

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2023

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAO

Henkilöstötoimikunta 21.03.2024
Yhtymähallitus 25.03.2024 §37
Yhtymäkokous 03.06.2024 §

SISÄLLYS

1	Toimintakertomus.....	3
1.1	Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 2023.....	3
1.1.1	Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus.....	3
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto.....	4
1.1.3	Kuntayhtymän organisaatio.....	5
1.1.4	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys.....	7
1.1.5	Olellaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa.....	8
1.1.6	Henkilöstö.....	9
1.1.7	Ympäristötekijät.....	9
1.1.8	Muut ei-taloudelliset asiat.....	11
1.1.9	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	11
1.1.10	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.....	11
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä.....	12
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	14
1.3.1	Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	14
1.3.2	Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	15
1.3.3	Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	16
1.3.4	Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa.....	18
1.4	Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	19
1.4.1	Kuntakonsernin toiminnan ohjaus.....	19
1.4.2	Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	19
1.4.3	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	20
1.4.4	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	20
1.4.5	OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2023.....	21
1.4.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	22
1.5	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainotus.....	26
1.5.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely.....	26
2	Talousarvion toteutuminen.....	27
2.1	Tavoitteiden toteutuminen.....	27
2.1.1	TTS-mittareiden toteutuminen.....	31
2.1.2	Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut.....	32
2.2	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen.....	34
2.2.1	Tuloslaskelmaosan toteutumien.....	34
2.2.2	Investointiosan toteutumisvertailu 1.1-31.12.2023.....	37
2.2.3	Rahoitusosan toteutuminen.....	38
2.2.4	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	39
3	Tilinpäätöslaskelmat.....	40
3.1	Tuloslaskelma 1.1. -31.12.2023.....	40
3.2	Rahoituslaskelma 1.1. -31.12.2023.....	41
3.3	Tase 1.1. -31.12.2023.....	42
3.4	Konsernituloslaskelma.....	44
3.5	Konsernin rahoituslaskelma.....	44
3.6	Konsernitase.....	45
4	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot.....	47
5	Muut eriytetyt laskelmat.....	58
5.1	Vuokraustoiminta.....	59
6	Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista.....	60
7	OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen.....	61
8	Tilinpäätösmerkintä.....	61

1 Toimintakertomus

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 2023

1.1.1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Vuoden 2023 OSAOn tulokset olivat toiminnallisesti sekä hyviä että välttäviä. Voimme olla tyytyväisiä pedagogisiin tuloksiin, kiinteistö- ja kampuskehitykseen sekä työelämäyhteistyön kehittymiseen. Sen sijaan kokonaistalouteemme emme voi olla tyytyväisiä. Ammatillisen koulutuksen talouden ongelmat ovat valtakunnallinen ilmiö. Jo kahdeksan vuotta sitten tehdyt rajut rahoitusleikkaukset, inflaatio ja indeksien jäädytykset ovat vieneet OSAOlta kahdeksan vuoden aikana noin 100 miljoonaa euroa. Lisäksi olemme ylittäneet opiskelijavuosirahoituksemme yli 300lla. Näistä seikoista johtuen alijäämää syntyi vuonna 2023 nelisen miljoonaa euroa.

Talouden tulos olisi kuitenkin ollut vieläkin heikompi ilman selkeitä toimenpiteitä, joita jatkoimme etenkin kiinteistöjen osalta. Mottommehan on: säästämme mieluummin seinistä kuin ihmisistä. 12 vuoden aikana olemme pystyneet vähentämään noin 100 000 neliötä. Tämä työ jatkuu. Teimme viime vuonna useita päätöksiä, joilla säästämme merkittäviä summia kiinteistökustannuksissa. Turva-alan koulutus siirtyy Limingasta Haukiputaalle; aloitus Haukiputaalla on 1.8.2026. Kokki- ja tarjoilijakoulutus keskittään Palvelualueen ja Kempele-Limingan yksikköön. Talonrakennusalan keskitämme vaihteittain Kempeleen Pirilään, jonne yhdistyvät Haukiputaan ja Kaukovainio, tekniikan yksikön talonrakennusalan koulutus. Näillä päätöksillä saamme myös pedagogista yhdenmukaisuutta.

OSAOn uuden kampuksen valmistelutyö jatkui laajoilla henkilöstön kuulemisilla. Kampuksen ääriiviivat ja ydin ovat alkaneet hahmottua. Kotkantie 1 on uuden kampuksen osoite. Seuraavan 10 vuoden aikana rakennamme uutta, myymme Kotkantie 2 ja Kontinkaan tontit ja kiinteistöt. Myyntien toteutuminen, jotta saamme riittävän rahoituksen kampuksen rakentamiseen. Toisaalta emme selviä myöskään ilman velkarahan hakemista. Oikeastaan "käsi kädessä" kampusvalmistelun kanssa on edennyt pedagogisen suunnitelman päivitys. Sekä hankevalmistelu että pedagogisen suunnitelman työstäminen auttavat OSAOn uuden strategian valmistelussa. Ne ovat osa uutta OSAOn 2030 strategiaa, eivät irrallisia kokonaisuuksia.

Tätä kirjoitettaessa uusi strategia on vielä valmistelussa, mutta yhtenä keskeisenä osana siinä tulee olemaan yhteisöllisyys. Kevään 2023 OSAOn henkilöstökyselyssä OSAOn työntekijöiltä tuli hyvin vahva viesti yhteisöllisyyden puolesta. Sitä me vahvistamme tulevaisuudessa. Pääsääntöisesti henkilöstö oli tyytyväinen, mutta selkeästi koronan "jälkiaalto" on näkynyt opiskelijoidemme jaksamisen heikentymisenä, joka puolestaan haastaa OSAOn työntekijät. Myös iso viesti oli toive yksiköiden välisen yhteistyön tiivistämisestä. Siihen vastaamme valmistelemalla toimialamallia.

Paljon oli päättyneessä vuodessa 2023 myös positiivista. Olimme edelleen suurista ammattipistoista vetovoimaisin, ja OSAOn toimialueella ammatillisen koulutuksen suosio on säilynyt suurena. Opiskelijoiden, huoltajien ja työnantajien palaute on edelleen erittäin hyvä. Nämä tulokset eivät ole syntyneet sattumalta, vaan taustalla on vuosia jatkunut pitkäjänteinen työ. Siitä iso kiitos henkilöstölle.

Jarmo Paloniemi
Kuntayhtymäjohtaja-rehtori

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto

Koulutuskuntayhtymä OSAO on kahdeksan kunnan omistama koulutusorganisaatio. OSAOn **jäsenkunnat** Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Oulu ja Tyrnävä käyttävät kuntayhtymän päätösvaltaa yhtymäkokouksessa. Kuntien tekemä **perussopimus** on kuntayhtymän perustamis- ja perusasiakirja, jossa määritellään kuntayhtymän tehtäväksi järjestää jäsenkuntien puolesta Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän järjestämisluvan mukaista koulutusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusjärjestelmän puitteissa, vapaasta sivistystyöstä annetun lain mukaista alueellista liikunnan koulutuskeskusta sekä markkinaehtoista koulutustoimintaa OSAO Edu Oyn kautta.

Kuntayhtymätason strategisia päätöksentekijöitä ovat yhtymäkokous ja yhtymähallitus.

Yhtymäkokous vastaa kuntayhtymän toiminnasta ja taloudesta ja käyttää kuntayhtymän ylintä päätösvaltaa. Yhtymäkokous pidetään vähintään kaksi kertaa vuodessa. Yhtymäkokoukseen kuuluu 31 jäsentä ja heille on valittu henkilökohtaiset varajäsenet. Kullakin jäsenkunnalla on yhtymäkokouksessa yhtä monta ääntä kuin jäsenkunnassa viimeksi toimitettuja kunnallisvaaleja seuraavassa vuoden vaihteessa on asukkaita. Yhtymäkokous päättää muun muassa kuntayhtymän toiminnan ja talouden keskeisiä tavoitteista, hyväksyy yhtymän talousarvion ja -suunnitelman, valitsee yhtymähallituksen ja kuntayhtymän toimielimet, hyväksyy tilinpäätöksen sekä päättää tilikauden tuloksen käsittelystä ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Yhtymähallitus johtaa kuntayhtymän toimintaa, hallintoa ja taloutta, valvoo kuntayhtymän etua, edustaa kuntayhtymää ja tekee sen puolesta sopimukset. Perussopimuksen mukaan yhtymähallitukseen kuuluu 9 jäsentä sekä näille valitut 9 henkilökohtaista varajäsentä ja sen esittelijänä toimi kuntayhtymäjohtaja-rehtori. Yhtymähallitus on myöntänyt puhe- ja läsnäolo-oikeuden yhtymähallituksen kokouksissa myös muiden kuin esittelemiensä asioiden osalta vararehtorille, talousjohtajalle, henkilöstöjohtajalle, hallintojohtajalle ja kiinteistöjohtajalle. Läsnäolo-oikeus on myös yhtymäkokouksen puheenjohtajilla.

Kuntayhtymää johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa **kuntayhtymäjohtaja-rehtori**.

Kuntayhtymän tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat vuonna 2023 olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori, yksikönjohtajat sekä ylläpitäjäpalvelujen tehtäväaluejohtajat.

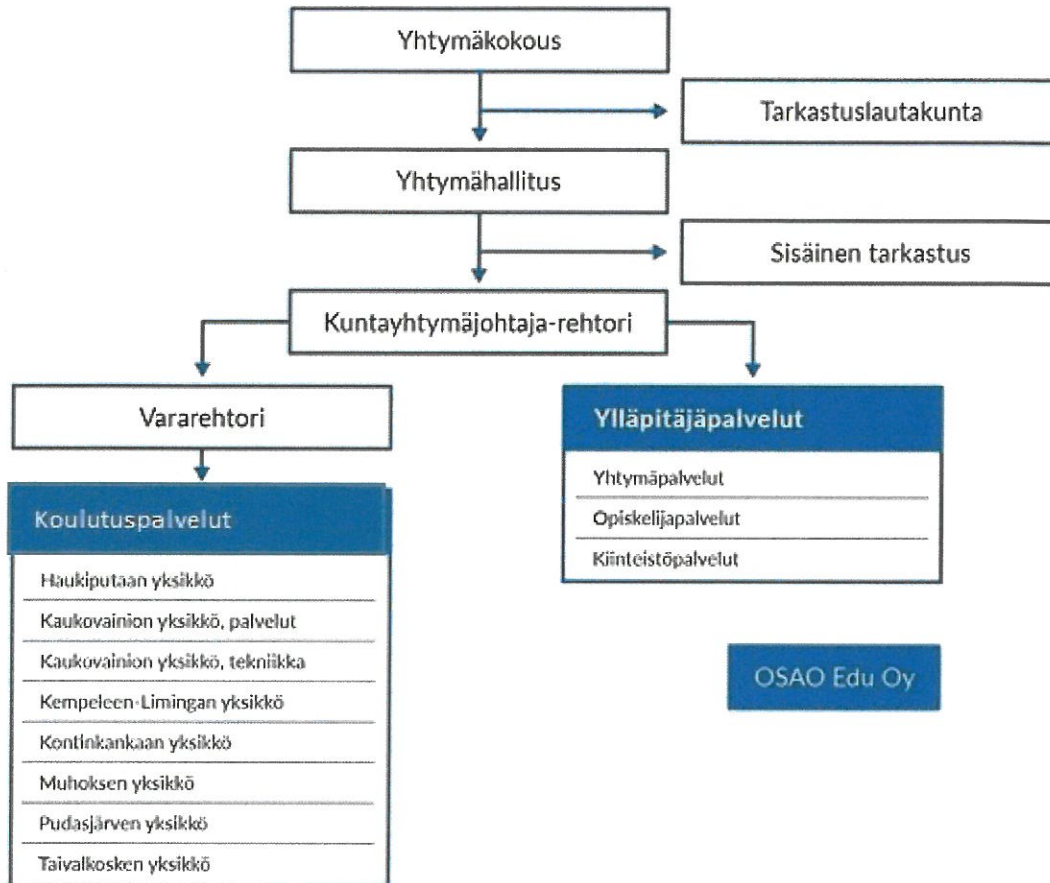
Kuntayhtymän ulkoisesta valvonnasta vastaavat **tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja** kuntalain mukaisesti. Kuntayhtymän perussopimuksen 14 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on viisi jäsentä, joista yhtymäkokous valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Tilivuoden 2023 tilintarkastuspalvelujen tuottaja oli KPMG Oy.

Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen **henkilöstötoimikunta**, jossa työnantajan lisäksi ovat edustettuina kaikki henkilöstöjärjestöt. Henkilöstötoimikunnan tehtävänä on toimia kuntayhtymän yhteistoimintaelimenä ja kuntayhtymän työsuojelutoimikuntana.

Oikeusturvatoimikunta päättää opiskelijan opiskeluoikeuden peruuttamisesta ja palauttamisesta, määräaikaisesta erottamisesta, asuntolasta erottamisesta sekä opiskelusta pidättämisestä. Lain 35 a §:n mukaan toimielimessä tulee olla ainakin koulutuksen järjestäjän, opiskelijahuollon, opettajien, työelämän ja opiskelijoiden edustus (laki ammatillisesta koulutuksesta (630/1998, muutettu 951/2011). Hallintosäännön (10§) perusteella yhtymähallitus asettaa oikeusturvatoimikunnan.

1.1.3 Kuntayhtymän organisaatio

Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio jakautuu Ylläpitäjäpalvelut ja Koulutuspalvelut -tulosalueisiin. Ylläpitäjäpalvelujen tehtävänä on huolehtia strategiasta, kiinteistöistä, työnantajatehtävistä ja muista yhteisten palvelujen tuottamistehtävistä. Koulutuspalvelut osana kuntayhtymää toteuttaa järjestämisluvan mukaista tehtävää käytännössä. Kuntayhtymäjohtaja-rehtori vastaa Ylläpitäjäpalvelut ja Koulutuspalvelut -tulosalueiden toiminnasta ja johtaa sekä kehittää toimintaa. Vararehtori vastaa koulutusyksiköiden pedagogisesta johtamisesta sekä yhteisten opiskelijapalvelujen tuloksellisesta johtamisesta.



Kuva 1: Kuntayhtymän organisaatio ja päätöksentekotasot 31.12.2023

Taulukko 1 Jäsenkuntien edustajat yhtymäkokouksissa ja jäsenkuntien äänimäärät vuonna 2023

Jäsenkunta Äänimäärä	Yhtymäkokous 20.03.2023	Yhtymäkokous 05.06.2023	Yhtymäkokous 04.12.2023
Hailuoto 949	Maikkola Minna	Maikkola Minna	Maikkola Minna
li 9 848	Paaso Aila Tapio Helka	Paaso Aila Tapio Helka	Paaso Aila Tapio Helka
Kempele 18 796	Alahuhtala Keijo Heikkinen Pirjo	Heikkinen Pirjo	Alahuhtala Keijo Heikkinen Pirjo
Liminka 10 238	Pakaslahti Juho Saarijärvi Kati	Pakaslahti Juho Saarijärvi Kati	Pakaslahti Juho Saarijärvi Kati
Lumijoki 2 036	Jakkula Eino	Jakkula Eino Klaavo Jaakko	Jakkula Eino Klaavo Jaakko
Muhos 8 903	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani
Oulu 207 327	Aittakumpu Pekka Mustonen Juha-Matti Luonuansuu Saija Auno Jaakko Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Kuisma Pirjo Laitila Markku Lamppu Jouni Poropudas Anna Suopanki Juhani Valle Keijo	Aittakumpu Pekka Mustonen Juha-Matti Luonuansuu Saija Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Kuisma Pirjo Laitila Markku Lamppu Jouni Litewka-Anttolainen Anna Poropudas Anna Putula Miriam Tumelius Riikka Valle Keijo Wathen Essi	Aittakumpu Pekka Mustonen Juha-Matti Luonuansuu Saija Ellonen Lotta Kuisma Pirjo Laitila Markku Lamppu Jouni Poropudas Anna Putula Miriam Valle Keijo Wathen Essi
Tyrnävä 6 603	Matinolli Jari Mällinen Seija	Suotula Annukka	

Yhtymäkokouksen puheenjohtajana toimi Pekka Aittakumpu (kesk, Oulu), 1. varapuheenjohtaja Juho-Matti Mustonen (vas, Oulu), 2. varapuheenjohtaja Saija Luonuansuu (vas, Oulu) ja 3. varapuheenjohtaja Juho Pakaslahti (kesk, Liminka).

Taulukko 2 Yhtymähallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Heiskanen Miina-Anniina, pj. (sdp. Oulu) 31.7.2023 asti Sirviö Pirjo, pj. (sdp. Oulu) 1.8.2023 alkaen	Rantala Ville (sdp. Oulu)
Immonen Miia, varapj (vihr. Oulu)	Törmänen Sari (vihr. Oulu)
Hekkala Rauno (vas. Oulu)	Salovaara Petra (vas. Oulu)
Ritola Laura (kok. Oulu)	Laru Jari (kok. Oulu)
Lepistö Anna-Kaisa (kesk. Oulu)	Paukkunen Sanna (kesk. Oulu)
Myllyniemi Kari (kesk. Oulu)	Määttä Jaakko (kesk. Oulu)
Pääkkölä Annu (ps. Oulu)	Grandlund Henri (ps. Oulu)
Tahkola Ahti (kesk. Oulu)	Matinlauri Minna (kesk. Tyrnävä)
Piirala Juha (kok. Muhos)	Parrila Maarit (kok. Hailuoto)

Yhtymähallituksen esittelijänä toimii kuntayhtymäjohtaja-rehtori Jarmo Paloniemi ja pöytäkirjanpitäjänä toimi johdon assistentti Saara Oukka.

Yhtymähallitus on myöntänyt puhe- ja läsnäolo-oikeuden yhtymähallituksen kokouksissa myös muiden kuin esittelemiensä asioiden osalta vararehtorille, talousjohtajalle, henkilöstöjohtajalle, hallintojohtajalle ja kiinteistöjohtajalle (Hallintosääntö §119).

Taulukko 3 Tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varajäsenet

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Huotari Anne, pj. (vas. Oulu)	Salminen Tuula (vas. Oulu)
Tuomaala Leena, varapj (kesk. Oulu)	Tapio Helka (kesk. li)
Appel Teuvo (ps. Oulu)	Vehkaoja Seppo (ps. Oulu)
Hentilä Markku (kok. Oulu)	Rapeli Juha (kok. Oulu)
Irjala Marja (kesk. Oulu)	Järnström Mauri (kesk. Oulu)

Pöytäkirjanpitäjänä toimi hankinta-asiantuntija Mari Viinamäki.

Taulukko 4 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 18.1.2021 – 31.7.2024

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Työntekijöiden edustajat	
Fossi Ritva, lehtori	Vesenterä Johanna, koulutuspäällikkö 30.9.2023 saakka Lakkala Marko, tuntiopettaja 1.10.2023 alkaen
Huhtahaara Valter, lehtori	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Peltokangas Mirva, tuntiopettaja	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Temonen Jarmo, tietohallintopäällikkö	Makkonen Martta, ravitsemistyöntekijä
Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO	Sillanpää Juha-Pekka, varapääluottamusmies
Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO	
Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY	Koivuranta Mika, varapääluottamusmies
Papunen Jaana, pääluottamusmies, JHL	Karioja Heljä, varapääluottamusmies
Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu	Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu
Työnantajan edustajat	
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj.	Näppä Raija, vararehtori - pedagoginen johtaja
Möttönen Tuomas, hallintojohtaja	Lahtela Esa, yksikönjohtaja
Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja	Valjus Jaana, kiinteistöjohtaja

Yhtymähallitus hyväksyi 30.3.2020 §45 OSAOn yhteistoimintasopimuksen ajalle 1.8.2020 – 31.7.2024. OSAOssa lain mukainen yhteistoimintaelin ja työsuojelutoimikunta on kuntayhtymän tasolla nimeltään henkilöstötoimikunta. Yksikkökohtaisia toimielimiä ovat työpaikkakokous ja työyhteisötoimikunta. Yksiköt voivat työpaikkakokouksen päätöksellä muodostaa työyhteisötoimikuntia yksiköihin. Työyhteisötoimikunnat toimivat myös työyhteisön työsuojelutoimikuntina. Mikäli työyhteisötoimikuntaa ei ole perustettu, työsuojelutoimikunnan asiat käsitellään työpaikkakokouksissa.

