

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-heinäkuu 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)

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitusta on tuloutettu oppimispalvelujen tulosalueelle kuukausittain toteutuneiden opiskelijavuosien perusteella. Tuloutuksessa on käytetty tutkintokohtaisia sisäisesti määriteltyjä opiskelijavuosihintoja.

- Heinäkuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 34,3 M €:a (toteutuma 53 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 30,4 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu heinäkuun tulokseen 1,2 M €:a (toteutuma 57 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,9 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-heinäkuu 2026

Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
1_1_MYYNTITUOTOT	36 612 628	37 058 460	36 981 975	99,79 %
1_2_MAKSUTUOTOT	28 782	30 293	38 079	125,70 %
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 362 171	1 173 852	1 056 242	89,98 %
1_4_VUOKRATUOTOT	64 500	9 369	69 335	740,06 %
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	239 713	137 708	287 377	208,69 %
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-25 265 585	-25 655 619	-25 375 413	98,91 %
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-4 783 151	-5 597 567	-4 840 417	86,47 %
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 357 384	-2 837 560	-2 711 366	95,55 %
3_4_AVUSTUKSET	-110 455	-93 647	-118 131	126,14 %
3_6_VUOKRAKULUT	-2 923 818	-2 814 180	-2 589 334	92,01 %
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-723 098	-529 262	-542 118	102,43 %
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-642 390	-345 207	-343 591	99,53 %
5_1_SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	400 000			
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 752 426	-3 750 534	-3 882 743	103,53 %
6_1_MUUT ERÄT	259 632	246 088	255 780	103,94 %
Yhteensä	-1 590 882	-2 967 806	-1 714 325	57,76 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
1_VOS- tuloutus	34 109 133	34 384 441
2_Lukiorahoitus	1 158 816	1 199 528
3_Muut myyntituotot	1 431 217	1 154 412
3_Myyntituotot_OY	359 294	243 594
Yhteensä	37 058 460	36 981 975

Yli-/alijäämä heinäkuu
-1 714 325✓
Tavoite: -2 967 806 (+42,24 %)

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Merkittävimmät poikkeamat toteutuman ja talousarvion välillä tammi-heinäkuu 2026

1. **Myyntituotot:** kokonaistoteutuma oli 37 M€:a, mikä vastaa lähes talousarviota (TA 37,1 M€). Valtionosuusrahoituksen (ammatillinen koulutus ja lukio) tuloutus ylitti talousarvion **315 tuhannella eurolla**. Vastaavasti myyntituotot tytäryhtiöltä jäivät talousarviosta **-116 tuhatta euroa** ja muut tuotot **-277 tuhatta euroa**.
2. **Tuet ja avustukset:** toteutuma oli 1,1 M€:a, mikä alittaa talousarvion **- 118 tuhannella eurolla**.
3. **Vuokra- ja muut toimintatuottojen** kokonaistoteutuma oli 357 tuhatta euroa, mikä ylittää talousarvion **210 tuhannella eurolla**.
4. **Henkilöstökulujen** toteutuma oli 25,4 M€ (98,9 % TA:n nähden) ja se alittaa talousarvion **280 tuhannella eurolla**.
5. **Palvelujen ostojen** kokonaistoteutuma 4,8 M€:a, mikä alittaa talousarvion **757 tuhannella eurolla**. Merkittävimmät alitukset kohdistuvat muihin palveluostoihin (**561 tuhatta euroa, kehittämisrahan käyttö esitellään kohdassa 6**), työterveyspalveluihin (**133 tuhatta euroa**) sekä koulutuskorvauksiin ja opintososiaalsiin etuuksiin (**202 tuhatta euroa**). ICT- ja asiantuntijapalvelut puolestaan ylittivät talousarvion **-241 tuhannella eurolla**.
6. **Kehittämisrahan** käyttämisen kustannukset olivat 270 tuhatta euroa, mikä vastaa 27 %:a koko vuoden talousarviosta (1,0 M€).
7. **Aine- ja tarvikeostojen** kokonaistoteutuma oli 2,7 M€, mikä alittaa talousarvion **126 tuhannella eurolla**. Elintarvike-, vaate-, kenkä – ja suojainostot ylittivät talousarvion **-60 tuhannella eurolla**. Sähkö- ja lämmityskustannukset puolestaan alittivat talousarvion **214 tuhannella eurolla**.
8. **Avustusten, vuokratulujen ja muiden toimintakulujen** kokonaistoteutuma oli 3,2 M €:a, mikä alittaa talousarvion **188 tuhannella eurolla**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 1,4 M €!

