



Talousarvion 2025 toteutuminen Q3

- Analyysiä ja tunnuslukuja
- Tuloslaskelma Kpedu yhteensä
- Henkilöstömenot 1-10/2025 ja e2025
- Palvelualuekohtaiset tulokset 9/2025
 - Investointien toteutuminen
 - Kehittämisrahastojen käyttö
 - Konserniyhtiöt

Muuta tietoa

- Tilitasolla tuotot/kulut
- Sisäinen laskenta, vyörytysperusteet
 - Toimialojen vyörytetyt tulokset
- Taloustiedot vuoden 2026 organisaatorakenteella
 - Hankintaprosessin itsearviointia
- Talouden ja toiminnan suunnittelujärjestelmä

Johtoryhmä 12.11.2025

Yhtymähallitus 20.11.2025

Johdon foorumi 28.11.2025

Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

TA 2025 TOTEUTUMINEN JA TP2025-ENNUSTE



Tilanneanalyysi 30.9.2025 ja ennuste vuosituloksesta:

- Talousarvion toteutuminen ajalta 1-9/2025. Tilinpäätösennuste 2025 on negatiivinen noin -500.000 €.
- Tuottojen varmistaminen ja konkreettiset säästöt jatkuvat, työllisyysalueiden ostot paranemassa, tilinpäätösvaiheen kirjaukset vaikuttavat vuoden 2025 lopulliseen tulokseen (+/-).
- Koulutuspalveluissa toimialoilla jäädään alle TA2025-tavoitteen henkilöstökuluissa. Toteutuma 80,0 %. Miksi? Onko opettajien työaika-suunnitelmissa mm. maksullisen koulutuksen varausta, vaikka koulutuksia ei ole riittävästi käynnistynyt? Joka tapauksessa koulutustoiminnan laajuuden supistukset vaikuttavat vasta pidemmällä aikavälillä.
- Kansanopisto tekee hyvää tulosta, johtuen myös OKM:n valtionavustuksen kasvusta vuodelle 2025.
- Yhteisissä palveluissa henkilöstömenojen toteutuma 71,0 % ja nettomenojen toteutuma 70,8 %. Säästöjä on kyetty saavuttamaan suunnitellusti.

Talouden tasapainotus ja YT-prosessi 2025:

- Yhteistoimintaneuvottelujen sopimus 16.1.2025, muutostalousarvio 2025. Syksyn Yt-neuvottelujen päätösmuistio 11.11.2025. Yhtymävaltuusto on asettanut sitovat tulostavoitteet 2025 ja valmisteluraamit vuosille 2026-2027.
- Talouden tasapainottaminen on toteutettu hallitusti ja ennakoivasti sekä yhteistyössä henkilöstön kanssa, ilman "rajuja" henkilöstösäästöjä. Talouden ja toiminnan raportointi on ajan tasaista, ja tietoa on avoimesti saatavissa.
- Kpedussa on kyetty saavuttamaan ylijäämäisiä taikka 0-tuloksia. Vuodelle 2025 valtion säästöt ovat kovimmat. Vuosille 2026-2028 tavoitteena ovat ylijäämäiset tulokset. Vuonna 2028 vuosikate kattaa poistot.

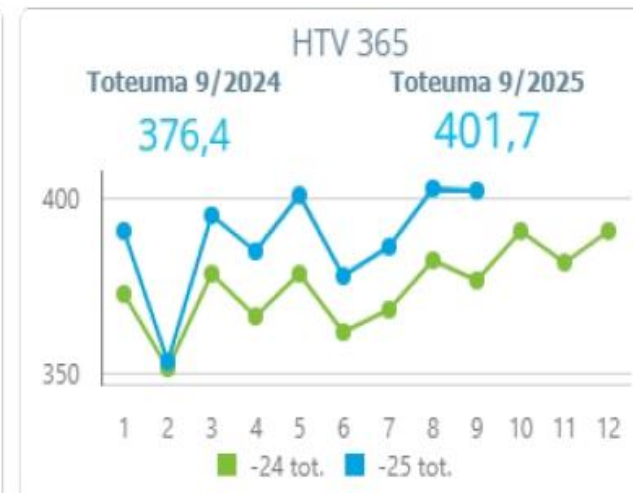
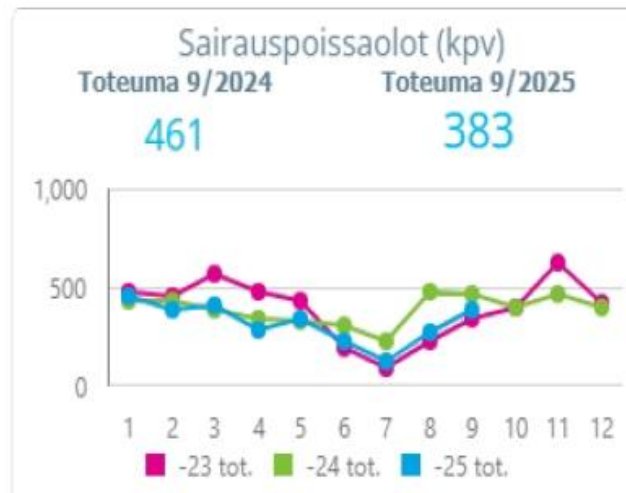
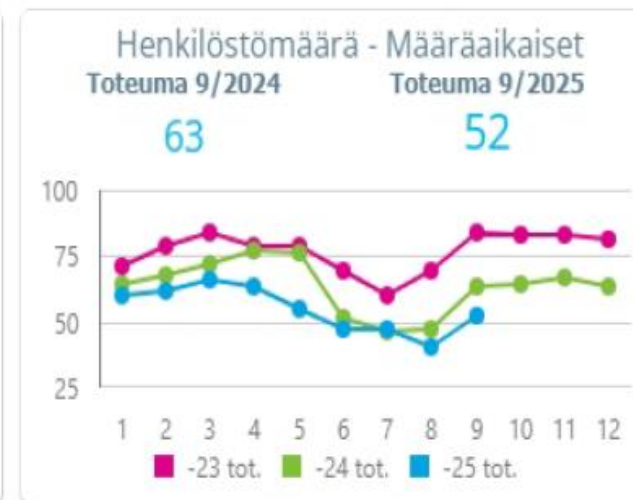
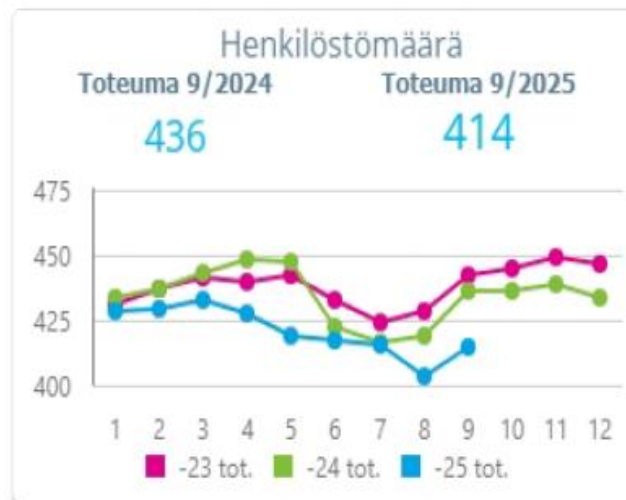
Talouden "tasapainoraamit" ovat heikentyneet noin 4,5 m€ 2024-2025 ja 1 m€ lisää 2026. Valtionosuuden vähenemä 3,5 m€ (-11 %), maksullinen koulutus -0,5 m€ (-40 %). Kuntapalkkojen arviot ylittävä nettokasvu 1,5 m€ (6 %). Tasapainotusta on 2 vuoden aikana tehty noin 5,5 m€ eli peräti 14 % Kpedun 40 m€ kokonaisbudjettiin verrattuna.

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, TUNNUSLUKUJA

Opiskelijat



Henkilöstö



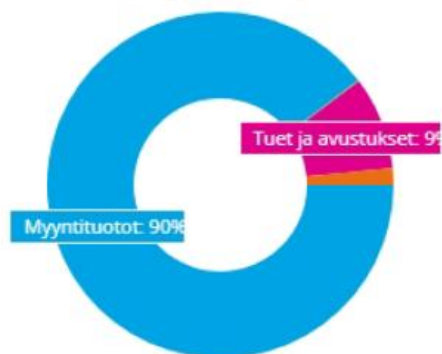
TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, TUNNUSLUVUT INFO-GRAAFINA

Käyttötalous 1-9/2025 vs 1-9/2024

Toimintatuotot (1000€)

30 043 ↓ -4,2 %

0,9 % yli 1-9 kk-budjetin



Toimintakulut (1000€)

-27 694 ↓ -2,7 %

0,1 % yli 1-9 kk-budjetin



Henkilöstökulut (1000€)

-18 676 ↑ 1,4 %

2,5 % yli 1-9 kk-budjetin

Palveluiden ostot (1000€)

-4 178 ↓ -9,3 %

6,6 % alle 1-9 kk-budjetin

Toimintakate (1000€)

2 349 ↓ -18,8 %

11,1 % yli 1-9 kk-budjetin

Tilikauden yli/alijäämä (1000€)

-444 ↓ -265,6 %

34,7 % alle 1-9 kk-budjetin

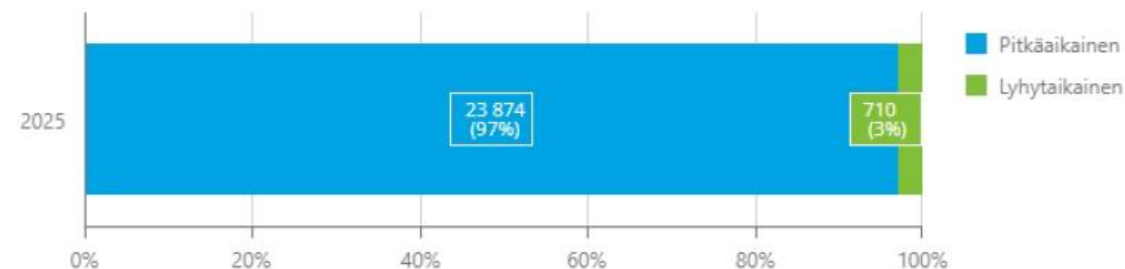
Taseen tunnusluvut 2025

Lainakanta (1000€)

24 584

Lainakanta (€/asukas)

509



Kertynyt yli-/alijäämä (1000€)

9 075

Lainasaamiset (1000€)

1 881

Omavaraisuusaste (%)

47,1 %

Suhteellinen velkaantuneisuus (%)

97,1 %

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, OPISKELIJA- JA TUTKINTOMÄÄRÄT



* arvio koko vuoden opiskelijavuosista laskentahetkellä 1.10.2025.

Toimiala	TOT 1-9/2021 opiskelija- vuodet	TOT 1-9/2022 opiskelija- vuodet	TOT 1-9/2023 opiskelija- vuodet	TOT 1-9/2024 opiskelija- vuodet	TOT 1-9/2025 opiskelija- vuodet	* Arvio opiskelija- vuosista 2025 (sidotut)	TOT % suhteessa Arvio 2025
Hyvinvointiala	282,8	336,2	302,2	296,9	268,6	360,5	75 %
IT- ja media-ala	137,3	158,0	146,5	136,2	127,4	182,7	70 %
Kansanopisto	74,2	85,2	92,9	88,9	97,1	137,8	70 %
Laajennettu oppisopimus	81,2	121,8	105,5	106,9	90,8	111,4	82 %
Liiketoiminnan ala	257,2	282,3	272,7	251,4	217,3	292,7	74 %
Luonnonvara-ala	369,1	408,9	424,4	421,7	411,5	543,6	76 %
Rakennusalat	250,2	255,8	258,3	259,5	246,6	352,9	70 %
Ruoka- ja puhtaustalveluala	132,8	126,6	126,4	126,2	133,6	185,7	72 %
Teollisuus ja logistiikka-ala	295,5	290,4	313,1	354,3	345,3	483,8	71 %
Valmentava koulutus & Yto	30,1	38,0	38,1	46,1	55,1	78,2	70 %
Kaikki yhteensä	1 910,4	2 103,2	2 080,0	2 088,0	1 993,5	2 729,5	73 %

1-9/2024: 2908,6 ov

-179,14

Toimiala	TOT 1-9/2021 tutkinnot	TOT 1-9/2022 tutkinnot	TOT 1-9/2023 tutkinnot	TOT 1-9/2024 tutkinnot	TOT 1-9/2025 tutkinnot
Hyvinvointiala	128	118	124	79	132
IT- ja media-ala	40	46	51	57	50
Kansanopisto	23	41	31	40	37
Laajennettu oppisopimus	78	24	92	46	57
Liiketoiminnan ala	143	114	149	140	96
Luonnonvara-ala	102	136	140	134	147
Rakennusalat	82	113	99	85	113
Ruoka- ja puhtaustalveluala	63	43	48	56	46
Teollisuus ja logistiikka-ala	165	143	157	143	210
Valmentava koulutus & Yto	0	0	0	0	0
Kaikki yhteensä	824	778	891	780	888

Seurantakohde	Järjestämis- lupa/ Rah.näätös	Toteutuma 1-9 2025	%
TA 2025 opiskelijavuodet	2 750,00	1 993,5	72,5 %
Opiskelijavuodet	2 490,00	1 993,5	80,1 %
Painotetut opiskelijavuodet	3 043,60	2 376,1	78,1 %
Tutkinnot	1 199	888	74,1 %
Pisteet tutkinnoista	58 813,50	44 277,00	75,3 %
Pisteet tutkinnon osista	220 458,00	164 516,00	74,6 %

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025 JA TP-ENNUSTE



TUOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2023	TP 2024	Tot 9/2024	TA 2025	Tot 9/2025	Ero 9/25-24	Tot 9/2025	Ennuste 2025	Yli/ali TA25
							%	tarkentuu	ennuste
TOIMINTATUOTOT	40 803 935	41 548 936	30 838 170	39 854 600	29 624 732	-1 213 438	74,3	39 499 642	-354 958
Myyntituotot yht	36 073 047	37 254 909	28 040 256	35 553 400	26 514 923	-1 525 332	74,6	35 353 231	-200 169
VOS-rahoitus, amm. koulutus	32 344 964	33 255 286	24 818 112	31 600 000	23 728 716	-1 089 396	75,1	31 638 288	38 288
Myynti, Osuvakoulutus Oy	702 136	820 385	645 665	900 000	229 609	-416 056	25,5	306 145	-593 855
Myynti, Osuva työllisyyskoul			0		163 949	163 949	43,7	218 598	218 598
Maksutuotot	58 485	58 457	39 495	50 000	41 769	2 274	83,5	55 692	5 692
Tuet ja avustukset yht	4 029 660	3 584 279	2 312 292	3 764 100	2 604 724	292 432	69,2	3 472 966	-291 134
Valtionapu, vap.sivistys Kälviä	1 354 352	1 400 382	1 022 904	1 621 500	1 216 125	193 221	75,0	1 621 500	0
Muut toimintatuotot yht	642 743	651 290	446 128	487 100	463 315	17 188	95,1	617 754	130 654
TOIMINTAKULUT	-37 953 552	-38 012 677	-27 947 060	-36 084 600	-27 276 088	670 972	75,6	-36 368 117	-283 517
Henkilöstökulut	-24 986 649	-25 030 634	-18 415 920	-24 052 900	-18 675 625	-259 704	77,6	-24 900 833	-847 933
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 687 050	-4 185 955	-5 455 600	-3 840 309	345 645	70,4	-5 120 413	335 187
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-4 325 270	-3 057 230	-3 994 000	-2 681 097	376 132	67,1	-3 574 797	419 203
Avustukset	-252 857	-269 740	-196 521	-224 700	-182 283	14 238	81,1	-243 044	-18 344
Muut toimintakulut	-2 567 642	-2 699 984	-2 091 434	-2 357 400	-1 896 774	194 660	80,5	-2 529 031	-171 631
TOIMINTAKATE	2 850 382	3 536 259	2 891 110	3 770 000	2 348 644	-542 467	62,3	3 131 525	-638 475
Rahoitustuotot ja -kulut	-410 411	-611 914	-462 251	-675 700	-513 615	-51 364	76,0	-684 819	-9 119
VUOSIKATE	2 439 972	2 924 345	2 428 859	3 094 300	1 835 029	-593 830	59,3	2 446 705	-647 594
Poistot ja arvonalennukset	-3 047 948	-3 326 040	-2 506 888	-3 394 300	-2 545 809	-38 921	75,0	-3 394 412	-112
TILIKAUDEN TULOS	-607 976	-401 695	-78 028	-300 000	-710 780	-632 752		-947 707	-647 707
Tilinpäätössiirrot yht	613 095	401 695	346 034	300 000	267 070	-78 964	89,0	356 094	56 094
YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 119	0	268 006	0	-443 710	-711 716		-591 613	-591 613

