



Oulun seudun koulutuskuntayhtymä

Talousarvio ja taloussuunnitelma 2019 – 2021

Yhtymähallitus 24.9.2018 §117
Henkilöstötoimikunta 19.10.2018
Yhtymähallitus 29.10.2018 § 136
Yhtymäkokous 26.11.2018 § 29

1	KUNTAYHTYMÄJOHTAJA-REHTORIN KATSAUS	2
2	OSEKKIN ORGANISAATIO	3
3	TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELUN LÄHTÖKOHDAT	4
3.1	Toiminnan rahoitus.....	4
3.2	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	4
4	TOIMINTASUUNNITELMA VUOSILLE 2019-2021	5
4.1	TTS-mittarit ja tavoitetasot	6
5	TALOUSARVIO 2018 JA TALOUSSUUNNITELMA 2019-2021	7
5.1	Oulun seudun koulutuskuntayhtymän sisäinen tuloslaskelma 2019-2021	7
5.2	Oulun seudun koulutuskuntayhtymän ulkoinen tuloslaskelma 2019-2021	8
5.3	Oulun seudun koulutuskuntayhtymän rahoituslaskelma 2019-2021	9
5.4	Oulun seudun koulutuskuntayhtymän investointiosa 2019-2021	9
5.5	Oulun seudun ammattiopiston (OSAO) tuloslaskelma 2019-2021	10
5.6	Ylläpitäjäpalvelut / Yhtymäpalvelut (Yppi) ja Opiskelijapalvelut (Oppi) tuloslaskelma 2019-2021	11
5.7	Ylläpitäjäpalvelut / Kiinteistöpalvelut (Kipa) tuloslaskelma 2019-2021	12
5.8	Talousarvio 2018 yhteenveto	13
6	TALOUSARVION SITOVUUSTASOT JA TILIVELVOLLISET	14
7	TTS-SEURANTA	15

1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Oulun seudun koulutuskuntayhtymän uusi TTS-kausi niveltyy kahden kuntayhtymän strategian väliin. Olemassaoleva vanha mutta käyttökelpoinen strategia on osoittanut toimivuutensa; siitä kertoo henkilöstön antama hyvä palaute. Parannettavaakin toki on, ja uudessa vuoteen 2020 ulottuvassa strategiassa pureudutaan keskeisiin haasteisiin kehittämiskohteina. Uuden strategian 2025 työstö on alkanut, ja yhtymäkokous hyväksyy uuden strategian kesäkuussa 2019. Työskentelyssä ovat mukana opiskelijat, henkilökunta, yritykset ja tärkeimpien julkisten sidosryhmien edustajat.

TTS-kauden keskeisin asia on uuden ammatillisen koulutuksen strategian toimeenpano. Osekk ja OSAO ovat valmistautuneet uuden lain toteutukseen jo vuosia pedagogisilla ja rakenteellisilla muutoksilla. Olemme pyrkineet turvaamaan toiminnan ytimen eli opetuksen ja opiskelijoiden ohjauksen - opiskelijahuolto mukaanlukien. Tämä jatkuu edelleen. Valitettavasti olemme joutuneet vähentään kuitenkin henkilöstöä: suuret ammatillisen koulutuksen rahoitusleikkaukset ovat toivottavasti nyt historiaa, jotta saamme keskittyä kehittämiseen. Tämä koskee opetuksen lisäksi myös kiinteistöjen käytön kehittämistä; hyvä kiinteistöomistaja ennakoii ja poistaa tai myy turhat rakennukset. Tällöin säästyy rahaa keskeiseen eli koulutukseen ja henkilöstöön.

Ammatillisen koulutuksen lain keskiössä ovat joustava opintopolku, muuttuva opettajuus, ennakointi ja entistä läheisempi työelämäyhteistyö. Meillä on jo onnistuneita kokemuksia opiskelijoiden siirtymisestä perustutkintokoulutuksesta oppisopimukseen. Oletus on, että jatkossa tämäntyylliset opiskelijoiden valinnat lisääntyvät. Yhtä lailla on odotettavissa, että yritykset ja julkisen sektorin toimijat kaipaavat työntekijöilleen perustutkintoa lyhyempiä koulutuksia. Tällöin uuden lain mahdollistamat osatutkinnot ovat oiva mahdollisuus palvella ammatillaisia, jotka haluavat kohottaa osaamisensa tasoa. Iso haaste on myös jatkuva opiskelijoiden sisäänotto; se yhdessä joustavan opetuspolun kanssa haastaa opettajuuden. Emme ole vähentämässä lähiopetusta, mutta opiskelijoiden yksilöllinen eteneminen opinnoissaan vaatii myös opettajilta uudistumista. Se puolestaan haastaa Osekin työnantajana huolehtimaan koko henkilöstön täydennyskoulutuksesta mukaan lukien digitaalisuuden vaateet.

