

RASEKO

Raision seudun koulutuskuntayhtymän
Neljännesvuosikatsaus 1.1.-31.3.2026

Raision seudun koulutuskuntayhtymä
Yhtymähallitus 1.6.2026
Yhtymävaltuusto 10.12.2026

Sisällysluettelo

1. Osavuositarkastus 31.3.2026	3
1.1 Tarkastettavan toimintajakson olennaiset tapahtumat.....	3
1.2 Toiminnan toteutuminen.....	3
1.3 Talousarvion toteutuminen	4
1.4 Keskeiset tekijät, joiden ennakoitaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määrään.....	5
2. Toteutumisvertailut	6
2.1 Yhteenveto talousarvion toteutumisesta.....	6
2.2 Toteutumisvertailu tulosalueittain.....	7
3. Tuloslaskelma ja tase	9
3.1 Tuloslaskelma.....	9
3.2 Tase	10

1. Osavuosikatsaus 31.3.2026

1.1 Tarkasteltavan toimintajakson olennaiset tapahtumat

Kuntayhtymän ensimmäinen vuosineljännes on sujunut Rasekossa hyvin. Ensisijaisten hakijoiden määrä kasvoi yhteishaussa tavoitteen mukaisesti edellisvuodesta. Opiskelijoiden keskeyttämisistä on onnistuttu vähentämään selkeästi, mikä on erittäin hyvä asia.

Henkilöstömenot ovat pysyneet budjetissa, samoin muut menot. Alkuvuonna on rekrytoitu uusia työntekijöitä mm. opintopalveluihin ja opetukseen. Auto-osaston saneerausprojekti on käynnistynyt aikataulussa suunnitellusti.

Toiminnanohjauksen kokeiluun liittyvä vuoropuhelu on käyty ministeriön kanssa ja koulutuksen järjestäjän ja ministeriön välinen sopimus valmis allekirjoitettavaksi 23.4.2026.

1.2 Toiminnan toteutuminen

Uusia opiskelijoita on aloittanut opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen rahoituksella ensimmäisen vuosineljänneksen aikana yhteensä 277, joista ammatillisessa koulutuksessa 236 ja tutkintoon valmentavassa koulutuksessa (TUVA) 12 sekä työvoimakoulutuksessa 29. Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen (Jotpa) rahoituksella tutkintokoulutuksen aloitti 3 opiskelijaa. Lisäksi muun ammatillisen lisäkoulutuksen (lyhytkoulutukset, TPO) aloitti 6 opiskelijaa valtionosuusrahoituksella.

Valmistuneita opiskelijoita (valmistuneita opiskeluoikeuksia) oli 31.3.2026 mennessä yhteensä 185, joista 93 on suorittanut koko tutkinnon, 90 tutkinnon osan tai osia ja 2 tutkinnon osaa pienemmän koulutuksen. Lisäksi valmistumiseen päätyneitä opiskeluoikeuksia oli TUVA-koulutuksessa 4 ja muussa ammatillisessa koulutuksessa 6 (TPO). Opiskelijavuosia on kertynyt kaikkiaan tammi-maaliskuussa 2026 466,35 (vuonna 2025 488,08). Maksuttoman koulutuksen opiskelijavuosia kertyi 250,38 ja ei maksuttoman koulutuksen opiskelijavuosia kertyi tammi-maaliskuussa 215,97 opiskelijavuotta. Rasekon rahoituksen perusteena käytettävien opiskelijavuosien enimmäismäärä niiden opiskelijoiden opiskelijavuosien osalta, jotka eivät ole oppivelvollisuuslain nojalla oikeutettuja maksuttomaan koulutukseen, on 774. Ensimmäisen vuosineljänneksen opiskelijavuositoteuma ei-maksuttoman koulutuksen osalta on hieman suurempi kuin laskennallinen 193,50. Loppuvuoden osalta tilanteeseen vaikuttaa kuitenkin uudet alkavat koulutukset sekä mahdolliset opintojen keskeyttämiset ja läpäisyt. Eronneita opiskelijoita oli alkuvuoden aikana yhteensä 79.

Amis-palautteen keskiarvo on sekä aloitus- että päättökyselyssä pysynyt hyvänä. Aloituskyselyn keskiarvo oli Rasekossa 4,38 (valtakunnallinen keskiarvo 4,37) ja päättökyselyn keskiarvo on 4,29 (valtakunnallinen keskiarvo 4,32).

Työelämäpalautteen työpaikkaohjaajakyselyyn työpaikkaohjaajista vastasi 23,7 % (valtakunnallinen keskiarvo 24,9 %) ja työpaikkakyselyyn työpaikkojen vastuuhenkilöistä 24,7 % (valtakunnallinen keskiarvo 33,8 %). Työpaikkaohjaaja- ja työpaikkakyselyn vastausosuudet saadaan laskemalla saatujen vastausten kattamien työpaikkajaksojen päivien yhteismäärä jaettuna kyselyn kohdejoukkona olleiden työpaikkajaksojen päivien yhteismäärällä. Työpaikkaohjaajien palaute oli 4,14 (valtakunnallinen keskiarvo 4,22) ja työpaikkojen vastuuhenkilöiden 4,14 (valtakunnallinen keskiarvo 4,20). Palautteiden keskiarvot on painotettu työpaikkajaksojen kestolla.

Hankesalkun toteutuma on pääosin tavoitteiden mukainen.

Rasekossa on ollut päätoimista henkilöstöä alkuvuonna 211 työntekijää, joista 148 opetuksessa ja ohjauksessa ja 63 muissa tehtävissä. Lisäksi sivutoimisia opettajia on ollut alkuvuoden aikana noin 5.

1.3 Talousarvion toteutuminen

Rasekon rahoituspäätös vuodelle 2026 oli 18 625 646 euroa. Talousarviossa arvioitiin saatavan valtionosuutta 18 300 000 euroa. Rahoituspäätös oli 3,89 prosenttia edellisvuoden vastaavaa päätöstä suurempi, kun mukana on vuoden 2025 harkinnanvarainen korotus 27 000 euroa työpaikkaohjaajakoulutukseen.

Vuoden alussa voimaan tulleen ammatillisen koulutuksen rahoitusuudistuksen mukaisissa uusissa järjestämisluvuissa nuorten oppivelvollisten koulutusmäärät avattiin eli rahoitusta saa kertyvien opiskelijavuosien mukaan ja aikuisten koulutukseen tuli rahoituskatto, 774 opiskelijavuotta. Opiskelijavuositoteutuma tammi -maaliskuulta oli 466,35 opiskelijavuotta, joista maksuttoman koulutuksen osuus oli 250,38 ja ei-maksuttoman osuus 215,97 opiskelijavuotta. Viime vuoteen samaan ajanjaksoon verrattuna laskua oli 4,4 %.

Kuntayhtymän toimintatuotot nousivat tammi-maaliskuussa 2,18 % edellisvuodesta, toteutuman ollessa 5 029 124,06 euroa. Toteutuma ylitti talousarvion ollen 26,1 %. Laskennallinen toteutuma olisi ollut 25 %.

Toimintakuluista henkilöstökulut ovat nousseet 4,11 % viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden. Henkilöstökulujen sisällä palkat kasvoivat 3,33 %, eläkekulut lisääntyivät 6,45 % ja muut henkilösivukulut kasvoivat 16,46 % viime vuoden maaliskuun loppuun nähden. Muiden henkilöstökulujen kasvuun vaikutti maksujen muutos vuodesta 2025. Vuonna 2025 sairausvakuutusmaksu oli 1,87 % ja vuonna 2026 1,91 %, joten maksutaso nousi 0,04 prosenttiyksikköä. Työttömyysvakuutusmaksu nousi vuoteen 2025 verrattuna. Vuonna 2026 työnantajan työttömyysvakuutusmaksu on 0,31 prosenttia palkasta palkkasumman 2 509 500 euroon asti ja sen ylittävistä osasta 1,23 % prosenttia palkasta. Työnantajan alempi maksu nousi 0,11 prosenttiyksikköä ja ylempi maksu nousi 0,43 prosenttiyksikköä vuodesta 2025.

Palvelujen ostot ovat nousseet 4,86 % viime vuoden tasoon nähden. Tänä vuonna palvelujen ostoja viime vuoteen nähden ovat nostaneet asiantuntijapalvelujen, ICT-palvelujen, majoitus- ja ravitsemuspalvelujen sekä rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut.

Aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden ostot tammi – maaliskuussa kasvoivat 11,69 % viime vuoteen nähden. Nousuun vaikuttivat lämmitys- ja sähkökustannusten nousu sekä kaluston ja rakennusmateriaalien ostot. Toimintakulujen toteuma kuntayhtymätasolla oli kaikkiaan 24,2 % koko vuoden talousarvion toimintakuluista. Toimintakate on laskenut 0,127 miljoonaa euroa edellisvuodesta ja vuosikate laskenut 0,130 miljoonaa euroa. Palvelujen sekä tarvikkeiden ostot painottuvat erityisesti alkuvuoteen ja alkusyksyyn, jolloin tulos voi jäädä alkuvuodesta budjetoidusta, mutta korjaantuu kesän aikana.

Poistot vähenivät hieman viime vuodesta (-0,67 %). Poistoeroa on tuloutettu suunnitelman mukaan. Tilikauden tulos aleni viime vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden ollen alijäämäinen 43 520,39 euroa. Tilinpäätössiirtojen jälkeen toteutuma on ylijäämäinen 160 722,52 euroa.

Investointeja on toteutunut 0,121 miljoonalla eurolla tammi – maaliskuussa 2026, määrä on 15 % koko talousarviossa 2026 olevasta investointien määrästä. Eeronkuja 3, E-rakennus, auto-osaston saneeraus on alkanut tänä vuonna. Saneeraus valmistuu lokakuussa 2026. Investointeja talousarviossa on 0,806 miljoonaa euroa. Investoinnit rahoitetaan omalla tulorahoituksella ja kassavaroin.

Kuntayhtymän kassavarojen määrä on 4,678 miljoonaa, ollen 0,417 miljoonaa vähemmän kuin edellisellä vuonna maaliskuun lopussa. Toiminnan ja investointien nettokassavirta tammi-maaliskuussa oli 0,249 miljoonaa euroa positiivinen.

Raision seudun koulutuskuntayhtymän vieras pääoma on lyhytaikaista ja maksuvalmius on hyvä ollen 88 päivää 31.3.2026. Maksuvalmius vuotta aiemmin oli 102 päivää. Pitkän aikavälin tavoite kassan riittävydestä on vähintään 30 päivää, jonka olemme hyvin pitäneet.

Taseen loppusumma on hieman laskenut. Pysyvät ja vaihtuvat vastaavat ovat laskeneet. Lyhytaikainen vieraspääoma on noussut viime maaliskuun loppuun nähden 0,180 miljoonaa euroa.

1.4 Keskeiset tekijät, joiden ennakoitaan vaikuttavan tilikauden tuottojen ja kulujen määrään

Vuoden alussa voimaan tulleen ammatillisen koulutuksen rahoitusuudistuksen mukaisissa uusissa järjestämisluvissa nuorten oppivelvollisten koulutusmäärät avattiin eli rahoitusta saa kertyvien opiskelijavuosien mukaan ja aikuisten koulutukseen tuli rahoituskatto, 774 opiskelijavuotta.

Rahoituspäätös oli talousarvioon nähden ennakoitua parempi, mutta edellyttää edelleen resurssien tarkkaa kohdentamista. Korkeiden odotettavissa olevan nousun ja inflaation kiihtymisen lisäksi häiriöitä talouteen tuovat valloillaan oleva energiakriisi sekä raaka-ainepula, mitkä kaikki ennakoivat hintojen nousua.

1.8.2026 tulee voimaan laki lukuvuosimaksuista toiselle asteelle opiskelemaan tuleville kolmansien maiden kansalaisille. Lukuvuosimaksuvelvollisista opiskelijoista ei saa valtionosuusrahoitusta, eikä heitä ilmoiteta rahoituksen perusteeksi. Rasekossa on laskettu tutkinnoille hinnat, jotka kattavat mahdollisten ko. opiskelijoiden aiheuttamat kustannukset.

Toiminnanohjauskokeiluun mukaan pääseminen mahdollistaa harkinnanvaraisen rahoituksen saamisen kuluvalle sekä tuleville toiminnanohjauskokeilun vuosille. Neuvottelut rahoituksesta pidetään huhtikuussa 2026.

2. Toteutumisvertailut

2.1 Yhteenveto talousarvion toteutumisesta

Ulkoinen	Toteutuma 2025	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Käyttö-%
Toimintatuotot				
Myyntituotot	18 509 966	18 839 000	4 795 720	25,5 %
Maksutuotot	0	0	0	
Tuet ja avustukset	895 694	403 000	221 336	54,9 %
Muut toimintatuotot	47 367	46 000	12 068	26,2 %
Toimintatuotot yhteensä	19 453 027	19 288 000	5 029 124	26,1 %
Toimintakulut				
Henkilöstökulut	-13 676 517	-13 927 000	-3 266 752	23,5 %
Palvelujen ostot	-2 052 610	-2 348 000	-683 255	29,1 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 338 206	-2 567 000	-657 037	25,6 %
Avustukset	-9 481	-18 000	-1 584	8,8 %
Muut toimintakulut	-368 051	-365 000	-52 837	14,5 %
Toimintakulut yhteensä	-18 444 867	-19 225 000	-4 661 464	24,2 %
Toimintakate	1 008 160	63 000	367 661	583,6 %
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	23 050	15 000	3 525	23,5 %
Muut rahoitustuotot	1 578	1 000	15	1,5 %
Muut rahoituskulut	-69 547	-67 000	-1 146	1,7 %
Rahoitustuotot ja -kulut yht.	-44 919	-51 000	2 395	-4,7 %
Vuosikate	963 241	12 000	370 055	3083,8 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 658 386	-1 693 000	-413 576	24,4 %
Tilikauden tulos	-695 145	-1 681 000	-43 520	2,6 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	150 067	806 000	204 243	25,3 %
Varausten lisäys tai vähennys	700 000	0	0	
Tilikauden yli-/alijäämä	154 922	-875 000	160 723	-18,4 %
Investointimenot				
Aineettomat hyödykkeet	0	0	0	
Kiinteistöjen ostot	0	0	0	
Rakennushankkeet	-700 218	-260 000	-31 832	12,2 %
Rakennushankkeet (keskeneräinen)				
Rakennushankkeet liittymät	0	0	0	
Irtaimiston hankinnat	-422 172	-546 000	-89 089	16,3 %
Osakkeet ja osuudet	0	0	0	
Investointimenot yhteensä	-1 122 390	-806 000	-120 921	15,0 %

2.2 Toteutumisvertailu tulosalueittain

Yhteiset palvelut

Ulkoinen / Sisäinen	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Käyttö- %
Toimintatuotot	18 705 000	4 880 424	26,1
Myyntituotot	18 302 000	4 657 753	25,4
Tuet ja avustukset	403 000	221 336	54,9
Muut toimintatuotot		1 335	
Toimintakulut	-6 686 000	-1 849 200	27,7
Henkilöstökulut	-3 159 000	-792 309	25,1
Palkat ja palkkiot	-2 626 000	-654 639	24,9
Henkilösivukulut	-533 000	-137 670	25,8
Palvelujen ostot	-1 710 000	-545 720	31,9
Muiden palvelujen ostot	-1 710 000	-545 720	31,9
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 492 000	-474 132	31,8
Ostot tilikauden aikana	-1 492 000	-474 132	31,8
Avustukset			
Avustukset kotitalouksille			
Muut toimintakulut	-325 000	-37 039	11,4
Vuokratulot	-86 000	-25 184	29,3
Muut kulut	-239 000	-11 855	5,0
Toimintakate	12 019 000	3 031 224	25,2
Rahoitustuotot ja -kulut	-51 000	2 400	-4,7
Korkotuotot	15 000	3 525	23,5
Muut rahoitustuotot	1 000	15	1,5
Muut rahoituskulut	-67 000	-1 141	1,7
Vuosikate	11 968 000	3 033 624	25,3
Poistot ja arvonalentumiset	-1 472 000	-361 281	24,5
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 472 000	-361 281	24,5
Tilikauden tulos	10 496 000	2 672 342	25,5
Poistoeron muutos	804 000	203 668	25,3
Varausten muutos			
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	11 300 000	2 876 010	25,5

Ammattiopisto

Ulkoinen / Sisäinen	Talousarvio 2026	Toteutuma 31.3.2026	Käyttö- %
Toimintatuotot	583 000	148 700	25,5
Myyntituotot	537 000	137 967	25,7
Tuet ja avustukset			
Muut toimintatuotot	46 000	10 733	23,3
Toimintakulut	-12 539 000	-2 812 264	22,4
Henkilöstökulut	-10 768 000	-2 474 443	23,0
Palkat ja palkkiot	-8 942 000	-2 049 779	22,9
Henkilösivukulut	-1 826 000	-424 665	23,3
Palvelujen ostot	-638 000	-137 534	21,6
Muiden palvelujen ostot	-638 000	-137 534	21,6
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 075 000	-182 905	17,0
Ostot tilikauden aikana	-1 075 000	-182 905	17,0
Avustukset	-18 000	-1 584	8,8
Avustukset kotitalouksille	-18 000	-1 584	8,8
Muut toimintakulut	-40 000	-15 798	39,5
Vuokratulut	-24 000	-6 145	25,6
Muut kulut	-16 000	-9 654	60,3
Toimintakate	-11 956 000	-2 663 564	22,3
Rahoitustuotot ja -kulut		-5	
Korkotuotot			
Muut rahoitustuotot			
Muut rahoituskulut		-5	
Vuosikate	-11 956 000	-2 663 569	22,3
Poistot ja arvonalentumiset	-221 000	-52 294	23,7
Suunnitelman mukaiset poistot	-221 000	-52 294	23,7
Tilikauden tulos	-12 177 000	-2 715 863	22,3
Poistoeron muutos	2 000	575	28,7
Varausten muutos			
Tilikauden ylijäämä / alijäämä	-12 175 000	-2 715 288	22,3

3. Tuloslaskelma ja tase

3.1 Tuloslaskelma

	1.1.–31.12.2024	1.1.–31.12.2025	1.1.–31.3.2025	1.1.–31.3.2026
Toimintatuotot	20 672 798	19 453 027	4 921 902	5 029 124
Myyntituotot	19 415 486	18 509 966	4 618 393	4 795 720
Tuet ja avustukset	1 213 010	895 694	292 775	221 336
Muut toimintatuotot	44 302	47 367	10 733	12 068
Toimintakulut	-19 799 326	-18 444 867	-4 427 178	-4 661 464
Henkilöstökulut	-14 262 838	-13 676 517	-3 137 656	-3 266 752
Palkat ja palkkiot	-11 944 176	-11 425 096	-2 617 215	-2 704 418
Henkilösivukulut	-2 318 662	-2 251 421	-520 441	-562 334
Eläkekulut	-1 992 062	-1 904 057	-437 112	-465 292
Muut henkilösivukulut	-326 600	-347 365	-83 329	-97 042
Palvelujen ostot	-2 519 054	-2 052 610	-651 562	-683 255
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 599 315	-2 338 206	-588 273	-657 037
Avustukset	-15 610	-9 481	-2 696	-1 584
Muut toimintakulut	-402 509	-368 051	-46 991	-52 837
Toimintakate	873 472	1 008 160	494 723	367 661
Rahoitustuotot ja -kulut	-10 757	-44 919	4 986	2 395
Korkotuotot	55 274	23 050	6 959	3 525
Muut rahoitustuotot	883	1 578	233	15
Muut rahoituskulut	-66 914	-69 547	-2 206	-1 146
Vuosikate	862 715	963 241	499 709	370 055
Poistot ja arvonalentumiset	-1 621 705	-1 658 386	-416 353	-413 576
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 621 705	-1 658 386	-416 353	-413 576
Arvonalentumiset	0	0	0	0
Tilikauden tulos	-758 990	-695 145	83 356	-43 520
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 359 072	150 067	214 913	204 243
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	2 200 000	700 000	0	0
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	81 937	154 922	298 269	160 723

3.2 Tase

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2025	31.3.2026
PYSYVÄT VASTAAVAT	14 749 728	14 213 732	13 921 077
Aineettomat hyödykkeet	0	0	0
Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	0
Aineelliset hyödykkeet	14 731 465	14 195 469	13 902 814
Maa- ja vesialueet	1 316 047	1 316 047	1 316 047
Rakennukset	12 306 041	11 814 962	11 524 185
Koneet ja kalusto	1 109 376	1 064 460	1 030 750
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0	0	31 832
Sijoitukset	18 263	18 263	18 263
Osakkeet ja osuudet	2 189	2 189	2 189
Muut saamiset	16 074	16 074	16 074
VAIHTUVAT VASTAAVAT	6 182 246	6 124 575	6 261 182
Vaihto-omaisuus	1 005 043	1 263 280	1 325 632
Aineet ja tarvikkeet	13 893	12 071	25 770
Keskeneräiset tuotteet	991 150	1 251 209	1 299 861
Saamiset			
Lyhytaikaiset saamiset	345 956	301 454	257 882
Myyntisaamiset	42 584	9 661	28 302
Muut saamiset	118 057	109 057	84 562
Siirtosaamiset	185 315	182 736	145 018
Rahoitusarvopaperit			
Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin	2 581 357	2 581 357	2 581 357
Rahat ja pankkisaamiset	2 249 891	1 978 484	2 096 312
VASTAAVAA YHTEENSÄ	20 931 974	20 338 306	20 182 259
VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2025	31.3.2026
OMA PÄÄOMA	10 279 209	10 434 132	10 594 854
Peruspääoma	3 022 683	3 022 683	3 022 683
Edellisten tilikausien ylijäämä	7 174 589	7 256 526	7 411 448
Tilikauden ylijäämä	81 937	154 922	160 723
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	8 531 486	7 681 419	7 477 176
Poistoero	7 831 486	7 681 419	7 477 176
Vapaaehtoiset varaukset	700 000	0	0
VIERAS PÄÄOMA			
Lyhytaikainen	2 121 278	2 222 756	2 110 229
Ostovelat	206 041	236 415	560 356
Muut velat	265 962	280 525	0
Siirtovelat	1 649 275	1 705 816	1 549 873
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	20 931 974	20 338 306	20 182 259