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025 JA HENKILÖSTÖKULUJEN ENNUSTE 2025



Tili(T)	Tammikuu	Helmikuu	Maaliskuu	Huhtikuu	Toukokuu	Kesäkuu	Heinäkuu	Elokuu	Syyskuu	Lokakuu	Marraskuu	Joulukuu	(Ennuste) 2025 yhteensä	TA 2025	TP 2024	TP 2024 ero	Ennuste 2025- TA 2025
Maksetut palkat ja palkkiot	-1598045,93	-1608507,46	-1613665,26	-1603088,1	-1617549,6	-2603156,96	-1626396,25	-1596336,2	-1615081,61	-1 669 222,94	-1 599 417,92	-1 599 978,77	-20 350 447,00	-20 172 200,00	-20 417 905,37	67 458,37	-178 247,00
Erilliskorvaukset	-4445,04	-18819,6	-13329,02	-15532,31	-17524,41	-22952,67	-9479,5	-13 748,21	-14 214,26	-20 011,11	-13 748,21	-13 748,21	-177 552,55	-26 000,00	-205 105,69	27 553,14	-151 552,55
Sairausloman sijaiset													0,00		0,00	0,00	0,00
Äitiysloman sijaiset													0,00		0,00	0,00	0,00
Tuntipalkat	-7443,12	-24974,34	-27443,56	-34333,8	-29568,23	-67247,77	-7724,66	-11592,63	-12963,57	-11807,63	-11592,63	-11592,63	-258 284,57	0,00	-332 878,00	74 593,43	-258 284,57
Muut sijaiset													0,00		-417,60	417,60	0,00
Ansiomenetyskorvaukset	0	0	0	0	-81,94	0	0			-21,77					-221,87	221,87	0,00
Kokouspalkkiot	-3060	-11730	-4210	-4440	-10140	-8510	0	-2 160,00	-10 940,00	-8 680,00			-63 870,00	-80 500,00	-63 900,00	30,00	16 630,00
Asiantuntijapalkkiot	0	-3334,07	-2635,95	-873,52	-2128,16	-5791,14	-1290,84	-793,35	-1 042,00	-2 137,73			-20 026,76	0,00	-24 201,55	4 174,79	-20 026,76
Aktivoidut palkat, maksetut	-1235,24	-1586,98	-2111,43	-1882,37	-1737,84	-1586,98	-5215,14	-922,60		-945,66			-17 224,24		-29 960,90	12 736,66	-17 224,24
Aktivoidut palkat, tilisiirto	570,86	2251,36	2111,43	1882,37	1073,46	2251,36	4550,76	922,60	664,38	664,38			16 942,96		29 960,90	-13 017,94	16 942,96
Sairausvakuutuskorvaukset	5946,76	16712,23	16021,96	12932,88	11861,64	16721,77	1889,64	8 912,34		23 376,45			114 375,67	199 400,00	131 279,39	-16 903,72	-85 024,33
Luontoisetumeno, ei ALV	-10729,03	-11000,66	-10982,46	-11334,01	-11337,13	-10382,59	-10195,68	-10 469,17	-10 083,26	-10 041,78			-106 555,77		-125 947,87	-220 226,54	-106 555,77
Luontoisetutulo, ei ALV	10178,11	9799,58	9961,34	10023,93	10001,25	9345,99	9762,8	9 943,41	9 077,62	8 778,14			96 872,17		113 670,77	84 595,07	96 872,17
Luontoisetutulo, ALV:llinen	550,92	1201,08	1021,12	1310,08	1335,88	1036,6	432,88	525,76	1 005,64	1 263,64			9 683,60		12 277,10	9 683,60	9 683,60
Palkat ja palkkiot	-1 607 711,71	-1 649 988,86	-1 645 261,83	-1 645 334,85	-1 665 795,08	-2 690 272,39	-1 643 665,99	-1 615 718,05	-1 653 577,06	-1 688 786,01	-1 624 758,76	-1 625 319,61	-20 756 190,20	-20 079 300,00	-21 005 310,30	249 120,10	-676 890,20
Eläkevakuutusmaksut	-269554,33	-277302,25	-277404,73	-276848,11	-279264,63	-444538,57	-274628,89	-270822,03	-275009,64	-284005,28	-268702,21	-268796,43	-3 466 877,10	-3 433 500,00	-3 470 752,94	3 875,84	-33 377,10
Sosiaaliturvamaksut	-29590,67	-30398,11	-30418,43	-30450,62	-30702,01	-49048,86	-30447,72	-29897,02	-30496,82	-31121,56	-29909,12	-29919,60	-382 400,54	-234 400,00	-253 757,12	-128 643,42	-148 000,54
Työttömyysvakuutusmaksut	-11632,81	-11933,93	-11896,12	-11827,77	-11933,47	-18884,54	-11712,88	-11563,00	-11736,98	-12157,22	-11675,75	-11679,85	-148 634,32	-202 700,00	-204 164,51	55 530,19	54 065,68
Tapaturmavakuutusmaksut	-10471,54	-10756,31	-10760,46	-10752,34	-10835,48	-17252,05	-10682,43	-10547,78	-10688,21	-11085,82	-10396,22	-10399,86	-134 628,50	-103 000,00	-96 649,14	-37 979,36	-31 628,50
Henkilöstösivukulut	-321 249,35	-330 390,60	-330 479,74	-329 878,84	-332 735,59	-529 724,02	-327 471,92	-322 829,83	-327 931,65	-338 369,88	-320 683,29	-320 795,74	-4 132 540,46	-3 973 600,00	-4 025 323,71	-107 216,75	-158 940,46
Henkilöstökulut	-1 928 961,06	-1 980 379,46	-1 975 741,57	-1 975 213,69	-1 998 530,67	-3 219 996,41	-1 971 137,91	-1 938 547,88	-1 981 508,71	-2 027 155,89	-1 945 442,05	-1 946 115,35	-24 888 730,66	-24 052 900,00	-25 030 634,01	141 903,35	-835 830,66

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, PALVELUALUEET



Koulutuspalvelut 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	4 868 034	5 438 971	5 321 200	3 958 824	3 965 027	5 050 000	6 202	74,5
Toimintakulut	-23 208 318	-24 153 256	-22 527 100	-17 795 119	-17 658 113	-22 633 406	137 006	78,4
Henkilöstökulut	-17 079 140	-17 775 155	-17 153 000	-13 182 529	-13 534 602	-17 568 006	-352 073	78,9
Vuosikate	-18 341 201	-18 715 495	-17 205 900	-13 836 939	-13 693 923	-17 583 406	143 016	79,6
Ylijäämä/Alijäämä	-19 088 865	-19 431 496	-17 934 600	-14 385 140	-14 208 056	-18 193 806	177 084	79,2
Toimialat yhteensä 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	2 332 013	2 705 877	2 505 900	1 925 332	1 754 403	2 097 100	-170 929	70,0
Toimintakulut	-19 487 732	-20 136 784	-18 896 100	-15 001 938	-14 948 141	-18 986 550	53 797	79,1
Henkilöstökulut	-15 111 405	-15 620 460	-15 228 500	-11 797 972	-12 182 560	-15 677 250	-384 588	80,0
Vuosikate	-17 156 439	-17 431 810	-16 390 200	-13 077 054	-13 194 414	-16 889 450	-117 359	80,5
Ylijäämä/Alijäämä	-17 904 103	-18 213 194	-17 098 900	-13 675 282	-13 744 439	-17 464 150	-69 157	80,4
Kansanopisto 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	2 135 408	2 192 976	2 348 500	1 633 703	1 858 710	2 397 500	225 007	79,1
Toimintakulut	-2 065 748	-2 107 134	-1 973 800	-1 553 399	-1 547 384	-1 893 335	6 015	78,4
Henkilöstökulut	-1 497 915	-1 577 022	-1 431 200	-1 187 714	-1 183 778	-1 440 035	3 936	82,7
Vuosikate	69 620	85 734	374 700	80 202	311 268	504 165	231 067	83,1
Ylijäämä/Alijäämä	69 620	85 734	354 700	80 202	297 096	468 465	216 894	83,8

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, PALVELUALUEET



Yhteiset palvelut 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	3 843 701	3 099 489	3 040 100	2 199 061	1 953 788	3 064 400	-245 273	64,3
Toimintakulut	-13 732 096	-12 958 340	-12 918 400	-9 384 285	-8 914 141	-13 107 513	470 144	69,0
Henkilöstökulut	-7 064 792	-6 579 084	-6 549 300	-4 725 990	-4 651 249	-6 562 490	74 741	71,0
Vuosikate	-9 889 640	-9 859 414	-9 878 800	-7 185 649	-6 960 990	-10 043 513	224 659	70,5
Ylijäämä/Alijäämä	-11 618 985	-12 114 905	-12 383 300	-8 893 534	-8 765 597	-12 273 813	127 938	70,8
Työelämäpalvelut ja opso 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	704 557	688 095	621 500	485 028	304 366	533 800	-180 662	49,0
Toimintakulut	-1 611 192	-1 369 682	-1 166 800	-1 046 263	-820 923	-1 067 381	225 340	70,4
Henkilöstökulut	-723 979	-558 761	-454 000	-432 520	-403 750	-459 481	28 769	88,9
Vuosikate	-906 690	-681 633	-545 500	-561 276	-516 670	-533 681	44 605	94,7
Ylijäämä/Alijäämä	-906 690	-681 633	-545 500	-561 276	-516 670	-533 681	44 605	94,7

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, PALVELUALUEET

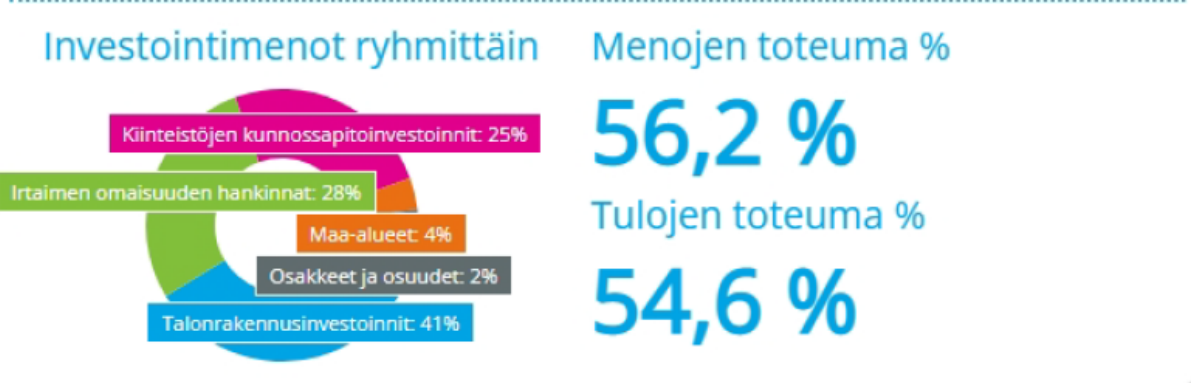
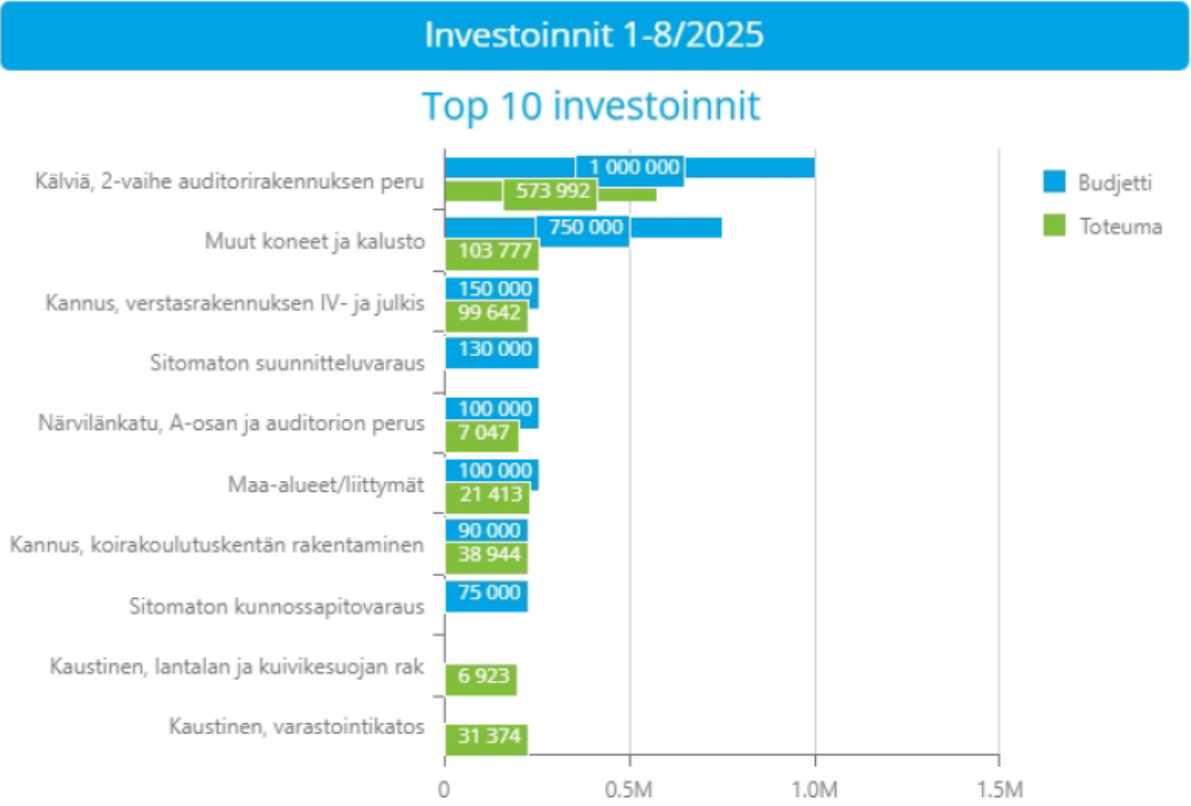


Toimielimet 9/2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintakulut	-117 951	-116 675	-81 000	-73 923	-70 411	-134 400	3 512	86,9
Henkilöstökulut	-157 866	-157 163	-115 600	-100 236	-103 283	-174 500	11	89,3
Vuosikate	-157 866	-157 163	-115 600	-100 236	-103 283	-174 500		89,3
Ylijäämä/Alijäämä	-157 866	-157 163	-115 600	-100 236	-103 283	-174 500	11	89,3
Rahoitus 9/2026	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2026	Kasvu 9/25-24	Tot % 9/25
Toimintatuotot	32 217 731	33 110 218	31 600 000	24 709 311	23 700 213	31 710 000	-1 009 098	75,0
Toimintakulut	-74 167	-161 293	-84 900	-134 431	-78 500	-73 100	55 932	92,5
Henkilöstökulut	-787	-179	184 400	-179	-300	150 000	-121	-0,2
Vuosikate	31 735 369	32 338 830	30 840 100	24 113 739	23 109 693	31 041 900	-1 004 046	74,9
Ylijäämä/Alijäämä	31 777 524	32 385 977	30 979 000	24 208 971	23 149 693	31 175 800	-1 059 278	74,7

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, INVESTOINTIEN TOTEUTUMINEN



Investointitoteuma	TA 2025	TOT 2025 menot	TOT 2025 tulot	TOT 2025 netto
Keskener.investoinnit/vos				
Talonrakennusinvestoinnit	-1 100 000	-921 062		-921 062
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	-583 427		-583 427
Kiinteistöjen kunnossapitoinvestoinnit	-500 000	-418 328	121 612	-296 716
Kannus, Tuumalan IV-peruskorjaus	-20 000			
Sitomaton kunnossapitovaraus	-75 000			
Sitomaton suunnitteluvaraus	-130 000			
Älykäs ja kestävä asuminen -investointihanke		-168 639	121 612	-47 027
Kaustinen, varastointikatos	80 000	-32 474		-32 474
Kannus, metsäkoneiden suojatila	-60 000			
Talonpojankatu 10, ulkokatoksen muutostyöt		-6 477		-6 477
Kaustinen, lantalan ja kuivikesuojan rakentaminen	85 000	-16 074		-16 074
Talonpojankatu 6, metalliosasto	-60 000			
Kannus, verstasrakennuksen IV- ja julkisivuperuskorjaus	-150 000	-115 453		-115 453
Kannus, koirakoulutuskentän rakentaminen	-90 000	-40 425		-40 425
Kälviä, pysäköintialue	-30 000	-13 167		-13 167
Talonpojankatu 6, vesikatteen uusiminen	-50 000	-15 754		-15 754
Kannus, Tuumalan IV-koneen uusiminen		-9 865		-9 865
Maa-alueet	-100 000	-21 413		-21 413
Maa-alueet/liittymät	-100 000	-21 413		-21 413
Osakkeet ja osuudet	-50 000	-2 739		-2 739
Osakkeet ja osuudet	-50 000	-2 739		-2 739
Irtaimen omaisuuden hankinnat	-750 000	-180 325	4 528	-175 797
Kiinteät rakenteet ja laitteet		-19 849		-19 849
Kuljetusvälineet		-21 999		-21 999
Muut koneet ja kalusto	-750 000	-103 777		-103 777
MinePro2 koneet ja laitteet		-6 067	4 528	-1 539
Opiferus- tietojärjestelmät		-28 634		-28 634



TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, KESKENERÄISET INVESTOINNIT



		2025	TULOT	2010-2024	2025	MENOT	2025	2025
KESKENERÄINEN RAKENTAMINEN JA IRTAIMISTO		TA	AVUST.	TOT.	TOT.	yht	valmistuneet	kesk.eräiset
KOHDE								
93402	Kälviän kiinteistön peruskorjaus 1. vaihe	0,00	0,00	3 697 224,33	308 064,44	4 005 288,77	-4 005 288,77	0,00
93405	Vanhan navetan muutos pieneläintiloiksi	0,00	0,00	811 707,15	22 523,80	834 230,95	-834 230,95	0,00
93408	Metsäkoneiden suojatila	0,00	0,00	2 021,00	0,00	2 021,00	0,00	2 021,00
93411	Närvilänkatu, A-osan ja auditorion peruskorjaus	100 000,00	0,00	0,00	7 047,00	7 047,00	0,00	7 047,00
93412	Ulkokatoksen muutostyöt, Tp 10	0,00	0,00	10 776,16	6 476,98	17 253,14	-17 253,14	0,00
93413	Lantalan ja kuivikesuojan rakentaminen, Kaustinen	0,00	0,00	5 978,85	16 073,79	22 052,64	0,00	22 052,64
93414	Metallin opetustilojen suunnittelu	0,00	0,00	11 728,50	0,00	11 728,50	0,00	11 728,50
93415	Kälviä auditoriorakennuksen peruskorjaus 2. vaihe	1 000 000,00	0,00	77 317,92	583 426,70	660 744,62	0,00	660 744,62
93417	Kannus, verstaas julkisivu ja vesikatto	150 000,00	0,00	0,00	115 452,86	115 452,86	0,00	115 452,86
92510	Varastointikatos, Kaustinen	0,00	0,00	32 086,32	32 474,46	64 560,78	0,00	64 560,78
92509	Älykäs ja kestävä asuminen -investointihanke	0,00	121 612,00	24 209,18	168 639,39	71 236,57	0,00	71 236,57
93805	Koirakoulutuskentän rakentaminen	90 000,00	0,00	0,00	40 425,00	40 425,00	0,00	40 425,00
93806	Kälviän pysäköintialue	30 000,00	0,00	0,00	13 167,30	13 167,30	0,00	13 167,30
93807	Tp 6, vesikatteen uusiminen	50 000,00	0,00	0,00	15 753,50	15 753,50	-15 753,50	0,00
93808	Kannus, Tuumalan IV-koneen uusiminen	20 000,00	0,00	0,00	9 864,57	9 864,57	0,00	9 864,57
94752	MinePro2 koneet ja laitteet	197 000,00	4 527,93	14 064,72	6 066,97	15 603,76	0,00	15 603,76
94753	AUWO koneet ja laitteet	38 063,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94754	Vihreä kuljetus koneet ja laitteet	124 229,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
94755	TIRA koneet ja laitteet	130 327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
95002	Opiferus-tietojärjestelmät	0,00	0,00	12 088,60	28 633,68	40 722,28	-40 722,28	0,00
Yhteensä			126 139,93	4 699 202,73	1 374 090,44	5 947 153,24	-4 913 248,64	1 033 904,60

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, KEHITTÄMISRAHASTOJEN KÄYTTÖ



Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymässä on käytössä kaksi kehittämisrahastoa, joiden säännöt on viimeksi käsitelty yhtymävaltuustossa 24.4.2025. Rahastojen käyttö tapahtuu niiden sääntöjen mukaisesti. Yhtymähallitus vahvistaa rahastotapahtumat tilinpäätöksen yhteydessä ja lisäksi kirjaukset raportoidaan osavuosikatsauksissa.

Jakso	Tili	Tili(T)	Kustannuspaikka	Kustannuspaikka(T)	VK	Teksti	D	K	Summa
202500	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Alkusaldot 1.1.2025	0,00	-747 156,93	-747 156,93
202501	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Tuloutus kehittämisrahastosta Opetuksen t	4 597,28	0,00	4 597,28
202502	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Opetuksen tukipajat 2078 kp/tuloutus kehi	5 339,07	0,00	5 339,07
202503	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Opetuksen tukipajat/tuloutus kehittämisral	5 315,98	0,00	5 315,98
202504	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Kehittämisrahaston purku Opetuksen tukip	4 883,31	0,00	4 883,31
202505	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Opetuksen tukipajat 2078 kp/tuloutus raha	5 248,24	0,00	5 248,24
202506	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Tuloutus kehittämisrahastosta Opetuksen t	13 657,00	0,00	13 657,00
202507	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Opetuksen tukipajat/tuloutus kehittämisral	3 341,66	0,00	3 341,66
202508	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Tuloutus kehittämisrahastosta/Opetuksen t	3 812,65	0,00	3 812,65
202509	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Tutkimustila Luova Oy:n osakkeiden alaskir	40 000,00	0,00	40 000,00
202509	2015	Ky Kehittämisrahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Tuloutus kehittämisrahastosta/Opetuksen t	3 869,90	0,00	3 869,90
	2015	Ky Kehittämisrahasto					90 065,09	-747 156,93	-657 091,84
							90 065,09	-747 156,93	-657 091,84

Jakso	Tili	Tili(T)	Kustannuspaikka	Kustannuspaikka(T)	VK	Teksti	D	K	Summa
202500	2017	Kansanopistorahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Alkusaldot 1.1.2025	0,00	-3 500 000,00	-3 500 000,00
202500	2017	Kansanopistorahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Alkusaldon korjaus 1.1.2025	0,00	-1 400 000,00	-1 400 000,00
202504	2017	Kansanopistorahasto	8000	Muut taseen tilit	0	Puretaan investointivaraukseen	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
	2017	Kansanopistorahasto					2 000 000,00	-4 900 000,00	-2 900 000,00
							2 000 000,00	-4 900 000,00	-2 900 000,00

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, KIOY KOKKOLAN KAMPUS



Tuloslaskelma 9/2025 KiOy Kampus	Tilinpäätös	Tot 9/2024	TA 2025	Tot 9/2025	Käyttö %	Ero 9/25-24
Ylläpituokra	511 062,53	400 763,89	558 666,00	418 999,68	75,00	18 235,79
Pääomavuokra	789 111,84	592 429,98	790 529,00	592 897,14	75,00	467,16
Muut vuokratuotot	123 222,88	91 475,53	115 300,00	99 109,18	85,96	7 633,65
LIIKEVAIHTO	1 423 397,25	1 084 669,40	1 464 495,00	1 111 006,00	235,96	26 336,60
MATERIAALIT JA PALVELUT	-23 477,58	-4 632,00	-5 000,00	-4 071,26	76,27	560,74
HENKILÖSTÖKULUT	-14 780,06	-7 994,88	-11 400,00	-7 877,78	57,79	117,10
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-435 781,06	-326 660,31	-435 218,00	-326 404,06	224,81	256,25
Hallinto	-33 248,35	-26 357,43	-33 700,00	-26 783,05	537,02	-425,62
Käyttö ja huolto	-276 516,03	-224 664,76	-324 200,00	-215 061,58	218,46	9 603,18
Lämmitys	-71 500,63	-49 819,50	-77 800,00	-44 763,61	57,54	5 055,89
Vesi ja jätevesi	-4 792,41	-4 591,14	-6 500,00	-3 224,30	49,60	1 366,84
Sähkö ja kaasu	-73 720,41	-54 921,08	-85 000,00	-55 596,56	65,41	-675,48
Kiinteistövero	-1 531,17	0,00	-1 600,00	0,00	0,00	0,00
Korjaukset	-3 816,00	-3 816,00	-6 000,00	-549,72	9,16	3 266,28
Vuokrat	-109 287,93	-73 747,64	-118 900,00	-84 340,89	75,71	-10 593,25
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-574 412,93	-437 917,55	-653 700,00	-430 319,71	1 012,90	7 597,84
LIIKEVOITTO	374 945,62	307 464,66	359 177,00	342 333,19	1 607,72	34 868,53
RAHOITUSTUOTOT JA KULUT	-181 294,66	-97 714,34	-184 300,00	-67 998,83	36,90	29 715,51
Voitto ennen satunnaisia eriä	193 650,96	209 750,32	174 877,00	274 334,36	1 644,62	64 584,04
Voitto ennen tilinpäätössiirtoja	193 650,96	209 750,32	174 877,00	274 334,36	1 644,62	64 584,04
TILIKAUDEN VOITTO	193 650,96	209 750,32	174 877,00	274 334,36	1 644,62	64 584,04

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, KIOY KOKKOLAN KAMPUS



Tase 9/2025, KiOy Kokkolan Kampus	1.1.2025	Muutos	30.9.2025
Rakennukset	8 671 272,37	-307 544,13	8 363 728,24
Kiinteät rakenteet ja laitteet	60 164,35	-15 587,10	44 577,25
Koneet ja kalusto	17 503,11	-3 272,83	14 230,28
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 068,75	3 579,00	7 647,75
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	8 753 008,58	-322 825,06	8 430 183,52
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	-322 825,06	8 539 030,52
Lyhytaikaiset saamiset	74 474,50	-7 915,80	66 558,70
Rahat ja pankkisaamiset	293 132,52	457 649,69	750 782,21
VAIHTUVAT VASTAAVAT	367 607,02	449 733,89	817 340,91
TASE VASTAAVAA	9 229 462,60	126 908,83	9 356 371,43
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	-274 333,67	-672 400,43
OMA PÄÄOMA	-5 383 557,84	-274 333,67	-5 657 891,51
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	-10 539,88	-58 114,98
Muut velat	-63 861,56	24 196,62	-39 664,94
Siirtovelat	-468,10	468,10	0,00
Lyhytaikainen pääoma	-378 504,76	147 424,84	-231 079,92
VIERAS PÄÄOMA	-3 845 904,76	147 424,84	-3 698 479,92
TASE VASTATTAVAA	-9 229 462,60	-126 908,83	-9 356 371,43

Tuloslaskelma 9/2025, Osuvakoulutus Oy	TP 2024	Tot 9/2024	Tot 9/2025	Ero 9/25-24
Koulutuksen myynti	886 616,86	671 913,75	398 470,92	-273 442,83
Asiantuntijapalvelujen myynti	97 595,74	89 886,54	11 982,85	-77 903,69
LIKEVAIHTO	984 212,60	761 800,29	410 453,77	-351 346,52
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21 326,61	-13 677,86	-18 249,82	-4 571,96
Toimistopalveujen ostot/KY	-75 780,74	-52 005,39	-72 540,65	-20 535,26
Koulutuspalveluiden ostot/KY	-724 787,60	-578 844,85	-308 547,29	270 297,56
Koulutuspalveluiden ostot	-17 672,09	-3 514,09	-10 880,57	-7 366,48
Asiantuntijapalvelujen ostot	-401,80	0,00	0,00	0,00
Ulkopuoliset palvelut	-818 642,23	-634 364,33	-391 968,51	242 395,82
MATERIAALIT JA PALVELUT	-839 968,84	-648 042,19	-410 218,33	237 823,86
HENKILÖSTÖKULUT	-21 561,09	-16 545,08	-11 698,80	4 846,28
Talous- ja hallintopalvelut/KY	-11 487,30	-8 878,65	-9 096,45	-217,80
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-45 759,30	-34 605,20	-30 343,45	4 261,75
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	6,10	-48,80	95,43	144,23
TULOVEROT	-15 392,47	-7 334,20	5 227,56	12 561,76
TULOS	61 537,00	55 224,82	-36 483,82	-91 708,64

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN
9/2025
TILITASON TOTEUTUMIA

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, TILITASOLLA, TUOTOT



Tuloslaskelma, Kpedu, 9/2025	TP 2024	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2025	Ero 9/25-24	Käyttö %
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	33 255 286	24 818 112	23 728 716	31 600 000	-1 089 396	75,1
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	820 385	645 665	229 609	900 000	-416 056	25,5
Myyntisopimukset, kunnat	24 281	9 613	18 035	5 200	8 422	
Myyntisopimukset, Työvoimakoulutus, Osuva	0	0	163 949	0	163 949	
Myyntisopimukset, yritykset	449 445	344 363	281 594	421 600	-62 769	66,8
Myyntisopimukset, Centria amk Oy	8 780	6 800	7 903	10 000	1 103	79,0
Myynti ALV 24%	414 264	413 038	6 329	0	-406 709	
Myynti ALV 24% liittymät	24 449	24 449	0	0	-24 449	
Myynti ALV 14%	870 342	590 133	610 045	876 200	19 912	69,6
Myynti ALV 14% liittymät	215 762	132 837	135 913	222 000	3 076	61,2
Myynti ALV 10%	41 156	29 705	0	38 000	-29 705	0,0
Myynti ALV 0%	165 726	121 224	126 427	148 100	5 203	85,4
Myynti ALV 0% liittymät	6 665	4 202	5 278	7 000	1 076	75,4
Myynti ALV 25,50%	193 435	38 639	420 666	575 100	382 027	73,1
Myynti ALV 25,50% liittymät	20 033	3 777	28 337	54 000	24 560	52,5
Painotuotteiden myynti	3	0	485	0	485	
Koulutuksen myynti, kurssimaksut	585 497	479 938	523 672	588 200	43 735	89,0
Koulutuksen myynti, oppisopimuskoulutus	3 660	2 510	1 225	0	-1 285	
Muut myyntitulot	155 739	109 956	89 416	108 000	-20 540	82,8
Myyntituotot	37 254 909	27 774 961	26 377 598	35 553 400	-1 397 362	74,2
Maksutuotot	58 457	39 495	41 769	50 000	2 274	83,5
Tulojaksotukset osavuositarkastukseen	0	265 295	137 325	0	-127 970	
Tuet ja avustukset valtiolta	1 498 408	730 122	658 829	1 572 900	-71 293	41,9
EU-TUKI, maanviljelys	144 057	76 353	76 427	120 000	74	63,7
Tuet ja avustukset EU	346 144	369 669	524 826	317 000	155 156	165,6
Valtionosuus, vapaa sivistystyö Kälviä	1 400 382	1 022 904	1 216 125	1 621 500	193 221	75,0
Työterveyshuoltokorvaukset	123 117	84 817	94 463	117 800	9 646	80,2
Muut tuet ja avustukset	72 171	28 426	34 055	14 900	5 629	
Tuet ja avustukset	3 584 279	2 577 587	2 742 049	3 764 100	164 462	72,8
Muut toimintatuotot	651 290	446 128	463 315	487 100	17 188	95,1
TOIMINTATUOTOT	41 548 936	30 838 170	29 624 732	39 854 600	-1 213 438	74,3
Henkilöstökulut	-25 030 634	-18 415 920	-18 675 625	-24 052 900	-259 704	77,6
Palvelujen ostot	-5 687 050	-4 185 955	-3 840 309	-5 455 600	345 645	70,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 325 270	-3 057 230	-2 681 097	-3 994 000	376 132	67,1
Avustukset	-269 740	-196 521	-182 283	-224 700	14 238	81,1
Muut toimintakulut	-2 699 984	-2 091 434	-1 896 774	-2 357 400	194 660	80,5
TOIMINTAKULUT	-38 012 677	-27 947 060	-27 276 088	-36 084 600	670 972	75,6
TOIMINTAKATE	3 536 259	2 891 110	2 348 644	3 770 000	-542 467	62,3
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-611 914	-462 251	-513 615	-675 700	-51 364	76,0
VUOSIKATE	2 924 345	2 428 859	1 835 029	3 094 300	-593 830	59,3
Poistot	-3 326 040	-2 506 888	-2 545 809	-3 394 300	-38 921	75,0
TULOS	-401 695	-78 028	-710 780	-300 000	-632 752	
Tilinpäätössiirrot yht	401 695	346 034	267 070	300 000	-78 964	89,0
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-0	268 006	-443 710	0	-711 716	

