

# Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2021

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAO

Henkilöstötoimikunta 24.03.2022  
Yhtymähallitus 28.03.2022 §41  
Yhtymäkokous 06.06.2022 §5

## SISÄLLYS

<b>1</b>	<b>Toimintakertomus</b> .....	<b>3</b>
<b>1.1</b>	<b>Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 2021</b> .....	<b>3</b>
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 .....	8
1.1.5	Olellaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa .....	8
1.1.6	Henkilöstö .....	8
1.1.7	Ympäristötekijät.....	10
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
<b>1.2</b>	<b>Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä</b> .....	<b>11</b>
<b>1.3</b>	<b>Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus</b> .....	<b>14</b>
1.3.1	Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	14
1.3.2	Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa .....	15
1.3.3	Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa .....	16
1.3.4	Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa .....	18
<b>1.4</b>	<b>Kuntakonsernin toiminta ja talous</b> .....	<b>19</b>
1.4.1	Kuntakonsernin toiminnan ohjaus.....	19
1.4.2	Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat .....	20
1.4.3	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	20
1.4.4	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä .....	20
1.4.4	OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2021 .....	21
1.4.5	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	22
<b>1.5</b>	<b>Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainotus</b> .....	<b>26</b>
1.5.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely .....	26
<b>2</b>	<b>Talousarvion toteutuminen</b> .....	<b>27</b>
<b>2.1</b>	<b>Tavoitteiden toteutuminen</b> .....	<b>27</b>
2.1.1	Määrällisten tavoitteiden toteutuminen .....	32
2.1.2	TTS-mittareiden toteutuminen .....	32
2.1.3	Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut .....	34
<b>2.2</b>	<b>Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen</b> .....	<b>36</b>
2.2.1	Tuloslaskelmaosan toteutumien .....	36
2.2.2	Invastointiosan toteutusvertailu .....	39
2.2.3	Rahoitusosan toteutuminen .....	41
2.2.4	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	42
<b>3</b>	<b>Tilinpäätöslaskelmat</b> .....	<b>43</b>
3.1	Tuloslaskelma 1.1. -31.12.2021 .....	43
3.2	Rahoituslaskelma 1.1. -31.12.2021 .....	44
3.3	Tase 1.1. -31.12.2021 .....	45
3.4	Konsernituloslaskelma.....	47
3.5	Konsernin rahoituslaskelma .....	48
3.6	Konsernitase .....	49
<b>4</b>	<b>Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot</b> .....	<b>51</b>
<b>5</b>	<b>Muut eriytetyt laskelmat</b> .....	<b>61</b>
5.1	Myynti Osao Edu Oy:lle .....	61
5.2	Vuokraustoiminta.....	62
<b>6</b>	<b>Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista</b> .....	<b>63</b>
<b>7</b>	<b>OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen</b> .....	<b>64</b>
<b>8</b>	<b>Tilinpäätösmerkintä</b> .....	<b>65</b>

# 1 Toimintakertomus

## 1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 2021

### 1.1.1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

OSAO:n toinen koronavuosi on takana. Näin voitaneen kuvata vuotta 2021. Kuinka me osaolaiset ja OSAO organisaationa vuodesta koronan osalta selvisi, ja kuinka saavutimme tavoitteemme? Alkuvuosi 2021 merkitsi opetuksessa etäopetusta; onneksi pääsimme varsin pian siirtymään lähiopetukseen. Aivan normaalista emme voi puhua, koska virus aiheutti paljon poissaoloja sekä henkilöstölle että opiskelijoille. Eteläiseen Suomeen verrattuna pystyimme antamaan lähiopetusta paljon pidempään. Tämän johdosta pystyimme pitämään eroamiset kohtuullisen alhaisella tasolla, vaikka jonkun verran opintoajat ovat pitkittyneet. Saimme opetusministeriöltä myös lisärahoituksen opetus- ja ohjaushenkilöstön palkkaamiseen, jolla oli iso merkitys opiskelijoiden ja myös henkilöstön jaksamisen tukemisessa. Koulutustoimintamme tulokset olivat edelleen hyvät: opiskelijoiden ja työelämän antama palaute oli kiitettävä.

Vuonna 2021 Suomen talous lähti nousuun. Myös Pohjois-Suomessa oli haettavana tuhansia avoimia työpaikkoja. Tämä helpotti meidän valmistuvien opiskelijoiden työllistymistä. Toisaalta kilpailu työntekijöistä on erittäin kova, ja monilla aloilla on pula ammattitaitoisista työntekijöistä. Ammattillisen koulutuksen arvostus on jälleen noussut, mutta se näy ainakaan vielä nuorten valinnoissa. Vuoden 2021 yhteishaussa yhä useampi oululainen peruskoulunsa päättänyt nuori hakeutui lukioon. Oulun ympäristökunnissa OSAO:n vetovoima pysyi vahvana. Aikuis-koulutuksen entistä joustavimmilla koulutuspoluilla pystyimme vastaamaan kuitenkin hyvin koulutustarpeeseen, jotka eivät kuitenkaan täyty ilman vahvaa OSAO:n ja työelämän yhteistä dialogia. Meillä on tällä hetkellä yli 3000 työelämäkontaktia.

Suomen kansantalous tarvitsee kipeästi ammattiosaajia. On selvää, ettei ammattillisen koulutuksen vetovoima riitä kattamaan seuraavina vuosina eläköitymisten ja työelämän muutoksen aiheuttamaa painetta. Edelleen ravintola-, puuntyöstö- ja puhtaanapitoalat kärsivät vähäisestä vetovoimasta. Korona on pahentanut tilannetta. Myös logistiikka-alan vetovoima on laskenut sekä nuorten että aikuisten keskuudessa. Haastavassa työvoimapulassa tarvitsemme entistä monipuolisempia koulutusratkaisuja ja vahvaa työperäistä maahanmuuttoa.

Emme päässeet päättyneenä vuonna opiskelijavuositavoitteeseemme, joka tiputti rahoitustamme. Nykyinen rahoitusjärjestelmä ei tue nopeutettuja koulutuspolkuja, ja aikuis-koulutuksen rahoitus on laahannut alhaalla jo vuosikymmenen. OSAO:n taloustulos oli kuitenkin hyvä, vaikka vuosikattemme ja tuloksemme ei hiponut entisiä lukemia. Kassamme ja taseemme on edelleen vahva, mutta julkisen sektorin rahoituksen kiristyminen vaatii meiltäkin erityistarkkuutta.

Kehittämistyössä useiden hankkeiden merkitys ja verkostoyhteistyö korostuu. Tässä työssä olimme myös vuonna 2021 erittäin vahvoja. OSAO on haluttu kumppani ja hankkeiden koordinaattori. Tästä oli osoituksena Oulussa järjestetty Taitaja-finaali, jonka onnistuimme järjestämään hybridimallilla. Olosuhteet olivat koronan takia haasteelliset, joten onnistuminen oli sitäkin makeampi.

Vuoden 2021 aikana kunnostimme edelleen kiinteistöjämme. Kontinkankaalla Paasi-rakennuksen neljäs kerros koki muodonmuutoksen: tilat remontoitiin Kontinkankaan yksikön henkilöstön ja opiskelijoiden käyttöön. OSAO:n yhtymäpalvelut muuttivat Kaukovainiolle Kotkantie 1n saneerattuihin tiloihin. Yhteinen OSAO Oulu 2030 -työryhmä linjasi raportissaan tavoitteen keskittää kuluvan vuosikymmenen aikana toimintoja Kaukovainiolle. Virallisia päätöksiä ei kuitenkaan tehty, vaan tarvitsemme kampanin osalta vahvan valmistelutyön ennen investointipäätöksiä.

Toinen koronavuosi vaati venymistä OSAOn henkilöstöltä, joka onnistuikin työssään erittäin hyvin. Viruksen aiheuttamat rasisukset näkyivät vaihteluna etä- ja lähiopetuksen välillä. Hallinto- ja osatukipalveluhenkilöstöstä pystyi etätyöskentelmään laajemmin. Työnantajana OSAO laajensi sekä epassia ja työterveyspalveluita. Molemmat ovat olleet tärkeitä työhyvinvoinnin pitämisessä hyvällä tasolla. Kokonaisuutena osalaiset voivat olla tyytyväisiä vuoteen 2021: OSAO säilyi vetovoimaisena ammattiopistona ja saamamme palaute oli laaja-alaisesti kiitettävä.

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 2021 olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori, yksikönjohtajat sekä ylläpitäjäpalvelujen tehtäväaluejohtajat.

Kuntayhtymän ulkoisesta valvonnasta vastaavat **tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja** kuntalain mukaisesti. Kuntayhtymän perussopimuksen 14 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on viisi jäsentä, joista yhtymäkokous valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Tilivuoden 2021 tilintarkastuspalvelujen tuottaja oli KPMG Oy

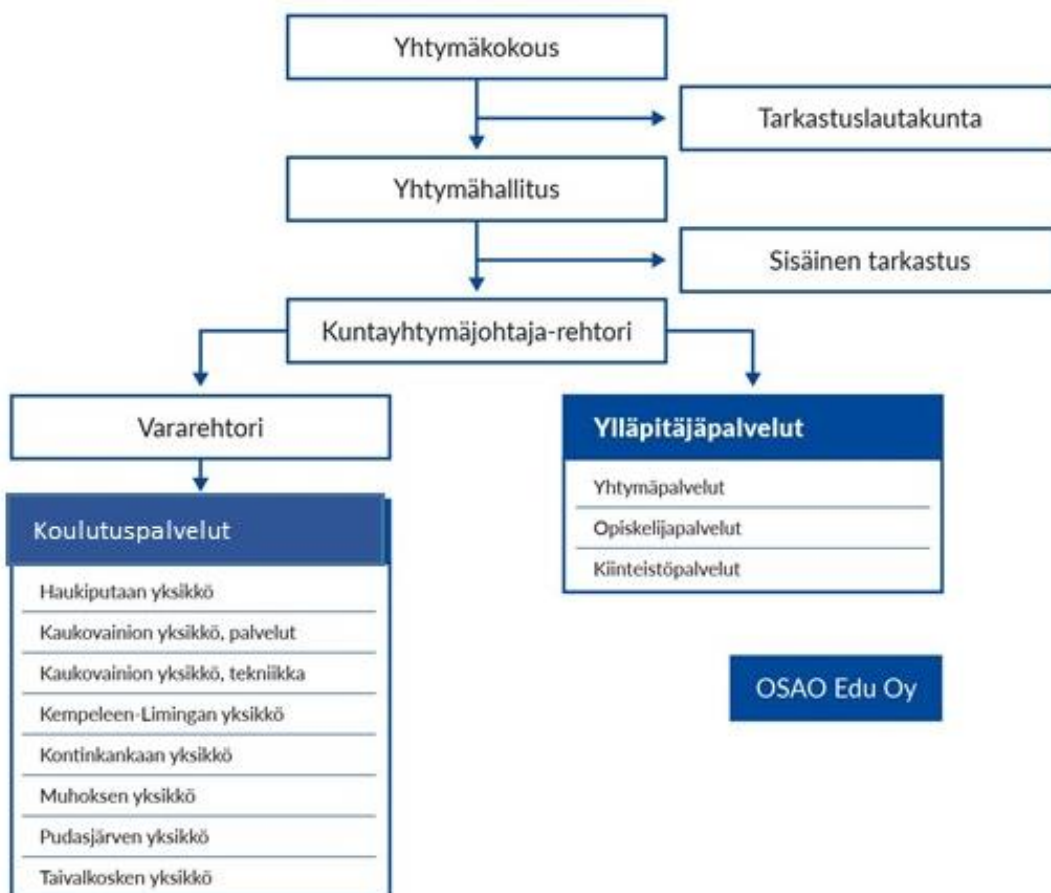
Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen **henkilöstötoimikunta**, jossa työnantajan lisäksi ovat edustettuina kaikki henkilöstöjärjestöt. Henkilöstötoimikunnan tehtävänä on toimia kuntayhtymän yhteistoimintaelimenä ja kuntayhtymän työsuojelutoimikuntana.

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

### 1.1.3 Kuntayhtymän organisaatio

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

Kuva 1: Kuntayhtymän organisaatio ja päätöksentekotasot 31.12.2021



Taulukko 1 Jäsenkuntien edustajat yhtymäkokouksissa ja jäsenkuntien äänimäärät vuonna 2021

Jäsenkunta Äänimäärä 256 295	Yhtymäkokous 31.5.2021	Yhtymäkokous 13.9.2021	Yhtymäkokous 22.11.2021
Hailuoto 949	Maikkola Minna Rapinoja Susanna	Parrila Maarit	Maikkola Minna
Ii 9 848	Huovinen Pertti	Höyhtyä Jaakko Paaso Aila	Paaso Aila Tapio Helka
Kempele 18 796	Tahkola Ahti	Alahuhtala Keijo Tahkola Ahti	Alahuhtala Keijo Tahkola Ahti
Liminka 10 238	Lipsonen Terho	Pakaslahti Jouko Pikkujämsä Kati	Mutanen Maria-Liisa Pikkujämsä Kati
Lumijoki 2 036	Jakkula Eino Klaavo Jaakko	Jakkula Eino Klaavo Jaakko	Jakkula Eino Klaavo Jaakko
Muhos 8 903	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani
Oulu 207 327	Al-Khanji Saara Heiskari Kari Huikari Juha Kohonen Olli Kuha Leena Luokkanen Ale Manninen Aki Paakkonen Sinikka Parkkinen Eeva-Maria Pelkonen Mia Ojalehto Matias Ruostesuo Mika Tikkala Sirpa Uhlgren Tommi	Aittakumpu Pekka Ahonen Kim Auno Jarkko Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Kohonen Olli Laakso Taina Lamppu Jouni Luonuansuu Saija Poropudas Anna Putula Miriam Suopanki Juhani Turmelius Riikka Valle Keijo Wathen Essi	Aittakumpu Pekka Ahonen Kim Auno Jarkko Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Kohonen Olli Laakso Taina Laitila Markku Lamppu Jouni Litewka-Anttola Anna Luonuansuu Saija Poropudas Anna Putula Miriam Suopanki Juhani Turmelius Riikka Valle Keijo Wathen Essi
Tyrnävä 6 603	Matinlauri Minna Uitto Tauno	Soutula Annukka Ylitalo Jussi	Rusila Tiia Karppinen Ossi

Toukokuun 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).

