

## Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän talousarviomuutos vuodelle 2023

Yhtymähallitus 10.10.2023 § 153

Vuoden 2023 talousarviomuutos perustuu käyttötalouden ja rahoituksen osalta yhtymähallituksen 6. kesäkuuta kokouksessa hyväksymään tilinpäätösennusteeseen. Lisäksi tässä pykälässä esitetään tarvittavat investointien talousarviomuutokset ja em. muutosten kokonaisuus.

Ministeriö jakaa vuosittain lisärahoitusta ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosikellon mukaisesti. Päätösmenettelyt ovat osa lainsäädännön mukaista koulutuksen järjestäjien ohjaus- ja säätelyjärjestelmää. Vuoden alkaessa saatavan rahoituspäätöksen lisäksi jaetaan mm. strategiarahoitusta sekä lisäsuoritepäätöksillä lisäopiskelijavuosia sekä mahdollisia lisätalousarvion resursseja. Opetus- ja kulttuuriministeriön rahoituspäätökset eivät ole käytettävissä talousarvion laadinnan aikaan, mutta ne otetaan huomioon tilinpäätösennusteessa ja talousarviomuutoksessa siltä osin, kun ne ovat saatu.

Talousarviomuutosta on tarkasteltu niin vuoden 2022 tilinpäätöksen kuin kuluvana vuonna saatujen rahoituspäätösten valossa. Valtionosuuden rahoituspäätös vuodelle 2023 oli 61 miljoonaa euroa ollen 3,1 miljoonaa euroa (5,3 %) talousarviossa odotettua suurempi. Vuodelle 2023 saatu rahoituksen perustana oleva tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 5983 nousi edellisen vuoden vastaavasta päätöksestä 59 opiskelijavuotta (+1 %). Alkaneen vuoden rahoitus nousee myös indeksitarkistuksen perusteella ja siksi, että osa aiempina vuosina jaetuista harkinnanvaraisista valtionosuusrahoituksen korotuksista on siirretty perusrahoituksen tasokorotukseksi vuonna 2023. Salpauksen rahoitus kasvaa valtakunnallista keskiarvoa enemmän. Olemme onnistuneet suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttavissa tutkintomäärissä sekä opiskelija- ja työelämäpalautetuloksissa, joiden merkitys rahoituspäätöksen kasvussa on noin 1 miljoona euroa. Lisäksi saatiin perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun oppivelvollisten oppisopimusten määrän lisäämiseksi 0,2 miljoonaa euroa.

Budjetoitua paremman tilinpäätöksen 2022 ja odotettua paremman rahoituspäätöksen 2023 turvin katetaan alkaneen vuoden alijäämäinen talousarvio, ja lisäksi syntynyt liikkumavara käytetään ennustettuun kustannusten kasvuun ja loput jätetään positiiviseen tulosodotukseen ja sitä kautta mahdollisesti vielä ennustettua kustannuskehitystä suurempien kulujen varauksiin. Lisääntyvä rahoitus ei siis anna mahdollisuutta kustannusrakennetta korottaviin toimiin. Julkisen talouden tasapainotus on uuden hallituskauden keskeisimpiä haasteita ja siksi myös mahdollisiin rahoitusmuutoksiin tulee varautua.

Osana talouden suunnittelua henkilöstösuunnittelu on tärkeässä roolissa vaikuttamassa resurssien kohdennuksessa, jotta vuosina 2019 - 2022 saatu lisärahoitus opetushenkilöstön palkkaamiseen voidaan käyttää siten, että väliaikaisen rahoituksen käyttö pystytään ajamaan alas sen loputtua ennakoitujen henkilöstömuutosten avulla. Osa lisärahoituksella rahoitetuista rekrytoinneista on toteutettu vakituisina rekrytoineina ottamalla suunnittelussa huomioon luontainen henkilöstön vaihtuvuus. Vakituksilla rekrytoinneilla tehtävien

houkuttelevuus saatiin paremmalle tasolle. Osa tehtävistä täytettiin myös määräaikaista.

