

YT-neuvottelukokous 16.01.2025

Yhtymähallitukselle 23.01.2025

YHTEISTOIMINTANEUVOTTELUT JA MUUTOSTALOUSARVIO 2025

1. Neuvottelujen lähtökohdat ja työnantajan esitys toimenpiteistä säästöjen aikaansaamiseksi

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän hallitus päätti 8.10.2024 käynnistää koulutusyhtymässä lain 449/2007 mukaiset yhteistoimintaneuvottelut seuraavin perusteluin:

”Valtion vuoden 2025 talousarvioesitys julkistettiin hallituksen budjettiriihessä 3.9.2024 sekä hallituksen esityksenä eduskunnalle 23.9.2024. Neuvottelut joudutaan järjestämään, koska opetus- ja kulttuuriministeriön talousarvioesityksessä ammatillisen koulutuksen rahoituksen valtionosuusrahoituksesta leikataan noin 120 m€, joka tehdään vähentämällä rahoituksen perusteena olevia tavoitteellisia opiskelijavuosia noin 11.700. Vähennykset kohdistetaan koulutuksen järjestäjiin siinä suhteessa, kuinka paljon järjestäjällä on ollut tutkinnon aiemmin suorittaneita suhteessa koko maan määrään. Esimerkiksi, vuoden 2022 tiedoilla laaditun OKM:n laskelman mukaan Kpedun lukema on 1,7 %, joka tarkoittaisi noin 185 tavoitteellisen opiskelijavuoden vähennystä. Varsinainen päätös laaditaan vuoden 2023 tietojen perusteella, jotka saadaan loppuvuoden aikana. Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän rahoituksen osalta OKM:n vuoden 2025 rahoituspäätös saadaan joulukuussa 2024.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2025 valtionosuusrahoituksen arvioidaan OKM:n 4.11.2024 ennakkolaskelmien perusteella olevan tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän rahoituksen osalta 2.455. Kpedun vuoden 2024 rahoitusperuste on 2.640 (lisäpäätös +20) ja toteutumat 2023-2024 ovat olleet n. 2.900 opiskelijavuoden tasolla. Kpedun nykyinen järjestämisluvan vähimmäismäärä on 2.572 opiskelijavuotta. Opetus- ja kulttuuriministeriön ennakkotiedot tarkoittavat siten 185 tavoitteellisen opiskelijavuoden vähennystä vuoteen 2024 verrattuna. (OKM:n suoritepäätöksessä 2025 vuosio opiskelijamäärä on 2.490 eli vähennystä 170 tavoitteellista opv suhteessa vuoteen 2024).

Ottaen huomioon vuodelle 2025 tuleva 2,4 % indeksikorotus, em. 120 m€ leikkaus ja 185 opiskelijavuoden rahoitusvähennys, Kpedun vuoden 2025 talousarviossa VOS-perusteeksi on budjetoitu 31,3 m€. (OKM:n päätös 31,638 m€ eli lisäystä 338 t€). Tämä on 1,8 m€ vähemmän kuin vuoden 2024 talousarvion VOS-rahoitus. Vuoden 2025 talousarvioesitys on tilikauden tuloksen osalta -1,7 m€ ja alijäämäinen -1,4 m€. Yksiköiden talousarvioesityksiä ja toimintatuottojen arviointeja on jo tehty noin 1,0 m€ edestä. Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano edellyttää tasapainottamistoimenpiteitä kuitenkin siten, että osa niistä jaksottuu vuosille 2026-2027.

Tutkintotarjonnan sopeuttamisella on välittömät vaikutukset opetushenkilöstöön, mutta ne edellyttävät myös hallinnon ja tukipalveluiden sekä organisaation rakenteellista tarkastelua. Opiskelijamäärien vähenemisen johdosta, tavoitteena on tiivistää ja tehostaa toimintoja sekä saada aikaan pysyviä säästövaikutuksia.

Koulutusyhtymän sopeuttamistavoitteiden suuruus aiheuttaa henkilöstöön kohdistuvia toimenpiteitä, joten yhteistoimintaneuvottelujen käynnistäminen on perusteltua.”

Yhteistoimintaneuvottelut on käyty ajalla 8.10.2024 – 16.01.2025 tarkistamalla valtion asettamat talouden säästötavoitteet ja vuoden 2025 lopulliset valtionosuustiedot, laatimalla vaiheistettu koulutustarjonnan sopeuttamisohjelma vuosille 2025-2027 sekä laatimalla yhtymävaltuuston vuoden 2025 talousarviopäätöksessä edellyttämä muutostalousarvio vuodelle 2025.

2. Talouden tasapainottamisen suunnitelmallisuudesta ja päätöksistä

1. Lähtökohtana on yhtymävaltuuston päätös TA2025 ja YS 2025-2027 sekä muutospäätökset 2025.
2. Taustalla valtion vuoteen 2025 kohdistuvat päätökset taloudesta, ohjauksesta ja lainsäädännöstä.
3. Kpedun YT-neuvottelut, henkilöstökysely säästöistä, TA2025 täytäntöönpano ja MTA 2025.
4. **YV/YH** on vahvistanut VOS-opiskelijavuosimääräkehysten: 2.750 (2025), 2.650 (2026) ja 2.600 (2027).
5. Koulutustarjonnan karsintojen yksilöity kohdentamispäätös (YH päättää erikseen).
6. Arvioidun HTV-nettovähennystavoitteen 30 htv 2025-2027 kohdentaminen opetukseen ja muuhun toimintaan sekä mahdolliset osa-aikaistamis- ja irtisanomispäätökset (YH päättää erikseen).
7. Johtoryhmän esitys on, että **MTA2025 yli-/alijäämätavoite 0,00 € (tulos -0,3 m€)**, vuoden 2026 tulostavoite 0,00 € (ylijäämä +0,25 m€) ja tilikauden 2027 tulostavoite +0,25 m€ (ylijäämä +0,5 m€). **Muutostalousarvion 2025 hyväksynnästä päättää YH 23.01.2025 ja yhtymävaltuusto 06.02.2025.**

3. Tuotot (vaikutus TA2025 -> MTA 2025 = 600.000 €)

1. OKM:n vuoden 2025 valtionosuuden suoriterahoitus kasvaa (+320.000 €) ja vapaan sivistystyön valtionavustus (+180.000 €). Tulojen lisäys **500.000 €**.
2. EU-projektituotot, valtionavustukset ja muut projektituotot kasvussa. Tulojen lisäys **50.000 €**.
3. Maksullinen koulutusmyynti yhteistyössä Osova-koulutus Oy:n ja työllisyysalueen kanssa kasvussa. Tulojen lisäys **25.000 €**.
4. Yksiköiden myyntituottojen tarkastelu ja palvelujen hinnoittelu. Tulojen lisäys **25.000 €**.

