

Talousarvio 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2025 – 2027

87/02.02.00/2024

KYH § 79

Valmistelija: talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto

Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt talousarvion 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2025 - 2027 laadintaperusteet kokouksessaan 22.08.2024.

Vuosien 2025 - 2027 toimintasuunnitelmaa ohjaa yhtymävaltuustossa 12.5.2022 § 5 hyväksytty strategia sekä tiedossa oleva ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen leikkaus. Lisäksi Imatran kampuksen kiinteistöjen kesällä 2024 käynnistynyt investointihanke on toiminnan volyyymiin nähden suuri ja siksi talouden ja erityisesti rahoituksen suunnittelussa keskeinen asia on hankesuunnitelman toteutuminen.

Kuntayhtymän toimintatuotoista 86 % on valtionosuusrahoitusta. Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitukseen on vuodelle 2025 kohdennettu 120 M€ leikkaus. Sampon taloussuunnittelun lähtökohtana on arvio, että valtionosuusrahoitus on 31,7 M€ eli laskua edelliseen vuoteen on 2,2 M€. Valtionosuus on laskettu talousarvion laadintahetkellä käytettävissä olevien valtakunnallisten pohjatietojen perusteella. Lopullinen valtionosuus selviää joulukuussa, kun OKM tekee päätöksen vuoden 2025 rahoituksen jakautumisesta koulutuksenjärjestäjien kesken.

Valtionosuusrahoituksen 2,2 M€ laskun lisäksi myös työllisyysalueiden vastuulle siirtyvä ei-tutkintoon johtavan työvoimakoulutuksen rahoitus laskee 0,4 M€. Pääasiallisten toimintatuottojen suuren laskun vuoksi kuntayhtymän vuoden 2025 talousarvioesitys on 1,3 M€ alijäämäinen. Taloussuunnitelman mukaan tavoitteeksi asetetaan, että alijäämää ei tule enää seuraavina vuosina. Kuntayhtymän henkilöstön ikärakenne huomioiden toimintaa sopeutetaan mahdollisimman paljon luonnollisen poistuman keinoin vuosien 2025 – 2027 aikana.

Toimintatuotot yhteensä laskevat 6,0 % verrattuna vuoden 2024 talousarvioon. Valtionosuusrahoitus on kohdennettu eri koulutusaloille Sampon koulutuspäälliköiden budjetoimien opiskelijavuosien (2921) ja osaamispisteiden suhteessa.

Toimintakulut laskevat 7,4 % talousarvioon 2024 verrattuna. Henkilöstökulujen osuus on 68,7 % toimintakuluista. Henkilötyövuosia on 367,5; tämä on edellisvuosia pienempi opiskelijamäärien laskun mukaisesti. Palkoissa on huomioitu tiedossa oleva 0,8 % kehittämisohjelmaerä ja arvioitu vuotuinen 2,0 % sopimuskorotus kesäkuun alusta alkaen. Palveluiden ostoissa sekä aineet/tarvikkeet/tavarat -erissä on varauduttu hinnankorotuksiin.

Esitys kuntayhtymän vuoden 2025 ulkoiseksi talousarvioksi on seuraava:

| (M€) | TA2025 |
|---------------------|---------------|
| Toimintatuotot | 37,0 |
| Varaston muutos | -0,5 |
| Toimintakulut | 35,0 |
| Toimintakate | 1,4 |

| | |
|----------------------------|-------------|
| Rahoituserät | -0,4 |
| Poistot | -2,8 |
| Tilikauden tulos | -1,8 |
| Varausten muutos | 0,5 |
| Tilikauden alijäämä | -1,3 |

Vuosien 2026 - 2027 taloussuunnitelmat edellyttävät, että alijäämäisten alojen toimintaa pystytään sopeuttamaan.

Investointien kokonaismäärä talousarvioesityksessä on 8,7 M€, josta Imatran kampuksen rakennusinvestointien osuus on 8,0 M€. Suunnitelmakauden 2025 - 2027 investoinnit yhteensä ovat 15,7 M€. Investoinnit katetaan osin aiemmin tehdyillä investointivaroilla ja kertyneillä voittovaroilla sekä rahoitetaan lainarahoituksella.

Talousarviovuodelle esitetään talous- ja hallintojohtajalle lainanottovaltuutta korkeintaan 9,0 M€ pitkäaikaiselle tai lyhytaikaiselle lainalle.

Alijäämäisistä käyttösuunnitelmista ja suurista investoinneista johtuen kuntayhtymän velkaantumisaste kasvaa ja omavaraisuusaste heikentyy.

Kuntayhtymän tulosalueita on kaksi ja ne ovat Saimaan ammattiopisto Sampo sekä luottamushenkilöhallinto ja tarkastustoimi. Sampon tulosalue jakaantuu neljään tulosyksikköön, joille strategiasta johdetut tavoitteet, toimenpiteet ja mittarit sekä käyttösuunnitelmat sisältyvät talousarvioesitykseen.

Talousarvioesitys on käsitelty 26.9.2024 kuntayhtymän yhteistoimintaryhmässä. Esitys vuoden 2025 talousarvioksi ja toiminta- ja taloussuunnitelmaksi 2025 - 2027 on liitteenä.

Päätösehdotus

Kuntayhtymän hallitus esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy liitteenä olevan talousarvioesityksen 2025 ja toiminta- ja taloussuunnitelmaesityksen 2025 - 2027.

Talous- ja hallintojohtaja voi tehdä talousarvioon tarvittaessa teknisluonteisia korjauksia, jotka eivät vaikuta asiasisältöön.

Päätös:

Hyväksyttiin.

Todettiin, että talous- ja hallintojohtaja tekee talousarvion kohta 6.1 Edusampo Oy tuloslaskelmaan teknisluonteisen korjauksen ennen yhtymävaltuuston käsittelyä.

Edusampo osakeyhtiön toimitusjohtajan varahenkilö Sari Salopelto ilmoitti olevansa esteellinen (hallintolaki 28.1 § kohta 5, yhteisöjäävi) ennen kohdan 6 Tytäryhtiön toiminta ja talous (Edusampo Oy) käsittelyä. Salopelto esitteli asiantuntijana kohdan 6 asiat, minkä jälkeen poistui kokouksesta kohdan 6 päätöksenteon ajaksi klo 16.52-16.53.

Hallitus päätti pitää kokoustaunon klo 16.54-16.59.

Lisätietoja antaa

Kuntayhtymän johtaja Antti Lehmusvaara, p. 040 501 4244, antti.lehmusvaara@edusampo.fi

talous- ja hallintojohtaja Sari Salopelto, p. 040 772 8355,
sari.salopelto@edusampo.fi