



Kajaanin kaupunki

Talousraportti 1.1. – 31.8.2025

johtokunta 2.10.2025

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.



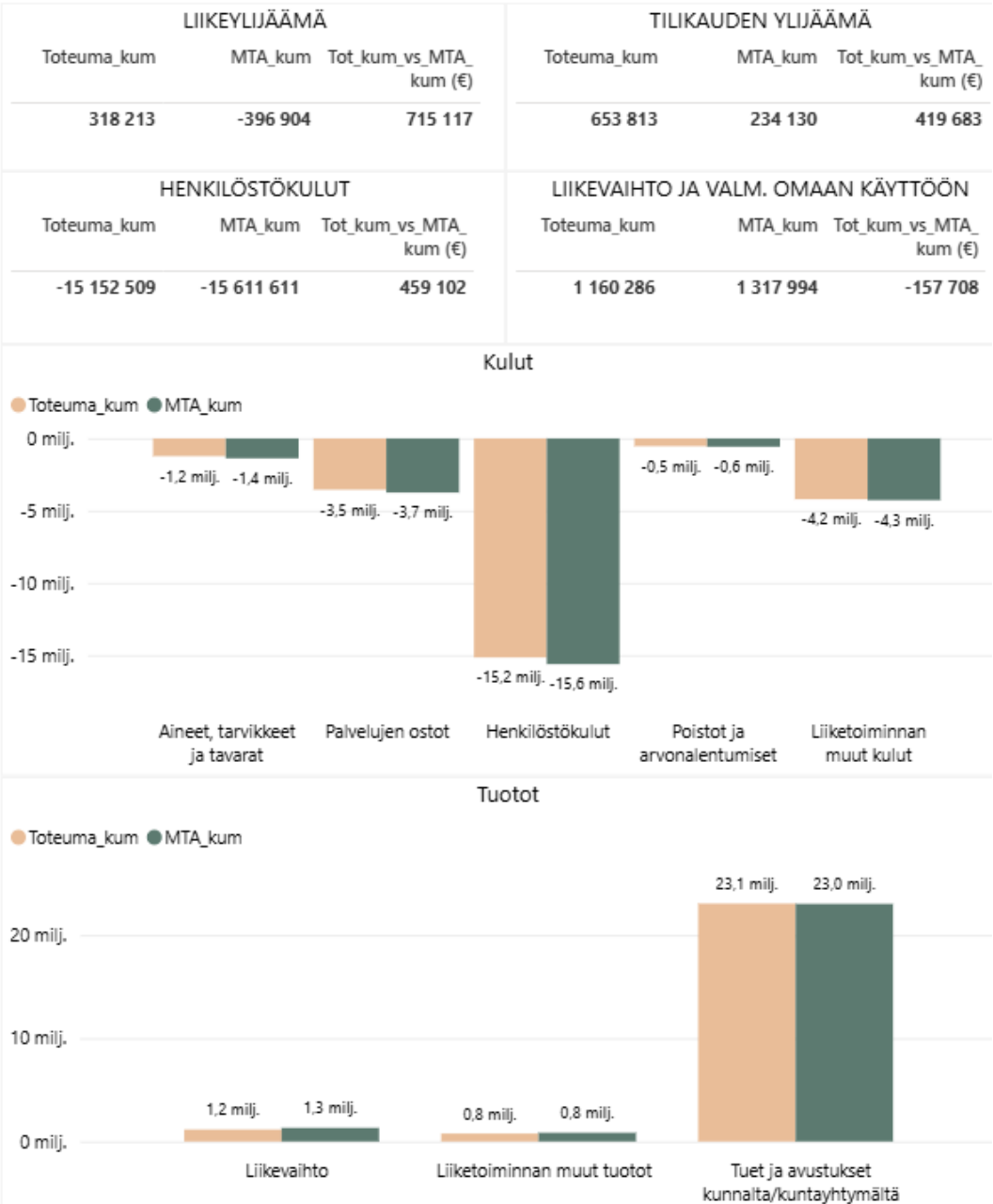
KLL tuloslaskelma 1-8/2025 (ulkoinen + LLS)

