

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2020

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAO

Henkilöstötoimikunta 25.03.2021

Yhtymähallitus 29.03.2021 § 44

Yhtymäkokous 31.05.2021 § 7

SISÄLLYS

1	Toimintakertomus	3
1.1	Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 2020	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	7
1.1.6	Henkilöstö	8
1.1.7	Ympäristötekijät.....	9
1.1.8	Muut ei-taloudelliset asiat.....	10
1.1.9	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	10
1.1.10	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	10
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	11
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	15
1.3.1	Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	15
1.3.2	Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa	16
1.3.3	Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa	17
1.3.4	Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa	19
1.4	Kuntakonsernin toiminta ja talous	20
1.4.1	Kuntakonsernin toiminnan ohjaus.....	20
1.4.2	Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat	21
1.4.4	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	21
1.4.3	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	23
1.5	Tilikauden tukoksen käsittely ja talouden tasapainotus	27
1.5.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely	27
2	Talousarvion toteutuminen	28
2.1	Tavoitteiden toteutuminen	28
2.1.1	Määrällisten tavoitteiden toteutuminen	32
2.1.2	TTS-mittareiden toteutuminen	33
2.1.3	Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut	34
2.2	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	35
2.2.1	Tuloslaskelmaosan toteutumien	35
2.2.2	Invastointiosan toteutumisvertailu	38
2.2.3	Rahoitusosan toteutuminen	39
2.2.4	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	40
3	Tilinpäätöslaskelmat	41
3.1	Tuloslaskelma 1.1. -31.12.2020	41
3.2	Rahoituslaskelma 1.1. -31.12.2020	42
3.3	Tase 1.1. -31.12.2020	43
3.4	Konsernituloslaskelma	45
3.5	Konsernin rahoituslaskelma	46
3.6	Konsernitase	47
4	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	49
5	Muut eriytetyt laskelmat	59
5.1	Myynti Osao Edu Oy:lle	59
5.2	Vuokraustoiminta	60
6	Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista	61
7	OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen	62
8	Tilinpäätösmerkintä	63

1 Toimintakertomus

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 2020

1.1.1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Vuosi 2020 oli Koulutuskuntayhtymä OSAOn ensimmäinen toimintavuosi. Kuntayhtymän vahva perusta on Oulun seudun koulutuskuntayhtymässä eli Osekkissa, joten käytännössä taustalla oli nimenmuutos. Vuosi 2020 oli myös ensimmäinen uuden strategiamme toimintavuosi: perustehtävämme on mahdollistaa työelämäosaaminen ja jatkuva oppiminen. Tavoitteenamme on olla Suomen johtava ammattiosaajien koulutusyhteisö vuoteen 2025 mennessä.

Vuosi 2020 jää historiaan ensimmäisenä koronavuotena. Se näkyy sekä toiminnallisissa että taloudellisissa tuloksissa. Koronan vaikutus näkyi selkeästi opintoaikojen pitkittymisenä ja perustutkintotavoitemääristä jäämisestä. Jäimme selkeästi myös osatutkintotavoitteestamme. Opiskelijavuosimäärämme on ollut nyt laskussa kahtena vuonna peräkkäin, mikä hankaloittaa taloustavoitteitamme. Opiskelijapaikkoja jäi myös täyttämättä, koska ammatillisen koulutuksen vetovoima laski edelleen aiemmista vuosista. Koulutusyksiköistä kuitenkin Koillismaan Pudasjärvi ja Taivalkoski saavuttivat mainiosti opiskelijavuositavoitteensa. Koillismaan yksiköt ovat sopeuttaneet toimintaansa onnistuneesti joustavan ja jatkuvan ammatillisen koulutuksen tavoitteiden mukaisesti. Suuremmat koulutusyksiköimme kärsivät selkeästi vetovoiman vähentymisestä ja koronasta; muun muassa työvoimakoulutuksen vetovoima oli alhainen varsinkin keväällä koronan vaikutuksesta.

OSAOssa on tehty rajusti töitä opiskelijoiden ohjauksen ja opiskelijahuollon kehittämiseksi ja toteuttamiseksi. Negatiiviset erot laskivat edellisvuodesta, mikä on erinomainen saavutus henkilöstöltä vaikeassa epidemiatilanteessa. Henkilöstömme otti nopeasti käyttöön etätyöskentely ja etäopetusmenetelmät. Oman IT-henkilöstön osaaminen mahdollisti omalta osaltaan siirtymän etätyöskentelyyn. Valtiovallan antama ylimääräinen henkilöstöraha tuli todella tarpeeseen: se pystyttiin käyttämään opiskelijoiden ohjaukseen ja opetukseen. Samalla pystyimme helpottamaan henkilöstön työpaineita. Totaaliseen etäopetukseen emme keväällä ja loppuvuodesta siirtyneet, vaan esimerkiksi tarvittaessa järjestimme erityistukitarpeisille koululla ohjausta ja huolehdimme ennen kaikkea valmistuvien opiskelijoiden näytöt. Opiskelijoiden antama palaute oli 1-5 asteikolla 4,27 eli käytännössä kiitettävä. Palaute kertoo onnistumisesta, mistä kuuluu kiitos koko henkilökunnalle.

OSAOn vuosikate oli vuonna 2020 9,2 miljoonaa euroa. Nopeasti ajatellen lukemaa voisi pitää erinomaisena. Valitettavasti näin ei kuitenkaan ole. Vuosikate "suli" edellisvuodesta noin kaksi miljoonaa euroa. Kun huomioimme Opetusministeriöltä saamamme noin neljä miljoonaa ylimääräistä euroa henkilöstön rekrytointiin, huomaamme taloushaasteita riittävän. Lisäksi kalustovaltaisen koulutuksen rahoituksen alhaisuus rasittaa toimintaamme. Vuodelle 2021 valtiovallalla oli tavoite vähentää noin 10% kalliimpien koulutusten rahoitusta. Onnistuimme sen estämään yhteistyössä muiden koulutustenjärjestäjien kanssa. Todellisuudessa rahoitusta pitäisi tulla 10% lisää, jotta asianmukainen koulutus turvataan jatkossakin.

Jatkoimme vuonna 2020 kiinteistökantamme rationalisointia. Viimeiset opiskelijamme muuttivat Pikisaaresta Kaukovainiolle. Media-assistenttikoulutus on jatkossa Kotkantiellä. Muhoksen yksikköön valmistui puolestaan koneopetushalli. Metsä- ja maatalouskoneita voidaan säilyttää sekä huoltaa nyt moderneissa tiloissa. Kempeleen Pirilässä möimme Kempeleen kunnalle tyhjiä rakennuksia, ja toimintamme jatkuu Pirilä-talossa. Oulun ammattikorkeakoulun muutto Kotkantieltä Kaukovainiolta Linnanmaalle merkitsi Kotkantie 1:n osittaista tyhjenemistä. Sinne on sijoitettu molempien Kaukovainion yksiköiden, ammatilukion ja vuokralla olevien oppilaitosten toimintaa. Kevään 2021 aikana ylläpitäjäpalvelut muuttaa kiinteistöön, ja vuosikymmenen 2020 loppuun mennessä on synnytetty uusi OSAO Oulu-kampus, jonka opiskelijamäärä lähentelee 5000. Toimintamme kehittyi joustavasti myös vuonna 2020. Tulevaisuuden haasteet ovat kovat, mutta hyvällä valmistelulla pystymme ne lyömään.

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 ylläpitää, järjestää ja antaa jäsenkuntien puolesta toimi- ja järjestämislupien mukaista ammatillista peruskoulutusta nuorille ja aikuisille, ammattitutkintoon ja erikoisammattitutkintoon valmistavaa ammatillista koulutusta ja muuta kuin näyttötutkintoon valmistavaa lisäkoulutusta.

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 sekä hallintojohtajalle. Läsnäolo-oikeus on myös yhtymäkokouksen puheenjohtajilla.

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

Kuntayhtymän tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat vuonna 2020 olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori, yksikönjohtajat sekä ylläpitäjäpalvelujen tehtäväluejohtajat.

Kuntayhtymän ulkoisesta valvonnasta vastaavat **tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja** kuntalain mukaisesti. Kuntayhtymän perussopimuksen 14 §:n mukaan tarkastuslauta-kunnassa on viisi jäsentä, joista yhtymäkokous valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Tilivuoden 2020 tilintarkastuspalvelujen tuottaja oli KPMG Oy

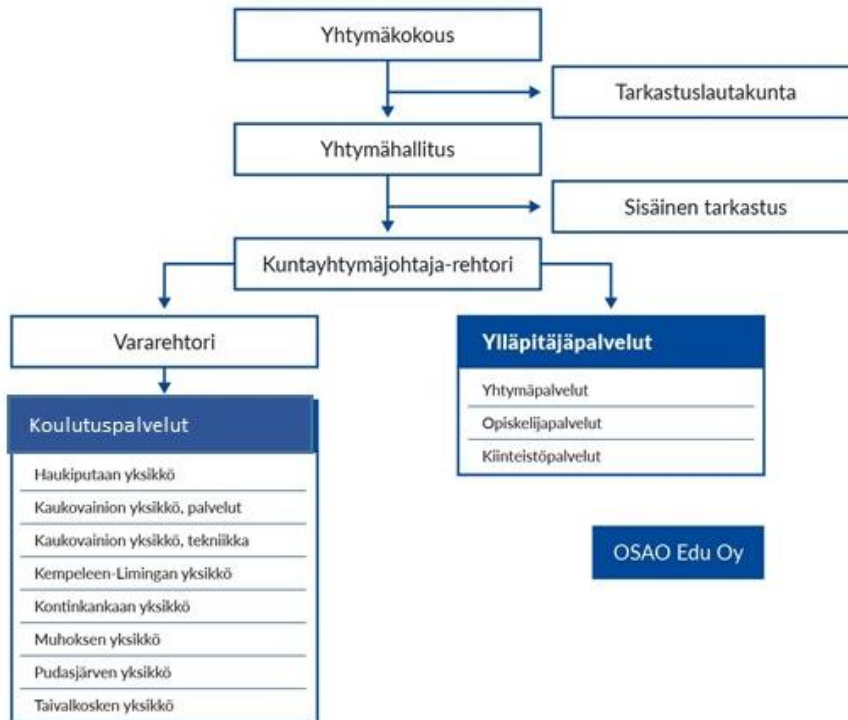
Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen **henkilöstötoimikunta**, jossa työnantajan lisäksi ovat edustettuina kaikki henkilöstöjärjestöt. Henkilöstötoimikunnan tehtävänä on toimia kuntayhtymän yhteistoimintaelimenä ja kuntayhtymän työsuojelutoimikuntana.

Oikeusturvatoimikunta päättää opiskelijan opiskeluoikeuden peruuttamisesta ja palauttamisesta, määräaikaaisesta 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 (21§) 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 31.12.2020



Taulukko 1 Jäsenkuntien edustajat yhtymäkokouksissa ja jäsenkuntien äänimäärät vuonna 2020

Jäsenkunta	Äänimäärä	Yhtymäkokous 08.06.2020	Yhtymäkokous 30.11.2020
Hailuoto	994	Maikkola Minna Rapinoja Susanna	Maikkola Minna Rapinoja Susanna
Ii	9 628	Höyhtyä Jaakko Kivelä Tauno	Huovinen Pertti Höyhtyä Jaakko
Kempele	17 297	Salonperä Valto	Salonperä Valto
Liminka	10 000	Kylmänen Heikki	Kylmänen Heikki
Lumijoki	2 105	Jakkula Eino Klaavo Jaakko	Jakkula Eino
Muhos	8 995	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani
Oulu	200 526	Al-Khanji Saara Heiskari Kari Henell Petri Huikari Juha Kohonen Olli Luokkanen Ale Lämsä Anna-Liisa Manninen Aki Myllyniemi Kari Paakkonen Sinikka Pelkonen Mia	Alakangas Jani Al-Khanji Saara Heiskari Kari Henell Petri Huikari Juha Husso Jarmo Kohonen Olli Kuha Leena Manninen Aki Myllyniemi Kari Paakkonen Sinikka

		Ruostesuo Mika Sarkkinen Hanna Uhlgren Tommi	Ruostesuo Mika Sarkkinen Hanna Tikkala Sirpa Uhlgren Tommi
Tyrnävä	6 750	Matinlauri Minna	Matinlauri Minna Uitto Tauno

Yhtymäkokouksen puheenjohtajana toimi Hanna Sarkkinen (vas, Oulu), 1. varapuheenjohtaja Aki Manninen (kesk, Oulu), 2. varapuheenjohtaja Olli Kohonen (vas, Oulu) ja 3. varapuheenjohtaja Ahti Tahkola (kesk, Kempele).

Taulukko 2 Yhtymähallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 2019

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Talvitie Mari-Leena, pj (kok. Oulu)	Heikkinen Janne (kok. Oulu)
Saarinen Vesa, varapj (sdp.. Oulu)	Mattila Marika (sdp. Oulu)
Hekkala Rauno (vas. Oulu)	Kemppainen Pasi (vas. Oulu)
Rajala Lyly (kok. Oulu)	Sippala Maria (kok. Oulu)
Lepistö Anna-Kaisa (kesk. Oulu)	Alatalo Heikki (kesk. Oulu)
Pitkänen Jouni (kesk. Oulu)	Myllyniemi Kari (kesk., Oulu) x.x. saakka Hannala Kati (kesk., Oulu)
Pöykiö Heidi (ps. Muhos)	Okkonen Tuomas (ps.Liminka)
Backman Sari (vihr. Oulu)	Kuha Leena (vihr. Oulu)
Ylönen Kari (kesk. Liminka)	Matinlauri Minna (kesk. Tyrnävä)

Pöytäkirjanpitäjänä toimi johdon assistentti Saara Oukka.

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

Taulukko 3 Tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 2019

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Nurkkala Teemu, pj (kesk. Muhos)	Pakaslahti Juho (kesk. Liminka)
Käikälä Mikko, varapj (kesk. Oulu)	Harju Janika (kesk. Oulu)
Kellokoski Anne (vihr. Oulu)	Juopperi Harri (vihr. Oulu)
Urpilainen Erkki (vas. Oulu)	Hietalahti Heidi (vas. Oulu) 30.11.2020 saakka Röntynen Suvi (vas., Oulu) 1.12.2020 alkaen
Yli-Luukko Susanna (kok. Oulu)	Wasama Kim (kok. Oulu)

Pöytäkirjanpitäjänä toimi asiakirjahallinnon asiantuntija Mari Viinamäki

Taulukko 4 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 1.8.2016 – 31.7.2020

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Työntekijöiden edustajat	
Johanna Vesenterä, lehtori	Anu Virpi, opettaja
Valtteri Huhtahaara, lehtori	Anna Ontero, lehtori
Heikki Mustonen, lehtori	Harri Käpylä, opettaja
Heli Tolonen, asiakaspalvelusihteeri	Jarno Temonen, tietohallintopäällikkö
Juha Saarikoski, pääluottamusmies, JUKO	Tarja Jaatinen, varapääluottamusmies
Kalle Latola, pääluottamusmies, JUKO	
Lea Lakso, pääluottamusmies, JYTY	Mika Koivuranta, varapääluottamusmies
Virpi Jääskö, pääluottamusmies, JHL	Jaana Papunen, varapääluottamusmies
Tuovi Pasma, työsuojeluvaltuutettu	Sirpa Karjalainen, varatyösuojeluvaltuutettu

Työnantajan edustajat	
Jarmo Paloniemi, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj Raija Näppä, vararehtori Jyrki Ojala, henkilöstöjohtaja	Seija Tiitto-Komminaho, hallintojohtaja Teija Tolonen, yksikönjohtaja Ollipekka Huotari, kiinteistöjohtaja

Taulukko 5 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 1.8.2020 – 31.7.2024

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Työntekijöiden edustajat	
Fossi Ritva, lehtori Huhtahaara Valtteri, lehtori Peltokangas Mirva, tuntiopettaja Temonen Jarmo, tietohallintopäällikkö Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY Jääskö Virpi, pääluottamusmies, JHL Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu	Vesenterä Johanna, koulutuspäällikkö Lakkala Marko, tuntiopettaja Vesenterä Johanna, koulutuspäällikkö Makkonen Martta, ravitsemistyöntekijä Jaatinen Tarja, varapääluottamusmies Koivuranta Mika, varapääluottamusmies Papunen Jaana, varapääluottamusmies Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu
Työnantajan edustajat	
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj Näppä Raija, vararehtori Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja	Tiitto-Komminaho Seija, hallintojohtaja Tolonen Teija, yksikönjohtaja Huotari Ollipekka, 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

Vuoden 2020 taloudellisten tavoitteiden toteutumiseen vaikutti koronaepidemia sekä Oulun Ammattikorkeakoulu Oy:n vetäytyminen vuokraajan roolista OSAOn omistamassa Kotkantie 1 -kiinteistössä. Lisäksi Suomen hallituksen lisäpanostukset opetuksen tukemiseen vuodesta 2019 alkaen ammatillisessa koulutuksessa alkoivat toden teolla näkyä vuonna 2020.

Maaliskuussa 2020 alkanut siirtyminen etäopetukseen sekä henkilökunnan laajamittainen siirtyminen etätöihin alkoi pian näkyä myös OSAOn taloudessa. Vaikutukset eivät kuitenkaan oleet yksisuuntaisia. Esimerkiksi opiskelijoiden työtoiminnan tuotot pysähtyivät, mutta opiskelijoiden laaja siirtyminen etäopetukseen vähensi myös joitakin kustannuksia.

Valtio tuki laajasti kuntia ja muita kuntaorganisaatioita koronaepidemian taloudellisten haittojen torjumisessa ja siten koronaepidemia ei myöskään näy OSAOn vuoden 2020 taloudellisessa kokonaistuloksessa sitä heikentävänä tekijänä.

1.1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Kuntayhtymän toiminnassa merkittävin muutos vuonna 2020 oli etäopetukseen siirtyminen maaliskuun lopusta kesätauokoon asti ja uudestaan joulukuussa. Työntekijöiden siirtyminen laajasti

etätöihin ja kokousten pitäminen netin välityksellä toi totuttuihin toimintatapoihin merkittävän muutoksen.

Kuntayhtymän taloudessa ei tapahtunut merkittävää muutosta edellisvuoteen verrattuna.

1.1.6 Henkilöstö

Koulutuskuntayhtymä OSAOssa oli töissä vuoden 2020 lopussa yhteensä 975 työntekijää, joista virkavapaalla oli 67 henkilöä. Todellinen henkilöstömäärämme 31.12.2020 oli 908 henkilöä.

Uuden strategian (2020- 2025) myötä otimme käyttöön henkilötyövuosi-mittarin, sillä se kuvaa paremmin vuoden aikana palvelussuhteessa ollutta työvoimaa kuin henkilöstömäärä tiettyinä päivinä (31.12.). OSAOssa tehtiin vuonna 2020 yhteensä 853 henkilötyövuotta. Henkilötyövuosimäärä kasvoi 29 henkilötyövuotta edelliseen vuoteen verrattuna.

Taulukko 6 OSAOn henkilötyövuodet tulosalueittain 2019 – 2020

Henkilötyövuosi	2019	2020	Tavoite 2020
Koulutuspalvelut	696	719	
Ylläpitäjäpalvelut	128	134	
OSAO yhteensä	824	853	828

Henkilöstömenot vuonna 2020 olivat yhteensä 48,8 miljoonaa euroa. Henkilöstömenot kasvoivat edellisestä vuodesta noin 5 %:ia.

Taulukko 7 OSAOn henkilöstökulut 2019 – 2020

Henkilökulut	2018	2019	2020
Palkat ja palkkiot	39 954 342,98	38 477 107,11	40 447 587,00
Henkilösivukulut			
Eläkekulut	7 239 062,34	6 762 590,09	6 891 488,06
Muut henkilösivukulut	1 372 314,46	1 223 692,49	1 420 930,92
OSAO yhteensä	48 565 719,78	46 463 389,69	48 760 005,98

Henkilötyövuosien ja henkilöstömenojen kasvu johtuu siitä, että Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi vuonna 2020 lisämäärärahaa koulutuksen järjestäjille opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. OSAOlle myönnetty summa oli n. 3,4 milj. €. OSAO sai lisäksi OKM:n lisämäärärahaa koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen n. 1,86 milj. €.

OKM:n lisämäärärahalla on palkattu yhteensä 103 henkilöä määräaikaisiin, pääasiassa tuntiopettajien ja ohjaajien, palvelussuhteisiin, yhteensä 48,1 htv. Lisämäärärahalla on katettu myös opettajien lisätunteja, yhteensä 5431 tuntia (3,6 henkilötyövuotta), jotka ovat aiheutuneet koronaepidemian vaikutusten tasoittamisesta.

Kävimme vuoden 2020 aikana kahdet yt-neuvottelut: Kiinteistöpalvelut-yksikön virastomestari-palvelujen 18 henkilöä koskevat yhteistoimintaneuvottelut käytiin 12.2. – 15.4.2020 välisenä aikana. Yt-neuvotteluihin johtanut virastomestari-palvelujen tarpeen oleellinen väheneminen aiheutui Oamk Oy:n vuokrasopimuksen päättymisestä Kotkantie 1:ssä ja Kotkantie 2D-rakennuksessa sekä Oamk Oy:n ja OSAOn välisen virastomestari-palveluja koskevan sopimuksen päättymisen Teuvo Pakkalan kadulla. Virastomestari-palveluiden resurssit Kotkantie 1:ssä ja Teuvo Pakkalan kadulla oli ollut yhteensä 5,5 henkilötyövuotta. Yhtymähallitus päätti yt-neuvottelun tuloksen mukaisista

toimenpiteistä kokouksessaan 27.4.2020. Päätöksen perusteella tuotannollisin ja taloudellisin perustein irtisanottavien määrä Kiinteistöpalvelut- yksikössä oli viisi henkilöä. Yksi irtisanotuista työntekijöistä työllistyi myöhemmin määräaikaaisesti Kiinteistöpalvelut-yksikköön.

Kempeleen-Limingan yksikössä kävimme tuotannollisilla ja taloudellisilla sekä toiminnan uudelleen järjestelyistä johtuvilla perusteilla yhteistoimintaneuvottelut 6.2. – 21.4.2020 välisenä aikana. Yt-neuvottelut koskivat kolmea puuhatarha-alan tukipalveluhenkilöstöön kuuluvaa henkilöä. Yhteistoimintaneuvottelujen taustalla oli Pirilän alueen oppimisympäristössä sekä opetuksen toteuttamismallissa tapahtuneet muutokset. Opetuksen toteuttamismalli on muutettu työelämälähtoisemmäksi opintojen tapahtuessa aiempaa enemmän työpaikoilla. Yhtymähallitus päätti puutarha-alan tukipalveluhenkilöstöä koskevat yhteistoimintaneuvottelut 27.4.2020. Yhtymähallituksen päätöksen mukaan kolmen henkilön palvelussuhde päättyi irtisanomiseen.

Huolehdimme sosiaalisista asioista kuten tasa-arvosta ja yhdenvertaisuudesta, työllistämismallista, työterveydestä ja -turvallisuudesta sekä henkilöstön hyvinvoinnista muun muassa ohjeistamalla, kouluttamalla ja tiedottamalla. Näistä ja muista henkilöstöasioihin liittyvistä toimenpiteistä kerrotaan tarkemmin erillisessä Henkilöstöraportissa vuodelta 2020.

1.1.7 Ympäristötekijät

OSAOn Haukiputaan yksikkö on rakennettu lämmöntuotannon osalta mahdollisimman omavaraiseksi ja siinä hyödynnetään paikallisia uusiutuvia energialähteitä, kuten maalämpöä, aurinkopaneeleita- ja keräimiä. Energian ja rahan säästämiseksi koulurakennus on lisäksi varustettu modernilla talotekniikalla. Esimerkiksi lämpöä otetaan talteen ilmastoinnista, jäähdytinlaitteistoista ja harmaasta jätevedestä. Energiaratkaisut 2020- projektissa haluttiin lisätä tietoa älykkäästä koulurakennuksesta. Haukiputaalle asennettiin monitoimimittari, jolla pystytään mittaamaan ja saamaan näkyville talotekniikan tuomia säästöjä sekä havainnollistetaan yhden luokkahuoneen sähkön kulutusta. Yhdessä testiluokassa on infrapunajärjestelmä, joka laskee läsnäolijat ja säättää luokkahuoneen ilmastointia sen mukaan. Järjestelmän on tarkoitus toimia siten, että hiilidioksidimäärät eivät pääse nousemaan luokassa, vaan säätyvät ennakoivasti henkilömäärän mukaan. Veden käytön vähentämistä havainnollistetaan koulun suihkutilaan asennetulla Streamsave –ratkaisulla, joka näyttää suihkun käyttäjälle värivalolla, milloin olisi hyvä aika lopettaa suihkuttaminen.

Haukiputaan infotelevisioissa kyseisiä asioita havainnollistetaan animaatioin, kuvin ja reaaliaikaisin luvuin. Kilowattien lisäksi konkretisoidaan euroina, mitä säästöjä älykäs teknologia tuo ja haastetaan ihmiset tekemään ympäristöystävällisiä valintoja.

Vuonna 2020 päättyi VTT:n kanssa yhteistyössä toteutettu Energiaratkaisut 2020 -projekti (EAKR). Projektin yhtenä kehittämiskohteena oli, että OSAOn opiskelijatyömaiden energiankulutus vähenee. Tavoitteisiin pääsemiseksi Haukiputaan ja Kaukovainion rakennusalan työmailla teimme kehittämistoimenpiteitä esimerkiksi valaistukseen, sähkön syöttöön ja hallintaan, betonin kuivatukseen ja sosiaalitulojen lämmittämiseen liittyvillä ratkaisuilla sekä lajittelun ja kierrätyksen tehostamisella. Työmaiden älykkäällä olosuohdehallinnalla voidaan nyt seurata rakennettavissa olevien talojen lämpötilaa, ilman suhteellista kosteutta, lattian lämpötilaa ja suhteellista kosteutta sekä hiilidioksidipitoisuutta reaaliaikaisesti. Järjestelmä auttaa mm. energian käytön hallinnassa rakentamisen aikana.

Sekä Haukiputaalle että Kaukovainiolle rakennettiin moderneja älykkäillä järjestelmillä varustettuja sähköalan oppimisympäristöjä. Esimerkiksi Haukiputaan työmaalle sijoittuvassa uusiutuvan energian oppimisympäristö -kontissa on älykäs valaistus, aurinkopaneelit ja –kennot, tuulimylly, ilmalämpöpumppu, ilmavesilämpöpumppu ja hybridivaraaja. Laitteilla voimme demonstroida eri järjestelmien toimintaa ja tuottaa alueelle osaamista uusiutuvan energiaan liittyen.

Vaikuttaviin tuloksiin pääsimme sähkö- ja rakennusalan opettajien tiiviillä yhteistyöllä sekä johtajien tuella.

1.1.8 Muut ei-taloudelliset asiat

Yhtymäkokous hyväksyi 30.11.2020 päivitetyn konserniohjeen. Konserniohjeella yhdenmukaistamme OSAO-konsernin menettelytapoja sekä tehostamme johtamisen edellytyksiä niin, että OSAO-konsernia ja kuntayhtymän muuta toimintaa voidaan johtaa kokonaisuutena yhtenäisin periaattein ja kuntayhtymän kokonaisuus huomioon ottaen. Konserniohjeella luomme puitteet koulutuskuntayhtymä OSAOn konserniin (OSAOkonserni) kuuluvien yhteisöjen omistajaohjaukselle kuntayhtymän tavoitteiden mukaisesti. Konserniohjeella pyrimme yhteisöjen ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, kuntayhtymän yhteisöistä saaman tiedon laadun parantamiseen ja tiedonkulun tehostamiseen

Yhtymähallitus hyväksyi 21.9.2020 §127 Hyvä hallinto- ja johtamistapa -suositusten täydentämään Osaon konserniohjetta. Hyvä hallinto- ja johtamistapa suosituksessa määrittelemme omistajan ja yhteisöjen väliset sekä yhteisöjen sisällä noudatettavat hyvän hallinto- ja johtamistavan periaatteet sekä niiden mukaiset menettelytavat, edistämme omistaja-arvon kehittymistä ja suojaamista sekä luottamusta yhteisön, sen omistajan ja eri sidosryhmien välillä sekä ohjaamme OSAO-konserniin kuuluvien tytäryhteisöjen hyvän johtamisen ja hallintotavan toteuttamista yhteisöjen johdossa.

Valmistelimme vuonna 2020 OSAOn eettistä toimintaohjetta. Toimintaohje-luonnosta käsiteltiin kahdesti henkilöstötoimikunnan kokouksessa, OSAOn johtoryhmässä sekä yksikönjohtajien kokouksessa. OSAOssa ei ole yhtymähallituksen käsittelemää ja hyväksymää eettistä toimintaohjetta. OSAOn toiminnassa on kuitenkin ohjaavana tekijänä ollut eettisten periaatteiden mukaisesti toimiminen.

1.1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Lainsäädännössä ei ole näköpiirissä sellaisia merkittäviä muutoksia, jotka vaikuttaisivat OSAOn toimintaan. Syksyllä 2021 aloittaa ensimmäinen laajuntuvan oppivelvollisuuden piiriin kuuluva ikäluokka ja se tuo lisätehtäviä, mutta ei hallitsemattomia haasteita.

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

Kuntayhtymän toiminta on lakiin ja järjestämislupaan perustuvaa eikä näköpiirissä ole sellaisia tekijöitä, jotka muuttaisivat OSAOn vakaata asemaa nykyisestä.

1.2 SELONTEKO SISÄISEN VALVONNAN JA RISKIENHALLINNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan yhtymähallituksen, muiden tilivelvollisten toimielinten, johdon, esimiesten ja henkilöstön erilaisia toimenpiteitä, joilla hallitaan riskejä ja lisätään päämäärien sekä tavoitteiden saavuttamisen todennäköisyyttä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tarkoituksena on edistää:

- a. strategisten, toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden saavuttamista
- b. toiminnan lainmukaisuutta
- c. hyvän hallintotavan toteutumista
- d. riskien ennaltaehkäisyä ja hallintaa

Tavoitteena on toimintojen suunnitteleminen ja järjestäminen tavalla, joka antaa kohtuullisen varmuuden siitä, että riskit on hallittu tarkoituksenmukaisesti, ja että organisaation päämäärät ja tavoitteet saavutetaan tehokkaasti ja taloudellisesti.

Tässä selonteossa esitetään, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on koulutuskuntayhtymä OSAOssa järjestetty ja 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

Kuntayhtymästrategia 2025 on hyväksytty yhtymäkokouksessa 10.6.2019. Siihen sisältyvät arvot ja strategiset tavoitteet sekä kuntayhtymän toimintajärjestelmä luovat perustan sisäiselle valvonnalle ja riskienhallinnalle.

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-rehtorilla on operatiivinen vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta sekä asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta.

Johtavat viranhaltijat (tilivelvolliset) vastaavat oman vastualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja tuloksellisuudesta sekä siitä raportoinnista. Tilivelvolliset määrätään vuosittain talousarvioasiakirjassa (TTS). Vuonna 2020 tilivelvollisia OSAOssa olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori, Yllin yksikönjohtajat sekä tehtävälaluejohtajat sekä koulutuspalvelujen yksikönjohtajat.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan (ml. tietosuoja ja tietoturva) koordinaatioryhmä nimitettiin vuonna 2018. Työryhmään kuuluvat hallintojohtaja, turvallisuuspäällikkö, tietosuojavastaava, tietoturvavastaava ja sisäinen tarkastaja. Työryhmän tehtävänä on ohjata ja

valvoa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumista OSAO-konsernissa sekä raportoida siitä kuntayhtymän johdolle.

Sisäisen tarkastuksen tehtävänä on arvioida ja varmentaa sisäisen valvonnan toimivuutta ja riskienhallinnan riittävyyttä kuntayhtymän ylimmälle johdolle. Sisäisen tarkastuksen tavoitteena on toiminnan ja toimintatapojen kehittäminen.

Sisäisen valvonnan toimivuuden arviointi

Sisäinen valvonta toteutuu muun muassa selkeinä tehtävien, toimivallan ja vastuiden jakoina, valvonta- ja raportointivelvoitteina, tietojen ja tietojärjestelmien suojaamisena, omaisuuden turvaamisena ja sopimusten hallintana. Toimiva sisäinen valvonta myös ehkäisee ja paljastaa väärinkäytöksiä.

Kuntayhtymän tilivelvolliset viranhaltijat ovat arvioineet vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä. Arviointi sisälsi seuraavat osa-alueet:

1. ohjaus- ja valvontaympäristö (johtamistapa ja organisaatiokulttuuri),
2. tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen seuranta,
3. riskienhallinta (riskien tunnistaminen ja arviointi sekä raportointi)
4. valvontatoimenpiteet,
5. raportointi ja tiedonvälitys,
6. seuranta ja arviointi

Arvioinnissa käytettiin seuraavaa asteikkoa:

1. = **puuttuva**; ei ole tietoa asiasta, ei suoritettuja toimenpiteitä, melkein kaikki kehittämisen kohteena
2. = **alkava**; asia havaittu ja yksittäisiä toimenpiteitä tehty, kehittämistoimenpiteet päätetty aloittaa
3. = **kehittyvä**; asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään
4. = **edistynyt**; asiat kunnossa, valvontajärjestelmä toimii ja hyvän hallintotavan keskeiset elementit ovat sekä esimiesten että henkilöstön tiedossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään aktiivisesti osana arkipäivän toimintaa.

Kooste kyselyn tuloksista						
	Ohjau- s- valvontaympäristö (johtamistapa ja	Tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen	Riskienhallinta (riskien tunnistaminen ja	Valvontatoimen piteet	Raportointi ja tiedonvälitys	Seuranta- ja arviointi
Keskiarvo asteikolla 1 - 4	3,4	3,5	3,4	3,6	3,3	3,3
Eniten kehittävää, k - a alle 3			Henkilös työ tuntee omaan työhönsä liittyvät keskeiset ympäristövaikutukset (2.9).			Vaikutusten arviointia tehdään tietosuojaan ja hallinnollisiin toimenpiteisiin liittyen (2.8).
Huomioita	Toiminta vaatii jatkuvaa kehittämistä	Tarvitaan välineitä seurannan parantamiseksi, nopeaa, reaaliaikaista ja helposti seurattavaa tietoa.	Viranhaltijapäästösten valmistajille olisi hyvä järjestää koulutusta OSA:n tasoisesti laadun kehittämiseksi.	HOKS ja opiskeiluvuosikirjauksissa on edelleen virheitä ja puutteita, joten perehdytystä tarvitaan edelleen ja esimiesten tekemää tehostettua valvontaa.	Ajantasaista, luotettavaa ja reaaliaikasta tietoa tarvitaan (yhteinen alusta?)	Tietosuojaonäkökulma ja sen tärkeys.
	Korona viennyt voimavaraja tästäkin kokonaisuudesta.	Valtionsuoksien budjetti ja seuranta on haastavaa.	Perehdytystä tietojen tallentamiseen opiskeilija hallintajärjestelmään.			
			Muistuttamista siitä, että tietokoneet on lukittava, kun poistetaan läheisyydestä			
			Muistuttamista siitä, että henkilötietoja sisältäviä dokumentteja ei saa jättää työpöydille ja lukittomina paikkoihin.			

