

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-elokuu 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.

- Elokuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 39,2 M €:a (toteutuma 61 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 25,3 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu elokuun tulokseen 1,3 M €:a (toteutuma 64 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,7 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-elokuu 2025

Porautuva tuloslaskelma				
Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
▲				
1_1_MYYNTITUOTOT	48 638 829	44 530 020	42 289 948	94,97 %
1_2_MAKSUTUOTOT	52 968	50 733	31 251	61,60 %
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	2 943 898	1 687 367	1 669 678	98,95 %
1_4_VUOKRATUOTOT	75 339	46 333	70 171	151,45 %
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	279 174	205 989	265 365	128,82 %
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-31 809 533	-29 901 729	-28 653 508	95,83 %
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-10 333 453	-6 233 544	-5 206 228	83,52 %
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 547 171	-3 856 035	-2 979 026	77,26 %
3_4_AVUSTUKSET	-114 791	-31 067	-127 480	410,34 %
3_6_VUOKRAKULUT	-3 697 771	-3 316 902	-3 292 104	99,25 %
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-779 704	-659 583	-823 207	124,81 %
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-617 654	-782 862	-742 707	94,87 %
5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	492 667		400 000	
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-4 369 178	-4 334 367	-4 301 243	99,24 %
6_1_MUUT ERÄT	297 397	293 127	296 975	101,31 %
Yhteensä	-2 488 981	-2 302 520	-1 102 115	47,87 %

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
▲		
1_VOS- tuloutus	40 960 680	39 229 409
2_Lukiorahoitus	1 333 333	1 307 775
3_Muut myyntituotot	1 636 007	1 474 695
3_Myyntituotot_OY	600 000	278 069
Yhteensä	44 530 020	42 289 948

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-elokuu 2025

1. **Myyntituotot:** toteutuma 36,6 M €:a alitti talousarvion **2,2 M €:lla**. Vos tuloutuksen toteutuma jäi euroissa 1,7 milj. euroa alle talousarvion ja Savon Koulutus Oy:lle myynti alitti 322 tuhannella eurolla talousarvion.
2. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** toteutuma yhteensä 340 tuhatta euroa, ylitti talousarvion **83 tuhannella eurolla**. Puun myyntituloja toteutunut 74 tuhatta, joita arvioitu koko vuodelle 25 tuhatta euroa.
3. **Henkilöstökulut** toteutuma 28,7 M €, alitti talousarvion **1,2 M €:lla**. Toteutuma 95,8 % talousarvioon nähden.
4. **Palvelujen ostojen** toteutuma 5,2 M €:a alitti talousarvion **1 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: toimistopalvelut, painatus ja monistus **138 tuhatta euroa**, terveystalvelut **119 tuhatta euroa**, koulutuspalveluostot opiskelijoille **152 tuhatta euroa** ja majoitus-, matkustus - ja kokouskulut **99 tuhatta euroa**. Muihin palveluihin arvioitu 616 tuhatta euroa, toteutuma 39 tuhatta (**alitus talousarvioon 577 tuhatta euroa, kehittämisrahan kohdennus talousarviossa**). Merkittävin ylitys: Lukiokoulutusostot toteutuma 291 tuhatta euroa, ylitystä talousarvioon nähden **150 tuhatta euroa**.
5. **Kehittämisraha** toteutuma 215 tuhatta, joka alittaa talousarvion **452 tuhannella eurolla**.
6. **Aine- ja tarvikeostojen** toteutuma 3 M €:a alitti talousarvion **0,9 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: polttoaineet, lämmitys ja sähkö **449 tuhatta euroa**, kalusto ja kaluston kunnossapitomateriaalit **210 tuhatta euroa** ja elintarvikkeet **112 tuhatta euroa** sekä vaatteet, kengät, suojaimet **46 tuhatta euroa**.
7. **Muut toimintakulut** toteutuma oli 0,8 M €:a, joka ylitti talousarvion **164 tuhannella eurolla**. Irtisanomisiin liittyviä omavastuu- ja muutosturvamaksuja 174 tuhatta euroa.
8. **Satunnaiset tuotot** toteutuma 0,4 M €: YIT tonttikaupan peruuntumisen sopimussakko **0,4 M €:a**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 1,7 M €!