4. Kulut (vaikutus TA2025 -> MTA 2025 ja TS 2026-2027 = 1.100.000 €)

1. **Henkilöstökulujen tarkastelu** - sopeutusaika 2025 ja 2026-2027 = **Kulusäästöt yhteensä 800.000 €**
 - Kunta-alan palkkojen kasvuarviota on alennettu 0,5 % (TA->MTA). Kulusäästöt **120.000 €**.
 - Henkilöstökulujen vapaaehtoiset säästöt 1 % (lomarahan vapaaksi vaihto ja palkaton vapaa sovittu YT-neuvottelussa). Kannustetaan vapaaehtoisten vapaiden ottamiseen. Kulusäästöt **240.000 €**.
 - Harkinnanvaraisten henkilöstöetuuksien tarkistaminen (ePassi, tyhy, ym.) **60.000 €**.
 - Määräaikaisuuksien tarkistaminen, vapautuvia vakansseja ei täytetä, eläköitymiset (suunnitelma 2025-2027). Kulusäästöt vuodelle 2025 ovat **300.000 €**.
 - Osa-aikaistamiset ja tehtävien yhdistämiset. Kulusäästöt **150.000 €**.
 - Kunta-alan tasopalkkajärjestelmän toimeenpano vuoden 2025 aikana. Sen yhteydessä paikallisesti neuvotellaan ja tarkistetaan kpedun palkkarakenteet. Kulusäästöt **30.000 €**.
 - Muut henkilöstösäästöt ja mahdolliset irtisanomiset xxx.xxx € (toteutuvat vv. 2025-2027)
2. Palvelujen ostojen karsiminen läpileikkaavasti ja organisaatiovastuiden mukaisesti. Kulusäästöt **150.000 €**.
3. Materiaalien ja tarvikkeiden vuosioستojen karsiminen organisaatiovastuiden mukaisesti. Kulusäästöt **50.000 €**.
4. Muiden tuloslaskelmavaikutteisten kulujen tarkastelut. Kulusäästöt **20.000 €**.
5. Kiinteistö- ja tilatarkastelut, mitoitus ja ylläpitotasojen arviointi, tilojen vähentäminen sekä ulkopuolisten vuokratuottojen lisääminen. Nettosäästöt **30.000 €**.
6. Investointien karsinta ja siirtäminen poistokustannusten alentamiseksi ja kassan vahvistamiseksi. Kulu- ja poistosäästöt **50.000 €**.

5. Työnantajan arvio henkilötyövuosiin kohdistuvista toimenpiteistä säästöjen aikaansaamiseksi vuonna 2025

1. Henkilötyövuosisäästöt on tarkoitus toteuttaa vaiheittain vuoden 2025 aikana järjestämisluvan opiskelijavuosimäärän vähenemisen myötä.
2. Irtisanomisten taikka osa-aikaistamisen kohteena on vuonna 2025 laskennallisesti alle 10 henkilötyövuotta. Vähennykset kohdennetaan tarkentavien ja täytäntöönpanevien henkilötason kuulemisen kautta sen mukaan, mitä koulutusvähennyksiä yhtymähallituksen vuoden 2025 aikana tehtävillä päätöksillä toteutuu.
3. Lähtökohtaisesti kaikki henkilöstövähennykset tehdään ns. luontaisen poistuman avulla. Irtisanomisten taikka osa-aikaistamisen kohteena oleville henkilöille tarjotaan muuta soveltuvaa työtä koulutusyhtymässä.
4. Työnantajan arvio tilanteessa 1/2025 on, että koulutuspalveluiden osalta irtisanomisen kohteena on kaksi (2) ja osa-aikaistamisen kohteena viisi (5) henkilöä tai henkilötyövuotta.
5. Yhteisten palvelujen vapautuvien toimien täyttämättä jättäminen ja eläköitymiset ovat noin 2,5 htv.
6. Toimenpiteiden kohdentamisessa noudatetaan KVTES:n VIII luvun 4§:n mukaista vähentämisyhteistyötä.

