

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-syyskuu 2025

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Vuoden 2025 toiminnan rahoitus (1/2)

Ammatillisen koulutuksen valtionosuutta on vuonna 2025 rahoituspäätöksen mukaan käytettävissä 64,5 M € (perus-, suorite- ja vaikuttavuusrahoitus). Myös harkinnanvarainen 0,15 M € rahoitus sisältyy tähän kokonaisrahoitukseen.

- Oppimispalveluille kohdistuu varsinaista rahoitusta 63,5 M € ja kuntayhtymän kehittämiseen on varattu 1 M €.
- Lukiokoulutuksen valtionosuus vuodelle 2025 on 2,03 M €.

Rahoituksen pohjana oleva tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä on 5618.

Vuoden 2025 toiminnan rahoitus (2/2)

Oppimispalveluille kohdistuva rahoitus jaetaan kuukausittain toteutuneiden painotettujen opiskelijavuosien suhteessa.

- Vos-tuloutusta on muutettu syyskuussa 9900 euroa/OVU (aiempi hinta 9450 euroa/OVU)
- Syyskuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 46,9 M €:a (toteutuma 73 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 17,6 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu syyskuun tulokseen 1,5 M €:a (toteutuma 73 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,6 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-syyskuu 2025

Porautuva tuloslaskelma				
Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
▲				
⊕ 1_1_MYYNTITUOTOT	57 310 217	50 806 657	50 345 998	99,09 %
⊕ 1_2_MAKSUTUOTOT	63 712	57 075	52 605	92,17 %
⊕ 1_3_TUET JA AVUSTUKSET	3 723 934	1 898 287	1 950 479	102,75 %
⊕ 1_4_VUOKRATUOTOT	80 581	52 125	74 050	142,06 %
⊕ 1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	336 231	231 738	488 903	210,97 %
⊕ 3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-35 722 387	-33 639 446	-32 144 144	95,55 %
⊕ 3_2_PALVELUJEN OSTOT	-11 131 689	-7 060 208	-5 877 429	83,25 %
⊕ 3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 993 982	-4 365 732	-3 493 366	80,02 %
⊕ 3_4_AVUSTUKSET	-122 963	-34 950	-132 459	379,00 %
⊕ 3_6_VUOKRAKULUT	-4 160 585	-3 731 515	-3 721 171	99,72 %
⊕ 3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-837 063	-742 030	-903 129	121,71 %
⊕ 4_ RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-716 937	-880 720	-841 646	95,56 %
⊕ 5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	492 667		400 000	
⊕ 5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-5 034 155	-4 876 163	-4 829 105	99,03 %
⊕ 6_1_MUUT ERÄT	333 437	329 768	333 114	101,01 %
Yhteensä	621 017	-1 955 114	1 702 700	-87,09 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
▲		
1_VOS- tuloutus	46 791 149	46 896 238
2_Lukiorahoitus	1 500 000	1 471 247
3_Muut myyntituotot	1 840 507	1 666 076
3_Myyntituotot_OY	675 000	312 437
Yhteensä	50 806 657	50 345 998

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-syyskuu 2025

1. **Myyntituotot:** toteutuma 50,3 M €:a alitti talousarvion **461 tuhannella eurolla**. Savon Koulutus Oy:lle myynti alitti 363 tuhannella eurolla talousarvion ja muut myyntituotot 174 tuhatta euroa alle talousarvion.
2. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** toteutuma yhteensä 563 tuhatta euroa, ylitti talousarvion **279 tuhannella eurolla**. Pysyvien vastaavien myyntivoittoja toteutunut 283 tuhatta euroa, merkittävin myyntivoitto Hydroline Oy:lle myydystä koneesta 181 tuhatta (tämä huomioitu TA 2025). Puun myyntituloja toteutunut 74 tuhatta, joita arvioitu koko vuodelle 25 tuhatta euroa.
3. **Henkilöstökulut** toteutuma 32,1 M €, alitti talousarvion **1,5 M €:lla**. Toteutuma 95,6 % talousarvioon nähden.
4. **Palvelujen ostojen** toteutuma 5,9 M €:a alitti talousarvion **1,2 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: toimistopalvelut, painatus ja monistus **142 tuhatta euroa**, terveyspalvelut **126 tuhatta euroa**, koulutuspalveluostot opiskelijoille **152 tuhatta euroa** ja majoitus-, matkustus - ja kokouskulut **83 tuhatta euroa**. Muihin palveluihin arvioitu 693 tuhatta euroa, toteutuma 48 tuhatta (**alitus talousarvioon 645 tuhatta euroa, kehittämisrahan kohdennus talousarviossa**). Merkittävimmät ylitykset: Lukiokoulutusostot toteutuma 291 tuhatta euroa, ylitystä talousarvioon nähden **150 tuhatta euroa** sekä ICT-palvelut ylitystä talousarvioon nähden **89 tuhatta euroa**.
5. **Kehittämisraha** toteutuma 251 tuhatta, joka alittaa talousarvion **0,5 M €:lla**.
6. **Aine- ja tarvikeostojen** toteutuma 3,5 M €:a alitti talousarvion **0,9 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: polttoaineet, lämmitys ja sähkö **494 tuhatta euroa**, kalusto ja kaluston kunnossapitomateriaalit **214 tuhatta euroa** ja elintarvikkeet **103 tuhatta euroa** sekä vaatteet, kengät, suojaimet **26 tuhatta euroa**.
7. **Avustukset:** toteutuma 132 tuhatta euroa, joka ylittää talousarvion **98 tuhannella eurolla**.
8. **Muut toimintakulut** toteutuma oli 0,9 M €:a, joka ylitti talousarvion **161 tuhannella eurolla**. Irtisanomisiin liittyviä omavastuu- ja muutosturvamaksuja 174 tuhatta euroa.
9. **Satunnaiset tuotot** toteutuma 0,4 M €: YIT tonttikaupan peruuntumisen sopimussakko **0,4 M €:a**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 4 M €!

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Ennuste 2025 (1/2)

Alataso	TA kumulatiivinen	Toteuma kumulatiivinen	TA koko vuosi	Ennuste koko vuosi
1_1_MYYNTITUOTOT	50 806 656,56	50 417 460,93	69 354 010,00	69 844 010,00
1_2_MAKSUTUOTOT	57 075,00	52 605,48	76 100,00	76 100,00
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 898 287,50	1 950 479,05	2 531 050,00	2 531 050,00
1_4_VUOKRATUOTOT	10 368 423,09	10 390 354,07	13 824 564,12	13 824 564,12
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	12 879 443,25	13 166 575,92	17 172 591,00	17 247 791,00
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-33 639 445,50	-32 144 143,69	-44 852 594,00	-43 410 313,00
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-7 060 207,84	-5 947 687,65	-9 310 622,00	-9 310 622,00
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 365 732,43	-3 494 570,63	-5 923 383,00	-5 673 383,00
3_4_AVUSTUKSET	-34 950,00	-132 459,11	-46 600,00	-46 600,00
3_6_VUOKRAKULUT	-14 047 813,14	-14 037 474,94	-18 730 417,52	-18 730 417,52
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-13 389 735,79	-13 580 802,13	-17 852 981,05	-17 999 225,05
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-880 719,75	-841 645,93	-1 284 357,00	-1 046 271,00
5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT		400 000,00		400 000,00
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-4 876 163,25	-4 829 105,07	-6 501 551,00	-6 501 551,00
6_1_MUUT ERÄT	329 767,50	333 114,06	439 690,00	439 690,00
Yhteensä	-1 955 114,80	1 702 700,36	-1 104 500,45	1 644 822,55

