

Talousarvion ja -suunnitelman laadintaohje vuosille 2026 - 2028

Hallitus 27.05.2025 § 53
43/02.02.00/2025

Talousarvion ja -suunnitelman valmistelu vuosille 2026 ja 2027–2028 on aloitettu.

Koulutuskuntayhtymä Brahen taloudellinen tilanne on vakaa. Hyvästä taloudellisesta tilanteesta huolimatta kuntayhtymän talouden suunnittelussa on kuitenkin huomioitava Suomen ja muun maailman nykyiset haasteet ja ammatilliseen koulutukseen tulevana vuosina mahdollisesti kohdistuvat rahoitusleikkaukset.

Koulutuskuntayhtymässä laaditaan talousarvio vuodelle 2026 ja taloussuunnitelma vuosille 2027–2028, huomioiden sen mahdollisesti muuttuva organisaatorakenne ja johtamisjärjestelmä sekä toimintaympäristön muutokset ja mahdollinen rahoituksen väheneminen edelleen vuonna 2026. Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan kuitenkin siten, että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen varmistetaan.

Henkilöstömenojen palkkausmäärärahojen budjetoinnissa perustana ovat lokakuun 2025 palkkamenot, joita korotetaan noin 1,5 %. Korotusprosentti sisältää varautumisen arviolta 2,87 %:n palkkojen korotukseen vaiheittain vuoden 2026 kuluessa. Korotusprosentti (1,5 %) sisältää varautumisen kunta-alan palkkaohjelmiin kuuluvaan 2,27 % yleiskorotukseen 1.8.2026 alkaen ja kehittämisohjelmaeriin (0,20 % ja 0,40 %) 1.10.2026 alkaen. Vuoden 2026 talousarvioesityksessä henkilöstömenoihin sisältyvä lomarahaa on kokonaisuudessaan 5,0 % vuosipalkasta.

Vuoden 2026 käyttötalouden raamin perustana ovat vuoden 2024 tilinpäätös sekä vuoden 2025 talousarvio. Koska käyttötalouden menoihin ei odoteta merkittäviä kasvupaineita yleisen kustannustason nousun tasaantumisen myötä, käyttötalouden raamia korotetaan kokonaisuudessaan keskimäärin 0,5 % vuoden 2025 tasosta.

Toimialojen ja osastojen talousarvioehdotusten tulee olla syötettynä taloussuunnitteluohjelmaan ja investointiesitysten "OneDrive" – jakopalvelussa olevalle "Excel" – investointilistapohjalle viimeistään perjantaihin 17.10.2025 mennessä.

Vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2027–2028 taloussuunnitelman laadintaohje on esityslistan liitteenä. Vuoden 2026 talousarvion tulee olla kokonaisuudessaan valmis perjantaihin 21.11.2025 mennessä.

Hallitus käsittelee ja hyväksyy talousarvion vuodelle 2026 joulukuun 2025 kokouksessaan, jonka jälkeen se toimitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

Päätösehdotus

Hallitus hyväksyy talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeen vuosille 2026 – 2028.

Päätös

Hallitus hyväksyi päätösehdotuksen.