

## Tilinpäätösennuste vuodelle 2024

Yhtymähallitus 04.06.2024 § 102  
61/02.02.02/2023

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnittelu perustuu kolmelle vuodelle tehtävään toiminta- ja taloussuunnitelmaan sekä tulevaa ja myöhemmin kuluvaan vuoteen koskevaan talousarvioon ja tilinpäätösennusteeseen. Kuntayhtymällä on toiminnan ja talouden ajantasainen seurantajärjestelmä, jolla todennetaan asetettujen tavoitteiden saavuttaminen tai niistä poikkeaminen. Jäsenkunnille raportoidaan neljännesvuosittain osavuositarkastuksilla toiminnan ja talouden toteutumisesta.

Talousarvio laaditaan kuntayhtymässä suoraan käyttösuunnitelmatasolla, jolloin laadittavan tilinpäätösennusteen tehtävä on päivittää talousarvion taustalla olevaa tietopohjaa mm. tilivuoden alkaessa saatavan rahoituspäätöksen perusteella. Tilinpäätösennuste hyväksytään hallituksessa viimeistään touko-kesäkuussa osana toiminta- ja taloussuunnitelman ja seuraavan talousarvion valmistelun aloittamista. Tilinpäätösennuste viedään tarvittaessa talousarviomuutosesityksenä kuluvalle vuodelle syksyn yhtymäkokoukseen. Tänä vuonna tehdään niin ja samalla käsitellään investointien talousarviomuutos vuodelle 2024.

Tilinpäätösennustetta on tarkasteltu niin vuoden 2023 tilinpäätöksen kuin jo kuluvana vuonna saatujen rahoituspäätösten valossa. Talousarvio vuodelle 2024 on alijäämäinen, koska se laadittiin varovaisuuden periaatteella ilman indeksikorotusta. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta nostettiin kuitenkin indeksillä vielä vuonna 2024. Valtionosuusrahoituksen päätös tälle vuodelle oli 64 miljoonaa euroa, 3 miljoonaa euroa (4,9 %) talousarviossa odotettua suurempi. Vuodelle 2024 saatu rahoituksen perustana oleva opiskelijavuosimäärä 5 892 laski edellisen vuoden vastaavasta päätöksestä -91 opiskelijavuotta (-1,58 %). Alkaneen vuoden rahoitus nousee pääosin indeksitarkistuksen vaikutuksesta. Lisäksi rahoitusta kasvatti hieman vaikuttavuuden (opiskelijoiden ja työntajien palaute) perusteella saatavan rahoituksen kasvu keskimääräistä enemmän.

Budjetoitua paremman tilinpäätöksen 2023 ja odotettua paremman rahoituspäätöksen 2024 turvin katetaan alkaneen vuoden alijäämäinen talousarvio, ja lisäksi osa syntyneestä liikkumavarasta käytetään ennustettuun kustannusten kasvuun ja loput jätetään positiiviseen tulosodotukseen. Lisääntyvä rahoitus ei siis anna mahdollisuutta kustannusrakennetta korottaviin toimiin. Valtioneuvoston kehysriihen (huhtikuu 2024) päätöksen mukaisesti ammatillisen koulutuksen rahoitusta leikataan -100 miljoonalla eurolla, -5 %, vuonna 2025. Leikkaus kohdistuu aikuiskoulutukseen ja siinä erityisesti jo toisen ammatillisen tai korkeakoulututkinnon suorittaneisiin. Rahoitus painottuu jatkossa rahoituslain muutosten myötä aiempaa enemmän vaikuttavuuteen; työllistymiseen ja jatko-opintoihin sijoittumiseen. Vuonna 2024 syntyvä positiivinen tulos helpottaa osittain rahoitusleikkauksiin sopeutumista.

### Toimintatuotot

Kokonaisuudessaan Salpauksen toimintatuotot kasvavat ennusteessa 5,1 miljoonaa euroa (8 %). Keskeisinä tekijöinä tuottojen kasvussa on talousarviossa ennakoitua positiivisempi valtionosuusrahoituksen kasvu 3 miljoonaa euroa, hanketoiminnan laajuuden kasvu 1,1 miljoonaa euroa sekä koulutukseen liittyvän

työtoiminnan kasvu 0,7 miljoonaa euroa. Muissa toimintatuotoissa on vain pieniä muutoksia talousarvioon nähden.

