



Kajaanin kaupunki

Talousraportti 1.1. – 31.10.2024

Koulutusliikelaitos johtokunta 11.12.2024



Talousarvion jaksotus (MTA kum)

Entisen tasajaon 12 kuukautta sijaan jaksotus perustuu edellisen vuoden kuukausitoteumaan suhteessa edellisen koko vuoden toteumaan.

Mikäli toteumaa ei edellisellä vuodella ole, jakautuu TA tasan eli kahdellatoista.

Jako on tehty tili- ja kustannuspaikkakohtaisesti.

Tuloslaskelman sarakkeiden lyhenteet

MTA koko vuosi = Muutettu talousarvio koko vuosi

MTA_kum=Kumulatiivinen jaksotettu talousarvio valitulta ajalta (esim. 1.1. – 31.10.2024)

Toteuma_kum= Kumulatiivinen toteuma valitulta ajalta (esim. 1.1. – 31.10.2024)

Tot Kum vs MTA kum=Kumulatiivisen toteuman ja kumulatiivisen jaksotetun talousarvion välinen erotus

Jäljellä MTA= Jäljellä (käytettävissä) oleva määräraha talousarviosta

Tot% MTA= Toteumaprosentti talousarviosta

Edellinen vuosi kum= Edellisen vuoden kumulatiivinen toteuma (esim 1.1. – 31.10.2023)

TP ed vuosi= Edellisen vuoden tilinpäätös

Tot vs ed vuosi (%)= Kuluvan vuoden toteuman ja edellisen vuoden toteuman muutos prosentteina (kasvanut vai pienentynyt edelliseen vuoteen verrattuna)

29183 Koulutusliikelaitos

Tuloslaskelma

Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	1 007 349	1 025 304	-17 955	1 198 227
Liiketoiminnan muut tuotot	1 214 929	816 278	398 651	29 110 948
Muut tuet ja avustukset	960 138	675 670	284 468	28 872 549
Muut toimintatuotot	254 792	140 608	114 184	238 398
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	29 704 725	45 000	29 659 725	3 674
Materiaalit ja palvelut	-6 858 384	-6 497 127	-361 258	-6 514 622
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 998 537	-1 950 277	-48 259	-1 882 559
Palvelujen ostot	-4 859 848	-4 546 849	-312 998	-4 632 064
Henkilöstökulut	-19 128 572	-18 469 505	-659 067	-17 916 712
Palkat ja palkkiot	-15 623 750	-15 034 548	-589 203	-14 612 612
Henkilösivukulut	-3 504 821	-3 434 957	-69 864	-3 304 099
Poistot ja arvonalentumiset	-820 873	-1 049 504	228 631	-824 091
Suunnitelman mukaiset poistot	-820 873	-1 049 504	228 631	-824 091
Liiketoiminnan muut kulut	-5 438 282	-5 555 961	117 678	-5 056 441
Liikelylijäämä (-alijäämä)	-319 108	-29 685 514	29 366 406	983
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-978	-1 942	964	-8 060
Muut rahoitustuotot	1 976	2 679	-702	1 700
Muille maksetut korkokulut	1	1	-4 147	
Korvaus peruspääomasta		0	0	
Muut rahoituskulut	-2 955	-4 620	1 665	-5 613
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-320 086	-29 687 456	29 367 370	-7 077
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	-320 086	-29 687 456	29 367 370	-7 077
Poistoeron lisäys (vähennys)	407 762	317 776	89 986	323 315
Rahastojen lisäys (vähennys)		416 667	-416 667	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	87 675	-28 953 013	29 040 689	316 238

LIIKELYJÄÄMÄ

Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-319 108	-29 685 514	29 366 406

TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ

Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
87 675	-28 953 013	29 040 689

