

Savon koulutus kuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus
Tammi-maaliskuu 2026

Vuoden 2026 toiminnan rahoitus (1/2)

Ammatillisen koulutuksen valtionosuus on vuonna 2026 rahoituspäätöksen mukaan yhteensä 64,8 M €, ja tähän kokonaisrahoitukseen sisältyy 0,1 M € harkinnanvaraista rahoitusta.

- Oppimispalveluille kohdistuu varsinaista rahoitusta 63,8 M € ja kuntayhtymän kehittämiseen on varattu 1 M €.
- Lukiokoulutuksen valtionosuus vuodelle 2026 on 2,1 M €.

Vuoden 2026 toiminnan rahoitus (2/2)

Oppimispalveluille kohdistetaan rahoitusta kuukausittain kumulatiivisesti toteutuneiden opiskelijavuosien/tutkinto mukaisesti. Kullekin tutkinnolle on määritelty sisäisesti hinta/ovu.

- Maaliskuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 17,7 M €:a (toteutuma 27 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 47,1 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu lokakuun tulokseen 0,5 M €:a (toteutuma 24 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 1,6 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-maaliskuu 2026

Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
1_1_MYYNTITUOTOT	18 270 576	18 492 822	18 672 218	100,97 %
1_2_MAKSUTUOTOT	23 524	26 890	23 590	87,73 %
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	693 838	596 022	561 160	94,15 %
1_4_VUOKRATUOTOT	16 679		25 284	
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	123 424	102 362	49 686	48,54 %
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-11 039 876	-10 995 265	-10 945 687	99,55 %
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-2 364 142	-2 682 037	-2 463 077	91,84 %
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 325 408	-1 574 234	-1 602 115	101,77 %
3_4_AVUSTUKSET	-58 314	-48 964	-76 879	157,01 %
3_6_VUOKRAKULUT	-1 285 089	-1 260 626	-1 227 558	97,38 %
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-465 184	-263 269	-274 747	104,36 %
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-282 772	-147 848	-115 655	78,23 %
5_1_SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	400 000			
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-1 587 165	-1 587 025	-1 602 700	100,99 %
6_1_MUUT ERÄT	108 817	104 472	108 517	103,87 %
Yhteensä	1 228 910	763 300	1 132 036	148,31 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
1_VOS- tuloutus	17 225 466	17 567 888
2_Lukiorahoitus	496 635	514 083
3_Muut myyntituotot	614 126	507 604
3_Myyntituotot_OY	156 595	82 643
Yhteensä	18 492 822	18 672 218

Yli-/alijäämä maaliskuu

1 132 036✓

Tavoite: 763 300 (+48,31 %)

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-maaliskuu 2026

1. **Myyntituotot:** toteutuma 18,7 M €:a ylitti talousarvion **200 tuhannella eurolla**. Valtionosuusrahoituksen tuloutus ylittää talousarvion 0,3 M €:lla. Myyntituotot tytäryhtiöltä jäivät **-74 tuhatta euroa** alle talousarvion.
2. **Tuet ja avustukset:** toteutuma 0,6 M €:a lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **- 34 tuhatta euroa**).
3. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** toteutuma yhteensä 75 tuhatta euroa, joka lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **-28 tuhatta euroa**).
4. **Henkilöstökulut** toteutuma 10,9 M € lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **50 tuhatta euroa**).
5. **Palvelujen ostojen** toteutuma 2,5 M €:a alitti talousarvion **200 tuhannella eurolla**. Muut palveluostot **200 tuhatta alle arvioidun**, joka pääosin selittyy kehittämisrahan hankinnoilla (kts. alla). ICT- ja asiantuntijapalvelut ylittivät talousarvion **-172 tuhannella eurolla** ja koulutuskorvaukset ja opintososiaaliset etuudet alittivat talousarvion **100 tuhannella eurolla**.
6. **Kehittämisraha** toteutuma 88 tuhatta, joka alittaa talousarvion **130 tuhannella eurolla**.
7. **Aine- ja tarvikeostojen** toteutuma 1,6 M €:a lähes talousarvion mukainen (ylitystä talousarvioon nähden **- 30 tuhatta euroa**).
8. **Avustukset, vuokratulot ja muut toimintakulut:** toteutuma yhteensä 1,6 M €:a, joka talousarvion mukainen.

