



Rovaniemen koulutuskuntayhtymä

VUODEN 2027 TALOUSARVION LAADINTAOHJE

Sisällysluettelo

1	Yleistä	3
2	Talousarvion ja -suunnitelman rakenne	4
3	Talousarvion laadintaperusteet ja talouskehykset.....	5
3.1	Rahoitus ja opiskelijavuositilaukset	5
3.2	Henkilöstökulujen budjetointi.....	6
3.3	Henkilöstön koulutus ja kehittäminen	6
3.4	Kalusto- ja irtaimistohankinnat	6
3.5	Maksullinen palvelutoiminta.....	6
3.6	Poistot	7
4	Investoinnit.....	7
5	Tulosalueet	8
5.1	Yhteiset palvelut.....	8
5.2	Lapin koulutuskeskus REDU	8
5.3	Lapin Urheiluopisto Santasport.....	9
6	Konserniyhtiöt	9
7	Talousarvion laadinta-aikataulu	10

Versio	Päivä- määrä	Hyväksytty	
		Johtoryhmä	

1 Yleistä

Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen on myönnetty rahoitusta vuodesta 2026 alkaen uudistetun opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (1079/2024) mukaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksenjärjestäjälle, joka päättää sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Kuntalaki sisältää määräyksiä kuntayhtymien talouden ohjaussäännöksistä. Säännösten mukaan kuntayhtymälle on hyväksyttävä talousarvio ja kolmea tai useampaa vuotta koskeva taloussuunnitelma. Talousarviovuosi on talousarviosuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Talousarvion laadintaohjeessa annetaan tulosalueiden käyttötalousmenoille ja investointitasolle euromääräinen raami. Talousarvion käyttötalousosassa esitetään tulosalueen kaikki toimintatulot ja toimintamenot sisältäen myös sisäiset tulot ja menot ja suunnitelmapoistot ja yhteiset kustannukset. Menot katetaan valtionosuus sekä maksullisen palvelutoiminnan ja muun toiminnan tuloilla. Huomioidaan, että jäsenkunnat eivät osallistu Rovaniemen koulutuskuntayhtymän kustannuksiin.

Kuntayhtymän vuoden 2027 talousarvioesitys laaditaan vahvistetun talousarvioasetelman ja perussopimuksessa edellytetyn aikataulun mukaisesti. Rovaniemen koulutuskuntayhtymän perussopimuksen 15 §:n mukaan kuntayhtymän tulee varata jäsenkunnille tilaisuus esitysten tekemiseen kuntayhtymän toiminnan sopeuttamiseksi jäsenkuntien toiminnallisiin tavoitteisiin ja taloudellisiin mahdollisuuksiin sekä kuntayhtymän toiminnan kehittämiseksi.

Kiinteistöjen kehittämisohjelman sisältö ja aikataulu tarkentuu hankesuunnitelmien edetessä. Merkittävistä kuntayhtymän toimintaan ja talouteen liittyvistä muutoksista ja hankkeista on pyydetty jäsenkuntien lausunnot. Talousarvio ja -suunnitelmaehdotus on toimitettava jäsenkunnille viimeistään lokakuun 31. päivään mennessä ja hyväksytty talousarvio ja -suunnitelma viimeistään joulukuun 31. päivään mennessä.

Talousarvio laaditaan kuntalain, kirjanpitolain ja KILA:n (KTM:n kirjanpitolautakunta) kuntajaoston ohjeiden mukaisesti. Suunnitelman mukaiset poistot käsitellään tulosaluekohtaisissa talousarvioissa ja esitetään kuntayhtymän tuloslaskelmassa. Talousarvion ja taloussuunnittelun valmistelussa otetaan huomioon REDUn arvolupaus ja REDU 2030-visio.