- ”Varovainen” Ennuste vuoden 2025 tilikauden ylijäämäksi on 1,6 M €, joka on 2,7 M € talousarviota parempi.
- Ennusteessa huomioitua asiasta:
 - Myyntituotot: VOS suoritepäättös 490 tuhatta euroa talousarviota parempi
 - Muut toimintatuotot: myydyt rantatontit 75 tuhatta euroa (ei talousarviossa)
 - Henkilöstökulut: arvioidaan toteutuvan 1,4 M € alle talousarvion (tarkemmin seuraava slide)
 - Aineet ja tarvikkeet: Sähkö- ja lämmityskulut arvioidaan toteutuvan 250 tuhatta euroa alle talousarvion
 - Muut toimintakulut: muutosturمامaksuja (yt neuvottelut) 163 tuhatta euroa, kiinteistöverot 17 tuhatta euroa talousarviota pienemmät (oikaisut)
 - Rahoitustuotot- ja kulut: talousarviossa lainojen korkokulut 200 tuhatta euroa liian suuret ja KPY osuuskuntakorot 38 tuhatta euroa
 - Satunnaiset tuotot: YIT sopimussakko 0,4 M €

Ennuste 2025 (2/2)

Henkilöstökulut ennuste 2025

- Henkilöstökulut yt menettelyjen jälkeen talousarvio 2025 on 44,9 M €, joka tarkoittaa tilinpäätöksen 2024 keskimääräisellä henkilöstökululla (+ 3%) henkilöstön vahvuudeksi **678 henkilöä**
 - Henkilöstövahvuus 658 henkilöä, ero 20 henkilöä 1,3 M € säästö (20 henkilöä * 66,2 tuhatta euroa)

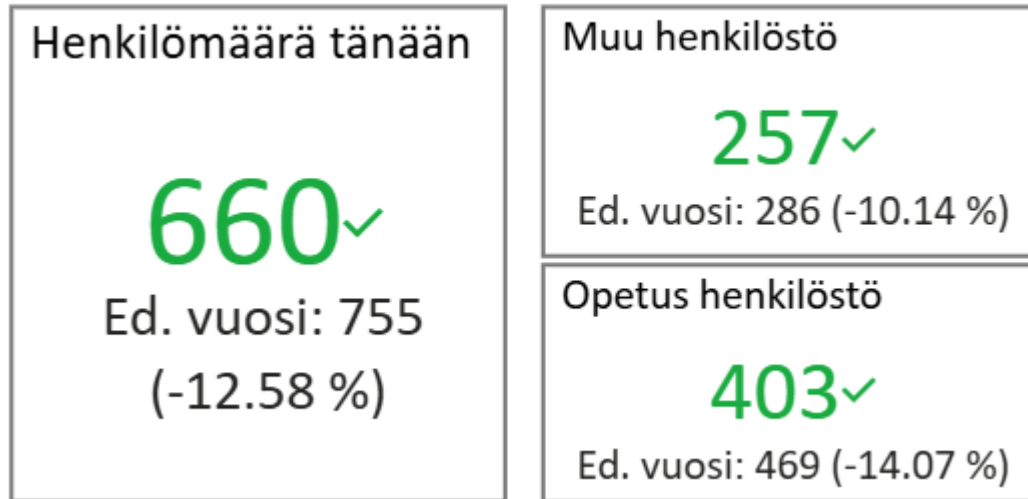
→ Osoittaa, että yhteistoimintamenettelyjen lisäksi henkilöstön määrä on vähentynyt.

