

Savon koulutuskuntayhtymä

Taloudellinen ja toiminnallinen välikatsaus Tammi-elokuu 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.

- Elokuun tilanteessa rahoitusta on tuloutettu aloille 39,5 M €:a (toteutuma 61 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 25,3 M €:a.
- Lukiokoulutuksen rahoitusta on kirjattu elokuun tulokseen 1,4 M €:a (toteutuma 65 % vuoden 2026 rahoituksesta) ja rahoitusta on jäljellä 0,7 M €:a.

Tuloslaskelma (ulkoinen) tammi-elokuu 2026

Tiliryhmä	Toteutuma edellinen vuosi	Talousarvio	Toteutuma kuluva vuosi	%_ toteutuma TA nähden
⬆ 1_1_MYYNTITUOTOT	42 289 948	42 807 288	42 448 705	99,16 %
⬆ 1_2_MAKSUTUOTOT	31 251	32 493	43 361	133,45 %
⬆ 1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 669 678	1 437 825	1 255 089	87,29 %
⬆ 1_4_VUOKRATUOTOT	70 171	9 369	73 602	785,61 %
⬆ 1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	265 365	154 732	300 425	194,16 %
⬆ 3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-28 653 508	-29 413 329	-29 050 422	98,77 %
⬆ 3_2_PALVELUJEN OSTOT	-5 206 228	-6 197 409	-5 287 984	85,33 %
⬆ 3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 979 026	-3 528 260	-3 399 857	96,36 %
⬆ 3_4_AVUSTUKSET	-127 480	-107 912	-150 773	139,72 %
⬆ 3_6_VUOKRAKULUT	-3 292 104	-3 196 790	-2 934 788	91,80 %
⬆ 3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-823 207	-631 265	-646 837	102,47 %
⬆ 4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-742 707	-394 823	-415 585	105,26 %
⬆ 5_1 SATUNNAISET TUOTOT JA KULUT	400 000			
⬆ 5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-4 301 243	-4 299 004	-4 422 677	102,88 %
⬆ 6_1_MUUT ERÄT	296 975	282 073	290 453	102,97 %
Yhteensä	-1 102 115	-3 045 012	-1 897 288	62,31 %

Myyntituottojen erittely

Myyntituotot	Talousarvio	Toteutuma
⬆ 1_VOS- tuloutus	39 511 488	39 512 555
2_Lukiorahoitus	1 324 361	1 370 889
3_Muut myyntituotot	1 579 106	1 300 933
3_Myyntituotot_OY	392 333	264 327
Yhteensä	42 807 288	42 448 705

Yli-/alijäämä elokuu

-1 897 288✓

Tavoite: -3 045 012 (+37,69 %)