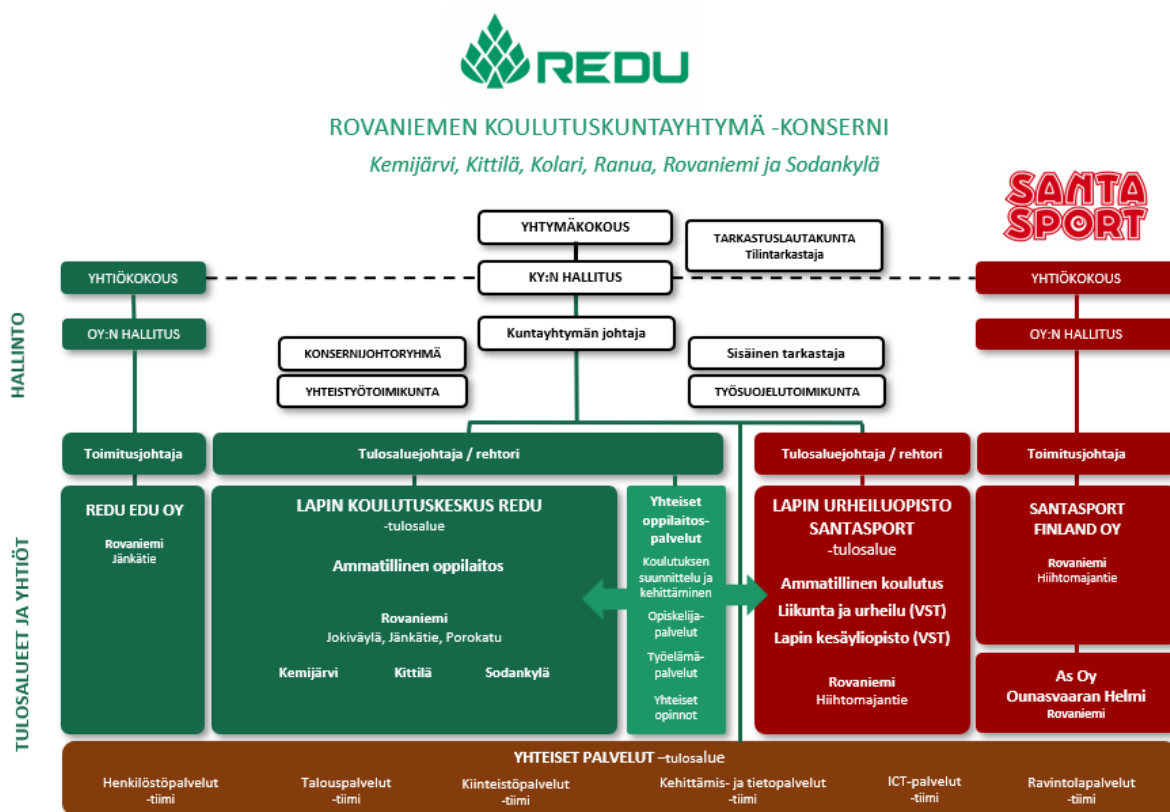
2 Talousarvion ja -suunnitelman rakenne

Talousarvion rakenteista on säädetty, että talousarviossa on käyttötalous- ja tuloslaskelmaosat sekä investointi- ja rahoitusosat. Samaa rakennetta noudatetaan taloussuunnitelmassa ja tilinpäätöksessä. Rakenteen avulla kuntayhtymän talous esitetään sekä tuloslaskelman että rahoituksen näkökulmasta.

Talousarvion toiminnalliset tavoitteet osassa esitetään talousarviovuoden 2027 laadulliset ja määrälliset tavoitteet ja painopistealueet perustuen kuntayhtymän strategiaan. Erikseen esitetään sitovat toiminnalliset tavoitteet ja suunnittelukauden 2028–2029 toimintaa ja kehitystä kuvaavat luvut. Kuntayhtymän vuoden 2027 talousarvion laadinta pohjautuu vuoden 2026 talousarvioon ja vuoden 2025 tilinpäätöksen toteumiin.