TOIMINTATUOTOT 1000 €	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TPE 2024	TPE 2024-TA 2024	
					muutos €	muutos %
<b>Valtionosuus suoriteperusteella</b>	<b>60 263</b>	<b>61 965</b>	<b>61 628</b>	<b>64 644</b>	<b>3 016</b>	<b>5 %</b>
<b>Opiskelijavuodet yhteensä</b>	<b>6 067</b>	<b>6 032</b>	<b>5 983</b>	<b>5 892</b>	<b>0</b>	<b>-2 %</b>
<b>Strategiarahoitus suoriteperusteella</b>	<b>119</b>					
<b>Muut koulutustuotot</b>	<b>1 735</b>	<b>1 835</b>	<b>1 263</b>	<b>1 447</b>	<b>184</b>	<b>15 %</b>
- ei-tutkintotavoitteinen koulutus	1 010	1 036	762	852	90	12 %
- muille koul.järj. myytävä koulutus	297	301	157	182	25	16 %
- muut koulutustulot (mm. opiskelija- ja tarv.maks.)	429	498	344	413	69	20 %
- OKM:n erityisavustus (kuntakokeilu)						
<b>Koulutustoiminnan tuotot yhteensä</b>	<b>62 117</b>	<b>63 800</b>	<b>62 891</b>	<b>66 091</b>	<b>3 200</b>	<b>5 %</b>
<b>Kehittämishankkeet</b>	<b>1 077</b>	<b>990</b>	<b>405</b>	<b>1 566</b>	<b>1 161</b>	<b>287 %</b>
<b>Muut tuotot</b>	<b>2 775</b>	<b>2 724</b>	<b>1 880</b>	<b>2 660</b>	<b>780</b>	<b>42 %</b>
- työtoiminta (koulutukseen liittyvä)	765	811	636	1 350	714	112 %
- Ravintolapalvelut	923	924	833	786	-47	-6 %
- Kiinteistöpalvelut	785	652	307	307	1	0 %
- Tietohallintopalvelut	2	5				
- Hallintopalvelut	38	20	1	1		
- muut sekalaiset	262	312	103	216	113	110 %
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>65 969</b>	<b>67 514</b>	<b>65 175</b>	<b>70 317</b>	<b>5 142</b>	<b>8 %</b>

## Toimintakulut

Toimintakulut kasvavat ennusteessa yhteensä 1,8 miljoonaa euroa (3 %). Kasvua edellisen vuoden tilinpäätökseen nähden on 2,1 miljoonaa euroa (3,6 %).

Talousarvioon nähden henkilöstökulut nousevat 156 000 euroa (0,4 %). Palkkamäärärahat kasvavat 496 967 euroa johtuen opetushenkilöstön palkkamäärärahojen tarkitustarpeesta. Henkilösivukulut laskevat sosiaalivakuutus- ja työttömyysvakuutusmaksujen pienenemisestä johtuen - 340 549 euroa. Henkilöstökulujen muutos viime vuodesta on kokonaisuutena 0,44 miljoonaa euroa (1,1 %).

Palvelujen ostot kasvavat talousarviosta 0,5 miljoonaa euroa (4,3 %) ja edellisestä vuodesta 0,6 miljoonaa euroa (5,4 %). Aineet, tarvikkeet ja tavarat – määrärahatarve on 1,1 miljoonaa euroa (18 %) suurempi, koska vuonna 2023 ostot toteutuivat inflaatiosta johtuen 0,4 miljoonaa euroa kuluvaan vuoden talousarvion tasoa suurempana. Kasvua edellisvuoteen tulee siis 0,7 miljoonaa euroa (11,9 %). Palveluiden ostojen sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden kasvu kohdistuu opetustoiminnan kuluihin. Sähköön on varattu 270 000 euroa (25 %) edellisvuotta enemmän. Lämmitykseen vastaavasti 210 000 euroa (14,8 %) lisää talousarvioon ja edellisvuoteen 201 000 euroa (14,1 %) enemmän.