1.1.4 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Suomen talous painui vuoden 2023 jälkipuoliskolla taantumaan ja myös työllisyys on heikentynyt. Taantuma koettelee nyt erityisesti asuinrakentamista, joka kärsii pahiten korkojen noususta. Myös teollisuuden tilanne on heikko, kun täyttyneitä varastoja puretaan.

Kokonaisuudessaan Suomen talous supistui noin puoli prosenttia vuonna 2023. Vaikka vuosi 2024 on lähtenyt tahmeasti liikkeelle, kasvun odotetaan hiljalleen, kun korkotaso laskee ja talousluottamus vahvistuu. Vuonna 2024 niin yksityinen kulutus, investoinnit kuin vienti kääntyvät kasvuun ja BKT kasvaa maltillisesti 0,5–1,2 prosenttia. Myös vuodelle 2025 odotetaan talouskasvun jatkuvan.

Koronapandemiasta toipumisen myötä vuoden 2021 alusta lähtien inflaatio nousi tasaisesti ja oli korkeimmillaan joulukuussa 2022, jolloin se oli 9,1 %. Sen jälkeen inflaatio on laskenut kuukaudesta toiseen. Vuoden 2023 vuosi-inflaatio oli keskimäärin 6,2 %, mikä osaltaan kertoo inflaation putoamisesta huippulukemista. Vuoden 2024 tammikuussa inflaatio palautui maltilliselle 3 % tasolle.

Pohjois-Pohjanmaan talouskasvu on hiipunut ja työttömien määrä kasvanut vuoden 2022 syksystä alkaen. Alueellisen työvoimabarometrin mukaan myös maakunnan konkurssimäärässä on nousua.

Valtaosa alueemme yrityksistä on kuitenkin pystynyt sopeutumaan tilanteeseen hallitusti ja henkilöstöä on vähennetty harkitusti. Eniten vaikeuksia on ollut teollisuudessa ja rakentamisessa, etenkin asuntosektorilla.

EK:n suhdannebarometrin (1/2024) mukaan Pohjois-Suomen yritysten suhdannetilannearvioit pysyivät vaisuina loppuvuodesta 2023 ja vuoden 2024 alussa. Tammikuussa 2024 tämänhetkistä tilannetta kuvaava saldoluku oli -39, kun vastaava saldoluku oli viime lokakuussa -37. Suhdannenäkyvät ovat hienoisesti miinuksella, saldoluku -15. Viime lokakuussa tehdyssä tiedustelussa vastaava saldoluku oli -22. Suhdanteiden nopeaa paranemista ennakoi tammikuussa 10 % alueen vastaajista ja 25 % yrityksistä arvioi suhdanteiden olevan laskusuunnassa. Ennallaan tilanne pysynee 65 %:lla yrityksistä.

Pohjois-Suomen yritysten suhdannekuva on lähellä koko maan keskiarvoa. Tuotanto- ja myyntimäärät pienenivät vähän loka-joulukuun aikana. Tuotannon arvioidaan kausivaihtelu huomioon ottaen kasvavan aavistuksen verran lähikuukausien kuluessa. Henkilökunnan määrä pieneni hienoisesti loka-joulukuussa. Työvoiman määrän ennakoidaan pienenevän hieman kevään lähestyessä. Heikko kysyntä oli tammikuussa yleisin kasvun este 59 %:n osuudella. Ammattityövoiman puute oli ongelmana 16 %:lla vastaajista ja 15 %:lla oli rahoitusvaikeuksia. Kannattavuus huonontui vuodentakaiseen verrattuna.

Pohjois-Pohjanmaalla oli tammikuun lopussa työttömiä selvästi enemmän kuin vuosi sitten. Joulukuun lopusta tilanne hieman parani, kun lomautettujen määrä väheni tammikuun aikana. Avoimia työpaikkoja oli tammikuussa tarjolla viime vuotta enemmän ja moni haki jo työntekijöitä kesäkuukausille. Tammikuussa Pohjois-Pohjanmaalla oli 23 500 työtöntä työnhakijaa, mikä on 2 600 työtöntä enemmän kuin vuosi sitten (+12 %). Joulukuusta työttömien määrä laski 550 henkilöllä. Työttömistä työnhakijoista kokoaikaisesti lomautettuja oli lähes 3 400. Joulukuun lopusta lomautettujen määrä väheni 550 hengellä.

Maakunnan työttömyysaste oli tammikuun lopussa 12,1 % ja koko maassa se oli 10,9 %. Tammikuun aikana Pohjois-Pohjanmaan TE-toimiston alueella oli avoinna lähes 10 700 työpaikkaa, joista uusia avoimia työpaikkoja oli 7 900. Uusien työpaikkojen määrä kasvoi vuoden 2023 tammikuusta noin 100 työpaikalla. Määrällisesti eniten uusia työpaikkoja oli avoinna palvelu- ja myyntityöntekijöille (mm. myyjät, ravintola- ja suurtaloustyöntekijät sekä kiinteistöhuollon työntekijät) ja ryhmälle muut työntekijät (mm. toimisto- ja laitossiivoajat, avustavat keittiötyöntekijät sekä rakennusalan avustavat työntekijät).

1.1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Peruskoulunsa päättäneiden koululaisten määrästä Pohjois-Pohjanmaalla reilusti yli puolet (57 %) hakeutuu ensisijaisesti ammatilliseen koulutukseen ja alle puolet (43 %) hakeutuu lukioon. OSAOn opiskelijavuosilla mitattu opiskelijamäärä kasvoi 1,2 % ja ylitti hieman 7.000 opiskelijavuoden rajan (7079). Tähän vaikutti aikuisväestön kasvanut ammatillisen koulutuksen kysyntä. Useilla aloilla on työvoimapula, joka parantaa kiinnostusta ammatillista koulutusta kohtaan.

Vuonna 2021 astui voimaan oppivelvollisuuden laajentaminen. Oppivelvollisuus laajenee asteittain ja vuonna 202 OSAOon tuli jo kolmas ikäluokka. Opetus ja siinä tarvittavat aineet ja tarvikkeet ovat pääsääntöisesti oppivelvollisille maksuttomia, joten muutos näkyy selvästi myös opetukseen liittyvien kustannusten kasvuna. Kasvaneista kustannuksista saadaan laskennallinen korvaus, mutta se ei ole riittävä kaikkien aiheutuneiden kustannusten kompensoimiseen.

Yhtymäkokous päätti kokouksessaan 20.3.2023 § 6 valtuuttaa yhtymähallituksen tarpeen mukaan perustamaan asunto-osakeyhtiötä silloin, kun oppilastyönä rakennettavat talot asunto-osakeyhtiötä hallinnointi/omistusmuodokseen edellyttävät. Oulun Hiukkavaaran Sinkkikujalle on rakennettu oppilastöinä valmiiksi neljä erillistaloa ja yksi paritalo. Yhtymähallitus päätti 22.5.2023 §62 perustaa Asunto-

osakeyhtiö Oulun Sinkkikuja -nimisen yhtiön. Asuntomarkkinoiden heikon tilanteen johdosta Sinkkikujan huoneistot ovat tätä kirjoittaessa myymättä.

Rakentamisan opetus siirtyy Kempeleen Pirilän alueelle syksystä 2024 alkaen. Ensimmäinen kohde Kempeleessä on asunto-osakeyhtiömuotoinen. Suunnitelmissa on rakentaa kuusi paritaloa, yhteensä 12 huoneistoa.

1.1.6 Henkilöstö

Kuntayhtymässä oli töissä vuoden 2023 lopussa yhteensä 898 työntekijää, joista virka- tai työvapaalla oli 37 henkilöä. Todellinen henkilöstömäärä 31.12.2023 oli 861. Todellinen henkilöstömäärä väheni edellisvuodesta 36 henkilöä, -4,0 prosenttia.

Strateginen henkilöstömittarimme on henkilötyövuosimittari. Henkilöstömäärän vaihtelu vuoden aikana ja osa-aikatyötä tekevien osuus henkilöstöstä vaikuttavat siihen, että henkilötyövuosi kuvaa paremmin vuoden aikana palvelussuhteessa ollutta työvoimaa kuin henkilöstömäärä tietyssä päivänä (31.12.). Vuoden 2023 henkilötyövuosikertymämme oli 845 henkilötyövuotta (htv). Vuodelle 2023 asetettiin htv-tavoitteeksi yhtymätasolla 843 htv.

Taulukko 5 OSAOn henkilötyövuodet tulosalueittain 2021–2023

Henkilötyövuosi	2021	2022	2023	KS 2023
Koulutuspalvelut	765	773	720	716
Ylläpitäjäpalvelut	138	133	125	127
OSAO yhteensä	903	906	845	843

Taulukko 6 OSAOn henkilöstökulut 2021–2023

Henkilöstömenot	2021	2022	2023	ta 2023
Palkat ja palkkiot	43 816 183	44 469 266	44 045 324,53	44 060 473
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	7 468 703	7 889 042	7 244 770,98	7 174 045
Muut henkilösivukulut	1 781 265	1 723 533	1 602 904,79	1 699 594
Henkilöstökulut yhteensä	53 066 151	54 081 842	52 893 000	52 934 112

Henkilöstökulut vuonna 2023 olivat yhteensä 52 893 000 euroa ja ne laskivat edellisvuodesta 2,2 %. Henkilöstömenot molemmilla toimialoilla olivat henkilöstöbudjetin mukaiset (toteumaprosentti 99,9 %).

Huolehdimme sosiaalisista asioista kuten tasa-arvosta ja yhdenvertaisuudesta, työterveydestä ja -turvallisuudesta sekä henkilöstön hyvinvoinnista muun muassa ohjeistamalla, kouluttamalla ja tiedottamalla. Näistä ja muista henkilöstöasioihin liittyvistä toimenpiteistä kerrotaan tarkemmin erillisessä Henkilöstöraportissa vuodelta 2023.

1.1.7 Ympäristötekijät

Pyrimme kasvattamaan vihreää kädenjälkeämme eli edistämään kestävästä kehityksestä ja vihreää siirtymää omilla toimillamme. Tämä tapahtuu mm. hankkeiden ja opetuksen yhteisvaikutuksessa. Myös OSAO kampus 2030 suunnittelussa kestävyysnäkökohdat ovat tärkeitä.

Määrittelimme kestävästä kehityksestä työn johtamisen ja koordinoimisen syyskuussa 2023 aloittaneen palvelujohtajan tehtäväksi. Luonnostelimme OSAOn omaa kestävyystiekarttaa syksyn aikana VASKI-

hankkeessa valmistuneen ammatillisen koulutuksen kestävyystiekartan pohjalta. Joulukuussa nimesimme OSAOille Kestävän tulevaisuuden työryhmän, jossa on edustus kaikista opetusyksiköistä, kiinteistöpalveluista ja hallinnosta.

Osallistuimme vuoden 2023 aikana kahteen OPH:n rahoittamaan kestävä kehityksen ja vihreän siirtymän edistämishankkeeseen. Toinen oli OSAOn oma Vihreää tietoa kestävä koulutukseen ja toinen 61 koulutuksenjärjestäjän yhteinen VASKI-hanke. Vihreää tietoa kestävä koulutukseen -hankkeessa kokosimme 17 opetusalan kestävyystietoa virtuaaliseen ThingLink-ympäristöön. VASKI-hankkeessa teimme tekstiili- ja muotialalle materiaalitiedon opetuspaketti. Kansainvälisessä GrInnEd-hankkeessa tutustuimme muiden maiden kestävä kehityksen opetustapoihin ja opetussuunnitelmiin.

Olemme edistäneet vihreää siirtymää teknologioihin liittyvillä hankkeilla. BioKaMa-hankkeessa OSAOn osuutena oli konvertoida ja testata biokaasulla toimiva maataloustraktori sekä koota tietopaketti biokaasun energiakäytöstä. Oppimisympäristöt vihreää siirtymää tukemassa – Ekoauto -hankkeessa hankimme automaalaussimulaattorin, sähköautokorjaamon ja hydraulikkaopetusvaunun. Lisäksi selvitimme, voidaanko olemassa olevia eri alojen simulaatio-oppimisympäristöjä ajanmukaistaa. Hybridi-, digitaalisten ja simulaatio-oppimisympäristöjen rakentamisella ja käytön tehostamisella pyrimme muiden vaikutusten ohella vähentämään opetuksen aiheuttamaan ympäristökuormaa. Tällaisia oppimisympäristöjä olemme rakentaneet Digivoimala-hankkeessa prosessitekniikan alalle ja MaraDigi – hankkeessa maanrakennusalalle. Siinä on myös koulutettu henkilöstöä 3D-koneenohjausjärjestelmien tehokkaampaan käyttöön.

Suunnittelimme uusia vihreää siirtymää edistäviä hankkeita. OSAOn satsaus hankkeistamiseen on ollut huomattava ja työtä on tehty yhteistyökumppaneiden kanssa ja laajasti OSAOn yksiköiden kanssa ja kesken. Rahoitushakuun jättämiämme hankkeita olivat Uula, VISIOP-investointihanke ja siihen liittyvä VISIOK -hanke, Agenda, Virtuaalikasvihuone sekä Älykäs ruokahävikki.

OSAOn hiilijalanjäljen määrittämisen aloitimme laskemalla vuoden 2022 hiilijalanjäljen. Laskennassa hyödynsimme VASKI-hankkeessa kehitettyä ammatillisen koulutuksen hiilijalanjälkilaskuria. OSAOn hiilijalanjälki vuonna 2022 oli 9800 t CO_{2e}. Tästä OSAOn suoria päästöjä oli 1007 tonnia. Ne aiheutuivat OSAOn käyttämistä fossiilisista polttoaineista koneissa ja ajoneuvoissa. Luvuista puuttuu kylmäiltojen käytön aiheuttamat päästöt.

OSAOn ostaman energian, ns. scope 2:n, hiilidioksidipäästöt olivat 2682 tonnia ja ne aiheutuivat lämpöenergian käytöstä kiinteistöjen lämmityksessä. Vuoden 2023 aikana olemme purkaneet suunnitellusti huonokuntoisia ja käytöstä poistettuja rakennuksia Metsäkouluntielle ja Kontinkankaalla. Haukiputaan, Kotkantie 2C:n sekä Paasi- ja Louhi-rakennuksissa olemme jatkaneet anturitekniikan hyödyntämistä tarkoituksenmukaisen olosuhdehallinnan ja energian säästön kehystoimenpiteinä. Meillä on ekosähkö sopimus, minkä ansiosta sähkön käyttö ei aiheuta päästöjä. Mikäli sopimusta ei olisi, sähkön käytön päästöt olisivat yhtä suuret kuin lämpöenergian käytöstä aiheutuneet hiilidioksidipäästöt.

Suurin osa, 60 %, OSAOn hiilijalanjäljestä on ns. scope 3:n päästöjä. Niillä tarkoitetaan päästöjä, jotka ovat syntyneet jossain muualla ostettujen tavaroiden ja palvelujen tuotantopaikoilla ja kuljetuksessa. Näistä suurin osuus on hankintojen päästöjä (3200 t CO_{2e}). Seuraavaksi suurin scope 3:n päästöjen aiheuttaja on opiskelija- ja henkilöstöruokailu (1919 t CO_{2e}). Luvussa ovat mukana OSAOn omissa opiskelijaravintoloissa ja Compass Groupin kampusravintoloissa osalaisten syömät ateriat ja työpäivällä järjestettävän koulutuksen aikaiset ateriat. Kolmanneksi suurin scope 3:n päästöjen aiheuttaja on energian tuotanto ja jakelu (587 t CO_{2e}). Tästä n. 40 % on sähköenergian päästöjä. Huolimatta ekosähkö sopimuksesta, sähkön tuotanto aiheuttaa scope 3:seen luettavia päästöjä. Muita scope 3:n päästölähteitä ovat polttoaineiden tuotanto ja jakelu (285 t CO_{2e}), työnantajan matkat (101 t CO_{2e}) ja jätteet (15 t CO_{2e}). Laskennassa ei ole mukana opiskelijoiden ja henkilökunnan kotimatkoja.

Vuoden 2023 hiilijalanjälkeä emme ole vielä laskeneet. Päästölaskenta tulee jatkossa tarkentumaan, kun saamme lisää tuottajakohtaista tietoa päästökertoimista.

1.1.8 Muut ei-taloudelliset asiat

Otimme käyttöön EU:n ilmoittajansuojeludirektiivin (2019/1937), eli ns. whistleblower-direktiivin edellyttämän ilmoituskanavan 1.4.2023 alkaen.

Yhtymähallituksen hyväksymän (18.1.2021 §4) OSAOn eettisen toimintaohjeen tarkoituksena on edistää OSAOssa eettistä käyttäytymistä ja estää epäeettistä tapaa toimia. Ohje koskee kaikkea OSAOn toimintaa ja toimijoita; työntekijöitä, viranhaltijoita, luottamushenkilöitä ja opiskelijoita. Eettinen toimintaohje muodostaa perustan työntekijöiden, viranhaltijoiden luottamushenkilöiden ja opiskelijoiden eettiselle päätöksenteolle ja toiminnalle. Jokaisella OSAOlaisella on vastuu toimintaohjeen sekä siihen liittyvien ohjeiden noudattamisesta.

Kuntayhtymän keskeiset luottamushenkilöt ja viranhaltijat tekevät kuntalain 84 §:n mukaisen sidonnaisuusilmoituksen. Sidonnaisuusilmoitus tehdään tarkastuslautakunnalle, joka valvoo ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset yhtymäkokouksen tiedoksi. Sidonnaisuuksista pidetään rekisteriä yleisessä tietoverkossa.

Hankinnoissa noudatamme yhtymähallituksen (29.8.2022 §89) hyväksymiä OSAOn hankintaperiaatteita ja pienhankintaohjeita.

1.1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAOn koulutustoiminta pysyy vahvana. Koulutuksemme vetovoima on pääsääntöisesti edelleen Suomen kärkeä. Huolimatta talouden taantumasta edelleen useat alat kokevat työvoimapulaa. Sen helpottamiseksi tiivistämme edelleen työelämäyhteistyötä. OSAO Oulu kampus 2030-hanke on myös eräänlainen uuden strategiakauden esiaste. Uusi strategiakausi käynnistyy vuonna 2025.

OSAOn talous edellyttää tasapainottamista. Koska valtion rahoituksen ei ennusteta kasvavan jatkossa merkittävästi, niin tasapainotus tapahtuu kustannuksia alentamalla.

1.1.10 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Kuntayhtymän toimintaan liittyvät merkittävimmät riskit liittyvät kiinteistöihin, talouteen ja henkilöstöön. Lisäksi esimerkiksi koronaviruksen kaltaiset pandemiat vaikuttavat merkittävästi opetustoiminnan järjestämiseen. Kiinteistöjen omistamiseen liittyy paljon riskejä, joiden tunnistaminen on vaativaa ja joiden realisoitumiseen liittyy usein mittavia kustannusvaikutuksia. Kiinteistöriskeistä merkittävimmät liittyvät olemassa olevien tilojen terveellisyyteen (mm. sisäilman laatuun) ja toimivuuteen sekä tulevan kampuksen suunnitteluun. Tilat edellyttävät jatkuvaa kunnossapitoa ja peruskorjausta. OSAOn kiinteistökanta on suhteellisen vanhaa, mikä aiheuttaa oman haasteen kunnossapidolle. Kampus-hankkeen suunnitteluvaihe tulee toteuttaa tulevaisuuden tilatarpeet huomioiden, jotta vältetään myöhemässä vaiheessa tehtäviltä tilamuutoksilta.

Talouden osalta merkittävin riski toiminnalle on Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän rahoituksen riittävyys ja ennakoitavuus. Rahoituspohjan pysyvyys tuo varmuutta toteuttaa isoja toiminnan kannalta merkittäviä investointeja. Rahoitusjärjestelmän muutokset tulisi toteuttaa pitkäjänteisesti ja avoimesti keskustellen ja osallistaen järjestäjiä, jotta ammatillista koulutusta voidaan järjestää suunnitelmallisesti yhteiskunnan tarpeisiin. OSAOn tulee järjestää toimintansa ja taloutensa niin että tulorahoitus riittää kattamaan toiminnasta aiheutuneet menot ja poistot. Uuden kampuksen myötä osa vanhoista toimit-

loista puretaan. Purkukustannukset ja lisäpoistot aiheuttavat talouteen lisää kustannuksia. Osa purkukustannuksista voidaan aktivoida maa-alueen arvoon, jolloin niillä ei ole suoraan tulosvaikutusta. Henkilöstöriskit liittyvät mm. henkilöstön vaihtuvuuteen, rekrytointiongelmiin ja avainhenkilöriskeihin.

OSAOlla on toiminnan turvaamiseen vahinkovakuutuksia, jotka turvaavat henkilöstöön ja opiskelijoihin sattuneet tapaturmat, kiinteistöä kohtaavat vahingot ja niistä aiheutuvat toiminnan keskeytyminen, irtaimen vakuutukset ja lisäksi on vastuuvakuutukset koulutustoiminnalle sekä työpaikalla oppimisen jaksoille. OSAn omaisuuden ja henkilöstön vakuuttaminen on hoidettu vakuutusyhtiö Pohjola Vakuutus Oy:n toimesta. Vakuutukset kilpailutettiin konsernitasoisesti vuonna 2022 alkavalle vakuutuskaudelle. Voimassa olevien vakuutusten tarkistus, arviointi ja tarpeelliset muutokset tehdään vuosittain.

1.2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan OSAn sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla varmistetaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista, ja että omaisuus sekä varat turvataan.

Tässä selonteossa esitetään, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on OSAOssa järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella ja miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella. Selonteko on laadittu tilivelvollisten viranhaltijoiden itsearvioinnin tulosten pohjalta ja sisäisen tarkastajan suorittamien tarkastusten ja havaintojen perusteella.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta annetaan määräykset hallintosäännössä, yhtymäkokouksen hyväksymissä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteissa sekä yhtymähallituksen hyväksymässä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeessa. Konsernitasolla sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on ohjeistettu yhtymäkokouksen hyväksymässä konserniohjeessa.

Yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä sekä toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Yhtymähallitus antaa vuosittain toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä.

Kuntayhtymäjohtaja-rehtori ja johtavat viranhaltijat vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta vastuualueellaan, ohjeistavat tulosalueita, yksiköitä ja tehtäväalueita sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Ohjeistuksen päivittäminen

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet päivitettiin ja hyväksyttiin yhtymäkokouksessa 5.6.2023 §16. Yhtymähallituksen 24.2.2020 § 24 hyväksymä sisäisen tarkastuksen toimintaohje kumottiin ja sisäisen tarkastuksen tehtävät ja toimivalta sisällytettiin päivitettyyn sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja sisäisen tarkastuksen ohjeeseen, jonka yhtymähallitus hyväksyi 20.11.2023 § 128.

Ilmoituskanavan käyttöönottoaminen (whistleblowing)

EU-direktiiviin pohjautuva väärinkäytösten ilmoituskanavan käyttöönottoaminen tuli toteuttaa 31.3.2023 mennessä. Turvallisuuspäällikkö, vs. sisäinen tarkastaja sekä tietosuojavastaava valmistelivat käyttöönoton ja siihen liittyvän ohjeistuksen.

Yhtymähallitus hyväksyi ohjeen ja siinä olevat käytännöt Koulutuskuntayhtymä OSAOn ilmoituskanavan käyttöönottoon 27.3.2023 §40. Ilmoituskanava julkaistiin OSAOn www-sivuilla 1.4.2023 alkaen. Kuntayhtymäjohtaja-rehtori nimitti 19.4.2023 §80 viranhaltijapäätöksellään EU-direktiivin ja ilmoittajan-suojelulain edellyttämään ilmoituskanavaan tulevien ilmoitusten käsittelijöiksi OSAOn turvallisuuspäällikön ja tietosuojavastaavan. Vuonna 2023 kanavaan ei tullut yhtään ilmoitusta.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden arviointi

OSAOn tilivelvolliset viranhaltijat (14 henkilöä) ovat arvioineet vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyttä vuodelta 2023. Itsearviointia uudistettiin edellisvuosiin verrattuna.

Arvioinnissa käytettiin asteikkoa 1–4, joista 1 on puuttuva, 2 on alkava, 3 on kehittyvä ja 4 on edistynyt.

Itsearvioinnin tulokset osa-alueittain

1. Johtamistapa ja organisaatiokulttuuri (ohjausympäristö): 3.3
2. Tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen seuranta ja arviointi 3.4
3. Kokonaisvaltainen riskienhallinta (riskien tunnistaminen, arviointi, hallinta sekä raportointi) 3.2
4. Valvontatoimenpiteet 3.6
5. Raportointi ja tiedonvälitys 3.2

Itsearvioinnissa ei esiintynyt merkittävää hajontaa vastaajien kesken. Kokonaisuutena itsearviointi asettaa OSAOn tasolle kehittyvä – edistynyt.

Johtopäätökset itsearvioinnin perusteella

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on itsearvioinnin perusteella onnistunut hyvin. Sisäinen valvonta tuottaa pääosin kohtuullisen varmuuden toiminnan tuloksellisuudesta, lainmukaisuudesta, varojen ja omaisuuden turvaamisesta sekä päätöksenteon edellyttämän luotettavan tiedon riittävydestä. Kehittämiskohteet on pääosin tunnistettu ja kehittäminen on jatkuvaa toimintaa.

TTS-tavoitteisiin liittyviä riskejä kyettiin hallitsemaan melko hyvin. Taloudelliset riskit kasvoivat merkittävästi mm. kustannusten nousun myötä.

Osaavan henkilöstön rekrytoinnissa on ollut edelleen haasteita kelpoisuusehdot täyttävien hakijoiden osalta. Tulevaisuuden rekrytointien onnistumiseksi panostetaan mm. työnantajakuvaan. Henkilöstön osaamistarpeiden muutoksiin varaudutaan monin toimin, kuten koulutuksilla, kehittämällä moniosaajuutta sekä ennakoitavuudella. Oppivelvollisuuslain muutos on lisännyt henkilöstön kuormittavuutta sekä opiskelijoiden erityisen tuen tarvetta. Nuorten syrjäytymisriskin koetaan kasvaneen. Syksyllä 2023 käynnistyi Mielenasiat tutuksi -hanke, jonka tavoitteena on vahvistaa opetus- ja ohjaushenkilöstön mielenterveystaitoja sekä pystyä paremmin tunnistamaan ja huomioimaan neuropsykiatristen ominaisuuksien ja mielenterveyden vaikutus opiskeluun ja työllistymiseen.

Riskienhallinta on kehittynyt monella osa-alueella vakiintuneeksi toiminnaksi. Taloudellisuutta ja turvallisuutta on parannettu mm. lopettamalla käteiskassoja ja siirtymällä verkkokauppajärjestelmään. Koulutusyksiköissä on osaamisaloilla tehty riskiarvioita vaarallisten koneiden ja laitteiden käytöstä. Arvioinnin pohjalta on parannettu perehdytysprosessia. Kuntayhtymätason riskienhallinta vaatii vielä kehittämistyötä järjestelmällisyyden ja dokumentoinnin suhteen. Suunnitteilla on uuden riskienhallintajärjestelmän hankkiminen.

Sisäinen tarkastus vuonna 2023

Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi yhtymähallitukselle ja kuntayhtymäjohtaja-rehtorille. Sisäisen tarkastuksen vuosiraportti esitellään myös tarkastuslautakunnalle.

Kuntayhtymän sisäinen tarkastus järjestettiin omana viranhaltijatyönä vs. sisäisen tarkastajan (50 %) toimesta aikavälillä 1.1.2023 – 31.7.2023. Yhtymähallitus päätti 6.2.2023 §15 sisäisen tarkastuksen järjestämisestä ostopalveluna. Sisäisestä tarkastuksesta suoritettiin kilpailutus Hanselin kilpailuttamaa Sisäisen tarkastuksen palvelut 2020–2025-dynaamista hankintajärjestelmää (DPS) hyödyntäen. Kilpailutukseen tuli yksi soveltuva tarjous. BDO Oy aloitti sisäisen tarkastuksen toimittajana 1.8.2023 alkaen.

Kuntayhtymäjohtaja-rehtori hyväksyi 12.1.2023 § 10 vuoden 2023 toimintasuunnitelman, joka esiteltiin yhtymähallitukselle 27.2.2023 § 24. Kuntayhtymäjohtaja-rehtori hyväksyi 25.9.2023 § 229 uuden toimintasuunnitelman loppuvuodeksi 2023–2024. Se esiteltiin yhtymähallitukselle 25.9.2023 §100.

Sisäisen tarkastuksen suorittamat tarkastukset keskittyivät oppisopimuksiin, sopimushallintaan sekä palvelujen ostoihin. Tarkastusten pohjalta sisäinen tarkastus antoi kehittämissuosituksia käytäntöihin ja ohjeisiin.

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

TULOSLASKELMA	2023	2022
Toimintatuotot	88 170	89 716
Valmisteverastojen muutos	706	1 133
Valmistus omaan käyttöön	17	22
Toimintakulut	-84 511	-85 067
TOIMINTAKATE	4 382	5 803
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	12	8
Korkokulut	-230	-50
Muut rahoituskulut	-33	-2
VUOSIKATE	4 130	5 759
Poistot ja arvonalentumiset	-9 360	-9 751
TILIKAUDEN TULOS	-5 230	-3 992
Tilinpäätössiirrot	1 264	1 704
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 966	-2 289
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	105,2 %	106,8 %
Vuosikate/Poistot, %	44,1 %	59,1 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

$$= 100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$$

Vuosikate prosenttia poistoista

$$= 100 * \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{Arvonalentumiset})$$

Kun vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen on tulo-rahoitus riittävä

Tunnusluku on heikentynyt edellisestä tilinpäätöksestä

1.3.2 Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 130	5 759
Tulorahoituksen korjaukset	-185	-162
Toiminnan rahavirta	3 946	5 597
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 713	-5 563
Rahoitusosuudet investointimenoihin	849	101
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290	621
Investointien rahavirta	-3 574	-4 841
Toiminnan ja investointien rahavirta	372	756
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 778	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-824	-1 128
Saamisten muutos	1 053	-707
Korottomien velkojen muutos	234	-272
Rahoituksen rahavirta	-2 315	-4 885
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 943	-4 129
Rahavarat 31.12.	11 877	13 820
Rahavarat 1.1.	13 820	17 949

Rahoituslaskelman tunnusluvut:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	4 403	15 365
Investointien tulorahoitus, %	106,9 %	105,4 %
Laskennallinen lainanhoitokate *)	5,11	5,69
Kassan riittävyys, pv	47,0	54,0

*) TP2022 laskennallinen lainanhoitokate korjattu 5,69 (virheell.6,59)

Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täytyy, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, % = 100* Vuosikate/ Investointien omahankintameno

Investointien omahankintameno on rahoituslaskelman investointimenot vähennettynä invest. rahoitusosuuksilla

Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosentiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentä

Laskennallinen lainanhoitokate = (Vuosikate+ Korkokulut)/ (Korkokulut+ Laskennalliset lainanlyh.)

Laskennalliset lainanlyhennykset = korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat taseessa/8 vuotta

Kassan riittävyys, pv = 365 pv * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla.

1.3.3 Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

T A S E	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	133	209
2. Muut pitkävaikutteiset menot	31	19
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	164	228
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	2 387	1 822
2. Rakennukset	71 376	76 421
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 410	6 153
4. Koneet ja kalusto	7 184	7 548
5. Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
6. Ennakkomaksut ja keskenkäisöt	163	89
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	86 848	92 361
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	221	141
4. Muut saamiset	370	370
Sijoitukset yhteensä	591	511
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	87 603	93 099
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	230	217
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	230	217
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	232	179
2. Keskenkäisöt	48	49
3. Valmiit tuotteet	5 921	5 149
Vaihto-omaisuus yhteensä	6 201	5 377
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	45	9
4. Siirtosaamiset	25	30
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	70	39
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	834	1 040
2. Lainasaamiset	11 866	13 438
3. Muut saamiset	502	1 957
4. Siirtosaamiset	1 946	1 369
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	15 148	17 804
Saamiset yhteensä	15 218	17 843
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	11	382
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	21 430	23 602
VASTAAVAA YHTEENSÄ	109 263	116 918

T A S E	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 950	36 950
III Muut omat rahastot	1 845	2 304
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	34 825	37 114
V Tilikauden yli-/alijäämä	-3 966	-2 289
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	69 654	74 079
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	10 038	10 843
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ	10 038	10 843
PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	550	445
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	550	445
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	230	217
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	230	217
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 530	4 992
7. Muut velat	9 844	9 844
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	13 374	14 836
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	712	712
4. Lainat muilta luotonantajilta	750	2 066
5. Saadut ennakot	7	1
6. Ostovelat	3 677	3 760
7. Muut velat	1 774	1 731
8. Siirtovelat	8 496	8 229
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	15 417	16 499
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 791	31 335
VASTATTAVAA	109 263	116 918
<u>Taseen tunnusluvut:</u>		
Omavaraisuusaste, %	72,94 %	72,63 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	32,65 %	34,93 %
Kertynyt ylijäämä	30 859	34 825
Lainakanta 31.12.	4 993	7 770
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	8 491	11 442

Omavaraisuusaste, % = $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Suhteellinen velkaantuneisuus, % = $100 \times (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien Ylijäämä

Lainakanta 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Muut velat)

Lainat ja vuokravastuut 31.12. = Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

1.3.4 Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa

TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	88 169 505,44	Toimintakulut	84 511 261,33
Korkotuotot	4,64	-Valmistus omaan käyttöön	-17 419,36
Muut rahoitustuotot	11 635,26	-Vamistevaraston muutos	-706 313,67
Tulorahoituksen korjauserät		Korkokulut	261 711,29
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-290 130,65	Muut rahoituskulut	1 507,49
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	848 713,57	Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290 130,65	- Pakollisten varausten muutos	-105 500,00
		- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0,00
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Kokonaistulot yhteensä	89 029 858,91	Investointimenot	4 712 767,58
		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2 777 935,74
		Kokonaismenot yhteensä	91 435 950,40
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - Kokonaismenot	-2 406 091,49		
Rahavarojen muutos- Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 406 091,53		
Rahavarojen muutos/rahoituslask.	-1 943 356,00		
Muut maksuvalm. Muutokset/rahoituslask	462 735,53		
	-2 406 091,53		

1.4 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

1.4.1 Kuntakonsernin toiminnan ohjaus

Koulutuskuntayhtymä OSAO ja sen 100 %:sti omistama tytäryhtiö OSAO Edu Oy muodostavat kuntakonsernin.

OSAOn hallintosäännössä määritellään konsernijohto ja määrätään konsernijohtoon tehtävistä sekä toimivallan jaosta konsernijohtoon kuuluvien välillä. OSAO-konsernin konsernijohtoon kuuluvat yhtiömähallitus sekä kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori ja talousjohtaja. Konsernijohtoon tehtävänä on vastata kuntayhtymän toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta yhtiömökouksen päättämän kuntayhtymän strategian mukaisesti. Konsernijohto vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä yhtiömökouksen päätösten mukaisesti. Omistajaohjauksella huolehditaan, että tytäryhteisön toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus.

Konserniohje on tytäryhteisön omistajaohjauksen keskeinen väline. OSAOn konserniohje on hyväksytty yhtiömökouksessa 30.11.2020 ja hyvä hallinto ja johtamistapa OSAOn tytäryhteisöissä suositus yhtiömähallituksessa 21.9.2020. Konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti OSAO-konserniin kuuluvan tytäryhtiön omistajaohjaukselle OSAOn tavoitteiden mukaisesti. Hyvä hallinto- ja johtamistapa OSAOn tytäryhtiöissä -suositus täydentää lakisääteisiä menettelytapoja ja konserniohjetta.

Konsernivalvonnan raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

Yhtiömökouksessa asetetaan talousarviossa (TTS – asiakirja) tytäryhteisölle toiminnan ja talouden tavoitteita, jotka on johdettu kuntayhtymän strategiasta ja siihen liittyvästä omistajapolitiikasta sekä yhteisön liiketoiminnasta. Konsernijohto neuvottelee tytäryhteisön kanssa asetettavista tavoitteista ennen niiden lopullista hyväksymistä. Yhteistyön tuloksena asetetuilla tavoitteilla pyritään varmistamaan, että tytäryhteisön toiminta on OSAO-konsernin kokonaisedun mukaista.

Tytäryhteisön on annettava yhtiömähallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisön toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seurantaan varten kuntayhtymälle puolivuositain raportti sille asetettujen tavoitteiden toteutumisesta, toiminnan ja talouden kehittymisestä sekä niihin liittyvistä riskeistä. Tytäryhteisöllä tulee olla tätä varten riittävät talouden ja toiminnan seuranta- ja mittausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisestä realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

Tytäryhteisön tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä. Tytäryhteisön kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpitoa. Tytäryhteisön tulee toimittaa kuntayhtymälle tiedot konsernitilinpäätöksen laatimista varten. Konsernijohto tai muu konsernijohtoon määrittelemä taho antaa tarkemmat ohjeet konsernitilinpäätöksen laatimiseksi tarvittavista tiedoista, laadinta-aikatauluista, tiedonannon määräajoista ja mahdollisista tiedonantopohjista tilinpäätös- ja toimintakertomustietojen ilmoittamisessa.

1.4.2 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Vuonna 2016 perustettu OSAO Edu Oy on OSAOn ainoa tytäryhteisö, johon kuntayhtymällä on määräysvalta (100 %). Yhtiöllä on osa-aikainen toimitusjohtaja ja kaksi koko-aikaista työntekijää. Yhtiön hallituksen kuuluu kolme varsinaista jäsentä. Tytäryhteisölle asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä taloudellista kehitystä ja tunnuslukuja seurataan säännöllisesti.

OSAO Edu Oy:n toiminta on toteuttanut sille asetettua tavoitetta järjestää markkinaehtoista koulutusta sekä kansainvälistä koulutusmyyntiä.

Yhtymäkokous päätti kokouksessaan 20.3.2023 § 6 valtuuttaa yhtymähallituksen tarpeen mukaan perustamaan asunto-osakeyhtiöitä silloin, kun oppilastyönä rakennettavat talot asunto-osakeyhtiötä hallinnointi/omistusmuodokseen edellyttävät. Oulun Hiukkavaaran Sinkkikujalle on rakennettu oppilastöinä valmiiksi neljä erillistaloa ja yksi paritalo. Yhtymähallitus päätti 22.5.2023 §62 perustaa Asunto-osakeyhtiö Oulun Sinkkikuja -nimisen yhtiön.

1.4.3 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAO-konserniin ei ole suunniteltu muutoksia lähivuosina. OSAO perustaa myös jatkossa asunto-osakeyhtiöitä silloin, kun oppilastyönä rakennettavat talot sitä hallinnointi- tai omistusmuodokseen edellyttävät. Asunto-osakeyhtiöt ovat osa OSAO-konsernia ainoastaan hetkellisesti sen ajan, kun rakentaminen ja asuntojen myynti sitä edellyttää. Asunto-osakeyhtiön osakkeet on kirjattu vaihtuviin vastaaviin eikä yhtiötä ole yhdistetty OSAO-konsernin tilinpäätökseen.

1.4.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohtoon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Lisäksi konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisen seuranta.

Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto. OSAO:n hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, talousjohtaja ja vararehtori - pedagoginen johtaja.

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälteenä on yhtymäkokouksen hyväksymä konserniohje (30.11.2020) ja yhtymähallituksen hyväksymä Hyvä hallinto ja johtamistapa OSAO:n tytäryhteisöissä -suositus (20.9.2020). Tytäryhtiö OSAO Edu Oy on toimittanut 30.6.2023 ja 30.9.2023 tilanteista katsauksen kuntayhtymään ja se on sisällytetty osaksi kuntayhtymän osavuositarkastusta.