Ennuste 2025 (1/2)

Alataso	TA kumulatiivinen	Toteuma kumulatiivinen	TA koko vuosi	Ennuste koko vuosi
1_1_MYYNTITUOTOT	44 530 020,01	42 353 001,30	69 354 010,00	69 844 010,00
1_2_MAKSUTUOTOT	50 733,33	31 250,97	76 100,00	76 100,00
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 687 366,67	1 669 677,81	2 531 050,00	2 531 050,00
1_4_VUOKRATUOTOT	9 216 376,08	9 240 218,90	13 824 564,12	13 824 564,12
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	11 448 394,00	11 444 684,77	17 172 591,00	17 247 791,00
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-29 901 729,33	-28 653 507,52	-44 852 594,00	-43 410 313,00
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-6 233 543,86	-5 268 336,78	-9 310 622,00	-9 310 622,00
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 856 035,20	-2 979 971,03	-5 923 383,00	-5 673 383,00
3_4_AVUSTUKSET	-31 066,67	-127 480,11	-46 600,00	-46 600,00
3_6_VUOKRAKULUT	-12 486 945,01	-12 462 152,17	-18 730 417,52	-18 730 417,52
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-11 901 987,37	-12 002 527,11	-17 852 981,05	-17 999 225,05
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-782 862,00	-742 706,86	-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	-4 334 367,33	-4 301 242,57	-6 501 551,00	-6 501 551,00
6_1_MUUT ERÄT	293 126,67	296 975,16	439 690,00	439 690,00
Yhteensä	-2 302 520,01	-1 102 115,24	-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 huomioitavat asiat:

- 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: muutosturvamaksuja (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

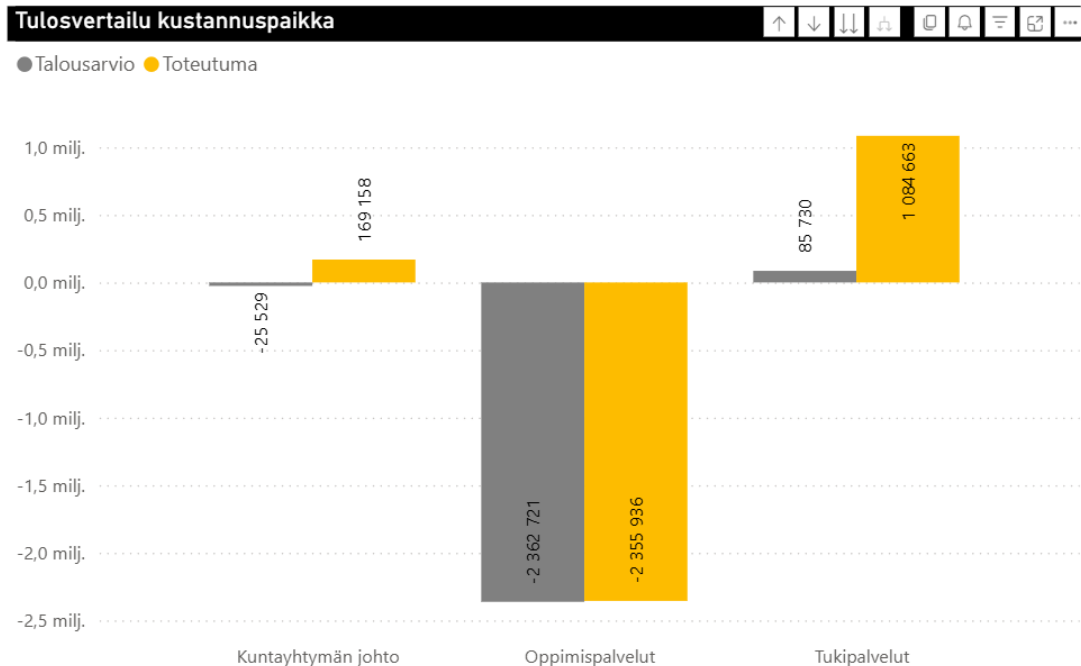
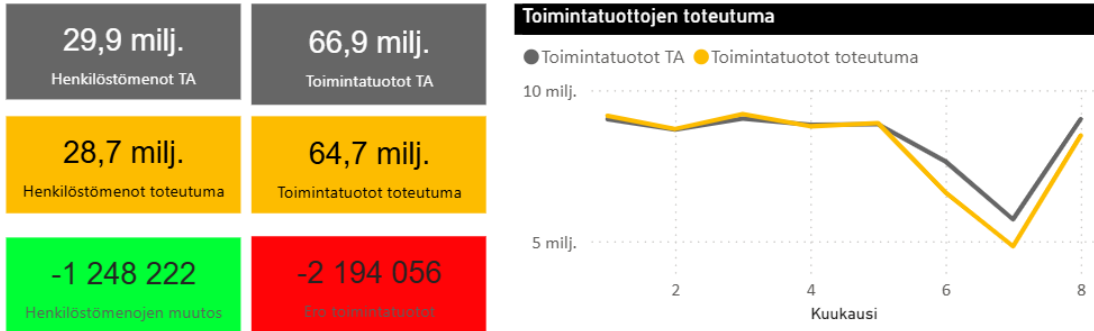
- Henkilöstökulut yt menettelyjen jälkeen talousarvio 2025 on 44,9 M €, joka tarkoittaa tilinpäätöksen 2024 keskimääräisellä henkilöstökululla (+ 3%) henkilöstön vahvuudeksi **678 henkilöä**
 - Henkilöstövahvuus 658 henkilöä, ero 20 henkilöä 1,3 M € säästö (20 henkilöä * 66,2 tuhatta euroa)