Ennusteessa ei ole mm. huomioitu:

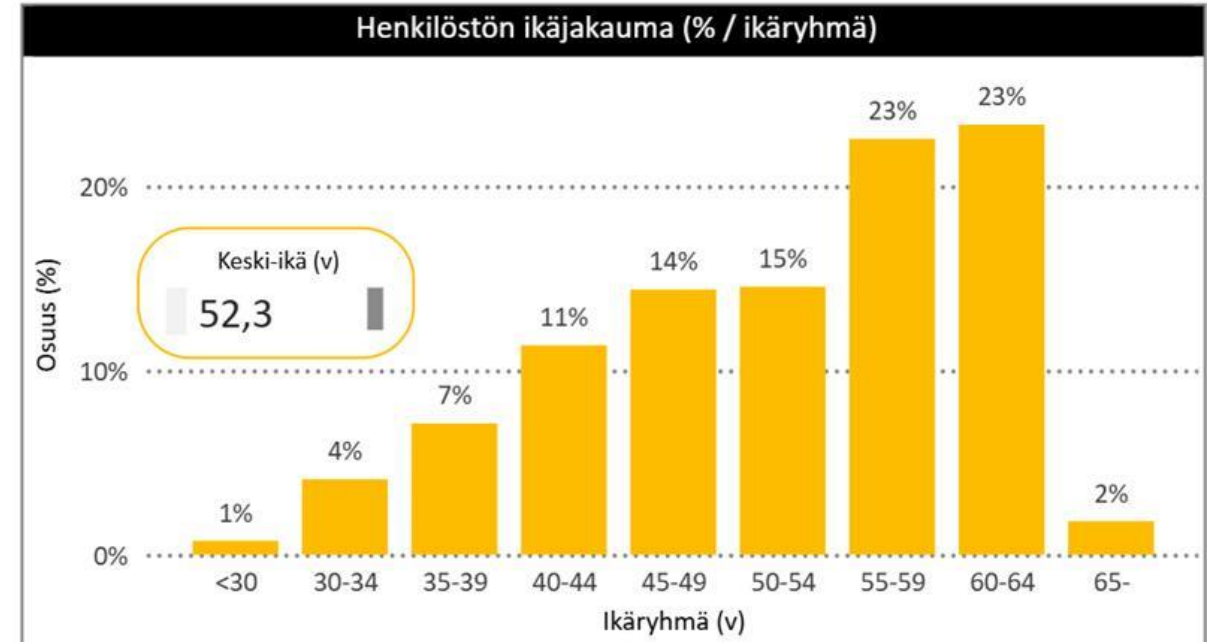
- Kehittämisrahalla (kuntayhtymän johto) katettavat ostot, jos toteutuu 1-9/2025 toteutuman mukaisesti (tot. 172 t €, ta 794 t €)
 - 621 tuhatta euroa ennustetta parempi tilikauden ylijäämä
- Lomapalkkavelan muutos, vaikutus riippuen henkilöstömäärän vähentymisestä ed. vuoden loppuun nähden ja lomien pitämisestä
 - Positiivinen tulosvaikutus suurempi, mitä vähemmän henkilöstöä vuoden vaihteessa (arvio 150-300 tuhatta euroa)

