

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-heinäkuu 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.

- Heinäkuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 33,9 M €:a (toteutuma 53 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 30,6 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu heinäkuun tulokseen 1,1 M €:a (toteutuma 56 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,9 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-heinäkuu 2025

Porautuva tuloslaskelma				
Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
▲				
⊕ 1_1_MYYNTITUOTOT	42 591 962	38 288 500	36 612 628	95,62 %
⊕ 1_2_MAKSUTUOTOT	51 612	44 392	28 782	64,84 %
⊕ 1_3_TUET JA AVUSTUKSET	2 569 033	1 476 446	1 362 171	92,26 %
⊕ 1_4_VUOKRATUOTOT	70 395	40 542	64 500	159,10 %
⊕ 1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	267 326	180 241	239 713	133,00 %
⊕ 3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-27 915 989	-26 164 013	-25 265 585	96,57 %
⊕ 3_2_PALVELUJEN OSTOT	-9 754 340	-5 544 691	-4 783 151	86,27 %
⊕ 3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 965 190	-3 379 608	-2 357 384	69,75 %
⊕ 3_4_AVUSTUKSET	-106 907	-27 183	-110 455	406,33 %
⊕ 3_6_VUOKRAKULUT	-3 281 021	-2 902 289	-2 923 818	100,74 %
⊕ 3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-711 660	-577 135	-723 098	125,29 %
⊕ 4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-686 232	-685 004	-642 390	93,78 %
⊕ 5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	492 667		400 000	
⊕ 5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 825 807	-3 792 571	-3 752 426	98,94 %
⊕ 6_1_MUUT ERÄT	260 155	256 486	259 632	101,23 %
Yhteensä	-2 943 995	-2 785 890	-1 590 882	57,10 %

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
1_VOS- tuloutus	35 165 327	33 878 169
2_Lukiorahoitus	1 166 667	1 144 303
3_Muut myyntituotot	1 431 506	1 335 503
3_Myyntituotot_OY	525 000	254 652
Yhteensä	38 288 500	36 612 628

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Toimintatuotot %
talousarvio

95,7 %!

Tavoite: 100,0 % (-4.3 %)

Henkilöstömenot %
toimintatuotoista

66,0 %!

Tavoite: 65,4 % (-0.91 %)

Tilavuokrat %
toimintatuotoista

4,2 %!

Tavoite: 4,0 % (-4.82 %)

Toimintakate %

5,6 %✓

Tavoite: 3,6 % (+56.13 %)

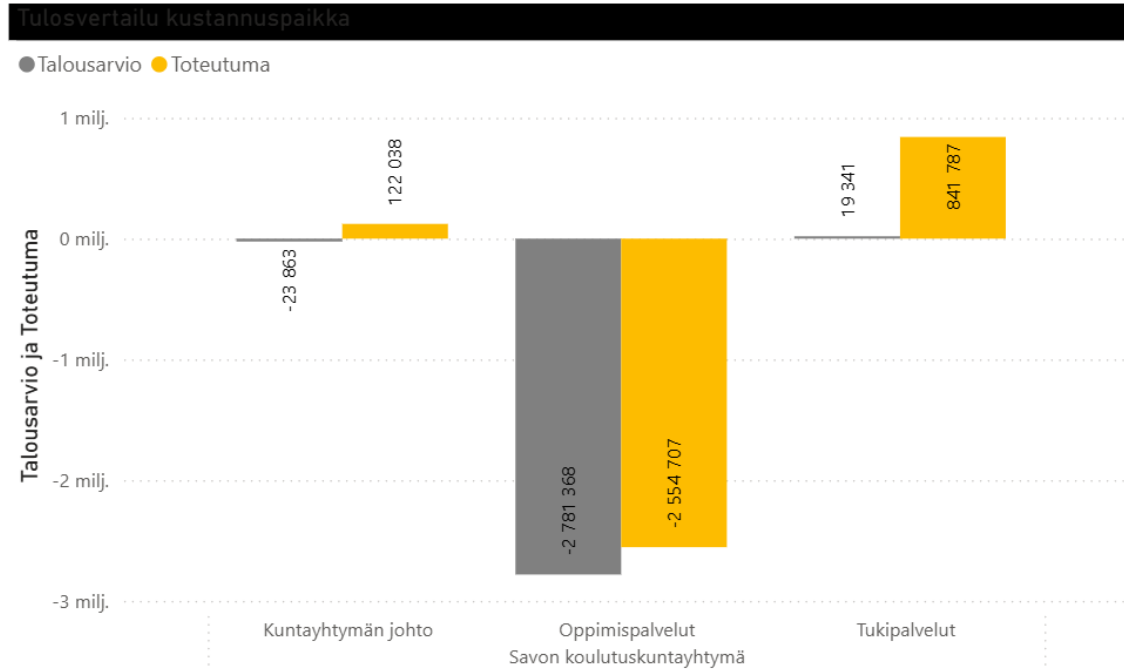
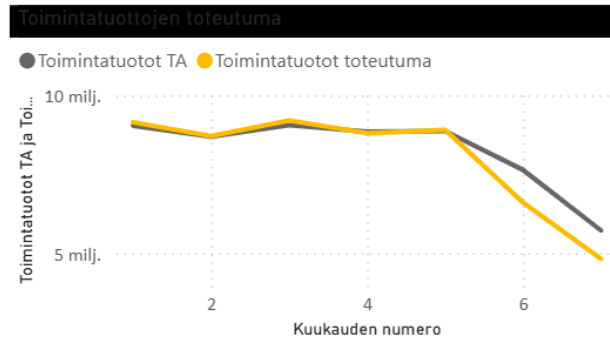
Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-heinäkuu 2025

1. **Myyntituotot:** toteutuma 36,6 M €:a alitti talousarvion **1,7 M €:lla**. Vos tuloutuksen toteutuma jäi euroissa 1,3 milj. euroa alle talousarvion ja Savon Koulutus Oy:lle myynti alitti 270 tuhannella eurolla talousarvion.
2. **Tuet ja avustukset:** toteutuma 1,4 M € jäi **114 tuhatta euroa talousarviosta**.
3. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** toteutuma yhteensä 304 tuhatta euroa, ylitti talousarvion **83 tuhannella eurolla**. Puun myyntituloja toteutunut 74 tuhatta, joita arvioitu koko vuodelle 25 tuhatta euroa.
4. **Henkilöstökulut** toteutuma 25,3 M €, alitti talousarvion **898 tuhannella eurolla**. Toteutuma 96,6 % talousarvioon nähden.
5. **Palvelujen ostojen** toteutuma 4,8 M €:a alitti talousarvion **762 tuhannella eurolla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: toimistopalvelut, painatus ja monistus **117 tuhatta euroa**, terveyspalvelut **86 tuhatta euroa**, koulutuspalveluostot opiskelijoille **114 tuhatta euroa** ja majoitus-, matkustus - ja kokouskulut **77 tuhatta euroa**. Muihin palveluihin arvioitu 540 tuhatta euroa, toteutuma 29 tuhatta (alitus talousarvioon **510 tuhatta euroa, talousarvio lähinnä kehittämisraha**). Merkittävin ylitys: Lukiokoulutusostot toteutuma 291 tuhatta euroa, ylitystä talousarvioon nähden **168 tuhatta euroa**.
6. **Kehittämisraha** toteutuma 175 tuhatta, joka alittaa talousarvion **408 tuhannella eurolla**.
7. **Aine- ja tarvikeostojen** toteutuma 2,4 M €:a alitti talousarvion **1 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: polttoaineet, lämmitys ja sähkö **404 tuhatta euroa**, kalusto ja kaluston kunnossapitomateriaalit **205 tuhatta euroa** ja vaatteet, kengät, suojaimet **115 tuhatta euroa**, sekä elintarvikkeet **114 tuhatta euroa**.
8. **Satunnaiset tuotot** toteutuma 0,4 M €: YIT tonttikaupan peruuntumisen sopimussakko **0,4 M €:a**.
9. **Muut toimintakulut** toteutuma oli 0,7 M €:a, joka ylitti talousarvion **146 tuhannella eurolla**. Irtisanomisiin liittyviä omavastuu- ja muutosturvamaksuja 163 tuhatta euroa.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 1,6 M €!

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

26,2 milj. Henkilöstömenot TA	57,9 milj. Toimintatuotot TA
25,3 milj. Henkilöstömenot toteutuma	56,2 milj. Toimintatuotot toteutuma
-898 428 Henkilöstömenojen muutos	-1 657 186 Ero toimintatuotoista



Toimintatuotot %
talousarvio

97,1 %!

