




SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TALOUSARVIO 2026

TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2026-2028



**TALOUSARVIO 2026 &
TOIMINTA- JA TALOUS-
SUUNNITELMA 2026–2028**

Sisällys

1 YLEINEN OSA	4
1.1 Aktiivinen toimija muuttuvassa tulevaisuudessa	4
1.2 Organisaatio.....	6
1.3 Kuntayhtymän strategia vuoteen 2027	9
1.4 Toimintaympäristön ennakointi	9
1.5 Henkilöstö.....	10
1.6 Opiskelijat ja osallisuus	12
1.7 Vastuullisuus.....	13
1.8 Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen.....	16
1.9 Arvio suunnitelmakauden merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä mahdollisuuksista	17
1.10 Talousarvion laatimisen perusteet.....	20
1.11 Talousarvion sitovuus.....	22
2 KÄYTTÖTALOUSOSA	23
2.1 Kuntayhtymän ja tulosalueiden toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet	23
2.1.1 Kuntayhtymä.....	25
2.1.2 Kuntayhtymän johto	29
2.1.3 Oppimispalvelut.....	31
2.1.4 Tukipalvelut.....	37
2.1.5 Savon Koulutus Oy	40
3 TULOSLASKELMAOSA	41
4 INVESTOINTIOSA	43
5 RAHOITUSOSA	44
6 TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ	45

Liite 1 Erinomaisen opetuksen ja ohjauksen toimintatapa Sakkysssä

Liite 2 Sakkyn pedagoginen kehittämisohjelma 2024–2027

Liite 3 Kuntayhtymän ja tulosalueiden tulokorttien mittariseloste

Liite 4 Kuntayhtymän tulokortin mittareiden trendit



1 YLEINEN OSA

1.1 AKTIIVINEN TOIMIJA MUUTTUVASSA TULEVAISUUDESSA

Savon koulutuskuntayhtymä on keskeinen toimija sekä Pohjois-Savon kehityksessä että osana kansallista keskustelua ammatillisen koulutuksen tulevaisuudesta. Emme elä irrallaan ympäröivän yhteiskunnan kehityksestä vaan kohtaamme lukuisia paineita ja odotuksia, joihin meiltä odotetaan vastausta ja muutumista.

Ammatillisen koulutuksen rooli koulutuksen kokonaisuudessa on usein jäänyt korkeakouluista käytävän keskustelun varjoon. Ammatillisen koulutuksen paikka ei ole varjoissa, vaan keskustelun keskiössä osana koulutuksen kokonaisuutta. Suomessa kohtaamme samaan aikaan sekä Euroopan ennätystyöttömyyttä että työvoimapulaa. Meiltä vaaditaan kykyä vastata nopeasti monenlaisiin työelämän osaajatarpeisiin ja toimia aktiivisesti työperäisen maahanmuuton onnistumisessa.

Julkisen talouden haastava tilanne on vaikuttanut myös toisen asteen käytettävissä olevaan julkiseen rahoitukseen, joka on edellytys oppivelvollisten ja perustutkintoa suorittavien koulutuksen toteuttamiselle. Aikuiskoulutuksen sekä ammatti- ja erikoisammattitutkintojen toteuttamista pitää uudistaa. Suomi on ollut maksuttoman koulutuksen edelläkävijä. Maksulliseen koulutukseen ostoon tietyn osaamiskokonaisuuden hankkimiseksi ei työnantajilla Suomessa ole perinteitä. Edessä on uusi tilanne – sekä oppimistarpeisiin vastaamisessa että niihin osaamisen hankkimisen tehokuudessa.

Millaiseen tulevaisuuteen Savon koulutuskuntayhtymä valmistautuu vuonna 2026 ja sen jälkeen? Yhteenvetona voidaan todeta alati muuttuvaan tulevaisuuteen. Tulevaisuus on myös monien mahdollisuuksien aikaa.

Savon koulutuskuntayhtymä on tiivistänyt toimintaansa ja mitoittanut koulutusmäärän ja henkilöstönsä vastaamaan vallitsevaa taloudellista tilannetta. Johtamisjärjestelmän ja tehtäväkuvien uudistamisilla on rakennettu kokonaisvaltaisempi toiminta, jossa erikoistumisille ja uusille vastuunkantamisille annetaan paljon mahdollisuuksia. Meillä on osaava henkilöstö kaikilla opetettavilla aloilla ja niiden tarvitsemissa tukipalveluissa. Yhteisöohjautuvuuden rakentaminen tiimipohjaisessa toiminnassa on aloitettu ja sen määrätietoinen edistäminen luo edellytyksiä henkilöstön osallistavalle toimintojen uudistamiselle.

Haimme mukaan toiminnanohjauksen kansalliseen kokeiluun. Ulkoisen arvioinnin tehnyt Karvi eli Kansallinen koulutuksen arviointikeskus arvioi Savon koulutuskuntayhtymän hakemuksen yhdeksi Suomen parhaimmista. Kokeilun avulla pystymme joustavasti rakentamaan uusia osaamiskokonaisuuksia ja keskustelemaan Opetusministeriön kanssa jäsenyनेesti toisen asteen koulutuksen ja tarjonnan uudistamisesta sekä uudenlaisista toimintamalleista tulevaisuudessa. Toiminta alkaa keväällä 2026, ja seuraavina vuosina selviää, kuinka hyvin osaamme hyödyntää sen mahdollisuudet.

Muutoksien vuodet ovat vaatineet paljon koko henkilöstöltämme. Muutoksista ja kiristyneistä talouden reunaehdoista huolimatta olemme menestyneet hyvin. Kun uudistukset ja tasapainotukset on saatettu päätökseen, on aika arvioida millaiset ovat ne tavat ja keinot, joilla voimme tulevaisuudessa ylläpitää hyvää työnantajakuvaa ja viihtyisää työilmapiiriä kaikissa eri tehtävissä.

Talousarviossa on asetettu kuntayhtymälle selkeät toiminnalliset tulost mittarit. Ne edellyttävät kokonaisvaltaista toimintojen laadukasta toimintaa ja kaikkien sitoutumista yhteisiin tavoitteisiin. Tavoitteita on tiivistetty ja seurantajärjestelmiä kehitetty. Toimipisteemme eri kampuksilla ovat tiloiltaan modernit ja opetusteknologia ajanmukaista. Keskustelu yhteydet työelämään on osa arkea – toki jatkuvasti yhteydenpidon toimivuutta arvioiden.

Säilytämme tavoitteemme olla edelläkävijä vastuullisuudessa. Reilu SAKKY -vastuullisuusohjelma kokoaa ja tavoitteellistaa toimenpiteet, joilla siihen pyrimme.

Vuosi 2026 aloittaa uuden valtuustokauden. Poliittiset päättäjät saavat johdettavakseen monien muutosten läpikäyneen ja niistä selvinneen koulutuskuntayhtymän. Johtaminen onnistuu, kun luottamus henkilöiden ja viranhaltijoiden yhteinen tekeminen perustuu avoimuuteen, haluun tehdä meille annettu tehtävä tuloksellisesti ja tehokkaasti sekä arvostukseen kaikkia kohtaan – kunkin roolia kunnioittaen.

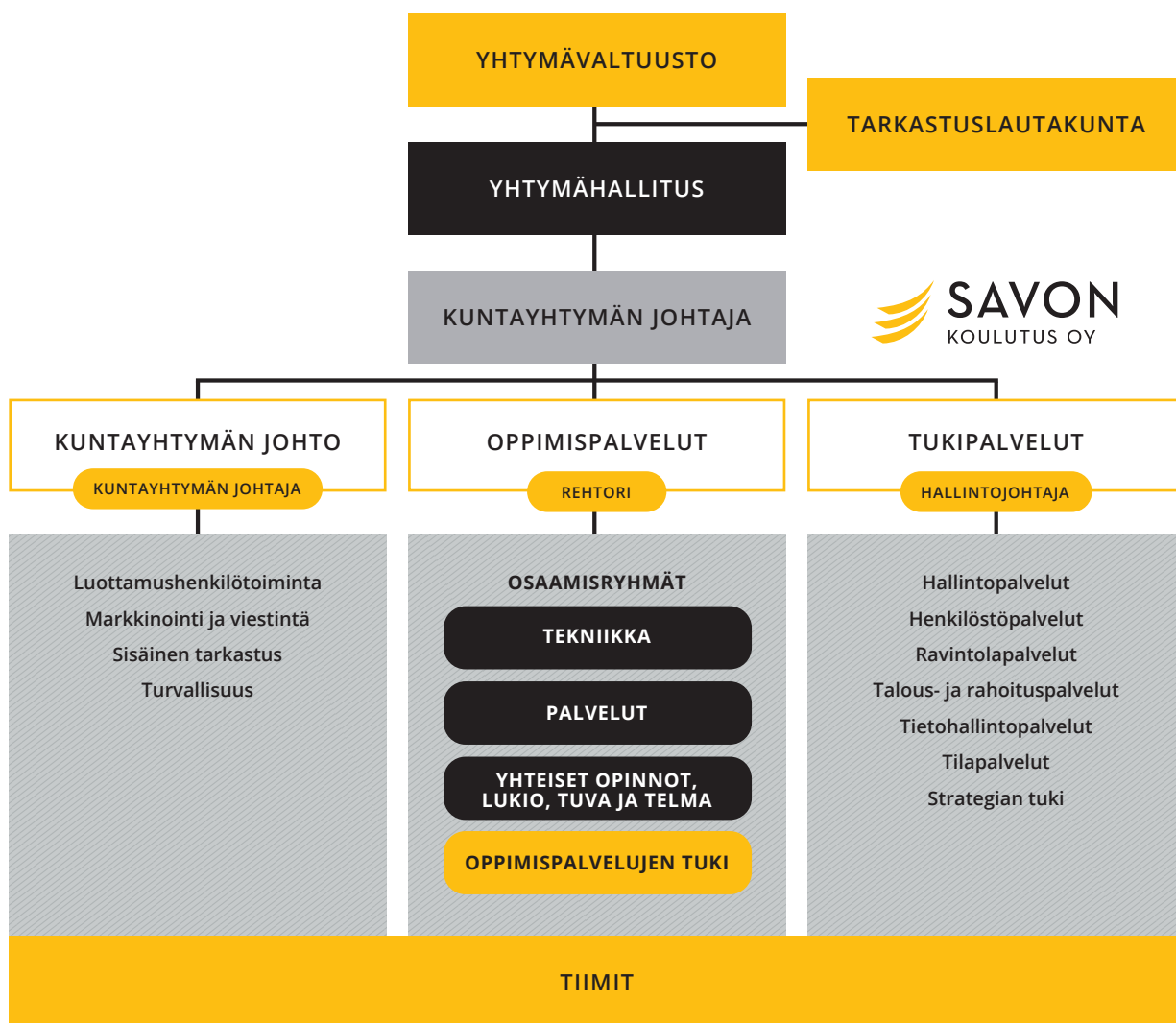
Katson vuoteen 2026 positiivisesti. Me teemme yhdessä siitä onnistuneen.



Heikki Helve
kuntayhtymän johtaja

1.2 ORGANISAATIO

Savon koulutuskuntayhtymä on 16 jäsenkunnan omistama koulutusorganisaatio. Kuntayhtymän jäsenkuntia ovat Iisalmi, Kaavi, Keitele, Kiuruvesi, Kuopio, Lapinlahti, Leppävirta, Pielavesi, Rautalampi, Rautavaara, Siilinjärvi, Suonenjoki, Tervo, Tuusniemi, Varkaus ja Vesanto.



Kuva 1. Savon koulutuskuntayhtymän organisaatio.

Kuntayhtymän luottamustoimielimiä ovat yhtymävaltuusto, yhtymähallitus ja tarkastuslautakunta. Lisäksi kuntayhtymässä on opiskeluun soveltumattomuuteen ratkaisuja tekevä toimielin (SORA-toimielin).

Kuntayhtymän johtavat viranhaltijat

- Kuntayhtymän johtaja
- Rehtori
- Hallintojohtaja

Tulosalueet

Savon koulutuskuntayhtymä on jaettu seuraaviin tulosalueisiin:

- Kuntayhtymän johto
- Oppimispalvelut
- Tukipalvelut

Savon koulutuskuntayhtymässä koulutusta järjestävät **Savon ammattiopisto** ja **Varkauden lukio**. Savon ammattiopistolla on toimipisteet Iisalmessa, Kuopiossa, Siilinjärvellä (Toivalassa ja Rissalan lentoasemalla) ja Varkaudessa. Koulutusta järjestetään myös toimipisteiden ulkopuolella yrityksissä, kunnissa ja muilla työpaikoilla näiden tarpeiden mukaisesti.



Kuva 2. Savon ammattiopiston toimipisteet Pohjois-Savon alueella.

Konsernin muodostavat Savon koulutuskuntayhtymän ja tämän 100 %:sti omistama tytäryhtiö **Savon Koulutus Oy**, joka hoitaa kuntayhtymän koulutustehtävää ensisijaisesti kilpailluilla markkinoilla.



Eräänä päivänä se oli kaikille selvää. Maailma muuttuu ja meidän on oltava aktiivisia tekijöitä muutoksen mukana.

Mutta miten?

Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin.



- Takaamme opiskelijalle yksilöllisen ja laadukkaan opetuksen ja ohjauksen sekä tulevaisuuden osaamisen - meiltä valmistuu ylpeästi ammattilaisia!
- Huomioimme opiskelijan elämän kokonaistilanteen – "Emme hukkaa ketään".
- Tuemme opiskelijaa siirtymisessä työelämään ja jatko-opintoihin. Kannustamme jatkuvaan oppimiseen.

Pidämme osaajistamme huolen.



- Henkilöstömme on ylpeästi ammattilaisia! Luomme puitteet kannustavalle organisaatiokulttuurille ja mahdollisuuden itsensä toteuttamiselle sekä rohkeudelle toimia. Edistämme joustavia toimintamalleja ja -prosesseja.
- Varmistamme tulevaisuuden tarpeisiin vastaavan osaamisen – tuemme ja kannustamme henkilöstön ammatillisia kehittymismahdollisuuksia – edistämme kokeilukulttuuria työtavoissa ja teknologiassa.
- Arvostamme työtämme ja kannustamme toisiamme yhteistyötä tehden.

Pelastamme yhteiskunnan.



- Olemme Itä-Suomen aktiivisin ammatillisen koulutuksen avausten tekijä.
- Aktiivinen verkostotoimija ja niiden luoja. Tiivistämme yhteistyötä Itä-Suomen ammatillisen koulutuksen järjestäjien kanssa.
- Luomme toiminnallamme vahvoja ja veto-voimaisia oppimisympäristöjä yhteistyössä perusasteen, lukion, ammattikorkeakoulun ja yliopiston kanssa.
- Kytkeydymme yritysten elämään uusilla tavoilla ja innolla.
- Olemme aktiivisesti ratkaisemassa työvoimapulaa esimerkiksi työperäisen maahanmuuton avulla.
- Teemme koulutustarjontaan rakenteellisia valintoja joustavasti ja työelämän tarpeiden mukaan.
- Hyödynnämme Savon Koulutus Oy:tä tavoitteiden toteuttamisessa.

Arvomme

Arvostus

Arvostamme toistemme työtä, olemme rehellisiä ja välitämme toisistamme. Edistämme yhteisöllisyyttä ja osallisuutta sekä erilaisuuden hyväksyntää.

Rohkeus

Kannustamme avoimuuteen, luovuuteen ja rohkeuteen toimia innovatiivisesti sekä kehittää uusia tapoja toimia yhdessä.

Vastuullisuus

Toimimme vastuullisesti ja joustavasti. Edistämme yhdenvertaisuutta ja huolehdimme opetuksen, ohjauksen sekä tukipalvelujen laadusta.

1.3 KUNTAYHTYMÄN STRATEGIA VUOTEEN 2027

Kuntayhtymän strategia vuoteen 2027 hyväksyttiin yhtymävaltuuston kokouksessa kesäkuussa 2023. Strategia vastaa aikaan, jota kohti olemme menossa. Se huomioi tavoitteellisesti ne aiheet, joihin kunkin toimintavuoden talousarviossa määrittelemme tavoitteet ja toimenpiteet sekä kohdennamme resurssit ja suoritamme arvioinnin.

1.4 TOIMINTAYMPÄRISTÖN ENNAKOINTI

Ympäristö, jossa toimimme, on jatkuvassa muutoksessa. Pitkäaikaiset muutosajurit, kuten ilmastomuutos, ikärakenteen vanheneminen, työvoiman osaamistarpeiden muuntuminen ja lisääntyvät oppimisen haasteet, ovat muiden äkillisten suurten muutosten keskellä säilyneet tai niiden muutosvaikutukset ovat nopeutuneet. Globaalisti vaikuttavat tekijät yhdessä Suomen ja Pohjois-Savon alueellisten tarpeiden kanssa muodostavat sen ulkoisen viitekehysten, johon Savon koulutuskuntayhtymän on osallistuttava.

Savon koulutuskuntayhtymässä ennakkoinnin pohjana on käytetty omien arvioiden lisäksi Pohjois-Savon liiton tulevaisuuskatsauksia sekä eri toimijoiden laatimia raportteja. Jokainen ala tarkastelee myös itse tulevaisuuden näkymiä ja antaa jatkossa niistä omat katsauksensa talousarvion sekä toiminnanohjauksen neuvottelujen pohjaksi.

Tarvitsemme uudenlaista ajattelua opetuksen osittaisessa irtautumisessa tiukoista tutkintorakenteista. Uusien osaamisvaateiden sekä kansallisten tarpeiden ennakointi vaatii monitahoista tarkastelua, jossa on otettava huomioon myös kansallisen turvallisuuden ja kriisitilanteiden näkökulmat.

Toimintaympäristön arviointiin käynnistämme uuden toimintamallin, jossa jokainen opetettava alakonaisuus määrittelee tulevaisuuskatsaukset oman alansa näkökulmasta. Tietoa hyödynnetään tulevaisuuskeskusteluissa Opetusministeriön kanssa sekä rakennetaan uusia toimintamalleja perustettavien Elinvoimakeskusten kanssa. Yhteistyötä koulutusjatkumoiden osalta jatketaan korkeakoulujen kanssa.

Arvot ohjaavat vahvasti jokapäiväisiä valintoja. Kuntayhtymän sisäisen arvokeskustelun lisäksi meidän on osallistuttava laajempaan yhteiskunnalliseen arvokeskusteluun. Opiskelijamme odottavat arvo maailmaansa sopivaa toimintaa ja valitsevat opiskeltavia aloja työn sisällön sekä arvopohjansa perusteella. Tämä on uudenlaista ennakointia, jota ei voida nyky-yhteiskunnassa sivuuttaa.

MEGATRENDIT:

Ekologinen jälleenrakennus (LUONTO)
Kokonaisvaltainen hyvinvointi (IHMISET)
Vahva luottamus ja osallisuus (VALTA)
Reilu digimaailma (TEKNOLOGIA)
Korjaava ja uusintava talous (TALOUS)



Heikot signaalit
Pandemiat
Julkisen talouden kehitys
Maailmantilanne
Turvallisuus



Tulevaisuuden kuva/ strategiset oletukset

Asiakaskuntamme muuttuu entistäkin monimuotoisemmaksi.

Oppimisympäristöjen monipuolisuus ja asiakaslähtöisyys korostuvat tarpeiden eriytyessä.

Työvoimapula monimuotoistuu.

Työperäinen maahanmuutto.

Vastuu alueellisesta vetovoimasta.

Panostukset organisaation omaan osaamiseen.

Käytettävissä olevat resurssit eivät kasva samassa suhteessa asiakastarpeen moninaistuessa.

Vastuullisuus ohjaa koko toimintaamme.



Erinomainen opetus ja ohjaus
Oppimisympäristöjen monipuoliset mahdollisuudet

Opiskelijan hyvinvointi
ja osaaminen

Henkilöstön hyvinvointi
ja osaaminen

Työelämän tulevaisuuden
osaajat/osaaminen

SAKKYN PERUSTEHTÄVÄ JA VISIO. STRATEGIA 2027: Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin & Pidämme osaajistamme huolen & Pelastamme yhteiskunnan.

Kuva 3. Toimintaympäristön muutokset ja työelämän muuttuvat osaamistarpeet.

1.5 HENKILÖSTÖ

Henkilöstösuunnittelun lähtökohtana ovat Savon koulutuskuntayhtymän strategia ja taloudelliset suuntaviivat. Yhdessä henkilöstön kanssa uudistettu strategia ohjaa ja tukee kuntayhtymän toimintaa vuoteen 2027 saakka. Kuntayhtymän arvoina ovat: arvostus, rohkeus ja vastuullisuus.

Kuntayhtymän strategiaan on kirjattu kolme tavoitetta, joista yksi on: Pidämme osaajistamme huolen. Tähän tavoitteeseen liittyy seuraavat asiat:

- Henkilöstömme on ylpeästi ammattilaisia! Luomme puitteet kannustavalle organisaatiokulttuurille ja mahdollisuuden itsensä toteuttamiselle sekä rohkeudelle toimia. Edistämme joustavia toimintamalleja ja -prosesseja.
- Varmistamme tulevaisuuden tarpeisiin vastaavan osaamisen - tuemme ja kannustamme henkilöstön ammatillisia kehittymismahdollisuuksia - edistämme kokeilukulttuuria työtavoissa ja teknologiassa.
- Arvostamme työtämme ja kannustamme toisiamme yhteistyötä tehden.

Henkilöstön rakennetta ja määrää suunnitellaan samanaikaisesti taloussuunnittelun kanssa. Suunnittelun keskiössä ovat henkilöstön määrälliset (henkilöstön määrä) ja laadulliset (työkyky ja osaaminen) tarpeet. Ennakoimme, kuinka paljon eri tehtävissä, toiminnoissa tai yksiköissä tarvitaan henkilöstöä ja miten tämä tarve voi muuttua. Kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmassa määrällinen ennakointi esittää kuntayhtymä ja tulosaluetasoisesti. Vuosina 2026–2028 henkilöstön määrä pysyy lähes samana.

Tulosalueet	2026	2027	2028
Oppimispalvelut	553	552	552
Tukipalvelut	110	106	106
Kuntayhtymän johto	7	7	7
Koko kuntayhtymä	670	665	665

Taulukko 1. Arvio henkilöstömäärästä tulosalueittain vuosina 2026–2028.

Vuonna 2026 kuntayhtymässä jatketaan henkilöstöpalveluihin liittyvien prosessien kehittämistä ja sähköistämistä. Tulevina vuosina kehittämistoimet kohdistuvat mm. Rekrytointiin, perehdyttämiseen sekä henkilöstön työhyvinvoinnin ja työkyvyn ylläpitoon. Henkilöstön työhyvinvointia kehitetään aktiivisesti yhteistyössä henkilöstön, esihenkilöiden, henkilöstöpalveluiden, työsuojelun ja työterveyshuollon kanssa. Painopiste on työkyvyn tukemisessa ja ylläpitämisessä koko työuran ajan. Vuonna 2026 panostetaan henkilöstön ja esihenkilöiden osaamisen kehittämiseen, joka tukee tutkitusti myös henkilöstön työkykyä.

Päivittäisen johtamisen lisäksi kuntayhtymässä työhyvinvointia ja työkykyä seurataan myös yhteistoimintaryhmässä. Työkykyjohtaminen on osa kuntayhtymän strategiaa, visiota ja arvoja. Työterveyshuollon palveluista solmitaan uusi sopimus vuosille 2026–2028. Työterveyshuolto seuraa aktiivisesti ja toimii ennakoivasti työkyvyn edistämiseksi. Työhyvinvoinnin keskeisiin osa-alueisiin kuuluu myös turvallisuus ja työsuojelu.

Henkilöstön osaamisen jatkuva kehittäminen on tärkeä osa strategista henkilöstöjohtamista ja organisaation kestävä tulevaisuuden rakentamista. Osaamisen kehittäminen on systemaattista ja ennakoivaa johtamistyötä, jolla varmistetaan henkilöstön ajantasainen osaaminen ja sen tehokas hyödyntäminen strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi. Jokainen työntekijä vastaa oman ammatillisen osaamisensa kehittämisestä ja ajankohtaisen tiedon hankkimisesta työtehtävänsä vaatimusten mukaisesti. Strategisessa Osaamisen kehittäminen -työryhmässä on laadittu henkilöstölle ja esihenkilöille osaamisen kehittämisen suunnitelma. Se perustuu organisaation kyvykkyyksiin ja kuvaa henkilöstön tärkeimmät osaamiset. Vuosittain esihenkilön kanssa käytävät vahvuus ja tavoitekeskustelut määrittelevät henkilökohtaiset kehittämistarpeet, jotka tukevat kuntayhtymän strategian toteuttamista.

Systemaattinen ennakointityö jatkuu sekä kuntayhtymätasolla että alakohtaisesti, keskittyen toimintaympäristön muutoksiin ja työelämän uusiin osaamistarpeisiin. Ennakoinnista saatua tietoa hyödynnetään johtamisen ja päätöksenteon tukena sekä osaamisen kehittämisen suunnitelman laatimisessa.