Konsernivalvonnan järjestäminen vuonna 2023

Konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden itsearviointiin pohjautuen:

1. Toimivallan ja vastuunjako konserniohjauksessa
 - toimivallan ja vastuunjako on ollut riittävä
 - konsernivalvonnan järjestäminen ja sen seuranta ovat kuntayhtymässä kehitettäviä toimintoja
2. Ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhteisöissä ja ohjeiden riittävyys
 - yhteistyö konsernissa toimii hyvin
3. Konsernitavoitteiden asettaminen ja toteutumista koskeva arviointi
 - tässä on kehitettävää, että tavoitteet saadaan ajallaan ja sopivassa laajuudessa TTS - asiakirjaan mukaan
4. Tytäryhteisön toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi
 - raportit saadaan suunnitelman mukaan
5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja toteuttamista koskeva raportointi
 - raportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä

6. Keskitettyjen konsernitoimintojen ja –palvelujen käyttö
 - yhteistyö toimii
7. Tiedonkulku ja sen toimivuus
 - tiedonkulku on toimivaa yhtiön hallituksen ja konsernijohtoon välillä.
8. Kuntayhtymän tytäryhteisön hallitusten kokoonpano ja nimittäminen
 - yhteistyössä yhtymähallituksen ja tytäryhteisön hallituksen kanssa
9. Tytäryhteisössä hyväksytyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja niiden ohjeiden mukaisuus
 - toiminta on ollut ohjeiden mukaista
10. Tytäryhteisön riskienkartoituksen ajantasaisuus ja kattavuus sekä konserniohjeen mukaisuus
 - riskit tulee kartoittaa vuosittain ja merkittävistä riskeistä tulee raportoida konsernijohtolle
11. Kuntakonsernin riskienhallinnan ja seurannan selkeät vastuut konsernijohtolle ja asiantuntemuksen riittävyys
 - vastuut on määritelty hallintosäännössä. Riittävä asiantuntemus.
12. Merkittävimpien riskien ajantasainen raportointi ja raportoinnin ohjeistuksen mukaisuus (dokumentoitu toimintatapa)
 - Riskeistä raportoidaan säännöllisesti. Tiivis yhteistyö tytäryhteisön kanssa.
 - Tytäryhteisön hallituksen kokouksissa on käsitelty riskejä säännöllisesti. Hallituksen puheenjohtaja on raportoinut yhtymähallitukselle yhteisön tilanteesta ja riskeistä säännöllisesti.
13. Onnistuminen OSAO - konsernin toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakkoinnissa.
 - on tiedostettu

1.4.5 OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2023

OSAO Edu Oyn tehtävänä OSAO konsernissa on vastata ei-tutkintoon johtavasta markkinaehtoisesta koulutuksesta ja koulutusviennistä. Yhtiön tulee organisoida toimintansa siten, että sen toimintaan ei käytetä valtionosuusrahoitusta. OSAOn yksiköt tuottavat markkinaehtoiset koulutukset ja lyhytkoulutukset, jotka myydään asiakkaille OSAO Edu Oyn kautta. Myös koulutusviennissä OSAOn yksiköt tuottavat OSAO Edu Oyn kautta myytävät koulutustuotteet.

OSAO Edu Oyn liikevaihto kasvoi vuonna 2023 19,4 % ja liikevaihto oli asetetun tavoitteen mukainen. Liikevaihdon kasvusta huolimatta tulos painui tappiolliseksi.

Opiskelijahankinta oli haasteellista. Useisiin koulutuksiin olisi voitu ottaa enemmän opiskelijoita kuin niihin oli tulijoita. Kaksi ELYn rahoittamaa koulutusta jouduttiin perumaan vähäisen kiinnostuksen vuoksi, vaikka koulutusten hakuaikaa jatkettiin useaan kertaan ja markkinointiin panostettiin.

Koulutusvientiin satsattiin ja se alkoi tuottaa tulosta. Ensimmäinen ulkomaalaisen asiakkaan ostama tilauskoulutus toteutettiin syksyllä 2023 ja jatkoa seuraa vuonna 2024.

Liikevaihto vuonna 2023 oli 1 793 351,85 euroa ja tulos -59 767,40 euroa. Opiskelijatyöpäivien lukumäärä kasvoi edellisvuodesta 61,6 %. Kasvua selittää maahanmuuttajille järjestetyn koulutuksen kasvu.

OSAO Edu Oy	2021	2022	Ta2 2023	Tp 2023
Liikevaihto, euroa	1 591 315	1 477 382	1 800 000	1 763 351,85
Tilikauden tulos, euroa	10 170	-681	20 000	- 59 767,40
Opiskelijapäivät	23 760	19 962	28 000	31 424

1.4.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

1.4.6.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

	2023	2022
Toimintatuotot	89 135	89 879
Toimintakulut	-84 813	-84 076
Toimintakate	4 322	5 802
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	12	8
Korkokulut	-230	-50
Muut rahoituskulut	-33	-2
Vuosikate	4 071	5 758
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-9 360	-9 705
Arvonalentumiset	0	-46
Tilikauden tulos	-5 290	-3 993
Tilinpäätössiirrot	459	704
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 831	-3 289
KONSERNITULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT:		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	105,1 %	106,9 %
Vuosikate/Poistot, %	43,5 %	59,1 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista
= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

Vuosikate prosenttia poistoista
= 100* Vuosikate/(Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumiset)
Tulorahoitus on ylijäämäinen, kun vuosikate ylittää poistot ja alijäämäinen, kun vuosikate alittaa poistot. Tulorahoituksen voidaan katsoa olevan riittävä, jos poistot kattavat pitkällä aikavälillä keskimääräiset poistonalaiset investoinnit.

1.4.6.2 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 071	5 758
Tilikauden verot	0	0
Tulorahoituksen korjaukset	-185	-162
Toiminnan rahavirta	3 886	5 596
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 713	-5 563
Rahoitusosuudet investointimenoihin	849	101
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290	621
Investointien rahavirta	-3 574	-4 841
Toiminnan ja invest. rahavirta	312	755
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 778	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset	574	-2 290
Rahoituksen rahavirta	-2 204	-5 068
Rahavarojen muutos	-1 892	-4 313
Rahavarat 1.1.	14 255	18 568
Rahavarat 31.12.	12 363	14 255

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	4 473	15 684
Investointien tulorahoitus, %	105,3 %	105,4 %
Laskennallinen lainanhoitokate	5,0	5,7
Kassasta maksut tilikaudelta	92 567	92 470
Kassan riittävyys	48,7	56,3

Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pittemällä aikavälillä siltä osin kuin kertymä on laskettavissa. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus

= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenoista on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenoilla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet

Laskennallinen lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan kunnan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja. Laskennalliset lainanhoitolyhennykset saadaan jakamalla konsernitaseen lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua laina-aikaa.

Kassan riittävyys

= 365 pv * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudelta

1.4.6.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

T A S E	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	133	209
2. Muut pitkävaikutteiset menot	31	19
Aineettomat hyödykkeet yht.	164	228
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	2 387	1 822
2. Rakennukset	71 376	76 421
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 410	6 153
4. Koneet ja kalusto	7 184	7 548
5. Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	163	89
Aineelliset hyödykkeet yht	86 848	92 361
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	122	42
4. Muut saamiset	370	370
Sijoitukset yhteensä	491	411
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	87 504	93 000
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	230	217
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	230	217
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	232	179
2. Keskenkäynteiset tuotteet	48	49
3. Valmiit tuotteet	5 921	5 149
Vaihto-omaisuus yhteensä	6 201	5 377
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	45	9
4. Siirtosaamiset	25	30
Pitkäaik.saamiset yhteensä	70	39
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	814	1 004
2. Lainasaamiset	11 866	13 438
3. Muut saamiset	512	1 957
4. Siirtosaamiset	1 946	1 378
Lyhytaikaiset saamiset yht.	15 138	17 777
Saamiset yhteensä	15 208	17 815
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset	498	817
Rahat ja pankkisaamiset yht.	498	817
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	21 907	24 010
VASTAAVAA YHTEENSÄ	109 640	117 226

TASE	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 950	36 950
III Muut omat rahastot	1 845	2 304
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	45 952	49 241
V Tilikauden yli/alijäämä	-4 831	-3 289
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	79 916	85 205
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	550	445
Pakolliset varaukset yhteensä	550	445
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	230	217
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	230	217
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	3 530	4 992
7. Muut velat	9 844	9 844
Pitkäaikainen vieras po. yht.	13 374	14 836
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	1 462	2 778
5. Saadut ennakot	7	1
6. Ostovelat	3 713	3 761
7. Muut velat	1 782	1 741
8. Siirtovelat	8 606	8 243
Lyhytaikainen vieras po. yht.	15 571	16 524
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 945	31 360
VASTATTAVAA	109 640	117 226

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT:

Omavaraisuusaste, %	72,9 %	72,7 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	32,5 %	34,9 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	41 121	45 952
Konsernin lainakanta, 31.12	4 992	7 770
Lainat ja vuokravastuut, 31.12. *)	8 490	11 442
Konsernin lainasaamiset 31.12.	11 866	13 438
Konsernin henkilöstömäärä	864	907

*) korjattu Lainat ja vuokravastuut 2022: 11 442 (virh. 21 286> sisältänyt vähennetty pitkäaikaiset muut velat 9 844)

Omavaraisuusaste, %:

= 100 * (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) /
(Koko pääoma - Saadut ennakot)

Omavaraisuuden tavoitetasona voidaan pitää 50 %:n ylittävää omavaraisuutta

Suhteellinen velkaantuneisuus, %:

= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot

Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä parempi.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä):

Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Konsernin lainakanta:

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

Konsernin lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa

Konsernin lainat ja vuokravastuut:

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä.

Konsernin lainasaamiset:

= Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Konsenin lainasaamisissa on OUKA- konserntilin saldo 31.12.

Konsernin henkilöstömäärä

Keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana (henkilötyövuosina)

Tilinpäätös vuodelta 2023

Sivu 25/61

1.5 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTUS

1.5.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely

	2023	2022
VUOSIKATE	4 130 398,26	5 758 972,12
Poistot ja arvonalentumiset		
7100 Poistot aineettomista oikeuksi	-21 257,04	-21 257,04
7110 Poistot tietokoneohjelmista	-151 695,10	-170 629,20
7120 Poistot muista pitkävaik.menoi	-14 155,79	-41 095,83
7130 Poistot rakennuksista	-5 630 963,83	-5 655 086,70
7140 Poistot kiint.rak. ja laitt.	-637 758,01	-632 191,69
7150 Poistot koneista ja kalust	-2 677 770,05	-2 517 857,27
7210 Muut lisäpoistot	-226 705,09	-667 056,83
* Suunn.mukaiset poistot	-9 360 304,91	-9 705 174,56
7230 Pys.vast.arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
* Arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
TILIKAUDEN TULOS	-5 229 906,65	-3 992 213,13
8572 P.ero rakennukset	763 698,60	958 065,41
8573 P.ero kiinteät rakeneet ja lai	0,00	0,00
8574 P.ero koneet ja kalusto	41 474,59	41 475,00
* Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	805 173,19	999 540,41
8700 Rahastojen lisäys (-)	0,00	0,00
8750 Rahastojen vähennys(+)	459 005,21	703 516,97
* Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	459 005,21	703 516,97
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 965 728,25	-2 289 155,75

Yhtymähallitus esittää tilikauden -5 229 906,65 euron tuloksen järjestelystä seuraavaa:

Poistoeroa vähennetään (+) 805 173,19 euroa

Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2034) vähennetään (+) 425 553,65 euroa, vähennyksen jälkeen omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahaston pääoma 31.12.2023 on 1 845 153,64 euroa.

Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2035) vähennetään (+) 33 451,56 euroa, vähennyksen jälkeen vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahaston pääoma nolautuu.

Tilikauden alijäämä – 3 965 728,25 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätillille

2 Talousarvion toteutuminen

2.1 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

STRATEGIA 2025: JOUSTAVAT JA MONIPUOLISET OSAAMISPOLUT

Merkittävä kokonaisuus vuonna 2023 on ollut KAMPUS2030 tarveselvityksen laatiminen ja osana sitä aloitimme OSAOn pedagogisen suunnitelman (Pesu3.0) päivityksen.

Opiskelijoiden hyvinvointiin, tukeen ja yhteisölliseen osallistamiseen liittyen käynnistyi vuonna 2023 useita koko OSAOn laajuisia kehittämishankkeita (mm. Agentti023, HYMY, Kohti yhteisöllisempää opiskeluhoitoa, Mielenasiat tutuksi – tietoa ja työvälineitä mielenterveys- ja nepsyasioihin, PuheeX ja Turva-ankkuri), joiden kokonaisvaikuttavuutta lisäsimme hankkeiden välisellä tiiviillä yhteistyöllä sekä koulutusyksiköiden opetus- ja yhteisöllisen opiskeluhoiton henkilöstön ja opiskelijoiden vahvalla osallistamisella hankkeissa tehtävään kehittämistyöhön. Hankkeissa aloitettiin mm. kehittämään toimintamalleja ja lisäämään henkilöstön osaamista mielenterveystaitoihin ja neuropsykiatristen ominaisuuksien huomioimiseen opetuksessa ja työllistymisessä, kehittämään yhteisöllisen opiskeluhoiton toimintakulttuuria yhä enemmän opiskelijoiden kokonaisuhyvinvointia tukevaksi, osallistamaan kohderyhmiä liikunnan, taiteen ja erilaisten kulttuuritekojen myötä yksinäisyyden vähentämiseksi ja mielenterveyden vahvistamiseksi, vahvistamaan henkilöstön turvataito-osaamista sekä helpottamaan ongelmien puheeksi ottamista oppilaitoksessa.

Päivitimme opiskelijoiden uraohjauksellisen henkilökohtaistamisen työkaluja ja ohjeita opetus- ja ohjaushenkilöstöltä saadun palautteen mukaisesti erityisesti Wilma-järjestelmän ominaisuuksia hyödyntäen. Kehitimme uraohjauksellisen prosessin mittareita, joiden pohjalta voimme edelleen kehittää OSAOn toimintamalleja ohjauksessa ja opetuksessa. Työpaikalla tapahtuvan koulutuksen osalta teimme sisäisen tarkastuksen oppisopimustoiminnasta, selkiytimme oppisopimuslomakkeita, koulutimme TJK-mentoreita, kehitimme osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmaprosessia ja sen integraatiota opiskelijahallintajärjestelmään.

Kansainvälisyystoiminnassamme palasimme koronan jälkeen lähes täysipainoiseen kv-toimintaan. Kansainvälisyys verkostoyhteistyönä myös Euroopan ulkopuolisiin maihin on saanut hyvän alun. Kansainvälisten osaamispolkujen kehittämiseen olemme tehneet vierailuja ja vaihtoja sekä osallistuimme EuroSkills ja WorldSkills –kilpailutoimintaan.

OSAOn opiskeluhoitoryhmä aloitti vuoden 2023 alusta uudella kokoonpanolla, jossa on mukana myös Hyvinvointialue Pohteen edustus. Päivitimme opiskeluhoitosuunnitelman yhteistyössä. OSAO on mukana Pohteen alueellisessa yhteistyöryhmässä. Päivitimme ja selkeytimme ohjeita, mm. Päihdetoimintamalli ja järjestyssäännöt. Järjestimme yhteistyössä Pohjois- ja Itä-Suomen AVlen ja kumppanioppilaitosten sekä hyvinvointialueiden kanssa Itä- ja Pohjois-Suomen 2. asteen opiskeluhoiton päivät.

Kehittämistoiminnassa olemme menestyneet hankerahoituksen hakemisessa omien tavoitteidemme mukaisesti. Digitalisaation kärkiteeman osalta hankerahoitus on varmistunut merkittävien kokonaisuusien, kuten Digikampus- ja Digikyvykkyys-hankkeiden osalta. Vihreän siirtymän kärkiteemassa olemme olleet mukana laajassa OIA-valmistelussa JTF-rahoituksen osalta ja olemme mukana useissa JTF-hankehakemuskonsortioissa vahvana ammatillisen koulutuksen osaajana ja toteuttajana.

Koulutuksen keskittämisellä parannetaan edelleen koulutuksen laatua ja mahdollisuuksia vastata jatkuvan oppimisen tarpeisiin joustavasti. Kuntayhtymäjohtaja-rehtori päätti (8.11.2023 § 265) OSAO 3.0 toimintamallin toimialaryhmien esitysten perusteella seuraavista opetusjärjestelymuutoksista:

- Taideteollisuusalan perustutkinto, restaurointialan osaamisala siirtyy Haukiputaan yksiköstä Kaukovainion tekniikan yksikköön 1.1.2024.
- Rakennusalan perustutkinto, talonrakennuksen osaamisala siirtyy Haukiputaan yksiköstä Kaukovainion tekniikan yksikköön 1.8.2024.
- Ravintola- ja catering-alan perustutkinto, ruokapalvelun osaamisala siirtyy Haukiputaan yksiköstä 1.8.2024 ja Muhoksen yksiköstä 1.1.2025 Kaukovainion palvelut -yksikköön.
- Turvallisuusala siirtyy Kempeleen-Limingan yksiköstä Haukiputaan yksikköön 1.8.2026.

STRATEGIA 2025: AKTIIVINEN TYÖELÄMÄKUMPPANUUS

Tiivistimme yksiköiden välistä yhteistyötä OSAO Edu Oy:n asiakashankinnan avainhenkilöiden yhteisissä kuukausipalaverissa. Käsittelimme niissä toimintakentän muutoksia, mm. ajankohtaisia työelämän signaaleja ja liidejä sekä tehtyä toimintaa ja niiden perusteella vastasimme koulutustarpeisiin. CRM-järjestelmän kautta siirryimme toteuttamaan OSAO Edu Oy:n palveluiden myyntiä yrityksille ja työnantajille. Järjestelmä mahdollistaa saatujen liidien kautta tarjousten tekemisen aina toteutusten kirjaamiseen. Asiakastietojen järjestelmä on edistänyt myös merkittävästi työelämäpalautteiden (OPH) keruuta ja mahdollistanut vaikuttavuusrahoituksen määrän kasvua.

Työvoiman kysynnän jatkuessa työnantajat ovat lähestyneet itse varmistukseen osaavan työvoiman riittävyttä. Halukkuus pitempiaikaiseen yhteistyöhön on lisääntynyt ja kumppanuussopimuksia laadittu.

Isoihin, yli toimialojen meneviin asiakkuuksiin olemme vastanneet tiivistämällä yhteistyön sujuvuutta yksiköiden välillä sopimalla vastuiden jaosta ja nimeämällä vastuuhenkilöitä. Olemme toimineet tiiviisti yhteistyössä keskeisten yritystoimintaa tukevien sidosryhmien kanssa. Näissä tilanteissa asiakaslähtöisten palveluiden tuottamisessa olemme hyödyntäneet OSAOn eri palvelumahdollisuuksia.

Olemme hakeneet Jotpa -rahoitusta mm. sote alalle ja työmarkkina-aseman vahvistamiseen yksilöllisten opintopolkujen avulla. Olemme mukana JTF-Pohjois-Pohjanmaa Osaamisen kehittäminen kokonaisuudessa, jossa uudelleen koulutus ja uusien taitojen hankkiminen hankekokonaisuus on OSAOn koordinoima.

OSAOn Oulun innovaatioallianssin osaamisen ja elinikäisen oppimisen työryhmän puheenjohtajuus. Olemme olleet mukana kommentoimassa ja pohtimassa toimia liittyen Kauppakamarin laatimaan työperäisen maahanmuuton tiekartta Pohjois-Pohjanmaa.

STRATEGIA 2025: UUDISTUMISKYKYINEN, SITOUTUNUT JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ

Otimme käyttöön vuoden 2023 alusta Sympa-nimisen HR-järjestelmän, jossa mm. ylläpidämme koulutus- ja tutkintotietoja. Tehtäväkuvaukset ovat käytössä ja järjestelmän kehityskeskusteluosiossa voimme suunnitella henkilökohtaisella tasolla osaamisen kehittämistä. Tärkeä osa järjestelmää ovat henkilökohtaiset perehtymissuunnitelmat. Kunkin osion kehittämistyötä jatkamme edelleen, erityisenä painopisteenä osaamisen hallinta ja johtaminen.

Työhyvinvointiin olemme panostaneet edelleen voimakkaasti. Vuonna 2023 keskityimme työhyvinvoinnin kehittämisessä eri ohjeiden päivittämiseen. Lisäksi syksyllä 2023 aloitimme visuaalisen työhyvinvointimallin rakentamisen. Malli on uusi kokonaisvaltainen työkalu työhyvinvoinnin johtamiseen ja hoitamiseen johdolle, esihenkilöille ja henkilöstölle.

Haluamme huolehtia henkilöstön työhyvinvoinnista tarjoamalla työntekijöillemme monenlaista työkyvyn tukea. OSAOlla on ollut käytössään useita työkyvyn tuen toimintamalleja, mutta viralliset toimintamallit muokatusta ja korvaavasta työstä ovat puuttuneet. Toimintamallit luotiin syksyllä 2023 ja ne otetaan käyttöön 1.1.2024 muokatun ja korvaavan työn toimintamallit.

Toteutimme keväällä koko OSAO-tasolla työhyvinvointikyselyn, joiden tulosten läpikäymisen aloitimme mm Esihenkilöpäivillä kesäkuussa. Syksyllä tulokset käytiin läpi yksiköiden henkilöstön kanssa yksikönjohtajan määrittelemällä tavalla. Tuloksista raportoimme Henkilöstöraportissa vuodelta 2023.