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025, TILITASOLLA, KULUT



Tuloslaskelma, Kpedu, 9/2025	TP 2024	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2025	Ero 9/25-24	Käyttö %
Myyntituotot	37 254 909	27 774 961	26 377 598	35 553 400	-1 397 362	74,2
Maksutuotot	58 457	39 495	41 769	50 000	2 274	83,5
Tuet ja avustukset	3 584 279	2 577 587	2 742 049	3 764 100	164 462	72,8
Muut toimintatuotot	651 290	446 128	463 315	487 100	17 188	95,1
TOIMINTATUOTOT	41 548 936	30 838 170	29 624 732	39 854 600	-1 213 438	74,3
Henkilöstökulut	-25 030 634	-18 415 920	-18 675 625	-24 052 900	-259 704	77,6
Palvelujen ostot valtiolta	-25 641	-19 125	-16 373	-11 900	2 752	137,6
Siivouspalvelut	-41 390	-33 803	-41 919	-74 800	-8 116	56,0
Talonmiespalvelut	-53 120	-39 863	-40 461	-57 000	-598	71,0
Vartiointipalvelut	-52 069	-41 944	-25 224	-46 300	16 719	54,5
Ruokahuoltopalvelut	-324 757	-235 463	-234 373	-316 400	1 090	74,1
Eläinlääkäripalvelut	-48 068	-31 581	-39 064	-32 500	-7 483	120,2
Palvelujen ostot muilta	-12 873	-8 860	-8 315	-4 500	545	184,8
Asiakaspalvelujen ostot	-557 917	-410 638	-405 729	-543 400	4 908	74,7
Toimistopalvelut	-41 928	-30 333	-29 043	-42 700	1 290	68,0
ICT -palvelut	-972 279	-710 718	-698 990	-947 100	11 728	73,8
Asiantuntijapalvelut	-252 969	-157 014	-166 242	-342 900	-9 228	48,5
Rahoitus- ja pankkipalvelut	-30 495	-21 744	-21 204	-29 500	540	71,9
Työterveyspalvelujen ostot	-358 350	-269 603	-303 016	-364 500	-33 413	83,1
Tulkkauspalvelut	-56	-56	-42	0	14	
Painatukset ja ilmoitukset	-199 209	-158 973	-103 865	-181 800	55 109	57,1
Posti- ja kuriiripalvelut	-27 557	-23 019	-12 378	-28 400	10 641	43,6
Vakuutukset	-142 398	-109 076	-101 391	-142 500	7 685	71,2
Jätevesimaksut	-36 211	-26 185	-22 334	-37 900	3 851	58,9
Rakennusten kunnossapito	-136 617	-98 579	-48 151	-126 000	50 428	38,2
Alueiden kunnossapitopalvelut	-156 094	-124 113	-113 479	-160 200	10 634	70,8
Kurssimaksut	-63 424	-40 091	-28 036	-73 700	12 055	38,0
Opetuspalvelujen ostot	-932 546	-669 479	-675 148	-890 300	-5 668	75,8
Kulttuuripalvelujen ostot	-3 381	-2 985	-999	-500	1 987	199,7
Edustuspalvelut, vähennysrajoitteiset	-16	0	0	-200	0	0,0
Jäsenmaksut keskusjärjestöille	-52 758	-44 345	-41 215	-52 900	3 130	77,9
Neuvottelukulut	-17 757	-15 542	-7 339	-13 600	8 203	54,0
Pesulapalvelut	-137 677	-97 239	-77 189	-117 000	20 049	66,0
Henkilöstön virkistystoiminnan kulut	-61 018	-53 690	-12 270	-38 200	41 420	32,1
Muut henkilöstön vapaaehtoiset kulut	-15 436	-7 610	-8 815	-8 700	-1 205	101,3
Opetus-/näyttöpöydien ostot, opso	-372 956	-251 873	-205 314	-277 400	46 559	74,0
Opetuspalvelujen ostot,opso koulutuskorv	-264 840	-251 450	-116 150	-249 600	135 300	46,5
Tarjoilupalvelu, sisäinen	0	0	0	-400	0	0,0
Koneiden, kaluston ja laitteiden rakentamis- ja	-292 006	-200 739	-211 425	-228 800	-10 686	92,4
Majoitus- ja ravitsemis- ja palvelut	-131 576	-99 048	-109 007	-79 300	-9 958	137,5
Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-363 487	-270 262	-267 098	-362 000	3 165	73,8
Muut palvelut	-66 089	-41 549	-54 441	-116 100	-12 893	46,9
Muiden palveluiden ostot	-5 129 132	-3 775 317	-3 434 580	-4 912 200	340 737	69,9
Palvelujen ostot yhteensä	-5 687 050	-4 185 955	-3 840 309	-5 455 600	345 645	70,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 325 270	-3 057 230	-2 681 097	-3 994 000	376 132	67,1
Avustukset	-269 740	-196 521	-182 283	-224 700	14 238	81,1
Muut toimintakulut	-2 699 984	-2 091 434	-1 896 774	-2 357 400	194 660	80,5
TOIMINTAKULUT	-38 012 677	-27 947 060	-27 276 088	-36 084 600	670 972	75,6
TOIMINTAKATE	3 536 259	2 891 110	2 348 644	3 770 000	-542 467	62,3
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-611 914	-462 251	-513 615	-675 700	-51 364	76,0
VUOSIKATE	2 924 345	2 428 859	1 835 029	3 094 300	-593 830	59,3
Poistot	-3 326 040	-2 506 888	-2 545 809	-3 394 300	-38 921	75,0
TULOS	-401 695	-78 028	-710 780	-300 000	-632 752	
Tilinpäätössiirrot yht	401 695	346 034	267 070	300 000	-78 964	89,0
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-0	268 006	-443 710	0	-711 716	

Tuloslaskelma, Kpedu, 9/2025	TP 2024	Tot 9/2024	Tot 9/2025	TA 2025	Ero 9/25-24	Käyttö %
Myyntituotot	37 254 909	27 774 961	26 377 598	35 553 400	-1 397 362	74,2
Maksutuotot	58 457	39 495	41 769	50 000	2 274	83,5
Tuet ja avustukset	3 584 279	2 577 587	2 742 049	3 764 100	164 462	72,8
Muut toimintatuotot	651 290	446 128	463 315	487 100	17 188	95,1
TOIMINTATUOTOT	41 548 936	30 838 170	29 624 732	39 854 600	-1 213 438	74,3
Henkilöstökulut	-25 030 634	-18 415 920	-18 675 625	-24 052 900	-259 704	77,6
Palvelujen ostot yhteensä	-5 687 050	-4 185 955	-3 840 309	-5 455 600	345 645	70,4
Toimisto- ja koulutarvikkeet	-38 184	-29 974	-32 305	-43 200	-2 332	74,8
Markkinoinnin materiaalit	-23 834	-20 364	-7 350	-18 700	13 014	39,3
Kirjallisuus	-83 333	-76 147	-49 166	-62 500	26 982	78,7
Elintarvikkeet	-796 260	-591 697	-581 962	-776 700	9 734	74,9
Vaatteisto	-200 430	-141 156	-92 676	-132 900	48 479	69,7
Lääkkeet	-36 226	-27 348	-28 970	-36 400	-1 622	79,6
Hoitotarvikkeet	-5 271	-1 415	-15 426	0	-14 011	
Puhdistusaineet ja tarvikkeet	-92 322	-62 874	-61 869	-82 200	1 004	75,3
Poltto- ja voiteluaineet	-211 857	-151 907	-136 929	-188 700	14 979	72,6
Lämmitys	-630 625	-432 548	-406 653	-669 500	25 895	60,7
Sähkö ja kaasut	-474 899	-326 484	-332 243	-525 200	-5 759	63,3
Vesi	-24 966	-17 813	-17 434	-33 500	379	52,0
Kaluston korjaus ja pienhankinnat	-586 706	-443 239	-396 541	-566 000	46 697	70,1
Kaluston hankinta, 3 v kestävä ei aktivoitava	-279 127	-184 440	-127 163	-210 800	57 277	60,3
Rakennusmateriaali	-26 852	-18 450	-5 927	-60 000	12 523	9,9
Ostot tilikauden aikana	-3 510 892	-2 525 856	-2 292 615	-3 406 300	233 241	67,3
Muu materiaali, työaineet	-569 105	-382 534	-298 191	-446 500	84 343	66,8
Muu materiaali, eläinten rehut	-191 226	-148 839	-90 291	-141 200	58 548	63,9
Muu materiaali	-760 332	-531 374	-388 483	-587 700	142 891	66,1
Ostot tilikauden aikana	-4 271 224	-3 057 230	-2 681 097	-3 994 000	376 132	67,1
Varastojen lisäys(+) tai vähennys (-)	-54 046	0	0	0	0	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat yhteensä	-4 325 270	-3 057 230	-2 681 097	-3 994 000	376 132	67,1
Avustukset yhteisöille	-11 850	-10 200	-600	-13 500	9 600	4,4
Matka-avustukset oppilaille	-117 804	-93 065	-110 842	-79 000	-17 777	140,3
Opintosos.edut, päivärahat ja perheavust	-61 894	-41 660	-25 594	-60 500	16 066	42,3
Opintosos.edut,majoitus- ja matkakorvaus	-77 915	-51 319	-45 247	-71 700	6 072	63,1
Oppilaan omavastuu koulumatkakustannuks.	-277	-277	0	0	277	
Avustukset	-269 740	-196 521	-182 283	-224 700	14 238	81,1
Maa- ja vesialueiden vuokrat	-9 998	-7 598	-3 600	-11 000	3 998	32,7
Rakennusten ja huoneistojen vuokrat	-1 053 108	-789 712	-777 634	-1 018 200	12 078	76,4
Koneiden ja laitteiden vuokrat	-734 365	-558 147	-529 415	-581 100	28 732	91,1
Työsuuhdepyörä -leasing/luontoisetu	-21 739	-29 097	-13 070	-28 000	16 027	46,7
Muut vuokrat	-34 904	-27 328	-33 995	-21 300	-6 666	159,6
Vuokrakulut	-1 854 114	-1 411 883	-1 357 713	-1 659 600	54 169	81,8
Luontoisedun alv	-2 163	-1 469	-1 535	0	-67	
Väliilliset ja välittömät verot	-545 164	-394 018	-410 245	-485 000	-16 228	84,6
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusta	-27 526	-27 526	0	0	27 526	
Luottotappiot toimintatuotoista (mysaam)	-638	5 331	1 592	0	-3 739	
Urheilutoiminta	-8 199	-5 088	-3 284	-6 300	1 804	52,1
Muut toimintakulut	-259 381	-254 042	-125 049	-204 500	128 992	61,1
Perintäkulut	-2 805	-2 744	-541	-2 000	2 202	27,1
Muut kulut	-845 870	-679 551	-539 060	-697 800	140 491	77,3
Muut toimintakulut yhteensä	-2 699 984	-2 091 434	-1 896 774	-2 357 400	194 660	80,5
TOIMINTAKULUT	-38 012 677	-27 947 060	-27 276 088	-36 084 600	670 972	75,6
TOIMINTAKATE	3 536 259	2 891 110	2 348 644	3 770 000	-542 467	62,3
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-611 914	-462 251	-513 615	-675 700	-51 364	76,0
VUOSIKATE	2 924 345	2 428 859	1 835 029	3 094 300	-593 830	59,3
Poistot	-3 326 040	-2 506 888	-2 545 809	-3 394 300	-38 921	75,0
TULOS	-401 695	-78 028	-710 780	-300 000	-632 752	
Tilinpäätössiirrot yht	401 695	346 034	267 070	300 000	-78 964	89,0
YLI-/ALIJÄÄMÄ	-0	268 006	-443 710	0	-711 716	

TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 9/2025

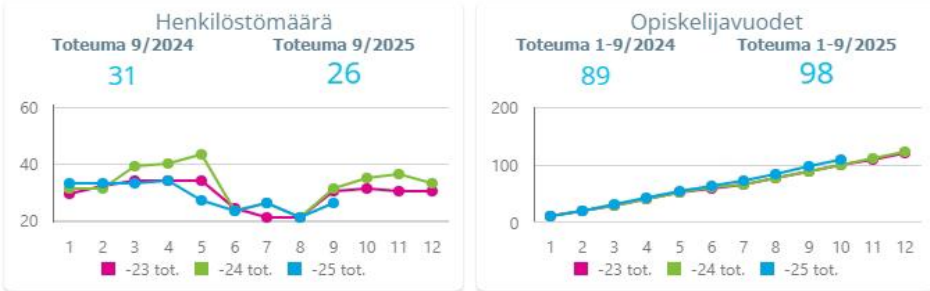
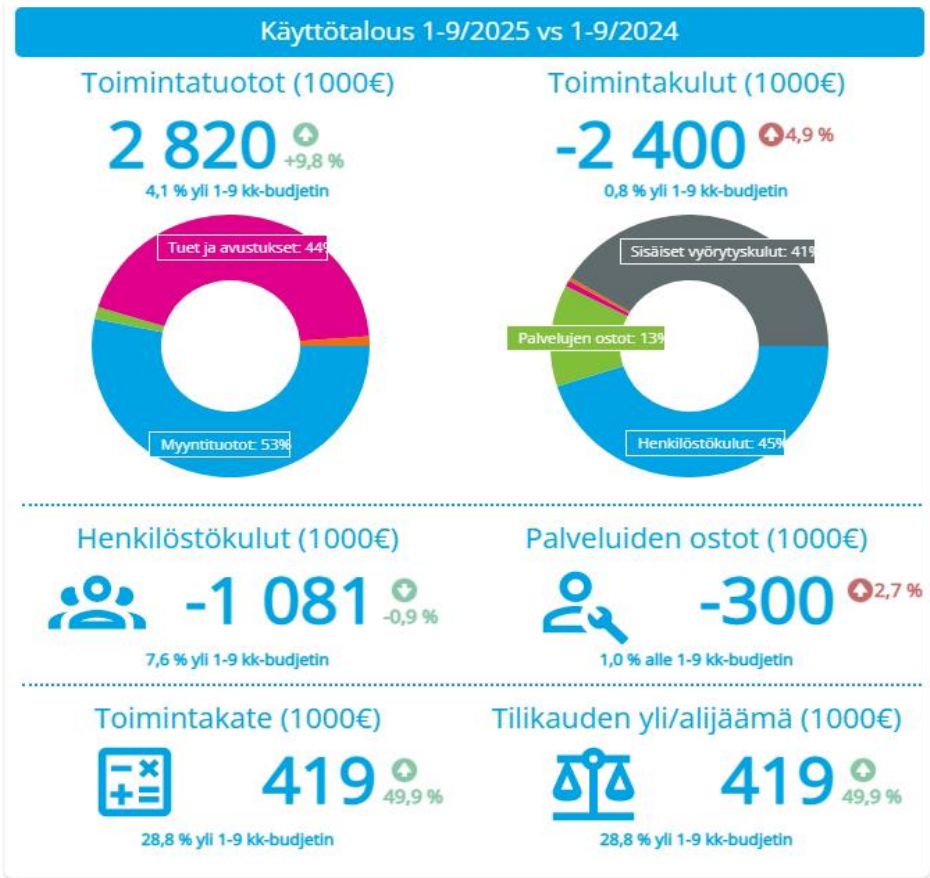
TOIMIALOJEN SISÄINEN LASKENTA
VYÖRYTETYT TIEDOT

