Revontuli-Opiston vuoden 2027 talousarvion hyväksyminen

ROj 08.10.2026 § 23
478/02.02.00/2026

Valmistelija Revontuli-Opiston rehtori Tanninen Pasi

Kansalaisopistojen yhdistämissopimuksen mukaisesti Revontuli-Opiston taloudenhoito on isäntäkunnan hallinnoimaa ja taloudellinen vastuu kuuluu kaikille sopimuskunnille. Revontuli-Opiston kustannukset katetaan valtionosuusrahoituksella, kuntien maksamilla kuntaosuuksilla ja opiskelijoiden maksamilla kurssimaksuilla sekä lisäksi erilaisiin hankkeisiin saaduilla rahoituksilla.

Vuoden 2027 talouden suunnittelun lähtökohtana on ollut ylläpitää Revontuli-Opiston nykyinen lähiopetustuntien määrä kussakin opistokunnassa ja lisäksi tarjota verkkokursseina sama tuntimäärä kuin edellisinäkin vuosina.

Tulevan vuoden talousarvioon vaikuttaa erityisesti palkkamenojen kasvu. Revontuli-Opiston toimintakuluista henkilöstömenot muodostavat valtaosan ja ne ovat noin 75 % opiston 1,7 miljoonan euron budjetista. Opiston henkilöstö kuuluu kahden työehtosopimuksen piiriin (KVTES ja OVTES), joiden mukaisesti henkilöstön palkat nousevat vuonna 2027. Kittilän kunta on asettanut raamin vuodelle 2027 siten, että henkilöstömenojen korotusprosenttina laskennassa käytetään 3,5 % elokuun 2026 tasosta laskettuna. Revontuli-Opiston osalta se tarkoittaa henkilöstömenojen kasvua noin 37 000 eurolla. Kokonaisraamissa toimintakulut saavat nousta 2,1%.

Vuonna 2027 opiston saaman valtionosuuden arvioidaan kasvavan indeksikorotuksen myötä, jossa kansalaisopistoille laskettu yksikkötuntihinta nousee vuoden 2026 103,69 eurosta 111,07 euroon. Korotus valtionosuudessa on 7,1 % ja tämän perusteella Revontuli-Opisto olisi saamassa valtionosuutta vuodelle 2027 noin 652 000 euroa. Valtionosuusrahoitus olisi siis nousemassa noin 44 000 eurolla verattuna vuoden 2026 tasoon.Tämä edellyttää, että opistolle myönnetty valtionosuustuntien määrä pysyy nykyisellä tasollaan. Vuosittain vahvistettavasta opetustuntimäärästä 90 prosenttia säilyy suhteellisesti samalla tasolla ja lisäksi myönnettävään tuntimäärään vaikuttaa 10 prosentin verran ns. muuttuva osa, jossa huomioidaan opiston toiminta-alueen väestörakenteen muutokset, kuten väestömäärä, työttömien henkilöiden määrä, vieraskielisten henkilöiden määrä sekä 63 vuotta täyttäneiden henkilöiden määrä.

Kansalaisopiston valtionosuuden peruste lasketaan kertomalla opetus- ja kulttuuriministeriön ko. opistolle vahvistama opetustuntien määrä opetustunnin yksikköhinnalla. Tämän laskennan pohjalta opiston ylläpitäjä saa 57 % valtion osuutena.

Opistokuntien kuntaosuudet ovat vuosien varrella nousseet ja korvanneet valtionrahoituksen suhteellista vähenemistä. Rahoitus-pohjan vahvistaminen kuntaosuuksien kautta on mahdollistanut sen, että kurssimaksut on pystytty pitämään nykyisellä tasollaan.

Revontuli-Opiston jaosto on edellisen kerran korottanut opiston kurssimaksuja 10 % 1.8.2023 alkaen lukuvuodelle 2023-2024 ja tässä talousarviossa jatketaan yhä tuolloin määritellyillä kurssimaksuperusteilla. Tavoitteena on ollut, että opistossa opiskelu ja harrastaminen olisi mahdollisimman monelle kuntalkaiselle mahdollista. Tässä talousarvioesityksessä kurssimaksutulot ja opiston muut tulot kattavat noin 20 % opiston kaikista menoista. Kurssimaksuja arvioidaan uudelleen keväällä 2027 kun Revontuli-Opiston jaosto päättää kurssimaksuista kaudelle 2027-2028.