Tätä kirjoitettaessa Oulun seutu on erikoisen tilanteen edessä: rakennetyöttömyys vaivaa ja samaan aikaan työnantajilla on pula ammattimaisista työntekijöistä. Kyseinen kohtaanto-ongelma on seuraavien vuosien yksi suurimmista haasteista. Kun muistamme myös syrjäytymisen aiheuttamat ongelmat, havaitsemme työn määrän laajuuden. Tähän laajuuteen toivoisin myös valtiovalan kiinnittävän huomiota: erityistukitarpeiset opiskelijat tarvitsevat erityisen suuren resurssin. Olemme onnistuneet tasapainottamaan Osekin talouden kovien talousaikojen sisälläkin. Yhtenä isona apuna on ollut kiinteistöjen myynti. Kyseinen ansaintalogiikka ei kuitenkaan voi olla julkisella sektorilla pitkäjänteinen kantava voima. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen tason korotusta tarvitaan. Meidän itse pitää kuitenkin ennakoita koulutuksiemme vaikuttavuus. Uuden lain mukaisesti vaikuttavuusrahoituksen merkitys kasvaa olennaisesti. Osekin on keskityttävä jatkossakin objektiivisesti aloihin, jotka johtavat joko työllistymiseen tai jatko-opintoihin.

Oulun seudun koulutuskuntayhtymä on perinteisesti alueellinen toimija. Vuoden 2018 alusta tulleen uuden järjestämisluvan myötä toimialueemme on koko Suomi. Jo nyt meillä on koulutuksia myös Keski-Suomessa ja Lapissa. Tämä johtuu laajasta koulutustehtävästämme. Pääosa koulutuksestamme on kuitenkin jatkossakin Oulun seudulla, Koillismaalla ja muualla Pohjois-Suomessa. Osekk huolehtii jatkossakin vastuullisesta yhteiskunnan rakentajan tehtävästään. Siihen meitä velvoittaa 10 000 opiskelijaa, 800 työntekijää ja 5000 työelämäkumppania.

Jarmo Paloniemi
Kuntayhtymäjohtaja-rehtori

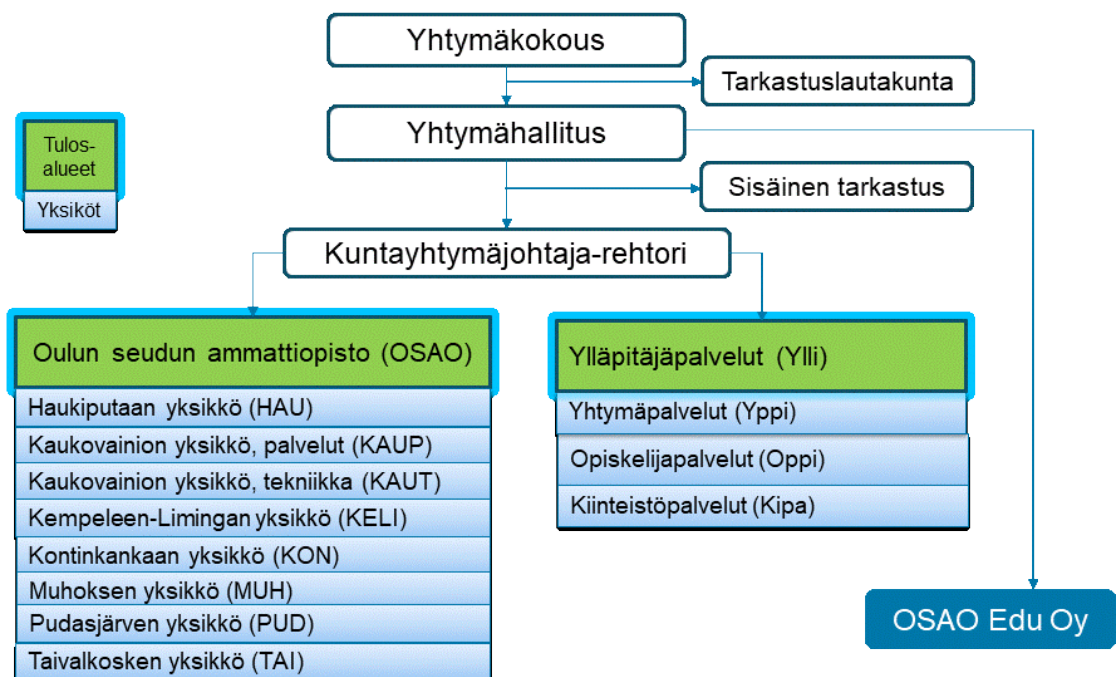
2 Osekin organisaatio

Oulun seudun koulutuskuntayhtymä (Osekk) ylläpitää, järjestää ja antaa jäsenkuntiensa puolesta järjestämislupansa mukaista koulutusta. Kuntayhtymän jäseniä ovat Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Oulu ja Tyrnävä. Pudasjärvi ja Taivalkoski sopimuskuntia

Kuntayhtymätason strategisia päätöksentekijöitä ovat yhtymäkokous ja yhtymähallitus. Nämä omistajia edustavat luottamushenkilöelimet määrittelevät kuntayhtymän toiminnan suunta-
viivat, kokonaismäärärahat ja keskeiset tavoitteet. Perussopimuksen mukaan yhtymäkokous
päättää kuntayhtymän rakenteesta. Yhtymähallitus vastaa kuntayhtymän toiminnasta,
taloudesta ja hallinnosta, valvoo kuntayhtymän etua, edustaa kuntayhtymää ja tekee sen
puolesta sopimukset.

Kuntayhtymää johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa kuntayhtymäjohtaja-rehtori.