Koulutuskuntayhtymän käyttötalousosan muodostavat kolme tulosaluetta:

- Lapin koulutuskeskus REDU
- Lapin Urheiluopisto Santasport
- Yhteiset palvelut



Talousarvion laadinta edellyttää tarkkuutta huomioiden valtionosuusrahoituksen koulutuksen lisäksi maksullinen palvelutoiminta. Maksullinen palvelutoiminta sisältää asiakastyötoiminnan, hanketoiminnan, koulutusten myynnin työllisyyspalvelualueille sekä asiantuntijapalveluiden myynnin yhtiöille.

Sisäinen palvelutoiminta budjetoidaan tilitasolla alojen sisällä samansuuruisina toisella menoina ja vastaavasti toisella tuloina käyttäen sisäisiä tilejä, jotta koko kuntayhtymän tuloslaskelmaosa täsmää. Talousosassa esitetään käyttötalousosan talouden toimintatulot, toimintamenot, toimintakate ja tilikauden tulos. Talousarvion käyttötalousosa laaditaan kustannuspaikka ja tilitasolla Accuna-järjestelmän budjetointisovellusta käyttäen.

Yhtymäkokous päättää talousarvion sitovuustasosta vuosittain talousarviokäsittelyn yhteydessä. Talousarviossa yhtymäkokous vahvistaa tulosalueille sitovat toiminnalliset ja taloudelliset (toimintakate) tavoitteet. Hallitukseen nähden tulosalueita sitoo talousarvion käyttösuunnitelma.

3 Talousarvion laadintaperusteet ja talouskehykset

Kuntayhtymän vuoden 2027 talousarvion laadinnan pohjana on vuoden 2025 tilinpäätöksen toteuma ja kuluva vuoden talousarvio. Vuoden 2025 tilinpäätöksen tulos on -12 miljoonaa euroa. Talousarvio 2026 on laadittu siten, että tilikauden tulos olisi -768 000 euroa.

Talousarvio 2027 laadinnan lähtökohtana on OKM:n reaaliaikainen raportointi, joka perustuu voimaantulleeseen 1.1.2026 rahoituslainsäädäntöön. Kunta-alan työ- ja virkaehtosopimus ajalle 2025–2028 on hyväksytty, joten henkilöstökustannusten arviointi on tältä osin helpompaa. Muiden kustannusten osalta haasteena on yleinen kustannusten nousu.

Kuntayhtymän talousarvio suunnitellaan siten, että tuotoilla katetaan arvioidut käyttökulut, rahoituskulut ja poistot. Vuoden 2027 investointitasoon vaikuttaa kiinteistöjen kehittämisohjelman toteutuminen, vaikutus kohdistuu vuosille 2027–2030.

3.1 Rahoitus ja opiskelijavuosimäärät

Vuonna 2027 ammatillisen koulutuksen rahoitus myönnetään jo uuden, vuoden 2026 alussa käyttöön otetun rahoitusmallin mukaisesti.

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä on valittu mukaan ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeiluun, jota toteutetaan vuosina 2026–2033. Kokeilu antaa osallistuville koulutuksen järjestäjille nykyistä laajemmat mahdollisuudet vastata alueellisiin ja työelämän osaamistarpeisiin sekä kehittää koulutustarjontaansa joustavammin. Toiminnanohjaus perustuu opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa käytyihin neuvotteluihin ja yhteisesti sovittuihin tavoitteisiin. Kokeilun tavoitteena on vahvistaa koulutuksen laatua, vaikuttavuutta ja työelämävastaavuutta sekä parantaa koulutuksen ja työmarkkinoiden kohtaantoa.

Vuoden 2027 ammatillisen koulutuksen rahoitus myönnetään uudistetun lainsäädännön pohjalta. Ammatillisen koulutuksen laskennallinen perusrahoitus määräytyy kahden aikaisemman tilistokauden 1.7.2024–30.6.2026 toteumien perusteella:

- Toteutuneiden opiskelijavuosien perusteella (50 %)
- Suoritettujen tutkintojen ja tutkintojen osien osaamispisteiden perusteella (30 %)
- Opiskelijoiden sijoittumisen perusteella (18 %)
- Opiskelija- ja työelämä palautteen perusteella (2 %)

Vuoden 2027 opiskelijavuosimäärätavoitteet laaditaan syksyn kuluessa laskelmien pohjautuessa nykyisten opiskelijoiden ja uusien suunniteltujen koulutusten tuottamiin opiskelijavuosimääriin tutkinnoittain.

Perusrahoituksen lisäksi koulutuskuntayhtymälle on toiminnanohjauskokeilun sopimuksella sovittu harkinnanvaraista rahoitusta.

Lopulliset järjestäjä- ja ylläpitäjäkohtaiset rahoituspäätökset (varsinainen suoritepäätös) saadaan vasta loppuvuodesta. Ammatillisessa koulutuksessa investointilisä vähentää tulosalueelle kohdennettavaa osuutta. Investointilisä rahastoidaan ja käytetään rakentamis- ja kalustoinvestointien rahoitukseen.

3.2 Henkilöstökulujen budjetointi

Henkilöstökulujen laskenta pohjautuu vuoden 2027 henkilöstösuunnitelmaan. Tulevassa talousarviossa huomioidaan toiminnan ja virka- ja työehtosopimusten muutokset, lomarahavaikutukset sekä mahdolliset rekryointitarpeet.

3.3 Henkilöstön koulutus ja kehittäminen

Laki työnantajan ja henkilöstön välisestä yhteistoiminnasta kunnissa (449/2007) edellyttää henkilöstö- ja koulutussuunnitelman laatimista. Lain mukaan kunnassa on laadittava yhteistoimintamettelyssä vuosittain henkilöstö- ja koulutussuunnitelma. Rovaniemen koulutuskuntayhtymässä päivitetään Henkilöstöä koskevat suunnitelmat vuosittain. Henkilöstöä koskevat suunnitelmat pitävät sisällään henkilöstösuunnitelman, osaamis- ja koulutussuunnitelman, työhyvinvointisuunnitelman, henkilöstöpoliittinen tasa-arvosuunnitelman ja yhdenvertaisuussuunnitelman.

Henkilöstön koulutuspäiviä (sis. työelämäjaksot) seurataan tunnuslukuna, miten henkilöstön osaamisen kehittäminen on toteutunut osaamis- ja koulutussuunnitelman mukaisesti. Hakemus koulutukseen tehdään HR-työpöydän kautta (HRM/WT). Tietoja analysoidaan kehityskeskusteluissa ja henkilöstöraportissa. Määrällisten tunnuslukujen lisäksi henkilöstön osaamisen kehittämisestä kysytään palautetta henkilöstökyselyn yhteydessä.

3.4 Kalusto- ja irtaimistohankinnat

Käyttötalousosassa esitetään "ei aktivoitavan" **alle 10 000 euron** (alv 0 %) kaluston ja irtaimiston hankintaan tarvittavat määrärahat. Arvon ylittävät hankinnat kuuluvat investointiosaan.

3.5 Maksullinen palvelutoiminta

Tulosalueille laaditaan maksullisesta palvelutoiminnasta oma talousarvio. Maksullisen palvelutoiminnan kustannukset tulee kohdentaa aiheuttamisperiaatteella. Opetukseen liittyvän asiakastyötoiminnan kiinteät kustannukset (vakinaisten palkat, huoneistomenot, kalustopoistot) kuuluvat opetustoimen menoiksi.

Hanketoiminnan osalta esitetään kustannukset ja omarahoitusosuudet erikseen. Omarahoitusosuudet rahoitetaan pääsääntöisesti muun maksullisen palvelutoiminnan tuloilla. Maksullisessa palvelutoiminnassa huomioidaan myös kuntayhtymän ja sen tytäryhtiöiden (REDU Edu Oy ja Santosport Finland Oy) välisen liiketoiminnan menot ja tulot.

