

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymä, tilinpäätösennuste vuodelle 2026

Yhtymähallitus 04.05.2026 § 86
2/02.02.02/2025

Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän toiminnan ja talouden suunnittelu perustuu kolmeksi vuodeksi laadittavaan toiminta- ja taloussuunnitelmaan sekä vuosittaiseen talousarvioon. Kuluvan vuoden aikana talousarvion toteutumista tarkennetaan tilinpäätösennusteella.

Kuntayhtymällä on toiminnan ja talouden ajantasainen seurantajärjestelmä, jonka avulla arvioidaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista sekä mahdollisia poikkeamia tavoitteista. Jäsenkunnille raportoidaan toiminnan ja talouden toteutumisesta neljännesvuosittain osavuositarkastuksilla.

Salpauksessa talousarvio laaditaan suoraan käyttösuunnitelmatasolle. Tilinpäätösennusteen tehtävänä on päivittää talousarvion taustalla olevaa tietopohjaa muun muassa tilivuoden alussa saadun rahoituspäätöksen sekä muun toteumatiedon perusteella. Yhtymähallitus hyväksyy tilinpäätösennusteen touko-kesäkuussa osana toiminta- ja taloussuunnitelman sekä seuraavan vuoden talousarvion valmistelun käynnistämistä.

Tilinpäätösennuste viedään tarvittaessa talousarviomuutosesityksenä kuluvan vuoden syksyn yhtymäkokoukseen. Vuonna 2026 näin toimitaan, ja samassa yhteydessä käsitellään myös investointeja koskeva talousarviomuutos. Tilinpäätösennustetta on tarkasteltu sekä vuoden 2025 tilinpäätöksen että kuluvana vuonna saatujen rahoituspäätösten perusteella. Vuoden 2026 talousarvio on alijäämäinen, mikä johtuu erityisesti ammatillisen koulutuksen rahoitukseen vuodelle 2026 arvioidusta -3,4 prosentin leikkauksesta. Salpauksen osalta tämä olisi tarkoittanut noin 2,1 miljoonan euron vähennystä valtionosuusrahoitukseen edellisvuoteen verrattuna.

Vuoden 2026 valtionosuusrahoituspäätöksen mukainen rahoitus on 59,4 miljoonaa euroa. Tämä on 0,6 miljoonaa euroa talousarviossa arvioitua enemmän. Rahoituksen perusteena oleva opiskelijavuosimäärä on 5 146 opiskelijavuotta, mikä on 419 opiskelijavuotta eli 7,5 prosenttia vähemmän kuin viime vuoden taso.

Vuoden 2025 talousarviota parempi tilinpäätös parantaa kuluvan vuoden tilinpäätösennustetta ja talousarviomuutoksen lähtökohtia. Samalla Lahden alueen heikko työllisyystilanne muodostaa mahdollisen riskin tulevien vuosien rahoituskehitykselle. Uudessa ammatillisen koulutuksen rahoitusmallissa työllistymisen merkitys rahoituksen määräytymisessä kasvaa aiempaan verrattuna.

Toimintatuotot

Salpauksen toimintatuottojen arvioidaan kasvavan ennusteessa kokonaisuudessaan 2,1 miljoonaa euroa eli 3,3 prosenttia talousarvioon verrattuna.

Toimintatuottojen kasvua selittävät erityisesti seuraavat tekijät:

- valtionosuusrahoitus on 0,6 miljoonaa euroa talousarviossa arvioitua suurempi
- työllisyysalueille myytävän koulutuksen laajuus kasvaa 1,2 miljoonaa euroa
- hanketoiminnan laajuus kasvaa 0,1 miljoonaa euroa
- koulutukseen liittyvän työtoiminnan tuotot kasvavat 0,4 miljoonaa euroa, mihin vaikuttaa opiskelijatyönä rakennetun omakotitalon myynti vuonna 2026.

TOIMINTATUOTOT 1000 €	TP 2024	TP 2025	TA 2026	TPenn 2026	Tpenn 2026-TA 2026	
					muutos €	muutos %
Valtionosuus suoriteperusteella	64 880	60 921	58 829	59 416	587	1 %
Rahoituksen perusteena olevat opisk.vuodet	5 892	5 565	5 243	5 146	-97	-2 %
Opiskelijavuoden laskennallinen yksikköhinta	11 011	10 947	11 220	11 546		
Laskennallisen yksikköhinnan muutos % ed. vuosi	7,2 %	-0,6 %	2,5 %	5,5 %		
Strategiarahoitus suoriteperusteella						
Muut koulutustuotot	2 223	2 203	1 281	2 449	1 168	91 %
- ei-tutkintotavoitteinen koulutus	1 412	1 582	1 069	2 180	1 111	104 %
- muille koulujärj. myytävä koulutus	193	179	52	44	-8	-16 %
- muut koulutustulot (mm. opiskelija- ja tarv.maks.)	618	443	159	225	66	41 %
- OKM:n erityisavustus (kuntakokeilu)						
Koulustoiminnan tuotot yhteensä	67 103	63 124	60 110	61 864	1 755	3 %
Kehittämishankkeet	1 604	1 454	417	533	116	28 %
Muut tuotot	2 524	2 730	2 046	2 244	199	10 %
- työtoiminta (koulutukseen liittyvä)	743	1 090	663	986	324	49 %
- Ravintolapalvelut	894	801	733	593	-140	-19 %
- Kiinteistöpalvelut	510	546	384	439	55	14 %
- Tietohallintopalvelut	12	0		2	2	
- Hallintopalvelut	32	61	20	18	-2	-10 %
- muut sekalaiset	333	233	247	206	-40	-16 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	71 232	67 308	62 572	64 641	2 069	3 %

Toimintakulut

Ennusteen mukaiset toimintakulut ovat 0,968 miljoonaa euroa eli 1,6 prosenttia talousarvion toimintakuluja pienemmät. Vuoden 2025 toteutuneisiin toimintakuluihin verrattuna kulujen kasvu on 0,371 miljoonaa euroa eli 0,6 prosenttia.

