

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-lokakuu 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 muutettiin syyskuussa 9900 euroa/OVU (aiempi hinta 9450 euroa/OVU)
 - Arvion mukaan OVU:n hintaa ei tarvitse päivittää loppuvuodesta.
- Lokakuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 52,8 M €:a (toteutuma 82 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 11,7 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu lokakuun tulokseen 1,63 M €:a (toteutuma 81 % vuoden 2025 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,4 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-lokakuu 2025

Porautuva tuloslaskelma				
Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
⬆				
⊕ 1_1_MYYNTITUOTOT	64 227 764	57 231 706	56 676 043	99,03 %
⊕ 1_2_MAKSUTUOTOT	75 416	63 417	59 026	93,08 %
⊕ 1_3_TUET JA AVUSTUKSET	3 976 726	2 109 208	2 154 305	102,14 %
⊕ 1_4_VUOKRATUOTOT	104 285	57 917	78 609	135,73 %
⊕ 1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	353 237	257 487	499 406	193,95 %
⊕ 3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-39 600 829	-37 377 162	-35 733 793	95,60 %
⊕ 3_2_PALVELUJEN OSTOT	-11 725 355	-7 740 247	-6 503 314	84,02 %
⊕ 3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-4 402 099	-4 860 830	-3 965 036	81,57 %
⊕ 3_4_AVUSTUKSET	-128 058	-38 833	-141 797	365,14 %
⊕ 3_6_VUOKRAKULUT	-4 593 295	-4 146 128	-4 112 925	99,20 %
⊕ 3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-898 740	-824 478	-985 907	119,58 %
⊕ 4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-817 306	-978 577	-939 954	96,05 %
⊕ 5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	92 667		400 000	
⊕ 5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-5 581 382	-5 417 959	-5 373 907	99,19 %
⊕ 6_1_MUUT ERÄT	370 878	366 408	370 558	101,13 %
Yhteensä	1 453 910	-1 298 072	2 481 313	-191,15 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
1_VOS- tuloutus	52 770 031	52 816 829
2_Lukiorahoitus	1 666 667	1 634 719
3_Muut myyntituotot	2 045 008	1 869 547
3_Myyntituotot_OY	750 000	354 947
Yhteensä	57 231 706	56 676 043

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-lokakuu 2025

1. **Myyntituotot:** toteutuma 56,7 M €:a alitti talousarvion **476 tuhannella eurolla**. Savon Koulutus Oy:lle myynti alitti 395 tuhannella eurolla talousarvion.
2. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** toteutuma yhteensä 578 tuhatta euroa, ylitti talousarvion **263 tuhannella eurolla**. Pysyvien vastaavien myyntivoittoja toteutunut 100 tuhatta euroa talousarviota enemmän (merkittävin myyntivoitto Hydroline Oy:lle myydystä koneesta 181 tuhatta, joka on huomioitu talousarviossa). Puun myyntituloja toteutunut 50 tuhatta yli vuoden 2025 talousarvion.
3. **Henkilöstökulut** toteutuma 35,7 M €, alitti talousarvion **1,6 M €:lla**. Toteutuma 95,6 % talousarvioon nähden.
4. **Palvelujen ostojen** toteutuma 6,5 M €:a alitti talousarvion **1,2 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: toimistopalvelut, painatus ja monistus **140 tuhatta euroa**, terveyspalvelut **127 tuhatta euroa**, koulutuspalveluostot opiskelijoille **165 tuhatta euroa** ja majoitus-, matkustus - ja kokouskulut **97 tuhatta euroa**. Muihin palveluihin arvioitu 770 tuhatta euroa, toteutuma 53 tuhatta (**alitus talousarvioon 717 tuhatta euroa, kehittämisrahan kohdennus talousarviossa**). Merkittävimmät ylitykset: Lukiokoulutusostot toteutuma 291 tuhatta euroa, ylitystä talousarvioon nähden **115 tuhatta euroa** sekä ICT-palvelut ylitystä talousarvioon nähden **101 tuhatta euroa**.
5. **Kehittämisraha** toteutuma 292 tuhatta, joka alittaa talousarvion **0,5 M €:lla**.
6. **Aine- ja tarvikeostojen** toteutuma 4 M €:a alitti talousarvion **0,9 M €:lla**. Merkittävimmät alitukset mm. talousarvioon nähden: polttoaineet, lämmitys ja sähkö **536 tuhatta euroa**, kalusto ja kaluston kunnossapitomateriaalit **199 tuhatta euroa** ja elintarvikkeet **96 tuhatta euroa** sekä vaatteet, kengät, suojaimet **29 tuhatta euroa**.
7. **Avustukset:** toteutuma 142 tuhatta euroa, joka ylittää talousarvion **103 tuhannella eurolla**.
8. **Muut toimintakulut** toteutuma oli 1 M €:a, joka ylitti talousarvion **161 tuhannella eurolla**. Irtisanomisiin liittyviä omavastuu- ja muutosturvamaksuja 174 tuhatta euroa (ei huomioitu TA 2025).
9. **Satunnaiset tuotot** toteutuma 0,4 M €: YIT tonttikaupan peruuntumisen sopimussakko **0,4 M €:a**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 4,2 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.

