Satakunnan koulutuskuntayhtymä

# TALOUSARVIO JA -SUUNNITELMA

# 2027–2029

**Satakunnan koulutuskuntayhtymä**
**TALOUSARVIO 2027 JA TALOUSSUUNNITELMA 2027–2029**

# Sisällysluettelo


**1. YLEISPERUSTELUT ..... 3**
1.1 Talousarvio ja -suunnitelmarakenne ja tehtävät ..... 3
1.2 Koulutuskuntayhtymä ..... 3
1.2.1 Kuntayhtymän organisaatio ..... 4
1.2.2 Kuntayhtymäkonserni ..... 4
1.3 Taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö ..... 5
1.3.1 Toiminnanohjauskokeilu ..... 6
1.3.2 Opetus ja ohjaus ..... 6
1.3.3 Henkilöstö ..... 7
1.3.4 Kiinteistöt ..... 8
**2. TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA ..... 11**
2.1 Talousarvion laadinnan lähtökohdat ..... 11
2.2 Tavoitteiden asettaminen ja mittarit ..... 11
2.3 Kuntayhtymän strategia ..... 11
**3. TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN ..... 13**
3.1 Strategiset mittarit ..... 13
3.1.1 Osoittavat strategiset mittarit ..... 13
3.1.2 Selittävät strategiset mittarit ..... 13
3.2 Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2027 ..... 14
**4. TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN ..... 18**
4.1 Talousarvion tuloslaskelmaosan tavoitteet vuodelle 2027 ..... 18
4.1.1 Yleisiä talouden näkymiä ..... 18
4.1.2 Ammatillisen koulutuksen rahoitusmalli ..... 18
4.1.3 Valtion talousarvioesitys vuodelle 2027 ..... 18
4.1.4 Valtionosuudet ..... 19
4.1.5 Rahoitusmittarit ..... 20
4.1.6 Tuloslaskelmaosa ..... 22
4.2 Talousarvion investointiosan tavoitteet vuodelle 2027 ..... 23
4.3 Talousarvion rahoitusosan tavoitteet vuodelle 2027 ..... 24
**5. TALOUSARVION SITOVUUSTASOT ..... 26**
**LIITE 1 Peruspääomaosuuksille maksettava korko ..... 27**

# 1. YLEISPERUSTELUT

## 1.1 Talousarvio ja -suunnitelmarakenne ja tehtävät

Yhtymäkokous hyväksyy Satakunnan koulutuskuntayhtymän talousarvion sekä kolmea tai useampaa vuotta koskevan taloussuunnitelman. Talousarviovuosi on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi. Kuntayhtymän talousarviovuosi on kalenterivuosi.

Talousarviolla on kuntayhtymässä kolme päätehtävää.

- siinä asetetaan toimintaa ja investointihankkeita koskevat tavoitteet.
- talousarviossa budjetoidaan kuntayhtymän kokonaismenot ja -tulot.
- talousarviossa osoitetaan, miten varsinainen toiminta ja investoinnit rahoitetaan.

## 1.2 Koulutuskuntayhtymä

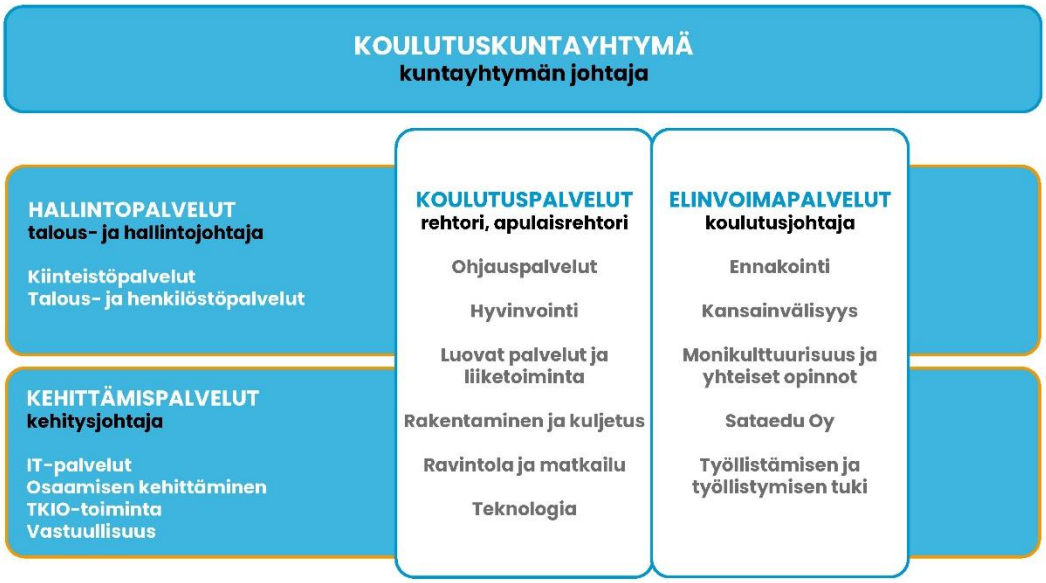
Satakunnan koulutuskuntayhtymän tehtävänä on perussopimuksen mukaan järjestää lakisääteistä ammatillista koulutusta sekä sitä tukevaa muuta koulutus-, kurssi- ja palvelutoimintaa.

Koulutuskuntayhtymässä on jäsenkuntia yhteensä 15: Eura, Harjavalta, Huittinen, Jämijärvi, Kankaanpää, Karvia, Kihniö, Kokemäki, Pori, Merikarvia, Nakkila, Pomarkku, Siikainen, Säkylä ja Ulvila. Kuntayhtymä kattaa valtaosan Satakunnan maakunnasta.

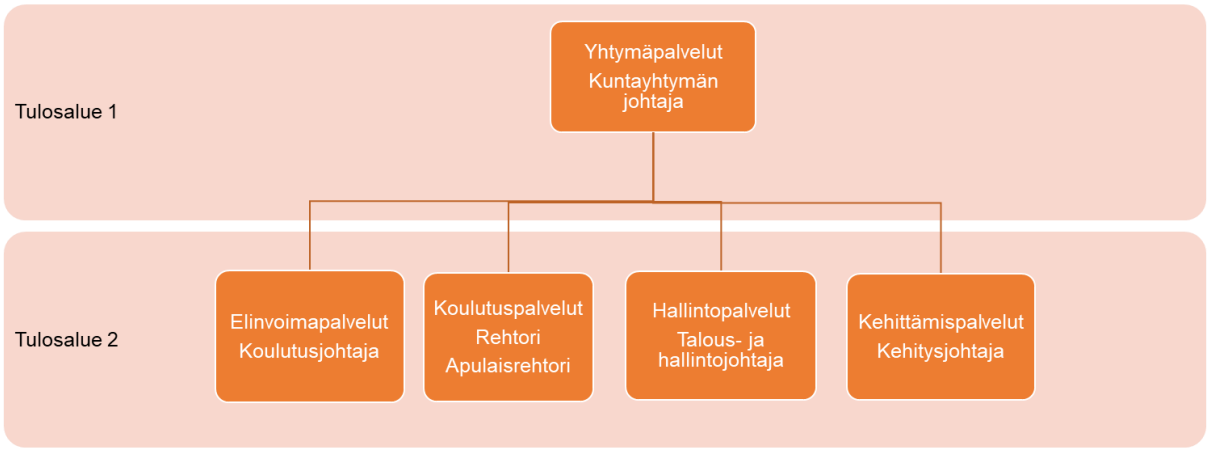
Tehtäviensä toteuttamista varten kuntayhtymä ylläpitää koulutuspisteitä Harjavallassa, Huittisissa, Kankaanpäässä, Kokemäellä, Nakkilassa ja Ulvilassa ja omistaa, vuokraa ja hallitsee tehtävässään tarvittavia kiinteistöjä ja toimitiloja. Koulutustoimintaa järjestetään lisäksi tarvittaessa muissa jäsenkunnissa ja yhteistoimintakunnissa.



### 1.2.1 Kuntayhtymän organisaatio




Koko kuntayhtymän toimintaa johtaa yhtymäkokouksen ja yhtymähallituksen alaisena kuntayhtymän johtaja. Tulosalueen T2 toimintoja johtaa organisaation mukaisesti rehtori, apulaisrehtori, kehitysjohtaja, koulutusjohtaja ja talous- ja hallintojohtaja.




Tulosaluejohtajat vastaavat talousarvion toteutumisesta ja raportoivat yhtymähallitukselle ja tarkastuslautakunnalle. Tulosaluejohtajien muodostama johtoryhmä toimii operatiivisen toiminnan osalta eri tulosalueiden valmistelua yhteensovittavana elimenä.

### 1.2.2 Kuntayhtymäkonserni

Satakunnan koulutuskuntayhtymä omistaa Sataedu Oy:n. Sataedu Oy toteuttaa markkinaehtoisia koulutus- kartoitus- ja valmennuspalveluita ja ylläpitää Traficomin hyväksymää raskaan liikenteen tarpeisiin vastaavaa ajoharjoitteluratata Huittisissa.

Sataedu Oy:n yhtiökokouksessa omistajaa edustaa Satakunnan koulutuskuntayhtymän hallitus, 100 % osakkeiden tuottamasta äänimäärästä. Yhtiön hallituksen kokouksiin on osallistumisoikeus kuntayhtymän yhtymähallituksen puheenjohtajalla sekä kuntayhtymän johtajalla. Hallituksen jäsenten toimikausi on neljä vuotta. Hallituksen jäsenten toimikausi päättyy neljäntenä vuonna vaalia seuraavan varsinaisen yhtiökokouksen päättyessä.