Tilivelvollisilta pyydettiin lisäksi antamaan arvioita seuraavista kokonaisuuksista:

1. Arvio vastuualueen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen onnistumisesta ja tuloksellisuudesta tilikaudella 2020.
 - *tässä nähtiin, että on onnistuttu*
2. Onko vastuualueella havaittu puutteita lakien, päätösten ja hyvän hallintotavan noudattamisessa, miten ne on käsitelty, ovatko ne aiheuttaneet seuraamuksia (esim. oikaisuvaatimukset, valitukset, oikeudenkäynnit tms.)?
 - *lakeja, päätöksiä ja hyvää hallintotapaa on noudatettu hyvin. Oikaisuvaatimuksia on ollut vain vähäinen määrä, jotka on käsitelty lain säännösten mukaisesti toimivaltaisessa viranomaisessa.*
3. Miten vastuualueen sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa on kehitetty vuoden 2020 aikana?
 - *sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittämissuunnitelman kautta on parannettu valvontaa, tietoturva, tietosuoja ja turvallisuutta koskevaa ohjeistusta*
 - *kehitetty sisäisiä tarkastus/arviointikäytänteitä, järjestetty koulutuksia, nimetty vastuuhenkilöitä*
 - *tehtävälueen sisäistä viestintää on tehostettu ja toiminnan läpinäkyvyyttä parannettu Teamsin käytön avulla*
4. Miten sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa aiotaan kehittää voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella 2021? Luettele vastuualueen keskeisimmät kehittämiskohteet.
 - *sisäisen viestinnän aktiivisuuteen, laatuun ja oikea-aikaisuuteen kiinnitetään enemmän huomioita*
 - *tunnistettujen riskien johdosta tehtävien toimenpiteiden dokumentaatiota kehitetään*
 - *henkilöstön kouluttamista ja perehdyttämistä yhä edelleen*
5. Arvio merkittävimmistä riskeistä (strategiset, taloudelliset, toiminnalliset ja vahinkoriskit) ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.
 - *taloudelliset riskit – opiskelijamäärät eivät toteudu*
 - *toiminnalliset ja taloudelliset riskit – koronaviruksen vaikutus*
 - *ICT:hen liittyvät riskit (palvelunestohyökkäykset, tietoliikennekatkokset, etätyö)*
 - *sisäilma – asiat*
 - *työtapaturmat (koneet, laitteet ja eläimet)*
 - *oppivelvollisuuden laajentuminen*

Kehitettävää tulevaisuudessa:

1. Tiedolla johtaminen, tieto-osaamisen parantaminen.
2. Henkilökohtaistamisen prosessi ja siihen liittyvät kokonaisuudet ja tehtävät yksiköissä.
3. Tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvät asiat.
4. Oppivelvollisuuden laajentumiseen liittyvät asiat.
5. Muutosvaikutusten arvioinnit.
6. Koronan vaikuttaminen useaan eri osa – alueeseen, esimerkiksi viestintä, ict, opetustyö ja oppilaiden valmistuminen.

Riskienhallintaa ja riskienhallintamallia on tarkoitus kehittää vuonna 2021. Asiaan liittyen on aloitettu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan työryhmässä kehittämistyö syksyllä 2020.

Sisäinen tarkastus

Kuntayhtymän sisäinen tarkastus järjestetään omana viranhaltijatyönä. Sisäinen tarkastaja vastaa sisäisen tarkastuksen toiminnosta. Ulkopuolisia palveluja ei ole hankittu kuluneen tilikauden aikana. Hallintosäännön mukaisesti kuntayhtymäjohtaja-rehtori hyväksyy sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman, jonka toteutumisesta on raportoitu kuntayhtymäjohtaja-rehtorille ja vastuuhenkilöille.

Vuonna 2020 sisäinen tarkastus keskittyi toimintasuunnitelmassa päätettyihin tarkastuskohteisiin sekä konsultointiin. Vuoden 2020 tarkastuksissa keskityttiin seuraaviin asiakokonaisuuksiin: päätöksenteko, kuntalain mukainen tiedonantovelvollisuus, talousraportointi, OSAO – konsernin ohjeet ja toiminta sekä esille tulleet ja pyynnöstä toteutetut pienemmät tarkastukset ja tarkastelut. Lisäksi varmistettiin vuoden 2019 tarkastuksessa esille tulleiden asioiden toteutuminen vuonna 2020.

Sisäisellä tarkastuksella oli vuonna 2020 myös monenlaisia konsultaatiotehtäviä. Sisäinen tarkastus osallistui ja kehitti seuraavia asiakokonaisuuksia:

1. sisäisen tarkastuksen suunnitelman laatiminen vuodelle 2020 – kuntayhtymäjohtaja – rehtori hyväksyi
2. hallintosäännön ja toimivallan siirtäminen ohjeen päivittäminen 1.7.2020 ja 1.1.2021, päivitystyöhön osallistuminen – yhtymäkokous ja yhtymähallitus hyväksyi
3. sisäisen tarkastuksen toimintaohjeen päivittäminen – yhtymähallitus hyväksyi
4. konserniohjeen päivitys – yhtymäkokous hyväksyi
5. hyvä hallinto ja johtamistapa OSAO – konsernissa ohjeen laatiminen – yhtymähallitus hyväksyi
6. otto – oikeus prosessin ohjeistaminen hallintosäännön mukaiseksi
7. esteellisyysasiat ja niistä ohjeistaminen
8. sähköinen kokouskäytäntö ja siitä ohjeistaminen
9. vaalit 2021 ja siitä ohjeistaminen
10. ilmoitus- / ilmiintokanavan käyttöönottoprosessin aloittaminen

Vuodelle 2020 haastetta tarkastamiseen aiheutti koronaepidemia. Koronan vaikutus näkyi siinä, että muutama tarkastus siirtyi vuodelle 2021 asiantuntijoiden kiireiden vuoksi. Koronaepidemia vaikutti myös siihen, että tutustumisia kaikkiin yksiköihin ei voitu toteuttaa paikan päällä.

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

TULOSLASKELMA	2020	2019
Toimintatuotot	87 725	89 581
Valmisteverastojen muutos	522	24
Valmistus omaan käyttöön	45	15
Toimintakulut	-79 041	-78 556
TOIMINTAKATE	9 250	11 065
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	6	12
Korkokulut	-44	-49
Muut rahoituskulut	-15	-23
VIOSIKATE	9 198	11 005
Poistot ja arvonalentumiset	-8 681	-8 107
TILIKAUDEN TULOS	517	2 898
Tilinpäätössiirrot	2 572	986
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	3 088	3 885
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	111,7 %	114,1 %
Vuosikate/Poistot, %	106,0 %	135,7 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100* Vuosikate/(Suunnitelman mukaiset poistot + Arvon alentumiset)

Toimintatuotot vähenivät ja toimintakulut kasvoivat edellisvuoteen verrattuna, joiden yhteisvaikutuksesta toimintakate pieneni lähes 2 M€ vuonna 2020. Vuosikate/ poistot -suhdeluku heikkeni, mutta oli edelleen hyvä eli yli 100 %.

1.3.2 Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

RAHOITUSLASKELMA	2020	2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	9 198	11 005
Tulorahoituksen korjaukset	-295	-53
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 212	-8 403
Rah.osuudet invest. menoihin	2 172	2 083
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	515	90
Toiminnan ja invest. rahavirta	2 377	4 722
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 778	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset	-328	10 486
Rahoituksen rahavirta	-3 105	7 708
RAHAVAROJEN MUUTOS		
	-728	12 430
Rahavarat 31.12.	26 907	27 634
Rahavarat 1.1.	27 634	15 204

Rahoituslaskelman tunnusluvut:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	29 251	35 532
Investointien tulorahoitus, %	130,7 %	174,1 %
Laskennallinen lainanhoitokate	5,24	5,22
Kassan riittävyys, pv	110,8	112,3

Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen

voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, 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

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

Vuonna 2019 myytiin Myllytullin kiinteistö, josta saatu myyntitulo näkyy vertailuvuoden positiivisena maksuvalmiuden muutoksena. Vuosi 2020 sen sijaan oli rahoituksen kannalta tavanomainen

1.3.3 Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

T A S E	2020	2019
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	173	341
2. Muut pitkävaikutteiset meno	124	172
Aineettomat hyödykkeet yht.	297	513
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 752	1 742
2. Rakennukset	84 164	87 782
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	4 015	3 505
4. Koneet ja kalusto	6 027	5 091
5. Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 347	831
Aineelliset hyödykkeet yht	97 634	99 279
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	142	142
4. Muut saamiset	370	370
Sijoitukset yhteensä	512	512
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	98 443	100 304
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	189	176
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	189	176
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	179	187
2. Keskenkäiset tuotteet	36	63
3. Valmiit tuotteet	4 552	3 973
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 767	4 224
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	9	9
4. Siirtosaamiset	108	87
Pitkäaik.saamiset yhteensä	117	96
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	832	681
2. Lainasaamiset	26 875	27 512
3. Muut saamiset	824	798
4. Siirtosaamiset	1 508	1 437
Lyhytaikaiset saamiset yht.	30 038	30 427
Saamiset yhteensä	30 155	30 524
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	32	122
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	34 954	34 870
VASTAAVAA YHTEENSÄ	133 585	135 349

T A S E	2020	2019
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 950	36 950
III Muut omat rahastot	4 234	5 808
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	36 479	32 594
V Tilikauden yli/alijäämä	3 088	3 885
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	80 751	79 237
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	13 027	13 914
2. Vapaaehtoiset varaukset	0	111
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	13 027	14 025
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	189	176
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	189	176
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	10 548	13 326
7. Muut velat	438	438
Pitkäaikainen vieras po. yht.	10 986	13 764
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	712	2 778
4. Lainat muilta luotonantaji	2 066	0
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	5 089	5 286
7. Muut velat	1 657	988
8. Siirtovelat	19 108	19 095
Lyhytaikainen vieras po. yht.	28 632	28 148
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	39 618	41 912
VASTATTAVAA	133 585	135 349
Taseen tunnusluvut:		
Omavaraisuusaste, %	70,2 %	68,9 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	45,2 %	46,8 %
Kertynyt ylijäämä	39 567	36 479
Lainakanta 31.12	13 326	16 105
Lainat ja vuokravastuut 31.12	18 048	21 268
	0	0
Omavaraisuusaste, % = /100*(Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset)/ (Koko pääoma- Saadut ennakot)		
Suhteellinen velkaantuneisuus, % = 100 * (Vieras pääoma-Saadut ennakot)/ Käyttötulot		
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) = Edellisten tilikausien Ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		
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

Kokonaistulot ja -menot	31.12.2020		31.12.2020
TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	87 724 740,43	Toimintakulut	-79 040 927,21
Korkotuotot	0,00	- Valmistus omaan käyttöön	44 790,14
Muut rahoitustuotot	5 867,01	- Valmisteverastojen muutos	521 643,89
Tulorahoituksen korjaukset		Korkokulut	-46 667,62
Pys.vast.hyöd.luovutusvoito	-302 767,30	Muut rahoituskulut	-11 883,91
Investoinnit		Tulorahoituksen korjaukset	
Rahoitusos.investointimeno	2 171 987,36	Pysyvien vastaavien hyöd	7 627,14
Pys.vast.hyöd luovutustulot	514 914,35	luovutustappiot	
Rahoitustoiminta		Investoinnit	
Kokonaistulot yhteensä	90 114 741,85	Investointimenot	-9 211 866,19
		Rahoitustoiminta	
		Pitkäaikaisten lainojen väh	-2 777 935,74
		Kokonaismenot yhteensä	-90 515 219,50
		Täsmäytys	
		Kokonaistulot -Kokonaismenot	-400 477,65
		Muut maksuvalmiuden muutokset	-327 086,45
		Rahavarojen muutos	727 564,10
		Yhteensä	400 477,65
		Ero	0,00

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 yhtymähallitus sekä kuntayhtymäjohtaja-rehtori, talousjohtaja ja vararehtori.

Konsernijohtoon tehtävät ja toimivallan jako on määritelty hallintosäännössä ja konserniohjeessa. Konsernijohtoon tehtävänä on vastata kuntayhtymän toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta yhtymäkokouksen päättämän kuntayhtymän strategian mukaisesti. Konsernijohto vastaa kuntayhtymässä omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti.

Omistajaohjauksella huolehditaan, että tytäryhteisöjen toiminnassa otetaan huomioon kuntakonsernin kokonaisuus. Konserniohje on tytäryhteisön omistajaohjauksen keskeinen väline. OSAOn konserniohje on päivitetty ja yhtymäkokous on sen hyväksynyt 30.11.2020 § 26. Ohje on käsitelty ja hyväksytty noudatettavaksi tytäryhteisön hallituksen kokouksessa 26.1.2021. Yhtymähallitus on hyväksynyt hyvä hallinto ja johtamistapa OSAOn tytäryhteisöissä suosituksen 21.9.2020 § 127. Suositus on lähetetty tytäryhteisön hallitukselle käsiteltäväksi.

OSAO - konsernin talouden ja investointien suunnittelu ja ohjaus

Yhtymäkokous asettaa 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 taloussuunnitelman tulee perustua yhtymäkokouksen sille asettamiin tavoitteisiin. Tytäryhteisön hallitus vastaa asianmukaisen taloudenhoidon järjestämisestä. Konsernijohto pyrkii tukemaan asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Kuntayhtymän talousarviossa ja -suunnitelmassa tulee ottaa huomioon kuntakonsernin talouden vastuut ja veloitteet. Tätä varten tytäryhteisön hallituksen tulee toimittaa kuntayhtymään sen edellyttämät tiedot tytäryhteisön tulos-, rahoitus- ja investointisuunnitelmista sekä yhteisön toimintaan liittyvistä olennaisista riskeistä ja epävarmuustekijöistä. Tämän lisäksi tulee toimittaa tietoja mm. tulevista konserni- ja yhtiöjärjestelyistä, merkittävistä muutoksista mainitun yhteisön liiketoiminnassa ja toimialassa sekä merkittävistä sitoumuksista konsernijohtoon tarkemmin määrittelemällä tavalla.

Konsernivalvonnan raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen

Kuntayhtymän tytäryhteisön on annettava yhtymähallitukselle kuntakonsernin taloudellisen aseman arvioimiseen ja toiminnan tuloksen laskemiseen tarvittavat tiedot. Konsernijohto seuraa säännöllisesti tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuutta. Tytäryhteisön tulee antaa seuranta varten kuntayhtymälle puolivuositin 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.

OSAO - konserniin kuuluvan tytäryhteisön tilikauden tulee olla kalenterivuosi, ellei tästä poikkeamiseen ole erityistä syytä. OSAO - konserniin kuuluvan yhteisön kirjanpidossa ja tilinpäätöksessä tulee noudattaa soveltuvaa yhteisöoikeudellista lainsäädäntöä, kirjanpitolain mukaisia kirjanpito- ja tilinpäätössäännöksiä, kuntalain mukaisia konsernisäännöksiä sekä hyvää kirjanpito- ja tilinpäätöskäytäntöä. 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 Olenaiset konsernia koskevat tapahtumat

Vuonna 2016 perustettu OSAO Edu Oy on OSAOn ainoa tytäryhteisö, johon kuntayhtymällä on määräysvalta (100 %). Yhtiöllä on osa-aikainen toimitusjohtaja ja yksi kokoaikainen työntekijä. Yhtiön hallituksen kaikki kolme varsinaista jäsentä ovat kuntayhtymän viranhaltijoita. 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 muuta kuin kuntayhtymän järjestämisluvassa sallittua koulutustoimintaa sekä kansainvälistä koulutusmyyntiä. Covid 19 vaikutuksesta markkinaehtoisen koulutuksen määrä on pienentynyt merkittävästi.

1.4.3 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAO-konserniin ei ole kaavailtu liitettäväksi sellaista toimintaa, joka laajentaisi konsernirakennetta. Toiminnan arvioidaan jatkuvan nykyisen kaltaisena.

1.4.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälineenä on yhtymäkokouksen 30.11.2020 hyväksymä päivitetty konserniohje ja uutena laadittu hyvä hallinto ja johtamistapa OSAO – konsernissa suositus. Tytäryhtiö OSAO Edu Oy on toimittanut 30.6.2020 ja 30.9.2020 tilanteesta katsauksen kuntayhtymään. Tytäryhteisön hallituksen kokouksissa on käsitelty riskejä säännöllisesti. Hallituksen puheenjohtaja on raportoinut yhtymähallitukselle yhteisön tilanteesta ja riskeistä säännöllisesti.

Kuntalain mukaan yhtymäkokous päättää kuntayhtymän ja kuntayhtymän konsernin toiminnan ja talouden keskeisistä tavoitteista sekä konserniohjauksen periaatteista. Yhtymäkokous voi asettaa tavoitteita konsernijohtolle koskien tytäryhteisön toiminnan ohjausta ja valvontaa.

Yhtymäkokous

- o voi lisäksi asettaa tavoitteita, jotka ohjaavat niiden edustajia tytäryhteisön toimielimessä
- o voi ohjata asettamallaan tavoitteilla myös tytäryhteisöä sen omassa tavoitteenasettelussa
- o tavoiteasettelu voi koskea tytäryhteisön asemaa, toiminnan laajuutta ja toimintaedellytyksiä tai palvelun laatua, hinnoitteluperiaatteita taikka pääoman tuottovaatimuksia.

Tytäryhteisölle asetettavat tavoitteet tulee ottaa kuntayhtymän voimassa olevaan talousarvioon ja –suunnitelmaan.

Konsernivalvonnan järjestäminen vuonna 2020

1. Toimivallan ja vastuunjako konserniohjauksessa

- Toimivallan ja vastuunjako on ollut riittävä. Konsernijohdon toimintaa kehitetään vuonna 2021.
- 2. Ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhteisöissä ja ohjeiden riittävyys
 - Tämä toimii, 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 konsernijohdon 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.
- 11. Kuntakonsernin riskienhallinnan ja seurannan selkeä vastuutus konsernijohtolle ja asiantuntemuksen riittävyys
 - Vastuutus on määritelty hallintosäännössä. Riittävä asiantuntemus.
- 12. Merkittävimpien riskien ajantasainen raportointi ja raportoinnin ohjeistuksen mukaisuus (dokumentoitu toimintatapa)
 - Riskeistä raportoidaan säännöllisesti. Tiivis yhteistyö tytäryhteisön kanssa.
- 13. Onnistuminen OSAO - konsernin toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakoinnissa.
 - On tiedostettu.

Konsernivalvonnan järjestäminen ja sen seuranta ovat kuntayhtymässä kehitettäviä toimintoja.

Tavoitteet ja toteuma vuodelle 2020:

OSAO Edu Oy:lle on asetettu vuodelle 2020 liikevaihtotavoitteeksi 1,8 miljoonaa euroa. Muita tavoitteita ei ole asetettu. Talousarviomuutos 2:ssa liikevaihtotavoitetta on tarkennettu 1,2 miljoonaan euroon. Tavoitteista on toteutunut 1,285 miljoonaa.

OSAO Edu Oy:n taloudellista tilannetta on seurattu kuukausittain yhtiön hallituksen kokouksessa. Tavoitteiden toteutumisesta on raportoitu kuntayhtymän osavuosisikatsauksien ja tilinpäätöksen yhteydessä. Toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seurannassa, analysoinnissa ja raportoinnissa ei ole havaittu puutteita. Tytäryhteisö on käyttänyt keskitettyjä konsernipalveluja ja toimintoja konserniohjeen mukaisesti.

Tytäryhteisön hallitus on tehnyt itsearviointin vuonna 2019 ja päättänyt kehittää seuraavia osa – alueita:

1. tehostetaan riskienhallintaa koskevia toimintoja
2. kehitetään työelämäkoordinaattoreiden toimintaa
3. lisätään yhtiön tunnettuisuutta

Tytäryhteisön hallitus on käsitellyt kokouksissaan kaikkia edellä mainittuja toimintoja sekä kehittänyt niitä.

