

Kuntayhtymän vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksyminen

Yhtymähallitus 07.11.2025 § 132
31/02.02.00/2025

Valmistelija kuntayhtymän johtaja, rehtori, hallintojohtaja, talouspäällikkö, controller ja hallintopalvelupäällikkö

Savon koulutuskuntayhtymän perussopimuksen 20 §:n mukaan yhtymähallituksen ehdotus kuntayhtymän talousarvioksi ja -suunnitelmaksi on toimitettava yhtymävaltuustolle ja jäsenkunnille viimeistään marraskuun 15. päivään mennessä. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä yhtymävaltuusto hyväksyy myös taloussuunnitelman kolmeksi vuodeksi. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Kuntalain mukaan talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa.

Talousarvion ja taloussuunnitelman rakenne pohjautuu kolmen tulosalueen käyttötalousosioihin. Tulosalueet ovat: Kuntayhtymän johto, Oppimispalvelut ja Tukipalvelut.

Vuoden 2026 talousarvion laadinnan perusteena on ollut:

- Valtionosuusperusteinen kokonaisrahoitus ammatillisen koulutuksen osalta on 65,1 milj. euroa ja lukiokoulutuksen osalta 2 milj. euroa.
- Myynti Savon Koulutus Oy:lle on 0,6 milj. euroa.
- Henkilöstömenojen kokonaiskustannus enintään 44,4 milj. euroa.
- Jäsenkunnille maksetaan peruspääoman korkoa 1 %.
- Ammatillisen koulutuksen painottamaton opiskelijavuositavoite talousarviovuodelle on 5650.
- Lukiokoulutuksen opiskelijamäärätavoite on 235.
- Investointiraami on 1,6 milj. euroa.

Tuloslaskelman keskeiset luvut vuodelle 2026:

- Ulkoiset toimintatuotot ovat 72,9 milj. euroa.
- Ulkoiset toimintakulut ovat 66 milj. euroa.
- Toimintakate on 6,9 milj. euroa ja rahoitustuottojen ja -kulujen jälkeinen vuosikate on n. 6,2 milj. euroa.
- Poistojen määräksi on arvioitu 6,5 milj. euroa.
- Tilikauden tulos on -0,3 milj. euroa.
- Poistoeron vähennys 0,4 milj. euroa.
- Tilikauden ylijäämä on 0,1 milj. euroa.

Yhtymähallitus (29.4.2022 § 45) ja yhtymävaltuusto (7.6.2022 § 14) ovat kokouksissaan päättäneet, että Savon koulutusyhtymällä on käytössä 20 milj. euron kuntatodistusohjelma lyhytaikaiseen rahoitustarpeeseen.

Yhtymävaltuustoon nähden sitovuustasot ovat vuodelle 2026 seuraavat:

- Tilikauden ylijäämä 132 300 euroa
- Nettoinvestoinnit 1 619 250 euroa.

Vuoden 2025 lopussa kuntayhtymän lainakanta on n. 50,4 milj. euroa. Vuonna 2026 lainoja maksetaan lyhennysohjelman mukaisesti 4,3 milj. euroja eikä uudelle pitkäaikaiselle lainalle ole tarvetta. Lainakanta arvioidaan olevan vuoden 2026 lopussa n. 46,1 milj. euroa.

Yhtymähallitukseen nähden tilikauden yli-/alijäämän euromääräiset sitovuustasot tulosalueille ovat vuodelle 2026 seuraavat:

- Oppimispalvelujen tulosalue, alijäämä 27 200 euroa
- Kuntayhtymän johdon tulosalue, alijäämä 10 537 euroa
- Tukipalvelujen tulosalue, ylijäämä 170 037 euroa.

Yhtymähallitukseen nähden **nettoinvestointien** sitovuustasot tulosalueittain ovat vuodelle 2026 seuraavat:

- Oppimispalvelujen tulosalue, nettoinvestoinnit 760 000 euroa
- Kuntayhtymän johdon tulosalue, nettoinvestoinnit 0 euroa
- Tukipalvelujen tulosalue, nettoinvestoinnit 859 250 euroa.

Numeeriset tavoitteet on esitetty talousarvioesityksen kuntayhtymätasoisessa tulokortissa sekä tulosaluekohtaisissa tulokorteissa.

Yhtymävaltuusto hyväksyi kesäkuussa 2023 kuntayhtymälle uuden strategian vuoteen 2027 saakka. Strategiaa toteutetaan monipuolisesti eri toimenpitein, joiden päälinjat on määritelty talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa.

Jäsenkunnilta pyydettiin alkuvuoden 2025 aikana esityksiä kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 toiminta- ja taloussuunnitelman valmisteluprosessin käynnistyessä. Jäsenkunnista tuli 9 esitystä (oheisaineistoina), jotka huomioidaan mahdollisuuksien mukaan toimintaa kehittäessä.

Yhtymähallitus on käsitellyt talousarviota ja toiminta- ja taloussuunnitelmaa iltakoulussaan 21.10.2025.

Kuntayhtymän yhteistoimintaryhmä on käsitellyt talousarviota ja toiminta- ja taloussuunnitelmaa kokouksessaan 27.10.2025.

Kuntayhtymän vuoden 2026 talousarvio ja vuosien 2026–2028 toiminta- ja taloussuunnitelma on liitteenä 3.

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi tai talouspäällikkö Maigi Kuutsa, puh. 044 785 3010, maigi.kuutsa@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan
päättösehdotus

Yhtymähallitus päättää esittää yhtymävaltuustolle

1) kuntayhtymän vuoden 2026 talousarvion ja vuosien 2026–2028 toiminta- ja taloussuunnitelman hyväksyttäväksi liitteen mukaisena;

2) että kuntayhtymä suorittaa yhtymävaltuuston talousarvion yhteydessä tekemällä päätöksellä jäsenkunnittain peruspääomaosuuksille 1 %:n koron.

Lisäksi yhtymähallitus valtuuttaa kuntayhtymän johtajan tekemään talousarvioon ja toiminta- ja taloussuunnitelmaan tarvittaessa pieniä teknisluonteisia korjauksia ennen yhtymävaltuuston käsittelyä.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päättösehdotuksen.

Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Yhteiskunta	x		
Henkilöstö	x		
Talous	x		