Konserniohjausta harjoittaa yhtymähallitus. Konsernijohdolla tarkoitetaan yhtymähallitusta ja kuntayhtymän johtajaa. Kuntalain perusteella yhtymähallitus antaa tarvittaessa ohjeita kuntayhtymää tytäryhteisön hallintoelimissä edustaville henkilöille kuntayhtymän kannan ottamisesta käsiteltäviin asioihin.

Sataedu Oy:n tavoitteena vuodelle 2027 on toteuttaa markkinaehtoisia koulutus- kartoitus- ja valmennuspalveluita ja ylläpitää Traficomin hyväksymää raskaan liikenteen ajorataa. Yhtiö tuottaa koulutus- ja muita palveluita, joiden avulla edistetään osaavan työvoiman saantia toiminta-alueen yrityksissä. Näin kuntayhtymä toteuttaa myös omistamansa yhtiön kautta rooliaan Satakunnan elinvoimaisuuden vahvistamisessa. Sataedu Oy ostaa osan tuottamiensa koulutusten ja muiden palveluiden toteuttamiseksi välttämättömistä opetuspalveluista ja tukipalveluista Satakunnan koulutuskuntayhtymältä sekä vuokraa siltä tiloja ja laitteita markkinaehtoisen siirtohinnoittelun periaatteiden ja kilpailulainsäädännön mukaisesti huomioiden kilpailuneutraliteetin vaatimukset ja eliminoiden valtionosuusrahoituksen ristisubvention organisaatioiden välisessä sopimusjuridiikassa. Sataedu Oy:llä on myös omaa henkilöstöä.

## 1.3 Taloudellinen tilanne ja toimintaympäristö

Satakunnan koulutuskuntayhtymä valittiin mukaan toiminnanohjauskokeiluun. Vuoden 2026 aikana pystytään aloittamaan osa kokeilusopimuksessa mainituista toimenpiteistä. Vuoden 2027 osalta pystytään sisällyttämään toiminnanohjauskokeilun tavoitteet suoraan talousarvion toiminnallisiin tavoitteisiin. Toiminnalliset tavoitteet on kirjattu muiden tavoitteiden joukkoon ilman niiden erillistä nimeämistä toiminnanohjauskokeilun sopimukseen liittyviksi. Yksittäisenä koulutusavauksena on kasvatus- ja ohjausalan perustutkinto, joka aloitetaan vuoden 2027 aikana jatkuvan haun kohteena, arvio tutkinnon jatkotarjonnasta tehdään vuoden 2027 aikana. Taloudellisesti merkittävä investointi toiminnanohjaussopimuksesta on sähkörekan hankinta, johon kuntayhtymä sai harkinnanvaraista rahoitusta. Kokonaisuutena osa rahoituksesta tulee harkinnanvaraisesta rahoituksesta ja osa tavanomaisesta valtionosuusrahoituksesta.

Vuotta 2027 tulee merkittävästi leimaamaan eduskuntavaalit. Vaalit ovat aina julkisen sektorin toimijoille epäjatkuvuuden kohta, uusi hallitusohjelma antaa suunnan tuleville vuosille ja kertoo keskeiset kehitettävät kohteet sekä antaa taloudellisen raamin tuleville vuosille. Yhtä lukuun ottamatta kaikki eduskuntapuolueet ovat sitoutuneet velkajarruun, vuodet 2028–2031 ovat väistämättä taloudellisesti tiukkoja. Lisäksi käyttötaloutta tulee kiristämään Huittisten uudisrakentamisesta tulevat leasingmaksut rakennuksen valmistuttua keväällä 2027. Uudisrakentaminen alkaa myös Kokemäellä viimeistään vuoden 2028 aikana.

Satakunnan teollisuudessa on tapahtunut nopeaa virkistymistä erityisesti meriteollisuuden osalta. Myös Satakunnan koulutuskuntayhtymä on osaltaan vastaamassa osaajapulaan kone- ja tuotantotekniikan alalla. Kaiken kaikkiaan alalla tullaan tarvitsemaan merkittävästi uusia osaajia ja yhteishaun kautta Sataedu pystyy vastaamaan tarpeeseen osin. Jatkuvan haun kautta osaamispulaan vastaaminen on nopeampaa ja on usein toteutettu tutkinnon osan tai pelkästään puuttuvan osaamisen kouluttamisella.

Parin viime vuoden aikana lähihoitajakoulutuksen volyymi on vähentynyt merkittävästi. Taustalla on aikuiskoulutustuen loppuminen, joka vähensi merkittävästi taloudellista tukea opintoihin siirtymisessä. Satakunnan koulutuskuntayhtymän osalta myös yksityisten terveystoimijoiden oleellisesti vähentynyt kolmansien maiden opiskelijoiden oppisopimuksena toteutettavan

lähihoitajakoulutuksen määrä. Sataedu on pitkään ollut merkittävä kouluttaja, mutta koulutusmäärät ovat nyt romahtaneet. Lisäksi taustalla vaikuttaa hoitajamitoituksen lasku ja hyvinvointialueiden heikentynyt rahoitustilanne. Vuoden 2025 osalta opiskelijamäärän vähennys vaikutti luonnollisesti myös henkilöstömäärään, vähennys toteutui määräaikaisen henkilöstön vähenemisenä. Vuoden 2026 syyspuolella Satakunnan koulutuskuntayhtymä käynnisti yhteistoimintaneuvottelut Hyvinvointi-opintoalalla. Sosiaali- ja terveysalan heikentyneeseen henkilöstötilanteeseen ei ole näkyvissä positiivista muutosta heikon taloudellisen tilanteen takia, vaikka laajasti tunnistetaan tuleva kasvava hoivan tarve.

### 1.3.1 Toiminnanohjauskokeilu

Strategian toimeenpanon ohella yksi Sataedun operatiivisessa toiminnassa näkyvistä valtakunnan tason uudistuksista on toiminnanohjauksen kokeilu. Kokeilun tarkoituksena on selvittää, miten ammatillisen koulutuksen järjestämislupien laajentamisella ja neuvottelumenettelyyn perustuvalla toiminnanohjauksella voidaan vahvistaa ammatillisen koulutuksen laatua, vaikuttavuutta ja saavutettavuutta. (Laki toiminnanohjauksen kokeilusta 1077/2024). Ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeilu alkoi 1.1.2026 ja päättyy 31.12.2033.

Toiminnanohjauskokeilu antaa Sataedulle merkittävästi enemmän mahdollisuuksia vastata Satakunnan elinkeinoelämän osaamistarpeisiin. Vaikka toiminnanohjauskokeilu laajentaa tutkintokoulutuksen tarjontaa merkittävästi, tutkintokoulutuksen laajuus tuskin tulee laajentumaan kovinkaan paljoa tulevina vuosina, sen sijaan tutkinnon osien tarjonta tullee laajentumaan merkittävästi tulevina vuosina.

Toiminnanohjauskokeilun sopimuksessa sovittiin toimenpiteistä lähivuosina, vuoden 2026 osalta toimenpiteiden toimeenpano aloitettiin välittömästi, vuoden 2027 ja sitä seuraavien vuosien osalta toimenpiteet sisällytetään kunkin vuoden talousarvioon.

### 1.3.2 Opetus ja ohjaus

Sataedun yhteishaussa olevan koulutustarjonnan osalta merkittävä muutos edellisiin vuosiin on prosessiteollisuuden perustutkinnon aloituspaikkojen lisääminen Ulvilaan. Jatkuvan haun kautta olevaan koulutukseen lisättiin kasvatus- ja ohjausalan perustutkinnon koulutus niin ikään Ulvilaan.

Yhteishaun aloituspaikkojen määrä on ohjeellinen, koska aloille otetaan opiskelijoita myös jatkuvan haun kautta, ja kunkin alan kokonaisopiskelijamäärään vaikuttaa lisäksi alalla jatkavien opiskelijoiden määrä. Koulutustarjonnassa perustutkintokoulutuksien osalta huomioidaan entistä paremmin huomioimaan osaamisalojen tarjoamat mahdollisuudet ja pienempien osaamiskokonaisuuksien mahdollisuudet. Toiminnan ohjauskokeilu mahdollistaa myös aiempaa helpommin uusia koulutusavauksia. Koulutusten avaus tulee kuitenkin perustua perusteltuun työelämän tarpeeseen.

Ohjauksen tarve on kasvanut viime vuosina merkittävästi. Ohjauksen tarpeen määrä on kiihtynyt viime vuosina. Peruskoulun oppilaista yli 20 % on saanut tehostettua tai erityistä tukea. Tuen tarve myös ammatillisessa koulutuksessa on erittäin voimakasta ja siihen on vaikea vastata kaikilta osin pelkästään koulutuksen antamin keinoin. Opiskelijahuollossa yhteistyötä tehdään Satakunnan Hyvinvointialueen opiskelijaterveydenhuollon, kuraattorien ja psykologien kanssa, jotta voidaan tunnistaa ja ehkäistä muita opiskeluun ja oppimiseen liittyviä ongelmia.
Sataedun ohjauspalveluita vahvistettiin uudella opinto-ohjaajalla, jonka työpanoksesta osa toteutuu Etelä-Satakunnan työllisyysalueella. Tämä uudenlainen ohjauksellinen toimintatapa mahdollistaa entistä paremmin uraohjauksen.

Oppimisen tuki uudistui 1.8.2026. Uudistuksen tavoitteena on vahvistaa ammatillisen koulutuksen opiskelijan oikeutta oppimisen tukeen osana tutkintokoulutusta siten, että tukiopetuksesta ja muusta tuesta ja ohjauksesta muodostuu matalan kynnyksen tukimuotoja, jotka ovat kaikkien opiskelijoiden saavutettavissa. Lisäksi tavoitteena on turvata opiskelijan oikeus erityiseen tukeen, jos opiskelija

tarvitsee todennettujen oppimisvaikeuksien tai muiden syiden vuoksi säännöllistä ja pitkäaikaista erityisopetusta tutkinnon tai koulutuksen perusteiden mukaisten ammattitaitovaatimusten ja osaamistavoitteiden saavuttamiseksi. Sataedussa on Opastamo toiminta vakinaistettu ja se osaltaan vastaa myös oppimisen tuen uudistuksen vaateisiin.