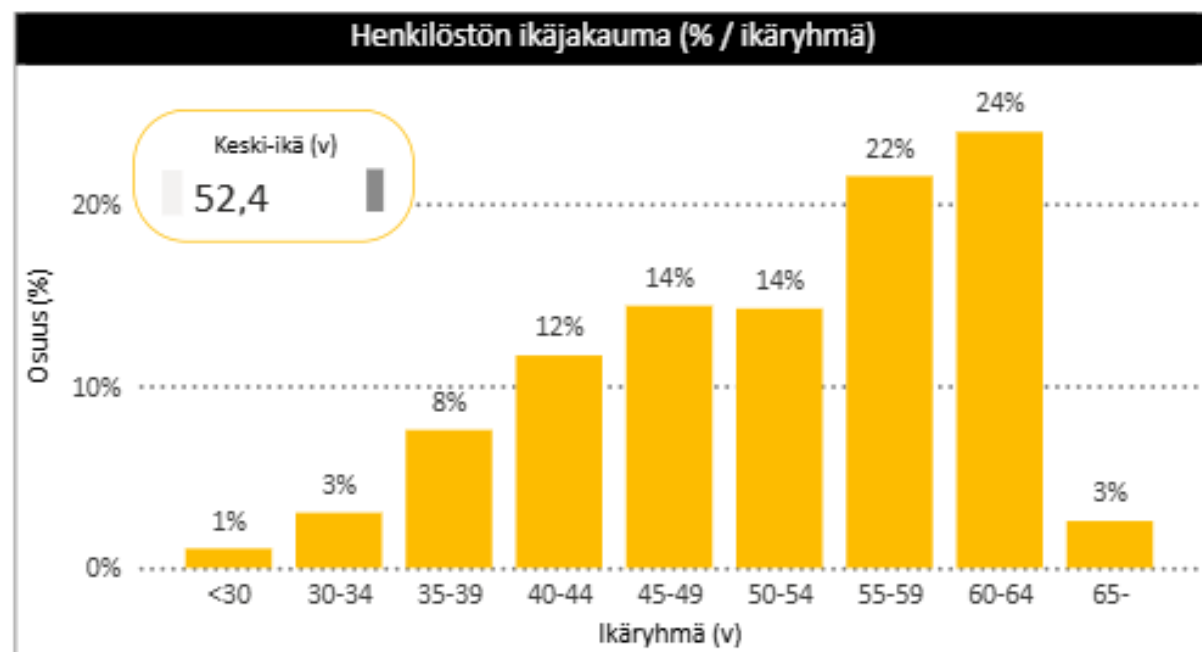
Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 0,5 M €!

Henkilöstö (20.4.2026)

Henkilöstö

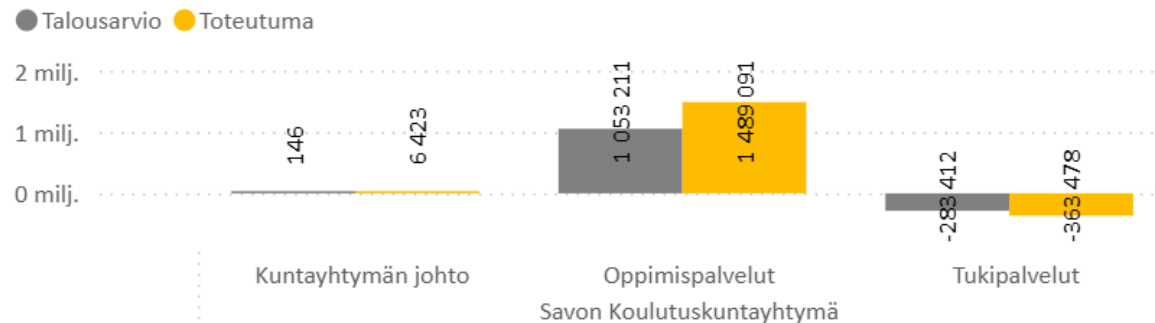
Henkilömäärä tänään	Muu henkilöstö
660 ✓ Ed. vuosi: 697 (-5,31 %)	260 ✓ Ed. vuosi: 269 (-3,35 %)
	Opetus henkilöstö
	400 ✓ Ed. vuosi: 428 (-6,54 %)

