

Budgeten 2027 och ekonomiplanen för åren 2028–2029

Sektionen för svenska utbildningstjänster 10.9.2026 § 27
518/02.02.00/2026

Beredning direktör för svenskspråkiga undervisningstjänster Tony Widjeskog
och ekonomichef Kim Salo

Den årliga budgetberedningen inleds genom utarbetandet av budgetram, som stadsstyrelsen behandlar på våren tillsammans med anvisningarna för upprättande av budget. Avsikten är att i fråga om verksamheten och ekonomin sätta upp mål som styr planeringen av stadens ekonomi.

Allmänt

Budgetramen och ekonomiplanen bygger på en uppskattning av verksamhetsmiljöns olika variabler och en bedömning på hur de kan komma att påverka verksamhetsområdets och stadens ekonomi och vilken som slutligen är den mest sannolika utvecklingen. För att skapa en så heltäckande bild som möjligt, används de senaste uppgifterna om ekonomin och verksamheten.

Budgetramen för 2027 och ekonomiplanen för 2028–2029 består av:

- en plan för driftsekonomin
- en investeringsplan
- en finansieringsanalys
- en tidsplan för upprättandet av budgeten

Beredningen av verksamhetsområdenas budgetar har påbörjats och helhetsbilden preciseras efter hand både när det gäller prognoserna och åtgärderna för att balansera ekonomin. Budgetramarna fastställer dock de villkor och gränser som styr verksamhetsområdenas och nämndernas budgetberedning.

Tidigare behandling

Budgetramen har behandlats i stadsstyrelsen kvällsskola 4.5.2026 och vid fullmäktiges seminartillfälle 11.5.2026. Stadsstyrelsen har den 25.5.2026 gett sektorerna och nämnderna anvisningar för upprättande av budgetförslag för 2027.

Budgetramens mål för år 2027

De centrala målen som styr budgeteringen för verksamhetsområdena är följande.

- Stadens och affärsverkets investeringar behöver minskas ytterligare för att begränsa skuldsättningen och lånestockens tillväxt. För år 2027 får den kalkylerade nivån för nettoinvesteringarna uppgå till högst 33 miljoner euro för att stoppa ökningen av lånestocken. Från och med år 2028 är taket för nettoinvesteringarna 16 miljoner euro per år.
- Den kalkylerade årliga förändringen i stadens och affärsverkets verksamhetsbidrag (bokslutsprognos 2026 jämfört med budget 2027) bör enligt de ekonomiska prognoserna vara 0,2 %.
- Stadens och affärsverkets kalkylerade årliga förändring i verksamhetsbidraget (bokslutsprognos 2026 jämfört med budget 2027) bör enligt de ekonomiska prognoserna vara -1,5 % för att uppnå ett nollresultat.

Utgångsläget för budgetanslagen för den grundläggande utbildningen och gymnasieutbildningen 2027

- För den grundläggande utbildningens verksamhetsintäkter föreslås en ökning med 470 000 euro jämfört med år 2026. Enligt finansministeriets beräkningar kommer hemkommunsersättningarna till Karleby stad att öka, och detta har beaktats i förslaget. Dessutom föreslås en höjning av de kommunandelar som debiteras andra kommuner.
- Personalkostnaderna ökar till följd av avtalsenliga löneförhöjningar. I förslaget har även de beslut om timresursramen samt resurserna för skolgångshandledare som fattats för läsåret 2026–2027 beaktats. Personalkostnaderna ökar betydligt i budgeten för år 2027. År 2026 uppgick de till 19,5 %, medan de i budgetförslaget för år 2027 uppgår till 21,6 %.
- Ökningen av personalkostnaderna inom den grundläggande utbildningen överstiger den nivå som stadsstyrelsens budgetram möjliggör. Personalkostnaderna grundar sig på tidigare fattade beslut om undervisningens timresurs och resurs för skolgångshandledare, vars effekter sträcker sig till slutet av

juli 2027. Med nuvarande servicestruktur är det inte möjligt att anpassa undervisningstjänsternas personalkostnader till den nivå som budgetramen förutsätter. En betydande minskning av personalkostnaderna skulle förutsätta förändringar i skolnätet. Eventuella besparingar till följd av förändringar i skolnätet är inte möjliga att uppnå på kort sikt och har ingen inverkan på budgetåret 2027. Genom en översyn av skolnätet är det dock möjligt att uppnå anpassningseffekter under de senare åren av planperioden.

