

Talousarvio ja taloussuunnitelma 2026–2028

TALOUSARVION MUUTOS 1

Yhtymähallitus 30.3.2026
Yhtymäkokous 01.06.2026

SISÄLLYSLUETTELO

1	TTS-mittarit ja tavoitetasot, muutos 1 vuodelle 2026.....	3
5.1.	Talousarvion muutos 1 2026, ulkoinen tuloslaskelma	4
5.2.	Talousarvion muutos 1 2026 tuloslaskelma (sis. myös sisäiset erät).....	5
5.3.	Rahoituslaskelma, muutos 1 vuodelle 2026	6
5.4.	Investointiosan muutos 1 vuodelle 2026.....	6
5.6	Koulutuspalvelut, tuloslaskelma vuodelle 2026	10
5.7	Yhteiset palvelut /Yhtymäpalvelut sekä Oppimisen ja kehittämisen palvelut, tuloslaskelma vuodelle 2026.....	11
5.8	Yhteisetpalvelut/ Kiinteistöpalvelut, tuloslaskelma vuodelle 2026	12
5.9	Määrärahojen ja tuloarvioiden muutosten yhteenvetolaskelma.....	13

1 TTS-mittarit ja tavoitetasot, muutos 1 vuodelle 2026

MITTARI	TP2024	TP2025	TA2026	Muutos	TA1 2026	TS2027	TS2028
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	7 046	6 668	6 617	-272	6 345	6 400	6 400
josta oppivelvolliset			3 992	0	3 992	4 000	4 000
josta ei maksuttomat			2 625	-272	2 353	2 400	2 400
Henkilötyövuodet, htv	840	836	825	15	840	800	750
Kevään yhteishaun vetovoima	1	1,1	1,0	0	1,0	1,0	1,0
Kokonaiseroaminen		11,7	11,0	0	11,0	11,0	11,0
Suoritettut tutkinnot, lukumäärä	2 662	2 740	2 599	-15	2 584	2 700	2 800
Tutkintojen painotetut pisteet ja laskentaan hyväksytyt osaamispisteet yhteensä, lkm	648 187	636 262	605 500	3 500	609 000	610 000	620 000
Amispalaute	4,4	4,33	4,3	0	4,3	4,5	4,5
Työelämäpalaute	4,3	4,21	4,3	0	4,3	4,5	4,5
Pulssi-indeksi		7,9	7,8	0	7,8	8,0	8,0

Painotetut suoritepisteet – mittari muutettu Tutkintojen painotetut pisteet ja laskentaan hyväksytyt osaamispisteet -mittariksi.

Rahoituslaskelma, euroa	TP2024	TP2025	TA2026	Muutos	TA1 2026	TS2027	TS2028
Lainakannan muutokset	-1 462 146	-2 054 454	4 344 000	0	4 344 000	19 344 000	29 836 000
Toim. ja invest. rahavirran kertymä	4 460 402	3 512 888	-4 859 000	-1 888 780	-6 747 780	-20 809 000	-26 193 000
Tilikauden tulos, euroa	1 491 356	5 016 033	-5 494 000	-1 741 980	-7 235 980	-3 481 000	-2 285 000
Koulutuspalvelut	1 548 194	-1 786 764	-40 735 000	-3 773 180	-44 508 180	-41 323 000	-41 219 000
Yhteiset palvelut (pl.Kipa)	-458 328	-490 581	56 222 794	1 789 206	58 012 000	54 910 000	56 402 000
Kiinteistöpalvelut	401 490	7 293 378	-20 981 794	241 994	-20 739 800	-17 068 000	-17 468 000
Toimintakate, euroa	10 315 721	7 337 679	6 444 000	-2 189 100	4 254 900	7 761 000	9 407 000
Koulutuspalvelut	3 795 353	483 263	-38 209 000	-4 143 500	-42 352 500	-38 923 000	-38 819 000
Yhteiset palvelut (pl.Kipa)	-538 758	-521 610	56 144 794	1 836 206	57 981 000	54 952 000	56 494 000
Kiinteistöpalvelut	7 059 126	7 376 026	-11 491 794	118 194	-11 373 600	-8 268 000	-8 268 000
Nettoinvestoinnit, euroa	5 531 571	3 993 565	11 483 000	-349 000	11 134 000	28 370 000	34 750 000
Koulutuspalvelut	1 823 142	1 532 394	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Yhteiset palvelut (pl.Kipa)	272 289	645 126	1 500 000	0	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Kiinteistöpalvelut	3 436 139	1 816 045	7 983 000	-349 000	7 634 000	24 870 000	31 250 000
OSAO Edu Oy							
Liikevaihto, euroa	2 322 273	2 457 577	3 200 000	-918 500	2 281 500	3 700 000	4 000 000
Tilikauden tulos, euroa	13 410	-143 260	75 000	-44 600	30 400	75 000	100 000
Opiskelijapäivät, lukumäärä	45 391	49 266	37 000	0	37 000	40 000	45 000