Talousarvion pohjaksi esitetään vuodelle 2027 kuntien maksuosuudeksi yhteensä 751 052 euroa, jotka sisältävät kuntien Lapha-yksiköissä järjestetyn toiminnan. Vuoden 2027 talousarviossa kuntien maksuosuudet nousevat yhteensä 17 318 euroa ollen seuraavat:

Enontekiö	75 182 (72 934 v.2026)+ lapha-ryhmät 700
Kittilä	398 000 (390 000 v.2026) + lapha-ryhmät 20 000
Sodankylä	242 900 (235 800 v.2026) + lapha-ryhmät 15 000

Näillä kuntaosuuksilla tavoitellaan verkko-opetus mukaan lukien opetusta vuonna 2027 yhteensä 16 030 opetustuntia jakautuen kunnittain seuraavasti:

Enontekiö	1480
Kittilä	7800
Sodankylä	5900

Verkko-opetus 850 tuntia

Liitteenä olevan talousarvion sisällöstä

Hallinto	TP 2025	TA2026	TA 2027
Kittilä Yleishallinto	-57 780	-60 000	-63 000
toimintakulut	-299 088	-337 541	-359 355
toimintakate	- 299 088	-337 541	-359 355

Hallinnon toimintakuluissa on mukana Kittilän kunnan Yleishallinnosta tulevat vyörytyskulut ja Opiston opistokuntien yhteisen hallinnon kulut. Toimintakuluissa on huomioitu työehtosopimusten palkankorotusten vaikutus. Kittilän kunnan yleishallinnon menot tulevat vyörytyksinä toimintavuoden jälkeen.

Opetustoiminnan talousarviossa toimintakulujen kasvu aiheutuu palkkakustannusten noususta. Kurssimaksutuottojen pysyessä ennallaan toiminta kate laskee hieman.

Opetustoiminta	TP 2025	TA2026	TA2027
toimintatuotot	908 622	1 031 800	1 037 722
toimintakulut	- 1 150 205	- 1 230 825	- 1 263 666
toimintakate	- 241 583	- 199 025	- 225 944

Maksupalvelutoiminnan tavoitteeksi on asetettu 1000 opetustuntia, jonka katetavoite on +/- 0 euroa eli käytännössä kyse on pääsääntöisesti kursseista, joiden tulot kattavat toimintakulut. Maksupalvelutoiminnan supistumiseen vaikuttaa Kittilän kunnan varhaiskasvatuksen aiempaa pienempi tarve ostaa opetuspalveluita.

Maksupalvelutoiminta	TP2025	TA2026	TA2027
toimintatuotot	56 049	47 500	40 500
toimintakulut	- 58 401	- 48 112	- 40 500
toimintakate	- 2 351	- 612	0

Hanketoiminta

ERASMUS+ rahoitusta opistolla on käytettävissä vuonna 2027 yhteensä 58 795 euroa ja rahoitus on toimintaan nähden 100 % avustus.

OPH:n valtionavutus LAKE-hankkeena toteutettavaan “Musiikinopetus ja hyvinvoinnin lisääminen Revontuli-Opistossa”- on käytettävissä 20 000 euroa, hankkeen omavastuuosuuden ollessa 20 %.

Revontuli-Opiston 2027 kokonaisuus

	TP 2025	TA2026	TA2027
toimintatuotot	992 776	1 063 800	1 116 517
toimintakulut	- 1 555 253	-1 604 347	- 1 705 816
toimintakate	- 562 477	- 540 547	- 589 299
valtionosuus	589 975	540 547	652 092

Esittelijä — Revontuli-Opiston rehtori Tanninen Pasi

Päätösehdotus — Revontuli-Opiston jaosto esittää hyväksyttäväksi Kittilän Hyvinvointilautakunnalle, Sodankylän Sivistyslautakunnalle ja Enontekiön Hyvinvointilautakunnalle ja edelleen kunnanhallituksille ja valtuustoille Revontuli-Opiston vuoden 2027 talousarviota, oheisen liitteen mukaisesti.

Päätös — Hyväksyttiin esityksen mukaisesti.