

Koulutuskuntayhtymä Brahe

(Koulutuskeskus Brahe)

Hyväksytty 2.6.2026

Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadintaohje

Ammatillisen koulutuksen rahoitus perustuu lakiin opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta sekä opetus- ja kulttuuriministeriön asetukseen ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista. Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää rahoituksen koulutuksen järjestäjille, jotka päättävät sen käytöstä koulutuksen järjestämiseen.

Vuoden 2026 alusta rahoitusmalli muuttui. Aiemmin perusrahoitus painottui enemmän tavoitteellisiin opiskelijavuosiin, mutta nyt rahoitus perustuu aiempaa enemmän toteutuneisiin tuloksiin. Käytännössä tämä tarkoittaa, että pelkkä opiskelijamäärä vaikuttaa rahoitukseen aiempaa vähemmän ja koulutuksen suorittaminen, työllistyminen, jatko-opintoihin siirtyminen sekä palaute vaikuttavat aiempaa enemmän.

Vuonna 2026 rahoituksesta 50 % perustuu toteutuneisiin opiskelijavuosiin, 30 % suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osiin ja 20 % vaikuttavuuteen. Vaikuttavuudella tarkoitetaan tässä työllistymistä, jatko-opintoihin siirtymistä sekä opiskelija- ja työelämäpalautetta. Taulukossa mainittu strategiarahoitus on harkinnanvaraista erillisrahoitusta, jota voidaan myöntää erikseen. Muutoksen tavoitteena on ohjata koulutuksen järjestäjiä siihen, että opiskelijat suorittavat opintojaan loppuun, siirtyvät työelämään tai jatko-opintoihin ja että koulutuksen laatu näkyy myös palautteissa.

Vuodesta 2026 alkaen ammatillisen koulutuksen rahoitus jakautuu taulukon 1 mukaisesti. Taulukko kuvaa rahoituksen pääosuudet ja niiden keskeiset perusteet selkeässä muodossa.

Taulukko 1

Rahoitus (2026 alkaen)	Osuus rahoituksesta	Maksuperuste
Perusrahoitus	50 %	Opiskelijavuodet.
Suoritusrahoitus	30 %	Suoritettut tutkinnot ja tutkinnon osat.
Vaikuttavuusrahoitus	20 %	Työllistyminen ja jatko-opinnot, opiskelija- ja työelämäpalaute.
Strategiarahoitus	Harkinnanvarainen	Mahdolliset avustukset koulutuksenjärjestäjille.

Koulutuskeskus Brahessa toimii tällä hetkellä neljä eri toimialaa, jotka muodostavat omat tulosalueensa ja joita johtavat toimialapäälliköt. Nämä neljä toimialaa ovat Luonnonvara-ala/Ruukin luonto- ja hevoskeskus, Luovat alat/Mediakeskus Lybecker, Palveluala ja Tekniikan ala. Koulutuskuntayhtymä Brahen saamalla valti-onosuusrahoituksella katetaan yli 90 % hallintopalvelujen ja näiden neljän toimialan opetustoiminnan menoista.

Koulutuskuntayhtymässä laaditaan talousarvio vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028–2029, huomioiden sen organisaatorakenne ja johtamisjärjestelmä sekä toimintaympäristön haasteet sekä mahdolliset muutokset rahoituksessa. Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan siten, että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen varmistetaan.

Toimialat ja osastot laativat osaltaan vuoden 2027 talousarvioesityksensä taloudensuunnitteluohjelmaan todenmukaisesti verraten sitä vuoden 2025 tilinpäätökseen ja arvioon vuoden 2026 tilinpäätöksen toteumasta. Jokaista koulutusala tarkastellaan erikseen ottaen huomioon joko vähenevä tai kasvava opiskelijavuosimäärä. Lähtökohtana on, että vuoden 2027 käyttötalouden menoja ei koroteta perusteettomasti vuoden 2026 tasosta. Toimialapäälliköt ja kehittäjäopettajat budjetoivat yksikköjensä tulot ja menot, ja kirjaavat ne talouden suunnitteluohjelmaan perjantaihin 16.10.2026 mennessä.

