



Talousarvio 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028

Käsittely: hallitus 30.10.2025, § 82
Käsittely: yhtymäkokous 26.11.2025, § xx

Sisällysluettelo	sivu
1 Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	2
1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot	2
1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat	2
1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.1.2022 alkaen, päivitetty 19.8.2024	3
1.4 Kuntayhtymän strategia 2026–2029	4
1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2026	5
1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät	7
1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen	10
2 Tukipalvelut	12
2.1 Toiminta-ajatuksen toteuttaminen	12
2.2 Tavoitteet	13
3 Konsernipalvelut	14
3.1 HR-palvelut	14
3.2 Markkinointi ja viestintä	14
3.3 Riskienhallinta ja turvallisuus	15
4 Koulutus	16
4.1 Ammatillinen koulutus	16
4.2 Koulutuksen tuki ja kehittäminen	19
4.3 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät	20
5 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028	22
5.1 Talousarvion 2026 rakenne	22
5.2 Laskentaperusteet	23
5.3 Strateginen kasvun ja sopeutuksen ohjelma	26
5.4 Käyttötaloulosa	26
5.5 Tuloslaskelmaosa	28
5.6 Rahoitusosa	28
5.7 Investointiosa	29
5.8 Suunnitteluvuodet 2027–2028	29
6 Tytäryhtiöt	31
6.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot	31
6.2 Luksia koulutus Oy	32
7 Talousarvion 2026 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset	33
7.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet	33
7.2 Tilivelvollisten määrittely	34
8 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2026–2028 numeerinen osa	35

1 Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä

1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot

Kuntayhtymän toiminta-ajatus

Kuntayhtymä tarjoaa ammatillista koulutusta sekä edistää osaamista.

Kuntayhtymän visio

Luksia – menestyvä osaamisen ammattilainen

Kuntayhtymän arvot

Asiakaskeskeisyys

Asiakkaitamme ovat opiskelijat, yritykset ja yhteisöt sekä yhteistyökumppanit. Osallistumme vastuullisesti asiakkaidemme ammatillisen osaamisen kehittämiseen.

Ammattitaitoisuus

Toimintamme on perustehtävässä vaikuttavaa. Sitoudumme asetettuihin tavoitteisiin ja toimintaperiaatteisiin sekä osaamisemme kehittämiseen. Toimintamme kehittämiseksi ennakoimme työelämän muutoksia ja kansainvälistymistä.

Avoimuus

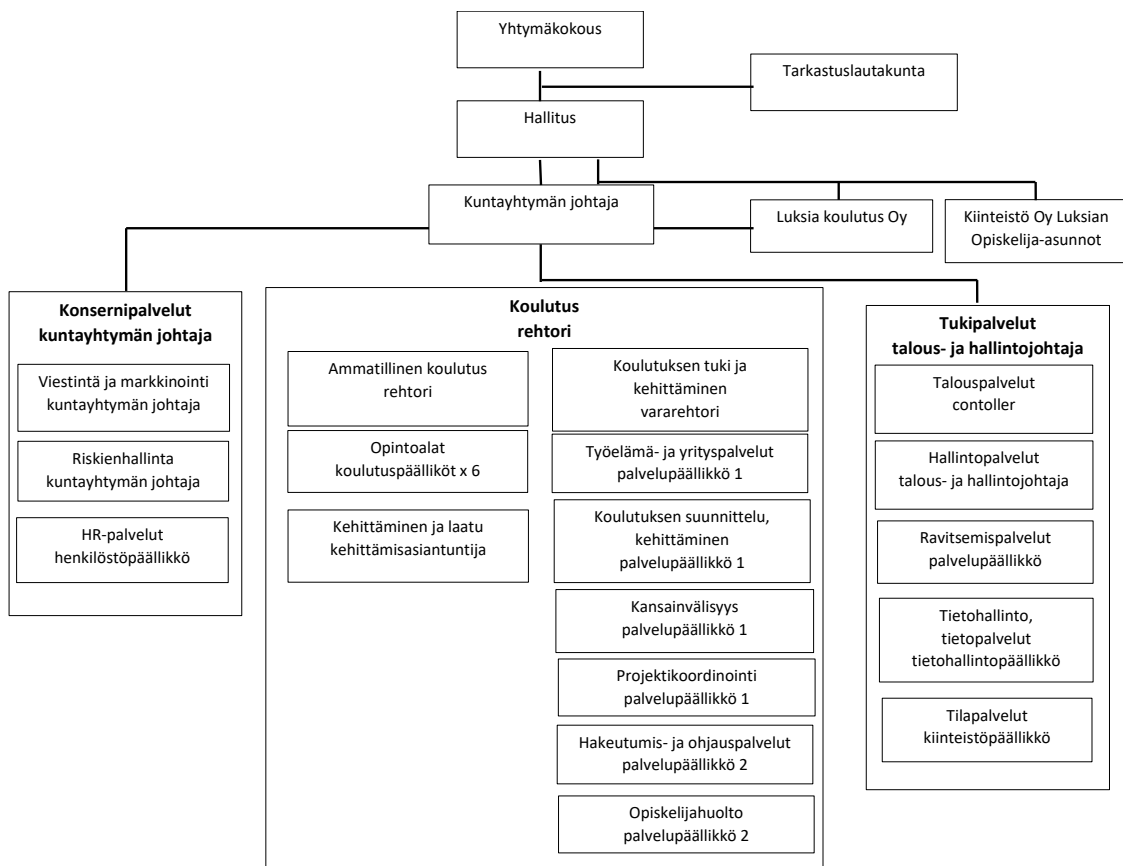
Työskentelemme vuorovaikutteisesti, jaamme osaamistamme ja arvostamme toisiamme. Yhdistämme voimamme sisäisten ja ulkoisten kumppaneiden kanssa.

1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän jäsenkunnat ovat: Hanko, Inkoo, Karkkila, Kirkkonummi, Lohja, Raasepori, Siuntio ja Vihti.



1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.1.2022 alkaen, päivitetty 19.8.2024



Kuntayhtymäkokous

Perussopimuksen mukaan ylintä päätäntävaltaa käyttää kuntayhtymäkokous, jossa jokaisella jäsenkunnalla on yksi edustaja. Äänivallan perusteena ovat jäsenkuntien peruspääomaosuudet.

Tarkastuslautakunta

Kuntayhtymän toiminnan ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. Lautakunnassa on puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja sekä kolme jäsentä, jotka valitaan kunnallisvaalikaudeksi.

Hallitus

Perussopimuksen mukaan kuntayhtymällä on hallitus, johon kuuluu vähintään 7 ja enintään 11 jäsentä. Valtuustokaudelle 2025–2029 hallitukseen on valittu 11 jäsentä.

Hallituksen tehtävistä ja toiminnasta määrätään hallintosäännössä ja kuntayhtymän muissa johtosäännöissä.

Tulosalueet

Kuntayhtymässä on seuraavat kaksi tulosaluetta:

- Koulutus
- Tukipalvelut

Kuntayhtymän kokonaisuutta sekä koulutuksen toimialaa johtaa kuntayhtymän johtaja. Konsernipalvelut kuuluvat tukipalvelujen tulosalueeseen, mutta hallinnollisesti sitä johtaa kuntayhtymän johtaja. Tukipalveluja johtaa talous- ja hallintojohtaja.

Ammatilliset neuvottelukunnat

Toimialakohtaisten neuvottelukuntien tehtävänä on lisätä elinkeinoelämäyhteistyön avulla ammatillisen koulutuksen vaikuttavuutta Länsi-Uudellamaalla.

Opiskeluoikeustoimikunta

Opiskelijaoikeustoimikunta toimii ammatillisesta koulutuksesta annetun lain tarkoittamana koulutuksen järjestäjän monijäsenisenä toimielimenä käsitellen opiskeluoikeuteen liittyviä asioita.

Yhteistyötoimikunta

Yhteistyötoimikunta toimii kuntayhtymässä yhteistoimintalain mukaisena yhteistyöelimenä. Yhteistyötoimikunta perustaa alaisuudessaan toimivat jaostot.

Työsuojelutoimikunta

Työsuojelutoimikunta toimii yhteistoimintasopimuksen mukaisesti.

1.4 Kuntayhtymän strategia 2026–2029

Kuntayhtymän strategiaa vuosille 2026–2029 on valmisteltu vuoden 2025 aikana. Strategiatyöhön on osallistettu laajasti Luksian työntekijät, opiskelijat, sidosryhmät, jäsenkunnat sekä alueen elinkeinoelämä. Strategia heijastelee ulkoisessa toimintaympäristössä tapahtuneita ja tapahtuvia muutoksia. Osana strategiatyötä toteutetun tulevaisuustyön kautta on pyritty tunnistamaan ne globaalit, kansalliset sekä alueelliset trendit, jotka vaikuttavat kuntayhtymän toimintaan tulevalla strategiakaudella.

Tällaisiksi ulkoisiksi Luksian toimintaan vaikuttaviksi trendeiksi tunnistettiin tulevaisuustyön kautta mm. seuraavat asiat:

- Digitalisaatio ja tekoäly
- Kestävä kehitys ja vihreä siirtymä
- Alueen väestönkehitys ja väestörakenne
- Julkisen talouden tilanne
- Turvallisuus ja hyvinvointi

Näiden tunnistettujen trendien perusteella valittiin kuntayhtymän strategiset kärkitavoitteet- ”must win battles”, joissa tulee onnistua strategiakauden aikana. Nämä strategiset päätavoitteet vuosille 2026–2029 ovat:

- Vetovoimaisuus – Luksia on alueen vetovoimaisin toimija
- Vaikuttavuus – Luksia tarjoaa mitattavaa vaikuttavuutta opiskelijoille, elinkeinoelämälle, jäsenkunnilleen sekä rahoittajille
- Ratkaisukeskeisyys – Luksiasta löytyy ratkaisu jokaiselle

Strategisten päätavoitteiden toteuttamiseksi on määritelty kriittiset menestystekijät, joiden kautta päästään strategiaan tavoitteisiin. Näitä menestystekijöitä ovat:

- Uudistumme rohkeasti
- Toimimme vastuullisesti
- Luomme hyvinvoivaa Luksia-yhteisöä
- Toimimme vahvasti verkostoiden ja kumppanuuksien kautta

Nämä strategiset tavoitteet ja kriittiset menestystekijät toimivat pohjana kuntayhtymän ja sen tulosalueiden ja yksiköiden vuosisuunnittelulle 2026. Operatiivisiksi tavoitteet luodaan strategian pohjalta käyttäen viitekehystenä tasapainotettua tulokorttia.

1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2026

Kuntayhtymän strategisista tavoitteista johdetut tavoitteet vuodelle 2026 on esitetty seuraavalla sivulla olevassa tulokortissa. Tukipalvelujen tulokorttitavoite on johdettu kuntayhtymän tulokortista vain soveltuvien osien.

Tulokortti on laadittu talous- (T), asiakas- (A), prosessi- (P) ja henkilöstönäkökulmasta (H). Uudet mittarit on merkitty taulukkoon u-kirjaimella (u).

Vuosikate on laskettu ulkoisista toimintatuotoista. Opiskelijavuodet sisältävät oppisopimuskoulutuksen opiskelijatyövuodet ja tutkinnot. Valmistuneiden osuus aloittaneista tarkoittaa kolmen vuoden tarkastelujakson aikana aloittaneista valmistuneita perustutkinto-, ammattitutkinto- ja erikoisammattitutkinto-opiskelijoita. Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot tarkoittavat yli viisi päivää kestäviä jaksoja. Osana kehityskeskustelua laaditaan työntekijäkohtainen kehityssuunnitelma. Näiden prosentuaalista toteutumista arvioidaan vuosittain.

	Tavoitteet	Mittarit	Tilinpäätös 2024	TA 2025	TA2026
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	3 615 007	2 078 719	1 679 552
		Suhteellinen osuus ammatillisen koulutuksen rahoituksesta.(u)			1,42 %
		Opiskelijavuositilanne (pt, at, eat): tavoitteellinen opiskelijavuositilanne	2 792	2 875	2950
		Hankerahoitusten käyttöaste	90,0 %	75 %	80 %
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	2022: 77 %	väh. 75 %	75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päättökysely), vastausosuus ja keskiarvo	55 %, 4,4	60 %, väh. 4,4	60 %, väh. 4,4
		Opiskelijapalaute (Arvo-tulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	29 %, 4,5	40 %, väh. 4,4	40 %, väh. 4,4
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely	33 %, 4,4	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %
		Työelämäpalaute, työpaikkakysely	21 %, 4,3	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenteripäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	pt 86 % at+eat 94 %	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista
		Valmistuneiden osuus aloittaneista	a) 68 % b) 74,5 %	a) väh. 60 % b) väh. 70 %	a) väh. 60 % b) väh. 75 %
	Tehokas koulutusprosessi	Eronneet (negatiiviset)	a) 10,8 % b) 10,7 %	a) enint.10 % b) enint.10 %	a) enint.10 % b) enint.10 %
		Suoritetun tutkintojen määrä	a) 816 b) 329	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2024	a) 850 b) 350
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Osaamispisteet	a) 134 056 b) 48 805	Osaamispisteiden määrä kasvaa vuodesta 2024	a) 140 000 b) 50 000
		Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste	71 %	75 %	75 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	92 %	väh. 90 %	väh. 90 %
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista)	Toteutetaan kevään 2025 aikana johtoryhmässä sovitun mukaisesti.	väh. 3,8 (asteikko 1–5)	väh. 3,9 (asteikko 1–5)
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot	10	väh. 15 opettajaa	väh. 15 opettajaa

1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät

Kuntayhtymä on järjestää jäsenkuntiensa puolesta ammatillista koulutusta ja kehittää työelämän osaamista. Kuntayhtymä ja sen omistama osakeyhtiö tai muu kuntayhtymän jäsenyhteisö voi järjestää ja tuottaa myös muita toimialaansa kuuluvia tai sitä tukevia palveluja.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö on ollut muutoksessa jo vuosikausia, ja muutokset jatkuvat tulevan tilikauden aikana. Myös ammatillisen koulutuksen noin kahden miljardin euron kokonaisrahoitus on ollut kohteena valtion talouden tasapainotuksessa.

Talousarviovuoden 2026 osalta näyttäisi kuitenkin, että ammatilliseen koulutukseen ei kohdistu lisäleikkauksia. Vuoden 2026 alusta voimaantulevan uuden rahoitusmallin myötä rahoituksen painopiste siirtyy kuitenkin yhä enemmän vaikuttavuuden ja suoritteiden suuntaan. Samalla tulevaisuudessa rahoituksen ennustettavuus paranee, kun rahoitus jaetaan puhtaasti aiempien vuosien suoritustietojen perusteella. Tuloksellisuudesta tulee jatkossa 50 % koulutuksenjärjestäjien rahoituksesta. Tämä tulee haastamaan Luksian toimintamallit ja sen oman toiminnan tehokkuuden. On kriittistä ylläpitää opiskelijavolyymi, mutta samalla tehostaa opiskelijoiden valmistumista ja työelämään siirtymistä.

Rahoituslaskelmien mukaan Luksian rahoitus tulee supistumaan vuodelle 2026 noin 1,16 %, joskin rahoituksen indeksikorotus tullee paikkamaan tätä.

OKM on käynnistämässä vuoden 2026 aikana noin 40 koulutuksen järjestäjän kanssa ammattikorkeakoulujen rahoitusta muistuttavan kokeilun. Kokeiluun mukaan pääsevät koulutuksen järjestäjät vapautuvat järjestämislupamenettelystä, jolloin alueen työelämätarpeisiin vastaaminen helpottuu entisestään. Kokeiluun pääsemisen myötä koulutuksen järjestäjä tulee käymään OKM:n kanssa vuosittaiset tulosneuvottelut, joiden myötä koulutuksen alueellista vaikuttavuutta pyritään kehittämään entisestään. Luksian osalta vaikuttaa, että KARVIN arvioinnin mukaisesti Luksia olisi pääsemässä mukaan kokeiluun, mutta ministeriö ei ole vielä tehnyt asiasta päätöstä.

