

OSAVUOSIKATSAUS Q2/2025

Johtoryhmän katsaus
Talousarvion 2025 jaksotettu toteutuminen
Opiskelijavuodet ja tutkinnot
Tavoitteiden ja riskien arviointi
Talouden ja toiminnan keskeiset tunnusluvut
Investointien toteutuminen
Konserniyhtiöiden talous
Tilinpäätösennuste 2025

Johtoryhmä 27.8.2025
Yhtymähallitus 4.9.2025

1. Johtoryhmän katsaus

Talousarviovuosi 2025 on ollut haasteellinen. Valtion vuoden 2025 talousarviossa opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalalla ammatilliseen koulutukseen kohdistettiin noin 7 % valtionosuuden vähennykset lähinnä leikkaamalla koulutuksen järjestäjien rahoituksen perusteena olevia opiskelijavuosia.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän osalta valtionosuuden leikkaukset tarkoittivat noin 2,2 m€ supistusta valtionosuuteen. Vaikka syksyllä 2024 talousarvion laadinnassa tehtiin noin 1,5 m€ tasapainotukset, jouduttiin vuoden 2025 talousarvioehdotus yhtymävaltuustolle joudutettiin esittämään 1,4 m€ alijäämäisenä. Hyväksyessään talousarvion yhtymävaltuusto edellytti, että vuoden 2025 talousarvion täytäntöönpanossa on saavutettava uudet säästöt.

Yhteistoimintaneuvottelut aloitettiin lokakuussa 2024 ja saatiin ilman erimielisyyksiä valmiiksi 16.1.2025. Tämän jälkeen yhtymävaltuusto hyväksyi 6.2.2025 muutostalousarvion vuodelle 2025 siten, että tilikauden yli-/alijäämätavoite on 0,00 €.

Talousarvion 2025 jaksotetut toteutumalaskelmat Q1 ja Q2 osoittavat, että koulutusyhtymässä on saavutettu taloudellisia säästöjä ja opiskelijavuosimääriä on alennettu suunnitellusti. Tilikauden jaksotettu tulos tilanteessa 30.6.2026 osoittaa -308.220 € alijäämää ja Valtiokonttorille 15.8.2025 mennessä lähetetty tilinpäätösennuste vuodelle 2025 on -250.000 € alijäämäinen.

Loppuvuoden 2025 osalta haasteena on Kunta-alan uudet sopimuskorotukset lokakuun alusta sekä maksullisen koulutuksen tuottojen hidas kertyminen. Loppuvuoden 2025 osalta jatketaan säästötoimenpiteitä siten, että valtuuston asettama nollatulostavoite saavutetaan ja yhteistoimintamenettelyssä sovitut säästöt toteutuvat.

Toiminnallisesti alkuvuosi on ollut onnistunut talouden haasteista huolimatta. Kokonaisuutena arvioiden keskeisiä onnistumisia ovat olleet:

- Opiskelija- ja tutkintomäärätavoitteet on saavutettu ja myös vuositavoitteet saavutetaan.
- Talouden tasapainottamisessa on edetty muutosbudjetin mukaisesti, joskin vuoden alku-kuukausina henkilöstösäästöt eivät vielä riittävästi näy toteutumisissa. Elokuussa aloitti vähän uutta henkilöstöä edellisvuosiin nähden, joten koko vuoden ennuste on budjettitavoitteen mukainen.
- Sisäisten prosessien kehitystyö on ollut aktiivista. Laatu- ja toimintajärjestelmäohjeistus on uudistettu, eKpedun digistrategia laadittu ja sähköisiä automatisoituja työpöytiä on otettu käyttöön. Vastuullisuusohjeistus on uudistettu. Turvallisuusohjeita ja -käytänteitä sekä riskienhallintaa on parannettu.
- Johtamisen prosesseja on parannettu sekä valmisteltu uuden organisaation ja toiminnan ohjeistusten uudistamista syyskauden päätöksentekoa varten.
- Investointiohjelma on toteutunut suunnitellusti siten, että yksittäisten irtaimistohankintojen toteutuksessa ja yleensäkin hankinnoissa on tehty tarveperusteisia karsintoja.
- Ulkoisen toiminnan näkökulmasta on aktivoiduttu työelämäyhteyksissä ja kumppanuusverkostoissa. Työllisyysalueiden kanssa on sovittu useista koulutuksista, vaikkakin koulutusten käynnistymisessä on viivettä, johtuen työllisyysalueiden rahoitusvajeista.

Kokonaisarviona Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän johtoryhmä arvioi, että yhtymävaltuuston vuodelle 2025 asettamat tavoitteet ovat toiminnallisesti ja taloudellisesti kohtuullisen hyvin saavutettu. Syyskaudella tasapainottamistavoitteet ja samalla kehittämistavoitteet jatkuvat, jopa tehostettuna.