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	1 317 994	1 160 286	-157 708	1 340 045	46,4%	785 862	1 786 910	47,6%
Liiketoiminnan muut tuotot	1 747 857	846 040	769 705	-76 335	978 152	44,0%	1 006 770	2 069 221	-23,5%
Muut tuet ja avustukset	1 609 501	762 810	632 884	-129 925	976 617	39,3%	821 033	1 743 665	-22,9%
Muut toimintatuotot	138 356	83 230	136 821	53 590	1 535	98,9%	185 737	325 556	-26,3%
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymäilt...	34 534 497	23 022 998	23 059 504	36 506	11 474 993	66,8%	23 797 371	35 871 389	-3,1%
Materiaalit ja palvelut	-7 683 478	-5 124 785	-4 773 460	351 325	-2 910 019	62,1%	-5 454 682	-8 552 866	-12,5%
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 992 101	-1 379 384	-1 226 288	153 096	-765 813	61,6%	-1 625 655	-2 278 579	-24,6%
Palvelujen ostot	-5 691 377	-3 745 401	-3 547 172	198 229	-2 144 206	62,3%	-3 829 027	-6 274 287	-7,4%
Henkilöstökulut	-23 278 660	-15 611 611	-15 152 509	459 102	-8 126 151	65,1%	-15 434 407	-23 379 188	-1,8%
Palkat ja palkkiot	-18 898 107	-12 676 171	-12 355 373	320 798	-6 542 734	65,4%	-12 604 286	-19 096 249	-2,0%
Henkilösivukulut	-4 380 554	-2 935 440	-2 797 136	138 304	-1 583 417	63,9%	-2 830 121	-4 282 939	-1,2%
Poistot ja arvonalentumiset	-947 903	-575 628	-535 576	40 052	-412 327	56,5%	-658 925	-1 172 154	-18,7%
Suunnitelman mukaiset poistot	-947 903	-575 628	-535 576	40 052	-412 327	56,5%	-658 925	-978 339	-18,7%
Arvonalentumiset								-193 816	
Liiketoiminnan muut kulut	-6 361 660	-4 271 912	-4 209 738	62 174	-2 151 922	66,2%	-4 313 761	-6 400 967	-2,4%
Liikelylijäämä (-alijäämä)	510 983	-396 904	318 213	715 117	192 771	62,3%	-271 771	222 344	-217,1%
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-32 500	-21 145	-2 784	18 361	-29 716	8,6%	-334	-31 050	732,4%
Muut rahoitustuotot	3 000	2 049	1 935	-114	1 065	64,5%	1 551	2 361	24,8%
Muille maksetut korkokulut							1	1	-100,0%
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-20 000		20 000	-30 000			-30 000	
Muut rahoituskulut	-5 500	-3 194	-4 719	-1 525	-781	85,8%	-1 886	-3 411	150,2%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	478 483	-418 049	315 429	733 478	163 054	65,9%	-272 105	191 295	-215,9%
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	478 483	-418 049	315 429	733 478	163 054	65,9%	-272 105	191 295	-215,9%
Poistoeron lisäys (vähennys)	488 759	328 846	263 408	-65 438	225 351	53,9%	325 839	484 858	-19,2%
Rahastojen lisäys (vähennys)	485 000	323 333	74 976	-248 358	410 024	15,5%		191 048	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 452 242	234 130	653 813	419 683	798 429	45,0%	53 734	867 200	1116,8%

- **Tulos ennen varauksia, valtuustoon nähten sitova taso 315 429 €**
- Liikevaihdossa kotokoulutus, TA tasajaksotuksella (800 000 €/12 kk). Tulot 1-8/2025 osalta n. 327 000€ (vs. Jaks TA -200 000€)
- VOS 23 Meur (KAO 19,9 Meur ja Lukio 3,1)
- Aineet, tarvikkeet ja tavarat muutos ed. vuoteen -24,6 %
- Henkilöstökulut 320 t€ alle jaks. TA (-1,8% vrt. ed. v)

