Talousarvio 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029

Käsittely: hallitus 29.10.2026, § 87
Käsittely: yhtymäkokous 24.11.2026

Sisällysluettelo **sivu**

1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot 2

1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat 2

1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.5.2026 alkaen 3

1.4 Kuntayhtymän strategia 2026–2029 4

1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2027 5

1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät 8

1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen 11

2 Tuki- ja konsernipalvelut 12

2.1 Tukipalvelujen toiminta-ajatuksen toteuttaminen 12

2.2 Konsernipalvelujen toiminta-ajatuksen toteuttaminen 14

3 Koulutus 16

3.1 Ammatillinen koulutus 16

3.2 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät 17

4 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029 18

4.1 Talousarvion 2027 rakenne 18

4.2 Laskentaperusteet 19

4.3 Strateginen kasvun ja sopeutuksen ohjelma 21

4.4 Käyttötalousosa 22

4.5 Tuloslaskelmaosa 24

4.6 Rahoitusosa 25

4.7 Investointiosa 25

4.8 Suunnitteluvuodet 2028–2029 26

5 Tytäryhtiöt 27

5.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot 27

5.2 Luksia koulutus Oy 28

6 Talousarvion 2027 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset 28

6.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet 28

6.2 Tilivelvollisten määrittely 30

7 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2027–2029 numeerinen osa 31

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä

1.1 Kuntayhtymän toiminta-ajatus, visio ja arvot

Kuntayhtymän toiminta-ajatus
Kuntayhtymän tehtävänä on järjestää jäsenkuntiensa puolesta ammatillista koulutusta ja kehittää työelämän osaamista.

Kuntayhtymän visio
Luksia on rohkea uudistaja, joka rakentaa kasvua oppimisen ja osaamisen avulla.

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.

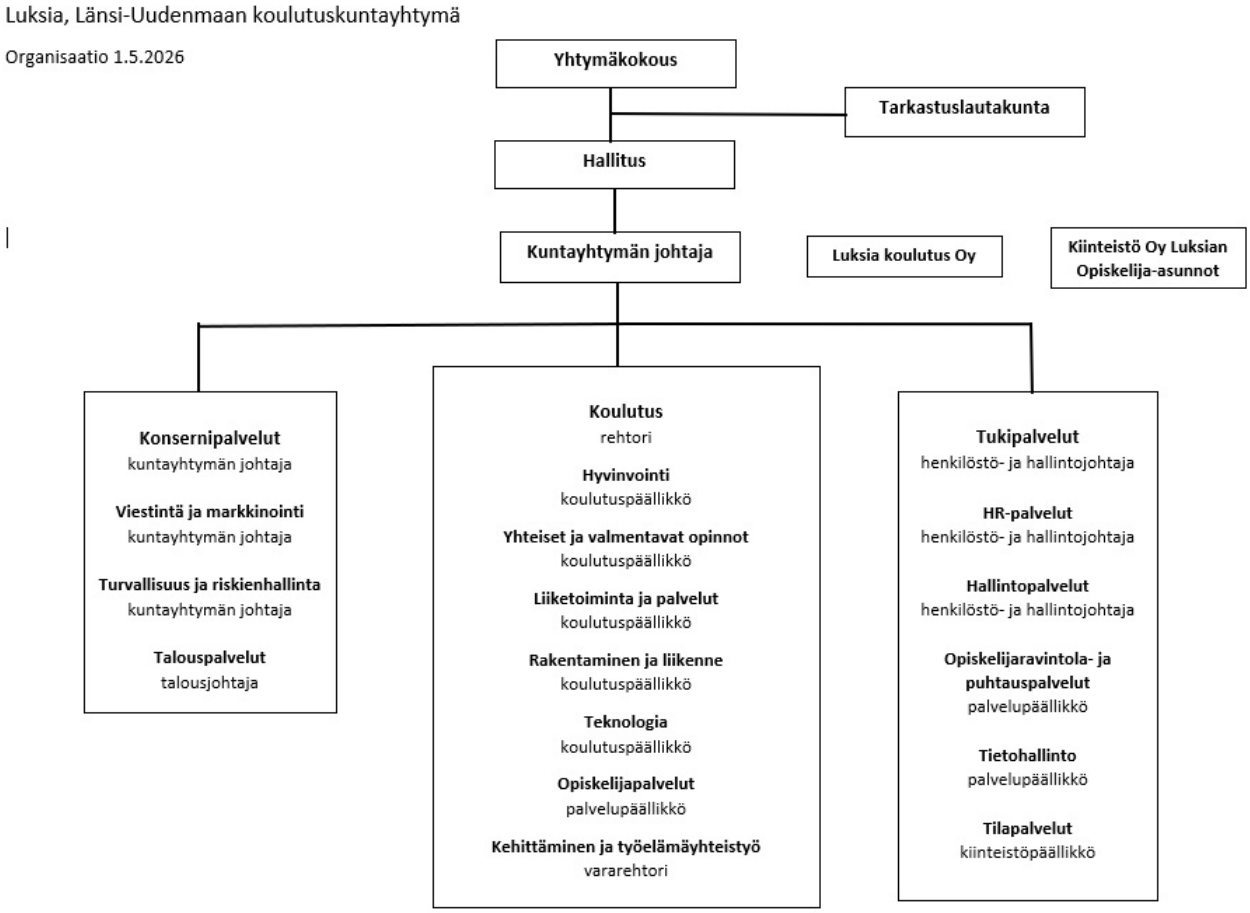
Avoimuus
Työskentelemme vuorovaikutteisesti, jaamme osaamistamme ja arvostamme toisiamme. Yhdistämme voimamme sisäisten ja ulkoisten kumppaneiden kanssa.

1.2 Kuntayhtymän jäsenkunnat

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



1.3 Kuntayhtymän organisaatio 1.5.2026 alkaen



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 henkilöstö- ja hallintojohtaja.

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

Luksian strategia vuosille 2026–2029 valmisteltiin vuonna 2025. Työhön osallistui laajasti henkilöstöä, opiskelijoita, sidosryhmiä, jäsenkuntia ja alueen elinkeinoelämän edustajia. Strategia perustuu toimintaympäristön muutosten arviointiin. Valmisteluun sisältyneessä tulevaisuustyössä tunnistettiin erityisesti digitalisaation ja tekoälyn, kestävän kehityksen ja vihreän siirtymän, alueen väestönkehityksen, julkisen talouden sekä turvallisuuden ja hyvinvoinnin vaikutukset Luksian toimintaan.

Strategiakauden kolme päätavoitetta ovat vetovoimaisuus, vaikuttavuus ja ratkaisukeskeisyys. Luksia tavoittelee asemaa alueen vetovoimaisimpana toimijana, tarjoaa mitattavaa vaikuttavuutta opiskelijoille, elinkeinoelämälle, jäsenkunnille ja rahoittajille sekä etsii rohkeasti ratkaisuja erilaisiin koulutus- ja osaamistarpeisiin. Tavoitteiden saavuttamista tukevat neljä kriittistä menestystekijää: uudistumme rohkeasti, toimimme vastuullisesti, luomme
hyvinvoivaa Luksia-yhteisöä sekä toimimme vahvasti verkostojen ja kumppanuuksien kautta.

Strategian toteuttamiseksi on laadittu kasvun ja sopeutuksen suunnitelma. Siitä on johdettu toimenpiteitä kasvun ja toiminnan kehittämisen kohteisiin sekä talouden tasapainottamiseen. Strategian toimeenpanoa on tuettu myös uudella tiimiorganisaatiolla ja esihenkilövalmennuksella. Niiden avulla on pyritty vahvistamaan yhteistyötä, johtamista ja strategisten tavoitteiden viemistä osaksi arjen toimintaa.

Strategian toimeenpanoa täsmennetään strategisilla kehitysohjelmilla. Digiohjelman laatiminen on aloitettu. Tila- ja kiinteistöohjelma toteutetaan yhteistyössä kumppanin kanssa alkuvuonna 2027, ja henkilöstön kehittämisen ohjelman valmistelu aloitetaan vuoden 2027 aikana.

Vuonna 2027 jatketaan kasvun ja sopeutuksen suunnitelmasta johdettujen toimenpiteiden toteuttamista. Strategiset päätavoitteet ja kriittiset menestystekijät ohjaavat kuntayhtymän, tulosalueiden ja yksiköiden vuosisuunnittelua. Operatiivisten tavoitteiden määrittelyssä ja seurannassa hyödynnetään tasapainotetun tuloskortin viitekehystä.

1.5 Kuntayhtymän tavoitteet 2027

Kuntayhtymän strategisista tavoitteista johdetut tavoitteet vuodelle 2027 on esitetty seuraavalla sivulla olevassa tuloskortissa. Tukipalvelujen tuloskorttitavoite on johdettu kuntayhtymän tuloskortista vain soveltuvin osin.

Tuloskortti on laadittu talous- (T), asiakas- (A), prosessi- (P) ja henkilöstönäkökulmasta (H). 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.

Kuntayhtymän tuloskortti 2027

	Tavoitteet	Mittarit	TP 2025	TA 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029
T	Kannattava toiminta	Vuosikate	11,00 %	1 679 552	2 048 919	1 469 806	1 236 631
		Suhteellinen osuus ammatillisen koulutuksen rahoituksesta		1,42 %	1,37 %	1,39 %	1,40 %
		Opiskelijavuosimäärä (pt, at, eat): tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä	2 835	2 950	2 800, josta maksulliset 1 400 ja maksuttomat 1 400	2 850 josta maksulliset 1 450 ja maksuttomat 1 400	2 900, josta maksulliset 1 550 ja maksuttomat 1 350
A	Alueen ammatillisen osaamisen tarpeiden mukainen toiminta	Tutkinnon suorittaneista työllistyneet ja jatko-opiskelijat	2023: 78 %	75 %	75 %	75 %	75 %
	Toiminta täyttää asiakkaan odotukset	Opiskelijapalaute (Arvo-päättökysely), vastausosuus ja keskiarvo	57 %, 4,4	60 %, väh. 4,4	60 %, väh. 4,4	60 %, väh. 4,4	60 %, väh. 4,4
		Opiskelijapalaute (Arvo-tulokysely), vastausosuus ja keskiarvo	29 %, 4,3	40 %, väh. 4,4	40 %, väh. 4,4	40 %, väh. 4,4	40 %, väh. 4,4
	Työelämälähtöinen koulutus	Työelämäpalaute, työpaikkaohjaajakysely	28 %, 4,3	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %	väh 4,4 (asteikko 1–5), Ohjaajakysely: vastausprosentti väh. 35 %
		Työelämäpalaute, työpaikkakysely	13 %, 4,1	Työpaikkakysely: vastausprosentti väh. 30 %	Työpaikkakysely: 4,4 vastausprosentti väh. 30 %	Työpaikkakysely: 4,4 vastausprosentti väh. 30 %	Työpaikkakysely: 4,4 vastausprosentti väh. 30 %
	Koulutuksen järjestäjän vetovoimaisuus	Ensisijaisten hakijoiden määrä (yhteishaku)	626 (+2,8 %)	650	710	710	690
		Jatkuvan haun hakijamäärä	3 226 (+ 20,9 %)	3 100	yli 3 226	yli 3 275	yli 3 325

	Tavoitteet	Mittarit	TP 2025	TA 2026	TA 2027	TS 2028	TS 2029
P	Henkilökohtaistaminen	HOKSin ensikertainen hyväksyminen 60 kalenteripäivän kuluessa opintojen aloittamisesta	pt 86 % at + eat 94 %	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista	Laadittu 100 %:lle aloittaneista
	Tehokas koulutus-prosessi	Valmistuneiden osuus aloittaneista pt	68 %	väh. 60 %	70 %	72 %	72 %
		at ja eat	83 %	väh. 75 %	80 %	82 %	82 %
		Eronneet (negatiiviset) pt	10,40 %	enint.10 %	enint. 9 %	enint. 9 %	enint. 9 %
		at ja eat	8,00 %	enint.10 %	enint. 9 %	enint. 9 %	enint. 9 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen tutkintojen määrä pt	786	850	850	870	900
		at ja eat	394	350	350	350	350
		Osaamispisteet yhteensä	174 445	190 000	185 000	190 000	195 000
		pt		140 000	135 000	140 000	145 000
		at ja eat		50 000	50 000	50 000	50 000
H	Ammattitaitoinen henkilöstö	Henkilöstön kehityssuunnitelmien toteutumisaste	76 %	75 %	75 %	75 %	75 %
		Opettajien muodollinen kelpoisuus	92 %	väh. 90 %	väh. 90 %	väh. 90 %	väh. 90 %
		Henkilöstö- ja hyvinvointikyselyt (henkilöstön kokemus omasta työhyvinvoinnista)	3,8	väh. 3,9 (asteikko 1–5)	väh. 3,9 (asteikko 1–5)	väh. 3,9 (asteikko 1–5)	väh. 3,9 (asteikko 1–5)

1.6 Toimintaympäristö ja tulevaisuuden näkymät

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

Vuoden 2026 alussa käyttöön otettu ammatillisen koulutuksen rahoitusmalli painottaa aiempaa enemmän opintosuorituksia, työllistymistä, jatko-opintoihin siirtymistä sekä opiskelija- ja työelämäpalautetta. Luksia on vastannut muutokseen laatimalla kasvun ja sopeutuksen suunnitelman sekä johtamalla siitä koulutustarjonnan kehittämistä ja taloutta tasapainottavia toimenpiteitä. Opiskelijoiden opintojen eteneminen, koulutuksen laatu ja alueen osaamistarpeisiin vastaaminen korostuvat toiminnan suunnittelussa.