Tavoite: 100,0 % (-2.86 %)

Henkilöstömenot %
toimintatuotoista

44,9 %✓

Tavoite: 45,2 % (+0.59 %)

Tilavuokrat %
toimintatuotoista

17,1 %!

Tavoite: 16,6 % (-3 %)

Toimintakate %

3,8 %✓

Tavoite: 2,5 % (+53.81 %)

- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-heinäkuu 2025 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden alijäämä oli 2,6 M €:a ollen 0,2 M €:a talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä 0,8 M € ja toteutuma 0,8 M €:a talousarviota parempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä 122 tuhatta euroa ja toteutuma 145 tuhatta euroa talousarviota parempi.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-heinäkuu 2025

3 085

Toteutuma

3 101

Tavoite

-365

Muutos ed.vuosi

-17

Muutos tavoitteen...

-10,6 %

Muutos%

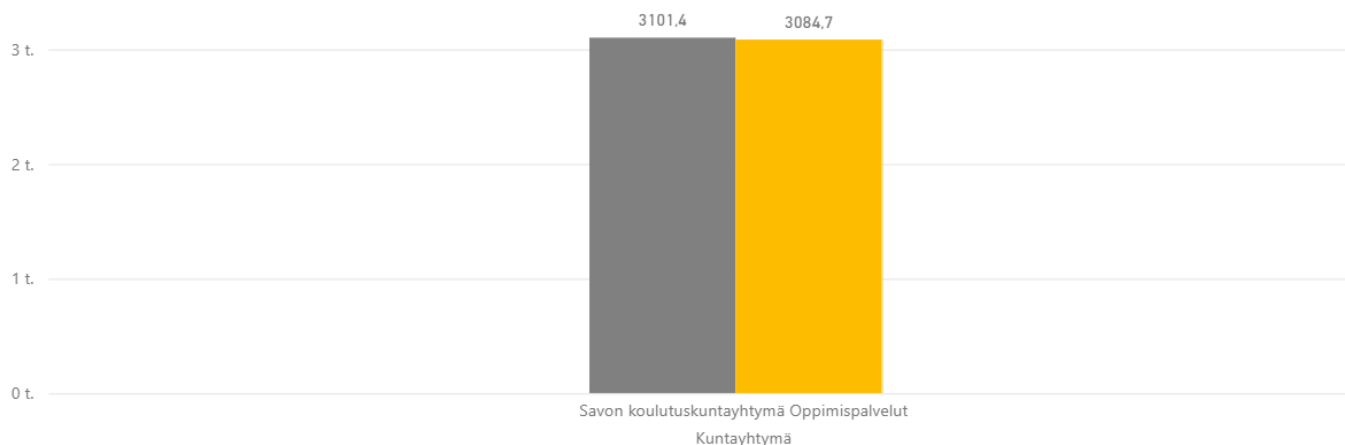
-0,5 %

Muutos% tavoite

KP	Nimi	Tavoite	Toteutuma	VOS ero tavoite
3105	Lukio	0,00		0,00
3202	Liiketalous, Kuopio	436,12	433,76	-2,36
3222	Liiketalous, Varkaus	28,54	33,11	4,57
3230	Media ala, Varkaus	13,72	14,93	1,21
3242	Liiketalous, Iisalmi	65,87	60,11	-5,76
3302	Ravintola ja catering, Kuopio	104,29	96,59	-7,71
3322	Elintarvikeala	49,40	47,41	-1,99
3324	Puhtaus ja kiinteistöp, Kuopio	79,59	90,25	10,66
3325	Puhtaus ja kiinteistöp, Varkaus	8,23	8,18	-0,05
3326	Matkailuala	30,19	35,54	5,35
3328	Luonto ohjaaja	19,76	28,95	9,18
Yhteensä		3 101,40	3 084,69	-16,71

Opiskelijavuositoteutuma (porautuva raportti)

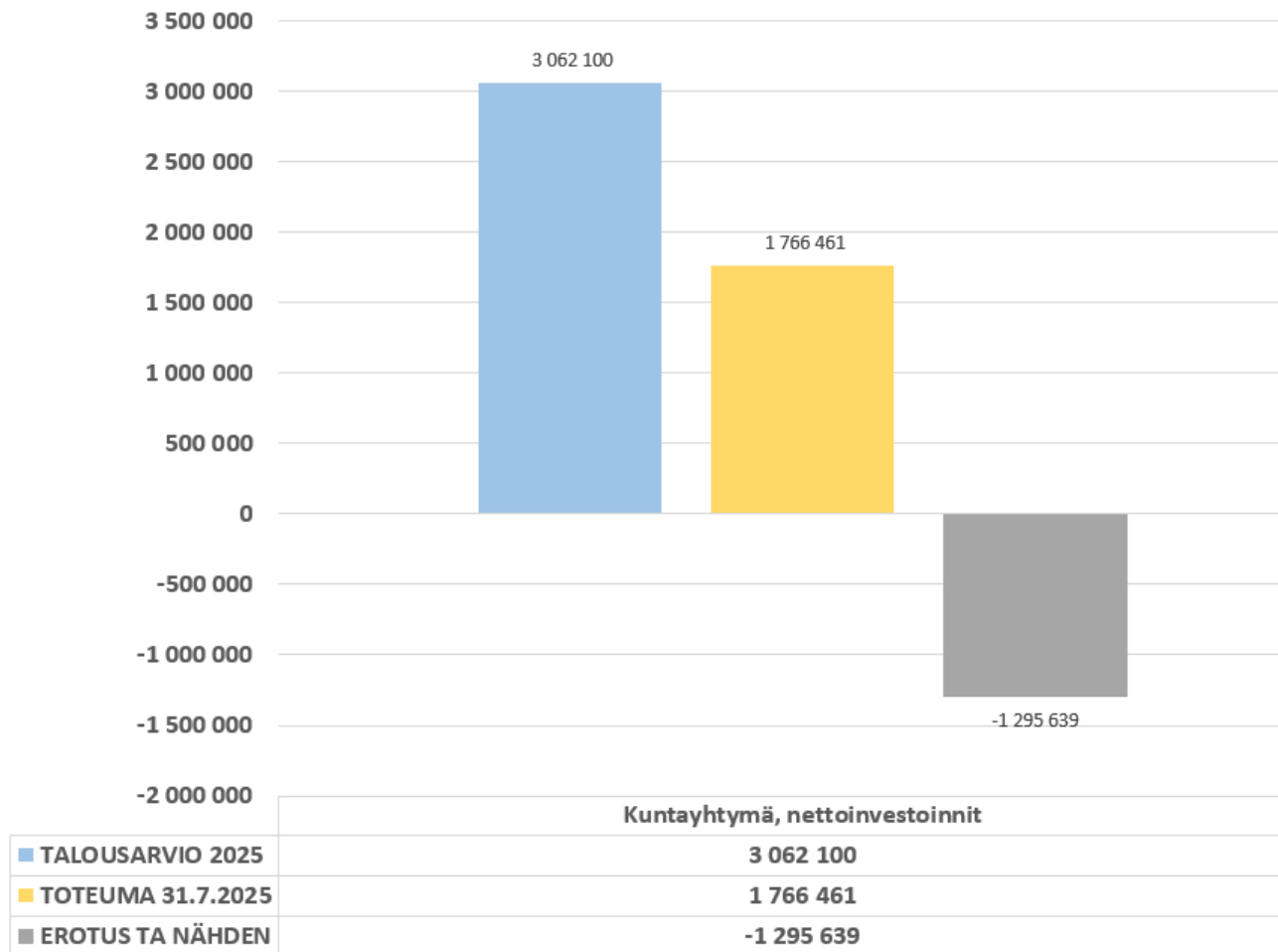
● Tavoite ● Toteutuma



- Opiskelijavuosien toteutuma 3085 on edellisvuoteen nähden 365 opiskelijavuotta pienempi.
- Talousarvioon nähden opiskelijavuodet ovat toteutuneet 0,5 % paremmin. Alitus talousarvioon nähden 17 opiskelijavuotta.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