Henkilöstö

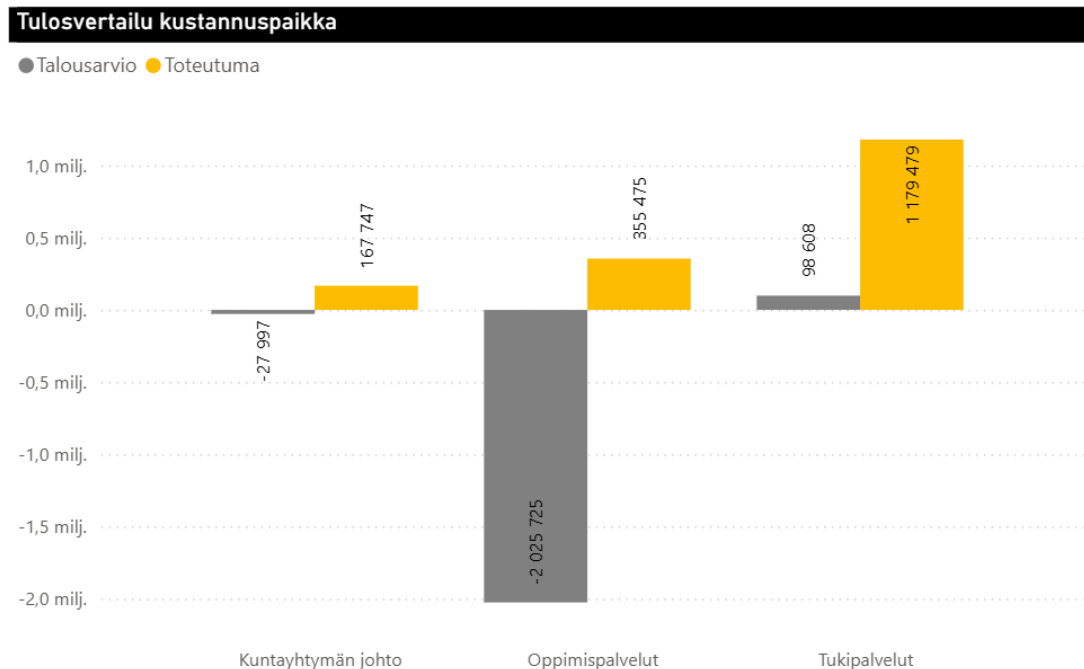
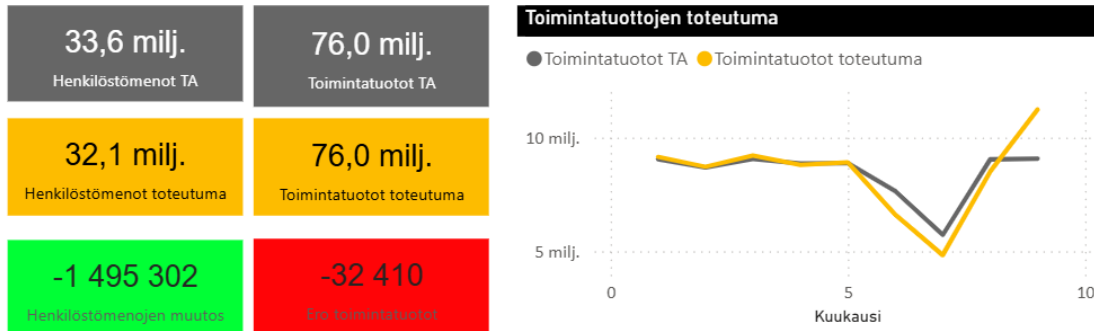
Henkilöstömäärän kehitys 09/2025 verrattuna ed. vuoden vastaavaan tilanteeseen



Henkilöstö ikärakenne



Taloudellinen tulos tammi-syyskuu 2025 – tulosalueet (ulkoinen ja sisäinen)



Toimintatuotot %
talousarvio

100,0 %!

Tavoite: 100,0 % (-0.04 %)

Henkilöstömenot %
toimintatuotoista

42,3 %✓

Tavoite: 44,3 % (+4.4 %)

Tilavuokrat %
toimintatuotoista

16,3 %✓

Tavoite: 16,3 % (+0.31 %)

Toimintakate %

8,7 %✓

Tavoite: 4,6 % (+91.34 %)

- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-syyskuu 2025 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden ylijäämä 0,4 M €:a on 2,4 M € talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä 1,2 M € ja toteutuma 1,1 M €:a talousarviota parempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä 168 tuhatta euroa ja toteutuma 196 tuhatta euroa talousarviota parempi.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-syyskuu 2025

4 061

Toteutuma

4 129

Tavoite

-532

Muutos ed.vuosi

-68

Muutos tavoitteen...