Varovaisessa ennusteessa (tilikauden ylijäämä 1,6 M €) ei ole mm. huomioitu:

- Kehittämisrahalla (kuntayhtymän johto) katettavat ostot, jos toteutuu 1-10/2025 toteutuman mukaisesti kehittämisrahan käyttö 160 tuhatta euroa
 - Vaikutus tilikauden ylijäämän ennusteeseen + 634 tuhatta euroa
- 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)

Kuluvan vuoden trendin mukaisesti:

Tilikauden ylijäämä vuodelta 2025 voi olla 3 M €, joka on 4 M € talousarviota parempi (henkilöstökulujen osuus 50 %, n. 2 M €).

Henkilöstö (16.11.2025)

Henkilöstö

Henkilömäärä tänään

656✓

Ed. vuosi: 752
(-12,77 %)

Muu henkilöstö

254✓

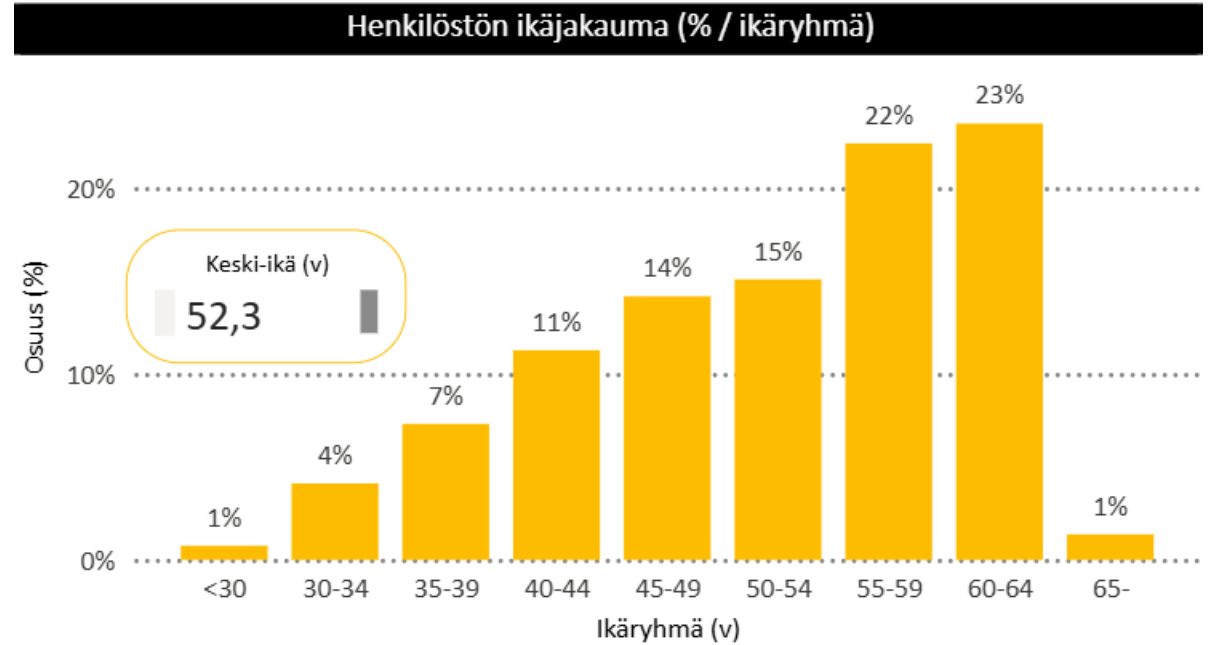
Ed. vuosi: 283 (-10,25 %)