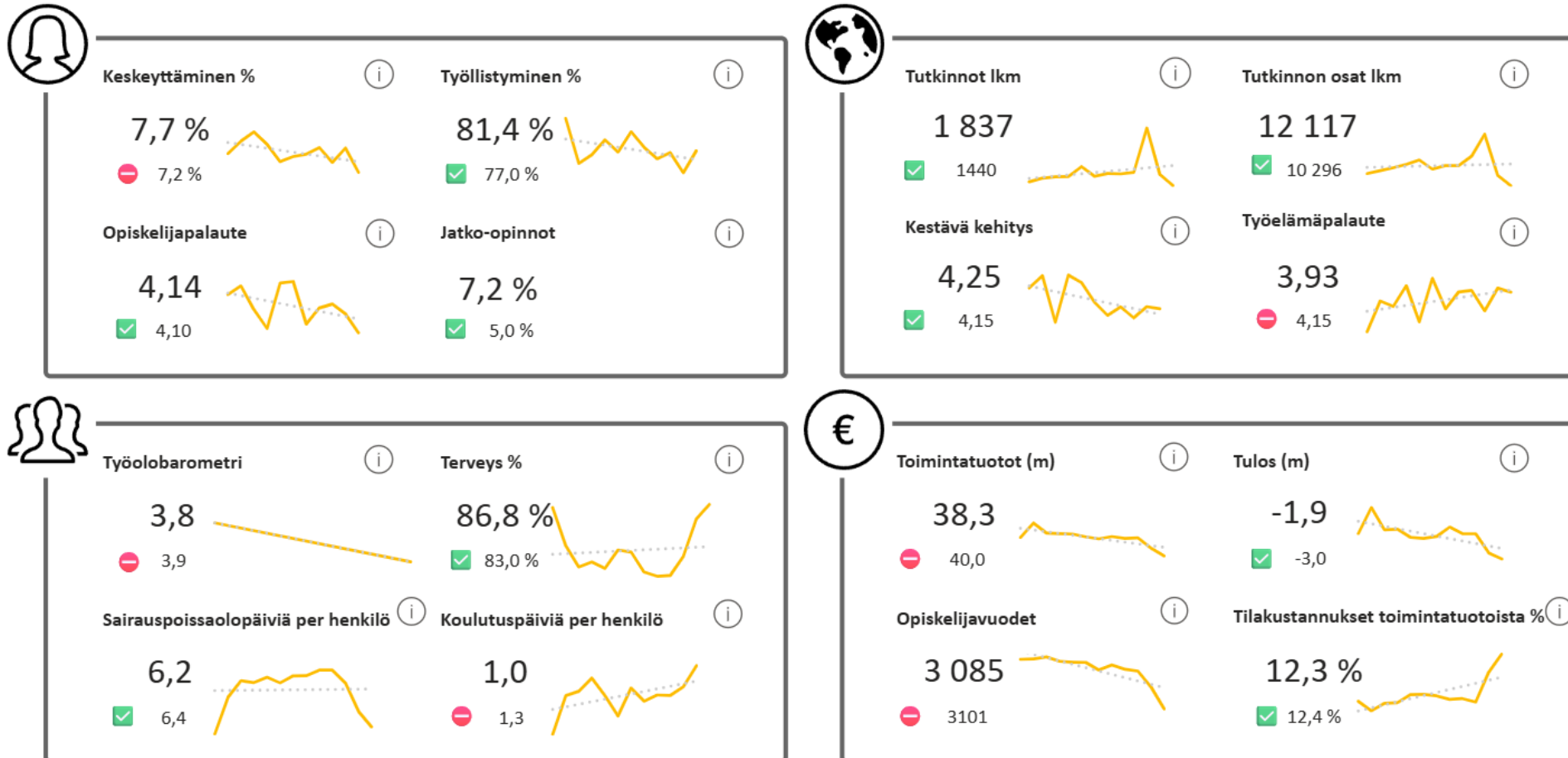
Investointien toteutuminen tammi-heinäkuu 2025



- Sakky:n nettoinvestoinneista on toteutunut 1,8 M €, joka on 57,7 %:a vuoden 2025 talousarviosta (3,1 M €).
- Kuntayhtymän johdon tulosalueella ei ole toteutuneita nettoinvestointeja (TA 2025: 0 euroa).
- Oppimispalvelujen tulosalueen nettoinvestoinneista on toteutunut 110 tuhatta euroa, joka on 26 %:a talousarvioon nähden (TA 2025: 418 000 €).
- Tukipalvelujen tulosalueen nettoinvestoinneista on toteutunut 1,7 M euroa, joka on 62,7 %:a talousarviosta (TA 2025: 2 644 100 €).
 - Merkittävin inventointi Toivalan asuntolan rakentaminen, toteutuneet kustannukset 1,3 M € (TA 2025: 1 680 000€), tot 76 %
 - Kaksi rantatonttia myyty hintaan 62 t €

Tuloskortti tammi-heinäkuu 2025

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2025	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