Luksia on myös mukana FCG:n, Kuntaliiton ja OKM:n OMA2-hankkeessa valmistelemassa omistajaohjauksen ja yhteistyön malleja omien omistajakuntiensa kanssa. Vuoden 2025 aikana aloitettu työ jatkuu tulevan tilikauden aikana ja tavoitteena on mallintaa yhteistyön rakenteet jäsenkuntien kanssa sekä tiivistää yhteistyötä laatimalla kumppanuussopimukset sekä niiden liitteet.

TE-palvelujen muutos vuoden 2025 alusta on muuttanut aikuisten koulutusta ja työelämälle tarjottavia palveluita. Luksia pyrkii pääsemään kuntayhtymänä työllisyysalueiden strategiseksi kumppaniksi toteuttamaan työllisyyspalveluille suunnattua koulutusta vuoden 2026 aikana.

Suomen talouden tilanne ja vaikutukset koulutukseen

Suomen valtiontalous ei ole edelleenkään päässyt kestäväälle kasvu-uralle ja valtion velkaantuminen jatkuu. Vaikka muualla Euroopassa on nähtävissä merkkejä talouden piristymisestä, vaikutukset eivät ole vielä ulottuneet Suomeen. Tämä heijastuu erityisesti nuorten sekä pitkäaikaistyöttömien työllistymiseen, jossa talouden epävarmuus on yhä selvästi nähtävissä. Työelämäyhteistyön merkitys korostuu entisestään, sillä sen avulla voidaan vastata sekä työelämän että koulutuksen muuttuviin tarpeisiin. Luksialta tämä

edellyttää tilojen, laitteiden ja henkilöstöresurssien kokonaisvaltaista ja pitkäjänteistä suunnittelua ja niiden mitoittamista oikein.

Väestökehitys ja sen vaikutukset ammatilliseen koulutukseen

Kansallisesti nuorten ikäluokkien pieneneminen jatkuu, lukuun ottamatta muutamia suuria kasvukeskuksia. Tilastokeskuksen ja MDI:n väestöennusteiden mukaan kehitys voimistuu tulevina vuosina ja monissa jäsenkunnissa väestön väheneminen jatkuu ainakin 2040-luvulle saakka. Länsi-Uudellamaalla nuorten määrä vähenee lähes kaksinkertaisella vauhdilla koko maan keskiarvoon verrattuna, mikä vaikeuttaa ammatillisen koulutuksen suorittajamäärien ennakointia. Lisäksi nuorisoikäluokan pieneneminen aiheuttaa taloudellisia paineita, ellei opiskelijamäärää saada ylläpidettyä jatkuvan haun kautta tulevilla opiskelijoilla.

Uusi strategia, osaamisperusteisuus ja opettajan työn muutos

Ammatillisen koulutuksen osaamisperusteisuus on lähentänyt koulutusta työelämään ja vahvistanut sen merkitystä työelämälähtöisenä kokonaisuutena. Ammattien ja ammattitaitojen jatkuva uudistuminen edellyttää, että myös koulutusjärjestelmä ja opetussuunnitelmat ovat muutosvalmiita. Opettajan työ painottuu yhä enemmän työpaikoilla tapahtuvan oppimisen ohjaukseen, mikä on muuttanut työnkuvaa.

Kasvava työpaikalla tapahtuvan oppimisen osuus edellyttää entistä suurempaa määrää yhteistyöpaikkoja. Samanaikaisesti on varmistettava, että työnantajat saavat riittävästi tukea ohjaustyöhön liittyvissä kysymyksissä. Tietyillä aloilla huolta herättää se, riittääkö oppilaitosten kanssa yhteistyöhön valmiita yrityksiä tulevaisuudessa.

Ammatillinen koulutus on kehittynyt kokonaisuudeksi, joka palvelee yhtä lailla työelämään siirtyviä nuoria kuin jo työelämässä olevia aikuisia. Uudistuva lainsäädäntö tuo kuitenkin uusia eroja koulutuspolkuihin, erityisesti aikuiskoulutukseen sekä niille opiskelijoille, joilla on jo aiempi tutkinto. Tämä asettaa koulutuksen järjestäjille uusia vaatimuksia joustavuuden sekä palvelukyvyyn osalta, mutta on Luksialle välttämätöntä, jotta uuden strategian mukainen vaikuttavuustavoite voidaan saavuttaa.

Opiskelijoiden odotukset opiskeluympäristöjen laadusta, opetuksen järjestelyistä ja toiminnallisista puitteista ovat nousseet. Koulutuksen järjestäjän maine ja julkisuuskuva vaikuttavat yhä vahvemmin opiskelupaikan valintaan. Tämä korostaa laadukkaan toiminnan, näkyvyyden ja vetovoimaisuuden merkitystä ammatillisen koulutuksen kilpailukyvyille. Tämä on yksi onnistumisen kulmakivistä, kun tavoitellaan uuden strategian mukaista vetovoimaa.

Ammatillisen koulutuksen talouden tasapainottaminen

Rahoituksen perusteena olevien opiskelijavuosien kertymisestä sekä varsinkin tutkintojen suorittamisesta on rahoituksen muuttuessa pystyttävä entistä paremmin pitämään huolta. Luksian on pystyttävä varmistamaan myös vähenevän hankerahoituksen kohdentuminen oikein hankkeisiin, jotta resurssi suunnataan strategian mukaiseen toimintaan. Luksian kokonaisrahoituksen arvioidaan pysyvän vuoden 2025 tasolla.

Toimintamenot ovat viime vuosina kääntyneet nopeaan nousuun suhteessa toimintatuloihin. Luksian talousarviovuoden 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelmavuosien 2026–2028 aikana tullaan toteuttamaan strateginen kasvun ja sopeuttamisen ohjelma. Ohjelma sisältää kasvualojen ja kriittisten kohteiden tunnistamisen ja niihin panostamisen.

Samalla ohjelma sisältää myös kaikkien kuluerien kriittisen tarkastelun. Vuosi 2026 tulee olemaan erityisesti henkilöstökustannusten voimakkaan nousun vuoksi taloudellisesti haastava. Myös kiinteistökustannusten osalta esimerkiksi energiakustannusten ennustaminen on vaikeaa. Inflaation ja toteutuneiden työmarkkinaratkaisujen vuoksi kuntayhtymän kokonaiskustannukset nousevat voimakkaasti talousarviovuonna 2026. Henkilöstökuluihin sekä työn resurssointiin joudutaan kiinnittämään erityistä huomiota, mikäli opiskelijamäärät laskevat saman aikaan kasvavien kustannusten kanssa. Tiedolla johtamisen, talousosaamisen ja sisäisen kustannuslaskennan merkitys kasvaa entisestään sekä talouden että toiminnan suunnittelussa.

Luksian toimintaedellytykset

Opiskelun on oltava joustavaa opiskelijoiden taustat ja elämäntilanteet huomioiden. Kilpailu opiskelijoista on Uudellamaalla kovaa ja alueelliset vaatimukset koulutuksesta vaihtelevat. Luksian tulee erottautua koulutuksenjärjestäjien joukosta ja tarjota ammattiin opiskeleville laadukkaat ja houkuttelevat toimintaympäristöt yhteistyössä elinkeinoelämän kanssa.

Muutoksessa ketterä organisaatio ja hyvät johtamisjärjestelmät auttavat kilpailussa menestymistä. Johtamisessa on pystyttävä huomioimaan nopeat muutokset ympäristössä ja osaamistarpeissa. Johtamisen haasteena on pystyä huomioimaan henkilöstön tukeminen ja osaaminen. Samanaikaisesti opiskelijoiden ja asiakkaiden joustavat tukitoimet edellyttävät yhä enemmän johtamiselta. Luksian on vuoden 2026 aikana kyettävä muuttamaan toimintakulttuuriaan vielä entistäkin joustavampaan ja ratkaisukeskeisempään suuntaan, jotta pystymme palvelemaan entistäkin moninaisempia opiskelijaryhmiä. Vieraskielisten koulutus, Tuva-koulutus sekä jatkuvan haun prosessien tehostaminen ovat eräitä avainasemassa olevia kehityskohteita vuoden 2026 aikana.

Kaiken muutoksen keskellä ja sen hallitsemisessa henkilöstö on avainasemassa. Luksia onnistuu, kun sillä on ammattitaitoinen, motivoitunut ja työssään hyvinvoiva henkilöstö. Henkilöstön osaamiseen panostamme edelleen kehittämällä sisäistä henkilöstökoulutustamme. Henkilöstön koulutuksen painopistealueet tullaan tunnistamaan uuden strategian painopistealueiden mukaan. Luksiassa henkilöstöhallinto on keskitetty konsernipalveluille, jossa henkilöstöpalvelut vastaavat kuntayhtymätasoisien henkilöstöpolitiikan tekemisestä.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja toiminta edellyttävät yhteistyötä kaikkien koulutuksen järjestäjien kesken. Tulevan lainsäädännön tavoitteena on entisestään lisätä yhteistyötä ja koulutuksen järjestäjien yhdistymistä. Omnian sekä Keudan yhteistyösopimuksen puitteissa voimme toivottavasti kehittää jatkossakin yhdessä uusien vaatimusten mukaista ammatillista koulutusta. Lisäksi toiminnanohjauskokeilun yhteydessä on pyritty käynnistämään Länsi-Uudenmaan koulutuksenjärjestäjien välinen ”pyöreä pöytä”, jossa yhdessä pyritään kehittämään ammatillisen koulutuksen vaikuttavuutta alueellisesti. Korkeakouluyhteistyön kumppanuussopimus Luksialla on Laurea-ammattikorkeakoulun kanssa. Kuntayhtymä tekee aktiivisesti verkostoyhteistyötä myös muiden koulutuksen järjestäjien ja sidosryhmien kanssa.

Rahoittaja on viime aikoina uusinut vuosittain ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvan. Vuodelle 2026 rahoituksen uudistamisen yhteydessä tullaan määrittelemään opiskelijavuosimäärän katto niiden opiskelijoiden osalta, jotka eivät ole oikeutettuja maksuttomaan koulutukseen. Tämä tulee Luksian osalta olemaan noin 1179 opiskelijatyövuotta. Näillä lähtötiedoilla perusrahoituksen pohjana oleva painottamattomien

opiskelijavuosien määrä vuodelle 2026 tulisi olemaan Luksialle kokonaisuudessaan 2460. Rahoituksen muuttuessa ja perusrahoituksen supistuessa entistä merkityksellisempää tulee olemaan Luksian kyky kohdentaa ammatillista koulutusta alueemme työelämän tarpeisiin yhteistyössä työelämän kanssa. Luksian tulee olla ensisijainen vaihtoehto kuntayhtymän jäsenkuntien nuorille ja aikuisille sekä työelämälle kehitettävässä ammatillisesta osaamisesta. Lisäksi tutkintotehokkuutta on kehitettävä, jotta samasta opiskelijavuosimäärästä saadaan aikaan enemmän vaikuttavuutta tutkintojen ja työllistävyyden muodossa.

Suurina kysymyksinä tulevat lähivuosina olemaan sellaiset opetus- ja ohjausjärjestelyt, joiden avulla opiskelijoiden tutkintojen määrä varmistetaan keskeyttämisiä vähentämällä sekä opintojen joustavuutta lisäämällä. Muutokset koskevat kaikkea ammatillista koulutusta koulutettavien iästä tai perusosaamisesta riippumatta. Samanaikaisesti tilojen käyttöasteen parantaminen korostuu, kaikkien tilojen käyttöä on pystyttävä tehostamaan ja ylimääräisistä tiloista on luovuttava. Luksiassa jo viime vuosikymmenellä käynnistynyt Lohjan kampuksien keskittäminen ja peruskorjaaminen tilojen käytön tehostamiseksi auttaa osaltaan tulevien vuosien haasteissa. Rahoituksen vähentyessä toimitilaratkaisut sekä erilaiset opetus- ja työjärjestelyt ovat toiminnan kannalta merkittävässä roolissa.

Luksian perustehtävänä on kehittää ammatillista osaamista. Toimintaympäristön muuttuessa koulutuksen järjestäjät joutuvat uudistamaan oppimisympäristöjä vastaamaan oppimisen tarpeita. Koulutuksen järjestäjänä varmistamme opetussuunnitelmien ajantasaisuuden ja opetuksen toteuttamisen opetussuunnitelmien mukaisesti. Tehtävänä on varmistaa opiskelijan elinikäisen oppimisen avaintaitojen hallinta. Luomme järjestelmälliset käytänteet tutkinnon henkilökohtaistamiseen, työssäoppimiseen ja digitalisaation hyväksikäyttöön. Onnistuminen perustehtävässä edellyttää ammatillisessa koulutuksessa entistä vahvempaa ja monipuolisempaa työelämäyhteistyötä alueellamme.

1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen

Suuret muutokset yhteiskunnan palvelurakenteessa muokkaavat myös ammatillisen koulutuksen vaatimuksia. Työllisyysalueiden syntyminen toi kuntayhtymän omistajille paikalliselle tasolle pakon työelämäpalveluiden uudistamiseen. TE24-uudistus on nostanut kuntien ja koulutuksenjärjestäjien yhteistyön entistä merkittävämpään rooliin. Kuntayhtymä on solminut 2025 kumppanuussopimuksen Lohja-Karkkila-työllisyysalueen kanssa ja tämän sopimuksen lisäksi on valmisteltu konkreettista palvelusopimusta kumppanuussopimuksessa määriteltyjen palveluiden tuottamiseksi työllisyysalueelle. Samanlainen kumppanuussopimusmalli, joka mahdollistaisi kuntayhtymälle palvelujen tuottamisen osana kuntakonsernia pyritään solmimaan myös muiden alueen työllisyysalueiden kanssa.

Työelämäosaamisen kehittämiseksi olemme vuorovaikutuksessa työelämän ja ympäröivän yhteiskunnan kanssa. Ammatillisen koulutuksen käytettävissä olevina toimintatapoina ovat työelämän kanssa yhteistyössä toteutettavat hankkeet, opiskelijoiden koulutus- ja oppisopimuksen aikana tehtävä yhteistyö, aktiivisesti keskustelevat ammatilliset neuvottelukunnat ja henkilöstön tavoitteellinen toiminta oman alansa verkostoissa. Varsinkin konkreettinen työpaikoilla tapahtuva oppiminen koulutus- ja oppisopimusten muodossa sekä opiskelijoiden ohjaaminen työpaikoilla on parasta käytännön työelämäyhteistyötä, jota tulee lisätä entisestään vuoden 2026 aikana.

Valmistuvien opiskelijoiden osaamisen varmistamme toimimalla opetussuunnitelmien ja oppimisen ohjaus- ja suunnitteluprosessin mukaisesti. Ammatillisen osaamisen lisäksi työpaikoilla tarvitaan kehittävän arvioinnin työotteella toimivia työntekijöitä, joilla on elinikäisen oppimisen avaintaidot ja kansainvälistymisen vaatimaa osaamista. Siksi otamme opintojen tarjonnan järjestämisessä huomioon erilaisen oppimisen mahdollisuudet, tiedon prosessointia tukevat opetusmenetelmät ja opiskelija-arvioinnin ja digitalisaation tuomat haasteet. Tässä onnistuminen edellyttää henkilöstön osaamisen jatkuvaa kehittämistä sekä avointa ja keskustelevaa toimintakulttuuria, jossa henkilökunta työskentelee yhdessä, jakaa osaamistaan ja oppii uutta. Lisäksi rakennamme talousarvion puitteissa monimuotoisia oppimisympäristöjä. Ne mahdollistavat tehokkaan tilojen käytön, tekemällä oppimisen ja verkko-opetuksen.

