

Talousarvion toteutuminen vuodelta 2025

Johtoryhmä 11.02.2026 § 12

Talousspalvelut ovat saaneet 9.2.2026 valmiiksi vuoden 2025 kirjanpidon. Seuraavaksi laaditaan tilinpäätös- ja toimintakertomus vuodelta 2025. Tilintarkastajat suorittavat vuoden 2025 kirjanpidon tarkastusta 12.-13.2.2026, jolloin vuoden 2025 lopullisiin toteutumakirjauksiin voi tulla vielä muutoksia.

Vuoden 2025 talousarvion toteutuminen käsitellään yhtymähallituksen kokouksessa 19.2.2026, jossa esitetään seuraavat laskelmat:

- Tuloslaskelman toteutuminen,
- Investointien toteutuminen,
- Rahoituslaskelman toteutuminen,
- Konserniyhtiöiden talousarvion toteutuminen.

Ulkoisen Unit-kirjanpidon tuloslaskelma- ja muiden tietojen lisäksi Kpedun yksiköiden sisäiseen käyttöön valmistuvat 16.2.2026 mennessä kustannustietoraportit seuraavasti:

- PowerBI-raportit vuodelta 2025 Teams-portaalissa (N. Patrikainen)
- Opiferuksessa sisäisen laskennan vyörytystiedot (M. Pollari)

TULOSLASKELMA (ulkoinen)	TP 2024	aTA2025	TA 2025	TP 2025	TP25/TA25	TP25/TP24	TP25/aTA25
		syksy2024	virallinen	valmis	toteutuma	muutos	vertaa
TOIMINTATUOTOT	41 548 936	39 266 000	39 854 600	40 497 678	643 078	-1 051 258	1 231 678
Myyntituotot yht	37 254 909	35 276 000	35 553 400	35 838 026	284 626	-1 416 884	562 026
VOS-rahoitus, amm. koulutus	33 255 286	31 300 000	31 600 000	31 908 247	308 247	-1 347 039	608 247
Myynti, Osuva+työllisyys	820 385	900 000	900 000	694 539	-205 461	-125 846	-205 461
Maksutuotot	58 457	50 000	50 000	59 314	9 314	857	9 314
Tuet ja avustukset yht	3 584 279	3 475 100	3 764 100	3 807 620	43 520	223 341	332 520
Valtionapu, vap.sivistys Kälviä	1 400 382	1 350 000	1 621 500	1 609 060	-12 440	208 678	259 060
Muut toimintatuotot yht	651 290	464 900	487 100	792 718	305 618	141 427	327 818
TOIMINTAKULUT	-38 012 677	-37 019 000	-36 084 600	-36 737 193	-652 593	1 275 484	281 807
Henkilöstökulut	-25 030 634	-24 847 000	-24 052 900	-25 067 890	-1 014 990	-37 256	-220 890
Palvelujen ostot	-5 687 050	-5 623 200	-5 455 600	-5 300 052	155 548	386 998	323 148
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 325 270	-3 999 300	-3 994 000	-3 770 212	223 788	555 058	229 088
Avustukset	-269 740	-226 500	-224 700	-241 535	-16 835	28 205	-15 035
Muut toimintakulut	-2 699 984	-2 323 000	-2 357 400	-2 357 504	-104	342 480	-34 504
TOIMINTAKATE	3 536 259	2 247 000	3 770 000	3 760 485	-9 515	224 226	1 513 485
Rahoitustuotot ja -kulut	-611 914	-635 700	-675 700	-567 118	108 582	44 796	68 582
VUOSIKATE	2 924 345	1 611 300	3 094 300	3 193 367	99 067	269 022	1 582 067
Poistot ja arvonalennukset	-3 326 040	-3 311 300	-3 394 300	-3 391 072	3 228	-65 032	-79 772
TILIKAUDEN TULOS	-401 695	-1 700 000	-300 000	-197 705	102 295	203 990	1 502 295
Tilinpäätössiirrot yht	401 695	300 000	300 000	369 957	69 957	-31 738	69 957
YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	-1 400 000	0	172 252	172 252	172 252	1 572 252

Tuloslaskelman toteutuminen osoittaa, että tilikaudelta 2025 kertyi ylijäämää 172.252 euroa. Saavutettu tulos on erinomainen, kun verrataan sitä alkuperäiseen talousarvioon (alijäämäennuste -1,4 m€). Vuoden 2025 aikana käytiin kahdet Yt-neuvottelut ja koko vuosi toteutettiin HR-säästöjä ja tarkkaa taloudenpitoa. On syytä kiittää henkilöstöä tuloksekkaasta toiminnasta.

Päätösehdotus

Johtoryhmä merkitsee asian tiedoksi, tiedottaa tuloksesta henkilöstölle ja saattaa asian yhtymähallituksen käsiteltäväksi.

Päätös

Merkittiin talouden toteuma vuodelta 2025 tiedoksi ja päätettiin saattaa asia yhtymähallituksen käsittelyyn. Henkilöstölle tiedotetaan tuloksesta Kpedu infossa.

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän vuoden 2025 talousarvio on toteutunut yhtymävaltuuston 30.10.2024 hyväksymän vuoden 2025 talousarvion ja kokouksessaan 6.2.2025 hyväksymän muutostalousarvion sitovien tavoitteiden mukaisesti. Vuoden 2025 tilinpäätös käsitellään yhtymähallituksen kokouksessa 12.3.2026 ja tilinpäätöskirja sisältää myös talousarvion toteutumavertailut.

Oheisaineistona ja kokouksessa esitetään kattava talousarvion 2025 toteutumaraportti sekä toimialojen suorite- ja kustannustiedot.

Valmistelija	Talouspalvelut, talous- ja hallintojohtaja
Esittelijä	Talous- ja hallintojohtaja Jukka Ylikarjula
Päätösehdotus	Yhtymähallitus merkitsee talousarvion toteutumisen vuodelta 2025 tiedoksi.
Päätös	Yhtymähallitus merkitsi talousarvion toteutumisen vuodelta 2025 tiedoksi.