6. Yhteenveto – työnantajan päätösehdotus yhteistoimintaneuvotteluihin

1. Ottaen huomioon yhtymävaltuuston 31.10.2024 hyväksymän vuoden 2025 talousarvion ja siinä yhteistoimintaneuvotteluille asetetut säästötavoitteet, OKM:n vuoden 2025 valtionosuuden suoritepäätöksen, YT-neuvotteluille asetetun 1,5 m€ säästötavoitteen ja käydyt neuvottelut sekä valmisteltavana olevan muutostalousarvion vuodelle 2025, koulutusyhtymän johtoryhmä katsoo, että kokonaistalouden tasapainottamisen näkökulmasta asetetut valmistelutavoitteet ovat pääosin saavutettavissa.
2. Työnantajan kanta käytyihin YT-neuvotteluihin tilanteessa 1/2025 on, että yleisiä koko henkilöstöä koskevia lomautuksia ei toteuteta vuonna 2025, mikäli vapaaehtoisilla henkilöstösäästöillä, tehtäväjärjestelyillä ja luontaisia poistumia hyödyntämällä saavutetaan muutostalousarviossa 2025 asetut säästöt.
3. Koulutustarjonnan vähentäminen vuosina 2025-2027 vaiheittain 2900 tasosta 2600 tasoon eli noin 10 % voi tarkoittaa irtisanomisia, osa-aikaistamisia tai siirtoa muihin tehtäviin. Näissä ratkaisuissa otetaan huomioon myös valtion talousarvioiden ratkaisut ja ammatillisen koulutuksen lainsäädännölliset uudistukset. Koulutustarjonnan vähentämisestä ja koulutusprosessiin liittyvistä toimenpiteistä tehdään erillinen esitys.
4. Jotta tavoitellut talous- ja henkilöstösäästötavoitteet saavutetaan vuodelle 2025, asetetaan kaikkien rekrytointien ja hankintojen osalta lupamenettelyt johtoryhmän päättämällä tavalla.
5. Mahdolliset organisatoriset muutokset (organisaatio, johtaminen, toimintasääntö, vastuuhenkilöiden tehtäväkuvat, hallintosääntö, ym.) päätetään erikseen vuoden 2025 aikana.
6. Tasapainotustavoitteiden toteutuminen arvioidaan ja raportoidaan 2kk välein yhtymähallitukselle koulutusyhtymä- ja palvelualueetasolla sekä tulosyksiköittäin johtoryhmässä. Palvelualueen sisäinen arviointi suoritetaan kuukausittain. Arviointi laaditaan menneen jakson tuloksina ja tulevan jakson toimenpiteinä.
7. Osavuosikatsauksessa Q1/2025 ja puolivuositarkastuksessa Q2/2025 suoritetaan väliarvioinnit taloudellisten ja tuotannollisten säästötavoitteiden onnistumisesta sekä mahdollisista jatkotoimenpiteistä. Väliarvioinnit ja YT-neuvotteluissa erikseen seurattaviksi sovitut kustannustiedot ja henkilöstön nettovähennykset käsitellään myös YT-neuvottelujen seurantakokouksissa ja YT-ryhmässä.

Liite 1. Koulutustarjonta 1.1.2025 ja suunnitellut vähennykset 2025-2027

Opiskelijavuosien leikkaamisen lähtötaso on vuoden 2024 toteuma-arvio 2925,5 opiskelijavuotta (arvio laskentahetkellä 16.12.2024).

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2025 koulutustarjonta on esitetty Talousarvio 2025 ja yhtymäsuunnitelma 2025-2027 asiakirjassa. Perustelut koulutustarjonnan vähennyksistä esitetään erillisessä esittelyaineistossa, joka käsitellään päätöksenteon liitteenä.

Esitys koulutustarjonnan vähennyksistä (johtoryhmä 7.1.2025):

Tutkinto	2025 opv	2026 opv	2027 opv	2025 euroa	2026 euroa	2027 euroa
Liiketoiminnan pt	6,8	24	36	13000	74600	74600
Johtamisen ja yritysjohtamisen e	8,3	4				
Turvallisuusalan eat	3	8,2				
Teknisen suunnittelun pt	10					
Puualan pt	4,8	6,4	4	20000	0	40000
Terveysalan at		12	12		6773	6773
Hieronnan at		12	12		30000	30000
Hieronnan eat		12	12			
Mielenterveys- ja päihdetyön eat		3	3			
Vanhustyön eat		3	3			
Media-alan ja kuv.ilm pt	6,4	12,8	12,8	7000	18000	18000
Luonto- ja ympäristöalan pt	12	24	26		57 000	77000
Eläintenhoidon at	18,5	18,5	18,5	25000	25000	
Eläintenhoidon eat	3,4	3,4	3,4			
Hevosalan at	8	8	8	15000	15000	
Hevosalan pt	8	8	8	10000	15000	
Metsäalan pt	6	6	6			
Laajennettu opso						
Pt, at ja eat tutkinnot yht	45	45	45	116000	116000	163000
Muut						
TUVA ja ytot				58541	111152	
Opiskelija- ja hakijapalvelut ym				29800	9600	54600
Prosessiala muut säästöt				12000	30000	
Hyvinvointiala muut säästöt				15000	33190	33190
Kannus muut säästöt (kaikki alat)				45000	100000	
Kaustinen + Perho säästöt muut				12000	35000	
rakennusala muut säästöt				17000	43000	43000
IT-ala muut säästöt				7600	22800	22800
Yhteensä opv tai €	140,2	210,3	209,7	402941	742115	562963

