

# EKKY Tarkastuslautakunta 28.8.2024



# asiat

1. Talousarvion toteutuminen 1.1.-30.6.2024
2. Talousarvion 2025 valmistelutilanne
3. Omistajaseminaari 29.11.2024, klo 13.00 -15.30
4. Katsaus kuntayhtymän tila-asioihin
5. Muut ajankohtaiset asiat



# Talousarvion talous- ja opiskelijavuosi- tavoitteiden toteutuminen 1.1.-30.6-2024

Etelä-Karjalan koulutuskuntayhtymän hallitus 22.8.2024

**Valmistelijat: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto,  
kehitysjohtaja Riitta Moilanen**

# Talousarvion talous- ja opiskelijavuositavoitteiden toteutuminen 1.1.-30.6.2024

**Selostus:** Kuntayhtymän kuuden kuukauden tulos on 3,4 M€. Tämän hetkinen arvio koko vuoden tuloksesta on hieman budjetoitua paremmin. Tammi-kesäkuun toimintakate on 4,4 M€, joka on 1,2 M€ talousarviota parempi. Toimintatuotot ovat 3,1 % budjetoitua suuremmat ja toimintakulut ovat 3,0 % budjetoitua alhaisemmat. Investointeja on toteutunut 1,2 M€.

Samossa kertyi tammi-kesäkuussa 1770 opiskelijavuotta. Koko vuodelle Sampo on budjetoinut 3495 opiskelijavuotta eli siitä 50,6 % on toteutunut. Valtionosuusrahoitukseen oikeuttavia opiskelijavuosia kertyi 1517. Tämän hetken ennusteen mukaan koko vuoden opiskelijavuodet jäävät alle OKM:n tavoitteen. Edusampo Oy:n opiskelijavuosia on kertynyt tammi-kesäkuussa reilusti budjetoitua enemmän, mutta syksyn osalta koulutusnäkömät erityisesti työvoimakoulutuksessa ovat heikot.



tammi-kesäkuun talousseuranta

Sari Salopelto  
talous- ja hallintojohtaja



(1000 €)	TOT 01-06/ 2024	TA 01-06/ 2024	TOT % 01-06 TA:sta	TA 01-12/ 2024	TOT % 01-12 TA:sta	TOT 01-06/ 2023	TOT muutos ed. v
<b>Toimintatuotot</b>	<b>21 431</b>	<b>20 793</b>	<b>103,1 %</b>	<b>39 325</b>	<b>54,5 %</b>	<b>20 208</b>	<b>6,1 %</b>
Myyntituotot	20 373	20 045	101,6 %	37 600	54,2 %	19 456	4,7 %
Maksutuotot	3	4	76,2 %	6	52,5 %	3	1,6 %
Tuet ja avustukset	756	677	111,7 %	1 560	48,5 %	390	94,0 %
Muut toimintatuotot	299	67	446,4 %	159	188,1 %	359	-16,7 %
Valmistevarastojen muutos	-285	-233	122,3 %	-470	60,6 %	6	#####
Valmistus omaan käyttöön	230	150		150	153,6 %	0	#####
<b>Toimintakulut</b>	<b>16 934</b>	<b>17 460</b>	<b>97,0 %</b>	<b>37 808</b>	<b>44,8 %</b>	<b>15 871</b>	<b>6,7 %</b>
Henkilöstökulut	11 295	11 515	98,1 %	24 687	45,8 %	10 903	3,6 %
Palkat ja palkkiot	9 502	9 513	99,9 %	20 397	46,6 %	9 077	4,7 %
Henkilösivukulut	1 793	2 002	89,6 %	4 290	41,8 %	1 826	-1,8 %
Palvelujen ostot	2 549	2 699	94,4 %	6 155	41,4 %	2 277	11,9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	2 192	2 357	93,0 %	4 654	47,1 %	1 980	10,7 %
Avustukset	140	102	136,8 %	169	82,8 %	101	38,2 %
Vuokrat	674	709	95,0 %	1 459	46,2 %	531	26,9 %
Muut toimintakulut	85	78	109,3 %	685	12,4 %	79	7,9 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 443</b>	<b>3 250</b>	<b>136,7 %</b>	<b>1 198</b>	<b>371,0 %</b>	<b>4 343</b>	<b>2,3 %</b>