SISÄINEN TOIMINTOKOHTAINEN KUSTANNUSLASKENTA, VYÖRYTYSPERUSTEET



Kp	Vyörytys		Ajuri
Valtionrahoitus / tilit 3070 ja 3305			
3070.1001	Vos-rahoitus	Vyörytys laskentakohteiden VOS-tilille.	Rahoitusasetuksen mukaiset painotetut op.työvuodet 682/2017 ja suoriterahoitus (suoritetujen tutkinnonosien ja kokotutkintojen perusteella)
3305.2601	Vapaan sivistystyön rahoitus	Vyörytys vapaan sivistyön laskentakohteille VOS-tilille	
Rahoituskulut			
1001	Rahoituskulut	Vyörytys laskentakohteille.	Poistojen suhteessa
Yhteiset palvelut			
	Johtamis-, yhtymä- ja it-palvelut, viestintä	1. Prosenttijako Hallintojen koontitileille 5099 ja 5299 2. Vyörytys laskentakohteille.	10 % kiiru, Yto, Ammattilukio, opsohallinto, proj.hallinto sekä Kälviä vap.siv./90 % painottamattomat opiskelijatyövuodet
Kiinteistö- ja ruokapalvelut			
1405	Työterveys- ja eläkemaksut	Vyörytys kiirun hallinnoille kp:t 1400 ja 1600.	Prosenttijako palkkojen suhteessa
1400	Kiinteistöpalvelut, hallinto	Vyörytys kaikille kiinteistöille.	Prosenttijako neliöitten mukaan
1410	Ammattikampus	1. Prosenttijako aputileille 5899 ja 5999 2. Vyörytys laskentakohteille.	19 % hallinnon tilaisuus painottamattomat opiskelijatyövuodet / 81% neliöjako alojen käytön mukaan
1420-1424	Muut kiinteistöt	Vyörytys laskentakohteille.	Neliö-/prosenttijako alojen käytön mukaan
1422	Kälviän kiinteistö	Vyörytys laskentakohteille.	Kälviän prosentit
1600	Ruokapalvelut, hallinto	Vyörytys ravintoloille.	Prosenttijako työajan käytön suhteessa
1610	Kampusalueen opiskelijaravintola	Vyörytys laskentakohteille.	Ruokailijamäärät Ceepoksesta/ruokailuporttitilastot
1650-1690	Opiskelijaravintolat	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
1670	Opiskelijaravintola Kälviä	Vyörytys laskentakohteille.	Kälviän prosentit
Koulutuspalvelut			
	Oppilaitoshallinto	1. Prosenttijako Hallintojen koontitileille 5199 ja 5399 2. Vyörytys laskentakohteille.	1 % Kälviä vap.siv./ 99% Painottamattomat opiskelijatyövuodet
Hakija- ja opiskelijahallintopalvelut			
	Opiskelija- ja hakijapalvelut, digipedit	Vyörytys laskentakohteille	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
Asuntolatoiminta			
2060-2064	Asuntolat	Vyörytys laskentakohteille.	Asukastietojen mukaan
Valmentava koulutus			
2070	YTO	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamaton opiskelijatyövuosi/Perustutkintoa suorittavat ilman ammatilukiolaisia
2075	Ammattilukio	Vyörytys laskentakohteille.	Ammattilukio-opiskelijatiedot
2086	Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot	Vyörytys laskentakohteille.	tuntiseurannan suhteessa
Toimialojen hallinto			
2100	Teollisuus ja logistiikka	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2200	Rakennusalat	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2300	Ruoka- ja puhdistuspalvelu	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2340	Liiketoiminnan ala	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2400	IT- ja viestintä	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2460	Hyvinvointiala	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2500	Luonnonvara	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
2600	Kansanopisto	Vyörytys laskentakohteille.	Kälviän prosentit
Oppimisympäristöt			
2710-2735	Maksullinen palvelutoiminta	Vyörytys laskentakohteille.	vyörytys ao. aloille?/näkyv toimialan alla omana kustannuspaikkatietona
Työelämäpalvelut			
2795	Työelämäpalvelut	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet
Oppisopimushallinto			
2800	Oppisopimushallinto	Vyörytys laskentakohteille.	Oppisopimusopiskelijoiden painotetut opiskelijatyövuodet (omat sisäiset opsot+laaja opso)
Oppisopimuksen VOS-jako			
2801	Oppisopimus VOS	Vyörytys opson laskentakohteille	Oppisopimusopiskelijoiden painotetut opiskelijatyövuodet (laaja opso)
Projektitoiminnan hallinto			
2900	Projektitoiminnan hallinto	Vyörytys laskentakohteille.	Painottamattomat opiskelijatyövuodet

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



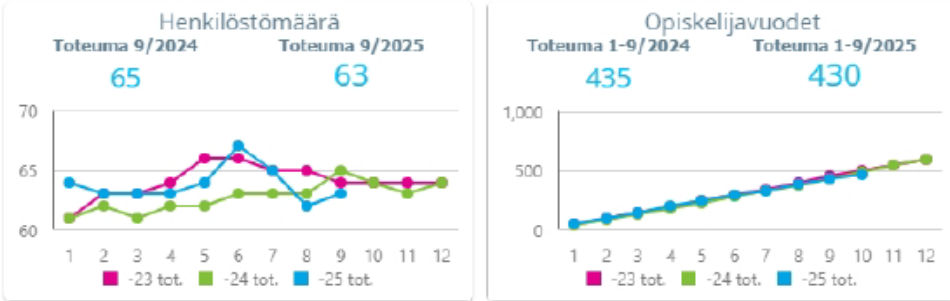
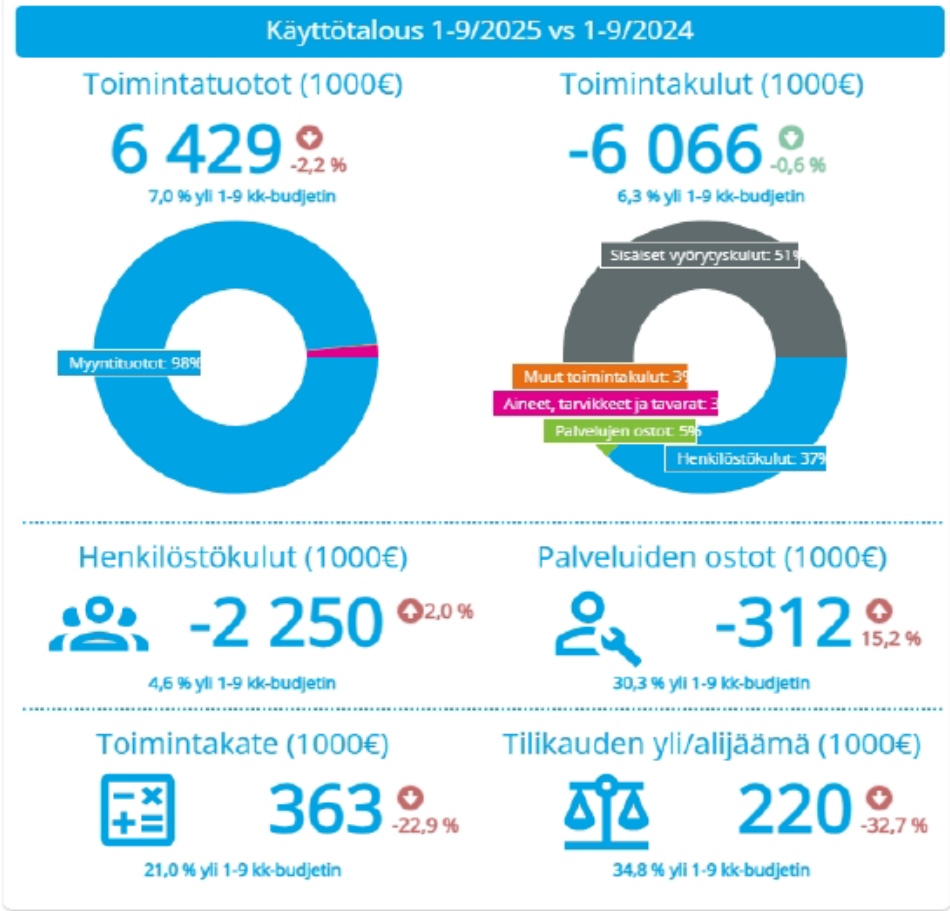
Kansanopisto

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	3 438 866	2 567 095	3 630 004	2 819 940	77,7 %	3 720 922
Myyntituotot	1 877 810	1 424 189	1 885 504	1 504 058	79,8 %	1 958 771
Valtionosuusrahoitus, ammattillinen koulutus	1 251 316	933 825	1 281 504	962 229	75,1 %	1 282 605
Myyntisopimukset, Osuva koulutus Oy	2 520	2 220		668		668
Maksutuotot	58 457	39 495	50 000	41 729	83,5 %	58 028
Tuet ja avustukset	1 450 614	1 062 486	1 651 500	1 240 625	75,1 %	1 660 858
Valtionapu, vapaa sivistystyö Kälvä	1 400 382	1 022 904	1 621 500	1 216 125	75,0 %	1 632 206
Muut toimintatuotot	51 984	40 925	43 000	33 528	78,0 %	43 265
Toimintakulut	-3 122 659	-2 287 262	-3 178 502	-2 400 477	75,5 %	-3 196 464
Henkilöstökulut	-1 448 903	-1 091 331	-1 300 400	-1 080 976	83,1 %	-1 376 727
Palvelujen ostot	-416 408	-292 648	-445 900	-300 424	67,4 %	-443 006
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-39 447	-35 897	-37 800	-17 328	45,8 %	-25 980
Muut toimintakulut	-20 045	-11 832	-12 600	-10 061	79,9 %	-13 123
Sisäiset vyörytyskulut	-1 197 856	-855 554	-1 381 802	-991 688	71,8 %	-1 337 628
Toimintakate	316 207	279 833	451 502	419 463	92,9 %	524 457
Rahoitustuotot ja -kulut	-62	-62		0		0
Vuosikate	316 145	279 770	451 502	419 463	92,9 %	524 457
Poistot ja arvonalennukset			0	0		0
Tilikauden tulos	316 145	279 770	451 502	419 463	92,9 %	524 457
Ylijäämä/Alijäämä	316 145	279 770	451 502	419 463	92,9 %	524 457

Tilanneanalyysiä +/-

- + Taloustilanne on hyvä, johtuen yksikön aktiivisuudesta ja myös valtion rahoituksen kasvusta
- + Uudet toimitilat mahdollistavat asioita
- Uudet investoinnit lisäävät poistokustannuksia, joita kuitenkin kattaa rahastokirjaukset. Vanhoja rakennuksia purettava.
- Onko valtion talousarviossa tulossa rahoitusleikkauksia lähivuosina?

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



Luonnonvara-alat

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	8 750 697	6 573 262	8 342 799	6 429 004	77,1 %	8 703 125
Myyntituotot	8 712 965	6 550 232	8 333 299	6 325 091	75,9 %	8 569 318
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	8 398 383	6 267 499	8 062 799	6 088 585	75,5 %	8 104 284
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	9 155	6 775	21 000	25 733	122,5 %	28 142
Tuet ja avustukset	0	0	0	8 892		34 927
Muut toimintatuotot	37 732	23 030	9 500	95 021	1 000,2 %	98 880
Toimintakulut	-8 244 127	-6 101 901	-7 585 176	-6 065 767	80,0 %	-7 940 876
Henkilöstökulut	-2 894 644	-2 205 593	-2 790 601	-2 250 284	80,6 %	-2 887 388
Palvelujen ostot	-412 948	-270 862	-335 200	-312 050	93,1 %	-407 750
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-387 449	-266 142	-302 200	-199 277	65,9 %	-293 448
Muut toimintakulut	-244 537	-161 056	-146 000	-193 045	132,2 %	-235 828
Sisäiset vyörytyskulut	-4 304 550	-3 198 247	-4 011 176	-3 111 111	77,6 %	-4 116 462
Toimintakate	506 570	471 361	757 623	363 237	47,9 %	762 249
Rahoitustuotot ja -kulut	-116	-115		-140		-140
Vuosikate	506 455	471 246	757 623	363 097	47,9 %	762 108
Poistot ja arvonalennukset	-190 663	-143 519	-183 300	-142 675	77,8 %	-189 285
Tilikauden tulos	315 792	327 728	574 323	220 421	38,4 %	572 824
Ylijäämä/Alijäämä	315 792	327 728	574 323	220 421	38,4 %	572 824

Tilanneanalyysiä +/-

- + Toiminta on aktiivista ja monipuolista.
- + Opiskelija- ja tutkintomäärät hallitaan, vaikka valtion rahoitusleikkaukset ovat edellyttäneet vähennyksiä.
- + VOS-rahoituksen lisäksi merkittävät määrät projekti- ja muita tuottoja.
- Valtion säästöt ja lakimuutokset ovat riski toiminnan laajuudelle.
- Kannuksessa edelleen olennaisia toimitilojen korjaustarpeita, joista metsäopetuksen tilat ja opiskelija-asumiset ratkaisut kiireellisimmät.

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



Käyttötalous 1-9/2025 vs 1-9/2024

Toimintatuotot (1000€)

721 ↑ +3,3 %

51,4 % yli 1-9 kk-budjetin



Toimintakulut (1000€)

-648 ↑ 15,8 %

2,1 % yli 1-9 kk-budjetin



Henkilöstökulut (1000€)

-376 ↑ 18,9 %

9,1 % alle 1-9 kk-budjetin



Palveluiden ostot (1000€)

-12 ↑ 11,4 %

58,7 % yli 1-9 kk-budjetin



Toimintakate (1000€)

73 ↓ -47,4 %

145,8 % alle 1-9 kk-budjetin



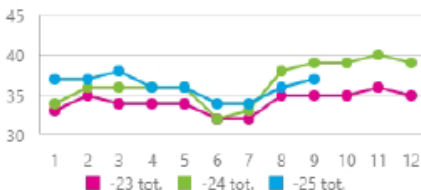
Tilikauden yli/alijäämä (1000€)

73 ↓ -47,4 %

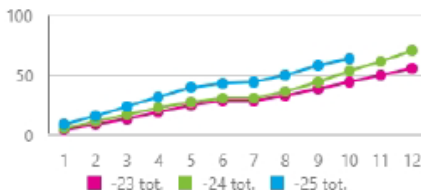
145,8 % alle 1-9 kk-budjetin



Henkilöstömäärä
Toteuma 9/2024 Toteuma 9/2025



Opiskelijavuodet
Toteuma 1-9/2024 Toteuma 1-9/2025



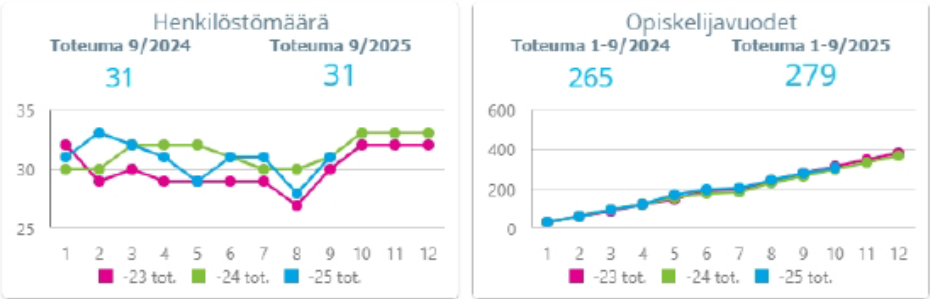
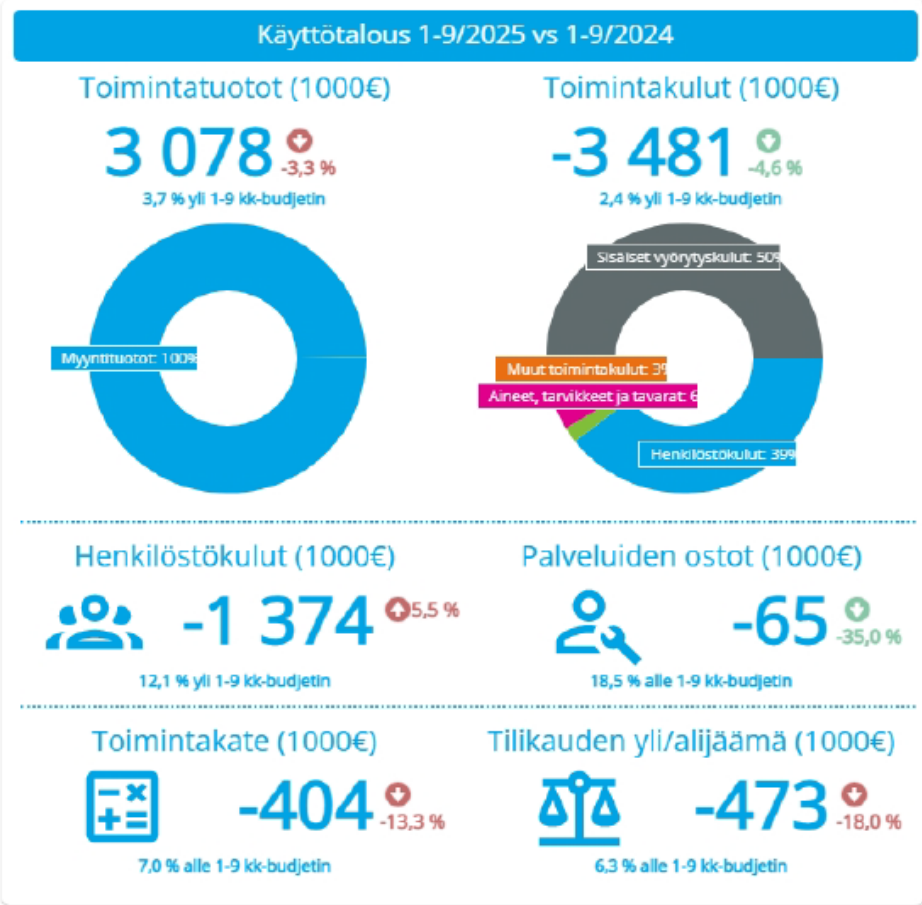
Valmentavat ja ohjaavat & YTO-opinnot

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	935 531	697 748	634 470	720 764	113,6 %	879 208
Myyntituotot	935 531	697 748	634 470	720 764	113,6 %	879 208
Valtionosuusrahoitus, ammattillinen koulutus	933 521	696 663	634 470	720 486	113,6 %	879 104
Muut toimintatuotot	0	0				
Toimintakulut	-781 807	-559 509	-806 772	-648 101	80,3 %	-819 671
Henkilöstökulut	-446 242	-316 081	-516 900	-375 776	72,7 %	-478 475
Palvelujen ostot	-12 535	-10 475	-7 000	-11 668	166,7 %	-11 316
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 892	-7 264	-4 400	-7 167	162,9 %	-7 017
Muut toimintakulut	-7 331	-4 893	-2 500	-4 358	174,3 %	-4 680
Sisäiset vyörytyskulut	-306 808	-220 796	-275 972	-249 132	90,3 %	-318 183
Toimintakate	153 723	138 239	-172 301	72 663	-42,2 %	59 537
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	-1				
Vuosikate	153 722	138 237	-172 301	72 663	-42,2 %	59 537
Tilikauden tulos	153 722	138 237	-172 301	72 663	-42,2 %	59 537
Ylijäämä/Alijäämä	153 722	138 237	-172 301	72 663	-42,2 %	59 537

Tilanneanalyysiä +/-

- + Valmentaville opinnoille on kova tarve ja siihen on kyetty vastaamaan.
- + Toiminnan kokonaisuutta johdetaan toiminnallisesti ja taloudellisesti hyvin.
- Uudessa organisaatiossa valma ja yto eriytyvät sekä hajautuvat. Muutos huolestuttaa ja voidaanko siitä avoimesti puhua?
- Miten koordinaatio toimii uudessa organisaatiossa juridisesti, taloudellisesti ja toiminnallisesti?

