

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028, talousarvio 2026

Yhtymähallitus 06.11.2025

101/02.02.00/2025

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 veloitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuusto hyväksyy myös taloussuunnitelman kolmeksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa (TTS) hyväksytään toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvion ja -suunnitelman tulee olla selkeä ja tiivis ja sen on annettava käyttäjälleen (pääöksentekijä, sidosryhmäläinen) riittävät tiedot koulutuskuntayhtymän tuloista, menoista ja rahoituksesta. Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat strategiaa ja pitkän tähtäimen tavoitteita, ja että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Koulutuskuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota. Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää yhtymävaltuusto.

Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian toiminta- ja taloussuunnitelmakauden 2026–2028 keskeisenä lähtökohtana on laajassa ja osallistavassa valmistelussa yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi laadittu valtuustokauden 2026-2029 strategia sekä sen toimeenpano ja talouden tasapaino.

Riverian toiminnan ja resurssit turvaavat ulkoiset toimintatuotot laskevat ammatilliseen koulutukseen vuonna 2025 toteutetun 120 miljoonan euron määräraahaleikkauksen sekä uudistettavan rahoitusmallin vaikutusten vuoksi 64,3 miljoonaan euroon taloussuunnittelukauden aikana. Valtionosuusrahoituksen osalta ollaan pysytty vuonna 2024 ennakoidussa 3,7 miljoonan euron tasossa.

Riverian henkilötyövuosien (htv) määrä tulee laskemaan syksyllä 2024 toteutettujen yhteistoimintaneuvottelujen lopputuloksen mukaisten henkilöstötoimenpiteiden myötä noin 40:llä vuoden 2024 toteutuvista henkilötyövuosista. Vuoden 2025 toteuma tulee jäämään jopa 20 henkilötyövuotta budjetoidun 633 henkilötyövuoden alle, joten suunniteltua vähennystä vuodesta 2025 on 10 htv verran. Vuoden 2025 tulossuunnitelmasta verrattuna TTS-kauden henkilöstökulut tulevat palkankorotusten vuoksi olemaan vuoden 2025 henkilöstökulujen tasolla.

Suunnitelmakaudella henkilöstön kehittämistyön painopiste on uuden osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittämisessä. Uuden osaamisen ja työhyvinvoinnin kehittämisohjelma otetaan käyttöön toimintavuoden 2026 alussa.

Palkitsemme henkilöstöä tuloksellisesta toiminnasta. Henkilöstön Epassi-etuuden määrä kasvatetaan 200 euroon /henkilö TTS-kaudelle.

Riverian keskeisimmät toiminnalliset tavoitteet liittyvät strategian 2026 - 2029 teemoihin:

- Koulutuksemme tavoittaa, osuu ja vaikuttaa
- Olemme askeleen edellä – koulutuksemme ja kehittämispalvelumme auttavat uudistumaan
- Meillä opitaan ja voidaan hyvin

- Pidämme palvelukykyämme vahvana uudistamalla toimintaamme vastuullisesti, rohkeasti ja ennakoiden.

Toiminta- ja taloussuunnittelukauden suurimmat investoinnit kohdistuvat Jukolankadun toimintojen sijoittamiseen alustavien suunnitelmien mukaisesti Niittylahteen (4,5 miljoonaa euroa), Outokummussa vuokratiloista omiin tiloihin siirtymisen aiheuttamiin tilamuutostöihin, Joensuun Peltolan kampuksen uuden pysäköintialueen rakentamiseen nykyisen ratapihan alueelle sekä muihin kiinteistöjen ja talotekniikan ikääntymisestä johtuviin saneerauksiin sekä tilojen käyttötarkoituksen muutoksista johtuviin muutostöihin. Oppimisympäristöinvestoinnit ovat suunnittelukaudella yhteensä 7,7 miljoonaa euroa. TTS-kauden 14 miljoonan euron kokonaisinvestoinnit toteutetaan omarahoitteisesti ilman velkaantumista pitäen kuntayhtymän maksuvalmius hyvällä tasolla koko suunnitelmakauden ajan.

Talousarvion laadinnan yhteydessä on analysoitu toimintaympäristön muutoksia, tunnistettu Riverian ja sen tytäryhtiön tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioitu niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laadittu tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi.

Toiminta- ja taloussuunnitelmaan liittyvinä riskeinä ovat ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoituksen kehittyminen sekä rahoituksen kohdentuminen Pohjois-Karjalaan ja Riverialle. Laadukkaan, yhdenvertaiset ja tasapuoliset osaamisen kehittämisen mahdollisuudet tarjoavan koulutuksen tuottaminen muuttuu haasteellisemmaksi erityisesti maakunnan reuna-alueilla rahoituksen vähenemisen lisäksi myös opiskelijoiden vähentymisen myötä.

Rahoitusmalli kannustaa koulutuksen järjestäjiä suuntaamaan koulutustaan hyvän työmarkkinahyödyn tuottaviin, ensimmäisiin tutkintoihin ja karsimaan päällekkäistä, jopa korkeakoulututkinnon suorittaneille henkilöille kasaantuvaa koulutusta. Riverian tulee huomioida tämä koulutustarjontansa suunnittelussa.

Pohjois-Karjalan menestyksen uhkana on väestökehitys, jossa nuorten ja työikäisten ikäluokat pienenevät ja ikääntyvien suhteellinen osuus kasvaa. Lisäksi väestö keskittyy maakunnassa, mikä voi myös johtaa koulutuksen keskittymiseen. Koulutus- ja työperustainen maahanmuutto sekä vieraskielisten koulutus luo mahdollisuuksia tulevaisuudessa myös maakunnan reuna-alueiden koulutuksille sekä oman henkilöstömme työllistymiselle. Uhkana tälle kehitykselle on EU/ETA- maiden ulkopuolisille opiskelijoille syksyllä 2026 tulevat täyskatteiset lukuvuosimaksut.