2. Tuloslaskelma, ulkoinen

	TP 2023	TP 2024	Tot. 1-6/ 2024	TA 2025	Tot. 1-6/ 2025	Tot. %	Ennuste 2025
Toimintatuotot	40 803 935	41 548 936	20 856 417	39 854 600	20 000 945	50,2 %	40 091 691
Myyntituotot	36 073 047	37 254 909	19 221 314	35 553 400	17 768 711	50,0 %	35 638 466
Valtionosuusrahoitus, ammattillinen koulutus	32 344 964	33 255 286	16 545 408	31 600 000	15 819 144	50,1 %	31 697 131
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	702 136	820 385	531 666	900 000	159 442	17,7 %	528 944
Maksutuotot	58 485	58 457	26 221	50 000	28 919	57,8 %	56 626
Tuet ja avustukset	4 029 660	3 584 279	1 327 918	3 764 100	1 843 700	49,0 %	3 767 986
Valtionapu, vapaa si- vistystyö Kälviä	1 354 352	1 400 382	681 936	1 621 500	810 750	50,0 %	1 642 637
Muut toimintatuotot	642 743	651 290	280 964	487 100	359 615	73,8 %	628 613
Toimintakulut	-37 953 552	-38 011 898	-18 812 256	-36 084 600	-18 418 689	51,0 %	-35 868 528
Henkilöstökulut	-24 986 649	-25 029 854	-12 244 291	-24 052 900	-12 524 766	52,1 %	-24 156 719
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 687 050	-2 917 488	-5 455 600	-2 681 017	49,1 %	-5 334 903
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-4 325 270	-2 091 449	-3 994 000	-1 846 349	46,2 %	-3 801 101
Avustukset	-252 857	-269 740	-140 423	-224 700	-121 943	54,3 %	-232 119
Muut toimintakulut	-2 567 642	-2 699 984	-1 418 604	-2 357 400	-1 244 614	52,8 %	-2 343 685
Vuokrakulut	-1 781 382	-1 854 114	-921 971	-1 659 600	-904 075	54,5 %	-1 728 021
Muut kulut	-786 260	-845 870	-496 633	-697 800	-340 538	48,8 %	-615 664
Toimintakate	2 850 382	3 537 038	2 044 162	3 770 000	1 582 256	42,0 %	4 223 163
Rahoitustuotot ja -ku- lut	-410 411	-611 914	-312 325	-675 700	-342 151	50,6 %	-680 151
Vuosikate	2 439 972	2 925 124	1 731 837	3 094 300	1 240 105	40,1 %	3 543 012
Poistot ja arvonalen- nukset	-3 047 948	-3 326 040	-1 681 134	-3 394 300	-1 692 840	49,9 %	-3 386 375
Tilikauden tulos	-607 976	-400 916	50 703	-300 000	-452 735	150,9 %	156 637
Tilinpäätössiirrot	613 095	401 695	263 572	300 000	144 515	48,2 %	225 065
Ylijäämä/Alijäämä	5 119	780	314 275	0	-308 220		381 702

3. Opiskelijavuodet ja tutkinnot

<i>* arvio koko vuoden opiskelijavuosista laskentahetkellä 5.8.2025.</i>								
Toimiala	TOT 1-6/2021 opiskelija-vuod et	TOT 1-6/2022 opiskelija-vuod et	TOT 1-6/2023 opiskelija-vuod et	TOT 1-6/2024 opiskelija-vuod et	TOT 1-6/2025 opiskelija-vuod et	* Arvio opiskelija-vuos ista 2025 et 2025 (sidotut (sidotut) + suunnitelma)	Ennuste opiskelija-vuod (sidotut)	TOT % suhteessa Ennuste 2025
Hyvinvointiala	193,1	226,1	221,8	209,7	196,2	318,0	351,2	56 %
IT- ja media-ala	99,0	111,9	105,2	96,7	93,6	156,7	177,5	53 %
Kansanopisto	48,8	57,3	64,5	62,4	62,9	111,1	126,6	50 %
Laajennettu oppisopimus	58,0	79,0	76,1	70,5	65,2	106,7	116,4	56 %
Liiketoiminnan ala	183,6	196,2	195,9	180,9	154,2	266,4	295,4	52 %
Luonnonvara-ala	244,6	273,0	288,6	277,4	284,9	477,1	538,3	53 %
Rakennusalat	177,3	176,2	181,9	185,5	177,4	302,5	349,9	51 %
Ruoka- ja puhtauspalveluala	90,4	85,6	84,9	88,0	93,3	165,4	184,3	51 %
Teollisuus ja logistiikka-ala	212,4	204,2	216,1	245,9	249,0	406,4	478,3	52 %
Valmentava koulutus & Yto	23,1	29,8	27,0	32,3	41,6	51,1	84,5	49 %
Kaikki yhteensä	1 330,5	1 439,3	1 462,0	1 449,1	1 418,3	2 361,4	2 702,4	52 %
						1-6/2024: 2534,5 ov		
						- 173,1 ov		
Toimiala	TOT 1-6/2021 tutkinnot	TOT 1-6/2022 tutkinnot	TOT 1-6/2023 tutkinnot	TOT 1-6/2024 tutkinnot	TOT 1-6/2025 tutkinnot			
Hyvinvointiala	123	112	120	68	128			
IT- ja media-ala	36	44	49	51	49			
Kansanopisto	22	37	30	36	35			
Laajennettu oppisopimus	68	22	79	41	47			
Liiketoiminnan ala	132	100	117	133	89			
Luonnonvara-ala	92	124	126	117	127			
Rakennusalat	77	106	92	80	99			
Ruoka- ja puhtauspalveluala	58	38	37	50	34			
Teollisuus ja logistiikka-ala	134	131	142	133	182			
Valmentava koulutus & Yto	0	0	0	0	0			
Kaikki yhteensä	742	714	792	709	790			