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



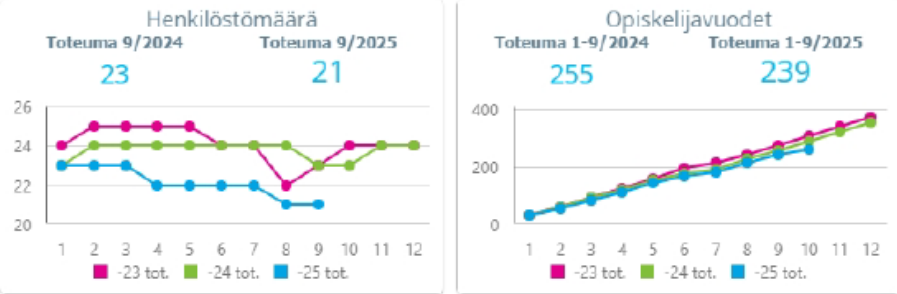
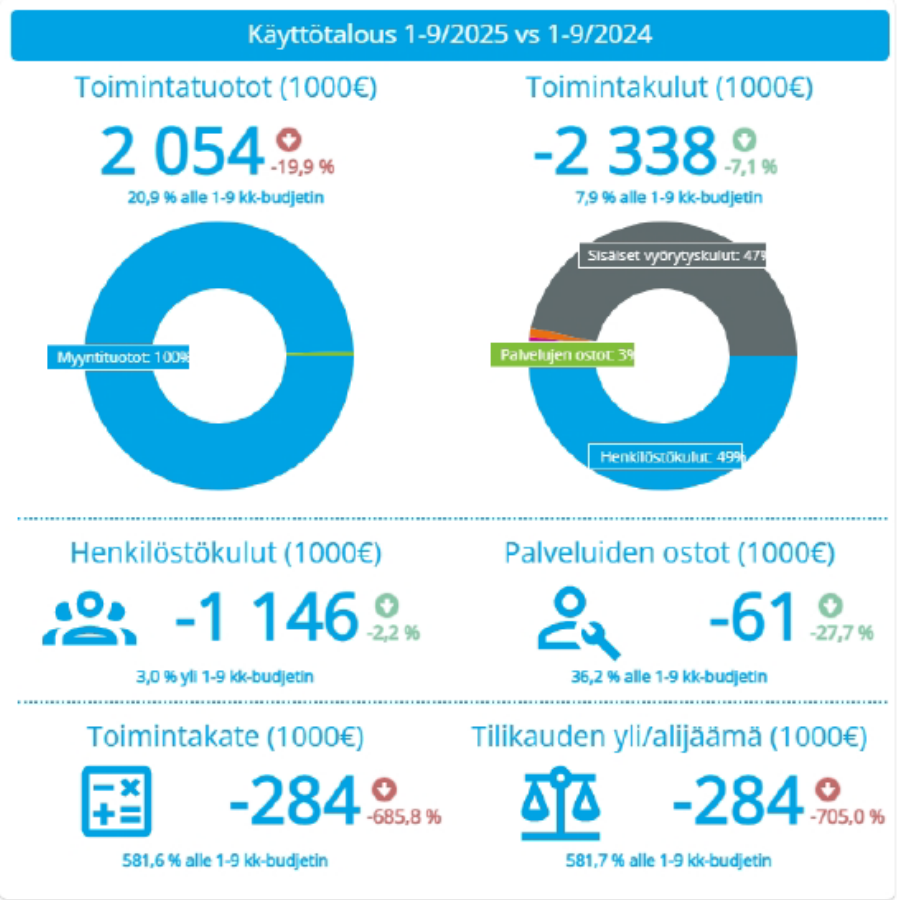
Rakennusalat

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	4 273 355	3 182 440	4 026 045	3 077 662	76,4 %	4 121 266
Myyntituotot	4 268 695	3 179 268	4 022 445	3 076 840	76,5 %	4 119 623
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	4 147 881	3 095 458	3 816 245	2 986 227	78,3 %	3 940 288
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	3 261	3 201	61 000	1 399	2,3 %	4 569
Muut toimintatuotot	4 660	3 172	3 600	823	22,8 %	1 643
Toimintakulut	-4 900 072	-3 647 898	-4 533 939	-3 481 370	76,8 %	-4 615 595
Henkilöstökulut	-1 751 991	-1 302 851	-1 641 201	-1 374 490	83,7 %	-1 790 511
Palvelujen ostot	-130 587	-99 857	-105 299	-64 895	61,6 %	-90 574
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-372 748	-255 679	-283 800	-194 744	68,6 %	-271 423
Muut toimintakulut	-110 310	-93 600	-100 900	-92 350	91,5 %	-106 231
Sisäiset vyörytyskulut	-2 534 435	-1 895 912	-2 402 739	-1 754 891	73,0 %	-2 356 857
Toimintakate	-626 717	-465 458	-507 894	-403 708	79,5 %	-494 329
Rahoitustuotot ja -kulut	-187	-124		-8		-8
Vuosikate	-626 903	-465 583	-507 894	-403 716	79,5 %	-494 338
Poistot ja arvonalennukset	-134 342	-110 758	-88 400	-68 964	78,0 %	-87 084
Tilikauden tulos	-761 246	-576 341	-596 294	-472 680	79,3 %	-581 422
Ylijäämä/Alijäämä	-761 246	-576 341	-596 294	-472 680	79,3 %	-581 422

Tilanneanalyysiä +/-

- + Opiskelija- ja tutkintomäärät ovat tavoitteiden mukaiset.
- + Toimitilapuitteet ovat hyvät koulutustoiminnan järjestämiselle.
- Muiden kuin VOS-tuottojen osuus on vähäinen.
- Koko toimialan toimintamalli edellyttää uudelleen arviointia, jotta toiminnan kannattavuus ja toimintatuottojen laajuus olennaisesti paranevat.
- +/- Toisaalta toimiala tekee runsaasti muille toimialoille ja kiinteistöpalveluille ns. sisäisiä asiakastöitä, jotka eivät näy toiminnan tuloksessa. Asiaan on syytä kiinnittää huomiota sisäistä kustannuslaskentaa kehitettäessä.

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



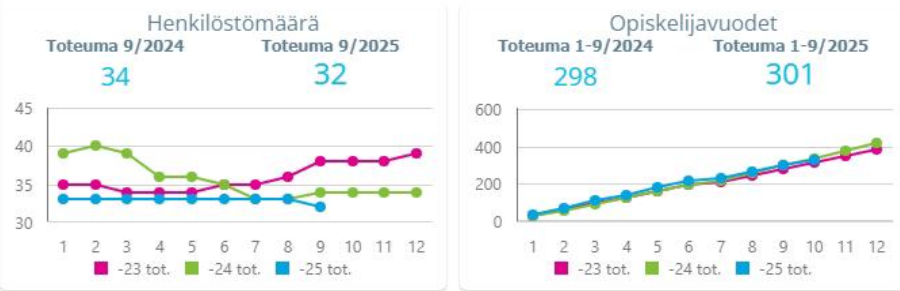
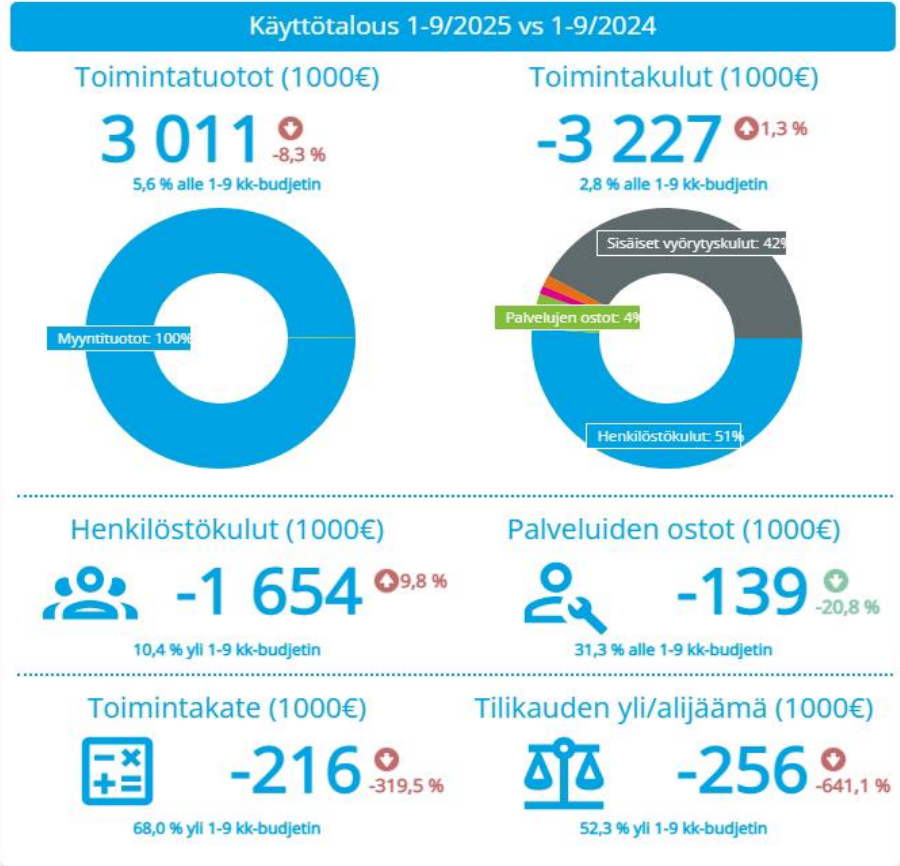
Liiketoiminta

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	3 444 688	2 564 590	3 458 163	2 054 241	59,4 %	2 915 909
Myyntituotot	3 423 516	2 557 077	3 451 163	2 044 036	59,2 %	2 901 120
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	3 307 049	2 467 967	3 341 963	1 976 598	59,1 %	2 812 088
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	107 743	84 399	105 000	17 080	16,3 %	38 640
Muut toimintatuotot	21 171	7 514	7 000	10 206	145,8 %	14 789
Toimintakulut	-3 369 263	-2 516 183	-3 352 445	-2 337 827	69,7 %	-3 153 484
Henkilöstökulut	-1 556 681	-1 171 357	-1 465 800	-1 145 586	78,2 %	-1 499 809
Palvelujen ostot	-103 889	-84 821	-118 800	-61 302	51,6 %	-83 966
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-22 815	-21 611	-18 000	-17 510	97,3 %	-18 811
Muut toimintakulut	-40 503	-30 473	-39 800	-22 949	57,7 %	-32 603
Sisäiset vyörytyskulut	-1 645 375	-1 207 921	-1 710 045	-1 090 480	63,8 %	-1 518 295
Toimintakate	75 424	48 407	105 718	-283 585	-268,2 %	-237 575
Rahoitustuotot ja -kulut	223	223		-20		-20
Vuosikate	75 648	48 631	105 718	-283 605	-268,3 %	-237 595
Poistot ja arvonalennukset	-1 750	-1 750				
Tilikauden tulos	73 898	46 881	105 718	-283 605	-268,3 %	-237 595
Ylijäämä/Alijäämä	73 898	46 881	105 718	-283 605	-268,3 %	-237 595

Tilanneanalyysiä +/-

- + Valtion säästötoimenpiteet ovat edellyttäneet koulutustarjonnan nopeaa supistamista ja toimintamallien uudistamista. Muutostyössä on onnistumisia.
- + Toimiala on aktiivinen myös muun kuin perustutkintokoulutuksen organisoinnissa.
- Valtion säästöratkaisut ja lakimuutokset aiheuttavat haastetta toimialan talouden tasapainotukseen jatkossa.
- Kohdistuuko toimialaan suhteessa liian korkeita tilakustannuksia?

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



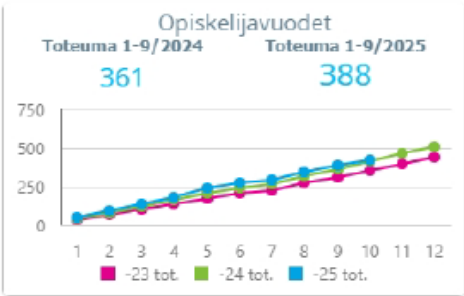
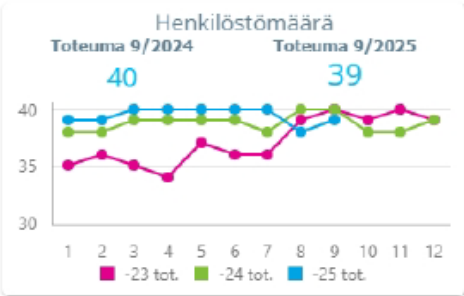
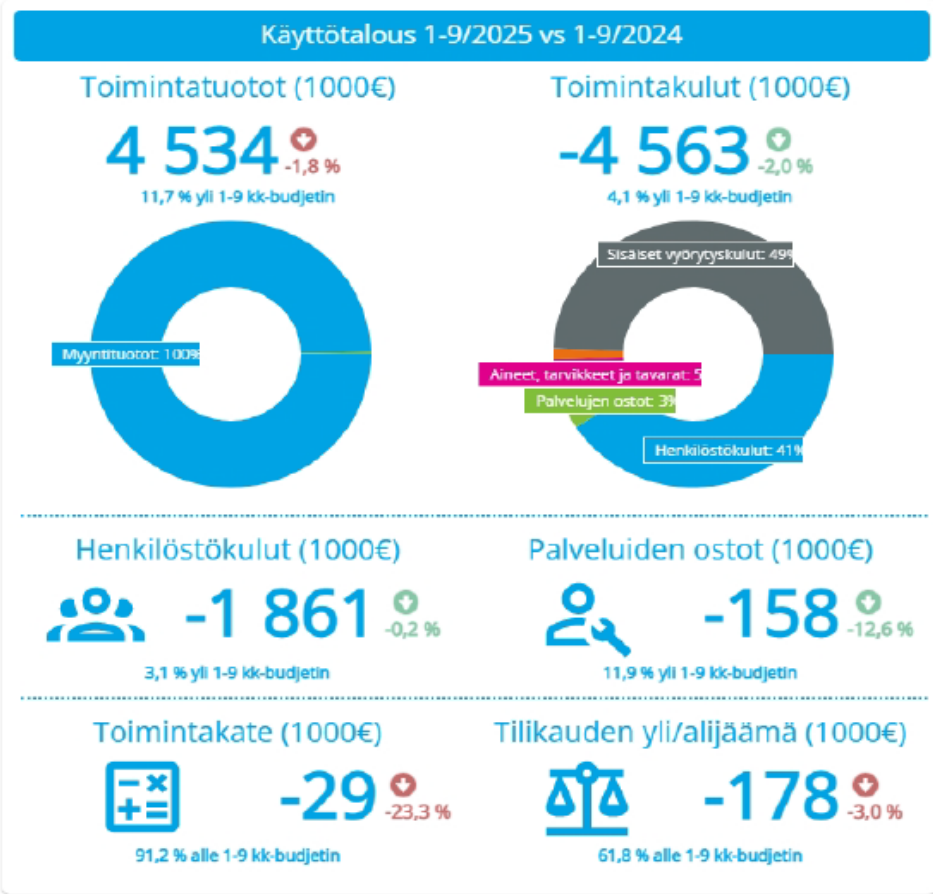
Hyvinvointialat

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	4 388 938	3 284 776	4 263 812	3 010 637	70,6 %	4 068 617
Myyntituotot	4 384 535	3 280 373	4 259 312	3 005 575	70,6 %	4 063 555
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	4 267 054	3 184 393	4 174 312	2 917 496	69,9 %	3 961 074
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	50 969	44 249	37 000	5 333	14,4 %	10 217
Muut toimintatuotot	4 403	4 403	4 500	5 062	112,5 %	5 062
Toimintakulut	-4 382 550	-3 186 220	-4 504 903	-3 226 978	71,6 %	-4 413 831
Henkilöstökulut	-2 054 043	-1 506 714	-2 035 800	-1 653 933	81,2 %	-2 193 324
Palvelujen ostot	-261 022	-175 944	-301 800	-139 286	46,2 %	-238 199
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-59 350	-46 185	-80 700	-33 344	41,3 %	-59 386
Avustukset	-2 340	-2 340				
Muut toimintakulut	-23 267	-16 967	-29 900	-44 110	147,5 %	-51 424
Sisäiset vyörytyskulut	-1 982 528	-1 438 070	-2 056 703	-1 356 305	65,9 %	-1 871 499
Toimintakate	6 388	98 556	-241 091	-216 341	89,7 %	-345 214
Vuosikate	6 388	98 556	-241 091	-216 341	89,7 %	-345 214
Poistot ja arvonalennukset	-68 024	-51 275	-52 200	-39 519	75,7 %	-52 472
Tilikauden tulos	-61 637	47 281	-293 291	-255 860	87,2 %	-397 686
Ylijäämä/Alijäämä	-61 637	47 281	-293 291	-255 860	87,2 %	-397 686

Tilanneanalyysiä +/-

- + Toimintaa on jouduttu supistamaan. Siinä on onnistuttu, mutta tulokset näkyvät viiveellä ja vielä on tekemistä.
- + Toimitilapuitteet ja osaamisresurssit koulutusten järjestämiselle ovat hyvät.
- Suomen sote-palvelut ja hyvinvointialueet ovat rahoitus- ja toteutusongelmissa. Tämä heijastuu myös kpedun hyvinvointialan toimintaan.
- Lähihoitajakoulutukseen hakeutuminen on viime vuosina merkittävästi heikentynyt. Miten jatkossa?