1.6 OPISKELIJAT JA OSALLISUUS

Osallisuus on vaikuttamista oman elämänsä kulkuun, mahdollisuuksiin, toimintoihin, palveluihin ja yhteisiin asioihin. Opinnoissa osallisuus ilmenee opiskelijan mahdollisuutena valita opintoja ja niiden toteutustapoja sekä vaikuttamismahdollisuutena opiskeluun ja siihen liittyviin asioihin sekä opiskeluympäristön palveluihin mm. opiskelijaruokailuun. Toisaalta osallisuus voi olla mukaan ottamista, liittymistä ja kuulumista johonkin, joita tuetaan erilaisilla arjen ryhmäytymiskäytännöillä. Opiskelijan aktiivinen rooli edistää oppimista; hän alkaa ottaa enemmän itse vastuuta omasta oppimisestaan ja itseohjautuvuus vähentää ulkoisen ohjauksen tarvetta.

Savon koulutuskuntayhtymässä opiskelijoiden osallisuus toteutuu

- jokaiselle opiskelijalle laadittavan HOKS:in eli henkilökohtainen osaamisen kehittämisen suunnitelman kautta, joka laaditaan aina opiskelijan ja opettajan yhteistyönä,
- ryhmäytymisen edistämisen toteutuksilla, eri aloilla eri tavoin.
- oppilaitoksen viihtyisyydestä huolehtimalla, mm. yhteiset pelisäännöt ja niistä kiinni pitäminen.
- opiskelijakunta Salkun ja Varkauden lukion opiskelijakunnan toiminnassa.
- koulutuspäälliköiden ja ryhmäedustajien sekä lukion johtajan ja luokkien puheenjohtajien tapaamisina.
- opiskelijoiden edustuksena keskeisissä työryhmissä mm. yksikkökohtaiset keke-, kehittämis- ja hyvinvointiryhmät sekä Sora-toimielin ja lukion opettajainkokoukset.
- tutor-opiskelijatoimintana.
- tilannekohtaisesti koottuihin, yhteisöllisyyttä ja osallisuutta lisääviin tapahtumiin, tempauksiin tai kampanjoihin osallistumalla.
- teematapaamisina kuntayhtymän johtoryhmän ja oppimispalveluiden johtotiimin kanssa.
- erilaisiin kansallisiin viranomaiskyselyihin vastaamalla (AMIS-kysely, kouluterveyskysely).

Opiskelijakuntatoimintaa Savon ammattiopistossa toteuttaa Salkku, jonka tehtävänä on

- edistää opiskelijoiden vaikutusmahdollisuuksia ja osallistumista,
- edistää ja valvoa oppilaitoksessa opiskelevien yhteisiä etuja,
- suunnitella ja edistää Savon ammattiopiston opiskelijoiden yhteistoimintaa ja opiskeluedellytyksiä ja
- toimia opiskelijoiden yhdyssiteenä ja tiedonvälittäjänä opiskelijajärjestöihin ja toisiin opiskelijakuntiin.

Opiskelijakunta Salkussa opiskelijoita edustaa hallitus sekä kampuksilla toimivat alajaostot, eli kampustiimit. Vuoden 2025 syksyllä kampustiimejä on Toivalan, Iisalmen ja Varkauden ja Kuopiossa Savilahden kampuksilla. Salkun hallituksessa on opiskelijoita useilta eri koulutusaloilta sekä lukiosta. Tämänhetkinen hallitus koostuu jäsenistä, jotka tulevat Toivalan, Iisalmen, Savilahden ja Varkauden kampuksilta. Kampuksilla toimivat kampustiimit ovat kaikille avoimia. Toimintaan kutsutaan jatkuvasti mukaan uusia opiskelijoita. Kampustiimien tarkoituksena on oman kampuksen opiskelijoiden edun edistäminen ja toimiva opiskeluarki.

Salkun tavoitteena vuoden 2026 aikana on kehittää edelleen opiskelijakuntatoimintaa. Tavoitteena on edistää ja tukea kampustiimien toimintaa eri yksiköissä, aktivoiden opiskelijoita toimimaan oman kampuksensa opiskelijoiden hyvinvoinnin, viihtymisen ja yhteisöllisyyden edistämiseksi. Tavoitteena on jatkaa Salkun toiminnan markkinointia monikanavaisesti Savon ammattiopiston opiskelijoiden keskuudessa: erityisesti uusien opiskelijoiden informoimisen muodossa sekä sosiaalisen median että erilaisten tapahtumien kautta tapahtuvan markkinoinnin muodossa. Salkun erityinen tavoite vuoden 2026 aikana on koko toiminnalla edistää Savon koulutuskuntayhtymän opiskelijoiden yhteisöllisyyttä ja painottaa turvallisen koulu yhteisön merkitystä.

1.7 VASTUULLISUUS

Vastuullisuustyötämme ohjaa Reilu SAKKY -vastuullisuusohjelma (2024–2027), jonka tavoitteet pohjautuvat YK:n kestävän kehityksen periaatteisiin. Asetamme tavoitteille vuosittain konkreettiset toimenpiteet ja mittarit, joiden toteutumista seurataan. Tuloksia on nähtävillä mm. RapSan vastuullisuusmittareissa.

Tunnustuksena sitoutuneesta kestävästä kehityksestä ja vastuullisuudesta työstämme olemme saaneet OKKA-säätiön kestävästä kehityksestä sertifikaatin, joka on voimassa kolme vuotta. Kevään aikana toteutamme sertifikaatin uusinta-auditoinnin Savon ammattiotollalle. Lisäksi olemme tehneet Ympäristömerkkisitoumuksen.

Reilu SAKKY-vastuullisuusohjelman päämäärät, tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit:

1. Yhden planeetan rajoissa; vähennämme haitallisia ilmasto- ja luonto-vaikutuksia, luonnonvarojen kulutusta sekä kemikalisoitumista.

Tavoite	Toimenpiteet 2026	Mittari
Vähennämme kasviuonekaasupäästöjä 30 % vuoden 2019 tasosta.	Laadimme kasviuonekaasupäästöjen vähennystavoitteet ja -toimenpiteet keskeisille päästölähteille sekä tarkennamme laskentaa. Suhteutamme CO ₂ -päästöt henkilöstön ja opiskelijoiden määrään.	Hiilijalanjälki 9 000 tCO ₂ e
Vähennämme luontohaittoja.	Selvitämme hankintojen haitallisia luontovaikutuksia ja vähennämme niitä mahdollisuuksien mukaan.	Tuoteryhmät, joissa vähennetty luontohaittoja.
Edistämme työelämän vihreää siirtymää.	<ul style="list-style-type: none">Suunnittelemme ja edistämme vihreää siirtymää tukevia kehittämishankkeita sekä täydennyskoulutuksia.Teemme yhteistyötä paikallisissa ja kansallisissa vastuullisuusverkostoissa.	<ul style="list-style-type: none">Teeman mukaiset kehittämishankkeet ja täydennyskoulutukset.Verkostoyhteistyön tulokset.

2. Merkityksellisiä tekoja; edistämme hyvinvointia, yhdenvertaisuutta, osallisuutta, demokratiaa, tasa-arvoa ja kulttuurien moninaisuutta.

Tavoite	Toimenpiteet 2026	Mittari
Vahvistamme henkilöstön, opiskelijoiden ja työelämän kestävyysosaamista.	<ul style="list-style-type: none"> Henkilöstömme suorittaa päivitetyn Kestävän tulevaisuuden tekijät -Moodle-koulutuksen. Opetus- ja ohjaushenkilöstömme suorittaa Ammatillaisen kädenjälki -Johdanto kestävään kehitykseen -koulutuksen. Suunnitteleme ja pilotoimme henkilöstölle antirasismi -verkkokoulutuksen. Päivitämme henkilöstön kouluskalenterin vastuullisuusteemaisten koulutusten osalta. Suunnitteleme henkilöstön kestävä kehityksen ja vastuullisuusosaamisen kehittymisen seurantaan mittarin, jonka tiedot kootaan Populuksen työyhteisö-osaamisen arvioinnista. Tehostamme opiskelijoiden ammatti-osaajan työkykypassin suorittamista uuden toimintamallin avulla. Suunnitteleme kestävä kehityksen edistämisen valinnaisten opintojen sisällön 3 osp:n laajuiseksi, johon lisätään toiminnallisuutta ja työelämäyhteistyötä. Järjestämme työpaikkaohjaajille kieli- ja kulttuuritietoisuutta kehittäviä koulutuksia. 	<ul style="list-style-type: none"> Koulutussuoritukset, tavoitteena 100 %. Koulutussuoritukset, tavoitteena 100 %. Verkkokoulutus Moodlessa. Koulutukset Intran koulutuskalenterissa. Mittari RapSassa. Työkykypassin suorittaa 5 % perustutkinto-opiskelijoista. Opinnot opetustarjonnassa vuonna 2027. Koulutuksiin osallistuu 50 henkilöä.
Edistämme osallisuutta: <ul style="list-style-type: none"> Lisäämme osallistumis- ja vaikutusmahdollisuuksia. Kehitämme ja vakiinnutamme hyviä käytäntöjä. Lisäämme viestintää osallistumis- ja vaikutusmahdollisuuksista 	<ul style="list-style-type: none"> Osallistamme opiskelijoita osana yto-opintoja tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman kehittämiseen. Kehitämme tutortoimintaa tasalaatuisemmaksi toteuttamalla inklusiivisen tutorkoulutuksen tutoriksi haluaville opiskelijoille. Suunnitteleme ja pilotoimme uuden toimintamallin kaikkien kampusten opiskelijoiden osallistamiseksi oppilaitoksen toiminnan kehittämiseen sekä opiskelijaviihtyvyyden ja hyvinvoinnin lisäämiseen. Teemme suunnitelman opiskelijoiden yksinäisyyden estämiseksi. Lisäämme huoltajien vaikutusmahdollisuuksia opiskeluhuollon kehittämiseen mm. kutsumalla huoltajajäseniä hyvinvointiryhmiin. 	<ul style="list-style-type: none"> Osallistuneiden opiskelijoiden määrä. Tutorkoulutukseen osallistuu 20 opiskelijaa. Toimintamalli valmis. Suunnitelma valmis. TEA-viisari

3. Kestävä kohtuutus; edistämme resurssitehokkuutta ja kiertotaloutta sekä tuemme alueemme taloutta ja kilpailukykyä.

Tavoite	Toimenpiteet 2026	Mittari
Edistämme vastuullisia hankintoja.	<ul style="list-style-type: none"> • Kehitämme hankintojen vastuullisuutta Ympäristömerkkisitoumuksen mukaisesti. • Selvitämme kaikissa kilpailutuksissa ja hankinnoissa mahdollisuudet ympäristömerkityn tuotteen tai palvelun hankintaan. • Selvitämme hankintojen hiilijalanjäljen vähentämismahdollisuuksia. 	<ul style="list-style-type: none"> • Uudet vastuulliset tuotteet ja/tai palvelut • Ympäristömerkityt tuote- ja palveluryhmät selvitetty. • Hankintojen hiilijalanjälki 5 000 tCO2e
Edistämme kiertotaloutta.	<ul style="list-style-type: none"> • Vähennämme jätteiden määrää ja kehitämme laskentatapaa suhteessa opiskelija- ja henkilöstömääriin. • Huomioimme kiertotaloustavoitteet Toivalan asuinrivitalojen purkamisessa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Jätelajit ja -määrät. • Purku-urakan materiaalien kierrätys vähintään 80 %.

Vastuullisuusohjelman tavoitteiden ja toimenpiteiden toteutumista seurataan ja arvioidaan säännöllisesti. Kuntayhtymän johtoryhmä käsittelee ja arvioi vastuullisuustyötä ja sen tuloksia. Tuloksista kerrotaan vuosittain vastuullisuusraportissa osana tilinpäätöstä ja toimintakertomusta.



1.8 SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMINEN

Kuntayhtymässä noudatetaan yhtymävaltuuston hyväksymiä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteita, joiden tavoitteena on varmistaa hyvää johtamista, hallinto ja varmistaa hallinnon avoimuus. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ohjaavat toimielimiä, johtohenkilöitä, tytäryhteisöä sekä kaikkea kuntayhtymän toimintaa.

Yhtymähallitus on hyväksynyt tarkemmat ohjeet sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Kuntayhtymän strategia ja sen pohjalta laaditut toimenpiteet sekä tuloskortissa asetetut tavoitteet ohjaavat toimintaa, toimintatapoja ja kehittämistä yhdessä ajantasaisten prosessikuvausten kanssa.

Sisäinen valvonta ja riskienhallinta ovat osa johtamisjärjestelmää (johdon työväline) ja auttavat arvioimaan asetettujen tavoitteiden toteutumista, toimintaprosesseja ja riskejä. Lisäksi sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on voimassa, mitä hallintosäännössä sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä on kirjattu.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa, jonka tavoitteena on varmistaa organisaation tavoitteiden saavuttaminen, toiminnan jatkuvuus ja häiriöttömyys. Se on järjestelmällinen ja ennakoiva tapa tunnistaa, analysoida, hallita ja raportoida toimintaan liittyviä uhkia ja mahdollisuuksia. Riskienhallinta kattaa kuntayhtymän lyhyen ja pitkän aikavälin strategiset, taloudelliset, toiminnalliset ja vahinkoriskit sekä mahdollisuudet, jotka voivat olla ulkoisia tai sisäisiä. Se koskee kuntayhtymän omaa toimintaa, että ulkoistettuja palveluja.

Toteutamme kattavaa riskienhallintaa, joka sisältää strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten riskien hallinnan sekä työn riskien ja vaarojen arvioinnin. Riskienhallinnan avulla tunnistamme organisaation toimintaan mahdollisesti vaikuttavat tapahtumat ja pyrimme hallitsemaan niiden riskit organisaation hyväksymälle tasolle. Riskienhallinnan tuloksena kuntayhtymän johto ja tulosalueet suorittavat kokonaisvaltaisen riskienarvioinnin. Tässä arvioinnissa analysoidaan nykytilannetta ja pitkänaikavälin toimintaympäristön muutoksia, tunnistetaan tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioidaan niiden vaikutuksia ja toteutumisen todennäköisyyttä sekä laaditaan ja päivitetään tarvittavat suunnitelmat ja toimenpiteet riskien hallitsemiseksi.

Sisäisen valvonnan kannalta on olennaista, että toimintaamme liittyvät riskit ja mahdollisuudet on arvioitu ja ymmärretty.

Yhtymähallitus määrittelee kuntayhtymätasoiset sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan painopistealueet. Nämä painopistealueet sisällytetään tulosalueiden sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan suunnitelmaan.

Raportoimme toiminnan ja talouden toteutumisesta yhtymävaltuustolle puolivuosisikatsauksen ja tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yhteydessä. Yhtymähallitukselle raportoidaan säännöllisesti jokaisessa kokouksessa tuloskorttitavoitteiden ja talouden toteutumisesta.

Johtavat viranhaltijat laativat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan raportit kuntayhtymän johtajalle. Näiden raporttien pohjalta yhtymähallitus antaa vuosittain yhtymävaltuustolle selonteon sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen yhteydessä.

1.9 ARVIO SUUNNITELMAKAUDEN MERKITTÄVIMMISTÄ RISKEISTÄ JA EPÄVARMUUSTEKIJÖISTÄ SEKÄ MAHDOLLISUUKSISTA

Savon koulutuskuntayhtymän toiminnan ja talouden suunnittelu perustuu strategiaan, jossa määritellään toiminnalle pitkän aikavälin tavoitteet. Strategian laadintaprosessissa arvioitiin ne tekijät, joilla on vaikutusta strategiaan valintoihin ja haluttuun kehityssuuntaan. Samassa yhteydessä tarkasteltiin myös eri riskiskenaarioita, joilla toteutuessaan on vaikutusta kuntayhtymän toimintaan.

Riskejä voidaan arvioida sekä sisäisinä että ulkoisina riskeinä. Sisäisiä riskejä ovat erityisesti veto-voiman heikkeneminen ja toiminnan tehottomuus. Ulkoisia määriteltäviä riskejä ovat ikäluokkien pienentyminen, ammatillisen koulutuksen rahoituksen leikkaukset, nopeasti esille tulevat uudistusten vaikutukset ja työelämän muutokset.

Riskeihin voidaan varautua hyvällä suunnittelulla. Ensisijaisia toimenpiteitä ovat koulutuksen laadun parantaminen, prosessien tehostaminen ja resurssien käytön optimointi, vaihtoehtoisten rahoituslähteiden hyödyntäminen, ennakoiva lainsäädännön seuranta, yhteistyö työelämän kanssa sekä uusien teknologioiden hyödyntäminen kaikissa toiminnoissa.

Tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän saavuttaminen on tärkeää ja tähän varaudumme monipuolisella koulutustarjonnalla, kysynnän määrän jatkuvalla seurannalla sekä huolehtimalla koulutuksen vetovoimasta ja markkinoinnista.

Venäjän aloittama hyökkäysota Ukrainaan jatkuu ja sillä ja muilla mahdollisilla kriiseillä voi olla vaikutuksia myös kuntayhtymän koulutuksen järjestämiseen. Nämä kriisit ovat kansallisesti merkittäviä ja eivätkä siten kohdistu vain Savon koulutuskuntayhtymään.

Kuntayhtymän toimintaan kohdistuvia merkittävimpiä riskejä ja niihin varautumista on kuvattu alla olevissa taulukoissa kuntayhtymän kolmen strategisen päätavoitteen pohjalta. Laajat riskiarviot tilannekuvauksineen on esitetty kuntayhtymän intrassa.

Strateginen päätavoite	Riskit	Riskienhallinta
Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin.	Yleinen levottomuus, häiriökäyttäytyminen ja väkivallan uhka Oli kyse <ul style="list-style-type: none"> • opiskelijoiden erilaisista elämätilanteista • henkilökunnan hyvinvoinnista • muista ulkoisista uhkatekijöistä. 	Monialaisella yhteistyöllä, varhaisella puuttumisella ongelmiin ja selkeillä toimintamalleilla, niin opiskelijat voivat tuntea olonsa turvallisiksi ja keskittyä oppimiseen. Jatkuvalla kokonaisvaltaisella turvallisuus-suunnittelulla, koulutuksella sekä nopealla puuttumisella havaittuihin poikkeamiin ja riskitekijöihin.
Pidämme osaajistamme huolen.	Henkilöstön vähentymisen takia tehtävien keskittyminen vain harvojen henkilöiden varaan voi olla merkittävä riskitekijä. Henkilöstön osaamisen ajantasaisuus ja sen ylläpitäminen ajan tasalla (substanssi/ pedagoginen	Henkilöstömme on avaintekijä menestymiseen. Noudatamme hyvää henkilöstöpolitiikkaa ja -suunnittelua, tuemme työssä jaksamista sekä arvioimme tehtävänkuvia ja työmääriä säännöllisesti. Henkilöstön koulutussuunnitelman vuosittainen päivittäminen sekä kehitämme jatkuvasti ammatillista, pedagogista sekä erikoisosaamista.

Strateginen päätavoite	Riskit	Riskienhallinta
	<p>Epäonnistuminen työhyvinvoinnissa.</p> <p>Työturvallisuusriskit ja vaaratekijät</p>	<p>Huomioimme riskitekijät ajoissa esim. työn psykososiaalinen kuormitus eri henkilöstöryhmillä, unohtamatta johtoa ja esihenkilöitä.</p> <p>Hallitsemme riskejä ja vaaratekijöitä aktiivisin työsuojelutoimin, henkilöstön jatkuvalla kouluttamisella, seuraamalla työturvallisuuspoikkeamien määriä ja niiden käsittelyä säännöllisesti. Yhteistyö paikallisten viranomaisten kanssa.</p>
Pelastamme yhteiskunnan.	<p>Ammatillisen koulutuksen rahoitukseen kohdentuvat leikkaukset.</p> <p>Rahoitusmarkkinoiden muutos, korkoriski.</p>	<p>Toiminnan tehostaminen ja sopeuttaminen ennakoiden.</p> <p>Olemme varautuneet rahoitusmarkkinoiden muutoksiin sitomalla lainat pitkiin viitekorkoihin.</p>
	Lukiokoulutuksen haasteena on toiminnan rahoituksen riittämättömyys, joka voi vaikuttaa kykyymme ylläpitää nykytasosta lukiokoulutusta.	Hallitsemme/pienennämme riskiä toiminnan jatkuvalla seurannalla, kehittämistoimilla, kustannustehokkuuden parantamisella ja vuoropuhelulla Varkauden kaupungin kanssa.
	Rekrytointi ja pätevät hakijat koulutusaloille (päteviä hakijoita ei riittävästi) tai epäonnistuminen rekrytoinnissa.	Hallitsemme riskiä tarpeiden mukaisilla rekrytointikampanjoilla yhteistyössä oppimispalvelujen vastuualueiden, henkilöstöpalvelujen sekä markkinointi- ja viestintäpalvelujen kanssa.



Muut riskit	Riskienhallinta
<p>Turvallisuusuhka</p>	<p>Turvallisuuden tunnetta uhkaavien riskien hallinnassa keskitymme seuraaviin toimenpiteisiin: Varhainen ongelmiin puuttuminen, oppilaitosten ja kotien yhteistyön vahvistaminen, monialainen viranomaisyhteistyö, opiskelijoiden osallisuuden tukeminen, opiskeluhoolto- ja hyvinvointipalvelujen toiminnan vakiinnuttaminen.</p> <p>Lisäksi kehitämme henkilöstön osaamista ja luomme selkeät toimintamallit uhkaavien tilanteiden hallintaan. Malleissa määritellään, kuka vastaa tilanteen hallinnasta, viestinnästä ja yhteistyöstä viranomaisten kanssa.</p>
<p>Tietojärjestelmät ja tietosuoja</p>	<p>Tietojärjestelmiemme jatkuvuuden, tietoturvan ja tietosuojan varmistamiseksi on tärkeää jatkuvasti arvioida ja hallita riskejä. Näihin riskeihin kuuluvat teknisten järjestelmien häiriöt ja puutteet, kuten palvelutuottaja-, järjestelmä-, toimintatapa-, laitteisto-, ohjelmisto- ja tietoliikenneongelmat.</p> <p>Huijausyritykset kohdistuvat usein yksilöihin, joten henkilöstön tietoturva- ja tietosuojaosaamisen vahvistaminen on keskeistä. Digipalveluiden kehittäminen vaatii myös toimintatapojen kriittistä arviointia ja uudistamista, sillä teknologia yksin ei riitä prosessien tehostamiseen.</p> <p>Testaamme henkilöstön tietoturva- ja tietosuojaosaamista vuosittain verkkokurssilla.</p>
<p>Toimitilat</p>	<p>Toimitilamme ovat modernit, terveelliset ja turvalliset. Varaudumme vahinkoriskeihin, kuten tulipaloihin, vesivahinkoihin ja ilkivaltaan, vakuutuksilla, lukituksilla, kamera- ja kulunvalvonnalla, paloilmaitimilla, pelastussuunnitelmilla ja säännöllisillä tarkastuksilla. Seuraamme jatkuvasti tilojen toiminnallisuutta, energiatehokkuutta ja käyttäytyvyttä.</p>
<p>Hankinnat</p>	<p>Varaudumme hankintoihin liittyviin riskeihin valmistelemalla hankinnat hyvin. Hyödynnämme Sansia Oy:n asiantuntijapalveluja ja julkisia kilpailutuksia.</p>
<p>Työn riskien ja vaarojen arviointi sekä kemikaaliriskit</p>	<p>Työturvallisuusarviointeja suoritetaan Webropol-kyselyllä ja tulokset tallennetaan IMS-järjestelmään. Kemikaalirekisterin ylläpitoon on hankittu rekisteri, johon tallennetaan kaikki käytössä olevat kemikaalit. Henkilöstömme koulutetaan tunnistamaan työpaikan riskit. Hyödynnämme työterveyshuollon asiantuntemusta terveysriskien arvioinnissa ja toimenpiteiden suunnittelussa.</p>

1.10 TALOUSARVION LAATIMISEN PERUSTEET

Kuntayhtymän toimintaa ja taloutta ohjataan vähintään kolmeksi vuodeksi laadittavalla toiminta- ja taloussuunnitelmalla. Taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi on talousarviovuosi. Yhtymävaltuuston on vuoden loppuun mennessä hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi vuodeksi talousarvio ottaen huomioon talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarviota on noudatettava kuntayhtymän toiminnassa.

Talousarviossa ja toiminta- ja taloussuunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet. Talousarvio ja toiminta- ja taloussuunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntayhtymän strategiaa, ja että edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan.