Ylläpitäjäpalveluiden ja kiinteistöpalveluiden TA2026 luvut poikkeavat joulukuussa hyväksytystä talousarviosta johtuen ravintopalveluiden sijoittumisesta kiinteistöpalveluihin osana toimialamallin palvelujen keskittämistä.

5.1. TALOUSARVION MUUTOS 1 2026, ULKOINEN TULOSLASKELMA

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	7 022 960	6 755 472	5 850 384	789 796	6 640 180	13,50 %
Yksikköhintarahoitus	76 985 785	77 365 501	80 700 000	-635 212	80 064 788	-0,79 %
Maksutuotot	169 663	189 313	235 000	-127 525	107 475	-54,27 %
Tuet ja avustukset	4 983 465	4 523 303	2 682 611	721 572	3 404 183	26,90 %
Vuokratuotot	4 029 800	4 138 042	3 155 000	38 350	3 193 350	1,22 %
Muut toimintatuotot	95 400	316 944	260 000	-256 000	4 000	-98,46 %
TOIMINTATUOTOT	93 287 073	93 288 574	92 882 995	530 981	93 413 976	0,57 %
Valmisteveraston muutos	116 133	-442 354	805 000	-1 812 000	-1 007 000	-225,09 %
Valmistus omaan käyttöön	100 000	124 213	120 000	5 000	125 000	4,17 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-47 001 832	-47 119 985	-46 551 418	-1 260 588	-47 812 006	2,71 %
Eläkekulut	-8 162 897	-8 216 736	-8 110 558	-121 554	-8 232 112	1,50 %
Muut henkilösivukulut	-1 418 611	-1 404 297	-1 409 514	-341 596	-1 751 110	24,24 %
Henkilöstökulut yhteensä	-56 583 340	-56 741 018	-56 071 490	-1 723 738	-57 795 228	3,07 %
Palvelujen ostot	-16 635 828	-14 447 347	-16 760 430	386 031	-16 374 399	-2,30 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 493 824	-9 071 539	-9 331 525	160 611	-9 170 914	-1,72 %
Avustukset	-538 737	-361 340	-329 600	58 955	-270 645	-17,89 %
Vuokratulut	-3 485 903	-3 179 581	-3 110 600	-79 480	-3 190 080	2,56 %
Muut toimintakulut	-1 756 274	-1 831 928	-1 760 350	284 540	-1 475 810	-16,16 %
TOIMINTAKULUT	-88 493 906	-85 632 754	-87 363 995	-913 081	-88 277 076	1,05 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	5 009 300	7 337 679	6 444 000	-2 189 100	4 254 900	-33,97 %
Korkotuotot	0	31	0	0	0	0,00 %
Muut rahoitustuotot	320 000	267 247	280 000	-30 000	250 000	-10,71 %
Korkokulut	-75 000	-72 814	-100 000	0	-100 000	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	-25 690	0	-18 680	-18 680	0,00 %
VIOSIKATE	5 254 300	7 506 453	6 624 000	-2 237 780	4 386 220	-33,78 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-10 236 400	-10 356 326	-12 118 000	495 800	-11 622 200	-4,09 %
Arvon alentumiset	-1 524 000	-1 539 836	0	0	0	0,00 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	9 405 700	9 405 742	0	0	0	0,00 %
TILIKAUDEN TULOS	2 899 600	5 016 033	-5 494 000	-1 741 980	-7 235 980	31,71 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	1 447 600	1 524 211	844 000	-262 700	581 300	-31,13 %
Varausten lisäys tai vähennys	-2 500 000	-3 662 000	-122 000	-115 000	-237 000	94,26 %
Rahastojen lisäys tai vähennys	-1 200 000	-2 206 430	500 000	0	500 000	0,00 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	647 200	671 813	-4 272 000	-2 119 680	-6 391 680	49,62 %