4. Tavoitteiden ja riskien toteutuminen, tilannearvio Q2/2025

Asiakkaiden näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet: Q2/2025 liikennevaloarviointi, 27.8.2025
Asiakslähtöisen toiminnan kehittäminen	Ennakointi työnantaja-asiakkaiden kanssa osaavan työvoiman saatavuuteen liittyen
	Työnantaja-asiakkaiden kumppanuussopimusten kehittäminen
	Pedagogisen ohjelman toimeenpanosuunnitelman tavoitteiden kehittäminen ja seuranta
Oppimisen tuen palvelujen päivittäminen	Oppimisen tuen rakenteiden selkeyttäminen
E-oppimisen tarjonnan monipuolistaminen	Verkkototeutusten kehittäminen eri asiakasryhmien tarpeisiin
	Digipedagogiikan monipuolistaminen
Markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen	Jatkuvan oppimisen palvelujen viestinnän kehittäminen työelämän asiakkaille
Henkilöstön näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet:
Yhteisöllisyyden edistäminen	Vuorovaikutuksen ja osallistavan toimintakulttuurin kehittäminen
	Yhteisen toimintakulttuurin kehittäminen ja jatkuvan parantamisen käytännöt
Henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen	Resilienssin vahvistaminen
	Muutoksissa tukeminen
	Osaamisen kehittäminen osaamiskartoitusten pohjalta
Työnantajamielikuvan vahvistaminen	Sisäisen ja ulkoisen viestinnän kehittämistoimenpiteet
Digitalisoinnin edistäminen	Tiedolla johtamisen käytäntöjen kehittäminen
	Henkilöstön digiosaamisen vahvistaminen
Prosessien näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet
eKpedun tavoitteiden suunnassa kehittäminen	Monimuoto ja e-oppimisen lisääminen
Prosessien johtamisen kehittäminen	TTS-prosessin päivittäminen
	Työn resursoinnin ja suunnittelun yhteismitallisuuden ja avoimuuden kehittäminen
	Määrällisen opetustyön resurssin yhteismitallisuuden kehittäminen
Ennakoinnin ja koulutustarjonnan toimintamallien uudistaminen	Toiminnanohjauksen kokeiluun valmistautuminen
Sisäisen viestinnän kehittäminen	Wihtori -intranetin päivittäminen
	Sisäisen viestinnän menetelmien ja kanavien päivittäminen
Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma, tavoite:	Toimenpiteet
Tulopohjan vahvistaminen	Toimintatuottojen monipuolistaminen
	Koulutuspalvelujen tuotteistamisen osaamisen kehittäminen
	Koulutustarjonnan kohdentaminen uusiutuvan rahoituslain mukaiseksi
	Hankerahan aktiivinen hakeminen kaikilla toimialoilla
Toimintojen vaikuttavuuden arviointi	Mittaritiedon seurannan ja vaikuttavuuden arvioinnin vakiinnuttaminen osaksi jatkuvaa parantamista

Vastuullisuuden ja kestävän kehityksen toimintaohjelma

Kpedun vastuullisuuspolitiikan toimenpiteiden mukainen kehittäminen ja mittaaminen

Riskien tunnistaminen, tilannearvio Q2/2025

Tavoitteisiin liittyvät mahdollisuudet: - Työelämysuhteiden parantaminen entistään - Jatkokoulutusten tuotteistaminen: uusia ja parannettuja koulutustuotteita - Digikehittäminen sujuvoittaa toimintoja ja tuo säästöjä - Toimintatuottojen monipuolistaminen tuoda uusia tuotteita tai palveluja - Oppisopimusten kehittäminen ja lisääminen - Vastuullisuusajattelun kehittyminen (brändi, luotettavuus, säästöt)	Tavoitteisiin liittyvät uhat: - Rahoituksen muutoksen vaikutukset jatkokoulutuksiin? - Rahoituksen muutos, mahdolliset muutosneuvottelut heikentävät henkilöstön resilienssiä - Tarvitaanko digikehittämiseen uusia sovelluksia? Hinta? Ylläpito? - Yhteiskunnallinen muutos, nuorten opiskelijoiden elämänhallintaan liittyvät haasteet (vie henkilöstöresursseja)
Tavoitteiden toteutumista tukevat vahvuudet: - Henkilöstön osaaminen ja sitoutuminen - Vahvat työelämysuhteet - Mittaritietoa on - Viime vuosina muutoksia on tapahtunut paljon, muutoksen hyväksyminen?	Tavoitteiden toteutumista uhkaavat heikkoudet: - Henkilöstöresurssien riittävyys kehittämiseen - Toimintakulttuurin muuttuminen hidas prosessi - Mahdolliset muutosneuvottelut heikentävät työhöinyvointia ja jaksamista, muutoksenhallinta - Osataanko mittaritietoa hyödyntää? - Rekrytointien haasteet, eläköityminen