Laadukas koulutus ja kannattava toiminta takaavat varmimmin Luksia-konsernin tulevaisuuden. Jäsenkuntien peruskoulun päättöluokkalaisten määrä on laskeva. Ammatillisen koulutuksen muutoksen tarkoituksena on joustavoittaa opintoja ja koulutuspoliittiset linjaukset edellyttävät mahdollisuutta valmistua tavoiteaikaa nopeammassa aikataulussa. Joustava sisäänotto Luksiaan ja opiskelijoiden opintojen henkilökohtaistaminen mahdollistavat tehokkaat koulutusprosessit ja tätä kautta nopeamman valmistumisen, mikäli opiskelijalla on tähän valmiudet. Käytännössä se tarkoittaa aiemmin hankitun osaamisen tunnustamista, vaihtoehtoisia tapoja oppia ja mahdollisuutta yhdistää eri tutkinnon suorittamisen muotoja. Luksian tilojen käytön kokonaissuunnittelulla, muunneltavilla tilaratkaisuilla ja tilojen tehokkaalla käytöllä sekä henkilöstöresurssien tarkalla suunnittelulla ja käytöllä on kuntayhtymän talouteen olennainen vaikutus.

2 Tukipalvelut

2.1 Toiminta-ajatuksen toteuttaminen

Luksian tukipalvelujen tulosalue tuottaa koulutuksen järjestäjän tietohallinto-, talous-, hallinto-, tila- ja opiskelijaravintolapalvelut koulutuksen tulosalueelle siten, että Luksia onnistuu sen perustehtävän toteuttamisessa.

Talous- ja toimintasuunnitelmavuosien 2026–2028 tärkein tavoite on tukipalvelujen palvelutarjonnan ja kustannustason synkronointi strategisen kasvun ja sopeuttamisen ohjelman sekä rahoituspäätösten mukaisesti. Talousarviovuonna 2026 toteutetaan Toivonkadun kampuksella Harjun koulun katto- ja ilmanvaihtosaneeraus, jonka jälkeen Toivonkadun mittavimmat peruskorjaukset on toteutettu. Ojakkalantien kampuksella uusitaan C-osan jäähdyttävä ilmanvaihtokone sekä toteutetaan piha-alueen peruskunnostus. Molemmilla Luksian omistamilla kampuksilla jatketaan myös kulunvalvontaan liittyvää lukitusjärjestelmän uudistamista. Taloushallinnossa päivitetään talouden seuranta- ja raportointijärjestelmät vuoden 2026 alussa voimaan tulevan uuden rahoitusasetuksen mukaisesti sekä perehdytään tekoälyn ja robotiikan mahdollisuuksiin taloushallinnon prosesseissa. Tukipalvelut sitoutuvat toiminnan ja talouden tasapainottamiseen toimintatapojen tehostamisella, henkilöstön omaa osaamista kehittämällä sekä ulkoisten palveluostojen ja henkilöstökulujen tarkalla suunnittelulla. Hankintoja uudelleen kilpailuttamalla ja niitä keskittämällä yhdessä koulutusalojen kanssa tavoitellaan kymmenien tuhansien eurojen säästöjä vuodessa.

Henkilöstön osaamisen vahvistaminen, sisäisten palvelujen asiakaslähtöisyys, ajantasaiset ja toimivat oppimisympäristöt sekä tiedolla johtamisen mahdollistavien järjestelmien rakentaminen ja toimintatapojen kehittäminen yhteistyössä koulutuksen kanssa ovat jatkuvaluonteisia tavoitteita. Kuntayhtymän uudessa strategiassa yhtenä merkittävänä painopisteenä olevan kestävän kehityksen ja vihreän siirtymän mukainen toiminta on tavoite, johon tukipalvelujen tulosalueen on osaltaan vastattava. Koko organisaation talousosaamista on vahvistettava niin, että henkilöstö ymmärtää oman osansa kuntayhtymän rahoituksen muodostumisessa ja toimintakulujen hallinnassa. Näiden asioiden edistymistä seurataan säännöllisesti tukipalvelujen johtajan ja tulosityksiköiden esimiesten välisissä tavoitekeskusteluissa sekä keskitetysti tukipalvelujen johtotiimissä. Tukipalvelujen henkilöstö osallistuu työryhmiin, jotka vastaavat muuttuvan toimintaympäristön tarpeisiin ja vaatimuksiin sekä tehostavat osaltaan Luksia-tasoisia prosesseja. Tukipalvelujen hallinnossa toimiva hankintatiimi koordinoi Luksia-tasoisia hankintoja ja avustaa tulosalueita hankintaprosessissa.

Vuoden 2026 merkittävimmät tavoitteet ovat talouden tasapainottaminen, tilojen ja laitteiden käyttöasteen parantaminen yhteistyössä koulutuksen kanssa, kuntayhtymän henkilöstön talouden, asianhallinnan sekä hankintojen sekä tietosuojan ja -turvan osaamisen vahvistaminen. Talouden seurantaraportit päivitetään uutta rahoitusmallia vastaavaksi ja tekoälyä pyritään hyödyntämään työprosesseissa. Tiedolla johtamista edistetään tiimimäisesti koulutuksen tulosalueen kanssa koko kuntayhtymää palvelevan tietovarannon ja sitä hyödyntävän Power BI:n rakentamiseksi ja tietojen raportoimiseksi TCD-portaalissa.

Kiinteistöjen osalta tärkein tavoite on jatkaa vuoteen 2028 ulottuvaa saneerausohjelmaa sekä parantaa tilojen käyttöastetta ja energiatehokkuutta yhdessä koulutusalojen kanssa. Lisäksi kiinteistöjen vanhoja käytössä olevia pohjakuvia päivitetään ja sähköistetään. Opintoalojen tilatiedot pidetään yhdessä koulutusalojen kanssa ajan tasalla tilarekisterissä, joka on sisäisen laskutuksen perusteena.

Tietohallinto parantaa tietoturvan välineitä, prosesseja sekä henkilöstön osaamista, kehittää työntekijöidensä työnkuvia, konesalitoimintoja sekä osallistuu Luksia-tasoihin

kehittämishankkeisiin, joissa tietotekniikan hyödyntämisellä on merkittävä rooli, esimerkiksi arvioiden tekoälyn mahdollisuuksia liiketoiminnan prosessien tehostamisessa.

Toiminnan järjestämispaikkakunnat ja toimipisteet

Tukipalvelut järjestävät palveluja Luksian tulosalueille sekä Luksia koulutus Oy:lle. Tukipalvelut toimivat fyysisesti kahdessa toimipisteessä: Lohjalla Toivonkadulla ja Vihdissä Ojakkalantiella.

Talous- ja hallintopalvelut tuotetaan keskitetysti Lohjan Toivonkadun toimipisteessä ja tietohallintopalvelut Lohjan Toivonkadun ja Vihdin Ojakkalantien toimipisteessä. Tietohallinnon palveluista vastaa palvelupäällikkö ja taloushallinnon palveluista vastaa controller. Hallintopalveluista vastaa talous- ja hallintojohtaja.

Tilapalvelut jakaantuvat Lohjan alueen ja Vihdin alueen kiinteistö- ja puhtauspalveluihin. Puhtauspalvelujen operatiivisesta työnjohdosta vastaa palveluvastaava ja tilapalvelujen tulosyksikköä johtaa kiinteistöpäällikkö. Toivonkadun ja Ojakkalantien kiinteistöjen operatiivista työtä johtaa kiinteistöpalveluvastaava ja lisäksi Ojakkalantien kiinteistössä on aluevastaava.

Toivonkadun ja Ojakkalantien kiinteistöihin on tehtyjen tarvekartoitusten perusteella laadittu saneerausohjelma vuosille 2026–2028. Saneerausohjelmaan arvioidut euromäärät ovat investointiosassa kappaleessa kahdeksan.

Kuntayhtymän opiskelijaravintolapalveluista vastaa palvelupäällikkö, jonka alaisuudessa toimivat kaksi ruokapalveluesimiestä. Ruokapalveluesimiehet vastaavat oman toimipaikkansa, Toivonkadun ja Ojakkalantien opiskelijaravintoloiden ruokatuoannosta.

2.2 Tavoitteet

Taloudelliset tavoitteet

Vuosi	Ta 2026
Toimintatulot	10 175 444
Toimintamenot	9 288 376
Toimintakate	887 068
Rahoitustuotot-/kulut	266 500
Poistot	1 763 321
Tilikauden tulos	-609 753
Investoinnit	3 876 800
Henkilöstösuunnitelma	Htv 2026
Opetushenkilöstö	0,0
Muu henkilöstö	47,9
Esimiehet	10,5
Tulosalue yhteensä	58,4

Henkilöstötyövuosia on 1,9 htv enemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa.

3 Konsernipalvelut

3.1 HR-palvelut

Henkilöstöpalveluita johtaa henkilöstöpäällikkö, joka toimii kuntayhtymän johtajan alaisuudessa. Yksikköön kuuluu henkilöstöpäällikön lisäksi kolme palkkasihteeriä. Henkilöstöpalvelut vastaavat henkilöstöhallinnon ja palkanlaskennan kokonaisuuksista, tavoitteena tuottaa laadukasta ja ajantasaista palvelua koko henkilöstölle sekä tukea esihenkilöiden onnistumista johtamistyössään.

Luksiassa on toteutettu suunnitelmallista ja tarkkaa henkilöstösuunnittelua, minkä ansiosta henkilöstömäärä on pysynyt vakaana edellisvuosien tasolla. Ennakoitu eläköitymisen kiihtyminen on alkanut näkyä ja sen arvioidaan jatkuvan myös tulevana vuonna. Eläköitymisten rinnalla osa-aikaistamisten määrä on kasvanut erityisesti työuran loppuvaiheessa. Monille ikääntyville työntekijöille työajan lyhentäminen tarjoaa mahdollisuuden jatkaa työuraa eläkeikään saakka ja samalla ehkäistä ennen aikaisen työkyvyttömyyseläkkeen riskiä.

Henkilöstöpalveluiden työn keskeisiä painopisteitä ovat kustannusseurannan tarkentaminen ja toimintatapojen kehittäminen. Työterveyshuollon palvelut kilpailutettiin alkuvuonna 2025, ja jatkossa painopiste on entistä enemmän ennaltaehkäisevässä työterveystyössä. Kilpailutuksen myötä käyttöön otettiin uusia työkaluja työkyvyn uhkien varhaiseen tunnistamiseen ja niiden ennaltaehkäisyyn. Työtä tehdään tiiviissä yhteistyössä esihenkilöiden ja työterveyshuollon kanssa.

Opetushenkilöstön vuosityöajan suunnittelua yhdenmukaistettiin vuosityöajan mallikehyksen ja resurssiohjeen pohjalta. Työajan toteuman seurantaan otettiin käyttöön uusi järjestelmä, joka mahdollistaa työajan käytön seurannan suhteessa suunniteltuun työaikaan. Mahdollisimman reaaliaikaisen seurannan kehittäminen on tärkeää myös tulevana talousarviovuonna. Keskustelu toimintamalleista, käytännöistä ja järjestelmän kehittämisestä on käynnissä.

Vuonna 2025 merkittävin yksittäinen kehittämistoimenpide henkilöstöpalveluissa oli kunta-alan yleisen työ- ja virkaehtosopimuksen piiriin kuuluvan henkilöstön siirtyminen tasopalkkamalliin. Mallin taloudelliset vaikutukset näkyvät täysimääräisesti vuonna 2026. Tasopalkkamalli yhdenmukaistaa palkkarakennetta ja lisää palkkauksen läpinäkyvyyttä. Samalla se on tuonut esiin rakenteellisia haasteita, jotka edellyttävät ratkaisua tulevana talousarviovuonna.

3.2 Markkinointi ja viestintä

Vuonna 2026 sisäisen viestinnän keskeisenä tehtävänä on toimia johdon tukena uuden strategian jalkauttamisessa. Tavoitteena on lisätä henkilöstön tietoisuutta ja ymmärrystä strategiasta viestinnän avulla. Yhdessä pyritään siihen, että jokainen luksialainen tunnistaa oman roolinsa strategian toteuttamisessa.

Sisäinen viestintä on osa Nikotiiniton amis -hanketta myös vuonna 2026.

Nikotiinittomuusviestintää toteutetaan monipuolisesti ja säännöllisesti, ja viestinnän keinoin

vahvistetaan koko oppilaitosyhteisön ymmärrystä nikotiinittomuuden tavoitteista ja vaikutuksista.

Sisäistä viestintää tukevia intranet-palveluita kehitetään jatkuvasti vastaamaan henkilöstön ja opiskelijoiden tarpeisiin. Toiminta perustuu tiiviiseen yhteistyöhön sisäisten toimijoiden kanssa.

Vuonna 2026 markkinointiviestinnän tavoitteena on vahvistaa Luksian brändiä, lisätä tunnettuutta ja tukea opiskelijahankintaa sekä asiakassuhteiden ylläpitoa. Toimintaa kehitetään hyödyntämällä asiakasymmärrystä, analytiikkaa ja kohdennettuja viestintäkanavia.

Markkinointiviestintä toteutetaan monikanavaisesti, painottaen digitaalista näkyvyyttä ja vaikuttavaa sisällöntuotantoa, joka tukee organisaation strategisia tavoitteita.

Vaikuttavuutta seurataan hakijamäärien, asiakaspalautteen ja analytiikan avulla. Tulosten perusteella tehdään tarvittavat toimenpiteet markkinointiviestinnän tehokkuuden parantamiseksi.

3.3 Riskienhallinta ja turvallisuus

Kuntayhtymässä on hallituksen hyväksymät riskienhallinnan periaatteet, jossa on määritelty riskienhallinnan keskeiset tehtävät, vastuut, raportointi ja riskienhallintaan liittyvä terminologia. Riskienhallintaan kuuluu strateginen riskienhallinta, työturvallisuuteen ja -suojeluun liittyvä riskienhallinta sekä oppilaitosturvallisuus. Kuntayhtymän johtaja huolehtii, että riskienhallinta ja sisäinen valvonta kuntayhtymässä toteutetaan riittävällä ja tarkoituksenmukaisella tasolla. Vuoden 2025 aikana toteutettiin laaja työsuojeluriskien vaarojen arviointi osana riskienhallintaa ja kuntayhtymätasoisista riskikarttaa päivitettiin.

Kuntayhtymässä on eri alojen edustajista koostuva turvallisuustiimi, jonka puheenjohtajana on kuntayhtymän johtaja. Vuoden 2026 painopisteenä on edelleen oppilaitosturvallisuuden käytänteiden vakiinnuttaminen koko organisaatioon ja teknisten turvatoimien parantaminen mm. lukitusjärjestelmää automatisoimalla ja Secapp-järjestelmää hyödyntämällä. Kuntayhtymän toteuttamaa riskienhallintaa ovat mm. turvallisuuskävelyt ja hallinnollisesta näkökulmasta tietosuoja- ja tietoturvaosaamisen vahvistaminen koko henkilökunnan osalta. Viimeksi mainitun osalta henkilöstön osaaminen mitataan osaamismerkkein, jotka dokumentoidaan yhteisesti sovittuun tietokantaan.

Riskienhallinnan dokumentoinnissa ja seurannassa hyödynnetään TCD-raportointiohjelmaa, jonka riskienhallintaosio on pilotoitu johdon toimesta syksyn 2024 aikana ja päivitetty syksyllä 2025. Riskienhallinnan ohjausryhmänä toimii kuntayhtymän johtoryhmä. Riskienhallinnan operatiivisesta johtamisesta vastaavat kuntayhtymän johtaja ja talous- ja hallintojohtaja. Vuoden 2026 tavoitteena on sovittaa kuntayhtymätasoisien riskien identifiointi ja dokumentointi uudesta strategista johdettujen operatiivisten tavoitteiden kanssa.

