

Talouden toteuma 1-6/2025 ja tilinpäätössennuste 2025

Johtoryhmä 13.08.2025 § 126

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2025 talousarvion toimintatuotot arvioidaan olevan 39,9 m€. Ylijäämätavoite on +/- 0,00 euroa ja tilikauden tulostavoite -0,3 m€. Vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpano edellyttää 16.1.2025 päättyneissä YT-neuvotteluissa sovittujen säästöjen toteuttamista.

Puolivuosisjakson 1-6/2025 jaksotetut luvut pyritään saamaan valmiiksi johtoryhmän kokoukseen 13.8.2025 mennessä. Kaikkien kunta-alan organisaatioiden ja hyvinvointialueiden on toimitettava Valtiokonttorille 15.8.2025 mennessä puolivuositiedot ja ennusteet vuoden 2025 tuloksesta.

Kpedun puolivuositiedot ja tulosenuste raportoidaan yhtymähallitukselle 21.8.2025. Varsinainen laajempi puolivuosisikatsaus käsitellään johtoryhmässä 27.8.2025 ja edelleen yhtymähallituksessa 4.9.2025. Kpedun puolivuosisikatsauksen laadinnassa käytetään uudistetun Softwaven Johdon työpöydän aineistoja.

Päätösehdotus Merkitään tiedoksi talousjohtajan tulostarkastus ja osavuosisikatsauksen valmistelut sekä tulosenusteista johtuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet.

Päätös Merkittiin tiedoksi tulostarkastus ja osavuosisikatsauksen valmistelutilanne sekä tulosenusteista johtuvat talouden tasapainottamistoimenpiteet. Puolivuositiedot ja tulosenusteet käsitellään yhtymähallituksen kokouksessa 21.8.2025.

Yhtymähallitus 21.08.2025 § 107
786/02.01.00/2024

Talousarvion 2025 jaksotettu puolen vuoden toteutuminen on noin -0,3 m€ alijäämäinen. Yhtymävaltuusto hyväksyi 6.2.2025 sitä ennen käytyjen YT-neuvottelujen jälkeen tilikauden ylijäämätavoitteeksi 0,00 € aiemman -1,4 m€ sijasta. Alkuvuonna säästöjä on kertynyt jo noin 1,0 m€.

TULOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2024	Tot 6/2024	TA 2025	Tot 4/2025	Tot 6/2025	Ero 6/25-24	Tot2025 %
TOIMINTATUOTOT	41 548 936	20 856 417	39 854 600	13 213 384	20 000 945	-855 472	50,2
Myyntituotot yht	37 254 909	19 221 314	35 553 400	12 098 332	17 768 711	-1 452 603	50,0
VOS-rahoitus, amm. koulutus	33 255 286	16 545 408	31 600 000	10 546 096	15 819 144	-726 264	50,1
Myynti, Osuvakoulutus Oy	820 385	531 666	900 000	86 495	159 442	-372 223	17,7
Maksutuotot	58 457	26 221	50 000	24 053	28 919	2 698	57,8
Tuet ja avustukset yht	3 584 279	1 327 918	3 764 100	835 937	1 843 700	515 782	49,0
Valtionapu, vap.sivistys Kälviä	1 400 382	681 936	1 621 500	540 500	810 750	128 814	50,0
Muut toimintatuotot yht	651 290	280 964	487 100	255 062	359 615	78 652	73,8
TOIMINTAKULUT	-38 012 677	-18 812 966	-36 084 600	-12 277 389	-18 418 689	394 277	51,0
Henkilöstökulut	-25 030 634	-12 245 002	-24 052 900	-8 172 067	-12 524 766	-279 764	52,1
Palvelujen ostot	-5 687 050	-2 917 488	-5 455 600	-1 805 803	-2 681 017	236 471	49,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 325 270	-2 091 449	-3 994 000	-1 373 500	-1 846 349	245 100	46,2
Avustukset	-269 740	-140 423	-224 700	-78 222	-121 943	18 481	54,3
Muut toimintakulut	-2 699 984	-1 418 604	-2 357 400	-847 797	-1 244 614	173 990	52,8
TOIMINTAKATE	3 536 259	2 043 451	3 770 000	935 995	1 582 256	-461 195	42,0
Rahoitustuotot ja -kulut	-611 914	-312 325	-675 700	-227 642	-342 151	-29 826	50,6
VUOSIKATE	2 924 345	1 731 126	3 094 300	708 353	1 240 105	-491 021	40,1
Poistot ja arvonalennukset	-3 326 040	-1 681 134	-3 394 300	-1 113 196	-1 692 840	-11 706	49,9
TILIKAUDEN TULOS	-401 695	49 992	-300 000	-404 843	-452 735	-502 727	150,9
Tilinpäätössiirrot yht	401 695	263 572	300 000	77 922	144 515	-119 057	48,2
YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	313 564	0	-326 921	-308 220	-621 784	

Muutostalousarviossa 2025 asetettu yli-/alijäämätavoite 0,00 € on haasteellinen, sillä kustannuksia on jo karsittu merkittävästi ja loppuvuoden osalta syksyllä painottuu koulutuksen aloituskustannuksia ja lokakuun alusta tulee kunta-alan palkkajärjestelmän sopimuskorotuksia. Talouden tasapainoa saattaa vahvistaa toimintatuottojen kasvu, mikäli työllisyysalueiden koulutuksen ostot pääsevät paremmin käynnistymään (vrt. Osuvakoulutuksen alkuvuoden alhaiset tuotot).

Kuntien ja hyvinvointialueiden on toimitettava Valtiokonttorille 15.8.2025 mennessä ns. tilinpäätösennusteet. Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän osalta laadittu tilinpäätösennuste tämän hetken arviotiedoilla osoittaa, että olisimme tekemässä noin 0,25 m€ alijäämäisen tuloksen.

Johtoryhmän arvio on, että YT-neuvottelujen ja muutostalousarvion tavoitteiden mukaiset toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat vuonna 2025 saavutettavissa. Muutoinkin on huomioitava se, että kpedun toiminnassa ollaan jo nyt saavuttamassa reilussa vuodessa yli 2 m€ säästöt ja se on varsin paljon suhteutettuna noin 40 m€ talousarvioon.

Oheisaineistona ovat:

- Talousarvion toteutumisasiaportti ajalta 1-6/2025
- Toimialojen eli sisäisen kustannuslaskennan raportti ajalta 1-6/2025
- Valtiokonttorille 15.8.2025 mennessä toimitettava tilinpäätösennuste 2025

Valmistelija	Talousjohtaja Jukka Ylikarjula
Esittelijä	Yhtymäjohtaja Ari Maunuksela
Päätösehdotus	Yhtymähallitus merkitsee esittelyt ja aineistot tiedoksi.
Päätös	Yhtymähallitus merkitsi esittelyt ja talousaineistot tiedoksi.