

PALVELUTUOTTEIDEN ESITYS OVK2

2026



Kaupunginhallitus 7.9.2026
Valtuusto 21.9.2026

Yleistä palvelutuotteista

Palvelutuotteista esitetään yksikkökustannukset tulosityksiköittäin. Yksikkökustannus muodostuu kohdennetuista kustannuksista sekä palvelutuotteelle määritellyistä suoritteista.

Patuista raportoidaan raportointikauden toteuma edelliseltä vuodelta, kuluvan vuoden toteuma sekä jaksotettu käyttösuunnitelma.

Palvelutuotteiden analyysiin kirjataan merkittävät poikkeamat käyttösuunnitelman ja toteumien välillä. Lisäksi analyysissä kuvataan poikkeamien syyt, suunnitellut korjaavat toimenpiteet sekä arvio tulevasta kehityksestä.

Palvelutuotteiden vertailtavuus paranee vuoden edetessä ja kun toteumaa saadaan vertailuvuosilta lisää. Vuoden alkupuolella, johtuen tulojen ja menojen ajoituksesta eri kuukausille, voi alkuvuoden toteuma poiketa vertailussa edellisen vuoden toteumaan ja käyttösuunnitelmaan.



Konsernihallinnon palvelutuotteet



Rahoitus ja talous & Henkilöstö tulosityksikkö

Rahoitus ja talous	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Taloushallinnon järjestelmäpalvelujen kustannus	0,99	1,17	1,00
Konsultointipalvelun kustannus	83,4	98,9	97,3
Digiprosessien kehittämisen kustannus	76,6	93,8	92,7
Taloushallinnon raportointi- ja datapalvelun kustannus	81,8	97,3	90,0
Henkilöstö tulosityksikkö	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Palkkalaskelman kustannus	10,1	11,4	10,6
Lakisääteisen työterveyshuollon kustannus työntekijää kohden (KL1)	124,4	141,6	126,7
Työterveyshuollon sairaanhoidon kustannus työntekijää kohden (KL2)	68,4	77,9	69,7
Muun työterveyshuollon toiminnan kustannus työntekijää kohden (KL0)	14,5	16,5	14,8

Rahoitus ja talous

Talouspalvelujen kaikkien palvelutuotteiden yksikkökustannukset ovat käyttösuunnitelmaa alhaisempia. Kustannukset ovat olleet tarkastelujaksolla pienemmät ja suoritemäärissä ei ole suuria muutoksia.

Järjestelmäpalveluiden tilaamisen kehittämistyön ja myyntireskontran automatisoidun laskutuksen työtuntien väheneminen on laskenut yksikkökustannusta. Myös yhteydenotot asiakaspalveluun ovat vähentyneet.

Raportointi ja datapalveluissa prosessien kehittäminen ja toimintojen automatisointi vähensivät tilinpäätöstyöhön käytettyjä tunteja edellisvuoteen verrattuna. Analysointi- ja raportointipalveluun kirjattujen työtuntien määrää ovat puolestaan vähentäneet työjärjestelyissä tapahtuneet muutokset sekä uusien raporttien tarpeen väheneminen. Viranomaisraportoinnissa työtuntien kasvu johtuu Kuntatieto -raportointiprosessin kehittämisestä.

Kaikissa palvelutuotteiden yksikkökustannuksissa on kasvua edellisvuoteen johtuen siitä, että palvelutuotteiden laskentalogiikkaa muutettiin 2026 vuoden alusta ja tuotteiden suoritemäärissä on laskua.