Opetus henkilöstö

402✓

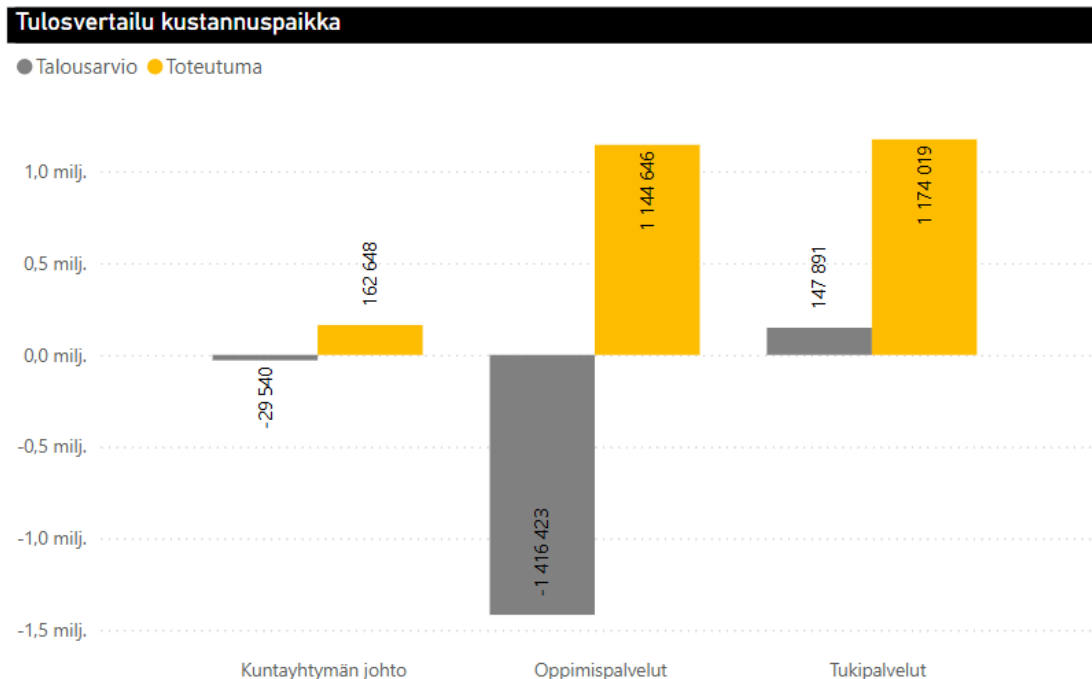
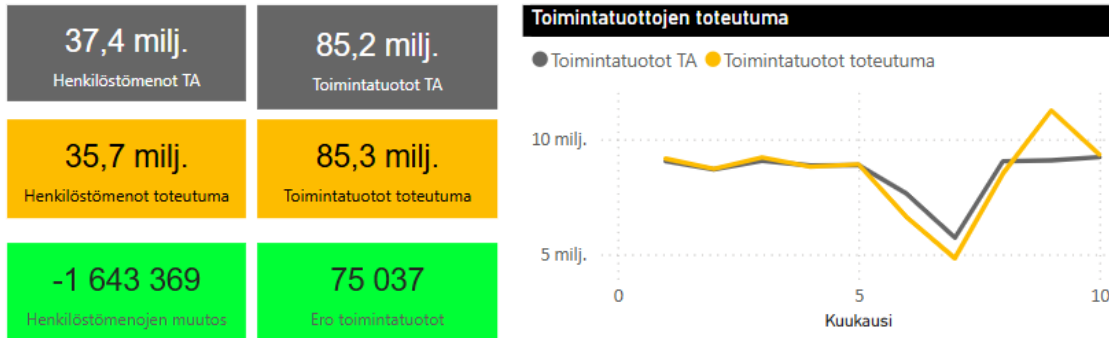
Ed. vuosi: 469 (-14,29 %)

Henkilöstö ikärakenne



Taloudellinen tulos tammi-lokakuu 2025

– tulosalueet (ulkoinen ja sisäinen)



- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-lokakuu 2025 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden ylijäämä 1,1 M €:a on 2,6 M € talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä 1,2 M € ja toteutuma 1 M €:a talousarviota parempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä 163 tuhatta euroa ja toteutuma 193 tuhatta euroa talousarviota parempi.

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-lokakuu 2025

4 579

Toteutuma

4 658

Tavoite

-603

Muutos ed.vuosi

-79

Muutos tavoitteen...