## Toimintatuotot

Kokonaisuudessaan Salpauksen toimintatuotot kasvavat talousarviomuutoksessa 4,3 miljoonaa euroa (6,9 %). Keskeisinä tekijöinä tuottojen kasvussa on talousarviossa ennakoitua positiivisempi valtionosuusrahoituksen kasvu 3,3 miljoonaa euroa sekä hanketoiminnan laajuuden kasvu 0,8 miljoonaa euroa. Muissa toimintatuotoissa on vain hienoista kasvua talousarvioon nähden.

TOIMINTATUOTOT 1000 €	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TAM 2023	TAM 2023-TA 2023	
					muutos €	muutos %
Valtionosuus suoriteperusteella	60 352	60 263	58 327	61 628	3 301	5,7 %
Opiskelijavuodet yhteensä	6 228	6 067	5 924	5 983	59	1,0 %
Strategiarahoitus suoriteperusteella	244	119				
Muut koulutustuotot	1 509	1 735	1 186	1 317	131	11,1 %
Koulutustoiminnan tuotot yhteensä	62 105	62 117	59 513	62 945	3 432	5,8 %
Hanketoiminta	755	1 077	458	1 225	767	167,6 %
<b>Muut tuotot</b>	<b>2 324</b>	<b>2 775</b>	<b>2 503</b>	<b>2 606</b>	<b>103</b>	<b>4,1 %</b>
- työtoiminta (koulutukseen liittyvä)	601	765	1 173	1 251	77	6,6 %
- Ravintolapalvelut	797	923	824	795	-29	-3,6 %
- Kiinteistöpalvelut	615	785	400	443	43	10,9 %
- Tietohallintopalvelut	1	2				
- Hallintopalvelut	22	38	13	13		
- muut sekalaiset	287	262	93	105	12	12,9 %
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>65 183</b>	<b>65 969</b>	<b>62 474</b>	<b>66 776</b>	<b>4 302</b>	<b>6,9 %</b>

## Toimintakulut

Toimintakulut kasvavat talousarviomuutoksessa yhteensä 1,6 miljoonaa euroa (2,6 %). Kasvua edellisen vuoden tilinpäätökseen nähden on 3,4 miljoonaa euroa (6,0 %).

Talousarvioon nähden henkilöstökulujen kasvua on 0,4 miljoonaa euroa (1,1 %). Henkilöstökulut kasvavat viime vuodesta 0,5 miljoonaa euroa (1,2 %), jossa palkkakulujen kasvua on 1,6 miljoonaa euroa (5,1 %) ja sivukulujen laskua -1,1 miljoonaa euroa (-14,3 %). Henkilösivukulujen laskun taustalla on kuntien eläkevakuutusmaksun poistuminen, vastuun siirtyessä kunnille ja hyvinvointialueille.

Kiihtynyt inflaatio tulee lisäämään kustannuksia, joita emme ole voineet ottaa huomioon talousarviota tehtäessä. Palvelujen ostot kasvavat talousarviosta 1,1 miljoonaa euroa (11,8 %) ja edellisestä vuodesta 1,4 miljoonaa euroa (15,8 %). Edellisvuodesta palveluostojen kasvussa näkyy suurimpana oppisopimuskoulutuksesta työnantajille maksettavien koulutuskorvausten lisäys 0,5 miljoonaa euroa (47,5 %).

Aineet tarvikkeet ja tavarat määrärahavaraus nousee 100 000 euroa (1,6 %). Kasvua edellisvuoteen on kuitenkin 0,7 miljoonaa euroa (12,7 %). Sähkөөn on

varattu muutoksessa 234 000 euroa (30,5 %) lisää, verrattuna edellisvuoteen 322 000 euroa (47,4 %) enemmän. Lämmitykseen vastaavasti 64 000 euroa (4,7 %) lisää talousarvioon verrattuna ja edellisvuoteen 121 000 euroa (9,3 %) enemmän. Sähkön kulutusarvio on tälle vuodelle -289 797 kWh (-4,1 %) pienempi kuin viime vuonna. Lämmityksen vastaavasti -1612 MWh (-10,3 %) pienempi kuin viime vuonna.

Muut kulut kasvavat talousarviosta 73 500 euroa. Verrattuna edellisvuoteen muut kulut kasvavat kuitenkin 0,7 miljoonaa euroa. Kasvun taustalla on koneiden ja laitteiden vuokrakulujen nousu 250 000 euroa ja 280 000 euroa veronluonteisten maksujen kasvua sekä hanketoiminnan laajuudesta johtuvaa muiden toimintakulujen kasvua 100 000 miljoonaa euroa.

