

## Muutostalousarvio 2025

Yhteistoimintaelin 23.01.2025 § 5  
1/02.00.03/2025

Yhtymävaltuusto hyväksyi vuoden 2025 talousarvion ja vuosien 2025-2027 yhtymäsuunnitelman 31.10.2024. Vuoden 2025 talousarvio hyväksyttiin tilikauden tuloksen osalta -1,7 m€ tappiollisena ja -1,4 m€ alijäämäisenä. Yhtymävaltuusto edellytti yhtymähallituksen käynnistävän yhteistoimintaneuvottelut siten, että vuoden 2025 tulos on enintään -0,5 m€ alijäämäinen.

Yhteistoimintaneuvottelut käynnistettiin yhtymähallituksen päätöksellä 8.10.2024 ja saatiin ilman erimielisyysskantaja päätökseen 16.1.2025. Työnantajan asettama tavoite YT-neuvotteluissa saavutettavista säästöistä oli 1,5 m€. Johtoryhmän toimesta käynnistettiin joulukuussa 2024 vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano ja muutostalousarvion 2025 laadinta. Valmisteluja on tehty siten, että on otettu huomioon YT-neuvottelut ja OKM:n vuoden 2025 lopulliset rahoitusratkaisut.

Muutostalousarvion luonnos vuodelle 2025 käsiteltiin johtoryhmän kokouksessa 7.1.2025 ja esiteltiin lähetekeskusteluna yhtymähallituksessa 9.1.2025. Muutostalousarvio ja sen tasapainotus on myös käsitelty YT-neuvotteluissa 9.1.2025 ja 16.1.2025.

Muutostalousarvion valmistelu on edennut suunnitellusti siten, että tavoitteena on saavuttaa nollatulos tilikauden yli-/alijäämäksi. Yhtymävaltuuston vuoden 2025 talousarvion käsittelyn yhteydessä päättämä säästöavoite enintään -0,5 m€ alijäämästä on muutostalousarviossa saavutettu, sillä esityksessä tilikauden ylijäämä on +/- 0,00 € ja tilikauden tulos -0,3 m€.

TUOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	MTA 2024	TA 2025	TS 2026t€	TS 2027t€	MTA 2025	Ero MTA-TA	TA 25-24€	MTA 25-24€
<b>TOIMINTATUOTOT</b>	<b>40 803 935</b>	<b>40 626 700</b>	<b>39 266 000</b>	<b>40 010</b>	<b>40 760</b>	<b>39 854 600</b>	<b>588 600</b>	<b>-1 360 700</b>	<b>-772 100</b>
Myyntituotot yht	36 073 047	37 004 200	35 276 000	35 930	36 650	35 553 400	277 400	-1 728 200	-1 450 800
VOS-rahoitus, amm. koulutus	32 344 964	33 100 000	31 300 000	31 770	32 500	31 600 000	300 000	-1 800 000	-1 500 000
Myynti, Osuvakoulutus Oy	702 136	841 500	900 000	900	920	900 000	0	58 500	58 500
Maksutuotot	58 485	50 000	50 000	50	50	50 000	0	0	0
Tuet ja avustukset yht	4 029 660	3 111 000	3 475 100	3 600	3 620	3 764 100	289 000	364 100	653 100
Valtionapu, vap.sivistys Kälvä	1 354 352	1 363 000	1 350 000	1 400	1 430	1 621 500	271 500	-13 000	258 500
Muut toimintatuotot yht	642 743	461 500	464 900	480	490	487 100	22 200	3 400	25 600
Vuokratuotot	486 348	431 500	432 500	440	450	454 700	22 200	1 000	23 200
Muut tuotot	156 395	30 000	32 400	40	40	32 400	0	2 400	2 400
<b>TOIMINTAKULUT</b>	<b>-37 953 552</b>	<b>-36 699 500</b>	<b>-37 019 000</b>	<b>-36 310</b>	<b>-36 590</b>	<b>-36 084 600</b>	<b>934 400</b>	<b>-319 500</b>	<b>614 900</b>
Henkilöstökulut	-24 986 649	-24 625 600	-24 847 000	-24 300	-24 500	-24 052 900	794 100	-221 400	572 700
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 514 500	-5 623 200	-5 600	-5 600	-5 455 600	167 600	-108 700	58 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-3 971 000	-3 999 300	-3 950	-4 090	-3 994 000	5 300	-28 300	-23 000
Avustukset	-252 857	-245 000	-226 500	-210	-200	-224 700	1 800	18 500	20 300
Muut toimintakulut	-2 567 642	-2 343 400	-2 323 000	-2 250	-2 200	-2 357 400	-34 400	20 400	-14 000
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>2 850 382</b>	<b>3 927 200</b>	<b>2 247 000</b>	<b>3 700</b>	<b>4 170</b>	<b>3 770 000</b>	<b>1 523 000</b>	<b>-1 680 200</b>	<b>-157 200</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-410 411	-660 900	-635 700	-640	-620	-675 700	-40 000	25 200	-14 800
<b>VAUSIKATE</b>	<b>2 439 972</b>	<b>3 266 300</b>	<b>1 611 300</b>	<b>3 060</b>	<b>3 550</b>	<b>3 094 300</b>	<b>1 483 000</b>	<b>-1 655 000</b>	<b>-172 000</b>
Poistot ja arvonalennukset	-3 047 948	-3 166 300	-3 311 300	-3 310	-3 300	-3 394 300	-83 000	-145 000	-228 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-607 976</b>	<b>100 000</b>	<b>-1 700 000</b>	<b>-250</b>	<b>250</b>	<b>-300 000</b>	<b>1 400 000</b>	<b>-1 800 000</b>	<b>-400 000</b>
Tiliinpäättösiirrot yht	613 095	261 100	300 000	250	250	300 000	0	38 900	38 900
Poistoeron lisäys	161 126	161 100	161 100	160	160	161 100	0	0	0
Varausten lisäys	223 675	0	0	0	0	0	0	0	0
Rahastojen lisäys/vähennys	228 294	100 000	138 900	90	90	138 900	0	38 900	38 900
<b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>	<b>5 119</b>	<b>361 100</b>	<b>-1 400 000</b>	<b>0</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>1 400 000</b>	<b>-1 761 100</b>	<b>-361 100</b>

Muutostalousarvion 2025 tasapainotuksen ja myös YT-neuvottelujen onnistumisen kannalta merkittävä asia on toimintatuottojen kasvu 588.600 €, joka koostuu lähinnä OKM:n valtionosuusperusteiden myönteisestä lisäyksestä.

Toimintakulut alenevat muutostalousarviossa -934.400 € eli -2,5 % suhteessa varsinaiseen vuoden 2025 talousarvioon ja -4,9 % suhteessa vuoden 2023 tilinpäätökseen. Henkilöstökulut alenevat 794.100 € eli -3,2 % suhteessa TA2025 ja -3,7 % suhteessa TP2023.

Muutostalousarviossa toimintakate on 1.523.000 € ja vuosikate 1.483.000 € parempi kuin varsinaisessa vuoden 2025 talousarviossa. Kustannuksia lisäävinä on tarkistettu vuoden 2025 poistojen tarkka määrä (lisäys +83 t€) ja lainojen korkokustannukset (lisäys +40 t€), jolloin tilikauden tulos ja yli-/alijäämä ovat muutostalousarviossa 1.400.000 € paremmat kuin TA2025.

YT-ryhmän kokouksessa yhtymäjohtaja ja talousjohtaja antavat laajemman esittelyn vuoden 2025 talousarvion muutosperusteista.

Päätösehdotus

Merkitään tiedoksi.

Päätös

Kuultiin esitys ja merkittiin tiedoksi.