1.4.3 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

1.4.3.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

TULOSLASKELMA	2020	2019
Toimintatuotot	87 854	90 036
Toimintakulut	-78 648	-78 714
TOIMINTAKATE	9 206	11 322
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	6	12
Korkokulut	-44	-49
Muut rahoituskulut	-15	-24
VIOSIKATE	9 153	11 262
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 681	-8 107
Arvonalentumiset	0	0
TILIKAUDEN TULOS	473	3 155
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 573	-15
Tilikauden verot	0	-51
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 046	3 089
Konsernituloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	111,7 %	114,4 %
Vuosikate/Poistot, %	105,4 %	138,9 %

Vuosikate prosenttia poistoista

= 100 * Vuosikate / (Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumiset)

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

Koko konsernin (OSAO + OSAO Edu Oy) näkökulmasta tuloslaskelma noudattaa samaa linjaa kuin kuntayhtymän tuloslaskelma ilman tytäryhtiötä. Sama koskee myös rahoituslaskelmaa ja tasetta jäljempänä.

1.4.3.2 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

RAHOITUSLASKELMA	2020	2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	9 153	11 262
Tilikauden verot	-51	-29
Tulorahoituksen korjauserät	-295	-53
Toiminnan rahavirta	8 807	11 181
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 212	-8 404
Rahoitusosuudet investointimenoihin	2 172	2 083
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	515	90
Investointien rahavirta	-6 525	-6 231
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	2 282	4 950
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 778	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-543	-107
Saamisten muutos	-198	2 682
Korottomien velkojen muutos	447	7 890
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-3 071	7 686
Rahavarat 31.12.	27 397	28 187
Rahavarat 1.1.	28 187	15 551
RAHAVAROJEN MUUTOS	-789	12 636

Konsernitilin saldo saamisten muutos on esitetty rahoituslaskelmassa rahavaroissa, taseessa tilin saldo lyhytaikaisissa lainasaamisissa

Konsernirahoituslaskelman tunnusluvut:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	29 525	35 901
Investointien tulorahoitus, %	130,0 %	178,2 %
Laskennallinen lainanhoitokate	5,2	5,4
Kassasta maksut tilikaudella	90 696	90 020
Kassan riittävyys	110	114

Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla

voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, % = $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

Investointien omahankintameno on rahoituslaskelman

Laskennallinen lainanhoitokate = $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyh.})$

Laskennalliset lainanlyhennykset = korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat taseessa/8

Kassan riittävyys, pv = $365 \text{ pv} \cdot \text{Rahavarat 31.12} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

1.4.3.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut, 100 euroa

T A S E	2020	2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	173	341
Muut pitkävaikutteiset menot	124	172
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	297	513
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	1 752	1 742
Rakennukset	84 164	87 782
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 015	3 505
Koneet ja kalusto	6 027	5 091
Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 347	831
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	97 634	99 279
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	43	43
Muut saamiset	370	370
Sijoitukset yhteensä	412	412
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	98 344	100 204
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	189	176
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	189	176
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	179	187
Keskeneräiset tuotteet	36	63
Valmiit tuotteet	4 552	3 973
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 767	4 224
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	9	9
Siirtosaamiset	108	87
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	117	96
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	720	647
Lainasaamiset	26 875	27 512
Muut saamiset	824	800
Siirtosaamiset	1 523	1 442
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	29 941	30 401
Saamiset yhteensä	30 058	30 498
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	523	675
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	35 347	35 396
VASTAAVAA	133 880	135 777

T A S E	2020	2019
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	36 950	36 950
Muut omat rahastot	4 234	5 808
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	50 822	47 733
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 046	3 089
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	94 052	93 579
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääoma	189	176
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	189	176
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	10 548	13 326
Muut velat	438	438
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	10 986	13 764
Lyhytaikainen		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	712	2 778
Lainat muilta luotonantajilta	2066	0
Saadut ennakot	0	
Ostovelat	5 091	5 306
Muut velat	1 661	1 011
Siirtovelat	19 122	19 161
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	28 653	28 257
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	39 639	42 021
VASTATTAVAA	133 880	135 777
Konsernitaseen tunnusluvut:		
Omavaraisuusaste, %	70,3 %	68,9 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	45,1 %	46,7 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	52 868	50 822
Konsernin lainakanta 31.12.	13 326	16 104
Lainat ja vuokravastuut 31.12	18 048	21 267
Konsernin lainasaamiset	26 875	27 512
Konsernin henkilöstömäärä	856,4	845,0
Omavaraisuusaste, %		
= $100 \times (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$		
Suhteellinen velkaantuneisuus, %		
= $100 * (\text{Vieran pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$		
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)		
= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		
Konsernin lainakanta 31.12.		
= Vieras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)		
Lainat ja vuokravastuut 31.12		
= Vieras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokra vastuut		
Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä.		
Vuokravastuiden määrä huomioidaan konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.		
Konsernin lainasaamiset 31.12.		
Konsernin henkilöstömäärä		
= henkilöstömäärä henkilötyövuosina		

1.5 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTUS

1.5.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely

	2020	2019
VUOSIKATE	9 197 562,73	11 004 878,58
Poistot ja arvonalentumiset		
Poistot aineettomista oikeuksi	-21 257,04	-1 771,42
Poistot tietokoneohjelmista	-146 881,09	-83 260,96
Poistot muista pitkävaik.menoi	-48 191,30	-68 169,96
Poistot rakennuksista	-5 641 872,82	-5 675 921,84
Poistot kiint.rak. ja laitt.	-459 808,98	-420 807,11
Poistot koneista ja kalust	-2 062 565,25	-1 812 252,97
Muut lisäpoistot	-300 166,57	-44 385,72
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743,05	-8 106 569,98
Pys.vast.arvonalentumiset	0,00	-404,71
Arvonalentumiset	0,00	-404,71
TILIKAUDEN TULOS	516 819,68	2 897 903,89
P.ero rakennukset	956 423,09	1 059 979,90
P.ero kiinteät rakeneet ja lai	0,00	3 166,40
P.ero koneet ja kalusto	-68 813,06	49 138,34
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610,03	1 112 284,64
Varausten lisäys (-)	0,00	-110 545,44
Varausten vähennys (+)	110 545,44	0,00
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545,44	-110 545,44
Rahastojen lisäys (-)	-265 978,39	-2 300 000,00
Rahastojen vähennys(+)	1 839 307,00	2 285 078,43
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 328,61	-14 921,57
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	3 088 303,76	3 884 721,52

Yhtymähallitus esittää yhtymäkokoukselle tilikauden tuloksen 516 819,68 euroa järjestelystä seuraavaa:

1. Poistoeroa vähennetään (+) 887 610,03 euroa
2. Investointivarauksia vähennetään (+) 110 545,44 euroa
3. Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (2034) puretaan (+) 1 839 307,00 euroa
4. Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (2035) kartutetaan (-) 265 978,39 euroa
5. Tilikauden ylijäämä 3 088 303,76 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämättilille

Lisäksi yhtymähallitus vahvistaa ettei Pudasjärven kaupungille ja Taivalkosken kunnalle ole syntynyt yhteistyösopimusten mukaista laskutettavaa alijäämää vuodelta 2020.

2 Talousarvion toteutuminen

2.1 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

16.3.2020 Suomen valtioneuvosto antoi suositukset koronaviruspandemian aiheuttamien poikkeusolojen ajaksi. Koulutuskuntayhtymä OSAOssa keskeytimme lähiopetuksen 17.3.2020 – 13.4.2020 väliseksi ajaksi. 1.4.2020 valtioneuvosto jatkoi rajoituksia ja poikkeusjärjestelyjä 13.5. saakka Lähiopetuksen sijaan järjestimme opetuksen ja ohjauksen mahdollisimman laajalti vaihtoehtoisilla tavoilla, muun muassa etäopiskeluna, erilaisia digitaalisia oppimisympäristöjä ja -ratkaisuja sekä tarvittaessa itsenäistä opiskelua hyödyntäen. Työpaikoilla tapahtuva oppiminen ja oppisopimukset jatkuivat työpaikolla normaalisti, ellei työpaikka muuta ilmoittanut. Määräsimme hallituksen lijausten mukaisesti ne työntekijät etätöihin, joiden työtehtävät sen mahdollistivat. Mikäli työntekijällä oli ehdoton tarve hoitaa työtehtäviä omalla työpaikalla, se oli edelleen mahdollista. Työntekijämme työskentelevät yhteiskunnan kannalta kriittisiksi nimetyillä aloilla.

Ammatillisia oppilaitoksia koskevat rajoitukset päättyivät 14.5. ja hallituksen päätöksen mukaisesti lähiopetukseen oli mahdollista palata hallitusti ja porrastetusti. Me jatkoimme opetusta pääasiassa etäopetuksena toukokuun loppuun saakka. Lähiopetusta ja –ohjausta järjestimme harkitusti eri ryhmille yksikönjohtajien päätöksillä. Suomen hallituksen etätösuosituksen mukaisesti henkilökuntamme jatkoi edelleen etätöskentelyä niissä tehtävissä, missä se oli mahdollista.

Koronapandemian vaikutusten vuoksi valmistujaisjuhlia emme pystyneet järjestämään perinteisellä tavalla toukokuun lopussa vaan pidimme yhteisen verkkolähetyksen OSAOsta valmistuneille 29.5.2020.

Kesän aikana rauhoittuneen epidemiatilanteen johdosta opiskelijamme aloittivat 3.8.2020 lähiopetuksessa lukujärjestyksen mukaisesti etäopetuksessa kehitettyjä ja hyväksi havaittuja työtapoja ja verkko-opetusta hyödyntäen. Pääsääntöisesti etäopetuksena toteutettavaan opetukseen siirryimme taas 2.12 -18.12.2020. Etätösuositus työtehtävien niin sallissa oli voimassa koko syyslukukauden ja kokoukset suositelimme pitämään ja pidimme etäkokouksina. Organisaation ulkopuolisiin tapaamisiin suositelimme osallistuttavan etäyhteyksillä.

STRATEGIA 2025: JOUSTAVAT JA MONIPUOLISET OSAAMISPOLUT

Vuoden 2020 keskeinen tavoitteemme oli: Hallitsemme HOKS (henkilökohtaistaminen)-prosessin. Niin ikään vuoden 2020 henkilöstökoulutuksen painopiste oli henkilökohtaistamisen osaamisessa. Toteutimme vuonna 2020 mittavan valmennuskokonaisuuden koulutus- ja oppisopimusosaamisen ja HOKS-osaamisen varmistamiseksi. Valmennuskokonaisuuden sisällöt suunniteltiin vuonna 2019 tehtyjen valtakunnallisten osaamistestien tulosten perusteella ja toteuttajaksi valikoitui Oulun ammatillinen opettajakorkeakoulu (Amok). Valmennus koostui kuudesta osiosta, joista yksi suunnattiin OSAOn johdolle ja viisi opetus- ja ohjaushenkilöstölle. Johdon valmennuksen teemana oli ”Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö”. Koko OSAOn opetus- ja ohjaushenkilöstö valmennettiin teemalla ”Opiskelijalähtöinen toimintamalli”. Loput valmennusosiot suunnattiin pienemmille kohderyhmille, kuten HOKS-tukihenkilöille, osaamisen tunnistamisen vastuuhenkilöille ja opinto-ohjaajille. Heille suunnattujen valmennusten teemat olivat: Osaamisen tunnistamisen työkaluja ja menetelmiä, Tarvittavan ammattitaidon hankkimen ja koso-opso kehittäminen, Osaamisen osoittamisen arviointi sekä yhteistyö koulutussopimus-oppisopimustyöpaikkojen kanssa sekä Henkilökohtaistaminen ohjausprosessina.

Panostimme vahvasti myös henkilökohtaistamisen- prosessin kehittämiseen. Toteutimme toimia yksiköiden omien kehittämistoimien lisäksi keskitetysti OSAO-tasoisesti tiiviisti meneillään olevien hankkeiden kehittämisresurssit hyödyntäen. Henkilökohtaistamisen onnistuminen edellyttää myös tiivistä yhteistyötä hakeutumisen-, opiskelijan tukemisen- ja työelämäyhteistyö -prosessien kanssa, johon erityisesti keskityimme kevään 2020 aikana.

Verkko-opetuksen ja digitaalisten ohjaus- ja kokousmenetelmien käyttöönotto ja kehittäminen olivat koronatilanteen vuoksi keskeinen tehtävämme vuonna 2020. Nämä menetelmät jouduimme ottamaan käyttöön aiempien pilottien sijaan koko OSAOssa hyvin nopealla aikataululla etäopetukseen siirryttäessä.

Toteutimme jatkuvan haun prosessin sisäinen auditoinnin kaikissa yksiköissä tammi-helmikuun aikana. Päivitimme prosessikuvausta auditoinnin tulosten sekä muun saadun palautteen perusteella. Hakeutumisen prosesseja juurrutimme käyttöön sisäisissä koulutusilaisuuksissa, joihin osallistuivat mm. yksiköiden opintopäälliköt, koulutuspäälliköt, opintosihteerit ja opinto-ohjaajat sekä OSAO Oven hakijapalvelun tiimi. Prosessiryhmä työsti jatkuvan haun opiskelijavalinnan perusteita, joista vararehtori teki päätöksen toukokuussa. Perusteet otimme käyttöön 1.8.2020 alkaen. Jatkuvan haun kielitaidon keskitetyn arvioinnin käytänteitä kehitimme kevään aikana yhdessä prosessiryhmän, S2-opettajien ja OSAO Oven opintoneuvojien kanssa. Uuden toimintatavan arviointiin ilmoittamisessa ja tulosten kirjaamisessa otimme käyttöön elokuussa. Syksyllä päätettiin päivittää vuoden 2021 alussa päätös kielitaidon arvioinnista. Valma-koulutukseen valmistelimme yhteisiä opiskelijavalinnan perusteita sekä valintahaastattelulomaketta. Syksyn aikana toteutimme myös hakeutumisen ja opiskelijaksi ottamisen arvioinnin osana itsearviointia. Arvioinnin perusteella määrittelimme parantamiskohteet, joiden pohjalta jatkamme kehittämistyötä vuoden 2021 alusta.

Ydinprosessin avainprosessien keskeiset toimet vuoden 2020 aikana raportoimme käyttösuunnitelman toteumaraportissa.

Opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen uusi suunnitelma ja järjestämismalli hyväksyttiin käyttöön syksyllä 2020. Kartoitimme eri kieli- ja kulttuuritaustaisten opiskelijoiden ohjauksen työtapoja ja välineitä ja mallensimme ne Intraan. Valmistelimme osana opiskelijan suojaaminen kiusaamiselta ja häirinnältä -toimintamallia opiskelijan sähköistä ilmoitusjärjestelmää tilanteessa, jossa opiskelijaa havaitsee kiusaamista ja häirintää. Tähän ilmiantojärjestelmään laadimme myös tietosuojan vaikutustenarvioinnin. Opiskeluhuoltosuunnitelman ja päihdetoimintamallin päivitykset aloitimme elokuussa. Suunnitelmien viimeistelyn siirsimme vuoden 2021 puolelle, koska oppivelvollisuuden laajentamisella on vaikutusta suunnitelmiin. Opiskelijakuntien Edustajisto osallistui lakisääteisten suunnitelmien sekä OSAOStartin päivitystyöhön.

Oppivelvollisuuden laajentumista valmisteltiin vuonna 2020 Opetus- ja kulttuuriministeriön työryhmässä. Annoimme kesäkuussa oman lausuntomme oppivelvollisuuden laajentamisesta Opetus- ja kulttuuriministeriölle. Lausunnossa esitimme muun muassa oppivelvollisuuden laajentamisen toteutuessa aloittamista 1.8.2022, jotta ehdimme valmistautua huolella.

Valtioneuvosto antoi 15.10.2020 eduskunnalle hallituksen esityksen, jolla oppivelvollisuutta jatketaan 18 ikävuoteen asti. Tasavallan presidentti vahvisti oppivelvollisuuslain 30.12.2020, joka tulee voimaan 1.8.2021, mutta hakeutumisvelvoitetta koskevat säännökset tulivat voimaan jo 1.1.2021.

OSAossa aloitimme lain toimeenpanon valmistelun ja osallistuimme aktiivisesti Opetushallituksen, opetus- ja kulttuuriministeriön ja muiden tahojen järjestämiin erilaisiin tiedotustilaisuuksiin ja koulutuksiin.

STRATEGIA 2025: AKTIIVINEN TYÖELÄMÄKUMPPANUUS

Olemme kuvanneet ja ottaneet käyttöön OSAOn yhteisen työelämä- ja yrityspalveluiden toimintamallin, johon kuvasimme työelämäasiakkaalle näkyvän toiminnan, palvelukokonaisuudet ja palvelujen tuottamisen toimijat. Toimintamalli sisältää toiminnan periaatteiden kuvaukset, ohjeistuksia toimimiseen ja laadun ylläpitämiseen. Mallin käyttöönottoa edistimme mallintamalla kumppanuus- ja yrityspolkumalleja. Arvioimme ja kehitämme maalia säännöllisesti.

Työelämäkoordinaattoritoimintamallille teimme keväällä väliarvioinnin ja laadimme jatkotoimenpiteet. Työelämäkoordinaattorit ovat olleet syksyn aikana entistä kiinteämmin mukana yksiköiden toiminnassa. Olemme keskittäneet Oulun BusinessAsemalle OSAO Ovi, OSAOn hakijapalvelut ja työelämä- ja yrityspalvelumme.

Vuonna 2020 toteutetun työelämäkyselyn mukaan saimme positiivista palautetta yhteydenpidosta ja vuorovaikutuksesta OSAOn ja työpaikan välillä – tyytyväisiä oltiin esimerkiksi yhteistyön joustavuuteen, proaktiivisuuteen, opettajan tavoittamisen helppouteen ja vuorovaikutuksen laatuun. Vastaajien mielestä onnistuimme myös tarjoamaan motivoituneita, ammattitaitoisia ja alalle soveltuvia opiskelijoita ja opiskelijoiden ja työpaikkaohjaajien ohjaukseen ja tukeen liittyen oltiin tyytyväisiä. Toisaalta nämä edellä mainitut teemat nousivat kyselyssä myös kehittämiskohteiksi.

