uhat: - Rahoituksen muutoksen vaikutukset jatkokoulutuksiin. - Rahoituksen muutos, mahdolliset muutosneuvottelut heikentävät henkilöstön resilienssiä. - Tarvitaanko digikehittämiseen uusia sovelluksia. (hintaa, ylläpito) - Yhteiskunnallinen muutos, nuorten opiskelijoiden elämänhallintaan liittyvät haasteet (vie henkilöstöresursseja).
Tavoitteiden toteutumista tukevat vahvuudet: - Henkilöstön osaaminen ja sitoutuminen - Vahvat työelämysuhteet - Mittaritietoa on - Viime vuosina muutoksia on tapahtunut paljon, muutoksen hyväksyminen?	Tavoitteiden toteutumista uhkaavat heikkoudet: - Henkilöstöresurssien riittävyys kehittämiseen - Toimintakulttuurin muuttuminen hidas prosessi - Mahdolliset muutosneuvottelut heikentävät työhyvinvointia ja jaksamista, muutoksenhallinta - Osataanko mittaritietoa hyödyntää. - Rekrytointien haasteet, eläköityminen