

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028, talousarvio 2026 valmistelu

Yhtymähallitus 25.09.2025

101/02.02.00/2025

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian toiminta- ja taloussuunnitelma sekä talousarvio laaditaan kuntalain vaatimusten mukaisesti toteuttamamaan Riverian strategiaa ja pitkän tähtäimen tavoitteita siten, että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen ja tavoitteiden saavuttamiseen turvataan.

Toiminnan suunnittelun lähtökohtina ovat strategialuonnoksen 2026-2029 keskeiset päämäärät:

1. Olemme vetovoimainen ja haluttu osaamisen ja työelämän kehittämiskumppani.
2. Koulutuksemme osuu, kohtaa ja vaikuttaa.
3. Uudistamme koulutuksillamme ja kehittämispalveluillamme työ- ja elinkeinoelämää ja Pohjois-Karjalaa – olemme askeleen edellä.
4. Meillä opitaan ja voidaan hyvin.
5. Pidämme palvelukykyämme vahvana uudistamalla toimintaamme kestävästi, rohkeasti ja ennakoiden.

Kuntalaki edellyttää koulutuskuntayhtymän toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Yhtymävaltuusto vastaa toiminnasta ja taloudesta. Yhtymävaltuusto päättää strategiasta, talousarviosta ja taloussuunnitelmasta, omistajaohjauksen periaatteista, varallisuuden hoidon ja sijoitustoiminnan perusteista, takaussitoumuksen tai muun vakuuden antamisesta toisen velasta sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Yhtymävaltuusto hyväksyy vuoden loppuun mennessä seuraavaksi vuodeksi talousarvion ottaen huomioon talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuusto hyväksyy myös taloussuunnitelman kolmeksi vuodeksi (suunnitelmakausi).

Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään toiminnan ja talouden tavoitteet. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Koulutuskuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää yhtymävaltuusto. Vuosittain hyväksyttävä talousarvio ja -suunnitelma on yhtymävaltuuston keskeinen toiminnan ja talouden ohjausväline. Koulutuskuntayhtymän talousarvion ja -suunnitelman tulisi olla selkeä ja tiivis, ja sen pitäisi antaa riittävät tiedot koulutuskuntayhtymän menoista, tuloista ja rahoituksesta.

Riverian toiminta- ja taloussuunnitteluprosessi (TTS-prosessi) käynnistyy vuosittain saman aikaisesti koulutuksen suuntaamisen päätöksen teon kanssa pidettävillä tulostavoiteneuvotteluilla. Tulostavoiteneuvotteluissa tiimit ja tulosalueet sekä yhteiset palvelut esittelevät omat Riverian strategisten tavoitteiden mukaiset keskeisimmät toimintasuunnitelmat sekä tavoitteet.

Toiminta- ja taloussuunnittelu etenee vuoropuheluna Riverian ylimmän tason tavoitteiden ja tulosalueiden sekä tiimien tavoitteiden välillä. Strategisia mittaritavoitteita tarkastellaan siis tiimeistä Riveria-tasolle (alhaalta ylös) ja Riveria-tasolta tiimeihin (ylhäältä alas) sekä keskinäisessä suhteessa tiimien välillä.

Riverian hallintosäännön 1.1.2025 62 § mukaan yhtymähallitus hyväksyy talousarviota ja taloussuunnitelmaa koskevat suunnittelukehykset. 63 § määrittää talousarvion täytäntöönpanosta. Yhtymähallitus hyväksyy talousarvioon perustuvan käyttösuunnitelman toiminta- ja taloussuunnitelman sekä talousarvion käsittelyn yhteydessä. Yhtymähallitus voi talousarviopäätöksen jälkeen hyväksyä erilliset talousarvion täytäntöönpano-ohjeet.