Vuoden 2023 talousarviomuutoksessa ylijäämä on 1,3 miljoonaa euroa. Talousarviossa alijäämä oli vielä -1,7 miljoonaa euroa.

### **Rahoitus tuotot ja kulut**

Korkokulut laskevat -71 000 euroa talousarviosta, osin ennaikaisesti poismaksettujen lainojen johdosta.

Rahoitustuottoina saadaan PHP Holding Oy:n maksamia osinkoja 155 000 euroa. Talousarviossa niitä odotettiin 100 000 euroa. Viime vuonna näitä osinkoja tuli vielä 311 000 euroa. Korkotuotot kasvavat talousarviosta 238 000 euroa.

Rahoitustuottojen ja -kulujen vaikutus muutoksessa on 358 000 euroa positiivinen verrattuna talousarvioon.

### **Investoinnit ja maksuvalmius**

Investoinneissa on otettu huomioon toukokuun yhtymäkokouksen hyväksymä irtaimistoinvestointien määrärahan lisäys 1,1 miljoonaa euroa. Syksyn muutoksessa on käyty uudelleen läpi irtaimistoinvestointitarpeet, mahdollisuudet hankkeiden priorisointeihin sekä päivitetty toteutusaikatauluja. Irtaimistoinvestoinnit pienenevät tänä vuonna muutoksen takia 461 000 euroa. Muutoksen jälkeen vuoden 2023 irtaimistoinvestointimäärärahat ovat 2,3 miljoonaa euroa.

### **Irtaimistoinvestoinnit**

KOHDE	HANKKEEN KUVAUS / TAVOITTEET	TA 2023	TAM - K muutos	TAM - S muutos	Muutettu TA 2023
<b>KOULUTUSKESKUS SALPAUS INVESTOINTIOSA 2023 IRTAIMISTOHANKINNAT</b>					
<b>OPPIMIS- JA KOULUTUSPALVELUT</b>					
Yhteiset opinnot	Stä4C luokkaan Stä4C_101 uudet kalusteet ja luokkaan Stä4C_309 uudet tuolit.	25 000 25 000		-25 000 -25 000	
Sähkö ict	Tutkinnon uudistuksen edellyttämät investoinnit Heinola sähkö, opetuslaitteiston uudistaminen Automaatioalan robotiikka ympäristö Laboratorioalan opetusvälineistö (analyysivaaka, ph ja happi-mittarit, lämpökaappi) Opetuslaitteiston uudistaminen, hyvinvointiteknologia Tieto- ja viestintätekniikan opetustilojen uudistus SV113->STÄ6	150 000 20 000 15 000 50 000 15 000 50 000		-48 000 -20 000 -3 000 25 000 -50 000	102 000 15 000 50 000 12 000 25 000
Auto ja logistiikka	Perävaunu, verhoakapelli Työntömastotrukki Nostimet, autoala Pyöriensuuntauslait, autoala Traktori (käytetty) Vastapaino trukki Linja-auto	110 000 65 000 45 000	65 000 35 000 30 000 -35 000	-5 000	170 000 35 000 30 000 20 000 20 000 30 000
Rakennusala	Pintäkäsittelyalan oppimisympäristön muutokset Rakennusalan digitalisaatiokehitys VR	60 000 30 000 30 000			60 000 30 000 30 000
Eläin- ja luontoalat	Maatalousalan konekannan uusiminen Lypsyaseman korjaus Maatalousalan korvausinvestointi Moottorikelkka	35 000 20 000 15 000	115 000 55 000 95 000 -20 000 -15 000		150 000 55 000 95 000
Media ja turvallisuusalat	Video- ja tapahtumatekniikan opetuslaitteisto Turvajärjestelmälaitteiston uusiminen Heinola yhteiset, auditorion visuaalitekniikan uudistaminen	110 000 30 000 80 000	25 000 -11 000 -30 000	-71 000	64 000 14 000 50 000
Tuotantoteknologia ja hevosala	CNC kone puualalle CNC kone, kone- ja tuotantotekniikka Kone- ja tuotantotekniikka/hitsau/levytyöstö Hevosalan ruok.automaatti Hevosalan pienkoneet/traktori Hevosaitauksien uusiminen Vedenkäsittelylaitteisto prosessiteollisuus	110 000 15 000 15 000 35 000 15 000 35 000 30 000	235 000 200 000 35 000	-97 000 -46 000 -15 000 -21 000 -15 000	248 000 154 000 15 000 14 000 35 000 30 000
Vastuualue 2 johto ja yhteiset	FabLab digitalisaation kehittäminen	15 000 15 000		-15 000 -15 000	

KOHDE	HANKKEEN KUVAUS / TAVOITTEET	TA 2023	TAM - K muutos	TAM - S muutos	Muutettu TA 2023
<b>KOULUTUSKESKUS SALPAUS INVESTOINTIOSA 2023 IRTAIMISTOHANKINNAT</b>					
Matkailu, ravits. ja elintarvike		60 000		-60 000	
	Ravintola Kulinaarin kalusteiden uusiminen	20 000		-20 000	
	Baariluokan kalusteet ja tekniikan uusiminen	30 000		-30 000	
	Kahvilan kalusteiden uusiminen	10 000		-10 000	
Kauneus ja kulttuuri		170 000	64 000	-125 000	109 000
	Hius- ja kauneudenhoitoalan laitteiden uusimista		15 000		15 000
	Live-äänentoiston laitteet		29 000		29 000
	Musiikkiteknologian henkilöstön työhuoneiden kalustus sekä koulutuksen aulojen kalustus	80 000		-60 000	20 000
	Sirkuksen oppimisympäristöjen ajantasaisuuden ylläpitäminen ja uudistuminen (mm. aulakalusteiden päivittämiset, moltonit)	40 000	20 000	-35 000	25 000
	Hikan oppimisympäristöjen ajantasaisuuden ylläpitäminen ja uudistuminen (mm. kampaaja/parturiuolit, hoitopedit, kauneuden hoitopisteiden pöydät, hiuksen työkarryt, laitepäivitykset)	50 000		-30 000	20 000
Kasvatus- ja taideteollisuus				20 000	20 000
	oppimisympäristöjen kalusteiden ja laitteiden uusiminen rikkoutuneiden tilalle ja nykyaikaistaminen			10 000	10 000
	opetusteknologiahankinnat			10 000	10 000
Sosiaali- ja terveysala		45 000			45 000
	CleverTouch IMPACT 86" -Älytaulu 3 kpl + näytön lattiateline 3 kpl	15 000			15 000
	Hyvinvointiteknologisten opetusvälineiden hankinta; asiakkaiden/potilaiden turvajärjestelmä, exo skeleton, tukiliivit hoitajille ergonomisen työskentelyn tukemiseen ja ennalta ehkäisemään tules vaivoja, hyvinvointiteknologia opetuksen pakit tutkinnon osittain	20 000			20 000
	Aistihuone/Multisensorinen oppimisympäristö Eri potilas/asiakas ryhmien (mm. muistisairaat, vammaiset, lapset, nuoret, aikuiset, ikääntyneet) hoitotyön, toimintakyvyn ja osallisuuden edistämisen opetukseen	10 000			10 000
Liiketoiminta		40 000			40 000
	Kolmen tietotekniikan ja taloushallinnon opetustilan kalustaminen toimistoimaisiksi ympäristöksi erityisesti ergonomia huomioon ottaen. Tiloihin sähköisiä työpöytiä ja satulatuoleja opiskelijoille 15 - 20 kpl. Yhden hiljaisen tilan hankinta ohjaukseen.	40 000			40 000
	Opetusteknologiahankintoja uudistuvaan oppimisen ohjaukseen: mm. av-laitteita mahdollistamaan lisääntyvän verkko-, etä- ja hybridiopetuksen sekä ulkomainostaulu markkinointiviestinnän opetukseen.				
Yritys- ja työelämäyhteistyö		153 000	9 000		162 000
	Sidosryhmähallinnan järjestelmä (CRM)	153 000	9 000		162 000
Kauppa ja hallinto		10 000			10 000
	Hiljaisten työtilojen hankinta	10 000			10 000
<b>OPPIMIS- JA KOULUTUSPALVELUT YHTEENSÄ</b>		<b>1 118 000</b>	<b>513 000</b>	<b>-451 000</b>	<b>1 180 000</b>
<b>JOHTAMIS-, KEHITTÄMIS- JA OPPILAITOSPALVELUT</b>					
<b>KIINTEISTÖPALVELUT</b>					
<b>RAVINTOLAPALVELUT</b>					
	Ravintola Ellenin linjastojen muutostyöt ja keittiölaitteiden uusiminen	210 000			210 000
	Ravintola Ellenin ja Kaislan tiskikoneen hankinta		46 000		46 000
	Suurkeittiökoneiden ja -laitteiden uusiminen	20 000			20 000
<b>TIETOHALLINTOPALVELUT</b>					
	Opetusteknologia ja virtualisointi	15 000		-15 000	
	Langattoman verkon uusinta		464 000		464 000
	Levyjärjestelmän ja VMware alustapalvelinten uusinta	106 000			106 000
	UPS akuston uusinta Vip5	10 000			10 000
	Tietoliikenneuusinnat 2023-2026	20 000			20 000

