

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän talousarviomuutos vuodelle 2025

Yhtymähallitus 30.09.2025 § 124
75/02.02.02/2024

Vuoden 2025 talousarviomuutos perustuu käyttötalouden ja rahoituksen osalta yhtymähallituksen 3. kesäkuuta kokouksessa hyväksymään tilinpäätösennusteeseen. Lisäksi tässä pykälässä esitetään tarvittavat investointien talousarvion muutokset ja em. muutosten kokonaisuus.

Talousarvio laaditaan kuntayhtymässä suoraan käyttösuunnitelmatasolla, jolloin laadittavan tilinpäätösennusteen ja nyt tehtävän talousarviomuutoksen tehtävä on päivittää talousarvion taustalla olevaa tietopohjaa mm. tilivuoden alkaessa saatavan rahoituspäätöksen perusteella.

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, -840 000 euroa talousarviossa odotettua pienempi. Vuodelle 2025 saatu rahoituksen perustana oleva opiskelijavuosimäärä 5 556 laski edellisen vuoden vastaavasta päätöksestä -336 opiskelijavuotta (-5,7 %).

Vuonna 2026 uudistuva ammatillisen koulutuksen rahoituslaki vähentää Salpauksen rahoitusta edelleen vuonna 2026. Tästä syystä on tärkeää, että tilinpäätös tänä vuonna olisi rahoitusleikkauksista huolimatta vielä ylijäämäinen.

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

Toimintakulut

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

Talousarvioon nähden henkilöstökulut laskevat -764 000 euroa (-1,9 %). Viimeisen kuntayhtymän omana työnä tehdyn siivouspalvelukokonaisuuden liikkeenluovutus Päijät-Hämeen laitoshuoltopalvelut Oy:lle vaikuttaa tässä -717 500 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 389 000 euroa (3,6 %) ja edellisestä vuodesta suunnilleen saman verran. Laitoshuoltopalveluiden liikkeenluovutuksen seurauksen palveluostot kasvavat 623 000 euroa. Muut palveluostot pienevät siis talousarviosta ja edellisvuodesta noin -240 000 euroa.

Aineet, tarvikkeet ja tavarat – määrärahatarve on 394 000 euroa (6,3 %) talousarviota suurempi. Kasvun taustalla on opiskelijatyönä rakennettujen omakotitalojen varaston muutos 421 000 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 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

Irtaimistoinvestoinnit

Talousarvion 2025 sisältämien irtaimistoinvestointien tarpeellisuutta on tarkasteltu kriittisesti uudelleen. Tarkastelu aloitettiin jo vuonna 2024, jolloin irtaimistoinvestoinneista jätettiin käyttämättä 720 000 euroa. Tämän vuoden määrärahoista esitetään vähennettäväksi 410 000 euroa.

Lisämäärärahaa esitetään Sirkuskoulutuksen valotekniikkaan 80 000 euroa, Heinolan yksikön auto- ja logistiikan opetusvälineistön uusimiseen 20 000 euroa, kuntayhtymän hankintojen tilausportaalin ja laskujen käsittelyn automatisoinnin käyttöönottoon 75 000 euroa, sähköisen arkistointijärjestelmän hankintaan 20 000 euroa sekä Inhouse lainsäädännön muutoksen edellyttämään Laitoshuoltopalvelut Oy:n osakkeiden ostoon (omistuksen nosto vaadittavaan 10 %:iin) 172 000 euroa. Kuntayhtymän muut kuin opetusvälineistön lisämäärärahat tukevat talouden sopeuttamistavoitteita ja henkilöstömäärän sopeuttamista vähenevään rahoitukseen.

Irtaimistoinvestoinnit vähenevät kokonaisuutena tässä muutoksessa 43 000 euroa. Muutoksen jälkeen vuoden 2025 irtaimistoinvestointimäärärahat ovat 1 011 000 euroa.