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028 ja talousarvio 2026 (TTS)-kirjassa esitetään käyttötalousosassa strategiakauden 2026-2028 mittaritavoitteina:

1. Opiskelijavuodet
2. Suoritetut tutkinnot (oppivelvolliset)
3. Osaamispisteet (jatkuvan oppimisen opiskelijat)
4. Osaamispisteet (kaikki opiskelijat)
5. Opiskelijavuodet/opetushenkilöstön henkilötyövuodet (htv)
6. Osaamispisteet/opetushenkilöstön htv
7. Vuosikate (€)
8. Työllistyminen %
9. Jatko-opinnot %
10. Henkilöstön työhyvinvointikyselyn keskiarvo

Investointiosassa esitetään investointien nettomääräraha, joka vuosikatteen, opiskelijavuosien ja oppivelvollisten suorittamien tutkintojen ohella valmisteluvaiheessa ehdotetaan yhtymävaltuuston nähdessä sitovaksi tavoitteeksi. Sitovuustasona vuosikate tarkoittaa, että sitova tavoite syntyy nettomääräisenä tulojen ja menojen erotuksena, ei erikseen määriteltävinä sitovina tulo- ja menoarvioina.

Käyttötalousosassa asetetaan varsinaisen toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Riverian taloussuunnitelma 2026-2028 sekä talousarvio esitetään laadittavaksi tasapainoiseksi siten, että kunkin tilikauden tulos poistojen jälkeen on vähintään nolla euroa. Käytännössä vuosikatetavoitteeksi muodostuu suunnitelman mukaisten poistojen kautta noin 6 miljoonaa euroa vuosittain.

Investointiosassa verrataan suunniteltuja investointeja suhteessa poistoihin. Investointien avulla turvataan Riverian toiminta- ja palvelukykyisyys sekä tulokellinen, laadukas ja vaikuttava toiminta myös tulevaisuudessa.

Riverian toiminnan ylläpitämisen ja kehittämisen edellyttämät investoinnit rahoitetaan omarahoituksella eikä täten ole tarpeen esittää rahoitusosassa ulkopuolisen rahoituksen hankkimista. Otto- ja antolainauksen tavoitteeksi esitetään nollaa euroa aikaisempien vuosien tapaan.

Tulosalueilla ja yhteisissä palveluissa johtavien viranhaltijoiden johdolla laaditut investointisuunnitelmat on käsitelty Riverian johtoryhmässä elokuussa. Syyskuussa on laadittu valtionosuusrahoituksen ennakointi ja tiimit tulosalueilla sekä yhteisissä palveluissa budjetoivat omia henkilöstö- ja muita toimintamenoarvioitaan. Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028 ja talousarvio 2026 (TTS) käsitellään 30.10.2025 yhteistyötoimikunnassa ja yhtymähallituksessa 7.11.2025. Yhtymävaltuusto hyväksyy TTS:n 27.11.2025. Investointimäärärahojen käyttösuunnitelma sekä talousarvion täytäntöönpano-ohjeet käsitellään yhtymähallituksessa tammi- tai helmikuussa 2026.

Valmistelija ja lisätietoja Hallinto- ja talousjohtaja Merja Laituri-Korhonen, puh. 050 575 4025, merja.laituri-korhonen(at)riveria.fi, kuntayhtymän johtaja, rehtori Esa Karvinen, p. 050 327 8191, esa.karvinen(at)riveria.fi

Päätösehdotus

Kuntayhtymän johtaja, rehtori
Yhtymähallitus päättää

1. merkitä tiedoksi Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian toiminta- ja taloussuunnitteluprosessin sekä talousarvion valmistelun.
2. hyväksyä talousarviota ja taloussuunnitelmaa koskevat suunnittelukehykset:
 - toiminta- ja taloussuunnittelukauden 2026–2028 sekä talousarvion 2026 kunkin tilikauden tulos poistojen jälkeen on vähintään nolla euroa
 - investointien nettomäärärahan taso on vuosittain noin 6 miljoonaa euroa
 - anto- ja ottolainauksen tavoite on nolla euroa
 - toiminnan suunnittelun lähtökohtina on strategialuonnoksen 2026–2029 keskeiset päämäärät

Päätös

Yhtymähallitus