(1000 €)	TOT 01-06/ 2024	TA 01-06/ 2024	TOT % 01-06 TA:sta	TA 01-12/ 2024	TOT % 01-12 TA:sta	TOT 01-06/ 2023	TOT muutos ed. v
<b>Toimintatuotot</b>	21 431	20 793	103,1 %	39 325	54,5 %	20 208	6,1 %
Valmisteverastojen muutos	-285	-233	122,3 %	-470	60,6 %	6	#####
Valmistus omaan käyttöön	230	150		150	153,6 %	0	#####
<b>Toimintakulut</b>	16 934	17 460	97,0 %	37 808	44,8 %	15 871	6,7 %
<b>TOIMINTAKATE</b>	4 443	3 250	136,7 %	1 198	371,0 %	4 343	2,3 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-39	-42	92,9 %	-200	19,5 %	-7	457,1 %
<b>VUOSIKATE</b>	4 404	3 208	137,3 %	998	441,5 %	4 336	1,6 %
Poistot	1 912	1 938	98,7 %	3 237	59,1 %	1 157	65,3 %
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	2 492	1 270	196,2 %	-2 239	-111,3 %	3 179	-21,6 %
Poistoeron ja varausten muutos	883	861	100,0 %	1 128	78,3 %	0	100,0 %
<b>TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	3 375	2 131	158,4 %	-1 111	0,0 %	3 179	6,2 %

# Investoinnit ja rahoitus, M €

	TA2024	TOT tilanne 30.6.2024
• Rakennusinvestoinnit	5,3	1,0
• Muut investoinnit	1,0	0,2
• YHTEENSÄ	6,3	1,2
• Rahavarojen muutos	-1,6	0,1
• Rahavarat	3,9	5,6
• Lainan määrä	7,3	2,3



# Huomioita taloudesta

- Henkilöstökustannusten nousu työehtosopimusten mukaan
  - Palkkakustannukset kasvaneet
  - Henkilösivukulut laskeneet
- Hankepalveluiden volyymi lähes tuplaantunut (ei katevaikutusta)
- VOS-opiskelijavuosimäärän osuus valtakunnallisesta laskenut
  - 1,78 % → 1,63 %
- VOS-osaamispistemäärän osuus valtakunnallisesta kasvanut
  - 1,76 % → 2,0 %
- Valtionosuusrahoitus:
  - 33,9 M€ (vuonna 2023 oli 31,9 M€)
  - Tammi-kesäkuussa kirjattu 0,9 M€ enemmän kuin vuosi sitten

