

Tilinpäätöksen 2025 laadintaohje ja aikataulu

Johtoryhmä 19.11.2025 § 203

Vuoden 2025 tilinpäätös- ja toimintakertomus laaditaan vastaavalla aikataululla kuin edellisvuonna. Kirjanpito valmistuu helmikuun loppuun mennessä, jolloin myös tilinpäätöksen ennakkotiedot on perussopimuksen mukaisesti ilmoitettava jäsenkunnille.

Yhtymähallituksen käsittelyssä tilinpäätös- ja toimintakertomus on torstaina 12.3.2026.

Johtoryhmän kokouksessa esitellään talousjohtajan sekä talous- ja palkkapalvelujen laatimat ohjeet.

Päätösehdotus Saatetaan tilinpäätösohjeet yksiköille tiedoksi ja yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös Käytiin läpi tilinpäätöksen 2025 laadintaohje ja aikataulu. Päätettiin saattaa asia yhtymähallituksen käsittelyyn.

Yhtymähallitus 11.12.2025 § 210
1034/02.01.01/2025

Vuoden 2025 aikana Kpedun talouden hallinta on edellyttänyt tasapainottamista ja tarkkaa talousseurantaa, ja on myös käyty kahdet Yt-neuvottelut. Puolivuosiototeutuman perusteella tehtiin Valtiokonttorille toimitettava koko vuoden 2025 tilinpäätösennuste, jolloin arvio oli noin -0,25 m€ alijäämä. Ajalla 6/2025-10/2025 jaksotettu kuukausittainen alijäämä on ollut noin 310-444 t€ tasolla. Koulutuksen sopeuttamisessa ja painotuksissa on edetty suunnitelmallisesti ja lisäsuoriterahoituksen haussa OKM myönsi 3.12.2025 päätöksellään Kpedulle lisää valtionosuusrahoitusta 269.943 € (32 tavoitteellista opv) perustuen lähinnä työvoimakoulutuksen toteutuman kasvuun.

Tilinpäätöksen 2025 kirjauksissa olennaisia tulokseen vaikuttavia eriä ovat lomapalkkavelan muutoskirjaus, tapaturmavakuutus- ym. ennakkomaksujen loppukirjaukset, inventaarien eli varastoarvojen muutoskirjaukset sekä projektien loppukirjaukset. Tuloslaskelman jaksotettu alijäämäkehitys 2025:

- Alkuperäinen TA2025 alijäämä -1.400.000 €. Tavoite enintään -500.000 €
- MTA 2025 valtuuston hyväksymä muuttettu yli-/alijäämätavoite 0,00 €
- Toteutuma 6/2025 alijäämä -308.000 €
- Toteutuma 8/2025 alijäämä -374.201 €
- Toteutuma 9/2025 alijäämä -443.709 €
- Toteutuma 10/2025 alijäämä -337.538 €
- Q2/2025 toteutuman mukainen TP2025 ennuste valtiokonttorille -250.000 €
- Ennuste 5.12.2025 TP2025 alijäämä enintään -200.000 €.

Liitteenä 8 on tilinpäätöksen 2025 laadintaohje ja aikataulu.

Valmistelija Talousjohtaja Jukka Ylikarjula

Esittelijä Rehtori Nina Sundström

Päätösehdotus Yhtymähallitus merkitsee esittelyt tiedoksi ja hyväksyy laadintaohjeet.

Päätös Yhtymähallitus merkitsi esittelyt tiedoksi ja hyväksyi laadintaohjeet.