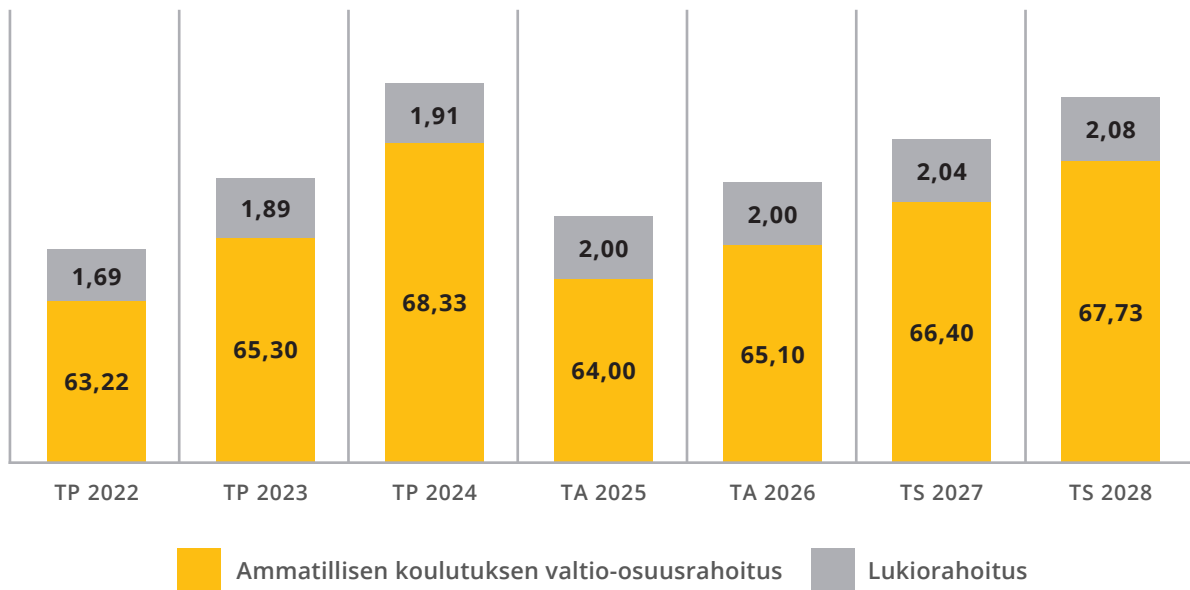
Kuntalaki velvoittaa koulutuskuntayhtymän huolehtimaan tulorahoituksen riittävydestä käyttötalouden menoihin ja poistoihin sekä maksuvalmiuden säilyttämisestä. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Tämä ei kuitenkaan edellytä muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista vuositasolla vaan koskee tilannetta, jossa taseeseen kertyy alijäämää, joka tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. (KuntaL 110.3 §). Aikaisemmin ylijäämäisiä tuloksia tehneen koulutuskuntayhtymän taloussuunnitelma voi siis sisältää myös alijäämäisiä suunnitelmavuosia, kun suunnitelmassa osoitetaan yksilöidyt toimenpiteet, joilla alijäämän kertyminen ehkäistään maksuvalmiuden turvaamiseksi jatkossa.

Talousarvio ja taloussuunnitelma muodostuu käyttötalous- ja tuloslaskelmaosasta sekä investointi- ja rahoitusosasta. Samaa rakennetta noudatetaan tilinpäätökseen sisältyvässä talousarvion toteutumisvertailussa. Käyttötalousosassa asetetaan tulosaluekohtaiset strategiaan toteuttamiseen tähtäävät tulokorttimittariston tavoitteet ja budjetoidaan tarvittavat tulot ja menot. Investointiosaan arvioidaan pitkävaikutteiset menot kuten rakennusten, kiinteiden rakenteiden ja kaluston hankinta, rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti. Tuloslaskelmaosassa osoitetaan tulorahoituksen riittävyys käyttömenoihin ja poistoihin. Rahoitusosassa osoitetaan yhteenvetona rahan lähteet ja käyttö.

Vuoden 2026 talousarvion laadinnassa on ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitu 65,1 milj. euroa ja lukiokoulutuksen rahoituksen osuudeksi 2 milj. euroa.

Toteutuma ja arviotiedot Savon koulutuskuntayhtymän valtionosuusrahoituksen suuruudesta toteutuma- ja suunnittelukaudella on esitetty alla olevassa kaaviossa.

VALTIONOSUUSRAHOITUS 2022-2028 (M €)



Kaavio 1. Valtionosuusrahoitus 2022–2028.

Vuonna 2026 ammatillisen koulutuksen rahoituksessa tapahtuu merkittäviä muutoksia, jotka vaikuttavat sekä koulutuksen järjestäjiin että rahoituksen kohdentumiseen. Valtion talousarvioesityksen mukaan ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus on noin 2,11 miljardia euroa, ja rahoitusmallia uudistetaan entistä vahvemmin tuloksellisuutta ja vaikuttavuutta painottavaksi.

Keskeiset muutokset ovat:

- Toteumiin perustuva rahoitusmalli: Rahoitus määräytyy entistä enemmän toteutuneiden tulosten perusteella. Uusi malli jakautuu seuraavasti:
 - Opiskelijavuodet: 50 %
 - Tutkinnon osat ja tutkinnot: 30 %
 - Työllistyminen ja jatko-opiskelu: 18 %
 - Opiskelijapalaute: 1 %
 - Työelämäpalaute: 1 %
- Strateginen kehittämisrahoitus: Enintään 1,5 % kokonaismäärärahasta voidaan kohdentaa strategisiin kehittämissankkeisiin, joilla tuetaan koulutuksen laatua, saavutettavuutta ja työelämälähtöisyyttä.
- Lukuvuosimaksut EU/ETA-alueen ulkopuolisille opiskelijoille: 1.8.2026 alkaen otetaan käyttöön lukuvuosimaksut, mikä vähentää valtionosuusrahoitusta arviolta 10 miljoonalla eurolla.
- Painotus tuloksellisuuteen: Rahoitus kohdistuu entistä enemmän koulutuksen vaikuttavuuteen, kuten tutkintojen suorittamiseen ja työllistymiseen, mikä kannustaa koulutuksen järjestäjiä kehittämään toimintaansa tuloslähtöisesti.

Savon koulutuskuntayhtymän arvioitu rahoitusosuus ammatillisen koulutuksen perusrahoituksesta on 3,13 %. Vuoden 2025 talousarvion laadintaperiaatteena on 5.650 opiskelijavuotta. Talousarvioprosessin yhteydessä on oletettu Savon koulutuskuntayhtymän ammatillisen koulutuksen kokonaisrahoituksen olevan vuodelle 2026 65,1 milj. euroa. Lopullinen rahoitus varmistuu joulukuussa, kun päätös vuoden 2025 varsinaisesta rahoituksesta saadaan.

Toimintamenoissa vuoden 2026 henkilöstön osalta palkkojen korotusvaraksi on arvioitu 2 % ja arvioidut sivukulut ovat 20,8 % (vuoden 2025 talousarviossa henkilöstösivukulut 19,6 %).

Talousarvioon sisältyy ehdotuksena peruspääomasta maksettavaa korkoa jäsenkunnille 1,0 %:n mukaan, lopullinen korko määräytyy yhtymävaltuuston tekemällä päätöksellä talousarvion käsittelyn yhteydessä. Peruspääomaosuuksista maksettaviin korkoihin on varattu yhteensä 110 064 euroa. Lainojen korkokuluihin on varattu 677 tuhatta euroa.

Investointien poistot talousarviossa on laskettu voimassa olevan poistosuunnitelman mukaan. Vuoden 2026 talousarvion mukaiset poistot ovat yhteensä 6,5 milj. euroa.

1.11 TALOUSARVION SITOVUUS

Talousarvion sitovia eriä ovat kuntalain 110 §:n mukaisesti valtuuston hyväksymät toiminnan ja talouden tavoitteet ja niiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Tavoitteet ovat osa talousarviota, jota kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava. Lähtökohtaisesti kaikki yhtymävaltuuston talousarviossa asettamat tavoitteet ovat sitovia siten, että ne on tarkoitettu toteutettavaksi. Toiminnan ja talouden yhteen kytkennän korostamisesta seuraa, että määrärahan tai tuloarvioiden muutosten vaikutukset toiminnallisiin tavoitteisiin selvitetään. Jos tavoitteet eivät ole saavutettavissa talouden perusteissa tapahtuneiden muutosten takia, on valtuuston hyväksyttävä myös tavoitteita koskevat muutokset.

Toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet on esitetty kuntayhtymän ja tulosalueiden tuloskorttien yhteydessä.

Yhtymävaltuustoon nähden sitovuustasot vuodelle 2026 on seuraavat:

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

Yhtymähallitukseen nähden tilikauden yli-/alijäämän euromääräiset sitovuustasot tulosalueittain ovat:

- 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:

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

Tulosalueet seuraavat talousarvion toteutumista kuukausittain. Toiminnan ja talouden toteutumisesta raportoidaan yhtymähallitukselle vähintään neljännesvuosittain sekä yhtymävaltuustolle ja jäsenkunnille kaksi kertaa vuodessa.

2 KÄYTTÖTALOUSOSA

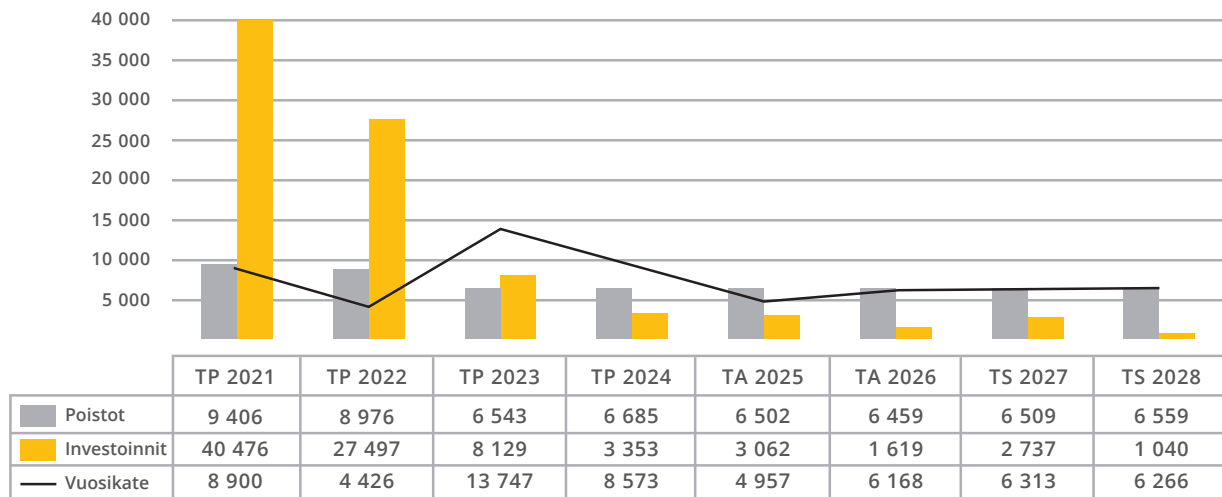
2.1 KUNTAYHTYMÄN JA TULOSALUEIDEN TOIMINNALLISET JA TALOUDELLISET TAVOITTEET

Käyttötalousoosassa valtuusto asettaa toimielin- ja tehtäväkohtaiset tavoitteet sekä osoittaa tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot. Savon koulutuskuntayhtymän tulosalueiden talousarvio ja taloussuunnitelma on laadittu tuloslaskelman muotoon tilikauden tulokseen saakka. Käyttötalousoosan toimintamenoihin ja toimintatuloihin sisältyvät ulkoiset ja sisäiset menot ja tulot. Kuntayhtymäntasoinen ulkoinen tuloslaskelma löytyy kappaleesta Tuloslaskelmaosa.

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ KUNTAYHTYMÄN TULOSLASKELMA JA KÄYTTÖTALOUSOSA (euroa)

(ulkoinen ja sisäinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	77 639 226	69 354 010	70 339 010	71 681 000	73 050 100
Maksutuotot	87 276	76 100	69 600	69 600	69 600
Tuet ja avustukset	4 766 828	2 531 050	2 236 552	1 786 300	1 786 300
Vuokratuotot	13 522 312	13 824 564	13 785 064	13 655 600	13 895 500
Muut toimintatuotot	18 871 897	17 172 591	19 147 818	19 256 500	19 655 700
Toimintatuotot yhteensä	114 887 539	102 958 315	105 578 044	106 449 000	108 457 200
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-47 541 853	-44 852 594	-44 444 169	-45 160 700	-46 064 700
Palvelujen ostot	-13 822 910	-9 310 622	-9 809 150	-9 852 700	-10 055 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 386 032	-5 923 383	-5 887 663	-6 003 200	-6 122 300
Avustukset	-169 972	-46 600	-139 435	-142 200	-144 900
Vuokratulot	-18 920 417	-18 730 418	-18 580 826	-18 546 600	-18 885 500
Muut toimintakulut	-19 489 194	-17 852 981	-19 844 358	-19 761 000	-20 177 400
Toimintakulut yhteensä	-105 330 378	-96 716 598	-98 705 601	-99 466 400	-101 450 700
TOIMINTAKATE	9 557 162	6 241 718	6 872 443	6 982 600	7 006 500
Rahoitustuotot ja -kulut	-984 593	-1 284 357	-704 448	-670 000	-740 300
Korkotuotot	127 088	0	99 964	102 000	104 000
Muut rahoitustuotot	205 371	0	0		
Korkokulut	-1 174 085	-1 169 293	-677 348	-644 600	-716 500
Muut rahoituskulut	-142 967	-115 064	-127 064	-127 400	-127 800
VUOSIKATE	8 572 569	4 957 361	6 167 995	6 312 600	6 266 200
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 685 324	-6 501 551	-6 459 385	-6 509 300	-6 559 300
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	92 667				
TILIKAUDEN TULOS	1 979 912	-1 544 190	-291 390	-196 700	-293 100
Poistoeron vähennys (+)	439 690	439 690	423 690	423 700	423 700
Varausten vähennys (+)	0				
Rahastojen vähennys(+)	5 250	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 424 852	-1 104 500	132 300	227 000	130 600

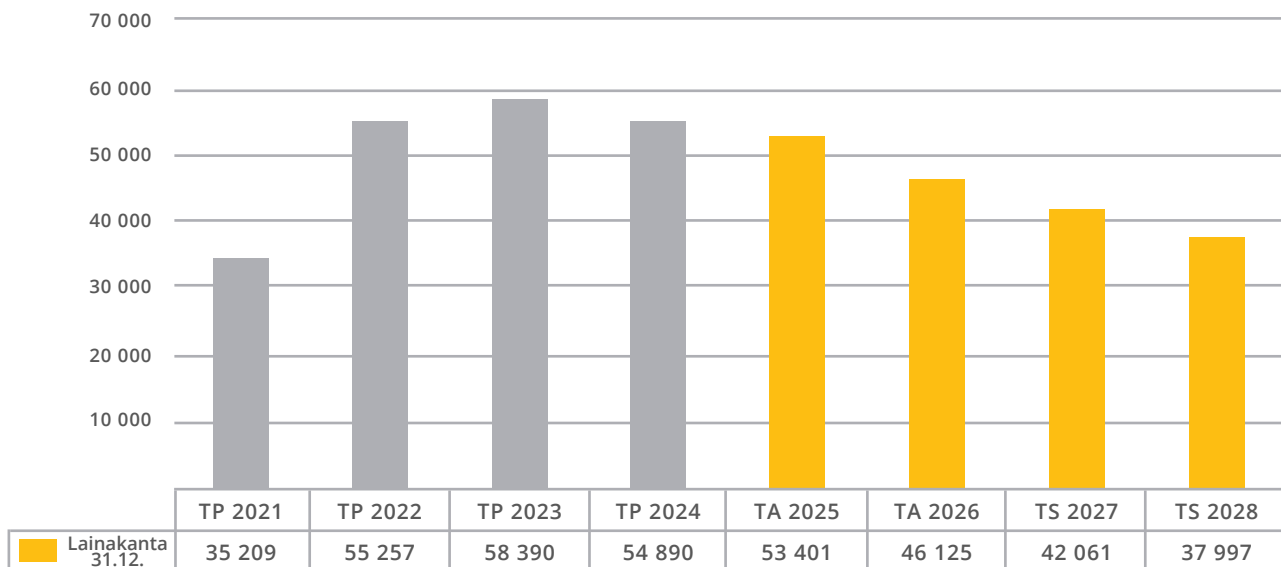
VUOSIKATE, POISTOT JA INVESTOINNIT (1.000 €)



Kaavio 2. Vuosikatteen, poistojen ja investointien kehitys vuosina 2021–2028.

Lainakanta on pienentynyt vuodesta 2024 alkaen. Vuosille 2026–2028 ei ole suunniteltu tarvetta nostaa uusia lainoja. Lainakannan ennustetaan olevan 46,1 milj. euroa vuoden 2026 lopussa ja noin 38 milj. euroa vuonna 2028. Kuntayhtymällä on lisäksi 20 milj. euron kuntatodistusohjelma.

LAINAKANTA (1.000 €)



Kaavio 3. Lainakannan kehittyminen vuosina 2021–2028.

2.1.1 Kuntayhtymä

Kuntayhtymän toiminnan kehittämisen painopistealueiden perustana on kuntayhtymän strategia vuoteen 2027. Painopistealueet vuonna 2026 muodostuvat jäljempänä kuvattujen tulosalueiden (Kuntayhtymän johto, Oppimispalvelut ja Tukipalvelut) strategisten toimenpiteiden pohjalta.

Seuraavissa taulukoissa on esitetty strategiset päätavoitteet sekä niiden jakautuminen yhteentoista osatavoitteeseen. Taulukoiden oikeanpuoleisessa sarakkeessa on esitetty osatavoitteittain, mihin tulosalueet onnistuakseen keskittyvät vuonna 2026.

Strateginen päätavoite: Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin

Osatavoitteet	Onnistuaksemme keskitymme näihin vuonna 2026
<p>Takaamme opiskelijalle yksilöllisen ja laadukkaan opetuksen ja ohjauksen sekä tulevaisuuden osaamisen – meiltä valmistuu ylpeästi ammattilaisia!</p>	<ul style="list-style-type: none">• Erinomainen opetus ja ohjaus on yhteinen toimintatapamme (liite 1).• Kehitämme pedagogiikkaa Sakkyn pedagogisen ohjelman 2024–2027 (kuva 6, liite 2) mukaisesti, millä tuemme erinomaisen opetuksen ja ohjauksen toteutumista.• Suunnittelemme ja toteutamme pedagogisen ohjelmamme mukaisille asiakasryhmille soveltuvaa koulutus- ja palvelutarjontaa.• Järjestämme oppimisen tuen toimintamallimme uuden säädöspohjan mukaisesti opiskelijoiden tarpeita vastaavaksi, selkeäksi ja joustavaksi.• Seuraamme erinomaista opetusta ja ohjausta mittaamalla asiakaskokemusta ja kehitämme toimintamme laatua.• Suunnittelemme ja toteutamme uusia koulutusratkaisuja ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksoikeuden mahdollistamina.• Viemme eteenpäin ja koordinoimme EFQM-laadunhallintajärjestelmän käyttöönottoa.
<p>Huomioimme opiskelijan elämän kokonaistilanteen – ”Emme hukkaa ketään”.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Varmistamme ”Emme hukkaa ketään” -kulttuurin mukaisen toiminnan kaikessa toiminnassa.• Tuemme opiskelijaa moniammatillisesti ja kehitämme uusia toimintamalleja myös hanketoiminnan avulla.• Osana pedagogista ohjelmaamme<ul style="list-style-type: none">- luomme yhtenäisiä rakenteita opintojen aloitukseen ja kehitämme huolenpitopedagogiikkaa erilaisille oppijaryhmille- selkeytämme yhteisöllisen työn kokonaisuutta ja toimijoiden roolia opiskelijoiden hyvinvoinnin tukemiseksi.• Vahvistamme yhteisöllisyyttä kaikilla kampuksillamme, tuemme opiskelijoiden osallisuutta ja opiskelijakunnan toimintaa.
<p>Tuemme opiskelijaa siirtymisessä työelämään ja jatko-opintoihin. Kannustamme jatkuvaan oppimiseen.</p>	<ul style="list-style-type: none">• Huolehdimme toimivista yhteistyösuhteista jatko-opintomahdollisuuksia tarjoaviin oppilaitoksiin ja lisäämme väyläopintojen mahdollisuuksia.• Kehitämme ohjauksen - sisältäen opinto-ohjauksen - kokonaisuutta, vaikuttavuutta ja yhtenäisiä toimintatapoja.• Vahvistamme uraohjauksen merkitystä ja suunnittelemme siihen uusia toimintamalleja.• Yhtenäistämme ja joustavoitamme opiskelijoiden sisäisten siirtymien ja valintojen toimintatapoja sekä opintoaloille tutustumista.• Edistämme henkilöstömme ja opiskelijoidemme digitaalisten taitojen kehittymistä ja kasvatamme organisaatiomme kyvykkyyttä hyödyntää digitalisaation tarjoamia mahdollisuuksia.

Strateginen päätavoite: Pidämme osaajistamme huolen

Osatavoitteet	Onnistuaksemme keskitymme näihin vuonna 2026
<p>Henkilöstömme on ylpeästi ammattilaisia! Luomme puitteet kannustavalle organisaatiokulttuurille ja mahdollisuuden itsensä toteuttamiselle sekä rohkeudelle toimia. Edistämme joustavia toimintamalleja ja -prosesseja.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Varmistamme osaltamme uusien luottamushenkilöiden perehdyttämisen kuntayhtymän toimintaan, strategiaan ja palveluihin valtuustokauden alussa, järjestämme koulutuksia ja tarjoamme selkeät materiaalit päätöksenteon tueksi, jotta hallinnon päätöksenteko perustuu ajantasaiseen ja kokonaisvaltaiseen tietoon. • Kehitämme erinomaisen opetuksen ja ohjauksen tavoitteisiin pohjautuvaa tiimitoimintaa. • Kehitämme toimintaamme ja johtamisen tasalaatuisuutta osana laadunhallinta- ja johtamisjärjestelmän kehittämistä. • Kehitämme ja sähköistämme toimintaprosesseja sekä lisäämme tekoälyn, robotiikan ja automaation hyödyntämistä toimintojemme kehittämisessä ja automaatioasteen kasvattamisessa. • Uudistamme tietojohtamista ja raportointia toiminnassamme sekä kehitämme tekoälyn integroimista tietojohtamisen tarpeisiin. • Varmistamme, että toimintomme ovat tietoturvallisia ja noudattavat EU:n tekoälyasetuksen periaatteita vastuullisesta ja läpinäkyvästä tekoälyn käytöstä. Toimimme Opetushallituksen suositusten mukaisesti, hyödyntäen tekoälyä eettisesti ja pedagogisesti perustellulla tavalla.
<p>Varmistamme tulevaisuuden tarpeisiin vastaavan osaamisen – tuemme ja kannustamme henkilöstön ammatillisia kehittymismahdollisuuksia – edistämme kokeilukulttuuria työtavoissa ja teknologiassa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Toteutamme osaamisen kehittämisen suunnitelman mukaisia toimenpiteitä ja arvioimme niiden vaikuttavuutta. • Käynnistämme henkilöstön työelämäjaksot. Lisäämme henkilöstön osaamisen hyödyntämistä koko organisaatiossa vastuualueajat ylittäen. • Edistämme henkilöstömme digitaitoja ja kasvatamme organisaatiomme kyvykkyyttä hyödyntää digitalisaation tarjoamia mahdollisuuksia. Tämä mahdollistaa myös opiskelijoiden digitaitojen yhdenvertaisen kehittymisen.
<p>Arvostamme työtämme ja kannustamme toisiamme yhteistyötä tehden.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Toimimme arvojemme ja erinomaisen opetuksen ja ohjauksen periaatteiden mukaisesti kaikissa toiminnoissa. • Seuraamme ja kehitämme aktiivisesti henkilöstömme työhyvinvointia. Laadimme toimenpiteitä työhyvinvoinnin lisäämiseksi.



Strateginen päätavoite: Pelastamme yhteiskunnan

Osatavoitteet	Onnistuaksemme keskitymme näihin vuonna 2026
<p>Olemme Itä-Suomen aktiivisin ammatillisen koulutuksen avausten tekijä:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktiivinen verkostotoimija ja niiden luoja. Tiivistämme yhteistyötä Itä-Suomen ammatillisen koulutuksen järjestäjien kanssa. • Luomme toiminnallamme vahvoja ja veto-voimaisia oppimisympäristöjä yhteistyössä perusasteen, lukion, ammattikorkeakoulun ja yliopiston kanssa. 	<ul style="list-style-type: none"> • Toimimme aktiivisesti kampuksiemme yhteistyön kehittämisessä eri koulutusasteiden ja toimijoiden kanssa sekä strategisesti tärkeiden muiden kumppanien kanssa. Edistämme yhteistoimintaa myös yhteisten hankkeiden avulla. • Toimimme aktiivisesti valtakunnallisissa, alueellisissa ja paikallisissa verkostoissa. • Rakennamme työllisyysalueiden kanssa toimivat yhteistyömallit. • Kehitämme yhteistyömalleja muiden koulutuksen järjestäjien kanssa.
<p>Kytkeydymme yritysten elämään uusilla tavoilla ja innolla.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Toteutamme ja arvioimme erilaisia vuoropuhelumalleja työelämän kanssa yhteistyön ja vaikuttavuuden kehittämiseksi. • Teemme tavoitteellista asiakastyötä, varmistamme laadukkaat asiakas-kohtaukset ja kehitämme palveluprosessin sujuvuutta. • Ennakoidemme osaamisen trendejä ja tuomme markkinoille uusia koulutus-tuotteita osaamistamme kokonaisvaltaisesti hyödyntäen. Hyödynnämme verkostoja, kumppanuuksia, eri rahoituslähteitä sekä kehittämishankkeita.
<p>Olemme aktiivisesti ratkaisemassa työvoimapulaa esimerkiksi työperäisen maahanmuuton avulla.</p>	<p>Toteutamme työelämän tarpeita vastaavia koulutuksia maahanmuuttaneille ja tuemme työyhteisöjä kansainvälistymisessä. Edistämme kehittämistyötä yhteisten hankkeiden avulla.</p>
<p>Teemme koulustarjontaan rakenteellisia valintoja joustavasti ja työelämän tarpeiden mukaan.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Suunnittelemme ja toteutamme uusia koulutusratkaisuja ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauskokeilun tavoitteiden mukaisesti. • Rakennamme joustavaa, työelämän tarpeita vastaavaa koulustarjontaa eri osaamisaloista, tutkinnon osista ja niiden yhdistelmistä. Painotamme aiempaa enemmän tutkintoa pienempien osaamiskokonaisuuksien suorittamista kaikilla opintoaloilla. • Kehitämme kaksoistutkintojen toteutusmallia.
<p>Hyödynnämme Savon Koulutus Oy:tä tavoitteiden toteuttamisessa.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Selvitämme aktiivisesti yritysten osaamistarpeita ja kehitämme uusia tuotteita ja uusia tapoja vastata myytävillä koulutuksilla asiakkaiden tarpeisiin. • Tuemme Savon Koulutus Oy:n toimintaedellytyksiä tuottamalla yhtiölle toimivia ja laadukkaita tukipalveluita.