Olemme OSAOssa panostaneet voimakkaasti työterveysyhteistyöhön. Keväällä kävimme neuvottelut työterveys sopimuksen jatkamiseksi ja yhtymähallitus päätti jatkaa sopimusta vuosille 2024–2025. Tämä turvaa syvenevän kehitys- ja yhteistyön jatkumisen.

Vuonna 2023 henkilöstökoulutuksemme painopisteinä oli vahvistaa: 1) digikyvykkyyden vahvistamista ja hallintaa, 2) ihmisten, asioiden ja itsensä johtamista sekä työyhteisötaitoja kaikille ja 3) tiimityötä ja tiimiopetusta. Jatkoimme Pinjan, OSAOn digitaalisen oppimisympäristön, kehittämistä ja käytön opastusta. Kehittämistyössä opettajat muun muassa suunnittelivat yhdessä toteuttavan ammatillisen tutkinnon osan pedagogisesti mielekkääksi kokonaisuudeksi ja toteuttivat/aloittivat kokonaisuuden kehittämisen Pinja-oppimisympäristöä hyödyntäen. Yhteissuunnittelun tueksi järjestettiin työpajoja, joissa opettajatiimit kertoivat omista ratkaisuksistaan ja jakoivat pedagogista osaamista ja ratkaisuja tiimien välillä. Opettajiimien työtä tuettiin verkkopedagogisella koulutuksella sekä tiimityöskentelyn toimintatavoilla.

OSAO 3.0 ja siihen sisältyviin PESU 3.0 ja OSAO Oulu Kampus 2030 -hankkeisiin liittyen kuntayhtymäjohtaja-rehtori nimesi (21.2.2023 § 44) ohjausryhmän ja työryhmät, joiden tehtävänä oli laatia selvitys siirtymisestä keskitettyihin palveluihin OSAOssa. Tavoitteena on varmistaa tasalaatuiset ja riittävät palvelut OSAO 3.0 -toimintamallissa. Selvityksissä tarkasteltiin koulutusyksiköiden hallinnollisten tukipalvelujen sekä opiskelijoiden ohjaamisen ja opetuksen organisointia OSAO-tasoisesti. Työryhmien selvitysten ja ohjausryhmän esityksen perusteella yhtymähallitus päätti kokouksessaan 18.12.2023 keskittää opintotoimintopalvelut Opiskelijapalveluihin ja henkilöstö- ja talouspalvelut Yhtymäpalveluihin 1.5.2024 alkaen. Lisäksi yhtymähallitus päätti, että YTO-opetus, mukaan lukien YTO-opetuksen erityisopetus, keskitetään Opiskelijapalveluihin 1.1.2025 alkaen.

STRATEGIA 2025: TASAPAINOINEN TALOUS

OSAO:n uusi kampus rakennetaan osoitteeseen Kotkantie 1, 90250 Oulu. Sijaintipaikasta päätti OSAO:n yhtymähallitus 22.5.2023. OSAO:n kampus 2030-hankkeen tarveselvitys on paraikaa käynnissä. Tarveselvityksessä selvitetään nykyisiä tiloja ja määritetään tulevaisuuden oppimisen, ohjauksen sekä työn tekemisen tapoja, tilojen yhteiskäyttöä, muunneltavuutta ja käyttäjämääriä, toimintatapoja, tilatyyppejä ja -määriä sekä asetetaan toiminnallisia tavoitteita OSAO:n strategiaan pohjautuen.

OSAO:n kampus 2030 muodostuu toimintakulttuurin ja -tapojen uudistamisesta sekä jo olemassa olevista rakennuksista ja uudisrakentamisesta. Uudistamme hankkeessa OSAO:n Kotkantien kampuksen oppimis- ja työympäristöt. Vastaamme OSAO:n uudessa toimintakulttuurissa tehokkaasti pedagogisiin, taloudellisiin ja toimintaympäristön kehittämistarpeisiin. Fyysiset ja virtuaaliset tilat sekä yhä tarvelähtöisemmät toimintatavat vahvistavat OSAO:n laadukasta pedagogiikkaa ja työelämäyhteistyötä.

Kuvaamme ja valmistelemme hankkeessa siirtymän vuoden 2030 jälkeiseen ammatillisen koulutuksen toimintaympäristöön. Toimenpiteiden keskiössä ovat opiskelijat ja heidän monipuoliset opintopolkunsa sekä yhteiskehittäminen opiskelijoiden, OSAO:n henkilöstön, työelämän ja sidosryhmien sekä kampusrakentajien kanssa vuoropuhelujen avulla.

Päivitämme hankkeen aikana Kampus 2.0-pedagogisen suunnitelman 3.0-versioon. Pedagogiset ja virtuaaliset ratkaisut kattavat koko OSAOn ja kaikki yksiköt. Pedagogiset ratkaisut sisältävät työpäikällä tapahtuvan oppimisen, työelämäyhteistyön vahvistamisen ja yritysten mahdolliset sijoittumiset kampusalueelle osana osaamisen kehittämisen palveluita. Virtuaalisuus mahdollistaa sen, että opetus ja oppiminen ovat tarpeen mukaan ajasta, paikasta ja tilasta riippumattomia.

Hankkeen toteuttamiskustannukset ovat alustavasti 100–120 miljoonaa euroa. Hankkeen ja kampuksen arvioidaan valmistuvan 2030-luvun alussa.

OSAO kampus 2030-hankkeen suunnittelun rinnalla ylläpidämme käytössä olevat tilat tavoitetasossa suunnitelmallisesti huomioiden uuden kampuksen valmistumisajankohta.

Tilojen käytön tehostamista jatkoimme vuoden 2023 aikana luopumalla lopuista Kotkantien 3:n vuokratiloista sekä purkamalla suunnitellusti huonokuntoiset ja käytöstä poistetut rakennukset Metsäkouluntieltä ja Kontinkankaalla, yhteensä 7193 brm².

OSAOn kehittämistoimintaa ohjasivat vuonna 2023 vahvasti OSAOn strategia, OSAO Kampus 2030 -hankkeen tavoitteet sekä alueelliset strategiat ja ohjelmat, kuten Itä- ja Pohjois-Suomen älykkään erikoistumisen strategia sekä Oulun innovaatioallianssin (OAI) puitteissa tehty yhteiskehittäminen. Hanketoiminnalla oli vahva yhteys OSAOn kokonaiskehittämiseen. Hankkeiden kautta mm. mahdollistettiin henkilöstön osaamisen kehittymistä, lisättiin opiskelijoiden hyvinvointia ja opiskelun tukea, tehtiin merkittäviä oppimisympäristöinvestointeja fyysisiin ja virtuaalisiin oppimisympäristöihin sekä toteutettiin kansainvälistä yhteiskehittämistä. Kärkiteemoina hankekehittämisessä olivat digitalisaatio ja digikyvykyys, vihreä siirtymä, opiskeluhyvinvointi sekä maahanmuuttaneiden koulutus ja työllistyminen.

Hanketoiminnan osalta vuosi 2023 oli vanhan ja uuden rakennerahastokauden siirtymävaihetta, jolloin useita kymmeniä hankkeita päättyi ja vastaavasti useita uusia hankkeita alkoi. OSAOn kehittämistoiminnan 2023 tavoitteena oli hankkeiden kokonaislukumäärän väheneminen ja kokonaisvolyymiltaan suurempien hankkeiden ja hankekonsortioiden muodostaminen. Vuonna 2023 oli käynnissä yhteensä 53 ulkopuolisella rahoituksella toteutettua kehittämishanketta, joiden yhteenlasketut budjetit vuodelle 2023 kohdistuen olivat 3,4 Meur ja vuodelle 2023 kohdistunut omarahoitus 760 000 eur. Hankkeissa toteutettuja investointeja oli vuodelle 2023 kohdistuen 1,2 Meur ja investointien omarahoituksia 360 000 eur. Vuonna 2023 OSAOn käynnissä olevien hankkeiden yhteenlasketut budjetit kohdistuen koko hankkeiden toiminta-ajalle, eli OSAOn hankesalkun kokonaisvolyymi, oli 9,9 Meur.

Vuonna 2023 toimimme koordinaattorina 40 %:ssa hankkeista ja osatoteuttajana 60 %:ssa hankkeista. Vuonna 2023 OSAOn hanketoimintaa rahoitettiin yhteensä 12 ulkopuolisesta rahoituslähteestä, joista merkittävimmät olivat EAKR (35 %), ESR ja ESR+ (yht. 31 %) sekä OKM (12 %). Ulkopuolisella osarahoituksella toteutetuille hankkeille kirjattiin vuonna 2023 työaikaa laskennallisesti noin 28 htv.

Mittari	Tp 2021	Tp 2022	Tp 2023	TA2/2023
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 977	6 993	7 079	7 085
Henkilötyövuodet, htv	903	906	845	843
Kevään yhteishaun vetovoima	1,3	1,2	1,2	1,1
Negatiivinen eroaminen, %	3,6	3,2	3,8	4,0
Suoritettut tutkinnot, lukumäärä painottamaton	2 553	2 455	2 418	2 633
Suoritettut tutkinnonosat, lukumäärä painottamaton	22 709	21 974	21 701	22 555
Suoritettut osaamispisteet, painotettu	613 907	611 330	621 495	586 301
Amispalaute	4,35	4,27	4,26	4,25
Työelämäpalaute: työpaikkaohjaajien kysely	4,10	4,15	4,17	4,15
Rahoituslaskelma, euroa				
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 777 936,00	-2 777 935,78	-2 780 000,00
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	-3 826 673	311 188,00	371 844,25	496 000,00
Tilikauden tulos, €	-4 863 710	-3 992 213,00	-5 229 906,65	-3 957 800,00
koulutuspalvelut	-1 738 081	-2 628 092,00	-2 964 943,40	-1 701 000,00
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-498 996	-572 333,00	-610 347,64	-678 000,00
Ylli, kiinteistöpalvelut	-2 626 633	-791 788,00	-1 654 615,61	-1 578 800,00
Vuosikate, €	4 533 265	5 758 971,47	4 130 398,26	5 121 000,00
Koulutuspalvelut	338 232	-374 811,00	-677 674,48	541 000,00
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-209 660	-285 149,53	-330 917,55	-420 000,00
Ylli, kiinteistöpalvelut	4 404 693	6 418 932,00	5 138 990,29	5 000 000,00
Nettoinvestoinnit, €	8 356 938	5 447 784,02	3 864 054,01	4 625 000,00
Koulutuspalvelut	2 384 562	2 454 964,82	1 767 283,90	2 000 000,00
Ylli, yhteiset investoinnit	402 827	368 501,76	700 467,74	1 000 000,00
Ylli, kiinteistöpalvelut	5 569 549	2 624 317,44	1 396 302,37	1 625 000,00
OSAO Edu Oy	Tp 2021	Tp 2022	Tp 2023	TA2/2023
Liikevaihto, Euroa	1 591 315	1 477 382,23	1 793 351,85	1 800 000,00
Tilikauden tulos, euroa	10 170	-681,00	-59 767,40	20 000,00
Opiskelijapäivät	23 760	19 962,00	31 424,00	28 000,00

Opiskelijavuodet:

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä perustuu opiskelijavuosiin, joita painotetaan eri kustannus- ja tutkintokertoimilla. Rahoituksesta 70 % tulee opiskelijavuosien mukaan ja 20 % suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien perusteella. Loput 10 % rahoituksesta määräytyy vaikuttavuuden perusteella eli tutkinnon suorittaneiden työllistymisestä tai sijoittumisesta jatko-opintoihin sekä opiskelijoilta ja työelämältä saadusta palautteesta.

Yksi opiskelijavuosi muodostuu 365 opiskelijapäivästä. Laskennallisesti yhdestä opiskelijasta voi kertyä kalenterivuoden aikana keskimäärin 0,88 opiskelijavuotta, mikäli opiskeluun sisältyy noin 2,5 kuukauden mittainen kesätauko.

Koulutuskuntayhtymä OSAOn järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä vuodelle 2023 oli 6 490. Vuoden 2023 ensikertaisessa rahoituksen suorituspäätöksessä OSAOille myönnettiin perusrahoitus 6 712 tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän mukaisesti. Asetimme vuoden 2023 opiskelijavuositavoitteeksi 7 085 opv. OSAOn koulutusyksiköiden yhteenlaskettu tavoite on siten 373 opiskelijavuotta korkeampi kuin myönnetty rahoitus.

Vuonna 2023 opiskelijavuosia kertyi yhteensä 7 079 opiskelijavuotta eli järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi 589 ja asetettu opiskelijavuositavoite 7 085 lähes saavutettiin (98,6 %). Opiskelijavuosikertymä kasvoi hieman edellisestä vuodesta.

Henkilötyövuosi -toteuma 845 oli asetetun tavoitteen mukainen.

Vetovoimaisuus: Olimme jälleen kevään yhteishaussa Suomen vetovoimaisin suurin ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Kevään yhteishaun vetovoima oli 1,2 ensisijaista hakijaa haun aloituspaikkaa kohti ja asetettu tavoite ylitetiin.

Negatiivinen eroaminen: Perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden negatiivisten eroamisten osalta olemme erinomaisella tasolla. Asetettu tavoite alitettiin.

Suoritetut tutkinnot, tutkinnonosat ja osaamispisteet: Suoritettujen tutkintojen ja tutkinnonosien määrissä jäimme asetetuista tavoitteista ja määrät laskivat hieman edellisvuodesta. Suoritettujen osaamispisteiden kohdalla tavoite ylittyi +6 %.

Rahoitukseen vaikuttavat **Amispalaute ja Työelämäpalaute** olivat erinomaisella tasolla. Amispalautteessa tapahtui edellisiin vuosiin verrattuna pientä laskua, mutta asetettu tavoite ylittyi. Työelämäpalaute ylitti tavoitteen ja myös edellisen vuoden arvon.

Taloudellisista tavoitteista jäätiin selvästi. Tilikauden tulos oli noin 1,3 milj. euroa heikompi kuin talousarviossa. Arvioitua heikompi tulos johtui pääosin muiden toimintatuottojen ennakoitua heikomasta toteumasta (omakotitalojen myynti) sekä toimintakulujen noin 1,0 milj. euron ylityksestä erityisesti aineissa ja tarvikkeissa (inflaation vaikutus). Vuosikate toteutui 4,1 milj. euron suuruusena (TA: 5,1 M Eur). Nettoinvestoinnit toteutuivat 3,9 milj. euron suuruusina (TA: 4,6 M Eur).

2.1.2 Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut

Toimintatuottojen toteutuma oli 88,2 milj. euroa (v. 2022 89,7 M euroa). Perusrahoitus toteutui noin 0,4 milj. euroa ennakoitua paremmin, valtionosuutta myönnettiin OSAOlle yhteensä noin 75,5 milj. euroa (TA: 75,1 M euroa). Muut myyntituotot toteutuivat noin 5,5 milj. euron suuruusina (TA: 7,3 M euroa). Opiskelijatyönä rakennettuja omakotitaloja myynti toteutui ennakoitua heikommin, mikä näkyy muiden myyntituottojen talousarviota alhaisempana toteumana (75,8 %).

Toimintakulujen toteutuma oli noin 84,5 milj. euroa (v. 2022 85,0 M euroa). Toimintakulut ylittivät talousarvion noin 1,0 milj. eurolla. Henkilöstömenot toteutuivat noin 52,9 milj. euroa (100 %). Palvelujen ostot toteutuivat 99,5 % 16,4 M euroa (TA: 16,5 M euroa) ja aineet ja tarvikkeet puolestaan ylittivät talousarvion 0,9 milj. euroa, johtuen kasvaneesta inflaatiosta.

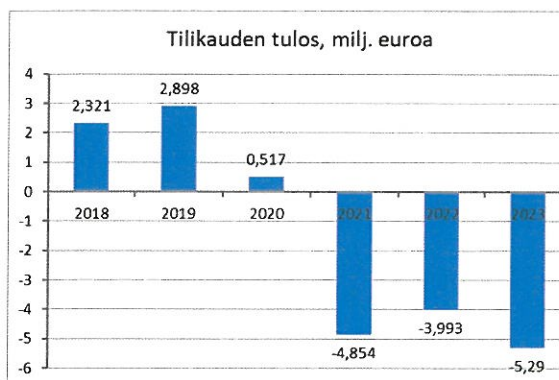
Vuosikatteeksi muodostui 4,1 milj. euroa alittaen talousarvion 0,99 milj. eurolla. Tilikauden tulos oli noin -5,2 milj. euroa tappiollinen (TA: -4,0 M euroa). Kyseessä on kolmas alijäämäinen tulos peräkkäin. OSAOn toiminta ja talous on tulevina vuosina saatava tasapainoon. Tämä edellyttää alenevaa kustannuskehitystä mm. kiinteistö- ja henkilöstömenojen suhteen. Myös koulutustoimintaa ja tukipalvelujen tuottamista tulee edelleen kehittää.

Investointimenojen toteutuma (netto) on noin 3,9 milj. euroa, toteuma-% oli 83,5 % (TA: 4,6 M euroa). Investointiohjelma ei sisältänyt taloudellisesti merkittäviä kohteita. Tilikauden aikana ei otettu uusia lainoja. Lainoja on lyhennetty alkuperäisen lyhennyssuunnitelman mukaisesti 2,8 milj. euroa.

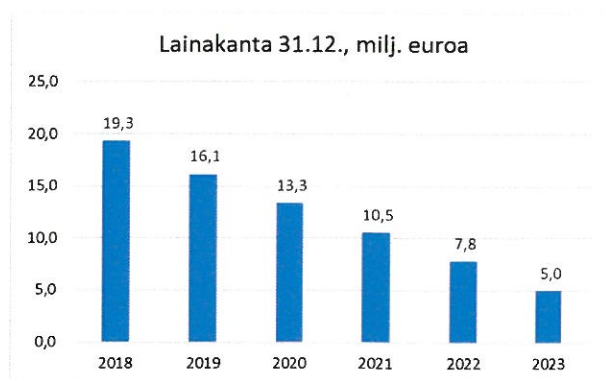
Vuoden 2023 poistoihin sisältyy yhtymähallituksen päätöksen (18.12.2023 §137) mukaisesti taseen pysyviin vastaaviin kohdistuvat ylimääräiset poistoerät yhteismäärältään 225 082,77 euroa.

Yhteistyösopimusten mukaista vuoden 2023 kuntaosuutta (alijäämälaskutus) laskutettiin Pudasjärven kaupungilta 177 820,39 euroa ja Taivalkosken kunnalta 573 050,13 euroa (Yhtymähallitus 5.2.2024 § 15). Molempien kuntien osalta laskutus toteutui talousarviota alhaisempana.

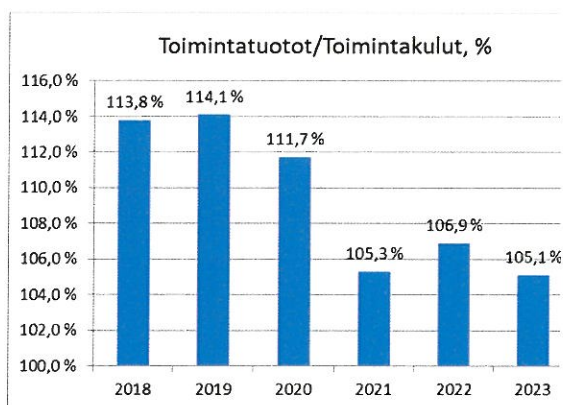
OSAO-konsernin talouden rakenne on miltei samankaltainen kuin OSAO Kuntayhtymän. Konsernin toimintatuotot toteutuivat 89,1 miljoonan euron suuruisina ja toimintakulut 84,8 milj. euron suuruisina. Vuosikate heikkeni vuoden 2022 5,8 milj. eurosta 4,1 milj. euroon. Konsernin tulos oli 5,3 milj. euroa tappiollinen ja tilikauden alijäämäksi muodostui 4,8 milj. euroa.



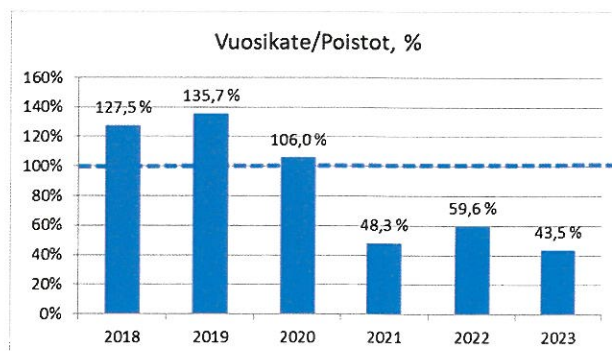
Kuva 2 OSAO-konsernin tilikauden tulos oli noin 1,2 milj. euroa heikempi kuin edellisellä vuonna.