Henkilöstökulut

Vuoden 2027 henkilöstömenojen budjetoinnin lähtökohtana ovat lokakuun 2026 palkkamenot, joita korotetaan noin 2,1 %. Korotus sisältää varautumisen vuonna 2027 voimaan tuleviin palkantarkistuksiin, joiden nimellistaso on yhteensä arviolta 2,8 %. Koska korotukset tulevat voimaan 1.4.2027, niiden keskimääräinen vaikutus vuoden 2027 palkkasummaan on noin 2,1 %. Korotuksista 2,0 % muodostuu yleiskorotuksesta ja 0,8 % kehittämisohjelman eristä, joihin sisältyvät 0,4 %:n järjestelyerä ja 0,4 %:n kehittämisohjelmaerä. Lomarahat budjetoitetaan täysimääräisenä, eli 5,0 % vuosipalkasta.

Toimialojen ja osastojen henkilöstökulut ja palkkasumman perusteella määräytyvät muut henkilöstömenot syötetään taloudensuunnitteluohjelmaan keskitetysti hallintopalveluiden toimesta palkkasihteerin 24.10.2026 ajaman palkkalistan mukaisesti. Toimialat tai osastot eivät syötä henkilöstömenojaan ohjelmaan.

Ennen henkilöstömenojen syöttöä suunnitteluohjelmaan, toimialojen/osastojen työntekijälistat toimitetaan tarkistettavaksi toimialapäälliköille. Toimialapäälliköt ja kehittäjäopettajat käyvät listat lävitse ja huomioivat mahdolliset muutokset henkilökunnassa (työomat, virkavapaudet ja niihin liittyvät sijaisuudet) ja heidän palkoissaan. Toimialapäälliköiden ja kehittäjäopettajien on ilmoitettava talous- ja hallintojohtaja Antti Lantolle sekä toimistosihteerille Niina Kuusiratille toimialojen ja osastojen henkilöstöä koskevat mahdolliset muutokset viimeistään perjantaihin 6.11.2026 mennessä.

Palkkamäärärahoja ei varata sellaisille täyttämättömille toimille tai viroille, joilla ei ole hallituksen myöntämää täyttölupaa tai joita ei toistaiseksi täytetä. Mahdollisten tiedossa olevien sijaisten palkkakulut huomioidaan kuitenkin talousarviossa.

Käyttötalouden kulut

Käyttötalouden kuluja ovat henkilöstökulujen lisäksi, mm. kaikki opetus- ja palvelutoiminnan ylläpitämiseksi tarvittavat tarvike- ja materiaalihankinnat, vuokrat ja kiinteistöjen ylläpidon kustannukset.

Vuoden 2027 käyttötalouden raamin perustana ovat vuoden 2025 tilinpäätös sekä vuoden 2026 talousarvio. Koska käyttötalouden menoihin ei odoteta merkittäviä kasvupaineita yleisen kustannustason nousun tasaantumisen myötä, käyttötalouden raamia korotetaan kokonaisuudessaan keskimäärin 0,5 % vuoden 2026 tasosta.

Käyttötalousmenojen budjetoinnissa on huomioitava seuraavat rajoitteet:

- Käyttötalouden menoja ei perusteettomasti koroteta vuoden 2026 tasosta.

- Käyttötaloulosassa esitetään alle 10 000 euron kalustoon ja irtaimistohankintaan (ns. kertapoistoinen kalusto) tarvittavat määrärahat.
- Tilille 4580 kirjataan koneet ja laitteet, tilille 4595 käsityökalut (kuten rullamitat, puukot jne.).
- Esitykset tehdään talousarvioon ilman arvonlisäveroa.

Käyttötalouden menojen tulee olla syötettynä taloudensuunnitteluohjelmaan perjantaihin 16.10.2026 mennessä.

Investoinnit

Investoinniksi lasketaan yli 10 000 euron kalusto- ja rakennushankinnat. Toimialat ja osastot tekevät ehdotuksensa investoinneista talousarviovuodelle 2027 ja suunnitteluvuosille 2028–2029 edellisen talousarviovuoden tapaan ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” –pohjalle. Investoinnit budjetoidaan ”Excel” – pohjalle osastojen hinta-arvioihin perustuen ilman arvonlisäveroa.