Kuva 1: Osekin organisaatio ja päätöksentekotasot 2019



3 Toiminta- ja taloussuunnitelun lähtökohdat

TTS-asiakirjassa vuosille 2018–2020 linjattiin kuntayhtymän suuntaviivat kolmivuotiskaudelle valtioneuvoston hyväksymän reformin ja uudistetun ammatillisen koulutuksen lainsäädännön mukaisesti. Vuosien 2019 -2021 tavoiteasetannassa jatketaan näiden linjausten toteuttamista. Talousarvio ja taloussuunnitelma vuosille 2019 – 2021 on viimeinen strategiakauden 2015-2020 suunnitelma.

Osekin talousarvio ja taloussuunnitelma (TTS) sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2019 ja taloussuunnitelman vuosille 2020–2021. Toiminnalliset tavoitteet suunnittelukaudelle 2019–2021 johdetaan Strategia 2020:n strategisista tavoitteista: 1. Tulokellinen oppiminen ja osaamisen mahdollistaminen, 2. työelämäläheisyyden aktiivinen vahvistaminen, 3. motivoitunut ja osaamistaan kehittävä henkilöstö, 4. uudistuskyykyinen koulutuksenjärjestäjä ja 5. tasapainoinen talous.

Kuntayhtymän talousarvion laadinnassa noudatetaan Suomen kuntaliiton vuonna 2011 julkaisemaa Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio- ja taloussuunnitelma -suositusta.

Yhtymähallitus hyväksyy toiminta- ja taloussuunnitelman pohjalta laadittavan käyttösunnitelman vuodelle 2019.

3.1 TOIMINNAN RAHOITUS

1.1.2018 astui voimaan uusi rahoituslaki ja rahoitusasetus. Aiemmin pääasiassa opiskelijamäärään perustunut rahoitus muuttui opiskelijavuosiin, tuloksiin (tutkintoihin ja tutkinnon osiin) sekä vaikuttavuuteen perustuvaksi rahoitukseksi. Vuoden 2019 rahoitus perustuu vielä 95-prosenttisesti perusrahoitukseen. Perusrahoitus saadaan järjestämisluvan ja ministeriön erillisen harkinnan perusteella ja sitä mitataan opiskelijavuosilla. 5 % rahoituksesta jaetaan suoritteiden, eli vuonna 2017 aikaansaatujen tutkintojen perusteella.

Rahoituksen tason arvioidaan vuonna 2019 olevan yhtä suuren kuin vuonna 2018 eli noin 70 M€.

3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa noudatetaan yhtymähallituksen vuonna 2016 hyväksymää Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta.

4 Toimintasuunnitelma vuosille 2019-2021

STRATEGIA 2020: TULOKSELLISEN OPPIMISEN JA OSAAMISEN MAHDOLLISTAMINEN

1. Vahvistamme opiskelijoiden yksilöllisiä opintopolkuja ja opiskelijoiden koulutuksesta antamaa arviointia.
Riskit:
 - Henkilökohtaiset osaamisen kehittämissuunnitelmat (HOKS) eivät toteudu halutulla tavalla.
 - Pedagogisen johtamisen ja suunnittelun hajanaisuus hidastaa tavoitteisiin pääsyä.
2. Jatkuva haku osaksi toimintakulttuuria.
Riskit:
 - Opetuksen käytännön järjestelyt eivät tue jatkuvaa hakua.
 - Tukitoiminnot eivät mukaudu jatkuvan haun vaatimuksiin.
3. Terävöitämme opiskelijoiden uraohjausta.
Riskit:
 - Uraohjaus ei toteudu riittävällä tavalla.
 - Vaikuttavuusrahoitusta ei saada täysimittaisena.
4. Vahvistamme koulutusvientiä osakeyhtiön kautta ja kehitämme edelleen maksullista koulutuspalvelutoimintaa.
Riskit:
 - Valitaan väärät tuotteet ja väärät asiakkaat.

STRATEGIA 2020: TYÖELÄMÄLÄHEISYYDEN AKTIIVINEN VAHVISTAMINEN

5. Vastaamme työelämäyhteistyön palvelutehtävään.
Riskit:
 - Työelämäyhteistyön toteuttamista ja resurssointia ei toteuteta suunnitelmallisesti.
6. Toteutamme koulutus- ja oppisopimusuudistuksen.
Riskit:
 - Emme saa tehtyä koulutus- ja oppisopimuksia.

STRATEGIA 2020: MOTIVOITUNUT JA OSAAMISTAAN KEHITTÄVÄ HENKILÖSTÖ

7. Varmistamme henkilöstö- ja koulutussuunnittelulla henkilöstöressurssien tarkoituksenmukaisen suuntaamisen ja tehtävien tehokkaan hoitamisen.
Osekkissa siirrytään noudattamaan opettajien vuosityöaikaa 1.8.2019.
Riskit:
 - Henkilöstön määrä, pätevyys ja osaaminen eivät vastaa työelämästä tulevaa koulutustarvetta.
 - Emme saa riittävästi osaavaa työvoimaa.
8. Sitoudumme yhdessä toimintaympäristön muutoksiin.
Riskit:
 - Sitouttamisessa ei onnistuta.

STRATEGIA 2020: UUDISTUMISKYKYINEN KOULUTUKSENJÄRJESTÄJÄ

9. Toimeenpanemme uuden ammatillisen koulutuksen lain.

Riskit:

- Toimintaohjeet viivästyvät.
- Soveltamisen ongelmat.
- Järjestelmät eivät tue muutosta.