Tavoitteet, riskit ja tiedolla johtaminen

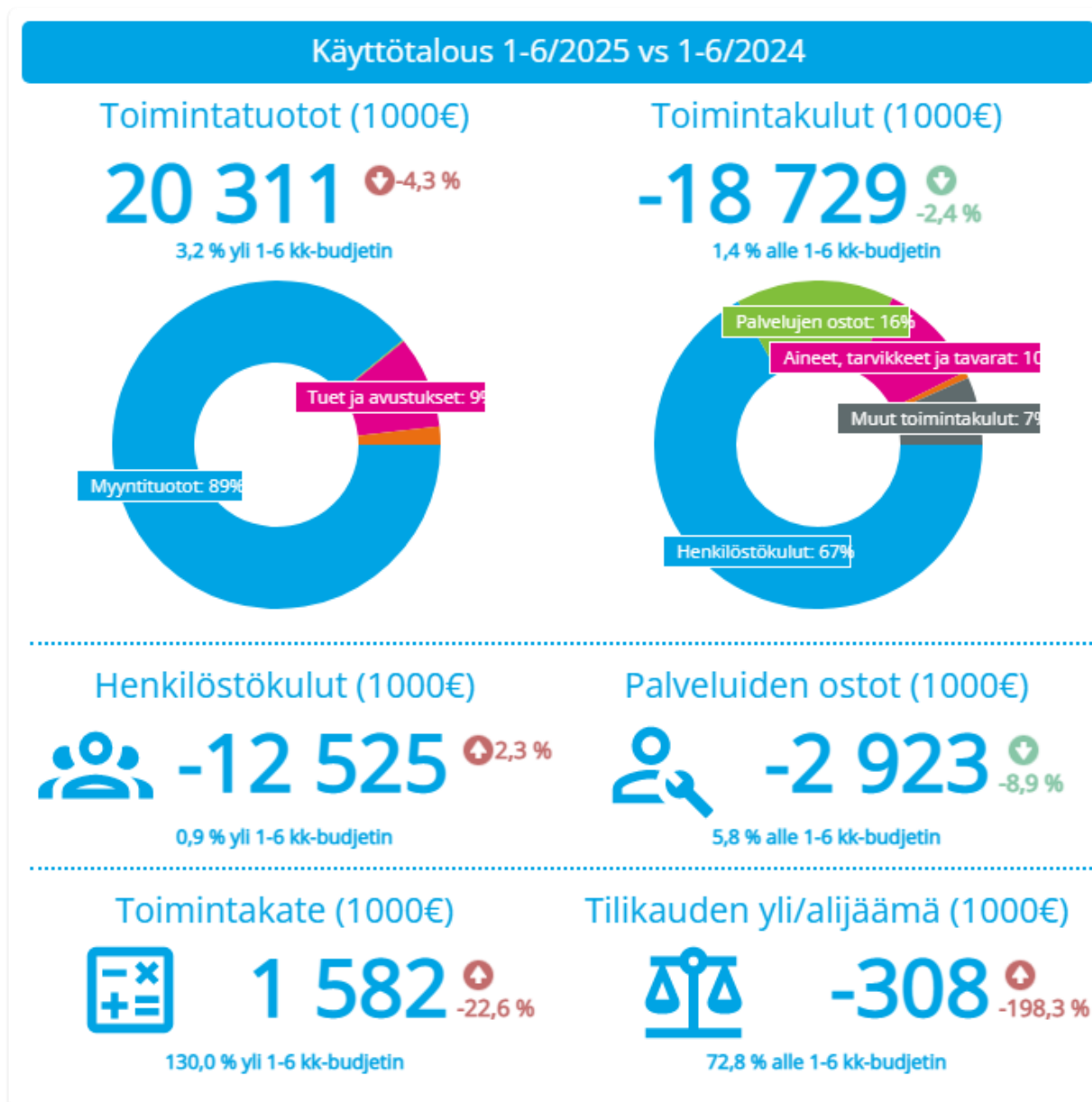
Tässä osavuositarkastuksessa on tiivistetysti arvioitu ns. liikennevaloin valtuuston hyväksymässä TA-TS 2025-2027 asiakirjassa esitettyjen tavoitteiden ja riskiarvioiden toteutuminen. Yksityiskohtaisesti arviointeja tehdään Softwave Oy:n toimittamassa Opiferus Johdon tietojärjestelmässä, joka sisältää laajasti myös mittaritiedot. Järjestelmä päivitettiin kevään 2025 aikana ja se tuottaa myös tässä osavuositarkastuksessa esitetyt tuloslaskelma-, mittaristo- ja infograafitiedot.

Koulutusyhtymän sisäisessä ja päivittäisessä talouden ja toiminnan johtamisessa, seurannassa ja suunnittelussa on käytössä mm. seuraavia automatisoituja tietojärjestelmäalustoja:

- Kpedu mittaristo ja johdon työpöytä. Softwave Oy:n järjestelmä.
- Opiferus taloussuunnittelu ja sisäinen kustannuslaskenta. Softwave Oy:n järjestelmä.
- Power-BI kuukausiraportointi. Ylläpito Kpedun omassa intrassa.
- Vastuuohjaajan PBI-työpöytä. Ylläpito Kpedun omassa Azuressa.
- Toimialapäällikön PBI-työpöytä. Ylläpito Kpedun omassa Azuressa.
- Pro24-turvallisuusjärjestelmä. Protect Oy:n järjestelmä.

Tiedolla johtamisen ja riskien hallinnan järjestelmät ovat Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymässä muihin koulutusyhtymiin verrattuna kutakuinkin vastaavalla taikalla keskimääräistä paremmalla tasolla. Onnistumisten arvioinnissa ja tulevien haasteiden ennakoinnissa olennaista on kuitenkin tunnistaa keskeiset ja strategiset asiat sekä konkreettinen kyky reagoida ja tehdä tarvittavia parantavia ratkaisuja.

5. Talousnäkökulma



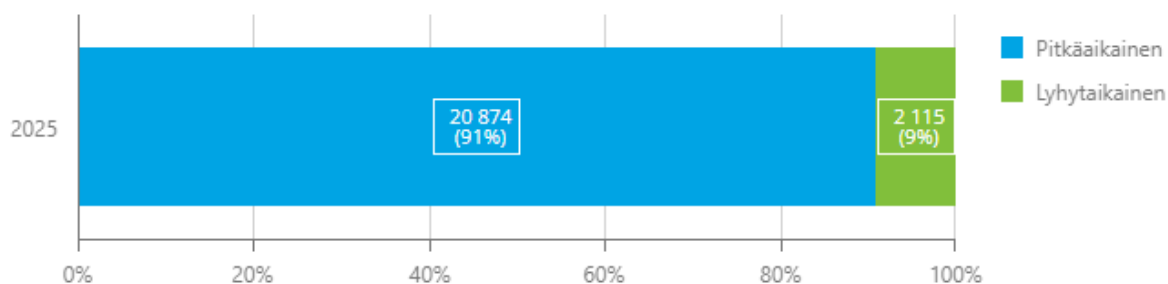
Taseen tunnusluvut 2025

Lainakanta (1000€)