Vuoden 2026 varsinaisen suoritepäätöksen perusteella Luksian osuus kaikille ammatillisen koulutuksen järjestäjille myönnetystä rahoituksesta on 1,357036 prosenttia. Vuoden 2027 ennakkoarviossa Luksian osuutena laskennallisesti jaettavasta rahoituksesta on käytetty 1,374507 prosenttia. Luksia on siis strategian mukaisilla toimenpiteillä onnistunut kasvattamaan suhteellista rahoitusosuuttaan vuodelle 2027. Vuoden 2027 valtion talousarvioesityksen perusteella ammatillisen koulutuksen rahoitukseen ei näyttäisi kohdistuvan uutta yleistä leikkausta. Luksian lopullinen osuus tarkentuu vuoden 2027 rahoituspäätöksessä.

Luksia osallistuu ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeiluun. Opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa vuosille 2026–2029 sovituissa tavoitteissa painottuvat opiskelijoiden perustaitojen vahvistaminen, yksilölliset ja joustavat opintopolut, riittävä opetus ja ohjaus sekä opiskelijoiden hyvinvoinnin tukeminen. Lisäksi Luksia kehittää koulutustarjontaansa alueen työvoima- ja osaamistarpeiden perusteella, vahvistaa työelämässä oppimista sekä edistää opiskelijoiden työllistymistä ja jatko-opintoihin siirtymistä. Kokeilussa kehitetään myös oppimisympäristöjä, henkilöstön osaamista ja yhteistyötä alueen muiden toimijoiden kanssa.

Tavoitteet vastaavat toimintaympäristön muutoksiin: väestörakenteen kehitykseen, työelämän muuttuviin osaamistarpeisiin, digitalisaatioon ja vihreään siirtymään sekä uudistuneen rahoitusmallin vaatimuksiin. Ne toteuttavat samalla Luksian strategian vetovoimaisuuden, vaikuttavuuden ja ratkaisukeskeisyyden tavoitteita. Vuonna 2027 kokeilusopimuksen tavoitteita viedään käytäntöön osana koulutustarjonnan, opetuksen, ohjauksen ja kumppanuuksien kehittämistä.

TE-palvelujen uudistus on avannut uusia mahdollisuuksia koulutuksen ja työllisyyspalvelujen yhteistyölle. Luksian ja Lohja–Karkkilan työllisyysalueen strateginen kumppanuussopimus allekirjoitettiin vuonna 2025 ja sitä täydentävä palvelusopimus vuonna 2026. Yhteistyö on edennyt käytännön toiminnaksi: sen tuloksena on käynnistymässä useita kotoutumiskoulutuksen ryhmiä. Vuonna 2027 palveluja kehitetään edelleen työllisyysalueen asiakkaiden ja alueen työnantajien tarpeiden pohjalta.

Luksia on lisäksi osallistunut OMA2-hankkeeseen, jossa on kehitetty omistajaohjauksen ja strategisen kumppanuuden malleja jäsenkuntien ja työllisyysalueiden kanssa. Hankkeessa valmisteltuja yhteistyörakenteita viedään käytäntöön vuonna 2027.

Suomen talouden tilanne ja vaikutukset koulutukseen

Suomen valtiontalous ei ole edelleenkään päässyt kestävälle 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

Nuorten ikäluokkien pieneneminen vaikuttaa ammatillisen koulutuksen kysyntään myös vuonna 2027. Tilastokeskuksen ja MDI:n väestöennusteiden mukaan kehitys vaihtelee alueittain ja useissa Luksian jäsenkunnissa nuorten määrä vähenee pitkällä aikavälillä. Tämä lisää epävarmuutta yhteishaun kautta aloittavien opiskelijoiden määrän ennakointiin.

Luksian on varauduttava siihen, että pienenevä nuorisoikäluokka vähentää koulutukseen hakeutuvien määrää ja lisää painetta opiskelijavuosien kertymään. Vuonna 2027 opiskelijamäärää pyritään ylläpitämään vahvistamalla koulutuksen vetovoimaa sekä tarjoamalla
jatkuvan haun kautta joustavia opiskelumahdollisuuksia aikuisille ja osaamistaan täydentäville. Koulutustarjontaa suunnataan alueen työvoimatarpeiden perusteella yhteistyössä työnantajien ja työllisyysalueiden kanssa.

Väestökehitys korostaa myös tarvetta mitoittaa koulutustarjonta, henkilöstö ja tilat ennakoidun kysynnän mukaisesti. Uudistuneessa rahoitusmallissa opiskelijamäärän ohella on tärkeää tukea opintojen etenemistä, tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamista sekä opiskelijoiden työllistymistä ja jatko-opintoihin siirtymistä.

Uusi strategia, osaamisperusteisuus ja opettajan työn muutos

Ammatillisen koulutuksen osaamisperusteisuus vahvistaa koulutuksen yhteyttä työelämään. Ammattien ja osaamistarpeiden muuttuessa Luksian on kehitettävä koulutustarjontaansa ja opetuksen toteutustapoja yhdessä alueen työnantajien kanssa. Vuonna 2027 tässä työssä hyödynnetään toiminnanohjauksen kokeilun tarjoamaa mahdollisuutta suunnata koulutusta joustavasti alueen tarpeisiin.

Työpaikalla tapahtuva oppiminen on keskeinen osa ammatillista koulutusta ja opettajan työtä. Luksia vahvistaa yhteistyötään työnantajien kanssa, jotta opiskelijoille löytyy riittävästi heidän tavoitteitaan vastaavia oppimispaikkoja. Samalla kehitetään opiskelijoiden ja työpaikkaohjaajien saamaa ohjausta. Erityisesti aloilla, joilla soveltuvia työpaikkoja on rajallisesti, oppimisen järjestäminen edellyttää suunnitelmallista yhteistyötä ja toimivia oppilaitoksen oppimisympäristöjä.

Luksia palvelee sekä ensimmäistä tutkintoaan suorittavia nuoria että aikuisia, jotka tarvitsevat uutta tai täydentävää osaamista. Vuonna 2027 koulutustarjonnassa painotetaan joustavia opintopolkuja sekä työelämän tarpeisiin vastaavia tutkintoja ja tutkinnon osia.

Opiskelijoiden erilaiset lähtökohdat edellyttävät riittävää opetusta, ohjausta ja oppimisen tukea, jotta opinnot etenevät ja johtavat työllistymiseen tai jatko-opintoihin. Opiskelijoiden kokemukset opetuksen laadusta, ohjauksesta ja oppimisympäristöistä vaikuttavat Luksian vetovoimaan. Laadukas opiskeluarki, ajanmukaiset oppimisympäristöt ja sujuvat yhteydet työelämään tukevat opiskelijoiden hakeutumista Luksiaan ja opintojen loppuun saattamista. Näin koulutuksen kehittäminen edistää Luksian strategisia tavoitteita: vetovoimaisuutta, vaikuttavuutta ja ratkaisukeskeisyyttä.

Ammatillisen koulutuksen talouden tasapainottaminen

Uudistuneessa rahoitusmallissa Luksian on huolehdittava opiskelijavuosien kertymisestä sekä vahvistettava opintojen etenemistä, tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamista, työllistymistä ja jatko-opintoihin siirtymistä. Koulutustarjontaa on samalla suunnattava alueen osaamistarpeisiin. Hankerahoitus kohdennetaan strategian tavoitteita tukevaan kehittämiseen siten, että hankkeiden vaikutukset voidaan hyödyntää myös niiden päätyttyä. Vuoden 2027 laskennallisen rahoituksen arvioidaan kasvavan vuoden 2026 tasosta, mutta lopullinen rahoitus täsmentyy rahoituspäätöksessä.

Toimintamenot ovat viime vuosina kasvaneet toimintatuloja nopeammin. Vuonna 2026 laaditusta kasvun ja sopeutuksen suunnitelmasta johdettujen toimenpiteiden toteuttamista jatketaan vuonna 2027. Suunnitelmassa on tunnistettu kasvun ja kehittämisen kohteita sekä taloutta tasapainottavia toimia. Koulutustarjonnan kehittäminen ja kustannusten hallinta on sovitettava yhteen niin, että Luksia pystyy vastaamaan alueen koulutustarpeisiin taloudellisesti kestävällä tavalla.

Vuonna 2027 talouteen kohdistuu edelleen painetta erityisesti henkilöstö-, tila- ja muiden käyttökustannusten vuoksi. Henkilöstöresurssien ja tilojen käyttöä suunnitellaan suhteessa opiskelijamääriin, koulutuksen toteutukseen ja rahoituksen perusteena oleviin tuloksiin. Tila- ja kiinteistöohjelma tukee pitkäjänteisiä ratkaisuja toimitilojen käytöstä ja kustannuksista.

Talouden tasapainottaminen edellyttää ajantasaista tietoa koulutusalojen opiskelijamääristä, suoritteista, vaikuttavuudesta ja kustannuksista. Vuonna 2027 vahvistetaan tiedolla johtamista, talousosaamista ja sisäistä kustannuslaskentaa, jotta toiminnan kehittämistä ja resurssien kohdentamista voidaan arvioida yhtenä kokonaisuutena.

Luksian toimintaedellytykset

Opiskelun tulee olla joustavaa ja huomioida opiskelijoiden erilaiset lähtökohdat, tavoitteet ja elämäntilanteet. Kilpailu opiskelijoista on Uudellamaalla kovaa, ja alueelliset osaamistarpeet muuttuvat. Vuonna 2027 Luksia vahvistaa koulutuksensa vetovoimaa kehittämällä opetuksen laatua, opiskelijoiden ohjausta ja oppimisympäristöjä yhdessä työelämän kanssa. Tavoitteena on, että Luksia on jäsenkuntiensa nuorille ja aikuisille sekä alueen työnantajille ensisijainen kumppani ammatillisen osaamisen kehittämisessä.

Erilaisten opiskelijaryhmien palveleminen edellyttää sujuvaa hakeutumista, yksilöllisiä opintopolkuja ja oikea-aikaista tukea. Vuonna 2027 jatketaan vieraskielisen koulutuksen, tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen sekä jatkuvan haun kehittämistä.

Opetuksen ja ohjauksen järjestelyissä painotetaan opintojen etenemistä, keskeyttämisen ehkäisyä sekä tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamista.

Toimintaympäristön muutoksiin vastaaminen edellyttää selkeää johtamista ja toimivaa yhteistyötä organisaation sisällä. Luksiassa käyttöön otettua tiimiorganisaatiota ja esihenkilövalmennusta hyödynnetään strategian toimeenpanossa. Vuonna 2027 kehitetään edelleen toimintatapoja, joilla opiskelijoiden ja työelämän tarpeisiin voidaan vastata joustavasti ja ratkaisukeskeisesti.

Osaava ja hyvinvoiva henkilöstö on laadukkaan koulutuksen edellytys. Henkilöstön osaamista vahvistetaan sisäisellä koulutuksella ja yhteisellä kehittämisellä. Vuonna 2027 aloitetaan henkilöstön kehittämisen ohjelman valmistelu, jossa osaamistarpeita tarkastellaan Luksian strategian, muuttuvan opettajan työn ja koulutuksen kehittämistavoitteiden
pohjalta. Kuntayhtymätason henkilöstöpolitiikan valmistelusta vastaa henkilöstöhallinto.

Yhteistyö muiden koulutuksen järjestäjien kanssa tukee koulutustarjonnan kehittämistä ja alueellista työnjakoa. Luksia jatkaa yhteistyötä Omnian ja Keudan kanssa sekä osallistuu Länsi-Uudenmaan koulutuksen järjestäjien yhteiseen vuoropuheluun. Laurea-ammattikorkeakoulun kanssa tehtävä kumppanuusyhteistyö tukee opiskelijoiden jatko-opintomahdollisuuksia ja alueen osaamisen kehittämistä. Työelämän, jäsenkuntien ja työllisyysalueiden kanssa tehtävä yhteistyö on keskeinen osa myös toiminnanohjauksen kokeilun tavoitteiden toteuttamista.

Vuoden 2026 alussa uudistunut rahoitusmalli perustuu toteutuneisiin opiskelijavuosiin, opintosuorituksiin ja koulutuksen vaikuttavuuteen. Niiden opiskelijoiden osalta, jotka eivät kuulu oppivelvollisuuslain mukaiseen maksuttomaan koulutukseen, rahoituksessa huomioitaville opiskelijavuosille on asetettu järjestäjäkohtainen enimmäismäärä. Vuoden 2026
talousarviossa esitettyjä opiskelijavuosien arvioita ei käytetä sellaisinaan vuoden 2027 suunnittelun lähtökohtana. Koulutustarjonta ja resurssit mitoitetaan ajantasaisten opiskelijamäärien, rahoitustietojen ja alueellisten osaamistarpeiden perusteella.