Ennuste vuodelle 2026

Alataso	TA kumulatiivinen	Toteuma kumulatiivinen	TA koko vuosi	Ennuste koko vuosi
1_1_MYYNTITUOTOT	37 058 459,64	37 060 011,03	70 339 010,28	70 669 010,28
1_2_MAKSUTUOTOT	30 292,74	38 078,95	69 600,00	69 600,00
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 173 851,86	1 056 241,74	2 236 552,00	2 236 552,00
1_4_VUOKRATUOTOT	8 033 156,20	8 099 374,70	13 785 064,12	13 875 064,12
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	10 928 544,84	11 039 853,59	19 147 818,00	19 351 818,00
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-25 655 618,78	-25 375 413,07	-44 444 169,00	-44 444 169,00
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-5 597 567,05	-4 917 759,62	-9 809 150,20	-9 079 150,20
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 837 559,75	-2 712 058,81	-5 887 662,65	-5 717 662,65
3_4_AVUSTUKSET	-93 647,08	-118 130,92	-139 435,00	-139 435,00
3_6_VUOKRAKULUT	-10 837 967,74	-10 619 374,04	-18 580 826,11	-18 480 826,11
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-11 320 099,19	-11 294 594,43	-19 844 358,29	-19 844 358,29
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-345 206,70	-343 590,69	-704 448,00	-704 448,00
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-3 750 533,56	-3 882 743,28	-6 459 385,00	-6 459 385,00
6_1_MUUT ERÄT	246 088,47	255 780,32	423 690,00	423 690,00
Yhteensä	-2 967 806,09	-1 714 324,53	132 300,15	1 756 300,15

- Talousarvioon nähden **merkittävimmät poikkeamat**, jotka vaikuttavat **ennusteeseen**:
 - Myyntituotot (+ 330t€ vs. TA):
 - Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoitus päätös - 300t€
 - Toiminnanohjauskokeiluun rahoitus + 731t € (ei talousarviossa)
 - Myyntituotot tytäryhtiöltä -100 tuhatta euroa
 - Vuokra- ja muut tuotot (+ 294t€ vs. TA):
 - Tontin ennakkomaksun tuloutus +204t€ (kirjanpidollinen kirjaus)
 - Palvelujen ostot (-730t€ vs. TA):
 - Kehittämisrahalla varatut kulut -500t€
 - Työterveyspalvelut -150t€
 - Aine- ja tarvikeostot (-170t€ vs. TA):
 - Sähkö ja lämmityskulut alle arvioidun
 - Vuokrakulut (-100t€ vs. TA):
 - Ulkopuoliset vuokrat alle arvioidun

