

VUODEN 2027 TALOUSARVION JA VUOSIEN 2027-2029 YHTYMÄSUUNNITELMAN LAADINTAOHJEET

Valtionosuusrahoitus 2027:

- Ennakoarvio tilanteessa 4.6.2026
- Arvio 2027 vos-rahoituksesta on 31.500.000 € (2026 saanto * 2 % ind).
- Aikuisten ja aiemmin tutkinnon suorittaneiden enimmäismäärä on edelleen 1.100. Oppivelvollisista OKM maksaa todellisen toteutuman mukaan.

Kunta-alan palkkojen kasvu:

- Vuoden 2027 palkkataso nousee 2,5 % vuoden 2026 tasosta
- Sivukulut säilyvät vuoden 2026 tasossa.

Budjettiraameja 2027:

- Osovakoulutus Oy:n kanssa tehtävä maksullinen koulutus kasvaa +10 % vuodesta 2026.
- Muu maksullinen koulutus ja myynti kasvavat 5 % vuoden 2026 budjetista.
- Projektitoiminnan tuotot kasvavat 5 %, mutta nettomenot omavastuineen 2026 tasoa.
- Henkilöstömenojen kasvua rajoitetaan rakenteita uudistamalla ja tehostamalla toimintaa. Henkilöstömenojen maksimikasvu on 1,5 % vuoden 2026 talousarvioon verrattuna.
- Henkilöstöetuudet 2027 (ePassi, Tyhy) sovitaan paikallisesti Yt-ryhmässä kuullen tasa-arvoisesti henkilöstöä, noudattaen jäsenkuntien linjauksia.
- Aineiden ja tarvikkeiden sekä palvelujen ostojen määrärahat vuoden 2026 tasolla (0-kasvu).
- Investointiohjelma vuosille 2027-2029 pidetään alle 10 m€ raamissa. Investointikyvystä on pidettävä huolta koulutuspalvelujen laadun ja kilpailukyvyn varmistamiseksi.

Suunnitteluraameja 2027-2029:

- Talousohjelma ja yt-neuvotteluissa sovitut säästötavoitteet jatkuvat vuosina 2027-2029. Vuoden 2027 budjetin tasapainottamisen lisätarpeet arvioidaan elo-syyskuun aikana, ottaen huomioon myös Q2/2026 tulokset ja 2026 tulostenusteet.
- Uusi strategia vuosille 2026-2030 hyväksyttiin yhtymävaltuustossa 23.4.2026. Strategian strategiset päätavoitteet, strategiset mittarit ja strategiset ohjelmat ohjaavat yhtymäsuunnitelmavuosien yleisiä tavoitteita. Niiden perusteilla ja rakenteilla konkretisoidaan vuodelle 2027 vuositavoitteet ja mittaristot.
- Talousarvioprosessissa laaditaan kpedun organisaatiotason lisäksi tavoitteet myös palvelualueiden ja yhteisten kehittämistiimien osalta. tulevat voimaan 1.1.2026.
- Talousarvioprosessin yhteydessä laaditaan myös strategiset ohjelmat, jotka saatetaan yhtymähallituksen hyväksyttäväksi budjettikäsittelyn yhteydessä.

Yhtymäsuunnitelma ja talousarvio laaditaan seuraavan aikataulun mukaisesti:

- 08.06.2026 Laadintaohjeiden käsittely johtoryhmässä. VOS-tulorahoituksen arviointi. Kunta-alan palkkakasvu. Raamit.
- 11.06.2026 **Yhtymähallitus** hyväksyy talousarvion laadintaohjeet ja periaatteet.
- 12.06.2026 Opiferuksen TA-TS laadintapohjat valmiit (TaSu-pohjat, HeSu- ja InSu-tiedot)
- 12.08.2026 Johtoryhmän kokous, valmistelutilanteen toteaminen, Q2/2026 luvut valmiit, talusraamien tarkentaminen, säästötavoitteet, investointiohjelman luonnos.
- 20.08.2026 **Yhtymähallituksen** kokous. TA2027-ohjeiden ja talusraamien päivitys. Q2/2026 osavuosikatsaus. Investointiohjelman luonnoksen lähetekäsittely. Säästötavoitteet ja yt-neuvottelutarpeen arviointi.
- 26.08.2026 Johtoryhmässä TA-valmistelutilanteen toteaminen. Strategiset ohjelmat.
- 28.08.2026 Johdon foorumin kokouksessa TA-TS valmistelutilanne.
- 07.09.2026 Johtoryhmässä yhteisten tavoitteiden I-käsittely ja valmistelun tilannekatsaus. OKM:n lopulliset budjettilaskelmat. Säästötavoitteiden ratkaiseminen.
- 16.09.2026 Budjettiluvut järjestelmässä ja tasapainotus tehty.
- 17.09.2026 YT-ryhmän kokous
- 17.09.2026 **Yhtymähallituksen** kokous. Valtion budjettitiedot, talusraamit, päätavoitteet, investointiohjelma. Säästöt ja yt-tavoitteet.
- 23.09.2026 Johtoryhmän TA-kirjakäsittely ja esityksen laatiminen yhtymähallitukselle.
- 24.09.2026 **Valtuuston tavoiteseminaari** klo 18:00
- 02.10.2026 Johtoryhmän / yhtymäjohtajan TA- ja TS-esitys yhtymähallitukselle.
- 08.10.2026 YT-ryhmän kokous.
- 08.10.2026 **Yhtymähallituksen** TA-käsittely alkaa.
- 05.-15.10. Jäsenkuntien TA-info - *aika sovitaan tarkemmin.*
- 29.10.2026 **Yhtymävaltuuston** kokous. Esityslista lähtee maanantai 19.10.2026.

Kokonaistavoitteet ja kytkentä strategiaan:

Kuntayhtymän johtaja Ari Maunuksela, puh. 050 3865 939

Laadintaprosessin päävastuu ja tasapainotus:

Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula, puh. 044 7250 002 (talousarvion ja yhtymäsuunnitelman koonti, tasapainotus, irtaimistoinvestoinnit)

Kiinteistöpäällikkö Petri Rintala, puh. 050 5649 109 (investointiohjelma)

Tietohallintopäällikkö Niina Patrikainen, puh. 044 7250 019 (opiskelijamäärät ja mittaristot)

Laadinnan toteutus, esitysten tallennus ja tasapainotus sekä neuvonta:

Laskentapäällikkö Teija Ihalainen, puh. 044 7250 804 (talousarvion eurotietojen tallennuksen koordinointi ja laskentatilanteen väliraportointi)

Taloussuunnittelija Minna Pollari, puh. 040 8073 3591 (Opiferus-järjestelmä, sis.laskenta)

Kirjanpitäjä Kirsi-Marja Läspä, puh. 040 8073 534 (yhteisten palvelujen budjettilaskelmat)

Henkilöstösihteeri Satu Nissilä, puh. 040 8073 504 (palkkatietolaskelmat)