4 Koulutus

Luksia järjestää ammatillista koulutusta (pt, at ja eat). Koulutusta järjestetään omaehtoisena, oppisopimuksena ja työvoimakoulutuksena. Koulutustarjonnan suuntaamiseksi kerätään valtakunnallista ennakointitietoa, tietoa työpaikoilta ja muilta yhteistyökumppaneilta. Koulutustarjonta vastaa työelämän tarpeita ja tarjontaa päivitetään tarpeen mukaan.

4.1 Ammatillinen koulutus

Vuodelle 2026 arvioidut, painotetut opintovuosikertymät koulutusaloittain, opintoaloittain ja tutkinnoittain ovat:

Perustutkinnot	2294
Humanistiset ja taidealat	116
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto	54
Taideteollisuusalan perustutkinto, puusepänanalan osaamisala/sisustusalan osaamisala, artesaani	62
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	335
Liiketoiminnan perustutkinto, merkonomi	
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	103
Tekniikan alat	917
Autoalan perustutkinto	143
Elintarvikealan perustutkinto - leipomoala	24
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto, koneistaja, levyseppä-hitsaaja tai koneasentaja	91
Pintakäsittelyalan perustutkinto, maalari	40
Prosessiteollisuuden perustutkinto, prosessinhoitaja	21
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto, kiinteistönhoitaja	17
Rakennusalan perustutkinto, maanrakennuskoneen kuljetuksen osaamisala, maanrakennuskoneenkuljettaja	54
Rakennusalan perustutkinto, talonrakennuksen osaamisala, talonrakentaja	91
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto, automaatioasentaja tai sähköasentaja	251
Talotekniikan perustutkinto, putkiasentaja	185
Terveys- ja hyvinvointialat	368
Sosiaali- ja terveysala	
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, lähihoitaja	340
Sosiaali- ja terveysala, hoiva-avustaja	28
Palvelualat	455
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	115
Logistiikan perustutkinto	192
Matkailualan perustutkinto, vastaanottovirkailija	43
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	30
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	53
Turvallisuusalan perustutkinto, turvallisuusvalvoja	52

Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	472
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	91
Isännöinnin ammattitutkinto	50
Lähiesihenkilötyön ammattitutkinto	10
Liiketoiminnan ammattitutkinto	4
Yrittäjyyden ammattitutkinto	20
Isännöinnin erikoisammattitutkinto	2
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	4
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	1
Maa- ja metsätalousalat	
Eläinten hoidon ammattitutkinto	50
Palvelualat	42
Erityisruokavaliopalvelujen erikoisammattitutkinto	1
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	20
Turvallisuusalan at ja eat	21
Terveys- ja hyvinvointialat	277
Hieronnan ammattitutkinto	23
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	241
Hieronnan erikoisammattitutkinto	1
Kuntoutus-, tuki- ja ohjauspalvelujen erikoisammattitutkinto	12
Tekniikan alat	12
Sukellusalan ammattitutkinto	12
Tutkintoon valmentava koulutus (TUVA)	140
perustutkinnot	2294
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	472
TUVA	140
yhteensä	2906
Ulkoiset oppisopimukset	
perustutkinnot	4
ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	40
Luksia yhteensä	2950

	Tavoitteet	Mittarit	Tilinpäätös 2024	TA 2025	TA2026
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	3 615 007	2 078 719	1 679 552
		Suhteellinen osuus ammatillisen koulutuksen rahoituksesta. (u)			1,42 %
		Opiskelijavuositilanne (pt, at, eat): tavoitteellinen opiskelijavuositilanne	2 792	2 875	2 950
		Hankerahoitusten käyttöaste	90,0 %	75 %	80 %
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	2022: 77 %	väh. 75 %	75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päättökysely), vastausosuus ja keskiarvo	55 %, 4,4	60 %, väh. 4,4	60 %, väh. 4,4
		Opiskelijapalaute (Arvo-tulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	29 %, 4,5	40 %, väh. 4,4	40 %, väh. 4,4
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely	33 %, 4,4	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %
		Työelämäpalaute, työpaikkakysely	21 %, 4,3	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %
	Koulutuksen järjestäjän vetovoimaisuus	Ensisijaisten hakijoiden määrä (yhteishaku) Jatkuvan haun hakijamäärät	609 (+0,5 %) 2 669 (-4,5 %)	Yhteishaussa ensisijaisten hakijoiden määrä kasvaa vuodesta 2024. Jatkuvan haun hakijamäärät kasvavat vuodesta 2024.	650 3 100
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenteripäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	pt 86 % at+eat 94 %	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista
	Tehokas koulutusprosessi	Valmistuneiden osuus aloittaneista a) pt b) at ja eat	a) 68 % b) 74,5 %	a) väh. 60 % b) väh. 70 %	a) väh. 60 % b) väh. 75 %
		Eronneet (negatiiviset) a) pt b) at ja eat	a) 10,8 % b) 10,7 %	a) enint.10 % b) enint.10 %	a) enint.10 % b) enint.10 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen tutkintojen määrä a) pt b) at ja eat	a) 816 b) 329	Tutkintojen määrä kasvaa vuodesta 2024	a) 850 b) 350
		Osaamispisteet a) pt b) at ja eat	a) 134 056 b) 48 805	Osaamispisteiden määrä kasvaa vuodesta 2024	a) 140 000 b) 50 000
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste	71 %	75 %	75 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	92 %	väh. 90 %	väh. 90 %
		Henkilöstö- ja hyvinvointikysely (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista)	Toteutetaan kevään 2025 aikana johtoryhmässä sovittun mukaisesti.	väh. 3,8 (asteikko 1–5)	väh. 3,9 (asteikko 1–5)
		Opettajien toteutuneet työelämä- ja kv-jaksot	10	väh. 15 opettajaa	väh. 15 opettajaa

Taloudelliset tavoitteet

Vuosi	Ta 2026
Toimintatulot	35 650 791
Toimintamenot	35 203 807
Toimintakate	525 984
Rahoitustuotot-/kulut	0
Poistot	-376 724
Tilikauden tulos	149 260
Investoinnit	364 000

Henkilöstösuunnitelma	Htv 2026
Opetushenkilöstö	185,8
Muu henkilöstö	59,4
Esimiehet	9,0
Tulosalue yhteensä	254,2

Talousarvioon 2025 verrattuna tulosalueen henkilötyövuodet pysyvät lähes ennallaan, ne kasvavat 0,3 htv. Arvioitu opetushenkilöstön määrä laskee 4,6 htv:lla, muun henkilöstön määrä kasvaa 5,9 htv:lla ja esimiesten määrä laskee yhdellä htv:lla.

4.2 Koulutuksen tuki ja kehittäminen

Koulutuksen ja kehittämisen yksikön keskeisiä kehittämiskohteita ovat digitaaliset ja asiakaslähtöiset hakeutumis- ja opiskelijapalvelut, asiakkuuksien ja kumppanuuksien kehittäminen, yhteisöllisyyden lisääminen, opiskelijoiden osallistuminen kilpailutoimintaan, hankkeiden kautta Luksian prosessien, toimintojen ja yhteistyön kehittäminen sisäisten että ulkoisten toimijoiden kanssa, nuorten työpajatoiminnan vakiinnuttaminen Luksian rakenteisiin sekä toiminnan jatkuva parantaminen saadun palautteen perusteella.

Vetovoimaisen koulutuksen toteuttaminen edellyttää alueellista yhteistyötä ja aktiivista kumppanuuksien rakentamista, henkilöstön osaamisen jatkuvaa kehittämistä sekä avointa ja keskustelevaa toimintakulttuuria, jossa henkilöstö tekee työtä yhdessä käyttäen parhaita käytänteitä ja omaksuen uutta.

Kehitämme koordinoitusti prosessejamme, henkilöstöämme ja palveluitamme hakemalla aktiivisesti hankerahoitusta yhdessä verkostojen kanssa.

Laadukas koulutus, kannattava toiminta, sujuva arki ja osuvat markkinointitoimenpiteet takaavat varmimmin Luksian tulevaisuuden. Kannattavan toiminnan varmistamiseksi keskeistä on tehokas tilojen käyttö, henkilöstöressurssien tarkka suunnittelu, kuntayhtymän strategisten kehittämislinjausten mukainen toiminta sekä koulutuksen vetovoimaisuuteen

panostaminen, mm. tuotteistamalla palveluitamme. Samalla on huolehdittava, että järjestelmät tukevat sujuvaa arkea.

Yksilökohtainen opiskelijahuolto (kuraattori-, psykologi- ja terveysterveyst) siirtyi vuoden 2023 alusta hyvinvointialueiden vastuulle. Olemme yhdessä hyvinvointialueen toimijoiden kanssa tehneet tiivistä yhteistyötä kokonaisuuden osalta ja edelleen jatkamme tätä tiivistä yhteistyötä mm. yhteisöllisen opiskeluhuollon ohjausryhmän työskentelyllä. Tärkeää on varmistaa asiakaslähtöiset ja mitoituksen mukaiset kuraattori-, psykologi- ja terveysterveyst palvelujen saatavuus.

Luksian kansainvälinen toiminta perustuu hyväksyttyyn kansainvälistymisohjelmaan ”Kansainvälistä osaamista kaikille: Luksian opiskelijat – avarakatseisia tulevaisuuden tekijöitä”. Ohjelman painopisteitä ovat kotikansainvälisyys, laadukas opiskelijaliikkuvuus sekä yhdenvertaisempi, ilmastovastuullinen kansainvälisyys.

4.3 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät

Työvoimabarometrin mukaan sosiaali- ja terveysalalla pidemmällä aikavälillä vanheneva väestö on edelleen haaste sosiaali-, terveys- ja hyvinvointialalle. Vanhenevan väestön myötä on kasvava tarve terveys- ja hyvinvointipalveluille, mikä myös tarkoittaa kasvavaa työvoimatarvetta alalla. Samalla vanheneva väestö merkitsee myös sitä, että alalta tulee poistumaan eläköitymisen myötä merkittävä määrä työvoimaa. Kasvavan palvelutarpeen ja toisaalta laskevan työvoiman määrän myötä sosiaali-, terveys- ja hyvinvointiala on haastavan tilanteen edessä. Lyhyellä aikavälillä hyvinvointialueiden säästötarpeet aiheuttavat sen, ettei avoimia työpaikkoja ja keikkatöitä ole tarjolla samoissa määrin kuin aikaisemmin. Pyrimme vastaamaan alan tarpeeseen tehostamalla koulutusprosessia. Haasteena on edelleen alan heikko houkuttelevuus.

Teknologiaeteollisuus- ja palvelut toimialalla on heikomman taloudellisen suhdanteen myötä näkynyt osittaista osaajapulaa helpottumista. Tämä on kuitenkin lyhyen aikavälin ilmiö, sillä talouden uudelleen piristytessä on odotettavissa, että osaajapula toimialalla jälleen pahenee, kun yritykset alkavat jälleen investoimaan kasvua varten ja tarvitsevat tämän tueksi osaavaa työvoimaa. Isot megatrendit, kuten vihreä siirtymä ja tekoäly, ovat läpileikkaavia teemoja toimialalla, jotka myös mahdollistavat uusia kasvun paikkoja alan yrityksille. Oman henkilöstön osaamista on kartutettava näissä teemoissa.

Rakennusalan näkymät ovat edelleen heikot. Rakennusteollisuus ry:n mukaan tilanne kohenee vasta vuonna 2026. Tulevaisuudessa osaavan työvoiman tarve kasvaa. Aikuiskoulutus sekä täydennys- ja täsmäkoulutukset ovat tärkeitä alan osaamisen varmistamiseksi. Uudet materiaalit ja teknologiat korostuvat tulevaisuudessa. Opiskelijamäärät ovat laskeneet, joten alan vetovoiman vahvistaminen on tärkeää. Tärkeää on myös jakaa yrittäjille tietoa vihreän siirtymän ja kiertotalouden liiketoimintamahdollisuuksista.

Liikenne- ja logistiikka-alalla rakennusalan heikentynyt tilanne voi vähentää tavaramääriä. Investoinnit lisäävät kilpailua työntekijöistä, mutta niiden vaikutus näkyy rekrytoinneissa vasta myöhemmin. Suomen kielen vahvistaminen on tärkeää maahanmuuttajille alalla.

Kansainvälistyminen lisää kielitaitovaatimuksia kaikilla aloilla. Suomen ja englannin kielen osaaminen korostuu erityisesti asiakaspalvelussa sekä sosiaali- ja terveysalalla. Ruotsin ja

muiden kielten merkitys kasvaa. Harvinaisempien osaaminen on hyödyllistä erityisesti palvelu-, sosiaali- ja terveysalalla. Monipuolinen kielitaito on tulevaisuudessa tärkeää lähes kaikilla ammattialoilla.

Työelämäbarometri korostaa uusien ammattiin valmistuvien ohella osaamisen täydentämisen merkitystä. Hallituksen ammatilliseen koulutukseen kohdentamat säästöt vaikeuttavat tavoitteen saavuttamista, koska ammatillisen tutkinnon omaavien osuutta ollaan leikkaamassa voimakkaasti. Samoin aikuiskoulutustuen loppuminen saattaa vähentää intoa kouluttautua ja vaihtaa alaa kokopäiväopiskeluna. Tästä syystä tarjonnassa on oltava yhä enemmän erilaisia joustavia toteutusmalleja osaamisen hankkimiseen.

Länsi-Uudellemaalle suunnitellut, ja jo osin toteutuneet teolliset investoinnit luovat kuitenkin positiivisen näkymän alueelle.

5 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028

5.1 Talousarvion 2026 rakenne

Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028 käsittää käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosan.

Talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028 jakaantuu kuntayhtymän tulosalueiden talous-suunnitelmiin. Talous- ja toimintasuunnitelman 2026–2028 ensimmäinen vuosi 2026 on varsinainen talousarviovuosi, jonka toiminnalliset tavoitteet on esitetty kuntayhtymän tulokortissa 2026. Tulokortin tavoitteet perustuvat kuntayhtymän strategiaan linjauksiin.

Käyttötalousosa on laadittu tulosalueittain lähtien tulosityksikkö- ja kustannuspaikkatasolta. Kustannuspaikkoja ovat opintoalat ja tukipalvelujen toimintayksiköt, joille kaikille on laadittu omat käyttötalousarviot.

Talousarvio 2026 on tehty tulosalueittain jaoteltuna. Lisäksi tukipalvelujen tulosalueesta on talousarviokirjan tekstiosuudessa eritelty konsernipalvelujen vastuualue ja koulutuksen tulosalueesta koulutuksen tuen ja kehittämisen vastuualue.

Tuloslaskelma- ja rahoitusosa laaditaan kuntayhtymätasolla käsittäen kuntayhtymän kokonaistaloudelliset tavoitteet. Tuloslaskelman keskeisin luku on vuosikate, mikä kertoo tulorahoituksen riittävyyden poistojen kattamiseen ja vuosittaisten investointien tekemiseen. Pidemmällä aikavälillä tulorahoituksen pitäisi riittää investointien takaisinmaksuun suunnitellussa aikataulussa. Toimintakuluissa merkittävin erä on henkilöstökulut, joka muodostaa noin 70 % kuntayhtymän kaikista toimintakuluista. Palvelujen ostot ja materiaalikustannukset muodostavat yhdessä henkilöstökulujen kanssa noin 95 % kaikista toimintakuluista.

Talousarvio 2026 on laadittu loppusyksystä 2025 tiedossa olevan rahoitusperustan ja kulurakenteen perusteella. Kustannusten hallinnassa henkilöstökulujen ja ulkoisten palveluostojen talousarvion mukainen toteutuminen edellyttää kaikilta esihenkilöiltä tarkkaa toiminnan suunnittelua, seurantaa ja olennaisiin poikkeamiin puuttumista viipymättä. Tulorahoituksen osalta on korostettava talousarviovuoden koulutustoiminnan volyymin merkitystä tulevaan rahoitukseen.

Kuntayhtymän rahoituslaskelma osoittaa, miten tulorahoitus (vuosikate) riittää investointeihin talousarviovuoden aikana. Yksittäinen talousarviovuosi ei anna riittävää kokonaiskuvaa; 3–5 vuoden yhteenlasketut tulorahoitukset ja investoinnit antavat laajemman näkemyksen kuntayhtymän rahoituksellisesta asemasta.

Lisäksi laaditaan kuntayhtymän konsernitason talousarvio vuodelle 2026, missä ovat mukana kuntayhtymän sataprosenttisesti omistamat tytäryhtiöt Kiinteistö Oy Luksia Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n talousarviot vuodelle 2026.

5.2 Laskentaperusteet

Ammatillisen koulutuksen rahoitusperusteet muuttuvat uudessa rahoitusasetuksessa 1.1.2026 alkaen. Rahoitusperusteen muutos muuttaa rahoitusta entistä huomattavasti painokkaammin tuloksellisuutta korostavaksi. Ansaintalogiikan muutos edellyttää talousarvion valmistelussa uutta lähestymiskulmaa, mutta haasteena talousarvion valmistelussa on ollut se, että syyskuun loppuun mennessä uutta rahoitusasetusta ei ole OKM:stä vahvistettu. Talousarvion valmistelun perustana on Vipunen-järjestelmässä julkaistu rahoitusperusteraportti, jonka mukaan kuntayhtymän valtionosuusrahoitus indeksikorotuksineen pysynee kokonaisuutena vuoden 2025 rahoituksen tasolla.

Uudessa rahoitusmallissa kustannusryhmiä on entisen viiden sijaan seitsemän. Luksian tarjoamat koulutukset sijoittuvat kustannusryhmiin 1–6. Kustannusryhmien kertoimet ovat alla olevassa taulukossa.

Kustannusryhmä	Kerroin	Esimerkkejä
1	0,19	Melkein kaikki at/eat tutkinnot
2	0,55	Liiketoiminnan perustutkinto, tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, eläinten hoidon at, kuljetusalan at, tivi at
3	0,89	Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, kasvatusta- ja ohjausalan perustutkinto, hammastekniikan perustutkinto
4	1,16	Ajoneuvoalan pt, hius- ja kauneusalan pt, kone- ja tuotantotekniikan pt, piny pt, matkailualan pt, prosessiteollisuuden pt, logistiikan pt, rakennusalan pt, sähkö- ja automaatioalan pt, matkailualan pt, turvallisuusalan pt, rata pt, elintarvikealan pt + jne. Maanrakennuksen at, sukellusalan at
5	1,64	Maatalousalan pt, puutarha-alan pt
6	2,45	Logistiikan pt; kuljetuspalvelujen osaamisala, rakennusalan pt; maanrakennuskuljetuksen osaamisala, liikunnanohjauksen perustutkinto
7	4,19	Metsä-alan perustutkinto; metsäkoneenkuljetuksen osaamisala

Ammatillisen peruskoulutuksen perusrahoituksen laskentaperuste on kustannusryhmäkohtainen yksikköhinta euroa/opiskelijavuosi. Kustannusryhmä vaikuttaa vain perusrahoitukseen eli 40 %:n osuuteen valtionosuusrahoituksesta ja yhdessä 10 %:n opiskelijoiden keskiarvoon perustuvan lähtötason kanssa perusrahoitus kattaa 50 % kokonaisrahoituksesta. Opetushallitus vahvistaa perusrahoituksen painottamattoman opiskelijavuoden yksikköhinnan vuoden 2025 lopussa. Käyttötalousarviot laaditaan lokakuussa, jolloin tulevan vuoden yksikköhinta joudutaan arvioimaan.

Uuden rahoituksen muodostumista kuvaa alla oleva taulukko.

Rahoituslähde	Suht.osuus perus- arvosta 100	Tietolähde	Tiedonkeruun aikajänne
Perusrahoitus, opiskelijavuodet: kustannusryhmät 1–7 painokertoimineen (0,19–4,19), muut painokertoimet ja korotuskertoimet	40	Primus/Koski → Vipunen ja simulointimalli	Varainhoitovuotta edeltävän ja sitä edeltävän vuoden tiedot 1.7.–30.6. väliseltä ajalta (2026 talousarvio: 1.7.2023–30.6.2025 opiskelijavuosien keskiarvona)
Oppivelvollisten lähtötaso peruskoulun päättötodistuksen lukuaineiden keskiarvon perusteella (kertoimet 0,52–3,03)	10	Opintopolku → Vipunen ja simulointimalli	
Tutkinnon osien osaamispisteet	24	Primus/Koski → Vipunen ja simulointimalli	Varainhoitovuotta edeltävän ja sitä edeltävän vuoden tiedot 1.7.–30.6. väliseltä ajalta (2026 talousarvio: 1.7.2023–30.6.2025 osp keskiarvona)
Tutkinto	6	Primus/Koski → Vipunen ja simulointimalli	Varainhoitovuotta edeltävän ja sitä edeltävän vuoden tiedot 1.7.–30.6. väliseltä ajalta (2026 talousarvio: 1.7.2023–30.6.2025 suoritettujen tutkintojen keskiarvona)
Työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen	18	Tilastokeskus / Katre → Vipunen ja simulointimalli	Varainhoitovuotta edeltävää edeltävänä päättynyt ajanjakso 1.7.–30.6. tai tätä edeltänyt ajanjakso 1.7.–30.6. (3 v viive) ja opiskelija työllistynyt vähintään 2 kk ajaksi tai siirtynyt jatko- opintoihin suorittamisjakson jälkeisellä ajanjaksolla 1.7.–30.6. Jos on tutkinnon suorittamisen aloittamisen edeltävän vuoden lopussa ollut työllinen, kerroin on nolla. Jos ollut työtön, kerroin on 1.
Opiskelija- ja työelämäpalaute: opiskelijoiden tulo- ja lähtökysely, työpaikkakysely ja työpaikkaohjaajakysely. Kun vastauskerroin on vähintään 60 %, katokorjauskerroin on 1/vastausosuus ja kun se on pienempi kuin 60 %, katokorjauskerroin on 1/0,6 + 2x (0,6- vastausosuus	2	OPH/Vipunen ja simulointimalli	Varainhoitovuotta edeltävän vuoden tiedot (2026: 1.7.2024– 30.6.2025)

Talousarviossa tavoitellaan 2 950 opiskelijavuoden (sisältäen perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot) kertymää. Tämä on selvästi enemmän, kuin kuntayhtymän perusrahoituksen pohjaksi myönnettävät 2 460 painottamatonta opiskelijavuotta. Perusteena tavoitellulle määrälle on, että kyseinen opiskelijavuosimäärä pystytään toteuttamaan olemassa olevilla henkilöstöresursseilla ja että se on mahdollista saavuttaa viimeisten viiden vuoden opiskelijavuosien toteumien perusteella. Toteuma vaikuttaa tulevien vuosien valtionosuusrahoituksen kertymiseen. Luksian vuodelle 2025 myönnetty tavoitteelliset opiskelijavuodet olivat OKM:n tekemän leikkauksen jälkeen 2 553 opiskelijavuotta. Täysi opiskelijavuosi edellyttää, että opiskelijalla on enintään kuukauden mittainen yhtäjaksoinen loma.

Suorite- ja vaikuttavuusrahoitukseen liittyvät tavoitteet, jotka vaikuttavat myös tulevaan valtionosuusrahoitukseen, ovat kuntayhtymän tulokortissa. Uutena mittarina ovat osatutkintojen sijasta osaamispisteet. Tutkinnoille ja osaamispisteille on määritelty lukumääräinen tavoite, samoin ensisijaisten ja jatkuvan haun hakijamäärille.

Hankeavustusten määräksi on arvioitu 324 000 €, mikä on 104 712 € vuoden 2025 talousarviota ja 477 351 euroa vuoden 2024 tilinpäätöstä vähemmän.

Kuntayhtymä on saanut vuonna 2025 lisärahoitusta työpaikkaohjaajien kouluttamiseen ja kehittämiseen 27 000 €. Strategiarahoitus on viime vuosina muuttunut useamman koulutuksen järjestäjän yhteiseksi verkostohankkeiksi, joiden aihealueet ovat jatkuvaluonteisia. Strategiarahoitusta ei enää jaeta uuden rahoitusuudistuksen myötä.

Palkkamenoissa on varauduttu vuonna 2026 keskimäärin 4,1 %:n nousuun (yleiskorotus, järjestelyvaraerä ja muut erät) vuoden 2025 kesäkuun palkkatasoon verrattuna. Kokonaisuutena henkilöstökulujen arvioidaan laskevan 0,4 % tilinpäätökseen 2024 verrattuna, mutta kasvavan 2,7 % talousarvioon 2025 verrattuna. Henkilösivukuluprosentti arvioitu vuoden 2025 toteuman perusteella.

Vuoden 2026 talousarviossa sisäinen vuokraveloitus on Toivonkatu 4:ssä 16,00 €/m², Toivonkatu 2:ssa 16,00 €/m², Toivonkatu 2 A:ssa 12,00 €/m² ja Ojakkalantiellä 12,50 €/m². Lisäksi kuntayhtymä on vuokrannut tiloja Kirkkonummelta (Hirsalantie) ja Espoosta (Itsehallintotie), joiden vuokraveloitukset määräytyvät erillisten vuokrasopimusten mukaan. Tilapalvelut valmistelevat keskitetysti vuokrasopimukset ja laskuttavat vuokrat edelleen sisäisenä vuokraveloituksena ao. kustannuspaikoilta.

Perustutkinto-opiskelijaruokailun kustannukset veloitetaan suoraan opintoaloilta. Opiskelijaruokailun veloitus on 4,00 €/opiskelija/annos. Käyttötalousarviossa 2026 opiskelijaruokailun kustannus on budjetoitu opintoalojen menoksi ja opiskelijaravintoloiden tuloiksi.

Tietohallinnon kustannukset jaetaan kustannuspaikoille työasemien suhteessa. Tietohallinnon veloitus hinnaksi on budjetoitu 29 €/työasema/kk, mikä kattaa kaikki tietohallintopalvelut sekä työasemaveloituksen.

Muissa menoryhmissä ainoaksi korotusperusteeksi nykytasosta on hyväksytty hintatason nousun lisäksi toiminnassa suunnitellut volyymin lisäykset ja uusien toimintojen käynnistyminen (esimerkiksi uudet tietojärjestelmät). Inflaation osuus toimintakuluissa on materiaali- ja palveluhankinnoissa pienentynyt merkittävästi kahdesta edellisestä talousarviovuodesta.

Investoinneiksi (perushankinnat) luokitellaan kaikki tavara- ja palveluhankinnat, jotka ovat yli 10 000 euroa. Rakentamishankkeissa investointiraja on 20 000 euroa. Kaikki tämän rajan alle jäävät laitehankinnat ja muut vastaavat hankinnat budjetoidaan vuosimenoiksi menoryhmään aineet, tarvikkeet ja tavarat.

Luksian omistamien kampusten peruskorjaukset ja uudistukset Toivonkatu 2:ssa, Toivonkatu 4:n vanhassa osassa sekä Ojakkalantie 2:ssa jatkuvat talous- ja toimintasuunnittelukaudella 2026–2028. Investointien valmistuminen aktivoidaan taseeseen ja se vaikuttaa käyttötalouden poistokustannuksiin. Pitkäaikainen vieras pääoma on

korkosuojattu 10 vuoden 0,44 % p.a suojauksella. Lainan takaisinmaksu on alkanut kesällä 2022 ja korkokulut ovat kirjautuneet kesäkuusta 2020 alkaen. Korkosuojaus päättyy vajaan viiden kuluttua 26.6.2030.

Koneiden ja laitteiden poistot lasketaan suunnitelmapoistojen mukaan, jotka on budjetoitu omana rivinä tulosalueiden ja -yksiköiden tuloslaskelmissa. Kiinteistöjen poistot ovat budjetoitu kiinteistötoimen toimipaikkakohtaisiin talousarvioihin, josta ne kohdistuvat kustannuspaikoille osana sisäistä vuokraveloitusta.

Investointivarausta puretaan kampusten investointiohjelman valmiusasteen mukaisesti.

5.3 Strateginen kasvun ja sopeutuksen ohjelma

Vuoden 2026 talousarvio on selvästi alijäämäinen. Alijäämä johtuu pääasiassa henkilöstökuluja nostavista yleiskorotuksista, kun samalla tuottojen arvioidaan pysyvän vuoden 2025 tasolla.

Toimintatuottojen lisääminen tulevaisuudessa edellyttää tuloksellisuuden parantumista eli käytännössä nykyistä suhteellisesti enemmän osaamispisteitä, tutkintoja sekä opiskelijoiden työllistymistä tai jatko-opintoihin siirtymistä verrattuna muihin koulutuksen järjestäjiin. Väestökehityssennusteet indikoivat oppivelvollisten ikäluokan pientymistä, jolloin jatkuvan haun merkitys opiskelijavuosien kerryttämisessä korostuu entisestään.

Toimintakulujen hallinnassa kaikkein olennaisinta on henkilöstöresurssien toteuttaminen suunnitellusti ja hallitusti. Eläköitymisten ja määräraikaisten työsuhteiden osalta tämä edellyttää esihenkilöiltä tarkkaa harkintaa kuntayhtymän ja tulosityksikön käytettävissä oleva valtionosuusrahoitus huomioiden. Palveluostojen ja materiaalihankintojen osalta on tarveharkinnan lisäksi pystyttävä saamaan säästöjä hankintoja uudelleen kilpailuttamalla ja keskittämällä sekä uutta teknologiaa tehokkaasti hyödyntämällä. Investointien osalta on huomattava niiden vaikutus käyttötalouteen analysoimalla eri poistoaikojen vaikutus käyttötalouteen vs. investoinnin tuottamat taloudelliset hyödyt. Tilojen ja laitteiden yhteiskäyttöä on lisättävä koulutusalojen välillä nostamalla niiden käyttöastetta.

Kuntayhtymällä ei ole taseessa kertynyttä alijäämää vaan ylijäämää 13,8 M€ sekä 5,05 M€ investointivaraus, joka on tarkoitettu tulevien ja suunniteltujen investointien rahoittamista varten.

Talouden kokonaisuutta analysoitaessa on huomattava, että satunnaiset muut tuotot ja kuntayhtymän kassavarannosta erilaisilla sijoitusinstrumenteilla saatavat tulot eivät ole operatiivisen toiminnan tulosta. Edellä mainitut seikat huomioiden kuntayhtymässä on käynnistetty strateginen kasvun ja sopeuttamisen ohjelman valmistelu. Ohjelmassa tunnistetaan potentiaaliset kasvun ja kehittymisen kohteet. Samalla siinä tunnistetaan ne alat, joiden vetovoima ja vaikuttavuus ovat heikkoja. Analyysin perusteella ohjelman avulla suunnataan suunnittelukaudella strategisesti resursseja vaikuttavuudeltaan merkityksellisimpiin tutkintoihin ja toimintoihin.

5.4 Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa asetetaan tulosalueittain numeerisia toiminta-, tulos- ja tunnuslukutavoitteita. Käyttötalouden tuloslaskelma sisältää toimintatulot ja toimintamenot, joiden

erotuksena saadaan toimintakate. Tulosalueiden lisäksi käyttötaloudessa (luvun 8 taulukot) on sisäisen talousseurannan vuoksi koulutuksen tulosalue vielä eritelty kahteen eri vastuualueeseen, jotka ovat ammatillinen koulutus ja koulutuksen tuki ja kehittäminen.

Käyttötalousarvioehdotuksen 2026 mukaan kuntayhtymän toimintatuloiksi, kun sisäiset erät ovat mukana, on budjetoitu 45,8 milj. €.

Toimintatulot (ilman valmistevaraston muutosta) on budjetoitu talousarviossa tulosalueittain seuraavasti:

	Ta-2025 milj. €	Ta-2026 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	35,1	35,6	+0,5
Tukipalvelut	11,1	10,2	-0,9
Yhteensä	46,2	45,8	+0,4

Talousarviossa 2026 toimintamenoiksi (sisäiset erät mukana) on budjetoitu 44,5 milj. €.

