

Toiminta- ja taloussuunnitelman 2026-2028 ja talousarvion 2026 valmistelu

Yhtymähallitus 03.06.2025 § 81

Yhtymähallitus hyväksyi 29.4.2025 kokouksessaan kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2028 ja talousarvion vuodelle 2026 laadintaohjeet.

Talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelu alkaa valmistelun raamituksella ennen kesälomakautta seuraavalla tarkastelulla:

- toiminnanohjaus ja koulutustarjonta
- kuntayhtymän toimitilaohjelman mukainen kiinteistöinvestointisuunnitelma 2026–2029,
- irtaimistoinvestointisuunnitelma 2026–2029 sekä
- kuntayhtymän talouden kokonaisuus 2026–2029.

Koulutustarjonnan ja opiskelijavuosien toteumatrendi, toteuma-arvio kuluvalle vuodelle sekä tavoitevalmistelu talousarviovuodelle ja suunnittelukaudelle

Vuodelle 2026 opetusministeriö vahvistaa ensikertaa enimmäismäärän muille kuin oppivelvollisille tarjottavaan koulutukseen. Saatu ennakkotieto tästä opiskelijavuosimäärästä on 3019 vuotta, kun oppivelvollisten vuosimäärän arvioidaan olevan 2326. Toteutuessaan tämä tarkoittaa kokonaisuutena -211 (-3,8 %) opiskelijavuotta vähemmän kuin kuluvana vuonna kohdistuen vähennyksenä edelleen aikuiskoulutukseen.

Kokouksessa rehtori esittelee Koulutuskeskus Salpauksen koulutustarjonnan ja opiskelijavuosien kohdentumisen suunnitelman koulutusaloille. Koulutustarjonnassa on otettu huomioon alueen tarve sekä oppivelvollisille suunnatun koulutustarjonnan riittävä laajuus. Oppivelvollisten vuosimäärää ei jatkossa rajoiteta.

Salpauksen opiskelijavuosien toteutuminen, rahoituksen perustana oleva määrä sekä toiminnan suunnittelun tavoitetaso

	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TAM 2025	TA 2026	Arvio -27	Arvio -28
Toteutuneet opiskelijavuodet	6389	6303					
Koulutustarjonnan tavoite			5850	5807	5700	5700	5700
VOS opiskelijavuodet (rahoitus)	6032	5989	5567	5556	5345	5345	5345
- oppivelvolliset					2326	2326	2026
- aikuiset					3019	3019	3019

Investoinnit

Investointisuunnitelma tulee esittää talousarviovuoden lisäksi kolmelle seuraavalle vuodelle eli tällä kierroksella talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2029.

Kuntayhtymän toimitilaohjelman mukainen kiinteistöinvestointisuunnitelma

1 000 €	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TAM 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029
Salpaus yhteensä	4 562	4 064	6 500	9 065	5 270	6 270	7 054	4650

Salpauksen kiinteistöinvestoinnit ovat painottuneet ja painottuvat suunnittelukaudella nykyarvion mukaisesti seuraavasti:

- 2016–2017 Heinolan yksikköön ja Lahden Vipusenkadulle,
- 2018–2025 Lahden keskustakampukselle ja Vipusenkadulle,
- 2026–2028 Lahden Vipusenkadun teknologiakampukselle sekä Asikkalan luonnonvara-alan kampukselle vuodesta 2027 eteenpäin.

Irtaimistoinvestointisuunnitelma

1 000 €	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TAM 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TS 2029
Salpaus yhteensä	1 487	799	1 054	1 054	825	867	403	305

Irtaimistoinvestointisuunnitelmat on laadittu toimitilaohjelman toteuttamisen vaatimien investointien perusteella. Irtaimisto-, kone- ja laiteinvestoinneissa painopiste on uusien ja peruskorjattavien tilojen varustaminen sekä tarvittavien opetuksen välineistön uusiminen.

Talouden kokonaisuus

Toimitusjohtaja esittelee arvion ja simuloinnin kuntayhtymän talouden kokonaisuudesta vuosille 2025–2029. Epävarmuutta tässä aiheuttaa ammatillisen koulutuksen rahoituslainsäädännön ensi vuonna tuleva muutos ja edellä kerrottu aikuiskoulutuksen ennakoitu opiskelijavuosien vähenemä.

Yhtymähallitus jatkaa toimintasuunnitelman 2026–2028 ja talousarvion 2026 valmistelua Salpauksen uuden strategian, sen kehitysohjelmien ja niiden pohjalta täsmentyvien kehityshankkeiden käsittelyllä 9. syyskuuta kokouksessaan.

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus merkitsee tiedokseen talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2027–2028 valmistelun pohjaksi

- Koulutuskeskus Salpauksen koulutustarjonnan ja opiskelijavuosien toteumatrendi, arvio kuluvalle vuodelle sekä tavoitenäkymä talousarviovuodelle 2026 ja suunnittelukaudelle 2027–2028 sekä
- Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän kiinteistöinvestointisuunnitelman ja irtaimistoinvestointisuunnitelman 2026–2029 sekä talouden kokonaisuuden 2026–2029.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi.

Yhtymähallitus 09.09.2025 § 104
75/02.02.02/2024

Toiminta- ja taloussuunnitelmaa vuosille 2026–2028 ja talousarviota vuodelle

2026 on käsitelty 3.6.2025 § 81 alkaen, jolloin valmistelu aloitettiin laadintaohjeen hyväksynnällä. Valmistelu on edennyt ja etenee alla olevan aikataulun mukaisesti.

Hallitus merkitsi tiedokseen kokouksessa 3.6.2025 talousarvion 2026 valmistelun pohjana

- olevat opiskelijavuosiarviot ja niiden kohdentumisen aloille
- valmistelussa käytettävät määräraha- ja kiinteistö- ja irtaimistoinvestoinneille sekä
- talouden kokonaisuuden arvion vuosille 2026–2028.

Tässä kokouksessa käsitellään uusi strategia vuosille 2026-2029 osaksi toimintasuunnitelmaa sekä strategian toteutuksen kehitysohjelmien ja niiden tavoitteiden asettaminen vuodelle 2026.

Käsittelyä jatketaan seuraavasti

- 30.9.2025 Toiminta- ja taloussuunnitelman 2026–2028 ja talousarvion 2026 - kirjan 1. käsittely ja lausuntopyyntöjen lähettäminen omistajakunnille
- 7.10.2025 tarvittaessa Toiminta- ja taloussuunnitelmaesityksen 2. käsittely,
- 14.10.2025 saatujen kuntalausuntojen käsittely sekä Toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksyntä yhtymähallituksessa ja päätösesitys yhtymäkokoukselle.
- 18.11.2025 yhtymäkokous käsittelee Toiminta- ja taloussuunnitelman 2026–2028 ja talousarvion 2026.

Toimitusjohtaja:

Hallitus merkitsee valmistelutilanteen tiedokseen.

Päätös:

Merkittiin tiedoksi.