



Kajaanin kaupunki

Talousraportti 1.1. – 31.7.2025

johtokunta 28.8.2025

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 1-7/2025 (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
Liikevaihto	2 500 331	1 189 169	982 586	-206 584	1 517 745	39,3%	717 969	1 786 910
Liiketoiminnan muut tuotot	1 747 857	835 469	708 651	-126 818	1 039 206	40,5%	988 189	2 069 221
Muut tuet ja avustukset	1 609 501	761 796	580 881	-180 915	1 028 620	36,1%	814 961	1 743 665
Muut toimintatuotot	138 356	73 673	127 770	54 097	10 586	92,3%	173 228	325 556
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä...	34 534 497	20 145 123	20 177 066	31 943	14 357 431	58,4%	20 843 694	35 871 389
Materiaalit ja palvelut	-7 683 478	-5 138 966	-4 080 151	1 058 815	-3 603 327	53,1%	-4 672 065	-8 552 866
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 992 101	-1 076 637	-898 698	177 939	-1 093 403	45,1%	-1 253 964	-2 278 579
Palvelujen ostot	-5 691 377	-4 062 329	-3 181 453	880 876	-2 509 925	55,9%	-3 418 102	-6 274 287
Henkilöstökulut	-23 278 642	-13 813 396	-13 440 964	372 432	-9 837 679	57,7%	-13 680 522	-23 379 188
Palkat ja palkkiot	-18 898 107	-11 218 681	-10 974 071	244 610	-7 924 036	58,1%	-11 174 322	-19 096 249
Henkilösivukulut	-4 380 536	-2 594 714	-2 466 893	127 822	-1 913 643	56,3%	-2 506 200	-4 282 939
Poistot ja arvonalentumiset	-947 903	-502 131	-472 156	29 975	-475 747	49,8%	-576 047	-1 172 154
Suunnitelman mukaiset poistot	-947 903	-502 131	-472 156	29 975	-475 747	49,8%	-576 047	-978 339
Arvonalentumiset								-193 816
Liiketoiminnan muut kulut	-6 361 660	-3 824 765	-3 766 652	58 113	-2 595 008	59,2%	-3 854 013	-6 400 967
Liikelylijäämä (-alijäämä)	511 001	-1 109 496	108 380	1 217 876	402 621	21,2%	-232 795	222 344
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-32 500	-18 592	234	18 825	-32 734	-0,7%	-354	-31 050
Muut rahoitustuotot	3 000	1 848	1 759	-90	1 241	58,6%	1 398	2 361
Muille maksetut korkokulut							1	1
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-17 500		17 500	-30 000			-30 000
Muut rahoituskulut	-5 500	-2 940	-1 525	1 415	-3 975	27,7%	-1 754	-3 411
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	478 501	-1 128 088	108 614	1 236 702	369 887	22,7%	-233 150	191 295
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	478 501	-1 128 088	108 614	1 236 702	369 887	22,7%	-233 150	191 295
Poistoeron lisäys (vähennys)	488 759	287 740	228 981	-58 759	259 778	46,8%	285 109	484 858
Rahastojen lisäys (vähennys)	485 000	282 917	74 976	-207 941	410 024	15,5%		191 048
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 452 260	-557 431	412 570	970 002	1 039 690	28,4%	51 960	867 200

Liikevaihdossa kotokoulutus, TA tasajaksoituksella (800 000 €/12 kk). Tulot 1-7/2025 osalta n. 257 000€ (vs. Jaks TA -200 000€)

VOS 20,2 Meur (KAO 17,4 Meur ja Lukio 2,8)

Materiaalit ja palvelut, muutos ed. vuoteen - 13 %

Henkilöstökulut 372 t€ alle jaks. TA (-1,8% vrt. ed.v)