STRATEGIA 2025: UUDISTUMISKYKYINEN, SITOUTUNUT JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ

1.1.2020 alkaen olemme siirtyneet kalenterivuositaiseen työvuosisuunnitteluun (TVS) aiemman lukuvuosisuunnittelun sijaan. Työvuosisuunnittelu on vaiheistettu tarkasti, jotta se voidaan toteuttaa koko henkilöstö osallistaen. Jokaisella yksiköllä on oma itsenäinen TVS-työkalu käytössään.

Keväällä oppilaitoksen siirtyessä etäopetukseen nopealla aikataululla, nimesimme digiopetuksen asiantuntijoita auttamaan opettajia etäopetuksen ja oppimisympäristöjen menetelmien ja haasteiden ratkaisemiseksi. Alku vuodesta 2020 otimme koko OSAO-tasolla käyttöön myös Microsoft Teams –sovelluksen ja saimme siihen valmennusta, mikä oli isoksi avuksi siirtyessämme korona-aikaiseen etätyöskentelyyn. Olemme myös kehittäneet onnistuneesti hanketoiminnan ja HR:n yhteistyötä osaamisen kehittämisen suunnittelun ja seurannan tueksi.

Verkko-opetuksen kehittäminen jatkui tiiviinä ja oppimisympäristöjä on kehitetty hankkeiden tuella (mm. Pinja-oppimisympäristö). Henkilöstön digiosaamisen tueksi otimme käyttöön Wistec verkko-oppimisympäristön, joka mahdollistaa itsenäisen office365-sovellutusten opiskelun.

Merkittävänä osaamisen vahvistajana toteutimme koko opetushenkilöstölle Henkilökohtaistaminen-valmennukset strategiarahoituksella. Koronavuonna 2020 henkilöstön koulutus painottui sisäiseen koulutukseen ja sisäisen koulutuksen koulutuspäivät kasvoivat 72 % edellis vuodesta.

Työhyvinvoinnin kehittämistä tuimme erityisesti Askeleet sujuvaan aivotyöhön OSAOssa - työsuojurahaston kehittämishankkeella, jossa rakensimme yhteistyössä Työterveyslaitoksen (ttl) kanssa OSAOn strategiatyöhön kytkeytyvän kognitiivisen ergonomian toimintamallin, sekä kehitimme työn sujuvuutta, työhyvinvointia, esimiestyötä ja työsuojelun käytäntöjä. Ennen kehittämiskokeiluja työterveyslaitos selvitti tilannetta kahdella aivotyökyselyllä koko organisaatiossa ja haastatteluilla viidessä pilottiyksikössä. Aloituspajoissa tarkensimme konkreettisia tavoitteita, joiden toteutumista tarkastelimme hankkeen päätteeksi arviointipajoissa sekä loppukyselyssä. Itse kehittämisvaihe käsitti työpajatyöskentelysarjan pilottiyksiköissä sekä aivotyöagenttien kouluttamisen ja sparraamisen tukemaan yksiköitä uusien toimintatapojen käyttöön ottamisessa työyhteisössä. Alkuseelvitysten perusteella kehittämistyö kohdistettiin erityisesti häiriöiden,

keskeytysten ja tietotulvan hallintaan sekä hyviin kokoustamiseen, etätyöskentelyyn ja palautumisen käytäntöihin. Hankkeen aikana loimme lukuisia hyviä toimintatapoja ja käytäntöjä. Loppuarvioinnin perusteella kehittämistyössä oli onnistunut erityisesti uusien toimintatapojen kehittämisessä henkilökunnan työtä ja kuormittumista helpottamaan. Kognitiivisen hyvinvoinnin asioita onnistuttiin edistämään ja tukemaan OSAOn kaikilla tasoilla ja asioita vietiin myös organisaation rakenteisiin, kuten osaksi yksiköiden käyttösuunnitelmia. Arviointipajojen tulokset osoittivat, että hankkeella nähtiin olevan laaja-alaista merkitystä erityisesti opiskelijoiden, henkilökunnan palautumisen ja OSAOn maineen näkökulmista ja hanke vahvisti kokeilukulttuuria ja kytkeytyi OSAOn muuhun toimintaan ja kehittämiseen.

Otimme Cuckoo workout -taukoliikuntasovelluksen kokeiluluonteisesti käyttöön, kun OSAOssa siirryttiin pääsääntöiseen etätyöhön määräaikaisesti maaliskuussa 2020. Kokemukset sovelluksesta olivat positiiviset ja taukoliikuntasovellus otettiin pysyvään käyttöön toukokuussa.

Varhaisen tuen toimintamallia kohti aktiivisen tuen toimintamallia aloimme kehittää sähköistämällä työkykyjohtamisen työkaluja ja otimme käyttöön Pihlajalinnan tarjoaman työkyvyn tuen sovelluksen maaliskuussa 2020. Uuden sovelluksen automaattinen, vuorokausittain tapahtuva tietojen automaattinen siirto mahdollistaa esimiehille, HR:lle ja työterveyshuollolle ajantasaisen tiedon sairauspoissa-oloista ja henkilötiedoista.

Työpaikkaselvitysprosessia kehitimme niin, että järkeistimme työterveyslääkärin ja -hoitajan resurssien käyttöä; selvityskohteen mukaan prosessissa oli mukana joko lääkäri tai hoitaja. Työpaikkaselvityksistä saatavaa tietoa pyrimme käyttämään entistä paremmin hyödyksi niin, että samoja asioita ei selvitettäisi uudelleen muiden kyselyiden yhteydessä. Sähköisistä palveluista otimme käyttöön uutena sähköiset terveystarkastukset, jotka työterveys toteutti Kontinkankaan ja Kempeleen-Limingan yksiköissä sekä Ylläpitäjäpalveluissa. Tarkoituksena on seuloa henkilöstöstä ne henkilöt, joilla on riski työkyvyn heikkenemisestä tai menettämisestä sekä aloittaa tukitoimet työkyvyn säilyttämiseksi mahdollisimman varhaisessa vaiheessa.

OSAossa tuetaan työntekijöiden omaehtoista liikunta- ja harrastustoimintaa, mikä toteutetaan ePassi-palvelulla. Palvelua laajennettiin koskemaan myös hyvinvointia, joka tarkoittaa pakollisen työterveyshuollon ulkopuolisia työnantajan vapaaehtoisesti tukemia hyvinvointi- ja terveystarpeita, esim. hierontaa ja fysioterapiaa. ePassin vuosittaisen edun määrää korotettiin 200 eurosta 250 euroon.

STRATEGIA 2025: TASAPAINOINEN TALOUS

Oppimisympäristöjäamme koskevassa Kampus 2.0 -sisäisessä kehittämishankkeessa laadimme selvityksen ja pedagogisen suunnitelman investointipäätösten tueksi siitä, millaisilla pedagogisilla, oppimisympäristö- digitaalisilla ratkaisuilla voimme tukea tuloksellista osaamisen kehittymistä osana jatkuvan oppimisen ekosysteemiä työelämä-, sidosryhmä- ja eri kouluasteiden välinen yhteistyö huomioiden.

Kevään aikana selvitykseen liittyvistä suunnitelluista vierailuista ehdimme toteuttaa ennen rajoitustoimia vain yhden vierailumatkan Atean, Smart Schooliin, Stadin ammattiopistoon, Oodiin sekä Metropolian Myllypuron uuteen kampusalueeseen. Vierailut olivat antoisia, antaen monipuolista näkökulmaa oppimisympäristöjen tulevaisuuden tarpeisiin. Muutoin teimme selvitystyötä etäpalavereja ja erilaisia tutkimuksia sekä selvityksiä hyödyntäen. Aiheeseen liittyvän seminaarin jouduimme poikkeustilan vuoksi perumaan.

Osaamispolkuja kehitimme kaikissa yksiköissä ja yli tutkinto- ja yksikkörajojen olevia koulutus-tuotteita kehitimme yhdessä tutkintotiimien kanssa. Oulun ammattikorkeakoulun kanssa pilotoimme

Oamk highway-mallia, jossa toisen asteen opiskelijalle luvataan opiskelupaikka tekniikasta tai vuoden 2021 alusta luonnonvara-alalta, jos hän suorittaa opiskeluaikanaan Oamkin määrittelemät 15 opintopistettä sekä toisen asteen koulutuksen. Opinnot voi suorittaa milloin vain toisen asteen opintojen aikana.

Kuntayhtymän talous on pysynyt tasapainoisena. Sekä tulot että menot laskivat hieman edellisvuodesta, mutta tilikauden tulos oli positiivinen. Pitkäaikaisia lainoja on lyhennetty maksusuunnitelmien mukaisesti ja korkorasitus lainoista on ollut jo usean vuoden ajan hyvin alhainen. Uuden rahoituslain (2018-) mukainen rahoitus on taannut OSAOille taloudellisen vakauden.

Yhtymähallitus käynnisti alkuvuonna yhtymäkokouksessa joulukuussa 2019 tehdyn aloitteen pohjalta OSAO OULU KAMPUS -selvitystyön, jonka toiminnallisena tavoitteena on OSAOn Oulun kantakaupungin alueella olevien toimintojen sijoittaminen yhdelle kampukselle ja luopua ylimääräisistä rakennuksista ja maa-alueista. Tavoitteen toteuttaminen merkitsee merkittävää rakenteellista muutosta OSAOn kiinteistöissä. Toimintaympäristössä tunnistetut muutokset, kuten merkittävä syntyvyyden laskun aiheuttama opiskelijamäärien vähentyminen vuodesta 2025 alkaen sekä korona –vuoden myötävaikuttama digiosaamisen kehittyminen ja uusien verkko-opetuksen liisääntynyt käyttö, tulevat merkittävästi vähentämään tilojen tarvetta. Selvitystyön perusteella näyttäisi tilojen tarve tämän vuosikymmenen lopulla olevan 40-60 %:a pienempi kuin tällä hetkellä. Selvitystyön toteutimme tiiviissä yhteistyössä Kampus 2.0 hankkeen kanssa. Selvitystyö oli tämän tilikauden päättyessä vielä kesken.

Kiinteistöjen osalta toinen ja taloudellisesti merkittävä muutos oli Oamk Oy:n vuokrasopimuksen päättymisen Kotkantie 1:ssä 31.7.2020. Tiloja vapautui muuhun käyttöön n. 30 000 m² ja korvaavaa käyttöä saatiin tilalle noin 8 000 m², josta osa OSAOn koulutusyksiköiden käyttöä ja osa ulkopuolisia vuokralaisia kuten Oulun kaupunki. Tyhjät tilat vähentävät merkittävästi kiinteistöpalveluiden vuokratuloja.

Pikisaaren kampuksella OSAOn toiminta päättyi, kun Kaukovainion tekniikan Media –alan koulutus siirtyi Kotkantie 1:een. Pikisaareen onnistuimme löytämään tiloihin vuokralaisia, mutta ns. Päärakennus on tyhjiillään sisäilmaongelmien vuoksi ja sille haimme purkulupa kesäkuussa.

Vuokrattujen tilojen käyttöä vähensimme Kotkantie 3:sta, joista osasta tiloista luovuttiin ja toimintaa siirrettiin Kotkantie 2:n kampukselle.

2.1.1 Määrällisten tavoitteiden toteutuminen

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä perustuu opiskelijavuosiin, joita painotetaan eri kustannus- ja tutkintokertoimilla. Rahoituksesta 50 % tulee opiskelijavuosien mukaan ja 35 % suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien perusteella. Loput 15 % 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 2020 oli 6829. Järjestämisluvan opiskelijavuosien lisäksi suoritepääöksellä jaettavia tavoitteellisia opiskelijavuosia OSAOille ei myönnetty.

Vuonna 2020 opiskelijavuosia kertyi yhteensä 6 694 opiskelijavuotta eli järjestämisluvan mukaista opiskelijavuosimäärää ja asettamaamme opiskelijavuositavoitetta emme saavuttaneet. Opiskelijavuodet eivät toteutuneet suunnitellulla tavalla, koska osalle aloista hakijoita ei ollut riittävästi ja kaikki suunnitellut koulutukset eivät käynnistyneet. Erityisesti ravintola- ja cateringalalle suunniteltuja koulutuksia jäi toteutumatta vähäisen kiinnostuksen vuoksi ja osin koronaepidemiasta johtuen.

2.1.2 TTS-mittareiden toteutuminen

Mittari	Tp 2019	Tp 2020	Ta 2020
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 250	6 694	7 024
Henkilötyövuodet, htv	824	853	831
Kevään yhteishaun vetovoima perustutkintoa suorittavilta	1,3	1,2	1,2
Negatiivinen eroaminen perustutkintoa suorittavilta, %	4,5	4,1	4,5
Suoritetut tutkinnot, lukumäärä	2 746	2 385	3 000
Suoritetut tutkinnonosat, lukumäärä	23 010	19 746	23 366
Amispalaute: Rahoitukseen vaikuttavien kysymysten ka	4,21	4,27	4,25
Vuosikate, €	11 004 878	9 197 563	4 650 000
Koulutuspalvelut	5 551 486	4 868 377	1 000 000
Ylläpitäjäpalvelut	5 453 392	4 329 186	3 650 000
Nettoinvestoinnit, €	6 283 046	6 820 104	7 934 000
Koulutuspalvelut	1 399 089	2 598 482	2 734 000
Ylläpitäjäpalvelut	4 883 957	4 221 622	5 200 000
Tilikauden tulos, €			
koulutuskuntayhtymä OSAO	2 897 904	516 820	-3 702 000
Kiinteistöpalvelut (sisältyy edelliseen)	-551 609	-1 696 184	-2 132 000
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 777 936	-2 780 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	4 721 832	2 377 458	-3 553 000
Lainanhoitokate	3,91	3,27	1,66

* perustutkintoa suorittavilla

Olimme jälleen kevään yhteishaussa Suomen vetovoimaisin suuri ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Yhteishaun vetovoima oli 1,2 ensisijaista hakijaa yhtä haun aloituspaikkaa kohti ja asetettu tavoite saavutettiin.

Henkilötyövuosi -tavoitetta emme tarkentaneet samalla kun teimme tarkennukset henkilöstöbudjettiin Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen tarkoitetun lisämäärärahan osata.

Perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden negatiivisten eroamisten osalta olemme hyvällä tasolla ja eroamiset kääntyivät laskuun. Lisämäärärahaalla palkattu henkilöstö yhdessä omien kehittämistoimien kanssa ovat olleet erinomainen apu opiskelijoiden opintojen tukemisessa.

Toisaalta suoritettujen tutkintojen määrässä jäimme asetetusta tavoitteesta kuten myös suoritettujen tutkinnonosien kohdalla. Tämä johtui osaltaan koronaepidemiasta ja sen vaikutuksesta opiskelijoihin. Tutkintosuoritusten määrä oli myös reilusti yliarvioitu joidenkin yksiköiden käyttösuunnitelmataavoitteessa.

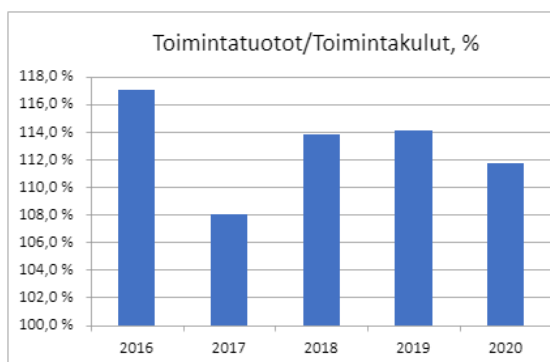
2.1.3 Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut

Toimintatuottojen ja toimintakulujen suhde (Kuva 2) on pysynyt hyvällä tasolla uuden rahoituslain voimaantulosta (2018) asti. Vuonna 2020 toimintatuottoja kasvattivat kaksi lisärahoituspäätöstä, yhteisvaikutuksellaan +5,2 M€.

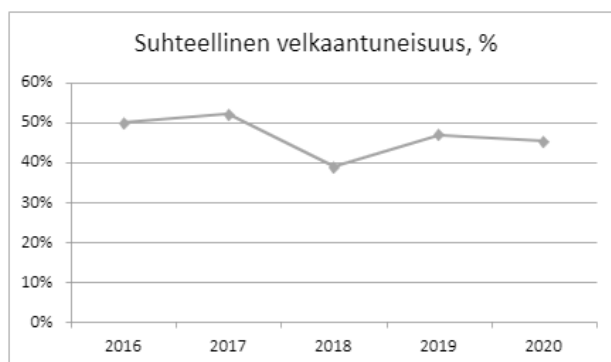
Suhteellinen velkaantuneisuus on pysynyt alle 50 %, mikä on hyvä asia (Kuva 3).

Lainakanta on pienentynyt viime vuodet tasaisesti. Pitkäaikaista lainaa rahoituslaitoksilta oli vuoden 2020 lopussa 13,3 M€ (Kuva 4)

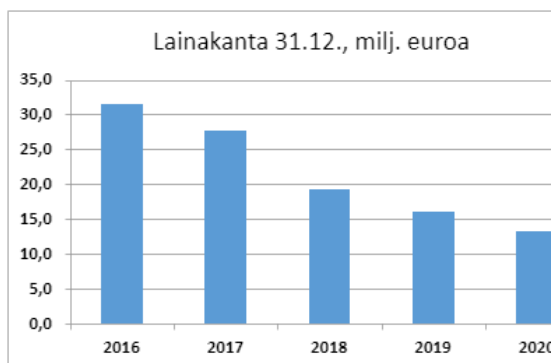
Vuosikatteen ja investointien suhde (erotus) on pysynyt positiivisena, joka on edesauttanut kuntayhtymän rahoituslaitteen pysymisen hyvänä (Kuva 5).



