

Talousarvio 2027 ja taloussuunnitelmat vuosille 2028-2029

Opetuspalvelujen suomenkielinen jaosto 08.09.2026 § 27
518/02.02.00/2026

Valmistelija opetus- ja kasvatusjohtaja Ronnie Djupsund, talouspäälikkö Kim Salo, kasvun ja oppimisen tuen päälikkö Mika Sarkkinen

Kaupunginhallitus on 25.5.2026 antanut toimialoille ja lautakunnille ohjeet vuoden 2027 talousarvioesityksen laatimista varten. Kaupunginhallituksen antamat talousarviotyön lähtötiedot ja laadintaohjeet esitellään oheismateriaalina.

Oheismateriaalina ensi vuoden taloussuunnittelun pitkántähtäimen ennusteet (skenaariot) sekä talousarvion laadintaohjeet.

Oheisaineisto	Talousarvioraamit 2027 ja taloussuunnitelma 2028-2029 / KH 25.5.2026 § 215
---------------	--

Oheisaineisto	Talousarvion raamit 2027 / KH 25.5.2026
---------------	---

Oheisaineisto	Talousarvio 2027 laadintaohje
---------------	-------------------------------

Yleistä

Talousarvion vuosittainen valmistelu käynnistyy talousarvioraamien laadinnasta, jotka käsitellään keväisin kaupunginhallituksessa yhdessä talousarvionlaadintaohjeiden kanssa. Tarkoituksena on asettaa taloussuunnittelua ohjaavat tavoitteet toiminnan ja talouden osalta. Kokonaiskuvan muodostamiseksi valmistelussa hyödynnetään tuoreimpia tietoja toimintaympäristön muutoksista, talouden muuttujista ja kehitysnäkymistä. Talousarvioraamien ja taloussuunnitelmien laadinta perustuu viime kädessä arvioihin ja skenaarioihin kaupungin talouden todennäköisimmistä kehitysurista. Ne perustuvat arvioihin toimintaympäristön keskeisimmistä muuttujista ja niiden vaikutuksista talousarvion laadintaan sekä muista keskeisistä talouteen vaikuttavista oletuksista. Todettakoon, että taloudessa tapahtuvat muutokset voivat olla nopeita ja kehityssuuntia on nykytilanteessa vaikea varmuudella arvioida.

Vuoden 2027 talousarvioraamin ja taloussuunnitelman 2028–2029 kokonaisuus muodostuu käyttötalous- ja investointisuunnitelmasta, rahoituslaskelmasta sekä talousarvion laadinnan aikataulusta.

Aikaisempi käsittely

Talousarvioraamia on käsitelty kaupunginhallituksen iltakoulussa 4.5.2026 ja valtuustoseminaarissa 11.5.2026.

Talousarvioraamin tavoitteet vuodelle 2027

Keskeiset talousarvioraamin toimialojen budjetointia ohjaavat tavoitteet ovat;

- Kaupungin ja liikelaitoksen investointeja pitää leikata edelleen velkaantumisen ja lainakannan hillitsemiseksi. Vuodelle 2027 laskennallinen nettoinvestointien taso saa olla enintään 33 miljoonaa euroa lainakannan kasvun pysäyttämiseksi. Vastaavasti vuodesta 2028 eteenpäin nettoinvestointikatto on 16 miljoonaa euroa vuodessa.
- Kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteen laskennallinen vuosimuutos (tilinpäätösennuste 2026 vrt. talousarvio 2027) tulisi olla talousennusteiden mukaan 0,2 %.

Kaupungin ja liikelaitoksen toimintakatteen laskennallinen vuosimuutos (tilinpäätösennuste 2026 vrt. talousarvio 2027) tulisi olla talousennusteiden mukaan -1,5 % nollatuloksen saavuttamiseksi.

Toimialojen talousarvion laadinta on käynnistymässä ja kokonaiskuva tarkentuu niin ennusteiden kuin myös talouden tasapainottamisen toimenpiteiden osalta. Talousarvioraamit kuitenkin asettavat ne reunaehdot, jotka ohjaavat toimialojen ja lautakuntien talousarvion valmistelua. Talousarvion laadinnassa on huomioitava lainsäädäntö sekä lakisääteisten tehtävien turvaamista koskevat vaatimukset palveluiden järjestämisessä sekä niiden tuottamisessa. Selvää on, että edellä mainitulla raamituksella on merkittäviä vaikutuksia toimialojen toimintaan. Nykyinen talousohjelma päättyy vuoteen 2026 ja ohjelman jatkosta päätetään erikseen.