Merkittävimmät poikkeamat toteutuman ja talousarvion välillä tammi-elokuu 2026

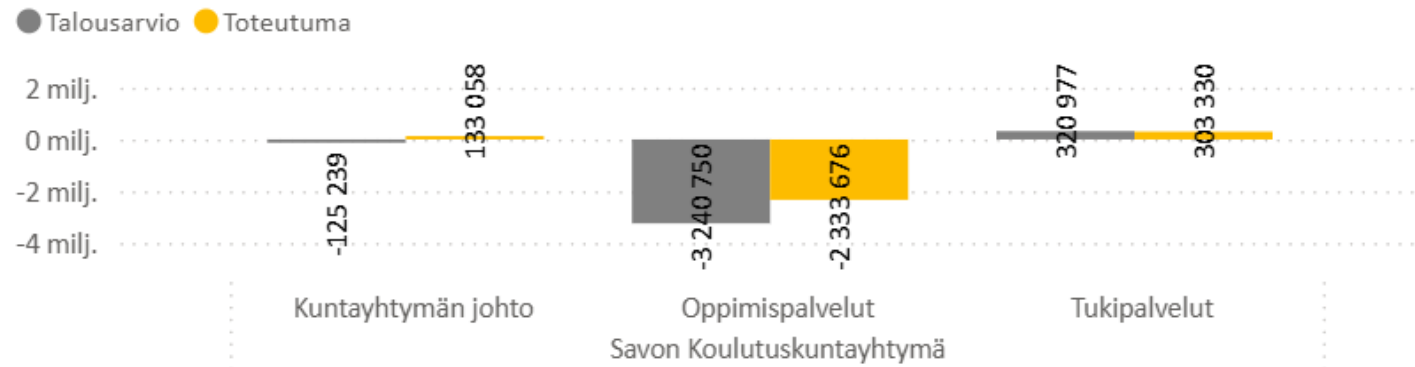
1. **Myyntituottojen** kokonaistoteutuma oli 42,4 M€:a, mikä jäi **400 tuhatta euroa** talousarviosta (TA 42,8 M€). Valtionosuusrahoituksen (ammatillinen koulutus ja lukio) tuloutus toteutui lähes talousarvion mukaisesti. Muut myyntituotot alittivat talousarvion **- 278 tuhannella eurolla**, ja tytäryhtiöltä saadut myyntituotot jäivät **-128 tuhatta euroa** talousarviota pienemmiksi.
2. **Tukien ja avustusten** kokonaistoteutuma oli 1,3 M€:a, mikä alittaa talousarvion **- 183 tuhannella eurolla**.
3. **Vuokra- ja muiden toimintatuottojen** kokonaistoteutuma oli 374 tuhatta euroa, mikä ylittää talousarvion **210 tuhannella eurolla**.
4. **Henkilöstökulujen** toteutuma oli 29,1 M€ (98,8 % TA:n nähden) ja se alittaa talousarvion **363 tuhannella eurolla**.
5. **Palvelujen ostojen** kokonaistoteutuma 5,3 M€:a, mikä alittaa talousarvion **909 tuhannella eurolla**. Merkittävimmät alitukset kohdistuvat muihin palveluostoihin (**750 tuhatta euroa, kehittämisrahan käyttö esitellään kohdassa 6**), työterveyspalveluihin (**130 tuhatta euroa**), koulutuspalveluostot (**92 tuhatta euroa**) sekä koulutuskorvauksiin ja opintososiaalisiin etuuksiin (**205 tuhatta euroa**). Ylitystä talousarvioon nähden oli ICT- ja asiantuntijapalvelujen ostoissa **-241 tuhannella eurolla**.
6. **Kehittämisrahan** käyttämisen kustannukset olivat 306 tuhatta euroa, mikä vastaa 30,6 %:a koko vuoden talousarviosta (1,0 M€).
7. **Aine- ja tarvikeostojen** kokonaistoteutuma oli 3,4 M€, mikä alittaa talousarvion **128 tuhannella eurolla**. Merkittävin alitus oli sähkö- ja lämmityskustannusten toteutumassa, mikä alitti talousarvion **238 tuhannella eurolla**. Elintarvike-, vaate-, kenkä – ja suojainostot ylittivät talousarvion **-60 tuhannella eurolla** ja tarvikeluontoisen kaluston ostot **44 tuhannella eurolla**.
8. **Avustusten, vuokratulujen ja muiden toimintakulujen** kokonaistoteutuma oli 3,7 M €:a, mikä alittaa talousarvion **204 tuhannella eurolla**.

Kokonaisvaikutusta edellä kuvatuilla tekijöillä on yhteensä n. 1,2 M €!

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

- **Oppimispalvelun** tilikauden alijäämä on - 2,3 milj. euroa, mikä on 0,9 milj. euroa talousarviota parempi.
- **Tukipalvelujen** tilikauden ylijäämä on 303 tuhatta euroa, mikä on - 18 tuhatta euroa talousarviota pienempi.
- **Kuntayhtymän johdon** tilikauden ylijäämä on 133 tuhatta euroa, mikä on 258 tuhatta euroa talousarviota parempi.