Kuntayhtymän toiminnan onnistumista mitataan tuloskortilla. Kuntayhtymän toiminnalliset, taloudelliset ja laadulliset tavoitteet on esitetty alla olevassa kuntayhtymän tuloskortissa (Taulukko 2).

Näkökulma	2026	2027	2028
1. Opiskelija Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin			
Jatko-opintoihin siirtyminen (%)	5,5	6,0	6,5
Keskeyttäminen (%)	7,1	7,0	7,0
Opiskelijapalautte	4,10	4,11	4,12
Työllistyminen valmistumisen jälkeen (%)	78	78	78
2. Henkilöstö Pidämme osaajistamme huolen			
Koulutuspäällikkö/Henkilö	2,5	2,5	2,5
Sairauspoissaolopäivät/Henkilö kalenteripäivinä	11,6	11,4	11,3
Terveysprosentti	83	83	83
Työyhteisökysely	3,9	3,9	3,9
3. Yhteislunta Pelastamme yhteiskunnan			
Opiskelijan valmiudet toimia kestävän kehityksen	4,20	4,20	4,20
Tutkinnon osien määrä	16 000	16 250	16 500
Tutkintojen määrä	2 150	2 200	2 200
Työelämäpalautte	4,15	4,15	4,15
4. Talous			
Opiskelijavuodet	5 650	5 650	5 650
Tilakustannukset toimintatuotoista (ulk. %)	11,5	11,5	11,5
Tilikauden yli-/alijäämä (M€)	0,1	0,2	0,1
Toimintatuotot (M€)	72,9	74,0	75,4

Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloskortti.

Kuntayhtymän ja tulosalueiden mittareiden arvojen laskentaperusteet on esitetty liitteessä 3. Kuntayhtymän tuloskortin mittareiden trenditiedot vuosilta 2021–2026 on esitetty liitteessä 4.

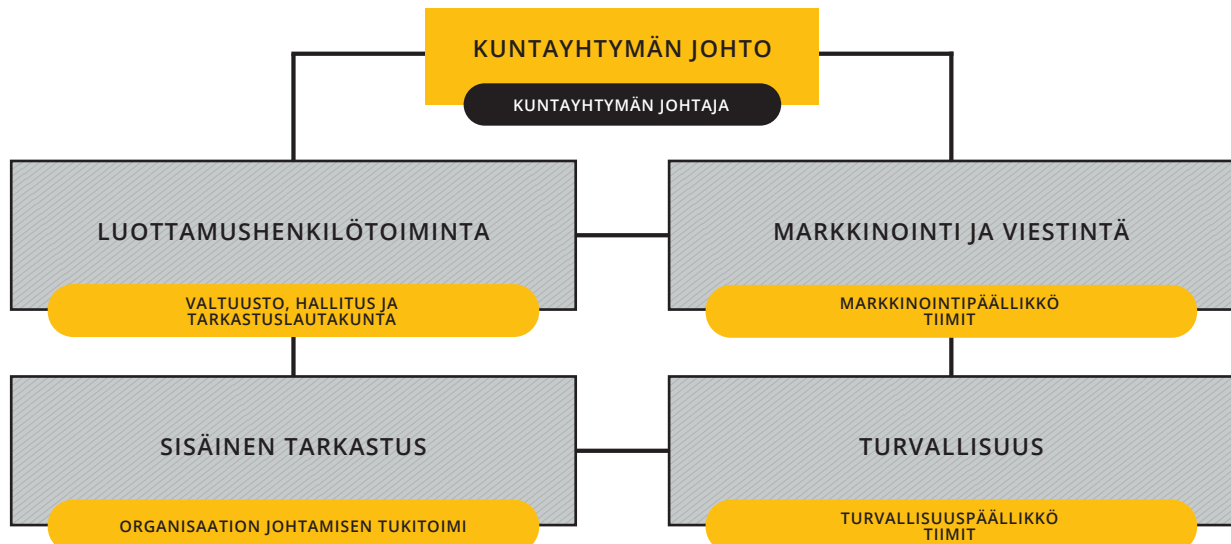


2.1.2 Kuntayhtymän johto

Kuntayhtymän johdon tulosalueen yleiskuvaus

Kuntayhtymän johdon tulosalueen tehtävä on kuntayhtymän kokonaisvaltainen johtaminen yhtymävaltuuston asettamien tavoitteiden mukaisesti.

Kuntayhtymän johtaja johtaa kuntayhtymän johdon tulosaluetta. Tulosalue muodostuu seuraavista toiminnallisista kokonaisuuksista:



Kuva 4. Kuntayhtymän johdon tulosalueen toiminnot.

Luottamushenkilötoiminta: käsittää kuntayhtymän valtuuston (23 jäsentä), hallituksen (9 jäsentä) ja tarkastuslautakunnan (5 jäsentä). Luottamushenkilötoiminta muodostaa oleellisen osan kuntayhtymän kokonaisjohtamisesta ja toimii kiinteänä yhteytenä omistajakuntien suhteen. Luottamushenkilötoiminnassa painotutaan avoimeen, ennakoivaan ja vuoropuhelemaan päätöksentekoon, seurantaan ja toiminnan arviointiin käsittäen myös oman toiminnan arvioinnin.

Markkinointi ja viestintä: kuntayhtymän markkinointistrategian laatiminen ja toteutus, asiakastiedon analysointi, markkinointiviestintä ja tiedotus- ja markkinointi-sihteeripalvelut. Koulutuksen ja työelämäpalvelujen myynnin tukeminen. Markkinointi ja viestintä tukee Savon koulutuskuntayhtymän johtoa, henkilöstöä, kuntayhtymän sidosryhmiä sekä opiskelijoita tarjoten sopivimmat markkinointiratkaisut eri tilanteisiin. Vastuualueetta johtaa markkinointipäällikkö.

Sisäinen tarkastus: organisaation johtamisen tukitoiminto, jonka tehtäviin kuuluu toteuttaa sisäistä valvontaa sekä seurata riskienhallintaa ja hyvän hallintotavan noudattamista. Sisäinen tarkastus tukee organisaatiota sen tavoitteiden saavuttamisessa huolehtimalla järjestelmällisen organisaation riskienhallinta-, valvonta-, johtamis- ja hallintoprosessien tuloksellisuuden.

Turvallisuus: käsittää kuntayhtymän turvallisuuden kokonaisvaltaisen hallinnan, jolla pyritään takaamaan opiskelijoille ja henkilöstölle turvallinen ympäristö opiskella ja tehdä työtä, sekä rakentaa turvallinen oppimis- ja työympäristö, ja ennaltaehkäistä tapaturmien, onnettomuuksien ja väkivaltatilanteiden syntymistä. Vastuualueetta johtaa turvallisuuspäällikkö.

Kuntayhtymän johdon tulosalueen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Tulosalueen keskeiset strategiaamme pohjautuvat pää- ja osatavoitteet sekä näiden saavuttamiseksi määritellyt kehittämisen painopisteet on kuvattu aiemmissa taulukoissa sivuilla 25–27.

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

KUNTAYHTYMÄN JOHDON TULOSALUE, TULOSLASKELMA- JA KÄYTTÖTALOUSOSA (euroa)

(ulkoinen ja sisäinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	55 788	793 504	799 852	815 800	832 200
Maksutuotot	5 330				
Tuet ja avustukset					
Vuokratuotot					
Muut toimintatuotot	1 510 539	1 557 055	1 521 626	1 552 100	1 583 100
Toimintatuotot yhteensä	1 571 656	2 350 559	2 321 478	2 367 900	2 415 300
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-953 367	-1 039 917	-949 616	-968 800	-988 100
Palvelujen ostot	-436 192	-1 214 374	-1 273 682	-1 282 800	-1 313 600
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-54 764	-35 850	-37 810	-38 400	-39 200
Avustukset	-1 400	-4 150	-3 000	-3 100	-3 100
Vuokratulot	-34 130	-38 328	-38 450	-39 100	-39 900
Muut toimintakulut	-21 591	-17 940	-18 920	-19 400	-19 700
Toimintakulut yhteensä	-1 501 444	-2 350 559	-2 321 478	-2 351 600	-2 403 600
TOIMINTAKATE	70 212	0	0	16 300	11 700
Rahoitustuotot ja -kulut	-149	0	0	0	0
Korkotuotot					
Muut rahoitustuotot					
Korkokulut					
Muut rahoituskulut	-149				
VUOSIKATE	70 064	0	0	16 300	11 700
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-29	-33 333	-10 537	-10 500	-10 500
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot					
TILIKAUDEN TULOS	70 035	-33 333	-10 537	5 800	1 200
Poistoeron vähennys (+)					
Varausten vähennys (+)					
Rahastojen vähennys(+)					
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	70 035	-33 333	-10 537	5 800	1 200

Kuntayhtymän johdon tulosalueen toimintatuotot ovat 2,3 milj. euroa, josta sisäisesti laskutettavia tuottoja on 1,5 milj. euroa. Kuntayhtymän johdon tulosalueelle on varattu kehittämisrahaa 0,8 milj. euroa valtionosuusrahoituksesta.

Toimintakuluja on budjetoitu 2,3 milj. euroa, josta henkilöstökuluja 0,9 milj. euroa. Palvelujen ostoihin sekä aineisiin ja tarvikkeisiin on budjetoitu 1,3 milj. euroa. Suunnitelman mukaiset poistot ovat 11 tuhatta euroa. Tulosalueen tilikauden tulos – 11 tuhatta euroa ja tilikauden alijäämä on 11 tuhatta euroa.

2.1.3 Oppimispalvelut

Oppimispalvelujen tulosalueen yleiskuvaus

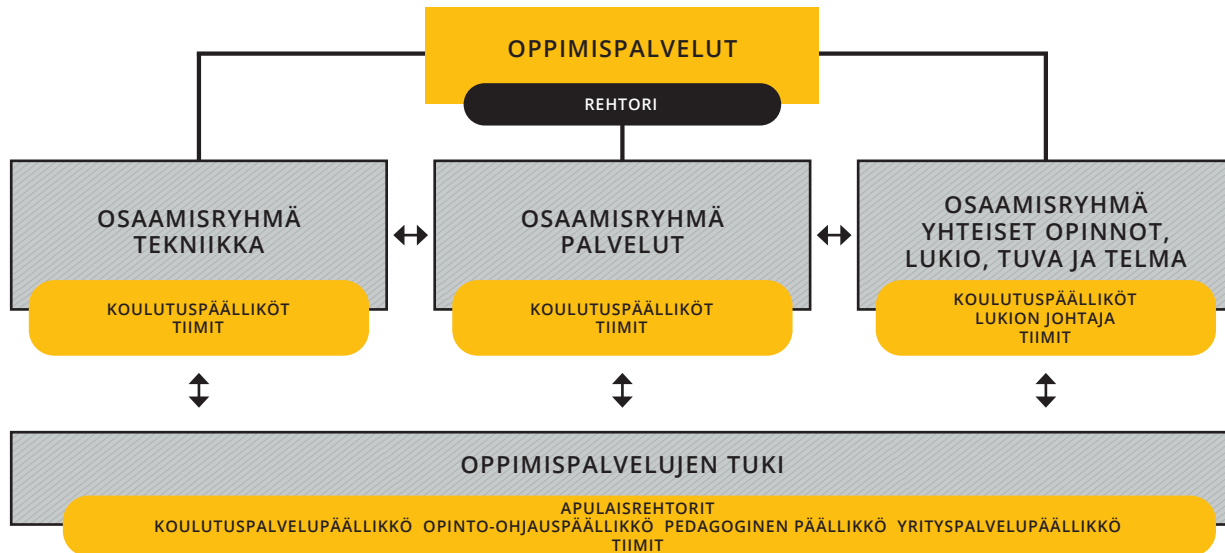
Oppimispalvelujen tulosalue järjestää ja kehittää ammatillisista koulutusta, tutkintokoulutukseen valmistavaa TUVA-koulutusta ja työhön ja itsenäiseen elämään valmistavaa TELMA-koulutusta Savon ammattiopistossa sekä lukiokoulutusta Varkauden lukiossa. Oppivelvollisuuden laajennuttua toteutamme TELMA-koulutusta opiskelijoiden erilaisista lähtökohdista ja tarpeista johtuen osittain myös niin sanottuna satelliittikoulutuksena, missä opetus ja ohjaus ovat mahdollista toteuttaa opiskelijan lähiympäristössä. Savon ammattiopisto on yksi Suomen virallisista urheiluoppilaitoksista.

Sakky Yrityspalvelut toimivat yritysasiakkaiden palvelukanavana. Yrityspalvelut vastaavat myös oppisopimuskoulutuksen yhteisistä palvelutehtävistä ja koordinoinnista. Tällä lisäämme ammatillisen koulutuksen yhteistyötä alueemme työ- ja elinkeinoelämän kanssa ja vastaamme työvoiman saatavuuteen.

Oppimispalvelujen toimintaa ja toiminnan kehittämistä ohjaavat kuntayhtymän strategia ja toimintaympäristömme muutokset sekä opetus- ja kulttuuriministeriön koulutuspoliittiset tavoitteet. Oppimispalvelujen tulosalueen kaikilla vastuualueilla toteutamme yhtymähallituksen asettamat ympäristövastuullisuuden päämäärät (luku 1.7 Vastuullisuus).

Rehtori johtaa oppimispalvelujen tulosaluetta toimimalla apulaisrehtoreiden, koulutuspäälliköiden ja lukion johtajan esihenkilönä.

Oppimispalvelujen tulosalue sisältää kolme osaamisryhmää ja oppimispalvelujen tuen.



Kuva 5. Oppimispalvelujen tulosalueen osaamisryhmät ja oppimispalvelujen tuki.

Johtamisjärjestelmän uudistamisen osana jaamme oppimispalvelut kolmeen osaamisryhmään: 1. Tekniikka, 2. Palvelut ja 3. Yhteiset opinnot, Lukio, Tuva ja Telma. Osaamisryhmät sisältävät koulutustoiminnan vastuualueita, joista vastaavat koulutuspäälliköt ja lukion johtaja. Kaikkia kolmea osaamisryhmää tukee "Oppimispalvelujen tuki". Yhtymähallitus on perustanut kaksi uutta virkaa: koulutuspalvelupäällikön virka ja opinto-ohjauspäällikön virka. Uudistuksen myötä yhdistämme opiskelijahallinto- ja suunnittelupalvelut eli aiemmat opiskelijapalvelu- ja suunnittelupalvelupäällikön tehtävät. Näistä vastaa jatkossa koulutuspalvelupäällikkö.

Rehtorin alaisuudessa toimii kaksi apulaisrehtoria. Apulaisrehtorit toimivat koulutuspalvelupäällikön, opinto-ohjauspäällikön, pedagogisen päällikön ja yrityspalvelupäällikön esihenkilönä ja nämä henkilöstönsä kanssa muodostavat ”Oppimispalvelujen tuen”. Apulaisrehtoreiden tehtävät ja toimivalta määritellään hallintosäännössä sekä kuntayhtymän johtajan päätöksellä. Apulaisrehtorit vastaavat muun muassa Sakky Yrityspalvelujen, kansainvälisyystoiminnan sekä monien muiden tarpeellisten toimintojen kehittamisestä yhteistyössä oppimispalvelujen päälliköiden, lukion johtajan ja henkilöstön kanssa.

Yrityspalvelupäällikkö vastaa Sakky Yrityspalveluiden päivittäisestä toiminnasta ja toimii työelämäkoordinaattoreiden esihenkilönä. Yrityspalveluiden tehtävänä on koordinoida yritysasiakkaiden palveluita ja oppisopimustoiminnan kokonaisuutta yhteistyössä koulutuspalvelupäälliköiden ja opintoalojen kanssa.

Pedagogisen päällikön tehtävänä on valmistella oppimispalvelujen pedagogisia linjauksia ja prosesseja yhteistyössä eri vastuuhenkilöiden kanssa. Vastuualueeseen kuuluu muun muassa opiskelijan henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman (HOKS-prosessin) kehittäminen, tutkintokoulutusten toteutuksen ja arvioinnin sekä niihin liittyvien ohjeiden ja prosessien kehittäminen, tutkintovastaavatoiminnan koordinointi ja ohjeistus. Tehtäviin kuuluu myös opetuksen, ohjauksen ja oppimisen tuen keinojen kehittäminen tutkinnoissa yhteistyössä eri opintoalojen ja opinto-ohjauspäällikön kanssa.

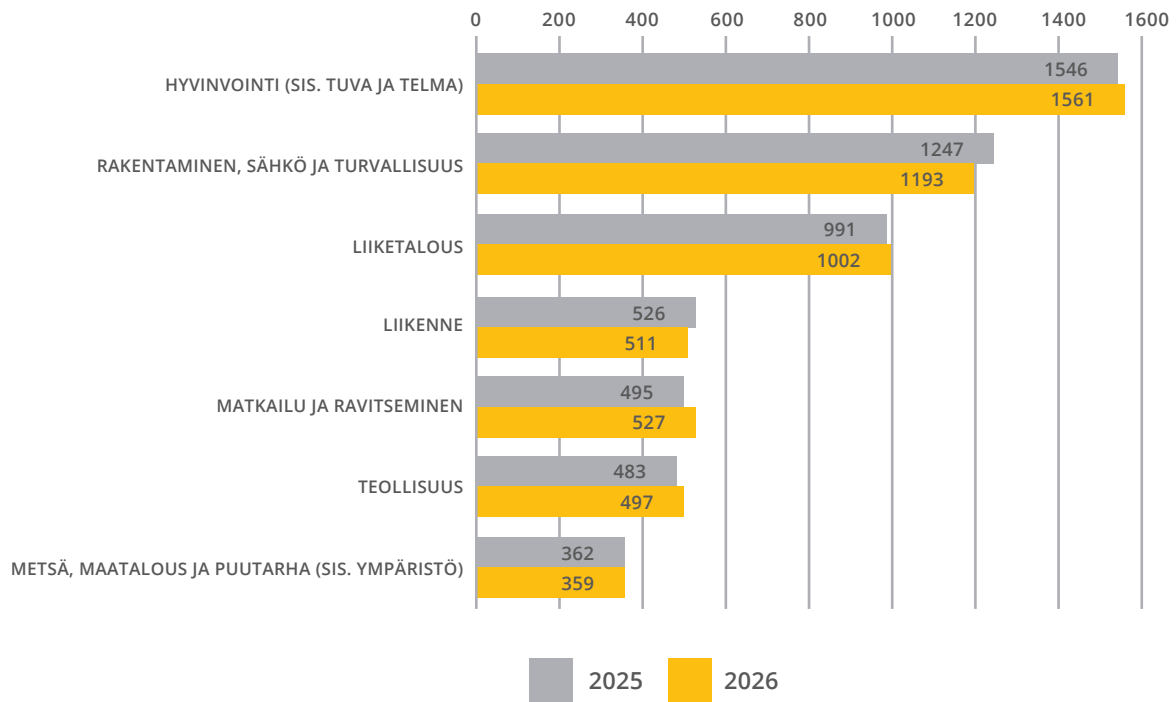
Uuden koulutuspalvelupäällikön viran vastuualueeseen kuuluvat opiskelijahallinto- ja suunnittelupalvelut ja hän toimii tämän kokonaisuuden henkilöstön esihenkilönä. Opiskelijahallintopalveluihin sisältyvät koulutussihteeripalvelut, hakutoimiston toiminta, opiskelijahallintojärjestelmän kehittäminen sekä opiskelijarekisteriin liittyvät tiedonkeruut ja tilastot. Suunnittelupalvelut koordinoivat opintototeutusten suunnitteluprosessia yhteistyössä pedagogisen päällikön kanssa. Niiden keskeisenä tehtävänä on osallistua opetuksen toteutuksen suunnitteluun, opettajien työsuunnitelmien laadintaan sekä tuottaa opiskelijoille ja opettajille työjärjestykset.

Uuden opinto-ohjauspäällikön viran vastuulle kuuluu opinto-ohjauksen toteutuksen kokonaisuus ja kehittäminen yhteistyössä eri opintoalojen ja pedagogisen päällikön kanssa. Opinto-ohjauspäällikkö toimii opinto-ohjaajien esihenkilönä.

Oppimispalvelujen tulosalueen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Tulosalueen toiminnalliset tavoitteet

Toteutamme nuorten, aikuisten ja työelämän tarpeita vastaavaa koulutusta joustavasti, monipuolisin toteutustavoin ja koulutuksen saavutettavuutta kehittäen. Ammatillisen koulutuksen tavoitteena on 5650 opiskelijavuotta. Alla olevassa kaaviossa on kuvattu ammatilliset opiskelijavuositavoitteet (painottamattomat) koulutusaloittain.



Kaavio 4. Ammatillisen koulutuksen opiskelijavuositavoitteet koulutusaloittain 2026.

Tarjoamme opiskelijoille laadukasta ja yhdenmukaista yksilön tarpeet huomioivan opetuksen ja ohjauksen kolmessa oppimisympäristössä – oppilaitoksella, verkossa ja työelämässä. Kehitämme verkko- ja virtuaalisia oppimisympäristöjä sekä tekoälyn hyödyntämistä työelämän ja jatko-opintojen tarpeet huomioon ottaen. Oppimispalvelujen keskeiset strategiaamme pohjautuvat pää- ja osatavoitteet sekä näiden saavuttamiseksi määritellyt kehittämisen painopisteet on kuvattu aiemmissa taulukoissa sivuilla 25–27.

Strategiaamme pohjautuen jatkamme pedagogisen kehittämisohjelman mukaisia toimenpiteitä keskityen eri asiakasryhmille soveltuvien palveluiden suunnitteluun sekä palvelutarjonnan rakentamiseen (Kuva 6).



Kuva 6. Savon ammattiopiston pedagoginen kehittämisohjelma 2024–2027.

Oppimispalvelujen toiminnan onnistumista mitataan tulokortilla. Oppimispalvelujen tulosalueen toiminnalliset, taloudelliset ja laadulliset tavoitteet on esitetty alla olevassa oppimispalvelujen tulokortissa (Taulukko 3). Intran RapSA-raportointijärjestelmä auttaa tulosten seurannassa ja analysoinnissa; seuranta, analysointia ja laatua pitää kehittää ja yhdenmukaistaa (laatutavoite).

