

Talousarvioluonnoksen katsaus 2026

Hallitus 13.11.2025 § 106
113/02.02.00/2025

Talousarvioluonnos on laadittu, jotta Koulutuskuntayhtymä Brahen hallitus saisi tiedon vuoden 2026 merkittävistä talousarviomuutoksista ja niiden perusteluista. Luonnos pohjautuu sekä tehtyyn talousarvioluonnokseen että arvioihin toimintaympäristön muutoksista.

Koulutuskuntayhtymä Brahen toimintatuotot vuodelle 2026 on arvioitu 13 227 290 euroon, mikä merkitsee 0,32 % kasvua edellisvuoden talousarvioon verrattuna. Kasvu perustuu erityisesti valtionosuusrahoituksen ennakoituun nousuun noin 1,22 % (12 248 000 € vuonna 2026 vs. 12 098 000 € vuonna 2025). Maksutuotot ja muut toimintatuotot pysyvät lähes ennallaan. Sen sijaan tuet ja avustukset, joihin sisältyy muun muassa EU -osarahoitteisten hankkeiden rahoitusta, laskevat 16,17 % (670 820 € → 562 360 €). Kehitys edellyttää tarkkaa talouden seurantaa ja mahdollisia toimenpiteitä toimintatuottojen vahvistamiseksi myös jatkossa.

Toimintakulut kasvavat vuodelle 2026 yhteensä 2,12 % ja ovat 13 038 297 euroa (vuonna 2025: 12 767 625,26 €). Henkilöstökulut kasvavat 5,30 % ja muodostavat edelleen merkittävimmän kuluerän, sisältäen palkat ja palkkiot (kasvu 4,73 %) sekä henkilösivukulut (kasvu 8,00 %). Palvelujen ostot lisääntyvät 5,34 %, kun taas aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin kohdistuvat kulut laskevat 11,25 %. Muut toimintakulut kasvavat hieman (2,28 %). Kokonaisuutena toimintakulujen kasvu ylittää toimintatuottojen kasvun, mikä vaikuttaa tulokseen ja edellyttää kustannustehokkuuden tarkastelua.

Toimintakate heikkenee merkittävästi, ollen vuonna 2026 yhteensä 188 993 euroa (laskua 54,80 % edellisvuoden talousarvioesitykseen verrattuna). Vuosikate, joka kuvaa toiminnan ja rahoituksen tuottojen ja kulujen erotusta ennen poistoja, laskee 45,05 % ja on 273 393 euroa. Kehitys osoittaa, että talouden tasapainon säilyttäminen edellyttää jatkossa erityistä huomiota sekä tulojen että menojen hallintaan.

Poistojen arvioidaan säilyvän lähes ennallaan eurossa. Rahoitustuotot ja -kulut ovat yhteensä 84 400 euroa, mikä merkitsee 6,30 % kasvua edellisvuoteen nähden. Rahoituskulujen kasvuun vaikuttavat korkotason muutokset ylöspäin.

Tilikauden tulos vuodelle 2026 on arvioitu tällä hetkellä -398 277 euroon, mikä on selvä heikennys edellisvuoteen (-174 145,26 € talousarviovuonna 2025). Alijäämän kasvu johtuu erityisesti toimintakulujen noususta ja tukien sekä avustusten vähenemisestä. Esitämme, että hallitus merkitsee alijäämääravion tiedoksi ja varautuu tarvittaessa toimenpiteisiin alijäämän kattamiseksi tulevaisuudessa.

Talousarviossa ei ole esitetty uusia lainoja vuodelle 2026. Kuntayhtymän lainatilanne pysyy vakaana tulevana vuonna 2026.

Koulutuskuntayhtymä Brahen vuoden 2026 talousarvioesitys osoittaa toimintatuottojen maltillista kasvua ja toimintakulujen selkeämpää nousua, mikä heijastuu toimintakatteen ja vuosikatteen heikentymiseen sekä tilikauden alijäämän kasvuun. Koulutuksen järjestäjien rahoituksen supistuminen korostaa oman varainhankinnan ja kustannustehokkuuden merkitystä tulevina vuosina. Esitämme, että hallitus merkitsee talousarvioesityksen tiedoksi ja varautuu mahdollisiin talouden tasapainottamistoimenpiteisiin vuoden 2026 aikana.

Taulukko 1

Koulutusky Brahe	TA 2025	TA 2026	Muutos %
Toimintatuotot	13 185 750,00	13 227 290,00	0,32 %
Myyntituotot	12 314 830,00	12 464 830,00	1,22 %
Maksutuotot			0,00 %
Tuet ja avustukset	670 820,00	562 360,00	-16,17 %
Muut toimintatuotot	200 100,00	200 100,00	0,00 %
Valmistus omaan käyttöön			
Toimintakulut	-12 767 625,26	-13 038 297,00	2,12 %
Henkilöstökulut	-7 748 075,26	-8 158 637,00	5,30 %
Palkat ja palkkiot	-6 408 125,26	-6 711 527,00	4,73 %
Henkilösivukulut	-1 339 950,00	-1 447 110,00	8,00 %
Henkilöstökorvaukset			
Palvelujen ostot	-2 060 250,00	-2 170 250,00	5,34 %
Aineet, tarvikkeet, tavarat	-2 345 580,00	-2 081 680,00	-11,25 %
Avustukset			0,00 %
Muut toimintakulut	-613 720,00	-627 730,00	2,28 %
Toimintakate	418 124,74	188 993,00	-54,80 %
Valtionosuudet			
Rahoitustuotot ja -kulut	79 400,00	84 400,00	6,30 %
Vyörytystulot	0,00	0,00	0,00 %
Vyörytysmenot	0,00	0,00	0,00 %
Vuosikate	497 524,74	273 393,00	-45,05 %
Poistot ja arvonalentumiset	-671 670,00	-671 670,00	0,00 %
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00 %
Tilikauden tulos	-174 145,26	-398 277,00	128,70 %
Tilinpäätössiirrot			
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-174 145,26	-398 277,00	128,70 %

Esittelijä

Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto

Päätösehdotus

Hallitus merkitsee tiedoksi

Päätös

Hallitus merkitsi tiedoksi.