

Vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano

Johtoryhmä 21.01.2026 § 2

Yhtymävaltuusto hyväksyi vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelman kokouksessaan 30.10.2025. 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.

Opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2026 valtionosuusrahoitus päätös 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 Kunta-alan palkat ovat nousseet 2-3 % vuosittain. OKM:n valtionosuuksien rahamääräinen 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. Vuoden 2025 tilinpäätösluvut otetaan huomioon tasapainotuksessa.
- 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.

Oheisaineistona ovat vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.

Päätösehdotus

Johtoryhmä saattaa ohjeet yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös

Päätettiin saattaa talousarvion 2026 täytäntöönpano-ohjeet yhtymähallituksen käsittelyyn.

Yhtymähallitus 29.01.2026
8/02.00.02/2026

Vuoden 2025 tilinpäätösluvut valmistuvat helmikuun puoliväliin mennessä. Ennakkolaskelmien perusteella on mahdollisuus päästä yli-/alijäämän osalta nollatulokseen. Kokouksessa esitellään uusimmat laskelmat ja arviot vuoden 2025 tilinpäätöksestä sekä laskelmat kuinka vuoden 2026 tasapainoitus yhtymävaltuuston hyväksymän tavoitteen mukaisesti saavutetaan.

Liitteenä 1 ovat vuoden 2026 talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä

Rehtori Nina Sundström

Päätösehdotus

Yhtymähallitus hyväksyy talousarvion täytäntöönpano-ohjeet vuodelle 2026.

Päätös