### 1.3.3 Henkilöstö

Laadukkaan työelämän ja opiskelijoiden palvelun edellytys on osaava henkilöstö. Sataedu tarjoaa omalle henkilöstölle mahdollisuuksia kehittää omaa osaamistaan systemaattisesti tarpeen mukaan.

Vuoden 2025 lopussa palvelussuhteessa oli 298 henkilöä (vuonna 2024: 315 hlöä, vuonna 2023: 320 hlöä) Vakinaista henkilöstöä oli 247 henkilöä (vuonna 2024: 242 hlöä, vuonna 2023: 254 hlöä), 76,8 % henkilöstöstä. Henkilöstö jakaantui seuraavasti; lehtorit ja opinto-ohjaajat 148 hlöä (49,7 %), tuntiopettajat 32 hlöä (10,7 %), koulutusohjaajat 26 hlöä (8,7 %) ja muu henkilöstö 92 hlöä (30,9 %). Suunnitelman mukaan Sataedun henkilöstömäärä on vuoden 2027 lopussa noin 290 ja säilyy suunnitelmakaudella samalla tasolla.

| | Vuosi | Henkilöstömäärä 1.1 | Henkilöstömäärä 31.12 | muutos ed. vuoteen |
|---|---|---|---|---|
| suunnitelma | 2029 | 290 | 290 | 0,0 % |
| suunnitelma | 2028 | 290 | 290 | 0,0 % |
| arvio | 2027 | 294 | 290 | -1,4 % |
| arvio | 2026 | 298 | 294 | -1,3 % |
| TP | 2025 | 315 | 298 | -5,4 % |
| TP | 2024 | 320 | 315 | -1,6 % |
| TP | 2023 | 308 | 320 | 3,9 % |
| TP | 2022 | 321 | 308 | -4,0 % |
| TP | 2021 | 321 | 321 | 0,0 % |
| TP | 2020 | 279 | 321 | 15,1 % |
| TP | 2019 | 266 | 279 | 4,9 % |
| TP | 2018 | 274 | 266 | -2,9 % |
| TP | 2017 | 288 | 274 | -4,9 % |
| TP | 2016 | 314 | 295 | -6,1 % |

Vuoden 2026 aikana Sataedussa otetiin käyttöön uusi työsuorituksen arviointijärjestelmä (TSA) osaksi tavoitteellista johtamista ja palkitsevaa henkilöstöpolitiikkaa. Arviointijärjestelmä rakennettiin yhteistyössä henkilöstöjärjestöjen edustajien ja esihenkilöiden kanssa. Henkilökohtaisen työsuorituksen arvioinnin osa-alueita ovat työssä suoriutuminen (50 %), ammatinhallinta (30 %), työyhteisötaidot, yhteistyökyky (20 %). Arvioinnin perusteella maksetaan euromääräinen henkilökohtainen lisä. Esihenkilöt tekivät ensimmäisen työsuorituksen arvioinnin uuden ohjeen mukaan henkilöstölle vuoden 2026 elo-syyskuussa. Arviointien muuttaminen henkilökohtaiseksi lisäksi määritellään vielä loppuvuonna 2026.

Talousarviossa on huomioitu toiminnan ja virka- ja työehtosopimusten muutokset, sekä mahdolliset rekrytointitarpeet ja muut henkilöstökuluihin vaikuttavat muutokset. Kunta-alan palkankorotukset vuosille 2025–2028 ovat merkittävän suuret ja palkat nousevat kumulatiivisesti noin 7,37 prosenttia 1.5.2025–29.2.2028 välisenä aikana. Korotuksia jaetaan sekä yleiskorotuksia että paikallisina järjestelyerinä. Vuonna 2027 korotusten kustannusvaikutus on 2,8 %;

- Yleiskorotus 2,0 %
- Paikallinen järjestelyerä 0,4 %
- Kehittämisohjelmaerä 0,4 %

### 1.3.4 Kiinteistöt

Kuntayhtymän kiinteistöstrategia vuosille 2020–2030 hyväksyttiin keväällä 2020. Kiinteistöstrategian hyväksymisen jälkeen Sataedun toiminnassa on noussut vahvasti esiin oppimisympäristöjen kestävyysratkaisut osana muuta vastuullisuusohjelmaa; uudisrakentaminen ja suuremmat peruskorjaukset toteutetaan jatkossa soveltuvalla ympäristömerkillä. Toimipaikkakohtaisten toteuttamissuunnitelmien toimeenpano etenee eri vauhtia eri toimipaikoilla.

**Huittinen**

Huittisten uudisrakennuksen rakentaminen Kaharilan tontilla alkoi elokuussa 2025 ja KVR-urakan toteuttaa MVR-Yhtymä Oy. Uuden oppimisympäristön käyttöönotto on suunniteltu vuoden 2027 syksyyn. Huittisten uudisrakennus rahoitetaan kiinteistöleasingilla ja rakennetaan RTS-ympäristömerkin ehtoja noudattaen. Hankkeen kokonaiskustannusarvio on 14.500.000 € (alv 0 %).






**Kokemäki**

Päärakennuksen A-, B- ja C osat tullaan purkamaan ja niiden tilalle rakennetaan uudisrakennus/uudisrakennukset, joihin sijoittuvat kone- ja tuotantotekniikan ja sähköalan oppimisympäristöt sekä muut purettavissa rakennuksissa tällä hetkellä toteutettavat toiminnot. Yhtenä tavoitteena on yhdistää Palvelu-opintoalan oppimisympäristöt sekä opiskelijaruokala- ja kahvio toiminnot nykyistä tiiviimmin samoihin tiloihin.

Olemassa olevien rakennusten purkaminen alkoi käytöstä poistetuista A- ja C-osista vuonna 2026. B-osa tullaan purkamaan vasta sen jälkeen, kun rakennus on toiminut väistötiloina uudisrakentamisen ajan. Uudisrakennuksen hankisuunnittelu on parhaillaan käynnissä.

**Kankaanpää**

Kankaanpäässä toteutetaan lähivuosina investointisuunnitelman mukaisia kiinteistöjen ylläpitohankkeita.

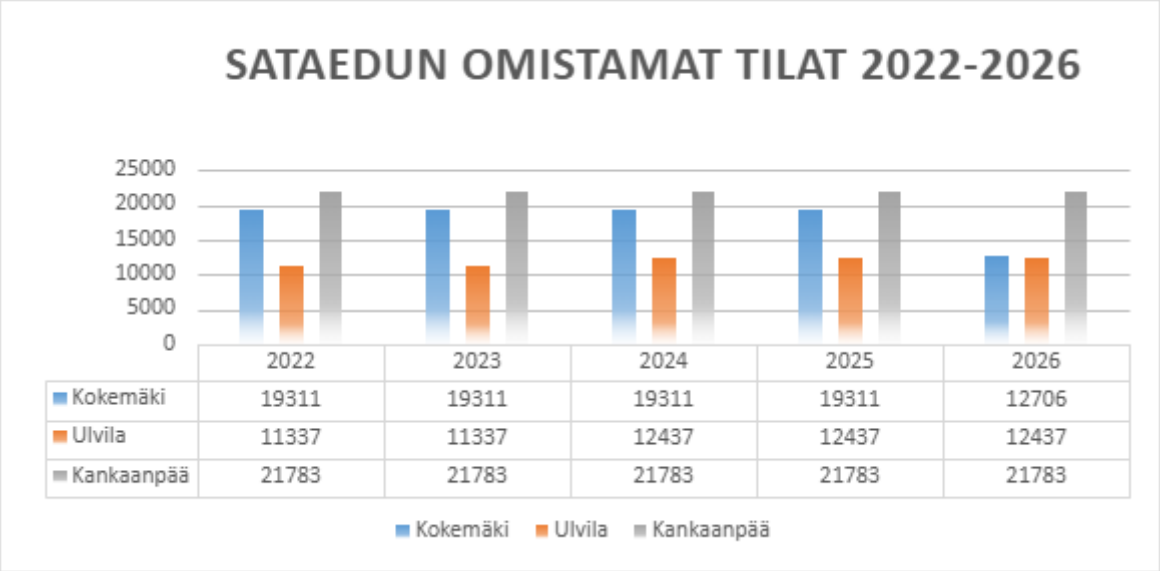
**Ulvila**

Ulvilassa toteutetaan lähivuosina investointisuunnitelman mukaisia kiinteistöjen ylläpitohankkeita.

**Nakkila**

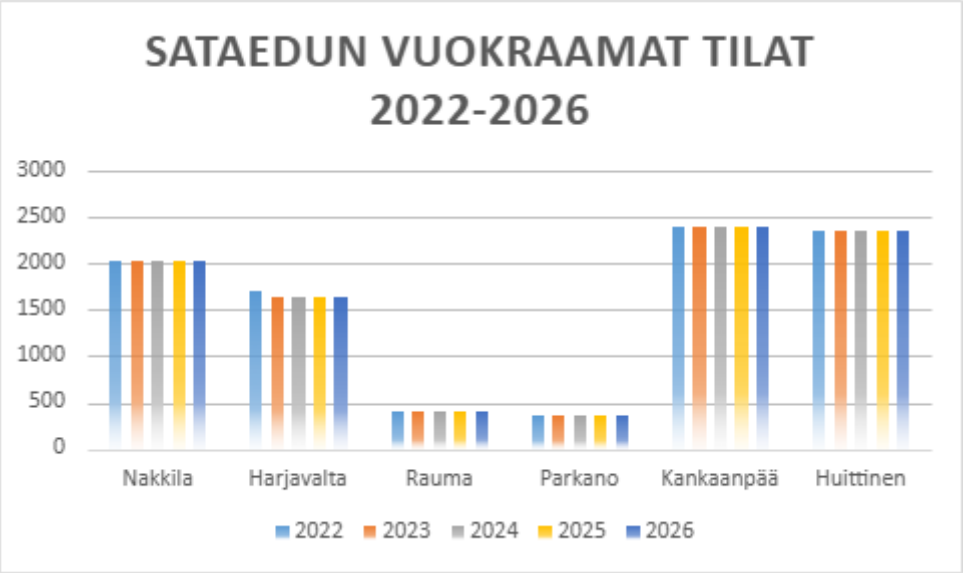
Nakkilan vuokrasopimus Villilän tiloissa jatkuu toistaiseksi voimassa olevana 12 kk irtisanomisajalla.

