

# Talousarvio ja –suunnitelma vuosille 2022 - 2024

Yhtymähallitus 04.10.2021 § 119  
Henkilöstötoimikunta 14.10.2021  
Yhtymähallitus 25.10.2021 § 128  
Yhtymäkokous 22.11.2021 § 34

# Talousarvio ja -suunnitelma (TTS) 2022 - 2024

## SISÄLLYS

<b>1</b>	<b>Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus.....</b>	<b>3</b>
<b>2</b>	<b>Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio .....</b>	<b>4</b>
<b>3</b>	<b>Toiminta ja taloussuunnitelun lähtökohdat .....</b>	<b>4</b>
3.1	TOIMINNAN RAHOITUS .....	5
3.2	SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA .....	5
<b>4</b>	<b>Toimintasuunnitelma vuosille 2022 – 2024.....</b>	<b>6</b>
<b>5</b>	<b>Talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2022 - 2024 .....</b>	<b>8</b>
5.1	KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON SISÄINEN TULOSLASKELMA 2022-2024.....	8
5.2	KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON ULKOINEN TULOSLASKELMA 2022-2024 .....	9
5.3	KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON RAHOITUSLASKELMA 2022-2024 .....	10
5.4	KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON INVESTOINTIOSA 2022-2024 .....	10
5.1	TALOUSARVION 2022 YHTEENVETOTAULUKKO.....	13
5.5	KOULUTUSPALVELUJEN TULOSLASKELMA 2022-2024.....	14
5.6	YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISKELIJAPALVELUT TULOSLASKELMA 2022-2024.....	15
5.7	YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTESTÖPALVELUT TULOSLASKELMA 2022-2024 ....	16
5.8	MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIoidEN YHTEENVETOLASKELMA .....	17
<b>6</b>	<b>Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset .....</b>	<b>18</b>
<b>7</b>	<b>TTS-seuranta .....</b>	<b>19</b>

# 1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

OSAOn seuraavia vuosia kuvaa hyvä opiskelijamäärä, isot investointisuunnitelmat ja koulutuksen monipuolinen kehittäminen. Opiskelijapolut ovat jatkossa entistä monipuolisempia. Hyödynnämme sekä lähiopetuksessa että etäopetuksessa digitalisointia. Yksilölliset opintopolut mahdollistavat sekä laajennetun työssäoppimisen, joustavamman oppisopimustoiminnan että erityistukea tarvitsevien ohjaamisen. Oppivelvollisuuden laajentuminen on alkanut elokuussa 2021. Sen toteutus vaatii herkkää reflektointikykyä. Alku on ollut hyvä. Oppivelvollisuuden toteutuksen onnistuminen toteutuu vahvalla huoltajien ja yhteistyökumppaneiden kanssa tehtävällä yhteistyöllä. Opiskelija ei tuolloin jää eri organisaatioiden väliselle "harmaalle alueelle".

Oulun seutua koettelee samaan aikaan sekä työttömyys että työvoimapula. Yritykset ovat meihin koulutuksenjärjestäjiin yhteydessä entistä tiiviimmin. Yhtä lailla on Suomessa herätty vaatimaan voimakkaampaa työperäistä maahanmuuttoa. Millä ratkaisemme kohtaanto-ongelman? Asiahan koskettaa meitä kaikkia; yhteiskunta tarvitsee tekijöitä. Koulutuksen osalta yksi keskeinen vastaus haasteeseen on oppilaitosten ja yritysten sekä julkisen sektorin työnantajien yhä vahvempi yhteistyö. Aktiivisimmat työnantajat pärjäävät intensiivisellä oppilaitosyhteistyöllä. Yhtä lailla ammatillisten kouluttajien pitää pyrkiä jatkuvaan uusiutumiseen. Henkilöstön täydennyskoulutus on keskeinen osa OSAOn toimintaa; kilpailemme hyvistä työntekijöistä.

Työttömille löytyy laajasti erilaista koulutusta. Työttömien aktivointi on keskeinen osa kohtaanto-ongelman ratkaisua. Työperäinen maahanmuutto on yksi vastaus haasteeseen, mutta myös kotouttamisen pitää saada lisää onnistumisia. Englannin kielen hyödyntäminen laajemmin koulutuksesta helpottaisi työvoimapulaa. Tässä osaratkaisuja kohtaanto-ongelmaan ja OSAOn vastauksia yritysten yksilölliseen koulutustarpeeseen.

TTS-kauden 2022-2024 yksi isoimmista toimenpiteistä on Oulu Kampus 2030 suunnitelman hyväksyminen. Kotkantiellä Oulun Kaukovainiolla uudistamme rakennuskantaa purkamalla korjaamalla ja rakentamalla uutta. Tätä kirjoitettaessa virallisia päätöksiä ei ole tehty, mutta tahtotila lienee selvä: myös Kontinkankaan opiskelijat ja henkilökunta suuntaavat vuosikymmenen lopussa Kaukovainiolle. Kiinteistöratkaisuja teemme myös Pudasjärvellä, Muhoksella, Kempeleessä, Limingassa, Pikisaaressa ja Metsäkouluntiellä. Edellämäinnittu lista jo kertoo, kuinka merkittävän osan kiinteistöt muodostavat OSAOn toiminnalle. Kiinnitämme kiinteistöissä edelleen entistä vahvemmin huomiota pedagogisiin ratkaisuihin, tilojen monikäyttöisyyteen, tehokkaaseen käyttöön ja myös puhtaaseen hengitysilmaan. Terve opiskelu- ja työympäristö mahdollistaa peruskiven lailla tavoitteidemme toteutumisen myös TTS-kaudella 2022-2024.

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 2022

## 3 Toiminta ja taloussuunnitelun lähtökohdat

Koulutuskuntayhtymä OSAOn talousarvio ja taloussuunnitelma (TTS) sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit tulevalle kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2022 ja taloussuunnitelman vuosille 2023 - 2024.

Noudatamme vuoden 2022 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 2022 ennakoarvion mukaan helmikuussa.

### 3.1 TOIMINNAN RAHOITUS

Koulutuskuntayhtymä OSAOn pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Vuonna 2022 tätä rahoitusta arvioidaan saatavan noin 71,1 M€. Lisäksi OSAO saa 15-20 M€ tuloja eri lähteistä, kuten koulutuksen ja oppilastöiden myynnistä, erillisistä hankekohtaisista rahoituslähteistä ja vuokratuotoista.

Opetushallituksen antama rahoitusperusteasetus on muuttumassa vuoden 2022 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 hyväksymiskierros on vielä meneillään tätä asiakirjaa laadittaessa, joten lopullisia asetuksen sanamuotoja ei vielä voida tietää. Ennakoarvion mukaan asetuksen muutoksen vaikutus on kokonaisuudessaan OSAOille neutraali, mutta kuntayhtymän koulutusyksiköiden väliset rahoitustuotot muuttuvat. Tämä kuitenkin pyritään huomioimaan viimeistään käyttösuunnitelman laatimisvaiheessa niin, että koulutusyksiköiden toimintaedellytykset säilyisivät.

OSAOLle arvioitu rahoitus, ilman opettajien ja ohjaajien lisärahoituserää, on talousarvion laadinnan yhteydessä jaettu koulutusyksiköille seuraavasti: 27 M€ on jaettu vuoden 2021 ensimmäisen puoliskon toteutuneiden kustannusten suhteessa, 15 M€ on jaettu 1.1. - 31.7.2021 toteutuneiden suorituspisteiden perusteella ja loppuerä, noin 27 M€ on jaettu 1.1.- 31.7.2021 toteutuneiden opiskelijavuosien suhteessa. Kahden jälkimmäisen rehoituserän tarkennettu yksikkökohtainen jakosuunnitelma tarkistetaan käyttösuunnitelman laadinnan yhteydessä helmikuussa 2022 ja lopullinen jako toteutuu vuonna 2022 toteutuvien tunnuslukujen perusteella. Ensin mainittu jakoerä, 27 M€ on laskennallinen koulutusyksiköiden kustannusrakenteen huomioiva erä, jonka jakoa ei muuteta jälkikäteen vaan sen on tarkoitus olla pysyvä koulutusyksiköiden tulorahoituksen ennustettavuuden parantamiseksi.

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

Vuosina 2019, 2020 ja 2021 ministeriön myöntämä lisärahoitus opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen jatkunee myös vuonna 2022 ja talousarviossa on tälle rahoitukselle varattu 2,1 M€:n tuloarvio. Tämä erä sisältyy 71,1 M€ kokonaisrahoitukseen. Vuonna 2022 tällä 2,1 M€:n rahoituksella voidaan jatkaa lähes sadan opettajan ja ohjaajan palkkausta.

### 3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

TTS - prosessissa analysoidaan toimintaympäristön muutoksia ja tunnistetaan talousarvion valmistelun yhteydessä tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioidaan niiden vaikutuksia ja laaditaan

tarvittavat suunnitelmat riskien hallitsemiseksi. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyvät vuosittaiseen TTS- ja tilinpäätösprosessiin.

Sisäisessä valvonnassa ja riskienhallinnassa noudatamme yhtymähallituksen hyväksymää voimassa olevaa Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjetta.

## 4 Toimintasuunnitelma vuosille 2022 – 2024

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 ammattiosaaajiksi 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. Ennakoimme työelämän tarpeita ja tehostamme oppimisympäristöjen käyttöastetta
	<b>Perustehtävä</b>	Mahdollistamme työelämäosaamisen ja jatkuvan oppimisen
	<b>Arvoperusta</b>	Vastuullisuus - Luovuus ja rohkeus - Oikeudenmukaisuus

Strategisista tavoitteista olemme johtaneet suunnittelukauden 2022 – 2024 TTS-tavoitteet:

- Mahdollistamme koulutuksen toteuttamisen monipuolisilla menetelmillä.  
Riskit:
  - Osaavan henkilöstön riittävyys
  - Lisärahoituksella toteutettujen toimintamallien vakiinnuttaminen mahdollisen rahoituksen päättymisen jälkeen ei toteudu
- Toteutamme oppivelvollisuuden laajenemisen velvoitteet.  
Riskit:
  - Verkostoyhteistyö ei tue tavoitteen saavuttamista
  - Oppivelvollisuuden toimeenpanon toteuttamismallit eivät toimi arjessa
- Jatkamme toimia henkilöstön osaamisen ja hyvinvoinnin ylläpitämiseksi.  
Riskit:
  - Työkaluja ei saada haltuun
- Toteutamme työelämälle tarvelähtöisiä koulutuksia.  
Riskit:
  - Emme pysty reagoimaan ketterästi työelämän tarpeisiin
- Jatkamme OSAO Oulu Kampus 2030 -suunnittelua.  
Riskit:
  - Emme kykene tunnistamaan tulevaisuuden pedagogisia tarpeita.

TTS-mittarit ja tavoitetasot

Mittari	Tp 2020	TA 2021	TA1 2021	TA2 2021	TA 2022	Ts 2023	Ts 2024
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 694	7 025	7 025	7 025	7 050	7 100	7 150
Henkilötyövuodet, htv	853	873	873	873	901	875	875
Kevään yhteishaun vetovoima***	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Negatiivinen eroaminen, %***	4,1	4,5	4,5	4,5	4,0	4,0	4,0
Suoritettut tutkinnot, lukumäärä	2 385	2 663	2 663	2 663	2 604	2 620	2 640
*Suoritettut osaamispisteet	435 993				440 000	443 000	446 000
Suoritettut tutkinnonosat, lukumäärä	19 746	21 852		21 852	21 163		
Amispalautte **	4,27	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25
*Työelämäpalautte: työpaikkaohjaajien kysely **					3,85	3,90	3,90
<b>Rahoituslaskelma, euroa</b>							
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-1 460 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	2 377 458	-6 380 000	-8 240 000	-8 240 000	-7 684 000	-8 400 000	-17 050 000
<b>Tilikauden tulos, €</b>	<b>516 819</b>	<b>-5 332 500</b>	<b>-6 484 500</b>	<b>-5 480 000</b>	<b>-5 980 000</b>	<b>-3 350 000</b>	<b>-1 700 000</b>
koulutuspalvelut	3 044 054	-1 000 000	-2 370 000	-1 772 000	-3 592 000	250 000	1 950 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-831 051	-1 282 500	-1 222 500	-941 000	-388 000	-500 000	-450 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	-1 696 184	-3 050 000	-2 892 000	-2 767 000	-2 000 000	-3 100 000	-3 200 000
<b>Vuosikate, €</b>	<b>9 197 563</b>	<b>3 220 000</b>	<b>2 060 000</b>	<b>3 075 000</b>	<b>2 316 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>6 950 000</b>
Koulutuspalvelut	4 868 377	900 000	-320 000	300 000	-1 600 000	2 200 000	3 900 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-556 614	-980 000	-920 000	-650 000	-284 000	-300 000	-250 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	4 885 801	3 300 000	3 300 000	3 425 000	4 200 000	3 300 000	3 300 000
<b>Nettoinvestoinnit, €</b>	<b>6 820 104</b>	<b>9 600 000</b>	<b>10 300 000</b>	<b>10 300 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>13 600 000</b>	<b>24 000 000</b>
Koulutuspalvelut	2 598 482	2 000 000	2 700 000	2 700 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000
Ylli, yhteiset investoinnit	374 641	600 000	600 000	600 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	3 846 981	7 000 000	7 000 000	7 000 000	6 500 000	10 600 000	21 000 000
<b>OSAO Edu Oy</b>							
Liikevaihto, Euroa	1 285 502	1 800 000	1 800 000	1 400 000	1 800 000	2 200 000	2 500 000
Tilikauden tulos, euroa		100 000	100 000	20 000	20 000	30 000	40 000
Opiskelijapäivät		28 000	28 000	22 000	28 000	32 000	35 000

\* uudet mittarit vuodesta 2022 alkaen

\*\* rahoitukseen vaikuttavien kysymysten ka

\*\*\* perustutkintoa suorittavat

## 5 Talousarvio 2022 ja taloussuunnitelma 2022 - 2024

### 5.1 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON SISÄINEN TULOSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>TULOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot muut	14 459 887	18 629 750	17 764 088	17 950 000	17 950 000
Yksikköhintarahoitus	73 862 180	73 090 975	71 165 700	72 000 000	73 000 000
Maksutuotot	301 406	298 613	179 900	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	3 079 317	5 452 216	2 504 465	2 600 000	2 600 000
Vuokratuotot	19 842 696	17 865 726	18 059 000	16 840 000	16 627 000
Muut toimintatuotot	348 644	361 350	19 700	50 000	50 000
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>111 894 129</b>	<b>115 698 630</b>	<b>109 692 853</b>	<b>109 640 000</b>	<b>110 427 000</b>
Valmisteverastojen muutos	521 644	-1 428 031	-1 536 836	0	0
Valmistus omaan käyttöön	44 790	60 700	50 000	100 000	100 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-40 447 587	-44 704 092	-42 706 226	-41 969 080	-41 969 880
Eläkekulut	-6 891 488	-7 391 261	-6 973 538	-6 722 080	-6 722 080
Muut henkilösivukulut	-1 420 931	-1 652 490	-1 548 474	-1 524 040	-1 524 040
Henkilöstökulut yhteensä	-48 760 006	-53 747 843	-51 228 238	-50 215 200	-50 216 000
Palvelujen ostot	-26 140 559	-28 533 226	-26 853 095	-26 570 800	-26 030 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 682 467	-9 409 675	-8 583 496	-9 029 000	-9 000 000
Avustukset	-221 657	-429 549	-485 513	-460 000	-460 000
Vuokrat	-17 380 188	-17 640 872	-17 219 975	-16 581 000	-16 381 000
Muut toimintakulut	-2 025 439	-1 469 899	-1 489 700	-1 654 000	-1 460 000
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-103 210 316</b>	<b>-111 231 064</b>	<b>-105 860 017</b>	<b>-104 510 000</b>	<b>-103 547 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>9 250 247</b>	<b>3 100 235</b>	<b>2 346 000</b>	<b>5 230 000</b>	<b>6 980 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Muut rahoitustuotot	5 867	8 000	0	0	0
Korkokulut	-43 709	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-14 842	-3 235	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>9 197 563</b>	<b>3 075 000</b>	<b>2 316 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>6 950 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743	-8 555 000	-8 296 000	-8 550 000	-8 650 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>516 820</b>	<b>-5 480 000</b>	<b>-5 980 000</b>	<b>-3 350 000</b>	<b>-1 700 000</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610	850 000	842 000	840 000	820 000
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545	0	0	0	0
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 329	1 550 000	1 200 000	1 000 000	1 000 000
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>3 088 304</b>	<b>-3 080 000</b>	<b>-3 938 000</b>	<b>-1 510 000</b>	<b>120 000</b>



## 5.2 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON ULKOINEN TUOSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>TUOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot muut	4 328 443	8 425 843	6 779 120	7 050 000	7 050 000
Yksikköhintarahoitus	73 862 180	73 090 975	71 165 700	72 000 000	73 000 000
Maksutuotot	301 406	298 613	179 900	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	3 079 317	5 452 216	2 504 465	2 600 000	2 600 000
Vuokratuotot	5 804 751	3 475 226	3 523 000	2 530 000	2 517 000
Muut toimintatuotot	348 644	361 350	19 700	50 000	50 000
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>87 724 740</b>	<b>91 104 223</b>	<b>84 171 885</b>	<b>84 430 000</b>	<b>85 417 000</b>
Valmistevarastojen muutos	521 644	-1 428 031	-1 536 836	0	0
Valmistus omaan käyttöön	44 790	60 700	50 000	100 000	100 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-40 447 587	-44 704 092	-42 706 226	-41 969 080	-41 969 880
Eläkekulut	-6 891 488	-7 391 261	-6 973 538	-6 722 080	-6 722 080
Muut henkilösivukulut	-1 420 931	-1 652 490	-1 548 474	-1 524 040	-1 524 040
Henkilöstökulut yhteensä	-48 760 006	-53 747 843	-51 228 238	-50 215 200	-50 216 000
Palvelujen ostot	-16 033 698	-18 329 319	-15 868 127	-15 670 800	-15 130 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 657 883	-9 409 675	-8 583 496	-9 029 000	-9 000 000
Avustukset	-221 657	-429 549	-485 513	-460 000	-460 000
Vuokrat	-3 342 244	-3 250 372	-2 683 975	-2 271 000	-2 271 000
Muut toimintakulut	-2 025 439	-1 469 899	-1 489 700	-1 654 000	-1 460 000
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-79 040 927</b>	<b>-86 636 657</b>	<b>-80 339 049</b>	<b>-79 300 000</b>	<b>-78 537 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>9 250 247</b>	<b>3 100 235</b>	<b>2 346 000</b>	<b>5 230 000</b>	<b>6 980 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Muut rahoitustuotot	5 867	8 000	0	0	0
Korkokulut	-43 709	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-14 842	-3 235	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>9 197 563</b>	<b>3 075 000</b>	<b>2 316 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>6 950 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743	-8 555 000	-8 296 000	-8 550 000	-8 650 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>516 820</b>	<b>-5 480 000</b>	<b>-5 980 000</b>	<b>-3 350 000</b>	<b>-1 700 000</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610	850 000	842 000	840 000	820 000
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545	0	0	0	0
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 329	1 550 000	1 200 000	1 000 000	1 000 000
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>3 088 304</b>	<b>-3 080 000</b>	<b>-3 938 000</b>	<b>-1 510 000</b>	<b>120 000</b>

### 5.3 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON RAHOITUSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>RAHOITUSLASKELMA</b>					
<b>Toiminnan rahavirta</b>					
<b>Vuosikate</b>	<b>9 197 563</b>	<b>3 075 000</b>	<b>2 316 000</b>	<b>5 200 000</b>	<b>6 950 000</b>
Tulorahoituksen korjauserät	-295 140	0	0	0	0
<b>Investointien rahavirta</b>					
Investointimenot	-9 211 866	-10 704 300	-10 000 000	-13 600 000	-24 000 000
Rah.osuudet invest. menoihin	2 171 987	404 300	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	514 914	0	0	0	0
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>2 377 458</b>	<b>-7 225 000</b>	<b>-7 684 000</b>	<b>-8 400 000</b>	<b>-17 050 000</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>					
<b>Antolainojen muutokset</b>					
<b>Lainakannan muutokset</b>					
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-2 777 936	-2 780 000	-2 780 000	-2 780 000	-1 460 000
<b>Maksuvalmiuden muutokset</b>	<b>-400 478</b>	<b>-10 005 000</b>	<b>-10 464 000</b>	<b>-11 180 000</b>	<b>-18 510 000</b>

### 5.4 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON INVESTOINTIOSA 2022-2024

	Kustannus- arvio (2019-202)	TP2019 TP201X-2	TP2020 TP201X-1	TA2021	TA2022	TS2023	TS2024	TS2025	TS2026
<b>810 Inv/ Kiinteistöpalvelut</b>									
<b>6463 Muh, Kirkkotien uusi konehalli</b>									
Menot, rakentam	3 170 737	2 200 000	970 737	0	0	0	0	0	0
Menot, kalusteet	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tulot	-3 170 737	-2 200 000	-970 737	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6467 Muhoksen aluelämpöverkko</b>									
Menot	488 809	3 665	485 144	0	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>488 809</b>	<b>3 665</b>	<b>485 144</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6469 Haukiputaan autokatos</b>									
Menot	710 679	620 411	90 269	0	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>710 679</b>	<b>620 411</b>	<b>90 269</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6470 Asem_ajoneuvokatos 2020_2021</b>									
Menot	421 153	0	171 153	250 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>421 153</b>	<b>0</b>	<b>171 153</b>	<b>250 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6471 Kem Niitty,B-siiv.IV-pk</b>									
Menot	2 374 598	0	2 374 598	0	0	0	0	0	0
Tulot	-850 000	0	-850 000	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>1 524 598</b>	<b>0</b>	<b>1 524 598</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6472 Kotkantie 2A:n tilamuutokset</b>									
Menot	984 166	0	334 166	650 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>984 166</b>	<b>0</b>	<b>334 166</b>	<b>650 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6473 Kotkantie 1:n tilamuutokset</b>									
Menot	947 358	0	97 358	850 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>947 358</b>	<b>0</b>	<b>97 358</b>	<b>850 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6474 Kotkantie 2D:n tilamuutokset 2020_2021</b>									
Menot	606 762	0	256 762	350 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Netto</b>	<b>606 762</b>	<b>0</b>	<b>256 762</b>	<b>350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Kustannus- arvio (2019-202)	TP2019 TP201X-2	TP2020 TP201X-1	TA2021	TA2022	TS2023	TS2024	TS2025	TS2026
<b>6473</b>	<b>Kotkantie 1:n tilamuutokset</b>								
	Menot	947 358	0	97 358	850 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>947 358</b>	<b>0</b>	<b>97 358</b>	<b>850 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6474</b>	<b>Kotkantie 2D:n tilamuutokset 2020_2021</b>								
	Menot	606 762	0	256 762	350 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>606 762</b>	<b>0</b>	<b>256 762</b>	<b>350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6475</b>	<b>Kotkantie 1 lattia- ja seinärakenteiden pk</b>								
	Menot	3 400 000	0	0	1 000 000	800 000	800 000	800 000	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>3 400 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 000 000</b>	<b>800 000</b>	<b>800 000</b>	<b>800 000</b>	<b>0</b>
<b>6476</b>	<b>Kotkantie 1 piha-alueen pk</b>								
	Menot	1 050 000	0	0	50 000	1 000 000	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>1 050 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6478</b>	<b>OSAO OULU UUSI KAMPUS, uudisrak.</b>								
	Menot	36 000 000	0	0	0	300 000	700 000	7 000 000	8 000 000
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>36 000 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>300 000</b>	<b>700 000</b>	<b>7 000 000</b>	<b>8 000 000</b>
<b>6479</b>	<b>Limingan päärakennuksen peruskorjaus</b>								
	Menot	2 350 000	0	0	0	0	350 000	2 000 000	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>2 350 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>350 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>0</b>
<b>6480</b>	<b>Muhoksen Kirkkotien tilajärjestelyt</b>								
	Menot	8 250 000	0	0	0	250 000	2 000 000	6 000 000	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>8 250 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>250 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>6 000 000</b>	<b>0</b>
<b>6482</b>	<b>Kiviharjuntien tilamuutokset</b>								
	Menot	600 000	0	0	600 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>600 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6483</b>	<b>Kiviharjuntien tilam. Kalustus</b>								
	Menot	200 000	0	0	200 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6484</b>	<b>Kot1_tilamuutosten kalustus</b>								
	Menot	150 000	0	0	150 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6487</b>	<b>Iivarinp.as.alapohj.kuivatus</b>								
	Menot	620 717	0	370 717	250 000	0	0	0	0
	Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>620 717</b>	<b>0</b>	<b>370 717</b>	<b>250 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>6485</b>	<b>Muhos, Kirkkotie, B-rakennuksen peruskorjaus</b>								
	Menot	2 200 000				0	0	0	200 000
	Tulot					0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>2 200 000</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>
<b>6486</b>	<b>Muhos, Kirkkotie, C-rakennuksen peruskorjaus</b>								
	Menot	150 000				0	0	0	0
	Tulot	0				0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>150 000</b>				<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Kustannus- arvio (2019-202)		TP2019 TP201X-2	TP2020 TP201X-1	TA2021	TA2022	TS2023	TS2024	TS2025	TS2026	
<b>6487</b>	<b>Kotkantie 2 C, peruskorjaus</b>									
	Menot	3 000 000			1 500 000	1 500 000	0	0	0	
	Tulot	0			0	0	0	0	0	
	<b>Netto</b>	<b>3 000 000</b>			<b>1 500 000</b>	<b>1 500 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>6488</b>	<b>Kempeleen-Limingan yksikön tilajärjestelyt</b>									
	Menot	5 600 000			200 000	2 700 000	2 700 000	0	0	
	Tulot	0			0	0	0	0	0	
	<b>Netto</b>	<b>5 600 000</b>			<b>200 000</b>	<b>2 700 000</b>	<b>2 700 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>9999</b>	<b>Kohdentamaton määräraha</b>									
	Menot	1 043 590	0	0	0	0	0	0	0	
	Tulot	-5 193 411	0	-10 611	0	0	0	0	0	
	<b>Netto</b>	<b>-4 149 821</b>	<b>0</b>	<b>-10 611</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>3963</b>	<b>Rakennushankkeet YHTEENSÄ</b>									
	Menot	74 318 571	2 824 076	5 150 905	4 350 000	4 050 000	8 050 000	18 500 000	8 200 000	22 150 000
	Tulot	-6 043 411	0	-860 611	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>68 275 160</b>	<b>2 824 076</b>	<b>4 290 294</b>	<b>4 350 000</b>	<b>4 050 000</b>	<b>8 050 000</b>	<b>18 500 000</b>	<b>8 200 000</b>	<b>22 150 000</b>
<b>3964</b>	<b>Pienet hankkeet YHTEENSÄ</b>									
	Menot	16 461 760	1 660 670	713 328	2 650 000	2 450 000	2 550 000	2 500 000	1 800 000	1 550 000
	Tulot	0	0	-185 904	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>16 461 760</b>	<b>1 660 670</b>	<b>527 425</b>	<b>2 650 000</b>	<b>2 450 000</b>	<b>2 550 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>1 800 000</b>	<b>1 550 000</b>
<b>810</b>	<b>KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ</b>									
	Menot	90 780 331	4 484 747	5 864 233	7 000 000	6 500 000	10 600 000	21 000 000	10 000 000	23 700 000
	Tulot	-6 043 411	0	-1 046 515	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>84 736 920</b>	<b>4 484 747</b>	<b>4 817 718</b>	<b>7 000 000</b>	<b>6 500 000</b>	<b>10 600 000</b>	<b>21 000 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>23 700 000</b>
<b>800</b>	<b>Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ</b>									
	Menot	6 369 625	632 211	725 891	1 004 300	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
	Tulot	-204 171	-131 735	-351 250	-404 300	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>4 165 455</b>	<b>500 476</b>	<b>374 641</b>	<b>600 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>	<b>1 000 000</b>
<b>801</b>	<b>Inv/Koulutuspalvelut</b>									
	Menot	13 537 749	1 436 128	2 621 742	2 700 000	2 500 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
	Tulot	-1 543 145	-37 040	-23 259	0	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>11 994 604</b>	<b>1 399 089</b>	<b>2 598 483</b>	<b>2 700 000</b>	<b>2 500 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 000 000</b>	<b>2 000 000</b>
<b>801</b>	<b>OSAO, investoinnit yhteensä</b>									
	<b>Investoinnit</b>									
	Menot	110 687 706	6 553 086	9 211 866	10 704 300	10 000 000	13 600 000	24 000 000	13 000 000	26 700 000
	Tulot	-7 790 727	-168 775	-1 421 024	-404 300	0	0	0	0	0
	<b>Netto</b>	<b>102 896 978</b>	<b>6 384 311</b>	<b>7 790 842</b>	<b>10 300 000</b>	<b>10 000 000</b>	<b>13 600 000</b>	<b>24 000 000</b>	<b>13 000 000</b>	<b>26 700 000</b>

## 5.5 TALOUSARVION 2022 YHTEENVETOTAULUKKO

	Ylläpitäjäpalvelut	Kiinteistöpalvelut	Koulutuspalvelut	OSAO yhteensä
<b>TULOSLASKELMA</b>				
<b>TOIMINTATUOTOT</b>				
Myyntituotot muut	8 905 968	2 079 000	6 779 120	17 764 088
Yksikköhintarahoitus	117 917	0	71 047 783	71 165 700
Maksutuotot	0	0	179 900	179 900
Tuet ja avustukset	1 890 541	9 000	604 924	2 504 465
Vuokratuotot	0	18 059 000	0	18 059 000
Muut toimintatuotot	0	0	19 700	19 700
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>10 914 426</b>	<b>20 147 000</b>	<b>78 631 427</b>	<b>109 692 853</b>
Valmisteverastojen muutos	0	0	-1 536 836	-1 536 836
Valmistus omaan käyttöön	0	20 000	30 000	50 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>				
<b>Henkilöstökulut</b>				
Palkat ja palkkiot	-5 788 092	-1 206 899	-35 711 235	-42 706 226
Eläkekulut	-938 489	-205 942	-5 829 107	-6 973 538
Muut henkilösivukulut	-208 196	-43 809	-1 296 469	-1 548 474
Henkilöstökulut yhteensä	-6 934 777	-1 456 650	-42 836 811	-51 228 238
Palvelujen ostot	-2 459 894	-9 140 070	-15 253 131	-26 853 095
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-202 742	-2 869 730	-5 511 024	-8 583 496
Avustukset	-322 413	0	-163 100	-485 513
Vuokrat	-1 232 600	-1 210 000	-14 777 375	-17 219 975
Muut toimintakulut	-46 000	-1 260 550	-183 150	-1 489 700
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-11 198 426</b>	<b>-15 937 000</b>	<b>-78 724 591</b>	<b>-105 860 017</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>				
	<b>-284 000</b>	<b>4 230 000</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>2 346 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>				
Korkokulut	0	-30 000	0	-30 000
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-284 000</b>	<b>4 200 000</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>2 316 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>				
Suunn.mukaiset poistot	-104 000	-6 200 000	-1 992 000	-8 296 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-388 000</b>	<b>-2 000 000</b>	<b>-3 592 000</b>	<b>-5 980 000</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	842 000	0	842 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	1 200 000	0	1 200 000
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-388 000</b>	<b>42 000</b>	<b>-3 592 000</b>	<b>-3 938 000</b>

## 5.6 KOULUTUSPALVELUJEN TULOSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>TULOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot muut	4 370 734	7 060 543	6 779 120	7 000 000	7 000 000
Yksikköhintarahoitus	73 721 219	72 801 755	71 047 783	72 000 000	73 000 000
Maksutuotot	298 266	298 113	179 900	200 000	200 000
Tuet ja avustukset	679 318	429 919	604 924	600 000	600 000
Vuokratuotot	1 909	726	0	0	0
Muut toimintatuotot	124 140	358 850	19 700	50 000	50 000
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>79 195 585</b>	<b>80 949 906</b>	<b>78 631 427</b>	<b>79 850 000</b>	<b>80 850 000</b>
Valmisteverastojen muutos	521 644	-1 428 031	-1 536 836	0	0
Valmistus omaan käyttöön	22 324	40 700	30 000	0	0
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-33 253 659	-35 984 157	-35 711 235	-34 996 000	-34 996 000
Eläkekulut	-5 689 763	-5 992 895	-5 829 107	-5 603 500	-5 603 500
Muut henkilösivukulut	-1 175 936	-1 306 276	-1 296 469	-1 270 500	-1 270 500
Henkilöstökulut yhteensä	-40 119 358	-43 283 328	-42 836 811	-41 870 000	-41 870 000
Palvelujen ostot	-14 736 441	-15 074 897	-15 253 131	-15 320 000	-14 820 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 314 027	-5 829 714	-5 511 024	-5 600 000	-5 600 000
Avustukset	-165 246	-205 556	-163 100	-160 000	-160 000
Vuokrat	-14 310 860	-14 691 610	-14 777 375	-14 530 000	-14 330 000
Muut toimintakulut	-212 375	-177 135	-183 150	-170 000	-170 000
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-74 858 307</b>	<b>-79 262 240</b>	<b>-78 724 591</b>	<b>-77 650 000</b>	<b>-76 950 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 881 246</b>	<b>300 335</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>2 200 000</b>	<b>3 900 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Muut rahoitustuotot	-85	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-12 785	-335	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 868 376</b>	<b>300 000</b>	<b>-1 600 000</b>	<b>2 200 000</b>	<b>3 900 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiset poistot	-1 824 322	-2 072 000	-1 992 000	-1 950 000	-1 950 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>3 044 054</b>	<b>-1 772 000</b>	<b>-3 592 000</b>	<b>250 000</b>	<b>1 950 000</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	-85 653	0	0	0	0
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545	0	0	0	0
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>3 068 947</b>	<b>-1 772 000</b>	<b>-3 592 000</b>	<b>250 000</b>	<b>1 950 000</b>

## 5.7 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISKELIJAPALVELUT TULOSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>TULOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot muut	7 667 567	9 508 207	8 905 968	8 900 000	8 900 000
Yksikköhintarahaus	140 961	289 220	117 917	0	0
Maksutuotot	3 140	500	0	0	0
Tuet ja avustukset	2 392 371	5 013 297	1 890 541	2 000 000	2 000 000
Vuokratuotot	-82	0	0	0	0
Muut toimintatuotot	159	2 500	0	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>10 204 116</b>	<b>14 813 724</b>	<b>10 914 426</b>	<b>10 900 000</b>	<b>10 900 000</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-5 997 379	-7 533 169	-5 788 092	-5 800 080	-5 800 880
Eläkekulut	-996 954	-1 196 324	-938 489	-928 580	-928 580
Muut henkilösivukulut	-203 975	-271 171	-208 196	-210 540	-210 540
Henkilöstökulut yhteensä	-7 198 308	-9 000 664	-6 934 777	-6 939 200	-6 940 000
Palvelujen ostot	-2 240 591	-3 988 810	-2 459 894	-2 440 800	-2 400 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-222 377	-717 531	-202 742	-200 000	-200 000
Avustukset	-56 411	-223 993	-322 413	-300 000	-300 000
Vuokrat	-1 013 228	-1 484 062	-1 232 600	-1 270 000	-1 270 000
Muut toimintakulut	-34 113	-53 764	-46 000	-50 000	-40 000
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-10 765 028</b>	<b>-15 468 824</b>	<b>-11 198 426</b>	<b>-11 200 000</b>	<b>-11 150 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>-560 912</b>	<b>-655 100</b>	<b>-284 000</b>	<b>-300 000</b>	<b>-250 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Muut rahoitustuotot	5 904	8 000	0	0	0
Muut rahoituskulut	-1 607	-2 900	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-556 614</b>	<b>-650 000</b>	<b>-284 000</b>	<b>-300 000</b>	<b>-250 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiset poistot	-274 437	-291 000	-104 000	-200 000	-200 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-831 051</b>	<b>-941 000</b>	<b>-388 000</b>	<b>-500 000</b>	<b>-450 000</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-831 051</b>	<b>-941 000</b>	<b>-388 000</b>	<b>-500 000</b>	<b>-450 000</b>

## 5.8 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTESTÖPALVELUT TULOSLASKELMA 2022-2024

	TP 2020	TA 2021	TA 2022	TS 2023	TS 2024
<b>Kiinteistöpalvelut</b>					
<b>TULOSLASKELMA</b>					
<b>TOIMINTATUOTOT</b>					
Myyntituotot	2 421 586	2 061 000	2 079 000	2 050 000	2 050 000
Tuet ja avustukset	7 628	9 000	9 000	0	0
Vuokratuotot	19 840 868	17 865 000	18 059 000	16 840 000	16 627 000
Muut toimintatuotot	224 345	0	0	0	0
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>22 494 428</b>	<b>19 935 000</b>	<b>20 147 000</b>	<b>18 890 000</b>	<b>18 677 000</b>
Valmistus omaan käyttöön	22 466	20 000	20 000	100 000	100 000
<b>TOIMINTAKULUT</b>					
<b>Henkilöstökulut</b>					
Palkat ja palkkiot	-1 196 548	-1 186 766	-1 206 899	-1 173 000	-1 173 000
<b>Henkilösivukulut</b>					
Eläkekulut	-204 771	-202 042	-205 942	-190 000	-190 000
Muut henkilösivukulut	-41 020	-75 043	-43 809	-43 000	-43 000
Palvelujen ostot	-9 163 527	-9 469 519	-9 140 070	-8 810 000	-8 810 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 146 063	-2 862 430	-2 869 730	-3 229 000	-3 200 000
Vuokrat	-2 056 100	-1 465 200	-1 210 000	-781 000	-781 000
Muut toimintakulut	-1 778 951	-1 239 000	-1 260 550	-1 434 000	-1 250 000
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-17 586 981</b>	<b>-16 500 000</b>	<b>-15 937 000</b>	<b>-15 660 000</b>	<b>-15 447 000</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 929 913</b>	<b>3 455 000</b>	<b>4 230 000</b>	<b>3 330 000</b>	<b>3 330 000</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>					
Muut rahoitustuotot	48	0	0	0	0
Korkokulut	-43 709	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Muut rahoituskulut	-451	0	0	0	0
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 885 801</b>	<b>3 425 000</b>	<b>4 200 000</b>	<b>3 300 000</b>	<b>3 300 000</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>					
Suunn.mukaiset poistot	-6 581 984	-6 192 000	-6 200 000	-6 400 000	-6 500 000
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-1 696 184</b>	<b>-2 767 000</b>	<b>-2 000 000</b>	<b>-3 100 000</b>	<b>-3 200 000</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	973 263	850 000	842 000	840 000	820 000
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 329	1 550 000	1 200 000	1 000 000	1 000 000
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>850 408</b>	<b>-367 000</b>	<b>42 000</b>	<b>-1 260 000</b>	<b>-1 380 000</b>



## 5.9 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETOLASKELMA

	Situsuustaso	Määrärahat	Tuloarviot
<b>Käyttötalousosa</b>			
<b>Nettoyksiköt, vuosikate</b>			
Koulutuspalvelut	N=netto		-1 600 000
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto		-284 000
Kiinteistöpalvelut	N=netto		4 200 000
<b>Investointiosa</b>			
<b>Nettoyksiköt</b>			
Koulutuspalvelut	N=netto	2 500 000	
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto	1 000 000	
<b>Bruttoyksiköt</b>			
Kiinteistöpalvelut			
Suuret rakennushankkeet, >350 000	B=brutto	4 050 000	0
Pienet rakennushankkeet, <350 000	B=brutto	2 450 000	0
<b>Pysyvien vastaavien myyntitulot</b>			0
<b>Lainakannan muutokset</b>			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		2 780 000	
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>			10 464 000
<b>Laskelman loppusumma</b>		<b>12 780 000</b>	<b>12 780 000</b>

## 6 Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset

### Sitovuustasot:

Noudatamme vuoden 2022 talousarvion laadinnassa JUHTA - Julkisen hallinnon tietohallinnon neuvottelukunnan - JHS 199 Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 26.10.2016, toistaiseksi voimassa).

### Vuoden 2022 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 vuosikatteet 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 60 § 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