Liite 2. Henkilöstömäärät ja henkilöstön laskennallinen eläköityminen 2025-2027

Henkilöstömäärät ja henkilöstötavoitteet 2022 – 2027, TA 2025 ja YS 2025-2027:

KESKI-POHJANMAAN KOULUTUSYHTYMÄ	Toteutunut	Toteutunut	Ennuste	Tavoite	Tavoite	Tavoite
Näkökulma/Mittari	2022	2023	2024	2025	2026	2027
HENKILÖSTÖN UUDISTUMINEN JA TYÖKYKY - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT						
Henkilötyövuodet yhteensä	413	404	404	400	390	385
Henkilöstömäärät 31.12.	438	438	438	415	410	405
- vakinainen henkilöstö	356	364	370	360	360	360
- määräaikainen henkilöstö	82	74	68	60	60	60
- opetushenkilöstö	250	245	245	230	225	235
- muu henkilöstö	188	193	193	185	175	175
Projektitoiminnan henkilötyövuodet	33	33	30	35	35	35
Henkilöstön sairauspoissaolot, päiviä/työntekijä (ope/muut)	11,8/13,4	8,9/13,0	8,0/12,0	8,0/10,0	8,0/10,0	8,0/10,0
Opettajien kelpoisuusmittari	88 %	87 %	87 %	90 %	90 %	90 %
Henkilöstön palaute (1-5): Kehitämme yhdessä toimintaamme	3,70	3,80	3,80	3,80	3,80	3,80
Koulutuspäiviä/henkilö/vuosi (ope/muut)	4/2	3/2	3/2	3/3	3/3	3/3
Henkilöstön osallistuminen työelämäjaksoihin	0,0 %	0,0 %	1,0 %	5,0 %	5,0 %	5,0 %
Henkilöstön kv-jaksojen lukumäärä	80	84	70	80	90	90
Työtapaturmien määrä/kalenteripäivät	13/85	13/251		0/0	0/0	0/0
Käydyt onnistumiskeskustelut (%)	60 %	70 %	80 %	100 %	100	100

Henkilöstön laskennallinen eläköityminen ja arvio talouden nettosäästöistä 2024 – 2029:

Eläkkeelle	Ilmoittanut ajankohdan		Lask. eläkeikä täyttyy		Talouden nettosäästöt	
	opettajat	muu	opettajat	muu	htv, netto	t€
2024	5	2	2	0	4	170
2025	5	2	4	0	4	220
2026	1	1	7	4	4	220
2027	0	0	13	8	6	300
2028	1	0	8	7	3	170
2029	1	0	8	8	3	170
Yhteensä						
2024-2027	11	5	26	12	24	1.250

Liite 3. Tuloslaskelma 2023-2027 ja muutostalousarvio vuodelle 2025

Yhtymävaltuuston asettaman tilikauden tulostavoitteen mukaisesti on laadittu muutostalousarvio vuodelle 2025. Muutostalousarviossa tilikauden tulokseksi esitetään -300.000 € ja tilikauden yli-/alijäämäksi 0,00 €. Muutostalousarvion valmistelun ja YT-neuvottelujen tuloksena arvioidaan siten saavutettavan noin 1,4 miljoonan euron tulosparannus verrattuna vuoden 2025 talousarvioon.

Muutostalousarvio esitellään YT-neuvottelujen loppukokouksessa 16.1.2025, jonka jälkeen asia saatetaan yhtymähallituksen käsiteltäväksi 23.1.2025 ja edelleen yhtymävaltuuston kokouksen 6.2.2025 hyväksyttäväksi.

YT-neuvotteluun tiedoksi ja edelleen yhtymähallituksen käsiteltäväksi esitetään myös palvelualueiden tuloslaskelmat ja muutostalousarviot.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä yhteensä MTA2025 (valmis 16.1.2025):

TULOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	MTA 2024	TA 2025	TS 2026t€	TS 2027t€	MTA 2025	Ero MTA-TA	TA 25-24€	MTA 25-24€
TOIMINTATUOTOT	40 803 935	40 626 700	39 266 000	40 010	40 760	39 854 600	588 600	-1 360 700	-772 100
Myyntituotot yht	36 073 047	37 004 200	35 276 000	35 930	36 650	35 553 400	277 400	-1 728 200	-1 450 800
VOS-rahoitus, amm. koulutus	32 344 964	33 100 000	31 300 000	31 770	32 500	31 600 000	300 000	-1 800 000	-1 500 000
Myynti, Osuvakoulutus Oy	702 136	841 500	900 000	900	920	900 000	0	58 500	58 500
Maksutuotot	58 485	50 000	50 000	50	50	50 000	0	0	0
Tuet ja avustukset yht	4 029 660	3 111 000	3 475 100	3 600	3 620	3 764 100	289 000	364 100	653 100
Valtionapu, vap.sivistys Kälvä	1 354 352	1 363 000	1 350 000	1 400	1 430	1 621 500	271 500	-13 000	258 500
Muut toimintatuotot yht	642 743	461 500	464 900	480	490	487 100	22 200	3 400	25 600
Vuokratuotot	486 348	431 500	432 500	440	450	454 700	22 200	1 000	23 200
Muut tuotot	156 395	30 000	32 400	40	40	32 400	0	2 400	2 400
TOIMINTAKULUT	-37 953 552	-36 699 500	-37 019 000	-36 310	-36 590	-36 084 600	934 400	-319 500	614 900
Henkilöstökulut	-24 986 649	-24 625 600	-24 847 000	-24 300	-24 500	-24 052 900	794 100	-221 400	572 700
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 514 500	-5 623 200	-5 600	-5 600	-5 455 600	167 600	-108 700	58 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-3 971 000	-3 999 300	-3 950	-4 090	-3 994 000	5 300	-28 300	-23 000
Avustukset	-252 857	-245 000	-226 500	-210	-200	-224 700	1 800	18 500	20 300
Muut toimintakulut	-2 567 642	-2 343 400	-2 323 000	-2 250	-2 200	-2 357 400	-34 400	20 400	-14 000
TOIMINTAKATE	2 850 382	3 927 200	2 247 000	3 700	4 170	3 770 000	1 523 000	-1 680 200	-157 200
Rahoitustuotot ja -kulut	-410 411	-660 900	-635 700	-640	-620	-675 700	-40 000	25 200	-14 800
VOOSIKATE	2 439 972	3 266 300	1 611 300	3 060	3 550	3 094 300	1 483 000	-1 655 000	-172 000
Vuositot ja arvonalennukset	-3 047 948	-3 166 300	-3 311 300	-3 310	-3 300	-3 394 300	-83 000	-145 000	-228 000
TILIKAUDEN TULOS	-607 976	100 000	-1 700 000	-250	250	-300 000	1 400 000	-1 800 000	-400 000
Tilinpäätössiirrot yht	613 095	261 100	300 000	250	250	300 000	0	38 900	38 900
Poistoeron lisäys	161 126	161 100	161 100	160	160	161 100	0	0	0
Varausten lisäys	223 675	0	0	0	0	0	0	0	0
Rahastojen lisäys/vähennys	228 294	100 000	138 900	90	90	138 900	0	38 900	38 900
YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 119	361 100	-1 400 000	0	500	0	1 400 000	-1 761 100	-361 100

