

Talousarvion ja -suunnitelman laadintaohje vuosille 2027 - 2029

Hallitus 02.06.2026 § 53
62/02.02.00/2026

Talousarvion ja -suunnitelman valmistelu vuosille 2027 ja 2028–2029 on aloitettu.

Koulutuskuntayhtymä Brahen taloudellinen tilanne on edelleen vakaa. Eduskuntapuolueiden enemmistö on sitoutunut siihen, että seuraavalla vaalikaudella 2027–2031 julkista taloutta sopeutetaan useilla miljardeilla euroilla siten, että julkisen talouden alijäämä painuu 2–2,5 prosenttiin suhteessa bruttokansantuotteeseen vuoteen 2031 mennessä. Sopeutustavoitteen mittaluokka huomioon ottaen on perusteltua arvioida, että vaikutuksia voi kohdistua merkittävästi myös koulutussektorin rahoitukseen, minkä vuoksi koulutuskuntayhtymän talousarvion ja -suunnitelman valmistelussa on tarpeen varautua rahoituksen tason, kohdentumisen ja rahoitusperusteiden mahdollisiin muutoksiin myös ammatillisen koulutuksen osalta.

Brahessa laaditaan talousarvio vuodelle 2027 ja taloussuunnitelma vuosille 2028–2029 ottaen huomioon toimintaympäristön muutokset sekä mahdollisen rahoituksen vähenemisen suunnittelukauden aikana. Talousarvio ja -suunnitelma laaditaan kuitenkin siten, että edellytykset koulutuskuntayhtymän tehtävien hoitamiseen varmistetaan.

Henkilöstömenojen palkkausmäärärahojen budjetoinnin lähtökohtana ovat lokakuun 2026 palkkamenot, joita korotetaan noin 2,1 %. Korotus sisältää varautumisen vuoden 2027 aikana toteutuviin palkankorotuksiin, yhteensä arviolta 2,80 %. Tästä 2,00 % kohdistuu 1.4.2027 voimaan tulevaan yleiskorotukseen ja loput kehittämisohjelman eriin (0,40 % järjestelyerä ja 0,40 % kehittämisohjelmaerä). Lomaraha budjetoidaan täysimääräisenä, eli 5,0 % vuosipalkasta.

Vuoden 2027 käyttötalouden raamin perustana ovat vuoden 2025 tilinpäätös sekä vuoden 2026 talousarvio. Koska käyttötalouden menoihin ei odoteta merkittäviä kasvupaineita yleisen kustannustason nousun tasaantumisen myötä, käyttötalouden raamia korotetaan maltillisesti kokonaisuudessaan keskimäärin 0,5 % vuoden 2026 tasosta.

Toimialojen ja osastojen talousarvioehdotusten tulee olla syötettynä taloudensuunnitteluohjelmaan ja investointienesitysten ”OneDrive” – jakopalvelussa olevalle ”Excel” – investointilistapohjalle viimeistään perjantaihin 17.10.2026 mennessä.

Vuoden 2027 talousarvion ja vuosien 2028–2029 taloussuunnitelman laadintaohje on esityslistan liitteenä. Vuoden 2027 talousarvion tulee olla kokonaisuudessaan valmis perjantaihin 20.11.2026 mennessä.

Hallitus käsittelee ja hyväksyy talousarvion vuodelle 2027 joulukuun 2026 kokouksessaan, jonka jälkeen se toimitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.

Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Antti Lantto
Päätösehdotus	Hallitus hyväksyy talousarvion ja -suunnitelman laadintaohjeen vuosille 2027 – 2029.
Päätös	Hallitus hyväksyi esityksen.