**Harjavalta**
Harjavallan Myllykadun tilojen vuokrasopimus laaditaan määräaikaisena vuodeksi kerrallaan. Vuokrattaviin neliöihin tehdään vähennyksiä vuodelle 2027.




| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---|---|---|---|---|
| Kokemäki | 19311 | 19311 | 19311 | 19311 | 12706 |
| Ulvila | 11337 | 11337 | 12437 | 12437 | 12437 |
| Kankaanpää | 21783 | 21783 | 21783 | 21783 | 21783 |

Sataedun omistamien kiinteistöjen neliömäärä 1.10.2026 yhteensä 46.926 m², vähennystä vuoteen 2025 6.605 m²




Sataedun vuokraamien tilojen neliömäärä 1.10.2026 yhteensä 9.215 m².

# 2. TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN LAADINTA

## 2.1 Talousarvion laadinnan lähtökohdat

Kuntalain mukaan talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että ne toteuttavat kuntayhtymän strategiaa ja edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään kuntayhtymän toiminnan ja talouden tavoitteet.

- Yhtymäkokous hyväksyy talousarviossa koulutuskuntayhtymän toimintatavoitteet ja nettomäärärahat.
- Yhtymähallitus hyväksyy tarkemman talousarvion täytäntöönpano-ohjeen sekä investointisuunnitelman.
- Talousarvioon tehtävistä muutoksista päättää yhtymäkokous.

Talousarvioon otetaan tehtävien ja toiminnan tavoitteiden edellyttämät määrärahat ja tuloarviot sekä siinä osoitetaan, miten rahoitustarve katetaan. Määräraha ja tuloarvio voidaan ottaa brutto- tai nettomääräisenä. Talousarviossa ja -suunnitelmassa on tuloslaskelmaosa sekä investointi- ja rahoitusosa. Yhtymäkokous hyväksyy kuntayhtymän talousarvion ja -suunnitelman kutakin alkavaa suunnitelmakautta ja kalenterivuotta varten vuosittain marraskuun loppuun mennessä. Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on kuntalain mukaan noudatettava talousarviota.

## 2.2 Tavoitteiden asettaminen ja mittarit

Kuntalaki edellyttää kuntayhtymän toiminnalta tavoitteellisuutta ja suunnitelmallisuutta. Tavoitteet asetetaan siten, että ne kattavat tehtäväalueen perustehtävät ja ovat toteutettavissa niihin osoitetuilla voimavaroilla.

Yhtymäkokous päättää talousarviossa Sataedun strategian mukaisista tavoitteista koko kuntayhtymän tasolla. Toiminnalliset tavoitteet ja mittarit on esitetty talousarviossa strategian teemoittain luvussa kolme. Taloudelliset tavoitteet ja mittarit on esitetty tuloslaskelma-, investointi ja rahoitusosassa.

## 2.3 Kuntayhtymän strategia

Satakunnan koulutuskuntayhtymän toiminnan suunnittelu pohjautuu strategiaan.

**Sataedun strategia**

Sataedu on olemassa Satakunnan ja Suomen työelämää varten. Hyvällä ennakoinnilla ja reagointikyvyllä varmistamme alueen elinvoimaisuuden. Työelämän tarpeisiin vastaamme ajantasaisella pedagogiikalla ja oppimisympäristöillä. Työmme perustana on osaava henkilöstö. Perustehtävämme ovat ammatillisen koulutuksen tarjoaminen, työelämän kehittäminen sekä sivistyksen ja vastuullisuuden vahvistaminen. Tuemme opiskelijoiden kehitystä hyviksi, tasapainoisiksi ja sivistyneiksi ihmisiksi ja yhteiskunnan jäseniksi.

Keskeisimmät toimintaympäristön muutokset, jotka vaikuttavat toimintaamme, ovat väestörakenteen muutos, lisääntyvä maahanmuuttajien määrä sekä digivihreä siirtymä. Ammatillisen koulutuksen eurooppalaisen ja kansallisen politiikan ja rahoituksen muutokset vaikuttavat toimintaamme. Kasvaneet mielenterveyden ja jaksamisen haasteet tulevat vaatimaan entistä vahvempia tukitoimia ja alueellista yhteistyötä. Opiskelu- ja työkuntoisuuden varmistaminen ovat yksi keskeinen tekijä alueen elinvoimaisuudelle.

Visionamme on tuottaa alueellisesti ja valtakunnallisesti Parempaa osaamista ja hyvinvointia. Arvomme ovat Kakko ja Syrän. Kakko on Satakunnan maakuntaleipä. Tällä arvolla tarkoitamme johdonmukaista, kestävää ja turvallista toimintaa nyt ja tulevaisuudessa. Murresana Syrän arvona edustaa ihmisyyttä, yhteisöllisyyttä ja sivistystä. Työtämme ja arkipäivän valintojamme ohjaavat vahvat arvot resurssiviisaudesta ja ihmisten kunnioituksesta.

Ekologinen, taloudellinen ja sosiaalinen vastuullisuus ovat perustana toiminnallemme. Sataedun strategisina painopisteinä ovat Sataedun joukkue, laadukas oppiminen, tulevaisuuden elinvoimaisuus sekä resurssiviisaus.

Sataedun joukkue -painopisteen keskeisiä teemoja ovat yhteiseen tavoitteeseen sitoutuminen, päätöksenteon läpinäkyvyys, yhtenäinen ja yhteisöllinen toimintakulttuuri sekä henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen.

Laadukas oppiminen -painopisteen keskeisiä teemoina ovat pedagogiset menetelmät, oppiminen työelämässä ja oppilaitos ympäristöissä, tiimien välinen yhteistyö ja opiskelijoiden yksilöllinen ohjaus ja tuki.

Tulevaisuuden elinvoimaisuus -painopisteen keskeisiä teemoja ovat tulevaisuuden osaamisen ja alueen elinvoimaisuuden varmistaminen, työelämäverkostot, työelämän tarpeisiin vastaavan koulutustarjonnan vahvistaminen sekä TKIO-toiminta.

Resurssiviisaus -painopisteen keskeisiä teemoja ovat kestävä talous, vastuullinen johtaminen, kiinteistöstrategian toimeenpano, tiedolla johtaminen ja kestävä kehitys.

Strategian painopisteistä/teemoista muodostetaan vuosittain toiminnalliset tavoitteet talousarvion laadinnan yhteydessä.



# 3. TOIMINNALLISTEN TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN

## 3.1 Strategiset mittarit

Uuden strategian osoittavat ja selittävät mittarit toimivat strategian toimeenpanon seurantatyökaluna strategiakaudella. Strategian mittarit eivät ole talousarvion toiminnallisia tavoitteita eikä niille aseteta tavoitearvoja. Strategian toteutumisen pidemmän aikavälin mittarit on esitetty alla:

| STRATEGIAMITTARIT | | |
|---|---|---|
| **STRATEGINEN TEEMA** | **OSOITTAVA MITTARI** | **SELITTÄVÄ MITTARI** |
| **Sataedun joukkue** | • Työntekijän suositteluaste (eNPS)<br>• Opiskelijan suositteluaste (NPS) | • Kokemus työhyvinvoinnista (1-2 vastanneiden osuus)<br>• Opiskelijan koettu hyvinvointi (1-5) |
| **Laadukas oppiminen ja ohjaus** | • Työpaikkakyselyn suositteluaste | • Yhtenäisen toteuttamissuunnitelman (TOTSU) %-osuus<br>• Oppisopimusten määrä suhteessa oppivelvollisiin (%)<br>• Läpäisyaika |
| **Tulevaisuuden elinvoimaisuus** | • TKI-toiminnan rahoitus | • Tutkinnot vastaavat alamme osaamistarpeita (työpaikkakysely)<br>• Paikallisesti tarjottavien tutkinnonosien määrä (tutkinnot, joissa vähintään 1 opiskelija) |
| **Resurssiviisaus** | • Valtakunnallisen ranking listan sijoitus (rahoituskriteerit) | • Hiilijalanjälki<br>• Talouden tasapaino (alijäämä/ylijäämä) |

### 3.1.1 Osoittavat strategiset mittarit

Osoittavien strategiamittareiden tavoite on osoittaa strategisten tavoitteiden toteutumista. Osaltaan niissä onnistuminen edesauttaa myös rahoitusmittareiden toteutumista, johon strategialla pyritään. Strategisten tavoitteiden toteutumista edistetään tavoitteisiin kiinnittyvillä strategisilla hankkeilla.

Osoittava mittarit ovat luonteeltaan pidempiaikaisen toiminnan vaikutusta kuvaavia mittareita. Tämä tarkoittaa mm sitä, että tietoa usein tuotetaan ja raportoidaan harvemmin, kuten vuositasolla.

### 3.1.2 Selittävät strategiset mittarit

Selittävät mittarit selittävät osoittavan mittarin suuntaa nopeammalla frekvenssillä ja näin ollen varmentavat strategisten tavoitteiden jalkautumista arjessa. Ne myös kiinnittyvät tavoitteeseen useammasta näkökulmasta strategisen tavoitteen painopisteiden mukaisesti.

Selittävät mittarit ovat luonteeltaan nopeammin toimintaa ja sen suunnassa tapahtuvia muutoksia selittäviä mittareita. Tämä tarkoittaa mm sitä, että tietoa usein tuotetaan tiheällä sykkeellä ja

raportoidaan päivä/kk tai kvartaalitasolla. Tämä mahdollistaa tilanteisiin reagoinnin ja tiedolla johtamisen sekä strategian ohjaamisen arjessa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän rahoituksen perusteena oleviin rahoitusmittareihin kuntayhtymä ei pysty suoraan vaikuttamaan, vaan ne tulevat annettuina OKM:ltä. Rahoitusmittarit on esitetty luvussa neljä.

## 3.2 Toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2027

Strategian painopisteistä/teemoista muodostetaan vuosittain toiminnalliset tavoitteet talousarvioon alla esitetyn mukaisesti ja tavoitteen saavuttamista arvioidaan toimenpiteen toteutumisella.

| Strategian teema | Konkreettinen muutos 2027 | Toimenpiteet vuodelle 2027 | Vastuu |
|---|---|---|---|
| **Sataedun joukkue** | | | |
| Yhteiseen tavoitteeseen sitoutuminen | Henkilöstö tuntee keskeiset toimintaohjeet ja toimii niiden mukaisesti. | Perehdytysprosessi laajennetaan soveltuvin osin koskemaan myös palveluksessa olevaa henkilöstöä (mm. toimintamallit). | Kehitysjohtaja |
| Päätöksenteon läpinäkyvyys | Vuoropuhelu esihenkilöiden ja johdon välillä vahvistuu. | Esihenkilöiden kanssa käydään systemaattiset strategiakeskustelut (jory) 2 krt/v (mm. tilannekuva, suunnitelmat, strategian eteneminen) | Kuntayhtymän johtaja |
| Yhtenäinen ja yhteisöllinen toimintakulttuuri | Opiskelijoita koskevat kirjaukset opiskelijahallintojärjestelmässä ovat yhtenäisiä. | Järjestetään henkilöstölle Wilma-koulutuksia ja päivitetään ohjeistus yhtenäiseksi. | Apulaisrehtori |
| Henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen | Opiskelijoiden työkyvyn hallinta vahvistuu. | Käyttöönotetaan ja levitetään hyviä toimintamalleja; ammattiosaajan työkykypassia suoritetaan myös Ulvilan ja Kankaanpään toimipaikoissa. | Apulaisrehtori |
| Henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen | Opiskelijoiden työkyvyn hallinta vahvistuu. | Liikkuva Sataedu -malli käynnistetään. | Apulaisrehtori |
| Henkilöstön ja opiskelijoiden hyvinvoinnin ja osaamisen tukeminen | HR-prosessit tukevat entistä paremmin henkilöstön työhyvinvointia. | Sujuvoitetaan HR-prosesseja uuden HR-järjestelmän käyttöönoton myötä. | Talous- ja hallintojohtaja |

| Strategian teema | Konkreettinen muutos 2027 | Toimenpiteet vuodelle 2027 | Vastuu |
|---|---|---|---|
| **Laadukas oppiminen ja ohjaus** | | | |
| Pedagogiset menetelmät | Tutkinnon osien suorittaneiden lukumäärä kasvaa. | Rakennetaan vuosittainen seurantajärjestelmä tutkinnonosien suorittaneiden opiskelijoiden määrästä. | Apulaisrehtori |
| Pedagogiset menetelmät | Opettajien työajansuunnittelussa lisätään verkko-opetusta. | Tutkintoihin tarjotaan verkko-opetusta 2 h/vko. | Rehtori |
| Pedagogiset menetelmät | Amk-valmennuskurssit ovat tarjolla kaikille opiskelijoille. | Käyttöönotetaan uusia tapoja jatko-opintovalmiuksien tukemiseen. | Kehitysjohtaja |
| Oppiminen työelämässä ja oppilaitosympäristöissä | Tuetaan opiskelijoita työelämäjaksolla. | Tarjotaan etäopetusta hyödyntäen opiskelijoille tukea työelämäjaksolle.<br>Tarjotaan koulutusohjaajien ohjauksen kautta lisätukea työelämäjaksoille.<br>Tarjotaan erityisen tuen ohjauksen kautta tukea työelämäjaksoille. | Rehtori |
| Oppiminen työelämässä ja oppilaitosympäristöissä | Oppisopimusten määrä kasvaa tutkinnoittain ja tutkinnonosittain. | Lisätään oppisopimuskoulutuksen markkinointia opiskelijoille ja työelämälle. | Apulaisrehtori |
| Opiskelijoiden yksilöllinen ohjaus ja tuki | Lisätään valmistuvien työllistymistä ja jatko-opintoihin hakeutumista. | Otetaan käyttöön jälkiohjausmalli ja seurataan mallin vaikuttavuutta. | Apulaisrehtori |
| Opiskelijoiden yksilöllinen ohjaus ja tuki | Kehitetään ja käyttöönotetaan resurssisuunnittelumalli; opettajan työaika/tilat/lukujärjestykset. | Perustetaan resurssisuunnittelua/ lukujärjestyssuunnittelua varten työryhmä, joka luo raamit suunnittelumallille. | Rehtori |
| | | | |

| Strategian teema | Konkreettinen muutos 2027 | Toimenpiteet vuodelle 2027 | Vastuu |
|---|---|---|---|
| **Tulevaisuuden elinvoimaisuus** | | | |
| Tulevaisuuden osaamisen ja työelämän tarpeisiin vastaavan koulutustarjonnan vahvistaminen | Sataedu vastaa paremmin alueen työvoimatarpeeseen. | Sataedun ennakointityö selkiytetään ja aikataulutetaan tarpeen mukaiseksi. | Koulutusjohtaja |
| Tulevaisuuden osaamisen ja työelämän tarpeisiin vastaavan koulutustarjonnan vahvistaminen | Maahanmuuttajaopiskelijoiden kielitaito ja työllistymisvalmiudet parantuvat. | Varmistetaan opiskelijoiden riittävä kielitaito työllistymiseen, työssä pysymiseen ja työpaikan vaihtamiseen sekä kehitetään kohtaantoa työnantajien kanssa. | Koulutusjohtaja |
| Työelämäverkostot ja alueen elinvoimaisuuden varmistaminen | Opiskelijoiden työllistymisvalmiudet parantuvat. | Otetaan mukaan vaikeasti työllistyvien tukemista kehittäviä toimijoita alakohtaisiin työelämäverkostojen tapaamisiin. Työllisyysalueiden edustajille muodostetaan nykyistä näkyvämpi rooli työelämäverkostoissa. | Koulutusjohtaja |
| Työelämäverkostot ja alueen elinvoimaisuuden varmistaminen | Työllistymistä parantava yritysyhteistyö kehittyy. | Järjestetään yhteisiä yrityskäyntejä työllisyysalueen edustajien kanssa. | Koulutusjohtaja |
| TKIO-toiminta | Vahvistetaan opintoalojen strategista kehittämistä. | Luodaan alakohtaisia osa-strategioita valituille aloille osana ennakointimallia. | Kehitysjohtaja |

| Strategian teema | Konkreettinen muutos 2027 | Toimenpiteet vuodelle 2027 | Vastuu |
|---|---|---|---|
| **Resurssiviisaus** | | | |
| Kestävä talous | Kulurakenteen muutokseen sopeutuminen onnistuu. | Hankintojen suunnitelmallisuutta parannetaan (kilpailutussuunnitelma). | Talous- ja hallintojohtaja |
| Kestävä talous | Kulurakenteen muutokseen sopeutuminen onnistuu. | Arvioidaan vuokratilojen tarve ja toimeenpannaan tarvittavat muutokset. | Talous- ja hallintojohtaja |
| Vastuullinen johtaminen | Työkykyjohtaminen vahvistuu ja yhdenmukaistuu. | Työkykyjohtamisen prosessi määritellään uudelleen työterveyden digialustan käyttöönoton myötä. | Talous- ja hallintojohtaja |
| Vastuullinen johtaminen | Kv-jaksojen ja työelämäjaksojen seuranta ja tavoitteellisuus systematisoituu. | Kv-jaksojen ja työelämäjaksojen tavoitteiden ja toteutumien mittarointi ja seuranta rakennetaan ja käyttöönotetaan. | Kehitysjohtaja |
| Kiinteistöstrategian toimeenpano | Kiinteistöstrategian toteutuminen etenee. | Jatketaan kiinteistöstrategian toimeenpanoa Kokemäen toimipaikan suunnittelulla ja käyttöönotetaan uudisrakennus Huittisissa. | Talous- ja hallintojohtaja |
| Tiedolla johtaminen | Osaamisen johtaminen vahvistuu ja systematisoituu. | Osaamisen johtamisen prosessi otetaan käyttöön ja vahvistetaan seurantaa. | Kehitysjohtaja |
| Kestävä kehitys | Sataedun vastuullisuustyö säilyy edelleen sertifioituna ja laadukkaalla tasolla. | Toteutetaan OKKA-sertifikaatin uudelleenauditointiprosessi. | Kehitysjohtaja |
| | | | |

# 4. TALOUDELLISTEN TAVOITTEIDEN ASETTAMINEN

Satakunnan koulutuskuntayhtymän perussopimuksen 21 §:ssä on määrätty kuntayhtymän toiminnan rahoitusperiaatteet. Sen mukaan kuntayhtymän on sopeutettava käyttötalous- ja tuloslaskelmaosan menot valtionrahoituksen ja kuntayhtymän omien tulojen tasolle. Tilikauden tulos siirretään kuntayhtymän omaan vapaaseen pääomaan.

