

onnistuneet suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttavissa tutkintomäärissä sekä opiskelija- ja työelämäpalautetuloissa, 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 käynnissä olevien hallitusneuvottelujen 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 ennusteessa 4,3 miljoonaa euroa (6,9 %). Keskeisinä tekijöinä tuottojen kasvussa on talousarviossa ennakoitua positiivisempi valtionosuusrahoituksen kasvu 3,3 miljoona 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	Tpenn 2023	TPenn 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				
Koulutustoiminnan tuotot yhteensä	62 105	62 117	59 513	62 945	3 432	5,8 %
Projektit	755	1 077	458	1 225	767	167,6 %
Muut tuotot	2 324	2 775	2 503	2 606	103	4,1 %
- 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 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	65 183	65 969	62 474	66 776	4 302	6,9 %

Toimintakulut

Toimintakulut kasvavat ennusteessa 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 nousevat ennusteessa 100 000 euroa (1,6 %). Kasvua edellisvuoteen on kuitenkin 0,7 miljoonaa euroa (12,7 %). Sähköön on varattu ennusteessa 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 tilinpäätösennusteen 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 ennenaikaisesti 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 ennusteessa on 358 000 euroa positiivinen verrattuna talousarvioon.

Investoinnit ja maksuvalmius

Investoinneissa on otettu huomioon toukokuun yhtymäkokouksen hyväksymä irtaimistoinvestointien määrärahan lisäys 1,1 miljoonaa euroa. Lisäksi ennusteissa on huomioitu tiedossa olevat syksyn yhtymäkokoukselle esitettävät määrärahamuutokset, jotka laskevat investointeja -1,3 miljoonaa euroa. Muutosten jälkeen investointien määräraha vuodelle 2023 on ennusteen mukaan 7,1 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen mukaan kuntayhtymän kassavarat laskevat edellisvuoden tasosta, mutta kasvavat talousarvioon verrattuna 3,7 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen 2023 keskeiset tunnusluvut

Tilinpäätösennuste 2023	2021	2022	2023	2023
	TP	TP	TA*	TPENN
Toimintatuotot	65 182 725	65 968 710	62 474 303	66 775 562
Toimintakulut	-54 650 731	-56 135 564	-57 898 103	-59 524 987
Toimintakate	10 531 994	9 833 145	4 576 200	7 250 575
Rahoitustuotot ja kulut	13 190	574 664	48 181	406 337
Vuosikate	10 545 184	10 407 809	4 624 381	7 656 912
Poistot	-6 781 597	-7 099 126	-7 084 545	-7 084 545
Satunnaiset tuotot ja kulut	334 676	-347 344	0	-35 000
Tilikauden tulos	4 098 263	2 961 340	-2 460 164	537 367
Poistoerot, varaukset, rahastot	777 754	767 481	780 596	780 596
Tilikauden yli-, alijäämä	4 876 017	3 728 821	-1 679 568	1 317 963
Nettoinvestointi	-10 510 151	-2 679 576	-8 396 000	-7 622 000
Toiminnan ja investointien nettokassavirta	291 918	6 844 406	-3 771 619	-88
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoidaan)	757 892	129 965	1 254 000	1 254 000
Lainojen lyhennys	-1 052 630	-1 052 630	-3 367 639	-3 367 639
Lainojen lisäys	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	4 549 101	3 496 471	128 832	128 832
Rahavarojen muutos	254 065	5 037 915	-5 885 258	-2 148 727
Rahavarat 31.12.	14 197 959	19 235 874	13 350 616	17 087 147
Tilikausien yli-/alijäämät	40 992 232	44 721 053	44 721 053	46 039 016
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	16,2 %	15,8 %	7,4 %	11,5 %
Kassan riittävyys (pv)	78	119	70	89

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän tilinpäätösennusteen vuodelle 2023.

Päätös:

Hyväksyttiin.