

Talousarvio ja –suunnitelma vuosille 2021 - 2023

Yhtymähallitus 21.09.2020 § 125
Henkilöstötoimikunta 12.10.2020
Yhtymähallitus 26.10.2020 § 140
Yhtymäkokous 30.11.2020 § 23

Talousarvio ja -suunnitelma (TTS) 2021 - 2023

SISÄLLYS

1	Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus.....	3
2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio	4
3	Toiminta ja taloussuunnitelun lähtökohdat	4
3.1	Toiminnan rahoitus	5
3.2	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta	5
4	Toimintasuunnitelma vuosille 2021 – 2023.....	6
5	Talousarvio 2021 ja taloussuunnitelma 2022 - 2023	8
5.1	Koulutuskuntayhtymä OSAOn sisäinen ja ulkoinen tuloslaskelma 2021-2023	8
5.2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn ulkoinen tuloslaskelma 2021-2023	9
5.3	Koulutuskuntayhtymä OSAOn rahoituslaskelma 2021-2023.....	10
5.4	Koulutuskuntayhtymä OSAOn investointiosa 2021-2023.....	11
5.1	Talousarvion 2021 yhteenvetotaulukko	12
5.5	Koulutuspalvelujen tuloslaskelma 2021-2023.....	13
5.6	Ylläpitäjäpalvelut / yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut tuloslaskelma 2021-2023	14
5.7	Ylläpitäjäpalvelut / kiintestöpalvelut tuloslaskelma 2021-2023	15
5.8	Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma	16
6	Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset	17
7	TTS-seuranta	18

1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Koulutuskuntayhtymä OSAOn uuden TTS-kauden lähtötilannetta voi kuvata tasapainoisen haastavaksi. Tälläkään kertaa emme voi työskennellä ilman suuria muutoksia. Muutos on pysyvää, mutta olemme siihen jo tottuneet. Pystymme hyvällä ennakkoinnilla ja sujuvalla päätöksenteolla vastaamaan tulevaisuuden haasteisiin.

Ammatillisen koulutuksen joustavat koulutuspolut ovat OSAOssa jo arkipivää. Olemme onnistuneet niiden luomisessa niin hyvin, että satojen opiskelijoidemme opintoajat ovat lyhentyneet oleellisesti. Tämän seurauksena Opetusministeriö leikkasi meidän opiskelijavuosiintiötämme. Leikkaus merkitsee yli miljoonan euron tulonmenetystä. Toinen haaste koskettaa jälleen raskasta kalustoa vaativaa koulutusta. Jälleen kerran OKM vähentää metsäkoneenkuljettaja-, maarakennuksen- ja logistiikkakoulutuksen rahoitusta.

Edellä mainitut haasteet eivät kuitenkaan ole TTS-kauden suurin ponnistus. Sellainen sen sijaan on oppivelvollisuuden laajentuminen. Tätä kirjoitettaessa lakia ei olla vielä hyväksytty eduskunnassa, mutta odotusarvon mukaisesti hallituksen esitys mennee läpi. Koulutuskuntayhtymä OSAOn hallitus esitti usean muun koulutuksenjärjestäjän kanssa oppivelvollisuuden laajentamisen aloitukseen vuoden lisäaikaa; tämä ei kuitenkaan ole saanut vastakaikua, vaan laki astunee voimaan 1.1.2021. Tämä merkitsee kiirettä operatiivisessa valmistelussa, eikä jatkuva koronaongelma helpota asian suunnittelua. Onneksi laki astuu portaittain voimaan, mikä hieman helpottaa suunnittelupainetta.

OSAOn toiminnan ja talouden ytimen muodostaa neljä asiaa: riittävä opiskelijamäärä, vaikuttavat pedagogiset tulokset ja ennakoidut kiinteistö- sekä henkilöstöratkaisut. Tällä hetkellä OSAOn opiskelijatilanne on muutamia osaamisaloja lukuunottamatta vahva. Ilahduttavasti tänä vuonna myös Pudasjärven ja Taivalkosken yksiköiden opiskelijamäärät ovat nousseet. Valmistuneet opiskelijamme ovat suorastaan perinteisesti työllistyneet hyvin. Korona hankaloittaa tätäkin prosessia oleellisesti, mutta peruskivi työllistymiselle on vahva.

OSAOn henkilöstön osaaminen ja sitoutuminen työhönsä on huippuluokkaa. Uudet lakisääteiset vaateet merkitsevät jälleen täydennyskoulutusta. Ammattialat uudistuvat koko ajan, ja oppivelvollisuuden laajentuminen vaatii myös vahvaa lisäkoulutusta. Digitalisaation kehitys haastaa OSAOn kaikki työntekijäryhmät. Etenkin hallinnon puolella monet perinteiset toimintatavat muuttuvat digitaalisiksi. Korona on merkinnyt etätöön laajentumista. Lienee selvää, että korona-ajan jälkeenkään laajennettu etätö on tullut jäädäkseen. On kuitenkin syytä edelleen huolehtia työyhteisön yhteenkuuluvuudesta ja sisäisestä viestinnästä.