Tulosvertailu porautuva kaavio



Ennuste 2026

Alataso	TA kumulatiivinen	Toteuma kumulatiivinen	TA koko vuosi	Ennuste koko vuosi
1_1_MYYNTITUOTOT	42 807 287,97	42 536 699,56	70 339 010,28	70 669 010,28
1_2_MAKSUTUOTOT	32 492,84	43 360,81	69 600,00	69 600,00
1_3_TUET JA AVUSTUKSET	1 437 824,84	1 255 089,14	2 236 552,00	2 236 552,00
1_4_VUOKRATUOTOT	9 179 411,55	9 249 896,80	13 785 064,12	13 875 064,12
1_5_MUUT TOIMINTATUOTOT	12 412 865,95	12 495 748,21	19 147 818,00	19 351 818,00
3_1_HENKILÖSTÖKULUT	-29 413 328,82	-29 050 421,74	-44 444 169,00	-44 444 169,00
3_2_PALVELUJEN OSTOT	-6 197 408,85	-5 375 145,47	-9 809 150,20	-9 079 150,20
3_3_AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-3 528 259,65	-3 400 690,02	-5 887 662,65	-5 717 662,65
3_4_AVUSTUKSET	-107 912,05	-150 772,92	-139 435,00	-139 435,00
3_6_VUOKRAKULUT	-12 366 832,56	-12 111 082,77	-18 580 826,11	-18 480 826,11
3_7_MUUT TOIMINTAKULUT	-12 889 399,65	-12 842 160,22	-19 844 358,29	-19 844 358,29
4_RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-394 822,86	-415 585,35	-704 448,00	-704 448,00
5_1_SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-4 299 003,53	-4 422 677,07	-6 459 385,00	-6 459 385,00
6_1_MUUT ERÄT	282 073,10	290 452,62	423 690,00	423 690,00
Yhteensä	-3 045 011,70	-1 897 288,42	132 300,15	1 756 300,15

Vuoden 2026 tilikauden ylijäämäksi ennustetaan noin 1,8 milj. euroa (**+1,6 milj. euroa talousarvioon verrattuna**) Keskeisimmät talousarviopoikkeamat ovat seuraavat:

- **Myyntituottojen** ennustetaan ylittävän talousarvion 330 tuhannella eurolla. Ylitys johtuu toiminnanohjauskokeiluun saadusta 731 tuhannen euron lisärahoituksesta, jota ei ollut huomioitu talousarviossa. Valtionosuusrahoitus päätös jäi talousarviota 0,3 milj. euroa pienemmäksi. Myyntituotot tytäryhtiöltä arvioidaan jäävän 100 tuhatta euroa.
- **Vuokra- ja muiden tuottojen** ennustetaan ylittävän talousarvion 294 tuhannella eurolla, josta merkittävin osa liittyy tontteihin kohdistuvan ennakkomaksun tuloutukseen.
- **Palvelujen ostojen** ennustetaan alittavan talousarvion 730 tuhannella eurolla, mikä parantaa tilikauden tulosta. Merkittävimmät säästöt syntyvät kehittämisrahoituksella katettavista menoista sekä terveystaloustalouksista.

Henkilöstö (18.09.2026)

Henkilöstö

Henkilömäärä tänään

651✓

Ed. vuosi: 658
(-1,06 %)

Muu henkilöstö

250✓

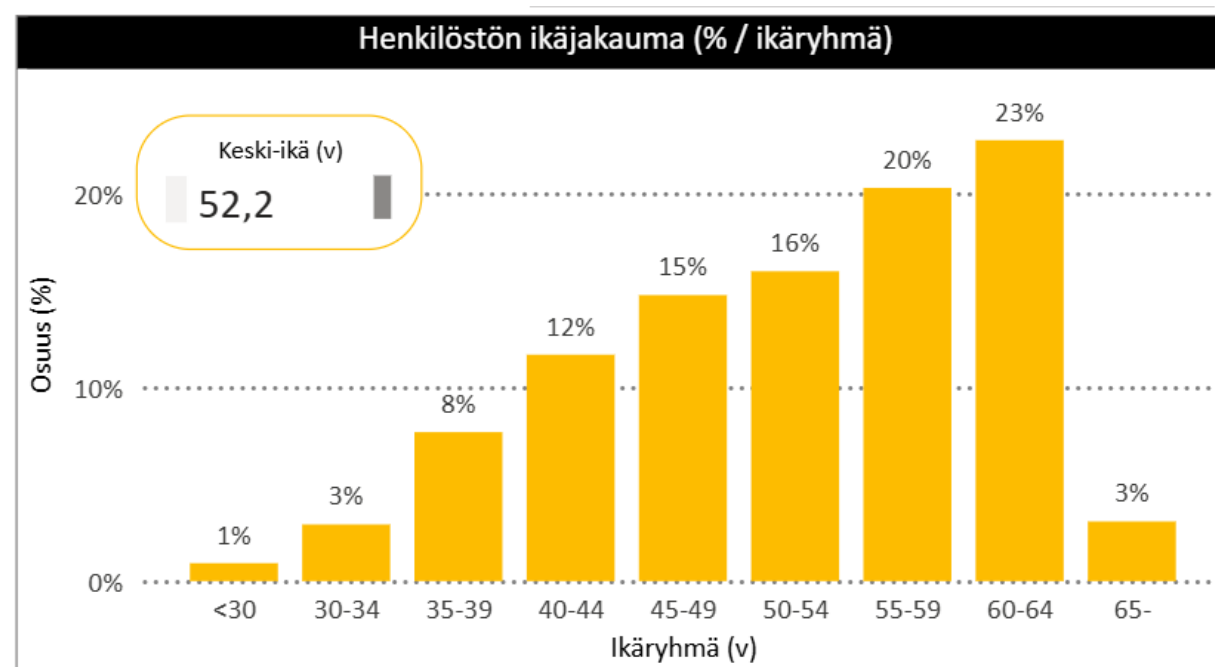
Ed. vuosi: 255 (-1,96 %)

Opetus henkilöstö

401✓

Ed. vuosi: 403 (-0,5 %)

Henkilöstö ikärakenne



Opiskelijavuodet – toteutuma tammi-elokuu 2026

3 244

Toteutuma

- Opiskelijavuosien toteutuma on 3244, mikä on **311 opiskelijavuotta (-8,7 %)** vähemmän kuin edellisvuonna.

-311

Muutos ed.vuoteen

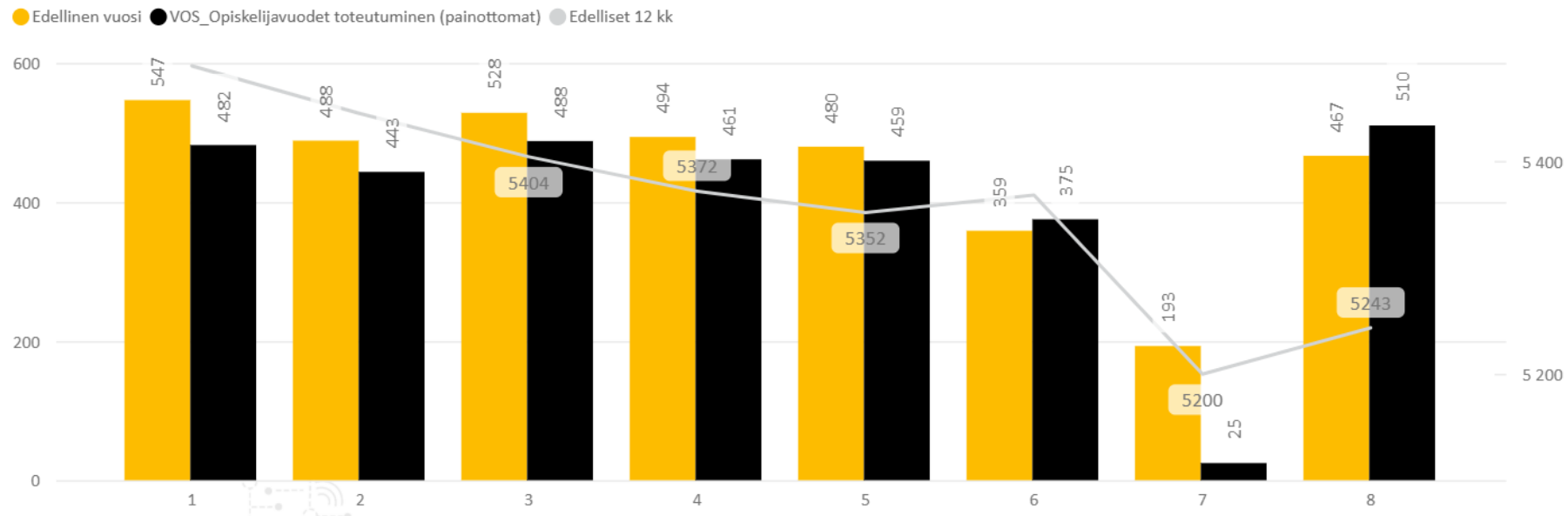
- Opiskelijavuosia on kertynyt **10,2 %:a talousarviota vähemmän**. Talousarvion mukainen tavoite on 3614, joten alitus on **370 opiskelijavuotta**.

