

Vuoden 2026 talousarvion laadintaperiaatteet

Yhtymähallitus 25.04.2025 § 53

31/02.02.00/2025

Valmistelija

talouspäälikkö

Kuntayhtymän hallintosäännön 70 §:n mukaisesti yhtymähallitus hyväksyy strategian määrittelemien tavoitteiden pohjalta suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet ja tulosalueet laativat talousarvioehdotuksensa.

Talousarvio laaditaan kustannuspaikkatasolla huomioiden vuoden 2024 tilinpäätös, vuodelle 2025 vahvistettu talousarvio sekä vuoden 2025 toteutuneet menot sekä tiedossa oleva kehitys ja suunnitellut opiskelijavolyymit.

Vuoden 2026 talousarvion valmistelussa huomioidaan toiminnalliset muutokset. Talousarvion pohjana on arvoitu rahoitus lopullisen rahoituksen vielä ollessa vahvistamatta. Lisäksi koulutusalojen tulee kattaa yhteisesti hoidettavat toiminnot:

- Kehittämistoimenpiteet
- Hankkeiden omavastuuosuudet
- Muut keskitetysti hoidettavat toiminnot (hallinto ja tukipalvelut)
- Poistot ja rahoituskustannukset
- Tilojen ylläpito- ja pääomakustannukset.

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen on arvioitu olevan 65,1 milj. euroa ja lukiokoulutuksen rahoitus 2,0 milj. euroa. Tavoitteelliseksi opiskelijavuosiksi arvioidaan vuoden 2026 talousarviossa 5800.

Myyntituloja Savon Koulutus Oy:ltä budjetoidaan 0,9 milj. euroa sekä tukia ja avustuksia 2,3 milj. euroa. Henkilöstömenojen kokonaiskustannus enintään 45,1 milj. euroa, sisältäen 2,8 %:n palkankorotuksen vuoden 2025 palkkatasoon nähden.

Materiaalien ja palveluiden budjetoinnissa huomioidaan kustannusten nousun vaikutusta enintään 1,5 % vuoden 2025 talousarvioon nähden.

Vuoden 2026 suunnitelman mukaiset poistot noin 6,5 milj. euroa, korkokustannukset 1,2 milj. euroa. Tilikauden tulos ylijäämäinen.

Investointiraami vuodelle 2026 on 1,5 milj. euroa.

Savon Koulutus Oy:n osalta taloudellisista ja toiminnallisista tavoitteista vuodelle 2026 on keskusteltu yhtymähallituksen seminaaripäivien yhteydessä maaliskuussa 2025.

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi tai talouspäällikkö Maigi Kuutsa, puh. 044 785 3010, maigi.kuutsa@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan päätösehdotus

Yhtymähallitus päättää, että vuoden 2026 talousarvion laadinnassa noudatetaan edellä esittelyssä mainittuja periaatteita.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päätösehdotuksen.

Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Yhteiskunta	x		
Henkilöstö	x		
Talous	x		