# tammi-kesäkuun opiskelijavuodet

Riitta Moilanen  
kehitysjohtaja

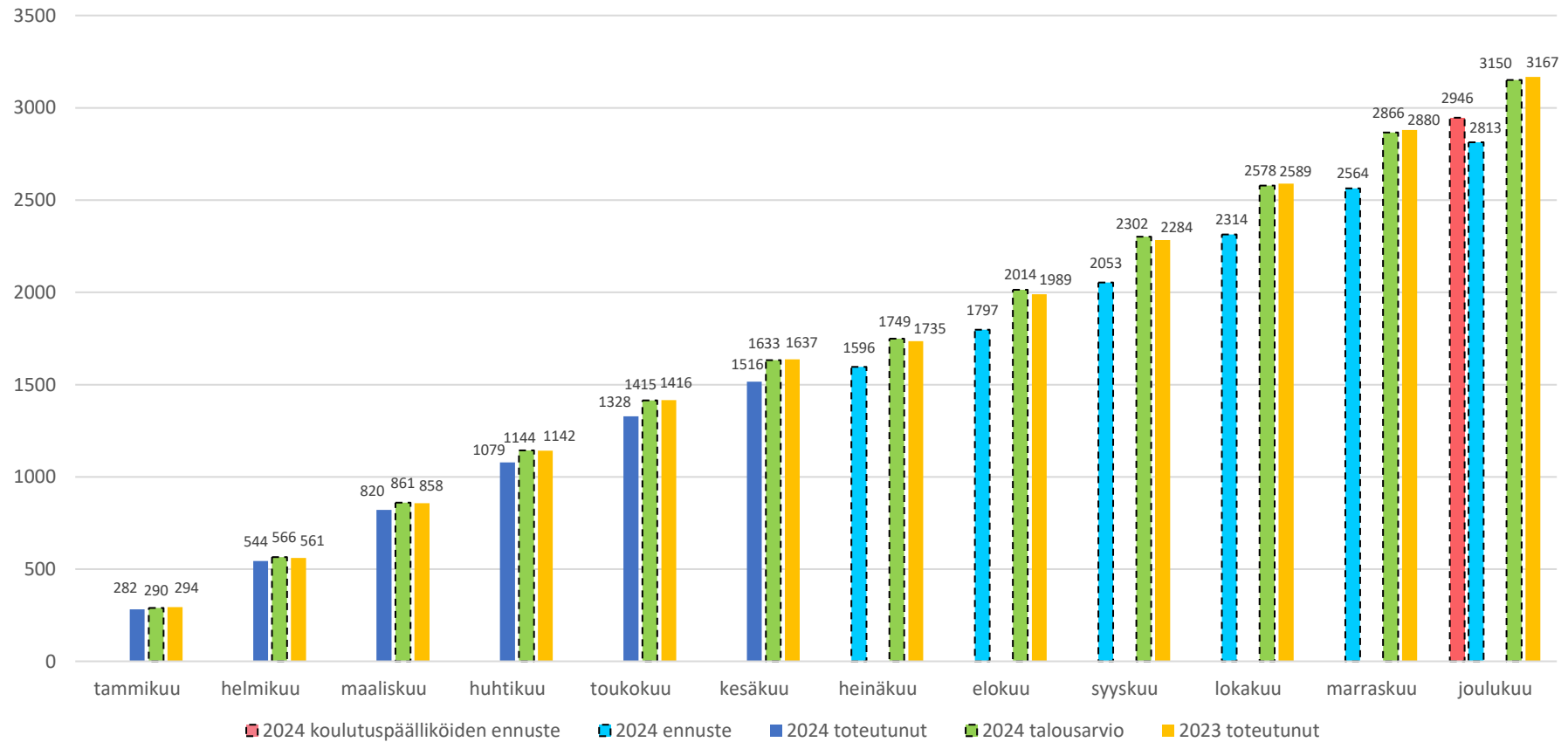


# Opiskelijavuodet ja osaamispisteet tammi-kesäkuu 2024

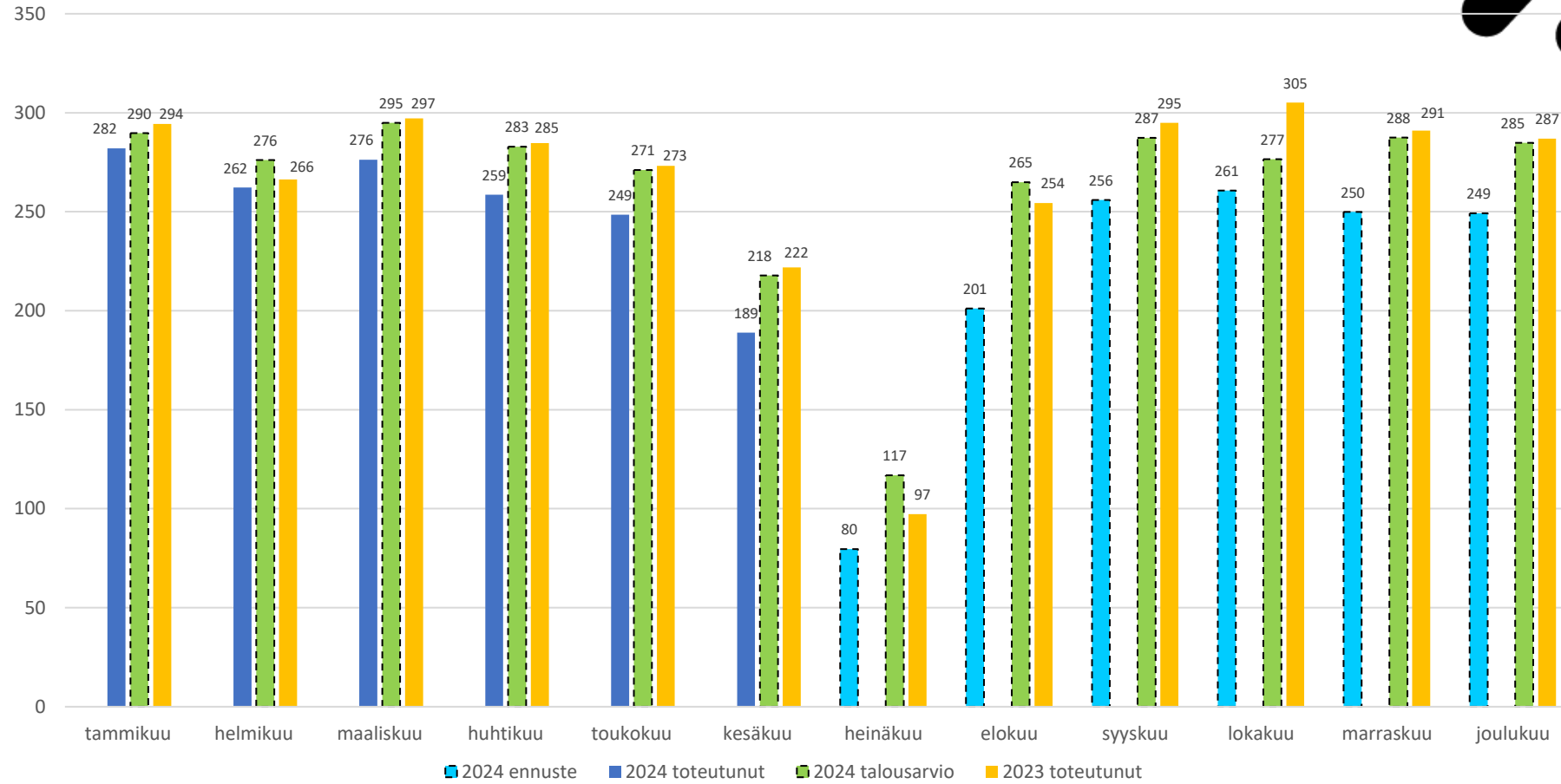
- Samossa kertyi tammi-kesäkuussa 7 % vähemmän opiskelijavuosia ja 8 % enemmän osaamispisteitä kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana.



## VOS opiskelijavuosien kertyminen 2024 verrattuna talousarvio 2024 ja toteutunut 2023



## VOS Opiskelijavuodet 2024 / kk



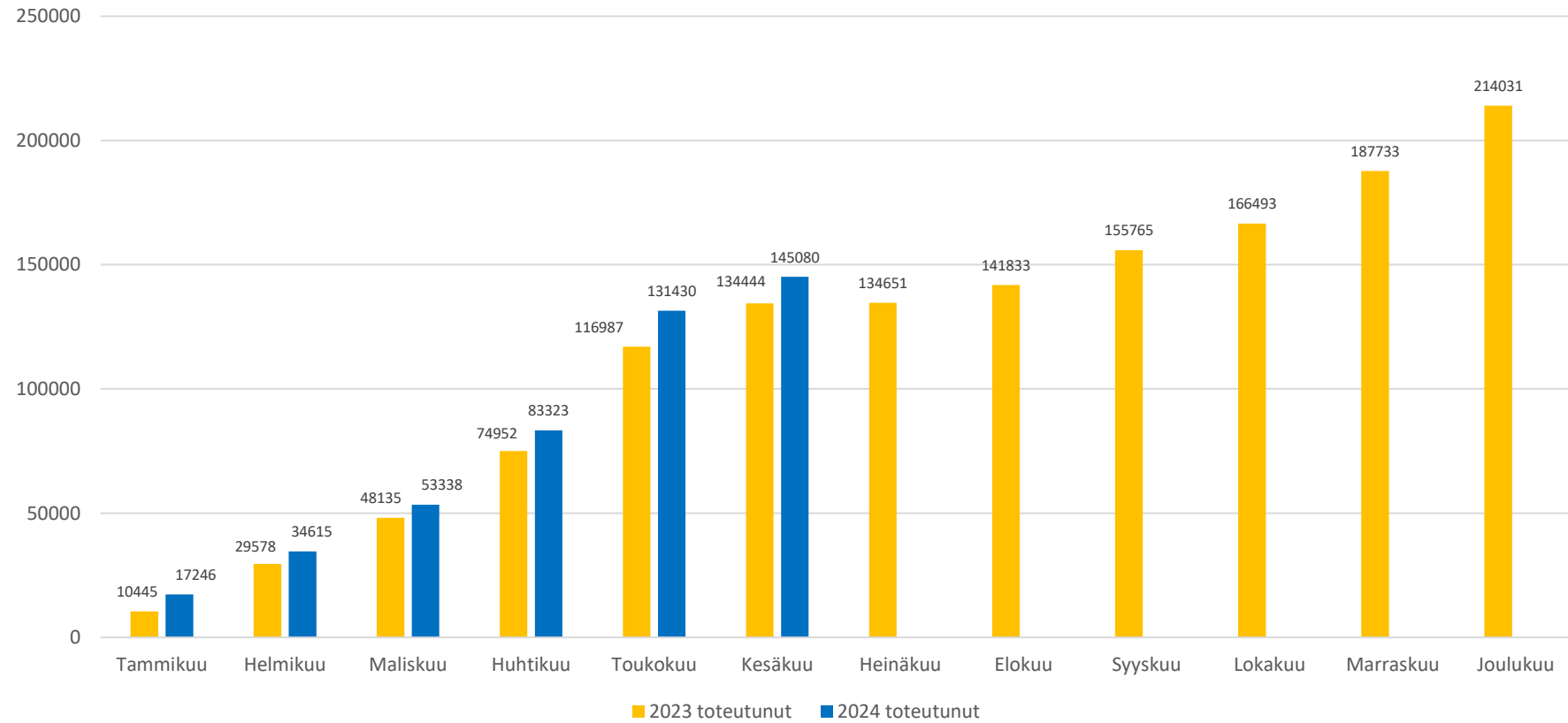
# Opiskelijavuosien talousarvio

OPISKELIJAVUODET	TA 2024	TOT 2024 6kk	%
OKM valtionosuusopiskelijat	3150	1516	48 %
Edusampo Oy:n opiskelijat	282	214	76 %
Muuta kautta rahoitetut opiskelijat	63	29	46 %
JOTPA opiskelijat	0	12	
Yhteensä	3495	1771	51 %

