



Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

**TALOUSARVIO 2026
JA
TALOUSSUUNNITELMA 2027–2028**

TALOUSARVIO 2026 JA TALOUSSUUNNITELMA 2027-2028

Sisällysluettelo

1	Rovaniemen koulutuskuntayhtymä	3
1.1	Strateginen johtaminen REDUssa	3
1.2	Sisäinen valvonta ja riskien hallinta	4
1.3	Organisaatio	5
2	Toiminnan tavoitteet	6
2.1	Laadulliset tavoitteet, toimenpiteet, tulokset ja riskit	6
2.2	Määrälliset tavoitteet	16
3	Toiminta ja talous	19
3.1	Toiminnan rahoitus	19
3.2	Talousarvion sitovuustasot	20
3.3	Tilivelvolliset	21
3.4	Käyttötalousosa	22
3.4.1	Lapin koulutuskeskus REDU	22
3.4.2	Santasport Lapin Urheiluopisto	22
3.4.3	Sisäiset palvelut	22
3.5	Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	23
3.6	Investointiosa	24
3.7	Rahoituslaskelma	24
4	REDUn konserniyhtiöiden toiminta ja talous	26
4.1	REDU Edu Oy	26
4.2	Santasport Finland Oy	28

Päivitys- ja hyväksymismerkinnät

Versio	Päivä- määrä	Hyväksytty
0.1		

1 Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

1.1 Strateginen johtaminen REDUssa

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän (REDU) johtaminen perustuu kuntayhtymän strategiaan, talousarvioon/taloussuunnitelmaan sekä muihin yhtymäkokouksen ja yhtymähallituksen päätöksiin (REDU Hallintosääntö 15.6.2020, 2 §).

REDUn toiminnan lähtökohtana on kuntayhtymän perustehtävä, josta jäsenkunnat ovat perussopimuksessa sopineet (Perussopimus 1.6.2017, 4 §) sekä toiminnan arvoperustaan, joka on kuvattu arvolupauksena.

Perustehtävä

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tehtävänä on järjestää ammatillisesta koulutuksesta ja vapaasta sivistystyöstä annettujen lakien mukaista koulutusta, kehittämistoimintaa ja oheispalveluja.

Järjestämällä liikunnan ammatillista koulutusta ja ylläpitämällä valtakunnallista liikuntakeskusta sekä tarjoamalla vapaa-ajanpalveluja ja muuta maksullista palvelutoimintaa, Rovaniemen koulutuskuntayhtymä turvaa Santasport Lapin Urheiluopiston toiminnan jatkumisen ja kehittymisen Lapin liikuntakeskuksena.

REDUn strategia on päivitetty toimintavuoden 2024 aikana. Uusi strategia muodostuu missiosta, REDU 2030-visio sekä arvoista.

Missio Osaavan ja elinvoimaisen Lapin puolesta.

Visio 2030 Askeleen edellä osaamisen kehittämisen ja elinvoiman edistämisen ratkaisuisissa.

Arvot Teemme työtä asiakkaiden parhaaksi vastuullisesti ja yhdessä



Teemme työtä
asiakkaiden parhaaksi



Toimimme vastuullisesti



Teemme yhdessä

REDU 2030-visioon ja -arvolupaukseen perustuen on toimintavuodelle 2026 on nostettu luvussa 2 esitetyt strategiset kehittämisen painopistealueet ja niille sitovat tavoitteet toimintavuodelle 2026.



luonnos 0.1

1.2 Sisäinen valvonta ja riskien hallinta

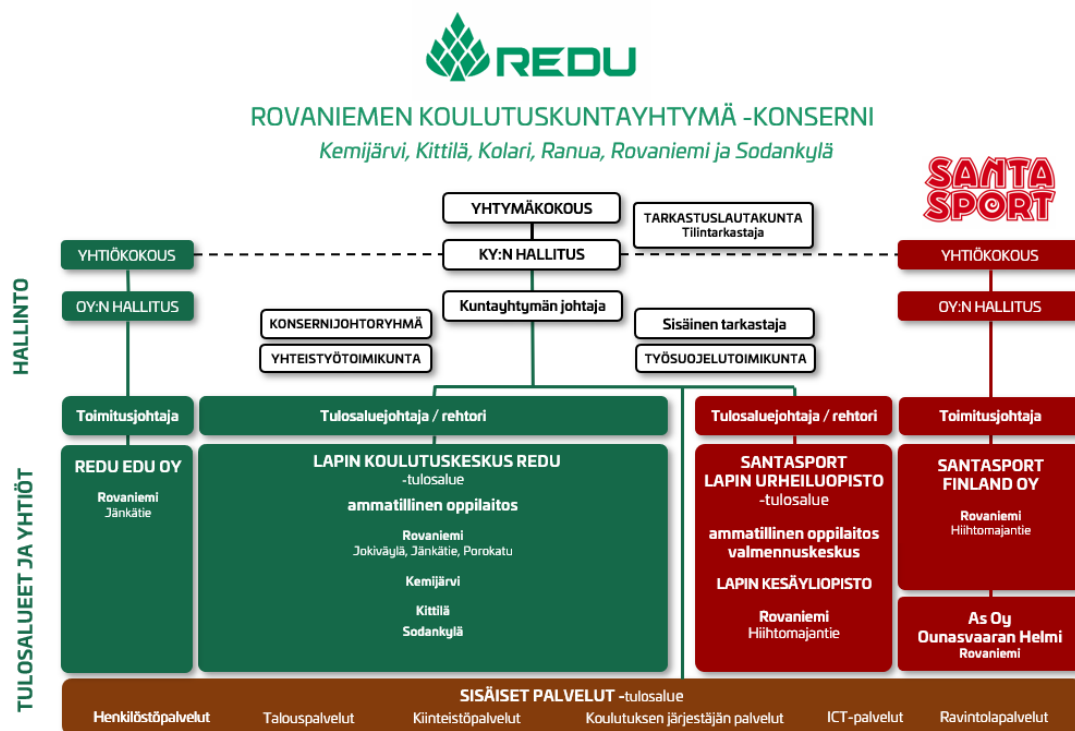
REDUn sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä vastaa yhtymähallitus ja toteuttamisesta sekä valvonnasta kuntayhtymän johtaja. Hajautettu päätösvalta edellyttää, että tulosalueen johtajat vastaavat tulosalueidensa sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä johtamistehtäväänsä kuuluvana osana.

Sisäisen valvonnan tilasta ja riskienhallinnan toteutuksesta tulosalueen johtajan tulee antaa raportti sovittujen perusteiden mukaan talousarviovuoden loppuun mennessä toimintakertomuksessa annettavaa yhtymähallituksen selontekoa varten. Lisäksi sisäinen tarkastus raportoi vuosittain sen valvontavelvollisuuden täyttämiseksi tarkastus- ja arviointityön keskeiset tulokset yhtymähallituksen selonteossa. Toimintavuoden 2026 sitovien tavoitteiden yhteyteen luvussa 2 on kirjattu niiden toteutumiseen liittyviä riskejä.