Henkilöstö ikärakenne



Taloudellinen tulos tammi-maaliskuu 2026 - tulosalueet (ulkoinen ja sisäinen)

Tulosvertailu porautuva kaavio



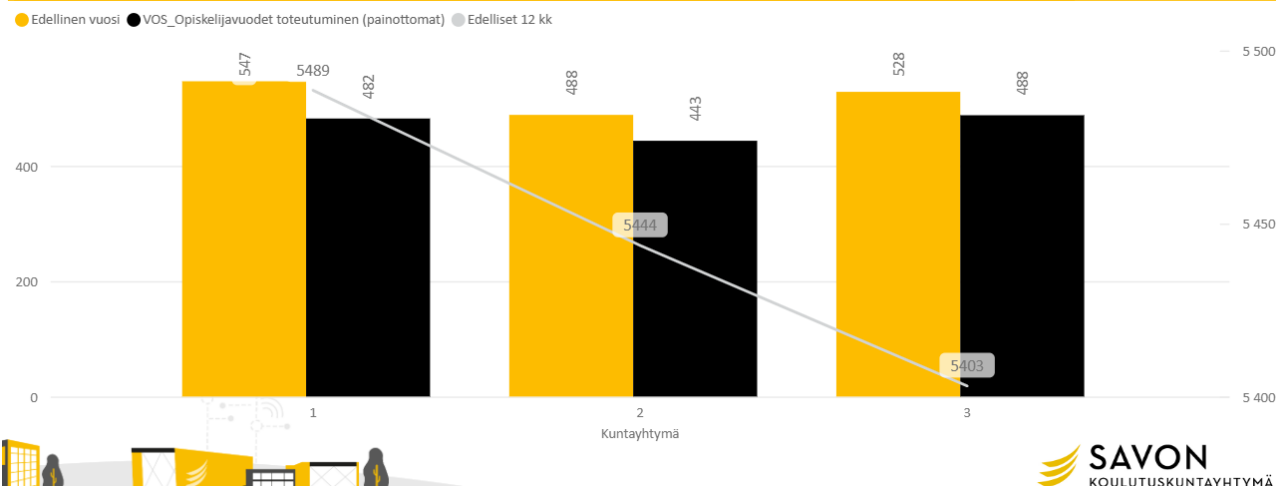
10 995 265 Henkilöstömenot talousarvio	27 544 653 Toimintatuotot talousarvio
10 945 687 Henkilöstömenot toteutuma	27 632 836 Toimintatuotot toteutuma
-49 578 Henkilöstömenojen muutos	88 183 Ero toimintatuotot

- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-maaliskuu 2026 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden ylijäämä on 1,5 M €:a ja 41 % talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden alijäämä on 0,4 M € ja alijäämä on hieman talousarviota suurempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä on 6 tuhatta euroa ja talousarvion mukainen.
- **Henkilöstömenot ja toimintatuotot** toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti.