-11,6 %

Muutos%

-1,6 %

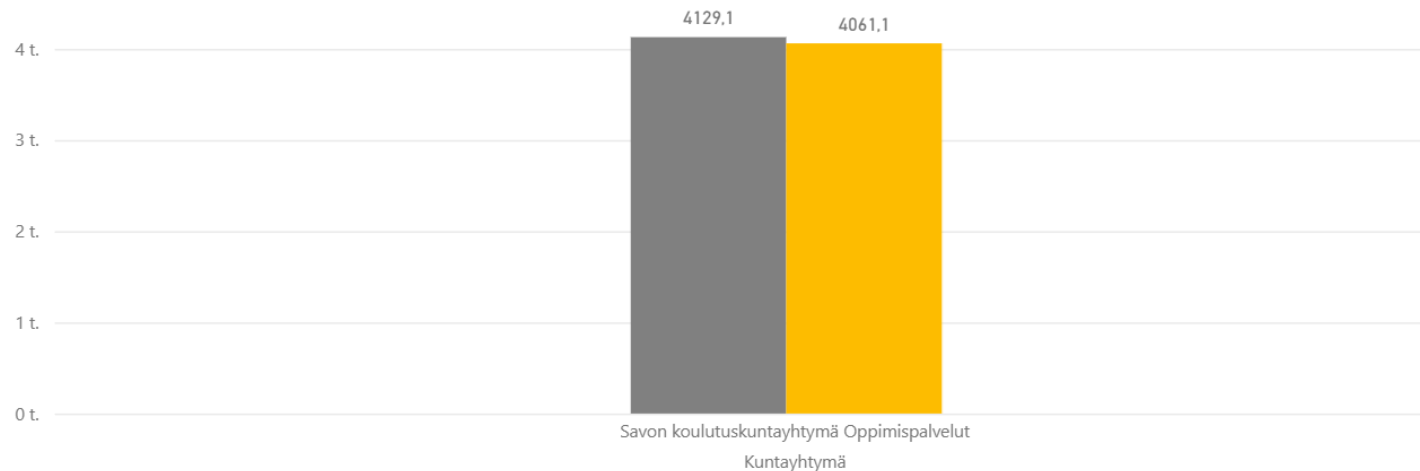
Muutos% tavoite

KP	Nimi	Tavoite	Toteutuma	VOS ero tavoite
3105	Lukio	0,00		0,00
3202	Liiketalous, Kuopio	580,63	554,92	-25,71
3222	Liiketalous, Varkaus	38,00	43,42	5,41
3230	Media ala, Varkaus	18,27	20,85	2,58
3242	Liiketalous, Iisalmi	87,70	77,93	-9,77
3302	Ravintola ja catering, Kuopio	138,85	129,42	-9,44
3322	Elintarvikeala	65,77	64,87	-0,90
3324	Puhtaus ja kiinteistöp,Kuopio	105,97	117,50	11,54
3325	Puhtaus ja kiinteistöp,Varkaus	10,96	11,34	0,37
3326	Matkailuala	40,19	49,65	9,46
3328	Luonto ohjaaja	26,31	38,07	11,76
Yhteensä		4 129,09	4 061,10	-67,98

- Opiskelijavuosien toteutuma 4061 on edellisvuoteen nähden 532 opiskelijavuotta pienempi.
- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet 1,6 %:a alle talousarvion. Alitus talousarvioon nähden 68 opiskelijavuotta.

Opiskelijavuositoteutuma (porautuva raportti)

