Talousarvio 2027 ja yhtymäsuunnitelma 2027-2028

Johtoryhmä 23.09.2026 § 116

Talousarvio vuodelle 2027 ja yhtymäsuunnitelma vuosille 2027-2029 valmistuu yhtymäjohtajan esityksenä 2.10.2026 mennessä. Yhtymähallituksen käsittelyssä asia on 8.10.2026 ja yhtymävaltuuston päätettävänä 29.10.2026.

Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman 2027-2029 valmistelutilannetta, tasapainotusta, tavoitteita ja investointisuunnitelmia esitellään valtuuston tavoiteseminaarissa 24.9.2026. Talousarvion ja yhtymäsuunnitelman 2027-2029 valmistelussa olennaista on uuden strategian ja organisaation huomioiminen tavoitteiden ja mittaristojen asettamisessa.

Yksiköiden talousluvut ja esityksen tasapainotus valmistuivat 16.9.2026 ja yhtymähallituksen kokouksessa 17.9.2026 esiteltiin valmistelutilanne ja investointisuunnitelmat. OKM:n vuoden 2027 valtionosuusrahoituksesta saadaan lopullinen tieto joulukuussa 2026, mutta ennakkolaskelmien perusteella valtiososuusrahoitus kasvaa jopa noin 3 % edellisvuodesta.

Talouslukujen osalta esitys on, että yhtymävaltuuston nähden sitovana määrärahana tilikauden 2027 yli-/alijäämä on 0,00 € sekä ohjeellisena taloussuunnitelmavuoden 2028 ylijäämä on +300.000 € ja vuoden 2029 ylijäämä on +500.000 €. Talousohjelman tavoite on, että viimeistään vuonna 2028 vuosikate kattaa poistot ja pitkäaikaisten lainojen määrä on vuoden 2029 lopussa alle 20 m€.

Vuoden 2027 talousarvion tasapainotuksessa epävarmuutta aiheuttavat edelleen yleinen kustannusten nousu ja kunta-alan palkankorotukset ja sekä valtionosuuden ja muiden toimintatuottojen lopullinen rahamäärä. Riskiarvio on, että vuoden 2027 talousarvion täytäntöönpanoon kohdistuu noin 0,5 – 0,6 m€ lisäsäästötarpeet. Yhtymähallitus päättää tammikuussa 2027 talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa mahdollisista säästötoimenpiteistä.

Vuoden 2027 talousarvion toimintatuotot ovat 40,9 m€, jossa on kasvua edellisvuoteen 3,0 % ja vuoden 2025 tilinpäätökseen 1,1 %. Toimintakulut ovat 37,8 m€, jossa on kasvua edellisvuoteen 3,6 % ja vuoden 2025 tilinpäätökseen 2,8 %. Henkilöstökulut ovat 25,5 m€, jossa on kasvua edellisvuoteen 3,6 % ja vuoden 2025 tilinpäätökseen 1,5 %.

Suunnitelmakauden 2027-2029 nettoinvestoinneiksi esitetään yhteensä 10,00 m€, josta 4,26 m€ on vuoden 2027 määräraha, 3,37 m€ vuoden 2028 ja 2,37 m€ vuoden 2029 määräraha. Investointitarpeita on edelleen runsaasti, mutta niitä joudutaan karsimaan ja siirtämään 2030-luvulle. Tavoitteena on investoinneilla edistää koulutusyhtymän uudistumista ja kilpailukykyä sekä rakenteellista uudistumista.

Vuoden 2027 keskeiset investoinnit ovat Kälviän 3-vaiheen eli asuntola- ja opetusrakennuksen rakentamisen valmistuminen (kok.kust. 3,7 m€) ja vanhojen käyttämättömien rakennusten purkaminen sekä Kannuksen metsäopetuksen tilojen rakentamisen käynnistäminen (kok.kust. 3,5 m€). Muilta osin investointimäärärahoissa painotetaan tulevien investointikohteiden huolellista ennakkosuunnittelua.

Oheisaineistona on esitys vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelmaksi. Lisäksi oheisaineistona on koulutusyhtymän talouteen liittyvä talous- ja hallintojohtajan ajankohtaiskatsaus.

Päätösehdotus

Johtoryhmä päättää osaltaan hyväksyä talousarvion ja yhtymäsuunnitelman vuosille 2027-2029 sekä saattaa asian yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös

Hyväksyttiin päätösehdotuksen mukaisesti.