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



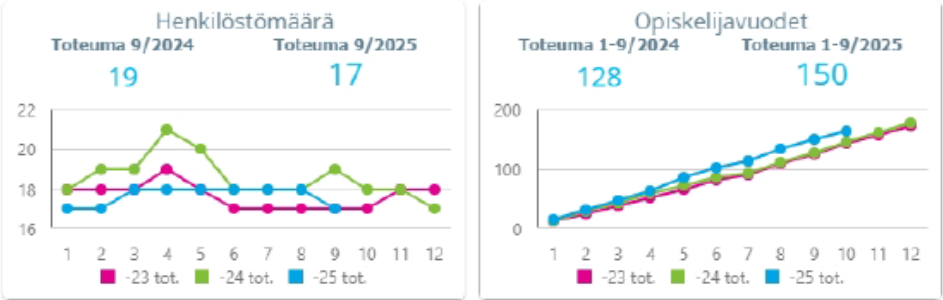
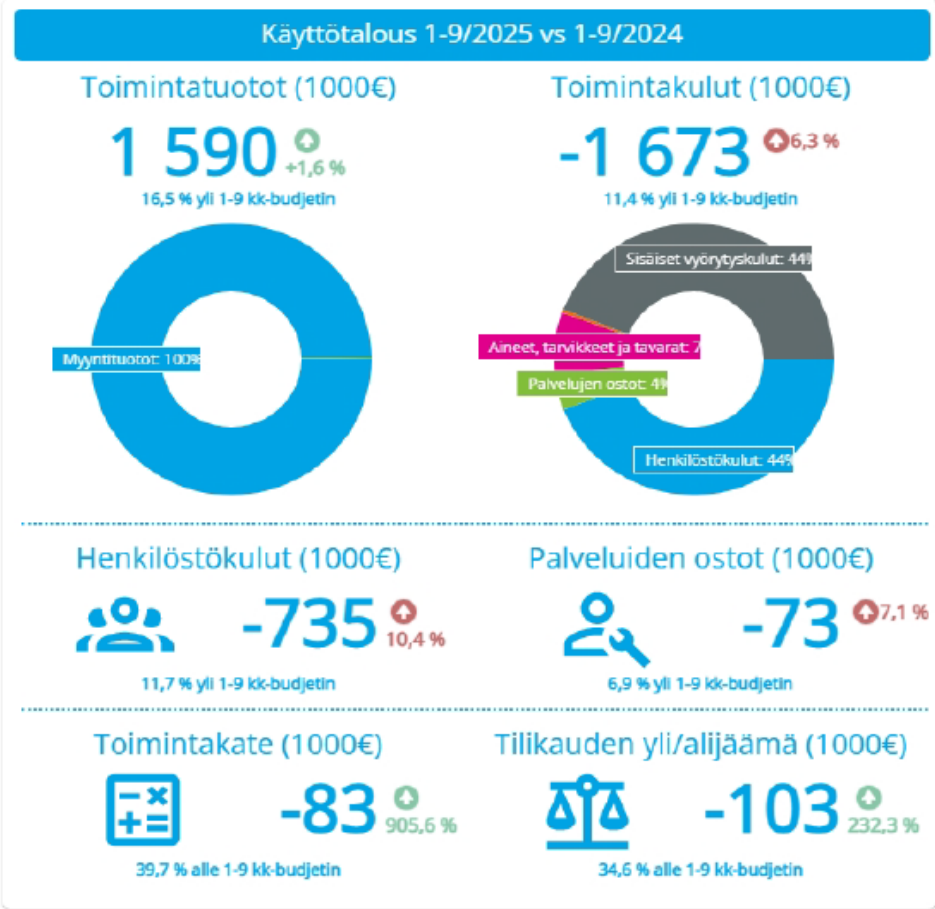
Teollisuus ja logistiikka

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	6 176 968	4 617 159	5 492 075	4 534 388	82,6 %	5 922 244
Myyntituotot	6 160 514	4 603 404	5 474 675	4 526 005	82,7 %	5 908 931
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	5 601 129	4 179 979	4 915 575	4 311 069	87,7 %	5 539 962
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	337 586	271 504	354 000	24 634	7,0 %	95 320
Muut toimintatuotot	16 454	13 755	17 400	8 384	48,2 %	13 313
Toimintakulut	-6 285 319	-4 654 355	-5 816 564	-4 562 918	78,4 %	-5 997 851
Henkilöstökulut	-2 452 790	-1 864 242	-2 374 901	-1 860 619	78,3 %	-2 431 629
Palvelujen ostot	-260 863	-180 571	-198 399	-157 868	79,6 %	-215 158
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-399 104	-284 256	-350 999	-233 033	66,4 %	-319 519
Muut toimintakulut	-79 032	-62 063	-66 100	-61 808	93,5 %	-74 642
Sisäiset vyörytyskulut	-3 093 530	-2 263 224	-2 826 164	-2 249 590	79,6 %	-2 956 904
Toimintakate	-108 350	-37 197	-324 490	-28 530	8,8 %	-75 607
Rahoitustuotot ja -kulut	-97	-80	-174	-174		-174
Vuosikate	-108 447	-37 277	-324 490	-28 704	8,8 %	-75 781
Poistot ja arvonalennukset	-194 851	-146 785	-191 500	-149 751	78,2 %	-197 321
Tilikauden tulos	-303 298	-184 061	-515 990	-178 456	34,6 %	-273 102
Ylijäämä/Alijäämä	-303 298	-184 061	-515 990	-178 456	34,6 %	-273 102

Tilanneanalyysiä +/-

- + Toiminta on aktiivista ja vetovoimaista. Myös hanketoimintaan osallistutaan aktiivisesti.
- + Talouden tasapaino on aina haasteellista, koska toiminnassa käytössä paljon konekantaa ja tarvitaan hankintoja.
- + Toimitilat ovat pääosin hyvässä kunnossa ja mahdollistavat monipuolisen koulutus- ja kehitystoiminnan.
- Uusia kone- ja laiteinvestointeja tarvitaan, näkökulmana uusi teknologia ja turvallisuus. Tila- ja laiteyhteistyössä yritysten kanssa uusia mahdollisuuksia.
- Metallin toimitiloissa on uudistamistarpeita lähivuosina.

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



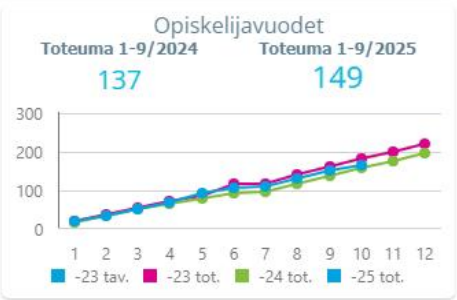
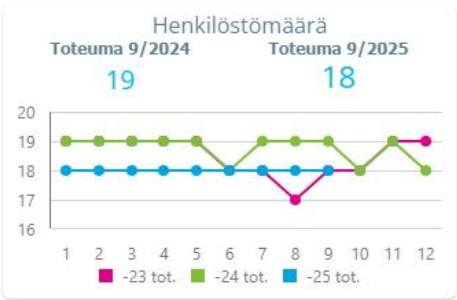
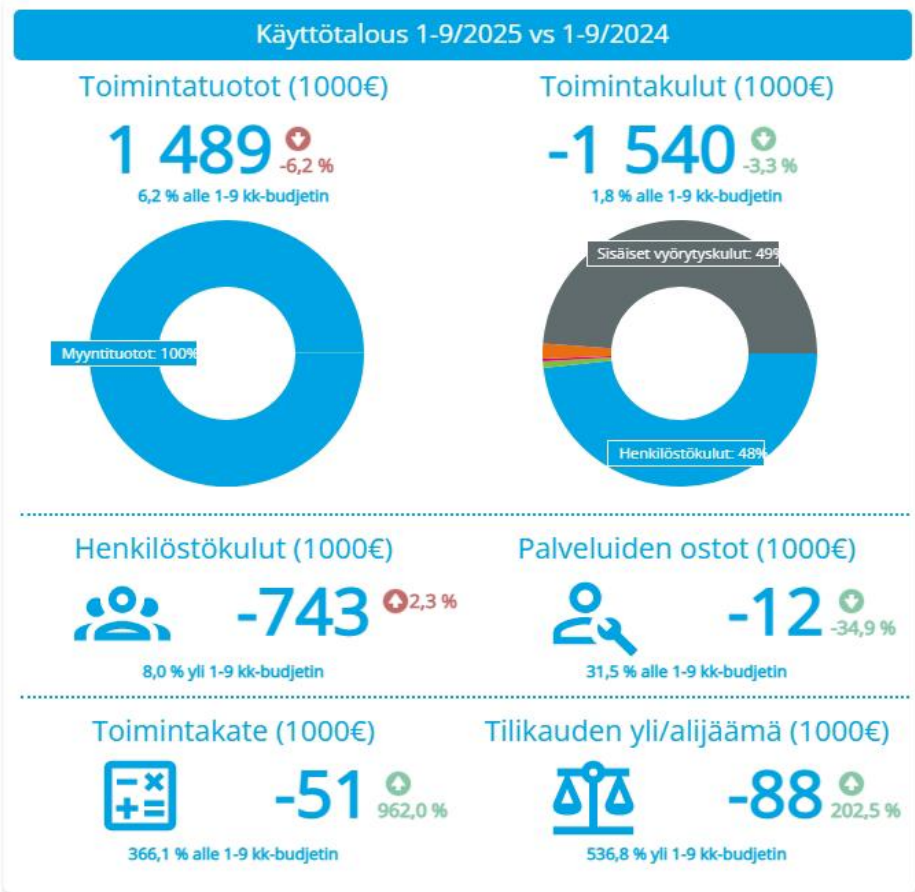
Ruoka- ja puhdistuspaleluala

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	2 096 975	1 564 844	1 861 704	1 589 787	85,4 %	2 087 270
Myyntituotot	2 096 577	1 564 446	1 861 704	1 587 269	85,3 %	2 085 002
Valtionosuusrahoitus, ammatillinen koulutus	1 903 457	1 420 501	1 680 404	1 448 083	86,2 %	1 868 184
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	49 739	45 286	60 000	2 729	4,5 %	6 170
Muut toimintatuotot	398	398	0	2 518		2 268
Toimintakulut	-2 115 809	-1 573 094	-1 991 550	-1 672 750	84,0 %	-2 162 221
Henkilöstökulut	-893 733	-665 160	-847 700	-734 503	86,6 %	-924 418
Palvelujen ostot	-102 326	-67 971	-101 700	-72 779	71,6 %	-106 399
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-186 927	-114 023	-130 600	-122 373	93,7 %	-159 649
Muut toimintakulut	-9 682	-7 053	-6 700	-6 703	100,0 %	-8 246
Sisäiset vyörytyskulut	-923 141	-718 886	-904 850	-736 391	81,4 %	-963 510
Toimintakate	-18 834	-8 250	-129 846	-82 963	63,9 %	-74 951
Rahoitustuotot ja -kulut	-5	-5	-13	-13		-13
Vuosikate	-18 839	-8 250	-129 846	-82 976	63,9 %	-74 964
Poistot ja arvonalennukset	-30 590	-22 882	-27 300	-20 459	74,9 %	-27 169
Tilikauden tulos	-49 429	-31 132	-157 146	-103 435	65,8 %	-102 133
Ylijäämä/Alijäämä	-49 429	-31 132	-157 146	-103 435	65,8 %	-102 133

Tilanneanalyysiä +/-

- + Toimialan koulutusten vetovoimaisuus on parantunut aiemmista vuosista. Työelämäyhteistyö on kehittynyt.
- + Toimintaa on kyetty sopeuttamaan suunnitellusti ja kpedun asettamien tasapainottamistavoitteiden mukaisesti.
- + Toimintaan on tuotu uusia asiakaslähtöisiä ja digitaalisia ratkaisuja.
- Valtion säästötoimenpiteet tuovat haastetta toiminnan volyymin ylläpitämiselle. Toisaalta on mahdollisuuksia lisätä muun kuin vos-rahoituksen osuutta.

SISÄINEN LASKENTA, TOIMIALOJEN VYÖRYTETYT TIEDOT



It- ja media-ala

Tuloslaskelma, ulkoinen	TP 2024	Tot 1-9/2024	TA 2025	Tot 1-9/2025	Tot-% 1-9/2025 -TA2025	Ennuste
Toimintatuotot	2 128 778	1 588 297	2 116 995	1 489 087	70,3 %	2 018 335
Myyntituotot	2 125 751	1 585 270	2 116 995	1 488 467	70,3 %	2 017 716
Valtionosuusrahoitus, ammattilinen koulutus	2 121 941	1 583 550	2 116 995	1 481 263	70,0 %	2 010 512
Myyntisopimukset, Osuvakoulutus Oy	2 895	1 320		3 646		3 646
Muut toimintatuotot	3 026	3 026		620		620
Toimintakulut	-2 131 715	-1 593 105	-2 068 073	-1 540 154	74,5 %	-2 039 686
Henkilöstökulut	-948 065	-726 376	-898 300	-743 013	82,7 %	-953 592
Palvelujen ostot	-25 200	-18 861	-23 600	-12 287	52,1 %	-17 957
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-29 332	-25 732	-27 700	-5 211	18,8 %	-8 157
Muut toimintakulut	-44 367	-33 161	-33 400	-27 686	82,9 %	-36 340
Sisäiset vyörytyskulut	-1 084 750	-788 974	-1 085 073	-751 957	69,3 %	-1 023 640
Toimintakate	-2 937	-4 809	48 923	-51 068	-104,4 %	-21 350
Vuosikate	-2 937	-4 809	48 923	-51 068	-104,4 %	-21 350
Poistot ja arvonalennukset	-34 865	-24 273	-47 500	-36 908	77,7 %	-51 402
Tilikauden tulos	-37 802	-29 082	1 423	-87 976	-6 184,5 %	-72 752
					%	
Ylijäämä/Alijäämä	-37 802	-29 082	1 423	-87 976	-6 184,5 %	-72 752
					%	

Tilanneanalyysiä +/-

- + Toimintaa on kyetty hyvin sopeuttamaan kpedun asettamien tasapainottamistavoitteiden mukaisesti.
- + Toimiala on aktiivinen hanketoiminnassa ja työelämäyhteistyön kehityspotentiaali tiedostetaan hyvin.
- + Toimialalla otetaan aktiivisesti käyttöön uusia digitaalisia ratkaisuja.
- Valtion säästöt ja aikuiskoulutusrahoituksen leikkaukset heikentävät aikuisten koulutuksen järjestämistä molemmilla aloilla. Muutokseen on tehty sopeutustoimenpiteitä osa-aikaistamisilla ja hanketyöllä, ja irtisanomisilta on vältytty.