Uusi yhtymäkokouksen puheenjohtajisto: Pekka Aittakumpu (kesk, oulu), 1. varapuheenjohtaja Olli Kohonen (vas, Oulu), 2. varapuheenjohtaja Saija Luonuansuu (vas, Oulu) ja 3. varapuheenjohtaja Juho Pakaslahti (kesk, Liminka).

Taulukko 2 Yhtymähallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 30.8.2021 saakka

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)	Kempainen Pasi (vas. Oulu)
Rajala Lyly (kok. Oulu)	Sippala Maria (kok. Oulu)
Lepistö Anna-Kaisa (kesk. Oulu)	Alatalo Heikki (kesk. Oulu)
Pitkänen Jouni (kesk. Oulu)	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)

Taulukko 3 Yhtymähallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 01.09.2021 alkaen

<b>Varsinainen jäsen</b>	<b>Henkilökohtainen varajäsen</b>
Heiskanen Miina-Anniina, pj (sdp. Oulu)	Rantala Ville (sdp. Oulu)
Immonen Miia, varapj (vihr. Oulu)	Törmänen Sari (vihr. Oulu)
Hekkala Rauno (vas. Oulu)	Salovaara Petra (vas. Oulu)
Joki Olli (kok. Oulu)	Laru Jari (kok. Oulu)
Lepistö Anna-Kaisa (kesk. Oulu)	Tuomaala Eija (kesk. Oulu) 30.11.2021 saakka Paukkunen Sanna (kesk. Oulu) 1.12.2021 alk
Myllyniemi Kari (kesk. Oulu)	Määttä Jaakko (kesk. Oulu)
Pääkkölä Annu (ps. Oulu)	Grandlund Henri (ps. Oulu)
Tahkola Ahti (kesk. Oulu)	Matinlauri Minna (kesk. Tyrnävä)
Piirala Juha (kok. Muhos)	Parrila Maarit (kok. Hailuoto)

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 4 Tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 30.8.2021 saakka

<b>Varsinainen jäsen</b>	<b>Henkilökohtainen varajäsen</b>
Nurkkala Teemu, pj (kesk. Muhos)	Pakaslahti Juho (kesk. Liminka)
Kälkäjä Mikko, varapj (kesk. Oulu)	Harju Janika (kesk. Oulu)
Kellokoski Anne (vihr. Oulu)	Juopperi Harri (vihr. Oulu) 31.5.2021 saakka Hahto Markku (vihr. Oulu) 1.6.2021 alkaen
Urpilainen Erkki (vas. Oulu)	Röntynen Suvi (vas., Oulu)
Yli-Luukko Susanna (kok. Oulu)	Wasama Kim (kok. Oulu)

Pöytäkirjanpitäjänä toimi asiakirjahallinnon asiantuntija Mari Viinamäki

Taulukko 5 Tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varajäsenet 01.09.2021 alkaen

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

Taulukko 6 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 18.1.2021 – 31.7.2024

<b>Varsinainen jäsen</b>	<b>Henkilökohtainen varajäsen</b>
<b>Työntekijöiden edustajat</b>	
Fossi Ritva, lehtori	Vesenterä Johanna, koulutuspäällikkö
Huhtahaara Valtteri, lehtori	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Peltokangas Mirva, tuntiopettaja	Vesenterä Johanna, koulutuspäällikkö
Temonen Jarmo, tietohallintopäällikkö	Makkonen Martta, ravitsemistyöntekijä
Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO	Jaatinen Tarja, varapääluottamusmies
Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO	
Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY	Koivuranta Mika, varapääluottamusmies
Jääskö Virpi, pääluottamusmies, JHL	Papunen Jaana, varapääluottamusmies
Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu	Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu



Työnantajan edustajat	
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj	Näppä Raija, vararehtori 4.8.2021 saakka
Tiitto-Komminaho Seija, hallintojohtaja 31.8. saakka	Miettunen Anni, vararehtori 5.8.2021 alkaen
Möttönen Tuomas, hallintojohtaja 1.9.2021 alkaen	Tolonen Teija, yksikönjohtaja
Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja	Huotari Ollipekka, kiinteistöjohtaja 31.5. saakka
	Walter Petri, vs.kiinteistöjohtaja 1.6.2021 alkaen

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

Oulun alueen taloudellinen toimeliaisuus on säilynyt hyvänä vuonna 2021 ja alueen työllisyys koheni. Peruskoulunsa päättäneiden koululaisten määrä Oulun seudulla edelleen kasvoi, joskin aiempaa suurempi osa peruskoulunsa päättäneistä hakeutui lukioon. Silti myös OSAOn opiskelijavuosilla mitattu opiskelijamäärä kasvoi. Tähän vaikutti aikuisväestön kasvanut ammatillisen koulutuksen kysyntä. Useilla aloilla on työvoimapula, joka parantaa kiinnostusta ammatillista koulutusta kohtaan.

#### 1.1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Vuonna 2021 kuntayhtymä toteutti valtakunnallisen Taitaja2021 –tapahtuman. Tapahtuma suunniteltiin alun perin yleisölle avoimena suur tapahtumana, mutta jouduttiin lopulta vallinneen koronaepidemian vuoksi toteuttamaan ilman paikan päällä ollutta yleisöä. Sen sijaan tapahtuma striimattiin laajalle yleisölle ja tätä kautta sen hyvä näkyvyys toteutui. Tapahtuman johdosta menot ja tulot vuonna 2021 lisääntyivät n. 3,5 M€. Tulot koostuivat pääasiassa ministeriön myöntämästä strategiarahoituksesta tapahtumalle sekä lukuisten yhteistyöyritysten suorittamista maksuista.

Koronapandemia oli alkanut jo edellisenä vuonna, joten vertailuvuosikin oli aiemmasta normaalista poikkeava. Pandemia on muuttanut joitakin toimintatapoja, joka näkyy esim. henkilökunnan kouluttautumiseen ja matkustamiseen liittyvien kustannusten alenemisena. Muutos tapahtui jo vuonna 2020.

Ministeriön ammatilliselle koulutukselle kohdistama opettajien ja ohjaajien palkkauksen lisärahoitus (Oikeus osata -kehittämishanke) jatkui myös vuonna 2021 samoin kuin koronahaittojen vähentämiseen tarkoitettu erillinen lisärahoitus.

Vuonna 2021 astui voimaan oppivelvollisuuden laajentaminen. Oppivelvollisuus laajenee asteittain ja vuonna 2021 OSAOon tuli ensimmäinen ikäluokka. Opetus ja siinä tarvittavat aineet ja tarvikkeet ovat pääsääntöisesti oppivelvollisille maksuttomia, joten muutos alkoi näkyä myös opetukseen liittyvien kustannusten kasvuna. Kasvaneista kustannuksista saadaan laskennallinen korvaus, mutta sen ei katsota olevan riittävä kaikkien aiheutuneiden kustannusten kompensoimiseen.

#### 1.1.6 Henkilöstö

Kuntayhtymässä oli töissä vuoden 2021 lopussa yhteensä 1015 työntekijää, joista virka- tai työvapaalla oli 75 henkilöä. Todellinen henkilöstömäärä 31.12.2021 oli 940. Todellinen henkilöstömäärä kasvoi edellisvuodesta 32 henkilöä, + 3,5 prosenttia.



Strateginen henkilöstömittarimme on henkilötyövuosi-mittari. Henkilöstömäärän vaihtelu vuoden aikana ja osa-aikatyötä tekevien osuus henkilöstöstä vaikuttavat siihen, että henkilötyövuosi kuvaa paremmin vuoden aikana palvelussuhteessa ollutta työvoimaa kuin henkilöstömäärää tietyssä päivänä (31.12.). Vuoden 2021 henkilötyövuosikertymäme oli 903 henkilötyövuotta (htv). Vuodelle 2021 asetettiin htv-tavoitteeksi yhtymätasolla 873 htv. Tavoite tarkentui käyttösuunnitelmaa laadittaessa 896 henkilötyövuodeksi.

Taulukko 7 OSAOn henkilötyövuodet tulosalueittain 2019 – 2021

Henkilötyövuosi	2019	2020	2021	KS 2021	Ta2021
Koulutuspalvelut	696	719	765	762	
Ylläpitäjäpalvelut	128	134	138	134	
<b>OSAO yhteensä</b>	<b>824</b>	<b>853</b>	<b>903</b>	<b>896</b>	<b>873</b>

Taulukko 8 OSAOn henkilöstökulut 2019 – 2021

Henkilökulut	2019	2020	2021	Tai 2021
Palkat ja palkkiot	38 477 107,11	40 447 587,00	43 816 182,72	44 704 092
<b>Henkilösivukulut</b>				
Eläkekulut	6 762 590,09	6 891 488,06	7 468 703,17	7 391 261
Muut henkilösivukulut	1 223 692,49	1 420 930,92	1 781 265,33	1 625 490
<b>OSAO yhteensä</b>	<b>46 463 389,69</b>	<b>48 760 005,98</b>	<b>53 066 151,11</b>	<b>53 747 843</b>

Saimme vuodelle 2021 lisävaltionosuutta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 3 023 283 euroa sekä koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin 687 000 euroa. Opettajien ja ohjaajien palkkaukseen saadulla lisämäärärahalla on vuonna 2021 palkattu yhteensä 130 henkilöä (81,1 htv) määräaikaisiin palvelusuhteisiin, joista 61 on opettajia, 9 opinto-ohjaajia ja 59 ohjaajia. Koronalisärahoituksella on vuonna 2021 palkattu yhteensä 13 henkilöä (4,5 htv), joista 7 on opettajia ja 6 ohjaajia. Koronalisärahoituksella on katettu pääosin opettajien lisätunneista aiheutuvia kustannuksia sekä muita poikkeusolosta aiheutuneita opetukseen liittyviä kustannuksia.

Taulukko 9: Yhteenveto opettajien ja ohjaajien palkkaukseen saadun lisärahoituksen käytöstä 2019-2022

Vuosi	Myönnetty euroa	Toteutuneet henkilöstökulut	Poikkeama	Henkilötyövuodet, toteutuma
2019	840 000	97 366	742 634	2,3
2020	3 394 419	2 069 921	1 324 498	47,1
2021	3 023 283	3 777 892	-754 609	81,1
<b>Yhteensä</b>	<b>7 257 702</b>	<b>5 945 179</b>	<b>1 312 523</b>	
<b>Arvio vuodelle 2022</b>				
2022	2 500 000	4 150 000	-1 650 000	90
<b>Yhteensä</b>	<b>9 757 702</b>	<b>10 095 179</b>	<b>-337 477</b>	<b>220,5</b>

OSAO:ssa kunnallisen työ- ja virkaehtosopimuksen (KVTES) tehtäväkohtaiset palkat perustuvat arviointijärjestelmään, jonka uudistaminen yhdessä luottamusmiesten kanssa käynnistyi vuonna 2018. Elokuussa yhtymähallitus hyväksyi uuden arviointijärjestelmän ja palkkaohjelman ja valtuutti kuntayhtymäjohtaja-rehtorin allekirjoittamaan paikallisen sopimuksen. Arviointijärjestelmän käyttöönoton yhteydessä harmonisoimme palkkoja vastaamaan uuden arviointijärjestelmän mukaisia tehtävien vaatimuksia. Arviointijärjestelmän päivittäminen jatkuu koskien mm. projektitehtävissä ja päällikkönimikkeellä työskenteleviä.

Huolehdimme sosiaalisista asioista kuten tasa-arvosta ja yhdenvertaisuudesta, työllistämisen velvoitteesta, työterveydestä ja -turvallisuudesta sekä henkilöstön hyvinvoinnista muun muassa ohjeistamalla, kouluttamalla ja tiedottamalla. Näistä ja muista henkilöstöasioihin liittyvistä toimenpiteistä kerrotaan tarkemmin erillisessä Henkilöstöraportissa vuodelta 2021.

#### **1.1.7 Ympäristötekijät**

Huomioimme ympäristötekijät ja hyödynnämme hankerahoitusta ekologisten oppimisympäristöjen kehittämiseen. Kaukovainion tekniikan yksikössä on käynnissä Sähkö 2.0 -hanke, jossa rakennetaan uusiutuvien energioiden oppimisympäristö. Kokonaisuus rakennetaan työelämän tarpeita vastaavista laitekokonaisuuksista, kuten tuuli- ja aurinkoenergian oppimisympäristöistä. Hankkeessa toteutettavalla uusiutuvien energioiden oppimisympäristöllä mahdollistetaan paremmin myös ammattitutkintojen ja erikoisammattitutkintojen toteuttaminen, paikallisesti tarjottavien tutkinnon osien suunnittelu ja toteutus, yritysten henkilöstön lisäkoulutukset sekä työelämälähtöinen tutkinnon rajat ylittävä yhteistyö sähköautomaation ja kone- ja tuotantotekniikan kunnossapitoasennuksen välillä.

BioKaMa-hanke toimii OSAOssa Muhoksen ja Haukiputaan yksiköissä ja sen tavoitteena on edistää biokaasun tuotantoa, jalostusmahdollisuuksia ja käyttöä Pohjois-Pohjanmaalla. OSAOssa muutamme tähän liittyen traktori biokaasulla kulkevaksi.

Väkevä eli Kestävä kehitys, digitalisaatio ja kansainvälisyys osana yrittäjyyskasvatusta -hankkeessa yrittäjyyskasvatukseen integroidaan digitalisaatiota, kestävästä kehityksestä ja kansainvälisyyttä.

#### **1.1.8 Muut ei-taloudelliset asiat**

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

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

Yhtymähallitus hyväksyi OSAOn hankintaperiaatteet ja pienhankintaohjeet 1.3.2021 §33.

#### **1.1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä**

OSAOn koulutustoiminta pysyy vahvana. Koulutuksen vetovoima on pääsääntöisesti edelleen Suomen kärkeä. Oppivelvollisuuden laajentuminen etenee TUVA-koulutuksen alkaessa vuoden 2022 aikana. Edelleen useat alat kokevat työvoimapulaa. Sen helpottamiseksi tiivistämme edelleen työelämäyhteistyötä. OSAO Oulu kampus 2030-hanke on myös eräänlainen uuden strategiakauden esiaste. Uusi strategiakausi käynnistyy vuonna 2025.

#### **1.1.10 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen 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 OSAOn sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla varmistetaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista, ja että omaisuus sekä voimavarat turvataan.

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

### **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen**

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

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

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

**Sisäinen tarkastus** arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpide-ehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi yhtymähallitukselle ja kuntayhtymäjohtaja-rehtorille.

### **Sisäisen valvonnan toimivuuden arviointi**

OSAOn tilivelvolliset viranhaltijat ovat arvioineet vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä vuodelta 2021.

Arviointi sisälsi seuraavat osa-alueet:

1. johtamistapa ja organisaatiokulttuuri (ohjausympäristö)
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 - 4, joista 1 on puuttuva ja 4 edistynyt.

### **Johtamistapa ja organisaatiokulttuuri (ohjausympäristö)**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.3 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- työvoimapulain aiheuttamat paineet sekä opintoalan opiskelijarekrytoinnissa että henkilöstön rekrytoinnissa
- organisaatorakenteen päivitystarve tulevana vuosina
- johtamistavan ja organisaatiokulttuurin esille nostamista enemmän koko OSAOssa

- lukuvuoden suunnitteluun ja työajan seurantaan liittyy paljon eri järjestelmiä, joihin tietoa täytyy siirtää.  
Vastuut tällä hetkellä epäselvät: kuka tekee, mitä tekee, mihin tekee, milloin tekee. Samaa tietoa siirretään useaan eri järjestelmään manuaalisesti, Virheheiden mahdollisuus suurenee.

#### **Tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen seuranta**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.3 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- tiedolla johtaminen on tällä hetkellä pirstaleinen. Tiedon louhinta ja hyödyntäminen vie paljon energiaa. Se on muotoutumassa kokonaisuudeksi suunnitelmallisen yhteisen työn avulla. Yksiköiden henkilöstö saa vaihtelevasti tiedoksi tavoitteet ja niiden saavuttamisaskeleet. Tiedolla johtamisen kehittyminen selkeyttää ja yhdenmukaistaa tätäkin.
- kiinteistöpuolen kulujen vaikutusta yksikölle - asiaa tulee selkeyttää

#### **Riskienhallinta (riskien tunnistaminen ja arviointi sekä raportointi)**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.4 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- henkilöriski - varahenkilöt avainasemassa oleville ja heidän perehdyttäminen
- henkilöriski – eläköityminen
- sopimusoikeuden koulutukselle tarvetta
- opiskelijahallintojärjestelmän tietojen ajantasaisuudessa on ollut puutteita ja ajallista viivettä päivittämisessä – selvitystyö menossa

#### **Valvontatoimenpiteet**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.5 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- asioista muistuttamista yhä edelleen
- tietoturvan korostaminen ja toiminen tietoturvaohjeiden mukaisesti (valvonta tähän)
- vaarallisten koneiden ja laitteiden opastamisen varmistaminen ja dokumentointi
- omaisuuden hoitoon, varastointiin ja kassanhoitoon liittyvien asioiden varmistaminen

#### **Raportointi ja tiedonvälitys**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.2 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- tiedolla johtaminen – prosessi menossa

#### **Seuranta ja arviointi**

Kokonaisuus sai OSAOssa arvion 3.2 = asioita toteutettu paljon ja järjestelmät pääosin kunnossa, kehittämistoimenpiteitä tehdään. Kehitettävää / esille nostettua kyselyn perusteella:

- itsearvioinnit, niiden suorittaminen ja korjaavat toimenpiteet
- tulosten perusteella tehtävien parantavien toimenpiteiden vaikutusten seurannassa on vielä kehittämistä
- yhdessä oppimisen ja oppivan organisaation menetelmien kehittäminen

#### **Johtopäätökset kyselyn perusteella**

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on onnistunut hyvin. Vakiintuneita menettelytapoja on jatkettu ja mm. riskien jatkuvaa arviointia on kehitetty edelleen. Keväällä 2021 laadittiin kokonaisvaltainen riskien hallintaa koskeva dokumentti, jota on käsitelty yhdessä sisäisen tarkastajan ja turvallisuuspäällikön kanssa. Dokumentissa mainittu asioita on viety eteenpäin yksiköiden arjessa.

Tulevat muutokset toimintaympäristössä tulee huomioida (työelämän muutokset, työvoimapaalveluiden kehittäminen ja hyvinvointialueet, uusi hankekausi aluillaan, vihreä siirtymä, digitalisaatio, demokraattiset tekijät Pohjois-Pohjanmaalla 2030-2040 yms.).

OSAOssa läpikäyty prosesseja sekä isoja ja pieniä kokonaisuuksia osineen, jotta toimintaa voidaan kehittää yhä vaikuttavammaksi.

#### **Arvio merkittävimmistä riskeistä kyselyn perusteella:**

1. Covid-19 ja pandemioihin varautuminen
2. Henkilöstön vaihtuvuus, rekrytointiongelmat, avainhenkilöriskit
3. Taloudelliset riskit: Perusrahoitus pienenee esimerkiksi myös siitä syystä, että ei toimita prosessien mukaisesti ja merkintöihin jää puutteita. Kiinteistöasiat tulevaisuudessa esim. Kampus 2030 – hanke.

#### **Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen voimassa olevalla taloussuunnittelukaudella 2022**

- Talouden entistä tiukempi seuranta ja taloudellisen tilanteen parantaminen -> kiinteistöratkaisut, opetustoiminnan kehittäminen, opiskelijavuosimäärän kasvattaminen, uusien oppimismenetelmien selvittäminen ja kokeileminen.
- Tilojen turvallisuuden kehittäminen ja kiinteistöjen sisäilman laadusta huolehtiminen.
- Rekrytointiin panostaminen, motivaatio ja sitoutuminen muutoksiin ja osaamisen varmistaminen.
- Yritysyhteistyön merkityksen korostaminen entisestään sekä työelämämuutosten heijastuminen toimintaan ja sen tiedon tuominen.
- Resurssien tehokas käyttö ja oikea kohdentaminen, ennakointi, tiedolla johtaminen entistä paremmin haltuun sekä pedagogiset ydinprosessit ja niiden yhdyspinnan vahvistaminen osaksi OSAO:n yhteisjohtamista, hanketoiminnan vaikuttavuus, pedagogiikan ja digipedagogiikan kehittämistoimet ja laadunhallinnan vakiinnuttaminen edelleen.
- Vuonna 2021 laaditun riskienhallintamallin päivitys vuodelle 2022.

#### **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.

#### **Sisäinen tarkastus vuonna 2021**

**Tarkastukset:** Tarkastukset vuodelta 2021 keskittyivät seuraaviin kokonaisuuksiin: tehtäväkuvat, käyttöoikeudet, ohjeet, yksikkökohtaiset tarkastelut, päätöksenteko, henkilökohtaistaminen sekä suoritettavat erillistarkastukset.

**Ohjeet:** Sisäinen tarkastus osallistui hallintosäännön päivittämiseen. Päivityksiä oli kaksi 1.1.2021 ja 1.8.2021. Eettinen toimintaohje hyväksyttiin yhtymähallituksessa 18.1.2021.

#### **Koulutustilaisuudet:**

Sisäinen tarkastus järjesti tilivelvollisille tietoiskuja, osallistui talouspalveluiden tilaisuuksiin ja järjesti hallinnon koulutusta mm. valmistelijoille.

**Muu toiminta:** Uusi riskienhallintamalli laadittiin ja otettiin käyttöön. Riskienhallintamallia päivitetään vuosittain. Ilmoituskanavan käyttöönottoa valmisteltiin. Kanava otetaan käyttöön lain valmistuttua keväällä / kesällä 2022.

### 1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

#### 1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Toimintatuotot</b>	<b>90 769</b>	<b>87 725</b>
Valmisteverastojen muutos	-586	522
Valmistus omaan käyttöön	38	45
<b>Toimintakulut</b>	<b>-85 645</b>	<b>-79 041</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 576</b>	<b>9 250</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	9	6
Korkokulut	-34	-44
Muut rahoituskulut	-17	-15
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 533</b>	<b>9 198</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>-9 397</b>	<b>-8 681</b>
<b>Satunnaiset erät</b>		
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 864</b>	<b>517</b>
Tilinpäätössiirrot	2 411	2 572
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-2 453</b>	<b>3 088</b>
<b><u>Tuloslaskelman tunnusluvut:</u></b>		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	105,3 %	111,7 %
Vuosikate/Poistot, %	48,2 %	106,0 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista  
= 100 \* Toimintatuotot / Toimintakulut

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

## 1.3.2

## Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

RAHOITUSLASKELMA	2021	2020
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	4 533	9 198
Tulorahoituksen korjauserät	-177	-295
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-8 667	-9 212
Rah.osuudet invest. menoihin	309	2 172
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	179	515
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>-3 824</b>	<b>2 377</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 778	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset		-328
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-5 134</b>	<b>-3 105</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-8 958</b>	<b>-728</b>
Rahavarat 31.12.	17 949	26 907
Rahavarat 1.1.	26 907	27 634
<b>Rahoituslaskelman tunnusluvut:</b>		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	25 427	29 251
Investointien tulorahoitus, %	54,2 %	130,7 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3,38	5,24
Kassan riittävyys, pv	101,1	110,8

**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 investointimenot vähennettynä invest. rahoitusosuuksilla

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

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

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



### 1.3.3 Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

T A S E	2021	2020
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>I Aineettomat hyödykkeet</b>		
1. Aineettomat oikeudet	242	173
2. Muut pitkävaikutteiset meno	77	124
<b>Aineettomat hyödykkeet yht.</b>	<b>319</b>	<b>297</b>
<b>II Aineelliset hyödykkeet</b>		
1. Maa- ja vesialueet	1 767	1 752
2. Rakennukset	82 076	84 164
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	5 642	4 015
4. Koneet ja kalusto	6 526	6 027
5. Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	232	1 347
<b>Aineelliset hyödykkeet yht</b>	<b>96 572</b>	<b>97 634</b>
<b>III Sijoitukset</b>		
1. Osakkeet ja osuudet	142	142
4. Muut saamiset	370	370
<b>Sijoitukset yhteensä</b>	<b>512</b>	<b>512</b>
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	97 403	98 443
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	206	189
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT</b>	<b>206</b>	<b>189</b>
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>I Vaihto-omaisuus</b>		
1. Aineet ja tarvikkeet	190	179
2. Keskenkäydyt tuotteet	41	36
3. Valmiit tuotteet	4 019	4 552
<b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>	<b>4 249</b>	<b>4 767</b>
<b>II Saamiset</b>		
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>		
3. Muut saamiset	9	9
4. Siirtosaamiset	33	108
<b>Pitkäaik.saamiset yhteensä</b>	<b>42</b>	<b>117</b>
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>		
1. Myyntisaamiset	1 201	832
2. Lainasaamiset	17 930	26 875
3. Muut saamiset	850	824
4. Siirtosaamiset	1 605	1 508
Lyhytaikaiset saamiset yht.	21 587	30 038
<b>Saamiset yhteensä</b>	<b>21 628</b>	<b>30 155</b>
<b>III Rahoitusarvopaperit</b>		
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	19	32
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>25 896</b>	<b>34 954</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>123 505</b>	<b>133 585</b>

<b>T A S E</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>A OMA PÄÄOMA</b>		
I Peruspääoma	36 950	36 950
III Muut omat rahastot	3 008	4 234
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	39 568	36 479
V Tilikauden yli/alijäämä	-2 453	3 088
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>77 072</b>	<b>80 751</b>
<b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>		
1. Poistoero	11 843	13 027
2. Vapaaehtoiset varaukset	0	0
<b>POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT</b>	<b>11 843</b>	<b>13 027</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>		
<b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	206	189
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.</b>	<b>206</b>	<b>189</b>
<b>E VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>I Pitkäaikainen</b>		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	7 770	10 548
7. Muut velat	9 844	438
<b>Pitkäaikainen vieras po. yht.</b>	<b>17 614</b>	<b>10 986</b>
<b>II Lyhytaikainen</b>		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	712	712
4. Lainat muilta luotonantajilta	2 066	2 066
5. Saadut ennakot	0	0
6. Ostovelat	4 273	5 089
7. Muut velat	1 762	1 657
8. Siirtovelat	7 957	19 108
<b>Lyhytaikainen vieras po. yht.</b>	<b>16 770</b>	<b>28 632</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>34 385</b>	<b>39 618</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>123 505</b>	<b>133 585</b>
<b>Taseen tunnusluvut:</b>		
Omavaraisuusaste, %	71,99 %	70,20 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	37,88 %	45,16 %
Kertynyt ylijäämä	37 115	39 567
Lainakanta 31.12	10 549	13 326
Lainat ja vuokravastuut 31.12	14 947	18 048

**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

#### TULOT

##### Toiminta

Toimintatuotot	90 768 794,97
Korkotuotot	0,00
Muut rahoitustuotot	9 044,99

##### Tulorahoituksen korjaukset

Pys.vast.hyöd.luovutusvoito	-177 250,99
-----------------------------	-------------

##### Investoinnit

Rahoitusos.investointimeno	308 614,99
Pys.vast.hyöd luovutustulot	178 543,70

Rahoitustoiminta

**Kokonaistulot yhteensä 91 087 747,66**

#### MENOT

##### Toiminta

Toimintakulut	-85 644 841,35
- Valmistus omaan käyttöön	37 796,84
- Valmisteverastojen muutos	-585 831,73
Korkokulut	-48 619,66
Muut rahoituskulut	-3 079,27

##### Tulorahoituksen korjaukset

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0,00
--	------

##### Investoinnit

Investointimenot	-8 666 845,37
------------------	---------------

##### Rahoitustoiminta

Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	- 2 777 935,74
-------------------------------------	----------------

**Kokonaismenot yhteensä -97 689 356,28**

#### Täsmäytys

Kokonaistulot -Kokonaismenot	-6 601 608,62
------------------------------	---------------

Muut maksuvalmiuden muutokset	-2 356 040,33
-------------------------------	---------------

Rahavarojen muutos	8 957 648,95
--------------------	--------------

Yhteensä	6 601 608,62
----------	--------------

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 tehtävänä on vastata kuntayhtymän toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta yhtymäkokouksen päättämän kuntayhtymän strategian mukaisesti. Konsernijohto vastaa 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 hyväksytty yhtymäkokouksessa 30.11.2020 ja hyvä hallinto ja johtamistapa OSAOn tytäryhteisöissä suositus yhtymähallituksessa 21.9.2020. Konserniohjeella luodaan puitteet ensisijaisesti OSAO-konserniin kuuluvan tytäryhtiön omistajaohjaukselle OSAOn tavoitteiden mukaisesti. Hyvä hallinto- ja johtamistapa OSAOn tytäryhtiöissä -suositus täydentää lakisääteisiä menettelytapoja ja konserniohjetta.

