Talousarvio 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2027 - 2029

Hallitus 29.10.2026 § 87

Valmistelijat: talousjohtaja Kari Mäntyharju ja kuntayhtymän johtaja Timo Hakkarainen.

Luksia, Länsi-Uudenmaan koulutuskuntayhtymän talousarvio 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelma vuosille 2027–2029 on laadittu kuntalain 110 §:n mukaisesti jakaantuen käyttötalous-, tuloslaskelma-, investointi- ja rahoitusosaan sekä sanalliseen tavoiteosaan.

Talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029 on laadittu tulosalueittain ja vastuualueittain voimassa olevan organisaatiorakenteen perusteella. Tulosalueita on kaksi: koulutus ja tukipalvelut. Tukipalvelujen tulosalue muodostuu hr-, hallinto-, opiskelijaravintola- ja puhtauspalvelut-, tietohallinto- ja tilapalvelujen tulosyksiköistä. Lisäksi on hallinnollisena vastuualueena suoraan kuntayhtymän johtajan alaisuudessa toimiva konsernipalvelut, johon kuuluu viestintä ja markkinointi, riskienhallinta ja turvallisuus sekä talouspalvelut. Konsernipalvelujen numeerinen talousarvio sisältyy tukipalvelujen tulosalueeseen. Toiminnallisten tavoitteiden osalta konsernipalvelu on oma vastuualueensa talous- ja toimintasuunnitelmassa 2027–2029.

Vuoden 2026 talousarvio perustuu Vipunen tietokannassa olevaan laskelmaan, jossa kuntayhtymän perusrahoituksen osuus on 50 %, suoriterahoituksen osuus 30 % ja vaikuttavuusrahoituksen 20 %. Rahoitusmalliin vaikuttavat tekijät on kuvattu tarkemmin liitteenä olevan talousarviokirjan kappaleessa 4.2. Ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoitukseen ei vuodelle 2027 VM:n budjettiesityksessä kohdistunut leikkauksia, tosin niitäkin voi tulla ensi vuoden aikana, kun valtiontaloutta tarkastellaan kriittisesti. Luksian rahoitusosuus on hieman päälle 1,37 % ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoituksesta, mikä tarkoittaa kuntayhtymän valtionosuusrahoituksen nousevan lähes 800 t€ talousarviovuodesta 2026. Lopullinen rahoituspäätös tulee joulukuun 2026 aikana. Talousarvion toimintakulut on laskettu realistisesti ottaen huomioon henkilöstökuluja nostavat yleiskorotukset ja järjestelyvaraerät sekä muissa kuluerissä inflaatio sekä toiminnan edellyttämät välttämättömät panostukset. Talousarvion toimintakuluissa on huomioitu talousarviokeskusteluissa esille tuodut säästökohteet henkilöstömenoissa sekä materiaali- ja palveluhankinnoissa.

Lähinnä opiskelijavolyymeja ja -suoritteita koskevat tavoitteet ja mittarit vuodelle 2027 on esitetty kuntayhtymän tuloskortissa (talousarviokirjan kappale 1.5). Opiskelijavuosien, osaamispisteiden ja tutkintojen tavoitellut määrät perustuvat 1.7.2024–30.6.2026 toteutuneisiin määriin ja realistiseen kasvupotentiaaliin.

Talousarvion 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelman 2027–2029 toiminnalliset tavoitteet perustuvat kuntayhtymän strategisiin linjauksiin ja alkuvuodesta 2026 hyväksyttyyn kasvun ja sopeutuksen ohjelmaan. Strategiaa on jalostettu toiminnalliseksi tavoitteiksi talousarvioneuvottelujen yhteydessä syyskuussa 2026. Tiimivastaavat esittelivät koulutuspäällikköjen kanssa asiakas-, prosessi-, henkilöstö- ja talousnäkökulmasta kunkin opintoalan tulevat tavoitteet strategisten

tavoitteiden edistämiseksi kasvun ja sopeutuksen ohjelmassa olevat linjaukset huomioiden.

Esitetyssä talousarviossa 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelmassa 2027–2029 kuntayhtymän vuoden 2027 tulostavoitteeksi on asetettu -83 048 euroa. Kuntayhtymän vuosikatteeksi esitetään 2 048 919 euroa. Kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden (konsernin) vuosikate on yhteensä 1 867 939 euroa ja tilikauden tulos -116 528 euroa.