3.6 Poistot

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen käytetään ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan. Kirjanpitolautakunnan kuntajaosto on 22.11.2016 antanut yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista.

Suunnitelmapoistot lasketaan käyttöomaisuuskirjanpidossa olevien tietojen pohjalta. Talouspalveluista toimitetaan tiedot tulosalueille kalusto- ja laitehankinnoista sekä Kiinteistöpalvelulle rakentamisinvestoinneista.

Poistojen määrässä huomioidaan vuoden 2027 hankinnat sekä vuoden 2027 hankintojen poistot, jotka perustuvat investointisuunnitelmaan. Suunnitelman mukaiset poistot lasketaan käyttöomaisuuden hankintakuukaudesta alkaen ts., jos kalustoa ostetaan huhtikuussa, poistot alkavat samasta ajankohdasta.

4 Investoinnit

Rakentamis- ja peruskorjausinvestointiohjelma pohjautuu hyväksyttyyn kiinteistöjen kehittämisohjelmaan. Lisäksi tulosalueet voivat esittää kiinteistöpalveluille kiinteistöjen korjaus- ja kunnossapitotarpeet koko talousarvio- ja suunnittelukausille. Korjaussuunnitelman mukaiset hankkeet esitetään kokonaiskustannustasolla ja muut rakentamisohjelman mukaiset hankkeet hankekohtaisesti. Kiinteistöjohtajan johdolla laaditaan kuntayhtymätasoinen kiinteistöjen investointiohjelma talousarviokaudelle 2027 ja suunnittelukaudelle 2028–2029. Kiinteistöjen investointiohjelman kokonaiskustannukset yhtymäkokous vahvistaa talousarvion investointiosan käsittelyn yhteydessä.

Rakennusten ja korjaussuunnitelman mukaisten investointien poistot sisältyvät Kiinteistöpalvelun perimään sisäiseen pääomavuokraan. Kuntayhtymän investointeihin jäsenkunnat eivät osallistu budjettikautena.

Tulosalueilla tulee koota toimialoilta kone- ja laitehankintojen investointiesitykset kolmelle vuodelle. Investointisuunnitelmaa laadittaessa tulee selvittää, kuinka paljon tulosalueella on varaa rahoittaa poistoja vuosittain.

Kuntayhtymän investointiosaan esitetään käyttöomaisuushankinnat, **joiden käyttöikä on yli kolme vuotta ja hankintahinta ylittää 10 000 euroa (alv 0 %)**. Em. kalusto- ja laitehankinnat tulosalueet budjetoivat enintään kaluston vuosipoistojen verran.

Kuntayhtymän investoinnit rahoitetaan perussopimuksen 18–19 §:n mukaan valtionosuutena tai lainana jäsenkunnilta tai rahoituslaitoksilta.

Hankerahoituksella hankitut kalustot käsitellään tuen myöntäjän päätöksen mukaisesti joko kertapoistona tai vuosipoistoina. Jos tukipäätöksessä on myönnetty laite/kalustohankintoihin 100 %:n määräraha, niin investoinneista ei jää poistopohjaa. Hankerahoituksella hankittu omaisuus viedään kuitenkin käyttöomaisuusluetteloihin "hankemerkillä". Jos tuenmyöntäjä hyväksyy kalustosta vain vuotuisen poiston, kaluston arvo aktivoidaan ja rahoitetaan yksikön tuloilla. Poisto kirjataan hankkeen kustannuksiksi sen toiminta-aikana.

5 Tulosalueet

5.1 Yhteiset palvelut

Kuntayhtymän yhteisiin palveluihin kuuluvat koulutuksen järjestäjän tehtävät, talous- ja henkilöstöpalvelut, ICT-palvelut, kiinteistöpalvelut ja ravintolapalvelut.

