

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymä, tilinpäätösennuste vuodelle 2025

Yhtymähallitus 03.06.2025 § 80
75/02.02.02/2024

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnittelu perustuu kolmelle vuodelle tehtävään toiminta- ja taloussuunnitelmaan sekä tulevaa ja myöhemmin kuluvaan vuotta 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 2025.

Tilinpäätösennustetta on tarkasteltu niin vuoden 2024 tilinpäätöksen kuin jo kuluvana vuonna saatujen rahoituspäätösten valossa. Talousarvio vuodelle 2025 on alijäämäinen johtuen ammatillisen koulutuksen vuodelle 2025 kohdistuvista -6 prosentin rahoitusleikkauksista. Salpaukselle tämä tarkoittaa -3,8 miljoonaa euron valtionosuusrahoituksen leikkausta edellisvuodesta. Valtionosuusrahoituksen päätös tälle vuodelle on 60,9 miljoonaa euroa, -0,84 miljoonaa talousarviossa odotettua pienempi. Vuodelle 2025 saatu rahoituksen perustana oleva opiskelijavuosimäärä 5 556 laskee edellisen vuoden vastaavasta päätöksestä -336 opiskelijavuotta (-5,7 %).

Budjetoitua paremman tilinpäätöksen 2024 turvin saamme aikaa alentuneeseen rahoitustasoon sopeutumiseen. Valtioneuvoston puoliväliriihen (huhtikuu 2025) päätöksen mukaisesti ammatillisen koulutuksen rahoitus säästyi lisäleikkauksilta, mutta vuonna 2026 uudistuvan ammatillisen koulutuksen rahoituslain vaikutukset luovat uhkakuvan rahoitusta alentaviin vaikutuksiin. Opiskelijavuosiin perustuvan perusrahoitus laskee 70 prosentista 50 prosenttiin, kun samalla työllistymisen ja jatko-opintoihin sijoittumisen sekä tutkintotuoton osuudet kasvavat. Lahden alueen heikko työllisyystilanne luo myös mahdollisen uhan uuden lain kautta muodostuvassa rahoituksessa.

Toimintatuotot

Kokonaisuudessaan Salpauksen toimintatuotot kasvavat ennusteessa 0,5 miljoonaa euroa (1 %). Keskeisinä tekijöinä tuottojen muutoksessa on talousarviossa ennakoitua pienempi valtionosuusrahoitus -0,8 miljoonaa, maahanmuuttajien kotouttamiskoulutuksen laajuuden kasvu 0,3 miljoonaa, hanketoiminnan laajuuden kasvu 0,4 miljoonaa euroa sekä koulutukseen liittyvän työtoiminnan kasvu 0,7 miljoonaa euroa (opiskelijatyönä rakennettujen

omakotitalojen myynti 2 kpl v. 2025). Muissa toimintatuotoissa on lisäksi pienempiä muutoksia talousarvioon nähden.

TOIMINTATUOTOT 1000 €	TP 2023	TP 2024	TA 2025	TPE 2025	TPE 2025-TA 2025	
					muutos €	muutos %
Valtionosuus suoriteperusteella	61 965	64 644	61 704	60 861	-843	-1 %
Suoritepäättöksen opisk.vuodet	5 983					
Lisäsuoritepäättöksen opiskelijavuodet						
II lisäsuorituspäättöksen opiskelijavuodet	49					
Opiskelijavuodet yhteensä	6 032	6 303	5 567	5 556	-11	-0,2 %
Strategiarahoitus suoriteperusteella						
Muut koulutustuotot	1 835	2 223	1 264	1 554	290	23 %
- ei-tutkintotavoitteinen koulutus	1 036	1 412	752	1 069	317	42 %
- muille koul.järj. myytävä koulutus	301	193	165	164	-1	-1 %
- muut koulutustulot (mm. opiskelija- ja tarv.maks.)	498	618				
- OKM:n erityisavustus (kuntakokeilu)			347	321	-26	-8 %
Koulutustoiminnan tuotot yhteensä	63 800	67 103	62 968	62 415	-552	-1 %
Kehittämishankkeet	990	1 604	1 068	1 438	371	35 %
- opetuksen kehitt.hankkeet	767	1 298	845	1 105	260	31 %
- muut projektit	223	306	222	333	111	50 %
Muut tuotot	2 724	2 524	2 036	2 799	763	37 %
- työtoiminta (koulutukseen liittyvä)	811	743	670	1 343	673	100 %
- Ravintolapalvelut	924	894	786	751	-35	-5 %
- Kiinteistöpalvelut	652	510	312	439	127	41 %
- Tietohallintopalvelut	5	12				
- Hallintopalvelut	20	32	13	33	21	164 %
- muut sekalaiset	312	333	255	234	-22	-8 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	67 514	71 232	66 071	66 652	581	1 %

Toimintakulut

Ennusteen toimintakulut pysyvät kokonaisuutena ennallaan. Kulut kasvavat viime vuodesta kuitenkin 1,7 miljoonaa euroa (2,9 %).