10. Uudistamme Osekk-strategian.

Riskit:

- Arvioimme väärin yhteiskunnassa tapahtuvat muutokset tavoiteasettelussa.
- Sitouttaminen epäonnistuu.

11. Kehitämme toimintajärjestelmää jatkuvan parantamisen periaatteella.

Riskit:

- Sisäinen dialogi organisaation eritasoilla epäonnistuu, jonka seurauksena toimintajärjestelmän hyödyt jäävät saavuttamatta.

STRATEGIA 2020: TASAPAINOINEN TALOUS

12. Huomioimme koulutuksen rahoituksen uudet perusteet.

Riskit:

- Rahoituksen periaatteita ei tunneta organisaation kaikilla tasoilla.
- Virheellinen dokumentointi.
- Emme saavuta tavoitteellista opiskelijavuosimäärää.

13. Myymme tarpeettomat kiinteistöt, pidämme kunnossa tarpeelliset kiinteistöt ja tarvittaessa rakennamme lisää.

Riskit:

- Korjausvelka lisääntyy hallitsemattomasti.
- Vapautuvien kiinteistöjen tehokas käyttöönotto epäonnistuu.
- Myymme kiinteistöt, joita tarvitsisimme myöhemmin.

4.1 TTS-MITTARIT JA TAVOITETASOT

TP2017	TA2018	Mittari	TA2019	TA2020	TA2021
	7467	Opiskelijavuosi	7600	7600	7600
815	862	Henkilöstömäärä, lkm	858	858	858
707	739	o OSAO koulutusyksiköt	738	738	738
108	123	o Ylläpitäjäpalvelut	120	120	120
1,38	1,4	Koulutuksen vetovoima	1,3	1,3	1,3
2740	2800	Suoritetut tutkinnot, lkm	2800	2800	2800
85,9	87	Valmistuneiden sijoittuminen %	88	88	88
65,7	69	Läpäisyaste %	69	69	69
		Työolobarometri			
		Tilikauden tulos			
-1.509	-2.341	o Oulun seudun koulutuskuntayhtymä, M€	-0.749	-2.722	-4.442
1.484	2.000	o Ylli, kiinteistöpalvelut, M€	0.388	-3.465	-4.925
7.101	5.600	Vuosikate	7.423	5.578	4.058
-2.007	-0.476	o OSAO koulutusyksiköt, M€	1.043	1.440	1.180
0.714	-0.304	o Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut, M€	-0.140	1.103	1.103
8.394	6.380	o Ylli, kiinteistöpalvelut, M€	6.520	3.035	1.775
	2.600	Liikevaihto, OSAO Edu Oy	3.000	3.200	3.400
		Nettoinvestoinnit			
1.613	2.350	o OSAO koulutusyksiköt, M€	1.700	1.700	1.700
0.081	0.280	o Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut, M€	0.300	0.300	0.300
4.560	-2.120	o Ylli, kiinteistöpalvelut, M€	7.300	10.300	14.550

5 Talousarvio 2019 ja taloussuunnitelma 2019-2021

5.1 OULUN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN SISÄINEN TULOSLASKELMA 2019-2021

	TP 2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	15 661 425	16 017 000	20 958 304	21 011 802	16 127 888	16 350 000	16 350 000
Yksikköhintarahoitus	63 738 793	61 000 000	69 000 000	69 000 000	70 080 000	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	52 952	50 000	13 115	47 583	77 209	70 000	70 000
Tuet ja avustukset	2 845 963	2 248 000	3 870 897	3 899 285	1 950 615	1 500 000	1 500 000
Vuokratuotot	21 401 017	20 915 000	22 875 000	22 000 668	21 096 000	19 200 000	16 960 000
Muut toimintatuotot	304 060	54 000	157 800	1 064 848	11 270	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	104 004 209	100 284 000	116 875 116	117 024 186	109 342 982	107 120 000	104 880 000
Valmisteverastojen muutos	1 104 143	-1 228 000	-1 269 498	-1 620 231	-238 350	0	0
Valmistus omaan käyttöön	36 700	25 000	10 000	10 000	25 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-35 629 593	-34 681 000	-40 187 484	-40 448 167	-39 495 551	-38 100 000	-38 100 000
Eläkekulut	-6 777 372	-6 381 000	-7 160 896	-7 218 264	-6 801 743	-6 828 625	-6 828 625
Muut henkilösivukulut	-1 563 728	-1 682 000	-1 527 093	-1 534 665	-1 420 462	-1 386 375	-1 386 375
Henkilöstökulut yhteensä	-43 970 694	-42 744 000	-48 875 473	-49 201 096	-47 717 756	-46 315 000	-46 315 000
Palvelujen ostot	-27 317 352	-28 036 000	-29 375 606	-28 721 669	-25 279 941	-25 910 000	-25 910 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 251 883	-8 539 000	-9 035 016	-9 739 364	-8 488 802	-9 495 000	-9 495 000
Avustukset	-205 958	-186 000	-206 404	-329 813	-267 495	-245 000	-245 000
Vuokrat	-15 439 930	-15 323 000	-19 526 122	-18 911 140	-18 102 919	-17 312 000	-16 572 000
Muut toimintakulut	-1 720 065	-1 700 000	-1 751 997	-2 795 873	-1 774 719	-2 085 000	-2 105 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-97 905 881	-96 528 000	-108 770 618	-109 698 955	-101 631 632	-101 362 000	-100 642 000
TOIMINTAKATE	7 239 171	2 553 000	6 845 000	5 715 000	7 498 000	5 778 000	4 258 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	7	3 000	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	36 740	8 000	8 000	8 000	8 000	0	0
Korkokulut	-170 725	-121 000	-121 000	-121 000	-81 000	-200 000	-200 000
Muut rahoituskulut	-4 573	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	0	0
VUOSIKATE	7 100 619	2 441 000	6 730 000	5 600 000	7 423 000	5 578 000	4 058 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 221 078	-8 265 000	-7 963 000	-7 941 000	-8 172 000	-8 300 000	-8 500 000
Arvonalentumiset	-388 891	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 509 349	-5 824 000	-1 233 000	-2 341 000	-749 000	-2 722 000	-4 442 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 387 553	1 153 000	1 613 000	1 601 400	1 030 000	1 040 000	990 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 160 786	1 700 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	1 038 990	-2 971 000	1 380 000	260 400	1 281 000	-1 182 000	-2 952 000