	Ta-2025 milj. €	Ta-2026 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	35,3	35,2	-0,1
Tukipalvelut	9,1	9,3	+0,2
Yhteensä	44,4	44,5	+0,1

Kuntayhtymän henkilöstömenoiksi on talousarviossa 2026 budjetoitu 20,0 milj. €.

	Ta-2025 milj. €	Ta-2026 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	16,5	17,0	+0,5
Tukipalvelut	2,9	3,0	+0,1
Yhteensä	19,4	20,0	+0,6

Kaikki yllä esitetyt tulosaluekohtaiset taulukot perustuvat pyöristettyihin lukuihin, jotka eivät välttämättä täysin täsmää matemaattisiin pyöristyssääntöihin, jotta yhteensä rivi täsmää tarkkojen lukujen kanssa. Tarkat luvut ovat talousarviokirjan taulukko-osassa.

Kuntayhtymän tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta talousarviossa 2026 on budjetoitu -460 493 euroa. Oheisessa taulukossa on kuntayhtymän tuloksen jakautuminen tulosalueittain.

	Ta-2025 €	Ta-2026 €	Muutos €
Koulutus	-513 268	149 260	662 528
Tukipalvelut	415 516	-609 753	-1 025 269
Yhteensä	-97 752	-460 493	-362 741

5.5 Tuloslaskelmaosa

Kuntayhtymän ulkoinen tuloslaskelma laaditaan kuntayhtymätasolla, mistä sisäiset erät on eliminoitu. Ulkoinen tuloslaskelma kertoo kuntayhtymän todellisen tulosaseman. Seuraavassa on vertailtu talousarvion 2026 tuloslaskelmaa talousarvion 2025 ja tilinpäätöksen 2024 tuloslaskelmiin:

	Ta-2025 milj. €	Ta-2026 milj. €	Tp-2024 milj. €
Toimintatulot	29,6	29,7	31,7
Varaston muutos	0,1	0,1	0,1
Toimintamenot	27,8	28,4	28,7
Toimintakate	1,9	1,4	3,1
Vuosikate	2,1	1,7	3,6
Poistot	2,2	2,1	2,1

Tuloslaskelman keskeisin erä on vuosikate, joka kertoo tulo-rahoituksen määrän. Tulorahoituksen pitää talouden tasapainon säilyttämiseksi pitkällä aikavälillä kattaa kuntayhtymän tarvitsemat investoinnit ja niistä aiheutuvat kustannukset.

5.6 Rahoitusosa

Kuntayhtymän rahoituslaskelman mukaan tulo-rahoitus olisi vuosina 2026–2028 yhteensä 3,8 milj. euroa edellyttäen, että talous- ja toimintasuunnitelma 2026–2028 toteutuu suunnitellulla tavalla. Talousarvion 2026 mukaan kuntayhtymä saa tulo-rahoitusta 0,5 milj. euroa vähemmän kuin vuoden 2025 talousarviossa ja 1,9 milj. euroa vähemmän kuin viimeksi vahvistetussa tilinpäätöksessä. Kuntayhtymän kassavaranto oli 17,7 milj. euroa lokakuussa 2025 eli varanto on lähes sama kuin vuosi aikaisemmin vastaavana ajankohtana. Taloussuunnitelmassa investointimenojen arvioidaan vuosina 2026–2028 olevan 7,4 milj. euroa, mikä koostuu pääosin kuntayhtymän molempien kampusten perusparannuksista ja uudistuksista.

Kuntayhtymän rahoituslaskelman mukaan suunnitellut investointimenot suunnittelukauden aikana pystytään rahoittamaan kuntayhtymän kassavarannon puitteissa. Kassavaranto sisältää heinäkuussa 2020 Kuntarahoitukselta otettua pitkäaikaista vierasta pääomaa 12 milj. euroa, josta on tehty vuoden 2025 loppuun mennessä lyhennyksiä yhteensä 2 042 552 euroa. Pitkäaikaisesta vieraasta pääomasta maksetaan korkokulut ja lainanlyhennykset. Toivonkatu 2:n, 2 A:n ja 4:n uudisrakennus- ja saneeraus-hanke on ollut kuntayhtymän historian suurin ja merkittävin yksittäinen investointi, joka jatkuu peruskorjausten osalta edelleen taloussuunnittelukaudella 2026–2028. Ojakkalantien kampukseen tehdään myös suunnitelman mukaiset peruskorjaukset laaditun investointiohjelman mukaisesti. Tulevaan rahoitustarpeeseen liittyy suunnitelmavuosina epävarmuutta valtakunnallisen taantuman, uuden rahoituslain ja mahdollisten uusien rahoitusleikkausten myötä. Inflaation odotetaan pysyvän maltillisena lähivuosina.

5.7 Investointiosa

Vuoden 2026 talousarviossa on varattu investointeihin 4,24 milj. €, vuonna 2027 yhteensä 2,06 milj. € ja vuonna 2028 yhteensä 1,1 milj. €.

Toimitilastrategian mukaisiin peruskorjauksiin ja uudistuksiin on varattu Lohjan ja Vihdin kampuksille yhteensä 3,5 milj. € vuodelle 2026.

Vuoden 2026 talousarviossa on varattu tulosaluekohtaisiin investointeihin seuraavasti: tukipalvelut 3,88 milj. € ja koulutus 0,36 milj. €

5.8 Suunnitteluvuodet 2027–2028

Oheisesta taulukosta selviää, mikä on ammatillisen koulutuksen uuden rahoitusasetuksen mukainen jako talousarviovuonna 2026 ja miten se on muuttunut aikaisemmista talousarviovuosista.

	2024	2025	2026	2027	2028
Perusrahoitus – opiskelijavuodet	70 %	70 %	50 %	50 %	50 %
Suoritusrahoitus – tutkinnon osat ja tutkinnot	20 %	20 %	30 %	30 %	30 %
Vaikuttavuusrahoitus – työllistyminen, jatko-opintoihin siirtyminen, opiskelija- ja työelämäpalaute	10 %	10 %	20 %	20 %	20 %

Luksian järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien määrä sisältäen perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot vuonna 2025 on 2 553. Painottamattomat enimmäismäärän mukaiset opiskelijavuodet talousarviovuodelle 2026 ovat 2 460 opiskelijavuotta. Määrä tarkentuu, kun OKM:ltä saadaan loppuvuodesta 2025 lopullinen rahoituspäätös vuodelle 2026.

Rahoituksen muuttuminen vuoden 2026 alusta korostaa entistä huomattavasti enemmän kuntayhtymän toiminnan tuloksellisuutta ja vaikuttavuutta. Kertyneiden opiskelijavuosien lisäksi toiminnassa on pystyttävä entistä tehokkaammin tuottamaan osaamispisteitä ja tutkintoja sekä panostettava koulutusaloihin, joista on hyvä työllistyminen ja väylät jatko-opintoihin. Talousarviovuonna ja suunnitteluvuosina kuntayhtymän henkilöstökustannukset kasvavat tehtyjen yleiskorotusten vuoksi ja lisäksi suunnitelman mukaiset poistot kasvavat tilinpäätökseen 2024 verrattuna sekä Lohjan että Vihdin kampusten peruskorjausten vuoksi. Poistopohjan kasvun lisäksi käyttötaloutta rasittavat investoinnista johtuvat vieraan pääoman korkokulut ja lainanlyhennykset.

Suunnitteluvuonna 2027 ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan olevan 30,0 milj. € ilman valmisteveraston muutosta. Suunnitteluvuoden 2028 toimintatuotoiksi on arvioitu 30,1 milj. € ilman valmisteveraston muutosta. Toimintatuottojen varsin maltillinen kasvu perustuu indeksikorotuksiin ja siihen, että opiskelijamääriin ei ole odotettavissa kasvua ikäluokkien pienentyessä vaan päinvastoin.

Ulkoisten toimintakulujen arvioidaan olevan 29,0 milj. € vuonna 2027 ja 29,5 milj. € vuonna 2028. Toimintakulujen kasvuun vaikuttaa henkilöstökulujen nousu yleiskorotusten ja järjestelyvaraerien vuoksi. Palveluostoihin tulee monilta toimittajilta vuosittain korotuksia, jotka osittain ylittävät keskimääräisen inflaatiovauhdin. Henkilöstökulut ovat merkittävin kuluerä ulkoisten palveluostojen ja materiaalihankintojen lisäksi. Nämä kuluerät yhdessä muodostava yli 95 % kuntayhtymän toimintakuluista, joista pelkästään henkilöstökulut ovat noin 70 %.

Kuntayhtymän vuosikatteen arvioidaan olevan 1,2 milj.€ vuonna 2027 ja 0,9 milj. € vuonna 2027.

Kuntayhtymän tilikauden tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta lasketaan -988 727 € vuonna 2027 ja -1 300 475 € vuonna 2028.

6 Tytäryhtiöt

Kuntayhtymällä on kaksi tytäryhtiötä: Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot ja Luksia koulutus Oy.

6.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot

Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot hallinnoi talousarviovuonna 2025 kahta rakennusta, joista toinen sijaitsee Lohjalla osoitteessa Eloniemenkatu 27, käsittäen 17 huoneistoa huoneistopinta-alan ollessa 952 m² ja yksi Vihdissä osoitteessa Majatuvankatu 1, Nummela käsittäen 16 asuinhuoneistoa, joista 7 kpl on yksiöitä, 4 kpl kolmen ja 5 kpl neljän huoneen soluasuntoja. Majatuvankujan huoneistopinta-ala on yhteensä 896 m².

Asunnot ovat pääasiallisesti opiskelijoiden käytössä. Soluasuinnoissa on jokaisessa huoneessa oma pesuhuone, keittiö ja eteinen on yhteiskäytössä.

Vuokrausaste Lohjan Eloniemenkatu 27:ssä on ollut seuraava:

	2024	2025		2024	2025
Tammikuu	72,73 %	60,15 %	Heinäkuu	68,19 %	49,49 %
Helmikuu	65,06 %	62,71 %	Elokuu	87,39 %	70,88 %
Maaliskuu	78,59 %	74,16 %	Syyskuu	75,47 %	
Huhtikuu	82,19 %	79,59 %	Lokakuu	75,56 %	
Toukokuu	94,97 %	81,42 %	Marraskuu	79,36 %	
Kesäkuu	70,75 %	86,34 %	Joulukuu	80,21 %	

Vuokrauksen haasteena on viime vuosina ollut markkinatilanne; vapailla vuokramarkkinoilla on runsaasti tarjontaa. Lisäksi kiinteistö sijaitsee kauempana kaupungista ja opiskelijat haluaisivat majoittua lähemmäksi keskustaa. Huoneistot ovat pääosin myös peruskorjauksen ja pintasaneerauksen tarpeessa. Tavoitevuokra Lohjan kiinteistössä on 9 900,00 €/kk, josta saadaan n. 7 000,00 €/kk.

Vuokrausaste Vihdin Nummelan Majatuvankuja 1:ssä on ollut seuraava;

	2024	2025		2024	2025
Tammikuu	34,54 %	65,60 %	Heinäkuu	35,07 %	67,55 %
Helmikuu	34,54 %	68,77 %	Elokuu	50,70 %	72,71 %
Maaliskuu	32,05 %	68,77 %	Syyskuu	46,84 %	
Huhtikuu	45,66 %	71,31 %	Lokakuu	51,94 %	
Toukokuu	34,83 %	76,41 %	Marraskuu	57,65 %	
Kesäkuu	33,32 %	73,14 %	Joulukuu	57,65 %	

Nummelan kiinteistön vuokrausaste on tilikauden 2025 aikana kohentunut vuoteen 2024 nähden. Nummelan yksikön taloutta kuitenkin rasittaa Valtiokonttorin lainan lyhennykset ja korot. Huoneistot ovat pääosin myös peruskorjauksen ja pintasaneerauksen tarpeessa. Tavoitevuokra Nummelan kiinteistössä on 10 956,00 €, josta saadaan n. 7 700,00 €/kk.

Yhteenvetona voi todeta, että molempien kiinteistöjen haasteena on jo olemassa olevan peruskorjaustarpeen, soluasumisen ja asumistarpeen muutosten lisäksi vuokramarkkinatilanne. Huoneistoissa on todettu runsaasti korjaustarvetta ja kiinteistön rakennustekniikka on käyttöikänsä päässä sekä yhtiön varallisuus korjausten toteuttamiseen on heikko.

Yhtiön hallinnosta, taloushallinnosta ja toiminnasta vastaa Reim Lohja Oy, jonka toimesta hoidetaan vuokrasopimukset, vuokrareskontra ja taloushallinto sekä isännöintiasiat. Yhtiön toiminta painottuu edelleen vuoden 2026 aikana talouden tasapainottamiseen huoneistojen käyttöastetta nostamalla ja toteuttamalla pieniä korjauksia yhteistyössä kuntayhtymän opetuksen kanssa.

Talousarvio vuodelle 2026

Vuoden 2026 talousarviossa yhtiön vuokratuotoiksi on arvioitu 70 %:n täyttöasteella 175 000 € ja käyttökorvaukset huomioon ottaen 194 000 €. Hoitokuluiksi on arvioitu 200 600 € ja lainahoitokuluksi 68 000 €. Lainanhoitokuluissa on Vihdin kiinteistön Valtiokonttorin lainan lyhennykset ja korot 46 100 €. Tilikauden kokonaisalijäämäksi on arvioitu

-74 300 €. Hoitokuluja lisäävät korjaustarpeet, joita yhtiön taloudellisen tilanteen vuoksi ei voida toteuttaa. Maksuliikennetilin limiitti on tarpeen ja todennäköistä on, että osakkeenomistajan pitää taas auttaa yhtiötä lyhytaikaisella lainalla kuten on tehnyt 2024 ja 2025.

Lähitulevaisuuden tavoitteena on ylläpitää huoneistot ja kiinteistöjen yleiset tilat asumiskuntoisina ja vuokramarkkinoilla riittävän houkuttelevina. Vihdin Nummelan kiinteistön myynti aloitetaan lokakuussa 2025, kun kiinteistö saatiin vapautettua aravasäännöstelystä. Mikäli myynti onnistuu tavoitellulla hinnalla, saadaan yhtiö velattomaksi, konsernivetot maksettua ja panostettua Lohjan Eloniemenkadun kiinteistön kunnostustoimiin. Yhteistyötä emoyhteisön koulutustoiminnan kanssa pyritään tiivistämään kunnostamalla Lohjan kiinteistöä opiskelijatöinä.

6.2 Luksia koulutus Oy

Luksia koulutus Oy on perustettu varmistamaan kilpailuneutraaliteetti järjestämislupaa edellyttämättömillä koulutusmarkkinoilla. Yhtiö on toistaiseksi hankkinut henkilökuntansa kuntayhtymältä siirtohinnoittelun periaatteita noudattaen.

Vuonna 2026 yhtiön ennakoitu toiminta koostuu lähes kokonaan polkuvalmennuksista ja työhön valmennuksista. Arvioidusta liikevaihdosta marginaalinen osa koostuu lyhyt- ja henkilöstökoulutuksista. Talousarviovuoden 2026 toimintatuotoiksi arvioidaan 0,8 milj. euroa ja tilikauden tulokseksi 586 euroa. Talousarvio on laadittu varovaisuuden periaatetta noudattaen tiedossa olevien koulutusten osalta.

Luksia koulutus Oy kilpailee markkinoilla muiden koulutuksen järjestäjien sekä yksityisten yritysten kanssa. Yhtiön tulee pystyä tarjoamaan laadukasta koulutusta kilpailukykyiseen hintaan pääkaupunkiseudun haastavilla koulutusmarkkinoilla. Kuntayhtymällä Luksia koulutus Oy:n emoyhtiönä on monialaisena koulutuksen järjestäjänä mahdollisuus tarjota omissa tiloissaan tai yhteistyössä alueen yritysten kanssa räätälöityä koulutusta.

Yhtiö kilpailee valtakunnallisten koulutusten tarjoajien kanssa muuttuvista koulutusmarkkinoista. Yhtiön tavoitteena on varmistaa kannattava ja kilpailukykyinen markkinaehtoinen toiminta. Länsi-Uudenmaan kolmen TE-alueen yhteistyön jalostuminen tuo mahdollisuuksia ja haasteita osakeyhtiön palvelutarjonnalle.

7 Talousarvion 2026 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset

7.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet

Kuntayhtymäkokous hyväksyy talousarviossa toiminnalliset tavoitteet, määrärahat, tuloarviot ja päättää määrärahojen sitovuustasosta.

Yhtymäkokous vahvistaa kokouksessaan 26.11.2025 kuntayhtymän talousarvion 2026 sitovuustasoiksi kuntayhtymän vuosikatteen 1 679 552 euroa ja vuoden 2026 investointibudjetin loppusumman 4 240 800 euroa.

Yhtymäkokous määrittelee tulosaluekohtaisiksi sitovuustasoiksi vuodelle 2026 tulosalueen tuloskortin mukaiset tavoitteet ja tilikauden tuloksen poistojen jälkeen sekä investointiosassa esitetyt tulosaluekohtaiset investointimäärärahat.

Päätösvaltuudet vuonna 2026

- Hallitus päättää yli 250 000 euron hankinnoista.
- Kuntayhtymän johtaja päättää enintään 250 000 euron hankinnoista. Edellisestä poiketen kuntayhtymän johtaja voi hyväksyä säännöllisesti toistuvat eläkevakuutus- ja muut vakuutusmaksut sekä talousarvion investointisuunnitelmassa olevien rakennushankkeen etenemiseen perustuvat laskut riippumatta laskun loppusummasta.
- Talous- ja hallintojohtaja päättää enintään 60 000 euron hankinnoista.
- Rehtori voi päättää enintään 60 000 euron hankinnoista.
- Vararehtori voi päättää enintään 40 000 euron hankinnoista.
- Koulutus- ja palvelupäälliköt, henkilöstöpäällikkö ja kiinteistöpäällikkö päättävät enintään 20 000 euron hankinnoista.
- Muut esihenkilöt päättävät enintään 10 000 euron hankinnoista.

Hallintosäännön 63 §:n mukaan hallitus voi siirtää lainan ottamisen ja sijoitustoimintaa koskevaa toimivaltaansa edelleen muille toimielimille ja viranhaltijoille, mihin perustuen hallitus on antanut talous- ja hallintojohtajalle valtuuden ilman hallituksen eri päätöstä ottaa kuntayhtymän maksuvalmiuden turvaamiseksi lyhytaikaista lainaa enintään yksi (1) milj. euroa ja päättää kassavarojen sijoittamisesta hallituksen antamien ohjeiden mukaan talousarviovuoden 2026 aikana.

Hallintosäännön 57 §:n mukaan tulosalueen johtaja hyväksyy talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelmansa.

Hallitus päättää yllä olevan esityksen mukaisesti:

1. vahvistaa talousarvion 2026 käyttötalous- ja investointiosan sitovuustasot tulosalueittain esityslistan liitteen mukaan, mikäli yhtymäkokous kokouksessaan 26.11.2025 hyväksyy talousarvion 2026 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2026–2028 sekä määrää sitovuustason ja investointibudjetin loppusumman esityksen mukaisesti,
2. vahvistaa hankintojen ja käyttötalousmenojen euromääräiset päätösvaltuudet vuodelle 2026 edellä esitetyssä muodossa ja edellä olevat päätösvaltuudet on määriteltä hankinnan tai hankkeen kokonaiskustannusten perusteella,
3. vahvistaa talous- ja hallintojohtajan valtuuden ottaa lyhytaikaista lainaa enintään yksi (1) milj. euroa talousarviovuoden 2026 aikana,
4. vahvistaa talous- ja hallintojohtajan valtuuden sijoittaa kuntayhtymän kassavaroja hallituksen tekemien linjausten mukaisesti
5. vahvistaa kuntayhtymän johtajan valtuuden poistaa alle 15 000 (epävarmat myyntisaamiset) euron saatava
6. vahvistaa kuntayhtymän johtajan valtuuden myydä tai poistaa alle 50 000 euron arvoinen irtain omaisuus
7. talous- ja hallintojohtajan valtuuden myydä enintään 25 000 euron arvoinen käyttöomaisuus.
8. rehtorin valtuuden myydä enintään 25 000 euron arvoinen käyttöomaisuus.

7.2 Tilivelvollisten määrittely

Kuntalain 125 §:ssä (1 momentti) esiintyy käsite tilivelvollinen. Tilivelvollisuus sisältää sen, että valtuusto (kuntayhtymässä yhtymäkokous) päättää vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille tilinpäätöstä hyväksyttäessä. Tilintarkastaja on edellyttänyt, että kuntayhtymän tulosalueilla määritellään tilivelvolliset.

Tilivelvollisiksi määritellään ne viranhaltijat, joilla on ratkaisuvallaa talousarvion käytön osalta. Tilivelvollisuus merkitsee sitä, että viranhaltijan toiminta tulee kuntayhtymäkokouksen arvioitavaksi ja että viranhaltijaan voidaan kohdistaa tilintarkastuskertomuksessa muistutus ja että viranhaltijalle voidaan myöntää vastuuvapaus.

Tulosalueiden tilivelvollisiksi vuonna 2026 esitetään seuraavia viranhaltijoita:

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä:
Kuntayhtymän johtaja

Koulutus:
Rehtori, vararehtori ja koulutus- ja palvelupäälliköt

Tukipalvelut:

Kuntayhtymän johtaja, talous- ja hallintojohtaja, henkilöstöpäällikkö, palvelupäälliköt,
kiinteistöpäällikkö

8 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2026–2028 numeerinen osa

Tuloslaskelmat 2026–2028, talousarvio 2025
ja tilinpäätös 2024

Sis. ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027	Taloussuunnitelma 2028	Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot					
Myyntituotot	39 396 084	40 191 942	40 657 237	39 805 436	40 595 256
Maksutuotot	2 800	2 800	2 800	0	3 348
Tuet ja avustukset	437 000	437 000	445 000	558 712	927 731
Muut toimintatuotot	5 990 351	6 003 457	6 012 530	5 839 670	6 365 968
Toimintatulot yhteensä	45 826 235	46 635 199	47 117 567	46 203 818	47 892 303
Valmisteveraston muutos	79 000	73 500	83 000	94 000	103 805
Toimintamenot					
Palkat ja palkkiot	16 691 172	17 041 674	17 212 114	16 212 455	16 775 999
Henkilösivukulut	3 273 901	3 342 666	3 376 080	3 235 046	3 276 132
Palvelujen ostot	14 058 709	14 677 560	15 113 603	14 452 355	14 030 389
Aineet ja tarvikkeet	3 391 423	3 493 169	3 597 963	3 579 920	3 439 866
Avustukset	151 600	154 200	151 600	140 500	163 412
Muut toimintakulut	6 925 378	6 964 412	6 982 187	6 819 123	7 199 210
Toimintamenot yhteensä	44 492 183	45 673 681	46 433 547	44 439 399	44 885 008
Toimintakate	1 413 052	1 035 018	767 020	1 858 419	3 111 099
Rahoitustulot ja -menot	266 500	165 800	142 800	220 300	503 908
Vuosikate	1 679 552	1 200 818	909 820	2 078 719	3 615 007
Poistot	2 140 045	2 189 545	2 210 295	2 176 471	2 071 625
Arvonlennukset	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-460 493	-988 727	-1 300 475	-97 752	1 543 382
Poistoero	354 496	354 496	354 496	354 496	354 496
Varausten muutos	0	0	0	0	-1 500 000
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	-634 231	-945 979	256 744	397 878
Tunnusluvut					
Toimintatulot/-menot %	103,0	102,1	101,5	104,0	106,7
Toimintakate %	3,1	2,2	1,6	4,0	6,5
Vuosikate %	3,7	2,6	1,9	4,5	7,5
Poisto %	4,7	4,7	4,7	4,7	4,3
Tilikauden tulos %	-1,0	-2,1	-2,8	-0,2	3,2
Tuloksen jakautuma					
Ammatillinen koulutus	355 054	-29 513	-281 114	-509 969	1 396 669
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	-205 794	-219 619	-229 016	-3 299	98 949
Tukipalvelut	-609 753	-739 595	-790 345	415 516	47 764
Yhteensä	-460 493	-988 727	-1 300 475	-97 752	1 543 382
Poistoero	354 496	354 496	354 496	354 496	354 496
Investointivaraus	0	0	0	0	-1 500 000
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	-634 231	-945 979	256 744	397 878

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2026–2028

Ulkoinen tuloslaskelma talousarvio 2026

	Talousarvio 2026	Talousarvio 2027	Talousarvio 2028	Talousarvio 2025	Muutos 2026/25 %	Tilinpäätös 2024
Ulkoiset erät						
Toimintatuotot						
Myyntituotot	29 155 368	29 446 923	29 594 154	28 960 549	0,7	30 625 305
Maksutuotot	2 800	2 800	2 800	0	0,0	3 348
Tuet ja avustukset	437 000	437 000	445 000	558 712	-21,8	927 731
Muut toimintatuotot	100 600	100 600	100 600	81 000	24,2	168 257
Toimintatuotot yhteensä	29 695 768	29 987 323	30 142 554	29 600 261	0,3	31 724 641
Valmisteveraston muutos	79 000	73 500	83 000	94 000	-16,0	103 805
Toimintakulut						
Palkat ja palkkiot	16 691 172	17 041 674	17 212 114	16 212 455	3,0	16 775 999
Henkilösivukulut	3 273 901	3 342 666	3 376 080	3 235 046	1,2	3 276 132
Palvelujen ostot	3 817 993	3 932 541	4 050 520	3 607 468	5,8	4 060 466
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 391 423	3 493 169	3 597 963	3 579 920	-5,3	3 439 739
Avustukset	151 600	154 200	151 600	140 500	7,9	163 412
Muut toimintakulut	1 035 627	1 061 555	1 070 257	1 060 453	-2,3	1 001 599
Toimintakulut yhteensä	28 361 716	29 025 805	29 458 534	27 835 842	1,9	28 717 347
Toimintakate	1 413 052	1 035 018	767 020	1 858 419	-24,0	3 111 099
Rahoitustulot ja -menot	266 500	165 800	142 800	220 300	21,0	503 908
Vuosikate	1 679 552	1 200 818	909 820	2 078 719	-19,2	3 615 007
Poistot ja arvonalentumiset	2 140 045	2 189 545	2 210 295	2 176 471	-1,7	2 071 625
Tilikauden tulos	-460 493	-988 727	-1 300 475	-97 752	371,1	1 543 382
Poistoero	354 496	354 496	354 496	354 496	0,0	354 496
Varausten muutos	0	0	0	0		-1 500 000
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	-634 231	-945 979	256 744	-141,3	397 878
Tunnusluvut						
Toimintatuotot/-kulut %	104,7	103,3	102,3	106,3	-1,5	110,5
Toimintakate %	4,8	3,5	2,5	6,3	-24,2	9,8
Vuosikate %	5,7	4,0	3,0	7,0	-19,5	11,4
Poisto %	7,2	7,3	7,3	7,4	-2,0	6,5
Tilikauden tulos %	-1,6	-3,3	-4,3	-0,3	0,0	4,9

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2026–2028

Sisäinen tuloslaskelma talousarvio 2026

	Talousarvio	Talousarvio	Talousarvio	Talousarvio	Muutos	Tilinpäätös
Sisäiset erät	2026	2027	2028	2025	2026/25 %	2024
Toimintatuotot						
Myyntituotot	10 240 716	10 745 019	11 063 083	10 844 887	-5,6	9 969 951
Maksutuotot	0	0	0	0	0,0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintatuotot	5 889 751	5 902 857	5 911 930	5 758 670	2,3	6 197 711
Toimintatuotot yhteensä	16 130 467	16 647 876	16 975 013	16 603 557	-2,8	16 167 662
Valmisteveraston muutos	0	0	0	0	0,0	0
Toimintakulut						
Palkat ja palkkiot	0	0	0	0	0,0	0
Henkilösivukulut	0	0	0	0	0,0	0
Palvelujen ostot	10 240 716	10 745 019	11 063 083	10 844 887	-5,6	9 969 923
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0	0,0	128
Avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintakulut	5 889 751	5 902 857	5 911 930	5 758 670	2,3	6 197 611
Toimintakulut yhteensä	16 130 467	16 647 876	16 975 013	16 603 557	-2,8	16 167 662
Toimintakate	0	0	0	0	0,0	0

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2026–2028

Talousarviovertailu 2025–2026

Sis.ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2026	Talousarvio 2025	Muutos 2026–2025	
			€	%
Toimintatulot				
Myyntituotot	39 396 084	39 805 436	-409 352	-1,0
Maksutuotot	2 800	0	2 800	
Tuet ja avustukset	437 000	558 712	-121 712	-21,8
Muut toimintatuotot	5 990 351	5 839 670	150 681	2,6
Toimintatulot yhteensä	45 826 235	46 203 818	-377 583	-0,8
Valmisteveraston muutos	79 000	94 000	-15 000	-16,0
Toimintamenot				
Palkat ja palkkiot	16 691 172	16 212 455	478 717	3,0
Henkilösivukulut	3 273 901	3 235 046	38 855	1,2
Palvelujen ostot	14 058 709	14 452 355	-393 646	-2,7
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 391 423	3 579 920	-188 497	-5,3
Avustukset	151 600	140 500	11 100	7,9
Muut toimintakulut	6 925 378	6 819 123	106 255	1,6
Toimintamenot yhteensä	44 492 183	44 439 399	52 784	0,1
Toimintakate	1 413 052	1 858 419	-445 367	-24,0
Rahoitustulot ja -menot	266 500	220 300	46 200	21,0
Vuosikate	1 679 552	2 078 719	-399 167	-19,2
Poistot	2 140 045	2 176 471	-36 426	-1,7
Tilikauden tulos	-460 493	-97 752	-362 741	371,1
Poistoero	354 496	354 496	0	0,0
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	256 744	-362 741	-141,3
Tunnusluvut				
Toimintatulot/-menot %	103,0	104,0	-1,0	-0,9
Toimintakate %	3,1	4,0	-0,9	-23,3
Vuosikate %	3,7	4,5	-0,8	-18,5
Poisto %	4,7	4,7	0,0	-0,9
Tilikauden tulos %	-1,0	-0,2	-0,8	375,0
Tuloksen jakautuma				
Ammatillinen koulutus	355 054	-509 969	865 023	-169,6
Koulutuksen tuki ja kehittäminen	-205 794	-3 299	-202 495	6 138,1
Tukipalvelut	-609 753	415 516	-1 025 269	-246,7
Yhteensä	-460 493	-97 752	-362 741	371,1
Poistoero	354 496	354 496	0	0,0
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	256 744	-362 741	-141,3