Talousarvio 2027 on lievästi alijäämäinen. Toimintatuotot kasvavat vuoden 2026 talousarviosta 4,6 %, mutta jäävät 0,2 % alle vuoden 2025 toteuman. Toimintakulut kasvavat vuoden 2026 talousarviosta 3,0 % ja viimeksi vahvistettuun tilinpäätökseen verrattuna 4,4 %. Kunta-alalla tehdyt palkkaratkaisut ja inflaation kiihtyminen nostavat toimintakuluja. Palkkojen nousuprosentti talousarviovuonna 2027 kesäkuun 2026 palkkatasoon verrattuna on 5 %. Tästä huolimatta talousarvioesityksessä 2027 palkat ja palkkiot nousevat vain 0,7 % kasvun ja sopeuttamisen ohjelman linjausten ja toimenpiteiden ansiosta.

Esitetyssä talousarviossa kuntayhtymän tilikauden tulos -83 048 euroa jakaantuu tulosalueittain seuraavasti:

Koulutus	493 136 €
Tukipalvelut	-576 184 €
Yhteensä	-83 048 €

Kuntayhtymän 100 % omistamien tytäryhtiöiden talousarviossa 2026 budjetoidut tulokset ovat:

Luksia koulutus Oy	880 €
Kiinteistö Oy Luksian Opiskelija-asunnot	-34 360 €

Kuntayhtymän investoinneiksi talousarviossa 2027 esitetään 3 324 000 euroa, joka koostuu pääosin Toivonkadun ja Ojakkalantien kampusten peruskorjauksista ja uudistuksista. Tukipalvelujen investoinnit ovat 2 874 000 euroa ja koulutuksen tulosalueen laite- ja ajoneuvohankinnat 450 000 euroa.

Suunnitelmavuoden 2028 ulkoiset toimintatuotot ilman valmistevaraston muutosta ovat 31,1 milj. euroa, toimintakulut 29,8 milj. euroa, vuosikate 1,5 milj. euroa ja tulos -680 194 euroa. Suunnitelmavuoden 2029 ulkoiset toimintatuotot ovat 31,4 milj. euroa, toimintakulut 30,3 milj. euroa, vuosikate 1,2 milj. euroa ja tilikauden tulos -928 369 euroa. Suunnitelmavuosien 2028–2029 investoinnit ovat yhteensä 1,11 milj. euroa.

Esitys kyj

Hallitus päättää:

1. merkitä tiedoksi kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2027 sekä talous- ja toimintasuunnitelman vuosille 2027–2029
2. esittää yhtymäkokoukselle seuraavan päätösehdotuksen: Yhtymäkokous päättää hyväksyä kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2027 sekä talous- ja toimintasuunnitelman vuosille 2027–2029 hallituksen esityksen mukaisena ja määrätä vuoden 2027 sitovuustasoksi kuntayhtymän vuosikatteen yhteensä 2 048 919 euroa ja investointibudjetin loppusumman 3 324 000 euroa.

Päätös

Hallitus päätti esityksen mukaisesti.

Liite Talousarvio 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029

Täytäntöönpano Yhtymäkokouksen asialistalle 24.11.2026

Yhtymäkokous 24.11.2026
103/02.02.00/2026

Kuntayhtymän hallitus on käsitellyt talousarviota vuodelle 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelmaa vuosille 2027–2029 kokouksessaan 29.10.2026.

Kuntayhtymän jäsenkunnille järjestetään tiedotus- ja keskustelutilaisuus aiheesta 5.11.2026. Asiasta on järjestetty henkilöstöinfo 22.10.2026.

Esitys

Yhtymäkokous päättää hyväksyä kuntayhtymän talousarvion vuodelle 2027 sekä talous- ja toimintasuunnitelman vuosille 2027–2029 hallituksen esityksen mukaisena ja määrätä vuoden 2027 sitovuustasoksi kuntayhtymän vuosikatteen yhteensä 2 048 919 euroa ja investointibudjetin loppusumman 3 324 000 euroa.

Päätös

Liite Talousarvio 2027 ja talous- ja toimintasuunnitelma 2027–2029