1.3 Organisaatio

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän jäsenkuntia ovat Kemijärven ja Rovaniemen kaupungit sekä Kittilän, Ranuan ja Sodankylän kunnat. Lisäksi kuntayhtymään kuuluu Kolarin kunta sopimusperusteisena kuntana. Koulutuskuntayhtymän REDU yhdessä omistamiensa tytäryhtiöiden kanssa muodostaa REDU-konsernin. REDU-lyhenteellä tarkoitetaan koko REDU-konsernia, ellei lyhenteen yhteydessä ole muuten tarkennettu.

REDUn organisaatio muodostuu kolmesta tulosalueesta: Lapin koulutuskeskus REDU, Santa-sport Lapin urheiluopisto ja sisäiset palvelut. Lisäksi REDU konserniin kuuluvat koulutuskuntayhtymän 100 %:sti omistamat tytäryhtiöt: REDU Edu Oy ja Santasport Finland Oy.



KUVA 1. Rovaniemen koulutuskuntayhtymä REDU -konserniorganisaatio 2026

2 Toiminnan tavoitteet

Toimintavuodelle 2026 asetetut toiminnan tavoitteet muodostuvat laadullisista ja määrällisistä sitovista tavoitteista.

2.1 Laadulliset tavoitteet, toimenpiteet, tulokset ja riskit

Alla on tiivistelmä kehittämisen painopistealueista ja sitovista tavoitteista toimintavuodelle 2026. Taulukoissa 1-3 on esitetty tarkemmin painopistealueittain toimintavuoden 2026 sitovat tavoitteet, toimenpiteet, tavoiteltavat tulokset sekä toteuttamiseen liittyvät keskeisimmät riskit.

MISSIO: *Osaavan ja elinvoimaisen Lapin puolesta*

Painopistealue 1: Osaava ja elinvoimainen Lappi

1. Vahvistetaan elinvoimaa Lapin työelämälle tarpeellisella ja työllistävällä koulutustarjonnalla toiminnanohjauskokeilulupaa hyödyntäen
2. Uudistetaan ammatillisen koulutuksen ja vapaan sivistystyön koulutuspalveluja

VISIO 2030: *Askeleen edellä osaamisen kehittämisen ja elinvoiman edistämisen ratkaisuissa*

Painopistealue 2: Uudistuva ja kokeileva REDU

3. Sisäisten palvelujen uusien toimintatapojen kehittäminen ja käyttöönotto
4. Toteutetaan kiinteistöohjelmaa suunnitelman mukaisesti
5. Toiminnan seurannassa ja johtamisessa huomioidaan ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän uudistus ja toiminnanohjauskokeilu
6. Tietojärjestelmien elinkaaren hallintasuunnitelman toimeenpano
7. Uudistetaan kuntayhtymän toimintamalli ja organisaatio

ARVOT: *Teemme työtä asiakkaiden parhaaksi vastuullisesti ja yhdessä*

Painopistealue 3: Asiakkaiden parhaaksi vastuullisesti ja yhdessä

8. Vakiinnutetaan vastuullisuustyö osaksi kaikkea toimintaa
9. Varmistetaan henkilöstön osaamisen ajantasaisuus

Seuraavien sivujen taulukoissa on esitetty tavoitteittain mitä tehdään, mitä tuloksia tavoitellaan, kehittämisestä vastaavat sekä tavoitteen toteuttamista uhkaavat riskit.

Taulukko 1. Painopistealue 1: **Osaava ja elinvoimainen Lappi**

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutu- mista mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
1. Vahvistetaan elinvoimaa Lapin työ- elämälle tarpeellisella ja työllistä- väällä koulutustarjonnalla toimin- nanohjauskokeilulupaa hyödyn- täten.	Syvennetään yhteistyötä yritysten ja työllisyysalueiden kanssa kou- lutustarjonnan ennakkoinnissa ja suunnittelussa.	Valmistuneista on työllisty- nyt tai jatkanut jatko-opin- noista nykyistä enemmän. Valmisteltu Lapin työllis- yysalueiden kanssa toi- mintatapa, jonka avulla voidaan reagoida REDUsta valmistuneiden työttömien työllistämiseksi.	Työelämäpalvelupäällikkö Vararehtori Toimialapäälliköt Ohjaustoimijat	Työllisyystilanne heikkenee. Työllisyysalueiden erilaisuus. Työllisyysalueiden toiminta ei ole vielä vakiintunutta. Aloituspaikat Lapin korkeakou- luissa vähenevät. Lappilaiset työttömät eivät ole kiinnostuneet työllistävästä koulutustarjonnasta.
	Kohdennetaan yhteishaun koulu- tustarjontaa ja aloituspaikkoja työllistävälle ja jatko-opintoihin johtaville aloille huomioiden seu- tukunnan perusopetuksen päättä- vät ikäluokat.	Ensisijaisia hakijoita yhteis- haussa vähintään 1/aloi- tuspaiikka.	Vararehtori Toimialapäälliköt	Yhteishaun hakijoita ei kiin- nosta työllistävät koulutukset. Aloituspaikkoja on seutukun- nalla liikaa suhteessa perus- opetuksen päättävien ikäluok- kaan.
	Lisätään työttömille ja toista tut- kintoa suorittaville osatutkintota- voitteisia koulutuksia sekä työllis- yysalueen hankkimia ei-tutkinto- tavoitteisia koulutuksia.	Jatkuvassa haussa tarjo- taan aiempaa enemmän työllistäviä osatutkintokou- lutuksia ja ei-tutkintota- voitteisia koulutuksia. Aiemman tutkinnon suorit- taneille ja työelämässä	Työelämäpalvelu Vararehtori Toimialapäälliköt	Työllisyysalueet eivät ohjaa tai työttömät eivät halua osallis- tua suunniteltuihin koulutuk- siin. Työelämän osaamis- ja osaaja- tarpeet muuttuvat nopeasti. REDU ei ehdi reagoida riittävän nopeasti tarpeen muutoksiin.



luonnos 0.1

		oleville tarjottu ensisijaisesti oppisopimuskoulutusta.		
--	--	---	--	--

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutusta mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
2. Uudistetaan ammatillisen koulutuksen ja vapaan sivistystyön koulutuspalveluja.	Varmistetaan kaikille yhdenvertaiset pedagogiset prosessit. Monipuolistetaan koulutuksen suorittamisen mahdollisuuksia pedagogisesti ja didaktisesti Lapin eri paikkakunnilla.	REDU on osallistunut Karvin pedagogisen johtamisen arviontiin. Pedagogisia osaprosesseja on sisäisesti arvioitu. Koulutuksia on mahdollista suorittaa nykyistä enemmän paikasta riippumatta.	Vararehtori Toimialapäälliköt Pedagoginen päällikkö Pedagogiset suunnittelijat	Henkilöstön pedagoginen osaaminen ei ole tasalaatuista.
	Parannetaan koulutustarjonnan näkyvyyttä ja saavutettavuutta.	Koulutustarjonnan löydettävyys on parantunut. Koulutustarjonta näkyy Opintopolussa linkittyen REDUn koulutuskalenteriin.	Rehtorit Vararehtori Toimialapäälliköt Pedagoginen päällikkö Viestintä	Tietojen siirto koulutarjonnasta ei onnistu teknistä rajapintaa käyttäen.
	Valmistellaan ja toimeenpannaan 1.8.2026 voimaan tuleva oppimisen tuen mallin mukainen REDUn toimintamalli.	Uusi toimintamalli on käytössä koko REDUssa.	Pedagoginen päällikkö Toimialapäälliköt Tulosaluejohtajat/rehtorit	Toimintamallin toteuttamiseen ei ole riittävästi osaamista eikä siihen sitouduta.
	Arvioidaan ja kehitetään vapaan sivistystyön (VST) koulutustarjontaa ja palveluja.	VST-koulutustarjonta on arvioitu. VST-koulutustarjonta on nykyistä kattavampaa.	Tulosaluejohtaja/rehtori Valmennuskeskuspäällikkö Valmentajat ja asiantuntijat Kesäyliopiston toimijat	Nykyisten VST-rahoituksen kriteereiden tulkinnanvaraisuus. Uusi VST-koulutustarjonta ei kiinnosta asiakkaita.



luonnos 0.1

	Palkitaan uusista tai uudella tavalla toteutetuista innovatiivisista koulutustuotteista ja palveluista.	Vähintään yhdestä uudesta tai uudella tavalla toteutetusta koulutuksesta tai palvelusta on palkittu.	Kuntayhtymän johtaja Tulosaluejohtajat/rehtorit	Ei ole kehitetty uusia innovatiivisia tuotteita ja palveluja.
--	---	--	--	---

Taulukko 2. Painopistealue 2: Uudistuva ja kokeileva REDU

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutumi- sta mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
3. Sisäisten palvelujen uusien toimintatapojen kehittäminen ja käyttöönotto	Arvioidaan ja uudistetaan sisäisten palvelujen prosesseja hyödyntäen mm teknologiaa ja tekoälyä. Kokeillaan ja muutetaan rohkeasti toimintatapoja sisäisten palvelujen toteuttamisessa.	Uusia toimintatapoja ja työkaluja on kokeiltu ja arvioitu sisäisten palvelujen toteuttamisessa. Uusia tekoälyn hyödyntämisen tapoja on testattu ja otettu käyttöön sisäisten palvelujen toteuttamisessa.	Talouspäällikkö Henkilöstöpäällikkö ICT-päällikkö Kehitysjohtaja Ravintolapäällikkö Kiinteistöpäällikkö Kuntayhtymän johtaja	Pois-oppiminen vanhoista toimintamalleista ei onnistu. Ei tunnisteta uusia toimintatapoja eikä uuden teknologian kuten tekoälyn mahdollisuuksia.
4. Toteutetaan kiinteistöohjelmaa suunnitelman mukaisesti	Edetään kiinteistöohjelmassa päivittyvän suunnitelman mukaisesti Jokiväylän, Jänkätien ja Kittilän toimipaikoissa.	Jokiväylän, Jänkätien ja Kittilän kiinteistöohjelman 2026 suunnitelman mukaiset toimenpiteet on toteutettu.	Kiinteistöpäällikkö Tulosaluejohtaja/rehtori Toimialapäälliköt REDU Edu Oy:n toimitusjohtaja	Suunniteltujen toimenpiteiden kustannukset ovat arvioituja korkeampia. Suunnitellut ja toteutettavat muutokset tilojen käytössä aiheuttavat kitkaa.
	Jatketaan Santasport-kokonaisuuden tilojen tarkempi suunnittelutyötä ennakoiden suunnittelussa tilojen tulevat käyttötarpeet.	Santasport-kokonaisuuden tilatarveselvitys on päivitetty ja suunnittelutyö on edennyt	Kiinteistöpäällikkö Tulosaluejohtaja/rehtori Toimialapäällikkö Valmennuskeskuspäällikkö Santasport Finland Oy:n toimitusjohtaja ja johtoryhmä	Rovaniemen kaupungin investointipäätökset viivästyvät hidastaen Santasport -kokonaisuuden suunnittelutyötä. Ei tunnisteta riittävästi tilojen tulevia käyttötarpeita.
	Lisätään tilojen käyttöastetta ja yhteiskäyttöä uudistamalla toimintamalleja, tilojen käyttöä ja niiden varaamisen prosesseja.	Tilojen käyttöaste on noussut.	Koko henkilökunta Pedagoginen päällikkö Pedagogiset suunnittelijat Tiloja varaavat henkilöt	Poisoppiminen vanhoista toimintamalleista tilojen käytössä ja niiden varaamisessa ei onnistu.

luonnos 0.1

		Käytössä on toimivat tilojen varausprosessit ja -järjestelmät.		Tilojen käyttötarve on samanaikaista.
5. Toiminnan seurannassa ja johtamisessa huomioidaan ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän uudistus ja toiminnanohjauskokeilu.	Uudistetaan ja valitaan keskeiset mittarit, joilla seurataan toimintaa, sen tuloksellisuutta ja taloutta ammatillisen koulutuksen rahoituslainsäädännön muutokset ja toiminnanohjauskokeilu huomioiden. Konkretisoidaan, miten uudistunut valtionosuusrahoitus muodostuu eri koulutuksissa.	Uudistetut mittarit ovat käytössä toiminnan, tuloksellisuuden ja talouden seurannassa. Vuoden 2027 talousarvion valmistelussa on asetettu toiminnanohjauskokeilua tukevat uudet mitattavat tavoitteet. Uuden valtionosuusrahoituslainsäädännön mukainen laskentamalli tms. on käytössä osana koulutuksen suunnittelua.	Kuntayhtymän johtaja Talouspäälikkö Tulosaluejohtajat Toimitusjohtajat Toimialapäälliköt	Ei tunnisteta toiminnan, tulosten ja talouden seurannan kanalta keskeisiä tunnuslukuja. Tietojen kerääminen ja kokoaminen ei onnistu teknisten rajapintojen kautta ja vaatii manuaalista työtä. Koulutuksen toteutuksen kustannukset ovat korkeammat, kuin niistä saatava valtionosuusrahoitus. Valtionosuusrahoituksen enustettavuutta (laskentamallia) vaikeuttaa se, että rahoitukseen vaikuttaa omien toteutuneiden suoritteiden lisäksi myös muiden koulutuksen järjestäjien suoritteet, valtiontalouden tila sekä koulutuspoliittisten linjausten nopea vaihtelu.