KOHDE	Tul/ Men	TA 2025	TA muutos 2025	TAM 2025
OPPIMIS- JA KOULUTUSPALVELUT				
Stå 8 käyttöönotto, kalustaminen & varustaminen	M	220		220
Automaatio ja robotiikka ympäristö		30		30
Opetuslaitteiston uudistaminen, laboratorioala (Kuvantamislaitteisto, Autoklaavi)	M	20		20
Opetuslaitteiston uudistaminen, hyvinvointiteknologia	M	20		20
Leasing autojen ja koneiden lunastus, auto ja logistiikka	M	90		90
Kaivinkone (käytetty)	M	70	-70	
Opetusvälineistön uusiminen, Heinolan auto ja logistiikka	M	20	20	40
Maastoajoneuvo, moottorikelkkamönkijä	M	20	-20	
Oppimisympäristön uudistaminen, koneautomaatio	M	20	-20	
Virtuaalilihtauslaite	M	35	-35	
Vesiprosessilaitteiston jatko-osat, pullotus ja korkituslaitteisto	M	30	-30	
Opetusvälineistön uudistaminen, Hitsauskoneiden uusinta	M	39		39
Hevosalan pienkoneet/traktori	M	15	-15	
Kulinaariravintolan astianpesukoneen (linjasto) hankinta	M	25		25
Opetuslaitteiston uudistaminen, video- ja tapahtumatekniikka	M	40		40
Oppimisympäristöjen ja -laitteistojen uudistaminen, hius- ja kauneudenhoito (mm. kauneuden hoitopöydät (ainakin 5 kpl), uuden tutkinnon perusteiden tuomat uudistus/päivittämistarpeet/lisähankinnat, kauneus-aspin verhot/lasikopit ja toiminnallisuus uusia tutkinnon perusteta vastaavaksi)	M	40	-40	
Sirkusalan valotekniikan oppimisympäristöjen päivittäminen	M		80	80
Musiikkitekniologia, elokuvatarkkaamoon videotykkien uusiminen	M	15	-15	
Jalometalliala, rikkoutuneiden tilalle uusia mikromoottoreita työsalin sekä mikroskooppiluokkaan		10	-10	
OPPIMIS- JA KOULUTUSPALVELUT YHTEENSÄ		759	-155	604

KOHDE	Tul/ Men	TA 2025	TA muutos 2025	TAM 2025
KUNTAYHTYMÄPALVELUT				
Siivouksen robottikoneen hankinta, Stå 8-10	M	30	-30	
Suurkeittiökoneiden ja -laitteiden uusiminen	M	20	-20	
Ravintola Kisallin keittolaitteiden hankinta	M	30		30
Palveluhallintajärjestelmän uusinta	M	30	-30	
Tietoliikennelaiteusinnat	M	30	-15	15
VPN järjestelmän uusinta	M	15		15
Asiahallinta ja sähköinen arkistointijärjestelmä	M	10	20	30
Raindance tilausportaali ja robotiikka	M		75	75
Kassojen maksupääätteiden uusiminen	M	15		15
Henkilöstöhallinnon tietojärjestelmäkokonaisuuden kehittäminen +AI	M	20	-20	
HR-prosessien sähköistäminen ja raportoinnin kehittäminen+AI	M	20	-20	
HRD-järjestelmän vaihtaminen	M	20	-20	
Salpauksen verkkosivuston uudistus	M	55		55
Päijät-Hämeen laitoshuoltopalvelut Oy:n osakkeiden osto (omistusosuuden nosto 10 %:iin)	M		172	172
KUNTAYHTYMÄPALVELUT YHTEENSÄ		295	112	407
IRTAIMISTOHANKINNAT YHTEENSÄ				
Nettomenot		1 054	-43	1 011

Kiinteistöinvestoinnit

Kiinteistöinvestoinnit lisääntyvät 50 000 euroa vuonna 2025.