KOHDE	HANKKEEN KUVAUS / TAVOITTEET	TA 2023	TAM - K muutos	TAM - S muutos	Muutettu TA 2023
<b>KOULUTUSKESKUS SALPAUS INVESTOINTIOSA 2023 IRTAIMISTOHANKINNAT</b>					
<b>JOHTAMIS- JA KEHITTÄMISPALVELUT</b>		<b>155 000</b>	<b>49 000</b>	<b>5 000</b>	<b>209 000</b>
Johtaminen	Asiahallinta ja sähköinen arkistointijärjestelmä Svinhufvudinkatu 6 G & 6F kalustaminen ja varustaminen	20 000	15 000	60 000	35 000 60 000
Talouspalvelut	Taloushallinnon tietojärjestelmäkokonaisuuden kehittäminen; Raindance ostoreskontra	25 000			25 000
Henkilöstöpalvelut	Henkilöstöhallinnon tietojärjestelmäkokonaisuuden kehittäminen	20 000	4 000		24 000
	Työajanseurantajärjestelmän uusiminen	15 000	10 000		25 000
	HR-prosessien sähköistäminen ja raportoinnin kehittäminen	10 000			10 000
Oppimisen kehittäminen					
Viestintä- ja markkinointipalvelut	Santra-intranetin modernisointi	30 000	10 000	-10 000	30 000
	Salpauksen verkkosivuston uudistus	35 000	10 000	-45 000	
<b>JOHTAMIS-, KEHITTÄMIS- JA OPPILAITOSPALVELUT YHTEENSÄ</b>		<b>536 000</b>	<b>559 000</b>	<b>-10 000</b>	<b>1 085 000</b>
<b>Käyttöomaisuuden myynti</b>					
<b>IRTAIMISTOHANKINNAT YHTEENSÄ</b>					
<i>Menot yhteensä</i>		1 654 000	1 072 000	-461 000	2 265 000
<i>Tulot yhteensä</i>					
<i>Nettomenot</i>		<b>1 654 000</b>	<b>1 072 000</b>	<b>-461 000</b>	<b>2 265 000</b>

## Kiinteistöinvestoinnit

Kiinteistöinvestointien muutoksessa on otettu huomioon kuluvan vuoden hankkeiden määrärahatarpeiden muutokset ja hankkeiden mahdollinen uudelleen aikataulutus osana kuntayhtymän toimitilaohjelman päivitystä.

Svinhufvudinkatu 6F, Lahti, perusparannus on laajuudeltaan noin 1 140 br-m<sup>2</sup>. Hankkeen määrärahavaraus oli 2 050 000 euroa. Hankkeen laajuutta vastaava tavoitehinta-arvio (Sweco PM Oy 1/2022) oli 1 962 000 euroa, korjausaste 80,0 %. Suunnittelun edetessä laadittu päivitetty tavoitehinalaskelma (Rakennuttamispalvelu Juha Vanhanen Oy 11/2022) oli 3 206 000 euroa, korjausaste 82,4 %. Kustannusarvioiden suurta eroa selittää rakennuskustannusten ja rakennuskustannusindeksin jyrkkä nousu sekä tiettyjen toimintaa parantavien suunnitteluratkaisujen vienti laskelmiin.