29183 Koulutusliikelaitos

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosik_kum
Liikevaihto	1 160 286	1 317 994	-157 708	785 862
Liiketoiminnan muut tuotot	769 705	846 040	-76 335	1 006 770
Muut tuet ja avustukset	632 884	762 810	-129 925	821 033
Muut toimintatuotot	136 821	83 230	53 590	185 737
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymältä	23 059 504	23 022 998	36 506	23 797 371
Materiaalit ja palvelut	-4 773 460	-5 124 785	351 325	-5 454 682
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 226 288	-1 379 384	153 096	-1 625 655
Palvelujen ostot	-3 547 172	-3 745 401	198 229	-3 829 027
Henkilöstökulut	-15 152 509	-15 611 611	459 102	-15 434 407
Palkat ja palkkiot	-12 355 373	-12 676 171	320 798	-12 604 286
Henkilösivukulut	-2 797 136	-2 935 440	138 304	-2 830 121
Poistot ja arvonalentumiset	-535 576	-575 628	40 052	-658 925
Suunnitelman mukaiset poistot	-535 576	-575 628	40 052	-658 925
Liiketoiminnan muut kulut	-4 209 738	-4 271 912	62 174	-4 313 761
Liikelyijäämä (-alijäämä)	318 213	-396 904	715 117	-271 771
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-2 784	-21 145	18 361	-334
Muut rahoitustuotot	1 935	2 049	-114	1 551
Muille maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-20 000	20 000	
Muut rahoituskulut	-4 719	-3 194	-1 525	-1 886
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia erä	315 429	-418 049	733 478	-272 105
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	315 429	-418 049	733 478	-272 105
Poistoeron lisäys (vähennys)	263 408	328 846	-65 438	325 839
Rahastojen lisäys (vähennys)	74 976	323 333	-248 358	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	653 813	234 130	419 683	53 734



Kulut

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1,2 milj.	-1,4 milj.
Palvelujen ostot	-3,5 milj.	-3,7 milj.
Henkilöstökulut	-15,2 milj.	-15,6 milj.
Poistot ja arvonalentumiset	-0,5 milj.	-0,6 milj.
Liiketoiminnan muut kulut	-4,2 milj.	-4,3 milj.

