

## Vuoden 2025 talousarvion laadintaperiaatteiden päivittäminen

Yhtymähallitus 26.04.2024 § 40

Valmistelija talouspäällikkö

Kuntayhtymän hallintosäännön 70 §:n mukaisesti yhtymähallitus hyväksyy strategian määrittelemien tavoitteiden pohjalta suunnittelukehykset ja talousarvion laadintaohjeet. Toimielimet ja tulosalueet laativat talousarvioehdotuksensa.

Talousarvio laaditaan kustannuspaikkatasolla huomioiden vuoden 2023 tilinpäätös, vuodelle 2024 vahvistettu talousarvio sekä vuoden 2024 toteutuneet menot sekä tiedossa oleva kehitys ja suunnitellut opiskelijavolyymit.

Vuoden 2025 talousarvion valmistelussa huomioidaan toiminnalliset muutokset. Talousarvion pohjana on arvoitu rahoitus lopullisen rahoituksen vielä ollessa vahvistamatta. Lisäksi koulutusalojen tulee kattaa yhteisesti hoidettavat toiminnot:

- Kehittämistoimenpiteet
- Hankkeiden omavastuuosuudet
- Muut keskitetysti hoidettavat toiminnot (hallinto ja tukipalvelut)
- Poistot ja rahoituskustannukset
- Tilojen ylläpito- ja pääomakustannukset

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen on arvioitu olevan 70,0 milj. euroa ja lukiokoulutuksen rahoitus 2,0 milj. euroa. Tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi arvioidaan vuoden 2025 talousarviossa 6250. Myyntituloja Savon Koulutus Oy:ltä budjetoidaan 1,0 milj. euroa sekä tukia ja avustuksia 2 milj. euroa. Henkilöstömenojen kokonaiskustannus enintään 49,0 milj. euroa, sisältäen 1,5 %:n palkankorotuksen vuoden 2024 palkkatasoon nähden.

Materiaalien ja palveluiden budjetoinnissa huomioidaan kustannusten nousun vaikutusta enintään 2 % vuoden 2024 talousarvioon nähden.

Vuoden 2025 suunnitelman mukaiset poistot noin 7,0 milj. euroa, korkokustannukset 1,2 milj. euroa. Tilikauden tulos ylijäämäinen.

Investointiraami vuodelle 2025 on 4 milj. euroa, josta Toivalan kampukseen uuden asuntolan rakentamisen osuus on noin 2,5 milj. euroa.

Savon Koulutus Oy:n osalta taloudellisista ja toiminnallisista tavoitteista vuodelle 2025 on keskusteltu yhtymähallituksen seminaaripäivien yhteydessä maaliskuussa 2024.

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi tai talouspäällikkö Maigi Kuutsa, puh. 044 785 3010, maigi.kuutsa@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan päätösehdotus

Yhtymähallitus päättää, että vuoden 2025 talousarvion laadinnassa noudatetaan edellä esittelyssä mainittuja periaatteita.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päätösehdotuksen.

Pöytäkirjamerkintä:

Jani Rönkkö ja Sari Hintikka-Varis poistuivat kokouksesta tämän asiakohdan käsittelyn ja päätöksenteon jälkeen.

#### Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Yhteiskunta	x		
Henkilöstö	x		
Talous	x		

Yhtymähallitus 04.10.2024 § 94  
55/02.02.00/2024

Valmistelija

hallintojohtaja ja talouspäällikkö

Yhtymähallitus käsitteli kokouksessaan 26.4.2024 (§ 40) vuoden 2025 talousarvion laadintaperiaatteita. Keväällä arvioitiin muun muassa, että ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen olevan 70,0 milj. euroa ja lukiokoulutuksen rahoituksen 2,0 milj. euroa. Tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi arvioitiin vuoden 2025 talousarviossa 6250. Myyntituloja Savon Koulutus Oy:ltä budjetoidaan 1,0 milj. euroa sekä tukia ja avustuksia 2 milj. euroa.

Savon koulutuskuntayhtymän rahoitus tulee valtion budjetista. Valtion ensi vuoden talousarvioesitys on nyt valmistunut ja se sisältää 120 miljoonan euron sopeutustoimet ammatillisen koulutuksen rahoitukseen. Kuntayhtymän talous on heikkenemässä voimakkaasti vuonna 2025 ja siitä eteenpäin johtuen valtion rahoitusleikkauksesta ammatillisen koulutuksen rahoitukseen. Rahoitusleikkaus on pysyväisluontoinen ja se astuu voimaan 1.1.2025 lukien. Koulutuskuntayhtymän osuus tulevasta määrärahalleikkauksesta on arvion mukaan n. 5,1 M€/v. (4,22 %), mikä vastaa noin 7,4 %:n osuutta ammatilliseen koulutukseen kuntayhtymälle myönnetystä rahoituksesta vuodelle 2024.

Vuoden 2024 aikana on käynnistetty talouden tasapainottamisen ohjelma, jonka avulla on onnistuttu pienentämään merkittävästi vuoden 2023 toiminnallista alijäämää. Sen avulla ei kuitenkaan pystyvä vastaamaan edessä olevaan valtionrahoitusten leikkauksiin vuodelle 2025.

Muuttuneen taloustilanteen takia myös vuoden 2025 talousarvion laadintaperiaatteisiin on tarpeen tehdä muutoksia. Vuoden 2025 talousarviovalmistelussa ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen on arvioitu olevan tämänhetkisen tiedon mukaan 64 milj. euroa ja lukiokoulutuksen rahoituksen 2,0 milj. euroa. Tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi arvioidaan vuoden 2025 talousarviossa 5650. Myyntituloja Savon Koulutus Oy:ltä budjetoidaan 0,9 milj. euroa sekä tukia ja avustuksia 2,5 milj. euroa. Muilta osin valmistelussa noudatetaan yhtymähallituksen kokouksessa 26.4.2024 määritellyjä periaatteita, toimintamenot sopeutetaan muuttuneeseen rahoitustilanteeseen.

*Merkittään tiedoksi, että yhtymähallitus päätti kokouksessaan 6.9.2024 käynnistää koko kuntayhtymää koskevat yhteistoimintaneuvottelut, missä tavoitteena on sopia nykytasoon nähden 5,0 M€:n menosäästöihin johtavista toimenpiteistä vuosille 2025–2026. Henkilöstön vähennystarpeen arvioidaan olevan enintään 60 henkilötyövuotta.*

Lisätietoja: kuntayhtymän johtaja Heikki Helve, puh. 044 785 3050, heikki.helve@sakky.fi, hallintojohtaja Heikki Vienola, puh. 044 785 3053, heikki.vienola@sakky.fi tai taluspäällikkö Maigi Kuutsa, puh. 044 785 3010, maigi.kuutsa@sakky.fi.

Kuntayhtymän johtajan  
päätosehdotus

Yhtymähallitus päättää, että vuoden 2025 talousarvion laadinnassa noudatetaan edellä esittelyssä mainittuja päivitettyjä periaatteita.

Päätös

Yhtymähallitus päätti hyväksyä yksimielisesti päätösehdotuksen.

#### Arvio päätöksen vaikuttavuudesta

Muutoksen kohde	On vaikutusta	Ei ole vaikutusta	Selvitettävä
Opiskelija	x		
Yhteiskunta	x		
Henkilöstö	x		
Talous	x		