Talousarvio 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2027 – 2029

103/02.02.00/2026

KYH § 70

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt talousarvion 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2027 - 2029 laadintaperusteet kokouksessaan 20.08.2026.

Vuosien 2027 - 2029 toimintasuunnitelmaa ohjaa strategia, jonka kärkinä ovat uudistuva oppiminen, hyvinvoiva yhteisö ja vaikuttava yhteistyö. Taloussuunnittelukauden taloudellisten tavoitteiden saavuttamisen suurimpia haasteita ovat opiskelijamäärän vähenemisen pysäyttäminen, rakennusinvestointien toteutuminen budjetoidusti sekä kevään 2025 yt-neuvotteluissa sovittujen toimenpiteiden toteutuminen.

Talousarvioesitys perustuu opiskelijavuosien, toimintatuottojen sekä toimintakulujen maltilliseen kasvuun. Tämä talousarvioesitys sisältää myös organisaatiomuutoksia, jotka otetaan käyttöön vuoden 2027 alusta. Muutoksia on suunniteltu koulutuspäälliköiden vastuulla oleviin yksiköihin sekä hallinnon eri tehtäviin. Suunnitelmaan liittyvät henkilövähennykset voidaan toteuttaa ilman irtisanomisia tai lomauttamisia.

Kuntayhtymän toimintatuotoista 85,7 % on valtionosuusrahoitusta. Rahoitus määräytyy toteutuneiden suoritetietojen suhteessa kaikkiin toisiin koulutuksenjärjestäjiin. 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. Lisäksi muiden kuin oppivelvollisten opiskelijoiden rahoitukselle on määrätty enimmäismäärä. Sampolle määrätty enimmäismäärä on 1276 opiskelijavuotta. OKM päättää lopullisesta valtionosuusrahoituksesta vuosikellonsa mukaan vasta joulukuussa, joten talousarvion luku perustuu tämänhetkiseen käytettävissä olevaan tilastotietoon.

Toimintatuotot yhteensä nousevat 2,2 % verrattuna vuoden 2026 talousarvioon. Valtionosuusrahoitus 32,0 M€ on kohdennettu eri koulutusaloille Sampon koulutuspäälliköiden budjetoimien opiskelijavuosien (2803) ja osaamispisteiden (177 898) suhteessa.

Toimintakulut nousevat 2,7 % talousarvioon 2026 verrattuna. Henkilöstökulujen osuus on 70,2 % toimintakuluista. Henkilötyövuosia on 335, joka on vuoden 2026 tasolla. Palkoissa on huomioitu tiedossa olevat sopimuskorotukset, jotka ovat keskimäärin 2,1 % verrattuna vuoden 2026 lopun palkkatasoon. Palveluiden sekä tarvikkeiden ostoissa on varauduttu maltillisiin hinnankorotuksiin.

Esitys kuntayhtymän vuoden 2027 ulkoiseksi talousarvioksi on seuraava:

(M€)	*TA2027*
Toimintatuotot	*37,4*
Varaston muutos	*-0,15*
Valmistus omaan käyttöön	*0,04*
Toimintakulut	*34,3*

Toimintakate	*2,9*
Rahoituserät	*-0,3*
Poistot	*-3,2*
Tilikauden tulos	*-0,6*
Varausten muutos	*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 4,5 M€, josta rakennusinvestointien osuus on 3,8 M€ sisältäen logistiikka-alan uudisrakennuksen. Suunnitelmakauden 2027 - 2029 investoinnit yhteensä ovat 9,6 M€. Talousarviovuodelle on käytettävissä 8,0 M€ kuntatodistusohjelma.

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 17.9. ja 28.9.2026 kuntayhtymän yhteistoimintaryhmässä. Esitys vuoden 2027 talousarvioksi ja toiminta- ja taloussuunnitelmaksi 2027 - 2029 on liitteenä.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy liitteenä olevan talousarvioesityksen 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelmaesityksen 2027 - 2029.

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

Päätös:

Hyväksyttiin.

Yhtymävaltuuston 1. varapuheenjohtaja Tiia Puolakka palasi takaisin kokoukseen asian selostuksen aikana klo 16.15.

Hallitus piti kokoustauon klo 16.55-17.10.

Edusampo Oy:n hallituksen puheenjohtaja Jouni Kemppi, hallituksen varapuheenjohtaja Tiia Puolakka, toimitusjohtaja Sari Salopelto ja toimitusjohtajan varahenkilö Antti Lehmusvaara ilmoittivat olevansa esteellisiä (hallintolaki 28.1 § kohta 5, yhteisöjääviys) ennen kohdan 6 Tytäryhtiön tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit (Edusampo Oy) käsittelyä. Henkilöt olivat läsnä asiantuntijoina kohdan 6 selostuksen ajan poistuen kokouksesta päätöksenteon ajaksi klo 17.54-17.55. Esittely suoritettiin tältä osin puheenjohtajan toimesta.

Lisätietoja antaa

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

talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto, p. 040 772 8355, sari.salopelto@edusampo.fi

KYV § 10

Hallituksen
päätösehdotus

Yhtymävaltuusto hyväksyy liitteenä olevan talousarvioesityksen 2027 ja toiminta- ja taloussuunnitelmaesityksen 2027 - 2029.

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

Päätös:

Hyväksyttiin.

Yhtymävaltuuston 2. varapuheenjohtaja Jouni Kemppi poistui kokouksesta klo 16.01 asian selostuksen aikana ennen päätöksentekoa.