Muut kulut kasvavat talousarviosta 33 000 euroa. Verrattuna edellisvuoteen muut kulut kasvavat kuitenkin 0,3 miljoonaa euroa. Kasvun taustalla on koneiden ja laitteiden vuokrakulujen nousu 168 000 euroa ja 138 000 euroa hanketoiminnan laajuudesta johtuvaa muiden toimintakulujen kasvua.

Vuoden 2024 tilinpäätösennusteen ylijäämä on 3,3 miljoonaa euroa. Talousarviossa alijäämä oli vielä -0,6 miljoonaa euroa.

## **Rahoitus tuotot ja kulut**

Rahoitustuottoina on saatu PHP Holding Oy:n maksamia osinkoja 124 000 euroa. Talousarviossa niitä ei oltu otettu huomioon. Viime vuonna näitä osinkoja tuli vielä 155 000 euroa. Hyvästä maksuvalmiudesta ja varovaisesta talousarviosta johtuen korkotuotot kasvavat 484 000 euroa. Rahoitustuottojen ja -kulujen yhteisvaikutus ennusteessa on 608 000 euroa positiivinen verrattuna talousarvioon.

## **Investoinnit ja maksuvalmius**

Ennusteen valmistelussa on huomioitu tiedossa olevat syksyn yhtymäkokoukselle esitettävät investointien määrärahamuutokset, jotka tulevat nostamaan investointeja 0,9 miljoonaa euroa. Vuoden 2023 investointien määrärahoja jäi käyttämättä 1,1 miljoonaa euroa. Tiedossa olevien muutosten jälkeen investointien määräraha vuodelle 2024 on ennusteen mukaan 7,8 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen mukaan kuntayhtymän kassavarat kasvavat edellisvuoden tasosta 2,2 ja talousarvioon verrattuna 4 miljoonaa euroa.

## Tilinpäätösennusteen 2024 keskeiset tunnusluvut

Tilinpäätösennuste 2024	2022	2023	2024	2024
	TP	TP	TA*	TPENN
Toimintatuotot	65 968 710	67 513 585	65 175 274	70 317 360
Toimintakulut	-56 135 564	-58 935 274	-59 273 030	-61 042 088
Toimintakate	9 833 145	8 578 311	5 902 244	9 275 272
Rahoitustuotot ja kulut	574 664	757 180	119 900	727 700
Vuosikate	10 407 809	9 335 491	6 022 144	10 002 972
Poistot	-7 099 126	-7 121 395	-7 347 080	-7 444 150
Satunnaiset tuotot ja kulut	-347 344	-56 466	-40 000	-40 000
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>2 961 340</b>	<b>2 157 630</b>	<b>-1 364 936</b>	<b>2 518 822</b>
Poistoerot, varaukset, rahastot	767 481	754 408	781 431	781 431
<b>Tilikauden yli-, alijäämä</b>	<b>3 728 821</b>	<b>2 912 038</b>	<b>-583 505</b>	<b>3 300 254</b>
Bruttoinvestointi	-2 721 543	-6 112 463	-7 792 000	-8 170 000
Toiminnan ja investointien nettokassavi	6 844 406	3 133 795	-1 809 856	1 792 972
Tulorahoituksen korjauserät	-536 483	-96 245		
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoi)	-479 607	3 427 789	0	0
Lainojen lyhennys	-1 052 630	-3 367 639	0	0
Lainojen lisäys	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	3 496 471	128 832	128 832	128 832
Rahavarojen muutos	5 312 170	3 193 945	-1 809 856	1 792 972
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>19 510 129</b>	<b>22 704 073</b>	<b>20 894 217</b>	<b>24 497 046</b>
Tilikausien yli-/alijäämät	<b>44 721 053</b>	<b>47 633 091</b>	<b>47 633 091</b>	<b>50 933 345</b>
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	15,8 %	13,8 %	9,2 %	14,2 %
Kassan riittävyys (pv)	120	123	114	131

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän tilinpäätösennusteen vuodelle 2024.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.