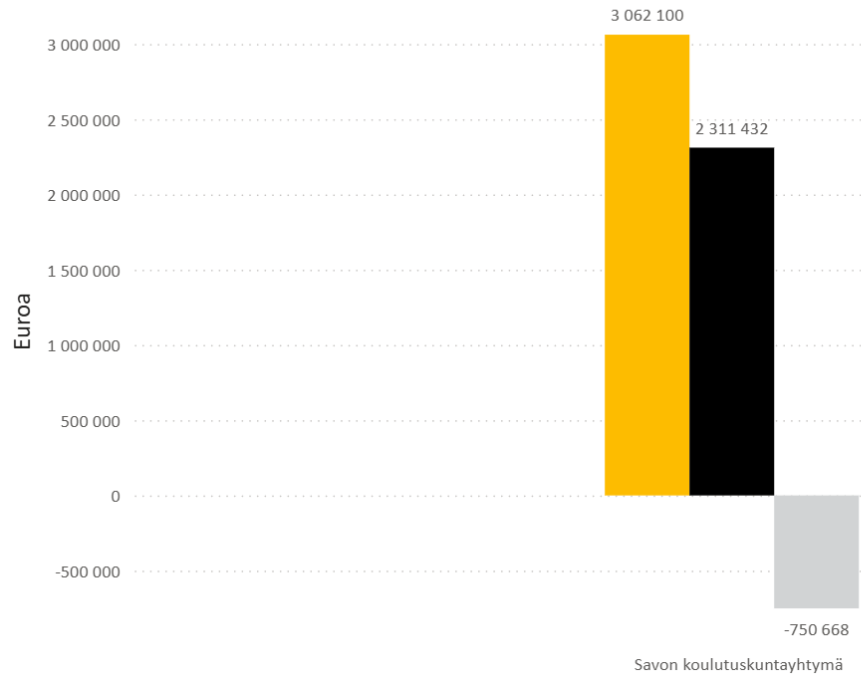
● Tavoite ● Toteutuma



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Investointien toteutuminen tammi-syyskuu 2025