Rahoituksen tuloslaskelmat ja muutostalousarviot 2025, (valmis 16.1.2025)

Rahoitus					Erotus	
Sisäinen/ulkoinen	TP 2023	TA 2024	TA 2025	MTA 2025	MTA-TA25	MTA25-TA24
Toimintatuotot	32 217 731	33 100 000	31 300 000	31 600 000	300 000	-1 500 000
Myyntituotot	32 217 731	33 100 000	31 300 000	31 600 000	300 000	-1 500 000
Toimintakulut	-74 167	-230 600	-37 681	-84 900	-47 219	145 700
Henkilöstökulut, tapat.vak.	-787	0	184 419	184 400	-19	184 400
Palvelujen ostot	-54 526	-34 000	-54 000	-54 000	0	-20 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 862	0	0	0	0	0
Avustukset	0	-10 000	-10 000	-10 000	0	0
Muut toimintakulut	-13 993	-186 600	-158 100	-205 300	-47 200	-18 700
Rahoitustuotot ja -kulut	-408 195	-660 200	-635 000	-675 000	-40 000	-14 800
Vuosikate	31 735 369	32 209 200	30 627 319	30 840 100	212 781	-1 369 100
Tilikauden tulos	31 735 369	32 209 200	30 627 319	30 840 100	212 781	-1 369 100
Tilinpäätössiirrot	42 156	100 000	138 900	138 900	0	38 900
Ylijäämä/Alijäämä	31 777 524	32 309 200	30 766 219	30 979 000	212 781	-1 330 200

Toimielinten tuloslaskelmat ja muutostalousarviot 2025, (valmis 16.1.2025)

Toimielimet					Erotus	
	TP 2023	TA 2024	TA 2025	MTA 2025	MTA-TA25	MTA25-TA24
Sisäinen/ulkoinen						
Toimintakulut	-157 866	-136 400	-115 717	-115 600	117	20 800
Henkilöstökulut	-117 951	-105 200	-81 117	-81 000	117	24 200
Palvelujen ostot	-39 251	-30 000	-33 900	-33 900	0	-3 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-353	-800	-500	-500	0	300
Muut toimintakulut	-311	-400	-200	-200	0	200
Vuosikate	-157 866	-136 400	-115 717	-115 600	117	20 800
Tilikauden tulos	-157 866	-136 400	-115 717	-115 600	117	20 800
Ylijäämä/Alijäämä	-157 866	-136 400	-115 717	-115 600	117	20 800

Yhteisten palvelujen tuloslaskelmat ja muutostalousarviot 2025, (valmis 16.1.2025)

Yhteiset palvelut					Erotus	
	TP 2023	TA 2024	TA 2025	MTA 2025	MTA-TA25	MTA25-TA24
Sisäinen/ulkoinen						
Toimintatuotot	3 843 701	2 810 400	3 069 100	3 040 100	-29 000	229 700
Myyntituotot	1 253 980	1 149 800	1 123 800	1 094 900	-28 900	-54 900
Tuet ja avustukset	2 176 929	1 324 800	1 602 100	1 582 800	-19 300	258 000
Muut toimintatuotot	412 792	335 800	343 200	362 400	19 200	26 600
Toimintakulut	-13 732 096	-12 775 850	-13 085 700	-12 918 400	167 300	-142 550
Henkilöstökulut	-7 064 792	-6 342 900	-6 684 000	-6 549 300	134 700	-206 400
Palvelujen ostot	-2 566 866	-2 493 550	-2 451 700	-2 412 900	38 800	80 650
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 247 871	-2 358 700	-2 340 400	-2 347 400	-7 000	11 300
Avustukset	-22 740	-3 500	-3 500	-3 500	0	0
Muut toimintakulut	-1 829 827	-1 577 200	-1 606 100	-1 605 300	800	-28 100
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 245	-400	-500	-500	0	-100
Vuosikate	-9 889 640	-9 965 850	-10 017 100	-9 878 800	138 300	87 050
Poistot ja arvonalennukset	-2 300 284	-2 456 800	-2 619 800	-2 665 600	-45 800	-208 800
Tilikauden tulos	-12 189 925	-12 422 650	-12 636 900	-12 544 400	92 500	-121 750
Tilinpäätössiirrot	570 940	161 100	161 100	161 100	0	0
Ylijäämä/Alijäämä	-11 618 985	-12 261 550	-12 475 800	-12 383 300	92 500	-121 750