Oppimisympäristöjen ja toimitilojen kehittämisessä sovitetaan yhteen koulutuksen laatu ja tilojen tehokas käyttö. Vuonna 2027 laadittava tila- ja kiinteistöohjelma tukee tätä suunnittelua. Samalla jatketaan opetuksen toteutustapojen, henkilökohtaistamisen ja työpaikalla
tapahtuvan oppimisen kehittämistä. Digiohjelman valmistelu tukee digitaalisten välineiden tarkoituksenmukaista käyttöä opetuksessa ja ohjauksessa. Näin Luksia toteuttaa perustehtäväänsä ja vahvistaa strategiansa mukaista vetovoimaisuutta, vaikuttavuutta ja ratkaisukeskeisyyttä.

1.7 Työelämäosaamisen kehittäminen

Vuoden 2025 alussa toteutunut TE-palvelujen uudistus on vahvistanut kuntien, työllisyysalueiden ja koulutuksen järjestäjien yhteistyön merkitystä. Luksia solmi Lohja–Karkkilan työllisyysalueen kanssa strategisen kumppanuussopimuksen vuonna 2025 ja sitä täydentävän palvelusopimuksen vuonna 2026. Sopimusten pohjalta yhteistyö on edennyt palvelujen toteuttamiseen ja useita kotoutumiskoulutuksen ryhmiä on käynnistymässä. Vuonna 2027 Luksia kehittää koulutus-, valmennus- ja ohjauspalveluja edelleen yhdessä

työllisyysalueen kanssa sekä vahvistaa yhteistyötä myös muiden alueen työllisyysalueiden kanssa.

Työelämän osaamistarpeiden ennakointi ja koulutuksen kehittäminen edellyttävät jatkuvaa vuoropuhelua työnantajien kanssa. Luksian yhteistyömuotoja ovat työelämän kanssa toteutettavat hankkeet, koulutus- ja oppisopimukset, ammatilliset neuvottelukunnat sekä henkilöstön osallistuminen oman alansa verkostoihin. Vuonna 2027 vahvistetaan erityisesti työpaikalla tapahtuvan oppimisen mahdollisuuksia sekä opiskelijoiden ja työpaikkaohjaajien saamaa ohjausta. Yhteistyöllä tuetaan myös koulutuksen suuntaamista aloille, joilla osaajille on alueellista tarvetta.

Opiskelijoiden osaaminen varmistetaan tutkinnon perusteiden, henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman sekä osaamisen arvioinnin mukaisesti. Opintojen suunnittelussa tunnistetaan aiemmin hankittu osaaminen ja järjestetään opiskelijan tavoitteisiin sopivia tapoja oppia. Ammatillisen osaamisen lisäksi vahvistetaan työelämässä tarvittavia yhteistyö-, digitaalisia ja jatkuvan oppimisen taitoja. Tämä edellyttää henkilöstön osaamisen kehittämistä sekä toimintakulttuuria, jossa hyviä käytäntöjä jaetaan yli koulutusalojen.

Jäsenkuntien nuorisoikäluokkien kehitys lisää tarvetta palvella myös aikuisia ja jo työelämässä olevia. Jatkuva haku, tutkinnon osat ja joustavat opintopolut mahdollistavat osaamisen täydentämisen erilaisissa elämäntilanteissa. Vuonna 2027 Luksia kehittää opetuksen toteutustapoja ja oppimisympäristöjä siten, että ne tukevat lähiopetusta, tekemällä oppimista, työpaikalla oppimista ja tarkoituksenmukaista verkko-opetusta. Tilojen ja henkilöstöresurssien suunnitelmallinen käyttö tukee samalla koulutuksen laatua ja kuntayhtymän talouden tasapainoa.

2 Tuki- ja konsernipalvelut

2.1 Tukipalvelujen toiminta-ajatuksen toteuttaminen

Tukipalvelujen tulosalue uudistui 1.5.2026 voimaan tulleen organisaatiomuutoksen yhteydessä. Tulosalueeseen kuuluvat tilapalvelut, opiskelijaravintola- ja puhtauspalvelut sekä tietohallinto-, henkilöstö- ja hallintopalvelut. Tukipalvelujen tulosalueesta vastaa henkilöstö- ja hallintojohtaja, ja palvelukokonaisuuksia johtavat niiden omat palvelupäälliköt.

Organisaatiouudistuksen yhteydessä Primus-tiimi siirtyi koulutuksen tulosalueelta tietohallinnon yhteyteen. Puhtauspalvelut puolestaan siirtyivät tilapalveluista osaksi opiskelijaravintola- ja puhtauspalvelujen kokonaisuutta.

Tukipalvelujen henkilöstömäärä vähenee vuonna 2027 hieman. Henkilöstöresurssien arvioidaan olevan 57,0 henkilötyövuotta, mikä on 1,4 henkilötyövuotta vähemmän kuin edellisessä talousarviossa. Vähennys perustuu suunnitelmalliseen henkilöstöpolitiikkaan, jossa luonnollisen poistuman myötä vapautuneita tehtäviä on jätetty täyttämättä tai tehtäviä on järjestelty uudelleen tehtävänkuvia kehittämällä.

Talous- ja toimintasuunnitelmakauden 2027–2029 keskeisenä tavoitteena on tukipalvelujen palvelutason ja kustannusrakenteen yhteensovittaminen strategisen kasvun ja sopeuttamisen ohjelman sekä tehtyjen rahoituspäätösten mukaisesti. Tukipalvelut osallistuvat toiminnan ja talouden tasapainottamiseen tehostamalla toimintatapoja, kehittämällä henkilöstön osaamista sekä suunnittelemalla ulkoiset palveluhankinnat ja

henkilöstöresurssit tarkoituksenmukaisesti. Tekoälyn hyödyntämistä lisätään toimintaprosessien kehittämisessä erityisesti tietohallinnon sekä henkilöstö- ja hallintopalvelujen tehtävissä.

Vuoden 2027 painopisteitä ovat talouden tasapainottaminen, toimintaprosessien tehostaminen, tilojen ja laitteiden käyttöasteen parantaminen yhteistyössä koulutuksen tulosalueen kanssa sekä henkilöstön osaamisen kehittäminen.

Osana strategian toimeenpanoa laaditaan henkilöstön osaamisen kehittämissuunnitelma vuosille 2027–2029. Tavoitteena on varmistaa strategisten tavoitteiden saavuttamisen edellyttämä osaaminen sekä tunnistaa kuntayhtymän kriittiset osaamisalueet. Erityistä huomiota kiinnitetään digitaalisen osaamisen vahvistamiseen, mikä huomioidaan myös erillisen digiohjelman valmistelussa.

Kiinteistöjen osalta jatketaan vuoteen 2028 ulottuvan saneerausohjelman toteuttamista sekä parannetaan tilojen käyttöastetta ja energiatehokkuutta yhteistyössä koulutusalojen kanssa. Strategian toimeenpanoon kuuluu myös vuosien 2027–2030 tila- ja kiinteistöohjelman laatiminen. Ohjelman tavoitteena on toiminnan tehostaminen, kustannussäästöjen saavuttaminen sekä koulutuksen saavutettavuuden varmistaminen. Samalla huolehditaan siitä, että oppimisympäristöt ovat nykyaikaisia, vetovoimaisia ja koulutuksen tarpeita tukevia. Tilojen muuntojoustavuus huomioidaan uusinvestoinneissa ja peruskorjauksissa. Tila- ja kiinteistöohjelman valmisteluun on saatu opetus- ja kulttuuriministeriön toiminnanohjauskokeilun harkinnanvaraista rahoitusta.

Tukipalvelujen investoinnit vuonna 2027 ovat yhteensä 2,87 milj. euroa. Investoinnit kohdistuvat pääosin Lohjan Toivonkadun ja Vihdin Ojakkalantien kampusten peruskorjauksiin ja uudistuksiin, jotka perustuvat vuoteen 2028 ulottuvaan saneerausohjelmaan. Toivonkadun kampuksen laajimmat peruskorjaukset on toteutettu aiempina vuosina. Vuoden 2027 investointeihin sisältyvät vanhan rakennusosan julkisivujen kunnostaminen sekä opiskelija-asuntolan julkisivujen ja kahden porraskäytävän asuntojen peruskorjaus. Ojakkalantien kampuksella uusitaan A-rakennuksen ilmanvaihtokoneet. Lisäksi kulunvalvontaan liittyvien lukitusjärjestelmien uudistamista jatketaan molemmilla kampuksilla.

Taloudelliset tavoitteet

Vuosi	**Ta 2027**
Toimintatulot	10 865 052
Toimintamenot	9 793 808
Toimintakate	**1 071 244**
Rahoitustuotot-/kulut	147 500
Poistot	1 794 928
Tilikauden tulos	**-576 184**
Investoinnit	**2 874 000**
Henkilöstösuunnitelma	**Htv 2027**
Opetushenkilöstö	0,0
Muu henkilöstö	47,0

Esimiehet	10,0
Tulosalue yhteensä	**57,0**

2.2 Konsernipalvelujen toiminta-ajatuksen toteuttaminen

Luksian konsernipalvelut luovat edellytykset laadukkaalle koulutukselle ja sujuvalle arjelle. Ne tuottavat ja kehittävät konsernin yhteisiä palveluja yhteistyössä tukipalveluiden ja koulutuksen kanssa. Konsernipalvelut tukevat strategian toteutumista, henkilöstön työtä ja kuntayhtymän talouden kestävää hoitoa.

Markkinointi ja viestintä

Vuonna 2027 sisäinen viestintä tukee Luksian strategian toteuttamista sekä kasvun ja sopeutuksen suunnitelmasta johdettuja muutoksia. Henkilöstölle viestitään tavoitteista, päätöksistä ja niiden vaikutuksista arjen työhön selkeästi ja oikea-aikaisesti. Viestinnän tavoitteena on vahvistaa yhteistä ymmärrystä siitä, miten kukin tiimi edistää Luksian vetovoimaisuutta, vaikuttavuutta ja ratkaisukeskeisyyttä.

Opiskelijoiden hyvinvointia tukeva viestintä jatkuu osana Luksian arkea. Nikotiiniton amis -toimintamalliin liittyvällä viestinnällä lisätään opiskelijoiden ja henkilöstön tietoa nikotiinittomuudesta sekä tuetaan terveellistä opiskeluympäristöä. Henkilöstön ja opiskelijoiden intranet-palveluja kehitetään yhteistyössä niiden käyttäjien ja sisällöistä vastaavien toimijoiden kanssa.

Markkinointiviestinnän tavoitteena on vahvistaa Luksian tunnettuutta ja vetovoimaa sekä tukea opiskelijahankintaa, jatkuvaa hakua ja työelämäkumppanuuksia. Viestinnässä tuodaan esiin koulutuksen laatua, joustavia opintopolkuja, opiskelijoiden kokemuksia ja koulutuksen yhteyttä työelämään. Eri kohderyhmät tavoitetaan tarkoituksenmukaisilla kanavilla ja sisällöillä.

Viestinnän vaikuttavuutta seurataan hakijamäärien, palautteen ja digitaalisten kanavien analytiikan avulla. Tuloksia hyödynnetään sisältöjen ja kanavavalintojen kehittämisessä vuoden 2027 aikana.

Turvallisuus- ja työsuojelu

Vuonna 2027 Luksia kehittää turvallista opiskelu- ja työympäristöä osana päivittäistä toimintaa. Turvallisuustyössä painotetaan vaarojen tunnistamista ja riskien arviointia, ajantasaisia turvallisuusohjeita, henkilöstön perehdytystä sekä havaittuihin puutteisiin ja läheltä piti -tilanteisiin puuttumista. Erityistä huomiota kiinnitetään käytännön opetuksen, työpaikalla tapahtuvan oppimisen ja kiinteistöjen turvallisuuteen sekä häiriötilanteisiin varautumiseen.

Työsuojelussa edistetään henkilöstön fyysistä ja psykososiaalista hyvinvointia yhteistyössä esihenkilöiden, henkilöstön, työsuojelutoimijoiden ja työterveyshuollon kanssa. Tavoitteena on tunnistaa kuormitustekijät ajoissa, tukea työkykyä ja varmistaa, että turvalliset toimintatavat ovat osa jokaisen luksialaisen arkea.

Talouspalvelut

Talouspalveluissa talousarviovuoden merkittävimpänä tavoitteena on talousarvioprosessiin liittyvä tietoaineiston automatisointi TCD:n raportteja hyödyntäen. Tietoaineiston automatisointi liittyy Vipusen tietokantaan sekä Primuksesta ja Populuksesta saataviin raportteihin. Tarkoitus on minimoida manuaalisen työn osuus Excel-taulukoiden avulla laadittavan tietoaineiston koostamisessa.