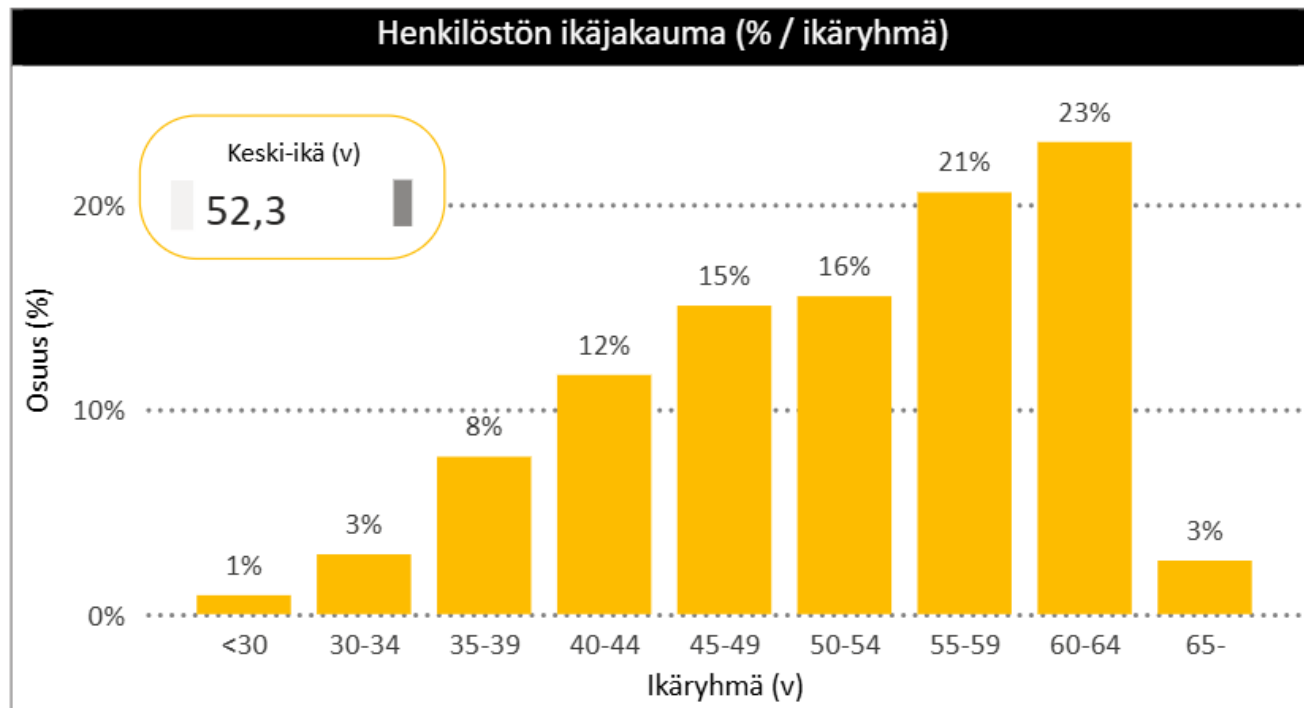
Edellä mainittujen euromääräinen vaikutus n. + 1,6 M€

Henkilöstö (20.08.2026)

Henkilöstö

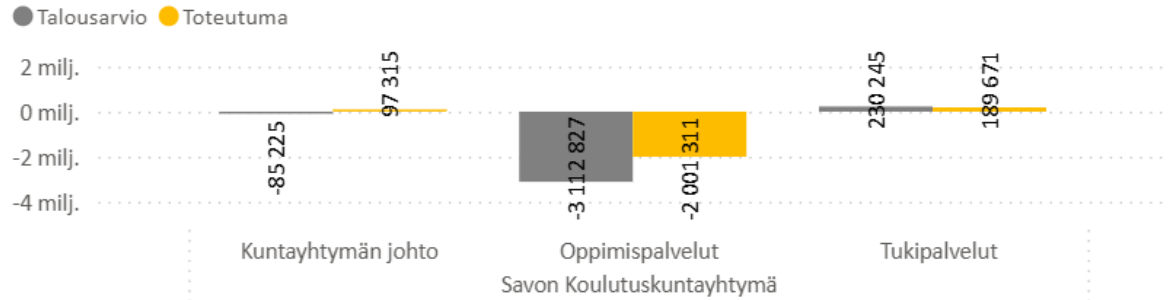
Henkilömäärä tänään	Muu henkilöstö
651✓	248✓
Ed. vuosi: 656 (-0,76 %)	Ed. vuosi: 253 (-1,98 %)
	Opetus henkilöstö
	403✓
	Ed. vuosi: 403 (+0 %)

Henkilöstö ikärakenne



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

Tulosvertailu porautuva kaavio



- **Tulosaluekohtainen** tuloksen toteutuminen ajanjaksolta tammi-heinäkuu 2026 näkyy oheisessa kuvassa.
- **Oppimispalvelun** tilikauden alijäämä on 2M €:a ja 1,1M €:a talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä on 190 tuhatta euroa, mikä on 40 tuhatta alle talousarvion.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä on 97 tuhatta euroa, mikä on 88 tuhatta euroa arvioitua suurempi.
- **Henkilöstömenot ja toimintatuotot yhteensä** toteutuneet lähes talousarvion mukaisesti.