- Reformen av stödet för lärande och skolgång påverkar statsandelarna för den grundläggande utbildningen när det gäller elever med funktionsnedsättning, sjukdom eller annan begränsning av funktionsförmågan (GrUL 20 i §). Statsandelarna påverkas även av förändringar i antalet elever inom den förberedande undervisningen samt av införandet av tilläggsundervisning åt elever som avklarat den förberedande undervisningen.
- De mest betydande förändringarna inom köp av tjänster gäller vissa interna poster. I det stora hela har hyreskostnaderna hållits nästan på samma nivå som i budgeten för år 2026, men hyreskostnaderna för Karleby svenska gymnasium har dock ökat på grund av en omfördelning av kostnaderna mellan gymnasiet och Donnerska skolan.
- Arbetet med det sista investeringsprojektet som härstammar från servicenätsutredningen från 2017, Halkokari skola och daghem, har påbörjats.
- Kostnaderna för kosthållningstjänster beräknas vara lägre än under 2026. Detta beror delvis på minskat totalelevantal men även på effektiviserade och mer samordnade inköpsrutiner.
- I budgeten har beaktats undervisningstjänsternas andel av användningen av Karleby Idrottspark AB under år 2027.
- Skolskjutsarna upphandlas på nytt under hösten 2026 och den nya avtalsperioden träder i kraft 1.1.2027. En uppskattning om de nya avtalens inverkan på kostnaderna har beaktats.
- Utvecklingen av elevantalet följs upp kontinuerligt för att kunna ha framförhållning till eventuella förändringsbehov i skolnätet.
- En stram linje gällande budgetdisciplin tillämpas och personalens budgetkännedom och ansvar poängteras.

Fostran- och undervisningstjänsterna och ekonomiförvaltningstjänsterna har tillsammans utarbetat nämndens budgetförslag för driftsekonomin år 2027:

Bilaga A § 27 Budgetförslag 2027 för driftsekonomin (fi)

De olika ansvarsområdena har i sina budgetförslag för år 2027 uppdaterat sina mål, åtgärder och indikatorer utgående från stadens strategi i TargetorPro-systemet.

Nämndens mål, åtgärder och indikatorer presenteras per ansvarsområde för år 2027:

Bilaga B § 27 Undervisningstjänsternas mål 2027 (fi)

Investeringar 2027–2029

Anslag som i investeringsdelen riktas till förverkligande och möblering av nya lokaler bör reserveras i ekonomiplanen. Anslag reserveras enligt fullmäktiges beslut om tidsplan för genomförande. Dessutom innehåller förslaget årliga enskilda investeringar.

Undervisningstjänsterna har sammanställt nämndens investeringsdel i budgeten för kommande år i bilaga C:

Bilaga C § 27 Investeringsdel i budgeten (fi)

Som tilläggsmaterial presenteras även investeringsobjekt inom byggprojekt för åren 2027–2029 (levereras till sektionens medlemmar senast i början av mötet).

Direktören för svenskspråkiga undervisningstjänster

Sektionen för svenska utbildningstjänster beslutar att för de svenskspråkiga undervisningstjänsternas del godkänna

- 1 förslag till budget för nämnden för utbildning och fostran för år 2027 samt förslag till ekonomiplan för åren 2028–2029
- 2 mål, åtgärder och indikatorer för nämnden
- 3 förslag till investeringar för åren 2027–2029

Beslut