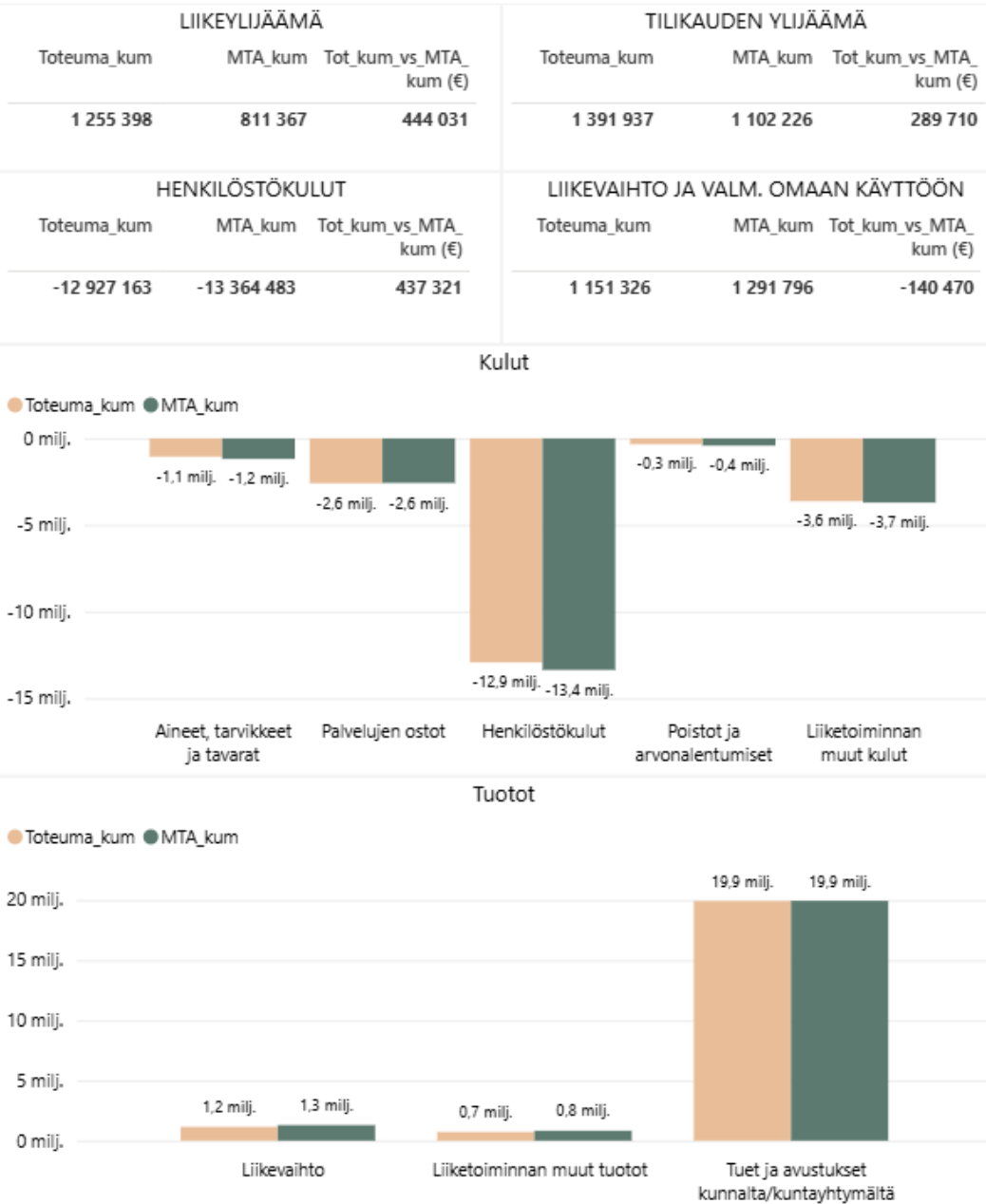
Tuotot

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Liikevaihto	1,2 milj.	1,3 milj.
Liiketoiminnan muut tuotot	0,8 milj.	0,8 milj.
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymältä	23,1 milj.	23,0 milj.

291831 Kainuun ammattiopisto

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	1 151 326	1 291 796	-140 470	753 540
Liiketoiminnan muut tuotot	721 444	827 815	-106 370	875 861
Muut tuet ja avustukset	594 546	758 266	-163 720	726 254
Muut toimintatuotot	126 898	69 549	57 350	149 607
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	19 915 189	19 933 333	-18 144	20 935 327
Materiaalit ja palvelut	-3 643 610	-3 755 601	111 991	-4 257 807
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 051 530	-1 182 314	130 784	-1 434 662
Palvelujen ostot	-2 592 080	-2 573 286	-18 793	-2 823 145
Henkilöstökulut	-12 927 163	-13 364 483	437 321	-13 337 787
Palkat ja palkkiot	-10 541 398	-10 840 723	299 325	-10 912 027
Henkilösivukulut	-2 385 765	-2 523 760	137 995	-2 425 760
Poistot ja arvonalentumiset	-337 139	-416 254	79 115	-379 593
Suunnitelman mukaiset poistot	-337 139	-416 254	79 115	-379 593
Liiketoiminnan muut kulut	-3 624 650	-3 705 239	80 588	-3 733 209
Liikelyljäämä (-alijäämä)	1 255 398	811 367	444 031	856 332
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-6		-6	-12
Muut rahoituskulut	-6		-6	-12
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	1 255 392	811 367	444 025	856 320
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	1 255 392	811 367	444 025	856 320
Poistoeron lisäys (vähenys)	71 242	74 192	-2 950	74 192
Rahastojen lisäys (vähenys)	65 302	216 667	-151 365	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 391 937	1 102 226	289 710	930 513

- Liikevaihto tot: 1,2 Meur , 140t € alle jaks. TA (kotokoulutus)
- Liiketoiminnan muut tuotot -106t € alle jaks. TA
- Materiaalit ja palvelut 112 t € alle jaks. TA
- Henkilöstökulut 437 t € alle jaks. TA
- Liiketoiminnan muut kulut 80 t € alle jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä **1 255 392 € eli 811 837 € yli jaksotetun TA:n**



Kulut

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1,1 milj.	-1,2 milj.
Palvelujen ostot	-2,6 milj.	-2,6 milj.
Henkilöstökulut	-12,9 milj.	-13,4 milj.
Poistot ja arvonalentumiset	-0,3 milj.	-0,4 milj.
Liiketoiminnan muut kulut	-3,6 milj.	-3,7 milj.

Tuotot

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Liikevaihto	1,2 milj.	1,3 milj.
Liiketoiminnan muut tuotot	0,7 milj.	0,8 milj.
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	19,9 milj.	19,9 milj.