5.2 OULUN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN ULKOINEN TULOSLASKELMA 2019-2021

	TP 2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	4 806 327	5 768 682	10 528 920	10 666 913	6 223 988	6 100 000	6 100 000
Yksikköhintarahoitus	63 738 793	61 000 000	69 000 000	69 000 000	70 080 000	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	52 952	50 000	13 115	47 583	77 209	70 000	70 000
Tuet ja avustukset	2 845 963	2 248 000	3 870 897	3 899 285	1 950 615	1 500 000	1 500 000
Vuokratuotot	8 129 690	7 797 500	7 678 010	7 016 918	6 628 200	4 690 000	2 190 000
Muut toimintatuotot	304 060	54 000	157 800	1 064 848	11 270	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	79 877 784	76 918 182	91 248 742	91 695 547	84 971 282	82 360 000	79 860 000
Valmisteverastojen muutos	1 104 143	-1 228 000	-1 269 498	-1 620 231	-238 350	0	0
Valmistus omaan käyttöön	36 700	25 000	10 000	10 000	25 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-35 629 593	-34 681 000	-40 187 484	-40 448 167	-39 495 551	-38 100 000	-38 100 000
Eläkekulut	-6 777 372	-6 381 000	-7 160 896	-7 218 264	-6 801 743	-6 828 625	-6 828 625
Muut henkilösivukulut	-1 563 728	-1 682 000	-1 527 093	-1 534 665	-1 420 462	-1 386 375	-1 386 375
Henkilöstökulut yhteensä	-43 970 694	-42 744 000	-48 875 473	-49 201 096	-47 717 756	-46 315 000	-46 315 000
Palvelujen ostot	-16 510 334	-17 787 682	-18 946 222	-18 376 780	-15 376 041	-15 660 000	-15 660 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 220 851	-8 539 000	-9 035 016	-9 739 364	-8 488 802	-9 495 000	-9 495 000
Avustukset	-205 958	-186 000	-206 404	-329 813	-267 495	-245 000	-245 000
Vuokrat	-2 151 554	-2 205 500	-4 329 132	-3 927 390	-3 635 119	-2 802 000	-1 802 000
Muut toimintakulut	-1 720 065	-1 700 000	-1 751 997	-2 795 873	-1 774 719	-2 085 000	-2 105 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-73 779 456	-73 162 182	-83 144 244	-84 370 316	-77 259 932	-76 602 000	-75 622 000
TOIMINTAKATE	7 239 171	2 553 000	6 845 000	5 715 000	7 498 000	5 778 000	4 258 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	7	3 000	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	36 740	8 000	8 000	8 000	8 000	0	0
Korkokulut	-170 725	-121 000	-121 000	-121 000	-81 000	-200 000	-200 000
Muut rahoituskulut	-4 573	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	0	0
VUOSIKATE	7 100 619	2 441 000	6 730 000	5 600 000	7 423 000	5 578 000	4 058 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 221 078	-8 265 000	-7 963 000	-7 941 000	-8 172 000	-8 300 000	-8 500 000
Arvonalentumiset	-388 891	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 509 349	-5 824 000	-1 233 000	-2 341 000	-749 000	-2 722 000	-4 442 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 387 553	1 153 000	1 613 000	1 601 400	1 030 000	1 040 000	990 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 160 786	1 700 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	500 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	1 038 990	-2 971 000	1 380 000	260 400	1 281 000	-1 182 000	-2 952 000

5.3 OULUN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN RAHOITUSLASKELMA 2019-2021

	TP 2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
RAHOITUSLASKELMA							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	7 100 619	2 441 000	6 730 000	5 600 000	7 423 000	5 578 000	4 058 000
Tulorahoituksen korjaukset	-100 560	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta							
Investointimenot	-7 471 835	-4 500 000	-6 217 143	-7 267 143	-9 300 000	-12 300 000	-16 550 000
Rah.osuudet invest. menoihin	1 217 260	0	267 143	1 587 143	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	100 560	0	5 170 000	5 170 000	0	0	0
Toiminnan ja invest. rahavirta	846 044	-2 059 000	5 950 000	5 090 000	-1 877 000	-6 722 000	-12 492 000
Rahoituksen rahavirta							
Antolainojen muutokset							
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	1 050 000	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-3 822 671	-3 788 789	-9 436 175	-9 436 175	-2 750 000	-2 750 000	-2 750 000
Vaikutus maksuvalmiuteen	-2 976 627	-5 847 789	-3 486 175	-3 296 175	-4 627 000	-9 472 000	-15 242 000

5.4 OULUN SEUDUN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN INVESTOINTIOSA 2019-2021

	TA2019	TS2020	TS2021	TS2022	TS2013
Rakennushankkeet, KIPA					
Suuret hankkeet (> 350.000 €):					
Kiviharjuntie					
- Louhi -rakennuksen perusk.	500 000	6 000 000	11 000 000	0	0
Kirkkotie Muhos					
- Uusi kalustohalli	2 500 000	550 000	0	0	0
Kotkantie 1					
Tilojen muutos- ja perusk.					
Kempele, Niittyranta					
B-siiven IV-kone	1 800 000	0	100 000	1 100 000	0
Jakamattomat					
Jakamattomat , suuret hankkeet	500 000	2 200 000	1 900 000	1 200 000	1 200 000
Suuret hankkeet, MENOT YHT.	5 300 000	8 750 000	13 000 000	2 300 000	1 200 000
Suuret hankkeet, TULOT YHT.	0	0	0	0	0
Pienet hankkeet (< 350.000 €):					
Pienet hankkeet, rakent./perusk.	2 000 000	1 550 000	1 550 000	1 550 000	2 000 000
Pienet hankkeet, kalustaminen	0	0	0	0	0
Pienet hankkeet, MENOT YHT.	2 000 000	1 550 000	1 550 000	1 550 000	2 000 000
Rakennushankkeet, KIPA					
Menot	7 300 000	10 300 000	14 550 000	3 850 000	3 200 000
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	7 300 000	10 300 000	14 550 000	3 850 000	3 200 000
Yhteiset investoinnit, YLLI					
Menot	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	300 000	300 000	300 000	300 000	300 000
Investoinnit, OSAO					
Menot	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000	1 700 000
Investoinnit, OSEKK yhteensä					
Menot	9 300 000	12 300 000	16 550 000	5 850 000	5 200 000
Tulot	0	0	0	0	0
Netto	9 300 000	12 300 000	16 550 000	5 850 000	5 200 000

5.5 OULUN SEUDUN AMMATTIOPISTON (OSAO) TULOSLASKELMA 2019-2021

	TP 2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
Ammattiopisto							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	5 367 093	5 570 000	10 289 770	10 293 168	6 031 888	6 000 000	6 000 000
Yksikköhintarahoitus	63 738 793	61 000 000	69 000 000	69 000 000	70 080 000	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	52 952	50 000	13 115	47 583	77 209	70 000	70 000
Tuet ja avustukset	1 885 819	1 800 000	3 063 814	2 352 745	862 354	500 000	500 000
Vuokratuotot	9 905	8 000	8 000	9 100	81 000	0	0
Muut toimintatuotot	117 361	54 000	127 800	146 498	2 270	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	71 171 922	68 482 000	82 502 499	81 849 094	77 134 721	76 570 000	76 570 000
Valmisteverastojen muutos	1 104 143	-1 228 000	-1 269 498	-1 620 231	-238 350	0	0
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-30 618 324	-29 537 000	-34 515 445	-34 462 725	-33 716 424	-33 000 000	-33 000 000
Eläkekulut	-5 845 159	-5 362 000	-6 085 914	-6 083 110	-5 806 798	-5 995 500	-5 995 500
Muut henkilösivukulut	-1 351 796	-1 433 000	-1 312 356	-1 306 323	-1 216 895	-1 204 500	-1 204 500
Henkilöstökulut yhteensä	-37 815 279	-36 332 000	-41 913 715	-41 852 158	-40 740 117	-40 200 000	-40 200 000
Palvelujen ostot	-16 888 029	-16 107 000	-17 128 061	-16 665 310	-14 411 537	-14 200 000	-14 200 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 745 589	-5 318 000	-5 763 171	-6 520 944	-5 496 479	-5 500 000	-5 500 000
Avustukset	-44 574	-50 000	-53 970	-157 620	-162 995	-200 000	-200 000
Vuokrat	-13 589 656	-13 504 000	-15 716 880	-15 267 238	-14 833 886	-14 830 000	-15 090 000
Muut toimintakulut	-198 598	-120 000	-147 204	-241 593	-208 357	-200 000	-200 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-74 281 725	-71 431 000	-80 723 001	-80 704 863	-75 853 371	-75 130 000	-75 390 000
TOIMINTAKATE	-2 005 660	-4 177 000	510 000	-476 000	1 043 000	1 440 000	1 180 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Muut rahoitustuotot	0	0	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-882	0	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-2 006 542	-4 177 000	510 000	-476 000	1 043 000	1 440 000	1 180 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-1 556 763	-1 600 000	-1 480 000	-1 480 000	-1 950 000	-1 800 000	-1 800 000
TILIKAUDEN TULOS	-3 563 305	-5 777 000	-970 000	-1 956 000	-907 000	-360 000	-620 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	179 007	100 000	99 000	99 000	0	0	0
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	500 000	500 000	500 000	500 000	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-2 884 297	-5 177 000	-371 000	-1 357 000	-907 000	-360 000	-620 000