Koulutuksenjärjestäjän sekä talous- ja henkilöstöpalvelujen nettomenot jaetaan koulutuksen tulosalueille yhteisten jakoperusteiden mukaan.

ICT-palveluiden menot budjetoidaan tulosalueille sisäisenä menona ja vastaavasti ICT-palveluissa sisäisenä tulona. ICT-palvelun menot jyvitetään tulosalueille päätelaitteiden lukumäärän, henkilöstömäärän ja ulkoisten toimintatuottojen suhteessa.

Kiinteistöpalveluiden sisäiset ylläpito- ja pääomavuokrat lasketaan kiinteistöittäin ja jaetaan kiinteistössä toimivien koulutusalojen kesken. Sisäiset ylläpitoavuokrat muodostuvat kiinteistöjen todellisista käyttökuluista. Käyttötalousosan sisäisten vuokrien ilmoituksessa tulosalueille kiinteistöpalvelut ilmoittavat vuokriin sisältyvien henkilöstökulujen, palveluiden ostojen, aineiden ja tarvikkeiden sekä muiden menojen osuudet kiinteistöittäin.

5.2 Lapin koulutuskeskus REDU

REDU tarjoaa koulutusta Kemijärven, Kittilän, Rovaniemen (3) ja Sodankylän toimintayksiköissä ja työelämässä oppimisella seuraavilla koulutusaloilla järjestämisluvan mukaisilla tutkinnoilla;

- Auto- ja maarakennusalat
- Kaivosala
- Kone-, tuotanto- ja talotekniikka, puhtaus- ja kiinteistöpalvelualat
- Liiketoiminta-, tivi- ja lentokoneasennus
- Logistiikka-ala
- Metsä- ja maanmittausalat
- Palvelualat
- Rakentaminen, pinta-, puu-, sisustus- ja sähköalat
- Sosiaali- ja terveysalan perustutkintokoulutus
- Sote-alan AT ja EAT-koulutus, hius- ja kauneudenhoitoalat
- Tuva-, Telma- ja maahanmuuttajakoulutus
- Yhteiset opinnot

Koulutusalojen tulot muodostuvat opiskelijavuosien, suorite ja vaikuttavuusrahoituksen perusteella. Eri alat tekevät vaihtelevasti asiakastöitä ja osallistuvat hanketyöhön.

Lisäksi Lapin koulutuskeskus REDU tuottaa itselleen ja Lapin Urheiluopisto Santasportille opiskelijapalveluja sekä oppimisen suunnittelu- ja kehittämispalveluja. Asuntolapalveluita toteutetaan kaikilla toimintapaikkakunnilla.

Lapin koulutuskeskus REDUn koulutustoiminta siirtyy Jokiväylän toimintayksikköön Porokadulta kesän 2027 aikana.

5.3 Lapin Urheiluopisto Santasport

Rovaniemen Ounasvaaralla sijaitseva Lapin Urheiluopisto Santasport vastaa REDUn koulutuskokonaisuudessa liikunnan, kulttuurin sekä kasvatustalouden ammatillisista koulutuksista. Urheiluopiston yhteydessä toimii myös Lapin kesäyliopisto.

Lapin Urheiluopisto Santasport on yksi Suomen 9:sta valtakunnalliseen urheiluopistoverkostoon kuuluvasta liikunnan koulutuskeskuksesta, jonka toiminnan kokonaisuus muodostuu ammatillisen koulutuksen ohella vapaan sivistystyön koulutuksesta, liikunnan- ja urheilunvalmennustoiminnasta, terveyttä ja hyvinvointia edistävästä maksullisesta palvelutoiminnasta.

6 Konserniyhtiöt

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä -konsernin talousarvioin valmistelun yhteydessä, kuntayhtymän johtaja neuvottelee tytäryhteisöjen kanssa tuleville vuosille asetettavista taloudellisista ja toiminnallisista tavoitteista sekä niihin liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä investointisuunnitelman merkittävistä investoinneista.