Näkökulma	2026	2027	2028
1. Opiskelija Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin			
Jatko-opintoihin siirtyminen (%)	5,5	6,0	6,5
Keskeyttäminen (%)	7,1	7,0	7,0
Opiskelijapalaute	4,10	4,11	4,12
Työllistyminen valmistumisen jälkeen (%)	78	78	78
2. Henkilöstö Pidämme osaajistamme huolen			
Koulutuspäällikkö/Henkilö	2,5	2,5	2,5
Sairauspoissaolopäivät/Henkilö kalenteripäivinä	12	12	12
Terveysprosentti	83	83	83
Työyhteisökysely	3,9	3,9	3,9
3. Yhteislunta Pelastamme yhteiskunnan			
Opiskelijan valmiudet toimia kestävän kehityksen	4,20	4,20	4,20
Tutkinnon osien määrä	16 000	16 250	16 500
Tutkintojen määrä	2 150	2 200	2 200
Työelämäpalaute	4,15	4,15	4,15
4. Talous			
Opiskelijavuodet	5 650	5 650	5 650
Tilikauden yli-/alijäämä (M€)	0,0	0,1	0,1
Toimintatuotot (M€)	79,1	80,5	82,1

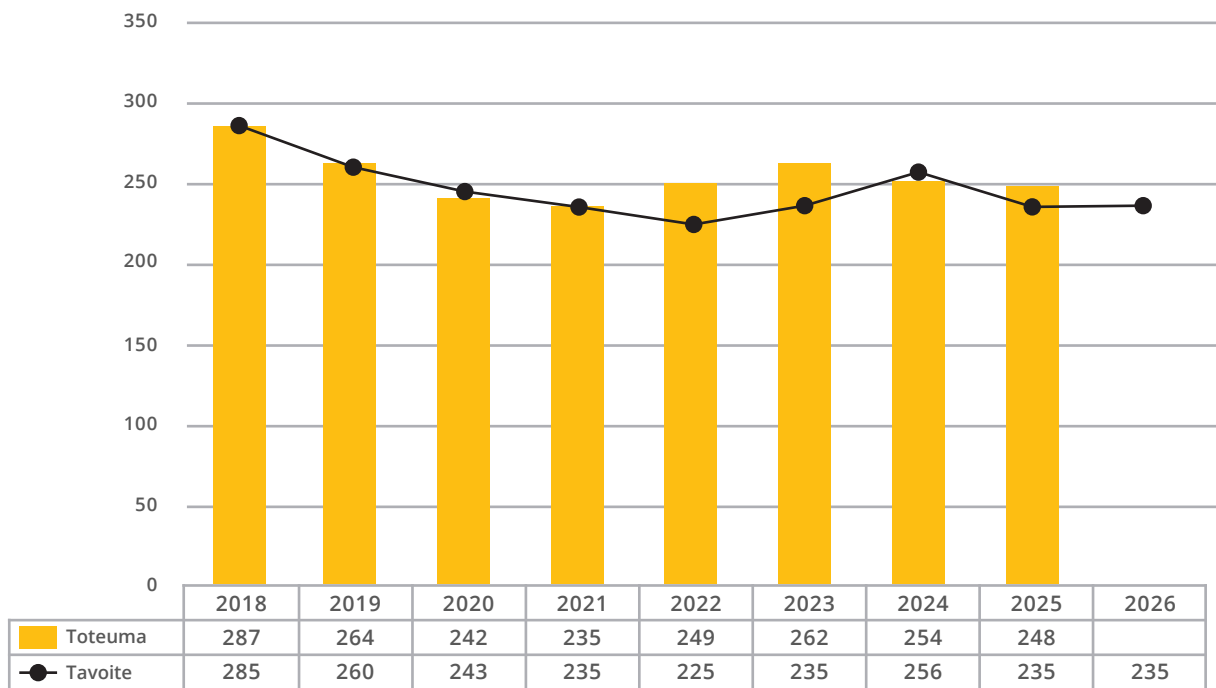
Taulukko 3. Oppimispalvelujen tulosalueen tulokortti.

Varkauden lukio

Varkauden lukio järjestää nuorten ja aikuisten lukiokoulutusta. Varkauden lukion toiminta perustuu opetus- ja kulttuuriministeriön Savon koulutuskuntayhtymälle myöntämään lukiokoulutuksen järjestämislupaan.

Varkauden lukion päätoimisten opiskelijoiden määrätavoite talousarviovuonna 2026 on yhteensä 235 opiskelijaa. Lukion opetustoiminnan keskeiset strategiamme mukaiset kehittämisen painopisteet on kuvattu aiemmissa taulukoissa sivuilla 25–27. Kehitämme opetusta ja ohjausta kuntayhtymässä linjatuilla erinomaisen opetuksen toimintatavoilla. Kehitämme opiskelijoiden itsearviointitaitoja kurssipalautteiden perusteella osana opetettavia moduuleja. Valmennamme opiskelijoita yo-kirjoituksiin, järjestämme tarpeen mukaan tuki- ja erityisopetusta yo-kirjoitusaineissa. Toteutamme yksilöllistä ohjausta resurssien puitteissa.

Strategiaan pohjautuen kehitämme yhteistyötä korkea-asteen oppilaitosten kanssa ja tarkistamme opintotarjontaa yhteistyössä Itä-Suomen yliopiston kanssa. Kehitämme opinto-ohjaajien, ryhmäohjaajien, aineenopettajien, erityisopettajan, opiskeluhuollon sekä moniammatillisen ryhmän yhteistyötä.



Kaavio 5. Varkauden lukion opiskelijamäärien kehitys ja tavoite vuodelle 2026.



Tulosalueen taloudelliset tavoitteet

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

OPPIMISPALVELUJEN TULOSALUE, TULOSLASKELMA- JA KÄYTTÖTALOUSOSA (euroa)

(ulkoinen ja sisäinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	71 890 430	66 942 138	68 217 328	69 541 200	70 891 600
Maksutuotot	83 584	76 100	69 600	69 600	69 600
Tuet ja avustukset	1 932 175	1 294 370	922 899	922 800	922 800
Vuokratuotot	84 019	34 500	30 000	30 000	30 000
Muut toimintatuotot	8 726 348	7 901 583	9 816 998	9 953 600	10 150 100
Toimintatuotot yhteensä	82 716 555	76 248 691	79 056 825	80 517 200	82 064 100
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-39 054 416	-37 206 847	-36 721 896	-37 454 300	-38 204 400
Palvelujen ostot	-4 809 427	-4 321 495	-4 638 371	-4 725 100	-4 821 200
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 636 325	-2 842 703	-2 768 653	-2 821 900	-2 878 100
Avustukset	-163 222	-36 550	-130 535	-133 100	-135 700
Vuokratulut	-14 223 188	-14 442 279	-14 383 777	-14 955 400	-15 222 100
Muut toimintakulut	-18 580 207	-17 010 937	-19 084 978	-18 986 300	-19 387 500
Toimintakulut yhteensä	-79 466 786	-75 860 811	-77 728 210	-79 076 100	-80 649 000
TOIMINTAKATE	3 249 769	387 880	1 328 615	1 441 100	1 415 100
Rahoitustuotot ja -kulut	191 276	0	0	0	0
Korkotuotot					
Muut rahoitustuotot	201 821				
Korkokulut					
Muut rahoituskulut	-10 545				
VUOSIKATE	3 441 046	387 880	1 328 615	1 441 100	1 415 100
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 546 715	-1 570 685	-1 409 815	-1 409 600	-1 409 600
TIUKAUDEN TULOS	1 894 331	-1 182 805	-81 200	31 500	5 500
Poistoeron vähennys (+)	70 000	70 000	54 000	54 000	54 000
Varausten vähennys (+)					
Rahastojen vähennys(+)					
TIUKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 964 331	-1 112 805	-27 200	85 500	59 500

Oppimispalvelujen tulosalueen valtionosuuksiin perustuvien toimintatuottojen arvioidaan olevan vuonna 2026 yhteensä 64,2 miljoonaa euroa. Lukiokoulutuksen valtionosuusrahoituksen määräksi on talousarviossa arvioitu 2,0 miljoonaa euroa.

Muita myyntituottoja on budjetoitu 2,0 miljoonaa euroa, josta Savon Koulutus Oy:lle arvioidaan kertyvän myyntituottoja 0,6 miljoonaa euroa. Hankkeiden tulorahoituksia on budjetoitu 0,9 miljoonaa euroa, ja ne näkyvät tuloslaskelmassa ryhmässä tuet ja avustukset.

Yhteensä tulosalueelle on budjetoitu toimintatuottoja 79,1 miljoonaa euroa. Vuodelle 2026 arvioidut toimintakulut ovat yhteensä 77,7 miljoonaa euroa. Toimintakuluista henkilöstökuluja on 36,7 miljoonaa euroa, mikä vastaa 47 prosenttia kaikista toimintakuluista.

Ulkoiisiin palvelujen ostoihin on budjetoitu 4,6 miljoonaa euroa, ja aineisiin ja tarvikkeisiin 2,8 miljoonaa euroa. Muut toimintakulut on arvioitu yhteensä 33,6 miljoonaksi euroksi.

Sisäiset palvelumenot muodostuvat tukipalveluiden sisäisistä kuluista, oppimispalvelujen tuen kuluista, yhteisten aineiden sisäisen laskutuksen kustannuksista sekä hankkeiden omarahoitusosuudesta. Yhteensä sisäisiin palveluostoihin on budjetoitu 18,9 miljoonaa euroa.

Vuokratuluja on budjetoitu yhteensä 14,4 miljoonaa euroa, josta rakennusten vuokrien osuus on 13,1 miljoonaa euroa ja muiden vuokratulujen (mm. leasingit) osuus 1,3 miljoonaa euroa. Muita toimintakuluja on budjetoitu 0,2 miljoonaa euroa.

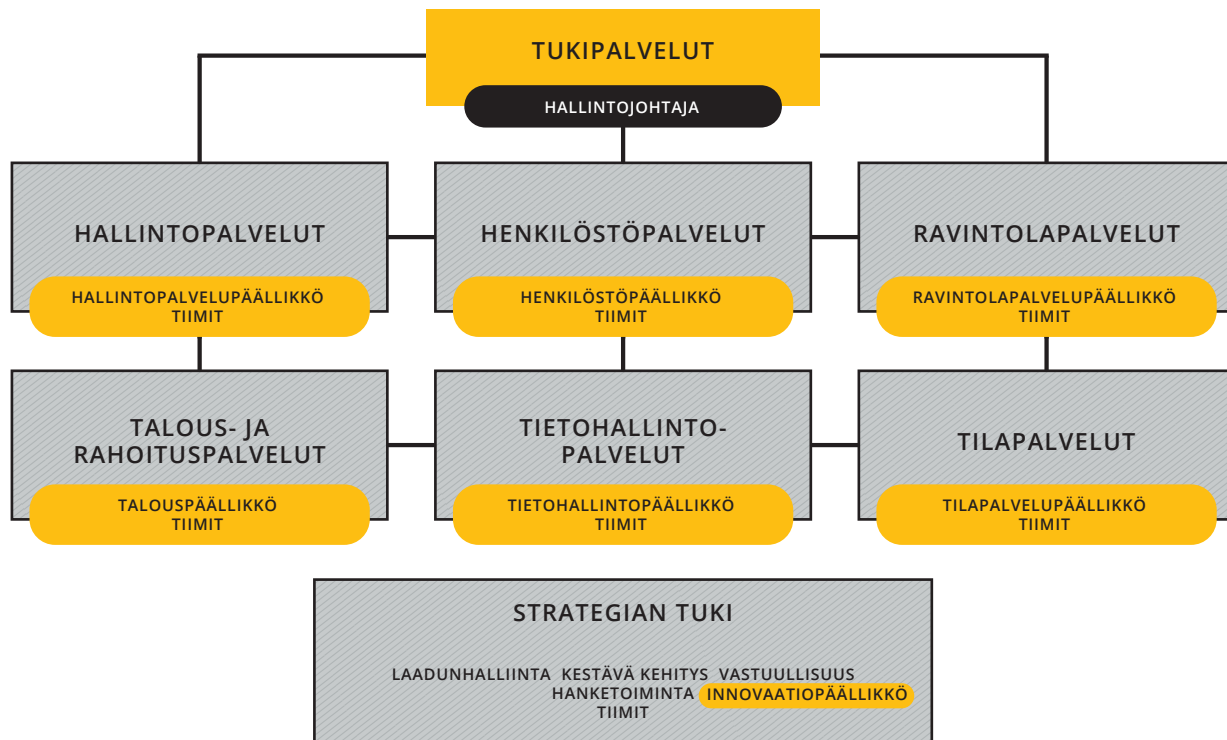
Oppimispalvelujen tulosalueen vuoden 2026 talousarvion mukainen toimintakate on 1,3 miljoonaa euroa, ja vuosikate on 1,3 miljoonaa euroa ylijäämäinen. Suunnitelman mukaiset poistot ovat 1,4 miljoonaa euroa. Tilikauden tulos on -0,1 miljoonaa euroa, ja poistoeron vähennyksen jälkeen tilikauden alijäämä on -27 tuhatta euroa.

2.1.4 Tukipalvelut

Tukipalvelujen tulosalueen yleiskuvaus

Tukipalvelujen tulosalueen tehtävänä on tuottaa kuntayhtymälle kaikki ne tukipalvelut, joiden avulla voidaan varmistaa kuntayhtymän ylläpitämien oppilaitosten tuloksellinen ja häiriötön toiminta. Toiminnan lähtökohtana on kuntayhtymän perustehtävän ja strategian toteutumisen tukeminen. Tulosalueen vastuulla on myös tiedolla johtamisen jatkuva kehittäminen. Tulosalueen toimintaa ohjaavat sovellettava lainsäädäntö, viranomaismääräykset sekä kuntayhtymän säännöt ja ohjeet.

Hallintojohtaja johtaa tukipalvelujen tulosaluetta. Tulosalue muodostuu seuraavista vastuualueista.



Kuva 7. Tukipalvelujen tulosalueen vastuualueet.

Hallintopalvelut: hallintosihteeripalvelut, luottamustoimielinten sihteeripalvelut, opiskelijapalvelut sekä asiakirjahallinto-, kirjaamo- ja arkistopalvelut. Vastuualuetta johtaa hallintopalvelupäällikkö.

Henkilöstöpalvelut: palvelussuhdeasiat, työhyvinvointi, osaamisen kehittäminen, rekrytointi ja henkilöstön yhteistoiminta. Vastuualuetta johtaa henkilöstöpäällikkö.

Ravintolapalvelut: opiskelija- ja henkilöstöravintolat, kahvilapalvelut, kokous- ja edustuspalvelut sekä ruokapalvelujen sopimushallinta. Vastuualuetta johtaa ravintolapalvelupäällikkö.

Talous- ja rahoituspalvelut: taloussuunnittelu, talousarvio ja tilinpäätös, konsernitilinpäätös, kirjanpito- ja laskentapalvelut sekä talousraportointi, maksuliikennepalvelut, hankinta- ja hankepalvelut, vakuutuspalvelut ja ulkoiset rahoitushakemukset. Vastuualuetta johtaa talouspäällikkö.

Tietohallintopalvelut: tietojärjestelmien ja tietovaraston rakentaminen, ohjelmistojen hallinta, palvelinympäristöjen hallinta, tietoliikenneympäristöjen hallinta, käyttäjätuki, tulostuspalvelut, sähköisten työvälineiden käyttöönotto sekä sähköiset julkaisualustat. Vastuualuetta johtaa tietohallintopäällikkö.

Tilapalvelut: isännöinti, rakennuttamispalvelut, energiapalvelut, jätehuolto, siivouspalvelut, kiinteistöjen ylläpito- ja huoltopalvelut, ulkoaluepalvelut, kunnossapito- ja peruskorjauspalvelut, vahtimestari-, turvallisuus- ja vartiointipalvelut sekä käyttöpöytäpalvelut. Vastuualuetta johtaa tilapalvelupäällikkö.

Strategian tuki toimii strategiatyön, päätöksenteon ja johtamisen tukena sekä vastaa laadunhallintajärjestelmän sekä kestävä kehityksen ja vastuullisuuden koordinoinnista ja kehittämisestä. Kuntayhtymän hanketoimintaa kehittää ja koordinoi innovaatiopäällikkö.

Tukipalvelujen tulosalueen toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet

Tukipalvelujen keskeiset strategiaamme pohjautuvat pää- ja osatavoitteet sekä näiden saavuttamiseksi määritellyt kehittämisen painopisteet on kuvattu aiemmissa taulukoissa sivuilla 25–27.

Tukipalvelujen toiminnan onnistumista mitataan tuloskortilla. Tukipalvelujen tulosalueen toiminnalliset, taloudelliset ja laadulliset tavoitteet on esitetty alla olevassa tukipalvelujen tuloskortissa (Taulukko 4).

Näkökulma	2026	2027	2028
2. Henkilöstö			
Pidämme osaajistamme huolen			
Koulutuspäällikkö/Henkilö	2,5	2,5	2,5
Sairauspoissaolopäivät/Henkilö kalenteripäivinä	10,0	9,5	9,0
Terveysprosentti	84	85	85
Työyhteisökysely	3,9	3,9	3,9
4. Talous			
Tilakustannukset toimintatuotoista (ulk. %)	11,5	11,5	11,5
Tilikauden yli-/alijäämä (M€)	0,2	0,1	0,1
Toimintatuotot (M€)	24,2	23,6	24,0

Taulukko 4. Tukipalvelujen tulosalueen tuloskortti.

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TUKIPALVELUJEN TULOSALUE, TULOSLASKELMA- JA KÄYTTÖTALOUSOSA (euroa)

(ulkoinen ja sisäinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	5 693 008	1 618 368	1 321 830	1 324 000	1 326 300
Maksutuotot	3 692	0	0	0	0
Tuet ja avustukset	2 829 323	1 236 680	1 313 653	863 500	863 500
Vuokratuotot	13 438 293	13 790 064	13 755 064	13 625 600	13 865 500
Muut toimintatuotot	8 635 010	7 713 953	7 809 194	7 750 800	7 922 500
Toimintatuotot yhteensä	30 599 327	24 359 065	24 199 741	23 563 900	23 977 800
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-7 534 070	-6 605 830	-6 772 657	-6 737 600	-6 872 200
Palvelujen ostot	-8 577 291	-3 774 753	-3 897 097	-3 844 800	-3 921 100
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 694 943	-3 044 830	-3 081 200	-3 142 900	-3 205 000
Avustukset	-5 350	-5 900	-5 900	-6 000	-6 100
Vuokratulut	-4 663 099	-4 249 811	-4 158 599	-3 552 100	-3 623 500
Muut toimintakulut	-887 396	-824 104	-740 460	-755 300	-770 200
Toimintakulut yhteensä	-24 362 148	-18 505 228	-18 655 913	-18 038 700	-18 398 100
TOIMINTAKATE	6 237 179	5 853 837	5 543 828	5 525 200	5 579 700
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 175 722	-1 284 357	-704 448	-670 000	-740 300
Korkotuotot	127 088		99 964	102 000	104 000
Muut rahoitustuotot	3 550				
Korkokulut	-1 174 085	-1 169 293	-677 348	-644 600	-716 500
Muut rahoituskulut	-132 274	-115 064	-127 064	-127 400	-127 800
VUOSIKATE	5 061 459	4 569 480	4 839 380	4 855 200	4 839 400
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-5 138 580	-4 897 533	-5 039 033	-5 089 200	-5 139 200
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	92 667	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	15 547	-328 053	-199 653	-234 000	-299 800
Poistoeron vähennys (+)	369 690	369 690	369 690	369 700	369 700
Varausten vähennys (+)					
Rahastojen vähennys(+)	5 250			0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	390 487	41 637	170 037	135 700	69 900

Tukipalvelujen tulosalueen toimintatuotot ovat talousarviovuodelle 2026 24,2 milj. euroa. Myyntituottojen on arvioitu olevan 1,3 milj. euroa.

Muut toimintatuotot talousarviovuodelle 2026 ovat 21,6 milj. euroa sisältävät pääasiassa arvion sisäisesti laskutettavista tuloista, joita ovat sisäiset vuokratulot 13,8 milj. euroa ja sisäiset palvelut 7,8 milj. euroa.

Toimintakuluja tulosalueelle on budjetoitu vuodelle 2026 yhteensä 18,7 milj. euroa. Henkilöstökulut ovat 6,8 milj. euroa. Palvelujen ostoihin on budjetoitu 3,9 milj. euroa. Aineisiin ja tarvikkeisiin on varattu 3,1 milj. euroa.

Muut toimintakulut on arvioitu vuodelle 2026 yhteensä 4,9 milj. euroa. Vuokratuluja on budjetoitu 4,2 milj. euroa, joka on pääasiassa rakennusten vuokratuluja 3,2 milj. muuta vuokratuluja (mm. leasingit) on 1,0 milj. euroa. Muita toimintakuluja on budjetoitu 0,7 milj. euroa, josta kiinteistöveron osuus 0,7 milj. euroa.

Tulosalueen tilikauden toimintakate vuonna 2026 on 5,5 milj. euroa, rahoitustuottojen ja -kulujen nettovaikutus on -0,7 milj. euroa, jonka jälkeen vuosikate vuodelle 2026 on 4,8 milj. euroa.

Tukipalveluiden tulosalueen vuoden 2026 suunnitelman mukaiset poistot ovat yhteensä 5,0 milj. euroa.

Tilikauden tulokseksi muodostuu -0,2 milj. euroa. Poistoeron jälkeen tilikauden ylijäämä on 0,2 milj. euroa.

2.1.5 Savon Koulutus Oy

Savon Koulutus Oy on 2016 perustettu Savon koulutuskuntayhtymän 100-prosenttisesti omistama yhtiö, jonka tehtävänä on toimia kilpailuilla koulutusmarkkinoilla. Yhtiön tehtävänä on osaltaan toteuttaa Savon koulutuskuntayhtymän strategiaa ja perustehtävää.

Savon Koulutus Oy:n strategian mukaisesti tavoitteena vuodelle 2026 on keskittyä pääasiassa työllisyysalueille ja yritysasiakkaille suunnattujen palveluiden toteuttamiseen. Yhtiöllä on omat verkkosivut ja verkkokauppa, joiden kehittäminen jatkuu osana myynnin kokonaisuuden uudistamista yhtiön omalla brändillä. Koulutustuotteisiin ja asiakkaiden kehittämiseen panostetaan edelleen voimakkaasti.

Yhtiön arvion mukaan kilpailutilanne koulutusmarkkinoilla tulee jatkumaan kireänä. Julkiset hankintamäärärahat ovat pienentyneet merkittävästi työllisyysalueuudistuksen jälkeen, mikä aiheuttaa haasteita liiketoiminnalle. Toimintaympäristön muutos edellyttää panostuksia erityisesti suoraan yritysasiakkaille tapahtuvaan myyntiin ja koulutusratkaisujen näkyvämpään tuotteistamiseen.

Yhtiö tuottaa koulutukset pääosin koulutuskuntayhtymältä ostetuilla resursseilla. Yhtiö ostaa tukipalvelut kuntayhtymältä lukuun ottamatta talous- ja palkkahallintoa, jotka tuottaa tilitoimisto.

Savon Koulutus Oy:n toimintaa ohjaa valtuuston hyväksymä omistajapolitiikka ja konserniohje.

3 TULOSLASKELMAOSA

Tuloslaskelmaosa osoittaa, miten kuntayhtymän tulorahoitus riittää palvelutoiminnan menoihin, korko- ja muihin menoihin sekä poistoihin ja arvonalennuksiin. Tuloslaskelmassa esitetään tilikauden tuloksen jälkeen poistoeron, varausten ja rahastojen muutokset.

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ TALOUSARVIO 2026 JA TALOUSSUUNNITELMA 2027-2028 TULOSLASKELMA

(ulkoinen)	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot					
Myyntituotot	77 438 874	69 354 010	70 339 010	71 681 000	73 050 100
Maksutuotot	87 276	76 100	69 600	69 600	69 600
Tuet ja avustukset	4 766 828	2 531 050	2 236 552	1 786 300	1 786 300
Muut toimintatuotot	529 468	378 484	243 400	453 400	453 400
Toimintatuotot yhteensä	82 822 446	72 339 644	72 888 562	73 990 300	75 359 400
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-47 541 852	-44 852 594	-44 444 169	-45 160 700	-46 064 700
Palkat ja palkkiot	-39 784 549	-37 487 492	-36 803 347	-37 369 600	-38 116 600
Henkilösivukulut	-7 757 303	-7 365 102	-7 640 822	-7 791 100	-7 948 100
Eläkekulut	-6 527 404	-6 364 745	-6 441 396	-6 539 681	-6 670 406
Muut henkilösivukulut	-1 229 899	-1 000 357	-1 199 426	-1 251 419	-1 277 694
Palvelujen ostot	-13 633 361	-9 310 622	-9 809 150	-9 852 700	-10 055 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 375 863	-5 923 383	-5 887 663	-6 003 200	-6 122 300
Avustukset	-169 972	-46 600	-139 435	-142 000	-144 900
Muut toimintakulut	-6 544 236	-5 964 727	-5 735 702	-5 848 900	-5 965 100
Toimintakulut yhteensä	-73 265 284	-66 097 926	-66 016 119	-67 007 500	-68 352 900
TOIMINTAKATE	9 557 162	6 241 718	6 872 443	6 982 800	7 006 500
Rahoitustuotot ja -kulut	-984 593	-1 284 357	-704 448	-670 000	-740 300
Korkotuotot	127 088	0	99 964	102 000	104 000
Muut rahoitustuotot	205 371	0	0		
Korkokulut	-1 174 085	-1 169 293	-677 348	-644 600	-716 500
Muut rahoituskulut	-142 967	-115 064	-127 064	-127 400	-127 800
VUOSIKATE	8 572 569	4 957 361	6 167 995	6 312 800	6 266 200
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 685 324	-6 501 551	-6 459 385	-6 509 300	-6 559 300
Satunnaiset erät					
Satunnaiset tuotot	92 667				
TILIKAUDEN TULOS	1 979 912	-1 544 190	-291 390	-196 500	-293 100
Poistoeron vähennys (+)	439 690	439 690	423 690	423 700	423 700
Rahastojen vähennys(+)	5 250	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2 424 852	-1 104 500	132 300	227 200	130 600
TUNNUSLUVUT					
Toimintatuotot/Toimintakulut%	113,0 %	109,4 %	110,4 %	110,4 %	110,3 %
Vuosikate/Poistot%	128,2 %	76,2 %	95,5 %	97,0 %	95,5 %
Toimintakate %	11,5 %	8,6 %	9,4 %	9,4 %	9,3 %
Vuosikate %	10,4 %	6,9 %	8,5 %	8,5 %	8,3 %

Vuoden 2026 talousarvion mukaan kuntayhtymän ulkoiset toimintatuotot ovat 73,0 milj. euroa, josta myyntituottoja 3,2 milj. euroa, tukia ja avustuksia 2,2 milj. euroa sekä muita toimintatuottoja 0,3 milj. euroa.

