

Lukion talous 2023-2026, johtokunta 10.2.2026, ei julkaistava liite

Veistola on tehnyt mallilaskelman lukion taloudesta v. 2026-2029 keskustelun pohjaksi.

Tulot

Lukiolla on tuloja vuosittain eri hankkeista (mm. Erasmus) 70 000 – 140 000e, mutta ko. hankkeet aiheuttavat vastaavan määrän kuluja.

Kulut

Henkilöstökulut

Lukion suurin menoerä on henkilöstökulut. Niiden kasvua on pystytty hidastamaan palkankorotuksista huolimatta.

	2026	2025	2024	2023
henkilöstökulut (sopimuskaskun tekohetkellä)	2,4 milj. euroa (ennuste)	2,3	2,3	2,2

Opiskelijakohtaiset kulut

Oppilaskohtaiset kulut	1350 euroa /vuosi
läppäri	200
oppimateriaalit	400
lounas	650
muuta	100

Kulut, jotka toteutuvat riippumatta siitä onko opiskelijoita 300 vai 400.

Kulut jotka toteutuvat oppilasmäärästä riippumatta	noin (vuodessa)
Palvelut (puhtaus suurin kuluero)	300 000 euroa
Aineet, tarvikkeet, tavarat	30 000 euroa
Pääomavuokra	380 000 euroa
Kunnossapito- ja ylläpitov.	160 000 euroa

Osuus keskushallinnon ja toimialan kustannuksista

Lukiosopimuslaskutuksessa huomioidaan myös Forssan kaupungin keskushallinnon ja toimialan kuluja (jotka eivät ole lukion virallisessa tilinpäätöksessä). Nämä kulut ovat aluksi pienentyneet sopimuksen tekemisen vaiheen mallilaskelmista (alla), mutta viime vuosina osuudet ovat kasvaneet nopeasti (alla oleva taulukko).

Forssan kaupunki

Arviolaskelma lukion vuoden 2008 kustannuksista

perustuu v 2008 talousarvioon. Vyörytyksiin lisätty 4% vuoden 2007 tasoon.

Henkilöstökulut	2 041 963
Palvelujen ostot	469 032
Aineet,tarvikkeet,tavarat	44 400
Avustukset	26 000
Vuokrat	220 828
Muut toimintakulut	2 550
	2 804 773
Osuus keskushallinnon kustannuksista	77 811
Osuus toimialan hallinnosta	60 715
	2 943 299
Toimintatuotot	42 125
Toimintamenot netto	2 901 174
 Valtionosuuden laskennallinen peruste	 2 710 522
 erotus	 190 652

	2026	2025	2024	2023
keskushallinnon kulut	.	n. 105 000e	n. 94 000e	n. 59 000e
toimialan kulut	.	n. 94 000e	n. 78 000e	n. 42 000e
Yhteensä	.	n. 198 000e	n. 172 000e	n. 101 000e

Valtionosuus ja sopimuskuntien maksuosuus

Lukion tärkein tulolähde on opiskelijakohtaiset valtionosuudet (vos). **Opiskelijakohtainen vos** on kasvanut tasaisesti:

2026	2025	2024	2023
8466e	7974e	7500e	7212e

Kertynyt vos ei näy lukion virallisessa kirjanpidossa, mutta lukiosopimuksen laskussa vos huomioidaan. **Kertynyt vos riippuu yksikköhinnan lisäksi luonnollisesti opiskelijamäärästä.** Koska opiskelijamäärä ei ole vähentynyt, vos-kertymä on kasvanut. Tästä syystä kuntien maksuosuus on pysynyt maltillisena.

	2026	2025	2024	2023
opiskelijamäärä	420 ennuste	441	433	411
vos	3,57 miljoonaa euroa	3,52	3,26	3,0

Sopimuskuntien maksuosuus – mallilaskelma

Forssan yhteislyseon lukiosopimuksen mukainen laskelma							
Sivu 1: Lukiokustannukset							
	v. 2029	v. 2028	v. 2027	v. 2026	v. 2025	2024	2023
Kulut yhteensä	3537000	3635000	3815000	3875000	3652940	3697375	3470937
Osuus keskushallinnon kustannuksista	104864	104864	104864	104864	104864	93870	59481
Osuus toimialan hallinnosta	93660	93660	93660	93660	93660	78464	42394
Lukion toimintatuotot	50000	70000	100000	150000	147046	280395	200117
Lukion toimintamenot netto							
VOS YHTEENSÄ	2831000	3033900	3300200	3570720	3529000	3268923	3014255
Erotus (menot-tuotot-vos)	854524	729624	613324	352804	175418	320391	358440
opiskelijamäärä	333	347	382	420	440,5	432,75	411,42
maksu per opiskelija	2566	2103	1606	840	398	740	871
FYL:n lukiosopimuksen mukainen laskelma kuluista							
	v. 2029	v. 2028	v. 2027	v. 2026	v. 2025	2024	2023
Forssan osuus	538350	459663	386394	222267	88273	163743	184411
Tammelan osuus	170905	145925	122665	70561	35342	65090	74781
Jokioisten osuus	145269	124036	104265	59977	28672	53368	62874
Humppilan osuus				n. 4000	8064	16905	20547

Ennusteen oletukset:

- Kulut pienenevät opiskelijakohtaisten kulujen vähenemisen (oletus 1 500e/opiskelija/v.) lisäksi v. 2028 100 000 euroa (40 kurssia) ja v. 2029 50 000 euroa (20 kurssia lisää). Kulut olisivat mallissa v. 2029 n. 340 000 euroa pienemmät kuin vuonna 2026. Tätä suuremmat säästöt vaativat voimakkaampia säästötoimia (lukion muuttuminen nopeasti 3-sarjaiseksi).
- Keskushallinnon ja toimialan kulut eivät kasva.
- Tuotot puolittuvat vuodesta 2026 vuoteen 2029.
- Valtionosuus kasvaa vähitellen sata euroa per opiskelija (v. 2029 8 800 euroa). Mutta koska opiskelijamäärä vähenee laskelmassa vuodesta 2026 87 opiskelijaa, vos-kertymä pienenee n. 750 000 euroa.
- Opiskelijamäärän arvioinnissa aloittajamäärät v. 2026-2029 (n. 40% ikäluokan koosta): 120-112-95-106 ja neljännen vuoden opiskelijamäärät: 40-30-20-20. Kokonaisopiskelijamäärä siis: vuodesta 2026 vuoteen 2029: 420-382-347-333.
- Kuntaosuuksien maksun oletuksena: tammelalaisia 20 %, jokioislaisia 17 % opiskelijoista.

Malli on luonnollisesti alustava laskelma (opiskelijamäärä, vos per opiskelija, kulujen suuruus), mutta vertailuaineisto OPH:n tietokannasta [v. 2024 (200-400 oppilaiden lukioiden kulujen keskiarvo): 9700 euroa /opiskelija] antaa viitteitä siitä, että mallilaskelma voisi näillä opiskelijamäärä- ja kuluennusteilla olla lähellä oikeaa.