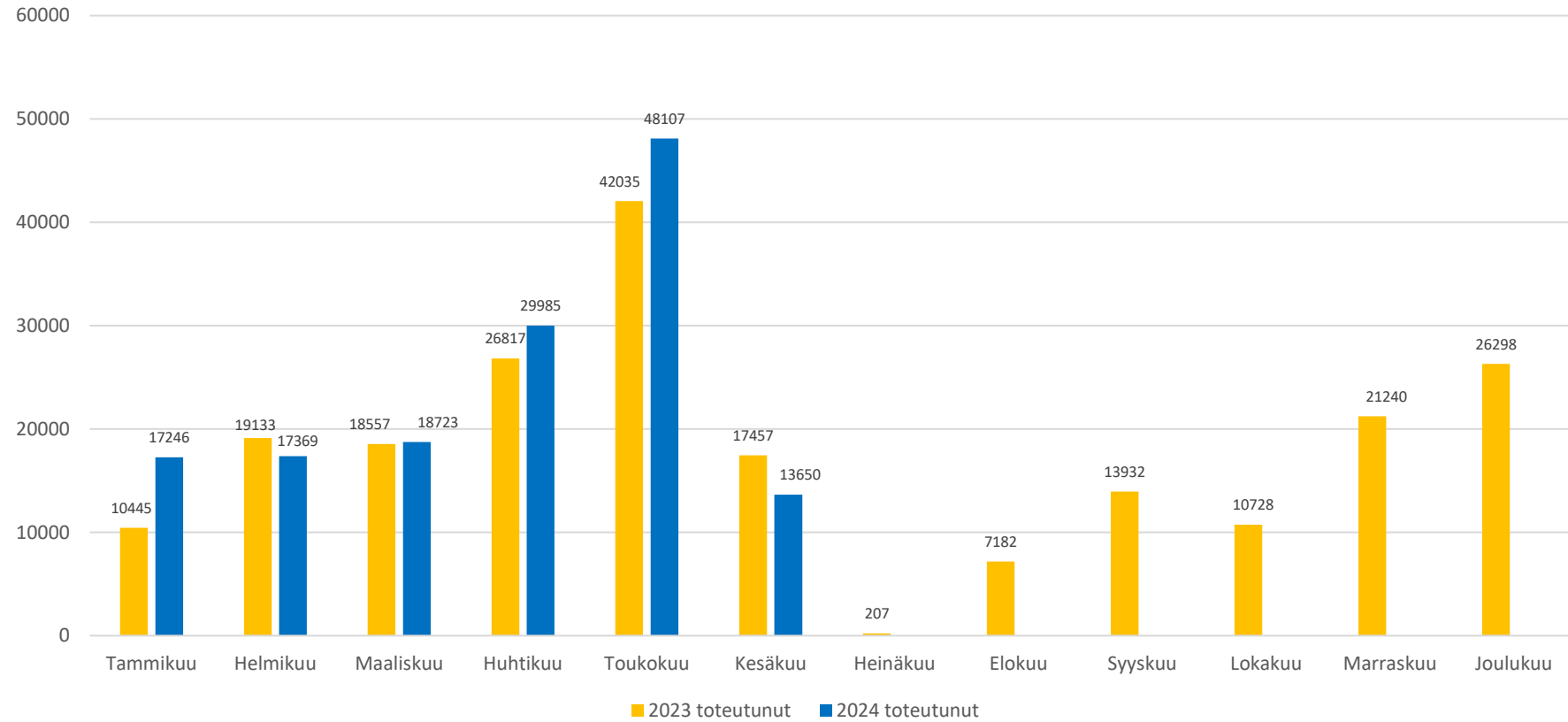
OKM:n rahoituspäätöksen tavoitemäärä 3023, josta koossa 50 %.



## VOS osaamispisteiden kertyminen 2024 verrattuna toteutunut 2023



VOS osaamispisteiden kertyminen 2024/kk verrattuna toteutunut 2023/kk



# Opiskelijavuosien ja osaamispisteiden valtakunnallinen vertailu tammi-kesäkuu 2024

- Valtakunnallisessa vertailussa painotettuja opiskelijavuosia kertyi tammi-kesäkuussa 3 % enemmän ja painotettuja osaamispisteitä 3 % enemmän kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana.
- Samossa painotettuja opiskelijavuosia kertyi tammi-kesäkuussa 5 % vähemmän ja painotettuja osaamispisteitä 16 % enemmän kuin edellisvuoden vastaavana ajankohtana.
- Samossa painotettuja opiskelijavuosia on kertynyt suhteessa vähemmän kuin valtakunnallisesti ja painotettuja osaamispisteitä on kertynyt suhteessa enemmän kuin valtakunnallisesti.