Vuoden 2026 talousarvion toimintatuotoissa (73,0 milj. euroa) valtionosuusrahoitusta ammatilliseen koulutukseen on budjetoitu 65,1 milj. euroa. Ammatillisen koulutuksen tulorahoitus talousarviovuodelle 2026 on laadittu 5650 tavoitteellisen opiskelijavuoden perusteella. Vuoden 2025 rahoituspäätös on myönnetty 5618 tavoitteellisesta opiskelijavuodesta. Lukiokoulutukseen on budjetoitu 2 milj. euroa. Talousarvioon sisältyväksi lukion opiskelijamääräksi arvioitiin 235 (vuoden 2025 arvioitu toteuma 238). Muita ulkoisia myyntituottoja on 3,2 milj. euroa, josta myyntituottoja Savon Koulutus Oy:ltä 0,6 milj. euroa.

Ulkoiset toimintakulut on budjetoitu vuoden 2026 talousarviossa 66,0 milj. euroa. Toimintakuluihin sisältyvät henkilöstökulut 44,4 milj. euroa. Henkilöstökulut ovat 3,1 milj. euroa vuoden 2024 tilinpäätöstä pienemmät.

Materiaalien ja palvelujen ostot on budjetoitu vuoden 2026 talousarviossa yhteensä 15,7 milj. euroa. Palvelujen ostot on arvioitu yhteensä olevan 9,8 milj. euroa, josta merkittävimmät kuluerät ovat ICT-palvelut 1,7 milj. euroa, rakentamis- ja kunnossapito ostot 0,9 milj. euroa, opiskelijoille tarjottavat koulutuspalveluiden ostot 0,6 milj. euroa, lukiokoulutuksen ostot opiskelijoille 0,8 milj. sekä työterveyshuollon palvelut 0,6 milj. euroa. Aine- ja tarvikeostot on arvioitu yhteensä olevan 5,9 milj. euroa, josta merkittävimmät kuluerät ovat lämmitys-, sähköenergia- ja vesikulut 1,5 milj. euroa ja elintarvikeostot 1,3 milj. euroa.

Muut toimintakulut on arvioitu vuoden 2026 talousarviossa 5,7 milj. euroa, joka sisältää vuokrakuluja 4,8 milj. euroa ja muita toimintakuluja 0,9 milj. euroa. Vuokrakuluissa suurimmat kuluerät ovat rakennusten vuokrat 2,5 milj. euroa ja leasingvuokrat 1,6 milj. euroa. Muissa toimintakuluissa suurimman kustannuserän muodostaa kiinteistövero 0,7 milj. euroa.

Vuoden 2026 talousarvion mukainen toimintakate tuottojen ja kulujen jälkeen on 6,9 milj. euroa. Vuosikate rahoitustuottojen ja -kulujen jälkeen on n. 6,2 milj. euroa. Arvioidut poistot ovat 6,5 milj. euroa. Kuntayhtymän tilikauden tulos poistojen jälkeen on n. -0,3 milj. euroa.

Tilikauden tuloksen jälkeen tehtävää poistoeron vähennystä on 0,4 milj. euroa. Koko kuntayhtymän tilikauden ylijäämä on arvioitu olevan 0,1 milj. euroa.

4 INVESTOINTIOSA

Investointiosassa on varattu määrärahat tulosalueiden eri investointeja varten.

TALOUSARVIO 2026 JA
TALOUSSUUNNITELMA 2027 -2028
INVESTOINTIOSA

		TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028	TA 2026 ja TS 2027/2028 yht.
KUNTAYHTYMÄN JOHTO TULOSALUE							
Aineettomat oikeudet	menot	52 684	0	0	0	0	0
Rahoitusosuudet	tulot						
Pysyvien vastaavien myynti	tulot						
KUNTAYHTYMÄN JOHTO INVESTOINNIT	netto	52 684	0	0	0	0	0
OPPIMISPALVELUT TULOSALUE							
Aineettomat oikeudet	menot	39 126					
Kalusto- ja laiteinvestoinnit	menot	1 527 746	418 000	740 000	1 917 000	580 000	3 237 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	menot			20 000	0	0	20 000
Rakennusinvestoinnit	menot						
Rahoitusosuudet	tulot	-770 000					
Pysyvien vastaavien myynti	tulot	-3 054					
OPPIMISPALVELUT INVESTOINNIT	netto	793 818	418 000	760 000	1 917 000	580 000	3 257 000
TUKIPALVELUT TULOSALUE							
Aineettomat oikeudet	menot	39 975					
Kalusto- ja laiteinvestoinnit	menot	63 635	45 000	36 000	30 000	0	66 000
Muut pitkävaikutteiset menot	menot	0	50 000	50 000	0	0	50 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	menot	103 252	589 100	258 250	240 000	50 000	548 250
Sijoitukset	tulot						
Rahoitusosuudet	tulot						
Pysyvien vastaavien myynti	tulot						
Investoinnit yhteensä	netto	206 861	684 100	344 250	270 000	50 000	664 250
Rakennusinvestoinnit							
Hehkukatu 1, Kuopio (Savilahti)	menot	23 698	160 000	100 000	100 000	100 000	300 000
Haapamäentie 1, Toivala	menot	1 967 817	1 770 000	75 000	150 000	10 000	235 000
Timpurintie 5, Toivala	menot	20 097					
Osmajoenentie 75 Varkaus	menot	257 723	30 000	340 000	300 000	300 000	940 000
Rakennusinvestoinnit yhteensä	menot	2 269 335	1 960 000	515 000	550 000	410 000	1 475 000
Pysyvien vastaavien myynti	tulot						
Rakennusinvestoinnit	netto	2 269 335	1 960 000	515 000	550 000	410 000	1 475 000
Korvausinvestoinnit yhteensä	menot	301 141	180 000	440 000	400 000	410 000	1 250 000
Lusinvestoinnit yhteensä	menot	1 968 194	1 780 000	75 000	150 000	0	225 000
Maa-alueet							
Timpurintie 5, piha-alueen korjaus	menot	29 999					
Maa-alueet yhteensä	menot	29 999	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien myynti	tulot	0					
Maa-alueet yhteensä	netto	29 999	0	0	0	0	0
Aineettomat oikeudet							
Kalusto- ja laiteinvestoinnit	menot	63 635	45 000	36 000	30 000	0	66 000
Muut pitkävaikutteiset menot	menot	0	50 000	50 000	0	0	50 000
Kiinteät rakenteet ja laitteet	menot	103 252	589 100	258 250	240 000	50 000	548 250
Sijoitukset	menot	0	0	0	0	0	0
Rakennusinvestoinnit	menot	2 269 335	1 960 000	515 000	550 000	410 000	1 475 000
Maa-alueet	menot	29 999	0	0	0	0	0
Pysyvien vastaavien myynti	tulot	0	0	0	0	0	0
TUKIPALVELUT INVESTOINNIT	netto	2 506 194	2 644 100	859 250	820 000	460 000	2 139 250
INVESTOINNIT							
	menot	4 095 752	3 062 100	1 619 250	2 737 000	1 040 000	5 396 250
RAHOITUSOSUUDET	tulot	-770 000					
SIOITUKSET	menot						
MAA-ALUEET	menot	29 999					
PYSYVIEN VASTAAVIEN MYYNTI	tulot	-3 054					
INVESTOINNIT YHT. NETTO	menot	3 352 697	3 062 100	1 619 250	2 737 000	1 040 000	5 396 250

Savon koulutuskuntayhtymän investointihankkeeksi määritellään hankinta, jonka arvonlisäveroton hankintahinta on vähintään 15 000 euroa. Tätä pienemmät hankinnat luokitellaan käyttötalouden menoiksi ja kirjataan kuluksi. Vuonna 2026 nettoinvestoinnit ovat 1,7 miljoonaa euroa ja vuosille 2026–2028 yhteensä 5,4 miljoonaa euroa. Vuodelle 2026 ei ole suunnitteilla merkittäviä yksittäisiä investointeja. Nettoinvestoinnit ovat lähes puolittuneet verrattuna vuoden 2024 tilinpäätökseen. Pysyvien vastaavien myyntituloja tai rahoitusosuuksia ei ole odotettavissa talousarviovuonna 2026 eikä taloussuunnitelma-kaudella 2027–2028.

5 RAHOITUSOSA

Rahoitusosa kuvastaa, miten kuntayhtymän menot on rahoitettu. Rahoitusosa sisältää eriä, joiden toteutumista seurataan talousarvion tuloslaskelma- ja investointiosassa ja eriä, joiden toteutumista seurataan rahoitusosassa.

SAVON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ TALOUSARVIO 2026 JA TALOUSSUUNNITELMA 2027-2028 RAHOITUSOSA

	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toiminnan rahavirta	8 629 609	4 782 577	6 173 795	6 312 600	6 266 200
Vuosikate	8 572 569	4 957 361	6 167 995	6 312 600	6 266 200
Satunnaiset tulot	92 667	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjaukset	-35 626	-174 784	5 800	0	0
Investointien rahavirta	-3 311 821	-2 881 516	-1 619 250	-2 737 000	-1 040 000
Investointimenot	-4 125 751	-3 062 100	-1 619 250	-2 737 000	-1 040 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	770 000				
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovut. tulot	43 930	180 584	0	0	0
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 317 788	1 901 061	4 554 545	3 575 600	5 226 200
Antolainaus	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten lisäys	0				
Antolainasaamisten vähennys	0				
Lainakannan muutokset	-3 500 315	-1 488 302	-4 276 188	-4 064 060	-4 064 060
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	3 000 000	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 500 315	-4 488 302	-4 276 188	-4 064 060	-4 064 060
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0				
Oman pääoman muutokset	-5 250	-5 800	-5 800	-5 800	-5 800
Rahaston muutos	-5 250	-5 800	-5 800	-5 800	-5 800
Muut maksuvalmiuden muutokset	-4 297 139	-180 584	0	0	0
Toim.antojen varojen ja pääomien muutokset	-3 550	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	55 450	0	0	0	0
Saamisten muutos	-613 454	0	0	0	0
Korottomien velkojen muutos	-3 735 584	-180 584	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	-7 802 704	-1 674 686	-4 281 988	-4 069 860	-4 069 860
Vaikutus maksuvalmiuteen	-2 484 916	226 375	272 557	-494 260	1 156 340
Rahavarojen muutos					
Rahavarat 31.12.	2 152 427	2 378 802	2 651 359	2 157 099	3 313 439
Rahavarat 1.1.	4 637 342	2 152 427	2 378 802	2 651 359	2 157 099
	-2 484 915	226 375	272 557	-494 260	1 156 340
Rahoituslaskelman tunnusluvut	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toiminnan ja investointien kertymä 5 vuodelta ME	-56,9	-80,4	-4,0	22,4	20,6
Investointien tulorahoitus, %	255,5	161,9	380,9	230,6	602,5
Lainanhoidokate	1,2	1,1	1,4	1,5	1,5
Kassan riittävyys, pv	10	12	13	11	16

Toiminnan rahavirta vuodelle 2026 on 6,2 milj. euroa muodostuu vuosikatteesta ja tulorahoituksen korjauksista. Investointien rahavirta vuodelle 2026 on -1,6 milj. euroa. Toiminnan ja investointien rahavirta vuodelle 2026 on 4,6 milj. euroa. Rahoituksen rahavirta vuodelle 2026 on -4,3 milj. euroa. Uutta pitkäaikaista lainaa ei arvioida tarvittavan vuosille 2026–2028. Lyhytaikaisen maksuvalmiuden turvaamiseksi kuntayhtymällä on käytössä 20 milj. euron suuruinen kuntatodistusohjelma.

6 TALOUSSUUNNITELMAN YHDISTELMÄ

TULOSLASKELMA	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Toimintatuotot	82 822 446	72 339 644	72 888 562	73 990 300	75 359 400
Myyntituotot	77 438 874	69 354 010	70 339 010	71 681 000	73 050 100
Maksutuotot	87 276	76 100	69 600	69 600	69 600
Tuet ja avustukset	4 766 828	2 531 050	2 236 552	1 786 300	1 786 300
Muut toimintatuotot	529 468	378 484	243 400	453 400	453 400
Toimintakulut	-73 265 284	-66 097 926	-66 016 119	-67 007 500	-68 352 900
Henkilöstökulut	-47 541 852	-44 852 594	-44 444 169	-45 160 700	-46 064 700
Palvelujen ostot	-13 633 361	-9 310 622	-9 809 150	-9 852 700	-10 055 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 375 863	-5 923 383	-5 887 663	-6 003 200	-6 122 300
Avustukset	-169 972	-46 600	-139 435	-142 000	-144 900
Muut toimintakulut	-6 544 236	-5 964 727	-5 735 702	-5 848 900	-5 965 100
Toimintakate	9 557 162	6 241 718	6 872 443	6 982 800	7 006 500
Rahoitustuotot ja -kulut	-984 593	-1 284 357	-704 448	-670 000	-740 300
Vuosikate	8 572 569	4 957 361	6 167 995	6 312 800	6 266 200
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 685 324	-6 501 551	-6 459 385	-6 509 300	-6 559 300
Satunnaiset erät	92 667				
Tilikauden tulos	1 979 912	-1 544 190	-291 390	-196 500	-293 100
Poistoeron vähennys (+)	439 690	439 690	423 690	423 700	423 700
Rahastojen vähennys (+)	5 250				
Tilikauden yli-/alijäämä	2 424 852	-1 104 500	132 300	227 200	130 600
INVESTOINTIMENOT	TP 2024	TA 2025	TA 2026	TS 2027	TS 2028
Investointimenot yhteensä (brutto)	-4 125 751	-3 062 100	-1 619 250	-2 737 000	-1 040 000
Aineettomat hyödykkeet					
Aineettomat oikeudet	-131 785				
Aineelliset hyödykkeet					
Maa- ja vesialueet	-29 999				
Rakennukset					
Opetus- ja kulttuuritoimi	-2 269 335	-1 960 000	-515 000	-550 000	-410 000
Koneet ja kalusto	-1 591 381	-463 000	-776 000	-1 947 000	-580 000
Muut pitkävaikutteiset menot		-50 000	-50 000	0	0
Kiinteät rakenteet ja laitteet	-103 252	-589 100	-278 250	-240 000	-50 000
Rahoitusosuudet investointimenoihin	770 000				
Investointihyödykkeiden luovutustulot	3 054				
Toiminnan ja investointien rahavirta	5 317 789	1 901 061	4 554 545	3 575 600	5 226 200
Lainakanta 31.12.	54 889 629	53 401 327	46 125 139	42 061 079	37 997 019
Henkilöstön määrä 31.12	740	699	670	665	665

Erinomaisen opetuksen toimintatapa Sakkyyssä

TEE NÄMÄ ASIAT ENNEN OPETUSTOTEUTUKSEN ALKUA:

- Tarkista työjärjestyksen ja opetustoteutuksen tiedot Wilmasta, esim. tarvittavat opiskelijoiden taustatiedot.
- Varmista käytettävät oppimateriaalit.
- Sovi yhteistyöstä muiden toteutuksessa olevien opettajien tai työpaikkaohjaajan kanssa.

TEE NÄMÄ ASIAT OPETUSTOTEUTUKSEN ALKAESSA:

- Avaa opiskelijalle tavoitteet, aikataulut ja opetustoteutuksen käytännöt, esim. mukana olevat opettajat
- Kerro viestintävälineistä ja pelisäännöistä.
- Kerro käytettävistä osaamisen hankkimisen menetelmistä, oppimateriaaleista ja näytä niiden sijainti.
- Käy läpi arviointikriteerit ja -menetelmät, konkretisoi ne opiskelijalle.

TEE NÄMÄ ASIAT OPETUSTOTEUTUKSEN AIKANA:

- Noudata sovittuja aikatauluja.
- Informoi opiskelijoita mahdollisista muutoksista ajoissa.
- Pyri tarjoamaan opiskelijalle paras tapa oppia asia.
- Huolehdi työrauhasta ja oppimisen ilmapiiristä ja pelisääntöjen noudattamisesta.
- Anna palautetta ymmärrettävästi siten, että opiskelija tietää mitä pitää vielä oppia.

TEE NÄMÄ ASIAT OPETUSTOTEUTUKSEN JÄLKEEN:

- Anna palaute osaamisen kehittymisestä (s-merkintä) tai tee arviointi viimeistään 14 vrk suorituksen jälkeen.
- Jos opiskelijan suoritus on kesken tai hylätty kerro opiskelijalle kuinka hän voi suorittaa sen loppuun.



Viesti myönteisesti, asiallisesti ja ymmärrettävästi.



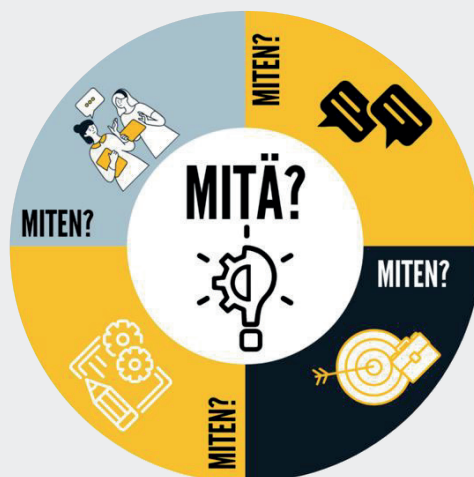
Keskustele, kuuntele, ole läsnä.



Kohtele kaikkia yhdenvertaisesti ja tasa-arvoisesti.



Kannusta ja tue opiskelijaa omaan aktiivisuuteen.



Erinomaisen ohjauksen toimintatapa Sakkyyssä

HUOMIOI NÄMÄ ASIAT HAKEUTUMISVAIHEESSA:

- Tiedota oppilaitoksen opiskelumahdollisuuksista
- Keskustele opintojen suorittamisen edellytyksistä, alasta ja työllistymismahdollisuuksista
- Ohjaa hakijaa hakeutumaan tavoitteidensa ja valmiuksiensa kannalta sopivaan koulutukseen

HUOMIOI NÄMÄ ASIAT OPINTOJEN JA OPPIMISEN OHJAUKSESSA:

- Ohjaa ja tue opiskelijaa opintojen suunnittelussa yksilölliset tarpeet huomioiden.
- Varmista ohjauksen saatavuus opintojen eri vaiheissa ja eri oppimisympäristöissä.
- Käytä ohjauksessa tilanteeseen sopivia menetelmiä ja välineitä
- Seuraa opiskelijan opintojen etenemistä
- Kannusta opiskelijaa omaan aktiivisuuteen

HUOMIOI NÄMÄ ASIAT OPISKELIJAN HYVINVOINNIN OHJAUKSESSA:

- Tee yhteistyötä eri toimijoiden ja tarvittaessa huoltajien kanssa sekä hyödynnä asiantuntijoita
- Auta ja tue opiskelijaa eri siirtymävaiheissa
- Tiedota ja kannusta osallistumaan oppilaitoksen toimintaan
- Varmista omalla toiminnallasi turvallinen ja luottamuksellinen ilmapiiri.

HUOMIOI NÄMÄ ASIAT OPISKELIJAN AMMATILLISEN KASVUN TUKEMISESSA JA URAOHJAUKSESSA:

- Keskustele opiskelijan kanssa alan ammatillista vaihtoehtoista
- Ohjaa opiskelijaa tunnistamaan osaamisensa ja vahvuutensa
- Keskustele työllistymis- ja jatko-opintomahdollisuuksista



Viesti myönteisesti, asiallisesti ja ymmärrettävästi.



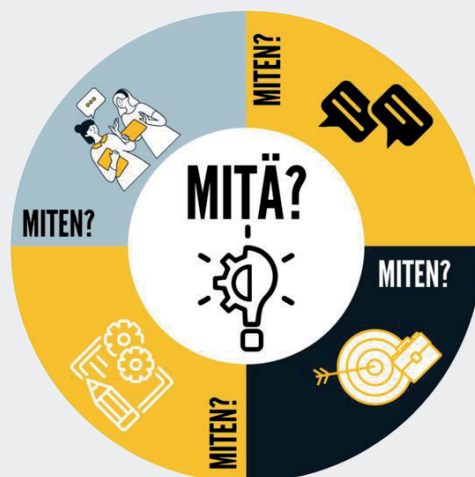
Keskustele, kuuntele, ole läsnä.



Kohtele kaikkia yhdenvertaisesti ja tasa-arvoisesti.



Kannusta ja tue opiskelijaa omaan aktiivisuuteen.



Erinomaisen TEO-ohjauksen toimintatapa Sakkyyssä

TEE NÄMÄ ASIAT ENNEN TYÖELÄMÄSSÄ OPPIMISEN JAKSON ALKUA:

- Tarkista tarvittavat opiskelijan taustatiedot ja valmiudet työelämässä oppimisen jaksolle.
- Ohjaa opiskelijaa tarvittaessa työpaikan hankinnassa.
- Puhdytä opiskelija TEO-jakson käytännön asioihin ja työelämän pelisääntöihin.
- Varmista työpaikan soveltuvuus tavoitteena olevaan osaamisen hankkimiseen.
- Laadi yhteistyössä työelämän ja opiskelijan kanssa koulutus- tai oppisopimus.

TEE NÄMÄ ASIAT TYÖELÄMÄSSÄ OPPIMISEN JAKSON ALKAESSA:

- Käy läpi yhdessä opiskelijan ja työpaikkaohjaajan kanssa tavoitteet, ammattitaitovaatimukset, työturvallisuuskysymykset ja keskeiset käytännön työtehtävät.
- Puhdytä opiskelija osaamisen osoittamiseen ja työpaikkaohjaaja osaamisen arviointiin.
- Sovi yhteydenpidon muodoista, ohjauksen ja tuen keinoista sekä toimintatavoista (esim. erityinen tuki).

TEE NÄMÄ ASIAT TYÖELÄMÄSSÄ OPPIMISEN JAKSON AIKANA:

- Seuraa osaamisen hankkimisen edistymistä ja päivitä tarvittaessa HOKSia.
- Pidä yhteyttä jakson aikana opiskelijaan ja tarvittaessa työpaikkaohjaajaan.
- Ohjaa ja tue opiskelijaa, anna ja vastaanota palautetta opiskelijan osaamisen kehittymisestä.

TEE NÄMÄ ASIAT TYÖELÄMÄSSÄ OPPIMISEN JAKSON PÄÄTTYESSÄ:

- Varmista, että opiskelijalla on riittävät valmiudet osaamisen osoittamiseen.
- Anna osaamisen arvioinnin yhteydessä palautetta sekä opiskelijalle että työelämän edustajalle.
- Ohjaa ja kannusta opiskelijaa itsearviointiin.
- Muistuta opiskelijaa työpaikkapalautteeseen vastaamisesta sekä työelämän edustajia työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyyn vastaamisen tärkeydestä.



Viesti myönteisesti, asiallisesti ja ymmärrettävästi.



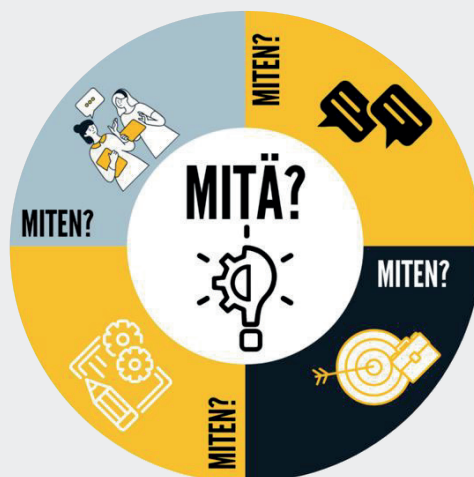
Keskustele, kuuntele, ole läsnä.



Kohtele kaikkia yhdenvertaisesti ja tasa-arvoisesti.



Kannusta ja tue opiskelijaa omaan aktiivisuuteen.



