

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-huhtikuu 2026

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

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.

- Huhtikuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 22,9 M €:a (toteutuma 35 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 41,9 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu huhtikuun tulokseen 0,7 M €:a (toteutuma 33 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 1,4 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-huhtikuu 2026

Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_toteutuma TA nähden
▲				
⊕ 1_1_MYYNTITUOTOT	24 150 259	24 436 544	24 474 523	100,16 %
⊕ 1_2_MAKSUTUOTOT	26 194	29 124	26 938	92,49 %
⊕ 1_3_TUET JA AVUSTUKSET	918 411	788 703	737 670	93,53 %
⊕ 1_4_VUOKRATUOTOT	24 594		32 491	
⊕ 1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	134 592	109 659	63 160	57,60 %
⊕ 3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-14 704 826	-14 660 354	-14 609 840	99,66 %
⊕ 3_2_PALVELUJEN OSTOT	-2 876 363	-3 240 499	-2 945 478	90,90 %
⊕ 3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 772 344	-2 112 037	-2 073 628	98,18 %
⊕ 3_4_AVUSTUKSET	-61 834	-51 952	-92 874	178,77 %
⊕ 3_6_VUOKRAKULUT	-1 688 669	-1 663 645	-1 472 381	88,50 %
⊕ 3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-535 116	-327 099	-354 129	108,26 %
⊕ 4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-384 496	-197 365	-173 462	87,89 %
⊕ 5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	400 000			
⊕ 5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-2 116 995	-2 116 783	-2 134 601	100,84 %
⊕ 6_1_MUUT ERÄT	145 106	139 295	144 656	103,85 %
Yhteensä	1 658 513	1 133 592	1 623 045	143,18 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
▲		
1_VOS- tuloutus	22 663 047	22 938 356
2_Lukiorahoitus	662 180	685 445
3_Muut myyntituotot	879 791	738 975
3_Myyntituotot_OY	231 525	111 747
Yhteensä	24 436 544	24 474 523

Yli-/alijäämä huhtikuu

1 623 045✓

Tavoite: 1 133 592 (+43,18 %)

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät erot toteutuman ja talousarvion välillä tammi-maaliskuu 2026

1. **Myyntituotot:** kokonaistoteutuma oli 24,5 M€, mikä vastaa talousarviota. Valtionosuusrahoituksen tuloutus ylitti talousarvion **276 tuhannella eurolla**. Talousarvio alittui myyntituotot tytäryhtiöltä osalta **-120 tuhatta euroa** ja muiden tuottojen osalta **-141 tuhatta euroa**.
2. **Tuet ja avustukset:** toteutuma 0,7 M €:a lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **- 51 tuhatta euroa**).
3. **Vuokra- ja muut toimintatuotot** kokonaistoteutuma yhteensä 110 tuhatta euroa, joka lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **-14 tuhatta euroa**).
4. **Henkilöstökulut** toteutuma 14,6 M € lähes talousarvion mukainen (alitusta talousarvioon nähden **50 tuhatta euroa**).
5. **Palvelujen ostojen** kokonaistoteutuma 2,9 €:a alitti talousarvion **295 tuhannella eurolla**. Muut palveluostot jäivät **240 tuhatta euroa** arvioitua pienemmiksi, mikä selittyy pääosin kehittämisrahan hankinnoilla (kts. alla). Koulutuskorvaukset ja opintososiaaliset etuudet alittivat talousarvion **150 tuhannella eurolla**, terveyspalveluissa alitusta kertyi **43 tuhatta euroa**. ICT- ja asiantuntijapalvelut ylittivät talousarvion **-199 tuhannella eurolla**.
6. **Kehittämisraha** toteutuma 126 tuhatta, joka alittaa talousarvion **131 tuhannella eurolla**.
7. **Aine- ja tarvikeostojen** kokonaistoteutuma oli 2,1 M€, mikä vastaa lähes talousarviota (ylitystä talousarvioon nähden **- 38 tuhatta euroa**).
8. **Avustukset, vuokratulot ja muut toimintakulut:** kokonaistoteutuma oli 1,9 M €:a, joka alittaa talousarvion **100 tuhannella eurolla**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 0,4 M €!