Vuonna 2027 on edelleen tavoitteena lisätä vuoropuhelua ja yhteistyötä konserniyhtiöiden ja REDUn tulosalueiden kanssa. Tämä tavoite koskee kaikkia kolmea tulosaluetta ja konserniyhtiöitä. Talousarvion laadintaprosessin yhteydessä käytävissä neuvotteluissa tarkastellaan mahdollisesti jaettava osinko ja sen suuruus.

Tytäryhteisön on laadittava ja niiden hallituksen on toimitettava kuntayhtymän johtajalle ja talousjohtajalle kuntayhtymän johtajan kanssa neuvoteltujen alustavien tavoitteiden pohjalta laadittu talousarvio ja taloussuunnitelma, johon sisältyy tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelman sekä olennaiset riskit ja epävarmuustekijät yhtymähallituksen antaman aikataulun mukaisesti. Taloussuunnitelman on oltava vähintään kolmivuotinen (talousarvio ja 2 taloussuunnitelmavuotta) ja siitä on käytävä ilmi tytäryhteisölle asetetut taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet. Investointisuunnitelma tehdään kolmelle vuodelle.

7 Talousarvion laadinta-aikataulu

Talousarvion laadinnassa noudatetaan seuraavaa aikataulua.

Elokuu

19.8.2026	Talousarvion laadintaohje konsernin johtoryhmässä hyväksyttävänä.
27.8.2026	Talousarvion laadintaohje hallituksessa hyväksyttävänä.
27.8.2026	Talousarviopohjat Accunassa
28.8.2026	Hahmotelma seuraavan vuoden opiskelijavuosista tutkinnoittain

Elokuu/Syyskuu

24.8.2026	Yhtiöiden osinkotulojako -palaveri
27.8.2026	Sisäiset palvelut budjetoitu (alustavasti)
28.8.2026	Sisäiset palvelut alustavasti vyörytetty aloille
28.8.2026	VOS-raham alustava jako tehty
28.8.2026	Ulkoinen myynti budjetoitu (mapa, ulkoiset vuokrat) kaikki tulosalueet
9.9.2026	Raamin määrittely, johtoryhmä
14.9.2026	Laadullisten tavoitteiden määrittelyn aloitus
15.9.2026	Laadullisten tavoitteiden määrittely

Syyskuu/Lokakuu

21.9.2026	Henkilöstöbudjetointi aineisto valmis
22.9.2026	Laadulliset tavoitteet määriteltä
22.9.2026	Henkilöstökulut Accunassa
22.9.2026	Opiskelijavuositavoitteet ja muut määrälliset tavoitteet määriteltä
30.9.2026	Investointiesitykset käsiteltä
1.10.2026	Ulkoiset kulut Accunassa (kp vastuulliset)
1.10.2026	VOS-raha jaettu opiskelijavuositavoitteiden mukaisesti

Lokakuu

2.10.2026	Sisäisten erien lopullinen vyörytys aloille tehty (yleishallinto, ICT-, talous- ja henkilöstöhallinnon palvelut)
21.10.2026	Talousarvioluvut 2026 valmiina Accunassa
22.10.2026	Kuntayhtymän alustava talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028 johtoryhmässä
22.10.2026	YT- ja TS-toimikuntien yhteinen kokous (TA-kokous)
30.10.2026	Kuntayhtymän alustava talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028 yhtymähallituksessa käsiteltävänä, jonka jälkeen toimitetaan jäsenkunnille lausunnolle

Marraskuu

4.11.2026	Konserniyhtiöiden talousarvioesitykset on laadittu ja toimitettu talouspalveluihin.
26.11.2026	Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028 yhtymähallituksessa hyväksyttävänä
15.12.2026	Talousarvio 2026 ja taloussuunnitelma 2027–2028 yhtymäkokouksessa hyväksyttävänä