-8,7 %

Muutos%

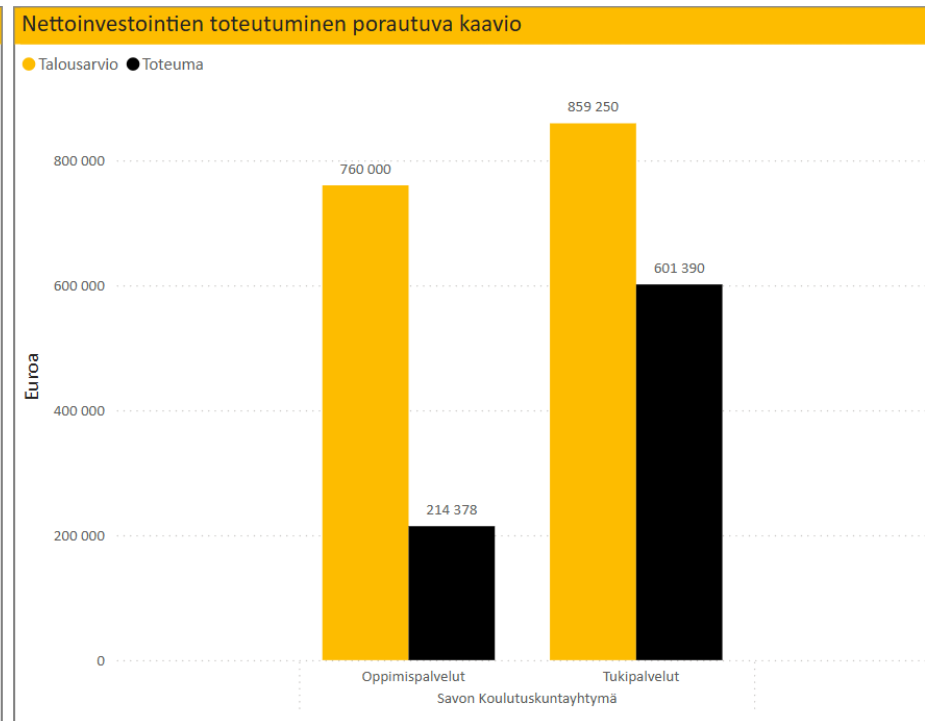
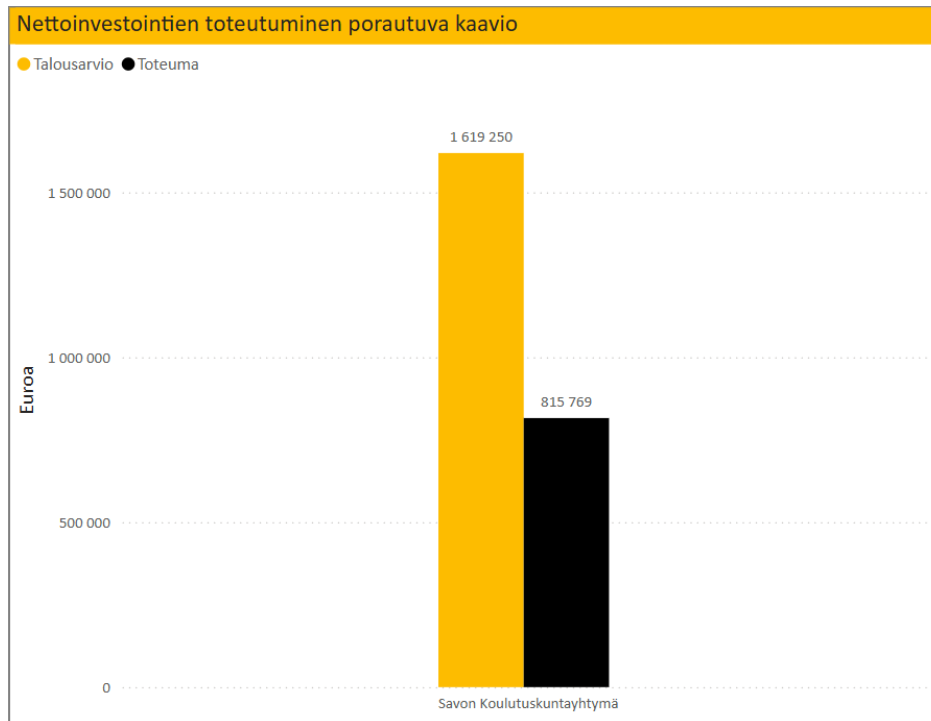
- Vuoden 2026 talousarviossa tavoitteeksi on asetettu 5650 opiskelijavuotta. Nykyisen ennusteen perusteella tavoitteen saavuttaminen näyttää epätodennäköiseltä.