Henkilöstö (21.5.2026)

Henkilöstö

Henkilömäärä tänään

657✓

Ed. vuosi: 695
(-5,47 %)

Muu henkilöstö

258✓

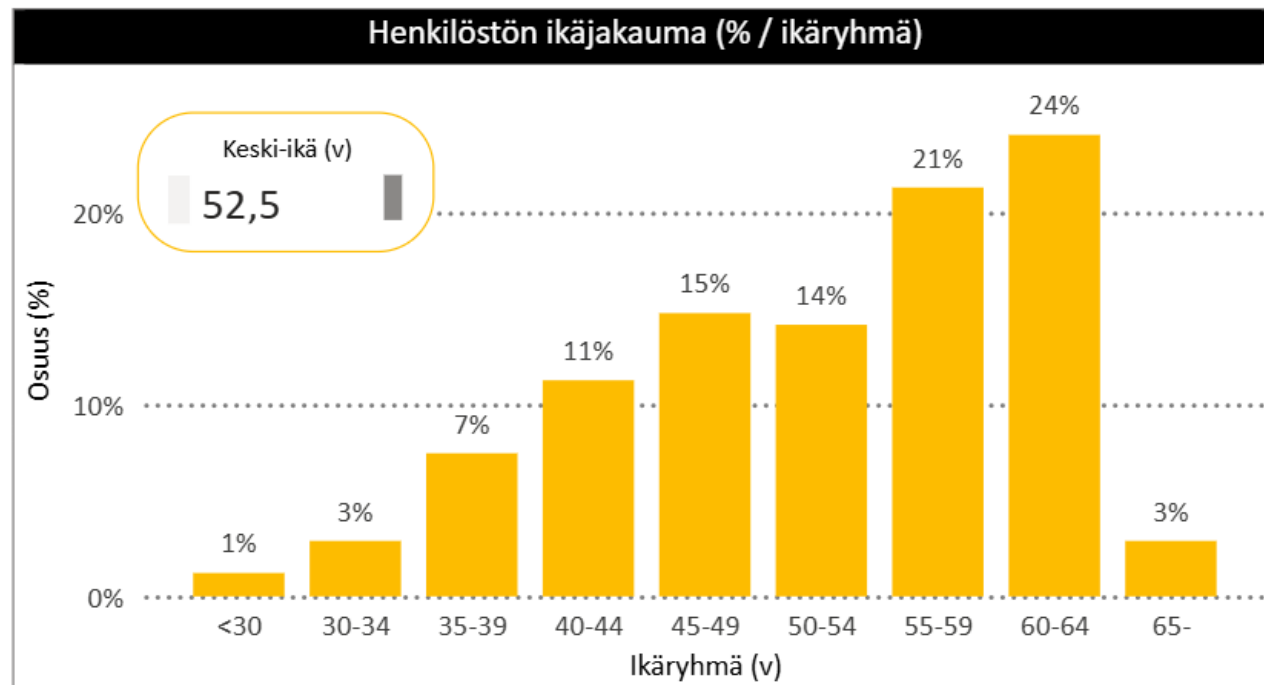
Ed. vuosi: 268 (-3,73 %)

Opetus henkilöstö

399✓

Ed. vuosi: 427 (-6,56 %)

