Lausunto: Rovaniemen koulutuskuntayhtymän alustava talousarvio ja investointisuunnitelma vuodelle 2027

Khall 24.11.2026
535/02.02.00/2026

Valmistelija Kunnanjohtaja Timo Kurula, puh. 040 595 7597

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä Redu on pyytänyt omistajakunniltaan lausuntoa talousarviosta vuodelle 2027. Kittilän kunta on omistaja kuntayhtymässä.

Kittilän kunta on pyytänyt ja saanut aikaa lausunnon antamiseen siten, että se toimitetaan yhtymähallituksen kokoukseen 26.11.2026 mennessä. Yhtymäkokous 15.12.2026.

Kuntayhtymän talousarvioesitys:

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarviomäärärahan ja kuntien rahoitusosuuden rahoissa. Vuoden 2027 ammatillisen koulutuksen rahoitus myönnetään uudistetun lainsäädännön pohjalta. Ammatillisen koulutuksen laskennallinen perusrahoitus määräytyy kahden aikaisemman tilastokauden 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 %).

Rovaniemen koulutuskuntayhtymä on valittu mukaan ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeiluun, jota toteutetaan vuosina 2026–2033. Perusrahoituksen lisäksi koulutuskuntayhtymälle on toiminnanohjauskokeilun sopimuksella sovittu harkinnanvaraista rahoitusta.

Talousarvion 2027 valmistelussa rahoituslaskenta on laadittu kuluvan vuoden ministeriön talousarvioehdotuksen pohjalta. Rahoituksen kokonaismäärä on 41,2 miljoonaa euroa. Laskennallisen perusrahoituksen arvio on 39,6 miljoonaa euroa, Lapin Urheiluopiston ja Lapin kesäyliopiston VST rahoituksen arvio on 1,1 miljoonaa euroa sekä harkinnanvaraisen arvio on 0,5 miljoonaa euroa.

Rovaniemen koulutuskuntayhtymän alustavan talousarvioesityksen mukaan:

- Ulkoisten toimintatuottojen muutos on -0,36 %.
- Ministeriön rahoituksen osuus toiminnan tuotoista on 80,04 % ja siihen on budjetoitu kasvua 1,37 M€ (3,4 %).
- Toimintakulut pienenevät 0,96 %.
- Toimintakate on 3,17 M€.
- Suunnitelman mukaiset poistot ja rahoituskulut ovat yhteensä 3,8 M€, jolloin vuosikate ei täysin kata poistoja.
- Lainamäärä vuoden 2026 lopussa on 17,1 M€.
- Taseessa oleva ylijäämä aikaisemmilta vuosilta on 9,1 M€.

Yhtymähallitukselle esitetään hyväksyttäväksi tilikauden yli-/alijäämä nolla, jolloin aikaisempien vuosien ylijäämää ei ole tarvetta purkaa.

Kuntayhtymän investointiesitys:

Investointikehitys vuodelle 2027 on yhteensä 9,0 miljoonaa euroa. Kiinteistökehitysohjelman toteutukseen esitetään yhteensä 7,0 miljoonaa euroa, pientalo 0,4 miljoonaa euroa ja kalusto- ja laitehankintoihin yhteensä 1,61 miljoonaa euroa. Kiinteistökehitysohjelma etenee aikataulussa suunnitelman mukaisesti. Muutos- ja peruskorjaustyöt saatetaan loppuun Jänkätien ja Jokiväylän osalta vuoden 2027 aikana. Käynnistetään Urheiluopiston osalta kiinteistökehitysohjelman toteutusta. Investointiohjelmaa tullaan tarkentamaan suunnittelun ja kustannuslaskennan edetessä.

Kuntalain 110 §:n mukaan kuntayhtymän talousarvion tulee olla suunnitelmakaudella ylijäämäinen. Lausuntopyynnössä on esitetty talousarvio vuodelle 2027, jonka tilikauden yli-/alijäämä on nolla euroa.

Kittilän kunnan lausunto kunnanhallituksen päätösehdotuksessa.

Esittelijä

Kunnanjohtaja Kurula Timo

Päätösehdotus

Kunnanhallitus antaa lausuntonaan Rovaniemen Koulutuskuntayhtymälle talousarviosta ja investointisuunnitelmasta 2027:

1. talousarvio ja -suunnitelma tulee laatia koko suunnitelmakaudelle ylijäämäiseksi,
2. käyttötalous ja investoinnit suunniteltava siten, että omistajakuntien rahoitusta ei tarvita jatkossakaan,
3. investointiohjelma valmisteltava omistajakuntien kanssa, jotta mahdolliset yhteiset tarpeet tulevat huomioiduksi etenkin kiinteistöohjelman etenemisen ja aikataulun osalta,
4. investointien tulee tukea ammatillisen koulutuksen monipuolisen tarjonnan mahdollistamista myös Kittilässä
5. peruspääoman koroksi esitettävä 3 % vuosittain.

Kunnanhallitus antaa lisäksi yhtymäkokousedustajalle toimiohjeeksi yhtymäkokoukseen hyväksyä koulutuskuntayhtymän talousarvio huomioiden edellä mainitut asiat.

Pöytäkirja tarkastetaan tämän asian osalta kokouksessa.

Päätös