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi- maaliskuu 2026

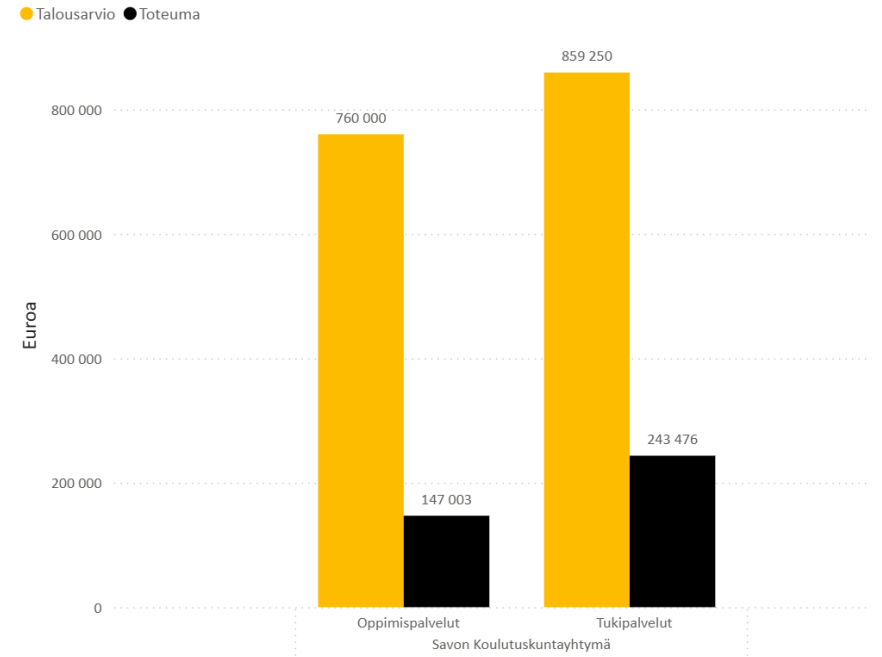
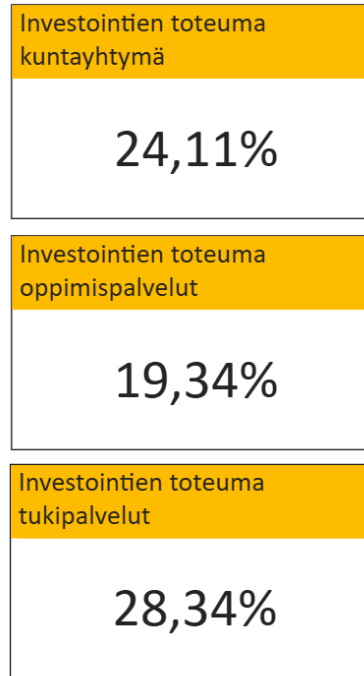
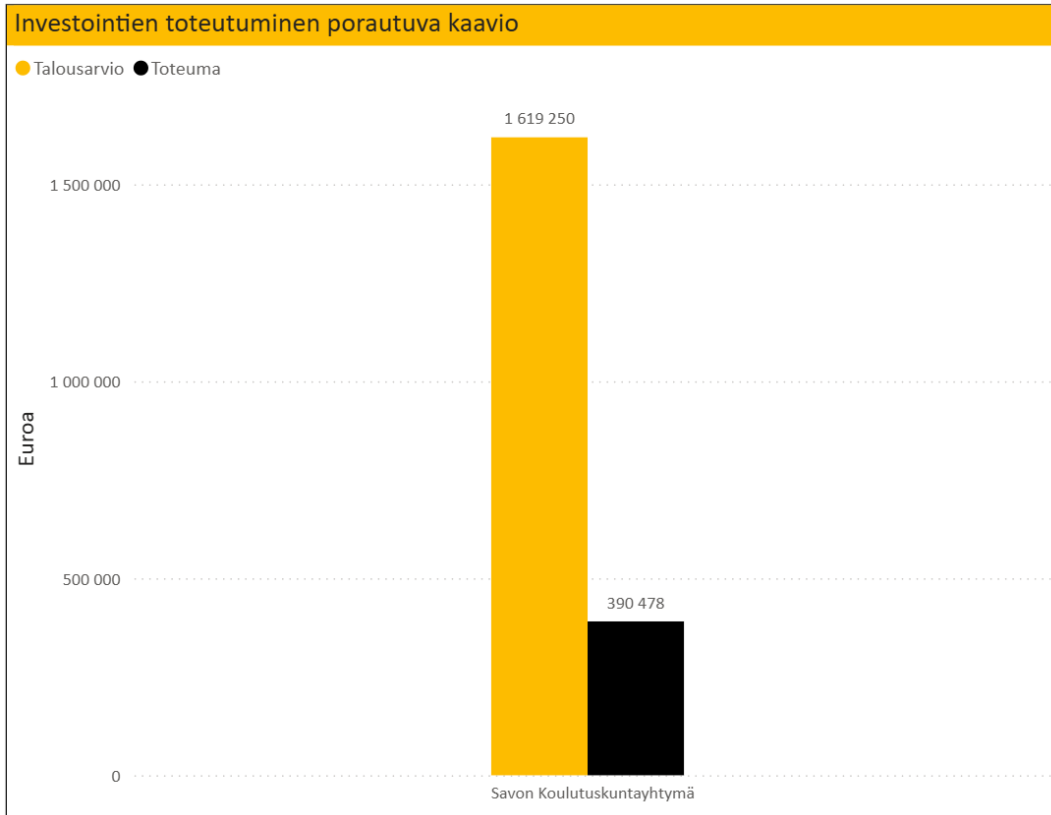
1 413	1 507
Toteutuma	Tavoite
-150	-94
Muutos ed.vuosi	Muutos tavoitteese...
-9,6 %	-6,2 %
Muutos%	Muutos% tavoite