→ Osoittaa, että yhteistoimintamenettelyjen lisäksi henkilöstön määrä on vähentynyt.

Ennusteessa ei ole mm. huomioitu:

- Kehittämisrahalla katettavat ostot, jos toteutuu 1-8/2025 toteutuman mukaisesti (tot. 172 t €, ta 794 t €)
 - 622 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)

Taloudellinen tulos tammi-elokuu 2025 - tulosalueet (ulkoinen ja sisäinen)



Toimintatuotot %
talousarvio

96,7 %!

Tavoite: 100,0 % (-3.28 %)

Henkilöstömenot %
toimintatuotoista

44,3 %✓

Tavoite: 44,7 % (+0.93 %)

Tilavuokrat %
toimintatuotoista

17,0 %!

Tavoite: 16,5 % (-3.21 %)

Toimintakate %

5,0 %✓

Tavoite: 3,8 % (+33.04 %)

- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-elokuu 2025 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden alijäämä 2,4 M €:a on talousarvion suuruinen.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä 1,1 M € ja toteutuma 1M €:a talousarviota parempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä 169 tuhatta euroa ja toteutuma 195 tuhatta euroa talousarviota parempi.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi- elokuu 2025

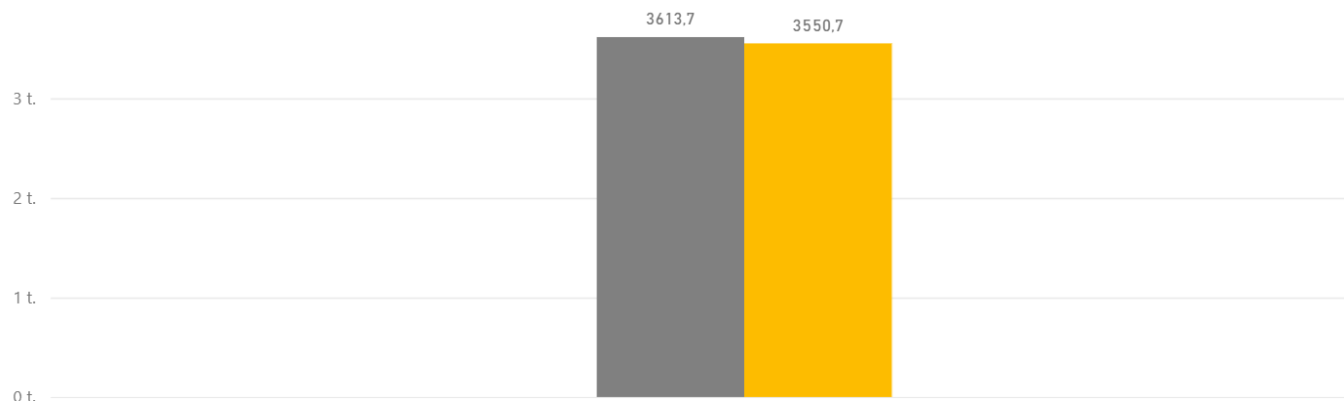
3 551	3 614
Toteutuma	Tavoite
-469	-63
Muutos ed.vuosi	Muutos tavoitteen...
-11,7 %	-1,7 %
Muutos%	Muutos% tavoite