Investointien suunnittelussa talousarviovuodelle 2027 ja suunnitteluvuosille 2028–2029 on huomioitava:

- investoinnin kustannusarvio ja sen jakautuminen eri vuosille
- investointiin mahdollisesti saatava kuntayhtymän ulkopuolinen rahoitus
- investoinnin nettorahoitus
- investointien perustelut.

Rakennusinvestointien budjetoinnissa on huomioitava seuraavat rajoitteet:

- Osastojen tulee arvioida peruskorjausten tarve ja aikataulutus kuntayhtymän kiinteistöpäällikön ja kiinteistövästävän kanssa.
- Mahdolliset uudisrakentamisen kohteet ja muut merkittävät investoinnit hyväksyy toteutettavaksi kuntayhtymän hallitus.

Investoinneista laaditaan esitykset ”Excel” – investointilistapohjalle perjantaihin 9.10.2026 mennessä.

Osastojen on asetettava investoinnit tärkeysjärjestykseen, ja edelleen vain välttämättömimmät investoinnit toteutetaan.

Arvonlisävero

Hankintoihin tarvittavat määrärahat varataan talousarvioon ja -suunnitelmaan ilman arvonlisäveroa. Myyntihintoihin sisältyvää arvonlisäveroa ei esitetä talousarviossa.

Toiminnalliset tavoitteet

Kuntayhtymän johtaja, rehtori valmistelee talousarvioon sisällytettävät toimialojen ja osastojen toiminnalliset tavoitteet sekä niiden keskeiset toimenpiteet kuultuaan toimialapäälliköitä. Tavoitteiden tulee olla selkeitä, ymmärrettäviä ja seurattavia.

Kuntayhtymän sisäiset tulo ja menot sekä vyörytyserät

Koulutuskuntayhtymän sisäiset osto- ja myyntitapahtumat budjetoidaan tilitasolla samansuuruisina toisella toimialalla/osastolla menoina ja vastaavasti toisella tuloina, jotta koko kuntayhtymän sisäiset tulo- ja menotapahtumat täsmäävät. Tämä edellyttää toimialojen/osastojen välistä yhteistyötä talousarviota laadittaessa.

Koulutuskuntayhtymän hallinnon kustannukset muodostuvat mm. yhtymähallituksen, tarkastuslautakunnan, yleishallinnon ja yhteisten tukipalveluiden kustannuksista. Ne kohdennetaan toimialoille niiden opiskelijavuosien mukaisessa suhteessa.

Aikataulu

Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman toteutuksessa noudatetaan seuraavaa aikataulua:

- Talousarvio-ohje hyväksytään Koulutuskuntayhtymä Brahen hallituksessa tiistaina 2.6.2026.
- Käyttötalous- ja investointiesityksistä neuvotellaan toimialapäälliköiden, kehittäjäopettajien sekä talous- hallintojohtajan kanssa syyskuun 2026 kuluessa.
- Toimialojen ja osastojen talousarvioehdotusten tulee olla syötettynä taloudensuunnitteluohjelmaan ja investointiesitysten ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – investointilistapohjalle viimeistään perjantaihin 9.10.2026 mennessä.
- Kuntayhtymän johtaja, rehtori ja talous- ja hallintojohtaja käsittelevät budjettiehdotukset perjantaihin 9.10.2026 jälkeen ja osoittavat ne tarvittaessa jatkotyöstettäväksi yksiköihin.
- Vuoden 2027 talousarvion tulee olla kokonaisuudessaan valmis perjantaihin 20.11.2026 mennessä.
- Hallitus käsittelee ja hyväksyy talousarvion vuodelle 2027 joulukuun 2026 kokouksessaan, jonka jälkeen se toimitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Jakelu:

- Aitta, Jari
- Ahonen, Anne
- Asukas, Jari
- Kaivola, Markku
- Kauro, Jari
- Kuusirati, Niina
- Lehtelä, Maiju
- Lehtoniemi, Jani
- Madetoja, Merja
- Mikkilä, Petra
- Mikkonen, Seppo
- Mämmelä, Matti
- Nurkkala, Tuija
- Orava, Juha
- Pajuvesa-Korkala, Riikka
- Rantapirkola, Laura
- Rautio, Anu
- Ritola, Jaana
- Sarpola, Arja
- Suorsa, Jari
- Tuomikoski, Sari
- Vasama, Kasper
- IT-palvelut (vain täydennyskalusto, kuten koneet ja laitteet)