Poistot hieman budjetoitua pienemmät

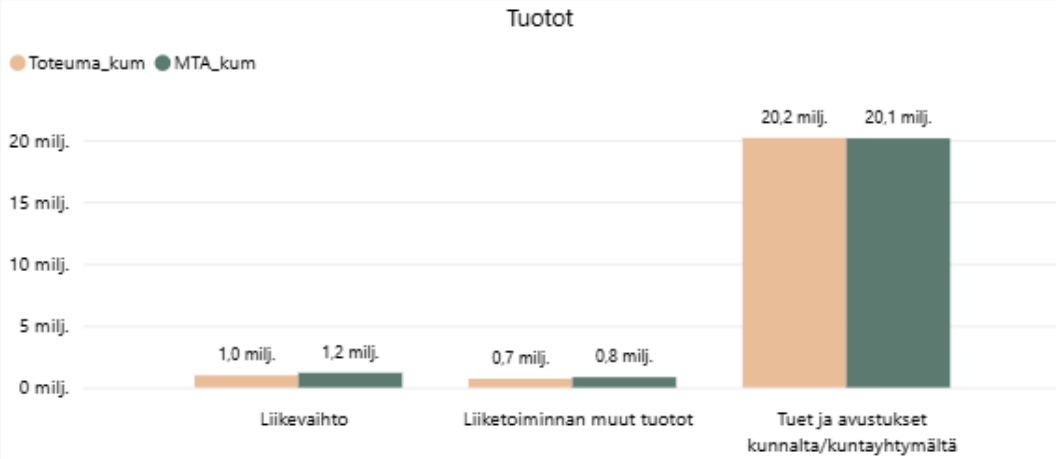
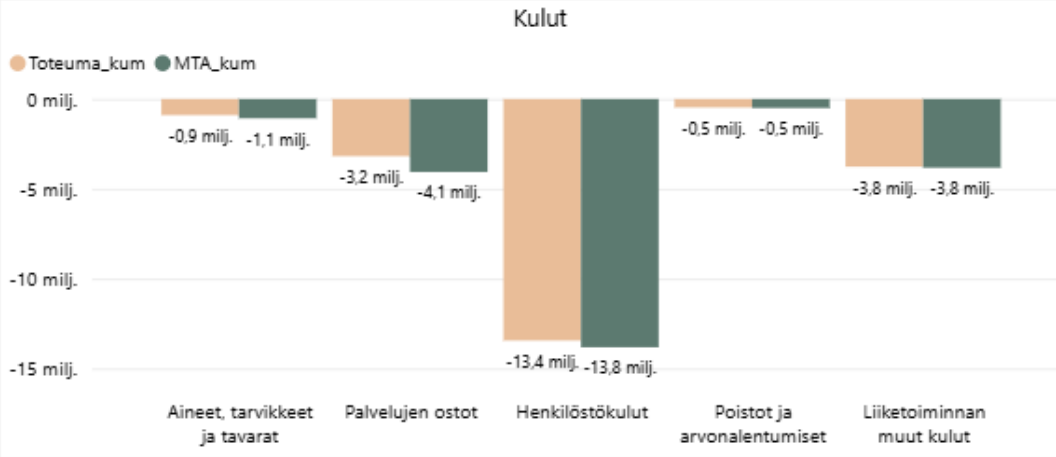
Tulos ennen varauksia, valtuustoon nähden sitovat taso 108 614 €

29183 Koulutusliikelaitos

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	982 586	1 189 169	-206 584	717 969
Liiketoiminnan muut tuotot	708 651	835 469	-126 818	988 189
Muut tuet ja avustukset	580 881	761 796	-180 915	814 961
Muut toimintatuotot	127 770	73 673	54 097	173 228
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	20 177 066	20 145 123	31 943	20 843 694
Materiaalit ja palvelut	-4 080 151	-5 138 966	1 058 815	-4 672 065
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-898 698	-1 076 637	177 939	-1 253 964
Palvelujen ostot	-3 181 453	-4 062 329	880 876	-3 418 102
Henkilöstökulut	-13 440 964	-13 813 396	372 432	-13 680 522
Palkat ja palkkiot	-10 974 071	-11 218 681	244 610	-11 174 322
Henkilösivukulut	-2 466 893	-2 594 714	127 822	-2 506 200
Poistot ja arvonalentumiset	-472 156	-502 131	29 975	-576 047
Suunnitelman mukaiset poistot	-472 156	-502 131	29 975	-576 047
Liiketoiminnan muut kulut	-3 766 652	-3 824 765	58 113	-3 854 013
Liikelyijäämä (-alijäämä)	108 380	-1 109 496	1 217 876	-232 795
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	234	-18 592	18 825	-354
Muut rahoitustuotot	1 759	1 848	-90	1 398
Muille maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-17 500	17 500	
Muut rahoituskulut	-1 525	-2 940	1 415	-1 754
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	108 614	-1 128 088	1 236 702	-233 150
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	108 614	-1 128 088	1 236 702	-233 150
Poistoeron lisäys (vähennys)	228 981	287 740	-58 759	285 109
Rahastojen lisäys (vähennys)	74 976	282 917	-207 941	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	412 570	-557 431	970 002	51 960

LIIKEYLIJÄÄMÄ			TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
108 380	-1 109 496	1 217 876	412 570	-557 431	970 002

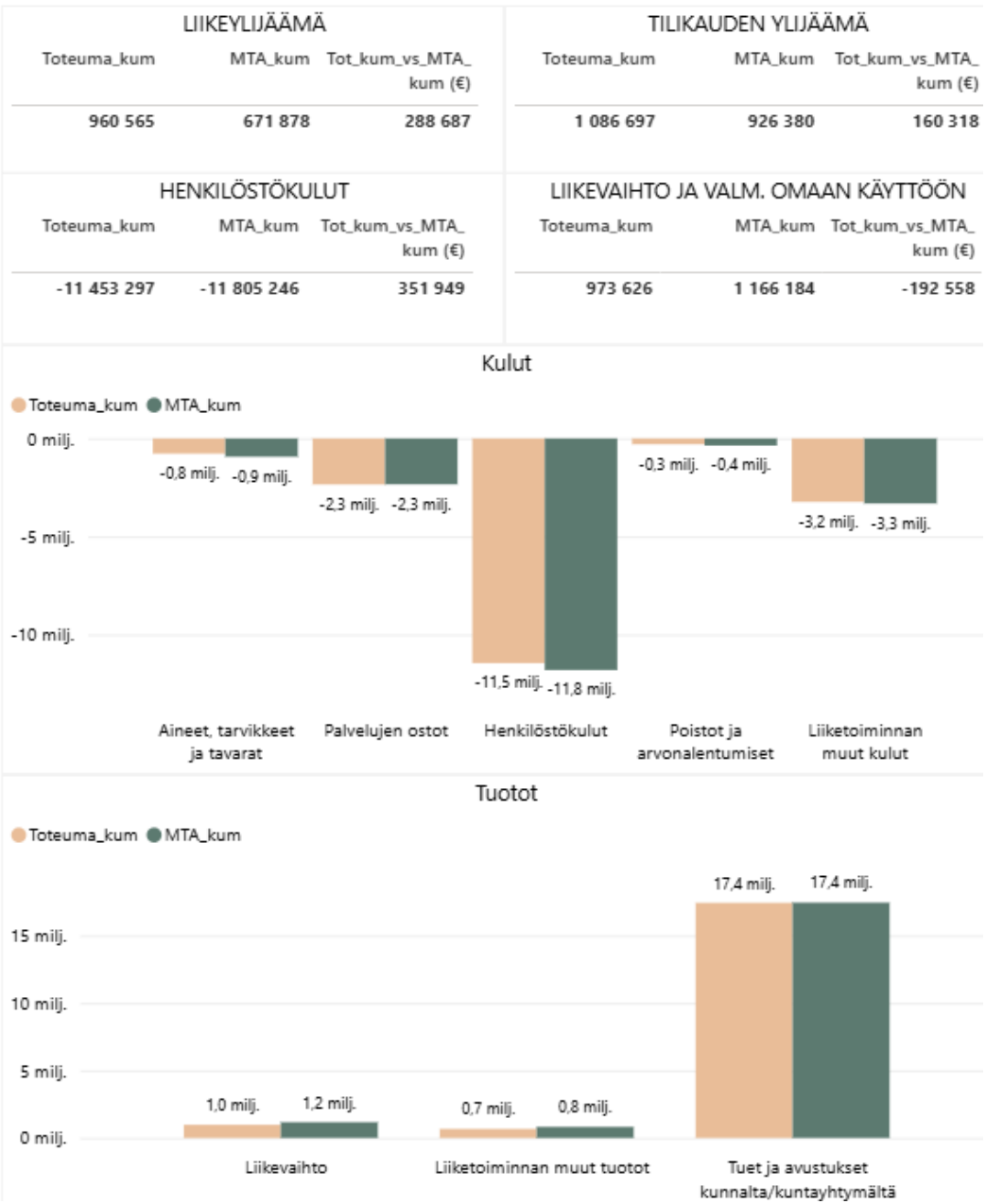
HENKILÖSTÖKULUT			LIIKEVAIHTO JA VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-13 440 964	-13 813 396	372 432	982 586	1 189 169	-206 584



291831 Kainuun ammattiopisto

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	973 626	1 166 184	-192 558	688 738
Liiketoiminnan muut tuotot	668 606	819 016	-150 410	861 779
Muut tuet ja avustukset	550 549	757 252	-206 703	720 182
Muut toimintatuotot	118 058	61 764	56 294	141 597
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	17 425 790	17 441 667	-15 876	18 339 405
Materiaalit ja palvelut	-3 121 243	-3 272 012	150 769	-3 660 197
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-775 386	-933 896	158 510	-1 118 149
Palvelujen ostot	-2 345 857	-2 338 116	-7 741	-2 542 049
Henkilöstökulut	-11 453 297	-11 805 246	351 949	-11 803 687
Palkat ja palkkiot	-9 353 276	-9 578 066	224 790	-9 659 165
Henkilösivukulut	-2 100 021	-2 227 180	127 159	-2 144 522
Poistot ja arvonalentumiset	-298 523	-362 678	64 155	-331 632
Suunnitelman mukaiset poistot	-298 523	-362 678	64 155	-331 632
Liiketoiminnan muut kulut	-3 234 395	-3 315 052	80 658	-3 332 636
Liikelylijäämä (-alijäämä)	960 565	671 878	288 687	761 770
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-6	-6	-6	-12
Muut rahoituskulut	-6	-6	-6	-12
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	960 559	671 878	288 681	761 758
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	960 559	671 878	288 681	761 758
Poistoeron lisäys (vähenys)	60 836	64 918	-4 082	64 918
Rahastojen lisäys (vähenys)	65 302	189 583	-124 281	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 086 697	926 380	160 318	826 677

- LiVa -193t € alle jaks. TA
- Liiketoiminnan muut tuotot -150t € alle jaks. TA
- Materiaalit ja palvelut 150 t € alle jaks. TA
- Henkilöstökulut 351 t € alle jaks. TA
- Liiketoiminnan muut kulut 81 t € yli jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä 960 559 € eli 671 878 € yli jaksotetun TA:n



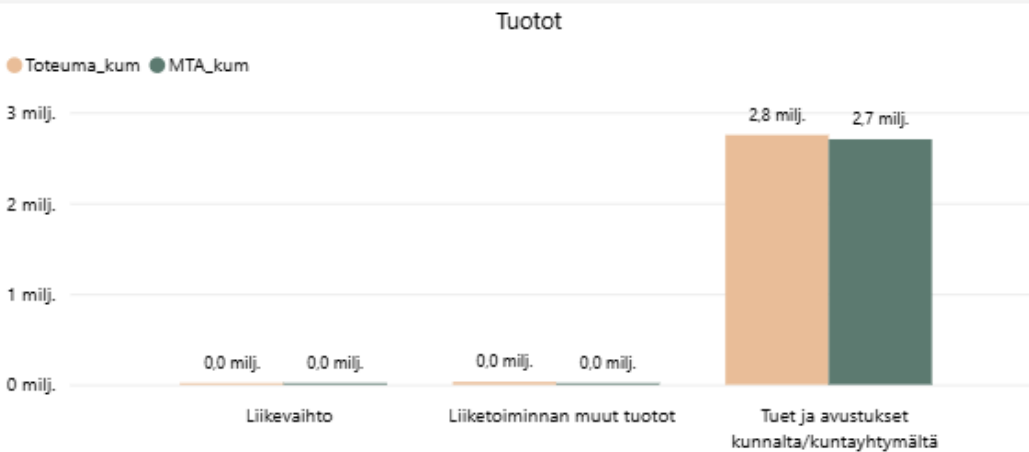
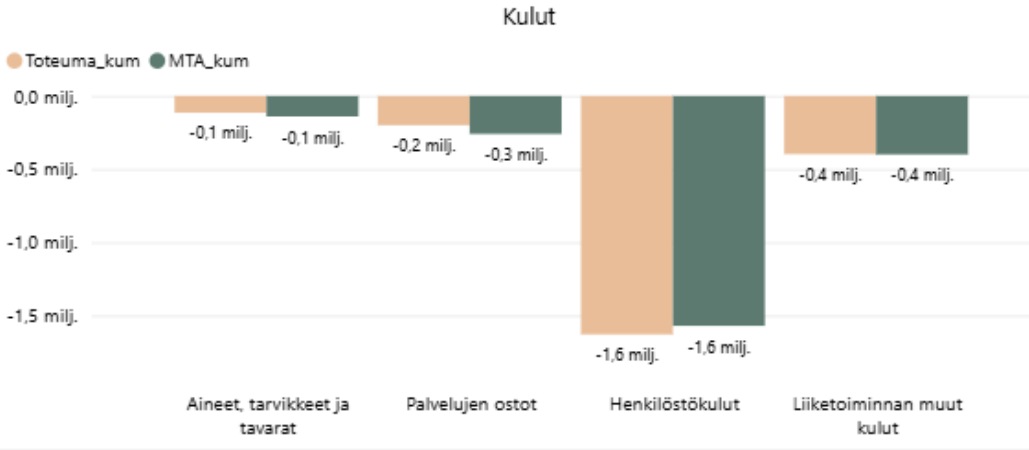
2918350 Lukio/ Kajaani

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	528	500	28	490
Liiketoiminnan muut tuotot	29 648	4 314	25 334	91 120
Muut tuet ja avustukset	28 313	4 133	24 180	90 536
Muut toimintatuotot	1 335	181	1 154	584
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	2 751 276	2 703 457	47 819	2 504 289
Materiaalit ja palvelut	-314 351	-399 424	85 073	-353 180
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-114 402	-139 800	25 398	-132 887
Palvelujen ostot	-199 949	-259 624	59 675	-220 292
Henkilöstökulut	-1 628 919	-1 570 287	-58 632	-1 592 511
Palkat ja palkkiot	-1 329 534	-1 278 491	-51 043	-1 291 177
Henkilösivukulut	-299 385	-291 796	-7 589	-301 334
Liiketoiminnan muut kulut	-396 769	-399 771	3 003	-397 910
Liikelylijäämä (-alijäämä)	441 412	338 788	102 624	252 299
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	441 412	338 788	102 624	252 299
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	441 412	338 788	102 624	252 299
Rahastojen lisäys (vähennys)	8 114	46 667	-38 553	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	449 526	385 455	64 071	252 299

- VOS +47 819€
- Materiaalit ja palvelut 85 t € alle jaks. TA
- Henkilöstömenot 59 t € yli jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä 441 412 € eli 103 t€ yli jaks. TA

LIIKEYLIJÄÄMÄ			TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
441 412	338 788	102 624	449 526	385 455	64 071

HENKILÖSTÖKULUT			LIIKEVAIHTO JA VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-1 628 919	-1 570 287	-58 632	528	500	28



291830 Koulutusliikelaitoksen yhteiset palvelut

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	8 432	22 486	-14 054	28 741
Liiketoiminnan muut tuotot	10 396	12 139	-1 743	35 290
Muut tuet ja avustukset	2 019	410	1 608	4 243
Muut toimintatuotot	8 378	11 729	-3 351	31 047
Materiaalit ja palvelut	-644 557	-1 467 531	822 974	-658 688
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 910	-2 941	-5 969	-2 928
Palvelujen ostot	-635 647	-1 464 590	828 943	-655 761
Henkilöstökulut	-358 748	-437 863	79 115	-284 325
Palkat ja palkkiot	-291 261	-362 124	70 864	-223 980
Henkilösivukulut	-67 487	-75 738	8 251	-60 344
Poistot ja arvonalentumiset	-173 633	-139 453	-34 180	-244 415
Suunnitelman mukaiset poistot	-173 633	-139 453	-34 180	-244 415
Liiketoiminnan muut kulut	-135 488	-109 941	-25 547	-123 467
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-1 293 597	-2 120 162	826 565	-1 246 865
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	239	-18 592	18 831	-343
Muut rahoitustuotot	1 759	1 848	-90	1 398
Muille maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-17 500	17 500	
Muut rahoituskulut	-1 519	-2 940	1 421	-1 742
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-1 293 358	-2 138 754	845 396	-1 247 207
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	-1 293 358	-2 138 754	845 396	-1 247 207
Poistoeron lisäys (vähenitys)	168 145	222 822	-54 677	220 191
Rahastojen lisäys (vähenitys)	1 560	46 667	-45 107	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 123 653	-1 869 266	745 613	-1 027 017



TP ennuste 2025 1-7 kk toteuman mukaan

1-7/2025.	TP 2024	TA 2025	Toteuma_kum 1-7 2025	Ennuste 8-12 2025	TP ennuste (tott 1-7 kk + ennuste 5 kk)
Tilihierarkia					
Liikevaihto	1 786 910	2 500 331	982 586	1 495 714	2 478 300
Liiketoiminnan muut tuotot	2 069 221	1 747 857	708 651	921 983	1 630 634
Muut tuet ja avustukset	1 743 665	1 609 501	580 881	857 246	1 438 127
Muut toimintatuotot	325 556	138 356	127 770	64 737	192 507
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	35 871 389	34 534 497	20 177 066	14 467 627	34 589 256
Materiaalit ja palvelut	-8 552 866	-7 683 478	-4 080 151	-3 486 627	-7 566 778
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 278 579	-1 992 101	-898 698	-895 794	-1 794 492
Palvelujen ostot	-6 274 287	-5 691 377	-3 181 453	-2 590 833	-5 772 286
Henkilöstökulut	-23 379 188	-23 278 642	-13 440 964	-9 656 955	-23 097 919
Palkat ja palkkiot	-19 096 249	-18 898 107	-10 974 071	-7 839 729	-18 813 800
Henkilösivukulut	-4 282 939	-4 380 536	-2 466 893	-1 817 226	-4 284 119
Poistot ja arvonalentumiset	-1 172 154	-947 903	-472 156	-482 063	-861 933
Suunnitelman mukaiset poistot	-978 339	-947 903	-472 156	-389 777	-861 933
Arvonalentumiset	-193 816			0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-6 400 967	-6 361 660	-3 766 652	-2 531 313	-6 297 965
Liikelylijäämä (-alijäämä)	222 344	511 001	108 384	728 366	873 595
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-31 050	-32 500	234	-31 450	-31 216
Muut rahoitustuotot	2 361	3 000	1 759	1 223	2 982
Muille maksetut korkokulut	1			0	0
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-30 000		-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-3 411	-5 500	-1 525	-2 672	-4 197
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	191 295	478 501	108 614	696 916	842 379
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	191 295	478 501	108 614	696 916	842 379
Poistoeron lisäys (vähennys)	484 858	488 759	228 981	201 355	430 336
Rahastojen lisäys (vähennys)	191 048	485 000	74 976	485 000	485 000
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	867 200	1 452 260	412 570	1 383 271	1 757 716

- Lukiolla Vos hieman budjetointia suurempi (VOS päätös); ei huomioitu budjetissa
- Huom. VOS ennusteessa ei ole huomioitu mahd. ammatillisen koulutuksen lisäsuoritehakua

- Materiaali ja palvelujen ostoissa, näyttää pysyvän talousarviossa. Syyslukukauden hankinnat?

- Henkilöstökulut näyttäisi tämän hetkisen ennusteen ja henkilöstörakenteen mukaan pysyvän talousarviossa, kesäkuussa maksettu lomarahat

- Näyttäisi, että liiketoiminnan muut kulut kokonaisuudessaan pysyvät talousarviossa

Ennusteessa oletettu, että kehittämisrahaston käyttö 485 000 € Toteutuu suunnitelman mukaan täysimääräisesti

7 kk ennusteen mukaan näyttäisi, että talousarviossa pysytään. Tulos ennen varauksia (valtuuston nähden sitova) tämän hetkisen ennusteen mukaan n. 0,8 Meur€ ylijäämäinen.

ELOKUU näyttää tarkemman suunnan, kun toiminta käynnistyy.

Ennustetta tulee päivittää kuukausittain ja mielellään yhdessä johdon kanssa. Tässä ennusteluvut perustuvat historiatietoon ja kausipoiikkeamiin.

Investoinnit 1-7/2025

29183 Koulutusliikelaitos — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)				
Taso 5	MKS koko vuosi	Toteuma_kum	Jäljellä MKS	Tot.-% MKS
2919 Kajaani investoinnit	-218 000	-145 475	-72 525	66,7%
291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-25 000	-4 483	-20 517	17,9%
291944110_00005 Teollisen pintakäsittelyn käyttöönotto, autopuolen maalauska	-25 000	-4 483	-20 517	17,9%
291946 Koneet ja kalusto	-193 000	-140 992	-52 008	73,1%
291946110_00006 Skoda sähköauto	-55 000		-55 000	
291946710_00018 Vaakatasoleikkuri	-30 000		-30 000	
291946710_00020 Läpivalaisulaitteisto	-30 000		-30 000	
291946710_00021 Maalausvälineiden puhdistuskone	-13 000		-13 000	
291946710_00023 Kuorma-auto	-30 000		-30 000	
291946710_00019 Henkilönostin, saksilavanostin	-15 000	-14 400	-600	96,0%
291946710_00024 Aurinko- ja tuulienergiajärjestelmän oppimisympäristö	-20 000	-36 910	16 910	184,6%
291946710_00026 Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi		-89 682	89 682	
Yhteensä	-218 000	-145 475	-72 525	66,7%

Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi:
→ Omarahoitusosuus katetaan kehittämisrahastosta.
→ Kirjanpito-oikaisu syksyllä 2025