Henkilöstökulujen arvioidaan alittavan talousarvion 117 828 eurolla eli 0,3 prosentilla. Toiminnan laajentuessa henkilöstökuluja kasvattaa erityisesti maahanmuuttajakoulutuksen ja hanketoiminnan kasvu. Muilla toiminnan alueilla henkilöstökuluja on kuitenkin kyetty pienentämään lähes vastaavasti muun muassa eläköitymisiä hyödyntämällä.

Palvelujen ostot vähenevät talousarvioon verrattuna 817 713 euroa eli 7,2 prosenttia. Edelliseen vuoteen verrattuna palvelujen ostot kasvavat 130 486 euroa eli 1,2 prosenttia. Opetukseen liittyvät koulutuspalveluiden ostot vähenevät talousarvioon verrattuna 782 490 euroa eli 39,6 prosenttia ja vuoden 2025 toteutuneeseen verrattuna 541 679 euroa eli 31,2 prosenttia.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden määrärahatarve on ennusteessa 118 938 euroa eli 1,9 prosenttia talousarviota pienempi. Vuoden 2025 toteutuneeseen tasoon verrattuna kasvua on kuitenkin 365 565 euroa eli 6,5 prosenttia. Suurin yksittäinen muutos aiheutuu kylmän talven vaikutuksesta lämmitys- ja sähkökuluihin, jotka kasvavat 344 393 euroa.

Muiden kulujen arvioidaan pysyvän ennusteessa lähes talousarvion mukaisella tasolla.

Vuoden 2026 tilinpäätösennusteen mukainen tilikauden alijäämä on 274 436 euroa. Talousarviossa tilikauden alijäämäksi oli arvioitu 3 441 981 euroa.

Rahoitus tuotot ja kulut

Rahoitustuottojen ja -kulujen yhteisvaikutus on ennusteessa 36 800 euroa talousarviota parempi.

Investoinnit ja maksuvalmius

Syksyn yhtymäkokoukselle valmisteltavat investointien määrärahamuutokset pienentävät irtaimistoinvestointeja arviolta 0,3 miljoonaa euroa ja kiinteistöinvestointeja arviolta 0,2 miljoonaa euroa.

Muutosten jälkeen investointien kokonaismäärä on ennusteessa 6,0 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen perusteella kuntayhtymän kassavarojen arvioidaan kasvavan edellisvuoden tasosta 0,3 miljoonaa euroa.

Tilinpäätösennusteen 2026 keskeiset tunnusluvut

Tilinpäätösennuste 2026	2024	2025	2026	2026	2026
	TP	TP	TA	TPENN	Muutos TPE-TA)
Toimintatuotot	71 096 435	67 210 746	62 540 769	64 640 965	2 100 196
Toimintakulut	-59 255 973	-58 312 405	-59 651 903	-58 683 454	968 449
Toimintakate	11 840 462	8 898 341	2 888 866	5 957 511	3 068 645
Rahoitustuotot ja kulut	984 691	846 798	303 400	340 200	36 800
Vuosikate	12 825 152	9 745 140	3 192 266	6 297 711	3 105 445
Poistot	-7 322 528	-7 024 359	-7 295 500	-7 202 200	93 300
Satunnaiset tuotot ja kulut	-38 578	-9 181	-40 000	-40 000	0
Tilikauden tulos	5 464 046	2 711 599	-4 143 234	-944 489	3 198 745
Poistoeerot, varaukset, rahastot	756 635	735 256	670 053	670 053	0
Tilikauden yli-, alijäämä	6 220 682	3 446 855	-3 473 181	-274 436	3 198 745
Bruttoinvestointi	-4 863 145	-6 464 903	-6 494 500	-6 008 000	486 500
Nettoinvestointi	-4 809 095	-6 427 671	-6 494 500	-6 008 000	486 500
Toiminnan ja investointien nettokassavirta	7 910 609	3 262 899	-3 342 234	249 711	3 591 945
Tulorahoitukseen korjauserät	-66 870	-45 388			0
Saamisten ja velkojen muutos (jos budjetoidaan)	-1 738 419	-1 036 526	0	0	0
Lainojen lyhennys	0	0	0	0	0
Lainojen lisäys	0	0	0	0	0
Laina pääoma 31.12.	128 832	128 832	128 832	128 832	0
Rahavarojen muutos	6 172 190	2 226 373	-3 342 234	249 711	3 591 945
Rahavarat 31.12.	29 011 429	31 237 802	27 895 568	31 487 513	3 591 945
Tilikausien yli-/alijäämät	47 633 091	51 079 946	47 606 765	50 805 510	3 198 745
Vuosikate ulkoisista tuotoista %	18,0 %	14,5 %	5,1 %	9,7 %	
Kassan riittävyys (pv)	168	179	155	179	24

Toimitusjohtaja:

Yhtymähallitus hyväksyy Koulutuskeskus Salpaus -kuntayhtymän tilinpäätösennusteen vuodelle 2026.

Päätös:

Päätösesitys hyväksyttiin esitetyn mukaisesti.