Käyttötalousarvio 2026–2028

Tulosityksiköt/-alueet	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027	Taloussuunnitelma 2028	Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Koulutus					
Ammatillinen koulutus					
Toimintatulot	32 527 171	33 044 819	33 328 147	31 668 436	33 150 434
Toimintamenot	31 815 555	32 716 452	33 250 823	31 784 810	31 361 673
Toimintakate	711 616	328 367	77 324	-116 374	1 788 761
Rah.tuotot ja -menot	0	0	0	0	-4 949
Poistot	356 562	357 880	358 438	393 595	387 142
Tilikauden tulos	355 054	-29 513	-281 114	-509 969	1 396 669
Koulutuksen tuki ja kehittäminen					
Toimintatulot	3 123 620	3 184 464	3 217 518	3 464 554	4 303 614
Toimintamenot	3 309 252	3 382 796	3 425 277	3 445 353	4 185 883
Toimintakate	-185 632	-198 332	-207 759	19 201	117 731
Rah.tuotot ja -menot	0	0	0	0	-2
Poistot	20 162	21 287	21 257	22 500	18 781
Tilikauden tulos	-205 794	-219 619	-229 016	-3 299	98 949
Tukipalvelut					
Toimintatulot	10 175 444	10 405 916	10 571 902	11 070 828	10 438 255
Toimintamenot	9 288 376	9 500 933	9 674 447	9 115 236	9 233 647
Toimintakate	887 068	904 983	897 455	1 955 592	1 204 607
Rah.tuotot ja -menot	266 500	165 800	142 800	220 300	508 859
Poistot	1 763 321	1 810 378	1 830 600	1 760 376	1 665 703
Tilikauden tulos	-609 753	-739 595	-790 345	415 516	47 764
Käyttötalous yhteensä					
Toimintatulot	45 826 235	46 635 199	47 117 567	46 203 818	47 892 303
Toimintamenot	44 413 183	45 600 181	46 350 547	44 345 399	44 781 203
Toimintakate	1 413 052	1 035 018	767 020	1 858 419	3 111 099
Rah.tuotot ja -menot	266 500	165 800	142 800	220 300	503 908
Poistot	2 140 045	2 189 545	2 210 295	2 176 471	2 071 626
Tilikauden tulos	-460 493	-988 727	-1 300 475	-97 752	1 543 382

Talousarvio 2026

Tulosalue: Koulutus

	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027 2028		Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	35 650 791	36 229 283	36 545 665	35 132 990	37 454 048
Myyntituotot	35 308 491	35 886 983	36 203 365	34 683 278	36 622 533
Maksutuotot	2 800	2 800	2 800	0	3 348
Tuet ja avustukset	324 000	324 000	324 000	428 712	801 751
Muut toimintatuotot	15 500	15 500	15 500	21 000	26 417
Valmisteveraston muutos	79 000	73 500	83 000	94 000	103 805
Toimintamenot	35 203 807	36 172 748	36 759 100	35 324 163	35 651 362
Palkat ja palkkiot	14 224 600	14 523 307	14 668 555	13 789 229	14 483 753
Henkilösivukulut	2 793 372	2 852 045	2 880 557	2 756 800	2 820 904
Palvelujen ostot	11 631 121	12 178 294	12 540 651	12 239 041	11 403 131
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 451 101	1 494 621	1 539 443	1 438 650	1 518 997
Avustukset	147 600	150 200	147 600	136 500	159 612
Muut toimintakulut	4 956 013	4 974 281	4 982 294	4 963 943	5 264 965
Toimintakate	525 984	130 035	-130 435	-97 173	1 906 492
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-4 951
Vuosikate	525 984	130 035	-130 435	-97 173	1 901 541
Poistot ja arvон alentumiset	376 724	379 167	379 695	416 095	405 922
Tilikauden tulos	149 260	-249 132	-510 130	-513 268	1 495 619

Taloussuunnitelma 2026–2028

Käyttötalousosa

Talousarvio 2026

Tulosalue: Ammatillinen koulutus

	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027	Taloussuunnitelma 2028	Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	32 527 171	33 044 819	33 328 147	31 668 436	33 150 434
Myyntituotot	32 512 871	33 030 519	33 313 847	31 657 436	33 125 494
Maksutuotot	2 800	2 800	2 800	0	3 348
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	2 069
Muut toimintatuotot	11 500	11 500	11 500	11 000	19 523
Valmisteveraston muutos	79 000	73 500	83 000	94 000	103 805
Toimintamenot	31 894 555	32 789 952	33 333 823	31 878 810	31 465 479
Palkat ja palkkiot	12 072 541	12 326 059	12 449 330	11 696 137	11 669 630
Henkilösivukulut	2 371 029	2 420 825	2 445 026	2 338 538	2 269 814
Palvelujen ostot	11 108 610	11 639 137	11 985 386	11 575 450	10 808 318
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 410 100	1 452 405	1 495 983	1 381 950	1 453 633
Avustukset	75 900	78 500	75 900	77 400	75 586
Muut toimintakulut	4 856 375	4 873 026	4 882 198	4 809 335	5 188 498
Toimintakate	711 616	328 367	77 324	-116 374	1 788 761
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-4 949
Vuosikate	711 616	328 367	77 324	-116 374	1 783 811
Poistot ja arvон alentumiset	356 562	357 880	358 438	393 595	387 142
Tilikauden tulos	355 054	-29 513	-281 114	-509 969	1 396 669

Talousarvio 2026

Tulosalue: Koulutuksen tuki ja kehittäminen

	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027 2028		Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	3 123 620	3 184 464	3 217 518	3 464 554	4 303 614
Myyntituotot	2 795 620	2 856 464	2 889 518	3 025 842	3 497 038
Tuet ja avustukset	324 000	324 000	324 000	428 712	799 682
Muut toimintatuotot	4 000	4 000	4 000	10 000	6 894
Valmisteveraston muutos	0	0	0	0	0
Toimintamenot	3 309 252	3 382 796	3 425 277	3 445 353	4 185 883
Palkat ja palkkiot	2 152 059	2 197 248	2 219 225	2 093 092	2 814 123
Henkilösivukulut	422 343	431 220	435 531	418 262	551 089
Palvelujen ostot	522 511	539 157	555 265	663 591	594 813
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	41 001	42 216	43 460	56 700	65 364
Avustukset	71 700	71 700	71 700	59 100	84 026
Muut toimintakulut	99 638	101 255	100 096	154 608	76 468
Toimintakate	-185 632	-198 332	-207 759	19 201	117 731
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-2
Vuosikate	-185 632	-198 332	-207 759	19 201	117 729
Poistot ja arvон alentumiset	20 162	21 287	21 257	22 500	18 781
Tilikauden tulos	-205 794	-219 619	-229 016	-3 299	98 949

Talousarvio 2026

Tulosalue: Tukipalvelut

	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027	Taloussuunnitelma 2028	Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
Toimintatulot	10 175 444	10 405 916	10 571 902	11 070 828	10 438 254
Myyntituotot	4 087 593	4 304 959	4 453 872	5 122 158	3 972 723
Tuet ja avustukset	113 000	113 000	121 000	130 000	125 980
Muut toimintatuotot	5 974 851	5 987 957	5 997 030	5 818 670	6 339 551
Valmisteveraston muutos	0	0	0	0	0
Toimintamenot	9 288 376	9 500 933	9 674 447	9 115 236	9 233 647
Palkat ja palkkiot	2 466 572	2 518 367	2 543 559	2 423 226	2 292 246
Henkilösivukulut	480 529	490 621	495 523	478 246	455 228
Palvelujen ostot	2 427 588	2 499 266	2 572 952	2 213 314	2 627 258
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 940 322	1 998 548	2 058 520	2 141 270	1 920 870
Avustukset	4 000	4 000	4 000	4 000	3 800
Muut toimintakulut	1 969 365	1 990 131	1 999 893	1 855 180	1 934 245
Toimintakate	887 068	904 983	897 455	1 955 592	1 204 607
Rahoitustuotot ja kulut	266 500	165 800	142 800	220 300	508 859
Vuosikate	1 153 568	1 070 783	1 040 255	2 175 892	1 713 466
Poistot ja arvон alentumiset	1 763 321	1 810 378	1 830 600	1 760 376	1 665 703
Tilikauden tulos	-609 753	-739 595	-790 345	415 516	47 763

	Talousarvio 2026	Taloussuunnitelma 2027	Taloussuunnitelma 2028	Talousarvio 2025	Tilinpäätös 2024
1000 euroa					
Varsinainen toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 680	1 201	910	2 079	3 615
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	0
	1 680	1 201	910	2 079	3 615
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-4 241	-2 055	-1 095	-4 035	-2 164
Pys. vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta	-4 241	-2 055	-1 095	-4 035	-2 164
Toiminnan ja investointien kassavirta	-2 561	-854	-185	-1 956	1 451
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset	-511	-511	-511	-511	-511
Muut maksuvalmiuden muutokset	2 990	1 315	646	-190	-840
Rahoituksen rahavirta	2 479	804	135	-701	-1 351
Rahavarojen muutos	-82	-50	-50	-2 657	100
Rahavarat 31.12.	9 550	9 500	9 450	9 632	18 431
Rahavarat 1.1.	9 632	9 550	9 500	12 289	18 331
	-82	-50	-50	-2 657	100

Investoinnit 2026–2028**Investointiosa**

Yhteenveto	2026	2027	2028
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	3 080 000	1 060 000	1 050 000
Kiinteät rakenteet	450 000	245 000	
Koneet ja kalusto	710 800	750 000	45 000
Investoinnit yhteensä	4 240 800	2 055 000	1 095 000

Investoinnit tulosalueittain 2026–2028**Investointiosa**

Tulosalue	2026	2027	2028
Koulutus			
Ammatillinen koulutus			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	0	0	0
Kiinteät rakenteet	0	0	0
Koneet ja kalusto	364 000	725 000	45 000
	364 000	725 000	45 000
Koulutuksen tuki ja kehittäminen			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	0	0	750 000
Kiinteät rakenteet	0	0	0
Koneet ja kalusto	0	0	0
	0	0	750 000
Koulutus yhteensä	364 000	725 000	795 000
Tukipalvelut			
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	3 080 000	1 060 000	300 000
Kiinteät rakenteet	450 000	245 000	0
Koneet ja kalusto	346 800	25 000	0
Tukipalvelut yhteensä	3 876 800	1 330 000	300 000
Investoinnit yhteensä	4 240 800	2 055 000	1 095 000

Investoinnit 2026–2028 (yhteenveto tulosalueittain)**Investointiosa**

	2026	2027	2028
Koulutus			
Sosiaali- ja terveysala	12 000		
Ravintola- ja cateringala	40 000	50 000	
Hiusala	20 000		
Kauneudenhoitoala		150 000	
Ajoneuvoala	73 000		
Logistiikka	105 000	305 000	
Taideteollisuusala	14 000		
Talotekniikka	20 000		
Rakennusala	10 000		
Rakennusala, maarakennus		170 000	
Kone- ja tuotantotekniikan ala	50 000	50 000	45 000
Tieto- ja viestintätekniikka	20 000		
Opiskelija-asuntola			750 000
Koulutus yhteensä	364 000	725 000	795 000
Tukipalvelut			
Tietohallinto	246 800		
Kiinteistö Toivonkatu	2 450 000	320 000	
Kiinteistö Ojakkalantie	1 080 000	985 000	300 000
Ravitsemispalvelut	100 000	25 000	
Tukipalvelut yhteensä	3 876 800	1 330 000	300 000
Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä yhteensä	4 240 800	2 055 000	1 095 000

Investoinnit kohteittain

Investointiosa

	2026	2027	2028
Koulutus			
Sosisaali- ja terveysala			
Hoivarobotti	12 000		
Ravintola- ja cateringala			
Koulutusravintolan tiskikone	20 000		
Koulutusravintolan keittiölaitteet ja kalusteet		50 000	
Koulutusravintolan katukeittiön laitteet	20 000		
Hiusala			
Työvälineet	20 000		
Kauneudenhoitoala			
Beauty Studyon kalusteet ja opetusvälineet		150 000	
Ajoneuvoala			
Siltanosturi	28 000		
Tester	15 000		
Suuntauksen lisälaitteet	15 000		
Sähköauton nosturi	15 000		
Logistiikka			
Linja-auto	70 000		
Kuorma-auto		270 000	
Henkilöauto	35 000	35 000	
Tieto- ja viestintätekniikka			
Koneet ja laitteet	20 000		
Talotekniikka			
Pakettiauto	20 000		
Rakennusala			
Tasohöylä	10 000		
Rakennusala, maarakennus			
Kuorma-auto		150 000	
Traktori		20 000	
Taideteollisuusala			
Maalipesuri	14 000		
Kone- ja tuotantotekniikka			
Manuaalisorvi	50 000	50 000	
3D-tulostin			15 000
Hitsauscobotti			30 000
Opiskelija-asuntola			
Asuntolan peruskorjaus (julkisivut, ikkunat)			500 000
Asuntolan peruskorjaus (huoneistot C-D)			250 000
Koulutus yhteensä	364 000	725 000	795 000

Tukipalvelut

Tietohallinto

Luokkien, laina- ja henkilöstön koneiden uusiminen 246 800

Kiinteistö Toivonkatu

Tk 2 julkisivujen peruskorjaus ja ilmanvaihdon parantaminen 2 000 000

Tk 2 aurinkopaneelijärjestelmä 70 000

Tk 2 Kulunhallinta/avaimet 50 000 25 000

Tk 4 vanhan osan julkisivut 200 000

Tk 4 Koulutusravintolan keittiön saneeraus 350 000

Tk 4 Kulunhallinta/avaimet 50 000 25 000

Kiinteistö Ojakkalantie

Ot 2 ikkunoiden uusiminen työsaleissa ja liikuntasalissa 90 000 40 000

Ot 2 ulko-ovien uusiminen 140 000

Ot 2 Ilmanvaihtokoneiden uusinta A-osaan, jäähdytys 500 000

Ot 2 C-osan IV jäähdytys 100 000 100 000

Ot 2 liikuntasalin lattian uusiminen 120 000

Ot 2 D-osan välipohjan rakentaminen 500 000

Ot 2 D-osan IV jäähdytys 100 000

Ot2 Pihojen kunnostus 300 000

Ot2 osoitteelliset paloalueet 100 000

Ot 6 Kiinteistön LVI peruskorjaus 100 000 100 000

Kulunhallinta/avaimet (Ot2-6) 50 000 25 000

Ravitsemispalvelut

Sekoittava pata 60 000

Monitoimi uuni 25 000

Patapesukone 40 000

Tukipalvelut yhteensä 3 876 800 1 330 000 300 000

Investoinnit yhteensä 4 240 800 2 055 000 1 095 000

Kuntayhtymä -konsernin taloussuunnitelma 2026–2028

Ulkoisen tuloslaskelma talousarvio 2026

Laskelmassa ei ole eliminoitu konsernin sisäisiä eriä

	Kuntayhtymä	Kiint. Oy Luksian Opiskelija- asunnot	Luksia koulutus Oy	Kuntayhtymä konserni
Ulkoiset erät				
Toimintatuotot				
Myyntituotot	29 155 368	0	581 000	29 736 368
Maksutuotot	2 800	0	0	2 800
Tuet ja avustukset	437 000	0	0	437 000
Muut toimintatuotot	100 600	194 465	179 812	474 877
Toimintatuotot yhteensä	29 695 768	194 465	760 812	30 651 045
Valmisteveraston muutos	79 000	0	0	79 000
Toimintakulut				
Palkat ja palkkiot	16 691 172	2 000	0	16 693 172
Henkilösivukulut	3 273 901	0	0	3 273 901
Palvelujen ostot	3 817 993	84 102	527 899	4 429 994
Aineet ja tarvikkeet	3 391 423	101 928	0	3 493 351
Avustukset	151 600	0	0	151 600
Muut toimintakulut	1 035 627	12 900	232 327	1 280 854
Toimintakulut yhteensä	28 361 716	200 930	760 226	29 322 872
Toimintakate	1 413 052	-6 465	586	1 407 173
Rahoitustulot ja -menot	266 500	-8 139	0	258 361
Vuosikate	1 679 552	-14 604	586	1 665 534
Poistot	2 140 045	39 668	0	2 179 713
Tilikauden tulos	-460 493	-54 272	586	-514 179
Poistoero	354 496	0	0	354 496
Tilikauden yli-/alijäämä	-105 997	-54 272	586	-159 683
Tunnusluvut				
Toimintatuotot/-kulut %	104,7	96,8	100,1	104,5
Toimintakate %	4,8	-3,3	0,1	4,6
Vuosikate %	5,7	-7,5	0,1	5,4
Poisto %	7,2	20,4	0,0	7,1
Tilikauden tulos %	-1,6	-27,9	0,1	-1,7