Hankinnoissa painopiste on kasvun ja sopeutuksen ohjelman mukaisesti hankintojen tehostamisessa kilpailuttamalla ja päällekkäisyyksiä karsimalla. Hankinnoissa korostetaan vuosittaista etukäteissuunnittelua ja tarjouspyynnön huolellista valmistelua. Merkittävimmät hankinnat aikataulutetaan vuosikelloon. Keväällä 2026 organisaatiouudistuksen yhteydessä toimintansa aloittanut hankintatiimi ohjeistaa ja auttaa hankintaprosessin eri vaiheissa.

Tiedolla johtamista tehostetaan tiedolla johtamisen nykytila-analyysista ja auditoinnista johdettujen keskeisiä kehittämiskohteita edistämällä. Digiohjelman toteuttamisen seuranta on tiedolla johtamisen keskiössä. Moniammatillinen tiedon ohjausryhmä linjaa tiedolla johtamiseen liittyvien kehittämiskohteiden toteutumista kuntayhtymässä.

Riskienhallinta

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.

Riskienhallinnan dokumentoinnissa ja seurannassa hyödynnetään TCD-portaalia, jossa riskejä, niiden hallintakeinoja ja toteutettuja toimenpiteitä päivitetään vuosittain. Riskienhallinnan ohjausryhmänä toimii kuntayhtymän johtoryhmä. Riskienhallinnan operatiivisesta johtamisesta vastaavat kuntayhtymän johtaja ja talousjohtaja. Vuoden 2027 tavoitteena on täsmentää kuntayhtymätasoisten riskien dokumentointi uudesta strategiasta johdettujen operatiivisten tavoitteiden kanssa.

3 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.

3.1 Ammatillinen koulutus

Vuodelle 2027 arvioidut, painotetut opintovuosikertymät koulutusaloittain, opintoaloittain ja tutkinnoittain ovat:

Perustutkinnot	2330
Ammatti- ja erikoisammattitutkinnot	357
TUVA	113
Luksia yhteensä	**2800**

Taloudelliset tavoitteet

Vuosi	**Ta 2027**
Toimintatulot	36 800 563
Toimintamenot	35 970 388
Toimintakate	**830 175**
Rahoitustuotot-/kulut	0
Poistot	-337 039
Tilikauden tulos	**493 136**
Investoinnit	**450 000**

Henkilöstösuunnitelma	**Htv 2027**
Opetushenkilöstö	181,7
Muu henkilöstö	57,3
Esimiehet	8,0
Tulosalue yhteensä	**247,0**

Talousarvioon 2026 verrattuna tulosalueen henkilötyövuodet laskevat 7,2 htv eli 2,8 %. Arvioitu opetushenkilöstön määrä laskee 4,1 htv:lla, muun henkilöstön määrä 2,1 htv:lla ja esihenkilöiden määrä laskee yhdellä htv:lla.

3.2 Koulutuksen tulevaisuuden näkymät

Koulutuksen tulosalueen tulevaisuuden näkymät noudattavat tehtyä strategiatyötä. Kasvun- ja sopeutuksen ohjelma sekä toiminnanohjauksen kokeilusopimus ohjaa kaudelle tehtyjä ratkaisuja. 2027 talousarviota tehdessä noudatimme näissä tehtyjä linjauksia.

Koulutuksen toiminta-alueella näkyy tiettyjen alojen osalta jo ennakoitu Suomen taloustilanteen osittainen piristyminen. Vaikka moni kunnalliselle sektorille työllistävä ala elää vieläkin hitaampaa vaihetta, on Länsi-Uudenmaan alueen yksityisen sektorin aloilla nähtävissä
selkeää toiminnan kasvua. Tämän takia koulutuksen kysyntä on kasvanut alla olevien alojen osalta.

Tulosalueen kasvun vetureina toimivat alkupään rakennustuotantoon liittyvät alat, kuten maanrakennus ja logistiikka, jossa yhtenä liikkeelle panevana voimana toimivat datakeskukset, sekä länsiradan rakennusta valmistelevat hankkeet. Samoin teollisuuden alat,
kuten metalliteollisuus viestivät osaajapulasta ja teollisuutta tukevat alat kuten sähkö / automaatio jatkavat hyvässä suunnassa.

Osa yhteiskunnasta elää vielä taantumassa ja mahdollinen talouskasvu näkyy näillä aloilla viiveellä. Palvelualojen työllistävyys tulee kasvamaan hitaammin, yleisen talouskasvun myötä. Kunnallisen sektorin työllistäjien, kuten sote-alan osalta tehdyt leikkaukset näkyvät vielä koulutuksien suosiossa ja työllistävyydessä. Kuitenkin näillä aloilla tulevat vuodet tuovat avoimia työpaikkoja eläköitymisten myötä. Pyrimme pitämään nämä koulutusalat hyvässä valmiudessa vastaamaan myöhemmin käynnistyvään kasvuun.

Vuodelle 2027 olemme tehneet myös korjaavia toimenpiteitä, koskien opiskelijapulasta kärsiviä aloja ja sellaisia aloja, joissa opettaja/opiskelijamäärä -resurssointi on poikennut Luksian yleisestä linjasta. Näitä toimenpiteitä ovat olleet mm. määräaikaisten työsuhteiden jatkon tarkastelu alan kasvunäkyminen mukaisesti ja huomioitu koulutusalalle tehtävät toimenpiteet kasvun- ja sopeutuksen ohjelman mukaan. Toimenpiteissä olemme noudattaneet ajatusta yhdestä yhtenäisestä Luksiasta, jossa koulutusalakohtainen resurssointi olisi mitoitettu tasavertaisesti.

Talousarviosuunnitteluun osallistettiin ensimmäistä kertaa tiimivastaavia ja koulutustiimejä toimintasuunnitelman laatimisen ja esittelyn kanssa.

Koulutuksen pedagogista kehittämistä edistetään uudessa toimintamallissa yhteistyössä matriisivastuun omistavien koulutuspäälliköiden sekä kehittämisasiantuntijoiden kanssa. Pedagogista kehittämistä koordinoi vararehtorin vetämä pedagogisen kehittämisen ohjausryhmä.

Vetovoimaisen koulutuksen toteuttaminen edellyttää alueellista yhteistyötä ja aktiivista kumppanuuksien rakentamista, tästä syystä kumppanuuksien rakentaminen on yksi koulutuksen vastuualueen painopisteistä vuodelle 2027. Sekä pedagogiseen kehittämiseen että kumppanuuksien rakentamiseen haemme aktiivisesti hankerahoituksia, joita esiarvioidaan laadittujen hankkeen vaikuttavuuskriteerien pohjalta. Ulkoiset hankkeet mahdollistivat laadukkaan kehittämistyön lisärahoituksen myötä.

4 Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029

4.1 Talousarvion 2027 rakenne

Kuntayhtymän talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029 käsittää käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosan.

Talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029 jakaantuu kuntayhtymän tulosalueiden talous-suunnitelmiin. Talous- ja toimintasuunnitelman 2027–2029 ensimmäinen vuosi 2027 on varsinainen talousarviovuosi, jonka toiminnalliset tavoitteet on esitetty kuntayhtymän tuloskortissa 2027. Tuloskortin tavoitteet perustuvat kuntayhtymän strategisiin linjauksiin 2026–2029.

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

Talousarvio 2027 on tehty tulosalueittain jaoteltuna. Lisäksi tukipalvelujen tulosalueesta on talousarviokirjan tekstiosuudessa eritelty konsernipalvelujen vastuualue.

Tuloslaskelma- ja rahoitusosa laaditaan kuntayhtymätasolla käsittäen kuntayhtymän koko-naistaloudelliset 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 96 % kaikista toimintakuluista.

Talousarvio 2027 on laadittu tiedossa olevan rahoitusperustan ja kulurakenteen perusteella. Kasvun ja sopeutuksen ohjelmassa esille tuotujen toimenpiteiden seuranta luo perustan vuoden 2027 talousarvion laatimiselle. Kustannusten hallinnassa henkilöstökulujen ja ulkoisten palveluostojen talousarvion mukainen toteutuminen edellyttää kaikilta esihenkilöiltä tarkkaa toiminnan suunnittelua, seurantaa ja olennaisiin poikkeamiin puuttumista viipymättä. Tulorahoituksessa on korostettava talousarviovuoden koulutustoiminnan kokonaisvolyymin merkitystä tulevaan rahoitukseen, sillä kuntayhtymän se vaikuttaa kuntayhtymän suhteelliseen rahoitusosuuteen koko ammatilliselle koulutuksella myönnettävästä määrärahasta.

Kuntayhtymän rahoituslaskelma osoittaa, miten tulorahoitus eli 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 2027, missä ovat mukana kuntayhtymän 100 % omistamat tytäryhtiöt Kiinteistö Oy Luksia Opiskelija-asuntojen ja Luksia koulutus Oy:n talousarviot vuodelle 2027.

4.2 Laskentaperusteet

Ammatillisen koulutuksen rahoitusperusteet muuttuivat uudessa rahoitusasetuksessa 1.1.2026 alkaen. Rahoitusperusta korostaa tuloksellisuutta ja vaikuttavuutta. Talousarvion valtionosuusrahoituksen valmistelun perustana on Vipunen-järjestelmässä julkaistu rahoitusperusteraportti, jonka mukaan kuntayhtymän valtionosuusrahoitus vuodelle 2027 nousee hieman talousarviovuodesta 2026. Kuntayhtymän valtionosuusrahoituksen määrän ratkaisee Luksian suhteellinen osuus koko ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoituksesta. Luksian suhteellinen osuus on noin 0,02 %-yksikköä suurempi kuin talousarviovuonna 2026. Kulurakennetta rasittaa kunnallisen palkkaratkaisun tuoma ansiotason nousu 5 % kesäkuun 2026 palkkatasoon verrattuna sekä epävarmasta geopoliittisesta tilanteesta johtuva inflaatiovauhdin nousu.

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

Kustannus-ryhmä	Kerroin	Esimerkkejä
1	0,19	Lähes kaikki at/eat tutkinnot
2	0,55	Liiketoiminnan perustutkinto, tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto, eläintenhoidon at, kuljetusalan at, tivi at
3	0,89	Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, kasvatus- 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, raca pt, elintarvikealan pt + jne. Maanrakennuksen at, sukellusalan at
5	1,64	Maatalousalan pt, puutarha-alan pt
6	2,45	Logistiikan pt; kuljetuspalvelujen osaamisala, rakennusalat 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 2026 lopussa. Käyttötalousarviot laaditaan lokakuussa, jolloin tulevan talousarviovuoden yksikköhinta joudutaan arvioimaan.

Valtionosuusrahoituksen sisäinen jako koulutusaloille on tehty vuoden 2025 painotettujen opiskelijavuosien ja osaamispisteiden suhteessa. Vuosi 2025 kuvaa riittävältä tarkkuudella keskimääräistä ajanjaksoa väliltä 1.7.2024–30.6.2026.

Valtionosuusrahoituksen muodostumista kuvaa alla oleva taulukko.

Rahoituksen osuudet	2025	2026	2027	2028	2029
Perusrahoitus *– opiskelijavuodet*	70 %	50 %	50 %	50 %	50 %
Suoritusrahoitus *– tutkinnon osat ja tutkinnot*	20 %	30 %	30 %	30 %	30 %
Vaikuttavuusrahoitus *– työllistyminen, jatko-opintoihin siirtyminen, opiskelija- ja työelämäpalaute*	10 %	20 %	20 %	20 %	20 %

Talousarviossa tavoitellaan 2 800 opiskelijavuoden (sisältäen perus-, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot) kertymää. Tavoite jakautuu puoliksi maksullisten ja maksuttomien opiskelijavuosien kesken. Perusteena tavoitellulle määrälle on, että kyseinen opiskelijavuosimäärä pystytään toteuttamaan olemassa olevilla henkilöstöresursseilla ja kehittämällä
pedagogisia ratkaisuja. Tavoitellun määrän arvioimiseen vaikuttaa myös vuoden 2026 syksyyn asti toteutunut määrä ja ennuste koko vuoden toteumasta. Opiskelijavuosien toteuma vaikuttaa tulevien vuosien valtionosuusrahoituksen kertymiseen. Täysi opiskelijavuosi edellyttää, että opiskelijalla on enintään kuukauden mittainen yhtäjaksoinen loma.

Suorite- ja vaikuttavuusrahoitukseen liittyvät tavoitteet, jotka vaikuttavat myös tulevaan valtionosuusrahoitukseen, ovat kuntayhtymän tuloskortissa. Suoriterahoituksen tavoite vuodelle 2027 on yhteensä 1200 tutkintoa ja 185 000 osaamispistettä. Tavoite on lähes sama kuin vuodelle 2026, mutta kokonaisuutena suurempi kuin vuoden 2025 toteuma. Vaikuttavuusrahoituksen osalta tavoitteena on opiskelijoiden valmistumisasteen lisäksi opiskelijapalautteiden ja työelämäpalautteiden vastausprosenttien kasvu nykyisestä tasosta.

