

Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026 - 2028

89/02.02.00/2025

KYH § 90

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2026 - 2028 laadintaperusteet kokouksessaan 21.08.2025.

Vuosien 2026 - 2028 toimintasuunnitelmaa ohjaa uusi strategia, jonka kärkinä ovat uudistuva oppiminen, hyvinvoiva yhteisö ja vaikuttava yhteistyö. Tiedossa oleva ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen mallin muutos sekä opiskelijamäärien väheneminen luovat epävarmuutta taloudellisten tavoitteiden saavuttamiseen. Lisäksi Imatran kampuksen kiinteistöjen kesällä 2024 käynnistynyt investointihanke on toiminnan volyyymiin nähden suuri ja siksi talouden ja erityisesti rahoituksen suunnittelussa keskeinen asia on hankesuunnitelman toteutuminen.

Kuntayhtymän toimintatuotoista 86,2 % on valtionosuusrahoitusta. Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen määräytymisperusteisiin on tulossa merkittäviä muutoksia vuoden 2026 alusta lähtien. Jatkossa laskennallinen rahoitus kokonaisuudessaan määräytyy toteutuneiden suoritteiden perusteella. Keskeisin muutos on, että myös opiskelijavuosiin perustuva rahoitus määräytyy toteumatietojen perusteella, kun aiemmin sen perusteena on käytetty ministeriön vuosittaiseen harkintaan perustuvia tavoitteellisia opiskelijavuosia. Suoritetiedot ovat varainhoitovuotta edeltävän kahden vuoden ajanjakson 1.7.-30.6. tietoja, pl. opiskelija- ja työelämäpalautetiedot, jossa ne ovat varainhoitovuotta edeltävän yhden vuoden ajanjakson 1.7. -30.6. tietoja. Kokonaisrahoitus (100 %) määräytyy opiskelijavuosien (40 %), opiskelijan lähtötason (10 %), osaamispisteiden (24 %), tutkintojen (6 %), työllistymisen (18 %) sekä palautteiden (2 %) perusteella. Rahoitus määräytyy suhteellisesti toisiin koulutuksenjärjestäjiin nähden. Lisäksi muiden kuin oppivelvollisten opiskelijoiden rahoitukselle on määrätty enimmäismäärä. Sampoille määrätty enimmäismäärä on 1276 opiskelijavuotta, joka on noin 12 % vähemmän kuin Sampon toteutuneet kyseiset opiskelijavuodet (1450) ovat olleet keskimäärin. OKM päättää lopullisesta valtionosuusrahoituksesta vuosikellonsa mukaan vasta joulukuussa, joten talousarvion luku perustuu tämän hetkiseen käytettävissä olevaan tietoon.

Toimintatuotot yhteensä nousevat 1,4 % verrattuna vuoden 2025 talousarvioon. Valtionosuusrahoitus on kohdennettu eri koulutusaloille Sampon koulutuspäälliköiden budjetoimien opiskelijavuosien (2752) ja osaamispisteiden (192732) suhteessa.

Toimintakulut laskevat 2,4 % talousarvioon 2025 verrattuna. Henkilöstökulujen osuus on 69,0 % toimintakuluista. Henkilötyövuosia on 335, joka on selkeästi edellisvuosia pienempi kevään 2025 yt-neuvotteluissa sovittujen toimenpiteiden mukaisesti. Palkoissa on huomioitu tiedossa olevat sopimuskorotukset, jotka ovat keskimäärin 1,1 % verrattuna vuoden 2025 lopun palkkatasoon. Palveluiden sekä tarvikkeiden ostoissa on myös huomioitu yt-neuvotteluissa sovitut toimenpiteet sekä varauduttu hinnankorotuksiin.

Esitys kuntayhtymän vuoden 2026 ulkoiseksi talousarvioksi on seuraava:

(M€)	TA2026
<i>Toimintatuotot</i>	36,6
<i>Varaston muutos</i>	-0,5
<i>Toimintakulut</i>	33,4
Toimintakate	2,7
<i>Rahoituserät</i>	-0,3
<i>Poistot</i>	-3,0
Tilikauden tulos	-0,6
<i>Varausten muutos</i>	0,6
Tilikauden alijäämä	0

Taloussuunnittelukausien 2027–2028 aikana toteutetaan loput yt-neuvotteluissa sovitut toimenpiteet, jotta taloudellinen tasapaino säilyy niin, että pystytään lyhentämään lainat suunnitelmien mukaisesti.

Investointien kokonaismäärä talousarvioesityksessä on 4,75 M€, josta Imatran kampuksen rakennusinvestointien osuus on 3,0 M€. Suunnitelmakauden 2026 - 2028 investoinnit yhteensä ovat 7,1 M€. Investoinnit katetaan osin aiemmin tehdyillä investointivaroilla ja kertyneillä voittovaroilla sekä rahoitetaan lainarahoituksella.

Talousarviovuodelle esitetään talous- ja hallintojohtajalle lainanottovaltuutta korkeintaan 3,0 M€ pitkäaikaiselle lainalle. Lisäksi käytettävissä on 5,0 M€ kuntatodistusohjelma.

Suurista investoinneista johtuen kuntayhtymän velkaantumisaste kasvaa ja omavaraisuusaste heikentyy. Tunnusluvut ovat kuitenkin edelleen hyvällä tasolla.

Kuntayhtymän tulosalueita on kaksi ja ne ovat Saimaan ammattiopisto Sampo sekä luottamushenkilöhallinto ja tarkastustoimi. Sampon tulosalue jakaantuu neljään tulosyksikköön, joille strategiasta johdetut tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit sekä käyttösuunnitelmat sisältyvät talousarvioesitykseen.

Talousarvioesitys on käsitelty 16.9.2025 kuntayhtymän yhteistoimintaryhmässä. Esitys vuoden 2026 talousarvioksi ja toiminta- ja taloussuunnitelmaksi 2026 - 2028 on liitteenä.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy liitteenä olevan talousarvioesityksen 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelmaesityksen 2026 - 2028.

Talous- ja hallintojohtaja voi tehdä talousarvioon tarvittaessa teknisluonteisia korjauksia, jotka eivät vaikuta asiasisältöön.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Hallituksen 2. varapuheenjohtaja Irma Hujanen poistui kokouksesta klo 17.05.

Edusampo Oy:n hallituksen puheenjohtaja Jouni Kemppi ja toimitusjohtajan varahenkilö Sari Salopelto ilmoittivat olevansa esteellisiä

(hallintolaki 28.1 § kohta 5, yhteisöjääviys) ennen kohdan 6 Tytäryhtiön toiminta ja talous (Edusampo Oy) käsittelyä. Molemmat olivat läsnä asiantuntijoina kohdan 6 esittelyn ajan poistuen kokouksesta päätöksenteon ajaksi klo 17.19-17.20.

Hallitus piti kokousta klo 17.21-17.28.

Lisätietoja antaa

Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244,
antti.lehmusvaara@edusampo.fi