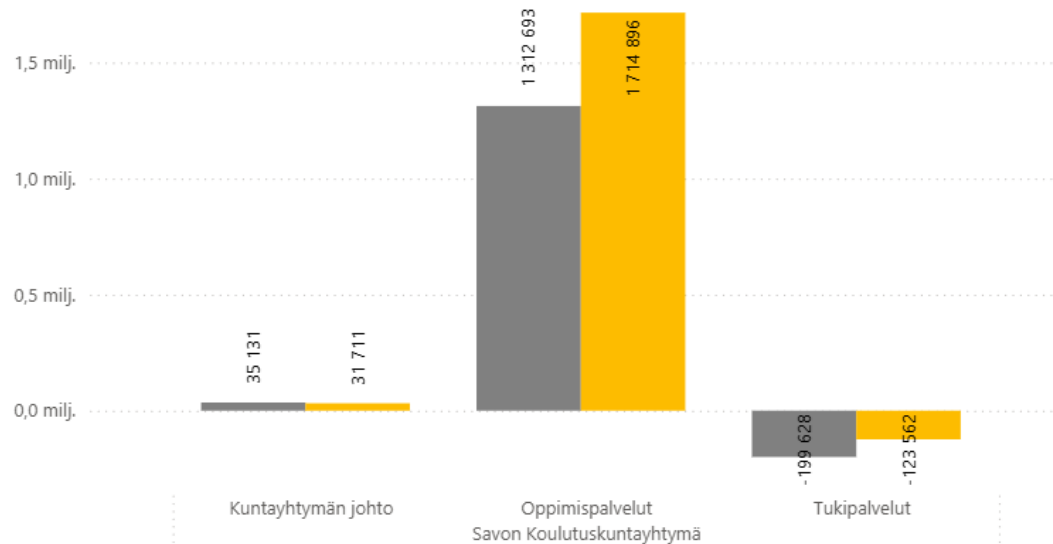
Henkilöstö ikärakenne



Taloudellinen tulos tammi-huhtikuu 2026 – tulosalueet (ulkoinen ja sisäinen)

Tulosvertailu kustannuspaikka

● Talousarvio ● Toteutuma



14,7 milj. Henkilöstömenot TA	36,5 milj. Toimintatuotot TA
14,6 milj. Henkilöstömenot toteutuma	36,5 milj. Toimintatuotot toteutuma
-50 514 Henkilöstömenojen muutos	-13 014 Ero toimintatuotot

- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-huhtikuu 2026 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden ylijäämä on 1,7 M €:a ja 0,4 M €:a talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden alijäämä on 124 tuhatta euroa ja hieman talousarviota parempi (+ 70 tuhatta euroa).
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä on 31 tuhatta euroa ja talousarvion mukainen.
- **Henkilöstömenot ja toimintatuotot** toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti.

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-huhtikuu 2026

1 874

Toteutuma

2 003

Tavoite

- Opiskelijavuosien toteutuma 1874 on edellisvuoteen nähden 183 opiskelijavuotta pienempi.

-183

Muutos ed.vuosi

-129

Muutos tavoitteeseen

- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet 6,4 %:a alle talousarvion. Alitus talousarvioon nähden 129 opiskelijavuotta.