Kuva 4 Lainakanta on pienentynyt suunnitelman mukaisesti.



Kuva 3 Konsernin toimintatuottojen ja -kulojen suhde heikkeni edellisestä vuodesta.



Kuva 5 Konsernin vuosikate ei riittänyt kattamaan poistoja kolmantena vuonna peräkkäin.

2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

2.2.1 Tuloslaskelmaosan toteutumien

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1. - 31.12.2023 (sisäiset erät mukana)

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	KS1/TA2 2023	Toteutuma 2023	Tot-%
TULOSLASKELMA						
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	16 452 396,81	18 798 934,00	21 393 707,00	19 066 675,00	17 651 958,12	92,60
Yksikköhintarahoitus	77 298 920,00	72 542 100,00	74 823 429,00	75 140 967,00	75 537 322,00	100,50
Maksutuotot	322 220,42	277 894,00	275 104,00	258 416,00	276 742,56	107,10
Tuet ja avustukset	2 784 178,15	1 041 391,00	2 563 399,00	2 679 597,00	2 482 220,30	92,60
Vuokratuotot	19 125 836,48	18 814 500,00	18 884 800,00	18 852 880,00	19 110 588,24	101,40
Muut toimintatuotot	626 708,90	42 500,00	64 000,00	267 283,00	349 504,63	130,80
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	116 610 260,76	111 517 319,00	118 004 439,00	116 265 818,00	115 408 335,85	99,30
Valmisteverastojen muutos	1 132 675,52	-630 833,00	-2 108 835,00	-544 522,00	706 313,67	-129,70
Valmistus omaan käyttöön	21 584,44	30 000,00	20 000,00	20 000,00	17 419,36	87,10
TOIMINTAKULUT						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-44 469 266,39	-40 650 258,00	-43 228 119,00	-44 060 473,00	-44 045 324,53	100,00
Eläkekulut	-7 889 042,26	-6 414 923,00	-7 026 034,00	-7 174 045,00	-7 244 770,98	101,00
Muut henkilösivukulut	-1 723 533,10	-1 501 664,00	-1 686 202,00	-1 699 594,00	-1 602 904,79	94,30
Henkilöstökulut yhteensä	-54 081 841,75	-48 566 845,00	-51 940 355,00	-52 934 112,00	-52 893 000,30	99,90
Palvelujen ostot	-27 695 892,41	-27 675 639,00	-28 880 105,00	-28 283 153,00	-28 547 458,26	100,90
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 233 697,43	-8 483 871,00	-9 154 301,00	-8 975 829,00	-9 841 816,44	109,60
Avustukset	-319 036,53	-323 909,00	-430 572,00	-399 978,00	-334 273,99	83,60
Vuokrat	-18 085 444,71	-18 367 267,00	-18 076 921,00	-18 212 695,00	-18 065 117,78	99,20
Muut toimintakulut	-1 545 538,23	-1 464 955,00	-1 463 350,00	-1 654 469,00	-2 068 424,97	125,00
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-111 961 451,06	-104 882 486,00	-109 945 604,00	-110 460 236,00	-111 750 091,74	101,20
TOIMINTAKATE	5 803 069,66	6 034 000,00	5 970 000,00	5 281 060,00	4 381 977,14	83,00
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	0,00	0,00	0,00	0,00	4,64	0,00
Muut rahoitustuotot	7 932,10	-9 000,00	0,00	0,00	11 635,26	0,00
Korkokulut	-49 733,97	-100 000,00	-160 000,00	-160 000,00	-229 953,12	143,70
Muut rahoituskulut	-2 295,67	-2 000,00	0,00	-60,00	-33 265,66	0,00
VUOSIKATE	5 758 972,12	5 923 000,00	5 810 000,00	5 121 000,00	4 130 398,26	80,70
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunn.mukaiset poistot	-9 705 174,56	-8 687 000,00	-9 022 000,00	-9 078 800,00	-9 360 304,91	103,10
Arvonalentumiset	-46 010,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-3 992 213,13	-2 764 000,00	-3 212 000,00	-3 957 800,00	-5 229 906,65	132,10
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	999 540,41	781 000,00	764 000,00	764 000,00	805 173,19	105,40
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	703 516,97	1 000 000,00	900 000,00	900 000,00	459 005,21	51,00
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 289 155,75	-983 000,00	-1 548 000,00	-2 293 800,00	-3 965 728,25	172,90

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	KS1/TA2 2023	Toteutuma 2023	Jäljellä	Tot-%
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	4 797 673,52	6 896 381,00	9 198 927,00	7 309 047,00	5 541 958,45	1 767 088,60	75,80
Yksikköhintarahaus	77 298 920,00	72 542 100,00	74 823 429,00	75 140 967,00	75 537 322,00	-396 355,00	100,50
Maksutuotot	322 220,42	277 894,00	275 104,00	258 416,00	276 742,56	-18 326,60	107,10
Tuet ja avustukset	2 784 178,15	1 041 391,00	2 563 399,00	2 679 597,00	2 482 220,30	197 376,70	92,60
Vuokratuotot	3 885 852,10	3 324 500,00	3 613 200,00	3 588 480,00	3 981 757,50	-393 277,50	111,00
Muut toimintatuotot	626 708,90	42 500,00	64 000,00	267 283,00	349 504,63	-82 221,60	130,80
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	89 715 553,09	84 124 766,00	90 538 059,00	89 243 790,00	88 169 505,44	1 074 284,60	98,80
Valmisteverastojen muutokset	1 132 675,52	-630 833,00	-2 108 835,00	-544 522,00	706 313,67	-1 250 835,70	-129,70
Valmistus omaan käyttöön	21 584,44	30 000,00	20 000,00	20 000,00	17 419,36	2 580,60	87,10
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-44 469 266,39	-40 650 258,00	-43 228 119,00	-44 060 473,00	-44 045 324,53	-15 148,50	100,00
Eläkekulut	-7 889 042,26	-6 414 923,00	-7 026 034,00	-7 174 045,00	-7 244 770,98	70 726,00	101,00
Muut henkilösivukulut	-1 723 533,10	-1 501 664,00	-1 686 202,00	-1 699 594,00	-1 602 904,79	-96 689,20	94,30
Henkilöstökulut yhteensä	-54 081 841,75	-48 566 845,00	-51 940 355,00	-52 934 112,00	-52 893 000,30	-41 111,70	99,90
Palvelujen ostot	-16 057 494,16	-15 773 086,00	-16 685 325,00	-16 525 525,00	-16 443 601,01	-81 924,00	99,50
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 217 932,39	-8 483 871,00	-9 154 301,00	-8 975 829,00	-9 835 674,02	859 845,00	109,60
Avustukset	-319 036,53	-323 909,00	-430 572,00	-399 978,00	-334 273,99	-65 704,00	83,60
Vuokrat	-2 844 900,33	-2 877 267,00	-2 805 321,00	-2 948 295,00	-2 936 287,04	-12 008,00	99,60
Muut toimintakulut	-1 545 538,23	-1 464 955,00	-1 463 350,00	-1 654 469,00	-2 068 424,97	413 956,00	125,00
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-85 066 743,39	-77 489 933,00	-82 479 224,00	-83 438 208,00	-84 511 261,33	1 073 053,30	101,30
TOIMINTAKATE	5 803 069,66	6 034 000,00	5 970 000,00	5 281 060,00	4 381 977,14	899 082,90	83,00
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	0,00	0,00	0,00	0,00	4,64	-4,60	0,00
Muut rahoitustuotot	7 932,10	-9 000,00	0,00	0,00	11 635,26	-11 635,30	0,00
Korkokulut	-49 733,97	-100 000,00	-160 000,00	-160 000,00	-229 953,12	69 953,10	143,70
Muut rahoituskulut	-2 295,67	-2 000,00	0,00	-60,00	-33 265,66	33 205,70	0,00
VUOSIKATE	5 758 972,12	5 923 000,00	5 810 000,00	5 121 000,00	4 130 398,26	990 601,70	80,70
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-9 705 174,56	-8 687 000,00	-9 022 000,00	-9 078 800,00	-9 360 304,91	281 504,90	103,10
Arvonalentumiset	-46 010,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	-3 992 213,13	-2 764 000,00	-3 212 000,00	-3 957 800,00	-5 229 906,65	1 272 106,70	132,10
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	999 540,41	781 000,00	764 000,00	764 000,00	805 173,19	-41 173,20	105,40
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	703 516,97	1 000 000,00	900 000,00	900 000,00	459 005,21	440 994,80	51,00
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 289 155,75	-983 000,00	-1 548 000,00	-2 293 800,00	-3 965 728,25	1 671 928,30	172,90

2.2.1.2 Talousarvion 2023 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)

TULOSLASKELMA	Korj TA	Ylläpitäjä- palvelut tot.	%	Korj TA	Koulutus- palvelut tot.	%	Korj TA	Kiinteistö- palvelut tot.	%	Korj TA	OSAO yht.	%
TOIMINTATUOTOT												
Myyntituotot muut	9 826 408	9 761 874	99,30	7 245 247	5 888 981	81	1 995 020	2 001 103	100,30	19 066 675	17 651 958	92,58
Yksikköhintarahoitus	164 000	164 000	100,00	74 976 967	75 373 322	101	0	0	0,00	75 140 967	75 537 322	100,53
Maksutuotot	1 200	2 201 183,50	107	257 216	274 541	107	0	0	0,00	258 416	276 743	107,09
Tuet ja avustukset	2 006 878	1 793 659	89,40	667 719	678 271	102	5 000	10 291	205,82	2 679 597	2 482 220	92,63
Vuokratuotot	0	0	0,00	126 630	267 270	211	18 726 250	18 843 318	100,63	18 852 880	19 110 588	101,37
Muut toimintatuotot	0	-11	0,00	245 983	328 264	133	21 300	21 251	99,77	267 283	349 505	130,76
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	11 998 486	11 721 724	97,70	83 519 762	82 810 648	99	20 747 570	20 875 964	100,62	116 265 818	115 408 336	99,26
Valmisteverasojen muutos	0	0	0,00	-544 522	706 314	-130	0	0	0,00	-544 522	706 314	-129,71
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00	0	0	0	20 000	17 419	87,10	20 000	17 419	87,10
TOIMINTAKULUT												
Henkilöstökulut												
Palkat ja palkkiot	-6 310 918	-6 263 812	99,30	-36 640 770	-36 664 992	100	-1 108 785	-1 116 521	100,70	-44 060 473	-44 045 325	99,97
Eläkekulut	-1 018 342	-1 035 162	101,70	-5 975 526	-6 026 933	101	-180 177	-182 676	101,39	-7 174 045	-7 244 771	100,99
Muut henkilösivukulut	-243 530	-219 873	90,30	-1 412 809	-1 329 610	94	-43 255	-53 422	123,51	-1 699 594	-1 602 905	94,31
Henkilöstökulut yhteensä	-7 572 790	-7 518 847	99,30	-44 029 105	-44 021 534	100	-1 332 217	-1 352 619	101,53	-52 934 112	-52 893 000	99,92
Palvelujen ostot	-2 821 636	-2 550 921	90,40	-17 208 407	-18 044 226	105	-8 253 110	-7 952 311	96,36	-28 283 153	-28 547 458	100,93
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-207 468	-183 294	88,30	-5 493 158	-6 170 015	112	-3 275 203	-3 488 508	106,51	-8 975 829	-9 841 816	109,65
Avustukset	-231 628	-158 464	68,40	-168 350	-175 810	104	0	0	0,00	-399 978	-334 274	83,57
Vuokrat	-1 532 464	-1 571 211	102,50	-15 302 441	-15 153 634	99	-1 377 790	-1 340 273	97,28	-18 212 695	-18 065 118	99,19
Muut toimintakulut	-52 500	-72 255	137,60	-232 719	-605 788	260	-1 369 250	-1 390 382	101,54	-1 654 469	-2 068 425	125,02
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-12 418 486	-12 054 993	97,10	-82 434 180	-84 171 006	102	-15 607 570	-15 524 093	99,47	-110 460 236	-111 750 092	101,17
TOIMINTAKATE	-420 000	-333 269	79,30	541 060	-654 044	-121	5 160 000	5 369 290	104,06	5 281 060	4 381 977	82,98
Rahoitustuotot ja -kulut												
Korkotuotot	0	5	0,00	0	0	0	0	0	0,00	0	5	0,00
Muut rahoitustuotot	0	9 841	0,00	0	1 770	0	0	24	0,00	0	11 635	0,00
Korkokulut	0	0	0,00	0	0	0	-160 000	-229 953	143,72	-160 000	-229 953	143,72
Muut rahoituskulut	0	-7 495	0,00	-60	-25 400	42 333	0	-371	0,00	-60	-33 266	55 442,77
VUOSIKATE	-420 000	-330 918	78,80	541 000	-677 674	-125	5 000 000	5 138 990	102,78	5 121 000	4 130 398	80,66
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunn.mukaiset poistot	-258 000	-279 430	108,30	-2 242 000	-2 287 269	102	-6 578 800	-6 793 606	103,27	-9 078 800	-9 360 305	103,10
Satunnaiset erät												
TILIKAUDEN TULOS	-678 000	-610 348	90,00	-1 701 000	-2 964 943	174	-1 578 800	-1 654 616	104,80	-3 957 800	-5 229 907	132,14
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	0	0,00	0	41 475	0	764 000	763 699	99,96	764 000	805 173	105,39
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	0	0,00	0	0	0	900 000	459 005	51,00	900 000	459 005	51,00
TILIKAUDEN YLIJ.(ALIJ.)	-678 000	-610 348	90,00	-1 701 000	-2 923 469	172	85 200	-431 912	-506,94	-2 293 800	-3 965 728	172,89

2.2.2

Investointiosan toteutumisvertailu 1.1-31.12.2023

	TP2022	TA2023	TA1_2023	TA2_2023	TP2023
Kotkantie 1 lattia- ja seinärakenteiden pk					
Menot	682 203	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	682 203	0	0	0	0
Kot1_piha-alueen pk					
Menot	297 486	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	297 486	0	0	0	0
Kotkantie 2 C, peruskorjaus					
Menot	210 851	2 425 000	1 200 000	25 000	19 211,66
Tulot	0	0	0	0	0,00
Netto	210 851	2 425 000	1 200 000	25 000	19 211,66
Kotkantie 2 C, kalustaminen					
Menot	0	75 000	30 000	0	0,00
Tulot	0	0	0	0	0,00
Netto	0	75 000	30 000	0	0,00
Koneiden ja kaluston myynti					
Menot	0	0	0	0	0,00
Tulot	-14 334	0	0	0	0,00
Netto	-14 334	0	0	0	0,00
Rakennushankkeet YHTEENSÄ					
Menot	1 190 540	2 500 000	1 230 000	25 000	19 211,66
Tulot	-14 334	0	0	0	0,00
Netto	1 176 207	2 500 000	1 230 000	25 000	19 211,66
Pienet hankkeet YHTEENSÄ					
Menot	1 448 111	1 500 000	1 500 000	1 600 000	1 377 090,71
Tulot	0	0	0	0	0,00
Netto	1 448 111	1 500 000	1 500 000	1 600 000	1 377 090,71
KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ					
Menot	2 638 651	4 000 000	2 730 000	1 625 000	1 396 302,37
Tulot	-14 334	0	0	0	0,00
Netto	2 624 317	4 000 000	2 730 000	1 625 000	1 396 302,37
Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ					
Menot	469 608	1 000 000	1 770 700	1 877 100	1 549 181,31
Tulot	-101 106	0	-770 700	-877 100	-848 713,57
Netto	368 502	1 000 000	1 000 000	1 000 000	700 467,74
Inv/Koulutuspalvelut					
Menot	2 454 965	2 000 000	2 060 000	2 060 000	1 767 283,90
Tulot	0	0	-60 000	-60 000	0,00
Netto	2 454 965	2 000 000	2 000 000	2 000 000	1 767 283,90
OSAO, investoinnit yhteensä					
Menot	5 563 223	7 000 000	6 560 700	5 562 100	4 712 767,58
Tulot	-115 439	0	-830 700	-937 100	-848 713,57
Netto	5 447 784	7 000 000	5 730 000	4 625 000	3 864 054,01

2.2.3 Rahoitusosan toteutuminen

	TP 2022	TA 2023	KS/TA1 2023	KS1/TA2 2023	Toteutuma 2023	Jäljellä	Tot-%
RAHOITUSLASKELMA							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	5 758 972,12	5 923 000,00	5 810 000,00	5 121 000,00	4 130 398,26	990 601,70	80,70
Tulorahoituksen korjauserät	-161 847,92	0,00	0,00	0,00	-184 630,65	184 630,70	0,00
Investointien rahavirta							
Investointimenot	-5 563 223,37	-7 000 000,00	-6 560 700,00	-5 562 100,00	-4 712 767,58	-849 332,40	84,70
Rah.osuudet invest. menoihin	101 105,76	0,00	830 700,00	937 100,00	848 713,57	88 386,40	90,60
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	620 681,51	0,00	0,00	0,00	290 130,65	-290 130,70	0,00
Toiminnan ja invest. rahavirta	755 688,10	-1 077 000,00	80 000,00	496 000,00	371 844,25	124 155,80	75,00
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 935,74	-2 780 000,00	-2 780 000,00	-2 780 000,00	-2 777 935,78	-2 064,20	99,90
Maksuvalmiuden muutokset	-2 022 247,64	-3 857 000,00	-2 700 000,00	-2 284 000,00	-2 406 091,53	122 091,50	105,30

2.2.4

Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

SITOVUUSTASOT	N=netto, B=brutto	MÄÄRÄRAHAT						
		TA2023	Muutos 1	TA 1 2023	Muutos 2	TA 2 2023	TP2023	Poikkeama
Käyttötalousosa/tuloslaskelma								
Nettoyksiköiden vuosikate								
OSAO/koulutuspalvelut	N							
Ylläpitäjäpalvelut	N							
Kiinteistöpalvelut	N							
Investointiosa								
Nettoyksiköt								
OSAO/koulutuspalvelut	N	2 000 000	60 000	2 060 000	0	2 060 000	1 767 283,90	-292 716,10
Ylläpitäjäpalvelut	N	1 000 000	770 700	1 770 700	106 400	1 877 100	1 549 181,31	-327 918,69
Kiinteistöpalvelut:								
Suuret rakennushankkeet	B	2 500 000	-1 270 000	1 230 000	-1 205 000	25 000	19 211,66	-5 788,34
Pienet rakennushankkeet	B	1 500 000	0	1 500 000	100 000	1 600 000	1 377 091	-222 909,29
Pysyvien vast. myynnit	N							
Lainakannan muutokset								
Pitkäaikaisten lainojen väh.	B	2 780 000		2 780 000		2 780 000	2 777 936	-2 064,22
Vaikutus maksuvalmiuteen								
Laskelman loppusumma		9 780 000	-439 300	9 340 700	-998 600	8 342 100	7 490 703,36	- 851 396,64

SITOVUUSTASOT	N=netto, B=brutto	TULOARVIOT						
		TA2023	Muutos 1	TA 1 2023	Muutos 2	TA 2 2023	TP2023	Poikkeama
Käyttötalousosa/tuloslaskelma								
Nettoyksiköiden vuosikate								
OSAO/koulutuspalvelut	N	1 000 000	20 000	1 020 000	-479 000	541 000	-677 674,48	-1 218 674,48
Ylläpitäjäpalvelut	N	-77 000	-133 000	-210 000	-210 000	-420 000	-330 918	89 082,45
Kiinteistöpalvelut	N	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	5 138 990,29	138 990,29
Investointiosa								
Nettoyksiköt								
OSAO/koulutuspalvelut	N	0	60 000	60 000	0	60 000	0,00	-60 000,00
Ylläpitäjäpalvelut	N	0	770 700	770 700	106 400	877 100	848 713,57	-28 386,43
Kiinteistöpalvelut:								
Suuret rakennushankkeet	B	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Pienet rakennushankkeet	B	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Pysyvien vast. myynnit	N							
Lainakannan muutokset								
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	B							
Vaikutus maksuvalmiuteen		3 857 000	-1 157 000	2 700 000	-416 000	2 284 000	2 406 091,53	122 091,53
Pakollisen varauksen lis (sis. vuosikatteeseen)							105 500,00	105 500,00
Laskelman loppusumma		9 780 000	-439 300	9 340 700	-998 600	8 342 100	7 490 703,36	- 851 396,64

