

## Taloustilanne tammi-huhtikuu 2026

Hallitus 21.05.2026  
43/02.02.02/2026

Valmistelija: talousjohtaja Kari Mäntyharju.

Kuntayhtymä + Luksia koulutus Oy

Tammi-huhtikuussa 2026 Luksian toimintatuotot olivat tuloslaskelman mukaan 10,0 milj. euroa, mikä ylittää neljän kuukauden talousarvion 41 t€ (0,4 %) ja on lähes sama kuin vuosi sitten samana ajankohtana. Toimintatuottojen toteumaprosentti on 33,5. Koko talousarviovuoden ennuste on, että toimintatuotot toteutuvat hieman talousarviota parempana riippuen mm. toiminnanohjauskokeilun sopimuksesta ja hanketoiminnan toteutuneista tuotoista.

Toimintakulut olivat 9,5 milj. euroa, mikä ylittää neljän kuukauden talousarvion 72 t€ (0,8 %) ja viime vuoden vastaavan kulukertymän 481 t€ (5,3 %). Toimintakulujen toteumaprosentti koko vuoden talousarviosta oli 33,6. Kokonaisuutena vuositasolla näyttää siltä, että toimintakulut toteutuvat lähes talousarvion mukaisesti. Huomattava on, että yhteistoimintaneuvotteluissa ja kasvun ja sopeutuksen ohjelmassa päätetyt ja linjatut tehostamistoimet eivät juurikaan näy ensimmäisellä vuosipuoliskolla vaan toteutuvat myöhemmässä vaiheessa talousarviovuotta.

Henkilöstökulut ovat kokonaisuutena vielä kolmannesvuosiraportin perusteella viime vuoden vastaavaa ajankohtaa 329 t€ (5,5 %) suuremmat, mutta neljän kuukauden talousarviota 364 t€ (-5,5 %) pienemmät. Viime vuoteen verrattuna kasvu johtuu tehdyistä yleiskorotuksista ja toisaalta yhteistoimintaneuvotteluissa tehdyt henkilöstösäästöt eivät vielä alkuvuodesta näy tuloslaskelmassa. Tulevat yleiskorotukset ja järjestelyvaraerät huomioiden näyttää siltä, että koko vuoden palkka- ja henkilöstökustannukset pysyvät talousarvion raameissa. Materiaalikustannukset ovat 32 teur (-2,4 %) viime vuotta pienemmät, mutta 186 t€ (16,5 %) kolmannesvuosibudjettia suuremmat. Koko vuoden ennuste viime vuoden vastaavien kertymien perusteella on, että talousarvion raameissa pysytään tässäkin kululajissa. Palvelujen ostot ovat kasvaneet 164 t€ (11,5 %) viime vuoden vastaavaan ajankohtaan verrattuna ja ovat 321 t€ (25,2 %) neljän kuukauden talousarviota suuremmat. Palveluostoja kasvattaa lähinnä rakennusten arvioitua suuremmat purkukustannukset, koneiden ja laitteiden korjauskustannukset sekä asiantuntijapalvelut. Purkukustannukset johtuvat käynnissä olevista saneeraushankkeista ja asiantuntijakustannuksia nostaa Rissalankuja 4:n omakotitalon riita-asiasta käydyt juridiset kustannukset. Koko vuoden arvio on, että palvelujen ostot tulevat ylittämään alkuperäisen budjetin noin 200 t€ ellei seuraavalla kahdella vuosikolmanneksella saada tehtyä säästöjä muissa palvelujen ostoissa.

Vuosikate oli 442 834 euroa (4,4 % toimintatuotoista), mikä alitti neljän kuukauden talousarvion 117 t€ (-20,9 %) ja viime vuoden vastaavan ajankohdan toteutuman 554 t€ (-55,6 %). Vuosikatteen toteumaprosentti koko vuoden talousarviosta oli 26,4.

Tulos poistojen jälkeen oli -193 045 €, mikä alitti talousarvion 39 547 € ja viime vuoden vastaavan ajankohdan toteutuman 531 727 €.

#### Kuntayhtymän tulosalueet

|              | <b>Tulos 1-4/26</b> | <b>Tulos 1-4/25</b> | <b>TA 1-4/26</b> |
|--------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Koulutus     | -326 518            | 247 957             | 49 753           |
| Tukipalvelut | -134 194            | -164 688            | -203 251         |

#### Investoinnit

Luksian investointibudjetti vuodelle 2026 on 4 240 800 €, mistä huhtikuun loppuun mennessä oli käytetty 486 675 € (11,5 %). Merkittävin ja laajuudeltaan suurin yksittäinen investointi on Toivonkatu 2:n katto-, ilmanvaihto- ja julkisivusaneeraus, johon on talousarviossa varattu 2 M€. Tehdyn urakkakilpailutuksen perusteella talousarviossa varattu määräraha riittää saneerauksen toteuttamiseen. Saneeraus alkaa alkukesällä. Toivonkatu 4:n kellarikerroksen peruskorjauksen toteuma oli huhtikuun lopussa 305 t€. Peruskorjaus tulee ylittämään alun perin vuoden 2025 budjetissa varatun määrärahan. Korjaustyöt ovat jatkuneet vuoden vaihteen jälkeen ja opiskelijaravintolakeittiön osalta ne valmistuvat kesäkuuhun mennessä, mutta pohjakerroksen saneeraustyöt jatkuvat ja koulutusravintolakeittiön saneeraus alkaa kesäkuussa 2026.

#### Tytäryhtiöt

Luksia koulutus Oy:n tulos ensimmäiseltä vuosikolmannekselta oli -73 843 €. Tulosta vääristää se, että tulot eli laskutus tulee noin kuukauden viiveellä kuluihin verrattuna. Koko vuoden tulosennuste on, että Luksia koulutus Oy:n tulos tulee olemaan ainakin hieman negatiivinen.

Koy Luksia Opiskelija-asuntojen tulos ensimmäisen vuosikolmanneksen jälkeen on -10 019 € tappiollinen. Eloniemenkadun käyttöaste on ollut tammi-huhtikuussa 48–55 %:n välissä. Yhtiön tasapainoinen talous edellyttäisi 80 %:n käyttöastetta, mikä ei tule toteutumaan eli koko vuoden operatiivinen tulosennuste on selvästi tappiollinen ilman asuintalovarauksen käyttöä. Tämän johdosta Eloniemenkadun alustavat myyntivalmistelut on saatettu sekä Koy Luksian Opiskelija-asuntojen, että kuntayhtymän hallituksen tietoon.

Esityslistan liitteenä ovat kuntayhtymän ja kuntayhtymän tulosalueiden sekä kuntayhtymän molempien tytäryhtiöiden tuloslaskelmat talousarviovertailuineen ajalta 1.1.–30.4.2026.

Esitys  
Kyj

Hallitus päättää merkitä tiedoksi kuntayhtymän tulosraportin ja tytäryhtiöiden tulostiedot tammi-huhtikuulta 2026.

Päätös

Liitteet

Tulosraportti ajalta 1.1.–30.4.2026  
Koy Luksian Opiskelija-asunnot, tuloslaskelma 1.1.–30.4.2026  
Koy Luksian Opiskelija-asunnot, tuottolaskelma