Toimintatuottojen määrään esitetään lisättäväksi nettomääräisesti noin 0,5 M euroa. Muita myyntituottoja on lisätty 0,8 M euroa sekä tukia ja avustuksia 0,7 M euroa. Vastaavasti OKM:n rahoitusta (yksikköhintarahoitus) on pienennetty suoritepäätöksen mukaisesti 0,6 M euroa sekä maksutuottoja ja muita myyntituottoja vähennetty yhteensä 0,4 M euroa. Merkittävä muutos on valmisteveraston muutoksessa (-1,8 M euroa). Tämä johtuu talonrakennuskoulutuksessa valmistuvien asuntojen arvioidulla myynnillä.

Toimintakulujen määrää esitetään lisättäväksi noin 0,9 M euroa. Henkilöstökuluja esitetään lisättäväksi 1,7 M euroa. Muihin toimintakuluihin (Palvelujen ostot, aineet ja tarvikkeet sekä muut toimintakulut) esitetään yhteensä 0,8 M euroa vähennystä.

Tilikauden 2026 toimintakatteeksi esitetään 4,2 M euroa (muutos -2,2 M euroa), vuosikatteeksi 4,4 M euroa (muutos -2,2 M euroa) ja tilikauden tulokseksi esitetään -7,3 M euroa (muutos -1,7 M euroa). Talousarvio on esitettyjen muutosten jälkeen 6,4 M euroa alijäämäinen (muutos -2,1 M euroa).

5.2. TALOUSARVION MUUTOS 1 2026 TULOSLASKELMA (SIS. MYÖS SISÄISET ERÄT)

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	20 814 727	20 755 218	6 880 401	434 357	7 314 758	6,31 %
Yksikköhintarahaus	76 985 785	77 365 501	80 700 000	-635 212	80 064 788	-0,79 %
Maksutuotot	169 663	189 313	235 000	-127 525	107 475	-54,27 %
Tuet ja avustukset	4 983 465	4 523 303	2 682 611	721 572	3 404 183	26,90 %
Vuokratuotot	19 287 900	18 886 053	3 852 000	32 650	3 884 650	0,85 %
Muut toimintatuotot	95 400	316 944	260 000	-256 000	4 000	-98,46 %
TOIMINTATUOTOT	122 336 940	122 036 332	94 610 012	169 842	94 779 854	0,18 %
Valmisteveraston muutos	116 133	-442 354	805 000	-1 812 000	-1 007 000	-225,09 %
Valmistus omaan käyttöön	100 000	124 213	120 000	5 000	125 000	4,17 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-47 001 832	-47 119 985	-46 551 418	-1 260 588	-47 812 006	2,71 %
Eläkekulut	-8 162 897	-8 216 736	-8 110 558	-121 554	-8 232 112	1,50 %
Muut henkilösivukulut	-1 418 611	-1 404 297	-1 409 514	-341 596	-1 751 110	24,24 %
Henkilöstökulut yhteensä	-56 583 340	-56 741 018	-56 071 490	-1 723 738	-57 795 228	3,07 %
Palvelujen ostot	-30 427 595	-28 435 089	-17 790 447	741 470	-17 048 977	-4,17 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 493 824	-9 083 543	-9 331 525	160 611	-9 170 914	-1,72 %
Avustukset	-538 737	-361 340	-329 600	58 955	-270 645	-17,89 %
Vuokrat	-18 744 003	-17 927 593	-3 807 600	-73 780	-3 881 380	1,94 %
Muut toimintakulut	-1 756 274	-1 831 928	-1 760 350	284 540	-1 475 810	-16,16 %
TOIMINTAKULUT	-117 543 773	-114 380 512	-89 091 012	-551 942	-89 642 954	0,62 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	5 009 300	7 337 679	6 444 000	-2 189 100	4 254 900	-33,97 %
Korkotuotot	0	31	0	0	0	0,00 %
Muut rahoitustuotot	320 000	267 247	280 000	-30 000	250 000	-10,71 %
Korkokulut	-75 000	-72 814	-100 000	0	-100 000	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	-25 690	0	-18 680	-18 680	0,00 %
VUOSIKATE	5 254 300	7 506 453	6 624 000	-2 237 780	4 386 220	-33,78 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-10 236 400	-10 356 326	-12 118 000	495 800	-11 622 200	-4,09 %
Arvon alentumiset	-1 524 000	-1 539 836	0	0	0	0,00 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	9 405 700	9 405 742	0	0	0	0,00 %
TILIKAUDEN TULOS	2 899 600	5 016 033	-5 494 000	-1 741 980	-7 235 980	31,71 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	1 447 600	1 524 211	844 000	-262 700	581 300	-31,13 %
Varausten lisäys tai vähennys	-2 500 000	-3 662 000	-122 000	-115 000	-237 000	94,26 %
Rahastojen lisäys tai vähennys	-1 200 000	-2 206 430	500 000	0	500 000	0,00 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	647 200	671 813	-4 272 000	-2 119 680	-6 391 680	49,62 %

5.3. RAHOITUSLASKELMA, MUUTOS 1 VUODELLE 2026

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	5 254 300,00	7 506 452,63	6 624 000,00	-2 237 780,00	4 386 220,00	-33,78 %
Satunnaiset erät	9 405 700,00	9 405 742,09	0,00	0,00	0,00	0,00 %
Tulorahoituksen korjaukset	-9 377 600,00	-9 592 633,07	-260 000,00	256 000,00	-4 000,00	-98,46 %
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-7 975 680,00	-6 214 443,58	-11 483 000,00	-705 960,00	-12 188 960,00	6,15 %
Rah.osuudet investointimenoihin	2 013 680,00	1 480 292,17	0,00	1 054 960,00	1 054 960,00	0,00 %
Pys.vast.hyödykk. luovutustulo	576 900,00	927 477,30	260 000,00	-256 000,00	4 000,00	-98,46 %
Toiminnan ja invest. rahavirta	-102 700,00	3 512 887,54	-4 859 000,00	-1 888 780,00	-6 747 780,00	38,87 %
Rahoituksen rahavirta						
Antolainojen muutokset						
Lainakannan muutokset						
Pitkäaik.lainojen lisäys	0,00	0,00	5 000 000,00	0,00	5 000 000,00	0,00 %
Pitkäaik.lainojen vähennys	-2 054 000,00	-2 054 453,92	-656 000,00	0,00	-656 000,00	0,00 %
MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-2 156 700,00	1 458 433,62	-515 000,00	-1 888 780,00	-2 403 780,00	366,75 %

Investointien yhteismääräksi esitetään 12,189 M euroa, investointimenot kasvavat 0,706 M euroa alkuperäiseen talousarvioon verrattuna. Rahoitusosuuksia investointimenoihin kasvatetaan 1,055 M euroa (hanketoiminnan avustukset). Nettomääräisesti investointibudjetti pienenee 0,349 M euroa.

Talousarvion rahoitusosaan sisältyy 5,0 M euron lisäys pitkäaikaisiin lainoihin ja aikaisemmin nostettujen lainojen lyhennyksiä 0,656 M euroa.