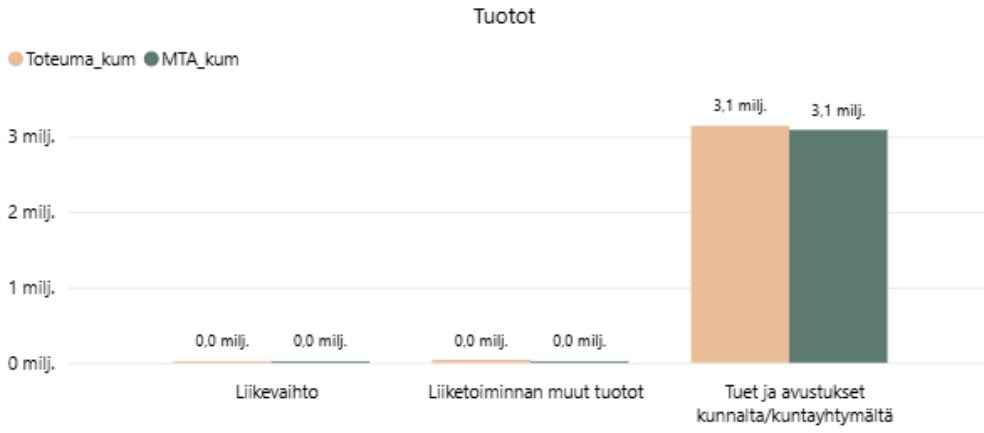
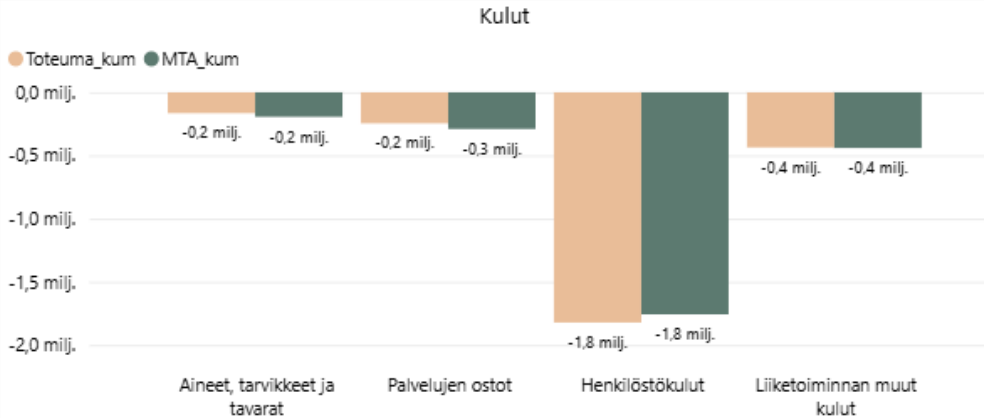
291835 Lukioskoulutus

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	528	500	28	490
Liiketoiminnan muut tuotot	37 864	4 411	33 454	91 398
Muut tuet ja avustukset	36 319	4 133	32 186	90 536
Muut toimintatuotot	1 545	278	1 267	862
Tuet ja avustukset kunnilta/kuntayhtymältä	3 144 315	3 089 665	54 650	2 862 044
Materiaalit ja palvelut	-410 948	-483 985	73 037	-447 936
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-165 192	-194 069	28 877	-186 330
Palvelujen ostot	-245 756	-289 916	44 160	-261 606
Henkilöstökulut	-1 822 104	-1 757 136	-64 968	-1 779 415
Palkat ja palkkiot	-1 486 757	-1 429 921	-56 835	-1 442 043
Henkilösivukulut	-335 347	-327 214	-8 133	-337 372
Liiketoiminnan muut kulut	-436 456	-440 625	4 169	-438 933
Liikelylijäämä (-alijäämä)	513 200	412 830	100 370	287 649
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	513 200	412 830	100 370	287 649
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	513 200	412 830	100 370	287 649
Rahastojen lisäys (vähennys)	8 114	53 333	-45 220	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	521 314	466 163	55 151	287 649

- VOS +54650€
- Materiaalit ja palvelut 73 t € alle jaks. TA
- Henkilöstömenot 64 t € yli jaks. TA
- Ylijäämä ennen satunnaisia eriä 513 200€ eli 100 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 (€)
513 200	412 830	100 370	521 314	466 163	55 151

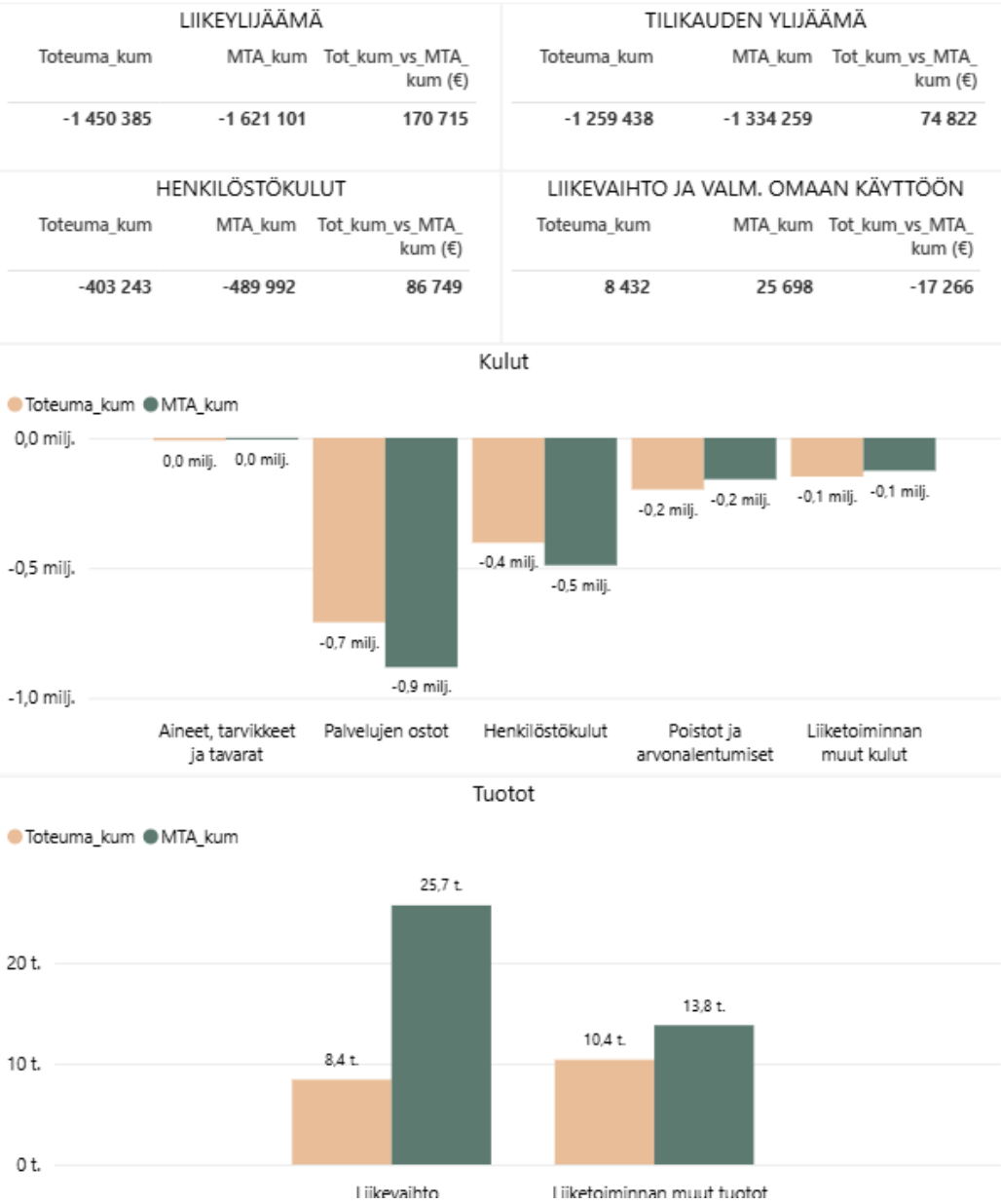
HENKILÖSTÖKULUT			LIIKEVAIHTO JA VALM. OMAAN KÄYTTÖÖN		
Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)
-1 822 104	-1 757 136	-64 968	528	500	28



291830 Koulutusliikelaitoksen yhteiset palvelut

Tuloslaskelma				
Nimi	Toteuma_kum	MTA_kum	Tot_kum_vs_MTA_kum (€)	Edellinen vuosi_kum
Liikevaihto	8 432	25 698	-17 266	31 832
Liiketoiminnan muut tuotot	10 396	13 814	-3 418	39 511
Muut tuet ja avustukset	2 019	410	1 608	4 243
Muut toimintatuotot	8 378	13 404	-5 027	35 268
Materiaalit ja palvelut	-718 902	-885 200	166 297	-748 938
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 566	-3 001	-6 565	-4 663
Palvelujen ostot	-709 336	-882 199	172 863	-744 276
Henkilöstökulut	-403 243	-489 992	86 749	-317 205
Palkat ja palkkiot	-327 218	-405 527	78 308	-250 216
Henkilösivukulut	-76 024	-84 465	8 441	-66 989
Poistot ja arvonalentumiset	-198 437	-159 374	-39 063	-279 332
Suunnitelman mukaiset poistot	-198 437	-159 374	-39 063	-279 332
Liiketoiminnan muut kulut	-148 631	-126 048	-22 583	-141 620
Liikelyijäämä (-alijäämä)	-1 450 385	-1 621 101	170 715	-1 415 752
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-2 778	-21 145	18 367	-323
Muut rahoitustuotot	1 935	2 049	-114	1 551
Muulle maksetut korkokulut				1
Korvaus peruspääomasta		-20 000	20 000	
Muut rahoituskulut	-4 713	-3 194	-1 520	-1 874
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	-1 453 163	-1 642 246	189 082	-1 416 075
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	-1 453 163	-1 642 246	189 082	-1 416 075
Poistoeron lisäys (vähennys)	192 166	254 653	-62 487	251 647
Rahastojen lisäys (vähennys)	1 560	53 333	-51 773	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 259 438	-1 334 259	74 822	-1 164 428

- Nämä vyörytetään sisäisinä erinä KLL:n sisällä
- Tässä näkyy ulkoiset erät
- Alijäämä ennen varauksia -1,5 Meur (189 t€ pienempi alijäämä kuin budjetoitu)



Kulut

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	0,0 milj.	0,0 milj.
Palvelujen ostot	-0,7 milj.	-0,9 milj.
Henkilöstökulut	-0,4 milj.	-0,5 milj.
Poistot ja arvonalentumiset	-0,2 milj.	-0,2 milj.
Liiketoiminnan muut kulut	-0,1 milj.	-0,1 milj.

Tuotot

Kategoria	Toteuma_kum	MTA_kum
Liikevaihto	8,4 t.	25,7 t.
Liiketoiminnan muut tuotot	10,4 t.	13,8 t.

TP ennuste 2025 1-8 kk toteuman mukaan

1-8/2025.	TP 2024	ALKUP. TA 2025	TA muutokset	Muutettu TA 2025	Toteuma_kum 1-8 2025	Ennuste 9-12 2025	TP ennuste (tott 1-8 kk + ennuste 4 kk)
Tilihierarkia							
Liikevaihto	1 786 910	2 500 331		2 500 331	1 160 286	1 400 714	2 561 000
Liiketoiminnan muut tuotot	2 069 221	1 747 857		1 747 857	769 705	911 062	1 680 767
Muut tuet ja avustukset	1 743 665	1 609 501		1 609 501	632 884	851 641	1 484 525
Muut toimintatuotot	325 556	138 356		138 356	136 821	59 421	196 241
Tuet ja avustukset kunnalta/kuntayhtymältä	35 871 389	34 534 497		34 534 497	23 059 504	11 624 031	34 589 256
Materiaalit ja palvelut	-8 552 866	-7 683 478		-7 840 858	-4 773 460	-2 834 016	-7 607 475
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 278 579	-1 992 101	-157 380	-2 149 481	-1 226 288	-615 931	-1 842 219
Palvelujen ostot	-6 274 287	-5 691 377		-5 691 377	-3 547 172	-2 218 085	-5 765 256
Henkilöstökulut	-23 379 188	-23 278 642		-23 278 642	-15 152 509	-7 910 527	-23 063 036
Palkat ja palkkiot	-19 096 249	-18 898 107		-18 898 107	-12 355 373	-6 424 603	-18 779 976
Henkilösivukulut	-4 282 939	-4 380 536		-4 380 536	-2 797 136	-1 485 924	-4 283 060
Poistot ja arvonalentumiset	-1 172 154	-947 903		-947 903	-535 576	-409 477	-945 053
Suunnitelman mukaiset poistot	-978 339	-947 903		-947 903	-535 576	-409 477	-945 053
Arvonalentumiset	-193 816			0		0	0
Liiketoiminnan muut kulut	-6 400 967	-6 361 660		-6 361 660	-4 209 738	-2 074 388	-6 284 126
Liikelylijäämä (-alijäämä)	222 344	511 001		353 621	318 213	707 399	931 333
Rahoitustuotot ja -kulut + (-)	-31 050	-32 500		-32 500	-2 784	-32 150	-34 213
Muut rahoitustuotot	2 361	3 000		3 000	1 935	1 029	2 964
Muille maksetut korkokulut	1			0		0	0
Korvaus peruspääomasta	-30 000	-30 000		-30 000		-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-3 411	-5 500		-5 500	-4 719	-2 459	-7 177
Ylijäämä (-alijäämä) ennen satunnaisia eriä	191 295	478 501		321 121	315 429	777 898	897 120
Ylijäämä (-alijäämä) ennen varauksia	191 295	478 501		321 121	315 429	777 898	897 120
Poistoeron lisäys (vähennys)	484 858	488 759	-266 000,00	222 759	263 408	-40 649	222 759
Rahastojen lisäys (vähennys)	191 048	485 000	248 380,00	733 380	74 976	733 380	733 380
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	867 200	1 452 260		1 277 260	653 813	1 198 118	1 853 259

Henkilöstökulut näyttäisi tämän hetkisen ennusteen ja henkilöstörakenteen mukaan pysyvän talousarviossa

Ennusteessa oletettu, että kehittämisrahaston käyttö 733 380 € toteutuu suunnitelman mukaan täysimääräisesti

8 kk ennusteen mukaan näyttää, että talousarviossa pysytään.

Tulos ennen varauksia (valtuuston nähdn sitova) tämän hetkisen ennusteen mukaan **n. 0,9 Meur€** ylijäämäinen.

Tässä ennusteluvut perustuvat historiatietoon ja kausipoikkeamiin.

Investoinnit 1-8/2025

29194 Investoinnit Kajaanin kaupungin Koulutusliikelaitos						
	Investointikohde	Alkuperäinen TA 2025	TA muutosesitys 2025	Muutettu TA 2025	Toteuma_kum 31.8.2025 asti	Jäljellä TA 2025
291944 Kiinteät rakenteet ja laitteet	291944110_00005 Teollisen pintakäsittelyn käyttöönotto, autopuolen maalauska	-25 000,00		-25 000,00	-5 724,84	-19 275,16
291946 Koneet ja kalusto	291946110_00006 Skoda sähköauto	-55 000,00		-55 000,00		-55 000,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00018 Vaakatasoleikkuri	-30 000,00		-30 000,00		-30 000,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00019 Henkilönostin, saksilavanostin	-15 000,00		-15 000,00	-14 400,00	-600,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00020 Läpivalaisulaitteisto	-30 000,00		-30 000,00	-26 900,00	-3 100,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00021 Maalausvälineiden puhdistuskone	-13 000,00		-13 000,00		-13 000,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00023 Kuorma-auto	-30 000,00		-30 000,00		-30 000,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00024 Aurinko- ja tuulienergiajärjestelmän oppimisympäristö	-20 000,00		-20 000,00	-20 926,80	926,80
291946 Koneet ja kalusto	Tuulivoima- ja aurinkoenergia-alan uusi oppimisympäristö ja laitteet		202 310,00	202 310,00		202 310,00
291946 Koneet ja kalusto	Tuulivoima- ja aurinkoenergia-alan uusi oppimisympäristö ja laitteet		-223 300,00	-223 300,00		-223 300,00
291946 Koneet ja kalusto	Teknologia kehitty -hanke investointi		140 000,00	140 000,00		140 000,00
291946 Koneet ja kalusto	Teknologia kehitty -hanke investointi		-200 000,00	-200 000,00		-200 000,00
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00026 Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi		431 273,50	431 273,50		431 273,50
291946 Koneet ja kalusto	291946710_00026 Energiapuun korjuun osaamista Kainuuseen/investointi		-616 105,00	-616 105,00	-89 682,00	89 682,00
		-218 000,00	-265 821,50	-483 821,50	-157 633,64	289 917,14