## 4.1 Talousarvion tuloslaskelmaosan tavoitteet vuodelle 2027

### 4.1.1 Yleisiä talouden näkymiä

Vuoden 2027 työllisyysnäkymien ennakoidaan paranevan verrattuna vuosiin 2025 ja 2026. Työ- ja elinkeinoministeriön työmarkkinaennusteen mukaan työllisyyden kasvu kiihtyy vuonna 2027 talouden elpymisen, viennin kasvun ja investointien lisääntymisen seurauksena. Työllisyysasteen ennustetaan nousevan 72,3 prosenttiin (15–64-vuotiaat), kun se on 71,7 prosenttia vuonna 2026. Samalla työttömyysasteen ennustetaan laskevan 8,8 prosenttiin vuoden 2026 tasosta 9,3 prosentista. (TEM)

Työllisyyden kasvun odotetaan käynnistyvän erityisesti teollisuudessa, jota tukevat viennin vahvistuminen ja investointien lisääntyminen. Myös logistiikan ja asiantuntijapalveluiden työllisyyskehityksen arvioidaan olevan myönteistä. Rakennusalan elpyminen näkyy työmarkkinoilla viiveellä, mutta senkin odotetaan tukevan työllisyyttä vuoden 2027 aikana. (TEM)

Suomen Pankin ennusteen mukaan Suomen talous kasvaa vuonna 2027 noin 1,7 prosenttia. Talouskasvua tukevat vahvistuva yksityinen kulutus, investointien lisääntyminen sekä vientimarkkinoiden asteittainen piristyminen. Työmarkkinoiden arvioidaan vahvistuvan vähitellen talouskasvun mukana.

### 4.1.2 Ammatillisen koulutuksen rahoitusmalli

Ammatillisen koulutuksen uusi rahoitusmalli on vuonna 2027 käytössä toista vuotta. Vuonna 2026 voimaantullut uusi rahoitusmalli vahvistaa rahoituksen kannustimia siten, että opiskelijat suorittaisivat opintoja, valmistuisivat ja valmistumisen jälkeen työllistyisivät ja siirtyisivät jatko-opintoihin. Uudessa rahoitusmallissa tavoitteisiin on pyritty pienentämällä opiskelijavuosiin perustuvaa rahoitusta ja kasvattamalla tutkinnoista ja tutkinnon osien osaamispisteistä saatavaa osuutta samoin kuin valmistumisen jälkeisen työllistymisen ja jatko-opintoihin (korkeakouluihin) siirtymisen osuutta.

Rahoitusmallin keskeisimpiä uudistuksia ovat opiskelijavuosiin perustuvan laskennallisen rahoituksen laskeminen 70 prosentista 50 prosenttiin sekä tutkinnoista ja tutkinnon osien osaamispisteistä saatavan rahoituksen nostaminen 20 prosentista 30 prosenttiin. Lisäksi tutkinnon ja tutkinnon osia suorittaneiden työllistymisen ja jatko-opiskelun (korkeakoulu) osuus nostetaan 7 prosentista 18 prosenttiin. Loput 2 prosenttia tulisi opiskelija- ja työelämäpalautteesta nykyisen 3 prosentin sijaan.

Suoritepäätöksen haku- ja päätösprosessi on keventynyt ja koulutuksen järjestäjien rahoituksen ennakoitavuus paranee, kun laskennallisessa rahoituksessa siirryttiin kokonaisuudessaan käyttämään toteutuneita suoritteita.

### 4.1.3 Valtion talousarvioesitys vuodelle 2027

Ammatillisen koulutuksen laskennallisen perusrahoituksen määräraha vuodelle 2027 on 2 109 292 000 euroa.

Valtion vuoden 2027 talousarvioesityksen mukaan ammatillisen koulutuksen tehtävänä on turvata osaavan työvoiman saatavuus, tukea alueiden elinvoimaa ja osaamistasoa sekä edistää työllisyyttä,

yrittäjyyttä ja kansainvälistä kilpailukykyä. Opiskelijoille pyritään varmistamaan riittävät ammatilliset ja sivistykselliset valmiudet sekä työelämätaidot työelämään tai jatko-opintoihin siirtymistä varten. Opetus- ja kulttuuriministeriö esittää vuodelle 2027 toisen asteen koulutukseen yhteensä noin 1,4 miljardin euron määrärahaa. Ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen rahoitukseen sisältyy lisäksi kuntien rahoitusosuutta noin 1,8 miljardia euroa. Talousarvioesitykseen sisältyy ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen valtionosuusrahoitusta kasvattava noin 38 miljoonan euron indeksitarkistus.

Vuonna 2026 käyttöön otetut EU- ja ETA-maiden ulkopuolisille opiskelijoille asetetut lukuvuosimaksut vaikuttavat vuoden 2027 rahoitukseen vähentämällä valtionosuusrahoitteisen koulutuksen opiskelijamääriä ja siten myös rahoitustarvetta. Lisäksi kotoutumiskoulutuksen rahoitusta uudistetaan kokoamalla rahoitus yhteen rahoituskanavaan hallitusohjelman mukaisesti. Ammatillisen koulutuksen toiminnallisissa tavoitteissa korostuvat koulutuksen alueellinen saavutettavuus, oppivelvollisten koulutusmahdollisuuksien turvaaminen, jatkuvan oppimisen kehittäminen sekä 1.8.2026 voimaan tulleen oppimisen tuen uudistuksen toimeenpano. Uudistuksella vahvistetaan opiskelijoiden oikeutta matalan kynnyksen tukeen ja erityiseen tukeen tutkinnon tavoitteiden saavuttamiseksi.

Valtion talousarvioesityksen perusteella ammatillisen koulutuksen rahoituskehys säilyy kokonaisuutena vakaana, mutta rahoituksen kohdentumisessa korostuvat aiempaa enemmän koulutuksen tuloksellisuus, opiskelijoiden valmistuminen, työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen.

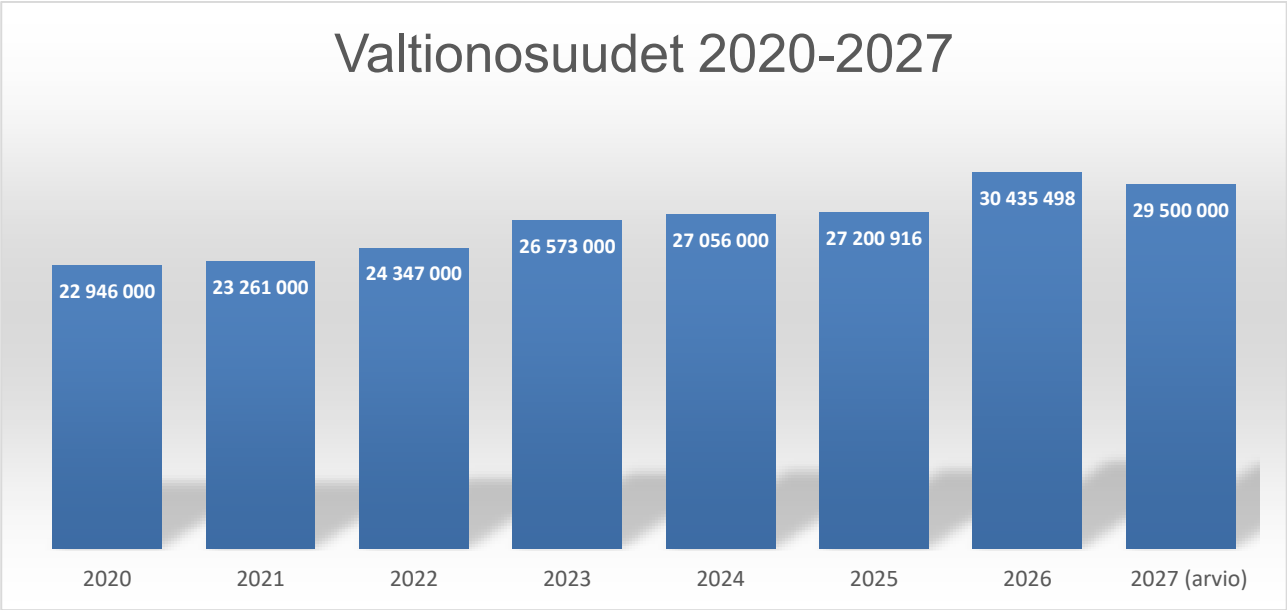
### 4.1.4 Valtionosuudet

Opiskelijavuosi on yhteismitallinen suorite kaikissa ammatillisen koulutuksen muodoissa. Opetus- ja kulttuuriministeriö muutti päätöksellään 23.10.2025 Satakunnan koulutuskuntayhtymän ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämislupaa 1.1.2026 alkaen seuraavasti: Koulutuksen järjestäjän rahoituksen perusteena käytettävien opiskelijavuosien enimmäismäärä niiden opiskelijoiden opiskelijavuosien osalta, jotka eivät ole oppivelvollisuuslain nojalla oikeutettuja maksuttomaan koulutukseen, on 1394.

Laskennallinen perusrahoitus myönnetään toteumien perusteella ja rahoitus myönnetään kokonaisuudessaan varsinaisella suoritepäätöksellä. Myös toiminnanohjauskokeilun rahoitus myönnetään ministeriön aloitteesta eikä sitä tarvitse erikseen hakea.