25 655 619 Henkilöstömenot talousarvio	57 224 305 Toimintatuotot talousarvio
25 375 413 Henkilöstömenot toteutuma	57 293 560 Toimintatuotot toteutuma
-280 206 Henkilöstömenojen muutos	69 255 Ero toimintatuotot

Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-heinäkuu 2026

2 733

Toteutuma

-355

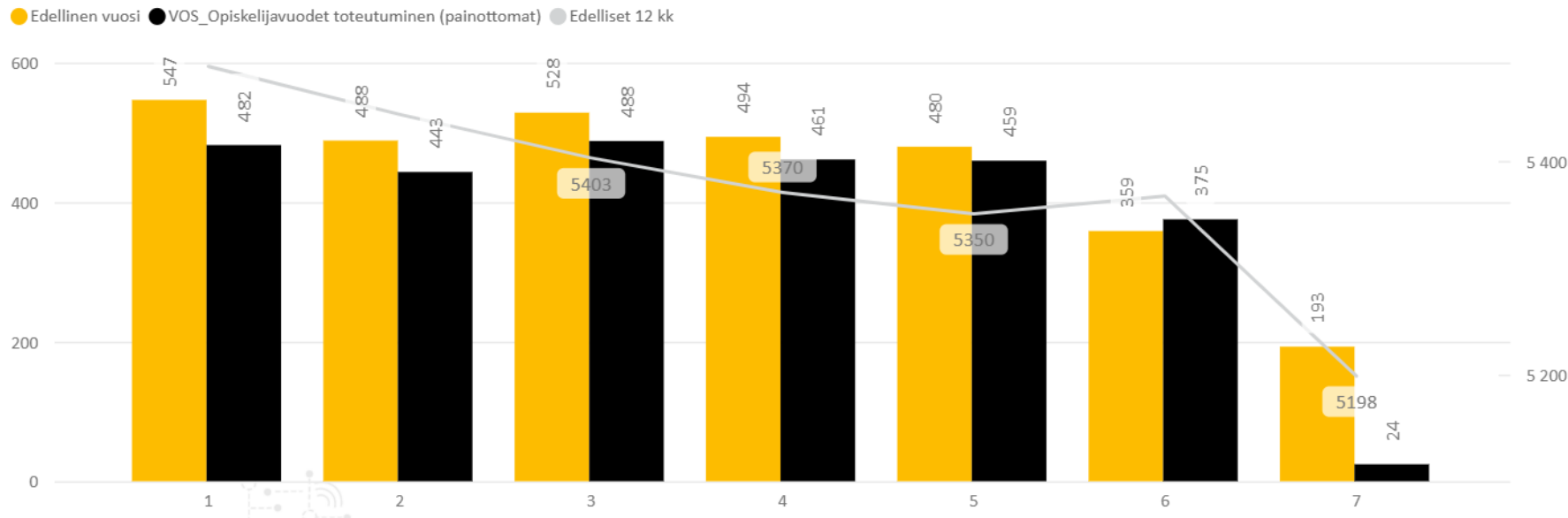
Muutos ed.vuoteen

-11,5 %

Muutos%

- Opiskelijavuosien toteutuma 2733 on edellisvuoteen nähden **355 opiskelijavuotta** pienempi.
- Opiskelijavuodet ovat toteutuneet **11,9%:a alle talousarvion** (OVU TA: 3102). Alitus talousarvioon nähden **369 opiskelijavuotta**. Opiskelijavuositoteutuman trendi ollut laskeva edelliset 12 kk.
- Vuodelle 2026 on talousarviossa asetettu tavoitteeksi 5650 opiskelijavuotta. Nykyisen ennusteen perusteella tavoitteen saavuttaminen näyttää epätodennäköiseltä.

