

Talousarvio 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2026 - 2028

Hallitus 30.10.2025
44/02.02.00/2025

Valmistelijat: talous- ja hallintojohtaja Kari Mäntyharju ja kuntayhtymän johtaja Timo Hakkarainen.

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän talousarvio 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelma vuosille 2026–2028 on laadittu kuntalain 110 §:n mukaisesti jakaantuen käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosaan sekä sanalliseen tavoiteosaan.

Talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028 on laadittu tulosalueittain ja vastuualueittain voimassa olevan organisaatorakenteen perusteella. Tulosalueita on kaksi: koulutus ja tukipalvelut. Koulutus jakaantuu kahteen vastuualueeseen: ammatilliseen koulutukseen sekä koulutuksen tukeen ja kehittämiseen. Tukipalvelujen tulosalue muodostuu talous-, hallinto-, ravitsemis-, tietohallinto- ja tilapalvelujen tulosityksiköistä. Lisäksi on hallinnollisena vastuualueena suoraan kuntayhtymän johtajan alaisuudessa toimiva konsernipalvelut, johon kuuluu viestintä ja markkinointi, hr-palvelut ja riskienhallinta. Konsernipalvelujen numeerinen talousarvio sisältyy tukipalvelujen tulosalueeseen. Toiminnallisten tavoitteiden osalta konsernipalvelu on oma vastuualueensa talous- ja toimintasuunnitelmassa 2026–2028.

Talousarvion toimintatuottojen perustana on järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien (perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinto) määrä. Luskian talousarviovuodelle 2025 vahvistettu järjestämislupa on 2 553 opiskelijavuotta. Vuoden 2026 talousarvio perustuu Vipunen tietokannassa olevaan laskelmaan, jossa kuntayhtymän perusrahoituksen osuus on 50 %, suoriterahoituksen osuus 30 % ja vaikuttavuusrahoituksen 20 % rahoitusasetuksen muuttuessa 1.1.2026 alkaen. Luskian rahoitusosuus on alustavasti 1,37 % ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoituksesta, mikä tarkoittaa kuntayhtymän valtionosuusrahoituksen pysyvän suunnilleen vuoden 2025 kokonaisrahoituksen tasolla. Lopullinen rahoituspäätös tulee joulukuun 2025 aikana. Vuoden 2025 ja 2026 opiskelijavolyymit opiskelijavuosista ja opiskelijasuoritteista (osaamispisteet ja tutkinnot) vaikuttavat suunnitteluvuoden 2027 rahoitukseen ja siksi tuloskortissa opiskelijavuositavoite on 2 950 opiskelijavuotta sekä osaamispisteitä ja tutkintoja pyritään saamaan tilinpäätöstä 2024 ja talousarviota 2025 enemmän. Työllistymisestä ja jatko-opintoihin pääsystä kertyneet rahoitukseen vaikuttava luvut tulevat ainakin toistaiseksi opiskelijavuosia ja opintosuoritteita suuremmalla viiveellä. Rahoitusmalliin vaikuttavat tekijät on kuvattu tarkemmin talousarviokirjan kappaleessa 5.2. Talousarvion toimintakulut on laskettu realistisesti ottaen huomioon henkilöstökuluja nostavat yleiskorotukset ja järjestelyvaraerät sekä muissa kuluerissä inflaatio sekä toiminnan edellyttämät välttämättömät panostukset. Talousarvion toimintakuluissa on huomioitu talousarviokeskusteluissa esille tuodut säästökohteet materiaali- ja palveluhankinnoissa.

Esitettyssä talousarviossa 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelmassa 2026–2028 kuntayhtymän vuoden 2026 tulostavoitteeksi on asetettu -460 493 euroa. Kuntayhtymän vuosikatteeksi esitetään 1 679 552 euroa. Kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden (konsernin) vuosikate on yhteensä 1 665 534 euroa ja tilikauden tulos -514 179 euroa.

Talousarvio 2026 painuu alijäämäiseksi henkilöstökustannusten noustessa kuntasektorilla tehtyjen palkkaratkaisujen takia. Suunnitelmavuosina 2027–2028 alijäämä kasvaa yli miljoonaan euroon, ellei tehdä korjaavia toimenpiteitä. Valtionosuustulot eivät samaan aikaan juurikaan kasva, ellei opiskelijasuoritteiden suhteelliset osuudet verrattuna muihin koulutuksenjärjestäjiin kasva nykyisestä.

Esitetyssä talousarviossa kuntayhtymän tilikauden tulos -460 493 euroa jakaantuu tulosalueittain seuraavasti:

Koulutus	149 260 €
Tukipalvelut	-609 753 €
Yhteensä	-460 493 €

Kuntayhtymän 100 % omistamien tytäryhtiöiden talousarviossa 2026 budjetoidut tulokset ovat:

Luksia koulutus Oy	586 €
Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot	-54 272 €

Kuntayhtymän investoinneiksi talousarviossa 2026 esitetään 4 240 800 euroa, joka koostuu pääosin Toivonkadun ja Ojakkalantien kampusten peruskorjauksista ja uudistuksista.

Suunnitelmavuoden 2027 ulkoiset toimintatuotot ilman valmistevaraston muutosta ovat 30,0 milj. euroa, toimintakulut 29,0 milj. euroa, vuosikate 1,2 milj. euroa ja tulos -988 727 euroa. Suunnitelmavuoden 2028 ulkoiset toimintatuotot ovat 30,1 milj. euroa, toimintakulut 29,5 milj. euroa, vuosikate 0,9 milj. euroa ja tilikauden tulos -1 300 475 euroa.

Esitys
Kyj

Hallitus päättää merkitä tiedoksi kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2026 sekä talous- ja toimintasuunnitelman vuosille 2026–2028 ja esittää yhtymäkokoukselle seuraavan päätösehdotuksen:

Yhtymäkokous päättää hyväksyä kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2026 sekä talous- ja toimintasuunnitelman vuosille 2026–2028 hallituksen esityksen mukaisena ja määrätä vuoden 2026 sitovuustasoksi kuntayhtymän vuosikatteen yhteensä 1 679 552 euroa ja investointibudjetin loppusumman 4 240 800 euroa.

Päätös

Liite

Talousarvio 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2026 - 2028

Täytäntöönpano

Yhtymäkokouksen 26.11.2025 esityslistalle