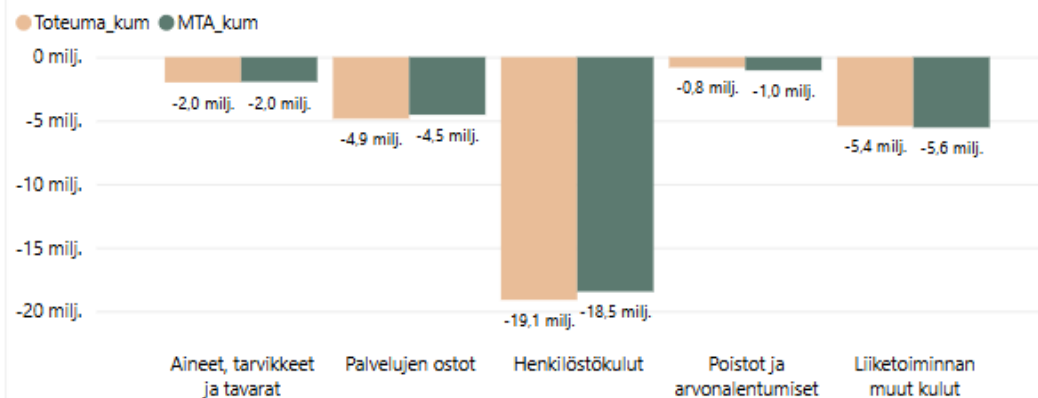
HENKILÖSTÖKULUT

Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-19 128 572	-18 469 505	-659 067

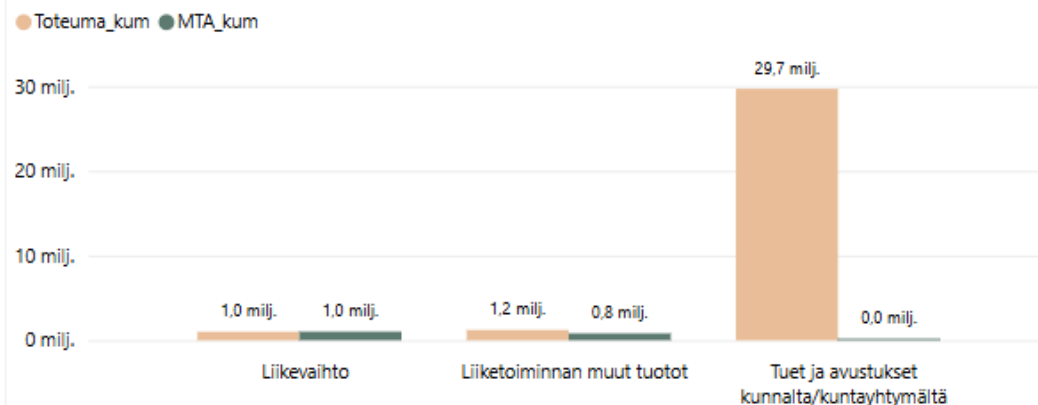
LIIKEVAIHTO JA VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN

Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
1 007 349	1 025 304	-17 955

Kulut



Tuotot



2022

2023

2024

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

LL Sisäiset

Sisäiset
erätUlkoiset
erät

Tilit ja tositteet, Talousarvio

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

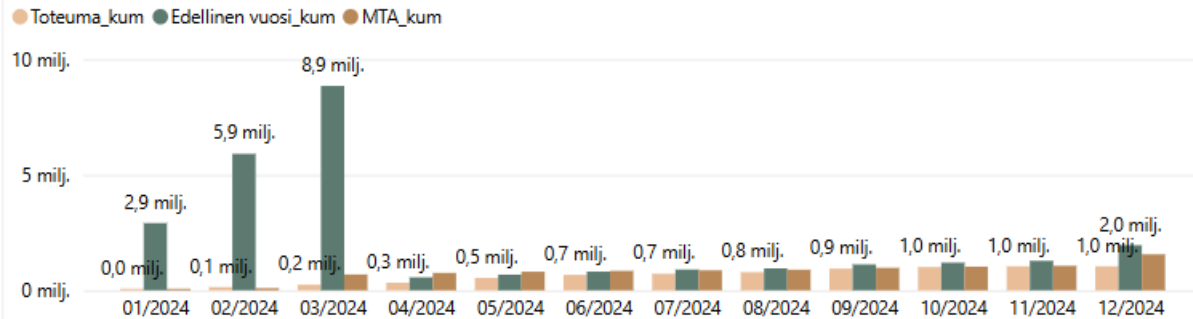
Tilihierarkia	MTA koko vuosi	MTA_kum	Toteuma_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Jäljellä MTA	Tot.-% MTA	Edellinen vuosi_kum	TP_ed vuosi	Tot_vs_ed vuosi (%)
Liikevaihto	1 558 576	1 025 304	1 007 349	-17 955	551 228	64,6%	1 198 227	1 952 753	-15,9%
Liiketoiminnan muut tuotot	1 622 593	816 278	1 214 929	398 651	407 664	74,9%	29 110 948	1 625 017	-95,8%
Muut tuet ja avustukset	1 457 331	675 670	960 138	284 468	497 193	65,9%	28 872 549	1 338 710	-96,7%
Muut toimintatuotot	165 262	140 608	254 792	114 184	-89 530	154,2%	238 398	286 307	6,9%
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä...	35 612 086	45 000	29 704 725	29 659 725	5 907 361	83,4%	3 674	33 958 287	808367,8%
Materiaalit ja palvelut	-7 989 922	-6 497 127	-6 858 384	-361 258	-1 131 538	85,8%	-6 514 622	-8 264 285	5,3%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 386 495	-1 950 277	-1 998 537	-48 259	-387 958	83,7%	-1 882 559	-2 289 310	6,2%
Palvelujen ostot	-5 603 427	-4 546 849	-4 859 848	-312 998	-743 579	86,7%	-4 632 064	-5 974 975	4,9%
Henkilöstökulut	-22 225 770	-18 469 505	-19 128 572	-659 067	-3 097 199	86,1%	-17 916 712	-21 704 407	6,8%
Palkat ja palkkiot	-18 096 783	-15 034 548	-15 623 750	-589 203	-2 473 033	86,3%	-14 612 612	-17 584 169	6,9%
Henkilösivukulut	-4 128 987	-3 434 957	-3 504 821	-69 864	-624 166	84,9%	-3 304 099	-4 120 238	6,1%
Poistot ja arvonalentumiset	-1 011 196	-1 049 504	-820 873	228 631	-190 323	81,2%	-824 091	-1 027 592	-0,4%
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 011 196	-1 049 504	-820 873	228 631	-190 323	81,2%	-824 091	-1 007 053	-0,4%
Arvonalentumiset								-20 539	
Liiketoiminnan muut kulut	-6 493 353	-5 555 961	-5 438 282	117 678	-1 055 071	83,8%	-5 056 441	-5 974 950	7,6%
Liikeylijäämä (-alijäämä)	1 073 014	-29 685 514	-319 108	29 366 406	1 392 122	-29,7%	983	564 822	-32558,4%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-32 500	-1 942	-978	964	-31 522	3,0%	-8 060	-18 228	-87,9%
Muut rahoitustuotot	3 000	2 679	1 976	-702	1 024	65,9%	1 700	1 904	16,3%
Muille maksetut korkokulut			1	1	-1		-4 147	-4 147	-100,0%
Korvaus peruspääomasta	-30 000	0		0	-30 000			-9 278	
Muut rahoituskulut	-5 500	-4 620	-2 955	1 665	-2 545	53,7%	-5 613	-6 707	-47,4%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 040 514	-29 687 456	-320 086	29 367 370	1 360 600	-30,8%	-7 077	546 595	4422,8%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	1 040 514	-29 687 456	-320 086	29 367 370	1 360 600	-30,8%	-7 077	546 595	4422,8%
Poistoeron lisäys (vähennys)	383 522	317 776	407 762	89 986	-24 240	106,3%	323 315	-253 197	26,1%
Rahastojen lisäys (vähennys)	500 000	416 667		-416 667	500 000			655 592	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 924 036	-28 953 013	87 675	29 040 689	1 836 360	4,6%	316 238	948 990	-72,3%

Tulos ennen varauksia lokakuun loppuun – 320 086 € (valtuustoon nähden sitova tavoite > 0 euroa) ja varausten jälkeen +87 675 €

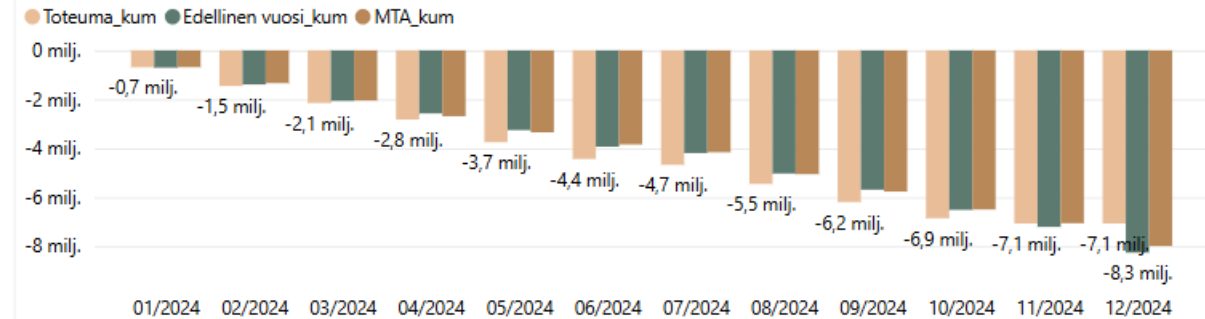
- **Liikevaihto** sisältää erilaisia myyntituottoja, toteuma 64,6 % talousarviosta, pääosin asiantuntijapalveluiden myyntiä. Lisäksi liikevaihdosta puuttuu Kuusamon kaupungin maksuosuus, budjetissa varaus 400 000 €.
- **Liiketoiminnan muut tuotot** sisältää tukia ja avustuksia eli pääosin hanketuloja 0,887 M€ (toteuma 65,7 % talousarviosta, hanketuloutukset tehty syyskuun loppuun 137 536 €) lisäksi muita toimintatuottoja (pääosin vuokra- ja muita toimintatuottoja), toteuma 154,2 %.
- **Tuet ja avustukset** kunnalta sisältää valtionosuuden 29,7 M€, josta lukion osuus 3,6 M€ ja KAO:n osuus 26,1 M€. Kasvua yhteensä +5,7 % viime vuoteen (lukio + 3,6 % ja KAO +6,0%). Euromääräinen kasvu viime vuoteen +1,6 M€.
- **Materiaali ja palvelujen ostot**, toteuma 85,8 % talousarviosta. Palvelujen ostot näyttäisi tämän hetkisen toteuman mukaan ylittyvän, mikäli ostoissa ei tapahdu hidastumista. Palvelujen ostoissa on kertakuluna koko vuodelle kohdistuvia kuten esim. vakuutukset ja lisenssit. Materiaalin ja palvelujen ostoissa viime vuoteen nähden kasvua +5,3 % (+0,344 M€).
- **Henkilöstökulut** toteutuneet 86,1 % talousarviosta. Henkilöstökulut tulevat toteuman mukaan ylittämään talousarvion. Kasvua viime vuoteen kasvua +6,8 % (+1,2 M€). Henkilöstökuluihin vaikuttaa lomapalkkavelan määrä. Kirjaus tehdään kerran vuodessa (joko heikentää tulosta tai parantaa tulosta).
- **Poistot** toteutuneet 81,2 % ja näyttäisivät jäävän hieman budjetoitua pienemmäksi.
- **Liiketoiminnan muut kulut** toteutuneet 83,8 % talousarviosta. Sisältää suurimpana menoeränä
 - tilavuokrat n. 4,1 M€, josta ulkoisia vuokria 1,3 M€. Kasvua viime vuoteen +4,3 % (+0,171 M€).
 - Lisäksi sisältää koneiden ja laitteiden vuokria sekä muita vuokrakuluja yht. 1,1 M€, kasvua viime vuoteen +16,9 % (+0,160 M€). Summassa mukana ict-laitteiden leasingvuokrat 0,832 M€, jotka ovat kirjautuneet pääosin etupainotteisesti joulukuulle. ICT laitteiden leasingvuokrien osalta kasvua viime vuoteen +7,1 % (0,055 M€).



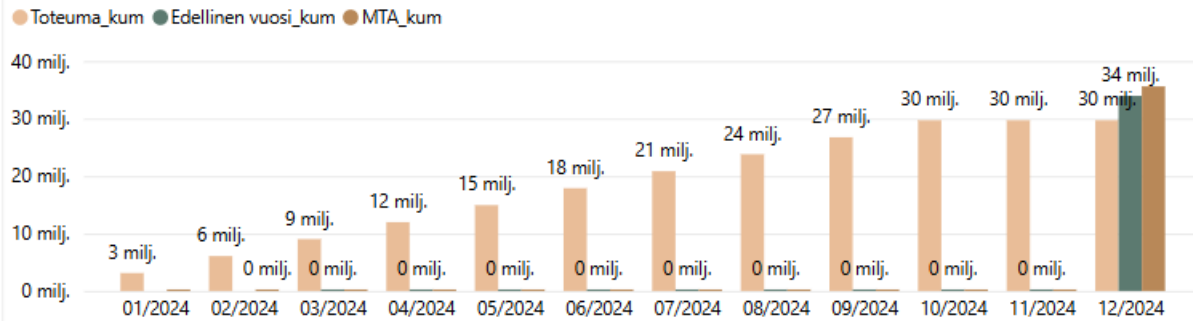
Liikevaihto



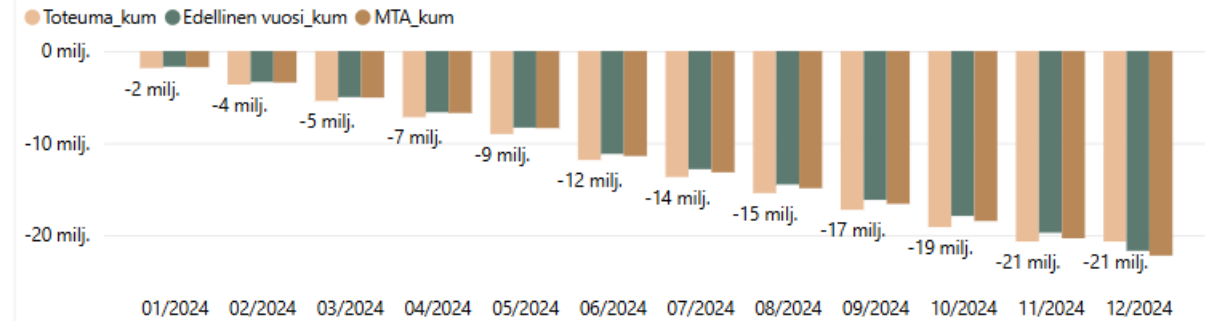
Materiaalit ja palvelut



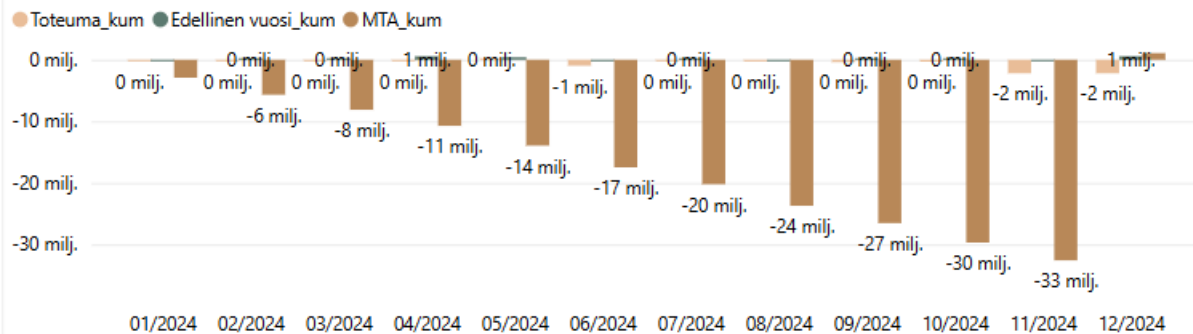
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä



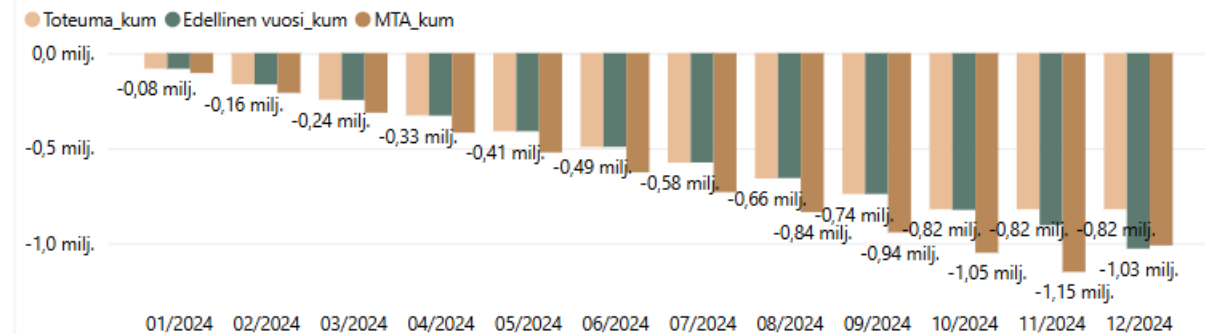
Henkilöstökulut



Liikelyjäämä (-alijäämä)



Poistot ja arvonalentumiset



2022

2023

2024

1

2

3

4

5

6

7

8

9

10

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

Taso 5	MKS koko vuosi	Toteuma_kum	Jäljellä MKS	Tot.-% MKS
☐ 2919 Kajaani investoinnit	-935 900	-627 778	-308 122	67,1%
☐ 291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-59 900	-72 408	12 508	120,9%
291944110_00003 Toimiston muutostyö	-9 000		-9 000	
291944110_00006 Rakennusala, elementtipöytä varusteineen		-7 050	7 050	
291944110_00001 Seppälän metsäkoneiden ajoharjoitteluympäristö/investointi	-31 400	-32 385	985	103,1%
291944110_00002 Teollisen pintakäsittelyn uudet virtuaaliset/Investointi	-19 500	-32 973	13 473	169,1%
☐ 291946 Koneet ja kalusto	-876 000	-555 369	-320 631	63,4%
291946110_00004 Budjetoitkohde - Kuljetusvälineet	-56 000		-56 000	
291946710_00002 Budjetoitkohde - Muut koneet ja kalusto	-820 000		-820 000	
291946710_00001 Sähköinen pienkuormaaja Avant		-44 258	44 258	
291946110_00005 Koulutussähköauto Hyundai, Vantaan toimipiste		-49 749	49 749	
291946710_00017 Ajoneuvonosturit 2 kpl, Vantaa		-90 430	90 430	
291946710_00012 Kaivinkone		-95 000	95 000	
291946710_00003 Maatalousalan traktorit 2 kpl		-122 611	122 611	
291946710_00014 Haas-työstökeskukset 2 kpl		-153 321	153 321	
Yhteensä	-935 900	-627 778	-308 122	67,1%