Kiinteistöinvestointeihin esitetään seuraavat muutokset:

- Ståhlberginkatu 4 C, Lahti, julkisivukorjaus toteutetaan osana laajempaa peruskorjausta v. 2029-30 ja määräraha poistetaan vuodelta 2025.
- Ståhlberginkatu 8, Lahti, Hankkeen määrärahaa jäi käyttämättä vuonna 2024 2,7 milj. euroa. Siirtotarve vuodelle 2025 on ainoastaan 500 000 euroa, hanke toteutui 2,2 milj. euroa alkuperäistä talousarviota pienempänä. Määrärahan säästöä tuki onnistunut hankkeen pilkkominen pienempiin kokonaisuuksiin (purku, rakentaminen, talotekniikka), joka mahdollisti pkt-sektori yritysten osallistumisen tarjouskilpailutukseen. Lisäksi rakennusalan laskusuhdanne tuki tilannetta. Lisä- ja muutostyöt toteutuivat niinikään suunniteltua pienempinä. Hankkeen laajuus pysyi alkuperäisessä.
- Vipusenkatu 5 F, Lahti, Raskaan kaluston pesu- ja huoltohallin suunnittelukustannuksiin 50 000 euroa. Hanke on osa Vipusenkadun toimitilaohjelman kokonaisuutta, joka alkoi tänä vuonna auto- ja logistiikka-alan uudisrakennuksen rakentamisella. Toimitilaohjelman vaikutuksesta Vipusenkadun tilamäärä vähenee -5 000 m2 vuoden 2028 loppuun mennessä.

KOHDE	TP 2024	TA 2025	TA muutos 2025	Muutettu TA 2025 *
KESKUSTAKAMPUS				
Ståhlberginkatu 4 C, Lahti				
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti		500	-500	
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti				
Ståhlberginkatu 2-6, Lahti	4			
Ståhlberginkatu 6 A, Lahti	78			
Ståhlberginkatu 8, Lahti	3 382	2 000	500	2 500
Svinhufvudinkatu 6 F, Lahti	513			
VIPUSENKADUN KAMPUS				
Vipusenkatu 5, Lahti				
Vipusenkatu 5 alueinfra, Lahti		650		650
Vipusenkatu 5 D, Lahti	70	3 350		3 350
Vipusenkatu 5 F, Lahti	8		50	50
Vipusenkatu 3, Lahti	9			
KIINTEISTÖINVESTOINNIT YHTEENSÄ				
Menot yhteensä	4 064	6 500	550	6 550
Tulot yhteensä	0	0	-500	0
Nettomenot	4 064	6 500	50	6 550

Talousarviomuutoksen 2025 yhteenveto, tuloslaskelma:

	Alkuperäinen talousarvio 2025	Talousarvio- muutokset	Talousarvio 2025 muutosten jälk.
TOIMINTATUOTOT			
MYYNTITUOTOT	64 333 634	110 766	64 444 400
MAKSUTUOTOT	5 500	1 000	6 500
TUET JA AVUSTUKSET	1 329 447	366 362	1 695 809
MUUT TOIMINTATUOTOT	402 400	103 300	505 700
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	66 070 981	581 428	66 652 409
TOIMINTAKULUT			
HENKILÖSTÖKULUT	-40 027 690	763 932	-39 263 758
PALVELUJEN OSTOT	-10 867 226	-389 357	-11 256 583
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-6 292 498	-393 962	-6 686 460
AVUSTUKSET	-837 150	-300	-837 450
MUUT TOIMINTAKULUT	-2 543 318	-29 484	-2 572 802
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-60 567 882	-49 171	-60 617 053
TOIMINTAKATE	5 503 099	532 257	6 035 356
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT			
KORKOTUOTOT	320 000	0	320 000
MUUT RAHOITUSTUOTOT	1 400	129 859	131 259
MUUT RAHOITUSKULUT	-18 000	0	-18 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ	303 400	129 859	433 259
VUOSIKATE	5 806 499	662 116	6 468 615
POISTOT JA ARVONALENTUMISET			
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-7 153 100	20 100	-7 133 000
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-7 153 100	20 100	-7 133 000
SATUNNAISET ERÄT			
SATUNNAISET KULUT	-40 000	0	-40 000
SATUNNAISET ERÄT	-40 000	0	-40 000
TILIKAUDEN TULOS	-1 386 601	682 216	-704 385
POISTOERON MUUTOS	757 007	0	757 007
RAHASTOJEN MUUTOS	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-629 594	682 216	52 622