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutumisista mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
6. Tietojärjestelmien elinkaaren hallintasuunnitelman toimeenpano	Toimeenpannaan hyväksytty tietojärjestelmien elinkaaren hallintasuunnitelma vuodelle 2026 asetettujen toimenpiteiden osalta.	Asianhallintajärjestelmän käyttö on laajentunut. Sähköisen arkiston tietojärjestelmä on hankittu ja käyttöönotto on aloitettu. Uudet taloushallinnon järjestelmät on otettu käyttöön. Integraatioalustan käyttöönotto on aloitettu. Tietojärjestelmät, jotka ovat teknisesti mahdollista siirtää SAAS-palveluun on siirretty tai on käynnistetty siirtoon tarvittava hankintamenettely.	Kehitysjohtaja ICT-päällikkö Talouspäällikkö Tiedonhallinnan suunnittelija Tietosuojavastaava	Uuden tietojärjestelmän vaatimusten määrittelyssä ei huomioida kaikkia tarvittavia ominaisuuksia. Uusien tietojärjestelmien käyttöönotto viivästyy. Siirtymäkauden aikana käytössä mahdollisesti uusi ja vanha järjestelmä lisäten päällekkäistä työtä. Ongelmat ja viivästyksset järjestelmätoimittajien kanssa. Tietojärjestelmän siirtäminen SAAS-palveluun ei ole teknisesti mahdollista.
7. Uudistetaan kuntayhtymän toimintamalli ja organisaatio	Valmistellaan uusi kuntayhtymän toimintamalli ja organisaatio.	Uusi toimintamalli ja organisaatio otetaan käyttöön 1.1.2027 ja TA-2027 laadittu sen mukaisesti. Uuden toimintamallin ja organisaation mukaiset tehtäväkuvat on tarkasteltu ja tarvittavat muutokset tehty.	Kuntayhtymän johtaja Tulosaluejohtajat Toimitusjohtajat Toimialapäälliköt Sisäisten palvelujen päälliköt	Valmistelun aikataulu viivästyy, ei saada valmistelua ja päätettyä uutta toimintamallia ja organisaatiota kevään 2026 aikana. Päätöksenteko mm. uusien virkojen perustamisessa/ lakkauttamisessa viivästyy.

Taulukko 3. Painopistealue 3: Asiakkaiden parhaaksi vastuullisesti ja yhdessä

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutusta mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
8. Vakiinnutetaan vastuullisuustyö osaksi kaikkea toimintaa.	Laaditaan vastuullisuussuunnitelma ja jatketaan vastuullisuustyötä suunnitelman mukaan. Vahvistetaan vastuullisuuden eri teemoja alojen osaamisen hankkimisessa.	Vastuullisuussuunnitelma on laadittu. Ekokompassi sertifikaattia on haettu. Jätteen lajittelu ja kierrätys toimipisteittäin on ohjeistettu ja siihen liittyvä logistiikka toimii.	Vastuullisuustyöryhmä (valmistelu) Johto (pääöksenteko) Henkilökunta (toteutus)	Valmistelussa ja tarvittavassa päätöksenteossa ei pysytä aikataulussa. Valmistelutyön resurssointi ei ole riittävää. Vastuullisuuden eri teemoja ei nähdä osana jokaisen redulaisen omaa työtä.
	Toimitaan annettujen ohjeiden ja linjausten mukaisesti ja reagoidaan tarvittaessa noudattamatta jättämiseen.	Voimassa olevat hyväksytyt ohjeet ja linjaukset löytyvät intrasta. Ohjeiden ja linjausten noudattamatta jättämiseen on reagoitu.	Kuntayhtymän johtaja Tulosaluejohtajat Toimitusjohtajat Toimialapäälliköt Intran kehittämisryhmä Koko henkilökunta	Annettuja ohjeita ja linjauksia ei noudateta. Ei puututa havaittuihin ohjeiden tai linjausten noudattamatta jättämiseen.

Sitova tavoite	Toiminta Mitä tehdään 2026?	Tuotos / tulos Millä tavoitteen toteutumi- sta mitataan	Kehittämisestä vastaava vastuualue tai hanke ja resurssi	Tavoitteen toteutumista uhkaavat riskit
9. Varmistetaan henkilöstön osaamisen ajantasaisuus	Tunnistetaan ja ohjataan henki- löstöä aktiivisesti kehittämään oman työnsä ammattialan tai työ- tehtäviensä substanssiosaamista.	Jokaisen henkilökuntaan kuuluvan kanssa on arvi- oitu hänen substanssiosa- amisensa ajantasaisuus ja sen kehittämistarpeet.	Koko henkilökunta Esihenkilöt	Ei tunnisteta henkilöstön tar- vittavaa substanssiosaamista ja/tai sen kehittämistarvetta. Koulutukseen osallistumista ei mahdollisteta työaikajärjeste- lyn.
	Varmistetaan ammatillisen ope- tushenkilöstön työelämäpäivien toteutuminen osana oman am- mattialan substanssiosaamisen kehittämistä.	Jokaisen opetushenkilö- kuntaan kuuluvan kanssa on sovittu vähintään yh- destä työelämäpäivästä ja sen toteuttamisesta vuo- den 2026 aikana. Sovitut työelämäpäivät on sitovana työaikana opetus- henkilökuntaan kuuluvan työsuunnitelmassa.	Ammatilliset opettajat Esihenkilöt	Jokaisen opetushenkilön kanssa ei ole sovittu työelämä- päivistä. Henkilöllä ei ole halukkuutta osallistua tai ei osallistu sovit- tuun työelämäpäivään. Työelämäpäivää osallistumista ei mahdollisteta työaikajärjes- telyin eli sitä ei kirjata sitovana työaikana työsuunnitelmaan.

2.2 Määrälliset tavoitteet

Määrälliset tavoitteet ovat kuntayhtymää ja sen tulosalueita sitovia tavoitteita. Talousarvioon valitut mittarit ovat sellaisia, joilla on suoraan tai välillisesti merkitystä toiminnan talouteen ja tulo-rahoitukseen.

Määrällisten tavoitteiden mittareilla seurataan ja arvioidaan kuntayhtymän toimintaa kuntayhtymän konsernijohtoryhmässä, yhtymähallituksessa ja yhtymäkokouksessa.

Määrällisten tavoitteiden mittareissa on erikseen mittarit ammatillisen koulutukseen (taulukko 4), vapaaseen sivistystyöhön (taulukko 5), henkilöstötyöhön ja kehittämistoimintaan (taulukko 6).

Määrällisten tavoitteiden mittarit eivät sisällä REDUn konserniyhtiöiden tavoitteita. Konserniyhtiöiden tavoitteet on esitelty luvussa 4.