Talousarvioon nähden henkilöstökulut laskevat -763 632 euroa (-1,9 %). Viimeisen kuntayhtymän omana työnä tehdyn siivouspalvelukokonaisuuden liikkeenluovutus Päijät-Hämeen laitoshuoltopalvelut Oy:lle vaikuttaa tässä - 717 499 euroa. Toiminnan laajuuden kasvaessa henkilöstökulut kasvavat maahanmuuttajakoulutuksessa ja hanketoiminnassa, mutta muilta osin henkilöstökuluja on kyetty laskemaan lähes vastaavasti mm. eläköitymisten hyödyntämisen kautta.

Palvelujen ostot kasvavat talousarviosta 389 357 euroa (3,6 %) ja edellisestä vuodesta suunnilleen saman verran. Laitoshuoltopalveluiden liikkeenluovutuksen seurauksen palveluostot kasvavat 623 067 euroa. Muut palveluostot pienevät siis talousarviosta ja edellisvuodesta noin -240 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat – määrärahatarve on 393 962 euroa (6,3 %) suurempi, joka vastaa muutosta edellisvuoteen. Kasvun taustalla on opiskelijatyönä rakennettujen omakotitalojen varaston muutos 421 100 euroa. Muut tarvikeostot pienevät siis talousarviosta ja edellisvuodesta noin -27 000 euroa.

Muut kulut pysyvät ennusteessa kutakuinkin kokonaisuutena ennallaan. Verrattuna viime vuoteen muut kuin henkilöstökulut, palveluja- ja tarvikeostot pienenevät -189 327 euroa.

Vuoden 2025 tilinpäätösennusteen tilikauden ylijäämä on 52 622 euroa. Talousarviossa alijäämä oli vielä -629 594 miljoonaa euroa.

Rahoitus tuotot ja kulut

Hyvästä maksuvalmiudesta ja varovaisesta talousarviosta johtuen korkotuotot rahoitustuottojen ja -kulujen yhteisvaikutus ennusteessa on 129 859 euroa positiivinen verrattuna talousarvioon.

Investoinnit ja maksuvalmius

Investointien syksyn yhtymäkokoukselle valmisteltavana olevat määrärahamuutokset nostavat kiinteistöinvestointeja edellisvuodelta siirtyneiden määrärahojen perusteella arviolta 2,6 miljoonaa euroa. Muutoksen jälkeen investointien kokonaismäärä on ennusteessa 10,1 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen perusteella kuntayhtymän kassavarat laskevat edellisvuoden tasosta -3,7 miljoonaa euroa talousarvioon verrattuna.

Tilinpäätösennusteen 2025 keskeiset tunnusluvut

Tilinpäätösennuste 2025	2023 TP	2024 TP	2025 TA	2025 TPENNASTE
Toimintatuotot	67 513 585	71 231 600	66 070 981	66 652 409
Toimintakulut	-58 935 274	-59 255 973	-60 567 882	-60 617 053
Toimintakate	8 578 311	11 975 628	5 503 099	6 035 356
Rahoitustuotot ja kulut	757 180	984 691	303 400	433 259
Vuosikate	9 335 491	12 960 318	5 806 499	6 468 615
Poistot	-7 121 395	-7 322 528	-7 153 100	-7 133 000
Satunnaiset tuotot ja kulut	-56 466	-38 578	-40 000	-40 000
Tilikauden tulos	2 157 630	5 599 212	-1 386 601	-704 385
Poistoerot, varaukset, rahastot	754 408	756 635	757 007	757 007
Tilikauden yli-, alijäämä	2 912 038	6 355 847	-629 594	52 622
Bruttoinvestointi	-6 112 463	-4 863 145	-7 554 200	-0 118 800
Nettoinvestointi	-6 048 986	-4 809 095	-7 554 200	-10 118 800
Toiminnan ja investointien nettokassavirta	3 133 795	8 045 775	-1 787 701	-3 690 185
Tulorahoitukseen korjauserät	-96 245	-66 870		
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoidaan)	3 427 789	-1 738 419	0	0
Lainojen lyhennys	-3 367 639	0	0	0
Lainojen lisäys	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	128 832	128 832	128 832	128 832
Rahavarojen muutos	3 193 945	6 307 356	-1 787 701	-3 690 185
Rahavarat 31.12.	22 704 073	29 011 429	27 223 728	25 321 244
Tilikausien yli-/alijäämät	47 633 091	53 988 938	53 359 344	54 041 560
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	13,8 %	18,2 %	8,8 %	9,7 %
Kassan riittävyys (pv)	123	168	147	132

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän tilinpäätösennusteen vuodelle 2025.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin.