



Kajaanin kaupunki

Talousraportti 1.1. – 31.10.2025

**Koulutusliikelaitoksen johtokunta
11.12.2025**

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 1-10/2025 (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	1 636 172	1 593 923	-42 249	906 408	63,7%	1 007 349	1 786 910	230,2%
Liiketoiminnan muut tuotot	1 747 857	963 368	891 547	-71 821	856 310	51,0%	1 214 929	2 069 221	-41,4%
Muut tuet ja avustukset	1 609 501	852 794	717 939	-134 855	891 562	44,6%	960 138	1 743 665	-42,1%
Muut toimintatuotot	138 356	110 574	173 609	63 035	-35 253	125,5%	254 792	325 556	-38,5%
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymältä...	34 534 497	28 778 748	28 824 380	45 633	5 710 117	83,5%	29 704 725	35 871 389	-2,4%
Materiaalit ja palvelut	-7 840 858	-6 448 035	-6 062 290	385 744	-1 778 568	77,3%	-6 858 384	-8 552 866	-7,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 149 481	-1 776 892	-1 537 512	239 381	-611 969	71,5%	-1 998 537	-2 278 579	-18,5%
Palvelujen ostot	-5 691 377	-4 671 143	-4 524 779	146 364	-1 166 599	79,5%	-4 859 848	-6 274 287	-4,0%
Henkilöstökulut	-23 278 660	-19 376 607	-18 698 555	678 052	-4 580 105	80,3%	-19 128 572	-23 379 188	-1,4%
Palkat ja palkkiot	-18 898 107	-15 728 762	-15 250 100	478 662	-3 648 007	80,7%	-15 623 750	-19 096 249	-1,4%
Henkilösivukulut	-4 380 554	-3 647 845	-3 448 455	199 390	-932 099	78,7%	-3 504 821	-4 282 939	-1,1%
Poistot ja arvonalentumiset	-947 903	-743 044	-663 311	79 733	-284 592	70,0%	-820 873	-1 172 154	-21,9%
Suunnitelman mukaiset poistot	-947 903	-743 044	-663 311	79 733	-284 592	70,0%	-820 873	-978 339	-21,9%
Arvonalentumiset								-193 816	
Liiketoiminnan muut kulut	-6 361 660	-5 396 562	-5 329 482	67 080	-1 032 178	83,8%	-5 438 282	-6 400 967	7,1%
Liikelyljäämä (-alijäämä)	353 603	-585 960	556 213	1 142 173	-202 610	157,3%	-319 108	222 344	133,0%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-32 500	-27 373	-2 987	24 386	-29 513	9,2%	-978	-31 050	-59,2%
Muut rahoitustuotot	3 000	2 565	2 266	-299	734	75,5%	1 976	2 361	-76,4%
Muille maksetut korkokulut							1	1	
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-25 000		25 000	-30 000			-30 000	
Muut rahoituskulut	-5 500	-4 938	-5 254	-316	-246	95,5%	-2 955	-3 411	-67,6%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	321 103	-613 333	553 226	1 166 559	-232 122	172,3%	-320 086	191 295	134,0%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	321 103	-613 333	553 226	1 166 559	-232 122	172,3%	-320 086	191 295	134,0%
Poistoeron lisäys (vähennys)	222 759	322 391	326 481	4 090	-103 723	146,6%	-407 762	484 858	-25,7%
Rahastojen lisäys (vähennys)	733 380	486 959	74 976	-411 983	658 404	10,2%		191 048	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 277 242	196 017	954 683	758 666	322 559	74,7%	87 675	867 200	75,2%

- **Tulos ennen varauksia, valtuustoon nähden sitova taso, toteuma: 553 226 €**
- Liikevaihto lähes budjetissa
- Muut tuotot hieman jäljessä budjettia / hanketuloutusten vaihtelua
- VOS 28,8 Meur (KAO 25,3 Meur ja Lukio 3,5)
- Säästöä kaikissa kulutiliryhmissä vrt. jaksotettu talousarvio
 - Materiaalit ja palvelut
 - toteuma 6 Meur
 - 386 t € alle jaks. TA.
 - Henkilöstömenot
 - Toteuma 18,7 Meur
 - 678 t€ alle jaks. TA

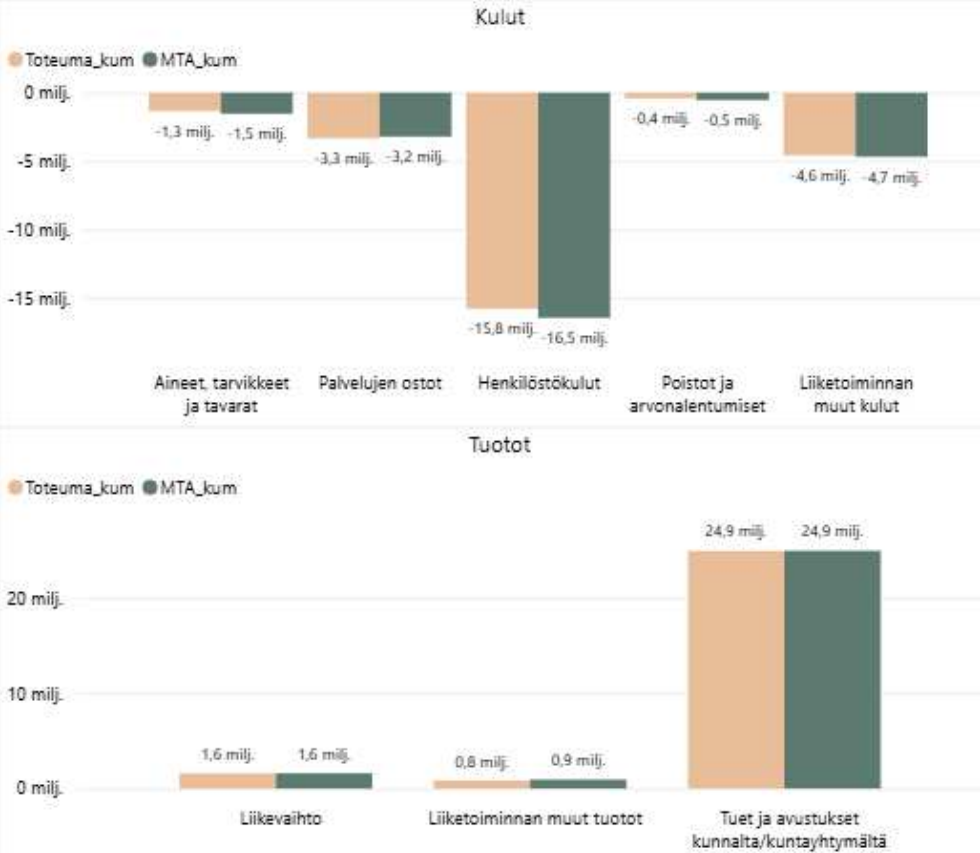
291831 Kainuun ammattiopisto

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	1 584 974	1 603 550	-18 576	968 422
Liiketoiminnan muut tuotot	843 287	941 666	-98 379	1 064 663
Muut tuet ja avustukset	679 600	848 250	-168 650	855 225
Muut toimintatuotot	163 686	93 416	70 271	209 438
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	24 893 986	24 916 667	-22 680	26 127 171
Materiaalit ja palvelut	-4 686 323	-4 762 963	76 640	-5 424 145
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 349 242	-1 545 158	195 916	-1 799 882
Palvelujen ostot	-3 337 080	-3 217 805	-119 276	-3 624 263
Henkilöstökulut	-15 791 282	-16 460 076	668 794	-16 475 920
Palkat ja palkkiot	-12 881 973	-13 343 954	461 981	-13 480 820
Henkilösivukulut	-2 909 309	-3 116 122	206 813	-2 995 099
Poistot ja arvonalentumiset	-417 119	-543 550	126 432	-473 017
Suunnitelman mukaiset poistot	-417 119	-543 550	126 432	-473 017
Liiketoiminnan muut kulut	-4 591 511	-4 688 985	97 474	-4 715 446
Liikelyläämä (-alijäämä)	1 836 013	1 006 309	829 704	1 071 729
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-6	-6	-6	-38
Muut rahoituskulut	-6	-6	-6	-38
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 836 007	1 006 309	829 699	1 071 691
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	1 836 007	1 006 309	829 699	1 071 691
Poistoeron lisäys (vähenys)	88 129	4 075	84 054	93 203
Rahastojen lisäys (vähenys)	65 302	326 625	-261 323	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 989 438	1 337 008	652 430	1 164 895

- Liikevaihto tot: 1,6 Meur -budjetissa
- Liiketoiminnan muut tuotot tot. 843 t€, -98 t € alle jaks. TA (hankkeet)
- Materiaalit ja palvelut tot. 4,7 Meur, n. 77 t € alle jaks. TA
- Henkilöstökulut toteuma 15,8 Meur, 669t € alle jaks. TA.
- Liiketoiminnan muut kulut tot. 4,6 Meur 97 t € alle jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä **1 836 007 €**

LIIKEYLIJÄÄMÄ			TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
1 836 013	1 006 309	829 704	1 989 438	1 337 008	652 430

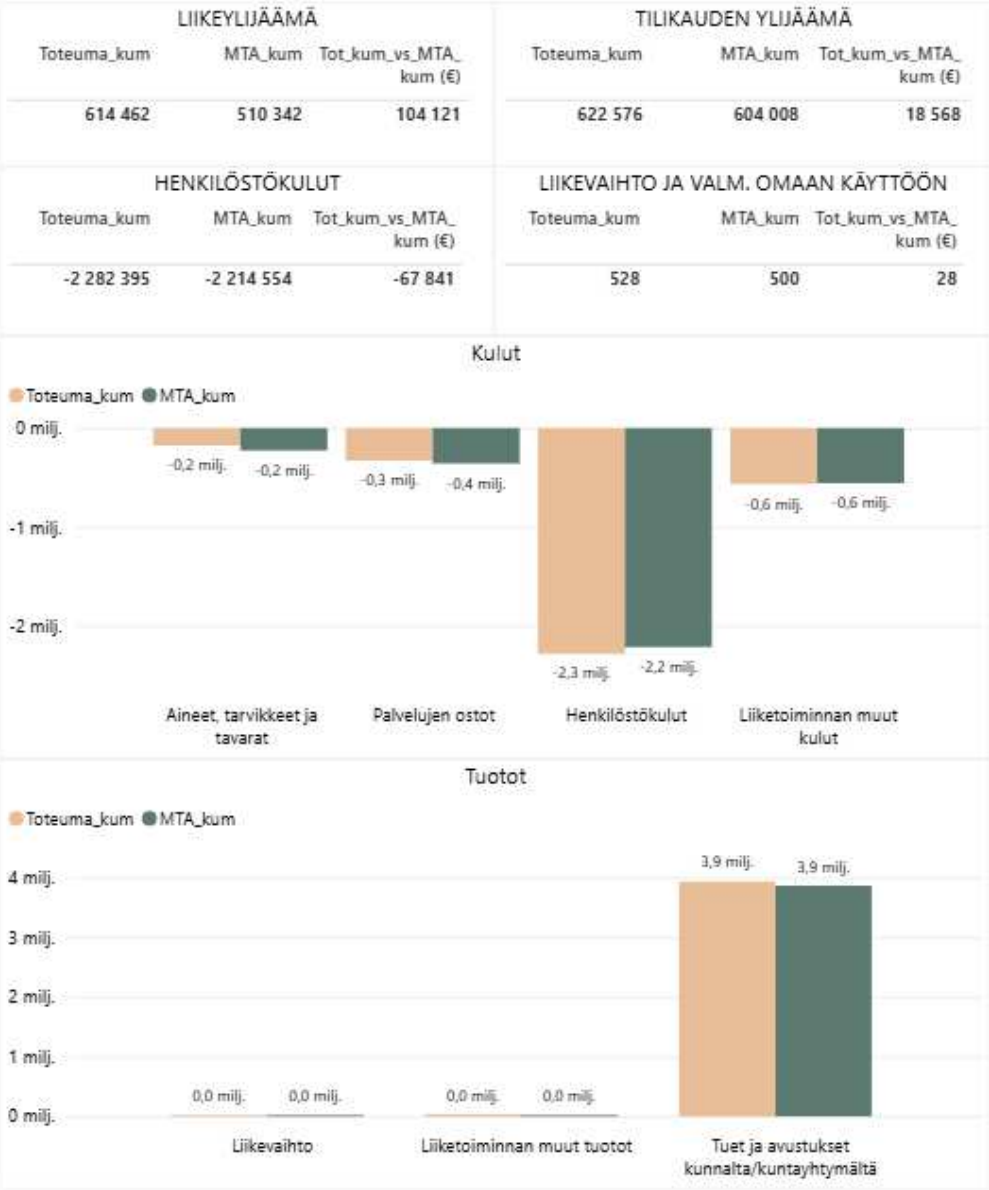
HENKILÖSTÖKULUT			LIIKEVAIHTO JA VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-15 791 282	-16 460 076	668 794	1 584 974	1 603 550	-18 576



291835 Lukioskoultus

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liiketalhto	528	500	28	490
Liiketoiminnan muut tuotot	37 864	4 537	33 328	102 314
Muut tuet ja avustukset	36 319	4 133	32 186	100 670
Muut toimintatuotot	1 545	404	1 141	1 644
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymältä	3 930 394	3 862 081	68 313	3 577 554
Materiaalit ja palvelut	-506 334	-585 104	78 771	-536 568
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-176 258	-226 888	50 630	-191 804
Palvelujen ostot	-330 076	-358 216	28 140	-344 764
Henkilöstökulut	-2 282 395	-2 214 554	-67 841	-2 234 192
Palkat ja palkkiot	-1 863 532	-1 802 503	-61 029	-1 810 927
Henkilösivukulut	-418 863	-412 052	-6 811	-423 265
Liiketoiminnan muut kulut	-565 595	-557 117	-8 478	-554 868
Liiketalijäämä (-alijäämä)	614 462	510 342	104 121	354 731
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	614 462	510 342	104 121	354 731
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	614 462	510 342	104 121	354 731
Rahastojen lisäys (vähennys)	8 114	93 667	-85 553	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	622 576	604 008	18 568	354 731

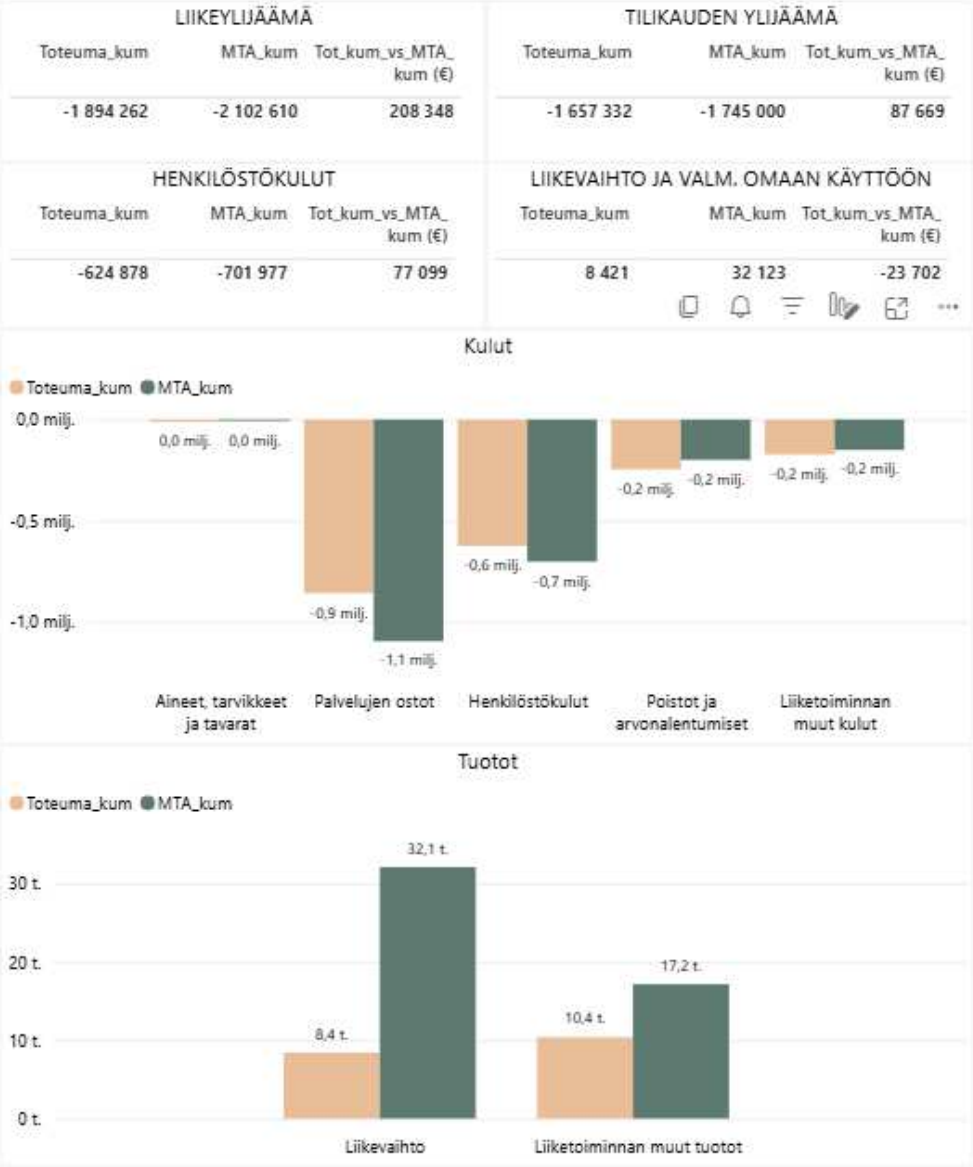
- OPH / OKM tulot liiketoiminnan muut tuotot toteuma 36 t €
- VOS +68 313 €
- Materiaalit ja palvelut tot. 0,5 Meur, 78 t € alle jaks. TA
- Henkilöstömenot 2,3 Meur, 68 t € yli jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä 614 462 €



291830 Koulutusliikelaitoksen yhteiset palvelut

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	8 421	32 123	-23 702	38 436
Liiketoiminnan muut tuotot	10 396	17 165	-6 769	47 953
Muut tuet ja avustukset	2 019	410	1 608	4 243
Muut toimintatuotot	8 378	16 755	-8 378	43 710
Materiaalit ja palvelut	-869 634	-1 099 967	230 333	-897 672
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-12 012	-4 846	-7 166	-6 851
Palvelujen ostot	-857 622	-1 095 121	237 499	-890 821
Henkilöstökulut	-624 878	-701 977	77 099	-418 460
Palkat ja palkkiot	-504 595	-582 305	77 711	-332 003
Henkilösivukulut	-120 283	-119 672	-612	-86 457
Poistot ja arvonalentumiset	-246 192	-199 494	-46 698	-347 856
Suunnitelman mukaiset poistot	-246 192	-199 494	-46 698	-347 856
Liiketoiminnan muut kulut	-172 376	-150 460	-21 915	-167 968
Liikelyljäämä (-alijäämä)	-1 894 262	-2 102 610	208 348	-1 745 568
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-2 982	-27 373	24 391	-940
Muut rahoitustuotot	2 266	2 565	-299	1 976
Muilla maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-25 000	25 000	
Muut rahoituskulut	-5 248	-4 938	-310	-2 917
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-1 897 244	-2 129 983	232 739	-1 746 508
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	-1 897 244	-2 129 983	232 739	-1 746 508
Poistoeron lisäys (vähennys)	238 352	318 316	-79 964	314 558
Rahastojen lisäys (vähennys)	1 560	66 667	-65 107	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 657 332	-1 745 000	87 669	-1 431 950

- Nämä vyörytetään sisäisinä erinä KLL:n sisällä
- Tässä näkyy ulkoiset erät
- Alijäämä ennen varauksia -1,9 Meur (232 t€ pienempi alijäämä kuin budjetoitu)



Investoinnit 1-10/2025

29183 Koulutusliikelaitos — Tuloslaskelma (porautuminen tileille ja tositteille, kum. €)				
Taso 5	MKS koko vuosi	Toteuma_kum	Jäljellä MKS	Tot.-% MKS
2919 Kajaani investoinnit	-484 000	-604 479	120 479	124,9%
291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet	-45 990	-97 803	51 813	212,7%
291944110_00008 Seppälän metsäkoneiden ajoharjoitteluympäristö/invest2		-3 332	3 332	
291944110_00005 Teollisen pintakäsittelyn käyttöönotto, autopuolen maalauska	-25 000	-5 725	-19 275	22,9%
291944110_00007 Tuulivoima- ja aurinkoenergia-alan uusi oppimisympäristö ja	-20 990	-88 746	67 756	422,8%
291946 Koneet ja kalusto	-438 010	-506 677	68 667	115,7%
291946710_00027 Teknologia kehitty/investointi	-60 000	12 749	-72 749	-21,2%
291946110_00006 Skoda sähköauto	-55 000		-55 000	
291946710_00023 Kuorma-auto	-30 000		-30 000	
291946710_00019 Henkilönostin, saksilavanostin	-15 000	-14 400	-600	96,0%
291946710_00024 Aurinko- ja tuulienenergiajärjestelmän oppimisympäristö	-20 000	-20 927	927	104,6%
291946710_00021 Maalausvälineiden puhdistuskone	-13 000	-22 183	9 183	170,6%
291946710_00020 Läpivalaisulaitteisto	-30 000	-26 900	-3 100	89,7%
291946710_00018 Vaakatasoleikkuri	-30 000	-28 473	-1 527	94,9%
291946710_00026 Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi	-185 010	-406 543	221 533	219,7%
Yhteensä	-484 000	-604 479	120 479	124,9%

Energiapuun korjuun osaamista –hankkeelle tulossa rahoitusosuus.