-8,9 %

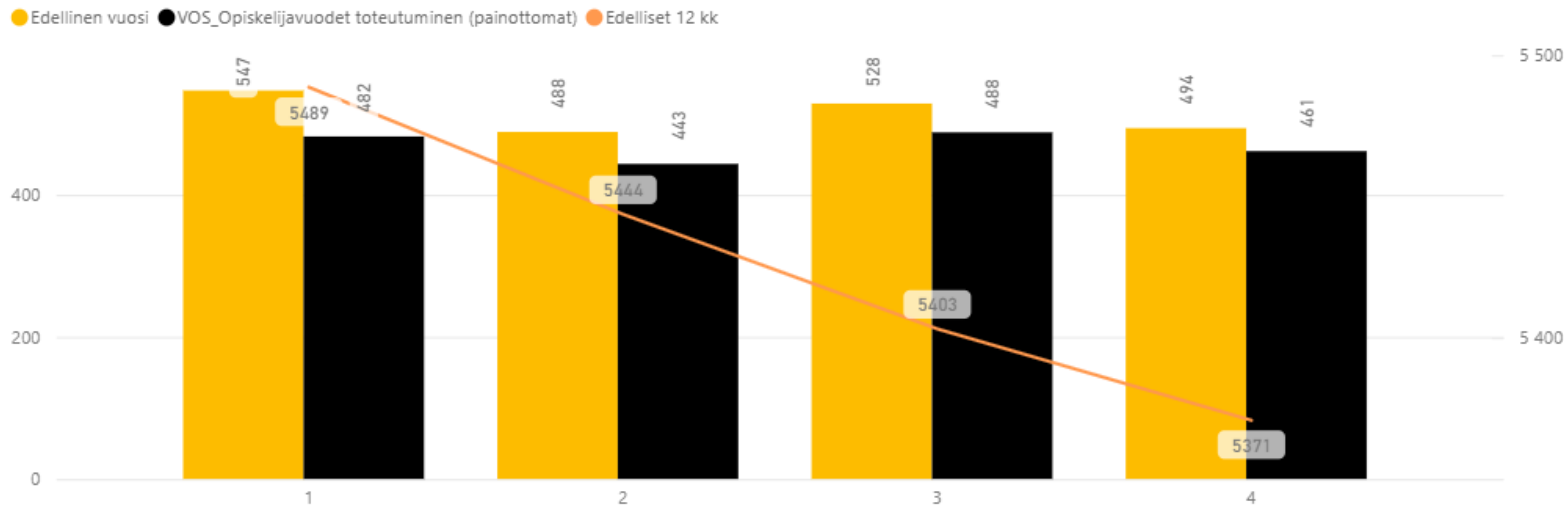
Muutos%

-6,4 %

Muutos% tavoite

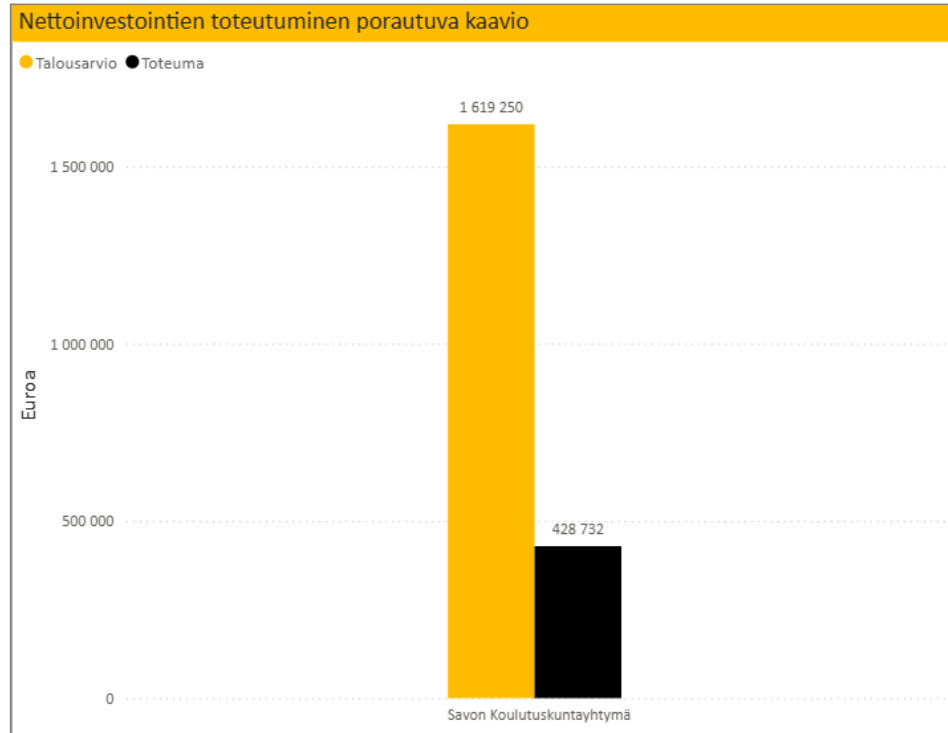
- Opiskelijavuositoteutuman trendi ollut laskeva edelliset 12 kk.