KP	Nimi	Tavoite	Toteutuma	VOS ero tavoite
3105	Lukio	0,00		0,00
3202	Liiketalous, Kuopio	508,15	490,78	-17,38
3222	Liiketalous, Varkaus	33,26	38,38	5,12
3230	Media ala, Varkaus	15,99	17,87	1,88
3242	Liiketalous, Iisalmi	76,75	68,78	-7,97
3302	Ravintola ja catering, Kuopio	121,52	111,91	-9,61
3322	Elintarvikeala	57,56	55,06	-2,50
3324	Puhtaus ja kiinteistöp, Kuopio	92,74	102,81	10,07
3325	Puhtaus ja kiinteistöp, Varkaus	9,59	9,65	0,06
3326	Matkailuala	35,18	42,25	7,07
3328	Luonto ohjaaja	23,03	34,45	11,42
Yhteensä		3 613,67	3 550,68	-62,99

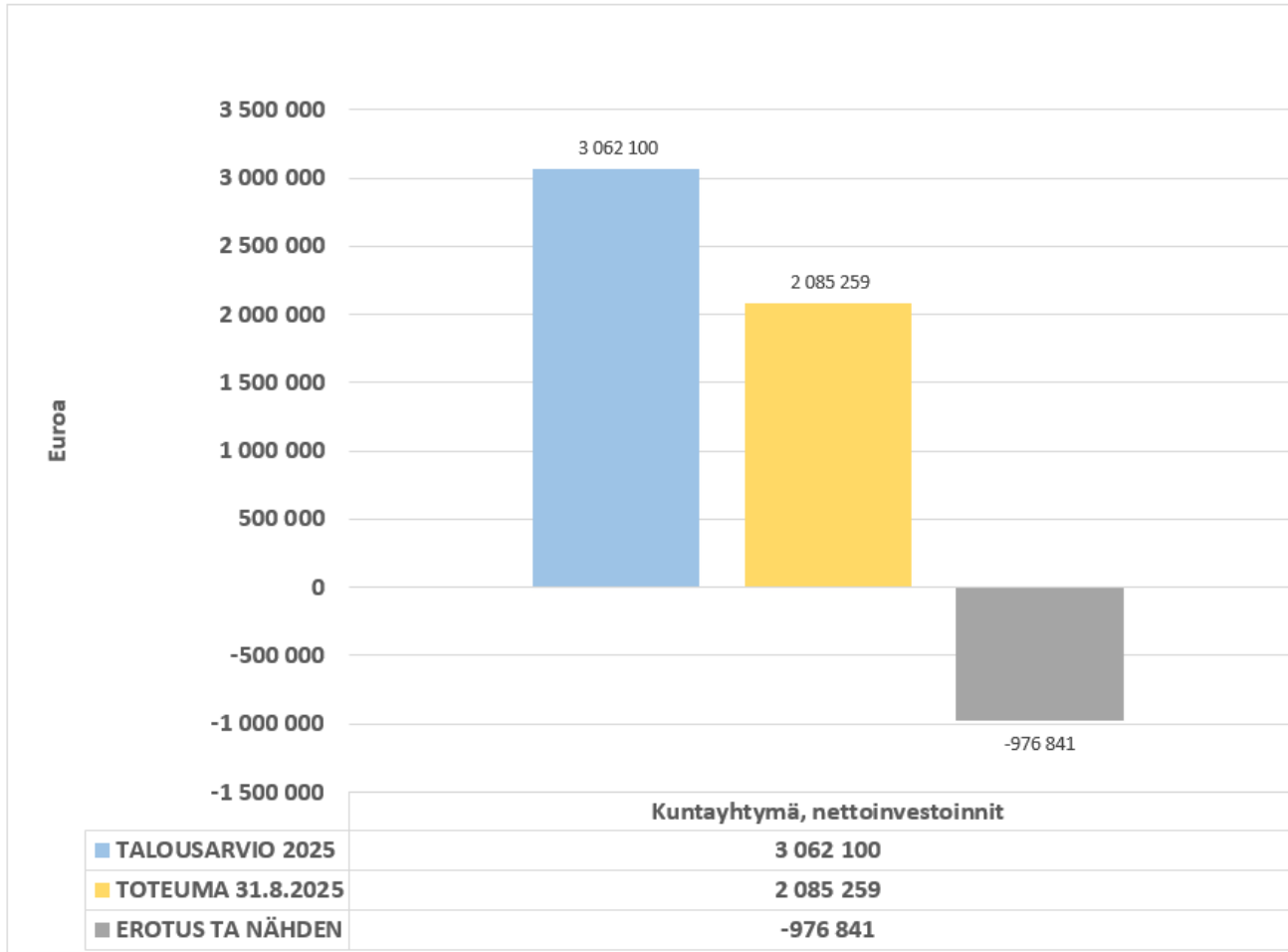
- Opiskelijavuosien toteutuma 3551 on edellisvuoteen nähden 469 opiskelijavuotta pienempi.
- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet 1,7 %:a alle talousarvion. Alitus talousarvioon nähden 63 opiskelijavuotta.