TALOUSARVIO 2026

VUODEN 2025 ORGANISAATION BUDJETTITIEDOT
UUDEN 2026 ORGANISAATION RAKENTEELLA

UUSI ORGANISAATIO JA TALOUSLUVUT 2023-2026, TULOSALUEVERTAILU



Koulutuspalvelut 2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	4 868 034	5 438 971	5 321 200	3 523 326	3 527 133	5 050 000	-7,2	0,11
Toimintakulut	-23 208 318	-24 153 256	-22 527 100	-15 708 656	-15 700 576	-22 633 406	-6,3	-0,05
Henkilöstökulut	-17 079 140	-17 775 155	-17 153 000	-11 719 035	-12 053 644	-17 568 006	-1,2	2,86
Ylijäämä/Alijäämä	-19 088 865	-19 431 496	-17 934 600	-12 679 124	-12 629 472	-18 193 806	-6,4	-0,39
Koulutuspalvelut 2026	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	5 042 505	5 488 256	5 365 900	3 539 674	3 426 083	4 955 000	-9,7	-3,21
Toimintakulut	-25 164 223	-25 591 781	-23 871 900	-16 703 380	-16 514 293	-23 877 517	-6,7	-1,13
Henkilöstökulut	-18 277 711	-18 656 283	-17 984 000	-12 336 916	-12 603 894	-18 461 517	-1,0	2,16
Ylijäämä/Alijäämä	-20 870 338	-20 820 688	-19 234 700	-13 657 501	-13 544 353	-19 532 917	-6,2	-0,83
Yhteiset ja elinvoima 2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	4 548 257	3 787 584	3 661 600	2 275 535	1 977 113	3 598 200	-5,0	-13,11
Toimintakulut	-15 343 288	-14 328 022	-14 085 200	-9 216 002	-8 611 599	-14 174 894	-1,1	-6,56
Henkilöstökulut	-7 788 770	-7 137 845	-7 003 300	-4 544 263	-4 501 000	-7 021 971	-1,6	-0,95
Ylijäämä/Alijäämä	-12 525 675	-12 796 538	-12 928 800	-8 450 215	-8 242 012	-12 807 494	0,1	-2,46
Yhteiset ja elinvoima 2026	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	4 373 786	3 738 299	3 616 900	2 259 188	2 078 163	3 693 200	-1,2	-8,01
Toimintakulut	-13 387 383	-12 889 497	-12 740 400	-8 221 279	-7 797 881	-12 930 784	0,3	-5,15
Henkilöstökulut	-6 590 199	-6 256 717	-6 172 300	-3 926 382	-3 950 750	-6 128 461	-2,0	0,62
Ylijäämä/Alijäämä	-10 744 201	-11 407 347	-11 628 700	-7 471 839	-7 327 132	-11 468 384	0,5	-1,94

UUSI ORGANISAATIO JA TALOUSLUVUT 2023-2026, YPA JA ELINVOIMA



Yhteiset palvelut 2025 (ei elinvoima)	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	3 843 701	3 099 489	3 040 100	1 850 633	1 708 006	3 064 400	-1,1	-7,71
Toimintakulut	-13 732 096	-12 958 340	-12 918 400	-8 301 597	-7 867 751	-13 107 513	1,2	-5,23
Henkilöstökulut	-7 064 792	-6 579 084	-6 549 300	-4 174 010	-4 133 017	-6 562 490	-0,3	-0,98
Ylijäämä/Alijäämä	-11 618 985	-12 114 905	-12 383 300	-7 960 672	-7 767 158	-12 273 813	1,3	-2,43
Yhteiset palvelut 2026 (ei elinvoima)	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	1 681 900	1 582 729	1 497 200	966 872	875 225	1 552 400	-1,9	-9,48
Toimintakulut	-10 002 170	-10 094 616	-10 039 300	-6 519 397	-6 246 904	-10 255 273	1,6	-4,18
Henkilöstökulut	-3 991 544	-4 032 336	-4 109 100	-2 571 476	-2 659 913	-4 194 350	4,0	3,44
Ylijäämä/Alijäämä	-10 235 988	-10 767 704	-11 047 000	-7 062 047	-6 978 814	-10 933 473	1,5	-1,18
Työelämä- ja elinvoimapalvelut 2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	704 557	688 095	621 500	424 902	269 106	533 800	-22,4	-36,67
Toimintakulut	-1 611 192	-1 369 682	-1 166 800	-914 405	-743 848	-1 067 381	-22,1	-18,65
Henkilöstökulut	-723 979	-558 761	-454 000	-370 253	-367 983	-459 481	-17,8	-0,61
Ylijäämä/Alijäämä	-906 690	-681 633	-545 500	-489 543	-474 855	-533 681	-21,7	-3,00
Elinvoimapalvelut 2026 (pr+vi+kv-ops)	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	2 691 886	2 155 570	2 119 700	1 292 315	1 202 938	2 140 800	-0,7	-6,92
Toimintakulut	-3 385 213	-2 794 881	-2 701 100	-1 701 882	-1 550 977	-2 675 510	-4,3	-8,87
Henkilöstökulut	-2 598 655	-2 224 381	-2 063 200	-1 354 906	-1 290 837	-1 934 110	-13,0	-4,73
Ylijäämä/Alijäämä	-508 213	-639 642	-581 700	-409 791	-348 318	-534 910	-16,4	-15,00

UUSI ORGANISAATIO JA TALOUSLUVUT 2023-2026, KOULUTUSPALVELUT



Toimialat 2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	2 332 013	2 705 877	2 505 900	1 738 941	1 519 676	2 097 100	-22,5	-12,61
Toimintakulut	-19 487 732	-20 136 784	-18 896 100	-13 352 379	-13 353 750	-18 986 550	-5,7	0,01
Henkilöstökulut	-15 111 405	-15 620 460	-15 228 500	-10 571 665	-10 936 906	-15 677 250	0,4	3,45
Ylijäämä/Alijäämä	-17 904 103	-18 213 194	-17 098 900	-12 151 222	-12 324 988	-17 464 150	-4,1	1,43
Toimialat ja opso 2026	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	2 742 329	3 104 552	2 873 600	1 975 841	1 636 493	2 378 100	-23,4	-17,17
Toimintakulut	-20 692 304	-21 060 417	-19 663 000	-13 977 624	-13 811 670	-19 688 285	-6,5	-1,19
Henkilöstökulut	-15 456 718	-15 763 722	-15 315 300	-10 670 846	-11 035 868	-15 798 085	0,2	3,42
Ylijäämä/Alijäämä	-18 698 358	-18 738 157	-17 498 100	-12 539 567	-12 666 151	-17 884 885	-4,6	1,01
Koulutuksen yhteiset palvelut 2025	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	400 613	540 118	466 800	329 194	323 416	555 400	2,8	-1,76
Toimintakulut	-1 654 838	-1 909 339	-1 657 200	-970 092	-961 225	-1 753 521	-8,2	-0,91
Henkilöstökulut	-469 821	-577 673	-493 300	-81 312	-52 135	-450 721	-22,0	-35,88
Ylijäämä/Alijäämä	-1 254 382	-1 304 037	-1 190 400	-596 806	-591 666	-1 198 121	-8,1	-0,86
Koulutuksen yhteiset palvelut 2026	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	164 768	190 729	143 800	108 642	105 549	179 400	-5,9	-2,85
Toimintakulut	-2 406 171	-2 424 230	-2 235 100	-1 339 571	-1 317 023	-2 295 897	-5,3	-1,68
Henkilöstökulut	-1 323 078	-1 315 540	-1 237 500	-600 012	-503 423	-1 223 397	-7,0	-16,10
Ylijäämä/Alijäämä	-2 241 600	-2 168 265	-2 091 300	-1 186 837	-1 165 384	-2 116 497	-2,4	-1,81

UUSI ORGANISAATIO JA TALOUSLUVUT 2023-2026, TOIMIALAT, VYÖRYTETTYNÄ



TOIMIALAT JA OPSO VYÖRYTETTYNÄ 2025 JA 2026								
Toimialat 2025, vyörytetty	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	30 963 816	32 195 930	30 196 062	21 419 387	20 312 953	30 262 786	-6,0	-5,17
Toimintakulut	-31 078 260	-32 210 661	-30 659 422	-21 075 494	-20 857 831	-30 658 436	-4,8	-1,03
Henkilöstökulut	-12 497 804	-12 998 188	-12 571 203	-8 735 716	-9 078 485	-12 560 838	-3,4	3,92
Ylijäämä/Alijäämä	-729 025	-670 000	-1 053 559	-106 713	-954 014	-869 749	29,8	
Toimialat ja opso 2026, vyör	TP 2023	TP 2024	TA 2025	Tot 8/2024	Tot 8/2025	TA 2026	Kasvu 26-24	% 8/25-24
Toimintatuotot	32 605 096	33 773 073	31 939 495	22 438 043	21 162 822	31 640 225	-6,3	-5,68
Toimintakulut	-32 301 857	-33 445 256	-31 664 923	-21 889 629	-21 484 940	-31 627 127	-5,4	-1,85
Henkilöstökulut	-12 498 105	-12 998 188	-12 571 198	-8 735 716	-9 078 485	-12 560 837	-3,4	3,92
Ylijäämä/Alijäämä	-311 342	-327 457	-315 628	97 807	-731 252	-461 002	40,8	

KPEDU

HANKINTAPROSESSIN ITSEARVIOINTIA

TALOUDEN SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ
(JY 2025)

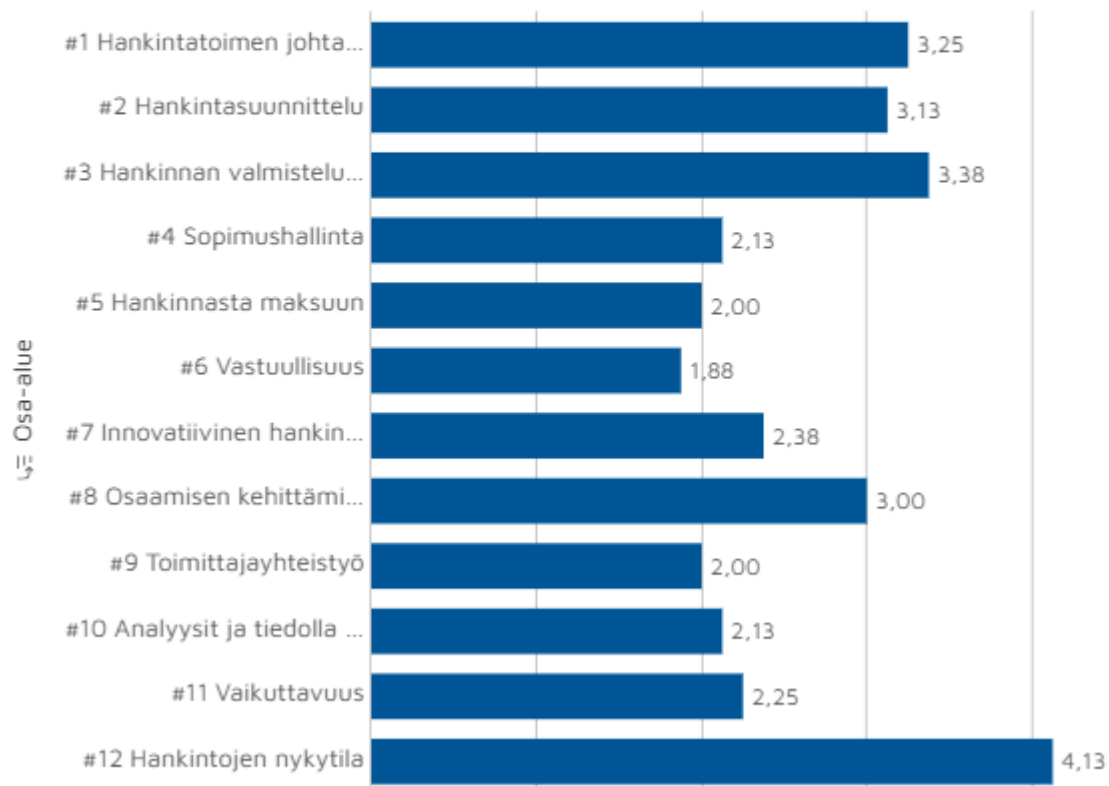
HANKINTA-ASIOIDEN ITSEARVIOINTI (HANSEL) - VIELÄ ON KPEDUSSA KEHITETTÄVÄÄ



Kehitystaso osa-alueittain, keskiarvo

Poraudu alaasiotasolle valitsemalla kuvaajasta yksi osa-alue

123

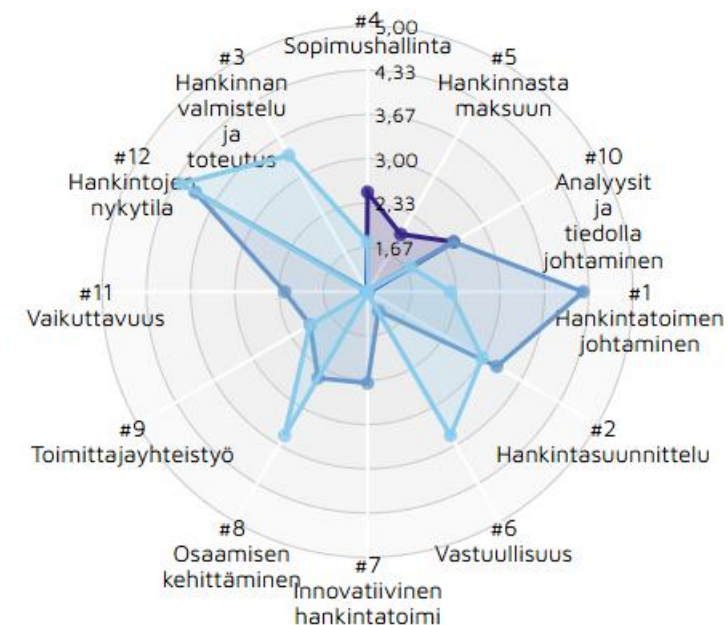


Tutkakuvaaja

Luokittain Rooleittain

Kehitystaso hankintatoimen luokittain, keskiarvo

- Operatiivinen
- Strateginen
- Taktinen



Kpedun hankintaprosessin itsearviointin kehitystason keskiarvo 2,64 vuonna 2025.

<https://analytiikka.hansel.fi/kehitystaso/laaja>

TALOUDEN/TOIMINNAN TASAPAINO, SUUNNITTELUJÄRJESTELMÄ JA PÄÄMÄÄRÄT (JY 2025)



PÄÄMÄÄRÄ - Tarkoitus	PTS pitkä aikaväli - strategia	KTS keskipitkä aikaväli - tavoitteet	LTS lyhyt aikaväli - keinot
Toimiva organisaatio, omistajuus ja johtaminen	Perussopimus OKM järjestämislupa Hallintosääntö Organisaatio	Ohjeistukset Toimintasääntö Laatu- ja toimintajärjestelmä Konserniperusteet	TTS Osavuosisikatsaukset Katselmoinnit
Laadukas koulutus	Kpedun strategia Valtion koulutuspolitiikka	Tutkintojen järjestämisluvat Pedagoginen ohjelma Opetuksen eri ohjeistukset Tarjooma 2025-2030	Tarjooma 2025-2026 Yhteishaku ja jatkuva haku Oppisopimus Maksullinen koulutus
Vakaa talous, investointikyky ja vastuullisuus	Kpedun strategia Valtion talous	YS 2025-2028 Investointisuunnitelmat 2025-2030 Talousohjelma 2024-2030 Vastuullisuusohjelma	TP 2024 ja TP 2025 MTA 2025 ja TA 2026 YT-neuvottelut 2025-2026 Toimiva hankintaprosessi
Henkilöstötyytyväisyys	Kpedun strategia Kunta-alan palkkaus	Mitoitus, palkkapolitiikka Henkilöstöohjeet Turvallisuus ja riskit Viestintä ja vuorovaikutus	Gallupit Vuositiedot Tapahtumat ja osallistuvuus Tiimitasot tekeminen
Innovatiivisuus	Kpedun strategia Alueen strategiat	Hankestrategiat eKpedu, ym. Investointisuunnitelmat	EU-hankkeet ja omarahoitus Kannustimet olla hanketyössä Hankintojen innovatiivisuus

KPEDU

*Toimimme yhdessä yhteiseksi hyväksi
- opiskelijan, henkilöstön ja työelämän
parhaaksi.*

KIITOS

”eiköhän se tästä 😊”

