

Muutostalousarvio 2025

Yhtymähallitus 23.01.2025 § 16
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 erimielisyyskantoja 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€.

TULOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	MTA 2024	TA 2025	TS 2026t€	TS 2027t€	MTA 2025	Ero MTA-TA	TA 25-24€	MTA 25-24€
TOIMINTATUOTOT	40 803 935	40 626 700	39 266 000	40 010	40 760	39 854 600	588 600	-1 360 700	-772 100
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
TOIMINTAKULUT	-37 953 552	-36 699 500	-37 019 000	-36 310	-36 590	-36 084 600	934 400	-319 500	614 900
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
TOIMINTAKATE	2 850 382	3 927 200	2 247 000	3 700	4 170	3 770 000	1 523 000	-1 680 200	-157 200
Rahoitustuotot ja -kulut	-410 411	-660 900	-635 700	-640	-620	-675 700	-40 000	25 200	-14 800
UUSIKATE	2 439 972	3 266 300	1 611 300	3 060	3 550	3 094 300	1 483 000	-1 655 000	-172 000
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
TILIKAUDEN TULOS	-607 976	100 000	-1 700 000	-250	250	-300 000	1 400 000	-1 800 000	-400 000
Tilinpäätössiirrot 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
YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 119	361 100	-1 400 000	0	500	0	1 400 000	-1 761 100	-361 100

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.

Oheisaineistona on YT-neuvottelujen päätösmuistio, jossa on esitetty muutostalousarvion perustelut, ja jonka liitteenä 3 on muutostalousarvion tuloslaskelmat.

Yhtymähallituksen kokouksessa yhtymäjohtaja ja talousjohtaja antavat laajemman esittelyn vuoden 2025 talousarvion muutosperusteista.

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus merkitsee tiedoksi kokouksessa annettavat esittelyt ja saattaa muutostalousarvion vuodelle 2025 yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.
Päätös	Yhtymähallitus merkitsi tiedoksi kokouksessa annetut esittelyt ja päätti saattaa muutostalousarvion vuodelle 2025 yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi.