

## Talousarvion 2024 toteutuminen

Yhtymähallitus 20.02.2025 § 26  
680/02.01.00/2023

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2024 kirjanpito on juuri saatu valmiiksi tuloslaskelman ja investointien toteutumisen osalta. Aineisto on jo tilintarkastajien tarkastettavana. Yhtymähallituksen käsittelyssä ja allekirjoitettavana tilinpäätös- ja toimintakertomus vuodelta 2024 on 13.3.2025. Yhtymävaltuuston käsittelyssä asia on 24.4.2024.

Tuloslaskelman (ulkoinen) toteutuminen:

| TULOSLASKELMA (ulkoinen)        | TP 2023            | MTA 2024           | TP 2024            | Ero 24-23€     | Tot% 2024       | MTA 2025           | MTA25-TP24€       |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------|--------------------|-------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>           | <b>40 803 935</b>  | <b>40 626 700</b>  | <b>41 548 936</b>  | <b>745 001</b> | <b>102,3 %</b>  | <b>39 854 600</b>  | <b>-1 694 336</b> |
| Myyntituotot yht                | 36 073 047         | 37 004 200         | 37 254 909         | 1 181 862      | 100,7 %         | 35 553 400         | -1 701 509        |
| VOS-rahoitus, amm. koulutus     | 32 344 964         | 33 100 000         | 33 255 286         | 910 322        | 100,5 %         | 31 600 000         | -1 655 286        |
| Myynti, Osuvakoulutus Oy        | 702 136            | 841 500            | 820 385            | 118 249        | 97,5 %          | 900 000            | 79 615            |
| Maksutuotot                     | 58 485             | 50 000             | 58 457             | -27            | 116,9 %         | 50 000             | -8 457            |
| Tuet ja avustukset yht          | 4 029 660          | 3 111 000          | 3 584 279          | -445 381       | 115,2 %         | 3 764 100          | 179 821           |
| Valtionapu, vap.sivistys Kälviä | 1 354 352          | 1 363 000          | 1 400 382          | 46 030         | 102,7 %         | 1 621 500          | 221 118           |
| Muut toimintatuotot yht         | 642 743            | 461 500            | 651 290            | 8 547          | 141,1 %         | 487 100            | -164 190          |
| Vuokratuotot                    | 486 348            | 431 500            | 535 097            | 48 749         | 124,0 %         | 454 700            | -80 397           |
| Muut tuotot                     | 156 395            | 30 000             | 116 193            | -40 202        | 387,3 %         | 32 400             | -83 793           |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>            | <b>-37 953 552</b> | <b>-36 699 500</b> | <b>-38 012 677</b> | <b>-59 125</b> | <b>103,6 %</b>  | <b>-36 084 600</b> | <b>1 928 077</b>  |
| Henkilöstökulut                 | -24 986 649        | -24 625 600        | -25 030 634        | -43 985        | 101,6 %         | -24 052 900        | 977 734           |
| Palvelujen ostot                | -5 926 358         | -5 514 500         | -5 687 050         | 239 308        | 103,1 %         | -5 455 600         | 231 450           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat   | -4 220 047         | -3 971 000         | -4 325 270         | -105 223       | 108,9 %         | -3 994 000         | 331 270           |
| Avustukset                      | -252 857           | -245 000           | -269 740           | -16 883        | 110,1 %         | -224 700           | 45 040            |
| Muut toimintakulut              | -2 567 642         | -2 343 400         | -2 699 984         | -132 342       | 115,2 %         | -2 357 400         | 342 584           |
| <b>TOIMINTAKATE</b>             | <b>2 850 382</b>   | <b>3 927 200</b>   | <b>3 536 259</b>   | <b>685 876</b> | <b>90,0 %</b>   | <b>3 770 000</b>   | <b>233 741</b>    |
| Rahoitustuotot ja -kulut        | -410 411           | -660 900           | -611 914           | -201 503       | 92,6 %          | -675 700           | -63 786           |
| <b>VIISIKATE</b>                | <b>2 439 972</b>   | <b>3 266 300</b>   | <b>2 924 345</b>   | <b>484 373</b> | <b>89,5 %</b>   | <b>3 094 300</b>   | <b>169 955</b>    |
| Poistot ja arvonalennukset      | -3 047 948         | -3 166 300         | -3 326 040         | -278 092       | 105,0 %         | -3 394 300         | -68 260           |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>         | <b>-607 976</b>    | <b>100 000</b>     | <b>-401 695</b>    | <b>206 281</b> | <b>-401,7 %</b> | <b>-300 000</b>    | <b>101 695</b>    |
| Tilinpäätössiirrot yht          | 613 095            | 261 100            | 401 695            | -211 400       | 153,8 %         | 300 000            | -101 695          |
| Poistoeron lisäys               | 161 126            | 161 100            | 161 126            | 0              | 100,0 %         | 161 100            | -26               |
| Varausten lisäys                | 223 675            | 0                  | 128 038            | -95 637        |                 | 0                  | -128 038          |
| Rahastojen lisäys/vähennys      | 228 294            | 100 000            | 112 531            | -115 763       | 112,5 %         | 138 900            | 26 369            |
| <b>YLI-/ALIJÄÄMÄ</b>            | <b>5 119</b>       | <b>361 100</b>     | <b>0</b>           | <b>-5 119</b>  |                 | <b>0</b>           | <b>0</b>          |

Yhtymähallituksen kokouksessa käsitellään investointiohjelman ja rahoituslaskelman toteutuminen sekä laajempi palvelualueen toteutumaraportointi sekä tilinpäätösanalyysit. Nämä liitetään yhtymähallituksen kokoukseen oheisaineistoksi maanantaina 17.2.2026.

Valmistelija

Talusojohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä

Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela

Päätösehdotus

Yhtymähallitus merkitsee vuoden 2024 talousarvion toteutumisen tiedoksi.

Päätös

Yhtymähallitus merkitsi vuoden 2024 talousarvion toteutumisen tiedoksi.