#### **Konsernivalvonnan raportoinnin sekä riskienhallinnan järjestäminen**

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

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

#### 1.4.2 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Vuonna 2016 perustettu OSAO Edu Oy on OSAOn ainoa tytäryhteisö, johon kuntayhtymällä on määräysvalta (100 %). Yhtiöllä on osa-aikainen toimitusjohtaja ja yksi kokoaikainen työntekijä. Yhtiön hallituksen kolme varsinaista jäsentä ovat 31.8.2021 asti olleet kuntayhtymän viranhaltijoita ja 1.9.2021 alkaen yksi hallituksen jäsenistä on ollut kuntayhtymään nähden ulkopuolinen. Tytäryhteisölle asetettujen toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutumista sekä taloudellista kehitystä ja tunnuslukuja seurataan säännöllisesti.

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

#### 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

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

- voi lisäksi asettaa tavoitteita, jotka ohjaavat niiden edustajia tytäryhteisön toimielimessä
- voi ohjata asettamallaan tavoitteilla myös tytäryhteisöä sen omassa tavoitteenasettelussa
- 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.

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälineenä on yhtymäkokouksen hyväksymä konserniohje ja hyvä hallinto ja johtamistapa suositus. Tytäryhtiö OSAO Edu Oy on toimittanut 30.6.2021 ja 30.9.2021 tilanteesta katsauksen kuntayhtymään. Tytäryhteisön hallituksen kokouksissa on käsitelty riskejä säännöllisesti. Hallituksen puheenjohtaja on raportoinut yhtymähallitukselle yhteisön tilanteesta ja riskeistä säännöllisesti.

##### Konsernivalvonnan järjestäminen vuonna 2021

1. Toimivallan ja vastuunjako konserniohjauksessa
  - o toimivallan ja vastuunjako on ollut riittävä
  - o konsernivalvonnan järjestäminen ja sen seuranta ovat kuntayhtymässä kehitettäviä toimintoja
2. Ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhteisöissä ja ohjeiden riittävyys
  - o tämä toimii, yhteistyö konsernissa toimii hyvin
3. Konsernitavoitteiden asettaminen ja toteutumista koskeva arviointi
  - o tässä on kehitettävää, että tavoitteet saadaan ajallaan ja sopivassa laajuudessa TTS -asiakirjaan mukaan

4. Tytäryhteisön toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi
  - o raportit saadaan suunnitelman mukaan
5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja toteuttamista koskeva raportointi
  - o raportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä
6. Keskitettyjen konsernitoimintojen ja –palvelujen käyttö
  - o yhteistyö toimii
7. Tiedonkulku ja sen toimivuus
  - o tiedonkulku on toimivaa yhtiön hallituksen ja konsernijohtoon välillä
8. Kuntayhtymän tytäryhteisön hallitusten kokoonpano ja nimittäminen
  - o yhteistyössä yhtymähallituksen ja tytäryhteisön hallituksen kanssa
9. Tytäryhteisössä hyväksytyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja niiden ohjeiden mukaisuus
  - o toiminta on ollut ohjeiden mukaista
10. Tytäryhteisön riskienkartoituksen ajantasaisuus ja kattavuus sekä konserniohjeen mukaisuus
  - o riskit tulee kartoittaa vuosittain
11. Kuntakonsernin riskienhallinnan ja seurannan selkeät vastuut konsernijohtolle ja asiantuntemuksen riittävyys
  - o vastuut on määritelty hallintosäännössä. Riittävä asiantuntemus.
12. Merkittävimpien riskien ajantasainen raportointi ja raportoinnin ohjeistuksen mukaisuus (dokumentoitu toimintatapa)
  - o riskeistä raportoidaan säännöllisesti. Tiivis yhteistyö tytäryhteisön kanssa.
13. Onnistuminen OSAO - konsernin toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakkoinnissa.
  - o on tiedostettu

#### 1.4.4 OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2021

OSAO Edu Oy:n tavoitteet 2021

	Tp2020	TA 2021	Muutos 1	TA1/2021	Muutos 2	TA2/2021	Toteuma 2021
Liikevaihto, euroa	1 285 502	1 800 000		1 800 000	400 000	1 400 000	1 591 315
Tilikauden tulos, euroa		100 000	-60 000	40 000	-20 000	20 000	10 170
Opiskelijapäivät		28 000	-2 000	26 000	-2 000	24 000	23 760

OSAO Edu Oyn toimintavuosi 2021 oli haastava, mutta kuitenkin edellistä koronavuotta 2020 parempi. Liikevaihto kasvoi 23,8% ja toiminta kääntyi voitolliseksi. Lupaavalta näyttänyt kooulutusvienti oli kuitenkin yhä täysin pysähdyksissä. Liikevaihto vuonna 2021 oli 1 591 315, 46 euroa ja tulos 10 170,56 euroa. Liikevaihdon kasvua selittää se, että yhteiskunnassa oli opittu elämään ja toimimaan Covid – 19 pandemian kanssa.

## 1.4.5 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### 1.4.5.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Toimintatuotot	90 949	87 854
Toimintakulut	-86 362	-78 648
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 586</b>	<b>9 206</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	9	6
Korkokulut	-34	-44
Muut rahoituskulut	-17	-15
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 543</b>	<b>9 153</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 397	-8 681
Arvonalentumiset	0	0
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 854</b>	<b>473</b>
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 227	1 573
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-3 627</b>	<b>2 046</b>
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	105,3 %	111,7 %
Vuosikate/Poistot, %	48,3 %	105,4 %

#### **Vuosikate prosenttia poistoista**

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

#### **Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista**

= 100 \* Toimintatuotot / Toimintakulut

Vuosikate/Poistot -tunnusluku pieneni merkittävästi (105,4 % → 48,3 %). Syynä on pieneksi asetettu vuosikatetavoite ja sen toteutuminen. Pieni merkitys oli myös sillä, että vuonna 2021 tehtiin ylimääräisiä poistoja 770.000 euron edestä. Ilman tätä suhdeluku olisi ollut noin 52,7%. Pitkän ajan tavoitteena tulee olla suhdeluvun vähintään 100 %:n taso.



1.4.5.2 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

<b>RAHOITUSLASKELMA</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	4 543	9 153
Tilikauden verot	-12	-51
Tulorahoituksen korjauserät	-177	-295
Toiminnan rahavirta	4 354	8 807
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-8 667	-9 212
Rahoitusosuudet investointimenoihin	309	2 172
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	179	515
Investointien rahavirta	-8 180	-6 525
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-3 826</b>	<b>2 282</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
<b>Lainakannan muutokset</b>		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 778	-2 778
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>		
Vaihto-omaisuuden muutos	518	-543
Saamisten muutos	-328	-198
Korottomien velkojen muutos	-2 473	447
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-5 061</b>	<b>-3 071</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>18 510</b>	<b>27 397</b>
<b>Rahavarat 1.1.</b>	<b>27 397</b>	<b>28 187</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-8 887</b>	<b>-789</b>

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

**KONSERNIRAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT**

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	15 727	29 525
Investointien tulorahoitus, %	54,4 %	130,0 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3,3	5,2
Kassasta maksut tilikaudella	97 859	90 696
Kassan riittävyys	69	110

**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, % =  $100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$**   
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 =  $365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat 31.12} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$**

1.4.5.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

<b>T A S E</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>		
Aineettomat oikeudet	242	173
Muut pitkävaikutteiset menot	77	124
<b>Aineettomat hyödykkeet yhteensä</b>	<b>319</b>	<b>297</b>
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>		
Maa- ja vesialueet	1 767	1 752
Rakennukset	82 076	84 164
Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 642	4 015
Koneet ja kalusto	6 526	6 027
Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	232	1 347
<b>Aineelliset hyödykkeet yhteensä</b>	<b>96 572</b>	<b>97 634</b>
<b>Sijoitukset</b>		
Osakkeet ja osuudet	43	43
Muut saamiset	370	370
<b>Sijoitukset yhteensä</b>	<b>412</b>	<b>412</b>
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>97 304</b>	<b>98 344</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
Lahjoitusrahastojen varat	206	189
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>	<b>206</b>	<b>189</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>Vaihto-omaisuus</b>		
Aineet ja tarvikkeet	190	179
Keskeneräiset tuotteet	41	36
Valmiit tuotteet	4 019	4 552
<b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>	<b>4 249</b>	<b>4 767</b>
<b>Saamiset</b>		
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>		
Muut saamiset	9	9
Siirtosaamiset	33	108
<b>Pitkäaikaiset saamiset yhteensä</b>	<b>42</b>	<b>117</b>
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>		
Myyntisaamiset	1 011	720
Lainasaamiset	17 930	26 875
Muut saamiset	850	824
Siirtosaamiset	1 608	1 523
<b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>	<b>21 400</b>	<b>29 941</b>
<b>Saamiset yhteensä</b>	<b>21 441</b>	<b>30 058</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>		
<b>Rahat ja pankkisaamiset yhteensä</b>	<b>637</b>	<b>523</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>26 328</b>	<b>35 347</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b>123 837</b>	<b>133 880</b>

T A S E	2021	2020
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	36 950	36 950
Muut omat rahastot	3 008	4 234
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	52 868	50 822
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-3 627	2 046
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>89 198</b>	<b>94 052</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääoma	206	189
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>	<b>206</b>	<b>189</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>Pitkäaikainen</b>		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	7 770	10 548
Muut velat	9 844	438
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	17 614	10 986
<b>Lyhytaikainen</b>		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	2 778	2 778
Saadut ennakot	0	0
Ostovelat	4 278	5 091
Muut velat	1 782	1 661
Siirtovelat	7 981	19 122
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	16 819	28 653
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>34 433</b>	<b>39 639</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>123 837</b>	<b>133 880</b>
<b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>		
Omavaraisuusaste, %	72,0 %	70,3 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	37,9 %	45,1 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	49 241	52 868
Konsernin lainakanta 31.12.	10 548	13 326
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	14 946	18 048
Konsernin lainasaamiset	17 930	26 875
Konsernin henkilöstömäärä	904,0	856,4
<b>Omavaraisuusaste, %</b>		
= 100x (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) / (Koko pääoma- Saadut ennakot)		
<b>Suhteellinen velkaantuneisuus, %</b>		
= 100 * (Vieran pääoma-Saadut ennakot) / Käyttötulot		
<b>Kertynyt ylijäämä (alijäämä)</b>		
= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		
<b>Konsernin lainakanta 31.12.</b>		
= Vieras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)		
<b>Lainat ja vuokravastuut 31.12</b>		
= Vieras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokra vastuut		
Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä.		
Vuokravastuiden määrä huomioidaan konsernitiilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.		
<b>Konsernin lainasaamiset 31.12.</b>		
Ouka konsernitiiln sado käsitellään lyhytaikaisissa lainasaamisissa, ei taseryhmässä rahat- ja pankkisaamiset.		
<b>Konsernin henkilöstömäärä</b>		
Keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana (henkilötyövuosina)		

## 1.5 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTUS

### 1.5.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely

	2021	2020
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 533 264,79</b>	<b>9 197 562,73</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Poistot aineettomista oikeuksi	-21 257,04	-21 257,04
Poistot tietokoneohjelmista	-138 304,39	-146 881,09
Poistot muista pitkävaik.menoi	-46 375,08	-48 191,30
Poistot rakennuksista	-5 623 268,90	-5 641 872,82
Poistot kiint.rak. ja laitt.	-496 930,61	-459 808,98
Poistot koneista ja kalust	-2 347 361,02	-2 062 565,25
Muut lisäpoistot	-723 478,65	-300 166,57
<b>Suunn.mukaiset poistot</b>	<b>-9 396 975,69</b>	<b>-8 680 743,05</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 863 710,90</b>	<b>516 819,68</b>
P.ero rakennukset	1 150 007,46	956 423,09
P.ero koneet ja kalusto	33 847,86	-68 813,06
<b>Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)</b>	<b>1 183 855,32</b>	<b>887 610,03</b>
Varausten vähennys (+)	0,00	110 545,44
<b>Varausten lis.(-)tai väh.(+)</b>	<b>0,00</b>	<b>110 545,44</b>
<b>Rahastojen lisäys (-)</b>	<b>0,00</b>	<b>-265 978,39</b>
Rahastojen vähennys(+)	1 226 690,50	1 839 307,00
<b>Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)</b>	<b>1 226 690,50</b>	<b>1 573 328,61</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-2 453 165,08</b>	<b>3 088 303,76</b>

Yhtymähallitus esittää yhtymäkokoukselle tilikauden tuloksen – 4 863 710,90 euroa järjestelystä seuraavaa:

- Poistoeroa vähennetään (+) 1 183 855,32
- .Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (2034) puretaan (+) 812 980,92 euroa
- Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (2035) puretaan (+) 413 709,58 euroa
- Tilikauden alijäämä -2 453 165,08 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätillille.

Lisäksi yhtymähallitus vahvistaa Pudasjärven kaupungin ja OSAOn välisen yhteistyösopimuksen perusteella Pudasjärven kaupungin vuoden 2021 lopullisen maksuosuuden 311 975,36 euroa ja Taivalkosken kunnan ja OSAOn välisen yhteistyösopimuksen perusteella Taivalkosken kunnan vuoden 2021 lopullisen maksuosuuden 220 382,50 euroa.

## 2 Talousarvion toteutuminen

### 2.1 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

Talouden tavoitteet vuodelle 2021 oli asetettu selvästi alemmalle tasolle kuin aiempina vuosina. Takana oli kolme tuloksellista vuotta ja tavoitteiden asettamisessa otettiin tämäkin huomioon. Vuosina 2019 ja 2020 oli saatu rahoitusta opettajien ja ohjaajien palkkaukseen enemmän kuin sitä ehdittiin käyttää ja Kuntaliitto ohjeistikin koulutuksen järjestäjiä suunnittelemaan taloutensa vuonna 2021 siten, että myös aiempina vuosina mahdollisesti käyttämättä jäänyt rahoituksen osuus tulisi käytettyä. Lisäksi ministeriö on myöntänyt ao. rahoitukset pidemmälle ajanjaksolle kuin vain myöntövuodelle. Suositeltu käyttötapa oli siis asettaa tulostavoitteet niin alas, että varmistetaan saadun lisärahoituksen käyttö useamman vuoden aikana. Myös vuonna 2022 myönnettävän vastaavan rahoituksen hakuehtoihin sisältyy vaatimus, että tulee osoittaa aiemmin saadun rahoituksen käyttö myönnettyyn tarkoitukseen.

Oppivelvollisuuslaki astui voimaan 1.1.2021. Oppivelvollisuus uudistuksen valmistelua teimme koko vuoden. Meillä OSAOlla on hyvät yhteistyörakenteet ja toimiva yhteistyö omistaja- ja sopimuskuntien kanssa sekä OKM/OPH/kuntaliitto ja verkostojen kanssa, joten isoa uudistusta olemme tehneet yhteistyössä ja avoimessa vuoropuhelussa.

Oulun kaupunki on perustanut TUVA (Tutkintoon valmentava koulutus) -yhteistyöryhmän, jossa kaikki TUVA-koulutusta tarjoavat tahot ovat valmistelleet yhdessä opetustarjontaa ja kehittäneet yhteistyömuotoja ml. nivelvaiheen ohjaus, sopimus- ja hinnoitteluperiaatteita. OSAO on osallistunut myös muiden kuntien kehittämissyhteistyöhön. Sisäinen asiantuntijaryhmämme on kokoontunut säännöllisesti. Olemme päivittäneet opiskeluhoillon suunnitelmat ja ohjeistukset uuden lain mukaisiksi. OSAOn sisällä on rakennettu TUVA-toimintamallia sisältäen hakeutumisen, opetustarjonnan ja hakijoiden ja opiskelijoiden ohjauksen.

Kansallinen koulutuksen arviointikeskus (Karvi) edellytti kaikkien ammatillisen koulutuksen järjestäjien tekemän kevään 2021 aikana laatujärjestelmänsä itsearvioinnin. Huhtikuussa itsearvioinnin OSAOssa toteutti 16 arviointiryhmää, joihin osallistui 101 henkilöä: johtoa, opetus- ja tukipalveluhenkilöstöä, opiskelijoita sekä työelämän ja sidosryhmien edustajia. OSAOn laadunhallintajärjestelmän itsearvioinnin tulokset olivat hyvät. Itsearvioinnissa annettiin arvio 67 väittämälle, jotka koskivat tutkintojen ja koulutuksen järjestämistä, johtamista, toiminnan edellytyksiä ja toiminnan tuloksia. Koko arvioinnin keskiarvo oli 3,3 (asteikko 1-4). Väittämistä 22 arvioitiin olevan 4 eli edistynyt-tasolla, 43 väittämää oli 3 eli kehittyvä tasolla. Vain kaksi väittämää oli 2 eli alkava-tasolla. Kriteeriperusteisen arvioinnin lisäksi määrittelimme OSAOn vahvuuksia ja parantamisalueita ja nimesimme kaikille parantamisalueille vastuuhenkilöt niitä toteuttamaan.

Taitajat 2021 – ammattitaitokilpailut pidettiin toukokuussa 2021. Vastasimme kilpailujärjestelyistä yhteistyössä Skills Finland ry:n ja muiden Pohjois-Suomen koulutuksenjärjestäjien kanssa. Koronapandemia muutti Taitaja-tapahtuman järjestelyjä siten, että semifinaalit ja finaali käytiin hajautetusti ja finaalien järjestämisestä vastasi 10 koulutuksen järjestäjää 13 eri paikkakunnalla. OSAO järjesti yhteensä 27 varsinaista lajia ja neljä näytöslajia. Onnistuimme monella mittarilla mitattuna erittäin hyvin järjestelyissä niin semifinaalivaiheen kuin myös Taitaja2021 finaalin järjestämisessä. Semifinaalit saivat paljon kiitosta ja huomiota myös muualla maailmassa, kun ne voitiin toteuttaa koronasta huolimatta. OSAOsta osallistui lähes ennätysmäärä kilpailijoita semifinaaliin ja finaalissa mukana oli 16 kilpailijaamme. OSAOn joukkue sai 8 mitalia.

Suomen olympiakomitean urheiluakatemiaohjelma myönsi OSALle Vuoden urheiluoppilaitos -tunnustuksen menestyksekkäästä, monipuolisesta ja pitkäjänteisestä työstä nuorten huippu-urheilijoiden opiskelun ja valmentautumisen tukemisessa.

## **STRATEGIA 2025: JOUSTAVAT JA MONIPUOLISET OSAAMISPOLUT**

Korona-pandemian johdosta vuosi 2021 käynnistyi etäopetuksella. Siirryimme lähiopetukseen 15.2.2021 alkaen etäopetuksessa kehitettyjä ja hyväksi havaittuja työtapoja ja verkko-opetusta hyödyntäen. Vahvistimme lähiohjausta opiskelijoiden opintopalveluissa, opiskelija huollossa ja opinto-ohjauksessa opintojen sujuvuuden varmistamiseksi. Toteutimme näyttöjä oppilaitoksessa työpaikkoihin verrattavissa ympäristöissä. Hyödynsimme näyttöjen arvioinneissa etäyhteyksiä mahdollisuuksien mukaan.

Tuimme osaamisen hankkimista työpaikoilla muun muassa OPENDAY- mallin avulla, jossa opetus- ja ohjaushenkilöstö vei kesäajan opinnoista, oppisopimuksista ja saatavilla olevista opiskelijoista tietoa yrityksiin. Tämä näkyi opiskeijoiden kesäajan oppinnollistamisen kiinnostuksessa.

Kevään 2021 aikana laadimme eOSAO verkko-opetuksen toimintamallin, jossa tavoitteena on OSALon verkko-opetuksen tarjoaminen Pinja-oppimisympäristössä, eOSAOssa.

OSALon pedagoginen suunnitelma Kampus 2.0: Jatkuvan ammatillisen oppimisen ekosysteemi, valmistui alkuvuodesta 2021. Kampus 2.0 toimii pedagogisena viitekehystenämme mm. Oulu Kampus 2030 -hankkeelle sekä viitoittaa pedagogista linjaa strategiamme mukaisesti. Pedagoginen suunnitelma konkretisoituu yksiköissä toimeenpanosuunnitelman mukaisesti.

Kehitimme edelleen joustavia ja monipuolisia osaamispolkuja koko opiskelijan polun hakeutumisvaiheesta henkilökohtaistamiseen huomioiden opiskelijan tukemisen:

Vuoden aikana päivitimme kaikki hakeutumisen prosessikuvauksemme ja edistimme niiden jalkautumista ja kehittämistä yksikkökohtaisissa hakeutumisen, viestinnän, OSAL Ovi -hakija-palveluiden ja opiskelijahallinto-ohjelmatiimin kokoontumisissa. Otimme käyttöön Valma-koulutuksen opiskelijavalinnan perusteet helmikuun alusta. Lisäsimme hakeutumisen asiakas-lupauksen OSALon nettisivuille hakijoiden nähtäville. Päivitimme päätökset kielitaidon arvioinnista ja tutkintokohtaisista kielitaitotasosuosituksista tutkintotiimeissä. Jatkuvassa haussa otimme käyttöön automaattisen raportoinnin, jossa hakukohteen vastuuhenkilö saa päivittäin sähköpostiinsa tiedon saapuneista hakemuksista. Jatkuvan haun (Opintopolun hakemuspalvelu) kehittämiseen osallistuimme OPH:n Opintopolku-koulutuksiin osallistumisen sekä OHTO+-hankkeen kautta.

Karvin itsearvioinnin pohjalta kirjasimme keskeisiä henkilökohtaistamisen-prosessin kehittämiskohteita, joita kehitimme vuoden 2021 aikana. Päivitimme urahajauksellisen henkilökohtaistamisen prosessin ja pilotoinnin jälkeisten parannusten jälkeen otimme sen käyttöön koko OSALossa. Pilotoimme osaamisen tunnustamisen esityksen ja otimme sen käyttöön koko OSALossa. Päivitimme osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmat ja juurrutimme ne toimintaan OSAL-tasoisesti. Lisäksi otimme käyttöön Wilmoitin osaamisen hankkimisen tukena.

Kuluneen vuoden aikana päivitimme ohjauksen, tuen ja opiskeluhuollon toimintamallit ja ohjeet. Perehdytysmateriaali on julkaistu INTRAssa. Juurruttamista tehtiin jo suunnitelmien ja ohjeiden päivityksen yhteydessä, osaolaisia osallistui työhön lähes 200 henkilöä. Juurruttamista jatkettiin prosessiryhmässä ja eri toimijaryhmissä sekä järjestämällä yksiköille koulutustilaisuuksia, esimerkiksi ohjauksen ja tuen (oporyhmä, asuntolaryhmä) sekä erityisen tuen ohjeistusten (ertu-ryhmä) päivittäminen, opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen toteutusmallin vertaiskehittäminen (OPVA-ryhmä). Samalla kerättiin palautetta ohjeiden toimivuudesta. Kehittämistyötä tehtiin myös

uraohjauksellisen henkilökohtaistamisen ja hakeutumisen prosessien yhteistyönä ja eri hankkeiden kanssa (mm. Urahaku, #OLO, OVH, Opetuksen ja ohjauksen laatu).

OSAOn Amishelpperi -toiminta sai vuoden 2021 Cygnaeus-palkinnon. Cygnaeus-palkinnolla nostetaan esiin toimintaa, jolla on viime lukuvuoden aikana tuettu opiskelijoita jaksamisessa ja hyvinvoinnissa sekä edistetty osallisuutta. OSAOn Amishelpperi -toiminta tarjoaa opiskelijoille matalan kynnyksen konkreettista tukea elämän eri haasteissa ja reilut 60 OSAOn opiskelijaa on jo käyttänyt palvelua.

Huoltajien ja opiskelijoiden osallistaminen suunnittelu- ja valmistelutyöhön oli keskeinen kehittämiskohde vuonna 2021. Huoltaja-ilta verkossa järjestettiin lakisääteisten suunnitelmien valmisteluun liittyen keväällä ja oppivelvollisten huoltajille oppivelvollisuus-ilta syksyllä. Huoltajapalaute otettiin käyttöön yhdessä KPEDUn ja Lappian kanssa. Opiskelijakuntien edustajisto osallistui suunnitelmien ja toimintamallien valmisteluun yhteisissä kokouksissaan. Opiskelijakuntatoiminnan ja opiskelijatutortoiminnan kehittämistä jatkettiin OVH-hankkeen tuella.

Hanketoiminnan tiiviimpi nivominen osaksi ydintoimintaa on jatkuva kehittämisen kohde. Siihen liittyen toteutimme hakeutumisen, henkilökohtaistamisen, osaamisen hankkimisen ja opiskelijan tukemisen prosesseihin kiinnitettyjen opiskelijan ohjaukseen liittyvien hankkeiden yhteistapaamisia. Tapaamisilla tehostetaan yhteistyötä, tiedon siirtoa ja tavoitteiden saavuttamista kustannustehokkaasti sekä toiminnan siirtymistä osaksi arkea jo hankkeiden toimintakautena.

## **STRATEGIA 2025: AKTIIVINEN TYÖELÄMÄKUMPPANUUS**

Työelämän muutokset: ammatteja häviää ja uusia syntyy, työn tekemisen tavat uudistuvat ja teknistyvät. Nämä vaikuttavat merkittävästi työelämässä tarvittavaan osaamiseen. OSAO opetus- ja ohjaushenkilöstö vahvistaa yhteistyötä, verkostoitumista ja kanssakäymistä työpaikkojen kanssa. Työelämäkumppanuuksien rakentamisen perustyö toteutetaan työelämässäoppimisen jaksoilla, oppisopimuksilla ja koulutussopimuksilla. Tuemme yksilöllisillä opintopoluilla opiskelijoiden osaamisen kehittämistä työelämän vaatimuksiin.

Työnantajien, yritysten ja yrittäjien tarpeita kuulemalla ja keräämällä saamme selville osaamistarpeita, voimme räätälöidä koulutuksia työpaikkojen tarpeisiin ja hyödyntää tietoja koulutustuotannossa. Hyödynnämme kumppanuus- ja yrityspolkumalleja yhdessä työnantajien kanssa vahvistamaan osaajien saamista. Osaavan työvoiman puute ja kasvaneen rekryointitarpeen takia työpaikoilla nähdään myös opiskelijat potentiaalisena tulevaisuuden työvoimana. Olemassa olevan henkilöstön osaamisen kehittäminen OSAOn kanssa vahvistaa työpaikkojen tavoitteiden saavuttamista ja yritysten kilpailukykyä. Olemme työnantajien apuna uusien osaamistarpeiden tunnistamisessa. Luomme kontakteja yrityksiin osallistumalla erilaisiin työelämän yhteistyötilaisuuksiin ja tapahtumiin sekä järjestämällä erilaisia kohtaamisia työelämän kanssa mukaan lukien ohjauskäynnit, näyttöjen toteutukset ja osaamisen arvioinnit.

OSAolla on otettu vuonna 2021 käyttöön CRM-työelämäasiakkuuksien hallintajärjestelmä, jolla kootaan asiakastietoa laadukkaasti työelämäyhteistyön toteuttamiseen ja asiakkuuksien hoitamiseen. Olemme toteuttaneet mittavasti opetus- ja ohjaushenkilöstön koulutusta järjestelmän käyttöön (yli 400 henkilöä koulutettu vuonna 2021). Tarjoamme työpaikoille mahdollisuuksia ilmoittaa avoimista työpaikoista sekä koulutus- ja oppisopimuspaikoista OSAORekryn kautta. Opiskelijat voivat tehdä oman CV:nsä järjestelmään osana uraohjauksen toteutusta. OSAORekryn käyttö on lisääntynyt voimakkaasti (vuoden 2021 loppuun mennessä noin 170 työnantajaa, yli 2000 opiskelijaa ja yli 2000 työ- tai harjoittelujaksotarjousta).



Toteutimme vuoden 2021 lopussa KARVIN työelämälaheisyyden ja työelämäyhteistyön itsearvioinnin. OSAOn vahvuuksia ovat työelämässä oppiminen edistämässä osaavan työvoiman saatavuutta alueellamme, OSAOn vahva toimintamalli työelämässäoppimisen toteuttamisessa ja se, että OSAOlla on laaja tarjonta työelämäpalveluja. Parantamista todettiin siinä, että alueemme työpaikat eivät tunne riittävän hyvin oppisopimuskoulutusta ja sen mahdollisuuksia eikä mahdollisuuksia siirtää koulutusopimuksesta oppisopimukseen ja toisin päin. Lisäksi kehitettävää todetaan siinä, miten työelämältä saatu tieto yhteistyömahdollisuuksista ja työelämän osaamistarpeista välittyy organisaatiossa eteenpäin.

Valtakunnallinen työelämäpalautejärjestelmä käynnistyi vuonna 2021. OSAO on edustettuna valtakunnallisissa työryhmissä. CRM-järjestelmän käyttöönotto tukee hyvin palautteiden keruuta.

Vuonna 2022 suunnittelemme ja arvioimme palvelujemme laajentamismahdollisuuksia vahvistamaan työpaikkojen työvoiman saantia. Esimerkiksi OSAO EDU Oy:n toimintaa voitaneen kehittää henkilöstöpalveluiden suuntaan. Tämä edistää osaltaan OSAO-konsernin koulutusten vaikuttavuutta.

Työnantajat, yrittäjät ja yritykset saavat ohjausta ja neuvontaa koulutusasioissa Business- asemalla ”yhden luukun periaatteen” mukaisesti. Yhteiset tilat ja toimet muiden työelämälle palveluiden tuottajien kanssa mahdollistavat OSAOille synergiaetuja, tuovat uusia asiakkuuksia ja vahvistavat tavoitteiden saavuttamista.

Yksiköiden asiakkuuksista vastaavat, työelämä- ja yrityspalveluiden koordinaatio sekä OSAO Edu Oy:n toimijat kokoontuivat kuukausittain käymään läpi ajankohtaisia osaamistarpeita, tulleita yhteistyö- ja tarjouspyyntöjä ja sopimaan OSAO Edu Oy:n toteuttamista koulutuksista ja yksiköiden työnjaosta. Lisäksi aloitimme yhteiset liidokokoukset syksyllä edistämään liidien hyödyntämistä ja myös CRM -järjestelmän käyttöönottoa.

Vuoden aikana päivitimme asiakashankinnan ja hakeutumisen prosessikuvaukset sekä palvelulupaukset, edistimme niiden jalkautumista ja kehittämistä yksikkökohtaisissa asiakashankinnan, hakeutumisen, viestinnän, OSAO Ovi -hakijapalveluiden ja opiskelijahallinto-ohjelmatiimin kokoontumisissa. Loimme prosessikuvauksen työelämäasiakkaan palvelun toteuttamiseen tavoitteena vahvistaa työelämäasiakkaan palvelutarpeisiin vastaamista ja asiakkuuden syntymistä. Kehitämme edelleen työnjakoa ja toimintamallia työelämälle tarjottavien palveluiden toteuttamisessa räätälöidysti ja kohdennamme toimia kasvaneeseen osaavan työvoiman kysyntään.

## **STRATEGIA 2025: UUDISTUMISKYKYINEN, SITOUTUNUT JA HYVINVOIVA HENKILÖSTÖ**

Saimme vuodelle 2021 lisävaltionosuutta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 3 023 283 euroa sekä koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin 687 000 euroa. Opettajien ja ohjaajien palkkaukseen saadulla lisämäärärahalla palkkasimme vuonna 2021 yhteensä 130 henkilöä (81,1 htv) ja koronalisärahoituksella yhteensä 13 henkilöä (4,5 htv). Koronalisärahoituksella on katettu pääosin opettajien lisätunneista aiheutuvia kustannuksia sekä muita poikkeusolosta aiheutuneita opetukseen liittyviä kustannuksia.

Henkilöstön kognitiivista hyvinvointia ja työn sujuvoittamista olemme pyrkineet parantamaan aivotyöhankkeen jalkautumisella yksiköihin mm. yksikkökohtaisissa työpajoissa yhteisiä pelisääntöjä luoden, kokouskäytäntöjä kehittäen ja työn häiriötekijöitä tunnistaen ja niihin puuttuen.

Kaikki esihenkilömme osallistuvat Positiivinen johtaminen -koulutusohjelmaan. Positiivisella johtamisella edistämme henkilöstön työhyvinvointia ja innostusta sekä niiden kautta organisaatiomme tuottavuutta, tehokkuutta, tuloksellisuutta ja laatua.

Tiimiopettajuus on kehittynyt vuoden aikana positiiviseen suuntaan yksiköiden piloteissa, muun muassa opetushenkilöstön entistä aktiivisemmalla osallistamisella työvuoden suunnitteluun.

Etätösuositus oli voimassa koko vuoden 2021 niissä työtehtävissä, joissa se oli mahdollista.

Koronaepidemiasta johtunutta epätietoisuutta vähennettiin aktiivisella viestinnällä yhtymä- ja yksikkötasoilla.

OSAO:n uutena työterveysyhteistyökumppanina aloitti Mehiläinen 1.1.2021 alkaen. Alihankintana palvelut tuottaa Pudasjärvellä Oulunkaaren kuntayhtymä ja Taivalkoskella Suomen Terveystalo Oy. Akuuteissa sairaustapauksissa OSAO:n työntekijät voivat kuitenkin käyttää mitä tahansa Mehiläisen toimipistettä Suomessa. Yhteistyö Mehiläisen kanssa on lähtenyt sujuvasti käyntiin ja olemme saaneet palvelusta enimmäkseen positiivista palautetta. Palveluiden laajentuminen ilta- ja viikonloppuvastaanottojen suhteen on erityisesti saanut kiitosta. Olemme onnistuneet ketterästi lisäämään työterveyshuollon palveluita, jos siihen on ollut tarvetta (esimerkiksi lyhytterapia). Työterveysyhteistyö OSAO:n yksiköihin on myös aloitettu tapaamalla kvartaaleittain toimintaraporttien purkamisen merkeissä.

Mehiläinen tarjoaa OSAO:lle monenlaisia digipalveluita niin työntekijöille, esimiehille kuin HR-toimijoillekin. Työntekijöille on tarjolla OmaMehiläinen-palvelu joko puhelimen sovelluksena tai verkkopalveluna, josta voi esim. varata vastaanottoajan tai ottaa yhteyttä omaan työterveystiimiin. Digipalveluista esimiehille on otettu käyttöön EsimiesKompassi, joka auttaa esimiestä tukemaan työntekijää työkykyasioissa ja HR-toimijoille TyökykyKompassi, joka auttaa seuraamaan työkyvyn tuen etenemistä. TyökykyTutka on puolestaan työterveyshuollon työkalu, jolla pyritään löytämään yhä aiemmin henkilöt, joita uhkaa työkyvyn lasku ja otimme tämän digipalvelun käyttöön syksyllä 2021.

Tuemme henkilöstön omaehtoista liikunta- ja harrastustoimintaa ePassi-palvelua hyödyntäen. Kiitoksena henkilöstön hyvästä työsuorituksesta korona-aikana nostimme ePassin vuosittaisen edun määrää 100 eurolla yhteensä 350 euroon /työntekijä/vuosi.

## **STRATEGIA 2025: TASAPAINOINEN TALOUS**

Helmikuun aikana valmistui OSAO Oulu kampus 2030 sijoittumista koskeva loppuraportti. Selvityksessä tarkasteltiin lähtökohtia OSAO:n keskustan toimipisteiden sijoittumiseen tulevaisuudessa ja hahmoteltiin uuden kampuksen sijoittumista ja tilamitoitusta, sekä niitä ohjaavia tekijöitä.

Selvityksen pohjalta yhtymähallitus päätti käynnistää 1.3.2021 OSAO OULU KAMPUS 2030 -hankkeen jatkosuunnittelun. Hankkeen tavoitteena on muodostaa Kaukovainiolle Kotkantie 1–2:n alueelle uusi, kaikki OSAO:n keskustan toiminnot yhdistävä moderni ja vetovoimainen ammatillisen koulutuksen kampus.

OSAO OULU KAMPUS 2030 – hankkeen jatkosuunnittelu käynnistyy hankesuunnitelman laatimisella ja sen arvioidaan valmistuvan vuoden 2022 aikana.

Oulun ammattikorkeakoulun vetäytyminen Kotkantie 1:n tiloista vaikutti siten, että vuokratuotot pienivät edellisvuodesta noin 2 miljoonaa euroa. Tällä oli heikentävä vaikutus talouden tasapainon saavuttamiseen ja vaikutus jatkuu myös lähivuosina.

## 2.1.1 Määrällisten tavoitteiden toteutuminen

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

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

Koulutuskuntayhtymä OSAOn järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä vuodelle 2021 oli 6490. Järjestämisluvan opiskelijavuosien lisäksi suoritepäätöksellä jaettavia tavoitteellisia opiskelijavuosia OSAOille myönnettiin 447. Saadun rahoituksen perusteena oli siten 6937 opiskelijavuotta.

Vuonna 2021 opiskelijavuosia kertyi yhteensä 6 977 opiskelijavuotta eli järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi (108 %) ja asettamaamme opiskelijavuositavoite lähes saavutettiin (98,3%). Opiskelijavuosikertymä kasvoi edellisvuodesta ja tähän pääseminen edellytti onnistunutta kesäkuukausien opinnollistamista ja siinä onnistuimme hyvin.

## 2.1.2 TTS-mittareiden toteutuminen

Mittari	Tp 2019	Tp 2020	Tp 2021	TA2 2021
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 251	6 694	6 977	7 025
Henkilötyövuodet, htv	824	853	903	873
Kevään yhteishaun vetovoima***	1,3	1,2	1,3	1,1
Negatiivinen eroaminen, %***	4,5	3,3	3,6	4,5
Suoritetut tutkinnot, lukumäärä	2 746	2 388	2 553	2 663
Suoritetut tutkinnonosat, lukumäärä	23 010	20 008	22 709	21 852
Amispalaute **	4,21	4,27	4,35	4,25
<b>Rahoituslaskelma, euroa</b>				
Lainakannan muutokset	-2 777 936	-2 777 936	-2 777 936	-2 780 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	4 721 833	2 377 458	-3 826 673	-7 225 000
<b>Tilikauden tulos, €</b>	<b>2 897 904</b>	<b>516 819</b>	<b>-4 863 711</b>	<b>-5 480 000</b>
koulutuspalvelut	3 832 404	3 044 054	-1 738 081	-1 772 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-382 891	-831 051	-498 996	-941 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	-551 609	-1 696 184	-2 626 633	-2 767 000
<b>Vuosikate, €</b>	<b>11 004 878</b>	<b>9 197 562</b>	<b>4 533 265</b>	<b>3 075 000</b>
Koulutuspalvelut	5 551 486	4 868 376	338 232	300 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-253 646	-556 615	-209 660	-650 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	5 707 038	4 885 801	4 404 693	3 425 000
<b>Nettoinvestoinnit, €</b>	<b>6 283 046</b>	<b>6 820 105</b>	<b>8 356 938</b>	<b>10 300 000</b>
Koulutuspalvelut	1 399 089	2 598 483	2 384 562	2 700 000
Ylli, yhteiset investoinnit	500 476	374 641	402 827	600 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	4 383 481	3 846 981	5 569 549	7 000 000
<b>OSAO Edu Oy</b>				
Liikevaihto, Euroa	2 113 298	1 285 502	1 591 315	1 400 000
Tilikauden tulos, euroa			10 170	20 000
Opiskelijapäivät			23 760	22 000

\*\* rahoitukseen vaikuttavien kysymysten ka  
\*\*\* perustutkintoa suorittavat

Olimme jälleen kevään yhteishaussa Suomen vetovoimaisin suuri ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Yhteishaun vetovoima oli 1,3 ensisijaista hakijaa yhtä haun aloituspaikkaa kohti ja asetettu tavoite ylitettiin.

Henkilötyövuosi -tavoitetta emme tarkentaneet samalla kun teimme tarkennukset henkilöstö-budjettiin Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen tarkoitettun lisämäärärahan osalta. Henkilötyövuosien kasvu on suoraan suhteessa saatuun lisärahoitukseen.

Perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden negatiivisten eroamisten osalta olemme hyvällä tasolla. Lisämäärärahalla palkattu henkilöstö yhdessä omien kehittämistoimien kanssa ovat olleet erinomainen apu opiskelijoiden opintojen tukemisessa.

Suoritettujen tutkintojen määrässä jäimme asetetusta tavoitteesta, mutta suoritettujen tutkinnonosien kohdalla tavoite ylittyi. Tämä johtui osaltaan koronaepidemiasta ja sen vaikutuksesta opiskelijoihin. Suuressa osassa tutkintojamme painottuvat kädentaidot ja koronaepidemian aikaiset etäopetusjaksot ja työpaikalla järjestettävän koulutuksen vaikeutuminen viivästyttivät valmistumisia. On kuitenkin huomiotava, että suoritettujen tutkintojen määrä kasvoi 7 % edellisvuodesta.

Rahoitukseen vaikuttava amispalaute oli ennakoitua ja edellisvuotta selvästi parempi.

Niin vuosikate, tilikauden tulos kuin nettoinvestointien toteutuminenkin olivat asetettujen tavoitteiden mukaisia. Tilikauden tulos oli noin 616.000 euroa tavoitetta parempi, vuosikate oli lähes 1,5 M€ tavoitetta parempi ja nettoinvestointien toteutuma oli lähes 2 M€ pienempi kuin sille varattu määräraha.

### 2.1.3 Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut

Vuonna 2021 OSAOn talousarvio toteutui suunnitellun mukaisesti. Koska tulostavoite oli asetettu aiempia vuosia alemmalle tasolle, tulos oli kuitenkin selvästi heikompi kuin useana edellisessä vuonna.

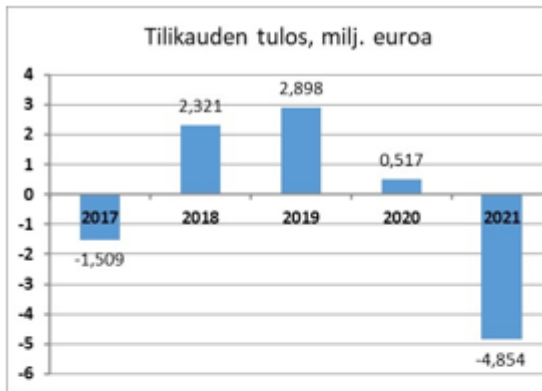
Talousarvio toteutui asetettujen tavoitteiden mukaisesti ja jopa hieman asetettuja tavoitteita paremmin (kts. mittaritietojen toteutumien analyysi edellisessä kappaleessa).

Toimintatuotot olivat noin 3,0 M euroa edellisvuotta suuremmat. Muutokseen oli monta selittävää tekijää. Ensinnäkään toimintatuotot eivät olisi kasvaneet ilman Taitaja 2021 -tapahtumaa. Tapahtuma lisäsi tuloja noin 3,5 M euroa, joten ilman sitä tulot olisivat vähentyneet noin 0,4 M euroa. Taitajatapahtuman suurimmat tuloerät olivat yhteistyöyritysten maksamat maksut (noin 1,3 M euroa) sekä OKM:n avustus tapahtumalle (noin 2,1 M euroa). Muita merkittäviä tulojen muutoksia olivat yksikköhintarahoituksen aleneminen noin 0,75 M eurolla, alv-palautus vuosilta 2015 ja 2016 (noin 0,59 M euroa) ja opiskelijatyöna rakennettujen omakotitalojen myynnin kasvu noin 1,04 M eurolla. Muiden opiskelijatöiden myynti sekä myynti OSAO Edu Oy:lle kasvoivat yhteensä noin 0,53 M euroa. Taivalkosken kunnalta ja Pudasjärven kaupungilta perittiin yhteistyösopimuksen perustuvia korvauksia yhteensä noin 0,52 M euroa. Edellisvuonna vastaavaa perintää ei tarvinnut suorittaa. Suurin negatiivinen tuloerän muutos oli vuokratulojen aleneminen noin 2,0 M eurolla. Muutos on aiheutunut ammattikorkeakoulun poistuttua Kotkantie 1:stä. Tilalle on saatu vain vähän uusia vuokralaisia.

Toimintamenot lisääntyivät edellisvuodesta noin 6,6 M euroa. Puolet menojen lisäyksestä aiheutui Taitaja2021 -tapahtumasta (noin 3,3 M euroa). Henkilöstömenot lisääntyivät noin 4,3 M euroa. Siitä Taitaja2021 -tapahtuman osuus oli noin 0,8 M euroa. Loppuosuus oli pääosin opettajien ja ohjaajien lisäpalkkauksen osuutta. Palvelujen ostot lisääntyivät noin 0,8 M euroa ja aineitten ja tarvikkeiden ostot noin 1,7 M euroa. Taitajatapahtuman vaikutus edelliseen menoerään oli noin 1,3 M euroa ja jälkimmäiseen noin 0,5 M euroa.

Myönnetyt avustukset lisääntyivät edellisvuodesta noin 63 000 euroa. Lukuun sisältyvät noin 200 Taitaja2021-tapahtuman mitalisteille myönnettyä stipendiä, yhteismäärältään 89 100 euroa.

Vuoden 2021 poistoihin sisältyy kaksi ylimääräistä poistoerää, yhteismäärältään noin 723 000 euroa. Asiasta päätti yhtymähallitus 20.12.2021 § 144 ja § 145.



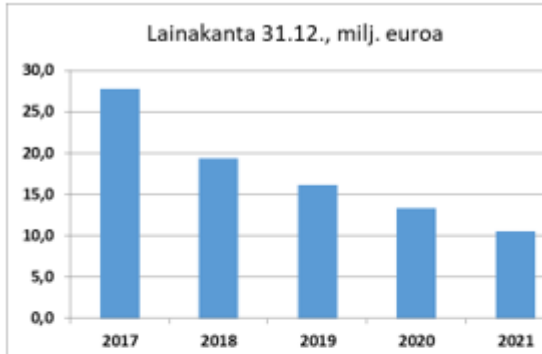
Kuva 2: Tuloslaskelma: tilikauden tulos vuosina 2017-2021

Tilikauden tulos (Kuva 2) on vuonna 2021 selvästi alentunut. Tilikauden tuloksen tulee pitkällä tähtäimellä olla positiivinen. OSAOn tase on kuitenkin vahva.



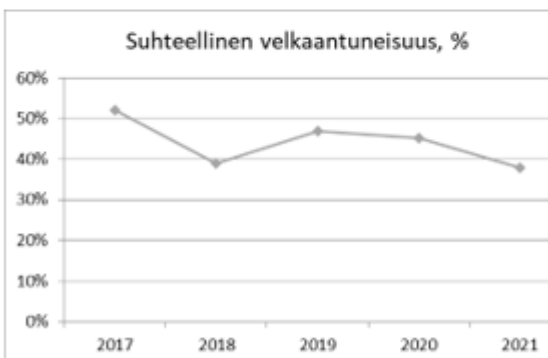
Kuva 3: Vuosikate ja investoinnit 2017-2021

Vuosikatteen ja investointien erotus kääntyi negatiiviseksi, johtuen alentuneesta vuosikatteesta. Investointien määrä pysyi miltei edellisvuoden tasolla (Kuva 3).



Kuva 4: Lainakanta vuoden lopussa 2017-2021

Lainakanta on pienentynyt neljässä vuodessa 17,3 M€ ja oli vuoden 2021 lopussa 10,5 M€ (Kuva 4)



Kuva 5 : Tase: suhteellinen velkaantuneisuus vuosina 2017-2021

Suhteellinen velkaantuneisuus on edelleen alentunut, ollen jo alle 40 % (Kuva 5).

## 2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

### 2.2.1 Tuloslaskelmaosan toteutumien

#### 2.2.1.1 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1. -31.12.2021 (sisäiset erät mukana)

	TP 2020	TA 2021	KS/TA1 2021	KS1/TA2 2021	Toteutuma 2021	Jäljellä	Tot-%
<b>TULOSLASKELMA</b>							
<b>TOIMINTATUOTOT</b>							
Myyntituotot muut	14 459 887,18	17 437 310,00	16 711 666,00	18 629 750,00	18 532 760,88	96 989,10	99,50
Yksikköhintarahoitus	73 862 180,00	69 544 192,00	71 766 329,00	73 090 975,00	73 156 028,00	-65 053,00	100,10
Maksutuotot	301 405,55	240 200,00	240 925,00	298 613,00	386 368,70	-87 755,70	129,40
Tuet ja avustukset	3 079 316,68	5 379 496,00	5 679 489,00	5 452 216,00	4 997 937,35	454 278,70	91,70
Vuokratuotot	19 842 695,65	17 329 000,00	17 471 500,00	17 865 726,00	18 545 468,34	-679 742,30	103,80
Muut toimintatuotot	348 643,93	111 700,00	336 000,00	361 350,00	347 448,13	13 901,90	96,20
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>111 894 128,99</b>	<b>110 041 898,00</b>	<b>112 205 909,00</b>	<b>115 698 630,00</b>	<b>115 966 011,40</b>	<b>-267 381,40</b>	<b>100,20</b>
Valmisteverastojen muutokset	521 643,89	-604 400,00	-920 670,00	-1 428 031,00	-585 831,73	-842 199,30	41,00
Valmistus omaan käyttöön	44 790,14	20 000,00	20 000,00	60 700,00	37 796,84	22 903,20	62,30
<b>TOIMINTAKULUT</b>							
<b>Henkilöstökulut</b>							
Palkat ja palkkiot	-40 447 587,00	-42 705 447,00	-43 665 765,00	-44 704 092,00	-43 816 182,72	-887 909,30	98,00
Eläkekulut	-6 891 488,06	-7 321 629,00	-7 481 075,00	-7 391 261,00	-7 468 703,17	77 442,20	101,00
Muut henkilösivukulut	-1 420 930,92	-1 365 919,00	-1 570 552,00	-1 652 490,00	-1 781 265,33	128 775,30	107,80
Henkilöstökulut yhteensä	-48 760 005,98	-51 392 995,00	-52 717 392,00	-53 747 843,00	-53 066 151,22	-681 691,80	98,70
Palvelujen ostot	-26 140 558,90	-26 751 685,00	-27 597 491,00	-28 533 226,00	-27 231 553,06	-1 301 672,90	95,40
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 682 466,87	-9 244 962,00	-9 511 014,00	-9 409 675,00	-10 413 989,24	1 004 314,20	110,70
Avustukset	-221 656,98	-518 998,00	-553 361,00	-429 549,00	-284 187,98	-145 361,00	66,20
Vuokrat	-17 380 188,48	-16 802 562,00	-16 989 084,00	-17 640 872,00	-18 262 422,88	621 550,90	103,50
Muut toimintakulut	-2 025 438,56	-1 506 296,00	-1 853 897,00	-1 469 899,00	-1 583 753,40	113 854,40	107,70
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-103 210 315,77</b>	<b>-106 217 498,00</b>	<b>-109 222 239,00</b>	<b>-111 231 064,00</b>	<b>-110 842 057,78</b>	<b>-389 006,20</b>	<b>99,70</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>9 250 247,25</b>	<b>3 240 000,00</b>	<b>2 083 000,00</b>	<b>3 100 235,00</b>	<b>4 575 918,73</b>	<b>-1 475 683,70</b>	<b>147,60</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>							
Muut rahoitustuotot	5 867,01	11 000,00	8 000,00	8 000,00	9 044,99	-1 045,00	113,10
Korkokulut	-43 709,25	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00	-34 279,43	4 279,40	114,30
Muut rahoituskulut	-14 842,28	-1 000,00	-1 000,00	-3 235,00	-17 419,50	14 184,50	538,50
<b>VUOSIKATE</b>	<b>9 197 562,73</b>	<b>3 220 000,00</b>	<b>2 060 000,00</b>	<b>3 075 000,00</b>	<b>4 533 264,79</b>	<b>-1 458 264,80</b>	<b>147,40</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>							
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743,05	-8 552 500,00	-8 544 500,00	-8 555 000,00	-9 396 975,69	841 975,70	109,80
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>516 819,68</b>	<b>-5 332 500,00</b>	<b>-6 484 500,00</b>	<b>-5 480 000,00</b>	<b>-4 863 710,90</b>	<b>-616 289,10</b>	<b>88,80</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610,03	850 000,00	850 000,00	850 000,00	1 183 855,32	-333 855,30	139,30
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 328,61	1 500 000,00	1 400 000,00	1 550 000,00	1 226 690,50	323 309,50	79,10
<b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALLJ.)</b>	<b>3 088 303,76</b>	<b>-2 982 500,00</b>	<b>-4 234 500,00</b>	<b>-3 080 000,00</b>	<b>-2 453 165,08</b>	<b>-626 834,90</b>	<b>79,60</b>

	TP 2020	TA 2021	KS/TA1 2021	KS1/TA2 2021	Toteutuma 2021	Jäljellä	Tot-%
<b>TULOSLASKELMA</b>							
<b>TOIMINTATUOTOT</b>							
Myyntituotot muut	4 328 443,07	7 151 310,00	6 558 031,00	8 425 843,00	8 094 918,67	330 924,30	96,10
Yksikköhintarahotus	73 862 180,00	69 544 192,00	71 766 329,00	73 090 975,00	73 156 028,00	-65 053,00	100,10
Maksutuotot	301 405,55	240 200,00	240 925,00	298 613,00	386 368,70	-87 755,70	129,40
Tuet ja avustukset	3 079 316,68	5 379 496,00	5 679 489,00	5 452 216,00	4 997 937,35	454 278,70	91,70
Vuokratuotot	5 804 751,20	3 344 500,00	3 363 000,00	3 475 226,00	3 786 094,12	-310 868,10	108,90
Muut toimintatuotot	348 643,93	111 700,00	336 000,00	361 350,00	347 448,13	13 901,90	96,20
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>87 724 740,43</b>	<b>85 771 398,00</b>	<b>87 943 774,00</b>	<b>91 104 223,00</b>	<b>90 768 794,97</b>	<b>335 428,00</b>	<b>99,60</b>
Valmisteverastojen muutos	521 643,89	-604 400,00	-920 670,00	-1 428 031,00	-585 831,73	-842 199,30	41,00
Valmistus omaan käyttöön	44 790,14	20 000,00	20 000,00	60 700,00	37 796,84	22 903,20	62,30
<b>TOIMINTAKULUT</b>							
<b>Henkilöstökulut</b>							
Palkat ja palkkiot	-40 447 587,00	-42 705 447,00	-43 665 765,00	-44 704 092,00	-43 816 182,72	-887 909,30	98,00
Eläkekulut	-6 891 488,06	-7 321 629,00	-7 481 075,00	-7 391 261,00	-7 468 703,17	77 442,20	101,00
Muut henkilösivukulut	-1 420 930,92	-1 365 919,00	-1 570 552,00	-1 652 490,00	-1 781 265,33	128 775,30	107,80
Henkilöstökulut yhteensä	-48 760 005,98	-51 392 995,00	-52 717 392,00	-53 747 843,00	-53 066 151,22	-681 691,80	98,70
Palvelujen ostot	-16 033 698,41	-16 465 685,00	-17 443 856,00	-18 329 319,00	-16 802 896,00	-1 526 423,00	91,70
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-8 657 883,25	-9 244 962,00	-9 511 014,00	-9 409 675,00	-10 404 804,09	995 129,10	110,60
Avustukset	-221 656,98	-518 998,00	-553 361,00	-429 549,00	-284 187,98	-145 361,00	66,20
Vuokrat	-3 342 244,03	-2 818 062,00	-2 880 584,00	-3 250 372,00	-3 503 048,66	252 676,70	107,80
Muut toimintakulut	-2 025 438,56	-1 506 296,00	-1 853 897,00	-1 469 899,00	-1 583 753,40	113 854,40	107,70
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-79 040 927,21</b>	<b>-81 946 998,00</b>	<b>-84 960 104,00</b>	<b>-86 636 657,00</b>	<b>-85 644 841,35</b>	<b>-991 815,70</b>	<b>98,90</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>9 250 247,25</b>	<b>3 240 000,00</b>	<b>2 083 000,00</b>	<b>3 100 235,00</b>	<b>4 575 918,73</b>	<b>-1 475 683,70</b>	<b>147,60</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>							
Muut rahoitustuotot	5 867,01	11 000,00	8 000,00	8 000,00	9 044,99	-1 045,00	113,10
Korkokulut	-43 709,25	-30 000,00	-30 000,00	-30 000,00	-34 279,43	4 279,40	114,30
Muut rahoituskulut	-14 842,28	-1 000,00	-1 000,00	-3 235,00	-17 419,50	14 184,50	538,50
<b>UUSIKATE</b>	<b>9 197 562,73</b>	<b>3 220 000,00</b>	<b>2 060 000,00</b>	<b>3 075 000,00</b>	<b>4 533 264,79</b>	<b>-1 458 264,80</b>	<b>147,40</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>							
Suunn.mukaiset poistot	-8 680 743,05	-8 552 500,00	-8 544 500,00	-8 555 000,00	-9 396 975,69	841 975,70	109,80
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>516 819,68</b>	<b>-5 332 500,00</b>	<b>-6 484 500,00</b>	<b>-5 480 000,00</b>	<b>-4 863 710,90</b>	<b>-616 289,10</b>	<b>88,80</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	887 610,03	850 000,00	850 000,00	850 000,00	1 183 855,32	-333 855,30	139,30
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	110 545,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 573 328,61	1 500 000,00	1 400 000,00	1 550 000,00	1 226 690,50	323 309,50	79,10
<b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)</b>	<b>3 088 303,76</b>	<b>-2 982 500,00</b>	<b>-4 234 500,00</b>	<b>-3 080 000,00</b>	<b>-2 453 165,08</b>	<b>-626 834,90</b>	<b>79,60</b>