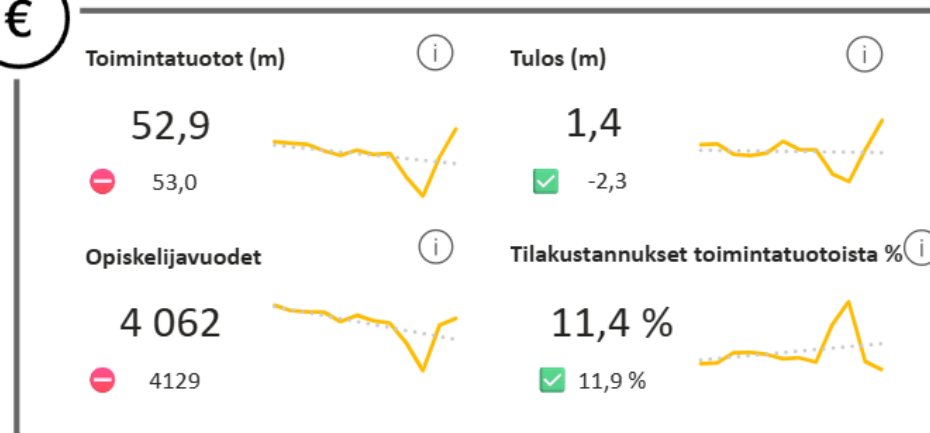
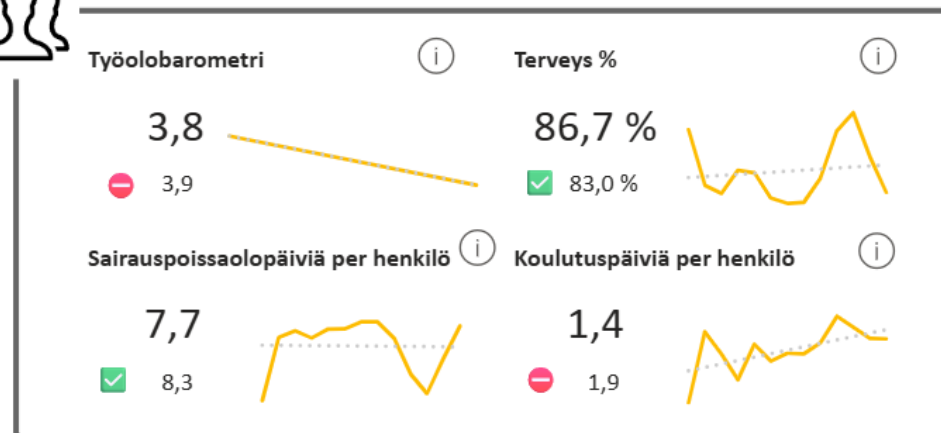
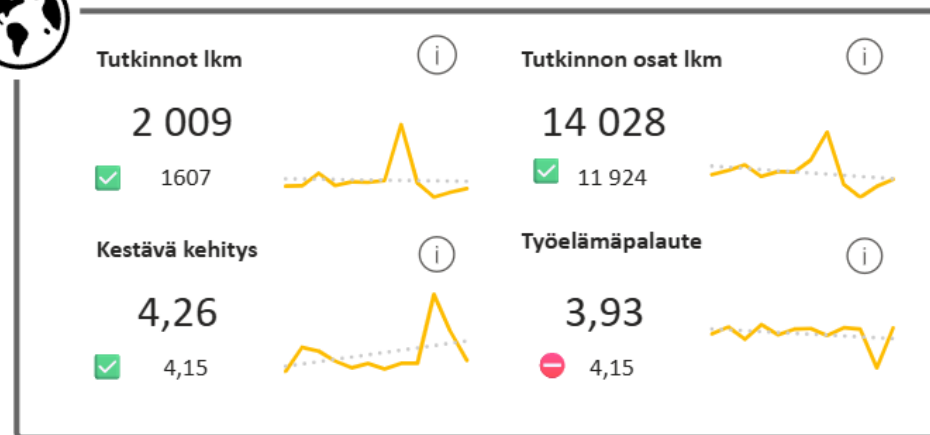
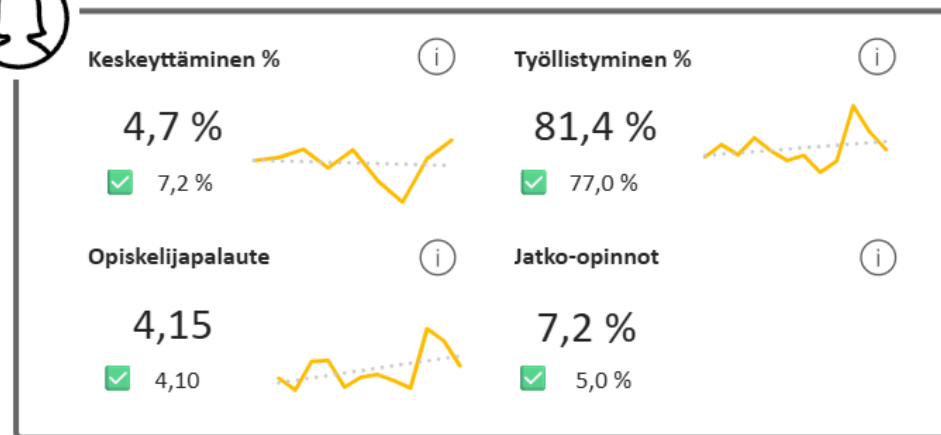
● Talousarvio 2025 ● Toteuma ● Erotus ta nähden



- Sakky:n investoinneista on toteutunut 2,3 M €, joka on 75,5 %:a vuoden 2025 talousarviosta (3,1 M €).
- Kuntayhtymän johdon tulosalueella ei ole toteutuneita nettoinvestointeja (TA 2025: 0 euroa).
- Oppimispalvelujen tulosalueen investoinneista on toteutunut 160 tuhatta euroa, joka on 38,3 %:a talousarvioon nähden (TA 2025: 418 000 €).
- Tukipalvelujen tulosalueen investoinneista on toteutunut 2,2 M euroa, joka on 81,4 %:a talousarviosta (TA 2025: 2 644 100 €).
 - Merkittävin inventointi Toivalan asuntolan rakentaminen, toteutuneet kustannukset 1,6 M € (TA 2025: 1 680 000€), tot 94,1 %
- Myyntejä toteutunut 283 t €, merkittävimmät:
 - Hydroline Oy:lle on myyty kone 181 t €
 - Kolme rantatonttia on myyty hintaan 75 t €

Tuloskortti tammi-syyskuu 2025

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2025	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