SAKKY PEDAGOGINEN KEHITTÄMISOHJELMA 2024-2027

Erinomainen opetus ja ohjaus



Asiakasryhmien palvelumallit huomioivat erilaiset ohjauksen ja tuen tarpeet, oppimisympäristöt ja -sisällöt sekä aikataulut

Asiakasryhmä	Oppijan kriittiset tarpeet	Palvelumallin ratkaisut	Opinto-ohjauksen painopiste	Tuki	Asiakkuuden hoito	Henkilöstön keskeinen osaaminen
Paikkaansa etsivä oppija	<ul style="list-style-type: none"> • Kokonaistilanteen huomioiminen • Opiskelijan toimijuuden vahvistaminen 	<ul style="list-style-type: none"> • Yhteistyö sidosryhmien kanssa palvelun toteuttamisessa • TUVA + ala • Opiskeluvalmiuksien vahvistaminen 	Opiskelutavoitteen selvittäminen	Suuri tuen määrä	Organisaatiolla vahva rooli asiakkuuden hoidossa	Geneerinen
Sisulla ja tuella eteenpäin oppija	<ul style="list-style-type: none"> • Vahvuuksien ja onnistumisten huomaaminen • Tarkoituksenmukainen ja oikea-aikainen tuki 	<ul style="list-style-type: none"> • Tutut, pysyvät opettajat ja ohjaajat • Pieni ryhmäkoko • Ennakoiva opintojen suunnittelu ja jaksotus • Strukturaali ja konkretia 	Vahvuuksien tukeminen ja hyödyntäminen			
Ryhmän mukana oppija	<ul style="list-style-type: none"> • Ryhmä ja tutuus • Oman ammattitieteiden ja uratavoitteen kirkastaminen 	<ul style="list-style-type: none"> • Työllistymisen kannalta tarkoituksenmukainen tarjonta ja opintopolun valinnat • Ryhmämuotoinen toteutus • Työelämävalmiuksien vahvistaminen 	Ammatillisen identiteetin vahvistaminen			
Itsenäisesti etenevä oppija	<ul style="list-style-type: none"> • Sisällöllinen ja ajallinen joustavuus • Oman asiakkuuden hoitaminen yhdessä sovitusti 	<ul style="list-style-type: none"> • Yliäläinen aihealueen tarjonta • Tutkinnon osa toisesta tutkinnosta • Työpainotteisuus 	Jatko-ohjaus		Vähäinen tuen määrä	Asiakkaalla vahva rooli asiakkuuden hoidossa

KUNTAYHTYMÄN JA TULOSALUEIDEN TULOSKORTTIEN MITTARISELOSTE

OPISKELIJA – INNOSTAMME OPISKELIJAA URALLA JA ELÄMÄSSÄ ETEENPÄIN

Jatko-opintoihin siirtyminen (%)

- Mittari kertoo ammatillisen tutkinnon suorittaneiden siirtymisestä/sijoittumisesta jatko-opintoihin.
- Mittarin arvo muodostuu ammatillisen tutkinnon suorittaneiden päätoimisina opiskelijoina toimivien %-osuudesta uusimman OPH:n tilaston mukaan (Lähde: Vipunen.fi, vaihtoehdot: päätoiminen työllinen, työllinen opiskelija, työtön, varus-/siviilipalvelus, eläkeläinen, muu tai tuntematon ja muuttanut maasta).

Keskeyttäminen (%)

- Mittari kertoo ammatillista perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden koulutuksen keskeyttämisestä silloin, kun opiskelijalla ei ole selvää jatkosuunnitelmaa (=negatiivinen keskeyttäminen).
- Mittarin arvo muodostuu negatiivisesta syystä eronneiden prosenttiosuudesta niistä perustutkinto-opiskelijoista, joille on laadittu HOKS (vos-rahoitus).
- Mittarissa ei ole mukana Jotpa-koulutusta.

Opiskelijapalaute

- Mittari kertoo opiskelijoiden tyytyväisyydestä järjestämääme koulutukseen
- Mittari lasketaan Opetushallituksen toteuttaman valtakunnallisen Amispalautteen päättökyselyn tuloksista ja lukiokoulutuksen päättökyselyn tuloksista.
 - Mittarin arvo muodostuu kaikille koulutuksen järjestäjille yhteisten väittämien keskiarvosta ja lukiokoulutuksen abipalautteen väittämien keskiarvosta.
 - Arviointiasteikko on 1 (heikoin)–5 (paras).

Työllistyminen valmistumisen jälkeen (%)

- Mittari kertoo kyvystämme tuottaa ammattitaitoa alueen työelämän tarpeisiin.
- Mittari lasketaan Opetushallituksen toteuttaman valtakunnallisen Amispalautteen päättökyselyn väittämästä "Oma arviosi tulevasta tilanteestasi koulutuksen jälkeen".
 - Mittarin arvo muodostuu väittämän vaihtoehdoista "työssä toisen palveluksessa" ja "yrittäjä tai itsenäinen ammatinharjoittaja"

- LIITE 3 -

HENKILÖSTÖ – PIDÄMME OSAAJISTAMME HUOLEN

Koulutuspäivät/Henkilö

- Mittari kertoo henkilöstön koulutuspäivät (6 h)/henkilö joka kuukauden lopussa.

Sairauspoissaolopäivät/Henkilö kalenteripäivinä

- Mittari kertoo henkilöstön sairauspoissaolopäivät/henkilö kalenteripäivinä joka kuukauden lopussa.

Terveysprosentti

- Mittari kertoo sen henkilöstömäärän prosentteina, joilla ei ole ollut sairauspoissaoloja tarkastelujakson (kuukauden) aikana.

Työyhteisökysely

- Mittari kertoo, minkälaiseksi työyhteisö kokee työhyvinvointinsa mitatulla hetkellä.
- Mittarin arvo muodostuu alkuvuodesta toteutettavan työhyvinvointikyselyn väittämien keskiarvosta. Kyselyn toteuttaa Keva.
- Arviointiasteikko on 1 (heikoin)–5 (paras).

YHTEISKUNTA – PELASTAMME YHTEISKUNNAN

Opiskelijan valmiudet toimia kestävän kehityksen mukaisesti

- Mittari kertoo opiskelijan valmiuksista toimia kestävän kehityksen mukaisesti.
- Mittari lasketaan Opetushallituksen toteuttaman valtakunnallisen Amispalautteen päättökyselyn väittämän "Sain valmiuksia toimia ammattialallani kestävän kehityksen mukaisesti" tuloksista ja lukiokoulutuksen tulo-, olo- ja lähtökyselyn väittämän "Sain valmiuksia toimia kestävän kehityksen mukaisesti".

Tutkinnon osien määrä

- Mittari kertoo kyvystämme tuottaa opiskelijoillemme ammatillista osaamista.
- Mittariin lasketaan suoritettujen ammatillisten perustutkintojen, ammattitutkintojen ja erikoisammattitutkintojen tutkinnon osien määrät.

Tutkintojen määrä

- Mittari kertoo kyvystämme tuottaa opiskelijoillemme ammatillista osaamista sekä yleissivistävää osaamista.
- Mittariin lasketaan suoritettujen ammatillisten perustutkinnot, ammattitutkinnot ja erikoisammattitutkinnot sekä ylioppilastutkinnot.
- Mittariin lasketaan myös laajennetulla oppisopimuksella suoritettujen tutkinnot.

Työelämäpalautte

- Mittari kertoo työ- ja elinkeinoelämän tyytyväisyydestä toimintaamme.
- Mittari lasketaan työ- ja elinkeinoelämälle suunnattujen palautekyselyjen tuloksista:
- Opetushallituksen koordinoiman työpaikkakyselyn,
- Opetushallituksen toteuttaman työpaikkaohjaajakyselyn,
- Mittarin arvo muodostuu määrämuotoisten väittämien keskiarvosta.
- Arviointiasteikko on 1 (heikoin)–5 (paras).

- LIITE 3 -

TALOUS

Opiskelijavuodet

- Mittari kertoo opiskelijoiden halukkuudesta hakeutua alueen työelämätarpeiden perusteella suunniteltuihin koulutuksiin.
- Mittari ei sisällä hanketoiminnassa järjestettävää koulutusta.
- Mittarin arvo muodostuu ammatillisesta koulutuksesta annetun lain ja tutkintokoulutukseen valmistavasta koulutuksesta annetun lain mukaisten koulutusten määristä opiskelijavuosina kalenterivuodelta (tutkintotavoitteinen koulutus, valmistava koulutus, ammatillista osaamista syventävä tai täydentävä koulutus).

Tilakustannukset toimintatuotoista (ulk. %)

- Mittari kertoo, kuinka paljon ulkoisista toimintatuotoista kuluu tilakustannuksien kattamiseen.
- Mittarin arvo muodostuu tilakustannusten suhteesta kuntayhtymän toteutuneisiin ulkoisiin toimintatuottoihin. Toimintatuotoista on vähennetty pysyvien vastaavien myyntivoitot.

Tilikauden yli-/alijäämä (M€)

- Mittari kertoo tarkasteltavan ajanjakson taloudellisen toiminnan lopputuloksen. Ylijäämä tarkoittaa, että tulot ylittävät menot. Alijäämä tarkoittaa, että menot ylittävät tulot.
- Kuntayhtymän tasoiseen mittariin lasketaan tuloslaskelman kaikki tulot ja menot.

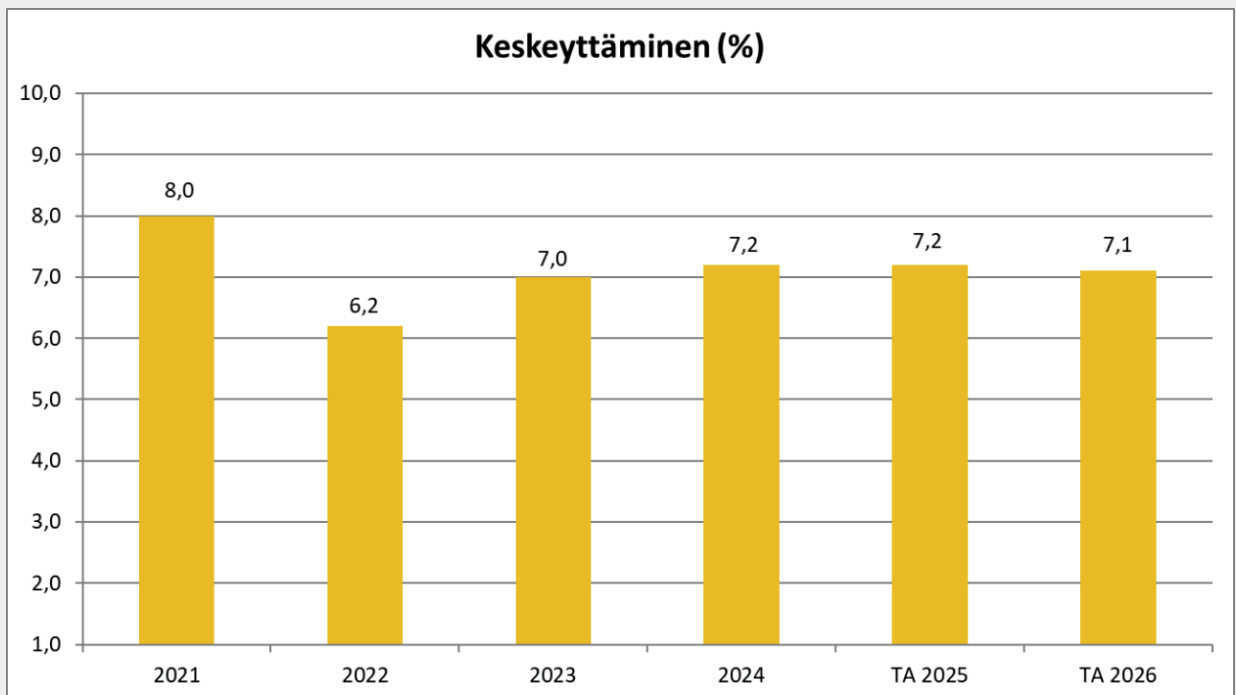
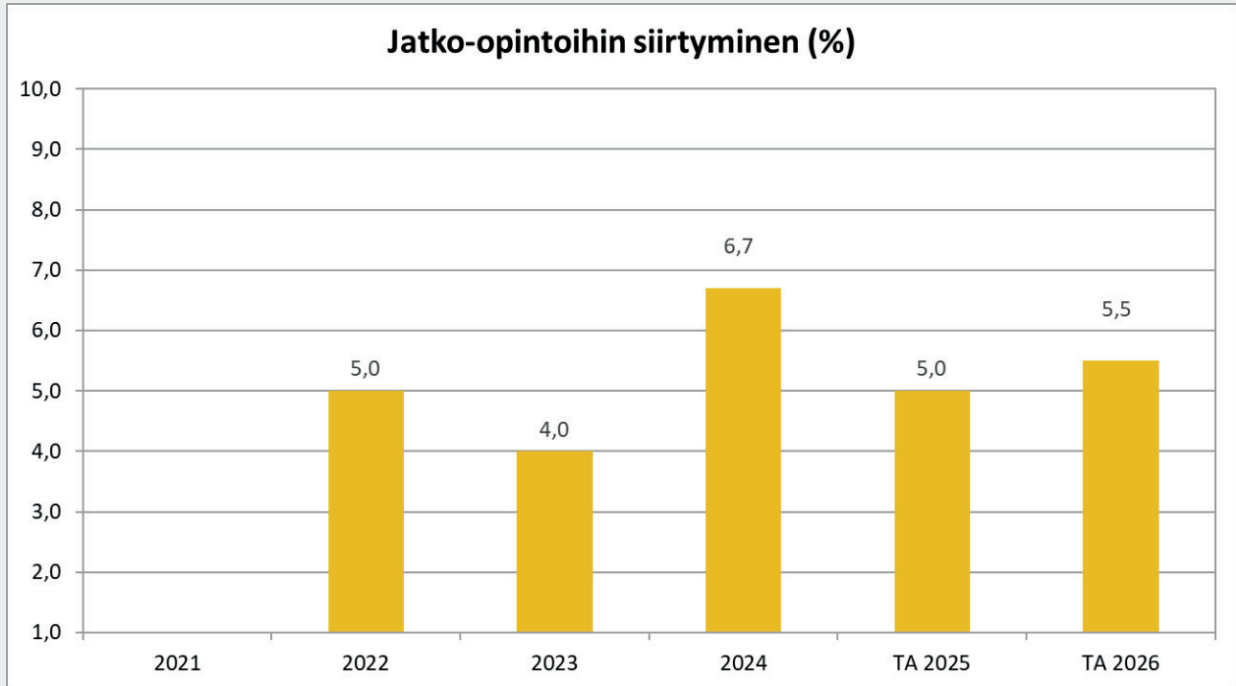
Toimintatuotot (M€)

- Mittari kertoo toiminnan volyyymista ja sen kehittymisestä.
- Mittariin lasketaan tuloslaskelman ulkoiset tulot.

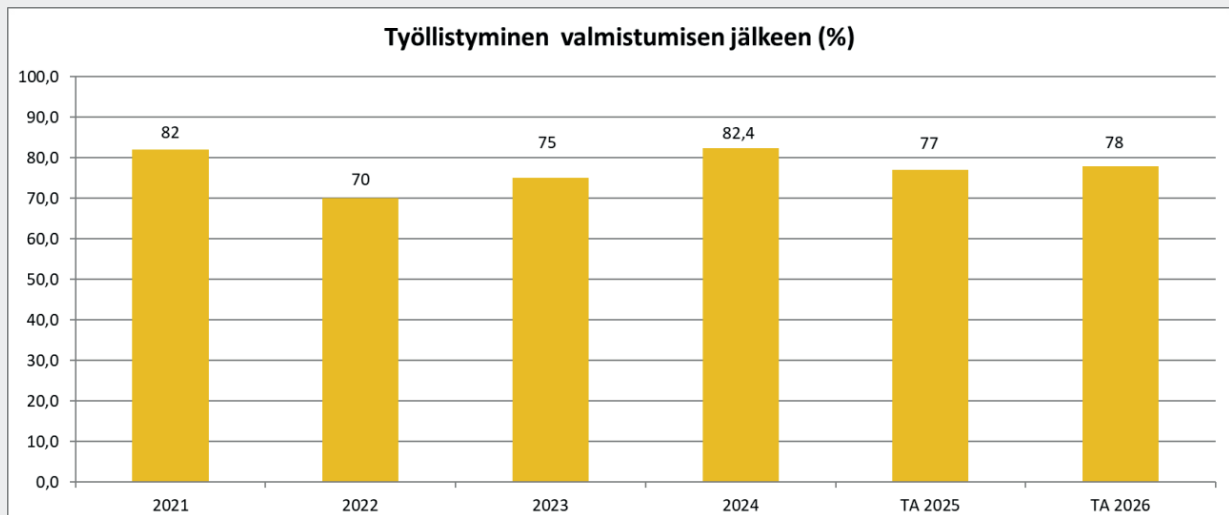
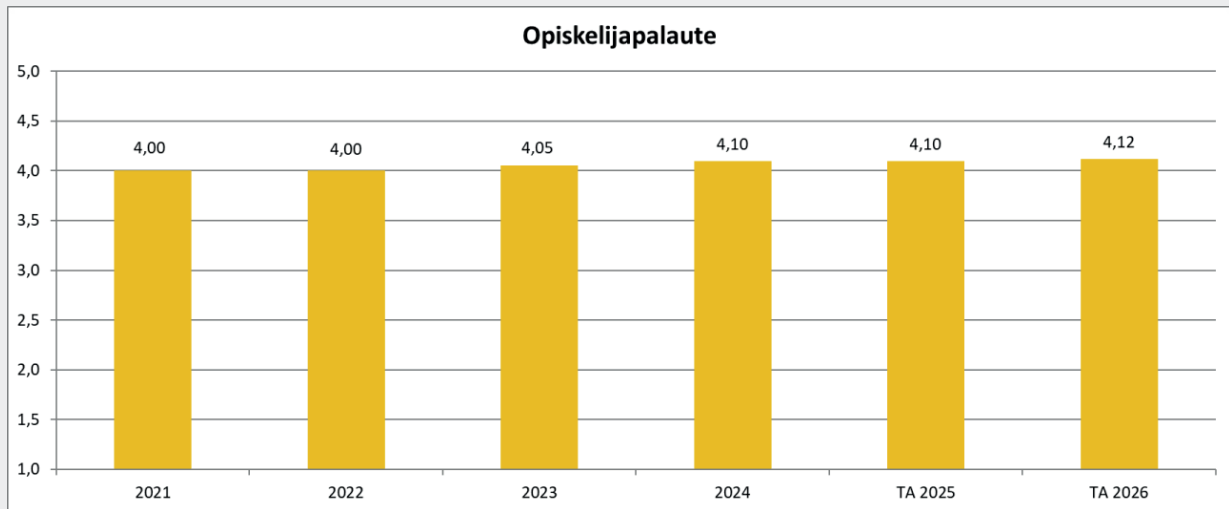
- LIITE 4 -

**KUNTAYHTYMÄN TULOSKORTIN MITTAREIDEN TRENDIT,
toteuma vuosina 2021–2024, tavoitteet vuosille 2025–2026**

Opiskelija - Innostamme opiskelijaa uralla ja elämässä eteenpäin

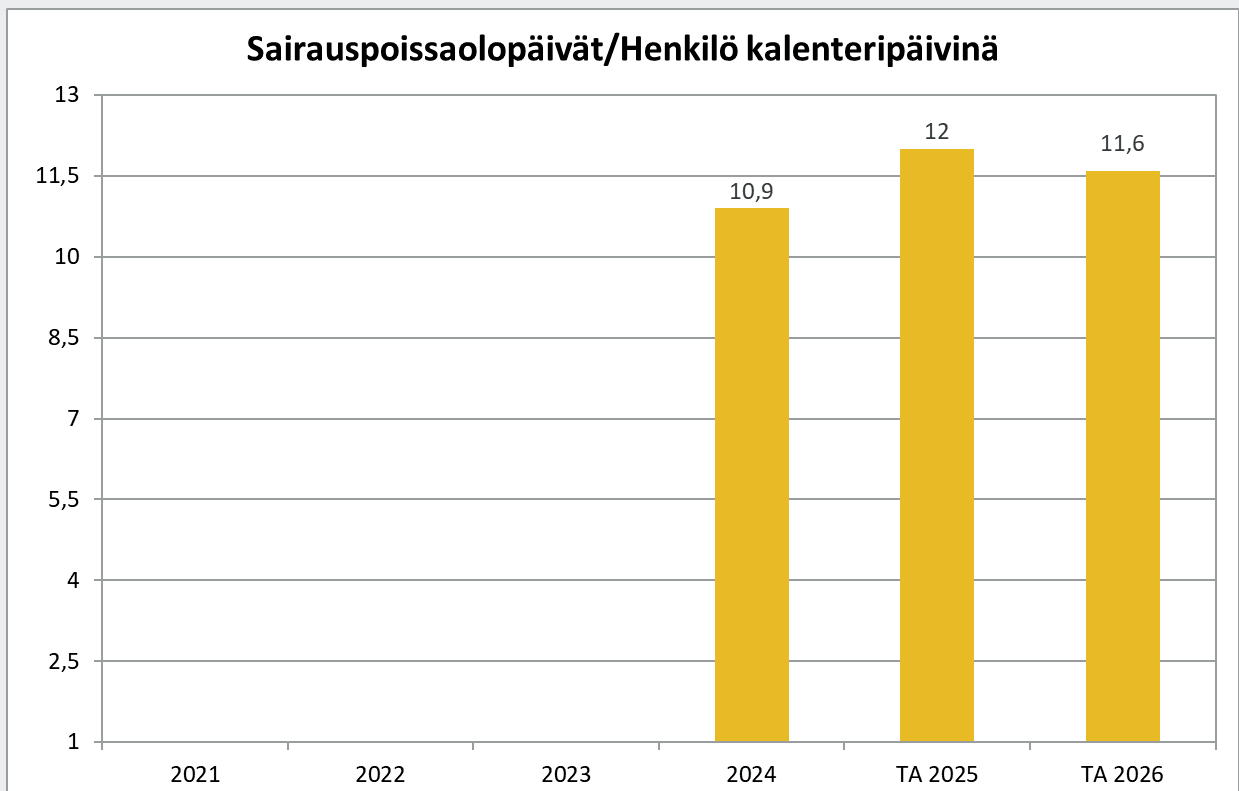
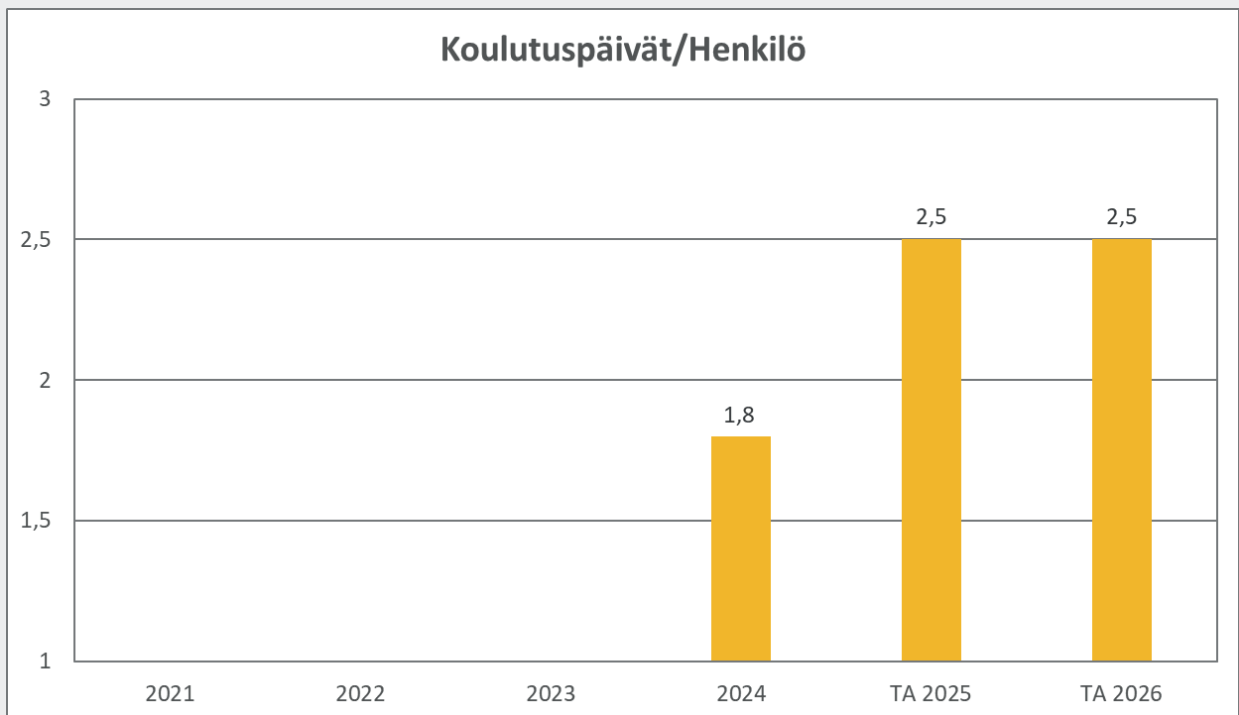


- LIITE 4 -

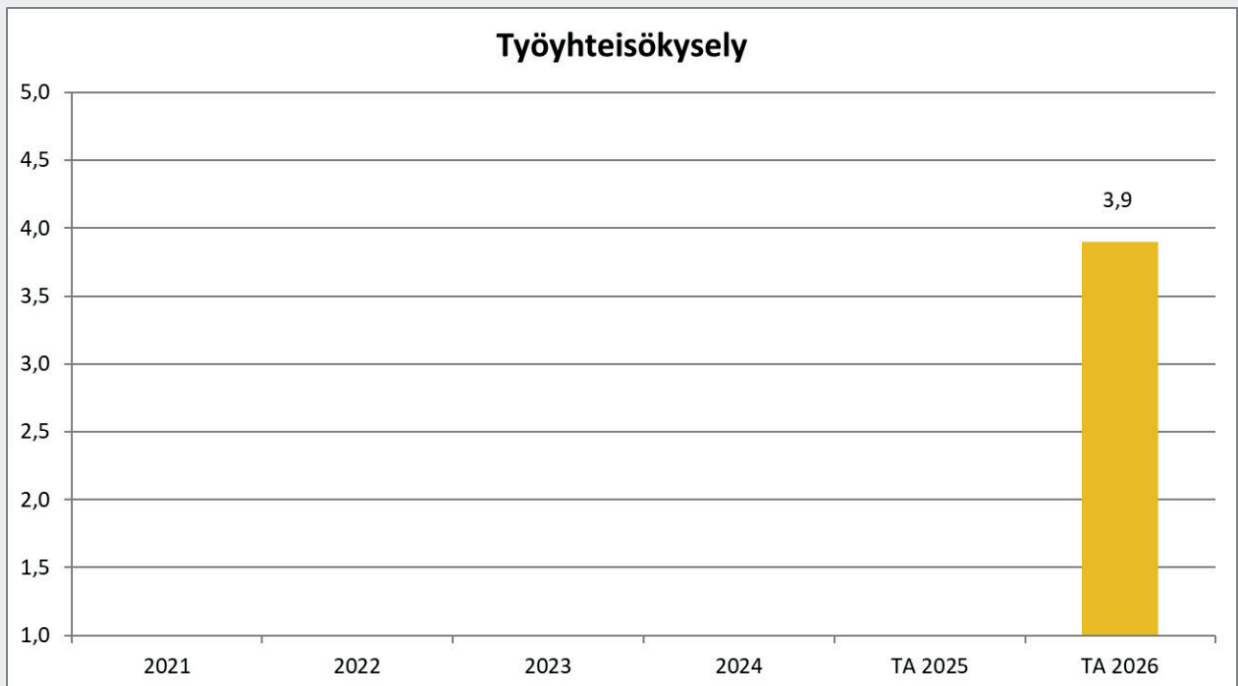
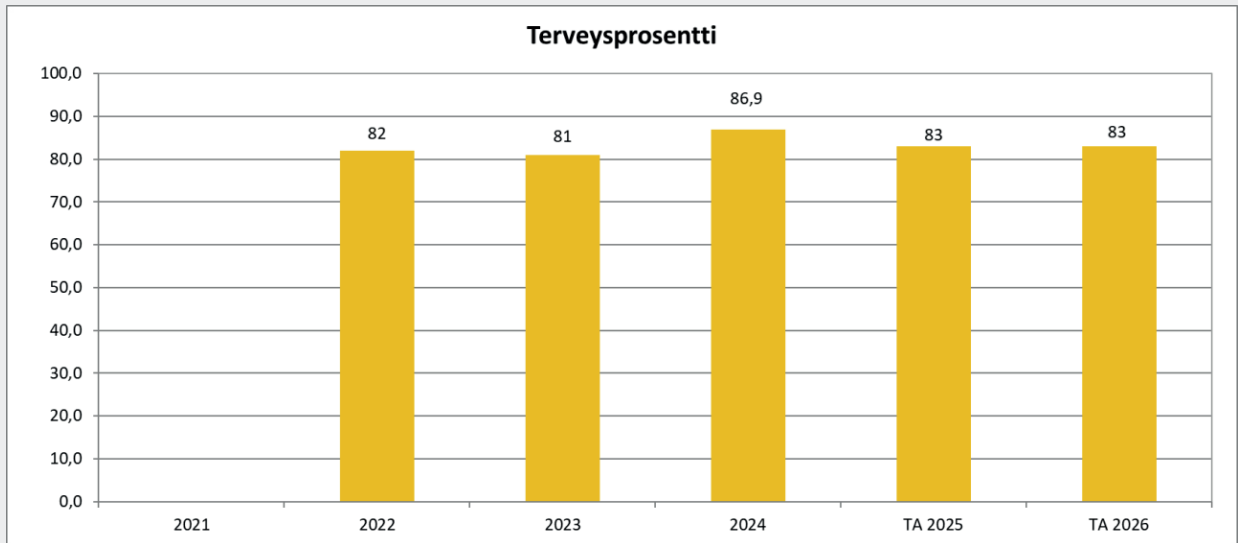


- LIITE 4 -

Henkilöstö - Pidämme osaajistamme huolen

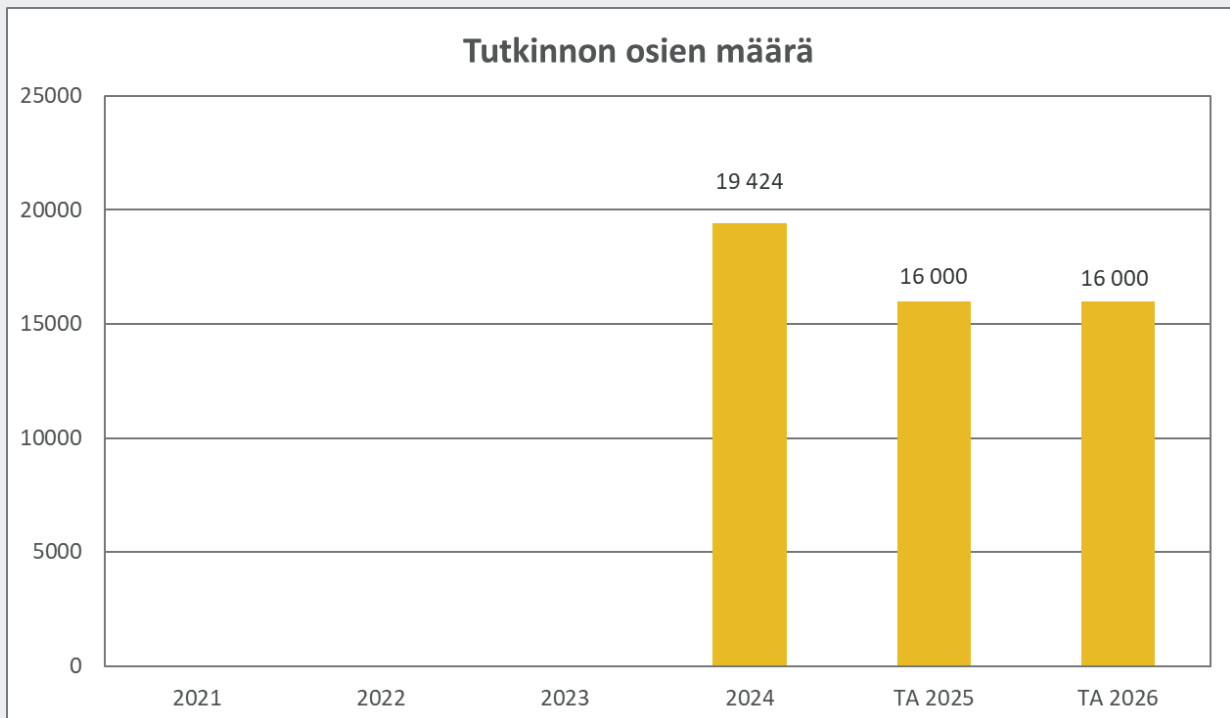
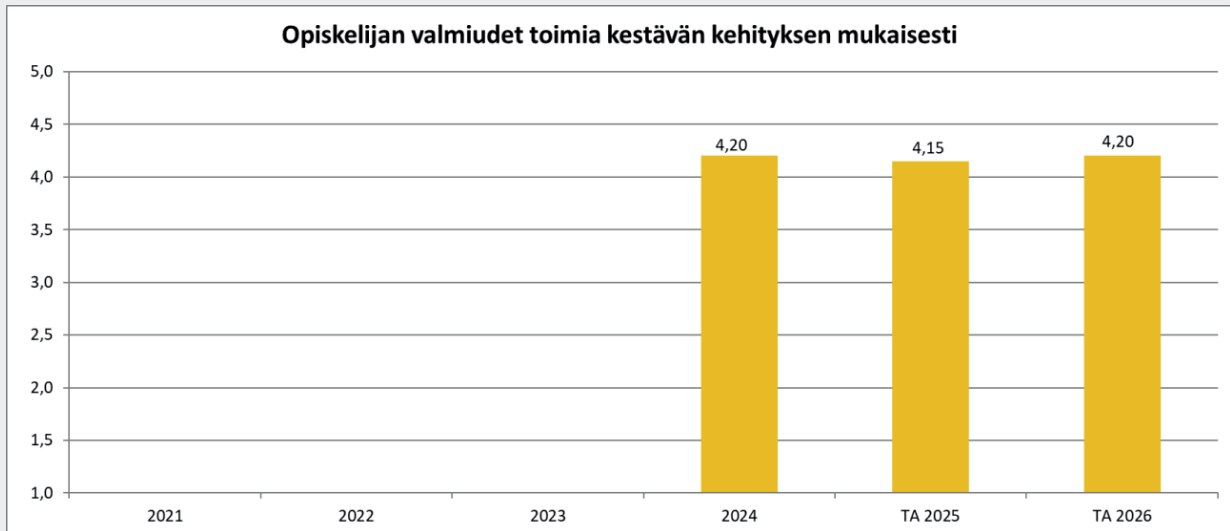


- LIITE 4 -

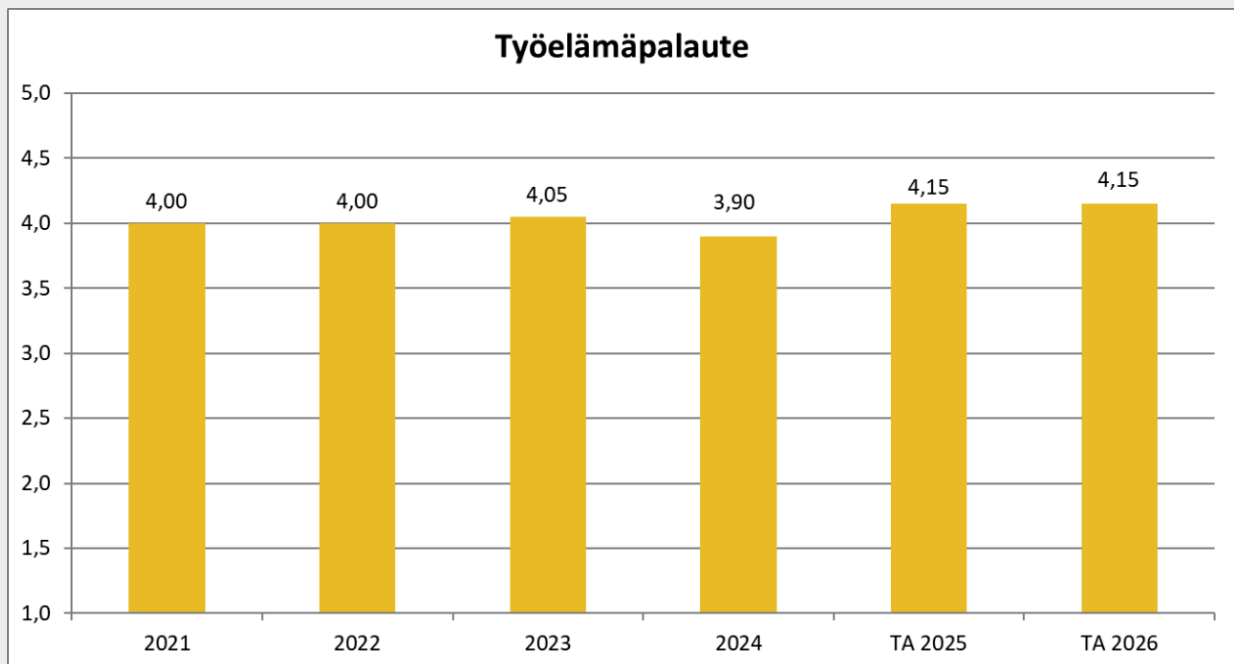
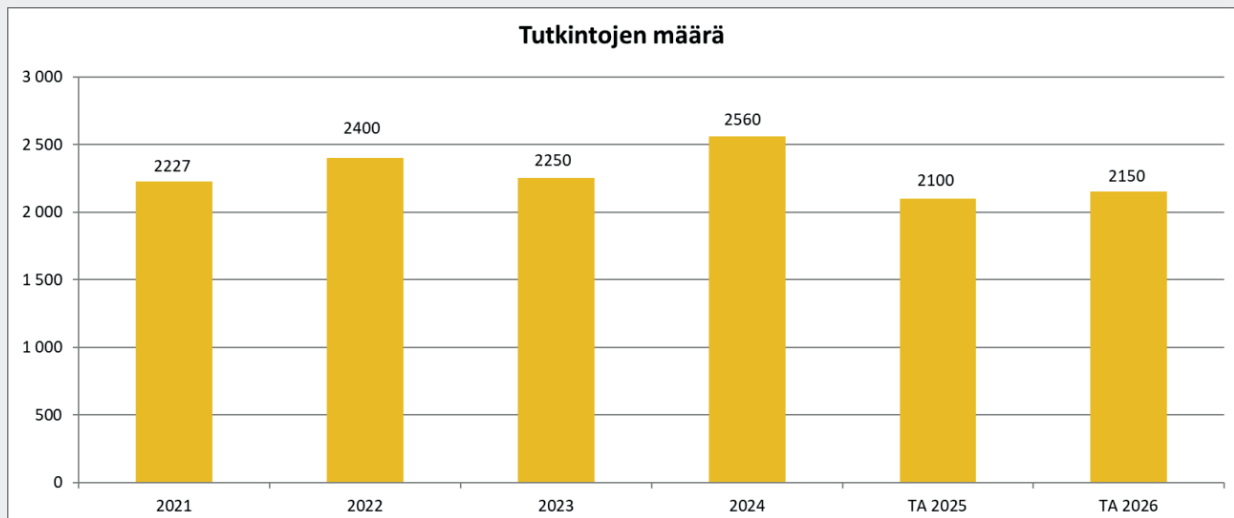


- LIITE 4 -

Yhteiskunta - Pelastamme yhteiskunnan

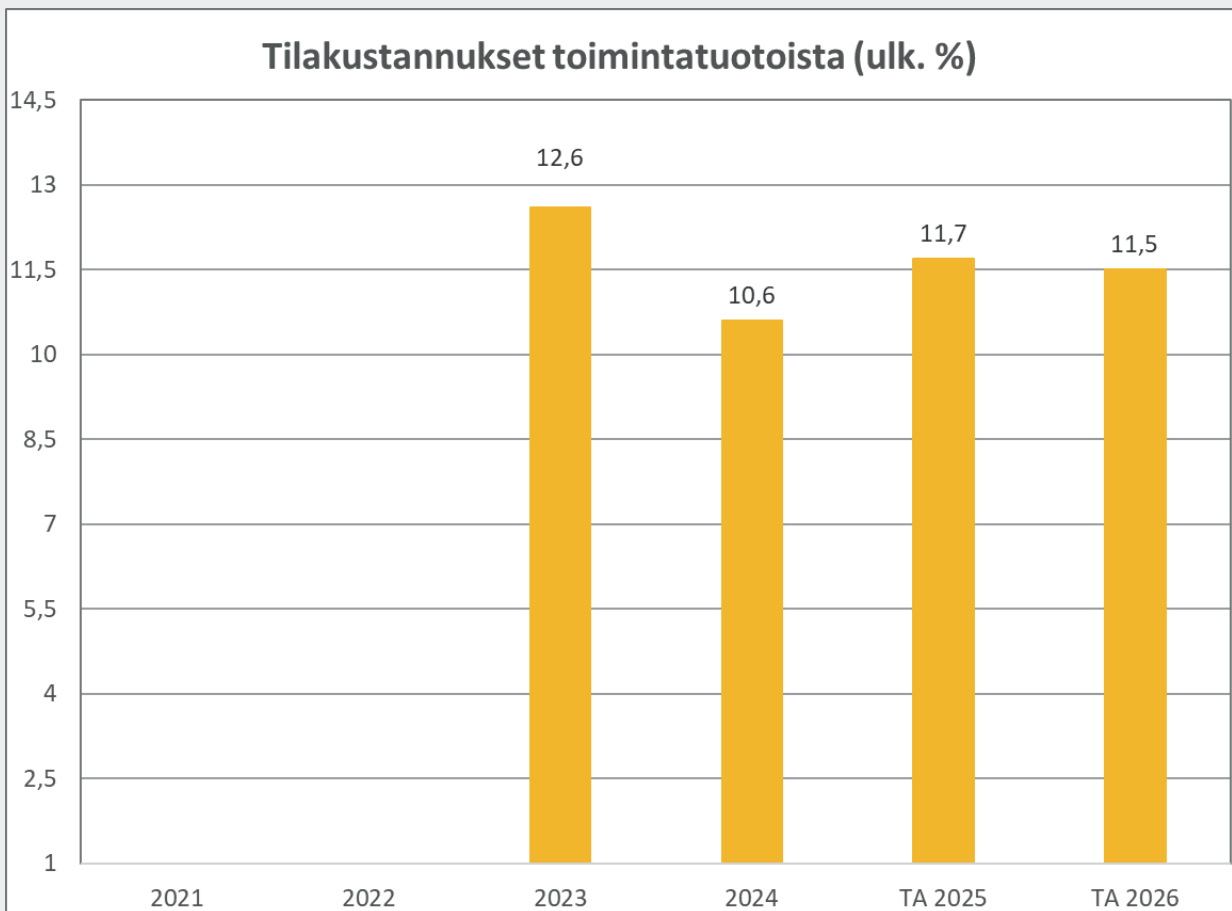
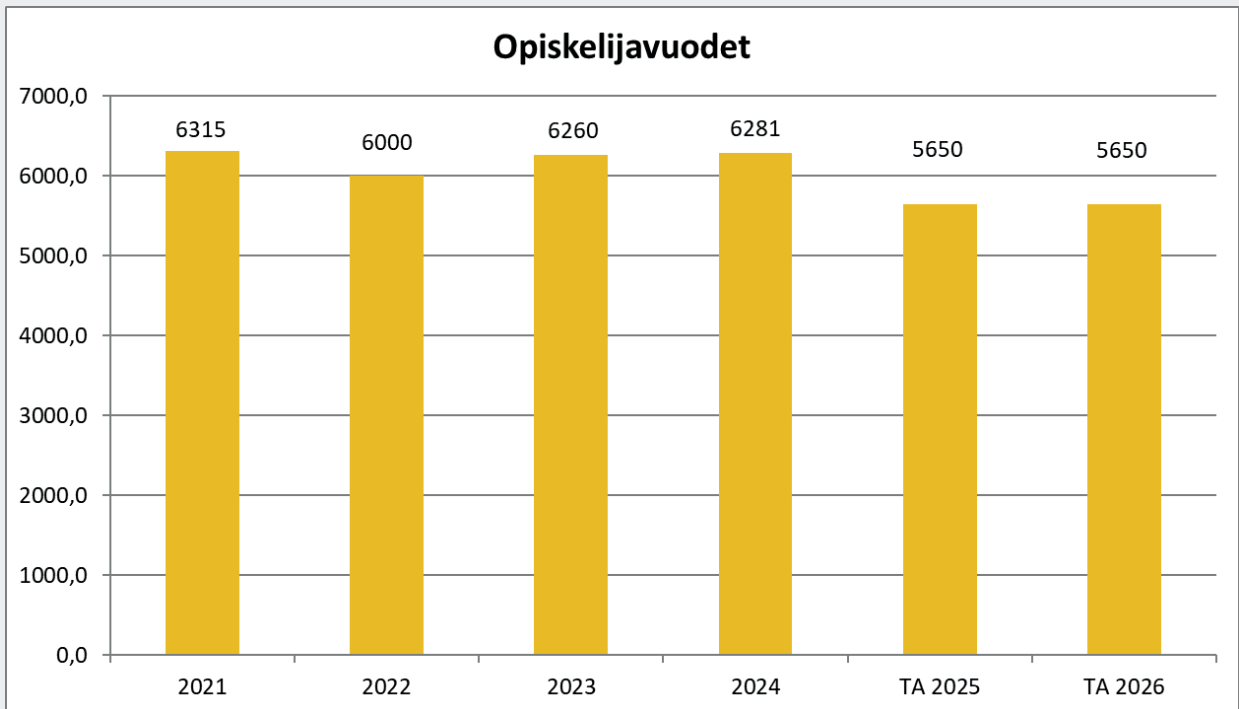


- LIITE 4 -

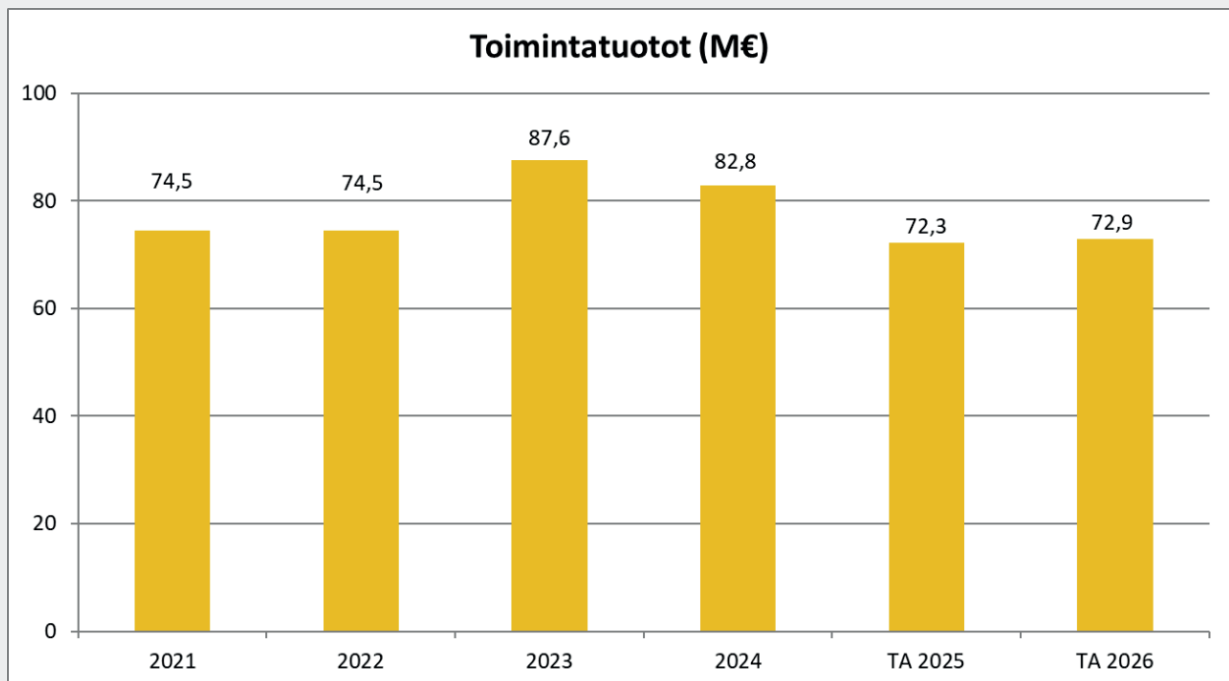
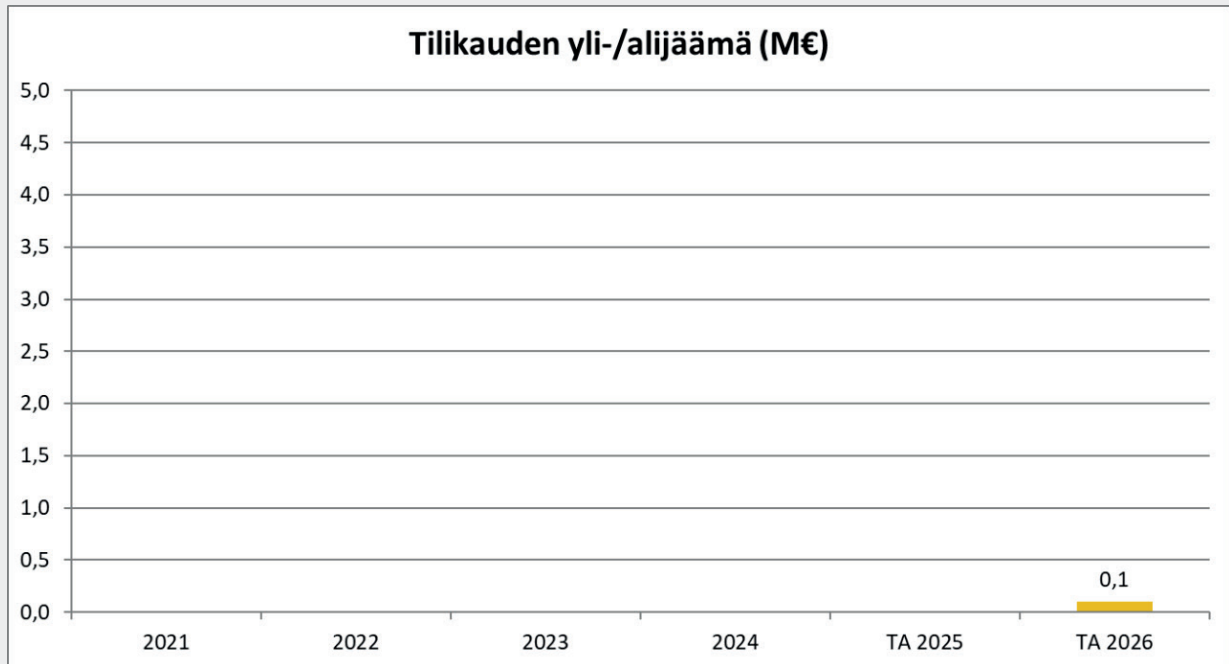


- LIITE 4 -

Talous



- LIITE 4 -





KESTÄVÄN
TULEVAISUUDEN
TEKIJÄ



SAK
KY.FI



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