# Talousarvion 2025 ja toiminta- ja talous- suunnitelman 2025-2027 perusteet ja aikataulu

Etelä-Karjalan koulutuskuntayhtymän hallitus 22.8.2024

**Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto**

# 66 Talousarvion 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2025-2027 perusteet ja aikataulu

**Selostus:** Talousarvio 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2025 - 2027 valmistellaan ottaen huomioon tiedossa olevat rakennusinvestoinnit, ennakoitu tulos vuodelta 2024 sekä koulutusalojen laatimat talouden sopeutussuunnitelmat 2022-2024, jotka esiteltiin kuntayhtymän hallituksen kokouksessa 17.6.2021.

Sampon talousarvion 2025 laadinnan lähtökohtana on ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitukseen valtakunnallisesti tehtävä 100 miljoonan euron leikkaus.

Talousarvion laadintaprosessi on aloitettu opiskelijavuosien, tutkintojen ja osaamispisteiden budjetoinnilla ja sen jälkeen edetään kulubudjetointiin.

# TA2025 perusteet ja aikataulu

## • Perusteet

### • Alustava opiskelijavuositavoitteet koulutuspäälliköiltä (suluissa TA2024)

• VOS-opiskelijavuodet	2 896	(3 151)
• Työvoimakoulutus (ei-tutk)	212	( 213)
• Edusampo Oy	112	( 69)
• Koulutuksen myynti/opso	36	( 62)
• Yht	3 256	(3 495)

### • Henkilöstökuluihin varataan noin 1,6 % korotus

### • Tilikauden alijäämä: VOS-rahoituksen lasku 1,5 M€ (33,9 M€ -> 32,4 M€) → tämän jaksotus kahdelle vuodelle

### • Investoinnit ja rahoitus KO5 –tiloihin liittyen huomioitava

- Purku, peruskorjaus, väistötilat, uudisrakennus – aikataulut; lainarahoitus

### • Alijäämäisten alojen tasapainotusohjelmaa toteutetaan

## • Aikataulu

- Alustavien laskelmien esittely hallituksessa 12.09.
- Esitys kuntayhtymän hallituksessa 03.10.
- Päätös yhtymävaltuustossa 15.10.

### **Annettu ohje toimintasuunnitelmien laadintaan:**

1. Työllistymisen ja jatko-opiskelun tukeminen
2. Opiskelijamäärän pitäminen mykytasolla tai sen lisääminen

# Muut asiat

1. Omistajaseminaari 29.11.2024, klo 13.00 -15.30
2. Katsaus kuntayhtymän tila-asioihin
3. Muut ajankohtaiset asiat



# Katsaus kuntayhtymän tila-asioihin

- Koulukatu 5 rakennusurakka etenee aikataulussa:
  - Auditoriosiipi on vastaanotettu
  - C- rakennuksen korkean osan ulkoverhoustiili poistettu ja tilan huputus sekä sisäpuoliset työt käynnissä
  - Tietäjänkatu 3 tiloissa käyttöasteet korkealla
  - Racan koulutuksen jatko Koulukadulla siirtymässä rakentamisen ajaksi väistötiloihin
- Kertakiinteistössä olevat logistiikan luokka- ja henkilöstötilat väistötiloissa
- Puuseppäkoulutuksen tilaratkaisut etenee Tukkipadulla Lappeenrannassa, investoinnin maksimikustannukset kuntayhtymälle 470 000 €. Vuokrasopimus valmisteilla
- Armilankatu 40 ja Pohjolankatu 12 C autoalan huopakaton vaihtotyö valmistumassa elokuun lopussa