Kuntayhtymän saama valtionosuusrahoituksen määrä kokonaisuutena muodostuu Luksialle maksettavasta suhteellisesta rahoitusosuudesta. Suhteellinen %-osuus lasketaan koko ammatilliseen koulutukseen talousarviovuodelle myönnettävästä valtionosuusrahoituksesta. Vuoden 2027 tavoitteena on 1,37 %:n osuus, joka on noin 0,02 % suurempi kuin
talousarviovuonna 2026.

Hankeavustusten määräksi on arvioitu 527 621 €, mikä on 203 621 € vuoden 2026 talousarviota enemmän.

Kuntayhtymä on saanut vuonna 2026 lisärahoitusta toiminnanohjauskokeilun myötä 442 200 € maanrakennuksen koulutuksen laajentamiseen. Vuodelle 2027 saadaan toiminnanohjauskokeilusta tehdyn sopimuksen perusteella 310 000 euroa tila- ja kiinteistöohjelman laatimiseen sekä maanrakennuksen ja logistiikan koulutusalan laajentamiseen. OKM myöntää sopimuksessa mainitun lisärahoituksen OKM:n valtionrahoituksen sallimissa
puitteissa.

Palkkamenoissa on varauduttu vuonna 2027 keskimäärin 5,0 %:n nousuun (yleiskorotus, järjestelyvaraerä ja muut erät) vuoden 2026 kesäkuun palkkatasoon verrattuna. Kokonaisuutena henkilöstökulujen nousevan 3,9 % tilinpäätökseen 2025 verrattuna ja 1,4 % talousarvioon 2026 verrattuna.

Vuoden 2027 talousarviossa sisäinen vuokraveloitus on Toivonkatu 4:ssä 14,50 €/m², Toivonkatu 2:ssa 13,50 €/m², Toivonkatu 2 A:ssa 10,00 €/m² ja Ojakkalantiellä 11,00 €/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. Huomattava on, että puhtauspalvelujen kustannukset eivät enää vuonna 2027 kuulu kiinteistön kustannuksiin vaan ne vyörytetään sisäisesti opiskelija- ja puhtauspalvelujen kustannuspaikalta.

Perustutkinto-opiskelijaruokailun kustannukset veloitetaan suoraan opintoaloilta. Opiskelijaruokailun veloitus on 4,00 €/opiskelija/annos. Käyttötalousarviossa 2027 opiskelijaruokailun kustannus on budjetoitu opintoalojen menoiksi ja opiskelijaravintoloiden tuloiksi.

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

Investoinneiksi 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 4:ssa ja Ojakkalantie 2:ssa jatkuvat talous- ja toimintasuunnittelukaudella 2027–2029. Pitkäaikainen vieras pääoma on korkosuojattu 10 vuoden 0,44 % p.a suojauksella. Korkosuojaus päättyy 26.6.2030 ja kuluvan suojan poistuminen tulee vaikuttamaan käyttötalouden poistokustannuksiin vuoden 2030 jälkeen. Yhtenä vaihtoehtona on lainan takaisinmaksu kuntayhtymän kassavarannon puitteissa. Tätä asiaa tarkastellaan lähempänä kuntayhtymän varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan periaatteita noudattaen.

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

Investointivarausta puretaan kampusten investointiohjelman valmiusasteen mukaisesti.

4.3 Strateginen kasvun ja sopeutuksen ohjelma

Vuoden 2027 talousarvio on lievästi alijäämäinen, tilikauden tulokseksi on budjetoitu -83 048 €. Talousarvio vuodelle 2027 on miltei tasapainossa perustuen kasvun ja sopeutuksen ohjelmassa määriteltyihin toimenpiteisiin ja suunnitelmiin. Luksian suhteellisen

rahoitusosuuden nostaminen nykyisestä reilun 1,37 %:n tasosta edellyttää kustannuskertoimilla painotettujen opiskelijavuosien lisäksi tuloksellisuuden parantumista eli käytännössä nykyistä suhteellisesti enemmän osaamispisteitä, tutkintoja sekä opiskelijoiden työllistymistä tai jatko-opintoihin siirtymistä verrattuna muihin ammatillisen koulutuksen järjestäjiin. Väestökehitysennusteet indikoivat oppivelvollisten ikäluokan pienentymistä, jolloin jatkuvan haun merkitys opiskelijavuosien kerryttämisessä korostuu entisestään.

Toimintakulujen hallinnassa olennaisinta on henkilöstöresurssien toteuttaminen suunnitellusti ja hallitusti. Eläköitymisten ja määräaikaisten työsuhteiden osalta tämä edellyttää esihenkilöiltä tarkkaa harkintaa kuntayhtymän ja tulosyksikön käytettävissä oleva valtionosuusrahoituksen puitteissa. Palveluostoissa ja materiaalihankinnoissa on lisäksi pystyttävä saamaan säästöjä hankintoja uudelleen kilpailuttamalla ja keskittämällä sekä uutta teknologiaa tehokkaasti hyödyntämällä. Investoinneissa on huomattava niiden vaikutus käyttötalouteen eli laskemalla vuosittaiset poistoajat ja investoinnin tuottamat taloudelliset hyödyt. Tilojen, laitteiden ja ajoneuvojen yhteiskäyttöä on lisättävä koulutusalojen välillä nostamalla niiden käyttöastetta.

Kuntayhtymällä ei ole taseessa kertynyttä alijäämää vaan ylijäämää 14,2 M€ sekä 3,7 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.

Kuntayhtymässä on alkuvuodesta 2026 hyväksytty kasvun ja sopeutuksen ohjelma, missä on tunnistettu potentiaaliset kasvun ja kehittymisen kohteet kustannustehokkuuden parantamisen lisäksi. Ohjelmassa on tunnistettu ne alat, joiden vetovoima ja vaikuttavuus ovet heikkoja. Ohjelman avulla suunnataan resursseja vaikuttavuudeltaan merkityksellisimpiin tutkintoihin ja toimintoihin. Kasvun ja sopeutuksen ohjelmaa on toteutettu vuoden 2026
alkukeväällä päättyneissä yhteistoimintaneuvotteluissa sekä vuoden 2027 talousarvion laadinnassa. Ohjelmassa esitettyjen toimenpiteiden toteutumista seurataan tulosalueiden ja johtoryhmän työkokouksessa.

4.4 Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa asetetaan tulosalueittain numeerisia toiminta-, tulos- ja tunnusluku-tavoitteita. 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 2027 mukaan kuntayhtymän toimintatuloiksi, kun sisäiset erät ovat mukana, on budjetoitu 47,7 milj. €. Käyttötalousmenoiksi on budjetoitu sisäiset erät mukaan lukien 45,8 M€.

Toimintatulot on budjetoitu talousarviossa tulosalueittain seuraavasti:

	Ta-2026 milj. €	Ta-2027 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	35,6	36,8	+1,2
Tukipalvelut	10,2	10,9	+0,7
Yhteensä	45,8	47,7	+1,9

Talousarviossa 2027 toimintamenoiksi (sisäiset erät mukana) on budjetoitu 45,8 milj. €.

	Ta-2026 milj. €	Ta-2027 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	35,2	36,0	+0,8
Tukipalvelut	9,3	9,8	+0,5
Yhteensä	44,5	45,8	+1,3

Kuntayhtymän henkilöstömenoiksi on talousarviossa 2027 budjetoitu 20,3 milj. €.

	Ta-2026 milj. €	Ta-2027 milj. €	Muutos milj. €
Koulutus	17,0	17,1	+0,1
Tukipalvelut	3,0	3,2	+0,2
Yhteensä	20,0	20,3	+0,3

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

Kuntayhtymän tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta talousarviossa 2027 on budjetoitu -83 048 euroa. Oheisessa taulukossa on kuntayhtymän tuloksen jakautuminen tulosalueittain.

	Ta-2026 €	Ta-2027 €	Muutos €
Koulutus	149 260	493 136	343 876
Tukipalvelut	-609 753	-576 184	33 569
Yhteensä	-460 493	-83 048	377 445

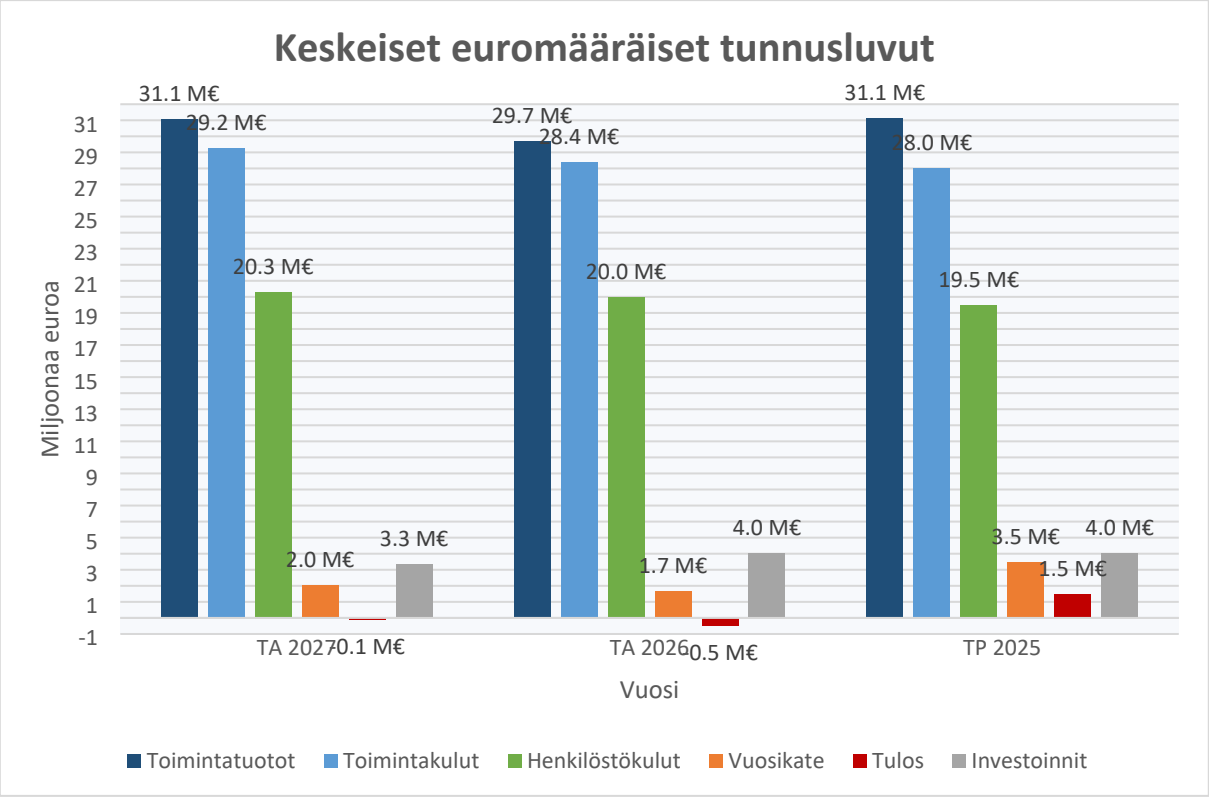
4.5 Tuloslaskelmaosa

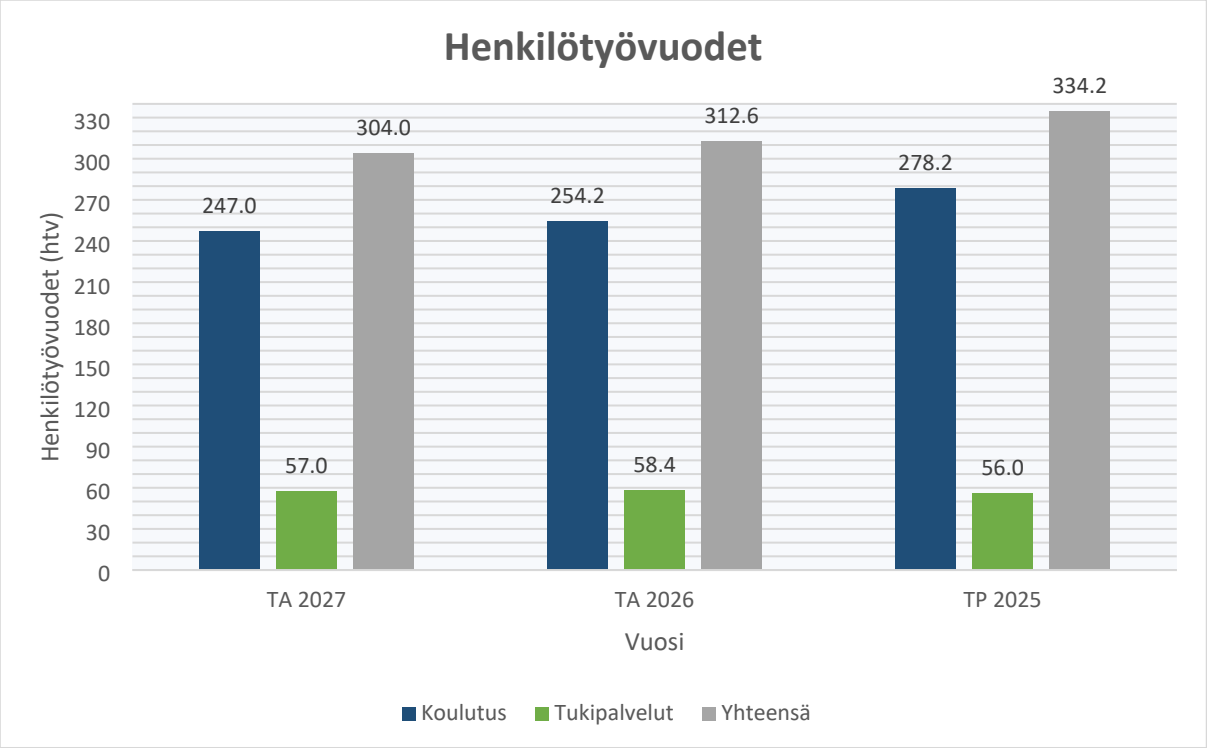
Kuntayhtymän ulkoinen tuloslaskelma laaditaan kuntayhtymätasolla, mistä sisäiset erät on eliminoitu. Ulkoinen tuloslaskelma kertoo kuntayhtymän todellisen tulosaseman. Seuraavassa on vertailtu talousarvion 2027 tuloslaskelmaa talousarvion 2026 ja tilinpäätöksen 2025 tuloslaskelmiin. Luvut on pyöristetty alla olevaan taulukkoon satojen tuhansien eurojen tarkkuudella.

