



# ELINVOIMA- JA OSAAMISLAUTAKUNTA

## Vuosisuunnitelman raportointi tammi-huhtikuu 2026



## Mikä on vuosisuunnitelma?

- Lautakunnan vuosisuunnitelma (vusu) on osa kaupungin strategista johtamisjärjestelmää, jolla tuetaan toiminnan strategian mukaista suunnittelua, kehittämistä ja johtamista.
- Vuosisuunnitelma valmistellaan osana vuosittaista toiminnan ja talouden suunnittelua. Se tarkoittaa ja toimeenpanee palvelusuunnitelmaa ja vuosittaista talousarviota.
- Vuosisuunnitelmaan kootaan lautakunnan alaisen toiminnan suunnittelua ohjaavat palvelusuunnitelmien toimenpidekokonaisuudet, vuosittaiset talousarviotavoitteet ja näitä toteuttavat toimenpiteet.
- Lisäksi vuosisuunnitelma sisältää kuvauksen palveluryhmien ja -yksiköiden toiminnasta ja taloudesta sekä riskiprofiilin ja keskeiset sisällöt henkilöstö- ja koulutussuunnitelmasta. Vuosisuunnitelmassa esitetään myös hankintasuunnitelma.

# Vuosisuunnitelmien raportointi

- Vuosisuunnitelmasta raportoidaan lautakunnalle kolme kertaa vuodessa (huhtikuun, elokuun ja vuoden lopun tilanteesta). Seurantaraportti sisältää vuosisuunnitelmiin sisältyvien toimenpidekokonaisuuksien toteumat sekä toimenpiteisiin liittyvät keskeiset onnistumiset ja poikkeamat, talouden toteumat sekä riskienhallinnan tilanteen.
- Strategian laadinnan aikataulusta johtuen vuoden 2026 vuosisuunnitelmat hyväksyttiin lautakunnassa poikkeuksellisesti vasta kuluvan vuoden helmikuun kokouksessa. Tästä johtuen vuoden 2026 toimenpiteistä ja riskienhallinnasta raportoidaan ensimmäisen kerran vasta elokuun tilanteesta.
- Talouden osalta lautakunnan alaisen toiminnan toteutumien tammi-huhtikuulta on esitetty seuraavilla dioilla.

**Talous**  
**1-4/2026**

# Käyttötalous ja tilinpäätösennuste

	Tot. 2026 1-4	TP 2025	VS 2026	TP 2026 Enn.	Ero Enn. / VS TP 2026
	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR	* 1.000 EUR
Toimintatuotot	63 338	180 467	193 012	190 798	-2 214
Myyntituotot	60 664	169 725	180 959	179 031	-1 928
Maksutuotot	27	97	177	112	-65
Tuet ja avustukset	2 768	8 586	11 667	11 667	
Vuokratuotot	51	269	170	170	
Muut toimintatuotot	-172	1 790	40	-182	-222
Valmistus omaan käyttöön	7	55	60	60	
Toimintakulut	-108 092	-317 677	-344 927	-352 122	-7 195
Henkilöstökulut	-41 152	-129 680	-136 048	-134 891	1 156
Palkat ja palkkiot	-33 153	-105 276	-109 894	-109 209	684
Henkilösivukulut	-7 998	-24 404	-26 154	-25 682	472
Eläkekulut	-6 795	-21 145	-22 192	-21 720	472
Muut henkilösivukulut	-1 203	-3 259	-3 962	-3 962	-0
Palvelujen ostot	-28 773	-77 038	-94 744	-92 969	1 775
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 381	-7 585	-8 069	-8 219	-150
Avustukset	-23 021	-70 621	-69 932	-79 277	-9 345
Vuokratulot	-12 434	-32 020	-35 166	-35 797	-632
Muut toimintakulut	-331	-733	-969	-969	
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-44 747</b>	<b>-137 155</b>	<b>-151 855</b>	<b>-161 264</b>	<b>-9 409</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-2			
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-44 747</b>	<b>-137 157</b>	<b>-151 855</b>	<b>-161 264</b>	<b>-9 409</b>
Poistot ja arvonalentumiset	-608	-1 817	-2 150	-2 150	
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-45 354</b>	<b>-138 974</b>	<b>-154 005</b>	<b>-163 414</b>	<b>-9 409</b>
<b>TILIKAUDEN YLJÄÄMÄ (ALJÄÄMÄ)</b>	<b>-45 354</b>	<b>-138 974</b>	<b>-154 005</b>	<b>-163 414</b>	<b>-9 409</b>

- Toimintakate toteutui tammi-huhtikuussa 3,5 milj. euroa vuosisuunnitelmaa parempana.
- Toimintatuotot toteutuivat 1,0 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Alitus kohdistuu tukiin ja avustuksiin.
- Toimintakulut toteutuivat 4,5 milj. euroa suunniteltua pienempinä. Suurimmat alitukset ovat palvelujen ostoissa 3,0 milj. euroa, henkilöstökuluissa 1,7 milj. euroa ja avustuksissa 0,3 milj. euroa. Vuokratulot ylittivät 0,5 milj. euroa.
- Tukiin ja avustuksiin kirjattava kunnan rahoitusosuus työttömyystuista ylitti 3,7 milj. euroa kauden budjetin.
- Lautakunnan tilinpäätösennuste on 9,4 milj. euroa budjetoitua huonompi. Yitys kohdistuu pääasiassa kunnan rahoitusosuuteen työttömyystuista, jonka ylitysennuste on 11,0 milj. euroa.

# Investointien toteuma ja tilinpäätösennuste

Nettoinvestoinnit, 1000 euroa	Tot 1-4 / 2026	TP 2025	VS 2026	Ennuste 2026	Enn 2026 / VS 2026
Elinvoima- ja osaamislautakunta	-1 023	-2 118	-2 734	-2 434	300
Elinvoima- ja osaamislautakunta (pl. erikseen sitovat erät)	-633	-316	-1 134	-834	300
Ammatillinen koulutus	-390	-1 802	-1 600	-1 600	0

- Elinvoima- ja osaamislautakunnan vuosisuunnitelmaan sisältyy nettoinvestointeja yhteensä 2,7 milj. euroa. Investoinnit koostuvat erikseen sitovista ammatillisen koulutuksen investoinneista sekä lukiokoulutuksen ensikertaisesta kalustamisesta ja työllisyys- ja kasvupalvelujen DATE2-projektista.
- Ammatillisen koulutuksen investointisuunnitelma sisältää 1,6 milj. euron kone- ja laitehankinnat
- Lukiokoulutuksen suunnitellut investoinnit liittyvät Lyseon lukion ensikertaiseen kalustamiseen sekä Sammon keskuslukion auditorioon.
- Lautakunnan nettoinvestointien toteuma tammi-huhtikuussa on 1,0 milj. euroa.
- Lukiokoulutuksen investointien ennustetaan alittuvan 0,3 milj. euroa. Muiden investointien ennustetaan toteutuvan budjetoidusti.

# Ammatillinen koulutus

Ammatillinen koulutus, tuloslaskelma (1000 euroa)	Kauden toteuma (kum)	TP 2025	VS 2026	Ennuste 2026	Enn 2026 / VS 2026
Toimintatuotot	35 790	106 250	108 046	108 087	41
Toimintakulut	-34 953	-104 369	-106 323	-106 609	-286
TOIMINTAKATE	837	1 882	1 723	1 478	-245
Rahoitustuotot ja -kulut	1	0	0	0	0
Poistot ja arvonalentumiset	-425	-1 449	-1 450	-1 450	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>413</b>	<b>432</b>	<b>273</b>	<b>28</b>	<b>-245</b>

- Tampereen kaupunki valittiin mukaan ammatillisen koulutuksen toiminnanohjaukokeiluun ajalle 1.1.2026- 31.12.2033.
- Tammi-huhtikuun tulos toteutui 0,4 milj. euronä, joka on 0,5 milj. euroa suunniteltua huonompi.
- Toimintatuotot toteutuivat 0,2 milj. euroa suunniteltua pienempinä.
- Toimintakulut toteutuivat 0,4 milj. euroa suunniteltua suurempina. Suurimmat ylitykset olivat vuokrakuluissa 0,3 milj. euroa sekä aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa 0,2 milj. euroa
- Tilikauden tulosennuste on 0,2 milj. euroa budjetoitua huonompi.

# Lukiokoulutus

Lukiot (1000 euroa)	Kauden toteuma (kum)	TP 2025	VS 2026	Ennuste 2026	Enn 2026 / VS 2026
Toimintatuotot	317	1 344	813	813	0
Toimintakulut	-13 316	-39 770	-43 851	-43 872	-21
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-12 999</b>	<b>-38 426</b>	<b>-43 038</b>	<b>-43 059</b>	<b>-21</b>

- Kauden toimintakate toteutui 0,5 milj. euroa vuosisuunnitelmaa parempana.
- Toimintatuotot ovat toteutuneet lähes budjetoidusti.
- Henkilöstökulut ovat toteutuneet 0,4 milj. budjetoitua pienempinä projektien ja opetushenkilöstön osalta. Opetushenkilöstön kustannukset toteutuvat kuukausittain epätasaisesti.
- Toimintakate ennustetaan toteutuvan lähes budjetoidusti.

# Talouden tasapaino-ohjelman toteutuminen / Lukiokoulutus

Toimenpiteiden toteutumisarviot							
Palveluryhmä	Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila	Selitys poikkeaman syytä	
Lukiokoulutus	Henkilöstökoulutukseen kohdennettujen määrärahojen vähentäminen	18 000	18 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Lukiokohtaisten harrastekurssien karsiminen	40 000	40 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Lukiopajatoiminnan uudistaminen	24 000	24 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Oppimateriaalihankintojen tehostaminen	550 000	550 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Ostopalveluiden karsiminen	30 000	30 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Pienhankintojen kriittinen tarkastelu	28 000	28 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Skeittilinjan lopettaminen vähäisen kysynnän vuoksi	8 000	8 000	0	✓ Vihreä		
Lukiokoulutus	Tuki- ja hallintopalveluiden kriittinen tarkastelu	41 667	41 667	0	⚠ Keltainen	etenee tai ei meneillään olevien talous- ja hr- ja viestintäpalveluiden selvitysten sekä konserniyhtiöiden tukipalveluiden tehostamisen myötä	
Lukiokoulutus	Vieraiden kielten opetuksen uudistaminen	19 000	19 000	0	✓ Vihreä		
<b>Yhteensä</b>		<b>758 666</b>	<b>758 666</b>	<b>0</b>			

# Elinkeino- ja innovaatiopolitiikka

Elinkeino- ja innovaatiopolitiikka (1000 euroa)	Kauden toteuma (kum)	TP 2025	VS 2026	Ennuste 2026	Enn 2026 / VS 2026
Toimintatuotot	103	0	1 259	1 259	0
Toimintakulut	-2 372	0	-8 283	-8 284	0
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-2 268</b>	<b>0</b>	<b>-7 024</b>	<b>-7 024</b>	<b>0</b>

- Palveluryhmän toiminta alkoi vuoden 2026 alussa.
- Kauden toimintakate on toteutunut 0,1 milj. euroa vuosisuunnitelmaa parempana.
- Toimintatuotot ovat toteutuneet 0,3 milj. euroa suunniteltua pienempinä projektirahoitusten toteuduttua suunniteltua pienempinä rekrytointien viivästyessä.
- Toimintakulut ovat toteutuneet 0,4 milj. euroa vuosisuunnitelmaa pienempinä projektien aloitusten viivästymisten takia.
- Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan lähes budjetoidusti.

# Talouden tasapaino-ohjelman toteutuminen / Elinkeino- ja innovaatiopolitiikka

Toimenpiteiden toteutumisarvot							
Palveluryhmä	Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila	Selitys poikkeaman syystä	
Elinkeino ja innovaatiopolitiikka	Arvioitu hankerahoituksen lisäys	300 000	0	-300 000	✘ Punainen	Hankerahoitusta on saatu suunnitelman mukaisesti yksikköön, mutta sen nettovaikutus yksikön kokonaisuuteen ei toteudu pohjan mukaisesti. Tästä on käyty erillinen keskustelu ja todettu pohjiin menneen logiikan kestävämmäksi. Siksi talousarviomuutoksena on esitetty tähän muutos (+300te kehukseen takaisin menoja).	
Elinkeino ja innovaatiopolitiikka	HTV-tehostaminen tehtävien uudelleen järjestelyillä, määräaikaisten työsuhteiden päätyminen	110 000	110 000	0	✔ Vihreä		
Elinkeino ja innovaatiopolitiikka	Kehitysohjelmien ja muiden kehittämisrahojen leikkaaminen	333 000	333 000	0	✔ Vihreä		
<b>Yhteensä</b>		<b>743 000</b>	<b>443 000</b>	<b>-300 000</b>			

# Työllisyys- ja kasvupalvelut

Työllisyys- ja kasvupalvelut (1000 euroa)	Kauden toteuma (kum)	TP 2025	VS 2026	Ennuste 2026	Enn 2026 / VS 2026
Toimintatuotot	1 835	6 412	4 235	4 245	10
Toimintakulut	-37 651	-107 023	-107 751	-116 904	-9 153
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-35 817</b>	<b>-100 611</b>	<b>-103 516</b>	<b>-112 659</b>	<b>-9 143</b>

- Toimintakate toteutui tammi-helmikuussa 1,4 milj. euroa vuosisuunnitelmaa huonompana.
- Toimintatuotot ylittivät kauden suunnitelman 0,4 milj. eurolla. Pakolaisten vastaanottoon kohdistuvia valtionkorvauksia saatiin 0,4 milj. euroa suunniteltua enemmän
- Toimintakulut toteutuivat 1,8 milj. euroa kauden suunnitelmaa suurempina.
- Henkilöstökulut toteutuivat 0,3 milj. euroa kauden suunniteltua pienempinä täyttämättömien vakanssien takia.
- Palvelujen ostot alittuivat 1,5 milj. euroa hankintojen painottuessa loppuvuoteen.
- Avustukset toteutuivat 3,5 milj. euroa kauden suunnitelmaa suurempina. Poikkeama aiheutuu pääosin työttömyysturvamenoista, joiden tammi-huhtikuun toteuma on 18,4 milj. euroa.
- Toimintakatteen ennustetaan toteutuvan 9,1 milj. euroa vuosisuunnitelmaa huonompana.
- Työttömyysturvamenojen maksuosuudeksi on arvioitu 55,0 milj. euroa, joka ylittää vuosisuunnitelman 11,0 milj. euroa.
- Palvelujen ostojen ennuste on 1,5 milj. euroa suunniteltua pienempi. Tampereen maksuosuuden Tampereen seudun työllisyysalueesta arvioidaan toteutuvan 1,4 milj. euroa budjetoitua pienempänä.
- Henkilöstökulujen ennustetaan toteutuvan 0,3 milj. euroa suunniteltua pienempinä.

# Talouden tasapaino-ohjelman toteutuminen / Työllisyys- ja kasvupalvelut ja Työllisyysalue

Toimenpiteiden toteutumisarviot					
Palveluryhmä	Toimenpide	Tavoite	Ennuste	Ero	Toimenpiteen tila
Työllisyysalue	Työllisyysalueen henkilöstön vähentäminen - määräaikaisia virkasuhteita/tehtäviä ei jatketa	850 781	850 781	0	✓ Vihreä
Työllisyysalue	Työllisyysalueen henkilöstön vähentäminen - työaikamuodon muutos yleistyöaikaan	283 594	283 594	0	✓ Vihreä
Työllisyysalue	Työllisyysalueen lakisääteisten TE-ostopalvelujen vähentäminen - mahdollisesti valmennuspalvelut	567 187	567 187	0	✓ Vihreä
Työllisyysalue	Työllisyysalueen lakisääteisten tukien ja avustusten vähentäminen: palkkatuet	567 187	567 187	0	✓ Vihreä
<b>Yhteensä</b>		<b>2 268 748</b>	<b>2 268 748</b>	<b>0</b>	

Taulukossa on esitetty työllisyysalueen sopeutuksen (yht. 4 milj. euroa vuonna 2026) vaikutus Tampereen maksuosuuteen huomioiden maksuosuuden laskentatekijöiden muutokset (laaja työttömyys, työikäisten määrä).

# Tampereen seudun työllisyysalue

Tuloslaskelma	VS 2026 1 - 4	Tot. 2026 1 - 4	Ero kausi VS / Tot.	VS 2026	TP Enn. 2026	Ero vuosi VS / TP Enn
LIKEVAIHTO	25158	25231	73	75475	73209	-2 265,78
Liiketoiminnan muut tuotot	1037	62	-975	3184	3184	0,00
Materiaalit ja palvelut	-6214	-5207	1 007	-18641	-18641	0,00
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-69	-96	-27	-208	-208	0,00
-- Ostot tilikauden aikana	-69	-96	-27	-208	-208	0,00
- Palvelujen ostot	-6144	-5111	1 034	-18433	-18433	0,00
Henkilöstökulut	-10311	-9336	975	-32651	-32040	610,78
- Palkat ja palkkiot	-8532	-7689	843	-27016	-26504	511,45
- Henkilösivukulut	-1779	-1647	132	-5635	-5536	99,33
-- Eläkekulut	-1473	-1365	108	-4665	-4566	99,33
-- Muut henkilösivukulut	-306	-283	24	-970	-970	0,00
Liiketoiminnan muut kulut	-9122	-5250	3 873	-27367	-25712	1 655,00
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	548	5500	4 953	0	0	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	548	5500	4 953	0	0	0,00

- Työllisyysalueen tammi-huhtikuun liikeylijäämä toteutui 5,0 milj. euroa kauden vuosisuunnitelmaa suurempana.
- Liikevaihto toteutui lähes vuosisuunnitelman mukaisena. Liiketoiminnan muut tuotot jäivät 1,0 milj. euroa alle suunnitelman.
- Materiaaleissa ja palveluissa palvelujen ostot toteutuivat 1,0 milj. euroa kauden vuosisuunnitelmaa pienempinä. Alitus johtuu pääosin lakisääteisten TE-palvelujen ostoista, (kotoutumiskoulutuksista ja ammatillisista työvoimakoulutuksista), jotka kirjautuvat valtion YA-järjestelmän kautta. Hankinnat painottuvat loppuvuoteen.
- Henkilöstökulut toteutuivat 1,0 milj. euroa vuosisuunnitelmaa pienempinä täyttämättömien vakanssien takia.
- Liiketoiminnan muut kulut toteutuivat 3,9 milj. euroa vuosisuunnitelmaa pienempinä.
- Tilikauden yli-/alijäämä ennustetaan toteutuvan suunnitelman mukaisena nollatuloksena.
- Liikevaihdon ennustetaan alittavan 2,3 milj. euroa.
- Henkilöstökulujen ennustetaan alittavan 0,6 milj. euroa.
- Liiketoiminnan muiden kulujen ennustetaan alittavan 1,7 milj. euroa. Tukien ja avustusten toteuman ennustetaan vastaavasti alittavan suunnitellun 1,7 milj. eurolla.

# Tampereen seudun työllisyysalue / kuntien maksuosuudet



**Maksuosuuksien toteutuminen**

Jäsenkunta	VS 2026	Tot. kausi	Ennuste 2026	Ero
Akaa	2 232 948	748 806	2 165 714	-67 233,51
Juupajoki	187 191	62 397	181 555	-5 636,10
Kangasala	4 254 681	1 430 299	4 126 574	-128 107,41
Kuhmoinen	214 393	71 465	207 939	-6 454,42
Lempäälä	3 108 890	1 036 297	3 015 283	-93 607,48
Nokia	5 075 057	1 701 331	4 922 248	-152 809,31
Orivesi	1 114 901	373 690	1 081 332	-33 569,39
Pirkkala	2 793 854	944 285	2 709 732	-84 122,38
Pälkäne	744 485	248 162	722 069	-22 415,92
Ruovesi	517 262	172 421	501 688	-15 574,43
Tampere	45 999 394	15 369 601	44 614 359	-1 385 035,19
Urjala	655 497	218 499	635 760	-19 736,53
Valkeakoski	2 862 314	954 725	2 776 117	-86 197,37
Vesilahti	554 387	184 796	537 695	-16 692,01
Virrat	721 638	240 546	699 910	-21 727,59
Ylöjärvi	4 213 212	1 423 694	4 086 353	-126 858,97
<b>Yhteensä</b>	<b>75 250 104</b>	<b>25 181 012</b>	<b>72 984 326</b>	<b>-2 265 778,00</b>