	Kust.sarvio	TP 2024	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	TS1 2027	TS2 2028	TS3 2029	TS4 2030
3963 Rakennushankkeet										
Hankinnat	-97 187 398	-2 527 735	-1 105 662	-6 483 000	-549 000	-5 934 000	-23 370 000	-29 750 000	-19 000 000	-15 500 000
Myynnit	605 851	3 117	602 734	0	0	0	0	0	0	0
Investointien netto	-96 581 547	-2 524 618	-502 927	-6 483 000	-549 000	-5 934 000	-23 370 000	-29 750 000	-19 000 000	-15 500 000
3964 Pienet hankkeet										
Hankinnat	-9 976 140	-911 522	-1 364 618	-1 500 000	200 000	-1 700 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
Rahoitusosuudet	51 500	0	51 500	0	0	0	0	0	0	0
Investointien netto	-9 924 640	-911 522	-1 313 118	-1 500 000	200 000	-1 700 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
7300 Kiinteistöpalvelut										
Hankinnat	-107 163 538	-3 439 257	-2 470 280	-7 983 000	-349 000	-7 634 000	-24 870 000	-31 250 000	-20 500 000	-17 000 000
Rahoitusosuudet	51 500	0	51 500	0	0	0	0	0	0	0
Myynnit	605 851	3 117	602 734	0	0	0	0	0	0	0
Investointien netto	-106 506 187	-3 436 139	-1 816 046	-7 983 000	-349 000	-7 634 000	-24 870 000	-31 250 000	-20 500 000	-17 000 000
7100 Yhteiset palvelut										
Hankinnat	-11 044 490	-423 232	-2 073 918	-1 500 000	1 047 340	-2 547 340	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
Rahoitusosuudet	2 627 075	150 943	1 428 792	0	-1 047 340	1 047 340	0	0	0	0
Investointien netto	-8 417 415	-272 289	-645 126	-1 500 000	0	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
7200 Toimialat										
Hankinnat	-13 501 009	-1 823 143	-1 670 246	-2 000 000	7 620	-2 007 620	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
Rahoitusosuudet	7 620	0	0	0	-7 620	7 620	0	0	0	0
Myynnit	137 852	0	137 852	0	0	0	0	0	0	0
Investointien netto	-13 355 537	-1 823 143	-1 532 394	-2 000 000	0	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000	-2 000 000
KAIKKI YHTEENSÄ										
Hankinnat	-131 709 036	-5 685 632	-6 214 444	-11 483 000	705 960	-12 188 960	-28 370 000	-34 750 000	-24 000 000	-20 500 000
Rahoitusosuudet	2 686 195	150 943	1 480 292	0	-1 054 960	1 054 960	0	0	0	0
Myynnit	743 703	3 117	740 586	0	0	0	0	0	0	0
Investointien netto	-128 279 138	-5 531 571	-3 993 566	-11 483 000	-349 000	-11 134 000	-28 370 000	-34 750 000	-24 000 000	-20 500 000