	Ta-2026 milj. €	Ta-2027 milj. €	Tp-2025 milj. €
Toimintatulot	29,7	31,1	31,1
Varaston muutos	0,1	0,1	0,0
Toimintamenot	28,4	29,2	28,0
Toimintakate	1,4	1,9	3,2
Vuosikate	1,7	2,0	3,4
Poistot	2,1	2,1	2,0

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

Alla olevat graafit kuvaavat keskeisten talousarviotunnuslukujen 2027 suhdetta vuoden 2026 talousarvioon ja viimeksi vahvistettuun tilinpäätökseen 2025.





4.6 Rahoitusosa

Kuntayhtymän rahoituslaskelman mukaan tulorahoitus olisi vuosina 2027–2029 yhteensä 4,76 milj. euroa edellyttäen, että talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029 toteutuu suunnitellulla tavalla. Talousarvion 2027 mukaan kuntayhtymä saa tulorahoitusta 0,37 milj. euroa enemmän kuin vuoden 2026 talousarviossa ja 1,25 milj. euroa vähemmän kuin viimeksi vahvistetussa tilinpäätöksessä. Kuntayhtymän kassavaranto oli 17,0 milj. euroa lokakuussa 2026 ja se on lähes miljoona euroa pienempi kuin vuosi sitten vastaavana ajankohtana. Taloussuunnitelmassa investointimenojen arvioidaan vuosina 2027–2029 olevan 6,33 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 2026 loppuun mennessä lyhennyksiä yhteensä 3 063 828 euroa. Tulevaan rahoitustarpeeseen liittyy suunnitelmavuosina epävarmuutta valtakunnallisen taantuman ja mahdollisten uusien rahoitusleikkausten myötä. Inflaation kehitykseen vaikuttaa geopoliittinen tilanne.

4.7 Investointiosa

Vuoden 2027 talousarviossa on varattu investointeihin 3,32 milj. €, vuonna 2028 yhteensä 1,89 milj. € ja vuonna 2029 yhteensä 1,11 milj. €.

Kiinteistöihin tehtäviin peruskorjauksiin ja uudistuksiin on varattu Lohjan ja Vihdin kampuksille yhteensä 2,0 milj. € vuodelle 2027. Lisäksi on varattu 0,5 M€ maa-alueen hankintaan ja hallitilan rakentamiseen maanrakennuksen koulutusalaa varten.

Vuoden 2027 talousarviossa on varattu tulosaluekohtaisiin investointeihin seuraavasti: tukipalvelut 2,87 milj. € ja koulutus 0,45 milj. €

4.8 Suunnitteluvuodet 2028–2029

Talous- ja toimintasuunnittelukauden suunnitteluvuosina 2028–2029 varmistetaan, että Luksian kasvun ja sopeutuksen ohjelmaan toteutetaan suunnitellusti ja strategiset kehittämislinjaukset viedään käytännön toimenpiteiksi. Strategisten kehittämislinjauksien tavoitteena on taloudellisesta näkökulmasta vahvistaa Luksian suhteellista osuutta valtionosuusrahoituksesta. Tämän toteuttaminen on ensiarvoisen tärkeää, koska valtionosuusrahoituksessa koko ammatilliselle koulutuksella jaettava rahamäärä pysyy todennäköisesti korkeintaan vuoden 2027 tasolla. Suunnitteluvuodet 2028 ja 2029 on laskettu Luksian suhteellisilla rahoitusosuuksilla 1,39 ja 1,40 %, jossa kasvua nykyiseen tasoon on 0,02–0,03 %. Yksi prosentin sadasosa tarkoittaa noin 200 000 €. Suunnitteluvuosina on varovaisuuden periaatetta noudattaen varauduttu indeksien jäädytykseen sekä lisäksi 1 % leikkaukseen ammatilliselle koulutukselle myönnettävästä määrärahasta.

Suunnitteluvuosien 2028–2029 osalta epävarmuustekijöinä henkilöstökustannuksissa ovat tulevat kunnalliset palkkaratkaisut ja vallitseva geopoliittinen epävarmuus, mikä vaikuttaa inflaatiokehitykseen. Nykyisen kunta-alan palkkojen sopimuskausi päättyy 29.2.2028. Ainoa varma tieto tällä hetkellä on, että 1.2.2028 tulee maksettavaksi 1,0 % suuruinen kehittämisohjelmaerä. Muulta osin neuvottelut ovat käymättä. Suunnitteluvuosina vuoden 2028 palkkojen korotusprosentiksi arvioidaan 2 % ja suunnitteluvuonna 2029 1,5 %. Inflaatiovauhdiksi materiaali- ja palveluhankinnoissa sekä muissa kuluissa on arvioitu 2 %.

Suunnitteluvuonna 2028 ulkoisten toimintatuottojen arvioidaan olevan 31,1 milj. € ilman valmistevaraston muutosta. Suunnitteluvuoden 2029 toimintatuotoiksi on arvioitu 31,4 milj. € ilman valmistevaraston muutosta.

Ulkoisten toimintakulujen arvioidaan olevan 29,8 milj. € vuonna 2028 ja 30,3 milj. € vuonna 2029. Toimintakulujen kasvuun vaikuttaa henkilöstökulujen nousu ja inflaatio palveluostoissa, materiaalihankinnoissa ja muissa kuluissa.

Kuntayhtymän vuosikatteen arvioidaan olevan 1,5 milj.€ vuonna 2028 ja 1,2 milj. € vuonna 2029.

Kuntayhtymän tilikauden tulokseksi ennen poistoeron vaikutusta lasketaan -680 194 € vuonna 2028 ja -928 369 € vuonna 2029. Tulosarviot tarkentuvat, kun valtakunnalliset hallitus- ja budjettineuvottelut on ensi vuonna käyty ja Luksian opiskelijasuoritteiden volyymit ensi vuodelta tarkentuvat sekä niiden suhteellinen osuus koko ammatillisen koulutuksen järjestäjien kentästä.

5 Tytäryhtiöt

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

5.1 Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot

Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot hallinnoi talousarviovuonna 2027 rakennusta, joka sijaitsee Lohjalla osoitteessa Eloniemenkatu 27, käsittäen 17 huoneistoa huoneistopinta-alan ollessa 952 m^2.

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

Vuokrausaste Lohjan Eloniemenkatu 27:ssä on ollut seuraava:

	2025	**2026**		**2025**	**2026**
Tammikuu	60,15 %	55,26 %	Heinäkuu	49,49 %	53,90 %
Helmikuu	62,71 %	54,20 %	Elokuu	70,88 %	59,02 %
Maaliskuu	74,16 %	51,73 %	Syyskuu	68,32 %	
Huhtikuu	79,59 %	47,60 %	Lokakuu	68,32 %	
Toukokuu	81,42 %	54,11 %	Marraskuu	65,78 %	
Kesäkuu	86,34 %	54,06 %	Joulukuu	55,13 %	

Vuokrauksen haasteena on viime vuosina ollut markkinatilanne, vapailla vuokramarkkinoilla on runsaasti tarjontaa. Lisäksi kiinteistö sijaitsee kauempana keskustasta ja opiskelijat haluaisivat majoittua lähemmäksi keskustaa. Huoneistot ovat pääosin myös peruskorjauksen ja pintasaneerauksen tarpeessa. Tavoitevuokra Lohjan kiinteistössä on 9 900,00 €/kk, josta saadaan noin 5 445,00 €/kk.

Yhteenvetona voi todeta, että kiinteistön 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 kassatilannetta paransi Majatuvankujan kiinteistön myynti Vihdistä joulukuussa 2025.

Vuoden 2026 osalta voidaan todeta, että Eloniemenkadun vuokrausaste jää merkittävästi vuoden 2025 vuokrausasteesta. Vuodelle 2026 budjetoitiin 70 % täyttöasteella -13 900,00 € käyttökate, mutta täyttöaste koko vuoden osalta asettuu noin 55 %:iin.

Koska yhtiön taloustilanne on haastava tuleville vuosille, Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä toimitti lausuntopyynnön Lohjan kaupungille aravarajoitusten

vapauttamiseksi 25.5.2026. Lohjan kaupunginhallitus puolsi aravarajoitusten poistamista kokouksessaan 17.8.2026. Ara-rajoitusten vapauttamispyyntö toimitettiin Varkeen 25.8.2026.

Talousarvio vuodelle 2027

Vuoden 2027 talousarviossa yhtiön vuokratuotoiksi on arvioitu 55 %:n täyttöasteella 65 346,00 € ja käyttökorvaukset huomioon ottaen 76 945,00 €. Hoitokuluiksi on arvioitu 111 305,00 €. Tilikauden kokonaisalijäämäksi on arvioitu -34 360,00 €. Hoitokuluja lisäävät korjaustarpeet, joita yhtiön taloudellisen tilanteen vuoksi ei voida toteuttaa. Yhtiö linjaa jatkotoimenpiteet, kun Varken päätös aravarajoitusten vapauttamisesta on saatu. Tavoitteena on myydä Eloniemenkadun kiinteistö talousarviovuoden 2027 aikana.

5.2 Luksia koulutus Oy

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

Vuonna 2026 yhtiön ennakoitu toiminta koostuu lähes kokonaan työhönvalmennuksista. Arvioidusta liikevaihdosta marginaalinen osa koostuu lyhyt- ja henkilöstökoulutuksista sekä muutosturvakoulutuksesta. Talousarviovuoden 2027 toimintatuotoiksi arvioidaan 0,5 milj. euroa ja tilikauden tulokseksi 880 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.

6 Talousarvion 2027 sitovuus, päätösvaltuudet ja tilivelvolliset

6.1 Talousarvion sitovuusmääräykset ja päätösvaltuudet

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

Yhtymäkokous vahvistaa kokouksessaan 24.11.2026 kuntayhtymän talousarvion 2027 sitovuustasoiksi kuntayhtymän vuosikatteen 2 048 919 euroa ja vuoden 2027 investointibudjetin loppusumman 3 324 000 euroa.

Yhtymäkokous määrittelee tulosaluekohtaisiksi sitovuustasoiksi vuodelle 2027 tilikauden tuloksen poistojen jälkeen sekä investointiosassa esitetyt tulosaluekohtaiset investointimäärärahat. Kuntayhtymän tuloskortissa olevat tavoitteet koskevat koko kuntayhtymää kokonaisuutena.

Päätösvaltuudet vuonna 2027

- 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.

- Henkilöstö- ja hallintojohtaja ja talousjohtaja päättävät enintään 60 000 euron hankinnoista.

- Rehtori voi päättää enintään 60 000 euron hankinnoista.

- Vararehtori voi päättää enintään 40 000 euron hankinnoista.

- Koulutus- ja palvelupäälliköt sekä 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 talousjohtajalle 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 2027 aikana.

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

Hallitus päättää yllä olevan esityksen mukaisesti:

1. vahvistaa talousarvion 2027 käyttötalous- ja investointiosan sitovuustasot tulosalueittain esityslistan liitteen mukaan, mikäli yhtymäkokous kokouksessaan 24.11.2026 hyväksyy talousarvion 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2027–2029 sekä määrää sitovuustason ja investointibudjetin loppusumman esityksen mukaisesti,

2. vahvistaa hankintojen ja käyttötalousmenojen euromääräiset päätösvaltuudet vuodelle 2027 edellä esitetyssä muodossa ja edellä olevat päätösvaltuudet on määritelty hankinnan tai hankkeen kokonaiskustannusten perusteella,

3. vahvistaa talousjohtajan valtuuden ottaa lyhytaikaista lainaa enintään yksi (1) milj. euroa talousarviovuoden 2027 aikana,

4. vahvistaa talousjohtajan 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. talousjohtajan valtuuden myydä enintään 25 000 euron arvoinen käyttöomaisuus.