Opiskelijavuositoteutuma (porautuva raportti)

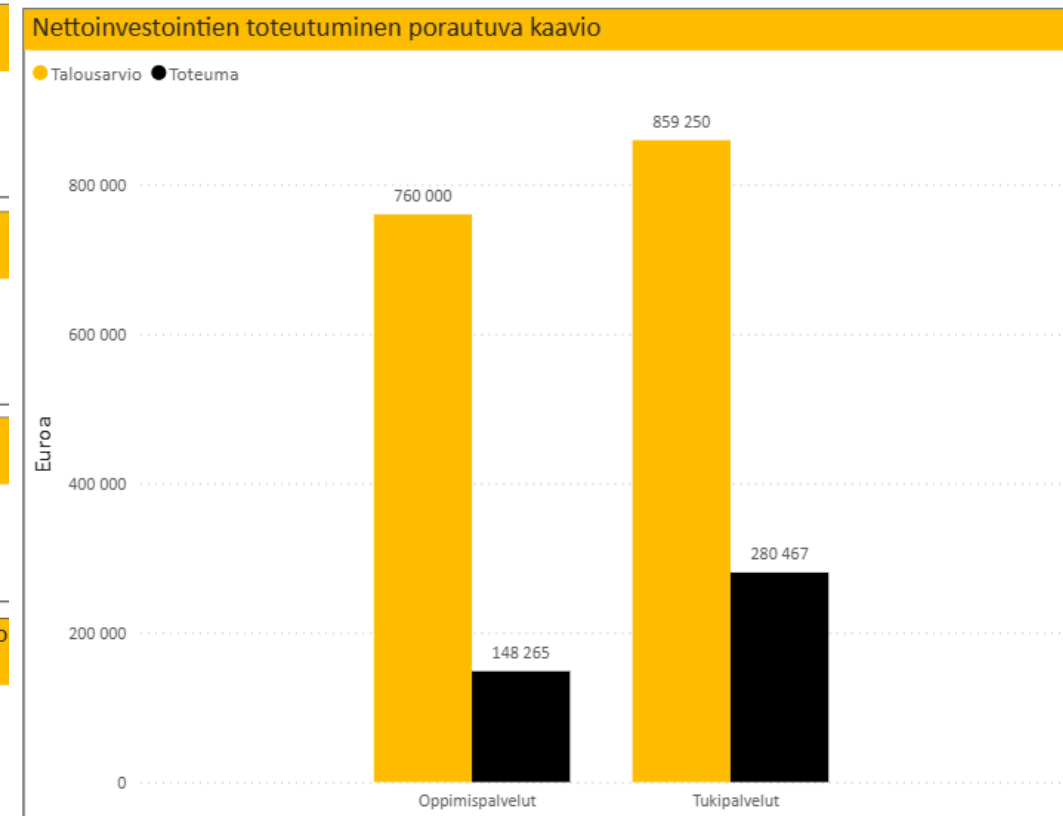


- Tämänhetkinen koulutuspäälliköiden opiskelijavuosiennuste on 5 320 (tavoite 5 650), mikä jää tavoitteesta 330 opiskelijavuotta.

Investointien toteutuminen tammi-huhtikuu 2026



Nettoinvestointien toteuma kuntayhtymä
26,48%
Nettoinvestointien toteuma oppimispalvelut
19,51%
Nettoinvestointien toteuma tukipalvelut
32,64%
Nettoinvestointien toteuma ero talousarvioon nähden
1 190 518



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

Tuloskortti tammi-huhtikuu 2026

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2026	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



Keskeyttäminen %

6,5 %



7,1 %



Työllistyminen %

81,1 %



78,0 %



Opiskelijapalaute

4,08



4,10



Jatko-opinnot

7,2 %



5,5 %



Tutkinnot lkm

614



762



Tutkinnon osat lkm

6 453



5 672



Kestävä kehitys

4,30



4,20



Työelämäpalaute

3,95



4,15



Työhyvinvointikysely

3,9



3,9



Terveys %

83,8 %



83,0 %



Sairauspoissaolopäiviä per henkilö

4,6



4,5



Koulutuspäiviä per henkilö

0,7



0,8



Toimintatuotot (m)

25,3



25,4



Tilikauden yli-/alijäämä (m)

1,6



1,1



Opiskelijavuodet

1 874



2003



Tilakustannukset toimintatuotoista %

10,9 %



11,6 %



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