Sataedulle myönnetään laskennallista perusrahoitusta seuraavasti:

- Toteutuneet opiskelijavuodet, 50 % ajanjaksolta 1.7.2024–30.6.2026 → keskiarvo kahdelta vuodelta
- Suoritettujen tutkinnon osien osaamispisteet ja tutkintojen lukumäärä, 30 % ajanjaksolta 1.7.2024–30.6.2026 → keskiarvo kahdelta vuodelta
- Tutkinnon ja tutkinnon osia suorittaneiden jatko-opiskelu korkeakoulussa ja työllistyminen, 18 % ajanjaksolla 1.7.2023–30.6.2025 tutkinnon tai tutkinnon osan suorittaneiden tilanne ajanjaksolla 1.7.2024–30.6.2026 → keskiarvo kahdelta vuodelta
- Opiskelijapalaute, 1 % ajanjaksolta 1.7.2025–30.6.2026
- Työelämäpalaute, 1 % ajanjaksolta 1.7.2025–30.6.2026
- Sataedun vuoden 2027 valtionosuusrahoituksen arvioidaan ennakkolaskelmien perusteella säilyvän lähellä vuoden 2026 tasoa. Sataedun osuus laskennallisen perusrahoituksen määrästä (järjestäjäkohtainen prosenttiosuus) on 1,45 % eli noin 29,5 milj. euroa.




### 4.1.5 Rahoitusmittarit

Rahoitukseen vaikuttavien mittarien osalta tavoitteena on, että vähintään viisi Sataedun prosenttiosuutta kuudesta (5/6) on samalla tasolla tai suurempi kuin Sataedun prosenttiosuus koko maan opiskelijavuosista. Lisäksi kohdista tutkinnot ja tutkinnon osat ja työllistyminen ja jatko-opinnot pitää vähintään toisen olla suurempi kuin valtakunnallinen taso. Prosenttiosuudet julkaistaan vuoden 2026 aikana ja ovat perusta vuoden 2027 rahoitukselle. Edellä mainittujen mittareiden lisäksi johtoryhmä seuraa mm. opiskelijoiden ja henkilöstön kansainväliseen liikkuvuuteen liittyviä mittareita.

| Rahoitusmittarit | Tulokset 2026 | | | Tulosten mukainen rahoitus vuodelle 2027 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Sataedu | Koko maa | | Mittarin osuus koko maan rahoituksesta % | Sataedun osuus koko maan rahoituksesta % |
| Opiskelijavuodet | 4 198,79 | 378 543,21 | 1) | 50 % | 1,11 % |
| Tutkinnot | 1 015,5 | 69 192,5 | 2) | 30 % | 1,47 % |
| Osaamispisteet | 233 242,69 | 15 864 630,95 | 3) | | |
| Osaamispisteet/opiskelijavuodet | 55,60 | 41,91 | 4) | | |
| Työllistyminen ja jatko-opinnot | 472,5 | 18 057,0 | 5) | 18 % | 2,62 % |
| Työllistyminen % | 79,1 % | 70,6 % | 6) | | |
| Opiskelijapalaute, aloituskysely | 4,41 | 4,37 | 7) | 0,25 % | 1,8 % |
| Opiskelijapalaute, aloituskysely % | 52 % | 43 % | 7) | | |
| Opiskelijapalaute, päättökysely | 4,41 | 4,36 | 7) | 0,75 % | 1,53 % |
| Opiskelijapalaute, päättökysely % | 76 % | 62 % | 7) | | |
| Työpaikkaohjaajapalaute | 4,40 | 4,20 | 7) | 0,75 % | 2,5 % |
| Työpaikkaohjaajapalaute % | 40 % | 30 % | 7) | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Työpaikkapalaute | 4,4 | 4,20 | 7) | 0,25 % | 4,81 % |
| Työpaikkapalaute % | 76 % | 32 % | 7) | | |

1) Opiskelijavuosien lukumäärä. Opiskelijavuosi tarkoittaa pääsääntöisesti yhden opiskelijan vuoden mittaista opiskelua heinäkuuta lukuun ottamatta. Lukumäärässä ei ole rahoitukseen liittyviä painotuksia.

2) Tutkintojen lukumäärä. Lukumäärään sisältyvät ne ammatillisen perustutkinnon, ammattitutkinnon tai erikoisammattitutkinnon suorittaneet, jotka ovat aiemmin suorittaneet pelkän perusasteen tai ylioppilaistutkinnon.

3) Osaamispisteiden lukumäärä. Lukumäärässä ovat mukana sekä suoritettuihin tutkintoihin että tutkinnon osiin sisältyvät osaamispisteet.

4) Osaamispisteiden lukumäärä opiskelijatyövuotta kohti. Tulos kuvaa opintojen etenemisen nopeutta.

5) Työllistyneiden ja korkea-asteen jatko-opintoihin siirtyneiden lukumäärä. Tarkastelussa olevat ovat suorittaneet tutkinnon tai tutkinnon osan vuotta aiemmalla vastaavalla ajanjaksolla. Lukumäärään sisältyvät ne, jotka eivät ole olleet työllisinä tutkinnon tai tutkinnon osien aloittamista edeltävän vuoden lopussa. Jatko-opinnoissa olevien määrää ei ole eritelty, koska osuus on pieni vain vuosi tutkinnon suorittamisen jälkeen.

6) Työllistyneiden prosenttiosuus. Tulos kuvaa kaikkien tutkinnon suorittajien työllistymistä tilastovuoden 2024 lopussa.

7) Palautekyselyiden tulokset keskiarvoina asteikolla 1–5 ja vastausprosentti ajalta 1.7.2025–30.6.2026. Aloituskysely kerätään ammatillisen tutkintokoulutuksen aloittaneilta opiskelijoilta ja päättökysely ammatillisen tutkinnon, tutkinnon osan tai osia suorittaneilta opiskelijoilta. Työpaikkakysely kerätään oppi- tai koulutussopimustyöpaikan edustajalta ja työpaikkaohjaajakysely oppi- tai koulutussopimustyöpaikan työpaikkaohjaajalta.

### 4.1.6 Tuloslaskelmaosa

| | Tilinpäätös 2025 € | Talousarvio 2026 € | Talousarvio 2027 € | Suunnitelma 2028 € | Suunnitelma 2029 € |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toimintatuotot** | | | | | |
| Myyntituotot | 27 866 449,14 | | | | |
| Tuet ja avustukset | 1 266 872,10 | | | | |
| Muut toimintatuotot | 823 244,51 | | | | |
| | **29 956 565,75** | **31 980 000** | **31 890 000** | **30 975 000** | **30 975 000** |
| **Toimintakulut** | | | | | |
| | -18 812 | | | | |
| Henkilöstökulut | 754,51 | | | | |
| Palvelujen ostot | -4 606 403,83 | | | | |
| Aineet ja tarvikkeet | -2 897 493,68 | | | | |
| Muut toimintakulut | -1 212 275,78 | | | | |
| | **-27 528 927,80** | **-28 355 000** | **-28 430 000** | **-28 515 000** | **-28 515 000** |
| **Toimintakate** | **2 427 637,95** | **3 625 000** | **3 460 000** | **2 460 000** | **2 460 000** |
| **Rahoitustuotot ja -kulut** | | | | | |
| Korkotuotot | 3 023,05 | | | | |
| Muut rahoitustuotot | 61 908,78 | | | | |
| Korkokulut | -1 173,88 | | | | |
| Muut rahoituskulut | -79 597,84 | | | | |
| | **-15 839,89** | **-55 000** | **-450 000** | **-900 000** | **-900 000** |
| **Vuosikate *)** | **2 411 798,06** | **3 570 000** | **3 010 000** | **1 560 000** | **1 560 000** |
| Poistot ja arvonalentumiset | | | | | |
| Suunnitelman mukaiset poistot | -1 600 147,04 | -1 610 000 | -1 650 000 | -1 600 000 | -1 600 000 |
| Arvonalentumiset | -540 930,71 | -2 000 000 | -1 400 000 | | |
| Satunnaiset erät | | | | | |
| Satunnaiset kulut | -242 118,07 | | | | |
| **Tilikauden tulos** | **28 602,24** | **-40 000** | **-40 000** | **-40 000** | **-40 000** |
| Poistoeron vähennys | 39 079,56 | 40 000 | 40 000 | 40 000 | 40 000 |
| Varausten vähennys (+) | | | | | |
| **Tilikauden ylijäämä** | **67 681,80** | **0** | **0** | **0** | **0** |

***) sitova taso**

| **Taloudelliset tavoitteet** | **TOT 2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
|---|---|---|---|---|---|
| Toimintatuotot / toimintakulut % | 108,8 % | 112,8 % | 112,2 % | 108,6 % | 108,6 % |
| Vuosikate / poistot % | 150,7 % | 221,7 % | 182,4 % | 97,5 % | 97,5 % |

## 4.2 Talousarvion investointiosan tavoitteet vuodelle 2027

Investointimenona budjetoidaan pysyviin vastaaviin aktivoitavien aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden hankintamenot. Investointina käsiteltävän hankinnan raja on Satakunnan koulutuskuntayhtymässä 10 000 €. Sitä pienemmät hankkeet ovat käyttömenoja.

Investointiosassa on varattu määrärahat rakentamista, kiinteitä rakenteita, laitteita, koneita ja kalustoja varten. Ilman velkaantumista investointeihin voidaan käyttää vuosittain vuosikatteen suuruinen rahamäärä.

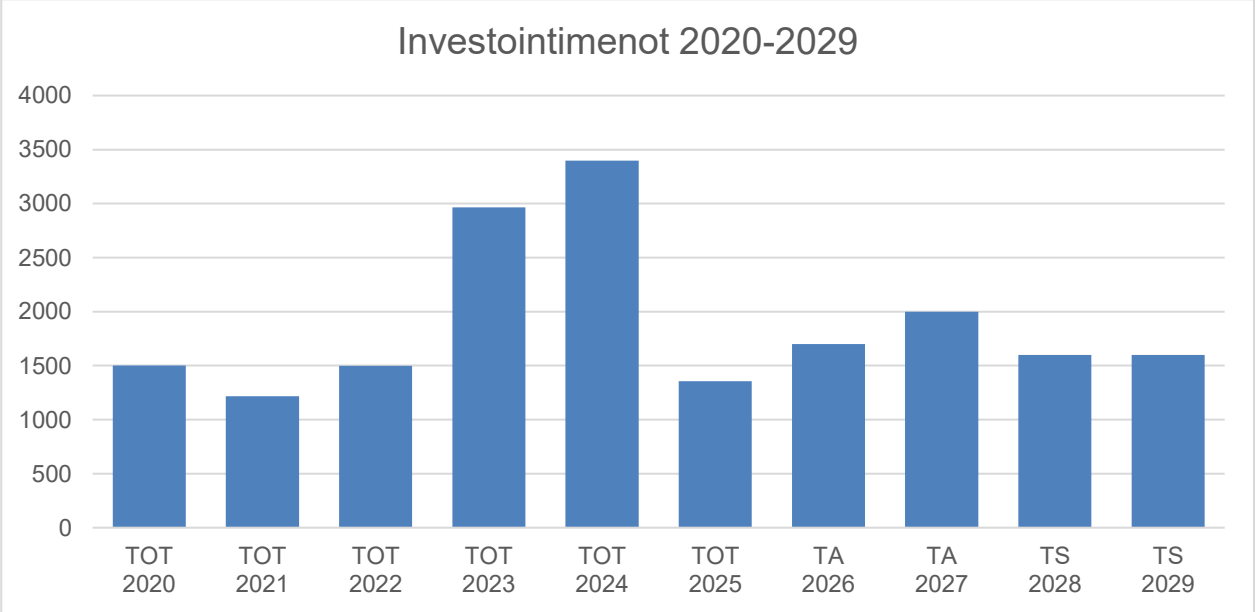
Mahdolliset muutokset investointien kokonaismäärässä tehdään talousarviomuutoksella vuoden 2027 aikana. Investointimenojen suuruuteen vuosina 2028–2029 vaikuttaa vielä merkittävästi Kokemäen uudisrakennuksen rahoitusmallin valinta. Mikäli valitaan leasing-ratkaisu, rakentamisen menot näkyvät käyttötaloudessa vuosikymmenen lopulla. Mikäli Kokemäen uudisrakennus rakennetaan omaan omistukseen, investoinnin rahoittamiseksi on otettava ulkopuolista lainarahoitusta.

Investointikohteita ei esitetä tarkemmin yhtymäkokouksen nimettäväksi.

Talousarviossa esitetään investointien kokonaissummaksi 2 000 000 €. Se jakaantuu pääluokittain:

- Kiinteistöt 515 000 €
- Koulutuspalvelut 1 185 000 €
- Muut 300 000 €

Alla olevassa taulukossa on esitetty kuntayhtymän investointimenot vuosina 2020–2029.



Investoinnit

| | Tilinpäätös 2025 | Talousarvio 2026 | Talousarvio 2027 | Suunnitelma | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 2028 | 2029 |
| Investointimenot *) | 1 355 972,42 | 1 700 000 | 2 000 000 | 1 600 000 | 1 600 000 |

***) sitova taso**

## 4.3 Talousarvion rahoitusosan tavoitteet vuodelle 2027

Talousarvion rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat. Rahoitusosa esitetään vähennyslaskukaavan muodossa. Välisummana esitetään Toiminnan ja investointien rahavirta. Ylijäämäinen välisumma osoittaa, että investoinnit on kokonaisuudessaan rahoitettu tulorahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja omaisuuden myynnillä. Negatiivinen välisumma osoittaa määrän, joka on rahoitettava pääomarahoituksella. Mainitun välisumman ja rahoituksen rahavirran yhteenlaskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kuntayhtymän maksuvalmiuteen. Rahoitusosan yhteydessä esitetään lisäksi toiminnan rahoitusta koskevat tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavien tunnuslukujen tavoitearvot.

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. Jos taseessa on kertyneitä ylijäämiä ja niitä vastaava toimintapääoma, voi toiminnan ja investointien rahavirran kertymä suunnittelukaudella olla negatiivinen, joka on rahoitettavissa mainitulla toimintapääomalla.

Maksuvalmiustavoite asetetaan Kassan riittävyys -tunnusluvun tavoitearvon perusteella. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa rahavaroilla. Riittävänä tavoitearvona voidaan pitää 14–30 päivän kassan riittävyyttä.

**Kassan riittävyys pv**
= 365 pv x rahavarat varainhoitovuoden lopussa / kassasta maksut varainhoitovuonna

Rahoitustarpeen kattamisen varmentamiseksi rahoitusosassa esitetään arvio rahavarojen määrästä talousarviovuoden lopussa ja talousarviovuoden alussa. Maksuvalmiustavoitteeseen liittyy suunnitelmakauden aikana kuitenkin vielä merkittävä epävarmuus kiinteistöstrategian osoittaman investointitarpeen ja rahoitusmallin valinnan takia.

Rahoituslaskelma

| | Tilinpäätös 2025 € | Talousarvio 2026 € | Talousarvio 2027 € | Suunnitelma 2028 € | Suunnitelma 2029 € |
|---|---|---|---|---|---|
| **Toiminnan rahavirta** | | | | | |
| Vuosikate | 2 411 798,06 | 3 570 000 | 3 010 000 | 1 560 000 | 1 560 000 |
| Satunnaiset erät | -242 118,07 | | | | |
| Tulorahoituksen korjauserät | | | | | |
| **Toiminnan rahavirta** | **2 169 679,99** | **3 570 000** | **3 010 000** | **1 560 000** | **1 560 000** |
| **Investointien rahavirta** | | | | | |
| Investointimenot | -1 355 972,42 | -1 700 000 | -2 000 000 | -1 600 000 | -1 600 000 |
| Pysyvien vastaavien hyöd. luovutustulot | | | | | |
| **Investointien rahavirta** | **-1 355 972,42** | **-1 700 000** | **-2 000 000** | **-1 600 000** | **-1 600 000** |
| **Toiminnan ja investointien rahavirta *)** | **813 707,57** | **1 870 000** | **1 010 000** | **-40 000** | **-40 000** |
| **Rahoituksen rahavirta** | | | | | |
| Antolainauksen muutokset | | | | | |
| Antolainasaamisten lisäykset | -121 149,50 | | | | |
| Lainakannan muutokset | | | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys | -30 000,00 | -30 000 | 0 | 0 | 0 |
| Lyhytaikaisten lainojen vähennys | | | | | |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys | | | | | |
| Muut maksuvalmiuden muutokset | | | | | |
| Toimeksiantojen varojen muutos | 575,40 | | | | |
| Vaihto-omaisuuden muutos | 167 902,12 | | | | |
| Saamisten muutos | 125 446,70 | | | | |
| Korottomien velkojen muutos | -647 520,61 | | | | |
| **Rahoituksen rahavirta** | **-504 745,89** | **-30 000** | **0** | **0** | **0** |
| **Rahavarojen muutos** | **308 961,68** | **1 840 000** | **1 010 000** | **-40 000** | **-40 000** |
| Rahavarat 31.12 | 5 589 556,70 | 7 429 557 | 8 439 557 | 8 399 557 | 8 359 557 |
| Rahavarat 1.1 | 5 280 595,02 | 5 589 557 | 7 429 557 | 8 439 557 | 8 399 557 |
| **Rahavarojen muutos** | **308 961,68** | **1 840 000** | **1 010 000** | **-40 000** | **-40 000** |

***) sitova taso**

| **Taloudelliset tavoitteet** | **TOT 2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
|---|---|---|---|---|---|
| Kassan riittävyys, pv =365*kassavarat/kassastamaksut tilikaudella | 71 | 90 | 100 | 99 | 98 |

# 5. TALOUSARVION SITOVUUSTASOT

Kuntayhtymän hallintosäännön mukaan yhtymäkokous hyväksyy talousarviossa toimintatavoitteet, määrärahat ja tuloarviot.

Yhtymäkokoukselle esitetään, että talousarvion sitovuustasot vahvistetaan seuraavasti:

**Sitovat tasot**

- tuloslaskelmaosan vuosikate
- investointiosan kokonaismenot
- rahoitusosan toiminnan ja investointien rahavirta

# LIITE 1 Peruspääomaosuuksille maksettava korko

## JÄSENKUNTIEN PERUSPÄÄOMAOSUUKSILLE MAKSETTAVA KORKO

Jäsenkuntien peruspääomaosuuksille maksetaan vuonna 2027 korkoa 0,5 %.

**Peruspääoma** **10 925 495,60**

**Peruspääomaosuuksille maksettava korko**

| Kunta | Peruspääoma-osuudet % | Peruspääoma-osuudet € | Peruspääomalle maksettava korko |
|---|---|---|---|
| Eura | 13,19 | 1 440 656,98 | 7 203,28 |
| Harjavalta | 10,17 | 1 111 502,94 | 5 557,51 |
| Huittinen | 10,54 | 1 152 039,15 | 5 760,20 |
| Jämijärvi | 1,31 | 143 191,37 | 715,96 |
| Kankaanpää | 8,45 | 923 310,72 | 4 616,55 |
| Karvia | 2,06 | 224 849,39 | 1 124,25 |
| Kihniö | 0,75 | 81 562,37 | 407,81 |
| Kokemäki | 11,3 | 1 234 733,03 | 6 173,67 |
| Merikarvia | 2,24 | 244 702,78 | 1 223,51 |
| Nakkila | 10,01 | 1 093 731,07 | 5 468,66 |
| Pomarkku | 2,25 | 246 309,79 | 1 231,55 |
| Pori | 1,72 | 188 022,38 | 940,11 |
| Siikainen | 1,52 | 166 304,37 | 831,52 |
| Säkylä | 9,8 | 1 070 155,97 | 5 350,78 |
| Ulvila | 14,69 | 1 604 423,29 | 8 022,12 |
| **Yhteensä** | **100** | **10 925 495,60** | **54 627,48** |