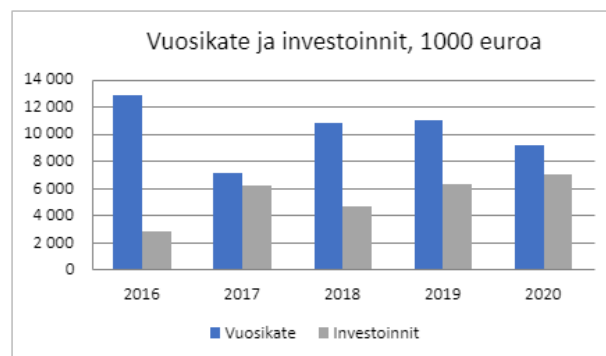
Kuva 2: Tuloslaskelma: toimintatuottojen ja -kulujen suhde 2016-2020



Kuva 3 : Tase: suhteellinen velkaantuneisuus vuosina 2016-2020



Kuva 4: Lainakanta vuoden viimeisenä päivänä 2016-2020



Kuva 5: Vuosikate ja investoinnit 2016-2020

2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

2.2.1 Tuloslaskelmaosan toteutumien

2.2.1.1 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1. -31.12.2020 (sisäiset erät mukana)

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	Toteutuma TP2020	Jäljellä	Tot.-%
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	16 735 278,87	16 701 226,00	18 184 480,00	15 892 155,00	14 459 887,18	1 432 267,80	91,00
Yksikköhintarahoitus	71 187 418,00	70 000 000,00	70 057 392,00	71 347 762,00	73 862 180,00	-2 514 418,00	103,50
Maksutuotot	357 496,82	261 068,00	301 788,00	258 189,00	301 405,55	-43 216,60	116,70
Tuet ja avustukset	3 498 224,99	2 171 092,00	3 663 299,00	3 474 053,00	3 079 316,68	394 736,30	88,60
Vuokratuotot	21 261 264,30	19 260 570,00	19 184 485,00	19 934 525,00	19 842 695,65	91 829,40	99,50
Muut toimintatuotot	586 066,93	10 700,00	52 452,00	62 199,00	348 643,93	-286 444,90	560,50
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	113 625 749,91	108 404 656,00	111 443 896,00	110 968 883,00	111 894 128,99	-925 246,00	100,80
Valmisteverastojen muutos	24 406,07	-243 800,00	-537 800,00	144 500,00	521 643,89	-377 143,90	361,00
Valmistus omaan käyttöön	15 467,72	25 000,00	25 000,00	25 000,00	44 790,14	-19 790,10	179,20
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-38 477 107,11	-39 915 225,00	-41 688 547,00	-41 916 993,00	-40 447 587,00	-1 469 406,00	96,50
Eläkekulut	-6 762 590,09	-6 717 793,00	-7 024 030,00	-7 243 602,00	-6 891 488,06	-352 113,90	95,10
Muut henkilösivukulut	-1 223 692,49	-1 237 779,00	-1 306 024,00	-1 542 829,00	-1 420 930,92	-121 898,10	92,10
Henkilöstökulut yhteensä	-46 463 389,69	-47 870 797,00	-50 018 601,00	-50 703 424,00	-48 760 005,98	-1 943 418,00	96,20
Palvelujen ostot	-27 063 921,97	-26 250 716,00	-27 190 337,00	-27 749 693,00	-26 140 558,90	-1 609 134,10	94,20
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 509 613,16	-9 168 969,00	-9 133 622,00	-9 186 615,00	-8 682 466,87	-504 148,10	94,50
Avustukset	-366 289,75	-389 435,00	-422 229,00	-272 450,00	-221 656,98	-50 793,00	81,40
Vuokrat	-17 527 713,93	-17 246 151,00	-17 081 803,00	-17 053 790,00	-17 380 188,48	326 398,50	101,90
Muut toimintakulut	-1 669 791,89	-1 599 788,00	-1 502 504,00	-1 476 411,00	-2 025 438,56	549 027,60	137,20
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-102 600 720,39	-102 525 856,00	-105 349 096,00	-106 442 383,00	-103 210 315,77	-3 232 067,20	97,00
TOIMINTAKATE	11 064 903,31	5 660 000,00	5 582 000,00	4 696 000,00	9 250 247,25	-4 554 247,30	197,00
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	4,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	12 029,83	4 000,00	4 000,00	5 000,00	5 867,01	-867,00	117,30
Korkokulut	-48 725,34	-50 000,00	-50 000,00	-50 000,00	-43 709,25	-6 290,80	87,40
Muut rahoituskulut	-23 333,55	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-14 842,28	13 842,30	1 484,20
VUOSIKATE	11 004 878,58	5 613 000,00	5 535 000,00	4 650 000,00	9 197 562,73	-4 547 562,70	197,80
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 106 569,98	-7 546 000,00	-8 373 000,00	-8 352 000,00	-8 680 743,05	328 743,10	103,90
Arvonalentumiset	-404,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	2 897 903,89	-1 933 000,00	-2 838 000,00	-3 702 000,00	516 819,68	-4 218 819,70	-14,00
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 112 284,64	860 000,00	860 000,00	860 000,00	887 610,03	-27 610,00	103,20
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	-110 545,44	0,00	0,00	0,00	110 545,44	-110 545,40	0,00
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-14 921,57	1 100 000,00	1 400 000,00	2 400 000,00	1 573 328,61	826 671,40	65,60
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	3 884 721,52	27 000,00	-578 000,00	-442 000,00	3 088 303,76	-3 530 303,80	-698,70

2.2.1.2 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1 – 31.12.2020 (ulkoinen tuloslaskelma)

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	Toteutuma TP2020	Jäljellä	Tot-%
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	6 639 994,20	6 639 226,00	7 770 970,00	5 724 993,00	4 328 443,07	1 396 549,90	75,60
Yksikköhintarahoitus	71 187 418,00	70 000 000,00	70 057 392,00	71 347 762,00	73 862 180,00	-2 514 418,00	103,50
Maksutuotot	357 496,82	261 068,00	301 788,00	258 189,00	301 405,55	-43 216,60	116,70
Tuet ja avustukset	3 498 224,99	2 171 092,00	3 663 299,00	3 474 053,00	3 079 316,68	394 736,30	88,60
Vuokratuotot	7 313 783,10	4 988 570,00	5 123 385,00	5 951 425,00	5 804 751,20	146 673,80	97,50
Muut toimintatuotot	584 294,21	10 700,00	52 452,00	62 199,00	348 643,93	-286 444,90	560,50
TOIMINTATUOTOT YHTEENS.	89 581 211,32	84 070 656,00	86 969 286,00	86 818 621,00	87 724 740,43	-906 119,40	101,00
Valmisteverastojen muutos	24 406,07	-243 800,00	-537 800,00	144 500,00	521 643,89	-377 143,90	361,00
Valmistus omaan käyttöön	15 467,72	25 000,00	25 000,00	25 000,00	44 790,14	-19 790,10	179,20
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-38 477 107,11	-39 915 225,00	-41 688 547,00	-41 916 993,00	-40 447 587,00	-1 469 406,00	96,50
Eläkekulut	-6 762 590,09	-6 717 793,00	-7 024 030,00	-7 243 602,00	-6 891 488,06	-352 113,90	95,10
Muut henkilösivukulut	-1 223 692,49	-1 237 779,00	-1 306 024,00	-1 542 829,00	-1 420 930,92	-121 898,10	92,10
Henkilöstökulut yhteensä	-46 463 389,69	-47 870 797,00	-50 018 601,00	-50 703 424,00	-48 760 005,98	-1 943 418,00	96,20
Palvelujen ostot	-16 983 711,89	-16 188 716,00	-16 776 827,00	-17 582 531,00	-16 033 698,41	-1 548 832,60	91,20
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 492 765,85	-9 168 969,00	-9 133 622,00	-9 186 615,00	-8 657 883,25	-528 731,80	94,20
Avustukset	-366 289,75	-389 435,00	-422 229,00	-272 450,00	-221 656,98	-50 793,00	81,40
Vuokrat	-3 580 232,73	-2 974 151,00	-3 020 703,00	-3 070 690,00	-3 342 244,03	271 554,00	108,80
Muut toimintakulut	-1 669 791,89	-1 599 788,00	-1 502 504,00	-1 476 411,00	-2 025 438,56	549 027,60	137,20
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-78 556 181,80	-78 191 856,00	-80 874 486,00	-82 292 121,00	-79 040 927,21	-3 251 193,80	96,00
TOIMINTAKATE	11 064 903,31	5 660 000,00	5 582 000,00	4 696 000,00	9 250 247,25	-4 554 247,30	197,00
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	4,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	12 029,83	4 000,00	4 000,00	5 000,00	5 867,01	-867,00	117,30
Korkokulut	-48 725,34	-50 000,00	-50 000,00	-50 000,00	-43 709,25	-6 290,80	87,40
Muut rahoituskulut	-23 333,55	-1 000,00	-1 000,00	-1 000,00	-14 842,28	13 842,30	1 484,20
VIISIKATE	11 004 878,58	5 613 000,00	5 535 000,00	4 650 000,00	9 197 562,73	-4 547 562,70	197,80
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 106 569,98	-7 546 000,00	-8 373 000,00	-8 352 000,00	-8 680 743,05	328 743,10	103,90
Arvonalentumiset	-404,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	2 897 903,89	-1 933 000,00	-2 838 000,00	-3 702 000,00	516 819,68	-4 218 819,70	-14,00
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 112 284,64	860 000,00	860 000,00	860 000,00	887 610,03	-27 610,00	103,20
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	-110 545,44	0,00	0,00	0,00	110 545,44	-110 545,40	0,00
Rahastojen lis.(-)tai väh.(+)	-14 921,57	1 100 000,00	1 400 000,00	2 400 000,00	1 573 328,61	826 671,40	65,60
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	3 884 721,52	27 000,00	-578 000,00	-442 000,00	3 088 303,76	-3 530 303,80	-698,70

Edellisvuoteen verrattuna vuonna 2020 vähenivät eniten 'Myyntituotot muut' -tiliryhmä (-2,3 M€) sekä 'Vuokratulot' (-1,5 M€). Edelliseen vaikutti oleellisesti oppilastöiden myynnin väheneminen. Jälkimmäiseen vaikutti pääosin Ammattikorkeakoulun iratutuminen Kotkantie 1:n tiloista. Edellisvuoteen verrattuna Yksikköhintarahoitus puolestaan kasvoi n. 2,6 M€.

Henkilöstömenot kasvoivat lähes 2 M€ pääasiassa opettajien ja ohjaajien lisäpalkkauksen johdosta, mutta toiminnasta aiheutuvat tavaroiden ja palvelujen ostot vähenivät vastaavasti lähes 2 M€.

2.2.1.3 Talousarvion 2020 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)

	Korj TA Ylläpitäjäpalv			Korj TA Koulutuspalv			Korj TA Kiinteistöpalv			Korj TA Yhteensä		
			%			%			%			%
TULOSLASKELMA												
TOIMINTATUOTOT												
Myyntituotot muut	8 103 049	7 667 567	94,60	5 621 551	4 370 734	78	2 167 555	2 421 586	111,72	15 892 155	14 459 887	90,99
Yksikköhintarahaus	101 704	140 961	138,60	71 246 058	73 721 219	103	0	0	0,00	71 347 762	73 862 180	103,52
Maksutuotot	1 000	3 140	314,00	257 189	298 266	116	0	0	0,00	258 189	301 406	116,74
Tuet ja avustukset	2 856 627	2 392 371	83,70	617 426	679 318	110	0	7 628	0,00	3 474 053	3 079 317	88,64
Vuokratuotot	0	-82	0,00	4 560	1 909	42	19 929 965	19 840 868	99,55	19 934 525	19 842 696	99,54
Muut toimintatuotot	6 000	159	2,70	32 799	124 140	378	23 400	224 345	958,74	62 199	348 644	560,53
TOIMINTATUOTOT YHT.	11 068 380	10 204 116	92,20	77 779 583	79 195 585	102	22 120 920	22 494 428	101,69	110 968 883	111 894 129	100,83
Valmisteverastojen muutos	0	0	0,00	144 500	521 644	361	0	0	0,00	144 500	521 644	361,00
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00	0	22 324	0	25 000	22 466	89,86	25 000	44 790	179,16
TOIMINTAKULUT												
Henkilöstökulut												
Palkat ja palkkiot	-6 374 066	-5 997 379	94,10	-34 268 776	-33 253 659	97	-1 274 151	-1 196 548	93,91	-41 916 993	-40 447 587	96,49
Eläkekulut	-1 056 367	-996 954	94,40	-5 966 135	-5 689 763	95	-221 100	-204 771	92,61	-7 243 602	-6 891 488	95,14
Muut henkilösivukulut	-232 039	-203 975	87,90	-1 271 040	-1 175 936	93	-39 750	-41 020	103,20	-1 542 829	-1 420 931	92,10
Henkilöstökulut yhteensä	-7 662 472	-7 198 308	93,90	-41 505 951	-40 119 358	97	-1 535 001	-1 442 340	93,96	-50 703 424	-48 760 006	96,17
Palvelujen ostot	-2 522 464	-2 240 591	88,80	-14 840 570	-14 736 441	99	-10 386 659	-9 163 527	88,22	-27 749 693	-26 140 559	94,20
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-174 657	-222 377	127,30	-6 027 923	-5 314 027	88	-2 984 035	-3 146 063	105,43	-9 186 615	-8 682 467	94,51
Avustukset	-73 000	-56 411	77,30	-199 450	-165 246	83	0	0	0,00	-272 450	-221 657	81,36
Vuokrat	-1 122 819	-1 013 228	90,20	-14 190 396	-14 310 860	101	-1 740 575	-2 056 100	118,13	-17 053 790	-17 380 188	101,91
Muut toimintakulut	-66 968	-34 113	50,90	-159 793	-212 375	133	-1 249 650	-1 778 951	142,36	-1 476 411	-2 025 439	137,19
TOIMINTAKULUT YHT.	-11 622 380	-10 765 028	92,60	-76 924 083	-74 858 307	97	-17 895 920	-17 586 981	98,27	-106 442 383	-103 210 316	96,96
TOIMINTAKATE	-554 000	-560 912	101,20	1 000 000	4 881 246	488	4 250 000	4 929 913	116,00	4 696 000	9 250 247	196,98
Rahoitustuotot ja -kulut												
Muut rahoitustuotot	5 000	5 904	118,10	0	-85	0	0	48	0,00	5 000	5 867	117,34
Korkokulut	0	0	0,00	0	0	0	-50 000	-43 709	87,42	-50 000	-43 709	87,42
Muut rahoituskulut	-1 000	-1 607	160,70	0	-12 785	0	0	-451	0,00	-1 000	-14 842	1 484,23
VUOSIKATE	-550 000	-556 614	101,20	1 000 000	4 868 376	487	4 200 000	4 885 801	116,33	4 650 000	9 197 563	197,80
Poistot ja arvonalentumiset												
Suunn.mukaiset poistot	-270 000	-274 437	101,60	-1 750 000	-1 824 322	104	-6 332 000	-6 581 984	103,95	-8 352 000	-8 680 743	103,94
TILIKAUDEN TULOS	-820 000	-831 051	101,30	-750 000	3 044 054	-406	-2 132 000	-1 696 184	79,56	-3 702 000	516 820	-13,96
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	0	0,00	0	-85 653	0	860 000	973 263	113,17	860 000	887 610	103,21
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	0	0	0,00	0	110 545	0	0	0	0,00	0	110 545	0,00
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	0	0,00	0	0	0	2 400 000	1 573 329	65,56	2 400 000	1 573 329	65,56
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-820 000	-831 051	101,30	-750 000	3 068 947	-409	1 128 000	850 408	75,39	-442 000	3 088 304	-698,71

2.2.2

Invastointiosan toteutusvertailu

	TA2020	TA 2020 muutos 1	TA 1_2020	TA 2020 muutos 2	TA 2_2020	Toteutuma TP2020
810 Inv/ Kiineistöpalvelut						
6463 Muh, Kirkkotien uusi konehalli						
Menot, rakentaminen	800 000	210 000	1 010 000	0	1 010 000	970 737
Menot, kalusteet	60 000	-60 000	0	0	0	0
Tulot	-860 000	-150 000	-1 010 000	0	-1 010 000	-970 737
Netto	0	0	0	0	0	0
6467 Muhoksen aluelämpöverkko						
Menot	500 000	0	500 000	0	500 000	485 144
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	500 000	0	500 000	0	500 000	485 144
6469 Haukiputaan autokatos						
Menot	0	100 000	100 000	0	100 000	90 269
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	0	100 000	100 000	0	100 000	90 269
6470 Asem_ ajoneuvokatos 2020_2021						
Menot	250 000	0	250 000	0	250 000	171 153
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	250 000	0	250 000	0	250 000	171 153
6471 Kem Niitty,B-siiv.IV-pk						
Menot	1 500 000	1 100 000	2 600 000	0	2 600 000	2 374 598
Tulot	0	0	0	-850 000	-850 000	-850 000
Netto	1 500 000	1 100 000	2 600 000	-850 000	1 750 000	1 524 598
6472 Kotkantie 2A:n tilamuutokset						
Menot	1 200 000	-600 000	600 000	-200 000	400 000	334 166
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	1 200 000	-600 000	600 000	-200 000	400 000	334 166
6473 Kotkantie 1:n tilamuutokset						
Menot	400 000	-100 000	300 000	0	300 000	97 358
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	400 000	-100 000	300 000	0	300 000	97 358
6474 Kotkantie 2D:n tilamuutokset 2020_2021						
Menot			0	350 000	350 000	256 762
Tulot			0	0	0	0
Netto			0	350 000	350 000	256 762
6742 Iivarinp. as alapohj.kuivat.						
Menot	0	0	0	0	0	370 717
Tulot	0	0	0	0	0	0
Netto	0	0	0	0	0	370 717
9999 Kohdentamaton määräraha						
Menot	0	0	0	0	0	0
Tulot	-1 000 000	150 000	-850 000	850 000	0	-10 611
Netto	-1 000 000	150 000	-850 000	850 000	0	-10 611

	TA2020	TA 2020 muutos 1	TA 1_2020	TA 2020 muutos 2	TA 2_2020	Toteutuma TP2020
Rakennushankkeet YHTEENSÄ						
Menot	4 710 000	650 000	5 360 000	150 000	5 510 000	5 150 905
Tulot	-1 860 000	0	-1 860 000	0	-1 860 000	-1 831 348
Netto	2 850 000	650 000	3 500 000	150 000	3 650 000	2 948 840
Pienet hankkeet YHTEENSÄ						
Menot	2 150 000	-650 000	1 500 000	-150 000	1 350 000	713 328
Tulot	0	0	0	0	0	-185 904
Netto	2 150 000	-650 000	1 500 000	-150 000	1 350 000	527 425
KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ						
Menot	6 860 000	0	6 860 000	0	6 860 000	5 864 233
Tulot	-1 860 000	0	-1 860 000	0	-1 860 000	-2 017 252
Netto	5 000 000	0	5 000 000	0	5 000 000	3 476 264
Inv/Ylläpitäjäpalvelut, yhteiset YHTEENSÄ						
Menot	200 000	680 500	880 500	220 000	1 100 500	725 891
Tulot	0	-470 500	-470 500	-161 000	-631 500	-351 250
Netto	200 000	210 000	410 000	59 000	469 000	374 641
Inv/Koulutuspalvelut						
Menot	1 800 000	993 000	2 793 000	-59 000	2 734 000	2 621 742
Tulot	0	0	0	0	0	-23 259
Netto	1 800 000	993 000	2 793 000	-59 000	2 734 000	2 598 483
OSAO, investoinnit yhteensä						
Investoinnit						
Menot	8 860 000	1 673 500	10 533 500	161 000	10 694 500	9 211 866
Tulot	-1 860 000	-470 500	-2 330 500	-161 000	-2 491 500	-2 391 762
Netto	7 000 000	1 203 000	8 203 000	0	8 203 000	6 820 105

2.2.3 Rahoitusosan toteutuminen

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	Toteutuma TP2020	Jäljellä	Tot-%
RAHOITUSLASKELMA							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	11 004 878,58	5 613 000	5 535 000	4 650 000	9 197 562,73	-4 547 562,70	197,8
Tulorahoituksen korjauserät	-52 554,45	0	0	0	-295 140,16	295 140,20	0,0
Investointien rahavirta							
Investointimenot	-8 403 359,26	-8 860 000	-10 533 500	-10 694 500	-9 211 866,19	9 211 866,20	0,0
Rah.osuudet invest. menoihin	2 083 181,71	1 860 000	2 330 500	2 491 500	2 171 987,36	-2 171 987,40	0,0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	89 686,28	0	0	0	514 914,35	-514 914,40	0,0
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 721 832,86	-1 387 000	-2 668 000	-3 553 000	2 377 458,09	2 272 541,90	51,1
Rahoituksen rahavirta							
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 935,74	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 777 935,74	-2 064,30	99,9
Maksuvalmiuden muutokset	1 943 897,12	-4 167 000	-5 448 000	-6 333 000	-400 477,65	2 270 477,70	-21,4

2.2.4 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

SITOVUUSTASOT	MÄÄRÄRAHAT							TULOARVIOT							
	Netto=N, brutto=B		TA 2020	Muutos 1	TA 1 2020	Muutos 2	TA 2 2020	TP2020	Poikke-ama	TA 2020	Muutos 1	TA 1 2020	Muutos 2	TA 2 2020	TP2020
Käyttötalousosa/tuloslaskelma															
Nettoyksiköiden vuosikate															
OSAO/koulutuspalv. N									1 000 000	0	1 000 000	0	1 000 000	4 868 376	3 868 376
Ylläpitäjäpalvelut N									-437 000	-78 000	-515 000	-35 000	-550 000	-556 614	-6 614
Kiinteistöpalvelut N									5 050 000	0	5 050 000	-850 000	4 200 000	4 885 801	685 801
Investointiosa															
Nettoyksiköt															
OSAO/koulutuspalv. N		1 800 000	993 000	2 793 000	-59 000	2 734 000	2 621 742	-112 258	0	0	0	0	0	23 259	23 259
Ylläpitäjäpalvelut N		200 000	680 500	880 500	220 000	1 100 500	725 891	-374 609	0	470 500	470 500	161 000	631 500	351 250	-280 250
Kiinteistöpalvelut:															
Suuret rakennushankkeet B		4 710 000	650 000	5 360 000	150 000	5 510 000	5 150 905	-359 095	1 860 000	0	1 860 000	0	1 860 000	1 831 348	-28 652
Pienet rakennushankkeet B		2 150 000	-650 000	1 500 000	-150 000	1 350 000	713 328	481 348	0	0	0	0	0	185 904	185 904
Pysyvien vast. myynnit N															
Lainakannan muutokset															
Pitkäaikaisten lainojen väh. B		2 780 000	0	2 780 000	0	2 780 000	2 777 936	-2 064							
Vaikutus maksuvalmiuteen								0	4 167 000	1 281 000	5 448 000	885 000	6 333 000	400 478	-5 932 522
Laskelman loppusumma		11 640 000	1 673 500	13 313 500	161 000	13 474 500	11 989 802	1 484 698	11 640 000	1 673 500	13 313 500	161 000	13 474 500	11 989 802	1 484 698

3 Tilinpäätöslaskelmat

3.1 TULOSLASKELMA 1.1. -31.12.2020

TULOSLASKELMA	2020	2019
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	78 190 623,07	77 827 412,20
Maksutuotot	301 405,55	357 496,82
Tuet ja avustukset	3 079 316,68	3 498 224,99
Vuokratuotot	5 804 751,20	7 313 783,10
Muut toimintatuotot	348 643,93	584 294,21
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	87 724 740,43	89 581 211,32
Valmisteverastojen muutos	521 643,89	24 406,07
Valmistus omaan käyttöön	44 790,14	15 467,72
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-40 447 587,00	-38 477 107,11
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-6 891 488,06	-6 762 590,09
Muut henkilösivukulut	-1 420 930,92	-1 223 692,49
Palvelujen ostot	-16 033 698,41	-16 983 711,89
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 657 883,25	-9 492 765,85
Avustukset	-221 656,98	-366 289,75
Vuokrat	-3 342 244,03	-3 580 232,73
Muut toimintakulut	-2 025 438,56	-1 669 791,89
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-79 040 927,21	-78 556 181,80
TOIMINTAKATE	9 250 247,25	11 064 903,31
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	4,33
Muut rahoitustuotot	5 867,01	12 029,83
Korkokulut	-43 709,25	-48 725,34
Muut rahoituskulut	-14 842,28	-23 333,55
VUOSIKATE	9 197 562,73	11 004 878,58
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743,05	-8 106 569,98
Arvonalentumiset	0,00	-404,71
TILIKAUDEN TULOS	516 819,68	2 897 903,89
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610,03	1 112 284,64
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545,44	-110 545,44
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 328,61	-14 921,57
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	3 088 303,76	3 884 721,52

3.2 RAHOITUSLASKELMA 1.1. -31.12.2020

RAHOITUSLASKELMA	2020	2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	9 197 562,73	11 004 878,58
Tulorahoituksen korjauserät	-295 140,15	-52 554,41
Toiminnan rahavirta	8 902 422,58	10 952 324,17
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 211 866,19	-8 403 359,26
Rah.osuudet invest. menoihin	2 171 987,36	2 083 181,71
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	514 914,35	89 686,28
Investointien rahavirta	-6 524 964,48	-6 230 491,27
Toiminnan ja invest. rahavirta	2 377 458,10	4 721 832,90
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 935,74	-2 777 935,70
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-542 678,32	-106 991,31
Saamisten muutos	-268 804,29	2 040 280,96
Korottomien velkojen muutos	484 396,15	8 552 640,08
Rahoituksen rahavirta	-3 105 022,20	7 707 994,03
Rahavarojen muutos	-727 564,10	12 429 826,93
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	26 906 505,48	27 634 069,58
Rahavarat 1.1.	27 634 069,58	15 204 242,65
	0,00	0,00

3.3 TASE 1.1. -31.12.2020

T A S E	2020	2019
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	173 183,90	341 322,03
2. Muut pitkävaikutteiset meno	123 667,08	171 858,38
Aineettomat hyödykkeet yht.	296 850,98	513 180,41
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 752 469,46	1 741 977,46
2. Rakennukset	84 164 115,43	87 782 161,03
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	4 015 237,65	3 504 712,06
4. Koneet ja kalusto	6 027 199,10	5 090 815,30
5. Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	1 347 474,05	831 138,82
Aineelliset hyödykkeet yht	97 634 376,28	99 278 685,26
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	142 055,89	142 055,89
4. Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
Sijoitukset yhteensä	511 651,05	511 651,05
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	98 442 878,31	100 303 516,72
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	188 816,42	175 983,24
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	188 816,42	175 983,24
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	179 132,24	187 483,41
2. Keskeneräiset tuotteet	36 087,90	63 317,03
3. Valmiit tuotteet	4 551 605,20	3 973 346,58
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 766 825,34	4 224 147,02
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
3. Muut saamiset	8 666,23	8 666,23
4. Siirtosaamiset	108 182,04	87 467,66
Pitkäaik.saamiset yhteensä	116 848,27	96 133,89
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	831 564,95	680 667,04
2. Lainasaamiset	26 874 619,33	27 512 006,07
3. Muut saamiset	823 780,64	797 615,80
4. Siirtosaamiset	1 508 168,71	1 437 141,55
Lyhytaikaiset saamiset yht.	30 038 133,63	30 427 430,46
Saamiset yhteensä	30 154 981,90	30 523 564,35
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	31 886,15	122 063,51
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	34 953 693,39	34 869 774,88
VASTAAVAA YHTEENSÄ	133 585 388,12	135 349 274,84

T A S E	2020	2019
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
III Muut omat rahastot	4 234 366,32	5 807 694,93
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	36 479 202,44	32 594 480,92
V Tilikauden yli/alijäämä	3 088 303,76	3 884 721,52
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	80 751 494,13	79 236 518,98
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	13 026 637,84	13 914 247,87
2. Vapaaehtoiset varaukset	0,00	110 545,44
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	13 026 637,84	14 024 793,31
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	188 816,42	175 983,24
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	188 816,42	175 983,24
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	10 547 903,70	13 325 839,44
7. Muut velat	438 460,50	438 460,50
Pitkäaikainen vieras po. yht.	10 986 364,20	13 764 299,94
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	712 146,26	2 777 935,73
4. Lainat muilta luotonantajilta	2 065 789,48	0,00
5. Saadut ennakot	250,00	421,31
6. Ostovelat	5 088 953,97	5 286 481,93
7. Muut velat	1 657 282,33	987 832,47
8. Siirtovelat	19 107 653,49	19 095 007,93
Lyhytaikainen vieras po. yht.	28 632 075,53	28 147 679,37
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	39 618 439,73	41 911 979,31
VASTATTAVAA	133 585 388,12	135 349 274,84

3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

TULOSLASKELMA	2020	2019
TOIMINTATUOTOT		
Toimintatuotot	87 853 701,71	90 036 213,22
TOIMINTAKULUT		
Toimintakulut	-78 647 686,23	-78 714 048,86
TOIMINTAKATE	9 206 015,48	11 322 164,36
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0,00	32,11
Muut rahoitustuotot	5 899,98	12 054,83
Korkokulut	-43 709,25	-48 730,83
Muut rahoituskulut	-14 892,33	-23 519,86
VUOSIKATE	9 153 313,88	11 262 000,61
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-8 680 743,05	-8 106 569,98
Arvonalentumiset	0,00	-404,71
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	472 570,83	3 155 025,92
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 573 328,61	-14 921,57
Tilikauden verot	0,00	-51 461,64
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	2 045 899,44	3 088 642,71

3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA	2020	2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	9 153 313,88	11 262 000,61
Tilikauden verot	-51 461,64	-28 652,43
Tulorahoituksen korjauserät	-295 140,15	-52 554,41
Toiminnan rahavirta	8 806 712,09	11 180 793,77
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-9 211 866,19	-8 404 079,26
Rahoitusosuudet investointimenoihin	2 171 987,36	2 083 181,71
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulo	514 914,35	89 686,28
Investointien rahavirta	-6 524 964,48	-6 231 211,27
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	2 281 747,61	4 949 582,50
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 777 935,74	-2 777 935,74
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Vaihto-omaisuuden muutos	-542 678,32	-106 991,31
Saamisten muutos	-197 796,18	2 681 652,78
Korottomien velkojen muutos	447 196,47	7 889 639,54
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-3 071 213,77	7 686 365,27
RAHAVAROJEN MUUTOS	-789 466,16	12 635 947,77
Rahavarat 31.12.	27 397 165,35	28 186 631,51
Rahavarat 1.1.	28 186 631,51	15 550 683,74

3.6 KONSERNITASE

T A S E	2020	2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	173 183,90	341 322,03
Muut pitkävaikuttiset menot	123 667,08	171 858,38
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	296 850,98	513 180,41
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	1 752 469,46	1 741 977,46
Rakennukset	84 164 115,43	87 782 161,03
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 015 237,65	3 504 712,06
Koneet ja kalusto	6 027 199,10	5 090 815,30
Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 347 474,05	831 138,82
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	97 634 376,28	99 278 685,26
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	42 775,89	42 775,89
Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
Sijoitukset yhteensä	412 371,05	412 371,05
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	98 343 598,31	100 204 236,72
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	188 816,42	175 983,24
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	188 816,42	175 983,24
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	179 132,24	187 483,41
Keskeneräiset tuotteet	36 087,90	63 317,03
Valmiit tuotteet	4 551 605,20	3 973 346,58
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 766 825,34	4 224 147,02
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	8 666,23	8 666,23
Siirtosaamiset	108 182,04	87 467,66
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	116 848,27	96 133,89
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	719 600,59	647 471,68
Lainasaamiset	26 874 619,33	27 512 006,07
Muut saamiset	823 780,64	799 994,91
Siirtosaamiset	1 523 086,21	1 441 919,05
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	29 941 086,77	30 401 391,71
Saamiset yhteensä	30 057 935,04	30 497 525,60
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	522 546,02	674 625,44
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	35 347 306,40	35 396 298,06
VASTAAVAA	133 879 721,13	135 776 518,02

T A S E	2020	2019
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
Muut omat rahastot	4 234 366,32	5 807 694,93
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	50 821 971,36	47 733 328,65
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	2 045 899,44	3 088 642,71
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	94 051 858,73	93 579 287,90
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääoma	188 816,42	175 983,24
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	188 816,42	175 983,24
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	10 547 903,70	13 325 839,44
Muut velat	438 460,50	438 460,50
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	10 986 364,20	13 764 299,94
Lyhytaikainen		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	2 777 935,74	2 777 935,73
Saadut ennakot	250,00	421,31
Ostovelat	5 090 749,77	5 306 341,12
Muut velat	1 661 493,31	1 011 199,21
Siirtovelat	19 122 252,96	19 161 049,57
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	28 652 681,78	28 256 946,94
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	39 639 045,98	42 021 246,88
VASTATTAVAA	133 879 721,13	135 776 518,02

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

Valmisteveraston arvo 31.12.2020:

Haukiputaan yksikkö	2 144 718,67
Kaukovainion yksikkö tekniikka	2 406 886,53
	<u>4 551 605,20</u>

Myyty vuonna 2020:

Haukiputaan yksikkö	514 000,00
Kaukovainion yksikkö, tekniikka	289 000,00
	<u>803 000,00</u>

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan

Johdannaisopimuksia 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

Myyntituotot toteutuivat noin 2 M euroa pienempinä mitä edellisenä vuotena, johtuen koronaepidemian vaikutuksesta työtoiminnan myyntiin. Ammatillisen koulutuksen valtionosuuksia saatiin noin 2,6 M euroa enemmän kuin edellisenä vuotena. Vuokratuotot pienenevät noin 1,4 M euroa koska Oulun ammattikorkeakoulun toiminta siirtyi Kotkantieltä Oulun yliopiston tiloihin. Vastaavasti palvelun ja tavaroiden ostot pienenevät yhteensä noin 2,0 M euroa verrattuna vuoteen 2019.

Henkilöstökulut kasvoivat noin 2,0 M euroa. Vuonna 2020 valtionosuuteen sisältyi kaksi merkittävää lisärahoituspäätöstä, 3,4 M euroa opettajien ja ohjaajien palakkaukseen ja 1,86 M euroa koronan vaikutusten korjaamiseen. Molemmat lisärahoitukset on kirjattu kokonaisuudessaan tuloksi vuodelle 2020. Lisärahoituksen turvin syntyi lähes 50 henkilötyövuotta, minkä vaikutus näkyy henkilöstökulujen hienoisessa kasvussa.

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

Taseen siirtovelouksissa on Isonkadun kiinteistön myyntituloa 9 405 742,09 euroa jonka osalta odotetaan Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöstä palautusvastuusta (Laki opetus ja kulttuuritoimen rahoituksesta § 53). Myyntituloa on kohdennettu vuosina 2019-2020 suunnitelman mukaisesti rakennusinvestointien rahoitusosuuksiin yhteensä noin 3,8 M euroa:

13 177 926,00	Myyntihinta yhteensä
- 1 951 446,48	Muhoksen konehalli investoinnin rahoitusosuuksiin vuodelle 2019
11 226 479,52	Siirtovelouksissa 1.1.2020
- 970 737,43	Muhoksen konehalli investoinnin rahoitusosuuksiin vuodelle 2020
- 850 000,00	Niittyranan IV-investoinnin rahoitusosuuksiin vuodelle 2020
<u>9 405 742,09</u>	Isonkadun kiinteistön myyntituloa siirtovelouksissa 31.12.2020

KONSERNITILINPÄÄTÖSTÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Osao Edu Oy (100 %)

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset sekä poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan ja laskennalliseen verovelkaan.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6) toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot *)				
	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Toimintatuotot jäsenkunnilta	1 418 959,26	643 549,78	1 339 769,32	584 994,15
Oulun kaupunki	895 620,38	331 138,35	823 197,96	272 676,27
Hailuoto	0,00	0,00	0,00	0,00
Ii	0,00	190,57	0,00	190,57
Kempele	513 060,34	306 389,75	512 099,92	306 296,20
Liminka	9 978,54	5 367,96	4 171,44	5 367,96
Lumijoki	0,00	0,00	0,00	0,00
Muhos	0,00	463,15	0,00	463,15
Tyrnävä	300,00	0,00	300,00	0,00
Ylläpitäjäpalvelut	2 569 052,77	2 459 468,89	2 569 052,77	2 459 468,89
josta valtionosuudet	140 961,00	0,00	140 961,00	0,00
OSAO, koulutuspalvelut	78 575 111,49	79 381 585,70	78 509 792,19	78 983 554,28
josta valtionosuudet	73 721 219,00	71 187 418,00	73 721 219,00	71 187 418,00
Kiinteistöpalvelut	4 954 327,28	6 968 899,79	4 957 482,22	6 968 899,79
Muut toimintatuotot	336 250,91	582 709,06	348 643,93	584 294,21
- josta käyttömaksuuden myyntivoitot	302 767,30	83 142,65	302 767,30	83 142,65
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	87 853 701,71	90 036 213,22	87 724 740,43	89 581 211,32

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

8) valtionosuudet eriteltynä

Valtionosuuksien erittely		
	OSAO	
	2020	2019
Amatillisen koulutuksen valtionosuus	73 804 790,00	71 112 791,00
Perusrahoitus	44 980 911,00	66 541 587,00
Harkinnanvarainen korotus	40 000,00	840 000,00
Lisäsuoritepäätös 1	3 394 419,00	0,00
Lisäsuoritepäätös 2	1 860 000,00	0,00
Suoritusrahoitus	14 537 275,00	
Vaikuttavuusrahoitus	8 992 185,00	
Virpiniemen liikunta-opiston valtionosuus	57 390,00	74 627,00
Valtionosuudet yhteensä	73 862 180,00	71 187 418,00

11) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua 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 kiinteistöjen 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
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 työkonet	8 v
Muut kuljetusvälineet	4 - 7 v
Muut liikkuvat työkonet	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
Orkesterisoihtimet	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

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

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	302 767,30	83 142,65	302 767,30	83 142,65
Luovutusvoitot yhteensä	302 767,30	83 142,65	302 767,30	83 142,65
Muut toimintakulut				
Rakennusten luovutustappiot	7 627,14	0,00	7 627,14	0,00
Kaluston luovutustappiot	0,00	30 588,20	0,00	30 588,20
Luovutustappiot yhteensä	7 627,14	30 588,20	7 627,14	30 588,20

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

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	OSAO	
	2020	2019
Osinkotuotot muista yhteisöistä		
Partnera Oyj	3 150,00	3 150,00
Haukiputaan jakokunta osuusmaksu	0	868,54
Yhteensä	3 150,00	4 018,54

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.	513 180,41	513 180,41	1 741 977,46	87 782 161,03	3 504 712,06
Lisäykset tilikauden aikana (+)	0,00	0,00	10 492,00	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	-196 514,83	-9 212,70
Siirrot erien välillä (+/-)	0,00	0,00	0,00	2 519 576,86	980 479,03
Tilikauden poisto (-)	-216 329,43	-216 329,43	0,00	-5 941 107,63	-460 740,74
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	296 850,98	296 850,98	1 752 469,46	84 164 115,43	4 015 237,65

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet				
	OSAO			
	Aineelliset hyödykkeet			
	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	YHTEENSÄ
Poistamaton hankintameno 1.1.	5 090 815,30	327 880,59	831 138,82	99 278 685,26
Lisäykset tilikauden aikana (+)	2 028 724,93	0,00	7 172 649,26	9 211 866,19
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	-2 319,46	0,00	-2 169 667,90	-2 171 987,36
Vähennykset tilikauden aikana (-)	-14 046,66	0,00	0,00	-219 774,19
Siirrot erien välillä (+/-)	986 590,24	0,00	-4 486 646,13	0,00
Tilikauden poisto (-)	-2 062 565,25	0,00	0,00	-8 464 413,62
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.	6 027 199,10	327 880,59	1 347 474,05	97 634 376,28

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	42 055,89	142 055,89	369 595,16	369 595,16
Lisäykset (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	42 055,89	142 055,89	369 595,16	369 595,16

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

20) tytäryhteisöistä

	Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt		Konsernin osuus (1000 €)		
	Kotipaikka	Omistusosuus	Omasta pääomasta	Vieraasta pääomasta	Tilikauden voitosta/tappiosta
Tytäryhteisöt					
OSAO Edu Oy Y-tunnus 2796943-6	Oulu	100 %	374	351	-44

23) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä

Saamisten erittely					
	OSAO				
	2020		2019		
	pitkäaikaiset	lyhytaikaiset	pitkäaikaiset	lyhytaikaiset	
Saamiset tytäryhteisöiltä					
Myyntisaamiset	0,00	330 635,44	0,00	227 116,40	
Yhteensä	0,00	330 635,44	0,00	227 116,40	
Saamiset yhteensä	0,00	330 635,44	0,00	227 116,40	

24) siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
OKT, liittymismaksut	108 182,04	87 467,66	108 182,04	87 467,66
Muut pitkäaikaiset siirtosaamiset	8 666,23	8 666,23	8 666,23	8 666,23
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	116 848,27	96 133,89	116 848,27	96 133,89
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
KELA:n korvaus työterveydenhuollosta	209 742,45	203 564,89	209 742,45	203 564,89
Hankesäämiset (OPH, OKM, ESR, EAKR)	918 046,36	810 919,11	918 046,36	810 919,11
TVR koulutuskorvaus	37 171,67	34 093,60	37 171,67	34 093,60
Opisk.tapaturmavakuutus, loppulasku	0,00	7 700,00	0,00	7 700,00
Oamk Oy, vuokran loppulasku	45 557,87	92 773,09	45 557,87	92 773,09
Muut tulojäämät	312 567,86	292 868,36	297 650,36	288 090,86
Tulojäämät yhteensä	1 523 086,21	1 441 919,05	1 508 168,71	1 437 141,55
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	1 523 086,21	1 441 919,05	1 508 168,71	1 437 141,55

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	
	2020	2019	2020	2019
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.	302 259,94	302 259,94	302 259,94	302 259,94
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pääoma 31.12.	302 259,94	302 259,94	302 259,94	302 259,94
Ammatillisen koulutuksen kehittämisrahasto pääoma 1.1.	96 820,78	96 820,78	96 820,78	96 820,78
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pääoma 31.12.	96 820,78	96 820,78	96 820,78	96 820,78
Hallinnon kehittämisrahasto pääoma 1.1.	178 786,00	178 786,00	178 786,00	178 786,00
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	-45 825,52	-45 825,52	-45 825,52	-45 825,52
Pääoma 31.12.	132 960,48	132 960,48	132 960,48	132 960,48
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (omassa käytössä olevat)	4 975 653,73	4 911 115,16	4 975 653,73	4 911 115,16
Siirrot rahastoon (+)	0,00	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Siirrot rahastosta (-)	-1 839 307,00	-1 935 461,43	-1 839 307,00	-1 935 461,43
Pääoma 31.12.	3 136 346,73	4 975 653,73	3 136 346,73	4 975 653,73
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (ulkopuol. vuoratut tilat)	300 000,00	303 791,48	300 000,00	303 791,48
Siirrot rahastoon (+)	265 978,39	300 000,00	265 978,39	300 000,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-303 791,48	0,00	-303 791,48
Pääoma 31.12.	565 978,39	300 000,00	565 978,39	300 000,00
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	4 234 366,32	5 807 694,93	4 234 366,32	5 807 694,93
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	50 821 971,36	47 733 328,65	36 479 202,44	32 594 480,92
Siirto rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	50 821 971,36	47 733 328,65	36 479 202,44	32 594 480,92
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	2 045 899,44	3 088 642,71	3 088 303,76	3 884 721,52
Oma pääoma yhteensä	94 051 858,73	93 579 287,90	80 751 494,13	79 236 518,98

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät		
	OSAO	
	2020	2019
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	36 479 202,44	32 594 480,92
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	3 088 303,76	3 884 721,52
Kertynyt poistoero 31.12.	13 026 637,84	13 914 247,87
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	110 545,44
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät yhteensä	52 594 144,04	50 503 995,75

Erittely peruspääoman ja sijoitusrahaston jakautumisesta		
	OSAO	
	Jäsenkunnan osuus peruspo:sta	Jäsenkunnan osuus sijoitus-rahastosta
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 vieraseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin, kuin viiden vuoden kuluttua

Pitkäaikaiset velat		
	OSAO	
	2020	2019
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta		
EIP1 (22489)	0,00	750 000,00
Kuntarahoitus 15665/12	1 475 432,00	2 131 168,00
OP Yritysluotto FI06 5741 4080 1091 48	592 307,66	648 717,92
Pitkäaikaiset velat yhteensä	2 067 739,66	3 529 885,92

33) siirtovelkoihin sisältyvät erät, jolleivät ne ole epäolennaisia

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Avainpanti, vuokratakuut	22 656,00	23 746,00	22 656,00	23 746,00
Valtionavustusten ennakkomaksut	4 339 197,23	3 146 975,10	4 339 197,23	3 146 975,10
Isonkadun kiinteistön myyntitulot/OKM	9 405 742,09	11 226 479,52	9 405 742,09	11 226 479,52
Skanska Talonrakennus Oy	0,00	89 455,09	0,00	89 455,09
Taivalkosken kunta, ennakkolaskutuksen palautus	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
Pudasjärven kaupunki, ennakkolaskutuksen palautus	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
Temotek Oy	27 093,53	0,00	27 093,53	0,00
A-Insinöörit	13 680,73	0,00	13 680,73	0,00
OAKK arviovuokran tasaus	49 385,99	30 858,92	49 385,99	30 858,92
Kempeleen kunta, kaavakorvaus (Pirilän)	183 666,67	0,00	183 666,67	0,00
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	4 291 144,88	4 092 515,52	4 279 489,77	4 081 074,84
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	344 390,39	379 115,93	341 446,03	375 976,61
Korkojaksotukset	7 658,39	8 620,76	7 658,39	8 620,76
Jaksotetutut koulutuskorvaukset	0,00	11 070,00	0,00	11 070,00
Taitaja 21-kisojen jaksotukset	38 110,38	0,00	38 110,38	0,00
Muut menojäämät	99 526,68	152 212,73	99 526,68	100 751,09
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	19 122 252,96	19 161 049,57	19 107 653,49	19 095 007,93

38) vuokrasopimusten mukaisten vuokrienjäljellä olevien määrien yhteisumma, jos se on merkittävä

Vuokravastuut	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.12.2017 asti	2 028 144,78	2 119 401,30	2 028 144,78	2 119 401,30
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	825 234,74	845 320,94	825 234,74	845 320,94
- sopimukseen sisältyvät lunastusveloitteet	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä	2 693 855,48	3 043 906,30	2 693 855,48	3 043 906,30
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	1 212 371,70	1 268 321,36	1 212 371,70	1 268 321,36
- siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	4 722 000,26	5 163 307,60	4 722 000,26	5 163 307,60

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

41) muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt				
Järjestelyn tarkoitus	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
Projektivastuut	9 837 057,00	4 856 520,00	9 837 057,00	4 856 520,00
Rakennusinvestointien alv palautusvastuu	7 837 351,57	7 749 421,17	7 837 351,57	7 749 421,17
Yhteensä	17 674 408,57	12 605 941,17	17 674 408,57	12 605 941,17

Valtionosuuden palautusvastuu *) myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden kiinteistöjen osalta	Konserni		OSAO	
	2020	2019	2020	2019
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	0,00	377 000,00	0,00
Sanginsuu, Metsäkouluntien vuokraustoiminnan ylijäämät (SRP 2015-2017)	438 460,50	438 460,50	438 460,50	438 460,50
	15 943 386,50	15 566 386,50	15 943 386,50	15 566 386,50

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

Myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden palautusvastuun alaisten kiinteistöjen myyntitulo on taseen siirtoveltoissa seuraavasti:

Myllytulli (Isokatu 1), taseen siirtoveltoissa 31.12.2020: 9 405 742,09 euroa
Metsäkouluntie, taseen siirtoveltoissa 31.12.2020: 438 460,50 euroa

HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

42) henkilöstön lukumäärä 31.12

Henkilöstön lukumäärä 31.12.		
	OSAO	
	2020	2019
Yhtymäpalvelut	63	65
Opiskelijapalvelut	47	34
Kiinteistöpalvelut	29	39
Haukiputaan yksikkö	128	117
Kaukovainion yks, liiketalous	130	125
Kaukovainion yks, tekniikka	167	132
Kempeleen-Limingan yksikkö	103	100
Kontinkankaan yksikkö	130	125
Muhoksen yksikkö	54	53
Pudasjärven yksikkö	19	19
Taivalkosken yksikkö	38	34
Yhteensä	908,00	843,00

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

Henkilöstökulut		
	OSAO	
	2020	2019
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	48 760 005,98	46 463 389,69
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	44 790,14	15 467,72
Henkilöstökulut yhteensä	48 804 796,12	46 478 857,41

44) luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	OSAO	
	2020	2019
Kokoomus	2 232,64	577,71
Keskusta	1 735,50	1 914,00
Perusuomalaiset	411,53	422,21
Oulun vihreät	15,30	717,64
Sosiaalidemokraatit	937,03	1 074,71
Vasemmisto	3 597,50	4 459,36
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	8 929,50	9 165,63

45) lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastushteisölle maksettavat palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	OSAO	
	2020	2019
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	7 490,00	10 640,00
Tilintarkastajan lausunnot	0,00	1 925,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät		
Muut palkkiot	13 719,28	9 140,00
Palkkiot yhteensä	21 209,28	21 705,00

46) tiedot intressitahoihin liittyvistä toimista

Ei intressitahoihin liittyvää toimintaa

5 Muut eriytetyt laskelmat

Kilpailulain 30 d §:n mukainen toiminta kilpailutilanteessa markkinoilla

5.1 MYYNTI OSAO EDU OY:LLE

	2020	2019
TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	1 141 085,18	1 658 136,26
Maksutuotot	0,00	2 544,51
Vuokratuotot	152,00	0,00
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 141 237,18	1 660 680,77
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-669 844,49	-665 776,57
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-110 404,54	-107 750,02
Muut henkilösivukulut	-24 827,37	-20 390,34
Palvelujen ostot	-44 931,63	-66 660,26
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-80 722,08	-135 697,82
Vuokrat	-244 032,72	-471 464,67
Muut toimintakulut	-478,24	0,00
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 175 241,07	-1 467 739,68
TOIMINTAKATE	-34 003,89	192 941,09
VUOSIKATE	-34 003,89	192 941,09
TILIKAUDEN TULOS	-34 003,89	192 941,09
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-34 003,89	192 941,09

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Hinnoittelussa huomioidaan:

Palkat ja palkkiot sivukuluineen (myös suunnittelukustannukset)
Muut kustannukset: tilavuokrat, päivärahat, kilometrikorvaukset, majoituskustannukset, tarjoilukustannukset, materiaalikustannukset ja mahdolliset muut kustannukset
Yleiskustannusprosenttina voidaan käyttää laskennallisesti 10 % koulutuksen arvosta, tällä katetaan mm. tukipaleuhenkilöstön kustannuksia

Kustannusten kohdentaminen:

Kaikki koulutuspalvelun myyntiin liittyvät kustannukset kohdennetaan
Opetuksen palkkakustannukset työntekijän seurannan mukaisesti sivukululuineen
Suunnittelun ja tukipalveluhenkilöstön palkkakustannukset seurannan mukaisesti
Tilavuokrat huomioidaan Kiinteistöpalvelun hinnoittelun mukaisena
Muut kustannukset kohdennetaan aiheutumisperiaatteen mukaisesti (esim. materiaalit, matkat)

5.2 VUOKRAUSTOIMINTA

	2020	2019
TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	252 438,02	2 459,68
Vuokratuotot	5 620 879,04	6 678 649,80
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	5 873 317,06	6 681 109,48
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	0,00	-164,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	0,00	-27,90
Palvelujen ostot	-2 209 628,61	-1 819 576,47
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-894 096,06	-924 908,57
Vuokrat	-123 008,10	-139 019,36
Muut toimintakulut	-501 089,42	-509 002,01
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-3 727 822,19	-3 392 698,31
TOIMINTAKATE	2 145 494,87	3 288 411,17
Rahoitustuotot ja -kulut		
VUOSIKATE	2 145 494,87	3 288 411,17
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-1 023 898,54	-1 021 823,77
TILIKAUDEN TULOS	1 121 596,33	2 266 587,40
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	178 725,24	193 157,40
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-265 978,39	3 791,48
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 034 343,18	2 463 536,28

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)	Kiinteistöhoidon kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti.
Ulkoalueet	Kiinteistöhoidon kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti.
Siivous	Siivouksen kulut jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Siivous vuokramatot+käsipyyh	Vuokramatot ja käsipyyhkeet 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, LVIA	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Kunnossapito, Säh	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Asiantuntijapalvelut	Aiheuttamisperiaatteen mukaan
Poistot	Aiheuttamisperiaatteen mukaan

6 Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista

Päiväkirjat	ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Pääkirjat	ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Muistiotositteet	ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Web-muistiotositteet	Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Myyntitositteet	Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Ostotositteet	Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Matkanhallintatositteet	Aditro Archive sähköisessä arkistossa
Palkkatositteet	Aditro Archive 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 palvelimilla. Tasekirja ja muu tositeaineisto säilytetään kuntayhtymän päätearkistossa arkistotoimen toimintaohjeen mukaisesti.

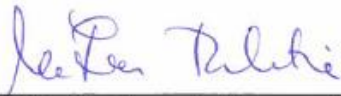
Luettelo käytetyistä tositelajeista

10 - Kassapankki	
30 - Pankkitositteet	
32 - Ostolaskut P2P	osto
34 - Hyvitysten kohdistus OSRE	
35 - Ostolaskujen maksut	
36 - Ostolaskut käsin tallennetut	osto
40 - Myres viitesuoritukset	
41 - Myres käsintall. suoritukse	myynti
42 - Intime yleislaskutus	myynti
44 - Intime Web-laskutus	myynti
46 - Viitesuoritukset/Perintätsto	myynti
47 - Myre enn.ja maksumäär.kohdistu	myynti
49 - Korkolaskut	myynti
50 - Maksukorttiaineisto	
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	
99 -Sisäisen laskennan tulos lask	

7 OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen

Tilinpäätöksen 31.12.2020 allekirjoittaminen

Oulussa 29.päivänä maaliskuuta 2021




Talvitie Mari-Leena, hallituksen puheenjohtaja



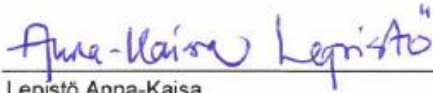
Saarinen Vesa, varapuheenjohtaja



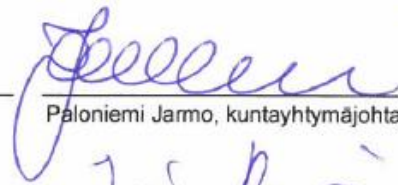
Backman Sari



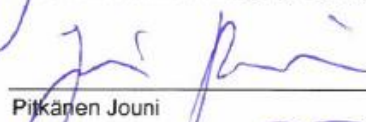
Hekkala Rauno



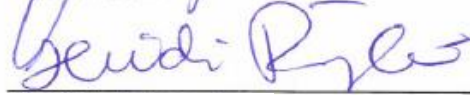
Lepistö Anna-Kaisa



Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori



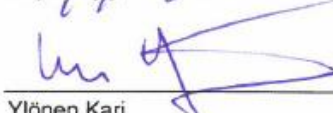
Piikänen Jouni



Pöykiö Heidi



Rajala Lyly



Ylönen Kari

8 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetussa tilintarkastuksessa on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Oulussa 6 päivänä touko kuuta 2021.

KPMG Oy



Hokkanen Katri, JHT, KHT