Opiskelijavuositoteutuma (porautuva raportti)

● Tavoite ● Toteutuma



Investointien toteutuminen tammi-elokuu 2025



- Sakky:n nettoinvestoinneista on toteutunut 2,1 M €, joka on 68,1 %:a vuoden 2025 talousarviosta (3,1 M €).
- Kuntayhtymän johdon tulosalueella ei ole toteutuneita nettoinvestointeja (TA 2025: 0 euroa).
- Oppimispalvelujen tulosalueen nettoinvestoinneista on toteutunut 117 tuhatta euroa, joka on 28 %:a talousarvioon nähden (TA 2025: 418 000 €).
- Tukipalvelujen tulosalueen nettoinvestoinneista on toteutunut 2 M euroa, joka on 74,4 %:a talousarviosta (TA 2025: 2 644 100 €).
 - Merkittävin inventointi Toivalan asuntolan rakentaminen, toteutuneet kustannukset 1,5 M € (TA 2025: 1 680 000€), tot 90,3 %
 - Kolme rantatonttia myyty hintaan 75 t €

Tuloskortti tammi-elokuu 2025

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2025	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



Keskeyttäminen %

6,4 %

✓ 7,2 %



Työllistyminen %

81,4 %

✓ 77,0 %



Opiskelijapalaute

4,15

✓ 4,10



Jatko-opinnot

7,2 %

✓ 5,0 %



Tutkinnot lkm

1 899

✓ 1489



Tutkinnon osat lkm

12 848

✓ 10 986



Kestävä kehitys

4,26

✓ 4,15



Työelämäpalaute

3,93

✗ 4,15



Työolobarometri

3,8

✗ 3,9



Terveys %

87,3 %

✓ 83,0 %



Sairauspoissaolopäiviä per henkilö

6,6

✓ 7,2



Koulutuspäiviä per henkilö

1,2

✗ 1,6



Toimintatuotot (m)

44,3

✗ 46,5



Tulos (m)

-1,4

✓ -2,6



Opiskelijavuodet

3 551

✗ 3614



Tilakustannukset toimintatuotoista %

12,0 %

✓ 12,1 %



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