Henkilöstö

Palkkalaskelman yksikkökustannus on kasvanut edellisvuodesta noin 5 prosenttia, mutta alittaa kuitenkin käyttösuunnitelmassa ennakoitua tason. Palvelutuotteelle kohdennetut kokonaiskustannukset ovat hieman nousseet vuoden takaisesta, mutta jäävät edelleen käyttösuunnitelmassa arvioitua alhaisemmaksi. Samalla palvelutuotteen suoritteena oleva palkkalaskelmien määrä on laskenut edellisvuoteen nähden. Kokonaisuutena kustannuskehitys on ollut käyttösuunnitelmassa ennakoitua maltillisempaa, mutta palvelutuotteen volyymin lasku on nostanut yksikkökustannusta edellisvuoteen nähden.

Työterveyspalveluiden työntekijäkohtainen yksikkökustannus on kasvanut edellisvuodesta noin 2 prosenttia, mutta on edelleen käyttösuunnitelmassa ennakoitua tasoa alhaisempi. Palvelutuotteelle kohdennetut kokonaiskustannukset ovat nousseet vuoden takaisesta noin 2 prosenttia, mutta alittavat edelleen käyttösuunnitelmassa ennakoitua kustannustason. Palvelutuotteen suoritteena oleva henkilöstömäärä on hieman kasvanut edellisvuodesta, mutta jää edelleen käyttösuunnitelmassa arvioitua pienemmäksi. Kokonaisuutena kustannuskehitys on pysynyt hallinnassa ja palvelun tuottaminen toteutunut käyttösuunnitelmassa arvioitua kustannustehokkaammin.



Tietohallinto

Hankinta

Tietohallinto	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Tietoliikennepalvelun kustannus käyttäjää kohden	18,4	21,3	17,8
Tietotyö- ja digitukipalvelun kustannus käyttäjää kohden	24,8	20,1	21,5

Hankinta	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Hankintojen suunnittelun ja kilpailuttamisen tuntikustannus	105,1	113,5	109,5
Hankintakeskuksen muun kirjattavan tekemisen tuntikustannus	133,3	118,2	113,1



Tietohallinto

Tietohallinnon PATU-kehitys selittyy erityisesti ICT-infrastruktuurin optimoinnista ja laitekannan elinkaaren hallinnasta. Tietoliikennepalveluissa aktiivilaitteiden ja täydentävien yhteyksien optimointi on alentanut palvelun kustannuksia.

Tietotyö- ja digitukipalveluissa säästöjä edelliseen vuoteen verrattuna ovat tuoneet oppija- ja AV-laitteiden elinkaaren pidentäminen, minkä seurauksena laiteuusintoja on siirtynyt myöhemmille vuosille. Lisäksi ennakoitua vähäisempi lukiolaislaitteiden korvausuintatarve ovat pienentäneet vuoden 2026 kustannuksia. Myös Fujitsun laskutusperusteiden täsmennykset ovat tukeneet kustannustason alenemista. Yksikkökustannus on tarkastelujaksolla käyttösuunnitelmaa korkeampi, mutta koko vuoden ennusteen mukaan jää käyttösuunnitelman alapuolelle. Ero johtuu pääosin kustannusten ajoittumisesta, sillä merkittävä osa oppijalaitteiden hankinnoista ja toimituksista toteutuu vasta syyslukukaudella.

Hankinta

Hankintojen suunnittelun ja kilpailuttamisen yksikkökustannus on noussut noin 4 prosenttia edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna, mutta alittaa kuitenkin käyttösuunnitelmassa ennakoitua tason. Palvelutuotteelle kohdennetut kokonaiskustannukset ovat nousseet edellisvuodesta, mutta jäävät edelleen käyttösuunnitelmaa alhaisemmiksi. Samalla palvelutuotteen suoritelmäärä on laskenut edellisvuoteen nähden. Kokonaisuutena kustannuskehitys on pysynyt suunniteltua maltillisempina, mutta volyymin lasku on heikentänyt kustannusten jakautumista suoritteille ja siten nostanut palvelun tuottamisen yksikkökustannusta.

Hankintakeskuksen muun kirjattavan tekemisen yksikkökustannus on laskenut noin 15 prosenttia edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Samalla palvelutuotteen suoritelmäärä on kasvanut noin 14 prosenttia, kun palvelun tuottamiseen on kohdistettu enemmän työtunteja. Kokonaiskustannukset ovat laskeneet edellisvuodesta ja jääneet myös käyttösuunnitelmaa pienemmiksi. Kokonaisuutena palvelun kustannustehokkuus on parantunut, sillä kasvaneesta suoritelmäärästä huolimatta kokonaiskustannukset ovat alentuneet ja yksikkökustannus pienentynyt.

Asiointi

Logistiikka

Asiointi	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Kasvotusten asiointin kustannus käyntiasiakasta kohden	15,4	26,5	18,6
Sähköisen ja etäasiointin kustannus asiakaskontaktia kohden	11,3	12,6	11,9

Logistiikka	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Kaluston hallinnointikustannus konetta kohden	39,3	30,1	24,8
Henkilökuljetusten hallinnointikustannus yhdensuuntaista kuljetusta kohden	2,0	2,3	2,3



Asiointi

Kasvotusten asiointin toteutunut kustannus per asiakaskontakti oli tarkastelujaksolla 18,6 euroa, kun vastaava kustannus edellisvuoden vertailujaksolla oli 15,4 euroa. Kasvotusten asiointin asiakasmäärät ovat laskeneet edellisvuodesta ja suurin selittäjä tähän on HSL, jossa toteutettiin 2025 iso pitkittynyt järjestelmämuutos, joka osin pakotti kuntalaiset asiointipisteille asioimaan.

Sähköisen- ja etäasiointin toteutunut kustannus per asiakaskontakti oli tarkastelujaksolla 11,9 euroa eli selvästi kasvotusten asiointia alhaisempi. Kustannukset ovat hieman kasvaneet edellisvuodesta, mutta jäävät silti alle käyttösuunnitelman. Sähköisen- ja etäasiointin asiakaskontaktit ovat kasvaneet edellisvuodesta, mutta jäävät käyttösuunnitelmaan ennustetuista tasoista. Tämä selittää toteutuneen kontaktihinnan eron suhteessa ennustettuun.

Logistiikka

Kaluston hallinnoinnin yksikkökustannus on laskenut tarkastelujaksolla 24,8 euroon, mikä on noin 37 % vähemmän kuin vastaavalla tarkastelujaksolla edellisvuonna (39,3 €). Yksikkökustannus alittaa myös käyttösuunnitelmassa ennakoidun tason (30,1 €). Palvelutuotteelle kohdentuvat kokonaiskustannukset ovat laskeneet noin 38 % edellisvuodesta ja jäävät selvästi myös käyttösuunnitelmassa ennakoitua pienemmiksi. Laskun taustalla vaikuttaa edelleen viime vuoden kaluston hallinnointijärjestelmän käyttöönottoprojektin kertaluonteinen maksu, joka nosti vertailukauden kustannustasoa. Suoritemäärä on laskenut hieman, mutta pysynyt lähes edellisvuoden tasolla.

Henkilökuljetusten yksikkökustannus (2,3 €) on noussut noin 15 prosenttia edellisvuoden vastaavaan ajanjaksoon verrattuna. Yksikkökustannus on kuitenkin toteutunut käyttösuunnitelmassa ennakoidulla tasolla. Kokonaiskustannukset ovat tarkastelujaksolla toteutuneet noin 5 prosenttia käyttösuunnitelmaa alhaisempina.

Yksikkökustannuksen kehitykseen vaikuttaa tarkastelujakson kausivaihtelu. Kesäkaudella palvelutuotteen suoritteena olevien yhdensuuntaisten ryhmä- ja yksilökuljetusten määrä on tavanomaista vähäisempi. Kokonaisuutena kustannuskehitys on pysynyt ennakoidulla tasolla.

Elinvoiman tulosalueen palvelutuotteet



Elinkeino tulosityksikkö

Kulttuurin tulosityksikkö

Elinkeino tulosityksikkö	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Hello Espoo -infon asiakaskohtaamisen kustannus	-	102,7	117,4
Alkuvaiheen kotoutumispalvelu Koto- Espoon asiakastyön kustannus	-	2 451	2 220
Alkuvaiheen kotoutumispalvelu Koto- Espoon palveluiden kustannus	-	1 637	1 360
Yritysneuvonnan asiakasneuvonnan kustannus	-	72,8	82,4

Kulttuurin tulosityksikkö	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Kulttuuripalveluissa kohdatun asiakkaan kustannus	25,8	26,7	24,8
Kulttuuritilojen aukiolotunnin kustannus	464	455	463
Nuoren kohtaamiskerran kustannus	-	46,4	43,2

Elinkeino

Elinkeinoon palvelutuotteet määriteltiin alkamaan vuoden 2026 alusta.

Hello Espoo –infon yksikkökustannuksen toteuma on hieman ennakoitua suurempi, asiakasmäärän jäädessä hieman alle tavoitteen.

Koto-Espoon asiakastyön sekä palveluiden yksikkökustannukset on toteutunut alkuvuoden aikana hieman alle tavoitteen. Osa palveluhankinnoista laskutetaan jälkikäteen, kaksi kertaa vuodessa, joten kokonaiskustannusten toteutuessa vuoden loppuun mennessä, myös yksikkökustannuksen hinta asettuu tavoitekustannuksen tasolle.

Yritysneuvonnan asiakasneuvonnat ovat ajankohtaan nähden miltei suunnitellulla tasolla. Tammi-heinäkuun aikana asiakasneuvonnan määrät ovat toteutuneet miltei suunnitellusti, heinäkuussa asiakasmäärät ovat olleet pienemmät. Loppuvuoteen mennessä tavoitetaso saavutetaan.

Kulttuuri

Kulttuurissa toiminta on vakiintunutta ja melko hyvin ennustettavaa. Tämän vuoksi palvelutuotteiden yksikkökustannukset ovat olleet linjassa viime vuoden vastaaviin toteumiin verrattuna.

Kulttuuripalveluissa kohdatun asiakkaan yksikkökustannus on hieman pienempi tammi-heinäkuulta kuin viime vuonna samaan aikaan. Sekä kustannukset että kohdattujen asiakkaiden määrät ovat olleet hieman viime vuotta pienempiä.

Kulttuuritilojen aukiolotunnin kustannuksen yksikköhinta on myös hyvin lähellä viime vuoden vastaavaa aikaa. Kustannukset ovat tänä vuonna hienoisesti nousseet, mutta samalla aukiolotunteja on vastaavasti ollut enemmän. Nuoren kohtaamiskerran kustannukselle ei ole vertailukelpoista lukua viime vuodelta Nuorisopalvelujen organisaatiomuutoksesta johtuvista syistä. Kohtaamisia on kuitenkin ollut n. 6000 enemmän kuin käyttösuunnitelmassa on ennustettu. Mm. Nuorten työpajatoimintaa on järjestetty ennakoitua enemmän.

Vuoden edetessä yksikköhinnat tarkentuvat, kun toteumatietoa kertyy lisää. Myös mahdolliset laskutuksen kohdentumisissa olevat poikkeamat vuosien/kuukausien välillä korjaantuvat.



Liikunnan tulosityksikkö

Työllisyys tulosityksikkö

Liikunnan tulosityksikkö	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Uimahallikäynnin kustannus oma	13,9	14,1	13,5
Uimahallikäynnin kustannus osto	18,5	14,6	11,7
Uinninopetustunnin kustannus oma	-	55,8	41,5
Uinninopetustunnin kustannus osto	-	60,7	55,3

Työllisyys tulosityksikkö	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Työllistymiseen tähtäävän asiakastyön kustannus	-	575	527
Koulutusten ja valmennusten kustannus	-	2 988	1 187
Työnantajille tarjottavien palveluiden kustannukset	-	824	255



Liikunta

Omien uimahallien kustannukset ja käyntimäärät ovat hieman kasvaneet viime vuodesta tammi-heinäkuun tarkastelujaksolla. Yksikkökustannus on hieman laskenut viime vuodesta. Ostopalvelu-uimahallin osalta yksikkökustannus on laskenut merkittävästi viime vuodesta. Keski-Espoon uimahalli oli viime vuonna kiinni touko-lokakuun, jolloin tammi-heinäkuun tarkastelujaksolla kävijämäärät ovat olleet merkittävästi pienemmät kuin tänä vuonna, jolloin uimahalli on ollut normaalisti käytössä. Vastaavasti tänä vuonna Leppävaaran uimahalli on suljettuna arviolta 3 kuukautta, joka tulee vaikuttamaan loppuvuonna omien uimahallien yksikköhintaa nostavasti.

Uinninopetuksen laskutus- ja kirjaamiskäytäntöihin tehtiin muutoksia vuoden 2026 alussa, joten viime vuodelta ei ole vertailukelpoisia lukuja. Yksikköhinnan kehityksestä saa paremman käsityksen, kun vuosi etenee, jolloin esimerkiksi kuljetuspalveluiden veloituksiin ja ostopalveluna hankittavan uinninopetuksen laskutusrytmiin liittyvät vaihtelut eivät enää vaikuta yksikköhintaan. Koko vuodelta laskettavan oman ja ostopalvelu-uinninopetuksen hintaero on n. 8 euroa, mutta kesken vuotta seurattaessa nimenomaan laskutusryhmiin liittyvät poikkeamat heiluttavat yksikköhintaa.

Työllisyys

Asiakasohjauspalveluissa seurataan työllistymiseen tähtäävän asiakastyön kustannusta. Osa palveluhankinnoista laskutetaan kaksi kertaa vuodessa, joten kokonaiskustannusten toteutuessa vuoden loppuun mennessä, myös yksikkökustannuksen hinta asettuu tavoitekustannuksen tasolle. Työttömien määrässä on kasvua, ennakoituun tasoon verrattuna, joka osaltaan vaikuttaa toteutuneeseen yksikkökustannukseen.

Osaamisen ja kehittämisen palvelulla seurataan koulutusten ja valmennusten yksikkökustannusta sekä työllistämistä tukevissa palveluissa seurataan työnantajille tarjottavien palveluiden yksikkökustannusta. Palveluntuottajien laskutuksessa on viivettä, joten kaikki kustannukset eivät ole, kyseisellä ajanjaksolla, toteumassa mukana. Valmennuksiin ja koulutuksiin osallistujien määrä on ollut ajanjaksolla ennakoitua suurempi, joten yksikkökustannus on toteutunut suunniteltua pienempänä. Loppuvuoteen mennessä asetettu tavoitetaso saavutetaan. Työllistämistä tukevien palveluiden rektyointikontaktien määrä on ollut ajanjaksolla suunniteltua parempi, sekä suoritteiden laskutapaa on tarkennettu. Näiden yhteisvaikutuksesta yksikkökustannus on toteutunut ennakoitua pienempänä. Yksikkökustannuksen ennakoidaan toteutuvan suunniteltua parempana.

Kasvun ja oppimisen toimialan palvelutuotteet



Suomenkielinen perusopetus

Suomenkielinen perusopetus	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Perusopetus 1–2 lk. Suomessa syntyneen oppilaan kustannus (fi)	5 701	6 065	6 356
Perusopetus 1–2 lk. muualla syntyneen oppilaan kustannus (fi)	8 008	7 635	7 507
Perusopetus 3–6 lk. Suomessa syntyneen oppilaan kustannus (fi)	5 936	6 290	6 116
Perusopetus 3–6 lk. muualla syntyneen oppilaan kustannus (fi)	8 508	8 175	8 026
Perusopetus 7–9 lk. Suomessa syntyneen oppilaan kustannus (fi)	6 691	7 041	6 996
Perusopetus 7–9 lk. muualla syntyneen oppilaan kustannus (fi)	8 309	8 847	8 770
Perusopetuksen valmistavan opetuksen oppilaan kustannus	9 060	11 435	12 898
Vammaisopetuksen oppilaan kustannus	17 902	18 689	19 177
Oman äidinkielen opetuksen oppilaan kustannus	192	190	178
Iltapäivätoimintaan osallistuvan oppilaan kustannus	892	1 177	892
Vammaisen lapsen aamu- ja iltapäivätoiminnan ja loma-ajan toiminnan kustannus	10 117	9 385	11 113



Suomenkielinen perusopetus

Oppimisen tuen uudistusta varten valtio nosti perusopetuksen rahoitusta syksystä 2025 alkaen, ja Espoossa päätettiin, että valtion lisärahoitus annetaan tulosityksikölle kouluille jaettavaksi. Tämä lähtökohtaisesti nosti sekä Suomessa että muualla syntyneiden oppilaiden yksikkökustannuksia. Kuitenkin muualla syntyneiden oppilaiden tuomia lisäresursseja vastaavasti pienennettiin syyslukukauden 2025 alusta alkaen osana tulosityksikön toimia budjettissa pysymiseksi vuonna 2025. Valtuusto myönsi tähän lisämäärähaa, mutta silti jouduttiin osa sopeuttamaan, ja tämä näkyy pienentyneinä yksikkökustannuksina muualla syntyneiden oppilaiden yksikkökustannuksissa. Suomessa syntyneen 1-2. Kustannus on koholla johtuen siitä, että ko. Ikäluokat ovat aiempia ikäluokkia pienemmät.

Valmistavan opetuksen ryhmät ovat olleet lukuvuonna 2025-26 vajaita oppilasmäärän vähenemisen vuoksi ja se näkyy valmistavan opetuksen yksikköhinnan nousuna. Tähän on reagoitu vähentämällä ryhmien määrää lukuvuodeksi 2026-27.

Oman äidinkielen opetuksessa ja iltapäivätoiminnassa alhainen toteuma johtune siitä, että kulujen kirjautumisessa on viive.

Vammaisten lasten aamu- ja iltapäivähoito ja loma-ajan hoito on palvelutuotteista hankalin muodostaa ja laskea. Suomenkielinen perusopetus toteuttaa palvelun ja LUVN maksaa kustannukset, joten palvelutuotteen yksikkökustannuksen toteutumisen poikkeamilla ei ole vaikutusta toimintakatteeseen.

Suomenkielinen varhaiskasvatus

Suomenkielinen varhaiskasvatus	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Alle 3-vuotiaan lapsen kunnallisen päiväkodin kustannus (fi)	11 358	11 215	11 481
3-6 -vuotiaan lapsen kunnallisen päiväkodin kustannus (fi)	7 385	7 698	7 352
Yksityisen hoidon tuen piirissä olevan lapsen kustannus	6 590	6 341	6 045
Lasten kielen ja kulttuurin tuen palvelun kustannus	367	354	394
Lasten tuen palvelun kustannus	7 015	8 654	8 214
Alle 3-vuotiaan palvelusetelin piirissä olevan lapsen kustannus	7 562	9 652	9 399
3-6-vuotiaan palvelusetelin piirissä olevan lapsen kustannus	5 573	6 566	5 897

Suomenkielinen varhaiskasvatus

Suomenkielisen varhaiskasvatuksen toiminta on erittäin monimuotoista. Muutoksia tapahtuu kuukausittain sekä toiminnan että kustannusten osalta. Menojen ja tulojen osalta tiedot eivät kaikilta osin ole kuukausittain ajantasaisia toteuma-ajankohtina, mikä vaikuttaa yksikkökustannukseen sekä vertailtavuuteen.

Kunnallisissa päiväkodeissa olevien lasten määrä on kasvanut edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan nähden keskimäärin 100 lapsella ja palvelusetelipäiväkodeissa noin 170 lapsella.

Yksityisen hoidon tuella olevien lasten määrä on laskenut merkittävästi, keskimäärin noin -150 lapsella verrattuna edellisen vuoden vastaavaan ajankohtaan.



Svenska bildningstjänster

Lukiokoulutus

Svenska bildningstjänster	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Alle 3-vuotiaan lapsen kunnallisen päiväkodin kustannus (sv)	12 668	11 676	12 165
3-6 vuotiaan lapsen kunnallisen päiväkodin kustannus (sv)	8 321	8 104	7 861
Perusopetus 1-6 lk. oppilaan kustannus (sv)	7 013	7 295	7 138
Perusopetus 7-9 lk. oppilaan kustannus (sv)	7 305	8 133	7 635
Lukiokoulutuksen opiskelijan kustannus (sv)	4 856	4 699	5 156

Lukiokoulutus	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Lukiokoulutuksen opiskelijan kustannus (fi)	6 018	6 397	6 313

Svenska bildningstjänster

Toteutuneet yksikkökustannukset ovat seitsemän kuukauden jälkeen edellisvuotta pienemmät tai hieman korkeammat. Saman ajanjakson käyttösuunnitelmaan nähden osa olisi ylittämässä tavoitteen, mutta johtuen tulojen ja menojen ajoituksesta, vertailu paranee loppuvuotta kohdin.

Varhaiskasvatuksessa lapsimäärän kasvu on ollut merkittävää, eikä kasvua ole huomioitu kehyksessä. Varhaiskasvatuksen kokonaiskustannukset tulevat ylittymään, mutta toimintaa tehostetaan ja ylitystä pyritään kattamaan tulosyksikön sisällä. Lukion osalta yksikkökustannus ylittää budjetoidun. Määrärahojen käyttö on painottunut keväälle. Syyslukukaudelle kurssien määrä vähenee vaikuttaen alentavasti loppuvuoden kustannuksiin.

Lukiokoulutus

Lukiokoulutuksen yksikköhinta on toteutunut lähes käyttösuunnitelman mukaisesti.



Kaupunkiympäristön toimialan palvelutuotteet



Kaupunkitekniikan keskus

Kaupunkisuunnittelukeskus

Kaupunkitekniikan keskus	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Yleisten alueiden kunnossapidon neliökustannus	0,59	0,71	0,68
Yleisten alueiden kunnossapidon asukaskohtainen kustannus	45,6	53,5	54,5
Katuvalaistuksen pylväskohtainen kustannus	25,3	37,6	30,6
Kaupunkiympäristötoimialan asiakaspalautteiden ja niiden analysoinnin kustannus	8,1	8,3	11,7

Kaupunkisuunnittelukeskus	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Asemakaavoituksen kerrosneliömetrikohtainen kustannus	4,4	9,1	21,1

Kaupunkitekniikan keskus

Palvelutuotteiden kustannukset ja suoritteet ovat toteutuneet eri tavalla kuin on arvioitu käyttösuunnitelmassa. Käyttösuunnitelman suoritelmäärät eivät huomioi kausivaihteluja. Maalis- ja kesäkuussa kirjataan lomapalkkakajaksotuskulua, joka nostaa kunnossapidon toteutuneita kuluja suhteessa käyttösuunnitelmaan. Pylväiden toteutuneet kustannukset ovat riippuvaisia käytetyn energian määrästä ja hinnasta, joka vaihtelee vuodenaikojen mukaan. Käyttösuunnitelman kustannuksissa kausivaihtelua ei ole huomioitu. Pylväiden toteutuneet kustannukset ovat käyttösuunnitelmaa alemmat.

Suoritteita on neliöissä ja pylväissä kertynyt enemmän kuin on arvioitu käyttösuunnitelmaan. Määrät riippuvat infran valmistumistahdista.

Asukasluku ja asiakaskontaktit eivät ole kertyneet käyttösuunnitelman arvioidussa tahdissa. Asukasluku on ennakkotieto ja heinäkuun luku ei ollut vielä käytettävissä 14.8.2026. Asiakaskontakteja on ollut ennakoitua vähemmän, johon mm. vaikuttaa koettu kunnossapito. Tässä vaiheessa talousarviovuotta arvioidaan, että talousarvio toteutuu ja korjaaville toimille ei ole tarvetta.

Kaupunkisuunnittelukeskus

Palvelutuotteen asemakaavoitettu kerrosneliömetrimäärä on hieman jäljessä vertailujaksolla, minkä vuoksi PATU-luku on tavoitetta pienempi.



Ympäristö- ja Rakennusvalvonta

Kaupunkiympäristön esikunta

Ympäristö- ja rakennusvalvonta	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Rakentamisen lupien lupakohtainen kustannus	2 028	2 195	1 891
Rakentamisen teknisen valvonnan loppukatselmuskohtainen kustannus	900	971	557

Kaupunkiympäristön esikunta	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Maa-alueen luovutuskirjakohtainen kustannus	10 302	13 984	17 465
Lyhytaikaisten maanvuokrasopimusten kustannus	1 404	1 639	1 596

Ympäristö- ja rakennusvalvonta

Myönnettyjen rakennuslupien ja ja loppukatselmusten määrä ylittää käyttösuunnitelman ja PATUt ovat siten hivenen käyttösuunnitelmaa paremmat.

Kaupunkiympäristön esikunta

Luovutuskirjat -palvelutuotteessa luovutusten määrä 46 kpl on hiukan talousarviota 64 kpl tavoitetta pienempi, joka nostaa yksikkökustannusta.

Lyhytaikaisissavuokrasopimuksissa 118 kpl suoritelmäärä on lähes talousarvion mukainen niin määrältään, kuin yksikkökustannukseltaan.



Tilapalvelut

Tilapalvelut	Yksikkökustannus TOT 2025 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus KS 2026 Tammi-Heinä	Yksikkökustannus TOT 2026 Tammi-Heinä
Toimitilajohtamisen neliökustannus	1,12	1,20	1,21
Siivouspalvelun oman tuotannon neliökustannus	14,24	15,18	14,19
Siivouspalvelun ostopalveluna neliökustannus	14,71	10,79	14,66
Kiinteistönhoidon oman tuotannon neliökustannus	5,18	4,11	5,31
Kiinteistönhoidon ostopalvelun neliökustannus	5,43	5,36	5,94

Tilapalvelut

Toimitilajohtamisen suoritemäärä on pysynyt tasaisena koko alkuvuoden. Henkilöstökustannukset ovat hieman kasvaneet.

Siivous, oma

Ei suuria poikkeamia taloudessa, säästökorttien toimenpiteet etenevät hyvin. Säästökorttien toimenpiteiden vaikutukset alkavat näkyä loppuvuodesta. Lomarahat nostivat palkkojen kustannuksia.

Siivous, osto

Ei suuria poikkeamia taloudessa, kahden ison alueen kilpailutukset ovat menossa. Säästökorttien toimenpiteiden vaikutukset alkavat näkyä loppuvuodesta. Normaaleja vuosihuoltojen tilauksia on tehty kesän aikana.

Kiinteistönhoito, oma

Ei suuria poikkeamia taloudessa. Säästökorttien toimenpiteet etenevät hyvin. Toimenpiteiden tulokset alkavat näkyä loppuvuodesta. Lomarahat nostivat palkkojen kustannuksia.

Kiinteistönhoito, osto

Ei suuria poikkeamia, säästökorttien toimenpiteiden vaikutukset alkavat näkyä loppuvuodesta.

