

Talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2026-2028 perusteet ja aikataulu

89/02.02.00/2025

KYH § 71

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026 - 2028 valmistellaan ottaen huomioon tiedossa olevat rakennusinvestoinnit, kevään 2025 yhteistoiminnan neuvotteluissa sovitut toimenpiteet, ennakoitu tulos vuodelta 2025 sekä alijäämäisten koulutusalojen talouden sopeutussuunnitelmat.

Kuntayhtymän toimintatuotoista lähes 90 prosenttia on valtionosuuksia. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen perusteet muuttuvat 1.1.2026 alkaen. Varainhoitovuodesta 2026 alkaen suoritepäättöksen laskennallisen rahoituksen valmistelussa käytetään uusia rahoitusperusteraportteja. Jatkossa laskennallinen rahoitus kokonaisuudessaan määräytyy toteutuneiden suoritteiden perusteella. Keskeisin muutos on, että myös opiskelijavuosiin perustuva rahoitus määräytyy toteumatietojen perusteella, kun aiemmin sen perusteena on käytetty ministeriön vuosittaiseen harkintaan perustuvia tavoitteellisia opiskelijavuosia. Suoritetiedot ovat varainhoitovuotta edeltävän kahden vuoden ajanjakson 1.7.-30.6. tietoja, pl. opiskelija- ja työelämäpalautetiedot, jossa ne ovat varainhoitovuotta edeltävän yhden vuoden ajanjakson 1.7. -30.6. tietoja. OKM:n julkaisemien uusien rahoitusperusteraporttien mukaan Sampon osuuteen valtakunnallisesta kokonaisrahoituksesta ei pitäisi tulla merkittävää muutosta.

Talousarvion 2026 laadintaprosessi on aloitettu opiskelijavuosien, tutkintojen ja osaamispisteiden budjetoinnilla ja sen jälkeen edetään kulubudjetointiin. Koulutuspäälliköt ovat budjetoineet arviot opiskelijavuosimääristä. Talousarvion valmistelun yhteydessä arvio tarkentuu, mutta realistinen opiskelijavuositavoite on välillä 2500-2800 ja siten valtionosuusrahoitus on 30,0 - 32,0 miljoonaa euroa.

Toimintakulujen suurin menoerä ovat henkilöstökulut. Nykyiset KVTES, TS ja OVTES -sopimukset ovat voimassa vuoden 2028 helmikuuhun asti. Sopimuksien mukaiset korotukset huomioiden henkilöstökuluihin tulee keskimäärin 1,1 % korotus verrattuna vuoden 2025 lopun palkkoihin. Henkilöstömäärä noudattaa sopeutussuunnitelmia sekä opiskelijavuositavoitteita.

Talousarvion sekä taloussuunnitelman käyttötalouden osan toimintakulujen budjetoinnissa huomioidaan kuntatalouden periaatteiden mukainen tavoite, jossa vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot. Koska vuonna 2026 tähän tavoitteeseen ei välttämättä päästä, voidaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi esittää myös alijäämäinen talousarvio. Mahdolliset alijäämät on katettavissa taseeseen kertyneiden edellisten tilikausien ylijäämillä, joten kolmivuotinen taloussuunnitelma on tasapainoinen.

Tilikauden 2026 yli-/alijäämä oli vuosi sitten yhtymävaltuuston hyväksymässä taloussuunnitelmassa +68 000 euroa. Tämä on realistinen tavoite, mikäli valtionosuusrahoitus ei merkittävästi muutu. Lisätietoa ensi vuoden valtiontalousarviosta saadaan syyskuussa.

Rakennusinvestoinnit sisällytetään vuoden 2026 talousarvioon ja vuosien 2027 - 2028 taloussuunnitelmaan huomioiden tiedossa olevat tilojen muutostarpeet ja rahoitusmahdollisuudet. Imatralla käynnissä oleva mittava rakennusinvestointi edellyttää lainannostoa. Lainannostovaltuuksista tehdään esitys talousarvion hyväksyntävaiheessa.

Yhtymävaltuustoon nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate. Yhtymävaltuustossa tehdyn päätöksen mukaisesti strategian jalkauttamisen terävöittämiseksi sekä sen toteutumisen seurannan helpottamiseksi tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit esitetään talousarviossa tulosityksikkökohtaisesti. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy käyttösuunnitelmat tulosityksiköille.

Investointiosassa yhtymävaltuustoon nähden sitovana tasona on talousarvion investointien määrä yhteensä. Hallitus voi hyväksyä tilatyöryhmän esityksestä muutoksia rakennusinvestointien määrärahojen kohdentamiseen. Kone- ja kalustoinvestointien määräraha kohdennetaan kuntayhtymän johtajan päätöksellä tulosityksiköiden esitysten perusteella.

Aikataulu talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta on oheismateriaalina. Aikataulu on käsitelty Sampon johtotiimissä ja tiedotettu esihenkilöille. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma -esitys tuodaan hallituksen käsittelyyn 2.10.2025 ja yhtymävaltuustoon 14.10.2025.

Päätösehdotus	Kuntayhtymän hallitus hyväksyy talousarvion 2026 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2026 - 2028 perusteet ja valmisteluaikataulun
Päätös:	Hyväksyttiin.
Lisätietoja antaa	Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244, antti.lehmusvaara@edusampo.fi