22 989

Lainakanta (€/asukas)

475



Kertynyt yli-/alijäämä (1000€)

9 075

Lainasaamiset (1000€)

1 939

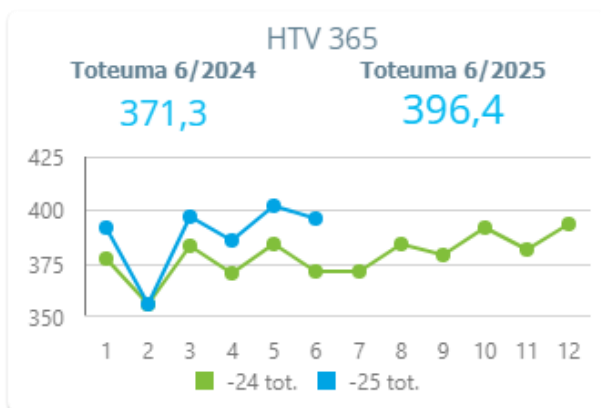
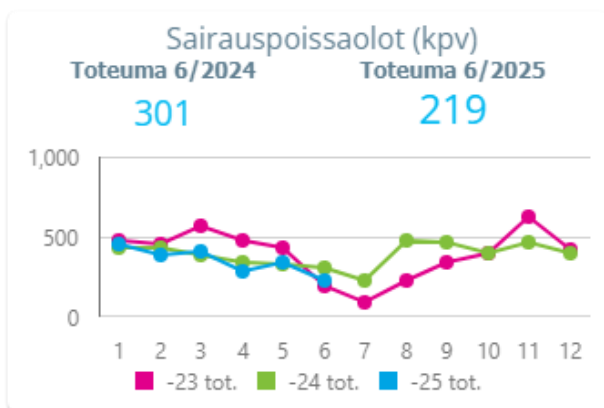
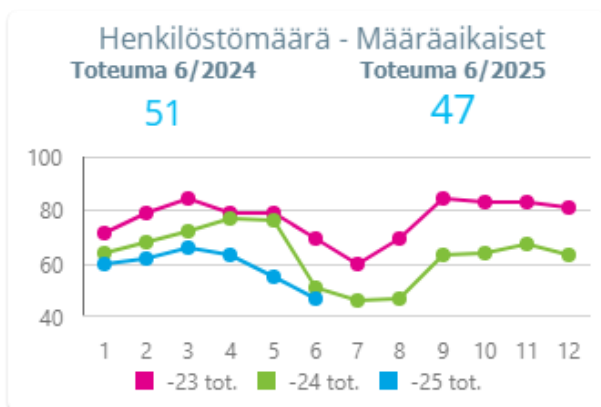
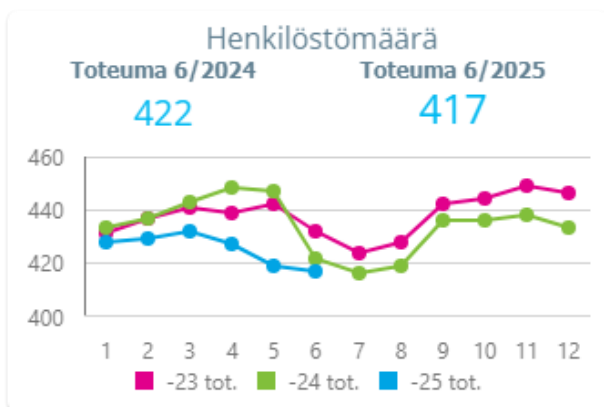
Omavaraisuusaste (%)

48,0 %

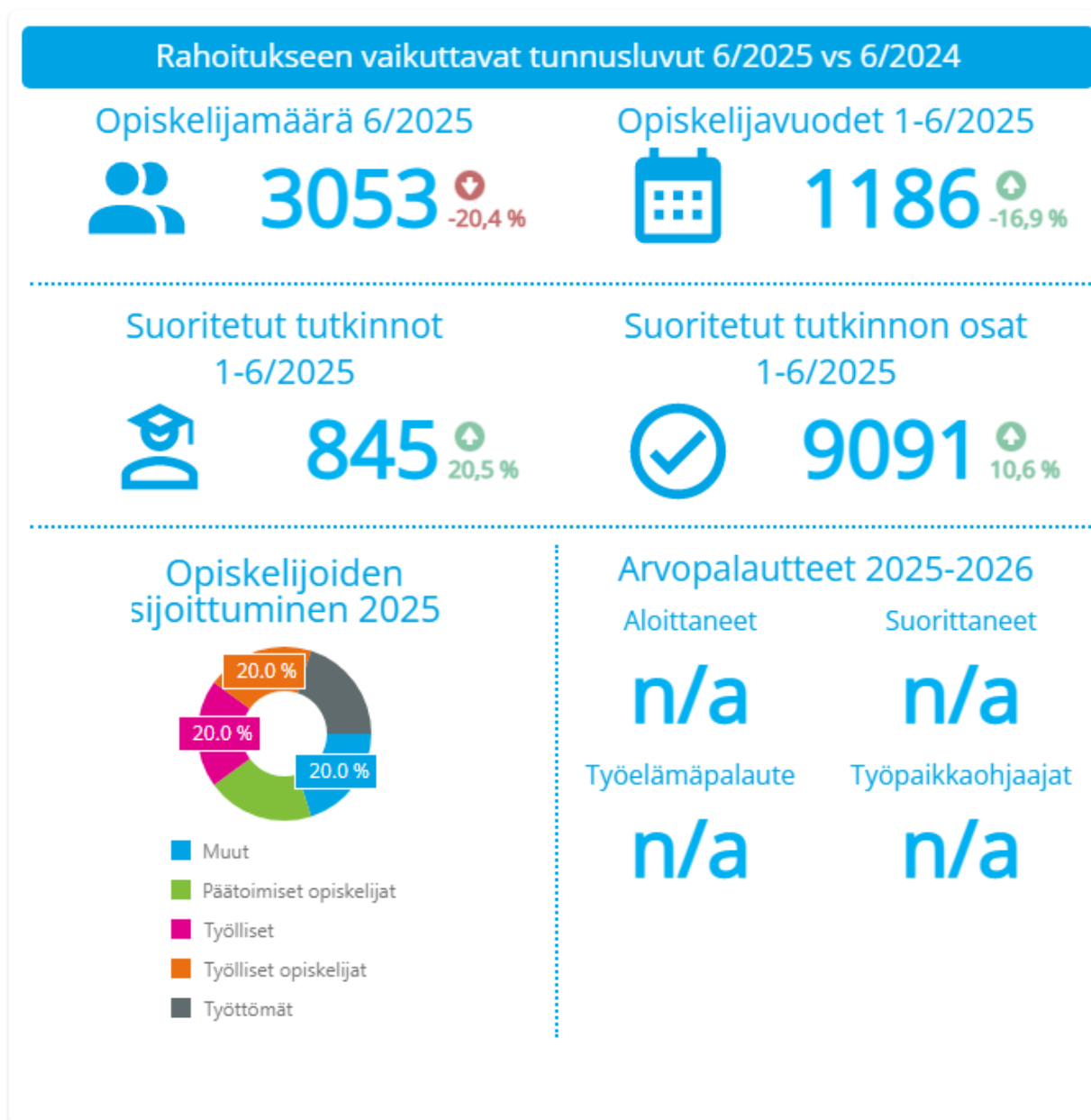
Suhteellinen velkaantuneisuus (%)

