

Talousarvion 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2027-2029 perusteet ja aikataulu

103/02.02.00/2026

KYH § 48

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Selostus

Talousarvio 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2027 - 2029 valmistellaan ottaen huomioon arviot valtionosuusrahoituksesta, tiedossa olevat työehtosopimusten mukaiset korotukset, tiedossa olevat rakennusinvestoinnit, kevään 2025 yhteistoimintaneuvotteluissa sovitut toimenpiteet, ennakoitu tulos vuodelta 2026 sekä alijäämäisten koulutusalojen talouden sopeutussuunnitelmat.

Kuntayhtymän toimintatuotoista lähes 90 prosenttia on valtionosuuksia. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen perusteet muuttuivat 1.1.2026 alkaen. Varainhoitovuodelle 2027 on käytettävissä OPH:n tilastopalvelun julkaisema rahoitusperusteraportti. Sen mukaan Sampon rahoitusosuus valtakunnallisesta kokonaisrahoituksesta laskee 2,3 %. Lisäksi käytettävissä on Valtiovarainministeriön talousarvioesitys vuodelle 2027. Sen mukaan ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoitus kasvaa 1,35 %. Näin ollen Sampon valtionosuusrahoitus vuodelle 2027 laskisi noin 1,0 % ja talousarviota 2027 valmistellaan 32,0 M€ valtionosuusrahoituksella.

Talousarvion 2027 laadintaprosessi on aloitettu opiskelijavuosien, tutkintojen ja osaamispisteiden budjetoinnilla ja sen jälkeen edetään kulubudjettiin. Koulutuspäälliköt ovat budjetoineet arviot opiskelijavuositavoitista. Talousarvion valmistelun yhteydessä arvio tarkentuu, mutta realistinen opiskelijavuositavoite on välillä 2900-3100.

Toimintakulujen suurin menoerä ovat henkilöstökulut. Nykyiset KVTES, TS ja OVTES -sopimukset ovat voimassa vuoden 2028 helmikuuhun asti. Sopimuksien mukaiset korotukset huomioiden henkilöstökuluihin tulee keskimäärin 2,1 % vuositason korotus verrattuna vuoden 2026 lopun palkkoihin. Henkilöstömäärä noudattaa sopeutussuunnitelmia sekä opiskelijavuositavoitteita.

Talousarvion sekä taloussuunnitelman käyttötalousosan toimintakulujen budjetoinnissa huomioidaan kuntatalouden periaatteiden mukainen tavoite, jossa vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot. Jos vuonna 2027 tähän tavoitteeseen ei kasvaneista poistoista johtuen päästä, voidaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi esittää myös alijäämäinen talousarvio. Mahdolliset alijäämät on katettavissa taseeseen kertyneiden edellisten tilikausien ylijäämillä, joten kolmivuotinen taloussuunnitelma on tasapainoinen.

Tilikauden 2027 yli-/alijäämä oli vuosi sitten yhtymävaltuuston hyväksymässä taloussuunnitelmassa +34 000 euroa. Tämä on realistinen tavoite, mikäli valtionosuusrahoitus ei merkittävästi muutu. Lisätietoa ensi vuoden valtiontalousarviosta saadaan syyskuun alun budjettiriihessä.

Rakennusinvestoinnit sisällytetään vuoden 2027 talousarvioon ja vuosien 2028 - 2029 taloussuunnitelmaan huomioiden tiedossa olevat tilojen muutostarpeet ja rahoitusmahdollisuudet. Logistiikka-alan ja metsäalan tilaratkaisut ovat tällä hetkellä selvityksessä. Lainannostovaltuuksista tehdään esitys talousarvion hyväksyntävaiheessa.

Organisaatiorakenteeseen valmistellaan muutoksia tulosyksiköiden sisältämien vastuuyksiköiden osalta. Muutokset eivät aiheuta henkilöstön vähentämistä vaan siirtoja yksiköstä toiseen ja esihenkilön vaihdoksia. Muutoksista on käyty jo alustavia keskusteluja henkilöstön kanssa. Mahdollisesti tarvittavat yhteistoimintaneuvottelut käydään talousarvion hyväksynnän jälkeen.

Yhtymävaltuustoon nähden tulosalueita sitoo talousarviossa hyväksytty tulosalueen toimintakate. Yhtymävaltuustossa tehdyn päätöksen mukaisesti strategian jalkauttamisen terävöittämiseksi sekä sen toteutumisen seurannan helpottamiseksi tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit esitetään talousarviossa tulosyksikkökohtaisesti. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy käyttösuunnitelmat tulosyksiköille.

Investointiosassa yhtymävaltuustoon nähden sitovana tasona on talousarvion investointien määrä yhteensä. Hallitus voi hyväksyä tilatyöryhmän esityksestä muutoksia rakennusinvestointien määrärahojen kohdentamiseen. Kone- ja kalustoinvestointien määräraha kohdennetaan kuntayhtymän johtajan päätöksellä tulosyksiköiden esitysten perusteella.

Aikataulu talousarvion ja toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnasta on oheismateriaalina. Aikataulu on käsitelty Sampon johtotiimissä ja tiedotettu esihenkilöille. Talousarvio sekä toiminta- ja taloussuunnitelma -esitys tuodaan hallituksen käsittelyyn 1.10.2026 ja yhtymävaltuustoon 14.10.2026.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus hyväksyy talousarvion 2027 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman 2027 - 2029 perusteet ja valmisteluaikeita.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Lisätietoja antaa

Talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto, p 040 772 8355,
sari.salopelto@edusampo.fi

Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244,
antti.lehmusvaara@edusampo.fi