Investointien yhdistelmä

Investointien yhdistelmä

	TP 2024	TA 2025	Muutos 2025	Muutettu TA 2025
KIINTEISTÖINVESTOINNIT				
- ylläpito- ja kehittämishankkeet	4 064	6 500	50	6 550
- kiinteistöjen luovutus ja investointiavustus				
Kiinteistöinvestoinnit yhteensä	4 064	6 500	50	6 550
IRTAIN OMAISUUS				
- Oppimis- ja koulutuspalvelut	620	759	-155	604
- Kuntayhtymäpalvelut	179	295	112	407
Irtain osuus yhteensä omahankintamenot	799	1 054	-43	1 011
- Käyttöomaisuuden myynti	-42			
- Rahoitusosuudet muilta	-12			
Irtain osuus yhteensä netto	745	1 054	-43	1 011
INVESTOINTI YHTEENSÄ	4 809	7 554	7	7 561

Kokonaisuutena talousarviomuutosesityksen keskeiset tunnusluvut käyttö-
talous, rahoituserät, investoinnit ja maksuvalmius huomioiden ovat seuraavat:

TA 2025 muutos	2023	2024	2025	2025	2026
	TP	TP	TA	TA muutettu	TA*
Toimintatuotot	67 513 585	71 231 600	66 070 981	66 652 409	62 571 969
Toimintakulut	-58 935 274	-59 255 973	-60 567 882	-60 617 053	-59 651 903
Toimintakate	8 578 311	11 975 628	5 503 099	6 035 356	2 920 066
Rahoitustuotot ja kulut	757 180	984 691	303 400	433 259	303 400
Vuosikate	9 335 491	12 960 318	5 806 499	6 468 615	3 223 466
Poistot	-7 121 395	-7 322 528	-7 153 100	-7 133 000	-7 295 500
Satunnaiset tuotot ja kulut	-56 466	-38 578	-40 000	-40 000	-40 000
Tilikauden tulos	2 157 630	5 599 212	-1 386 601	-704 385	-4 112 034
Poistoerot, varaukset, rahastot	754 408	756 635	757 007	757 007	670 053
Tilikauden yli-, alijäämä	2 912 038	6 355 847	-629 594	52 622	-3 441 981
Nettoinvestointi	-6 048 986	-4 809 095	-7 554 200	-7 561 200	-6 494 500
Toiminnan ja investointien nettokassavirta	3 133 795	8 045 775	-1 787 701	-1 132 585	-3 311 034
Tulorahoitukseen korjauserät	-96 245	-66 870			
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoidaan)	3 427 789	-1 738 419	0	0	0
Lainojen lyhennys	-3 367 639	0	0	0	0
Lainojen lisäys	0	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	128 832	128 832	128 832	128 832	128 832
Rahavarojen muutos	3 193 945	6 307 356	-1 787 701	-1 132 585	-3 311 034
Rahavarat 31.12.	22 704 073	29 011 429	27 223 728	27 878 844	24 567 810
Tilikausien yli-/alijäämä Tp 19 eteenpäin	22 728 343	29 084 191	28 454 596	29 136 813	25 694 832
Tilikausien yli-/alijäämät yhteensä	47 633 091	53 988 938	53 359 344	54 041 560	50 599 579
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	13,8 %	18,2 %	8,8 %	9,7 %	5,2 %
Kassan riittävyys (pv)	123	168	147	151	137

(Taulukossa TA 26, 16.9.2026 valmistelutilanne)

Talousarviomuutos parantaa kuntayhtymän kassavaroja 0,7 miljoonaa euroa.

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän talousarviomuutosesityksen vuodelle 2025 ja päättää esittää sen yhtymäkokouksen hyväksyttäväksi.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin esitetyn mukaisesti.