166,5 %

6. Henkilöstönäkökulma



7. Koulutusnäkökulma

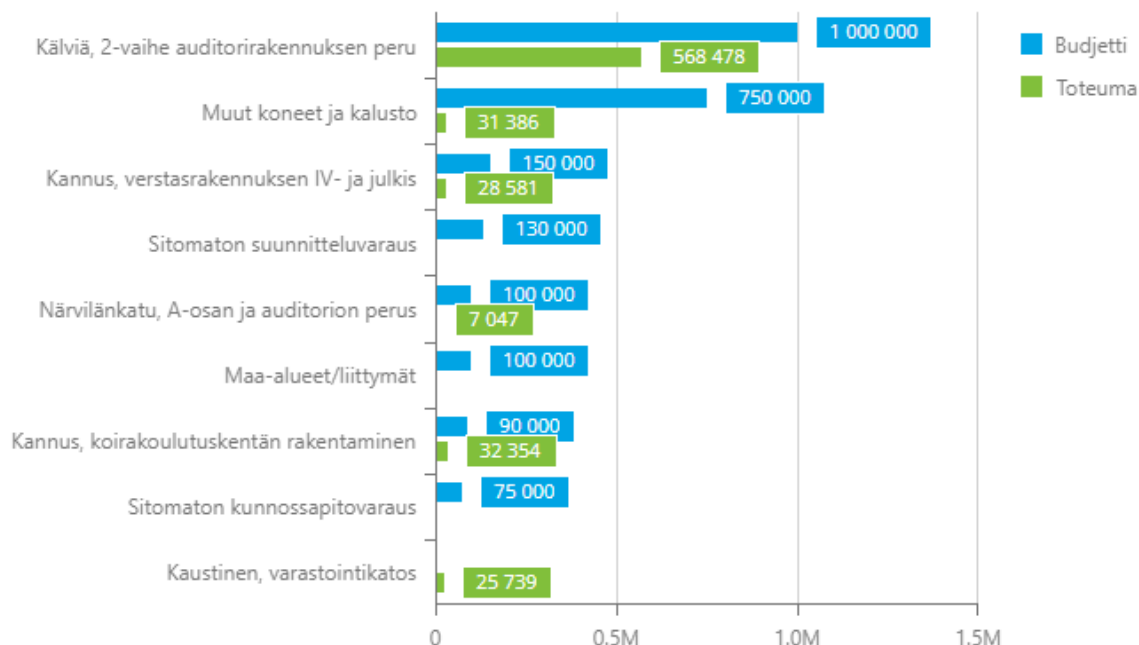


8. Investointien toteutuminen

Investointitoteuma	TA 2025	TOT 2025 menot	TOT 2025 tulot	TOT 2025 netto
Keskener.investoinnit/vos				
Talonrakennusinvestoinnit	-1 100 000	-906 113		-906 113
Kälviä, 1-vaihe päärakennuksen laajennus		-308 064		-308 064
Kannus, vanha navetta pieneläintiloiksi		-22 524		-22 524
Närvilänkatu, A-osan ja auditorion peruskorjaus	-100 000	-7 047		-7 047
Kälviä, 2-vaihe auditorirakennuksen peruskorjaus	-1 000 000	-568 478		-568 478
Kiinteistöjen kunnossapitoinvestoinnit	-500 000	-228 795		-228 795
Kannus, Tuumalan IV-peruskorjaus	-20 000			
Sitomaton kunnossapitovaraus	-75 000			
Sitomaton suunnitteluvaraus	-130 000			
Älykäs ja kestävä asuminen -investointihanke		-112 490		-112 490
Kaustinen, varastointikatos	80 000	-25 739		-25 739
Kannus, metsäkoneiden suojatila	-60 000			
Talonpojankatu 10, ulkokatoksen muutostyöt		-6 477		-6 477
Kaustinen, lantalan ja kuivikesuojan rakentaminen	85 000			
Talonpojankatu 6, metalliosasto	-60 000			
Kannus, verstasrakennuksen IV- ja julkisivuperuskorjaus	-150 000	-28 581		-28 581
Kannus, koirakoulutuskentän rakentaminen	-90 000	-32 354		-32 354
Kälviä, pysäköintialue	-30 000	-5 100		-5 100
Talonpojankatu 6, vesikatteen uusiminen	-50 000	-15 754		-15 754
Kannus, Tuumalan IV-koneen uusiminen		-2 301		-2 301
Maa-alueet	-100 000			
Maa-alueet/liittymät	-100 000			
Osakkeet ja osuudet	-50 000	-1 800		-1 800
Osakkeet ja osuudet	-50 000	-1 800		-1 800
Irtaimen omaisuuden hankinnat	-750 000	-102 839		-102 839
Kiinteät rakenteet ja laitteet		-19 849		-19 849
Kuljetusvälineet		-21 999		-21 999
Muut koneet ja kalusto	-750 000	-31 386		-31 386
MinePro2 koneet ja laitteet		-972		-972
Opiferus- tietojärjestelmät		-28 634		-28 634

Investoinnit 1-6/2025

Top 10 investoinnit



Investointimenot ryhmittäin



Menojen toteuma %

46,5 %

Tulojen toteuma %

0,0 %

9. Konserniyhtiöiden talous

Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus

KiOy Kokkolan Kampus, tuloslaskelma 6/2025	Tilinpäätös	Tot 30.6.2024	TA 2025	Tot 30.6.2025	Käyttö %	Ero 25-24
Ylläpituokra	511 062,53	258 969,98	558 666,00	279 333,12	50,00	20 363,14
Pääomavuokra	789 111,84	395 152,02	790 529,00	395 264,76	50,00	112,74
Muut vuokratuotot	123 222,88	54 298,47	115 300,00	67 099,81	58,20	12 801,34
LIIEVAIHTO	1 423 397,25	708 420,47	1 464 495,00	741 697,69	158,20	33 277,22
MATERIAALIT JA PALVELUT	-23 477,58	-3 231,74	-5 000,00	-3 469,15	69,40	-237,41
HENKILÖSTÖKULUT	-14 780,06	-5 237,26	-11 400,00	-5 179,49	38,53	57,77
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-435 781,06	-217 539,59	-435 218,00	-217 590,72	149,60	-51,13
Hallinto	-33 248,35	-19 238,46	-33 700,00	-19 330,68	446,95	-92,22
Käyttö ja huolto	-276 516,03	-140 723,41	-324 200,00	-143 754,16	163,60	-3 030,75
Lämmitys	-71 500,63	-38 733,88	-77 800,00	-37 150,13	47,75	1 583,75
Vesi ja jätevesi	-4 792,41	-3 776,38	-6 500,00	-2 637,34	40,57	1 139,04
Sähkö ja kaasu	-73 720,41	-34 952,62	-85 000,00	-36 392,30	42,81	-1 439,68
Kiinteistövero	-1 531,17	0,00	-1 600,00	0,00	0,00	0,00
Korjaukset	-3 816,00	-3 800,83	-6 000,00	-549,72	9,16	3 251,11
Vuokrat	-109 287,93	-47 292,06	-118 900,00	-56 227,26	50,47	-8 935,20
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-574 412,93	-288 517,64	-653 700,00	-296 041,59	801,32	-7 523,95
LIIEVOITTO	374 945,62	193 894,24	359 177,00	219 416,74	1 217,03	25 522,50
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT YHTEENSÄ	-181 294,66	-1 126,95	-184 300,00	-67 998,28	36,90	-66 871,33
TILIKAUDEN VOITTO	193 650,96	192 767,29	174 877,00	151 418,46	1 253,93	-41 348,83

KiOy Kokkolan Kampus, tase 30.6.2025	1.1.2025	Muutos	30.6.2025
Rakennukset	8 671 272,37	-205 029,42	8 466 242,95
Kiinteät rakenteet ja laitteet	60 164,35	-10 391,40	49 772,95
Koneet ja kalusto	17 503,11	-2 169,90	15 333,21
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 068,75	3 224,00	7 292,75
Aineelliset hyödykkeet	8 753 008,58	-214 366,72	8 538 641,86
Muut osakkeet ja osuudet	5 000,00	0,00	5 000,00
Muut saamiset	103 847,00	0,00	103 847,00
Sijoitukset	108 847,00	0,00	108 847,00
PYSYVÄT VASTAAVAT	8 861 855,58	-214 366,72	8 647 488,86
Lyhytaikaiset saamiset	74 474,50	-4 049,10	70 425,40
Rahat ja pankkisaamiset	293 132,52	177 403,68	470 536,20
VAIHTUVAT VASTAAVAT	367 607,02	173 354,58	540 961,60
TASE VASTAAVAA	9 229 462,60	-41 012,14	9 188 450,46
Oma pääoma	-1 200 000,00	0,00	-1 200 000,00
Edellisten tilikausien voitto	-3 785 491,08	0,00	-3 785 491,08
Tilikauden voitto	-398 066,76	-151 418,04	-549 484,80
OMA PÄÄOMA	-5 383 557,84	-151 418,04	-5 534 975,88
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	-3 467 400,00	0,00	-3 467 400,00
Pitkäaikainen pääoma	-3 467 400,00	0,00	-3 467 400,00
Lainat rahoitus ja vakuutuslaitoksilta	-266 600,00	133 300,00	-133 300,00
Ostovelat	-47 575,10	35 059,90	-12 515,20
Muut velat	-63 861,56	23 602,18	-40 259,38
Siirtovelat	-468,10	468,10	0,00
Lyhytaikainen pääoma	-378 504,76	192 430,18	-186 074,58
VIERAS PÄÄOMA	-3 845 904,76	192 430,18	-3 653 474,58
TASE VASTATTAVAA	-9 229 462,60	41 012,14	-9 188 450,46

