

Vuoden 2027 talousarvion laadintaohjeet

Yhtymähallitus 08.05.2026 § 43
SAKKY/73/02.02.00/2026

Valmistelija taluspäällikkö

Kuntayhtymän hallintosäännön 71 §:n mukaisesti yhtymähallitus hyväksyy strategian määrittelemien tavoitteiden pohjalta suunnittelukehukset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet ja tulosalueet laativat talousarvioehdotuksensa.

Talousarvio laaditaan kustannuspaikkatasolla huomioiden vuoden 2025 tilinpäätös, vuodelle 2026 vahvistettu talousarvio sekä vuoden 2026 toteutuma, tiedossa oleva kehitys ja suunnitellut opiskelijavolyymit.

Vuoden 2027 talousarvion valmistelussa huomioidaan toiminnalliset muutokset. Talousarvion pohjana on arvioitu rahoitus, lopullisen rahoituksen ollessa vielä vahvistamatta. Lisäksi koulutusalojen tulee kattaa talousarviossaan yhteisesti hoidettavat toiminnot:

- kehittämistoimenpiteet
- hankkeiden omavastuuosuudet
- muut keskitetysti hoidettavat toiminnot (hallinto- ja tukipalvelut)
- poistot ja rahoituskustannukset
- tilojen ylläpito- ja pääomakustannukset.

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen arvioidaan olevan 66,6 milj. euroa. Rahoitusarvio sisältää 500 000 euroa toiminnanohjaukokeilun rahoitusta. Lisäksi lukiokoulutuksen rahoituksen arvioidaan olevan 2,0 milj. euroa.

Tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi vuoden 2027 talousarviossa arvioidaan 5 650. Myyntituloja Savon Koulutus Oy:ltä budjetoidaan 0,6 milj. euroa sekä tukia ja avustuksia 1,5 milj. euroa.

Henkilöstömenojen kokonaiskustannus on enintään 46,0 milj. euroa, sisältäen 1,3 %:n palkankorotuksen suhteessa vuoden 2026 palkkatasoon.

Materiaalien ja palveluiden budjetoinnissa huomioidaan kustannusten nousun vaikutus enintään 2 % vuoden 2025 toteutuman ja vuoden 2026 talousarvion keskiarvoon nähden.

Vuoden 2027 suunnitelman mukaiset poistot ovat noin 6,5 milj. euroa ja korkokustannukset 0,8 milj. euroa. Tilikauden tulos on ylijäämäinen.

Investointiraami vuodelle 2027 on 1,5 milj. euroa.

Savon Koulutus Oy:n osalta taloudellisista ja toiminnallisista tavoitteista vuodelle 2027 on keskusteltu yhtymähallituksen seminaaripäivien yhteydessä maaliskuussa 2026.

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi tai talouspäällikkö Maigi Kuutsa, puh. 044 785 3010, maigi.kuutsa@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan päätösehdotus

Yhtymähallitus päättää, että vuoden 2027 talousarvion laadinnassa noudatetaan edellä esittelyssä mainittuja periaatteita.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päätösehdotuksen.

Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Henkilöstö	x		
Yhteiskunta	x		
Talous	x		