Koulutuspalvelujen tuloslaskelmat ja muutostalousarviot 2025, (valmis 16.1.2025)

Koulutuspalvelut					Erotus	
Sisäinen/ulkoinen	TP 2023	TA 2024	TA 2025	MTA 2025	MTA-TA25	MTA25-TA24
Toimintatuotot	4 868 034	4 787 000	5 006 400	5 321 200	314 800	534 200
Myyntituotot	2 719 714	2 817 100	2 954 800	2 961 100	6 300	144 000
Maksutuotot	58 485	50 000	50 000	50 000	0	0
Tuet ja avustukset	1 849 231	1 783 400	1 873 000	2 178 500	305 500	395 100
Muut toimintatuotot	240 604	136 500	128 600	131 600	3 000	-4 900
Toimintakulut	-23 208 318	-22 837 750	-23 205 837	-22 527 100	678 737	310 650
Henkilöstökulut	-17 079 140	-17 622 200	-17 772 137	-17 153 000	619 137	469 200
Palvelujen ostot	-3 207 947	-2 807 950	-3 028 200	-2 992 900	35 300	-184 950
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 101 629	-1 718 200	-1 766 600	-1 754 300	12 300	-36 100
Avustukset	-88 875	-104 900	-79 000	-79 000	0	25 900
Muut toimintakulut	-730 727	-584 500	-559 900	-547 900	12 000	36 600
Rahoitustuotot ja -kulut	-917	-100	0	0	0	100
Vuosikate	-18 341 201	-18 050 850	-18 199 437	-17 205 900	993 537	844 950
Poistot ja arvonalennukset	-747 664	-709 500	-691 500	-728 700	-37 200	-19 200
Tilikauden tulos	-19 088 865	-18 760 350	-18 890 937	-17 934 600	956 337	825 750
Ylijäämä/Alijäämä	-19 088 865	-18 760 350	-18 890 937	-17 934 600	956 337	825 750

Työelämä- ja elinvoimapaalvelujen tuloslaskelmat ja muutostalousarviot 2025, (valmis 16.1.2025)

Yhteiset työelämä- ja elinvoimapaalvelut					Erotus	
Sisäinen/ulkoinen	TP 2023	TA 2024	TA 2025	MTA 2025	MTA-TA25	MTA25-TA24
Toimintatuotot	704 557	576 700	618 700	621 500	2 800	44 800
Myyntituotot	700 807	573 900	618 700	618 700	0	44 800
Tuet ja avustukset	3 500	2 800	0	2 800	2 800	0
Muut toimintatuotot	250	0	0	0	0	0
Toimintakulut	-1 611 192	-1 366 300	-1 302 265	-1 166 800	135 465	199 500
Henkilöstökulut	-723 979	-555 300	-494 165	-454 000	40 165	101 300
Palvelujen ostot	-738 701	-675 300	-664 300	-570 800	93 500	104 500
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 912	-3 600	-4 200	-4 200	0	-600
Avustukset	-141 242	-126 600	-134 000	-132 200	1 800	-5 600
Muut toimintakulut	-5 359	-5 500	-5 600	-5 600	0	-100
Rahoitustuotot ja -kulut	-54	-200	-200	-200	0	0
Vuosikate	-906 690	-789 800	-683 765	-545 500	138 265	244 300
Tilikauden tulos	-906 690	-789 800	-683 765	-545 500	138 265	244 300
Ylijäämä/Alijäämä	-906 690	-789 800	-683 765	-545 500	138 265	244 300