8. rehtorin valtuuden myydä enintään 25 000 euron arvoinen käyttöomaisuus.

6.2 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 ratkaisuvaltaa 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 2027 esitetään seuraavia viranhaltijoita:

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä:
Kuntayhtymän johtaja

Koulutus:
Rehtori, vararehtori, koulutuspäälliköt ja palvelupäällikkö

Tuki- ja konsernipalvelut:
Kuntayhtymän johtaja, henkilöstö- ja hallintojohtaja, talousjohtaja, palvelupäälliköt, kiinteistöpäällikkö

7 Kuntayhtymän taloussuunnitelman 2027–2029 numeerinen osa

Tuloslaskelmat 2027–2029, talousarvio 2026 ja tilinpäätös 2025

Sis.ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2027	Taloussuunnitelma 2028	Taloussuunnitelma 2029	Talousarvio 2026	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot					
Myyntituotot	41 487 511	41 795 344	42 099 037	39 396 084	38 871 864
Maksutuotot	0	0	0	2 800	5 581
Tuet ja avustukset	620 621	620 000	620 000	437 000	693 665
Muut toimintatuotot	5 557 483	5 667 860	5 777 622	5 990 351	6 669 138
Toimintatulot yhteensä	**47 665 615**	**48 083 204**	**48 496 659**	**45 826 235**	**46 240 248**
Valmistevaraston muutos	**64 000**	**50 000**	**50 000**	**79 000**	**43 697**
Toimintamenot					
Palkat ja palkkiot	16 810 216	17 146 420	17 403 617	16 691 172	16 203 871
Henkilösivukulut	3 440 544	3 509 353	3 561 988	3 273 901	3 284 328
Palvelujen ostot	15 399 331	15 747 462	15 881 892	14 058 709	12 954 290
Aineet ja tarvikkeet	3 466 636	3 535 969	3 606 688	3 391 423	3 294 573
Avustukset	136 400	137 000	138 000	151 600	207 987
Muut toimintakulut	6 575 069	6 707 194	6 839 843	6 925 378	7 147 435
Toimintamenot yhteensä	**45 828 196**	**46 783 398**	**47 432 028**	**44 492 183**	**43 092 485**
Toimintakate	**1 901 419**	**1 349 806**	**1 114 631**	**1 413 052**	**3 191 461**
Rahoitustulot ja -menot	147 500	120 000	122 000	266 500	247 068
Vuosikate	**2 048 919**	**1 469 806**	**1 236 631**	**1 679 552**	**3 438 529**
Poistot	2 131 967	2 150 000	2 165 000	2 140 045	1 975 504
Arvonalennukset	0	0	0	0	0
Tilikauden tulos	**-83 048**	**-680 194**	**-928 369**	**-460 493**	**1 463 025**
Poistoero	**422 629**	**422 629**	**422 629**	**354 496**	**-2 355 133**
Varausten muutos	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 325 333**
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-257 565**	**-505 740**	**-105 997**	**433 224**
Tunnusluvut					
Toimintatulot/-menot %	104,0	102,8	102,2	103,0	107,3
Toimintakate %	4,0	2,8	2,3	3,1	6,9
Vuosikate %	4,3	3,1	2,5	3,7	7,4
Poisto %	4,5	4,5	4,5	4,7	4,3
Tilikauden tulos %	-0,2	-1,4	-1,9	-1,0	3,2
Tuloksen jakautuma					
Koulutus	493 136	-59 801	-294 846	149 260	1 415 164
Tukipalvelut	-576 184	-620 393	-633 523	-609 753	47 861
Yhteensä	**-83 048**	**-680 194**	**-928 369**	**-460 493**	**1 463 025**
Poistoero	422 629	422 629	422 629	354 496	-2 355 133
Investointivaraus	0	0	0	0	1 325 333
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-257 565**	**-505 740**	**-105 997**	**433 224**

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2027–2029

Ulkoinen tuloslaskelma talousarvio 2027

Ulkoiset erät	Talousarvio 2027	Talousarvio 2028	Talousarvio 2029	Talousarvio 2026	Muutos 2027/26 %	Tilinpäätös 2025
Toimintatuotot						
Myyntituotot	30 331 627	30 418 888	30 627 081	29 155 368	4,0	29 863 861
Maksutuotot	0	0	0	2 800	0,0	5 581
Tuet ja avustukset	620 621	620 000	620 000	437 000	42,0	693 665
Muut toimintatuotot	104 310	105 000	105 000	100 600	3,7	556 018
Toimintatuotot yhteensä	**31 056 558**	**31 143 888**	**31 352 081**	**29 695 768**	**4,6**	**31 119 124**
Valmistevaraston muutos	**64 000**	**50 000**	**50 000**	**79 000**	**-19,0**	**43 697**
Toimintakulut						
Palkat ja palkkiot	16 810 216	17 146 420	17 403 617	16 691 172	0,7	16 203 871
Henkilösivukulut	3 440 544	3 509 353	3 561 988	3 273 901	5,1	3 284 328
Palvelujen ostot	4 243 447	4 371 006	4 409 936	3 817 993	11,1	3 947 852
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 466 636	3 535 969	3 606 688	3 391 423	2,2	3 294 115
Avustukset	136 400	137 000	138 000	151 600	-10,0	207 987
Muut toimintakulut	1 121 896	1 144 334	1 167 221	1 035 627	8,3	1 033 208
Toimintakulut yhteensä	**29 219 139**	**29 844 082**	**30 287 450**	**28 361 716**	**3,0**	**27 971 360**
Toimintakate	**1 901 419**	**1 349 806**	**1 114 631**	**1 413 052**	**34,6**	**3 191 461**
Rahoitustulot ja -menot	147 500	120 000	122 000	266 500	-44,7	247 068
Vuosikate	**2 048 919**	**1 469 806**	**1 236 631**	**1 679 552**	**22,0**	**3 438 529**
Poistot ja arvonalentumiset	2 131 967	2 150 000	2 165 000	2 140 045	-0,4	1 975 504
Tilikauden tulos	**-83 048**	**-680 194**	**-928 369**	**-460 493**	**-82,0**	**1 463 025**
Poistoero	**422 629**	**422 629**	**422 629**	**354 496**	**19,2**	**-2 355 133**
Varausten muutos	**0**	**0**	**0**	**0**		**1 325 333**
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-257 565**	**-505 740**	**-105 997**	**-420,4**	**433 224**
Tunnusluvut						
Toimintatuotot/-kulut %	106,3	104,4	103,5	104,7	1,5	111,3
Toimintakate %	6,1	4,3	3,6	4,8	28,7	10,3
Vuosikate %	6,6	4,7	3,9	5,7	16,6	11,0
Poisto %	6,9	6,9	6,9	7,2	-4,7	6,3
Tilikauden tulos %	-0,3	-2,2	-3,0	-1,6	0,0	4,7

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2027–2029

Sisäinen tuloslaskelma talousarvio 2027

Sisäiset erät	Talousarvio 2027	Talousarvio 2028	Talousarvio 2029	Talousarvio 2026	Muutos 2027/26 %	Tilinpäätös 2025
Toimintatuotot						
Myyntituotot	11 155 884	11 376 456	11 471 956	10 240 716	8,9	9 008 004
Maksutuotot	0	0	0	0	0,0	0
Tuet ja avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintatuotot	5 453 173	5 562 860	5 672 622	5 889 751	-7,4	6 113 121
Toimintatuotot yhteensä	**16 609 057**	**16 939 316**	**17 144 578**	**16 130 467**	**3,0**	**15 121 124**
Valmistevaraston 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	11 155 884	11 376 456	11 471 956	10 240 716	8,9	9 006 438
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0	0	0	0	0,0	458
Avustukset	0	0	0	0	0,0	0
Muut toimintakulut	5 453 173	5 562 860	5 672 622	5 889 751	-7,4	6 114 228
Toimintakulut yhteensä	**16 609 057**	**16 939 316**	**17 144 578**	**16 130 467**	**3,0**	**15 121 124**
Toimintakate	**0**	**0**	**0**	**0**	**0,0**	**0**

Kuntayhtymän taloussuunnitelma 2027–2029

Talousarviovertailu 2026–2027

Sis.ulkoiset ja sisäiset erät	Talousarvio 2027	Talousarvio 2026	Muutos 2027–2026 €	Muutos 2027–2026 %
Toimintatulot				
Myyntituotot	41 487 511	39 396 084	2 091 427	5,3
Maksutuotot	0	2 800	-2 800	
Tuet ja avustukset	620 621	437 000	183 621	42,0
Muut toimintatuotot	5 557 483	5 990 351	-432 868	-7,2
Toimintatulot yhteensä	**47 665 615**	**45 826 235**	**1 839 380**	**4,0**
Valmistevaraston muutos	**64 000**	**79 000**	**-15 000**	**-19,0**
Toimintamenot				
Palkat ja palkkiot	16 810 216	16 691 172	119 044	0,7
Henkilösivukulut	3 440 544	3 273 901	166 643	5,1
Palvelujen ostot	15 399 331	14 058 709	1 340 622	9,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 466 636	3 391 423	75 213	2,2
Avustukset	136 400	151 600	-15 200	-10,0
Muut toimintakulut	6 575 069	6 925 378	-350 309	-5,1
Toimintamenot yhteensä	**45 828 196**	**44 492 183**	**1 336 013**	**3,0**
Toimintakate	**1 901 419**	**1 413 052**	**488 367**	**34,6**
Rahoitustulot ja -menot	**147 500**	**266 500**	**-119 000**	**-44,7**
Vuosikate	**2 048 919**	**1 679 552**	**369 367**	**22,0**
Poistot	**2 131 967**	**2 140 045**	**-8 078**	**-0,4**
Tilikauden tulos	**-83 048**	**-460 493**	**377 445**	**-82,0**
Poistoero	**422 629**	**354 496**	**68 133**	**19,2**
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-105 997**	**445 578**	**-420,4**
Tunnusluvut				
Toimintatulot/-menot %	104,0	103,0	1,0	1,0
Toimintakate %	4,0	3,1	0,9	29,4
Vuosikate %	4,3	3,7	0,6	17,3
Poisto %	4,5	4,7	-0,2	-4,2
Tilikauden tulos %	-0,2	-1,0	0,8	-82,7
Tuloksen jakautuma				
Koulutus	493 136	149 260	343 876	230,4
Tukipalvelut	-576 184	-609 753	33 569	-5,5
Yhteensä	**-83 048**	**-460 493**	**377 445**	**-82,0**
Poistoero	422 629	354 496	68 133	19,2
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-105 997**	**445 578**	**-420,4**

Käyttötalousarvio 2027–2029

Tulosyksiköt/-alueet	Talousarvio 2027	Taloussuunnitelma 2028	Taloussuunnitelma 2029	Talousarvio 2026	Tilinpäätös 2025
Koulutus					
Toimintatulot	36 800 563	36 996 769	37 257 403	35 650 791	35 721 359
Toimintamenot	35 970 388	36 716 681	37 212 360	35 124 807	33 942 420
Toimintakate	**830 175**	**280 088**	**45 043**	**525 984**	**1 778 938**
Rah.tuotot ja -menot	0	0	0	0	-1 736
Poistot	337 039	339 889	339 889	376 724	362 038
Tilikauden tulos	**493 136**	**-59 801**	**-294 846**	**149 260**	**1 415 164**
Tukipalvelut					
Toimintatulot	10 865 052	11 086 435	11 239 256	10 175 444	10 518 890
Toimintamenot	9 793 808	10 016 717	10 169 668	9 288 376	9 106 367
Toimintakate	**1 071 244**	**1 069 718**	**1 069 588**	**887 068**	**1 412 522**
Rah.tuotot ja -menot	147 500	120 000	122 000	266 500	248 805
Poistot	1 794 928	1 810 111	1 825 111	1 763 321	1 613 466
Tilikauden tulos	**-576 184**	**-620 393**	**-633 523**	**-609 753**	**47 861**
Käyttötalous yhteensä					
Toimintatulot	47 665 615	48 083 204	48 496 659	45 826 235	46 240 248
Toimintamenot	45 764 196	46 733 398	47 382 028	44 413 183	43 048 787
Toimintakate	**1 901 419**	**1 349 806**	**1 114 631**	**1 413 052**	**3 191 461**
Rah.tuotot ja -menot	147 500	120 000	122 000	266 500	247 069
Poistot	2 131 967	2 150 000	2 165 000	2 140 045	1 975 504
Tilikauden tulos	**-83 048**	**-680 194**	**-928 369**	**-460 493**	**1 463 026**