Ståhlberginkatu 4B, Lahti rakennuksen hanke lähtee musiikkiteknologiaopetuksen tarpeista Wanhan Teatterin alueella. Lisäksi hankkeessa uudistetaan rakennuksen ilmanvaihtoa. Hankkeen sisältämä Ravintola Ellenin korjauksessa huomioidaan laitekannan sekä keittiön sisäisen logistiikan uusimistarpeet. Perusparannus on suunnittelualueen mukaiselta laajuudeltaan noin 900 br-m<sup>2</sup>. Hankkeen määräraha vuodelle 2023 oli 1 000 000 euroa. Hanke sisälsi alkuperäisessä määrärahavaruksessa myös rakennuksen ulkovaipan uudistamisen ja korjauksen, mutta tähän hankkeen osaan on tarpeen esittää lisämääräraha.

Kulunvalvonnan uusiminen ja sähköautojen latausinfrahankkeen vaihe 1 esitetään siirrettäväksi vuodelle 2024. Vipusenkadun alueinfran järjestelyt ovat osa Vipusenkadun toimitilaohjelman toteuttamista, ja hanke on perusteltua siirtää vuodelle 2025. Vipusenkatu 3 korjaustyöt siirtyvät osana alueen toimitilojen kehittämistä vuodelle 2027. Em. hankeaikataulujen muutokset on huomioitu vuosien 2024–2027 taloussuunnitelmissa.

Vuoden 2023 kiinteistöinvestointien kokonaismäärään ei ole korotuspaineita. Kiinteistöinvestointien kokonaismäärä laskee -774 000 euroa vuonna 2023.

		1 000 €							
KOHDE	HANKKEEN KUVAUS	TP 2022 *	TA 2023	TA muutos syksy	TAM 2023	TA 2024	TS 2025	TS 2026	TS 2027
<b>KESKUSTAKAMPUS</b>									
Ståhlberginkatu 4 B, Lahti	Rakennuksen perusparannus	45	1 000		1 000				
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Stå 2-6 julkisivurappausten korjauksia. 1/4			350	350				
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Stå 2-6 julkisivurappausten korjauksia. 2/4						500		
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Stå 2-6 julkisivurappausten korjauksia. 3/4							500	
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Stå 2-6 julkisivurappausten korjauksia. 4/4								500
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Esmikko-kulunvalvonnan päivitys		100	-100	0	200			
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	Sähköautojen latausinfra, vaihe I		120	-120	0	120			
Ståhlberginkatu 6 A, Lahti	Sähkön ja ICT:n vaatimat tilat, peruskorjaus					6 100	2 000		
Ståhlberginkatu 8, Lahti	Rakennuksen perusparannus		200		200				
Ståhlberginkatu 10, Lahti	Vesikaton maalaus	97							
Svinhufvudinkatu 6 F, Lahti	Rakennuksen perusparannus	147	2 050	946	2 996				
Svinhufvudinkatu 4 A-B, Lahti	Rakennuksen perusparannus								
<b>VIPUSENKADUN KAMPUS</b>									
Vipusenkatu 5 A3, Lahti	A3: Auto- ja logistiikka					200	200	3 200	3 600
Vipusenkatu 5 alueinfra, Lahti	Alueinfran järjestelyt		700	-650	50		650		
Vipusenkatu 5 F, Lahti	Rekkakentän peruskorjaus ja autopaikoitus E-talon paikalle								1 250
Vipusenkatu 5 F, Lahti	F-Rakennuksen perusparannus	1 444							
Vipusenkatu 5 A1, Lahti	Aurinkosuojaus ja kahvilan / auditorion väliseinämääräykset		150		150				
Vipusenkatu 3, Lahti	Pintakäsittelyn sijoittuminen ja vesikaton korjaus	16	1 350	-1 200	150				1 284
<b>HEINOLAN KAMPUS</b>									
Opintie 1, HeinoJa B ja C osat	Opintie 1:n perusparannusvaraus							0	
<b>ASIKKALAN KAMPUS</b>									
Laurellintie 55, Asikkala	Mummolan laaja perusparannus							200	1 000
<b>KIINTEISTÖJEN LUOVUTUS</b>									
Svinhufvudinkatu 2 A-B, Lahti kiinteistön myynti									
<b>KIINTEISTÖINVESTOINNIT YHTEENSÄ</b>									
Menot yhteensä		1 749	5 670	-774	4 896	6 620	3 350	3 900	7 634
Tulot yhteensä		0	0	0	0	0	0	0	0
Nettomenot		1 749	5 670	-774	4 896	6 620	3 350	3 900	7 634

Talousarviomuutoksen mukaan kuntayhtymän kassavarat laskevat edellisvuoden tasosta, mutta talousarvioon verrattuna maksuvalmius paranee 1,9 miljoonaa euroa.

