

## Talousarvion 2027 ja yhtymäsuunnitelman 2027-2029 laadintaohjeet

Yhtymähallitus 11.06.2026 § 89  
460/02.00.00/2026

Vuoden 2027 talousarvio sekä vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelma ja investointiohjelma laaditaan siten, että yhtymävaltuusto päättää asiasta lokakuun loppuun mennessä. Johtoryhmän käsittelyssä esitysluonnos on syyskuun lopulla ja yhtymähallituksen käsittelyssä lokakuun alussa.

Valmistelun keskeisiä näkökulmia ovat:

- Kpedun uusi strategia 2026-2030 kytkeytyy osaksi TA-YS 2027-2029 sisältöjä. Strategiakauden strategiset tavoitteet, mittarit ja ohjelmat ovat myös yhtymäsuunnitelmakauden tavoitteistoja sekä konkretisoituvat TA-prosessissa ja TA-kirjassa vuoden 2027 kärkitavoitteiksi.
- Vuoden 2027 talousarvion laadinnan lähtökohta on tuloperusteisuus. Olennaista on arvioida OKM:n vuoden 2027 valtionosuuden €-määrä, maksullisen koulutuksen tuotot, projektitoiminnan tuotot ja muut tuotot.
- Vuosien 2027-2028 rahoitus- ja kustannuskehyykset sekä tulostavoitteet noudattavat voimassaolevan vuosien 2026-2028 yhtymäsuunnitelman perusteita. Lähtökohtana on monivuotinen talousohjelma.
- Kulujen osalta olennaista on Kunta-alan palkkaohjelman korotukset vuodelle 2027, joiden kustannusvaikutuksen arvioidaan olevan noin 2,5 % tasoa vuoteen 2026 verrattuna. Henkilöstökustannusten kasvua on rajoitettava htv-vähennyksin taikka tasapainotettava lisätuottojen hankinnalla.
- Muiden kustannusten osalta noudatetaan 0-nettokasvua eli budjettisäästöjä on haettava tili- ja kustannuspaikkatasolla sekä rakenteellisesti ja toimintaa sujuvoittamalla.
- Investointiohjelman laadinnan lähtökohtana on vuosien 2026-2028 investointiohjelma.
- Perussopimuksen mukaisesti talousarvio ja yhtymäsuunnitelma on hyväksyttävä yhtymävaltuustossa lokakuun loppuun mennessä.

Yksiköt laativat talousarvioesitykset Opiferus-järjestelmään, jossa on myös käytössä henkilöstösuunnittelun (HeSu) osio.

Laadintaohjeita tarkistetaan tarvittaessa elokuussa, kun on tiedossa valtion vuoden 2027 talousarvion OKM:n hallinnonalan tarkentuneet tiedot.

Liitteenä 2 on vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet.

Valmistelija	Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Rehtori Nina Sundström
Päätösehdotus	Yhtymähallitus hyväksyy vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelman laadintaohjeet ja aikataulun sekä painottaa uuden strategian konkreettista yhdistämistä talousarvion valmisteluprosessiin.
Päätös	Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.