

Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos

Perustehtävä

Koulutusliikelaitos vastaa toisen asteen koulutuksen järjestämisestä Kainuussa ja Koillismaalla, ja on valtakunnallisesti kilpailukykyinen koulutuspalveluiden järjestäjä. Koulutusliikelaitos toimii yhtenä Vuokatin säätiön taustayhteisönä ja omistajana, sekä ammatillisen koulutuksen järjestäjänä Vuokatin säätiön ylläpitämässä Vuokatin urheiluopistossa. Kainuun ammattiopistolla on kiinteät toimipisteet Kajaanissa, Kuusamossa, Vantaalla ja Vuokatissa. Kajaanin lukion toimipiste on Kajaanissa. Lisäksi tytäryhtiö Edukai Oy tuottaa markkinaehtoisia koulutuspalveluita.

Ammatillisen koulutuksen tulosalue vastaa ammatillisista perustutkinto-, ammatti- ja erikoisammattitutkintokoulutuksista, työelämälle tarjottavista koulutus- ja asiantuntijapalveluista, oppisopimuskoulutuksesta sekä tutkintokoulutukseen valmentavasta koulutuksesta (TUVA-koulutuksesta). Ammatillisen koulutuksen tavoitteena on kehittää opiskelijan ammatillista osaamista sekä kasvua sivistyneeksi ihmiseksi ja yhteiskunnan jäseneksi. Se kehittää osaltaan työelämää ja vastaa työelämän osaamistarpeisiin, edistää yrittäjyyttä sekä antaa edellytyksiä kansainvälisyyteen ja jatkuvaan oppimiseen.

Lukiokoulutuksen tulosalue vastaa lukiokoulutuksesta ja aikuislukiopalveluista. Lukiokoulutuksella on opetus- ja kasvatustehtävä. Kajaanin lukiolla on valtakunnallinen erityistehtävä musiikissa. Lukiokoulutuksessa opiskelija rakentaa identiteettiään, ihmiskäsitystään, maailmankuvaansa ja -katsomustaan sekä paikkaansa maailmassa. Lukiokoulutus syventää opiskelijan kiinnostusta tieteiden ja taiteiden maailmaan sekä kehittää valmiuksia työelämään, työhön ja kansainvälisyyteen.

Kumpikin koulutus antaa yleisen jatko-opintokelpoisuuden korkeakouluihin.

Toimintaympäristön muutos

Kainuun ja Koillismaan toimintaympäristön muutokset – erityisesti lasten ja nuorten sekä työikäisen väestön vähentyminen, useiden alojen merkittävä työvoima- ja osaajapula sekä yrittäjien ikääntymisen vaikutukset yritysten ja työpaikkojen määrän vähentymiseen – luovat yhdessä toisen asteen koulutusten rahoitusjärjestelmien uudistusten ja ammatillisen koulutuksen rahoitusleikkausten kanssa useita haasteita koulutusten tarvelähtöiselle toteuttamiselle. Toisaalta investoinnit tuovat alueelle uutta työtä ja elinvoimaa sekä tulevaisuususkkoa.

Koulutukseen hakeutuneiden ja valmistuvien eri ikäisten opiskelijoiden määrä ei vastaa alueen työvoimatarpeisiin. Yritystoiminnan ja työelämän kehittämistä on edistettävä koulutuksella. Alueen elinvoimaisuuteen ja osaajatarpeeseen vastaaminen sekä vaikuttavien ratkaisujen etsiminen ja toteuttaminen yhteistyökumppaneiden ja työnantajien kanssa ovat toisen asteen koulutuksen ensisijaisia tehtäviä.

Tulevina vuosina onkin varauduttava väestörakenteen muutoksista johtuvaan lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen järjestäjäjärakenteen ja toiminnan kehittämiseen. Koulutusliikelaitoksen vahvuutena on se, että toisen asteen koulutus on yhtenäinen organisaatio, jossa hyödynnetään yhteisiä toimintoja, kuten digipalveluita ja kokonaisturvallisuuden hallintaa, markkinointia, asiakkuuksien johtamista ja viestintää. Ammatillista ja lukiokoulutusta kehitetään silti erillisinä koulutusmuotoina. Koulutus- ja työperäisen maahanmuuton toteutuminen sekä aikuisten jatkuvan oppimisen vahvistaminen yhdessä työelämän ja eri koulutusmuotojen ja -tasojen kanssa on keskeistä. Samalla on huomioitava asuntolatoiminnan merkitys opiskelun mahdollistajana sekä sopeutettava toimintaa kysynnän mukaan.

Nykyisessä hallitusohjelmassa on toimia, joilla on tavoitteena varmistaa lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen saavutettavuutta ja laatua sekä opiskelijahyvinvointia. Samalla pyritään lisäämään ammatillisen koulutuksen vaikuttavuutta rahoitusjärjestelmän uudistuksella, joka tulee voimaan vuonna 2026 kolmen vuoden siirtymäajalla. Julkisen talouden ongelmien vuoksi ammatilliseen koulutukseen toteutetaan yhteensä 120 M€:n leikkaus, joka vähentänee Kainuun ammattiopiston valtionosuusrahoitusta 1,4 - 2 M€:n vuoden 2024 rahoituspäätökseen verraten.

Talousarvion perustelut

Koulutusliikelaitoksen ensisijainen tehtävä ja tavoite on yleis- ja ammatillisuuden, osaamisen ja tutkintojen tarjoaminen toisen asteen koulutuksen opiskelijoille. Lisäksi ammatillisen koulutuksen tehtävänä on osaavan työvoiman tuottaminen työelämän tarpeisiin. Tämä tavoite on yhä keskeisempää tulevana vuosina. Oppivelvollisuuden laajentuminen toisen asteen opiskelijoille on tuonut ammatilliseen ja lukiokoulutukseen uuden tehtävän ja painopistealueen. Aikuisten jatkuvan oppimisen merkitys vahvistuu tulevaisuudessa kummassakin oppilaitoksessa, ja tätä kautta ne ovat osa työelämän kehittämistä. Näiden myötä toimintamalleja ja erilaisia tukitoimia on mietittävä ja toteutettava entistä aktiivisemmin tavoitteiden saavuttamiseksi, ja

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosittaiset vaihtelut on tunnistettu riskiksi vuoden 2018 lakimuutoksen myötä. KAO on pärjännyt menneinä vuosina kelluvassa sekä tuloksellisuuteen ja vaikuttavuuteen perustuvassa budjettiperusteisessa rahoitusjärjestelmässä suhteellisen hyvin. Ammatillisen koulutuksen järjestäjän saama rahoitus on riippuvainen kaikkien koulutuksen järjestäjien yhdessä tuottamasta kokonaisuudesta. Tämä periaate jatkuu vuonna 2026 voimaan tulevassa rahoitusjärjestelmässä.

Ammatillisen koulutuksen hallitusohjelmakirjausten ja rahoitusleikkausten taustalla ovat kansallisen tason syyt koulutuksen kasautumisesta, jota halutaan vähentää. Taustalla on havainto, että vuoden 2018 voimaan tulleen ammatillisen koulutuksen uudistuksen jälkeen opiskelijamäärät ovat kasvaneet, mutta opintosuoritukset eivät ole kasvaneet. Opetus- ja kulttuuriministeriön mukaan määrällinen kasvu ei ole ollut tervettä eikä koulutus ole ollut riittävän vaikuttavaa. Painotus ensimmäiseen tutkintoon on tämän vuoksi oleellista. Ministeriön mukaan koulutuksen järjestäjän on tärkeää miettiä, mitä koulutuspaikkoja avataan haettavaksi yhteishaussa ja jatkuvassa haussa. Kannusteet tulevat lisääntymään uudessa rahoitusjärjestelmässä vuodesta 2026 eteenpäin kolmen vuoden siirtymäajalla - miten vaikuttavaa ja työllistävää koulutus on. Koulutuksen järjestäjän pitää suhtautua vakavasti koulutuksen vaikuttavuuden tuottamiseen.

Hallitusohjelman mukaisen vuonna 2026 kolmen vuoden siirtymävaiheen kautta voimaan tulevan rahoitusjärjestelmän uudistuksen vaikutukset alkavat tarkentua vuonna 2025. Hallituksen kevään 2024 kehysriihessä ja syksyn budjettiriihessä päättämien vuonna 2025 voimaan tulevien 120 M€:n rahoitusleikkausten toteuttamistavat tarkentuvat tämän vuoden lopulla, mikä vaikeuttaa taloussuunnittelua merkittävästi. Leikkauksia arvioidaan kohdistuvan Kainuun ammatitopistolle 1,4-2 M€. Opetus- ja kulttuuriministeriön arvioin mukaan vuoden 2025 valtionosuusrahoitus olisi vuoden 2023 tasolla, mikä tarkoittaisi 1,4 M€:n leikkausta. Rahoituksen määrittämiseen muotoiltava suhdeluku vaikuttaa koulutuksen järjestäjän saamaan rahoitukseen. Suhdeluvun perusta ei ole selvillä talousarvion laadintavaiheessa. KAO:lla tutkinnon suorittaneiden osuus opiskelijamäärästä on kansallista keskiarvoa korkeampi, joten leikkaus voi olla myös 2 M€:n tuntumassa.

Pääosin leikkaus kohdistetaan jo ammatillisen tutkinnon tai korkeakoulututkinnon suorittaneisiin. Aiemmin suoritettua tutkintoa ei voida käyttää opiskelijavalinnan perusteena, joten käytännössä järjestämisluvan mukaista ja tarvelähtöistä ammatillista koulutusta toteutetaan nykyistä vähemmällä rahoituksella. Tämän vuoksi talousarvion valmistelussa on otettu huomioon henkilöstö- ja toimintakulut kaikissa toiminnoissa.

Lukiokoulutuksen valtionosuusrahoitus kasvaa vuonna 2025 hiukan budjetoituun nähden, mutta varmuutta tästä ei ole. Solidaarisuuden näkökulmasta lukiolla on tarkasteltu toimintakuluja vuodelle 2025, jotta yhteiset läpäisevät sisäiset palvelut voidaan toteuttaa laadukkaasti ja tehokkaasti palvelemaan koulutuksen toteuttamista.

Tavoitteena on tehdä ammatillisen koulutukseen arviolta 1,4-2 M€ sopeutus niin, että tarkastellaan tarvittava henkilöstömäärä sekä kehitetään koulutustoimintaa ja tukipalveluita. Tehdään syksyn 2024 ja kevään 2025 aikana 3-vuotinen suunnitelma vuosille 2025-2027 vaihtoehtoiseen ammatillisen koulutuksen elinvoimaisuuden ylläpitämiseksi ja kehittämiseksi. Määritellään kärkialat ja -koulutukset sekä sisäiset ja ulkoiset yhteistyön tavoitteet. Toteutetaan jatkossakin tarvelähtöisiä koulutuksia jo tutkinnon suorittaneille uudistamalla toteutustapoja. Hyödynnetään analyysijä, ennakointi- ja markkinatietoutta sekä skenaario- ja koulutussuunnittelutyökaluja niin, että ammatillista koulutusta voidaan toteuttaa taloudellisesti, laadukkaasti ja vaikuttavasti toimintaympäristön tarpeisiin. Suunnitelman osana kehitetään asiakkuuksien johtamisen toimintamalli, jonka avulla voidaan vastata työelämän osaamisen kehittämiseen tarvittavalla tavalla. Suunnitelmakokonaisuutta päivitetään tarpeen mukaan. Varaudutaan samalla vuoden 2026 alusta kolmen vuoden siirtymäajalla voimaan tulevaan rahoitusjärjestelmän uudistukseen.

Lisäksi talousarvion valmistelussa on otettava huomioon yleinen kustannusten nousu ja kunta-alan palkkaratkaisut. Vuodelle 2025 koulutusliikelaitoksella ei ole tulossa suuria investointeja. Suunnitelman mukaisia investointeja rahoitetaan haettavalla rakennerahasto-ohjelmilla ja EU-erillisohjelmalla ja omarahoitusosuuksia katetaan kehittämisrahastosta.

Kaupunginvaltuuston hyväksymässä talouden sopeuttamissuunnitelmassa vuosille 2023-2026 on koulutusliikelaitokselle asetettu yleinen henkilöstösäästötavoite 270 000 €, josta vuoden 2023 tavoite oli 45 000 €, vuoden 2025 tavoite on 180 000 € ja vuoden 2026 tavoite on 45 000 €. Sopeuttamista on päivitetty kehittämissuunnitelmalla keväällä 2024. Sopeuttamiset sisältyvät toisten asteen koulutuksen rahoitusmuutoksiin.

Sitovat tavoitteet

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Raportointivastuussa liikelaitoksen johtaja

Sitova tavoite	Tavoite 2025
Tuottovaatimus	Peruspääoman korko 4 % (30 000 €)
Tilikauden ylijäämä ennen varauksia	> 0 euroa

Toiminnalliset tavoitteet

Elinvoima ja osaaminen

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2025
Koulutusliikelaitos on vahva toimija Kainuussa, Kajaanissa, Koillismaalla ja Vantaalla.	KAO: Yhteishaun ensisijaiset hakijat	KAO: Yhteishaussa ensisijaisia hakijoita > 520
Koulutusliikelaitos on vahva toimija Kainuussa, Kajaanissa, Koillismaalla ja Vantaalla.	KAO: Jatkuvan haun hakijamäärä	KAO: Jatkuvan haun kautta hakeneita henkilöitä >1800
Koulutusliikelaitos on vahva toimija Kainuussa, Kajaanissa, Koillismaalla ja Vantaalla.	Lukio: Yhteishaun ensisijaiset hakijat	Lukio: Yhteishaussa ensisijaisia hakijoita > 180
Koulutustarjontamme on laaja-alaista ja se palvelee aluetta ja yksittäistä asiakasta.	KAO: Suoritettuja koko tutkintoja	KAO: Koko tutkinnon suorituksia on 1100 (saman verran kuin arvio vuodelle 2024).
Koulutustarjontamme on laaja-alaista ja se palvelee aluetta ja yksittäistä asiakasta.	KAO: Suoritettuja tutkinnon osia	KAO: Suoritettuja tutkinnon osia 8300
Koulutustarjontamme on laaja-alaista ja se palvelee aluetta ja yksittäistä asiakasta.	Lukio: Ylioppilastutkinnon suorittaneet	Lukio: Ylioppilastutkinnon suorittaneita on 154 (Saman verran kuin arvio vuodelle 2024)
Ammatillista koulutusta toteutetaan työelämälähtöisesti.	KAO: Työpaikkaohjaajien palautteiden keskiarvo	KAO: Työpaikkaohjaajien palautteiden keskiarvo > 4.0 asteikolla 1-5
Ammatillista koulutusta toteutetaan työelämälähtöisesti.	KAO: Työpaikkakyselyiden keskiarvo	KAO: Työpaikkakyselyiden keskiarvo > 4.0 asteikolla 1-5



Opiskelijat työllistyvät opintojen päätyttyä tai jatkavat opintojaan.	KAO: päättökyselyn opiskelijan arvio tilanteesta valmistumisen jälkeen	KAO: Valmistunut opiskelija arvioi olevansa töissä toisen palveluksessa, opiskelija tai yrittäjä opintojen jälkeen > 90 %
Opiskelijat työllistyvät opintojen päätyttyä tai jatkavat opintojaan.	Lukio: Opiskelijoiden sijoittuminen valmistumisen jälkeen	Lukio: Valmistuneista on töissä tai jatko-opinnoissa useampi kuin 83 % (Tiedot saadaan noin 2 vuoden viiveellä)
KLL ja KAMK tekevät yhteistyötä opiskelijoiden ja alueen työelämän osamistarpeiden täyttämiseksi.	KLL-KAMK yhteistyön määrä	KLL-KAMK yhdessä sovittujen strategisten painopisteiden toimenpiteet etenevät suunnitelman mukaan.

Lapset ja nuoret

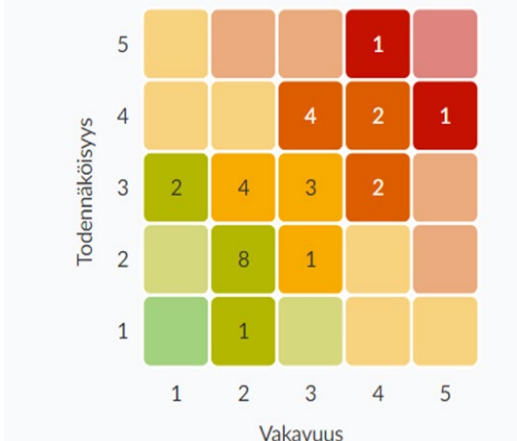
Koulutusliikelaitoksen opiskelijat viihtyvät ja ovat tyytyväisiä opiskeluunsa.	KAO: Opiskelijoiden päättökyselyn kysymys suosittelusta (0-10)	KAO: Opiskelijoiden päättökyselyn suosittelisitko kysymyksen keskiarvo > 8,5 asteikolla 0-10
Koulutusliikelaitoksen opiskelijat viihtyvät ja ovat tyytyväisiä opiskeluunsa.	Lukio: Opiskelijakyselyn Voin suositella Kajaanin lukiota muille -kysymys	Lukio: Opiskelijakyselyn Voin suositella Kajaanin lukiota muille keskiarvo > 4,5
Koulutusliikelaitoksen opiskelijat viihtyvät ja ovat tyytyväisiä opiskeluunsa.	KAO: Katsotaan eronneeksi %	KAO: Katsotaan eronneeksi % on pienempi kuin 11,2 % (Pienempi kuin tavoite vuonna 2024)
Koulutusliikelaitoksen opiskelijat viihtyvät ja ovat tyytyväisiä opiskeluunsa.	Lukio: Katsotaan eronneeksi %	Lukio: Katsotaan eronneeksi % on pienempi vuositasolla kuin 12,4 % (Koko Suomen lukio-opiskelijoiden eroprocentti)

Kestävä kehitys

Koulutusliikelaitos toimii kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti.	KAO: Keke-sertifiointi toimii kattavasti arjessa	KAO: Keke-toiminta etenee kehittämissuunnitelman mukaan (OKKA-säätiö)
Koulutusliikelaitos toimii kestävän kehityksen periaatteiden mukaisesti.	Lukio: Keke-sertifiointi vakiinnutetaan arkeen	Lukio: Lukio on sertifioitu ja toiminta on alkanut kehittämissuunnitelman mukaan (OKKA-säätiö)

Riskienhallinta

20 – 25	Kriittinen tai ei siedettävissä oleva riski. Tällainen riskitekijä vaatii yleensä välittömiä toimia.
10 – 16	Merkittävä tai nopeasti toimenpiteitä vaativa riski. Yleensä tämän kaltaiselle riskille on luotava suunnitelma, jolla sitä hallitaan, esimerkiksi sen pienentämisen osalta.
4 – 9	Huomioitava tai seurattava riski. Välittömät toimenpiteet eivät ole välttämättömiä, mutta riskiä ja sen kehittymistä on seurattava.
1 – 4	Ei riskiä tai hyvin matala riski. Ei vaadi välittömiä toimenpiteitä.

Riskikartta


Kymmenen ensimmäistä merkittävintä riskiä:

Kohde	Riskialue	Riski	RL ↓
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.3.1. Operatiiviset riskit	Työn vaatavuudet kasvavat, mikä voi aiheuttaa osalle henkilöstöä jaksamisen haasteita.	20
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.2.1. Taloudelliset riskit	Ammatillisen koulutuksen rahoituksen vuosittaiset heilahtelut.	20
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.3.1. Operatiiviset riskit	Tietohallinnon uudelleen organisoinnin vaikutukset kokonaisuuden hallintaan ja kustannuksiin.	16
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.1.1. Strategiset riskit	Osaavan työvoiman saatavuus.	16
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.4.1. Vahinkoriskit	Uhkaavat tilanteet sisäisten tai ulkoisten henkilöiden taholta.	12
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.3.1. Operatiiviset riskit	Organisaation johdon varahenkilöjärjestelmä on haavoittuvainen. Osaaminen ja vastuut ovat yksittäisten ihmisten varassa.	12
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.1.1. Strategiset riskit	Kainuun ja Koillismaan väestökehitys.	12
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.2.1. Taloudelliset riskit	Kiinteistöjen määrä ja käyttöaste ei ole taloudellisesti kannattavalla tasolla.	12
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.2.1. Taloudelliset riskit	Asuntoloiden kuntoon liittyvien korjausinvestointien laukeaminen	12
Liikelaitokset > Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitos	2.1.1. Strategiset riskit	Alueen työvoimapulaan vastaaminen.	12



Sisäinen valvonta

Valvonnan kohde	Toimenpiteet
Sopimushallinta	<p>Sopimusten ja niihin liittyvien käytäntöjen läpikäymistä vakiinnutetaan edelleen (esim. valmistelu, sopimusajat, liitteet).</p> <p>Sopimusten toteutumista seurataan säännöllisesti ja sopimuksiin merkitään kilpailutuksen yhteydessä arvioitu kokonaisarvo.</p> <p>Sopimushallintaa katselmoidaan kokonaisuutena esihenkilökokouksessa vähintään neljännesvuosittain.</p> <p>Arjen ostotoiminta on tulosvastuullista.</p>
Taloussuunnittelu	<p>Talouden suunnittelu perustuu opiskelijamäärien sekä valtionosuuksien ja liiketoiminnan muiden tuottojen arviointiin talousraportoinnin, ennakoitiedon ja valtion talousarvioesityksen perusteella. Suunnittelussa ja toteuttamisessa otetaan huomioon palvelutuotanto, opiskelija- ja työelämälähtöinen koulutustarjonta, koulutusliikelaitoksen oppilaitosten ja tytäryrityksen yhteistyö, kaupunkikonserniyhteistyö sekä tarvittavat kehittämis- ja tehostamistoimet. Toimintaa kehitetään edelleen rullavaksi.</p>
Talousraportointi	<p>Johtavat viranhaltijat seuraavat vastualueensa talouden toteutumista arjessa niin, että tulosvastuullisuus ja tilivelvollisuus toteutuvat yhä paremmin. Koulutusliikelaitoksen taloutta ja tavoitteiden saavuttamista seurataan kuukausittain johtoryhmän kokouksissa. Mahdolliset poikkeamat selvitetään, niihin puututaan ja tehdään tarvittavat suunnan korjaustoimet ennakoivalla otteella. Taloudesta raportoidaan johtokunnan kokouksissa. Näiden toteutumisen edellytyksenä ovat toimivat taloushallinto- ja HR- järjestelmät.</p>
Hankkeiden (projektien) hallinnointi	<p>Koulutusliikelaitoksen hanketoimintaa rahoitetaan rakennerahasto-ohjelmilla, EU-erillishjelmilla ja yhteisöaloitteilla, Kainuun maakunnan kehittämisrahalla, valtionavustuksilla, muilla kansallisilla rahoituksilla sekä omarahoitusosuudella. Hankkeet hallinnoidaan kaupunkikonsernin LAARI-järjestelmässä kokonaisuutena. Hanketuloutukset huolehditaan kuukausittain maksatushakemusten ja hanketoimien toteutumisen perusteella.</p> <p>Koulutusliikelaitoksen sisäiseen kehittämiseen käytetään vuonna 2025 kehittämisrahastoa. Tavoitteena on toiminnan, pedagogiikan sekä työelämäyhteistyön ja asiakkuuksien johtamisen kehittäminen sekä opiskelijoiden ja opetushenkilöstön hyvinvoinnin vahvistaminen.</p> <p>Ohjataan, seurataan ja raportoidaan koulutusliikelaitoksen hanketoiminnan ja kehittämisrahaston käyttösuunnitelman toteutumista ydinjohtoryhmässä, johtoryhmässä ja johtokunnassa.</p>
Päätöksentekoprosessi	<p>Kajaanin kaupungin hallintosääntö ja KLL:n toimintasääntö sekä toimintaa ohjaavat asiakirjat ja prosessikuvaukset ohjaavat ja sujuvoittavat laadukasta päätöksentekoa. Seurataan ja arvioidaan päätöksenteonprosessin toimivuutta vähintään puolivuositain johtoryhmässä. KLL:n johtaja raportoi havainnoista ja tarpeen mukaisista kehittämistoimista johtokunnalle.</p>



Kajaanin kaupungin Koulutusliikelaitos	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Yhteensä (Henkilöstö, htv2)	335,8	339,8	321,7	319	317

TULOSLASKELMAOSA 1000 €	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2026
LIKEVAIHTO	6 997	6 496	7 013	7 010	7 000
Liiketoiminnan muut tuotot	1 633	1 623	1 748	1 790	1 790
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	33 958	35 612	34 150	33 800	33 500
Materiaalit ja palvelut	-13 312	-12 927	-12 196	-12 050	-11 980
Henkilöstökulut	-21 704	-22 226	-23 279	-23 040	-22 830
Poistot ja arvonalentumiset	-1 028	-1 011	-948	-886	-903
Liiketoiminnan muut kulut	-5 980	-6 493	-6 362	-6 285	-6 230
Liikelyli/alijäämän erät yhteensä	-42 024	-42 657	-42 785	-42 261	-41 943
LIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ)	564	1 073	127	339	347
Korkotuotot	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	2	3	3	3	3
Korvaus peruspääomasta	-9	-30	-30	-30	-30
Muut rahoituskulut	-11	-6	-6	-6	-6
Rahoitustuotot ja -kulut	-18	-33	-33	-33	-33
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	546	1 040	94	306	315
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ) ENNEN VARAUKSIA	546	1	94	306	315
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-253	384	489	489	489
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	656	500	485	250	250
Poistoeron, var, rahast. lis(-)/väh(+). yht.	403	884	974	739	739
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	949	1 924	1 068	1 045	1 054

RAHOITUSOSA 1000 €	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
Toiminnan rahavirta	1 574	2 051	1 042	1 192	1 217
Liikelyli- /alijäämä	565	1 073	127	339	347
Poistot ja arvonalentumiset	1 028	1 011	948	886	903
Rahoitustuotot ja -kulut	-18	-33	-33	-33	-33
Tulorahoituksen korjauserät	0				
Investointien rahavirta	-656	-936	-218	-500	-500
Investointimenot	-775	-1 086	-218	-500	-500
Rahoitusosuudet	119	150			
investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0				
Toiminnan ja investointien rahavirta	918	1 115	824	692	717
Rahoituksen rahavirta	-867				
Vaikutus maksuvalmiuteen	51	1 115	824	692	717



IINVESTOINTIOSA 1000 €	TP 2023	TA 2024	TA 2025	TS 2026	TA 2027
Investointimenot yhteensä	-656	-936	-218	-500	-500
Rahoitusosuudet investointimenoihin	119	150			
Investointimenot	-775	-1 086	-218	-500	-500
Maatalousala			-30		
Autoala Vantaa			-85		
Kuusamo			-20		
Turvallisuusala			-30		
Rakennusala			-15		
Pintakäsittelyala			-38		