Määrällisten tavoitteiden taulukoissa 4 - 6 käytetyt lyhenteet:

h	tunti (60 min)
hlö	henkilö
htv	henkilötyövuosi
h/hlö	tuntia/henkilö
ka	keskiarvo
lkm	lukumäärä
ov	opiskelijavuosi = 365 opiskelupäivää
TP	toimintakertomus/tilinpäätös
TA	talousarvio
vrk	vuorokausi (kurssivuorokausi)
VOS	valtionosuusrahoitteinen koulutustoiminta, sisältää VOS-rahoitteisen oppisopimuskoulutuksen ja tutkintotavoitteisen työvoimakoulutuksen.



luonnos 0.1

Taulukko 4. Ammatillinen koulutus (VOS)

Ammatillinen koulutus, VOS (perusrahoitus)	Mittayksikkö	REDU yhteensä TP 2023	REDU yhteensä TP 2024	REDU yhteensä Tavoite TA-2025	REDU yhteensä Tavoite TA-2026	Lapin koulutuskeskus REDU Tavoite TA-2026	Santasport Lapin Urheiluopisto Tavoite TA-2026
Opiskelijavuodet yhteensä	OV	3103	3286	3200	3090	2750	340
Suoritteet, pt-, at- ja eat-koulutus (suoriterahoitus)	Mittayksikkö	REDU yhteensä TP 2023	REDU yhteensä TP 2024	REDU yhteensä Tavoite TA-2025	REDU yhteensä Tavoite TA-2026	Lapin koulutuskeskus REDU Tavoite TA-2026	Santasport Lapin Urheiluopisto Tavoite TA-2026
Valmistuneet opiskelijat yhteensä	lkm	1443	1544	1300	1330	1200	130
Suoritetut tutkinnot yhteensä	lkm	1144	1218	1200	1020	900	120
Suoritetut osatutkinnot (pt-, at- ja eat- koulutus)	lkm	299	329	100	310	300	10
Vaikuttavuus, pt-, at- ja eat-koulutus (vaikuttavuusrahoitus)	Mittayksikkö	REDU yhteensä TP 2023	REDU yhteensä TP 2024	REDU yhteensä Tavoite TA-2025	REDU yhteensä Tavoite TA-2026	Lapin koulutuskeskus REDU Tavoite TA-2026	Santasport Lapin Urheiluopisto Tavoite TA-2026
Opiskelijapalaute rahoitukseen vaikuttavat kysymykset							
Opiskelijapalaute aloituskysely	ka	4,30	4,31	4,4	4,4	4,4	4,4
Opiskelijapalaute päättökysely	ka	4,31	4,29	4,4	4,4	4,4	4,4
Työelämäpalaute, rahoitukseen vaikuttavat kysymykset							
Työpaikkaohjaajakyselyn vastusten painotettu ka	ka	4,13	4,10	4,3	4,3	4,3	4,3
Työpaikkakyselyn vastausten painotettu ka	ka	4,18	4,36	4,4	4,4	4,4	4,4



luonnos 0.1

Taulukko 5. Vapaa sivistystyö

Kesäyliopistotoiminta yhteensä	Mittayksikkö	TP 2023	TP 2024	Tavoite TA-2025	Tavoite TA-2026
Kokonaistuntimäärä	h	2806	2889	2100	2100
Valtionosuustunnit	h	2756	2879	2000	2000
Liikunnan koulutuskeskustoiminta	Mittayksikkö	TP 2023	TP 2024	Tavoite TA-2025	Tavoite TA-2026
Lyhytkurssivuorokaudet	vrk	16 164	17 348	20 000	18 000

Taulukko 6. Henkilöstötyö ja kehittämistoiminta

Henkilöstötyö	Mittayksikkö	REDU yhteensä TP 2023	REDU yhteensä TP 2024	REDU yhteensä Tavoite TA-2025	REDU yhteensä Tavoite TA-2026
Opettajien kelpoisuus	%	88 %	93 %	92 %	92 %
Henkilöstön kehittäminen, koulutuksiin käytetty aika	h/hlö	17	19	18	25
Työyhteisökyselyn tyytyväisyysindeksi ⁽³⁾	%	85 %	75 %	80 %	-¹⁾

1) Vuonna 2026 kuntayhtymässä ei tehdä työyhteisökyselyä, vaan keskitymme aikaisempien kehittämistavoitteiden toteuttamiseen. Henkilöstötyytyväisyysindeksin osalta ei näin ollen ole tavoitetta vuodelle 2026

Kehittämistoiminta	Mittayksikkö	REDU yhteensä TP 2023	REDU yhteensä TP 2024	REDU yhteensä Tavoite TA-2025	REDU yhteensä Tavoite TA-2026
Kehittämistoiminnan laajuus (hankkeiden henkilötyövuodet)	htv	31	40	43	40
Kehittämistoiminnan suhteellinen osuus tulo-rahoituksesta	%	5,8 %	5,6 %	6,2 %	5,8 %

3 Toiminta ja talous

3.1 Toiminnan rahoitus

Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) rahoittama ammatillinen koulutus on osa opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusjärjestelmää. Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnetään rahoitusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lainsäädännön mukaisesti. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksen järjestäjälle, joka päättää sen kohdentamisesta. Vuodesta 2020 alkaen rahoitukseen ovat vaikuttaneet opiskelijavuosien lisäksi suoritteet eli opiskelijoiden suorittamien tutkinnon osien osaamispisteet, suorittamat tutkinnot sekä vaikuttavuus eli opiskelijoiden sijoittuminen työelämään tai jatko-opintoihin. Vuodesta 2023 alkaen rahoitukseen on vaikuttanut myös työpaikkojen työpaikkaohjaajien ja työntajien edustajien antama palaute.

Vuoden 2026 alusta ammatillisen koulutuksen rahoitus uudistuu, jolloin rahoituksen painopiste siirtyy enemmän suoritettuihin opintoihin ja koulutuksen vaikuttavuuteen, kuten työllistymiseen ja jatko-opiskeluun. Kuvassa kaksi on kuvattu tarkemmin rahoituksessa tapahtuvaa muutosta

