

## Toiminta- ja taloussuunnitelman 2027-2029 ja talousarvion 2027 laadintaohje

Yhtymähallitus 16.06.2026  
2/02.02.02/2025

Koulutuskeskus Salpauksen toiminta- ja taloussuunnittelu perustuu kolmen vuoden toiminta- ja taloussuunnitelmaan, vuosittaiseen talousarvioon sekä kuluvan vuoden tilinpäätösennusteeseen. Tavoitteiden toteutumista seurataan ajantasaisen raportoinnin avulla, ja jäsenkunnille raportoidaan toiminnan ja talouden kehityksestä osavuosikatsausten yhteydessä.

Perussopimuksen mukaisesti toiminta- ja taloussuunnitelma sekä seuraavan vuoden talousarvio käsitellään vuoden loppuun mennessä. Talousarvio laaditaan suoraan käyttösuunnitelmatasolla. Opetus- ja kulttuuriministeriö antaa vuoden loppuun mennessä päätöksen seuraavan vuoden valtionosuusrahoituksesta. Ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeiluun liittyvän sopimuksen mukaan muiden kuin oppivelvollisten opiskelijavuosien enimmäismäärä Salpauksella strategiakaudella on 3029. Oppivelvollisten rahoitettavaa opiskelijavuosimäärää ei rajoiteta.

Toiminta- ja taloussuunnitelman ja talousarvion valmistelu etenee alla olevan aikataulun mukaisesti:

Aikataulu/mennessä:	
<b>Valmistelu</b>	
Investointisuunnitelman laadinta	Johtoryhmä
Talousarvion laadintaohjeiden valmistelu	huhtikuu
Talousarvion laadintaohjeiden käsittely	Yhtymähallitus 16. kesäkuuta
Talouden kokonaisraamitus	Yhtymähallitus
Talousarvion laadintaohjeiden hyväksyntä	16. kesäkuuta
Koulutustarjonta, investointisuunnitelma sekä talouden kokonaisuus TS 2027-2029 (2030–2031)	Yhtymähallitus 16. kesäkuuta
Talousarvioesitys tallennettuna taloussuunnitteluohjelmaan	19. elokuuta
<b>Toimielinkäsittelyt</b>	
Strategian kehitysohjelmien esittely, tavoitteet ja mittarit	Yhtymähallitus 7. syyskuuta
Taloussuunnitelma 2027–2029 ja talousarvio 2027 esityksen 1. käsittely ja lausuntopyynnöt omistajakunnille	Yhtymähallitus 21. syyskuuta
Taloussuunnitelma 2027–2029 ja talousarvio 2027 esityksen 2. käsittely tarvittaessa, varapäivä	Yhtymähallitus 6. lokakuuta
Kuntalausuntojen käsittely ja Taloussuunnitelma 2027–2029 ja talousarvion 2027 hyväksyminen ja esitys yhtymäkokoukselle hyväksyttäväksi	Yhtymähallitus 2. marraskuuta
Taloussuunnitelma 2027–2029 ja talousarvion 2027 hyväksyminen	Yhtymäkokous 17. marraskuuta

**Tavoitteena vaikuttava toiminta ja työllistymiseen tähtäävä koulutustarjonta**

Vuoden 2027 talousarvion sekä vuosien 2027–2029 toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelua ohjaavat Salpauksen strategia sekä ministeriön kanssa allekirjoitettu toiminnanohjauksen kokeilun sopimus. Koulutustarjontaa suunnataan alueen työvoima- ja osaamistarpeiden mukaisesti erityisesti kasvaville ja hyvin työllistävälle aloille.

Valmistelussa painottuvat koulutuksen vaikuttavuus, opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen, keskeyttämisen vähentäminen, työelämäyhteistyö, jatkuvan oppimisen tarpeet sekä maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden työllistymistä tukevat koulutuspolut. Resursseja kohdennetaan koulutuksiin ja toteutusmuotoihin, jotka parhaiten tukevat Päijät-Hämeen elinvoimaa ja Salpauksen taloudellisesti kestävästä toiminnasta.

### **Salpauksen strategia osana toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelua**

Salpauksen strategiakausi 2026–2029 on käynnistynyt. Vuoden 2027 valmistelussa tavoitteena on täsmentää strategian toimeenpanoa, priorisoida keskeisiä tavoitteita ja varmistaa, että strategia näkyy konkreettisina toimenpiteinä, mittareina ja resurssikohdennuksina.

Strategian toimeenpanossa korostuvat koulutuksen vaikuttavuus, työelämävastaavuus, opiskelijoiden onnistuminen, henkilöstön osaamisen kehittäminen sekä toiminnan tuottavuuden ja taloudellisen kestävyuden parantaminen. Toiminta- ja taloussuunnitelmassa strategiset tavoitteet muutetaan vuosittaisiksi tavoitteiksi, toimenpiteiksi, vastuiksi ja seurattaviksi mittareiksi.

### **Kuntayhtymän talouden kehitys**

Kuntayhtymän taloudellinen lähtötilanne on vakaa, mutta rahoituksen muutokset ja vaikuttavuusperusteisen ohjauksen vahvistuminen edellyttävät suunnitelmallista talouden johtamista. Taloussuunnittelun tavoitteena on turvata pitkäjänteinen tasapaino, hallita kustannuskehitystä ja kohdentaa resurssit strategisesti vaikuttaviin toimintoihin.

Valmistelussa kiinnitetään erityistä huomiota henkilöstökulujen, hankintojen ja toimitilakustannusten hallintaan sekä toiminnan tuottavuuden parantamiseen. Taloudellista liikkumavaraa käytetään harkiten strategisten tavoitteiden tukemiseen, ei rakenteellisesti kestävämmien ratkaisujen ylläpitämiseen.

### **Kuntayhtymän toimitilaohjelman toteutus**

Kuntayhtymä jatkaa toimitilaohjelman toteuttamista osana toiminnan ja talouden pitkäjänteistä kehittämistä. Tavoitteena on parantaa tilojen palvelukykyä, tehostaa tilankäyttöä ja vähentää kustannuksia siten, että toimitilat vastaavat muuttuvan koulutustoiminnan tarpeita.

Toimitilaohjelman valmistelussa hyödynnetään kampuskohtaisia suunnitelmia ja jatketaan myös selvitystä mahdollisuudesta siirtyä Lahdessa yhden kampuksen toimintamalliin. Kaikkien investointien ja tilaratkaisujen tulee tukea strategisia tavoitteita, taloudellista kestävyttä ja koulutuksen vaikuttavuutta.

Esityslistan liitteenä 1 on talousarvion laadintaohje.

Toimitusjohtaja:

Hallitus hyväksyy kuntayhtymän Toiminta- ja taloussuunnitelman 2027–2029 ja talousarvion 2027 laadintaohjeet

Päätös: