



Kajaanin kaupunki

Talousraportti 1.1. – 30.4.2025

johtokunta 5.6.2025

PowerBi -raportin sarakeotsikot

MTA koko vuosi: Talousarvio vuodelle 2025.

MTA kum: Jaksotetut talousarvion tilanne raportoitavalta aikaväliltä kumulatiivisesti.

Toteuma kum: Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot raportointikaudelta.

Tot kum vs MTA kum €: Kumulatiivisen toteuman ja jaksotetun talousarvion erotus

Jäljellä MTA: jäljellä oleva/käytettävissä oleva määräraha

Tot % MTA: Toteumaprosentti talousarviosta

Edellinen vuosi kum: Tuloslaskelman kumulatiiviset toteumatiedot vertailuvuodelta.

TP edellinen vuosi: Tilinpäätöstiedot vuodelta 2024

Tot kum vs edellinen vuosi kum %: Kumulatiivisen toteuman muutos vertailuvuoteen nähden.



KLL tuloslaskelma 1-4/2025 (ulkoinen + LLS)

29183 Koulutusliikelaitos — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)									
Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Liikevaihto	2 500 331	584 758	515 135	-69 623	1 985 196	20,6%	326 533	1 786 910	57,8%
Liiketoiminnan muut tuotot	1 747 857	143 181	235 400	92 219	1 512 457	13,5%	290 259	2 069 221	-18,9%
Muut tuet ja avustukset	1 609 501	102 698	180 771	78 073	1 428 730	11,2%	183 602	1 743 665	-1,5%
Muut toimintatuotot	138 356	40 483	54 629	14 146	83 727	39,5%	106 657	325 556	-48,8%
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymäilt...	34 534 497	11 511 499	11 529 752	18 253	23 004 745	33,4%	11 982 659	35 871 389	-3,8%
Materiaalit ja palvelut	-7 683 478	-2 648 499	-2 712 407	-63 907	-4 971 072	35,3%	-2 824 176	-8 552 866	-4,0%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 992 101	-691 937	-588 255	103 682	-1 403 846	29,5%	-838 843	-2 278 579	-29,9%
Palvelujen ostot	-5 691 377	-1 956 563	-2 124 152	-167 589	-3 567 226	37,3%	-1 985 333	-6 274 287	7,0%
Henkilöstökulut	-23 278 642	-7 291 041	-7 046 719	244 322	-16 231 924	30,3%	-7 187 866	-23 379 188	-2,0%
Palkat ja palkkiot	-18 898 107	-5 904 466	-5 743 241	161 224	-13 154 866	30,4%	-5 849 912	-19 096 249	-1,8%
Henkilösivukulut	-4 380 536	-1 386 575	-1 303 477	83 098	-3 077 058	29,8%	-1 337 954	-4 282 939	-2,6%
Poistot ja arvonalentumiset	-947 903	-281 378	-262 057	19 321	-685 846	27,6%	-326 985	-1 172 154	-19,9%
Suunnitelman mukaiset poistot	-947 903	-281 378	-262 057	19 321	-685 846	27,6%	-326 985	-978 339	-19,9%
Arvonalentumiset								-193 816	
Liiketoiminnan muut kulut	-6 361 660	-2 228 825	-2 242 442	-13 617	-4 119 218	35,2%	-2 263 248	-6 400 967	-0,9%
Liikelylijäämä (-alijäämä)	511 001	-210 304	16 663	226 967	494 338	3,3%	-2 824	222 344	-690,0%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-32 500	-10 418	17	10 436	-32 517	-0,1%	-65	-31 050	-126,3%
Muut rahoitustuotot	3 000	1 453	778	-675	2 222	25,9%	1 144	2 361	-32,0%
Muille maksetut korkokulut							1	1	-100,0%
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-10 000		10 000	-30 000			-30 000	
Muut rahoituskulut	-5 500	-1 871	-761	1 111	-4 739	13,8%	-1 210	-3 411	-37,1%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	478 501	-220 723	16 680	237 403	461 821	3,5%	-2 889	191 295	-677,3%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	478 501	-220 723	16 680	237 403	461 821	3,5%	-2 889	191 295	-677,3%
Poistoeron lisäys (vähennys)	488 759	164 423	131 389	-33 034	357 370	26,9%	162 920	484 858	-19,4%
Rahastojen lisäys (vähennys)	485 000	161 667	62 701	-98 966	422 299	12,9%		191 048	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 452 260	105 367	210 769	105 403	1 241 490	14,5%	160 030	867 200	31,7%

- Liikevaihdossa kotokoulutus, TA tasajaksotuksella (800 000 €/12 kk). Tulot 1-4/2024 osalta n. 166 000€.
- VOS 11,5 Meur (KAO 9,9 Meur, Lukio 1,6)
- Materiaalit ja palvelut, muutos ed. vuoteen -3,96 %
 - Aineet, tarvikkeet, tavarat 104 t€ alle jaks. TA
 - Palvelujen ostot 168 t€ yli jaks. TA
- Henkilöstökulut 244 t€ alle jaks. TA
- Poistot hieman budjetoitua pienemmät
- Liiketoiminnan muut kulut tasoittunut edellisestä kaudesta, n. 13,6 t yli jaks. TA (Kuusamon vuokrat tulleet)
- Tulos ennen varauksia, valtuustoon nähden sitovat taso 16 680 € (ed. vuosi) – 2 889 €)

2020	2021	2022	2023	2024	2025	1	2	3	4
------	------	------	------	------	------	---	---	---	---

LL Sisäiset	Sisäiset erät	Ulkoiset erät
----------------	------------------	------------------



29183 Koulutusliikelaitos

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	2 230 028	2 088 974	141 054	1 666 292
Liiketoiminnan muut tuotot	238 543	143 181	95 362	290 597
Muut tuet ja avustukset	180 771	102 698	78 073	183 602
Muut toimintatuotot	57 773	40 483	17 289	106 995
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	11 529 752	11 511 499	18 253	11 982 659
Materiaalit ja palvelut	-4 427 537	-4 152 715	-274 822	-4 163 935
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-592 667	-691 937	99 269	-839 109
Palvelujen ostot	-3 834 870	-3 460 779	-374 092	-3 324 826
Henkilöstökulut	-7 046 719	-7 291 041	244 322	-7 187 866
Palkat ja palkkiot	-5 743 241	-5 904 466	161 224	-5 849 912
Henkilösivukulut	-1 303 477	-1 386 575	83 098	-1 337 954
Poistot ja arvonalentumiset	-262 057	-281 378	19 321	-326 985
Suunnitelman mukaiset poistot	-262 057	-281 378	19 321	-326 985
Liiketoiminnan muut kulut	-2 245 347	-2 228 825	-16 522	-2 263 586
Liikelyljäämä (-alijäämä)	16 663	-210 304	226 967	-2 824
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	17	-10 418	10 436	-65
Muut rahoitustuotot	778	1 453	-675	1 144
Muille maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-10 000	10 000	
Muut rahoituskulut	-761	-1 871	1 111	-1 210
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	16 680	-220 723	237 403	-2 889
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	16 680	-220 723	237 403	-2 889
Poistoeron lisäys (vähennys)	131 389	164 423	-33 034	162 920
Rahastojen lisäys (vähennys)	62 701	161 667	-98 966	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	210 769	105 367	105 403	160 030



Kulut

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-0,6 milj.	-0,7 milj.
Palvelujen ostot	-3,8 milj.	-3,5 milj.
Henkilöstökulut	-7,0 milj.	-7,3 milj.
Poistot ja arvonalentumiset	-0,3 milj.	-0,3 milj.
Liiketoiminnan muut kulut	-2,2 milj.	-2,2 milj.

Tuotot

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Liikevaihto	2,2 milj.	2,1 milj.
Liiketoiminnan muut tuotot	0,2 milj.	0,1 milj.
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	11,5 milj.	11,5 milj.

TP ennuste 2025 1-4 kk toteuman mukaan

Kk_vvvv	TP 2024	TA 2025	Toteuma_kum 1-4 2025	Ennuste 5-12 2025	TP ennuste (tott 1-4 kk + ennuste 8 kk)
Tilihierarkia					
Liikevaihto	1 786 910	2 500 331	515 135	2 043 431	2 558 566
Liiketoiminnan muut tuotot	2 069 221	1 747 857	235 400	1 533 055	1 768 455
Muut tuet ja avustukset	1 743 665	1 609 501	180 771	1 440 026	1 620 797
Muut toimintatuotot	325 556	138 356	54 629	93 029	147 658
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	35 871 389	34 534 497	11 529 752	22 998 420	34 589 256
Materiaalit ja palvelut	-8 552 866	-7 683 478	-2 712 407	-5 149 214	-7 861 621
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 278 579	-1 992 101	-588 255	-1 258 723	-1 846 978
Palvelujen ostot	-6 274 287	-5 691 377	-2 124 152	-3 890 491	-6 014 643
Henkilöstökulut	-23 379 188	-23 278 642	-7 046 719	-16 120 986	-23 167 704
Palkat ja palkkiot	-19 096 249	-18 898 107	-5 743 241	-13 108 893	-18 852 134
Henkilösivukulut	-4 282 939	-4 380 536	-1 303 477	-3 012 093	-4 315 570
Poistot ja arvonalentumiset	-1 172 154	-947 903	-262 057	-683 475	-893 148
Suunnitelman mukaiset poistot	-978 339	-947 903	-262 057	-631 091	-893 148
Arvonalentumiset	-193 816			0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-6 400 967	-6 361 660	-2 242 442	-4 112 310	-6 354 752
Liikeliiketoiminta (-alijäämä)	222 344	511 001	16 663	508 920	639 052
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-31 050	-32 500	17	-32 003	-31 986
Muut rahoitustuotot	2 361	3 000	778	1 546	2 324
Muille maksetut korkokulut	1			0	0
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-30 000		-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-3 411	-5 500	-761	-3 549	-4 310
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	191 295	478 501	16 680	476 916	607 065
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	191 295	478 501	16 680	476 916	607 065
Poistoeron lisäys (vähennys)	484 858	488 759	131 389	324 528	455 917
Rahastojen lisäys (vähennys)	191 048	485 000	62 701	485 000	485 000
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	867 200	1 452 260	210 769	1 286 444	1 547 983

- Lukiolla Vos hieman budjetointia suurempi (VOS päätös); ei huomioitu budjetissa
 - Huom. VOS ennusteessa ei ole huomioitu mahd. ammatillisen koulutuksen lisäsuoritehakua
 - Materiaali ja palvelujen ostoissa, lähinnä palvelujen ostoissa näyttäisi tämän hetken ennusteen mukaan tulevan ylitystä.
 - Henkilöstökulut näyttäisi tämän hetken ennusteen ja henkilöstörakenteen mukaan pysyvän talousarviossa, ennusteessa huomioitu mm lomarahat.
 - Näyttäisi, että liiketoiminnan muut kulut kokonaisuudessaan pysyvät talousarviossa
- Ennusteessa oletettu, että kehittämisrahaston käyttö 485 000 € Toteutuu suunnitelman mukaan täysimääräisesti
- Neljän kk ennusteen mukaan näyttäisi, että talousarviossa pysytään. Tulos ennen varauksia (valtuuston nähden sitova) tämän hetken ennusteen mukaan n. 607 000€ ylijäämäinen.
- Ennustetta tulee päivittää kuukausittain ja mielellään yhdessä johdon kanssa. Tässä ennusteluvut perustuvat historiatietoon ja kausipoikkeamiin.

Investoinnit 1-4/2025

29183 Koulutusliikelaitos — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)

Taso 5	MKS koko vuosi	Toteuma_kum	Jäljellä MKS	Tot.-% MKS
2919 Kajaani investoinnit	-218 000	-3 978	-214 022	1,8%
291946 Koneet ja kalusto	-193 000		-193 000	
291946110_00006 Skoda sähköauto	-55 000		-55 000	
291946710_00018 Vaakatasoleikkuri	-30 000		-30 000	
291946710_00019 Henkilönostin, saksilavanostin	-15 000		-15 000	
291946710_00020 Läpivalaisulaitteisto	-30 000		-30 000	
291946710_00021 Maalausvälineiden puhdistuskone	-13 000		-13 000	
291946710_00023 Kuorma-auto	-30 000		-30 000	
291946710_00024 Aurinko- ja tuulienergiajärjestelmän oppimisympäristö	-20 000		-20 000	
291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-25 000	-3 978	-21 022	15,9%
291944110_00005 Teollisen pintakäsittelyn käyttöönotto, autopuolen maalauska	-25 000	-3 978	-21 022	15,9%
Yhteensä	-218 000	-3 978	-214 022	1,8%