

Talousarvio 2027 ja yhtymäsuunnitelma 2027-2029

Johtoryhmä 10.08.2026 § 84

Vuoden 2027 talousarvio ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelma laaditaan yhtymähallituksen vahvistaman aikataulun mukaisesti. Valmistelun olennaisia ajankohtia ovat:

10.08.2026	Johtoryhmän kokous. OKM:n vuoden 2027 rahoitus ja valmistelutilanteen toteaminen.
20.08.2026	Yhtymähallituksen kokous. Kehykset ja tavoitelinjaukset.
28.08.2026	Johdon foorumi. Valmistelu- ja tasapainotustilanne.
17.09.2026	Hallituksen ja YT-ryhmän kokous. Valmistelutilanne.
23.09.2026	Johtoryhmän kokous. TA2027 luvut, tavoitteet ja kirjaluonnoksen käsittely.
24.09.2026	Valtuuston tavoiteseminaari. Valmistelutilanne ja tavoitteet. TA2027 esityksen luvut järjestelmässä.
02.10.2026	Johtoryhmän ja yhtymäjohtajan esitys hallitukselle.
08.10.2026	Yhtymähallituksen käsittely.
29.10.2026	Yhtymävaltuuston päätöskäsittely.

Talous- ja hallintojohtaja esittelee valmistelutilannetta, alustavaa TA-kirjaluonnosta ja OKM:n vuoden 2027 budjettitietoja kokouksessa.

Päätösehdotus Merkitään asia tiedoksi.

Päätös Merkittiin talousarvion 2027 ja yhtymäsuunnitelman 2027-2029 valmistelutilanne tiedoksi sekä todettiin OKM:n vuoden 2027 budjettitiedot. Päätettiin saattaa asia yhtymähallituksen käsittelyyn.

Yhtymähallitus 20.08.2026 § 100
461/02.00.01/2026

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelman valmistelut etenevät hallituksen hyväksymien laadintaohjeiden mukaisesti.

Valtion vuoden 2027 talousarviotiedot on julkaistu valtiovarainministeriön esityksenä. Hallituksen esitys valtion talousarvioksi jätetään syyskuun alkupuolella. OKM:n talousarviossa ammatillisen koulutuksen vuoden 2027 valtionosuus kasvaa nettona noin 1,0 % verrattuna edellisvuoteen.

Järjestäjäkohtainen rahoitus vaihtelee sen mukaan paljonko on ns. oppivelvollisia ja ns. aikuisia sekä muiden arvioitujen taikka toteutuneiden tuloskriteerien mukaisesti. Järjestäjäkohtaiset lopulliset vuoden 2027 rahoitukset vahvistetaan joulukuussa.

Ennakkolaskelmien perusteella Kpedun OKM:n vos-rahoitus kasvaa vuodesta 2026 vain noin 310.000 € eli tasolle 31.343.000 €. Rahoitusta voidaan kasvattaa lähinnä vain oppivelvollisten suhteellista määrää lisäämällä. Kunta-alan palkat nousevat noin 2,5 %, joka Kpedussa tarkoittaa noin 620.000 €. VOS-tulon kasvu ei kata nousevia palkka- ja muita kuluja, joka tarkoittaa henkilöstörakenteiden uudistamista ja muita säästötoimenpiteitä ns. normaaleilla talouden tasapainottamisen ratkaisuilla. Olennaista on myös toimintatuottojen vahvistaminen eli tuloperusteinen budjettiajattelu.

Investointiohjelman valmistelun lähtökohtana on nykyinen valtuuston hyväksymä vuosien 2026-2028 ohjelma, jossa 3-vuotinen kehys on enintään noin 10 m€. Uuden investointiohjelman luonnos on johtoryhmän käsittelyssä 26.8.2026 ja saatetaan yhtymähallituksen vahvistettavaksi 17.9.2026 kokoukseen.

Yhtymähallituksen kokouksessa annetaan asiasta tarkempi tilannekatsaus.

Valmistelija	Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus merkitsee asian tiedoksi.
Päätös	Yhtymähallitus merkitsi asian tiedoksi.