3 Tilinpäätöslaskelmat

3.1 TULOSLASKELMA 1.1. -31.12.2023

TULOSLASKELMA	2023	2022
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	81 079 280,45	82 096 593,52
Maksutuotot	276 742,56	322 220,42
Tuet ja avustukset	2 482 220,30	2 784 178,15
Vuokratuotot	3 981 757,50	3 885 852,10
Muut toimintatuotot	349 504,63	626 708,90
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	88 169 505,44	89 715 553,09
Valmisteverastojen muutos	706 313,67	1 132 675,52
Valmistus omaan käyttöön	17 419,36	21 584,44
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-44 045 324,53	-44 469 266,39
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-7 244 770,98	-7 889 042,26
Muut henkilösivukulut	-1 602 904,79	-1 723 533,10
Palvelujen ostot	-16 443 601,01	-16 057 494,16
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 835 674,02	-10 217 932,39
Avustukset	-334 273,99	-319 036,53
Vuokrat	-2 936 287,04	-2 844 900,33
Muut toimintakulut	-2 068 424,97	-1 545 538,23
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-84 511 261,33	-85 066 743,39
TOIMINTAKATE	4 381 977,14	5 803 069,66
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	4,64	0,00
Muut rahoitustuotot	11 635,26	7 932,10
Korkokulut	-229 953,12	-49 733,97
Muut rahoituskulut	-33 265,66	-2 295,67
VUOSIKATE	4 130 398,26	5 758 972,12
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 360 304,91	-9 705 174,56
Arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
TILIKAUDEN TULOS	-5 229 906,65	-3 992 213,13
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	805 173,19	999 540,41
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	459 005,21	703 516,97
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 965 728,25	-2 289 155,75

3.2 RAHOITUSLASKELMA 1.1. -31.12.2023

RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 130 398,26	5 758 972,12
Tulorahoituksen korjauserät	-184 630,65	-161 847,92
Toiminnan rahavirta	3 945 767,61	5 597 124,20
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-4 712 767,58	-5 563 223,37
Rahoitusosuudet investointimenoihin	848 713,57	101 105,76
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290 130,65	620 681,51
Investointien rahavirta	-3 573 923,36	-4 841 436,10
Toiminnan ja investointien rahavirta	371 844,25	755 688,10
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 777 935,78	-2 777 935,74
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-823 680,26	-1 128 167,51
Saamisten muutos	1 052 695,09	-706 897,85
Korottomien velkojen muutos	233 720,70	-271 697,18
Rahoituksen rahavirta	-2 315 200,25	-4 884 698,28
RAHAVAROJEN MUUTOS	-1 943 356,00	-4 129 010,18
Rahavarat 31.12.	11 876 490,35	13 819 846,35
Rahavarat 1.1.	13 819 846,35	17 948 856,53
	0,00	0,00

3.3 TASE 1.1. -31.12.2023

T A S E	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	133 414,00	208 902,91
2. Muut pitkävaikutteiset menot	30 748,78	18 943,57
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	164 162,78	227 846,48
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	2 387 040,07	1 821 673,40
2. Rakennukset	71 376 347,29	76 420 671,43
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 410 319,06	6 153 469,30
4. Koneet ja kalusto	7 184 159,55	7 548 209,36
5. Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hank	162 572,03	89 103,45
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	86 848 318,59	92 361 007,53
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	221 111,63	140 989,89
4. Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
Sijoitukset yhteensä	590 706,79	510 585,05
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	87 603 188,16	93 099 439,06
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	229 608,90	216 620,74
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	229 608,90	216 620,74
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	232 358,32	179 122,73
2. Keskeneräiset tuotteet	47 887,90	49 009,90
3. Valmiit tuotteet	5 920 841,69	5 149 275,02
Vaihto-omaisuus yhteensä	6 201 087,91	5 377 407,65
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	44 669,85	8 666,23
4. Siirtosaamiset	25 437,74	30 007,00
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	70 107,59	38 673,23
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	834 439,33	1 040 196,36
2. Lainasaamiset	11 865 572,16	13 438 241,32
3. Muut saamiset	501 781,80	1 957 191,74
4. Siirtosaamiset	1 945 879,61	1 368 842,09
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	15 147 672,90	17 804 471,51
Saamiset yhteensä	15 217 780,49	17 843 144,74
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	10 918,19	381 605,03
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	21 429 786,59	23 602 157,42
VASTAAVAA YHTEENSÄ	109 262 583,65	116 918 217,22

T A S E	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
III Muut omat rahastot	1 845 153,64	2 304 158,85
IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	34 825 185,37	37 114 341,12
V Tilikauden yli-/alijäämä	-3 965 728,25	-2 289 155,75
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	69 654 232,37	74 078 965,83
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	10 038 068,92	10 843 242,11
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAL	10 038 068,92	10 843 242,11
PAKOLLISET VARAUKSET		
2. Muut pakolliset varaukset	550 000,00	444 500,00
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	550 000,00	444 500,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	229 608,90	216 620,74
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENS.	229 608,90	216 620,74
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 529 885,92	4 992 032,18
7. Muut velat	9 844 202,59	9 844 202,59
Pitkäaikainen vieras po. yht.	13 374 088,51	14 836 234,77
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	712 146,26	712 146,26
4. Lainat muilta luotonantajilta	750 000,00	2 065 789,52
5. Saadut ennakot	7 148,03	579,37
6. Ostovelat	3 677 099,74	3 759 637,08
7. Muut velat	1 774 377,89	1 731 200,58
8. Siirtovelat	8 495 813,03	8 229 300,96
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	15 416 584,95	16 498 653,77
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 790 673,46	31 334 888,54
VASTATTAVAA	109 262 583,65	116 918 217,22

3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

	2023	2022
Toimintatuotot	89 135 190,02	89 878 851,94
Toimintakulut	-84 812 932,48	-84 076 414,34
TOIMINTAKATE	4 322 257,54	5 802 437,60
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	4,64	0,00
Muut rahoitustuotot	11 638,39	7 933,23
Korkokulut	-229 953,12	-49 733,97
Muut rahoituskulut	-33 316,59	-2 346,00
VUOSIKATE	4 070 630,86	5 758 290,86
Suunn.mukaiset poistot	-9 360 304,91	-9 705 174,56
Arvon alentumiset	0,00	-46 010,69
TILIKAUDEN TULOS	-5 289 674,05	-3 992 894,39
Tilinpäätössiirrot	459 005,21	703 516,97
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-4 830 668,84	-3 289 377,42

3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2023		2022	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 070 630,86		5 758 290,86	
Tilikauden verot	0,00		0,00	
Tulorahoituksen korjauserät	-184 630,65	3 886 000,21	-161 847,92	5 596 442,94
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-4 712 767,58		-5 563 223,37	
Rah.osuudet invest. menoihin	848 713,57		101 105,76	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290 130,65	-3 573 923,36	620 681,51	-4 841 436,10
Toiminnan ja invest. rahavirta		312 076,85		755 006,84
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 935,78	-2 777 935,78	-2 777 935,74	-2 777 935,74
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiant.var. ja po:n muut.	0,00		0,00	
Vaihto-omaisuuden muutos	-823 680,26		-1 128 167,51	
Saamisten muutos	1 034 475,13		-865 956,90	
Korottomien velkojen muutos	363 329,64	574 124,51	-295 630,14	-2 289 754,55
Rahoituksen rahavirta		-2 203 811,27		-5 067 690,29
Rahavarojen muutos		-1 891 734,42		-4 312 683,45
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 1.1.		14 255 065,26		18 567 748,71
Rahavarat 31.12.		12 363 330,84		14 255 065,26

3.6 KONSERNITASE

T A S E	2023	2022
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	133 414,00	208 902,91
2. Muut pitkävaikutteiset meno	30 748,78	18 943,57
Aineettomat hyödykkeet yht.	164 162,78	227 846,48
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	2 387 040,07	1 821 673,40
2. Rakennukset	71 376 347,29	76 420 671,43
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	5 410 319,06	6 153 469,30
4. Koneet ja kalusto	7 184 159,55	7 548 209,36
5. Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	162 572,03	89 103,45
Aineelliset hyödykkeet yht	86 848 318,59	92 361 007,53
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	121 831,63	41 709,89
4. Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
Sijoitukset yhteensä	491 426,79	411 305,05
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	87 503 908,16	93 000 159,06
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	229 608,90	216 620,74
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	229 608,90	216 620,74
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	232 358,32	179 122,73
2. Keskeneräiset tuotteet	47 887,90	49 009,90
3. Valmiit tuotteet	5 920 841,69	5 149 275,02
Vaihto-omaisuus yhteensä	6 201 087,91	5 377 407,65
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	44 669,85	8 666,23
4. Siirtosaamiset	25 437,74	30 007,00
Pitkäaik.saamiset yhteensä	70 107,59	38 673,23
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	814 213,13	1 003 631,26
2. Lainasaamiset	11 865 572,16	13 438 241,32
3. Muut saamiset	512 358,29	1 957 191,74
4. Siirtosaamiset	1 945 879,61	1 377 537,52
Lyhytaikaiset saamiset yht.	15 138 023,19	17 776 601,84
Saamiset yhteensä	15 208 130,78	17 815 275,07
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset	497 758,68	816 823,94
Rahat ja pankkisaamiset yht.	497 758,68	816 823,94
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENS.	21 906 977,37	24 009 506,66
VASTAAVAA YHTEENSÄ	109 640 494,43	117 226 286,46

TASE	2023	2022
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
III Muut omat rahastot	1 845 153,64	2 304 158,85
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	45 951 643,54	49 241 020,96
V Tilikauden yli/alijäämä	-4 830 668,84	-3 289 377,42
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	79 915 749,95	85 205 424,00
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	550 000,00	444 500,00
Pakolliset varaukset yhteensä	550 000,00	444 500,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	229 608,90	216 620,74
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT	229 608,90	216 620,74
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	3 529 885,92	4 992 032,18
7. Muut velat	9 844 202,59	9 844 202,59
Pitkäaikainen vieras po. yht.	13 374 088,51	14 836 234,77
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	1 462 146,26	2 777 935,78
5. Saadut ennakot	7 148,03	579,37
6. Ostovelat	3 713 292,14	3 760 984,85
7. Muut velat	1 782 403,74	1 740 804,24
8. Siirtovelat	8 606 056,90	8 243 202,71
Lyhytaikainen vieras po. yht.	15 571 047,07	16 523 506,95
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	28 945 135,58	31 359 741,72
VASTATTAVAA	109 640 494,43	117 226 286,46

4 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

1) Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet- ja menetelmät

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti

Pysyvät vastaavat

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun yhtymäkokouksen vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti. Poistojen laskentaperusteet on esitetty erillisellä liitetiedolla.

Pysyviin vastaaviin kuuluvat osakkeet, osuudet ja palautuskelpoiset liittymismaksut on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan luovutushintaan.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintameno tai todennäköisen luovutushinnan arvoisena. Opiskelijatyönä rakennetut omakotitalot on arvostettu taseessa enintään todennäköiseen luovutushintaan.

Tili	Yksikkö	ARVO 1.1.2023	Rakentamis- kustannukset	Arvon tark.	Myynti tai luovutus	ARVO 31.12.2023
1551	KAUT	3 250 195,56	1 262 812,46	-163 563,09	-1 587 037,93	2 762 407,00
1552	HAU	1 899 079,46	502 168,68	-428 813,45	-570 000,00	1 402 434,69
1553	AS OY	0,00	1 587 037,93	168 962,07	0,00	1 756 000,00
		5 149 275,02	3 352 019,07	-423 414,47	-2 157 037,93	5 920 841,69

Rahoitusomaisuus

Taseessa konsernitilin rahavarat ilmoitetaan lyhytaikaisissa lainasaamisissa. Rahoituslaskelmassa konsernitili käsitellään muiden maksuvalmiuden muutosten (saamisten muutos) sijaan rahavarojen muutoksessa ja rahavaroissa.

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Johdannaissopimuksia ei ole

Valuuttamääräiset erät

Ulkomaanrahan määräiset saamiset ja velat on muutettu euromääräisiksi tilinpäätöspäivän kurssiin.

Avustusten käsittely

Pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden hankintaan saadut rahoitusavustukset on merkitty hyödykkeen hankintameno vähennykseksi.

TILIPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4) selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Tiedot ovat vertailukelpoisia.

KONSERNITILINPÄÄTÖSTÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Osao Edu Oy ja yhdistelemättä on jätetty As Oy Oulun Sinkki-kuja, jonka yhdistelemättä jättämisellä on vähäinen merkitys konsernin omaan pääomaan. Lisäksi asunto osakeyhtiön omistus on tarkoitettu lyhytaikaiseksi ja yksinomaan edelleen luovutettavaksi.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6) toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot *)	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Toimintatuotot jäsenkunnilta	1 625 159,83	1 568 916,97	1 588 571,50	1 442 703,82
Oulun kaupunki	1 239 076,78	1 234 661,14	1 204 487,87	1 116 851,58
Hailuoto	0,00	0,00	0,00	0,00
li	2 632,56	703,68	1 742,56	703,68
Kempele	348 469,67	328 517,13	347 985,09	324 943,29
Liminka	34 374,84	4 235,72	33 750,00	205,27
Lumijoki	0,00	0,00	0,00	0,00
Muhos	605,98	799,30	605,98	0,00
Tymävä	0,00	0,00	0,00	0,00
Ylläpitäjäpalvelut	1 969 725,12	2 471 720,90	1 969 725,12	2 471 720,90
josta valtionosuudet	164 000,00	282 197,00	164 000,00	282 197,00
OSAO, koulutuspalvelut	81 561 600,94	82 435 992,47	81 561 600,94	82 435 992,47
josta valtionosuudet	75 347 383,00	76 974 623,00	75 347 383,00	76 974 623,00
Kiinteistöpalvelut	2 700 103,25	2 738 427,00	2 700 103,25	2 738 427,00
Muut toimintatuotot	349 504,63	626 708,90	349 504,63	626 708,90
- josta käyttömaksuuden myyntivoitot	290 130,65	611 931,52	290 130,65	611 931,52
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	88 206 093,77	89 841 766,24	88 169 505,44	89 715 553,09

*) ulkoiset toimintatuotot, jäsenkuntien toimintatuotoissa matkassa liikelaitokset, ei tytäryhtiöitä

8) valtionosuudet eriteltyinä

	OSAO	
	2023	2022
Amatillisen koulutuksen valtionosuus	75 511 383,00	77 256 820,00
Perusrahoitus	51 095 375,00	54 025 908,00
josta harkinnanvarainen korotus; urheilijoiden amm.peruk.	44 000,00	51 000,00
josta harkinnanvarainen korotus; työpaikkaohjaajien koulutukseen	120 000,00	120 000,00
josta lisäsuoritepäätös; opettajien ja ohjaajien palkk.	0,00	2 553 425,00
josta lisäsuoritepäätös; koronan vaikutuksiin	0,00	0,00
josta lisäsuoritepäätös; oppisopimuksen korotettu koulutuskorv.	317 538,00	344 790,00
josta lisäsuoritepäätös 2; yhteensä	396 355,00	4 211 199,00
Suoritusrahoitus	16 192 196,00	14 998 010,00
Vaikuttavuusrahoitus	8 223 812,00	8 232 902,00
Vapaan sivistystyön valtionosuus	25 939,00	42 100,00
Virpiniemen liikunta-opiston valtionosuus	25 939,00	42 100,00
Valtionosuudet yhteensä	75 537 322,00	77 298 920,00

11) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty yhtymäkokouksen 11.6.2013 § 20 vahvistamaa poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

PYSYVÄT VASTAAVAT	POISTOAIKA
Aineettomat hyödykkeet	Tasapoisto
Aineettomat oikeudet	5 v
Muut pitkävaikutteiset menot	
Kehittämismenot	2 v
Liikearvo	2 - 5 v
Tietokoneohjelmistot	2 - 5 v
Vuokrattujen koulukiinteistöjen peruskorjausmenot	5 v
Muut pitkävaikutteiset menot	2 v
Aineelliset hyödykkeet	Tasapoisto
Maa- ja vesialueet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	ei poistoaikaa
Maa- ja vesialueiden arvonkorotukset	ei poistoaikaa
Rakennukset	
Hallinto- ja laitosrakennukset	20 - 30 v
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 v
Talousrakennukset	10 v
Vapaa-ajanrakennukset	20 v
Asuinrakennukset	30 v

PYSYVÄT VASTAAVAT**POISTOAIKA**

Kiinteät rakenteet ja laitteet	
Kadut, tiet, torit ja puistot	15 v
Sillat, laiturit ja uimalat	10 v
Muut maa- ja vesirakenteet	15 v
Sähköjohdot, muutoasemat ja ulkovalaistukset	15 v
Muut putki- ja kaapeliverkot	15 v
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15 v
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10 v
Koneet ja kalusto	
Puiset alukset ja muut uivat työkoneet	8 v
Muut kuljetusvälineet	4 - 7 v
Muut liikkuvat työkoneet	5 v
Muut raskaat koneet	10 v
Muut kevyet koneet	5 v
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5 v
Atk-laitteet	3 v
Muut laitteet ja kalusteet	3 v
Ensikertainen kalustaminen	5 v
Kiinteästi asennettavat urut	15 v
Orkesterisoittimet	5 v
Työmaaparakit	5 v
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Jalostuseläimet	5 v
Lypsykarja	5 v
Työeläimet	5 v
Pieneläimet	2 v
Muut aineelliset hyödykkeet	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	
Ennakkomaksut	ei poistoaikaa
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset	
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa
Muut pitkävaikutteiset sijoitukset	ei poistoaikaa

12) selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista;

Pakollisten varausten muutokset	OSAO	
	2023	2022
Metsäkouluntien purku 1.1.	400 000,00	0,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	400 000,00
Vähennykset tilikaudella	-400 000,00	0,00
Metsäkouluntien purku 31.12.	0,00	400 000,00
Haukiputaan maansiirtoalueen puhdistus 1.1.	44 500,00	0,00
Lisäykset tilikaudella	518 700,00	44 500,00
Vähennykset tilikaudella	-13 200,00	0,00
Haukiputaan maansiirtoalueen puhdistus 31.12.	550 000,00	44 500,00
Pakolliset varaukset 31.12	550 000,00	0,00

13) selvitys olennaisista muihin toimintatuottoihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitoista tai olennaisista muihin toimintakuluihin sisältyvistä pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappioista

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	290 130,65	611 931,52	290 130,65	611 931,52
Luovutusvoitot yhteensä	290 130,65	611 931,52	290 130,65	611 931,52
Muut toimintakulut				
Rakennusten luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Kaluston luovutustappiot	0,00	5 583,60	0,00	5 583,60
Luovutustappiot yhteensä	0,00	5 583,60	0,00	5 583,60

15) yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	OSAO	
	2023	2022
Osinkotuotot muista yhteisöistä		
Partnera Oyj	0,00	1 800,00
Haukiputaan jakokunta yhteinen	0,00	1 737,08
Suomen luotto-osuuskunta	140,00	90,00
Valio	1 769,60	0,00
Yhteensä	1 909,60	3 627,08

TASETTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

19) tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet					
	OSAO				
	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet		
	Aineettomat oikeudet	YHTEENSÄ	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet
Poistamaton hankintameno 1.1.	227 846,48	227 846,48	1 821 673,40	76 420 671,43	6 153 469,30
Lisäykset tilikauden aikana (+)	0,00	0,00	565 366,67	0,00	0,00
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	123 424,23	123 424,23	0,00	698 682,20	7 648,03
Tilikauden poisto (-)	-187 107,93	0,00	0,00	-5 743 006,34	-750 798,27
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	164 162,78	164 162,78	2 387 040,07	71 376 347,29	5 410 319,06

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet				
	OSAO			
	Aineelliset hyödykkeet			
	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	YHTEENSÄ
Poistamaton hankintameno 1.1.	7 548 209,36	327 880,59	89 103,45	92 361 007,53
Lisäykset tilikauden aikana (+)	892 919,82	0,00	2 325 645,78	3 783 932,27
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	1 422 422,74	0,00	-2 252 177,20	-123 424,23
Tilikauden poisto (-)	-2 679 392,37	0,00	0,00	-9 173 196,98
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	7 184 159,55	327 880,59	162 572,03	86 848 318,59

Pysyvien vastaavien sijoitukset					
	OSAO				
	Osakkeet ja osuudet			Jvk-, muut laina- ja muut	
	Osakkeet konserniyhtiöt	Muut osakkeet ja osuudet	YHTEENSÄ	Muut saamiset	YHTEENSÄ
Hankintameno 1.1.	100 000,00	40 989,89	140 989,89	369 595,16	369 595,16
Lisäykset (+)	0,00	80 121,74	80 121,74	0,00	80 121,74
Vähennykset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	100 000,00	121 111,63	221 111,63	369 595,16	369 595,16