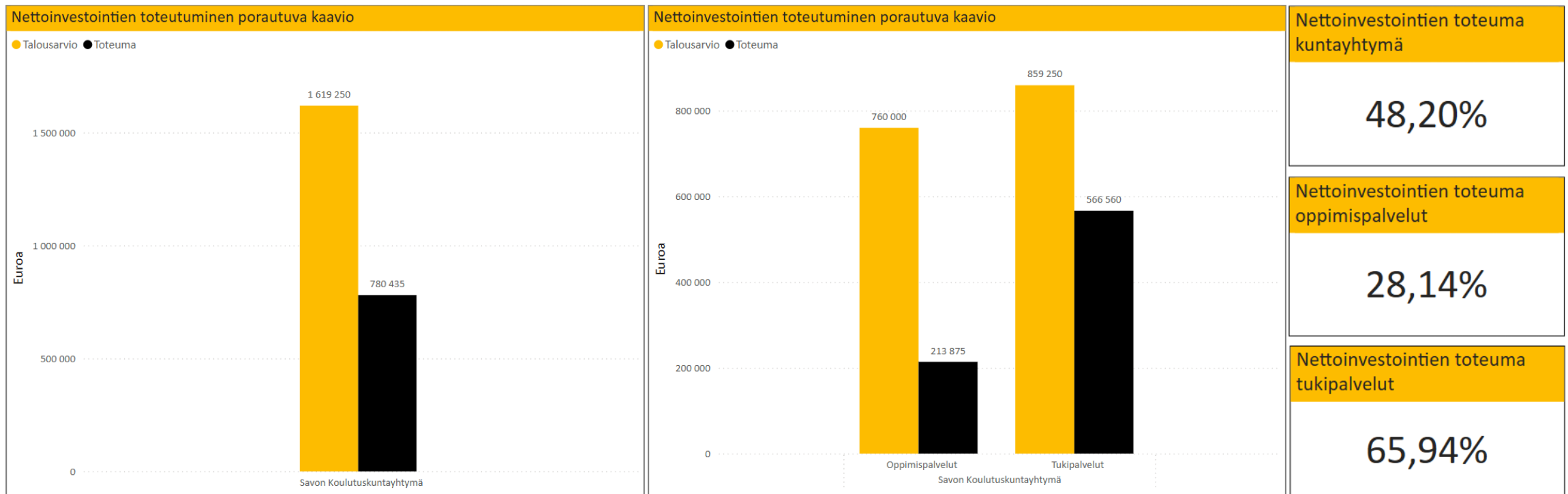
Vuoden 2026 opiskelijavuositoteuma (Primus)



KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ

Investointien toteutuminen tammi-heinäkuu 2026

- **Nettoinvestoinneista toteutunut 780 tuhatta euroa (48,2%). Investointiohjelma etenee suunnitellusti.**
- Talousarviosta on käyttämättä 839 tuhatta euroa (51,8 %), ja investointiohjelman arvioidaan toteutuvan hyväksytyjen määrärahojen puitteissa.



Tuloskortti tammi-heinäkuu 2026

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2026	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



Keskeyttäminen %

7,1 %

✓ 7,1 %

Työllistyminen %

76,8 %

✗ 78,0 %

Opiskelijapalaute

4,09

✗ 4,10

Jatko-opinnot

7,2 %

✓ 5,5 %



Tutkinnot lkm

1 431

✓ 1180

Tutkinnon osat lkm

11 332

✓ 8 784

Kestävä kehitys

4,28

✓ 4,20

Työelämäpalaute

4,02

✗ 4,15



Työhyvinvointikysely

3,9

✓ 3,9

Terveys %

87,4 %

✓ 83,0 %

Sairauspoissaolopäiviä per henkilö

6,5

✗ 6,1

Koulutuspäiviä per henkilö

1,0

✗ 1,3



Toimintatuotot (m)

38,4

✓ 38,4

Tilikauden yli-/alijäämä (m)

-1,7

✓ -3,0

Opiskelijavuodet

2 733

✗ 3102

Tilakustannukset toimintatuotoista %

12,1 %

✓ 12,5 %

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