Yhtymähallitus 08.10.2026 § 128

Valtuuston tavoiteseminaarissa 24.9.2026 esiteltiin vuosien 2027-2029 tavoitteita, taloutta, toimintaa ja investointeja. Tavoiteseminaarin, edellisen yhtymähallituksen 17.9.2026 lähetekeskustelun ja johtoryhmän tarkennusten perusteella on laadittu esitys vuosien 2027-2029 talousarvioksi ja yhtymäsuunnitelmaksi. Määrärahojen, tuloskehysten ja tavoitteiden osalta budjettikirjaan ei ole johtoryhmän 23.9.2026 käsittelyn jälkeen tehty muutoksia.

Investointien osalta:

- Kannuksen metsäopetuksen oppimisympäristön rakentaminen (3,5 m€) esitetään aloitettavan vuonna 2027 ja rakentamisen päävuosi on 2028. Kohteesta on laadittu aiemmin tarveselvitys, mutta nyt myös uudet ARK-suunnitelmat ja kustannusarviot sekä talousvaikutuslaskelmat.
- Selvitettäväksi esitetään, että voitaisiinko suunnitteluvaiheessa oleva Kokkolan ammattikampuksen asuntolahanke toteuttaa Kiinteistö Oy Kokkolan Kampuksen kohteena. Toteuttaminen edellyttää myös kaavoitus- ja tonttiomistusjärjestelyjä.
- Muutoin investointien osalta ei ole tehty muutoksia aiempaan hallituksen käsittelyyn.

Oheisaineistona on esitys vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelmaksi.

Halllituksen oheisaineistona ovat Kannuksen metsäopetuksen oppimisympäristön a) ARK-suunnitelma ja kustannusarviolaskelma, b) Kannuksen yksikön talousvaikutuslaskelma ja c) hankkeen tarveselvitys, joka oli jo hallituksen edellisen kokouksen aineistona.

Kokkolan ammattikampuksen asuntolahankkeen alustavaa tarvesuunnitelmaa esitellään kokouksessa.

Valmistelija

Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula, johtoryhmä

Esittelijä

Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus

Yhtymähallitus hyväksyy osaltaan talousarvion vuodelle 2027 sekä yhtymäsuunnitelman ja investointiohjelman vuosille 2027-2029. Käsiteltyään asian yhtymähallitus esittää yhtymävaltuuston päätettäväksi seuraavaa:

1. Yhtymäsuunnitelma vuosille 2027-2029 ja investointiohjelma vuosille 2027-2029 hyväksytään siten, että talousarviovuosi 2027 on perusteluineen sitova ja vuodet 2028-2029 ovat ohjeelliset.

2. Talousarvion 2027 sitova määräraha valtuustoon nähden on käyttötalouden osalta yhteisen ulkoisen tulosalueen tilikauden yli-/alijäämä.

3. Investoinneissa sitovaksi määrärahaksi vahvistetaan
   a) talonrakennushankkeiden ja kunnossapidon kokonaismenot,
   b) muiden investointien kokonaismenot,
   c) irtaimen investointien määrärahan osalta nettoperiaate.
   Talonrakennushankkeiden määräraha on sitova vuoden 2027 osalta.

Päätös — Yhtymähallitus hyväksyi esittelijän ehdotuksen yksimielisesti.

Yhtymävaltuusto 29.10.2026
461/02.00.01/2026

Liitteenä 2 on esitys vuoden 2027 talousarvioksi ja vuosien 2027-2029 yhtymäsuunnitelmaksi.

Hallituksen ehdotus — Yhtymävaltuusto hyväksyy talousarvion vuodelle 2027 sekä yhtymäsuunnitelman ja investointiohjelman vuosille 2027-2029 seuraavasti:

1. Yhtymäsuunnitelma vuosille 2027-2029 ja investointiohjelma vuosille 2027-2029 hyväksytään siten, että talousarviovuosi 2027 on perusteluineen sitova ja vuodet 2028-2029 ovat ohjeelliset.

2. Talousarvion 2027 sitova määräraha valtuustoon nähden on käyttötalouden osalta yhteisen ulkoisen tulosalueen tilikauden yli-/alijäämä.

3. Investoinneissa sitovaksi määrärahaksi vahvistetaan
   d) talonrakennushankkeiden ja kunnossapidon kokonaismenot,
   e) muiden investointien kokonaismenot,
   f) irtaimen investointien määrärahan osalta nettoperiaate.
   Talonrakennushankkeiden määräraha on sitova vuoden 2027 osalta.

Valtuuston päätös