OSAO on edelleen merkittävä kiinteistöjen omistaja. Oamkin muutettua Kotkantieltä Linnanmaalle olemme saaneet lisää toimijoita Kotkantie 1:een. Seuraavan TTS-kauden aikana meidän pitää päättää ennen kaikkea Kaukovainion ja Kontinkankaan kampusten tulevaisuudesta. Jatkammeko edelleen kahdella toisiaan lähellä olevalla kampuksella, vai keskittämmekö toiminnot jompaankumpaan osoitteeseen? Ratkaisu viitoittaa OSAOn Oulun keskustan läheisyydessä olevia toimintoja kymmeniksi vuosiksi eteenpäin. Samaan aikaan meidän pitää kehittää myös muiden yksiköiden kiinteistöjä. On syytä muistaa, että 2020-vuosikymmenen loppupuolella opiskelijamäärämme lähtevät laskuun. Oletusarvo on, että tarvitsemme 10 vuoden päästä jopa 50% vähemmän kiinteistöjä kuin tällä hetkellä. OSAO selviää kaikista edellämaintuista haasteista vastuullisella päätöksenteolla.

Jarmo Paloniemi, Kuntayhtymäjohtaja-rehtori

2 Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio

Me koulutuskuntayhtymä OSAOssa ylläpidämme, järjestämme ja annamme jäsenkuntiemme puolesta järjestämislupamme mukaista koulutusta. Kuntayhtymämme jäsenkuntia ovat Hailuoto, Ii, Kempele, Liminka, Lumijoki, Muhos, Oulu ja Tyrnävä. Pudasjärvi ja Taivalkoski ovat sopimuskuntiamme.

Kuntayhtymätason strategisia päätöksentekijöitämme ovat yhtymäkokous ja yhtymähallitus. Nämä omistajia edustavat luottamushenkilöelimet määrittelevät toimintamme suuntaviivat, kokonaismäärärahat ja keskeiset tavoitteemme. Perussopimuksen mukaan yhtymäkokous päättää rakenteestamme. Yhtymähallitus vastaa toiminnastamme, taloudestamme ja hallinnostamme, valvoo meidän etuamme, edustaa meitä ja tekee puolestamme sopimukset.

Kuntayhtymäämme johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa kuntayhtymäjohtaja-rehtori.



Kuva 1: Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio ja päätöksentekotasot 2021

3 Toiminta ja taloussuunnitelun lähtökohdat

Koulutuskuntayhtymä OSAOn talousarvio ja taloussuunnitelma (TTS) sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit tulevalle kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2021 ja taloussuunnitelman vuosille 2022 - 2023.

Noudatamme vuoden 2021 talousarvion laadinnassa JUHTA - Julkisen hallinnon tietohallinnon neuvottelukunnan - JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 26.10.2016, toistaiseksi voimassa).

Yhtymähallitus hyväksyy talousarvion pohjalta laadittavan käyttösuunnitelman vuodelle 2021 ennakkoarvion mukaan helmikuussa.

3.1 TOIMINNAN RAHOITUS

Koulutuskuntayhtymä OSAOn pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Vuonna 2021 tätä rahoitusta arvioidaan saatavan noin 69,5 M€. Lisäksi OSAO saa noin 20 M€ tuloja eri lähteistä, kuten koulutuksen ja oppilastöiden myynnistä, erillisistä hankekohtaisista rahoituslähteistä ja vuokratuotoista.

Opetushallituksen antama rahoitusperusteasetus on muuttumassa vuoden 2021 alusta. Asetuksessa säädetään mm. opiskelijoiden lomajaksojen vaikutuksesta opiskelijavuosien laskemiseen, joka puolestaan vaikuttaa rahoitukseen. Lisäksi asetuksella säädetään eri tutkintojen kuulumisesta viiteen eri kustannusryhmään sekä näille kustannusryhmille lasketuista kertoimista. Asetuksen hyvämskierros on vielä meneillään tätä asiakirjaa laadittaessa, joten lopullisia asetuksen sanamuotoja ei vielä voida tietää. Ennakkoarvion mukaan asetuksen muutoksen vaikutus on kokonaisuudessaan OSAOlla neutraali, mutta kuntayhtymän koulutusyksiköiden väliset rahoitustuotot muuttuvat. Tämä kuitenkin pyritään huomioimaan viimeistään käyttösuunnitelman laatimisvaiheessa niin, että koulutusyksiköiden toimintaedellytykset säilyisivät.

OSAOn velkamäärä on pienentynyt tasaisesti jo lähes vuosikymmenen ajan eikä uuden velan nostotarvetta ole näköpiirissä.

Vuosina 2019 ja 2020 hallituksen myöntämä lisärahoitus opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen jatkunee myös vuonna 2021 ja talousarviossa on tälle rahoitukselle 2,5 M€:n tuloarvio. Tämä erä sisältyy 69,5 M€ kokonaisrahoitukseen. Vuonna 2021 arvioidaan tällä rahoituksella palkattavan OSAOssa lähes sata opettajaa ja ohjaajaa.

3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

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

4 Toimintasuunnitelma vuosille 2021 – 2023

Koulutuskuntayhtymä OSAO:n strategia vuoteen 2025:

TAVOITETILA 2025	Strategiset painopisteet	Strategiset tavoitteet
OLEMME SUOMEN JOHTAVA AMMATTIOSAAJIEN KOULUTUSYHTEISÖ	Joustavat ja monipuoliset osaamispolut	1. Tarjoamme avaimet opiskelijoiden kehittymiseen motivoituneiksi ammattiosajiksi 2. Laajennamme ja syvennämme paikallisia, valtakunnallisia ja kansainvälisiä osaamispolkuja
	Aktiivinen työelämäkumppanuus	3. Kehitämme ja toteutamme työelämäyhteistyötä kestävä kehitys ja kasvu huomioiden
	Uudistumiskykyinen, sitoutunut ja hyvinvoiva henkilöstö	4. Vahvistamme henkilöstön työelämäosaamista ja -osallisuutta 5. Mahdollistamme työssä onnistumisen ja työhyvinvoinnin
	Tasapainoinen talous	6. Ennakoidemme työelämän tarpeita ja tehostamme oppimisympäristöjen käyttöastetta
	Perustehtävä	Mahdollistamme työelämäosaamisen ja jatkuvan oppimisen
	Arvoperusta	Vastuullisuus - Luovuus ja rohkeus - Oikeudenmukaisuus

Strategisista tavoitteista olemme johtaneet suunnittelukauden 2021 – 2023 TTS-tavoitteet:

1. Yhdistämme joustavasti lähi- ja etäopetusta.
Riskit:
 - Henkilöstön osaamisen kehittäminen ei ole riittävää.
 - Resurssimme eivät ole riittävät (oppimismateriaali ja -välineistö).
2. Vastaamme työelämän koulutustarpeisiin nopeasti koulutuksia "räätälöimällä"
Riskit:
 - Emme tunnista riittävän hyvin työelämän koulutustarpeita.
 - Toimintatapamme eivät ole riittävän ketteriä.
3. Kehitämme suunnitelmallisesti henkilöstön osaamista ja hyvinvointia.
Riskit:
 - Osaamisen ennakointi, tunnistaminen ja hallinta ei toteudu.
4. Laadimme Kaukovainion ja Kontinkankaan kampusten mallit
Riskit:
 - Emme saa päätöksenteon pohjaksi oikea-aikaista tietoa
5. Valmistaudumme oppivelvollisuuden laajentumiseen.
Riskit:
 - Rahoitus ei riitä.
 - Vastuut ovat epäselviä.
 - Emme onnistu velvoitteiden ennakoinnissa.

TTS-mittarit ja tavoitetasot

	TP 2019	TA 2020	TA1 2020	TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Opiskelijavuodet, otv	6 251	7 020	7 024	7 024	7 025	7 025	7 025
Henkilötyövuodet, htv	843	828	831	831	873	873	873
Kevään yhteish. vetovoima (perustutkinnot)	1,3	1,2	1,2	1,2	1,1	1,1	1,1
Negat. eroaminen perust. suorittavilta, %	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
Suoritetut tutkinnot, lukumäärä	2 746	3 000	3 000	3 000	2 663	2 665	2 665
Suoritetut tutkinnonosat, lukumäärä	23 010	23 000	23 000	23 000	21 852	21 855	21 855
Amispalautte: Rahoitukseen vaikuttavien kysymysten ka.	4,27	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25
Rahoituslaskelma, Euroa							
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000
Toiminnan ja investointien rahavirran	4 721 833	-1 387 000	-2 668 000	-3 553 000	-6 380 000	-1 385 000	-3 075 000
Tilikauden tulos, Euroa	2 897 904	-1 933 000	-2 838 000	-3 702 000	-5 332 500	-4 035 000	-4 025 000
Koulutuspalvelut	3 832 404	-636 000	-807 000	-750 000	-1 000 000	50 000	60 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-382 891	-437 000	-749 000	-820 000	-1 282 500	-1 085 000	-985 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	-551 609	-860 000	-1 282 000	-2 132 000	-3 050 000	-3 000 000	-3 100 000
Vuosikate, Euroa	11 004 878	5 613 000	5 535 000	4 650 000	3 220 000	4 465 000	4 575 000
Koulutuspalvelut	5 551 486	1 000 000	1 000 000	1 000 000	900 000	1 950 000	1 960 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-253 646	-437 000	-515 000	-550 000	-980 000	-785 000	-685 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	5 707 038	5 050 000	5 050 000	4 200 000	3 300 000	3 300 000	3 300 000
Nettoinvestoinnit, Euroa	6 283 046	7 000 000	8 203 000	8 203 000	9 600 000	5 850 000	7 650 000
Koulutuspalvelut	1 399 089	1 800 000	2 793 000	2 734 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Ylli, yhteiset investoinnit	500 476	200 000	410 000	469 000	600 000	600 000	600 000
Ylli, Kiinteistöpalvelut (kts. kohta 5.4)	4 383 481	5 000 000	5 000 000	5 000 000	7 000 000	3 250 000	5 050 000
OSAO Edu Oy	2 113 298	0	1 800 000	1 200 000	0	0	0
Liikevaihto, Euroa	2 113 298	0	1 800 000	1 200 000	1 800 000	2 000 000	2 200 000
Tilikauden tulos, Euroa					100 000	150 000	175 000
Opiskelijapäivät					28 000	30 000	32 000

5 Talousarvio 2021 ja taloussuunnitelma 2022 - 2023

5.1 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON SISÄINEN JA ULKOINEN TUOSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
TUOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	16 735 279	16 701 226	18 184 480	15 892 155	17 437 310	16 950 000	16 950 000
Yksikköhintarahaus	71 187 418	70 000 000	70 057 392	71 347 762	69 544 192	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	357 497	261 068	301 788	258 189	240 200	250 000	250 000
Tuet ja avustukset	3 498 225	2 171 092	3 663 299	3 474 053	5 379 496	2 800 000	2 500 000
Vuokratuotot	21 261 264	19 260 570	19 184 485	19 934 525	17 329 000	16 585 000	16 430 000
Muut toimintatuotot	586 067	10 700	52 452	62 199	111 700	100 000	100 000
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	113 625 750	108 404 656	111 443 896	110 968 883	110 041 898	106 685 000	106 230 000
Valmisteverastojen muutos	24 406	-243 800	-537 800	144 500	-604 400	-500 000	-500 000
Valmistus omaan käyttöön	15 468	25 000	25 000	25 000	20 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-38 477 107	-39 915 225	-41 688 547	-41 916 993	-42 705 447	-41 652 400	-41 627 400
Eläkekulut	-6 762 590	-6 717 793	-7 024 030	-7 243 602	-7 321 629	-6 900 352	-6 896 212
Muut henkilösivukulut	-1 223 692	-1 237 779	-1 306 024	-1 542 829	-1 365 919	-1 334 248	-1 333 388
Henkilöstökulut yhteensä	-46 463 390	-47 870 797	-50 018 601	-50 703 424	-51 392 995	-49 887 000	-49 857 000
Palvelujen ostot	-27 063 922	-26 250 716	-27 190 337	-27 749 693	-26 751 685	-25 268 000	-24 736 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 509 613	-9 168 969	-9 133 622	-9 186 615	-9 244 962	-8 800 000	-8 787 000
Avustukset	-366 290	-389 435	-422 229	-272 450	-518 998	-300 000	-400 000
Vuokrat	-17 527 714	-17 246 151	-17 081 803	-17 053 790	-16 802 562	-15 910 000	-15 820 000
Muut toimintakulut	-1 669 792	-1 599 788	-1 502 504	-1 476 411	-1 506 296	-1 545 000	-1 545 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-102 600 720	-102 525 856	-105 349 096	-106 442 383	-106 217 498	-101 710 000	-101 145 000
TOIMINTAKATE	11 064 903	5 660 000	5 582 000	4 696 000	3 240 000	4 495 000	4 605 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	4	0	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	12 030	4 000	4 000	5 000	11 000	0	0
Korkokulut	-48 725	-50 000	-50 000	-50 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-23 334	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	0	0
VUOSIKATE	11 004 879	5 613 000	5 535 000	4 650 000	3 220 000	4 465 000	4 575 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 106 570	-7 546 000	-8 373 000	-8 352 000	-8 552 500	-8 500 000	-8 600 000
Arvonalentumiset	-405	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	2 897 904	-1 933 000	-2 838 000	-3 702 000	-5 332 500	-4 035 000	-4 025 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 112 285	860 000	860 000	860 000	850 000	800 000	800 000
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	-110 545	0	0	0	0	0	0
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-14 922	1 100 000	1 400 000	2 400 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	3 884 722	27 000	-578 000	-442 000	-2 982 500	-2 235 000	-2 225 000

5.2 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON ULKOINEN TUOSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
TUOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	6 639 994	6 639 226	7 770 970	5 724 993	7 151 310	7 250 000	7 250 000
Yksikköhintarahaus	71 187 418	70 000 000	70 057 392	71 347 762	69 544 192	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	357 497	261 068	301 788	258 189	240 200	250 000	250 000
Tuet ja avustukset	3 498 225	2 171 092	3 663 299	3 474 053	5 379 496	2 800 000	2 500 000
Vuokratuotot	7 313 783	4 988 570	5 123 385	5 951 425	3 344 500	3 045 000	2 900 000
Muut toimintatuotot	584 294	10 700	52 452	62 199	111 700	100 000	100 000
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	89 581 211	84 070 656	86 969 286	86 818 621	85 771 398	83 445 000	83 000 000
Valmisteverastojen muutos	24 406	-243 800	-537 800	144 500	-604 400	-500 000	-500 000
Valmistus omaan käyttöön	15 468	25 000	25 000	25 000	20 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-38 477 107	-39 915 225	-41 688 547	-41 916 993	-42 705 447	-41 652 400	-41 627 400
Eläkekulut	-6 762 590	-6 717 793	-7 024 030	-7 243 602	-7 321 629	-6 900 352	-6 896 212
Muut henkilösivukulut	-1 223 692	-1 237 779	-1 306 024	-1 542 829	-1 365 919	-1 334 248	-1 333 388
Henkilöstökulut yhteensä	-46 463 390	-47 870 797	-50 018 601	-50 703 424	-51 392 995	-49 887 000	-49 857 000
Palvelujen ostot	-16 983 712	-16 188 716	-16 776 827	-17 582 531	-16 465 685	-15 568 000	-15 036 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 492 766	-9 168 969	-9 133 622	-9 186 615	-9 244 962	-8 800 000	-8 787 000
Avustukset	-366 290	-389 435	-422 229	-272 450	-518 998	-300 000	-400 000
Vuokrat	-3 580 233	-2 974 151	-3 020 703	-3 070 690	-2 818 062	-2 370 000	-2 290 000
Muut toimintakulut	-1 669 792	-1 599 788	-1 502 504	-1 476 411	-1 506 296	-1 545 000	-1 545 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-78 556 182	-78 191 856	-80 874 486	-82 292 121	-81 946 998	-78 470 000	-77 915 000
TOIMINTAKATE	11 064 903	5 660 000	5 582 000	4 696 000	3 240 000	4 495 000	4 605 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	4	0	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	12 030	4 000	4 000	5 000	11 000	0	0
Korkokulut	-48 725	-50 000	-50 000	-50 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-23 334	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	0	0
VUOSIKATE	11 004 879	5 613 000	5 535 000	4 650 000	3 220 000	4 465 000	4 575 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-8 106 570	-7 546 000	-8 373 000	-8 352 000	-8 552 500	-8 500 000	-8 600 000
Arvonalentumiset	-405	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	2 897 904	-1 933 000	-2 838 000	-3 702 000	-5 332 500	-4 035 000	-4 025 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 112 285	860 000	860 000	860 000	850 000	800 000	800 000
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	-110 545	0	0	0	0	0	0
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-14 922	1 100 000	1 400 000	2 400 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	3 884 722	27 000	-578 000	-442 000	-2 982 500	-2 235 000	-2 225 000

5.3 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON RAHOITUSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
RAHOITUSLASKELMA							
Toiminnan rahavirta							
Vuosikate	11 004 879	5 613 000	5 535 000	4 650 000	3 220 000	4 465 000	4 575 000
Tulorahoituksen korjauserät	-52 554	0	0	0	0	0	0
Investointien rahavirta							
Investointimenot	-8 403 359	-8 860 000	-10 533 500	-10 694 500	-9 600 000	-5 850 000	-7 650 000
Rah.osuudet invest. menoihin	2 083 182	1 860 000	2 330 500	2 491 500	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	89 686	0	0	0	0	0	0
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 721 833	-1 387 000	-2 668 000	-3 553 000	-6 380 000	-1 385 000	-3 075 000
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000
Maksuvalmiuden muutokset	1 943 897	-4 167 000	-5 448 000	-6 333 000	-9 160 000	-4 165 000	-5 855 000

5.4 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON INVESTOINTIOSA 2021-2023

	Kustannus- arvio (2018-2025)	TP2018	TP2019	TA2020	TA 1_2020	TA 2_2020	TA2021	TS2022	TS2023	TS2024	TS2025
6463 Muh, Kirkkotien uusi konehalli											
Menot, rak.	3 033 101	36 724	2 023 101	800 000	1 010 000	1 010 000	0	0	0	0	0
Menot, kal.	-1 951 446	0	0	60 000	0	0	0	0	0	0	0
Tulot	-3 033 101	0	-1 951 446	-860 000	-1 010 000	-1 010 000	0	0	0	0	0
Netto	-1 951 446	36 724	71 655	0	0	0	0	0	0	0	0
6467 Muhoksen aluelämpöverkko											
Menot	1 003 665	0	3 665	500 000	500 000	500 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	1 003 665	0	3 665	500 000	500 000	500 000	0	0	0	0	0
6469 Haukiputaan autokatos											
Menot	720 411	0	620 411	0	100 000	100 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	720 411	0	620 411	0	100 000	100 000	0	0	0	0	0
6470 Asem_ajoneuvokatos 2020_2021											
Menot	500 000	0	0	250 000	250 000	250 000	250 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	500 000	0	0	250 000	250 000	250 000	250 000	0	0	0	0
6471 Kem Niitty,B-siiv.IV-pk											
Menot	4 627 080	0	2 027 080	1 500 000	2 600 000	2 600 000	0	0	0	0	0
Tulot	-850 000	0	0	0	0	-850 000	0	0	0	0	0
Netto	3 777 080	0	2 027 080	1 500 000	2 600 000	1 750 000	0	0	0	0	0
6472 Kotkantie 2A:n tilamuutokset											
Menot	800 000	0	0	1 200 000	600 000	400 000	400 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	800 000	0	0	1 200 000	600 000	400 000	400 000	0	0	0	0
6473 Kotkantie 1:n tilamuutokset											
Menot	800 000	0	0	400 000	300 000	300 000	500 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	800 000	0	0	400 000	300 000	300 000	500 000	0	0	0	0
6474 Kotkantie 2D:n tilamuutokset 2020_2021											
Menot	700 000	0	0	0	0	350 000	350 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	700 000	0	0	0	0	350 000	350 000	0	0	0	0
6475 Kotkantie 1 lattia- ja seinärakenteiden pk											
Menot	1 500 000	0	0	0	0	0	1 500 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	1 500 000	0	0	0	0	0	1 500 000	0	0	0	0
6476 Kotkantie 1 piha-alueen pk											
Menot	700 000	0	0	0	0	0	500 000	200 000	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	700 000	0	0	0	0	0	500 000	200 000	0	0	0
6477 Muh Kirkkotie, Leppälä asuntolan pk											
Menot	700 000	0	0	0	0	0	700 000	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	700 000	0	0	0	0	0	700 000	0	0	0	0
6478 OSAO OULU UUSI KAMPUS											
Menot	16 000 000	0	0	0	0	0	0	300 000	700 000	7 000 000	8 000 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	16 000 000	0	0	0	0	0	0	300 000	700 000	7 000 000	8 000 000
6479 Limingan päärakennuksen peruskorjaus											
Menot	2 350 000	0	0	0	0	0	0	0	350 000	2 000 000	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	2 350 000	0	0	0	0	0	0	0	350 000	2 000 000	0
6480 Muhoksen Kirkkotien tilajärjestelyt											
Menot	2 250 000	0	0	0	0	0	0	250 000	2 000 000	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	2 250 000	0	0	0	0	0	0	250 000	2 000 000	0	0
6481 Muhoksen Kirkkotien päärak.alapoh. ja kellarikell.pk											
Menot	700 000	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000	600 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	700 000	0	0	0	0	0	0	0	0	100 000	600 000
9999 Kohdentamaton määräraha											
Menot	1 343 590	1 043 590	0	0	0	0	300 000	0	0	0	0
Tulot	-5 193 411	-5 193 411	0	-1 000 000	-850 000	0	0	0	0	0	0
Netto	-3 849 821	-4 149 821	0	-1 000 000	-850 000	0	300 000	0	0	0	0
3963 Rakennushankkeet YHTEENSÄ											
Menot	12 827 847	1 080 313	4 674 257	4 710 000	5 360 000	5 510 000	4 500 000	750 000	3 050 000	9 100 000	8 600 000
Tulot	-9 076 512	-5 193 411	-1 951 446	-1 860 000	-1 860 000	-1 860 000	0	0	0	0	0
Netto	1 799 889	-4 113 098	2 722 811	2 850 000	3 500 000	3 650 000	4 500 000	750 000	3 050 000	9 100 000	8 600 000
3964 Pienet hankkeet YHTEENSÄ											
Menot	13 311 852	1 301 090	1 660 763	2 150 000	1 500 000	1 350 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Tulot	-92	0	-92	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	13 311 760	1 301 090	1 660 671	2 150 000	1 500 000	1 350 000	2 500 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000

Kustannus- arvio (2018-2025)		TP2018	TP2019	TA2020	TA 1_2020	TA 2_2020	TA2021	TS2022	TS2023	TS2024	TS2025
810	KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ										
	Menot	26 139 699	2 381 403	6 335 020	6 860 000	6 860 000	6 860 000	7 000 000	3 250 000	5 050 000	11 100 000
	Tulot	-9 076 604	-5 193 411	-1 951 539	-1 860 000	-1 860 000	-1 860 000	0	0	0	0
	Netto	15 111 649	-2 812 008	4 383 481	5 000 000	5 000 000	5 000 000	7 000 000	3 250 000	5 050 000	11 100 000
800	Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ										
	Menot	4 370 125	237 415	632 211	200 000	880 500	1 100 500	600 000	600 000	600 000	600 000
	Tulot	-835 671	-72 435	-131 735	0	-470 500	-631 500	0	0	0	0
	Netto	3 534 455	164 979	500 476	200 000	410 000	469 000	600 000	600 000	600 000	600 000
801	Inv/Koulutuspalvelut										
	Menot	15 771 749	3 601 621	1 436 128	1 800 000	2 793 000	2 734 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	Tulot	-1 543 145	-1 506 106	-37 040	0	0	0	0	0	0	0
	Netto	14 228 604	2 095 515	1 399 089	1 800 000	2 793 000	2 734 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
801	OSEKK, investoinnit yhteensä										
	Investoinnit										
	Menot	46 281 574	6 220 438	8 403 359	8 860 000	10 533 500	10 694 500	9 600 000	5 850 000	7 650 000	13 700 000
	Tulot	-11 455 420	-6 771 952	-2 120 314	-1 860 000	-2 330 500	-2 491 500	0	0	0	0
	Netto	34 826 154	-551 514	6 283 046	7 000 000	8 203 000	8 203 000	9 600 000	5 850 000	7 650 000	13 700 000

Rakennushankkeet ja Pienet hankkeet sisältävät molemmat vain rakennusinvestointeja ja niihin mahdollisesti liittyvää kalustamista. Tilit '810 Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ' sekä '801 Inv/Koulutuspalvelut' sisältävät vain irtaimen omaisuuden hankintoja (ohjelmistoja, ajoneuvoja, työkoneita jne.).

5.1 TALOUSARVION 2021 YHTEENVETOTAULUKKO

	Ylläpitäjäpalv. TA 2021	Kiinteistöpalv. TA 2021	Koulutuspalv. TA 2021	OSAO TA 2021
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot muut	8 257 000	2 049 000	7 131 310	17 437 310
Yksikköhintarahoitus	77 130	0	69 467 062	69 544 192
Maksutuotot	0	0	240 200	240 200
Tuet ja avustukset	5 047 087	9 000	323 409	5 379 496
Vuokratuotot	0	17 326 000	3 000	17 329 000
Muut toimintatuotot	0	0	111 700	111 700
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	13 381 217	19 384 000	77 276 681	110 041 898
Valmisteverastojen muutos	0	0	-604 400	-604 400
Valmistus omaan käyttöön	0	20 000	0	20 000
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-7 343 034	-1 173 467	-34 188 946	-42 705 447
Eläkekulut	-1 202 918	-209 326	-5 909 385	-7 321 629
Muut henkilösivukulut	-232 451	-37 549	-1 095 919	-1 365 919
Henkilöstökulut yhteensä	-8 778 403	-1 420 342	-41 194 250	-51 392 995
Palvelujen ostot	-3 329 613	-9 168 238	-14 253 834	-26 751 685
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-618 606	-2 880 570	-5 745 786	-9 244 962
Avustukset	-321 248	0	-197 750	-518 998
Vuokrat	-1 205 939	-1 369 700	-14 226 923	-16 802 562
Muut toimintakulut	-117 408	-1 235 150	-153 738	-1 506 296
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-14 371 217	-16 074 000	-75 772 281	-106 217 498
TOIMINTAKATE	-990 000	3 330 000	900 000	3 240 000
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoitustuotot	11 000	0	0	11 000
Korkokulut	0	-30 000	0	-30 000
Muut rahoituskulut	-1 000	0	0	-1 000
VUOSIKATE	-980 000	3 300 000	900 000	3 220 000
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-302 500	-6 350 000	-1 900 000	-8 552 500
TILIKAUDEN TULOS	-1 282 500	-3 050 000	-1 000 000	-5 332 500
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	850 000	0	850 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	1 500 000	0	1 500 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-1 282 500	-700 000	-1 000 000	-2 982 500

5.5 KOULUTUSPALVELUJEN TULOSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	6 933 858	6 595 681	7 550 354	5 621 551	7 131 310	7 100 000	7 100 000
Yksikköhintarahoitus	71 187 418	70 000 000	70 057 392	71 246 058	69 467 062	70 000 000	70 000 000
Maksutuotot	353 134	261 068	301 788	257 189	240 200	250 000	250 000
Tuet ja avustukset	1 101 641	460 075	660 771	617 426	323 409	300 000	300 000
Vuokratuotot	82 965	0	3 510	4 560	3 000	0	0
Muut toimintatuotot	83 345	1 700	29 052	32 799	111 700	100 000	100 000
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	79 742 361	77 318 524	78 602 867	77 779 583	77 276 681	77 750 000	77 750 000
Valmisteverastojen muutos	24 406	-243 800	-537 800	144 500	-604 400	-500 000	-500 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-31 913 173	-33 467 702	-34 159 069	-34 268 776	-34 188 946	-34 483 000	-34 483 000
Eläkekulut	-5 644 236	-5 649 589	-5 794 196	-5 966 135	-5 909 385	-5 713 000	-5 713 000
Muut henkilösivukulut	-1 013 546	-1 039 332	-1 071 456	-1 271 040	-1 095 919	-1 104 000	-1 104 000
Henkilöstökulut yhteensä	-38 570 955	-40 156 623	-41 024 721	-41 505 951	-41 194 250	-41 300 000	-41 300 000
Palvelujen ostot	-15 030 862	-14 968 006	-15 347 666	-14 840 570	-14 253 834	-14 200 000	-14 200 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 088 764	-6 231 994	-6 141 274	-6 027 923	-5 745 786	-5 700 000	-5 700 000
Avustukset	-177 566	-190 000	-190 928	-199 450	-197 750	-200 000	-200 000
Vuokrat	-14 134 343	-14 339 151	-14 189 525	-14 190 396	-14 226 923	-13 900 000	-13 890 000
Muut toimintakulut	-192 466	-188 950	-170 953	-159 793	-153 738	0	0
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-74 194 955	-76 074 724	-77 065 067	-76 924 083	-75 772 281	-75 300 000	-75 290 000
TOIMINTAKATE	5 571 812	1 000 000	1 000 000	1 000 000	900 000	1 950 000	1 960 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Muut rahoituskulut	-20 326	0	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	5 551 486	1 000 000	1 000 000	1 000 000	900 000	1 950 000	1 960 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-1 719 082	-1 636 000	-1 807 000	-1 750 000	-1 900 000	-1 900 000	-1 900 000
TILIKAUDEN TULOS	3 832 404	-636 000	-807 000	-750 000	-1 000 000	50 000	60 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	49 138	0	0	0	0	0	0
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	-110 545	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	3 770 997	-636 000	-807 000	-750 000	-1 000 000	50 000	60 000

5.6 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISELIJAPALVELUT TULOSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot muut	7 661 872	7 938 000	8 466 571	8 103 049	8 257 000	8 300 000	8 300 000
Yksikköhintarahoitus	0	0	0	101 704	77 130	0	0
Maksutuotot	4 363	0	0	1 000	0	0	0
Tuet ja avustukset	2 387 858	1 711 017	3 002 528	2 856 627	5 047 087	2 500 000	2 200 000
Muut toimintatuotot	0	0	0	6 000	0	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	10 054 093	9 649 017	11 469 099	11 068 380	13 381 217	10 800 000	10 500 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-5 332 990	-5 173 373	-6 255 321	-6 374 066	-7 343 034	-5 999 400	-5 999 400
Eläkekulut	-902 806	-847 104	-1 008 735	-1 056 367	-1 202 918	-993 600	-993 600
Muut henkilösivukulut	-170 824	-158 697	-194 824	-232 039	-232 451	-192 000	-192 000
Henkilöstökulut yhteensä	-6 406 620	-6 179 174	-7 458 880	-7 662 472	-8 778 403	-7 185 000	-7 185 000
Palvelujen ostot	-2 473 543	-2 344 250	-2 876 386	-2 522 464	-3 329 613	-3 000 000	-2 500 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-160 096	-154 520	-185 818	-174 657	-618 606	-200 000	-200 000
Avustukset	-188 724	-199 435	-231 301	-73 000	-321 248	-100 000	-200 000
Vuokrat	-1 042 601	-1 072 800	-1 157 813	-1 122 819	-1 205 939	-1 100 000	-1 100 000
Muut toimintakulut	-44 927	-138 838	-76 901	-66 968	-117 408	0	0
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 316 512	-10 089 017	-11 987 099	-11 622 380	-14 371 217	-11 585 000	-11 185 000
TOIMINTAKATE	-262 419	-440 000	-518 000	-554 000	-990 000	-785 000	-685 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Korkotuotot	4	0	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	11 327	4 000	4 000	5 000	11 000	0	0
Muut rahoituskulut	-2 558	-1 000	-1 000	-1 000	-1 000	0	0
VUOSIKATE	-253 646	-437 000	-515 000	-550 000	-980 000	-785 000	-685 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-129 246	0	-234 000	-270 000	-302 500	-300 000	-300 000
TILIKAUDEN TULOS	-382 891	-437 000	-749 000	-820 000	-1 282 500	-1 085 000	-985 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	45 826	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	-337 066	-437 000	-749 000	-820 000	-1 282 500	-1 085 000	-985 000

5.7 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTESTÖPALVELUT TULOSLASKELMA 2021-2023

	TP 2019	TA 2020	KS/TA1 2020	KS1/TA2 2020	TA 2021	TS 2022	TS 2023
Kiinteistöpalvelut							
TULOSLASKELMA							
TOIMINTATUOTOT							
Myyntituotot	2 139 549	2 167 545	2 167 555	2 167 555	2 049 000	1 550 000	1 550 000
Tuet ja avustukset	8 726	0	0	0	9 000	0	0
Vuokratuotot	21 178 299	19 260 570	19 180 975	19 929 965	17 326 000	16 585 000	16 430 000
Muut toimintatuotot	502 722	9 000	23 400	23 400	0	0	0
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	23 829 296	21 437 115	21 371 930	22 120 920	19 384 000	18 135 000	17 980 000
Valmistus omaan käyttöön	15 468	25 000	25 000	25 000	20 000	20 000	20 000
TOIMINTAKULUT							
Henkilöstökulut							
Palkat ja palkkiot	-1 230 944	-1 274 150	-1 274 157	-1 274 151	-1 173 467	-1 170 000	-1 145 000
Henkilösivukulut							
Eläkekulut	-215 548	-221 100	-221 099	-221 100	-209 326	-193 752	-189 612
Muut henkilösivukulut	-39 323	-39 750	-39 744	-39 750	-37 549	-38 248	-37 388
Palvelujen ostot	-9 559 517	-8 938 460	-8 966 285	-10 386 659	-9 168 238	-8 068 000	-8 036 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 260 753	-2 782 455	-2 806 530	-2 984 035	-2 880 570	-2 900 000	-2 887 000
Vuokrat	-2 350 769	-1 834 200	-1 734 465	-1 740 575	-1 369 700	-910 000	-830 000
Muut toimintakulut	-1 432 399	-1 272 000	-1 254 650	-1 249 650	-1 235 150	-1 545 000	-1 545 000
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-18 089 253	-16 362 115	-16 296 930	-17 895 920	-16 074 000	-14 825 000	-14 670 000
TOIMINTAKATE	5 755 511	5 100 000	5 100 000	4 250 000	3 330 000	3 330 000	3 330 000
Rahoitustuotot ja -kulut							
Muut rahoitustuotot	703	0	0	0	0	0	0
Korkokulut	-48 725	-50 000	-50 000	-50 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-450	0	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	5 707 038	5 050 000	5 050 000	4 200 000	3 300 000	3 300 000	3 300 000
Poistot ja arvonalentumiset							
Suunn.mukaiset poistot	-6 258 242	-5 910 000	-6 332 000	-6 332 000	-6 350 000	-6 300 000	-6 400 000
Arvonalentumiset	-405	0	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-551 609	-860 000	-1 282 000	-2 132 000	-3 050 000	-3 000 000	-3 100 000
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 063 146	860 000	860 000	860 000	850 000	800 000	800 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-60 747	1 100 000	1 400 000	2 400 000	1 500 000	1 000 000	1 000 000
TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)	450 790	1 100 000	978 000	1 128 000	-700 000	-1 200 000	-1 300 000

5.8 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETOLASKELMA

	Sitovuustaso B=brutto N=netto	Määrä- rahat	Tulo- arviot
Käyttötalousosa			
Nettoyksiköt (vuosikate)			
Koulutuspalvelut	N		900 000
Ylläpitäjäpalvelut	N		-980 000
Kiinteistöpalvelut	N		3 300 000
Investointiosa			
Nettoyksiköt			
Koulutuspalvelut	N	2 000 000	
Ylläpitäjäpalvelut	N	600 000	
Kiinteistöpalvelut:			
Suuret rakennushankkeet >350.000	B	4 500 000	0
Pienet rakennushankkeet <350.000	B	2 500 000	0
Pysyvien vastaavien myytitulot	N	0	
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	2 780 000	
Vaikutus maksuvalmiuteen			9 160 000
Laskelman loppusumma		12 380 000	12 380 000

6 Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset

Sitovuustasot:

Noudatamme vuoden 2021 talousarvion laadinnassa JUHTA - Julkisen hallinnon tietohallinnon neuvottelukunnan - JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 26.10.2016, toistaiseksi voimassa).

Vuoden 2021 talousarvion sitovuustasot:

- Yhtymäkokoukseen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - toiminnalliset tavoitteet ja TTS-mittarit, jotka on esitetty asiakirjassa sivulla 7,
 - isot rakennusinvestoinnit (> 350.000 €) hankkeittain vuositasolla ja kokonaiskustannustasolla ja
 - korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit (pienet hankkeet < 350.000 €) yhteensä vuositasolla
 - OSAO Edu Oy:n liikevaihto, tilikauden tulos ja opiskelijapäivien lukumäärä
- Yhtymähallituksen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - Käyttösuunnitelman yksikkökohtaiset vuosikatteen ja toiminnalliset tavoitteet,

Tilivelvolliset

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

Hallintosääntömme 39 § mukaan toiminnasta vastuulliset tilivelvolliset määrätään vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Tilivelvollisia viranhaltijoitamme ovat:

- Yhtymähallitus
- Kuntayhtymäjohtaja-rehtori
- Vararehtori
- Ylin yksikönjohtajat ja tehtäväaluejohtajat
- Koulutuspalvelujen yksikönjohtajat

7 TTS-seuranta

Raportoimme tavoitteiden toteutumisesta yhtymäkokoukselle tilinpäätöksen yhteydessä ja yhtymähallitukselle kaksi kertaa vuodessa seuraavasti:

1. OSAVUOSIKATSAUKSET

1.1. Osavuositarkastus 1.1. – 30.6.

Käsittelyssä elokuun yhtymähallituksessa.

1. Talouden toteuma ajalta 1.1. – 30.6.
2. Toiminnalliset tavoitteet
 - Toiminnalliset tavoitteet TTS-asiakirjassa hyväksytyjen kehittämiskohteiden mukaisesti
 - Toiminnalliset mittarit 30.6. tilanteen mukaisesti:
 - opiskelijavuositoteuma
 - henkilöstövuositoteuma
 - suoritettut tutkinnot (kevätlukukaudella tutkinnon suorittaneet)
3. OSAO Edu Oyn toiminnan ja talouden katsaus

1.2. Osavuositarkastus 1.1. – 30.9.

Käsittelyssä lokakuun yhtymähallituksessa.

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

Lisäksi raportoimme Oulun kaupungille kvartaaleittain talousarvion toteutumisesta.

2. TOIMINTAKERTOMUS / TILINPÄÄTÖS

3. HENKILÖSTÖRAPORTTI