Riverian mahdollisuus on tutkintoa pienempien kokonaisuuksien järjestäminen erityisesti aikuisväestön tarpeisiin sekä jatkuvan haun kehittäminen joustavaksi aikuisväestölle.

Riveria on valittu opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksellä 8-vuotiseen toiminnanohjauskokeiluun yhtenä 40:stä kokeiluun valitusta koulutuksen järjestäjästä. Kokeilun odotetaan tuovan Riverialle uusia mahdollisuuksia ja vapauksia, mutta myös vastuuta alueelliset erityispiirteet ja tarpeet huomioiden. Kokeilu lisää merkittäväällä tavalla koulutuskuntayhtymän yhteistyötä ja vuorovaikutusta opetus- ja kulttuuriministeriön sekä alueellisen elinkeinoelämän, kuntien ja työllisyysalueen kanssa asetettaessa ammatilliselle koulutukselle tavoitteita.

Pohjois-Karjalan yksi ja yhtenäinen työllisyysalue vastaa koulutuskuntayhtymän omistajarakennetta. Mahdollisuuksia tuo, kun Riverian ja työllisyysalueen keskeinen tavoite on omalla toiminnallaan edistää työllisyyttä maakunnassa. Työllisyysalue voi halutessaan siirtää tehtäviään kuntayhtymän hoitoon sovittavaa korvausta vastaan ilman kilpailutusta.

Yhteistyö maakunnan lukiokoulutuksen järjestäjien kanssa nähdään mahdollisuutena erityisesti yhteisten tutkinnon osien ja kaksoistutkintojen järjestämisessä sekä tila- ja henkilöstöresurssien käytössä.

Talousarvio on laadittu tasapainoa ylläpitäväksi vuosina 2026–2028 on oletettu Suomen valtion budjettipolitiikan kiristyminen siten, että ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoitus säilyy korkeintaan ennallaan. Yhtä aikaa on oletettu, että Riverian rahoitusosuus tulee hieman pienenemään valtionosuusrahoituksen määräytymisperusteiden keskittyessä huomattavasti ensimmäistä tutkintoaan suorittavien sekä ennen koulutusta ei-työllisenä olleiden koulutusta tukevaksi.

Yhtymävaltuustoon nähden sitoviksi toiminnallisiksi ja taloudellisiksi tulostavoitteiksi esitetään talousarviovuonna 2026:

1. Opiskelijavuosien määrää 5 100
2. Oppivelvollisten suorittamien tutkintojen määrää 650
3. Vuosikatetta yhteensä 5 876 000 euroa
4. Investointeihin myönnetyn määrärahan nettosummaa -5 958 000 euroa

Käyttötaloulososassa asetetaan yhteisten palveluiden ja tulosalueiden varsinaisen toiminnan tavoitteet sekä tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Käyttötaloulososan tulosalueittaiset tuloslaskelmat sisältävät kaikki tiedossa olevat sekä ulkoiset että sisäiset tulot ja menot. Näin laadittuna TTS:n käyttötaloulosa toimintasuunnitelmiseen ja tuloslaskelmiseen vastaa käyttösuunnitelmaa, jota koulutuskuntayhtymässä ei laadita erikseen. Sen jälkeen, kun yhtymävaltuusto on hyväksynyt toiminta- ja taloussuunnitelman sekä talousarvion, yhtymähallitukselle tuodaan hyväksyttäväksi talousarvion täytäntöönpano-ohjeet sekä investointimäärärahojen käyttösuunnitelmat.

Tuloslaskelmaosa sisältää myös virallisen ulkoisen tuloslaskelman, joka on laadittu tilikauden yli-/alijäämään saakka.

Investointiosassa on varattu määrärahat yhtymähallituksen käyttöön aineettoman omaisuuden hankintaa, rakentamista, kiinteitä rakenteita, laitteita, koneita ja kalustoja varten. Investointikohteita tai -kohderyhmiä ei nimetä erikseen yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi. Investointikokonaisuus on esitelty myös hankeryhmittäin.

Rahoitusosassa esitetään vähennyslaskukaavan muodossa Riverian rahan lähteet ja rahan käyttö sekä maksuvalmiuden kehitys suunnitelmakaudella. Rahoituksen tavoitteena esitetään lainan antoa ja lainan ottoa, jotka molemmat ovat Riverialla nolla euroa.

Valmistelija hallinto- ja talousjohtaja Merja Laituri-Korhonen, puh. 050 575 4025,
merja.laituri-korhonen(at)riveria.fi

Lisätietoja kuntayhtymän johtaja, rehtori Esa Karvinen, p. 050 327 8191,
esa.karvinen(at)riveria.fi

Päätösehdotus Kuntayhtymän johtaja, rehtori
Yhtymähallitus päättää esittää Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian yhtymävaltuustolle, että se hyväksyy liitteenä olevan Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä Riverian toiminta- ja taloussuunnitelman 2026–2028 ja talousarvion 2026. Lisäksi yhtymähallitus myöntää hallinto- ja talousjohtajalle luvan tarvittaessa tehdä talousarviokirjaan vähäisiä teknisluonteisia korjauksia ennen yhtymävaltuuston käsittelyä.

Päätös Yhtymähallitus