5.6 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISKELIJAPALVELUT, TULOSLASKELMA 2019-2021

	TP2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
Ylläpitäjäpalvelut							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	7 755 815	8 010 000	8 103 534	8 178 034	7 890 000	8 000 000	8 000 000
Tuet ja avustukset	951 557	439 000	798 083	1 537 540	1 088 261	1 000 000	1 000 000
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	8 707 372	8 449 000	8 901 617	9 715 574	8 978 261	9 000 000	9 000 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-3 879 781	-4 004 000	-4 418 189	-4 731 592	-4 565 628	-3 875 000	-3 875 000
Eläkekulut	-701 109	-788 000	-827 582	-887 754	-767 165	-628 125	-628 125
Muut henkilösivukulut	-164 347	-194 000	-165 987	-179 592	-159 276	-136 875	-136 875
Henkilöstökulut yhteensä	-4 745 237	-4 986 000	-5 411 758	-5 798 938	-5 492 069	-4 640 000	-4 640 000
Palvelujen ostot	-2 053 164	-2 392 000	-2 502 545	-2 619 619	-2 222 256	-1 960 000	-1 960 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-98 799	-100 000	-121 845	-145 582	-94 991	-95 000	-95 000
Avustukset	-161 384	-136 000	-152 434	-172 193	-104 500	-45 000	-45 000
Vuokrat	-886 431	-891 000	-1 084 242	-1 068 842	-1 029 933	-1 072 000	-1 072 000
Muut toimintakulut	-81 890	-117 000	-143 793	-219 400	-179 512	-85 000	-85 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-8 026 905	-8 622 000	-9 416 617	-10 024 574	-9 123 261	-7 897 000	-7 897 000
TOIMINTAKATE	680 467	-173 000	-515 000	-309 000	-145 000	1 103 000	1 103 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	7	3 000	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	36 401	8 000	8 000	8 000	8 000	0	0
Korkokulut	-362	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	0	0
Muut rahoituskulut	-2 955	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	0	0
VUOSIKATE	713 557	-165 000	-510 000	-304 000	-140 000	1 103 000	1 103 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-143 930	100 000	-83 000	-83 000	-90 000	0	0
TILIKAUDEN TULOS	569 627	-65 000	-593 000	-387 000	-230 000	1 103 000	1 103 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	500 000	500 000	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	1 069 627	435 000	-593 000	-387 000	-230 000	1 103 000	1 103 000

5.7 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTEISTÖPALVELUT (KIPA) TULOSLASKELMA 2019-2021

	TP 2017	TA 2018	KS/TA1 2018	KS1/TA2 2018	TA 2019	TS 2020	TS 2021
Kiinteistöpalvelut							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	2 538 517	2 437 000	2 565 000	2 540 600	2 206 000	2 350 000	2 350 000
Tuet ja avustukset	8 587	9 000	9 000	9 000	0	0	0
Vuokratuotot	21 391 112	20 907 000	22 867 000	21 991 568	21 015 000	19 200 000	16 960 000
Muut toimintatuotot	186 699	0	30 000	918 350	9 000	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	24 124 915	23 353 000	25 471 000	25 459 518	23 230 000	21 550 000	19 310 000
Valmistus omaan käyttöön	36 700	25 000	10 000	10 000	25 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-1 131 488	-1 140 000	-1 253 850	-1 253 850	-1 213 499	-1 225 000	-1 225 000
Eläkekulut	-231 104	-231 000	-247 400	-247 400	-227 780	-205 000	-205 000
Muut henkilösivukulut	-47 585	-55 000	-48 750	-48 750	-44 291	-45 000	-45 000
Henkilöstökulut yhteensä	-1 410 177	-1 426 000	-1 550 000	-1 550 000	-1 485 570	-1 475 000	-1 475 000
Palvelujen ostot	-8 376 158	-9 537 000	-9 745 000	-9 436 740	-8 646 148	-9 750 000	-9 750 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 407 496	-3 121 000	-3 150 000	-3 072 838	-2 897 332	-3 900 000	-3 900 000
Vuokrat	-963 843	-928 000	-2 725 000	-2 575 060	-2 239 100	-1 410 000	-410 000
Muut toimintakulut	-1 439 577	-1 463 000	-1 461 000	-2 334 880	-1 386 850	-1 800 000	-1 820 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-15 597 251	-16 475 000	-18 631 000	-18 969 518	-16 655 000	-18 335 000	-17 355 000
TOIMINTAKATE	8 564 364	6 903 000	6 850 000	6 500 000	6 600 000	3 235 000	1 975 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Muut rahoitustuotot	339	0	0	0	0	0	0
Korkokulut	-170 362	-120 000	-120 000	-120 000	-80 000	-200 000	-200 000
Muut rahoituskulut	-737	0	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	8 393 604	6 783 000	6 730 000	6 380 000	6 520 000	3 035 000	1 775 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-6 520 385	-6 765 000	-6 400 000	-6 378 000	-6 132 000	-6 500 000	-6 700 000
Arvonalentumiset	-388 891	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	1 484 329	18 000	330 000	2 000	388 000	-3 465 000	-4 925 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 208 545	1 053 000	1 514 000	1 502 400	1 030 000	1 040 000	990 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	160 786	700 000	500 000	500 000	1 000 000	500 000	500 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	2 853 660	1 771 000	2 344 000	2 004 400	2 418 000	-1 925 000	-3 435 000