Talousarvio 2027

Tulosalue: Koulutus

	Talousarvio 2027	Taloussuunnitelma 2028	Taloussuunnitelma 2029	Talousarvio 2026	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	**36 800 563**	**36 996 769**	**37 257 403**	**35 650 791**	**35 721 359**
Myyntituotot	36 248 142	36 444 713	36 705 347	35 308 491	35 087 026
Maksutuotot	0	0	0	2 800	5 581
Tuet ja avustukset	527 621	527 093	527 093	324 000	582 213
Muut toimintatuotot	24 800	24 963	24 963	15 500	46 539
Valmistevaraston muutos	**64 000**	**50 000**	**50 000**	**79 000**	**43 697**
Toimintamenot	**36 034 388**	**36 766 681**	**37 262 360**	**35 203 807**	**33 986 117**
Palkat ja palkkiot	14 198 723	14 482 698	14 699 937	14 224 600	13 814 708
Henkilösivukulut	2 912 567	2 970 815	3 015 375	2 793 372	2 789 253
Palvelujen ostot	12 620 001	12 885 433	12 993 947	11 631 121	10 514 919
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 533 701	1 564 375	1 595 633	1 451 101	1 441 807
Avustukset	132 400	133 000	134 000	147 600	203 271
Muut toimintakulut	4 636 996	4 730 360	4 823 468	4 956 013	5 222 158
Toimintakate	**830 175**	**280 088**	**45 043**	**525 984**	**1 778 938**
Rahoitustuotot ja kulut	0	0	0	0	-1 736
Vuosikate	**830 175**	**280 088**	**45 043**	**525 984**	**1 777 202**
Poistot ja arvon alentumiset	337 039	339 889	339 889	376 724	362 038
Tilikauden tulos	**493 136**	**-59 801**	**-294 846**	**149 260**	**1 415 164**

Talousarvio 2027

Tulosalue: Tukipalvelut

	Talousarvio 2027	Taloussuunnitelma 2028	Taloussuunnitelma 2029	Talousarvio 2026	Tilinpäätös 2025
Toimintatulot	**10 865 052**	**11 086 435**	**11 239 256**	**10 175 444**	**10 518 890**
Myyntituotot	5 239 369	5 350 631	5 393 690	4 087 593	3 784 838
Tuet ja avustukset	93 000	92 907	92 907	113 000	111 452
Muut toimintatuotot	5 532 683	5 642 897	5 752 659	5 974 851	6 622 599
Valmistevaraston muutos	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Toimintamenot	**9 793 808**	**10 016 717**	**10 169 668**	**9 288 376**	**9 106 367**
Palkat ja palkkiot	2 611 493	2 663 722	2 703 680	2 466 572	2 389 163
Henkilösivukulut	527 977	538 538	546 613	480 529	495 075
Palvelujen ostot	2 779 330	2 862 029	2 887 945	2 427 588	2 439 371
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	1 932 935	1 971 594	2 011 055	1 940 322	1 852 766
Avustukset	4 000	4 000	4 000	4 000	4 716
Muut toimintakulut	1 938 073	1 976 834	2 016 375	1 969 365	1 925 277
Toimintakate	**1 071 244**	**1 069 718**	**1 069 588**	**887 068**	**1 412 522**
Rahoitustuotot ja kulut	147 500	120 000	122 000	266 500	248 805
Vuosikate	**1 218 744**	**1 189 718**	**1 191 588**	**1 153 568**	**1 661 327**
Poistot ja arvon alentumiset	1 794 928	1 810 111	1 825 111	1 763 321	1 613 466
Tilikauden tulos	**-576 184**	**-620 393**	**-633 523**	**-609 753**	**47 861**

Rahoituslaskelma 2027–2029

Rahoitusosa

1000 euroa	Talousarvio 2027	Taloussuunnitelma 2028	Taloussuunnitelma 2029	Talousarvio 2026	Tilinpäätös 2025
Varsinainen toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	2 049	1 470	1 237	1 680	3 439
Tulorahoituksen korjauserät	0	0	0	0	-144
	2 049	**1 470**	**1 237**	**1 680**	**3 295**
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-3 324	-1 895	-1 109	-4 241	-4 033
Pys. vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0	0	0	0	273
Investointien rahavirta	**-3 324**	**-1 895**	**-1 109**	**-4 241**	**-3 760**
Toiminnan ja investointien kassavirta	**-1 275**	**-425**	**128**	**-2 561**	**-465**
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset	-511	-511	-511	-511	-511
Muut maksuvalmiuden muutokset	4 236	-564	-617	2 990	757
Rahoituksen rahavirta	**3 725**	**-1 075**	**-1 128**	**2 479**	**246**
Rahavarojen muutos	**2 450**	**-1 500**	**-1 000**	**-82**	**-219**
Rahavarat 31.12.	**12 000**	**10 500**	**9 500**	**9 550**	**18 212**
Rahavarat 1.1.	**9 550**	**12 000**	**10 500**	**9 632**	**18 431**
	2 450	**-1 500**	**-1 000**	**-82**	**-219**

Yhteenveto	**2027**	**2028**	**2029**
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet			
Maa-alueet	300 000	0	0
Rakennukset	1 900 000	1 060 000	490 000
Kiinteät rakenteet	295 000	20 000	0
Koneet ja kalusto	829 000	814 500	619 000
Investoinnit yhteensä	**3 324 000**	**1 894 500**	**1 109 000**

Investoinnit tulosalueittain 2027–2029 **Investointiosa**

Tulosalue	2027	2028	2029
Koulutus			
Aineettomat hyödykkeet			
Aineettomat oikeudet	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet			
Rakennukset	0	0	0
Kiinteät rakenteet	0	0	0
Koneet ja kalusto	450 000	392 500	245 000
Koulutus yhteensä	**450 000**	**392 500**	**245 000**
Tukipalvelut			
Aineelliset hyödykkeet			
Maa-alueet	300 000	0	0
Rakennukset	1 900 000	1 060 000	490 000
Kiinteät rakenteet	295 000	20 000	0
Koneet ja kalusto	379 000	422 000	374 000
Sijoitukset			
Osakkeet ja osuudet	0	0	0
Tukipalvelut yhteensä	**2 874 000**	**1 502 000**	**864 000**
Investoinnit yhteensä	**3 324 000**	**1 894 500**	**1 109 000**

Investoinnit 2027–2029 (yhteenveto tulosalueittain) **Investointiosa**

	2027	2028	2029
Koulutus			
Ravintola- ja cateringala		50 000	
Hiusala	12 000		
Ajoneuvoala	27 000	32 500	
Logistiikka	170 000	80 000	35 000
Talotekniikka	45 000		
Rakennusala, maarakennus	170 000	110 000	150 000
Kone- ja tuotantotekniikan ala		120 000	60 000
Media-ala	26 000		
Koulutus yhteensä	**450 000**	**392 500**	**245 000**
Tukipalvelut			
Tietohallinto	314 000	302 000	348 000
Kiinteistö Toivonkatu	1 120 000	70 000	150 000
Kiinteistö Ojakkalantie	1 400 000	1 010 000	340 000
Ravitsemispalvelut	40 000	80 000	26 000
Puhtauspalvelut		40 000	
Tukipalvelut yhteensä	**2 874 000**	**1 502 000**	**864 000**
Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä yhteensä	**3 324 000**	**1 894 500**	**1 109 000**

Investoinnit kohteittain

Investointiosa

	2027	2028	2029
Koulutus			
Ravintola- ja cateringala			
Ravintolamaailman kalusteet		50 000	
Hiusala			
Hairmaster laitteet	12 000		
Ajoneuvoala			
Rengaskoneet	17 000		
Harjoitusautot		12 500	
Laakerityökalusarja		20 000	
Pakokaasutesteri	10 000		
Media-ala			
Kamerakalusto	10 000		
Tietokoneet opiskelijoille	16 000		
Logistiikka-ala			
Opetusauto	25 000		
Kuorma-auto	105 000		
Jalkalavakontti	30 000		
Dolly apuvaunu vetopöydällä		25 000	
Harjakone		15 000	
Opetusauto			35 000
Pakettiauto		40 000	
Skillster simulaattorit	10 000		
Talotekniikka			
Kierrekone	15 000		
Ilmanvaihtokoulutuksen koneet, laitteet ja tarvikkeet	30 000		
Rakennusala, maarakennus			
Kuorma-auto kasettivarustus	70 000		
Kaivinkone tela-alustalla			150 000
3D-laitteisto kaivinkoneeseen		30 000	
Simulaattori	50 000		
D1 linja-auto	50 000		
Traktori ja kärry		80 000	
Kone- ja tuotantotekniikka			
Cobotti		80 000	
Manuaalisorvi			30 000
Manuaalijyrsin		40 000	
3D-tulostin			30 000
Koulutus yhteensä	**450 000**	**392 500**	**245 000**

Tukipalvelut			
Tietohallinto			
Luokkien, laina- ja henkilöstön koneiden uusiminen	314 000	302 000	348000
Kiinteistö Toivonkatu			
Tk 2A ilmanvaihtokoneiden uusinta			150 000
Tk 2 aurinkopaneelit	70 000		
Tk 2 kulunhallinta/avaimet	25 000		
Tk 4 vanhan osan julkisivut	200 000		
Tk 4 päävesilinjan kalkkisuodatin ja vuodonilmaisu	25 000		
Tk 4 tekniikkakuilun vesijohtojen uusiminen		20 000	
Tk 4 näyttölaitehankinnat	25 000		
Tk 4 ravintolamaailman rakentaminen		50 000	
Tk 4 kulunhallinta/avaimet	25 000		
Tk 4 asuntolan peruskorjaus (julkisivut, ikkunat)	500 000		
Tk 4 asuntolan peruskorjaus (huoneistot C-D)	250 000		
Kiinteistö Ojakkalantie			
Ot 2 ikkunoiden uusiminen työsaleissa ja liikuntasalissa		90 000	40 000
Ot 2 ilmanvaihtokoneiden uusiminen 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 osoitteelliset paloalueet	100 000		
Ot 2 D-osan IV jäähdytys		100 000	
Ot 2 päävesilinjan kalkkisuodatin ja vuodonilmaisu	25 000		
Ot 2 hitsaushallin perusparannus	250 000		
Ot 2 maa-alue maanrakennukseen	300 000		
Ot 2 hallitila maanrakennusta varten	200 000	100 000	
Ot 6 kiinteistön peruskorjaus, linjasaneeraus			200 000
Ot 6 kulunhallinta/avaimet	25 000		
Ravitsemispalvelut			
Tk yhdistelmäuunit	40 000		26 000
Tk tunnelipesukone		80 000	
Puhtauspalvelut			
Tk lajitteluastiat		20 000	
Tk robottiyhdistelmäkone		10 000	
Ot robottiyhdistelmäkone		10 000	
Tukipalvelut yhteensä	**2 874 000**	**1 502 000**	**864 000**
Investoinnit yhteensä	**3 324 000**	**1 894 500**	**1 109 000**

Kuntayhtymä -konsernin taloussuunnitelma 2027–2029

Ulkoinen tuloslaskelma talousarvio 2027

Laskelmassa ei ole eliminoitu konsernin sisäisiä eriä

Ulkoiset erät	Kuntayhtymä	Kiint. Oy Luksian Opiskelija-asunnot	Luksia koulutus Oy	Kuntayhtymä konserni
Toimintatuotot				
Myyntituotot	30 331 627	0	483 000	30 814 627
Maksutuotot	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	620 621	0	0	620 621
Muut toimintatuotot	104 310	76 945	0	181 255
Toimintatuotot yhteensä	**31 056 558**	**76 945**	**483 000**	**31 616 503**
Valmistevaraston muutos	**64 000**	**0**	**0**	**64 000**
Toimintakulut				
Palkat ja palkkiot	16 810 216	1 600	0	16 811 816
Henkilösivukulut	3 440 544	0	0	3 440 544
Palvelujen ostot	4 243 447	45 036	446 600	4 735 083
Aineet ja tarvikkeet	3 466 636	55 269	0	3 521 905
Avustukset	136 400		0	136 400
Muut toimintakulut	1 121 896	9 400	35 520	1 166 816
Toimintakulut yhteensä	**29 219 139**	**111 305**	**482 120**	**29 812 564**
Toimintakate	**1 901 419**	**-34 360**	**880**	**1 867 939**
Rahoitustulot ja -menot	147 500	0	0	147 500
Vuosikate	**2 048 919**	**-34 360**	**880**	**2 015 439**
Poistot	2 131 967	0	0	2 131 967
Tilikauden tulos	**-83 048**	**-34 360**	**880**	**-116 528**
Poistoero	**422 629**	**0**	**0**	**422 629**
Tilikauden yli-/alijäämä	**339 581**	**-34 360**	**880**	**306 101**
Tunnusluvut				
Toimintatuotot/-kulut %	106,3	69,1	100,2	106,1
Toimintakate %	6,1	-44,7	0,2	5,9
Vuosikate %	6,6	-44,7	0,2	6,4
Poisto %	6,9	0,0	0,0	6,7
Tilikauden tulos %	-0,3	-44,7	0,2	-0,4