Perusopetuksen ja lukiokoulutuksen talousarvion määrärahojen keskeiset taustaoletukset vuodelle 2027

- Perusopetuksen toimintatuottoihin esitetään 470 000 euron korotus vuoteen 2026 verrattuna. Valtiovarainministeriön laskelmien mukaan Kokkolan kaupungin kotikuntakorvaukset nousevat, ja tämä on huomioitu esityksessä. Lisäksi kunnilta laskutettaviin kuntaosuuksiin on esitetty talousarvioon korotus.
- Henkilöstömenot kasvavat sopimuskorotusten seurauksena. Lisäksi esityksessä on huomioitu lukuvuodelle 2026–2027 tehdyt päätökset tuntikehyksestä sekä koulunkäynnin ohjaajien resursseista. Henkilöstösivukulut nousevat merkittävästi vuoden 2027 talousarviossa. Vuonna 2026 ne olivat 19,5 %, ja vuoden 2027 talousarvio esityksessä 21,6 %.
- Perusopetuksen henkilöstömenojen kasvu ylittää kaupunginhallituksen talousarvioraamin mahdollistaman tason. Henkilöstömenot perustuvat aiemmin tehtyihin tuntikehys- ja ohjaajaresurssipäätöksiin, joiden vaikutukset ulottuvat heinäkuun

2027 loppuun saakka. Nykyisellä palvelurakenteella opetuspalvelujen henkilöstömenoja ei ole mahdollista sopeuttaa talousarvioraamin mukaiselle tasolle. Henkilöstömenojen merkittävä sopeuttaminen edellyttäisi palveluverkon supistamista. Mahdollisista palveluverkkoratkaisuista saatavat säästöt toteutuvat viiveellä eikä niillä ole vaikutusta vuodelle 2027. Talouden sopeuttamisvaikutuksia on palveluverkkoa tarkastelemalla kuitenkin mahdollista saavuttaa taloussuunnitelmakauden myöhempinä vuosina.

- Oppimisen ja koulunkäynnin tuen uudistuksella on vaikutusta perusopetuksen valtionsuuksiin vammaisten, sairaiden tai toimintakyvyn rajoitteen omaavien oppilaiden osalta (PoL 20i§). Valtionosuuksiin tulee muutoksia myös valmistavan opetuksen oppilasmäärien muutokset ja valmistavan lisäopetuksen aloittaminen.
- Palvelujen ostoissa merkittävimmät muutokset koskevat eräitä sisäisiä laskennallisia eriä. Vuokratulot ovat pysyneet lähes samalla tasolla vuoden 2026 talousarvioon verrattuna. Kokkolan suomalaisen lukion vuokratulot ovat kasvaneet.
- Vuoden 2017 palveluverkkoselvityksen viimeinen investointihanke, Halkokarin koulu ja päiväkotia, on rakenteilla. Rakentamisvaihe edellyttää väistötilojen käyttöä, mikä rajoittaa oppilasalueiden ja oppilasvirtojen järjestämistä optimaalisella tavalla. Halkokarin koulun valmistuttua oppilasottoalueita ja oppilaiden sijoittumista voidaan tarkastella uudelleen. Vuonna 2027 väliaikaiset tilajärjestelyt kuitenkin vielä rajoittavat mahdollisuuksia toteuttaa palveluverkkoa ja oppilasottoa mahdollisimman tarkoituksenmukaisella ja taloudellisella tavalla.

Opetus- ja kasvatustoimen hallinto ja taloushallintopalvelut ovat laatineet liitteeseen A lautakunnan käyttötalouden talousarvioesityksen vuodelle 2027;

Liite A § 26 Lautakunnan käyttötalouden talousarvioesitys 2027

Vastuualueet ovat päivittäneet vuoden 2027 talousarvioesityksessään omat kaupunkistrategiaan perustuvat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit TargetorPro -järjestelmään.

Lautakunnan tavoitteet ja toimenpiteet ja mittarit esitetään vastuualueittain vuodelle 2027;

Liite B § 26 Lautakunnan tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit vastuualueittain vuodelle 2027

Investoinnit 2027–2029

Investointiosassa olevat uusien tilojen toteuttamiseen ja kalustamiseen suunnattavat määrärahat tulee varata taloussuunnitelmaan siten kuin valtuuston päätös hankkeiden toteutumisvuosista edellyttää. Lisäksi esityksessä on vuosittaisia kohdeinvestointeja.

Opetuspalvelut on koonnut liitteeseen C lautakunnan tulevan vuoden talousarvion investointiosan;

Liite C § 26 Lautakunnan talousarvion investointiosa 2027

Esittelijä

Jaosto päättää hyväksyä suomenkielisten opetuspalvelujen jaoston osalta

- 1 opetus- ja kasvatustalouden talousarvioehdotuksen vuodelle 2027 ja taloussuunnitelmaehdotuksen vuosille 2028–2029
- 2 lautakuntaa koskevat tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit
- 3 ehdotuksen investoinneista vuosille 2027–2029.

Päätös

Jaosto hyväksyi päätösesityksen.