Vuoden 2026 opiskelijavuositoteuma (Primus)



- Opiskelijavuosien toteutuma 1413 on edellisvuoteen nähden 150 opiskelijavuotta pienempi.
- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet 6,2 %:a alle talousarvion. Alitus talousarvioon nähden 94 opiskelijavuotta.
- Opiskelijavuositoteutuman trendi ollut laskeva edelliset 12 kk.
- Tämänhetkinen koulutuspäälliköiden opiskelijavuosiennuste on 5 612 (tavoite 5 650), **ennuste 38 opiskelijavuotta** alle tavoitteen.

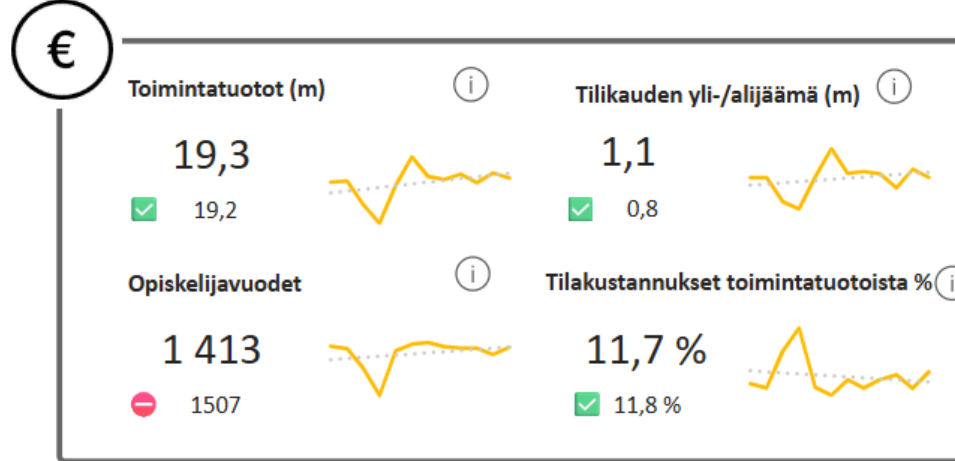
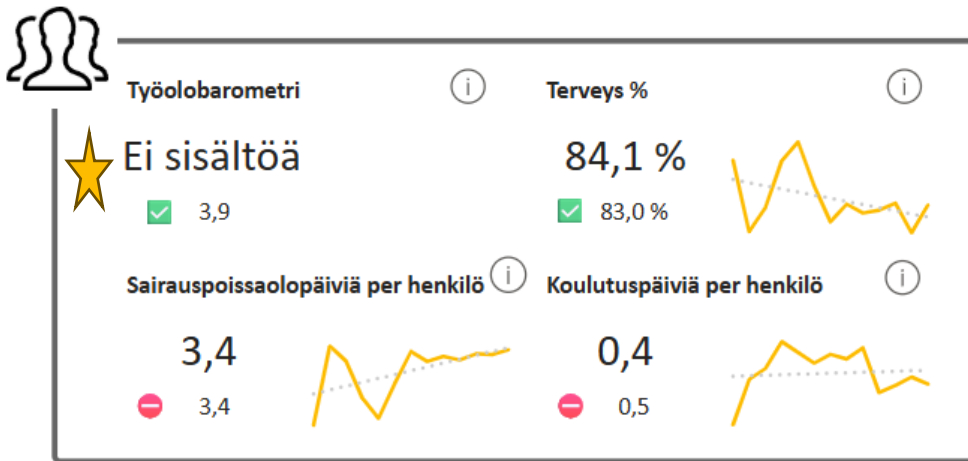