## Talousarviomuutoksen 2023 yhteenveto:

TULOSLASKELMA	TA 2023	Talousarvio- muutos	TA 2023 muutettu
<b>TOIMINTATUOTOT</b>			
MYYNITUOTOT	61 483 971	3 481 284	64 965 255
MAKSUTUOTOT	9 000	-1 000	8 000
TUET JA AVUSTUKSET	592 784	777 075	1 369 859
MUUT TOIMINTATUOTOT	388 548	43 900	432 448
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>62 474 303</b>	<b>4 301 259</b>	<b>66 775 562</b>
<b>VALMISTUS OMAAN KÄYTTÖÖN</b>		<b>30000</b>	<b>30000</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>			
HENKILÖSTÖKULUT	-38 928 927	-417 041	-39 345 968
PALVELUJEN OSTOT	-9 244 352	-1 094 523	-10 338 875
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-6 377 080	-99 968	-6 477 048
AVUSTUKSET	-865 150	58 150	-807 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 482 594	-73 502	-2 556 096
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-57 898 103</b>	<b>-1 626 884</b>	<b>-59 524 987</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 576 200</b>	<b>2 704 375</b>	<b>7 280 575</b>
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>			
KORKOTUOTOT	0	238 000	238 000
MUUT RAHOITUSTUOTOT	101 400	55 000	156 400
KORKOKULUT	-41 719	71 156	29 437
MUUT RAHOITUSKULUT	-11 500	-6 000	-17 500
<b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>	<b>48 181</b>	<b>358 156</b>	<b>406 337</b>
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 624 381</b>	<b>3 062 531</b>	<b>7 686 912</b>
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>			
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-7 084 545	0	-7 084 545
<b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b>	<b>-7 084 545</b>	<b>0</b>	<b>-7 084 545</b>
<b>SATUNNAISET ERÄT</b>			
SATUNNAISET TUOTOT			
SATUNNAISET KULUT	0	-35 000	-35 000
<b>SATUNNAISET ERÄT YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>-35 000</b>	<b>-35 000</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-2 460 164</b>	<b>3 027 531</b>	<b>567 367</b>
POISTOERON MUUTOS	780 596	0	780 596
RAHASTOJEN MUUTOS			
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>-1 679 568</b>	<b>3 027 531</b>	<b>1 347 963</b>



## Investointien yhdistelmä

### 4.1 Investointi yhdistelmä

1000 €

	TP	TA	TA	TA	TA	TA	TS	TS	TS
	2022	2023	muutos kevät	muutos syksy	2023 muutettu	2024	2025	2026	2027
<b>KIINTEISTÖINVESTOINNIT</b>									
- ylläpito- ja kehittämishankkeet	1 749	5 670	0	-774	4 896	6 620	3 350	3 900	7 634
- kiinteistöjen luovutus									
<b>Kiinteistöinvestoinnit yhteensä</b>	<b>1 749</b>	<b>5 670</b>	<b>0</b>	<b>-774</b>	<b>4 896</b>	<b>6 620</b>	<b>3 350</b>	<b>3 900</b>	<b>7 634</b>
<b>IRTAIN OMAISUUS</b>									
- Oppimis- ja koulutuspalvelut	805	1 118	513	-451	1 180	815	814	520	302
- Johtamis-, kehittämis- ja oppilaitospalvelut	168	536	559	-10	1 085	357	210	133	95
<b>Irtain osuus yhteensä omahankintamenot</b>	<b>973</b>	<b>1 654</b>	<b>1 072</b>	<b>-461</b>	<b>2 265</b>	<b>1 172</b>	<b>1 024</b>	<b>653</b>	<b>397</b>
- Käyttöomaisuuden myynti	-42								
<b>Irtain osuus yhteensä netto</b>	<b>931</b>	<b>1 654</b>	<b>1 072</b>	<b>-461</b>	<b>2 265</b>	<b>1 172</b>	<b>1 024</b>	<b>653</b>	<b>397</b>
<b>INVESTOINTI YHTEENSÄ</b>	<b>2 680</b>	<b>7 324</b>	<b>1 072</b>	<b>-1 235</b>	<b>7 161</b>	<b>7 792</b>	<b>4 374</b>	<b>4 553</b>	<b>8 031</b>

### Lainakannan muutokset, pitkäaikaisten lainojen vähennys

Kuntayhtymän maksuvalmiuden mahdollistamat lainojen lisälyhennykset olivat tammi- ja toukokuussa yhteensä 2 314 600 euroa. Lisälyhennykset toteutuivat - 421 000 euroa pienempinä verrattuna kevään 2023 talousarviomuutokseen. Kevään talousarviomuutoksessa yhden lainan osalta oli lisälyhennys huomioitu tuplana.

**Kokonaisuutena talousarviomuutosesityksen keskeiset tunnusluvut käyttötalous, rahoituserät, investoinnit ja maksuvalmius huomioiden ovat seuraavat:**

TA 2023 muutos	2021	2022	2023	2023	2024
	TP	TP	TA	TA muutettu	TA
Toimintatuotot	65 182 725	65 968 710	62 474 303	66 805 562	65 175 274
Toimintakulut	-54 650 731	-56 135 564	-57 898 103	-59 524 987	-59 273 030
Toimintakate	10 531 994	9 833 145	4 576 200	7 280 575	5 902 244
Rahoitustuotot ja kulut	13 190	574 664	48 181	406 337	119 900
Vuosikate	10 545 184	10 407 809	4 624 381	7 686 912	6 022 144
Poistot	-6 781 597	-7 099 126	-7 084 545	-7 084 545	-7 347 080
Satunnaiset tuotot ja kulut	334 676	-347 344	0	-35 000	-40 000
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>4 098 263</b>	<b>2 961 340</b>	<b>-2 460 164</b>	<b>567 367</b>	<b>-1 364 936</b>
Poistoerot, varaukset, rahastot	777 754	767 481	780 596	780 596	781 431
<b>Tilikauden yli-, alijäämä</b>	<b>4 876 017</b>	<b>3 728 821</b>	<b>-1 679 568</b>	<b>1 347 963</b>	<b>-583 505</b>
Nettoinvestointi	-10 510 151	-2 679 576	-8 396 000	-7 161 000	-7 792 000
Toiminnan ja investointien nettokassavirta	291 918	6 844 406	-3 771 619	490 912	-1 809 856
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoidaan)	757 892	-479 607	1 254 000	1 254 000	0
Lainojen lyhennys	-1 052 630	-1 052 630	-3 789 000	-3 367 639	0
Lainojen lisäys	0	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	4 549 101	3 496 471	-292 529	128 832	128 832
Rahavarojen muutos	-2 820	5 312 170	-6 306 619	-1 622 727	-1 809 856
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>14 197 959</b>	<b>19 510 129</b>	<b>13 203 510</b>	<b>17 887 402</b>	<b>16 077 546</b>
Tilikausien yli-/alijäämät	<b>40 992 232</b>	<b>44 721 053</b>	<b>43 041 485</b>	<b>46 069 016</b>	<b>45 485 511</b>
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	16,2 %	15,8 %	7,4 %	11,5 %	9,2 %
Kassan riittävyys (pv)	78	120	70	94	89

TA 2023 sisältää kevään 2023 hyväksytyin irtaininvestointien ja lainanlyhennysten talousarviomuutoksen

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän talousarviomuutosesityksen vuodelle 2023 ja päättää esittää sen yhtymäkokouksen hyväksyttäväksi.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.

Yhtymäkokous 21.11.2023 § 21  
42/02.02.02/2022

Yhtymähallitus:

Yhtymäkokous hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän talousarviomuutoksen vuodelle 2023. Talousarviomuutoksen mukaiset laskelmat on esitetty myös osana talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2024-2026 laskelmia.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.