5.8 TALOUSARVIO 2019 YHTEENVETO

	Sitovuus Brutto/Netto	Määrä- rahat	Tuloarviot
Käyttötalousosa			
Nettoyksiköt			
Ylläpitäjäpalvelut	N		-145 000
Oulun seudun ammattiopisto	N		1 043 000
Kiinteistöpalvelut	N		6 600 000
Tuloslaskelmaosa			
Korkotulot			0
Muut rahoitustulot			8 000
Korkomenot		81 000	
Muut rahoitusmenot		2 000	
Satunnaiset erät			
Investointiosa			
Nettoyksiköt			
Ylläpitäjäpalvelut	N	300 000	
Oulun seudun ammattiopisto	N	1 700 000	
Kiinteistöpalvelut:			
Suuret rakennushankkeet (>350.000)	B	5 300 000	
Pienet rakennushankkeet (<350.000)	B	2 000 000	
Pysyvien vastaavien myyntitulot	N		
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	2 750 000	
Vaikutus maksuvalmiuteen			4 627 000
Laskelman loppusumma		12 133 000	12 133 000

6 Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset

Sitovuustasot:

Osekk noudattaa vuoden 2019 talousarvion laadinnassa JUHTA - Julkisen hallinnon tietohallinnon neuvottelukunnan - JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 26.10.2016, toistaiseksi voimassa). Kiinteistöpalvelujen taseyksikkö puretaan 1.1.2019 alkaen.

Vuoden 2019 talousarvion sitovuustasot:

- Yhtymäkokoukseen nähden sitovia ovat:
 - toiminnalliset tavoitteet ja TTS-mittarit,
 - lainakannan muutokset, toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ja lainanhoitokate,
 - kuntayhtymän ja kiinteistöpalvelut-yksikön tilikauden tulos,
 - ammattiopiston ja ylläpitäjäpalvelujen vuosikate,
 - isot rakennusinvestoinnit (> 350.000 €) hankkeittain vuositasolla ja kokonaiskustannustasolla,
 - korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit (pienet hankkeet < 350.000 €) yhteensä vuositasolla,
 - nettomääräiset irtaimistoinvestoinnit tulosaluetasolla.

- Yhtymähallituksen sitovuustaso:
 - Käyttösuunnitelman yksikkökohtaiset vuosikatteen ja toiminnalliset tavoitteet,
 - OSAO Edu Oy:n liikevaihto.

Tilivelvolliset

Tilivelvollisella on vastuu johtamansa toiminnan osalta toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumisesta. Tilivelvollinen on vastuussa myös taloudenhoidon ja hyvän hallintotavan mukaisten menettelyiden noudattamisesta. Tilivelvollisilla on erityinen ohjaus- ja valvontavastuu johtamansa toiminnan osalta, mikä edellyttää toiminnan jatkuvaa seurantaa ja tarvittaessa reagoimista havaitsemiinsa epäkohtiin.

Hallintosäännön 39 § mukaan toiminnasta vastuulliset tilivelvolliset määrätään vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Kuntayhtymän tilivelvollisia viranhaltijoita ovat:

- Yhtymähallitus
- Kuntayhtymäjohtaja-rehtori
- Kehittämisoikeuden johtaja / vararehtori
- Yllin yksikönjohtajat ja tehtäväaluejohtajat
- OSAOn yksikönjohtajat

7 TTS-seuranta

Tavoitteiden toteutumisesta raportoidaan yhtymäkokoukselle tilinpäätöksen yhteydessä ja yhtymähallitukselle kolme kertaa vuodessa seuraavasti:

1. OSAVUOSIKATSAUKSET

1.1. OSAVUOSIKATSAUS 1.1. – 30.6.

Käsittelyssä elokuun yhtymähallituksessa.

1. Talouden toteuma ajalta 1.1. – 30.6.
2. Toiminnalliset tavoitteet
 - Toiminnalliset tavoitteet TTS-asiakirjassa hyväksytyjen kehittämiskohteiden mukaisesti
 - Toiminnalliset mittarit 30.6. tilanteen mukaisesti:
 - opiskelijavuositoteuma
 - henkilöstömäärä
 - suoritettut tutkinnot (kevätlukukaudella tutkinnon suorittaneet)
 - valmistuneiden sijoittuminen työelämään / jatko-opintoihin
 - läpäisyaste

1.2. VÄLITILINPÄÄTÖS 1.1. – 30.6. OULUN KAUPUNGILLE

1. Talouden toteuma ajalta 1.1. – 30.6.
2. Oulun kaupungin asettaminen toiminnallisten tavoitteiden toteuma

1.3. OSAVUOSIKATSAUS 1.1. – 30.9.

Käsittelyssä lokakuun yhtymähallituksessa.

1. Talouden toteuma ajalta 1.1. – 30.9.
2. Toiminnalliset mittarit 30.9. tilanteen mukaisesti
 - opiskelijavuositoteuma
 - henkilöstömäärä

2. TOIMINTAKERTOMUS / TILINPÄÄTÖS

3. HENKILÖSTÖRAPORTTI