5.5. TALOUSARVIOMUUTOSTEN YHTEENVETOTAULUKKO

	YLLI (pl. KIPA) TA 2026	Muutos 1	YLLI (pl. KIPA) KS/TA1 2026	KIPA TA 2026	Muutos 1	KIPA KS/TA1 2026	Koulutuspalvelut TA 2026	Muutos 1	Koulutuspalvelut KS/TA1 2026	OSAO TA 2026	Muutos 1	OSAO KS/TA1 2026
TOIMINTATUOTOT												
Myyntituotot muut	1 030 017	-345 439	684 578	335 000	4 000	339 000	5 515 384	775 796	6 291 180	6 880 401	434 357	7 314 758
Yksikköhintarahaus	75 584 553	4 480 235	80 064 788	0	0	0	5 115 447	-5 115 447	0	80 700 000	-635 212	80 064 788
Maksutuotot	1 000	0	1 000	0	0	0	234 000	-127 525	106 475	235 000	-127 525	107 475
Tuet ja avustukset	2 168 461	988 422	3 156 883	0	0	0	514 150	-266 850	247 300	2 682 611	721 572	3 404 183
Vuokratuotot	0	0	0	3 642 000	35 600	3 677 600	210 000	-2 950	207 050	3 852 000	32 650	3 884 650
Muut toimintatuotot	0	0	0	0	0	0	260 000	-256 000	4 000	260 000	-256 000	4 000
TOIMINTATUOTOT	78 784 031	5 123 218	83 907 249	3 977 000	39 600	4 016 600	11 848 981	-4 992 976	6 856 005	94 610 012	169 842	94 779 854
Valmisteveraston muutos	0	0	0	0	0	0	805 000	-1 812 000	-1 007 000	805 000	-1 812 000	-1 007 000
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0	120 000	5 000	125 000	0	0	0	120 000	5 000	125 000
TOIMINTAKULUT												
Palkat ja palkkiot	-14 728 673	-1 066 816	-15 795 489	-2 164 622	-91 023	-2 255 645	-29 658 123	-102 749	-29 760 872	-46 551 418	-1 260 588	-47 812 006
Eläkekulut	-2 550 856	-169 145	-2 720 001	-374 912	-13 517	-388 429	-5 184 790	61 108	-5 123 682	-8 110 558	-121 554	-8 232 112
Muut henkilösivukulut	-443 308	-135 280	-578 588	-65 155	-17 471	-82 626	-901 051	-188 845	-1 089 896	-1 409 514	-341 596	-1 751 110
Henkilöstökulut yhteensä	-17 722 837	-1 371 241	-19 094 078	-2 604 689	-122 011	-2 726 700	-35 743 964	-230 486	-35 974 450	-56 071 490	-1 723 738	-57 795 228
Palvelujen ostot	-3 106 725	-1 206 407	-4 313 132	-6 599 955	-39 185	-6 639 140	-8 083 767	1 987 062	-6 096 705	-17 790 447	741 470	-17 048 977
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-161 775	-69 919	-231 694	-4 144 900	154 990	-3 989 910	-5 024 850	75 540	-4 949 310	-9 331 525	160 611	-9 170 914
Avustukset	-162 000	19 655	-142 345	0	0	0	-167 600	39 300	-128 300	-329 600	58 955	-270 645
Vuokrat	-1 421 200	-666 800	-2 088 000	-1 227 900	84 600	-1 143 300	-1 158 500	508 420	-650 080	-3 807 600	-73 780	-3 881 380
Muut toimintakulut	-64 700	7 700	-57 000	-1 011 350	-4 800	-1 016 150	-684 300	281 640	-402 660	-1 760 350	284 540	-1 475 810
TOIMINTAKULUT	-22 639 237	-3 287 012	-25 926 249	-15 588 794	73 594	-15 515 200	-50 862 981	2 661 476	-48 201 505	-89 091 012	-551 942	-89 642 954
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	56 144 794	1 836 206	57 981 000	-11 491 794	118 194	-11 373 600	-38 209 000	-4 143 500	-42 352 500	6 444 000	-2 189 100	4 254 900
Muut rahoitustuotot	280 000	-30 000	250 000	0	0	0	0	0	0	280 000	-30 000	250 000
Korkokulut	0	0	0	-100 000	0	-100 000	0	0	0	-100 000	0	-100 000
Muut rahoituskulut	0	0	0	0	0	0	0	-18 680	-18 680	0	-18 680	-18 680
VUOSIKATE	56 424 794	1 806 206	58 231 000	-11 591 794	118 194	-11 473 600	-38 209 000	-4 162 180	-42 371 180	6 624 000	-2 237 780	4 386 220
Suunnitelman mukaiset poistot	-202 000	-17 000	-219 000	-9 390 000	123 800	-9 266 200	-2 526 000	389 000	-2 137 000	-12 118 000	495 800	-11 622 200
TILIKAUDEN TULOS	56 222 794	1 789 206	58 012 000	-20 981 794	241 994	-20 739 800	-40 735 000	-3 773 180	-44 508 180	-5 494 000	-1 741 980	-7 235 980
Poistoeron lisäys tai vähennys	0	0	0	844 000	-262 700	581 300	0	0	0	844 000	-262 700	581 300
Varausten lisäys tai vähennys	0	0	0	0	0	0	-122 000	-115 000	-237 000	-122 000	-115 000	-237 000
Rahastojen lisäys tai vähennys	0	0	0	500 000	0	500 000	0	0	0	500 000	0	500 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	56 222 794	1 789 206	58 012 000	-19 637 794	-20 706	-19 658 500	-40 857 000	-3 888 180	-44 745 180	-4 272 000	-2 119 680	-6 391 680

5.6 KOULUTUSPALVELUT, TULOSLASKELMA VUODELLE 2026

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	6 928 660	7 060 205	5 515 384	775 796	6 291 180	14,07 %
Yksikköhintarahoitus	76 850 785	77 230 501	5 115 447	-5 115 447	0	-100,00 %
Maksutuotot	168 163	187 373	234 000	-127 525	106 475	-54,50 %
Tuet ja avustukset	694 393	577 655	514 150	-266 850	247 300	-51,90 %
Vuokratuotot	214 000	212 922	210 000	-2 950	207 050	-1,40 %
Muut toimintatuotot	64 400	170 604	260 000	-256 000	4 000	-98,46 %
TOIMINTATUOTOT	84 920 401	85 439 259	11 848 981	-4 992 976	6 856 005	-42,14 %
Valmisteveraston muutos	116 133	-442 354	805 000	-1 812 000	-1 007 000	-225,09 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-36 522 299	-36 757 162	-29 658 123	-102 749	-29 760 872	0,35 %
Eläkekulut	-6 353 184	-6 413 821	-5 184 790	61 108	-5 123 682	-1,18 %
Muut henkilösivukulut	-1 104 104	-1 092 371	-901 051	-188 845	-1 089 896	20,96 %
Henkilöstökulut yhteensä	-43 979 587	-44 263 354	-35 743 964	-230 486	-35 974 450	0,64 %
Palvelujen ostot	-19 202 075	-18 808 960	-8 083 767	1 987 062	-6 096 705	-24,58 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 895 895	-5 738 979	-5 024 850	75 540	-4 949 310	-1,50 %
Avustukset	-137 550	-135 353	-167 600	39 300	-128 300	-23,45 %
Vuokrat	-15 519 203	-14 939 510	-1 158 500	508 420	-650 080	-43,89 %
Muut toimintakulut	-509 224	-627 487	-684 300	281 640	-402 660	-41,16 %
TOIMINTAKULUT	-85 243 534	-84 513 642	-50 862 981	2 661 476	-48 201 505	-5,23 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-207 000	483 263	-38 209 000	-4 143 500	-42 352 500	10,84 %
Muut rahoitustuotot	0	1 875	0	0	0	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	-23 573	0	-18 680	-18 680	0,00 %
VUOSIKATE	-207 000	461 565	-38 209 000	-4 162 180	-42 371 180	10,89 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 252 000	-2 248 329	-2 526 000	389 000	-2 137 000	-15,40 %
TILIKAUDEN TULOS	-2 459 000	-1 786 764	-40 735 000	-3 773 180	-44 508 180	9,26 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	0	28 886	0	0	0	0,00 %
Varausten lisäys tai vähennys	0	-162 000	-122 000	-115 000	-237 000	94,26 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 459 000	-1 919 878	-40 857 000	-3 888 180	-44 745 180	9,52 %

5.7 YHTEISET PALVELUT /YHTYMÄPALVELUT SEKÄ OPPIMISEN JA KEHITTÄMISEN PALVELUT, TULOSLASKELMA VUODELLE 2026

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	11 932 367	11 795 307	1 030 017	-345 439	684 578	-33,54 %
Yksikköhintarahoitus	135 000	135 000	75 584 553	4 480 235	80 064 788	5,93 %
Maksutuotot	1 500	1 940	1 000	0	1 000	0,00 %
Tuet ja avustukset	4 289 072	3 938 414	2 168 461	988 422	3 156 883	45,58 %
TOIMINTATUOTOT	16 357 939	15 870 661	78 784 031	5 123 218	83 907 249	6,50 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-9 289 280	-9 194 144	-14 728 673	-1 066 816	-15 795 489	7,24 %
Eläkekulut	-1 604 452	-1 600 731	-2 550 856	-169 145	-2 720 001	6,63 %
Muut henkilösivukulut	-278 836	-276 518	-443 308	-135 280	-578 588	30,52 %
Henkilöstökulut yhteensä	-11 172 568	-11 071 393	-17 722 837	-1 371 241	-19 094 078	7,74 %
Palvelujen ostot	-3 736 300	-3 126 978	-3 106 725	-1 206 407	-4 313 132	38,83 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-156 584	-183 374	-161 775	-69 919	-231 694	43,22 %
Avustukset	-401 187	-225 988	-162 000	19 655	-142 345	-12,13 %
Vuokrat	-1 860 200	-1 741 781	-1 421 200	-666 800	-2 088 000	46,92 %
Muut toimintakulut	-60 100	-42 757	-64 700	7 700	-57 000	-11,90 %
TOIMINTAKULUT	-17 386 939	-16 392 271	-22 639 237	-3 287 012	-25 926 249	14,52 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-1 029 000	-521 610	56 144 794	1 836 206	57 981 000	3,27 %
Korkotuotot	0	31	0	0	0	0,00 %
Muut rahoitustuotot	320 000	265 372	280 000	-30 000	250 000	-10,71 %
Muut rahoituskulut	0	-1 939	0	0	0	0,00 %
VUOSIKATE	-709 000	-258 146	56 424 794	1 806 206	58 231 000	3,20 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-232 000	-232 434	-202 000	-17 000	-219 000	8,42 %
TILIKAUDEN TULOS	-941 000	-490 581	56 222 794	1 789 206	58 012 000	3,18 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-941 000	-490 581	56 222 794	1 789 206	58 012 000	3,18 %

5.8 YHTEISET PALVELUT/ KIINTEISTÖPALVELUT, TULOSLASKELMA VUODELLE 2026

	TA 2025	TP 2025	TA 2026	Muutos 1	KS/TA1 2026	Muutos %
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	1 953 700	1 899 706	335 000	4 000	339 000	1,19 %
Tuet ja avustukset	0	7 234	0	0	0	0,00 %
Vuokratuotot	19 073 900	18 673 131	3 642 000	35 600	3 677 600	0,98 %
Muut toimintatuotot	31 000	146 341	0	0	0	0,00 %
TOIMINTATUOTOT	21 058 600	20 726 412	3 977 000	39 600	4 016 600	1,00 %
Valmistus omaan käyttöön	100 000	124 213	120 000	5 000	125 000	4,17 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-1 190 253	-1 168 679	-2 164 622	-91 023	-2 255 645	4,21 %
Eläkekulut	-205 261	-202 185	-374 912	-13 517	-388 429	3,61 %
Muut henkilösivukulut	-35 671	-35 407	-65 155	-17 471	-82 626	26,81 %
Henkilöstökulut yhteensä	-1 431 185	-1 406 271	-2 604 689	-122 011	-2 726 700	4,68 %
Palvelujen ostot	-7 489 220	-6 499 151	-6 599 955	-39 185	-6 639 140	0,59 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 441 345	-3 161 190	-4 144 900	154 990	-3 989 910	-3,74 %
Vuokrat	-1 364 600	-1 246 301	-1 227 900	84 600	-1 143 300	-6,89 %
Muut toimintakulut	-1 186 950	-1 161 684	-1 011 350	-4 800	-1 016 150	0,47 %
TOIMINTAKULUT	-14 913 300	-13 474 599	-15 588 794	73 594	-15 515 200	-0,47 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	6 245 300	7 376 026	-11 491 794	118 194	-11 373 600	-1,03 %
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	0	0,00 %
Korkokulut	-75 000	-72 814	-100 000	0	-100 000	0,00 %
Muut rahoituskulut	0	-178	0	0	0	0,00 %
VUOSIKATE	6 170 300	7 303 034	-11 591 794	118 194	-11 473 600	-1,02 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-7 752 400	-7 875 563	-9 390 000	123 800	-9 266 200	-1,32 %
Arvon alentumiset	-1 524 000	-1 539 836	0	0	0	0,00 %
Satunnaiset tuotot ja kulut	9 405 700	9 405 742	0	0	0	0,00 %
TILIKAUDEN TULOS	6 299 600	7 293 378	-20 981 794	241 994	-20 739 800	-1,15 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	1 447 600	1 495 324	844 000	-262 700	581 300	-31,13 %
Varausten lisäys tai vähennys	-2 500 000	-3 500 000	0	0	0	0,00 %
Rahastojen lisäys tai vähennys	-1 200 000	-2 206 430	500 000	0	500 000	0,00 %
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	4 047 200	3 082 272	-19 637 794	-20 706	-19 658 500	0,11 %

5.9 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN MUUTOSTEN YHTEENVETOLASKELMA

	Sitovuustaso	Määrärahat			Tuloarviot		
		TA	Muutos 1	TA 1	TA	Muutos 1	TA 1
Käyttötalousosa							
Nettoyksiköt, vuosikate							
Koulutuspalvelut	N=netto				-38 209 000	-4 162 180	-42 371 180
Yhteiset palvelut	N=netto				56 424 794	1 806 206	58 231 000
Kiinteistöpalvelut	N=netto				-11 591 794	118 194	-11 473 600
Investointiosa							
Nettoyksiköt							
Koulutuspalvelut	N=netto	2 000 000	7 620	2 007 620	0	7 620	7 620
Yhteiset palvelut	N=netto	1 500 000	1 047 340	2 547 340	0	1 047 340	1 047 340
Bruttoyksiköt							
Kiinteistöpalvelut							
Rakennushankkeet, >350 000	B=brutto	6 483 000	-549 000	5 934 000	0		
Rakennushankkeet, <350 000	B=brutto	1 500 000	200 000	1 700 000	0		
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset					5 000 000	0	5 000 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		656 000	0	656 000	0		
Vaikutus maksuvalmiuteen		0			515 000	1 888 780	2 403 780
Tulorahoituksen korjauserät		0			0		
Laskelman loppusumma		12 139 000	705 960	12 844 960	12 139 000	705 960	12 844 960