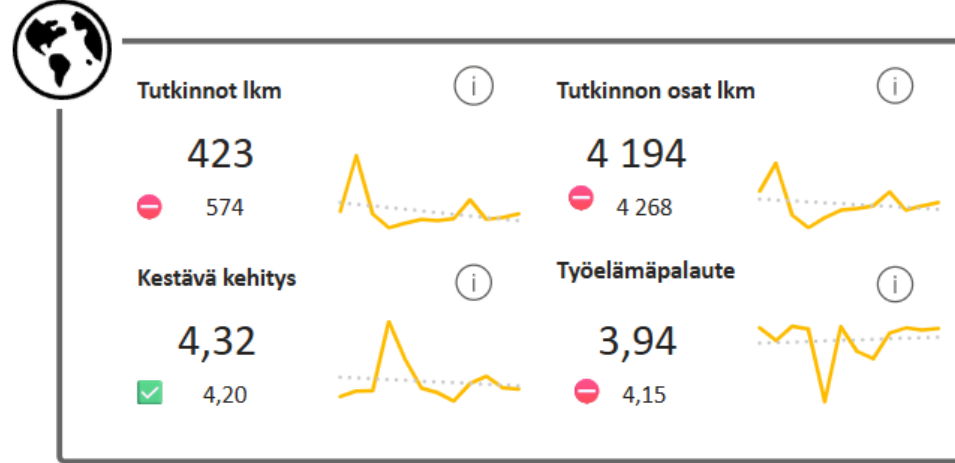
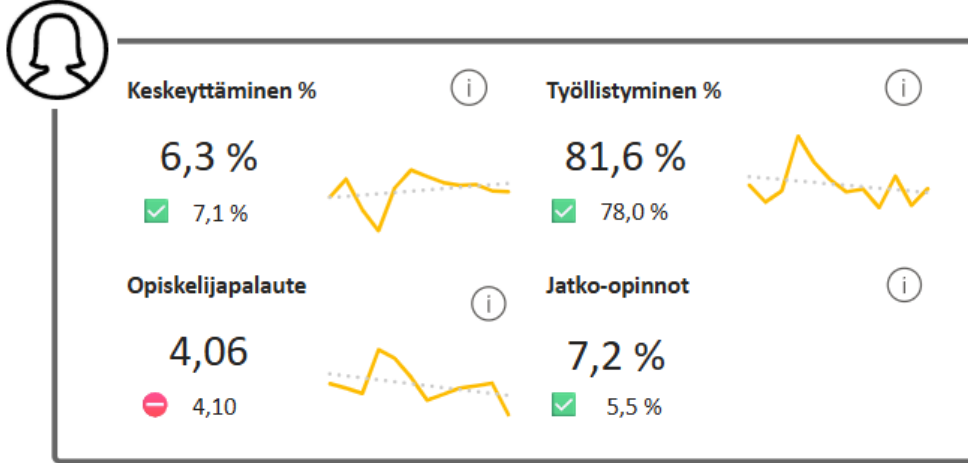
Investointien toteutuminen tammi- maaliskuu 2026



- Investoinnit toteutuneet talousarvion mukaisesti, ja investointeihin varattua määrärahaa on jäljellä noin 1,2 M €.
- Ei myyntejä

Tuloskortti tammi-maaliskuu 2026

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2026	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



★ Kysely tehdään kerran vuodessa, jolloin saadaan toteutuma tieto.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