-11,6 %

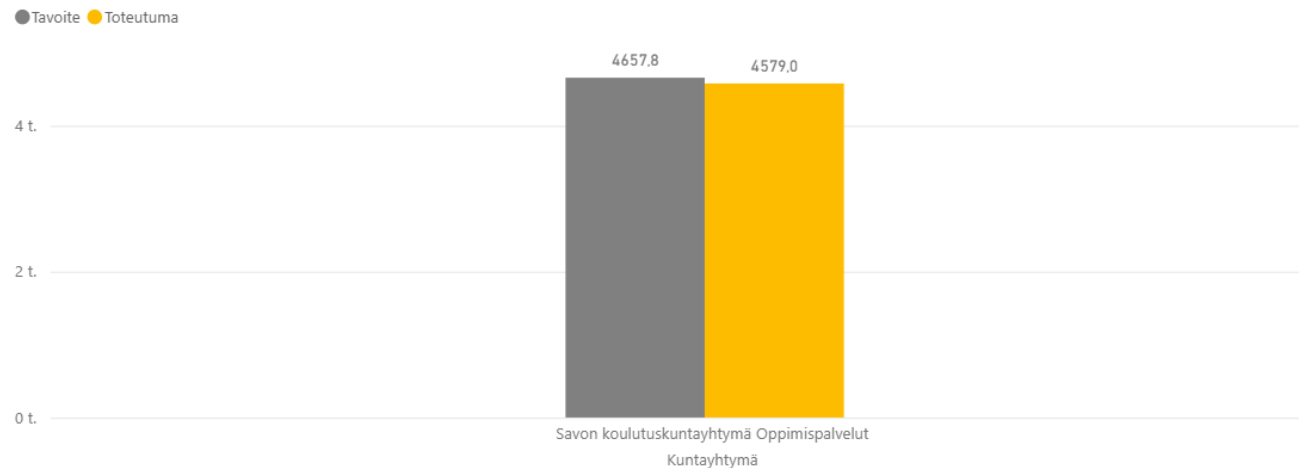
Muutos%

-1,7 %

Muutos% tavoite

KP	Nimi	Tavoite	Toteutuma	VOS ero tavoite
3105	Lukio	0,00		0,00
3202	Liiketalous, Kuopio	654,98	620,27	-34,71
3222	Liiketalous, Varkaus	42,87	48,51	5,64
3230	Media ala, Varkaus	20,61	23,79	3,18
3242	Liiketalous, Iisalmi	98,93	87,83	-11,10
3302	Ravintola ja catering, Kuopio	156,63	146,83	-9,80
3322	Elintarvikeala	74,20	74,63	0,43
3324	Puhtaus ja kiinteistöp, Kuopio	119,54	132,11	12,58
3325	Puhtaus ja kiinteistöp, Varkaus	12,37	13,03	0,66
3326	Matkailuala	45,34	57,23	11,89
3328	Luonto ohjaaja	29,68	42,37	12,69
Yhteensä		4 657,81	4 578,99	-78,82

Opiskelijavuositoteutuma (porautuva raportti)

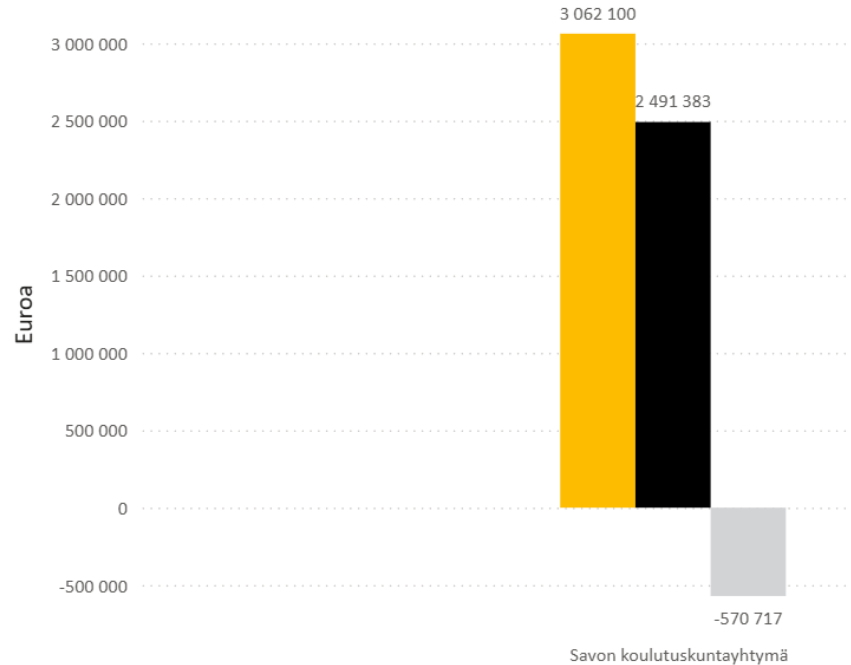


- Opiskelijavuosien toteutuma 4579 on edellisvuoteen nähden 603 opiskelijavuotta pienempi.
- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet 1,7 %:a alle talousarvion. Alitus talousarvioon nähden 79 opiskelijavuotta.

Investointien toteutuminen tammi-lokakuu 2025

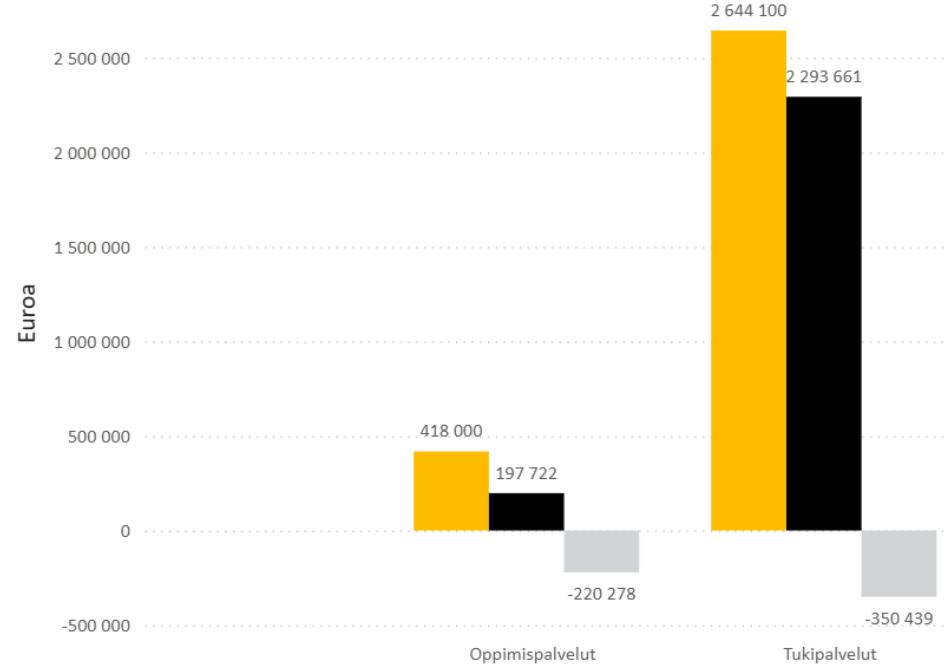
Investointien toteutuminen porautuva kaavio

● Talousarvio 2025 ● Toteuma ● Erotus ta nähden



Investointien toteutuminen porautuva kaavio

● Talousarvio 2025 ● Toteuma ● Erotus ta nähden



Investointien toteuma kuntayhtymä

81,36 %

Investointien toteuma oppimispalvelut

47,30 %

Investointien toteuma tukipalvelut

86,75 %

- Merkittävin inventointi Toivalan asuntola (1,68 M €) on valmis ja toteutunut talousarvion mukaisesti.
- Myyntejä toteutunut 283 t €, merkittävimmät:
 - Hydroline Oy:lle on myyty kone 181 t €
 - Kolme rantatonttia on myyty hintaan 75 t €

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Tuloskortti tammi-lokakuu 2025

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2025	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



Keskeyttäminen %

5,4 %

✓ 7,2 %



Työllistyminen %

81,4 %

✓ 77,0 %



Opiskelijapalaute

4,14

✓ 4,10



Jatko-opinnot

7,2 %

✓ 5,0 %



Tutkinnot lkm

2 105

✓ 1684



Tutkinnon osat lkm

15 320

✓ 12 909



Kestävä kehitys

4,26

✓ 4,15



Työelämäpalaute

3,92

✗ 4,15



Työolobarometri

3,8

✗ 3,9



Terveys %

86,6 %

✓ 83,0 %



Sairauspoissaolopäiviä per henkilö

8,6

✓ 9,4



Koulutuspäiviä per henkilö

1,5

✗ 2,1



Toimintatuotot (m)

59,5

✗ 59,7



Tulos (m)

2,1

✓ -1,7



Opiskelijavuodet

4 577

✗ 4658



Tilakustannukset toimintatuotoista %

11,4 %

✓ 11,7 %



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