Osuva koulutus Oy

Osuva koulutus Oy, tulos 30.6.2025	TP 2024	Tot 30.6.2024	Tot 30.6.2025	Ero 24-25
Koulutuksen myynti	886 616,86	607 564,37	259 828,79	347 735,58
Asiantuntijapalvelujen myynti	97 595,74	87 885,54	8 281,00	79 604,54
Liikevaihto	984 212,60	695 449,91	268 109,79	427 340,12
LIIKEVAIHTO	984 212,60	695 449,91	268 109,79	427 340,12
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21 326,61	-12 207,46	-15 112,94	2 905,48
Toimistopalvelujen ostot/KY	-75 780,74	-41 040,26	-45 588,91	4 548,65
Koulutuspalveluiden ostot/KY	-724 787,60	-501 717,73	-200 200,14	-301 517,59
Koulutuspalveluiden ostot	-17 672,09	-2 981,39	-5 020,77	2 039,38
Asiantuntijapalvelujen ostot	-401,80	0,00	0,00	0,00
Ulkopuoliset palvelut	-818 642,23	-545 739,38	-250 809,82	-294 929,56
MATERIAALIT JA PALVELUT	-839 968,84	-557 946,84	-265 922,76	-292 024,08
HENKILÖSTÖKULUT	-21 561,09	-7 414,98	-8 119,20	704,22
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-45 759,30	-26 291,62	-22 911,44	-3 380,18
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	6,10	-44,61	134,67	-179,28
TULOVEROT	-15 392,47	-15 572,77	-2 149,95	-13 422,82
TULOS	61 537,00	88 179,09	-30 858,89	119 037,98

Osuva koulutus Oy, tase 30.6.2025	Alkutase 01.01.2025	Muutos	Lopputase 30.06.2025
Lyhytaikaiset saamiset	116 544,22	50 019,26	166 563,48
Rahat ja pankkisaamiset	192 026,09	-114 938,44	77 087,65
VAIHTUVAT VASTAAVAT	308 570,31	-64 919,18	243 651,13
TASE VASTAAVAA	308 570,31	-64 919,18	243 651,13
Oma pääoma	-2 500,00	0,00	-2 500,00
Muut omat rahastot	-47 500,00	0,00	-47 500,00
Edellisten tilikausien voitto	-178 831,54	0,00	-178 831,54
Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	30 858,89	30 858,89
Tilikauden voitto	0,00	30 858,89	30 858,89
OMA PÄÄOMA	-228 831,54	30 858,89	-197 972,65
Ostovelat	-56 051,64	28 551,19	-27 500,45
Muut velat	-17 281,86	13 466,10	-3 815,76
Siirtovelat	-6 405,27	-7 957,00	-14 362,27
Lyhytaikainen pääoma	-79 738,77	34 060,29	-45 678,48
VIERAS PÄÄOMA	-79 738,77	34 060,29	-45 678,48
TASE VASTATTAVAA	-308 570,31	64 919,18	-243 651,13

10. Tilinpäätösennuste 2025

Kunnan ja kuntayhtymän on toimitettava Valtiokonttorille 15.8.2025 mennessä toteutuneiden puolivuositietojen pohjalta tilinpäätösennuste koko vuodelle.

	Tilikauden 2025 tilinpäätösennuste
	C0010
Tilinpäätösennuste, Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä	
Toimintatuotot	39 925 300,00
<i>Myyntituotot</i>	35 553 400,00
<i>Maksutuotot</i>	57 800,00
<i>Tuet ja avustukset</i>	3 764 100,00
<i>Muut toimintatuotot</i>	550 000,00
Valmisteverastojen muutos	0,00
Valmistus omaan käyttöön	0,00
Toimintakulut	36 405 300,00
<i>Henkilöstökulut</i>	24 681 500,00
<i>Palvelujen ostot</i>	5 360 000,00
<i>Aineet, tarvikkeet ja tavarat</i>	3 690 000,00
<i>Avustukset</i>	243 800,00
<i>Muut toimintakulut</i>	2 430 000,00
TOIMINTAKATE	3 520 000,00
Verotulot	0,00
Valtionosuudet	0,00
Rahoitustuotot (+) ja -kulut (-)	-675 700,00
VUOSIKATE	2 844 300,00
Poistot ja arvonalentumiset	3 394 300,00
Satunnaiset erät	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-550 000,00
Tilinpäätössiirrot + (-)	300 000,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-250 000,00
Investointimenot yhteensä (brutto)	3 650 000,00
<i>Aineettomat hyödykkeet</i>	0,00
<i>Maa- ja vesialueet</i>	100 000,00
<i>Rakennukset</i>	
Rakennukset: opetus- ja kulttuuritoimi	2 800 000,00
Rakennukset: sosiaali- ja terveystoimi	0,00
Rakennukset: muut	0,00
<i>Kiinteät rakenteet ja laitteet</i>	0,00
<i>Koneet ja kalusto</i>	700 000,00
<i>Muut aineelliset hyödykkeet</i>	0,00
<i>Osakkeet ja osuudet</i>	50 000,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	9 000,00
Investointihyödykkeiden luovutustulot (brutto)	0,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4 900 000,00
Lainakanta 31.12.	23 873 525,00
Henkilötyövuodet	400