Osuus valtion budjetissa jaettavasta ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksesta (tutkintokoulutus)	Nykyinen rahoituslaki 2018–2025	2026 alkaen
Perusrahoitus (vanha rahoituslaki) - Painotetut opiskelijavuodet vuosittaisen erikseen OKM:n päättämän suoritepäätöksen mukaisesti, johon vaikuttanut myönnetty järjestämislupa ja sen täytyminen edellisinä vuosina.	70 %	
Perusrahoitus (uusi rahoituslaki) <i>painotukset eli kertoimet laskentaa jatkossa vain tähän</i> - Painotettujen opiskelijavuosien toteuma edellisten kahden laskentakauden 1.7.–30.6. keskiarvon mukaan 1/5 (10 %) vaikuttaa opiskelijan lähtötason painokertoimen mukaan - 4/5 (40 %) vaikuttaa tutkinnon tai koulutuksen kustannuseroin		50 %
Suoriterahoitus (vanha rahoituslaki) - Painotetut suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet ja painotetut suoritettut tutkinnot	20 %	
Perusrahoitus (uusi rahoituslaki) <i>Huom! Nimike muuttuu, vanhan lain käsite suoriterahoitus jää pois.</i> - Suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet ja suoritettut tutkinnot - Suoritettut tutkinnot huomioidaan vain, jos ei ole perusopetuksen jälkeistä tutkintoa - Lasketaan kahden edellisen laskentakauden 1.7.–30.6. keskiarvo.		30 %
Vaikuttavuusrahoitus (vanha rahoituslaki) - Sijoittuminen (työllistyminen tai jatko-opinnot) 7 % - Opiskelijapalautteet 1,5 % ja työelämäpalautteet 1,5 %	10 %	
Perusrahoitus (uusi rahoituslaki) <i>Huom! Nimike muuttuu, vanhan lain käsite vaikuttavuusrahoitus jää pois.</i> - Sijoittuminen (työllistyminen tai jatko-opinnot) 18 % - Opiskelijapalautteet 1 % ja työelämäpalautteet 1 %		20 %

KUVA 2. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muutos

Vuoden 2026 talousarvioon valtionosuusrahoitukseksi on laskettu 39,8 miljoonaa euroa sisältäen Lapin kesäyliopiston ja Lapin Urheiluopiston vapaan sivistystyön rahoituksen. Vuoden 2026 alusta voimaan tulevan rahoitusmalliuudistuksen myötä Opetus- ja kulttuuriministeriö ei enää tee erillistä suoritepäätöstä tavoitteellisista opiskelijavuosista. Rahoitus perustuu jatkossa toteutuneisiin suoritteisiin, ja koulutuksen järjestäjien rahoitus määräytyy laskennallisesti toteutuneiden suoritteiden perusteella.

3.2 Talousarvion sitovuustasot

- Toimintavuoden laadulliset tavoitteet.
- Toimintavuoden REDU-tasoiset määrälliset tavoitteet.
- Tulosalueiden käyttötalousosan toimintakate.
- Kuntayhtymän tuloslaskelman vuosikate.
- Rakentamisinvestoinnit hankkeittain, korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit kokonaiskustannustasolla ja kalusto- ja laitehankinnat tulosaluetasolla.
- Rahoituslaskelmassa toiminnan ja investointien rahavirta ja lainakannan muutokset.
- Konserniyhtiöiden tulostavoitteena liiketoiminnan positiivinen tulos.

Yhtymähallitus antaa talousarvion täytäntöönpano-ohjeet ja vahvistaa talousarviomuutokset tilikauden aikana. Kuntayhtymän talousarvio on laadittu kustannuspaikoittain tilitasolla. Hyväksyessään talousarvion yhtymähallitus hyväksyy samalla sen myös käyttösuunnitelmaksi. Toiminnallisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan hallitukselle vähintään kaksi kertaa vuodessa ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta neljä kertaa tilikaudessa. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan yhtymäkokoukselle tilinpäätöksen yhteydessä.

3.3 Tilivelvolliset

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän tilivelvollisia viranhaltijoita ovat:

- kuntayhtymän johtaja,
- Lapin koulutuskeskus REDUn rehtori / tulosaluejohtaja
- Santasport Lapin Urheiluopiston rehtori / tulosaluejohtaja

Kuntalain 410/2015 125 § 1 momentin mukaan tilintarkastajan on annettava valtuustolle (* kulkakin tilikaudelta kertomus, jossa esitetään tarkastuksen tulokset. Kertomuksessa on myös esitetävä, onko tilinpäätös hyväksyttävä ja voidaanko toimielimen jäsenelle ja asianomaisen toimielimen tehtäväalueen johtavalle viranhaltijalle (*tilivelvollinen*) myöntää vastuuvapaus.

^{*)} Kuntalain 410/2015 60 § 3 momentin mukaisesti kuntayhtymässä, kuten REDUssa, jossa päätösvaltaa käyttää yhtymäkokous. Valtuuston sijaan tilinpäätöksen hyväksymisestä ja vastuuvapaudesta päättää yhtymäkokous.

Tilivelvollisuuspäätös ei poista muiden viranhaltijoiden ja työntekijöiden vastuuta tekemisistään tai tekemättä jättämisistään.

Kuntayhtymän johtaja toimii sisäisten palveluiden tulosaluejohtajana ja vastaa tulosalueen tavoitteiden asettamisesta ja toteutumisesta sekä käyttösuunnitelmien vahvistamisesta ja seurannasta.

Lapin koulutuskeskus REDUn rehtori / tulosaluejohtaja vastaa:

- Lapin koulutuskeskus REDUn ammatillisen koulutuksen,
- hanketoiminnan sekä,
- kuntayhtymän yhteisten opiskelijapalvelujen ja oppimisen suunnittelu ja kehittämisspalvelujen tavoitteiden asettamisesta, käyttösuunnitelmien valmistelusta ja tavoitteiden toteutumisen seurannasta.

Santasport Lapin Urheiluopiston rehtori / tulosaluejohtaja vastaa:

- Santasport Lapin Urheiluopiston ammatillisen koulutuksen,
- Santasport Lapin Urheiluopiston liikunnan koulutuskeskustoiminnan,
- Lapin kesäyliopiston toiminnan sekä
- hanketoiminnan sekä tavoitteiden asettamisesta, käyttösuunnitelmien valmistelusta ja tavoitteiden toteutumisen seurannasta.



luonnos 0.1

3.4 Käyttötalousosa

Rovaniemen koulutuskuntayhtymässä tulosalueita ovat:

- Lapin koulutuskeskus REDU
- Santasport Lapin Urheiluopisto
- Sisäiset palvelut. REDUn sisäisiin palveluihin kuuluvat yleishallinto, koulutuksen järjestäjän-, talous-, henkilöstö-, IT-, kiinteistö- ja ravintolapalvelut.

Tulosalueiden talousarvion sitovuustasona on käyttötalousosan toimintatuottojen ja -kulujen erotus eli toimintakate. Lapin koulutuskeskus REDUn ja Santasport Lapin urheiluopiston tulosalueiden toimintakate kattaa kuntayhtymän sisäisten palvelujen kustannukset.

3.4.1 Lapin koulutuskeskus REDU

Toimintatuotot, -kulut ja -kate	Tilinpäätös 2024 1 000€	Talousarvio 2025 1 000€	Talousarvio 2026 1 000€
Toimintatuotot	38 772	40 946	42 415
Toimintakulut	-39 057	-41 130	-43 762
Toimintakate SITOVA	-284	-184	-1 347

3.4.2 Santasport Lapin Urheiluopisto

Toimintatuotot, -kulut ja -kate	Tilinpäätös 2024 1 000€	Talousarvio 2025 1 000€	Talousarvio 2026 1 000€
Toimintatuotot	7 542	8 522	8 649
Toimintakulut	-7 400	-8 300	-8 575
Toimintakate SITOVA	142	222	74

3.4.3 Sisäiset palvelut

Toimintatuotot, -kulut ja -kate	Tilinpäätös 2024 1 000€	Talousarvio 2025 1 000€	Talousarvio 2026 1 000€
Toimintatuotot	21 929	19 192	19 193
Toimintakulut	-14 990	-15 102	-14 938
Toimintakate SITOVA	6 939	4 090	4 255



luonnos 0.1

3.5 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Sisäinen / ulkoinen

1 000€	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	68 244	68 660	70 257	70 188	70 705
Myyntituotot	51 410	53 735	56 322	55 869	56 386
Maksutuotot	5	0	0	-	-
Tuet ja avustukset	3 291	3 214	2 240	3 507	3 507
Muut toimintatuotot	13 537	11 711	11 694	10 811	10 811
Toimintakulut	-61 447	-64 531	-67 275	-66 632	-66 762
Henkilöstökulut	-29 026	-29 599	-30 432	-30 927	-30 927
Palvelujen ostot	-16 699	-18 388	-19 856	-18 714	-18 845
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 818	-7 041	-6 618	-6 626	-6 626
Avustukset	-141	-59	-62	-62	-62
Muut toimintakulut	-8 763	-9 444	-10 308	-10 303	-10 303
TOIMINTAKATE	6 797	4 128	2 982	3 556	3 943
Rahoitustuotot ja -kulut	-251	-122	-397	-841	-1 065
Korkotuotot	119	238	43	43	43
Muut rahoitustuotot	19	3000	13	13	13
Korkokulut	-296	-270	-280	-724	-948
Muut rahoituskulut	-93	-93	-173	-173	-173
VUOSIKATE	6 546	4 006	2 585	2 715	2 877
Poistot ja arvonalentumiset	-9 373	-3 958	-3 352	-4 536	-4 787
Suunnitelman mukaiset poistot	-4 215	-3 958	-3 352	-4 536	-4 787
Arvonalentumiset	-5 157	0	0	-	-
Satunnaiset erät	0	0	0	-	-
Satunnaiset tuotot	0	0	0	-	-
Satunnaiset kulut	0	0	0	-	-
TILIKAUDEN TULOS	-2 827	49	-768	-1 821	-1 909
Poistoeron lisäys/vähennys	3 214	1 141	418	1 331	1 331
Rahastojen lisäys/vähennys	197	-690	350	490	578
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ	584	500	0	0	0

Tuloslaskelman tunnusluvut	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	111	106	104	105	106
Vuosikate/Poistot, %	70	101	77	60	60
Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000€	9 139	9 639	9 639	9 639	9 639
Toimintarahasto 1000€	14 371	14 371	14 371	14 878	15 474

3.6 Investointiosa

1000€	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Rakennushankkeet			
Korjaussuunnitelman mukaiset suunnittelu ja muutostyöt	7 000	7 000	7 000
Pientalo, rakennus-, talotekniikan ja sähköalan harjoittelu- ja koulutusympäristö vuosille 2025-2027	444	434	300
Netto yhteensä	7 444	7 434	7 300
Aineettomat oikeudet, koneet ja kalusto			
Sisäiset palvelut			
	290	50	50
Lapin koulutuskeskus REDU			
Menot	1 033	950	950
Tulot	-310	0	0
Netto	723	950	950
Santasport Lapin Urheiluopisto			
Menot	140	50	50
Menot yhteensä	1 463	1 050	1 050
Tulot yhteensä	-310	0	0
Netto yhteensä	1 153	1 050	1 050
INVESTOINNIT KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ			
Menot	8 907	8 484	8 350
Tulot	-310	0	0
Netto	8 597	8 484	8 350

Talousarviovuosi sitova, muut suunnitteluvuodet ohjeellisenä.

3.7 Rahoituslaskelma

1000€	Tilinpäätös 2024	Talousarvio 2025	Talousarvio 2026	TS 2027	TS 2028
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	6 546	4 006	2 585	2 715	2 877
Satunnaiset erät					
Tulorahoituksen korjauserät	-1 276				
Toiminnan rahavirta	5 269	4 006	2 585	2 715	2 877
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-2 770	-9 468	-8 907	-8 484	-8 350
Rahoitusosuudet investointimenoihin	66	1 658	310	0	0
Pysyv. vastaav. hyödykk. luovutustulot	1 276				
Investointien rahavirta	-1 427	-7 810	-8 597	-8 484	-8 350
Toiminnan ja investointien rahavirta	3 842	-3 804	-6 012	-5 769	-5 473
Antolainauksen muutokset	312	312	312	312	312
Antolainaamisen vähennykset	312	312	312	312	312
Lainakannan muutokset	-2 733	-833	6 274	5 924	5 574
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			7 000	7 000	7 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 733	-833	-726	-1 076	-1 426
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset					
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 202	0	0	0	0



luonnos 0.1

RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-3 624	-521	6 586	6 236	5 886
RAHAVAROJEN MUUTOS	218	-4 325	574	467	413

4 REDUn konserniyhtiöiden toiminta ja talous

4.1 REDU Edu Oy

Perustehtävä

REDU Edu Oy:n perustehtävänä on strategian mukaisesti tuottaa asiakaslähtöisesti pääasiassa Lapin-, Pohjois-Pohjanmaan- ja Kainuun maakuntien alueen työelämälle ei-tutkintotavoitteista koulutusta, osaamisen kehittämispalveluita ja muita asiantuntijapalveluja. Yhtiöjärjestyksen mukaisesti yhtiö voi harjoittaa myös koulutusvientä. Ei-tutkintotavoitteisia koulutuksia ovat mm. työllisyysalueiden kilpailuttamat työvoimakoulutukset ja suoraan yrityksille myytävät osaamisen kehittämisen palvelut. Kortti- ja lupakoulutustehtävää hoidamme maakunnan laajuisesti. Jatkuvan osaamisen työllisyyden palvelukeskuksen osaamisen kehittämishankkeita toteutamme valtakunnallisesti.

Keskeiset toimenpiteet ja muutokset talousarviovuonna 2026

Vuosi 2026 tulee edelleenkin olemaan toiminnan ennakkoinnin suhteen haastava, mutta ei niin haastava kuin vuosi 2025. Vuodelle 2026 jatkuvia koulutuksia, joihin meillä on hankintasopimukset ovat kotoutumiskoulutusten jatkuminen näillä näkymin kevääseen 2028 saakka, Jatkuvan osaamisen ja työllisyyden palvelukeskuksen kestävän ja vastuullisen ruokatuotannon hankkeet vuoteen 2027 saakka ja Pohjois-, ja Itä-Lapin työllisyysalueen työvoimakoulutukset, vuoteen 2027 loppuun. Ensimmäiset koulutusvientihankkeet käynnistyvät vuoden 2026 aikana. Eu-rahasto Global Gatewayn rahoittama kahden vuoden mittainen koulutusprojekti Tansania-laisten kaivoskouluttajien koulutus eu:n mukaiseen kaivostoimintaan käynnistyy vuodenvaihteessa. Toinen koulutusvientihanke kohdentuu Viroon telelaitteiden operaattoreiden kouluttamiseen kevään 2026 aikana jatkuen mahdollisesti kahden vuoden ajan.

Geopoliittisesti epävarmat ajat tulevat todennäköisesti jatkumaan myös vuoden 2026 aikana. Tästä johtuen yleinen epävarmuus tulee jatkumaan erityisesti yrityspuolella, mutta toisaalta kaikki uuteen teknologiaan keskittyvät asiat (kuten aurinkoenergia ja vihreä siirtymä) tulevat nousemaan ja avaamaan uusia koulutusmahdollisuuksia. Puolustusteollisuuden rahoituksen kasvuun ja alan lisääntyviin osaamistarpeisiin on kehitettävä uusia koulutustuotteita. Lappi Defence yritysveikoston kokoaminen käynnistyy alkuvuodesta 2026. Työvoimakoulutuksen tarjonnan suhteen on oltava aktiivisia työllisyysalueiden suuntaan maakunnallisesti ja kehitettävä yhdessä uusia ja asiakaslähtöisiä koulutustuotteita. Matkailun kasvuun on päästävä kiinni entistä paremmin uusilla tuotteilla ja yrityskohtaisilla koulutuksilla. Työvoimakoulutuksissa painopiste tulee olemaan lyhyet koulutukset ja yhteishankinnan rekrytoivat koulutukset. Uusien koulutusten toteuttamisessa on hyödynnettävä laajasti myös muita rahoituslähteitä ja uusia avauksia ihan eurooppatasolla.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet talousarviovuonna 2026

Toiminnallisena tavoitteena on edelleen vahvistaa REDU Edu Oy:n asema lappilaisena johtavana koulutustuotteiden ja palveluiden tuottajana. Koulutusviennin kautta vahvistamme myös asemaamme työelämälähtöisenä kouluttajana. Taloudellisena tavoitteena on taloudellisesti huonon vuoden jälkeen vakauttaa talous. Tavoitteena on positiivisen tuloksen tekeminen niin kassavirran kuin taloudellisen tuloksen osalta. Uusia liiketoiminta-avauksia tutkitaan aktiivisesti ja osallistutaan erilaisiin uusiin kilpailutuksiin ja hankintoihin, myös Eurooppatasolla.

Toiminnan riskit talousarviovuonna 2026

Toiminnan onnistuminen taloudellisesti ja toiminnallisesti hyvin edellyttää erityisesti asiakashankinnassa onnistumista. Asiakashankinnassa onnistuminen on keskeisessä roolissa. Vaikka



luonnos 0.1

onnistumme tarjouskilpailutuksissa hyvin, lähes aina aika monessa meidän toteuttamassamme koulutuksessa asiakashankinta jää meille itselle. Uudistamme yhtiön strategian vuoden 2026 aikana. Taloudellinen ja toiminnallinen menestys riippuu myös yleisestä geopolitiikan vakautumisesta. Toisaalta muutokset luovat myös uusia liiketoimintamahdollisuuksia

Talouden tunnusluvut	Tilinpäätös 2024 1 000€	Talousarvio 2025 1 000€	Talousarvio 2026 1000 €	TS 2027 1 000€	TS 2028 1 000€
Liikevaihto	3 193	2300	2000	2200	2500
Tilikauden voitto / tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja)	331	40	0	10	50

Muut tunnusluvut	Tilinpäätös 2024 lkm	Talousarvio 2025 lkm	Talousarvio 2026 lkm	TS 2027 lkm	TS 2028 lkm
Henkilöstömäärä	20	15	15	18	20



4.2 Santasport Finland Oy

Perustehtävä

Yhtiön päätoimialana on liikunta- ja urheilupalvelut sekä niihin liittyvien tapahtumien ja oheispalveluiden järjestäminen. Liikuntapalveluiden oheispalveluina tarjotaan majoitus-, ravintola-, virkistys-, kylpylä-, keilahalli- ja hyvinvointipalveluita. Yhtiö voi myydä ja vuokrata toimialaansa liittyviä tuotteita, kuten urheiluvälineitä ja -tekstiilejä. Päätoimialansa liikuntapalveluiden lisäksi yhtiö voi tuottaa ja välittää konsultointi- ja koulutuspalveluita sekä koulutuskursseja yksityisille ja yhteisöille, harjoittaa franchising-toimintaa, omistaa ja hallita osakkeita ja kiinteistöjä sekä vuokrata ja käydä niillä kauppaa.

Keskeiset toimenpiteet ja muutokset talousarviovuonna 2026

Yhteistyötä Santasport Lapin Urheiluopiston kanssa tiivistetään entisestään toiminnan synergioiden vahvistamiseksi. Organisaation rakenteita ja toimintajärjestelmiä tarkastellaan, ja tarvittaessa toteutetaan muutoksia operatiivisen toiminnan tehostamiseksi. Viestintää ja vuorovaikutusta kehitetään työtyytyväisyyden ja asiakaskokemuksen parantamiseksi. Huoneistohotellin sekä muiden yhtiön käytössä olevien tilojen ja palveluiden kehittämistä jatketaan. Kehittämis-toimenpiteet voivat sisältää myös kohdennettuja investointeja tiloihin ja palvelukokonaisuuksiin.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet talousarviovuonna 2026

Liikevaihdon kasvu ja liiketoiminnan positiivinen tulos. Operatiivisen tehokkuuden kehittäminen. Työtyytyväisyyden ylläpitäminen ja asiakaskokemuksen parantaminen

Toiminnan riskit talousarviovuonna 2026

Mahdolliset uudet globaalit epidemiat, Euroopan turvallisuustilanteen heikkeneminen sekä energiakriisi muodostavat merkittävän riskin yhtiön liiketoiminnalle. Lisäksi Santasport Finland Oy:n ja Santasport Lapin Urheiluopiston yhteistyön sekä toiminnallisten rajapintojen mahdolliset muutokset tai uudelleenorganisoinnit voivat johtaa organisaation muutosneuvotteluihin vuoden 2026 aikana.

Talouden tunnusluvut	Tilinpäätös 2024 1 000€	Talousarvio 2025 1 000€	Talousarvio 2026 1000 €	TS 2027 1 000€	TS 2028 1 000€
Liikevaihto	6 515	6 374	6 790	6 500	6 500
Tilikauden voitto / tappio (ennen tp-siirtoja ja veroja)	659	331	715	450	450

Muut tunnusluvut	Tilinpäätös 2024 lkm	Talousarvio 2025 lkm	Talousarvio 2026 lkm	TS 2027 lkm	TS 2028 lkm
Henkilöstömäärä	58	47	54	49	49