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

20) tytäryhteisöistä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuuudet sekä osakkuusyhteisöt			Konsernin osuus (1000 €)		
	Kotipaikka	Omistus-osuus	Omasta pääomasta	Vieraasta pääomasta	Tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt					
OSAO Edu Oy Y-tunnus 2796943-6	Oulu	100 %	323	455	-60
Yhdistelemättömät tytäryhteisöt					
Asunto Oy Oulun Sinkkikuja	Oulu	100 %			

23) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä

Saamisten erittely				
	OSAO			
	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	301 301,89	0,00	404 444,19
Yhteensä	0,00	301 301,89	0,00	404 444,19
Saamiset yhteensä	0,00	301 301,89	0,00	404 444,19

24) siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
OKT, liittymismaksut	25 437,74	30 007,00	25 437,74	30 007,00
Muut pitkäaikaiset siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	25 437,74	30 007,00	25 437,74	30 007,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
KELA:n korvaus työterveydenhuollosta	286 835,51	272 283,67	286 835,51	272 283,67
Hankesaamiset	1 303 714,60	714 664,35	1 303 714,60	714 664,35
TVR koulutuskorvaus	35 866,42	30 063,34	35 866,42	30 063,34
Oamk Oy, vuokran loppulasku	0,00	9 058,91	0,00	9 058,91
Muut tulojäämät	319 830,58	342 771,82	319 463,08	342 771,82
Tulojäämät yhteensä	1 946 247,11	1 368 842,09	1 945 879,61	1 368 842,09
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	1 946 247,11	1 368 842,09	1 945 879,61	1 368 842,09

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

25) tase-eräkohtainen erittely oman pääoman erien lisäyksistä ja vähennyksistä sekä siirroista näiden erien välillä tilikauden aikana

Oman pääoman erittely				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61
Lisäykset (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61
Muut omat rahastot				
Työpaikkakoulutuspalvelujen kehittämisrahasto pääoma 1.1.	0,00	302 259,94	0,00	302 259,94
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-302 259,94	0,00	-302 259,94
Pääoma 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammatillisen koulutuksen kehittämisrahasto pääoma 1.1.	0,00	96 820,78	0,00	96 820,78
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-96 820,78	0,00	-96 820,78
Pääoma 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Hallinnon kehittämisrahasto pääoma 1.1.	0,00	132 960,48	0,00	132 960,48
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-132 960,48	0,00	-132 960,48
Pääoma 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (omassa käytössä olevat)	2 270 707,29	2 323 365,81	2 270 707,29	2 323 365,81
Siirrot rahastoon (+)	0,00	532 041,20	0,00	532 041,20
Siirrot rahastosta (-)	-425 553,65	-584 699,72	-425 553,65	-584 699,72
Pääoma 31.12.	1 845 153,64	2 270 707,29	1 845 153,64	2 270 707,29
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (ulkopuol. vuoratut tilat)	33 451,56	152 268,81	33 451,56	152 268,81
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	-33 451,56	-118 817,25	-33 451,56	-118 817,25
Pääoma 31.12.	0,00	33 451,56	0,00	33 451,56
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	1 845 153,64	2 304 158,85	1 845 153,64	2 304 158,85

Oman pääoman erittely				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	45 951 643,54	49 241 020,96	34 825 185,37	37 114 341,12
Siirto rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	45 951 643,54	49 241 020,96	34 825 185,37	37 114 341,12
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-4 830 668,84	-3 289 377,42	-3 965 728,25	-2 289 155,75
Oma pääoma yhteensä	79 915 749,95	85 205 424,00	69 654 232,37	74 078 965,83

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät		
	OSAO	
	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	34 825 185,37	37 114 341,12
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-3 965 728,25	-2 289 155,75
Kertynyt poistoero 31.12.	10 038 068,92	10 843 242,11
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsitte	40 897 526,04	45 668 427,48

Erittely peruspääoman ja sijoitusrahaston jakautumisesta		
	OSAO	
	Jäsenkunnan osuus peruspo:sta	Jäsenkunnan osuus sijoitusrahastosta
Hailuoto	0,40 %	
li	3,91 %	
Kempele	6,69 %	
Liminka	3,85 %	
Lumijoki	0,84 %	
Muhos	3,65 %	
Oulu	77,95 %	
Tyrnävä	2,70 %	
Peruspääoma yhteensä	100 %	0 %

27) tase-erien mukaan eritelty tieto sellaisista pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin, kuin viiden vuoden kuluttua

Pitkäaikaiset velat		
	OSAO	
	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta		
EIP1 (22489)	0,00	0,00
Kuntarahoitus 15665/12	0,00	163 960,00
OP Yritysluotto FI06 5741 4080 1091 48	423 076,88	479 487,14
Pitkäaikaiset velat yhteensä	423 076,88	643 447,14

29) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Pakolliset varaukset		
	OSAO	
	2023	2022
Metsäkouluntien purku vuonna 2022	0,00	400 000,00
Haukipitaan maansiirtoalueen puhdistus 2023	550 000,00	44 500,00
Pakolliset varaukset yhteensä	550 000,00	444 500,00

33) siirtovelkoihin sisältyvät erät, jolleivät ne ole epäolennaisia

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Avainpantiit, vuokratakuut	17 400,00	17 000,00	17 400,00	17 000,00
Valtionavustusten ennakkomaksut	1 913 725,04	1 668 589,53	1 913 725,04	1 668 589,53
Taivalkosken kunta,	235 509,87	336 943,81	235 509,87	336 943,81
Pudasjärven kaupunki, ennakkolask.	134 398,61	24 733,61	134 398,61	24 733,61
OAKK arviovuokran tasaus	0,00	50 312,86	0,00	50 312,86
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	4 646 768,47	4 526 820,25	4 633 456,70	4 516 049,20
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 315 786,99	1 341 813,67	1 311 041,49	1 338 682,97
Korkojaksotukset	33 459,28	21 736,41	33 459,28	21 736,41
Pudasjärven kaupunki, 2022 energlask.	0,00	25 322,27	0,00	25 322,27
Muut menojäämät	295 568,34	229 930,30	216 822,04	229 930,30
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	8 592 616,60	8 243 202,71	8 495 813,03	8 229 300,96

38) vuokrasopimusten mukaisten vuokrien jäljellä olevien määrien yhteissumma, jos se on merkittävä

Vuokravastuut				
	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.12.2077	1 038 035,00	1 105 409,63	1 038 035,00	1 105 409,63
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	736 898,98	641 783,86	736 898,98	641 783,86
- myöhemmin maksettava osuus	301 136,02	463 625,77	301 136,02	463 625,77
- sopimuksiin sisältyvät lunastusveloitteet	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä	2 460 182,01	2 566 584,02	2 460 182,01	2 566 584,02
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	1 254 363,04	1 218 922,02	1 254 363,04	1 218 922,02
- myöhemmin maksettava osuus	1 205 818,97	1 347 662,00	1 205 818,97	1 347 662,00
- siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	3 498 217,01	3 671 993,65	3 498 217,01	3 671 993,65

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

41) muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt				
Järjestelyn tarkoitus	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Projektivastuut	6 466 246,00	4 012 648,10	6 466 246,00	4 012 648,10
Rakennusinvestointien alv palautusvastuu	4 253 475,94	4 799 872,45	4 253 475,94	4 799 872,45
Yhteensä	10 719 721,94	17 625 041,09	10 719 721,94	8 812 520,55

*) Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §). Ilmoitetun palautusvastuun osittainenkaan toteutuminen ei ole todennäköistä voimassa olevan investointi- ja taloussuunnitelman perusteella.

Valtionosuuden palautusvastuu *) myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden kiinteistöjen osalta	Konserni		OSAO	
	2023	2022	2023	2022
Vanhatulli III-41-170 (myyty 20.1.2016)	1 950 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00
Myllytulli IV-26-2 (myyty 22.2.2019)	13 177 926,00	13 177 926,00	13 177 926,00	13 177 926,00
Pirilä 19-178 (myyty 7.1.2020)	377 000,00	377 000,00	377 000,00	377 000,00
Sanginsuu, Metsäkouluntien vuokraustoiminnan ylijäämät (SRP)	438 460,50	438 460,50	438 460,50	438 460,50
	15 943 386,50	15 943 386,50	15 943 386,50	15 943 386,50

*) palautusvastuu lakkaa vuonna 1.8.2025 (Laki Opetus ja kulttuuritoimen rahoituksesta 1705/2009 § 53)

Myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden palautusvastuun alaisten kiinteistöjen myyntituloa tai vuokraustoiminnan tuottoa on taseessa 31.12.2021 pilkkaikaisissa muissa veloissa seuraavasti:

Myllytulli (Isokatu 1), myyntitulo	9 405 742,09	euroa
Metsäkouluntie, vuokraustoiminnan tuottoa :	438 460,50	euroa
YHTEENSÄ	9 844 202,59	euroa

Kuntayhtymä rakentaa opiskelijatyönä omakotitaloja pääsääntöisesti vuokratonteille. Vuokraoikeuden ja rakennusten omistusoikeuden kaupoissa myyjälle (kuntayhtymälle) määräytyy kiinteistön mahdollisista virheistä maa-kaaren 540/1995 vastuu.

HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

42) henkilöstön lukumäärä 31.12

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	OSAO	
	2023	2022
Yhtymäpalvelut	61	63
Opiskelijapalvelut	43	38
Kiinteistöpalvelut	26	27
Haukiputaan yksikkö	118	132
Kaukovainion yks, liiketalous	132	138
Kaukovainion yks, tekniikka	156	169
Kempeleen-Limingan yksikkö	91	99
Kontinkankaan yksikkö	130	120
Muhoksen yksikkö	50	54
Pudasjärven yksikkö	16	18
Taivalkosken yksikkö	38	39
Yhteensä	861,00	897,00

43) tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jos henkilöstömenoja on aktivoitu

Henkilöstökulut	OSAO	
	2023	2022
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	52 893 000,30	54 081 841,75
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	17 419,36	21 584,44
Henkilöstökulut yhteensä	52 910 419,66	54 103 426,19

44) luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

	Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	
	OSAO	
	2023	2022
Kokoomus	1 014,29	1 729,92
Keskusta	2 701,53	2 860,52
Perussuomalaiset	0,00	0,00
Oulun vihreät	1 129,66	1 176,96
Sosiaalidemokraatit	910,64	1 178,68
Vasemmisto	3 900,84	3 130,89
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	9 656,96	10 076,97

45) lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

	Tilintarkastajan palkkiot	
	OSAO	
	2023	2022
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	10 767,67	12 736,00
Tilintarkastajan lausunnot *)	17 124,53	6 665,25
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0,00	0,00
Muut palkkiot	1 543,79	0,00
Palkkiot yhteensä	29 435,99	19 401,25

*) Projektien tilintarkistus ja lausunnot

46) tiedot intressitahoihin liittyvistä toimista

Osao Edu Oy vastaa kuntalain 410/2015 126 §:n tarkoittamasta kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvasta koulutuksesta. Yhtiö on Koulutuskuntayhtymä OSAO:n 100 % omistama tytäryhteisö ja se kuuluu OSAO-konserniin. Koulutuskuntayhtymä OSAO on myynyt Osao Edu Oy:lle koulutuspalveluja vuonna 2023 yhteensä noin 1,5 M euron arvosta.

Yhtiö järjestää mm. valmennus-, tutkimus-, konsultointi-, yritys-, työelämä-, liikunta-, kuntoutus- ja kehittämispalveluja, henkilöstö-, työvoima-, sekä maahanmuuttajien koulutusta ja muuta koulutustoimintaa vahvistavaa liiketoimintaa mukaan lukien omistajayhteisön koulutustoiminnassa syntyneiden tuotteiden myyntiä ja markkinointia. Yhtiö voi harjoittaa kulttuuri-, kauneudenhoito- ja ravintolapalveluja sekä järjestää luvanvaraisia kuljettajakoulutuksia.

5 Muut eriytetyt laskelmat

Kilpailulain 30 d §:n mukainen toiminta kilpailutilanteessa markkinoilla myynti Osao Edu Oy:lle

	2023	2022
Myynti Osao Edu Oy:lle		
TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	1 516 245,76	1 302 716,84
Maksutuotot	0,00	1 289,25
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 516 245,76	1 304 006,09
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-833 435,23	-728 612,18
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-136 936,31	-118 474,40
Muut henkilösivukulut	-31 719,16	-26 393,84
Palvelujen ostot	-77 507,97	-68 480,32
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-92 286,08	-80 154,54
Vuokrat	-150 910,37	-173 906,52
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 322 795,12	-1 196 021,80
TOIMINTAKATE	193 450,64	107 984,29
Rahoitustuotot ja -kulut		
VUOSIKATE	193 450,64	107 984,29
TILIKAUDEN TULOS	193 450,64	107 984,29
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	193 450,64	107 984,29

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Hinnoittelussa huomioidaan:

Palkat ja palkkiot sivukuluineen (myös suunnittelukustannukset)

Muut kustannukset: tilavuokrat, päivärahat, kilometrikorvaukset, majoituskustannukset, tarjoilukustannukset, materiaalikustannukset ja mahdolliset muut kustannukset.

Yleiskustannusprosenttina on käytetty laskennallisesti 10 % koulutuksen arvosta, tällä katetaan mm. tukipalveluhenkilöstön kustannuksia.

Kustannusten kohdentaminen:

Kaikki koulutuspalvelun myyntiin liittyvät kustannukset kohdennetaan:

Opetuksen palkkakustannukset työntekijän seurannan mukaisesti sivulukuluineen.

Suunnittelun ja tukipalveluhenkilöstön palkkakustannukset seurannan mukaisesti.

Tilavuokrat huomioidaan Kiinteistöpalvelun hinnoittelun mukaisena.

Muut kustannukset kohdennetaan aiheutumisperiaatteen mukaisesti (esim. materiaalit, matkat).

5.1 VUOKRAUSTOIMINTA

	TP2023	TP2022
VUOKRAUSTOIMINTA TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	0,00	96,78
Vuokratuotot	3 675 734,99	3 642 215,89
Muut toimintatuotot	0,00	370,97
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 675 734,99	3 642 683,64
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Henkilösivukulut		
Palvelujen ostot	-1 512 057,31	-1 392 219,77
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-734 202,08	-808 049,23
Vuokrat	-93 403,93	-93 195,65
Muut toimintakulut	-411 191,16	-421 081,12
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-2 750 854,48	-2 714 545,77
TOIMINTAKATE	924 880,51	928 137,87
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	0,00	-27,64
VUOSIKATE	924 880,51	928 110,23
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-1 135 078,24	-1 356 290,31
TILIKAUDEN TULOS	-210 197,73	-428 180,08
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	175 013,16	212 133,64
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	33 451,56	118 817,25
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-1 733,01	-97 229,19

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Toiminnon nimi	Kustannusten kohdistamisperiaate
Tulot	Vuokra määritellään tapauskohtaisesti huomioiden vuokrattavan tilan ylläpitokustannukset sekä pääomavuokra.
Hallinto	Neliöittäin
Järjestelmät	Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Ylläpito (kiinteistöhoito)	Kiinteistöhoiton kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti
Ulkoalueet	Kiinteistöhoiton kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti
Siivous	Siivouksen kulut jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Siivous vuokratot+käsiptyn	Vuokratot ja käsiptynheet aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Siivous paperit	Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Lämmitys	Mikäli tilalla on oma mittari, niin mittaritietojen mukaan, muutoin neliöittäin
Vesi ja jätevesi	Mikäli tilalla on oma mittari, niin mittaritietojen mukaan, muutoin neliöittäin
Sähkö	Mikäli tilalla on oma mittari, niin mittaritietojen mukaan, muutoin neliöittäin
Jätehuolto	Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Vakuutus	Rakennuksittain vuokrattujen tilojen neliömäärien mukaan
Vuokrat	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Kiinteistövero	Rakennuksittain vuokrattujen tilojen neliömäärien mukaan
Turvallisuus	Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Kunnossapito, Rak	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Kunnossapito, LVA	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Kunnossapito, Säh	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Asiantuntijapalvelut	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Poistot	Tiloittain tai rakennuksittain

6 Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista

Päiväkirjat	ATK-tulosteena / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Pääkirjat	ATK-tulosteena / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Muistiotositteet	ATK-tulosteena / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Web-muistiotositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Myyntitositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Ostotositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Matkanhallintatositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Palkkatositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Tasekirja	Sidottuna kirjana
Tase-erittelyt	Arkistoitu sähköisenä

Sähköiseen ostolaskujen käsittelyjärjestelmään skannatut laskut ja verkkolaskut säilytetään sähköisessä muodossa Oulun tietotekniikan ylläpitämällä palvelimilla. Matkalaskut säilytetään sähköisessä matkahallintaohjelmassa Oulun seudun koulutuskuntayhtymän palvelimella. Tasekirja ja muu tositeaineisto säilytetään kuntayhtymän päätearkistossa arkistotoimen toimintaohjeen mukaisesti.


Luettelo käytetyistä tositelajeista

10 - Kassapankki	
30 - Pankkitositteet	
32 - Ostolaskut P2P	osto
34 - Hyvitysten kohdistus OSRE	
35 - Ostolaskujen maksut	
40 - Myres viitesuoritukset	
41 - Myres käsintall. suoritukset	myynti
42 - Intime yleislaskutus	myynti
44 - Intime Web-laskutus	myynti
46 - Viitesuoritukset/Perintästo	myynti
47 - Myre enn.ja maksumäär.kohdistu	myynti
49 - Korkolaskut	myynti
50 - Maksukorttiaineisto	
63 - eMemo Payments	
78 - Sisäiset laskut Intime/P2P	
80 - Web-muistiotosite	
81 - Käsinkirjatut muistiotos	
82 - Matkalaskut	
84 - Palkkatositteet	
85 - Luottotappiot	
86 - Hyvitysten kohd myres	
87 - Sumu-poistot	
88 - Käyttöom.luovutukset	
89 - Poistoeron muutokset	
8W- Hankemuistiotositteet	
93 - SL Laskennalliset	
95 - Jaksotukset	
96 - Kirjanpidon tulos	
97 - Kirjanpidon tulos laskennallis	
98 - Sisäisen laskennan tulos	
T1 - Tilinpäätösarvio	

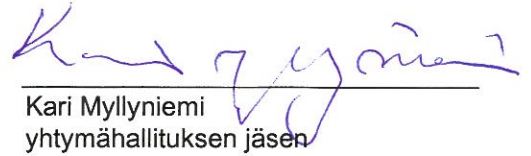
7 OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen

Tilinpäätöksen 31.12.2023 allekirjoittaminen

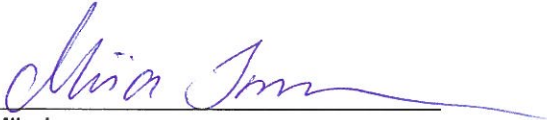
Oulussa 25.03.2024



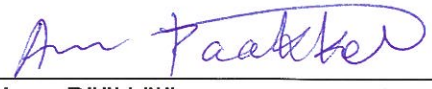
Pirjo Sirviö
yhtymähallituksen puheenjohtaja



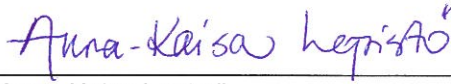
Kari Myllyniemi
yhtymähallituksen jäsen



Miia Immonen
yhtymähallituksen varapuheenjohtaja



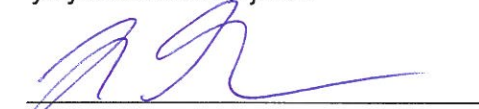
Annu Pääkkölä
yhtymähallituksen jäsen



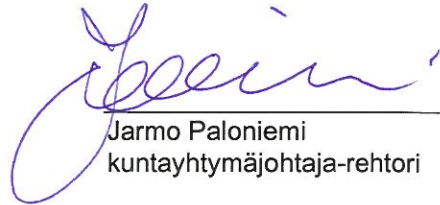
Anna-Kaisa Lepistö
yhtymähallituksen jäsen



Rauno Hekkala
yhtymähallituksen jäsen



Juha Piirala
yhtymähallituksen jäsen



Jarmo Paloniemi
kuntayhtymäjohtaja-rehtori

8 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetussa tilintarkastuksessa on annettu tilintarkastuskertomus.

Oulussa 10.04.2024

Katri Hokkanen, JHT, KHT

KPMG Oy