Vuoden 2026 opiskelijavuositoteuma (Primus)



Investointien toteutuminen tammi-elokuu 2026

- **Nettoinvestoinneista toteutunut 816 tuhatta euroa (50,4 %). Investointiohjelma etenee suunnitellusti.**
- Talousarviosta on käyttämättä 803 tuhatta euroa ja investointiohjelman arvioidaan toteutuvan hyväksytyjen määrärahojen puitteissa.



Nettoinvestointien toteuma kuntayhtymä
50,38%
Nettoinvestointien toteuma oppimispalvelut
28,21%
Nettoinvestointien toteuma tukipalvelut
69,99%

Tuloskortti tammi-elokuu 2026

Vuosi	Kk	Vertailu	Organisaatio
2026	Useita valintoja	Tavoite	Kaikki



Keskeyttäminen %

5,6 %

✓ 7,1 %

Työllistyminen %

76,6 %

✗ 78,0 %

Opiskelijapalaute

4,09

✗ 4,10

Jatko-opinnot

7,2 %

✓ 5,5 %



Tutkinnot lkm

1 479

✓ 1375

Tutkinnon osat lkm

12 028

✓ 10 235

Kestävä kehitys

4,29

✓ 4,20

Työelämäpalaute

4,02

✗ 4,15



Työhyvinvointikysely

3,9

✓ 3,9

Terveys %

87,6 %

✓ 83,0 %

Sairauspoissaolopäiviä per henkilö

6,8

✓ 6,9

Koulutuspäiviä per henkilö

1,1

✗ 1,6



Toimintatuotot (m)

44,1

✗ 44,4

Tilikauden yli-/alijäämä (m)

-1,9

✓ -3,0

Opiskelijavuodet

3 244

✗ 3614

Tilakustannukset toimintatuotoista %

12,0 %

✓ 12,2 %

KESTÄVÄN TULEVAISUUDEN TEKIJÄ



SAVON
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