## 2.2.1.3

## Talousarvion 2021 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)

	Ylläpitäjä- palvelut			Koulutus- palvelut			Kiinteistö- palvelut			OSAO yht		
	Korj TA		%	Korj TA		%	Korj TA		%	Korj TA		%
<b>TULOSLASKELMA</b>												
<b>TOIMINTATUOTOT</b>												
Myyntituotot muut	9 508 207	9 290 037	97,70	7 060 543	7 177 010	102	2 061 000	2 065 714	100,23	18 629 750	18 532 761	99,48
Yksikköhintarahoitus	289 220	271 649	93,90	72 801 755	72 884 379	100	0	0	0,00	73 090 975	73 156 028	100,09
Maksutuotot	500	48 230	9 645,90	298 113	338 139	113	0	0	0,00	298 613	386 369	129,39
Tuet ja avustukset	5 013 297	4 420 427	88,20	429 919	571 892	133	9 000	5 618	62,42	5 452 216	4 997 937	91,67
Vuokratuotot	0	0	0,00	726	228 382	31 458	17 865 000	18 317 087	102,53	17 865 726	18 545 468	103,80
Muut toimintatuotot	2 500	2 544	101,80	358 850	201 378	56	0	143 526	0,00	361 350	347 448	96,15
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>14 813 724</b>	<b>14 032 886</b>	<b>94,70</b>	<b>80 949 906</b>	<b>81 401 180</b>	<b>101</b>	<b>19 935 000</b>	<b>20 531 945</b>	<b>102,99</b>	<b>115 698 630</b>	<b>115 966 011</b>	<b>100,23</b>
Valmisteverastojen muutos	0	0	0,00	-1 428 031	-585 832	41	0	0	0,00	-1 428 031	-585 832	41,02
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00	40 700	17 707	44	20 000	20 090	100,45	60 700	37 797	62,27
<b>TOIMINTAKULUT</b>												
<b>Henkilöstökulut</b>												
Palkat ja palkkiot	-7 533 169	-6 966 369	92,50	-35 984 157	-35 722 379	99	-1 186 766	-1 127 435	95,00	-44 704 092	-43 816 183	98,01
Eläkekulut	-1 196 324	-1 164 276	97,30	-5 992 895	-6 113 742	102	-202 042	-190 685	94,38	-7 391 261	-7 468 703	101,05
Muut henkilösivukulut	-271 171	-293 955	108,40	-1 306 276	-1 412 667	108	-75 043	-74 643	99,47	-1 652 490	-1 781 265	107,79
Henkilöstökulut yhteensä	-9 000 664	-8 424 600	93,60	-43 283 328	-43 248 788	100	-1 463 851	-1 392 764	95,14	-53 747 843	-53 066 151	98,73
Palvelujen ostot	-3 988 810	-3 352 815	84,10	-15 074 897	-15 616 770	104	-9 469 519	-8 261 969	87,25	-28 533 226	-27 231 553	95,44
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-717 531	-770 983	107,40	-5 829 714	-6 197 012	106	-2 862 430	-3 445 994	120,39	-9 409 675	-10 413 989	110,67
Avustukset	-223 993	-133 793	59,70	-205 556	-150 395	73	0	0	0,00	-429 549	-284 188	66,16
Vuokrat	-1 484 062	-1 432 937	96,60	-14 691 610	-15 064 268	103	-1 465 200	-1 765 217	120,48	-17 640 872	-18 262 423	103,52
Muut toimintakulut	-53 764	-133 584	248,50	-177 135	-204 215	115	-1 239 000	-1 245 955	100,56	-1 469 899	-1 583 753	107,75
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-15 468 824</b>	<b>-14 248 711</b>	<b>92,10</b>	<b>-79 262 240</b>	<b>-80 481 447</b>	<b>102</b>	<b>-16 500 000</b>	<b>-16 111 899</b>	<b>97,65</b>	<b>-111 231 064</b>	<b>-110 842 058</b>	<b>99,65</b>
TOIMINTAKATE	-655 100	-215 825	32,90	300 335	351 609	117	3 455 000	4 440 135	128,51	3 100 235	4 575 919	147,60
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>												
Muut rahoitustuotot	8 000	9 041	113,00	0	3	0	0	1	0,00	8 000	9 045	113,06
Korkokulut	0	0	0,00	0	0	0	-30 000	-34 279	114,26	-30 000	-34 279	114,26
Muut rahoituskulut	-2 900	-2 876	99,20	-335	-13 380	3 994	0	-1 164	0,00	-3 235	-17 420	538,47
<b>VUOSIKATE</b>	<b>-650 000</b>	<b>-209 660</b>	<b>32,30</b>	<b>300 000</b>	<b>338 232</b>	<b>113</b>	<b>3 425 000</b>	<b>4 404 693</b>	<b>128,60</b>	<b>3 075 000</b>	<b>4 533 265</b>	<b>147,42</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>												
Suunn.mukaiset poistot	-291 000	-289 336	99,40	-2 072 000	-2 076 313	100	-6 192 000	-7 031 326	113,56	-8 555 000	-9 396 976	109,84
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-941 000</b>	<b>-498 996</b>	<b>53,00</b>	<b>-1 772 000</b>	<b>-1 738 081</b>	<b>98</b>	<b>-2 767 000</b>	<b>-2 626 633</b>	<b>94,93</b>	<b>-5 480 000</b>	<b>-4 863 711</b>	<b>88,75</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	0	0	0,00	0	41 475	0	850 000	1 142 380	134,40	850 000	1 183 855	139,28
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	0	0	0,00	0	0	0	1 550 000	1 226 691	79,14	1 550 000	1 226 691	79,14
<b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)</b>	<b>-941 000</b>	<b>-498 996</b>	<b>53,00</b>	<b>-1 772 000</b>	<b>-1 696 606</b>	<b>96</b>	<b>-367 000</b>	<b>-257 563</b>	<b>70,18</b>	<b>-3 080 000</b>	<b>-2 453 165</b>	<b>79,65</b>

## 2.2.2

## Invastointiosan toteutusvertailu

		TA 2021	KS/TA1 2021	KS1/TA2 2021	Toteutuma 2021	Jäljellä	Tot %
<b>810</b>	<b>KIPA:n investoinnit</b>						
<b>3963</b>	<b>Rakennushankkeet</b>						
<b>6470</b>	<b>Asem_ajoneuvokatos 2020_2021</b>						
*	Menot	250 000	250 000	250 000	198 225,69	51 774	79,29
	Netto	250 000	250 000	250 000	198 225,69	51 774	79,29
<b>6472</b>	<b>Kot2_A_tilamuutokset_2020</b>						
*	Menot	400 000	500 000	650 000	599 219,44	50 781	92,19
	Netto	400 000	500 000	650 000	599 219,44	50 781	92,19
<b>6473</b>	<b>Kot1_tilamuutokset 2020_2024</b>						
*	Menot	500 000	350 000	850 000	791 214,19	58 786	93,08
	Netto	500 000	350 000	850 000	791 214,19	58 786	93,08
<b>6474</b>	<b>Kot2_D_tilamuutokset_2020_21</b>						
*	Menot	350 000	500 000	350 000	347 660,23	2 340	99,33
	Netto	350 000	500 000	350 000	347 660,23	2 340	99,33
<b>6475</b>	<b>Kot1_lattia-ja seinarak. pk</b>						
*	Menot	1 500 000	1 500 000	1 000 000	597 364,94	402 635	59,74
	Netto	1 500 000	1 500 000	1 000 000	597 364,94	402 635	59,74
<b>6476</b>	<b>Kot1_piha-alueen pk</b>						
*	Menot	500 000	500 000	50 000	33 714,38	16 286	67,43
	Netto	500 000	500 000	50 000	33 714,38	16 286	67,43
<b>6477</b>	<b>Kirk_as Leppälän pk</b>						
*	Menot	700 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Netto	700 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6482</b>	<b>Kiviharjuntien tilamuutokset</b>						
*	Menot	0,00	600 000	600 000	600 240,80	- 241	100,04
	Netto	0,00	600 000	600 000	600 240,80	- 241	100,04
<b>6483</b>	<b>Kiviharju, tilamuut. kalustus</b>						
*	Menot	0,00	200 000	100 000	47 612,00	52 388	47,61
	Netto	0,00	200 000	100 000	47 612,00	52 388	47,61
<b>6484</b>	<b>Kot1_tilamuutoksen kalustus</b>						
*	Menot	0,00	150 000	250 000	209 046,43	40 954	83,62
	Netto	0,00	150 000	250 000	209 046,43	40 954	83,62
<b>6742</b>	<b>livarinp. as alapohj.kuivat.</b>						
*	Menot	0,00	200 000	250 000	287 688,35	- 37 688	115,08
	Netto	0,00	200 000	250 000	287 688,35	- 37 688	115,08
<b>9999</b>	<b>Kohdentamaton määräraha</b>						
*	Menot	300 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Netto	300 000	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3963</b>	<b>Rakennushankkeet YHTEENSÄ</b>						
*	Menot	4 500 000	4 750 000	4 350 000	3 711 986,45	638 014	85,33
	Netto	4 500 000	4 750 000	4 350 000	3 711 986,45	638 014	85,33

		TA 2021	KS/TA1 2021	KS1/TA2 2021	Toteutuma 2021	Jäljellä	Tot %
<b>3964</b>	<b>Pienet hankkeet YHTEENSÄ</b>						
*	Menot	2 500 000	2 250 000	2 650 000	1 857 562,75	792 437	70,10
	Netto	2 500 000	2 250 000	2 650 000	1 857 562,75	792 437	70,10
	<b>KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ</b>						
*	Menot	7 000 000	7 000 000	7 000 000	5 569 549,20	1 430 451	79,57
	Netto	7 000 000	7 000 000	7 000 000	5 569 549,20	1 430 451	79,57
	<b>Yhteiset investoinnit YHTEENSÄ</b>						
*	Menot	600 000	1 004 300	1 004 300	711 441,49	292 859	70,84
*	Tulot	0 -	404 300 -	404 300	-308 614,99 -	95 685	76,33
	Netto	600 000	600 000	600 000	402 826,50	197 174	67,14
	<b>Koulutupalvelut YHTEENSÄ</b>						
*	Menot	2 000 000	2 700 000	2 700 000	2 385 854,68	314 145	88,37
*	Tulot	0	-	-	-1 292,71	1 293	0,00
	Netto	2 000 000	2 700 000	2 700 000	2 384 561,97	315 438	88,32
	<b>OSAO yhteensä</b>						
*	Menot	9 600 000	10 704 300	10 704 300	8 666 845,37	2 037 455	80,97
*	Tulot	0 -	404 300 -	404 300	-309 907,70 -	94 392	76,65
	Netto	9 600 000	10 300 000	10 300 000	8 356 937,67	1 943 062	81,14

## 2.2.3 Rahoitusosan toteutuminen

	TP 2020	TA 2021	KS/TA1 2021	KS1/TA2 2021	Toteutuma 2021	Jäljellä	Tot-%
<b>RAHOITUSLASKELMA</b>							
<b>Toiminnan rahavirta</b>							
Vuosikate	9 197 562,73	3 220 000	2 060 000	3 075 000	4 533 264,79	-1 458 264,80	147,4
Tulorahoituksen korjauserät	-295 140,16	0	0	0	-177 250,99	177 251,00	0,0
<b>Investointien rahavirta</b>							
Investointimenot	-9 211 866,19	-9 600 000	-10 704 300	-10 704 300	-8 666 845,37	-2 037 454,60	81,0
Rah.osuudet invest. menoihin	2 171 987,36	0	404 300	404 300	308 614,99	95 685,00	76,3
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	514 914,35	0	0	0	178 543,70	-178 543,70	0,0
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>2 377 458,09</b>	<b>-6 380 000</b>	<b>-8 240 000</b>	<b>-7 225 000</b>	<b>-3 823 672,88</b>	<b>-3 401 327,10</b>	<b>52,9</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>							
<b>Lainakannan muutokset</b>							
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
<b>Maksuvalmiuden muutokset</b>	<b>-400 477,65</b>	<b>-9 160 000</b>	<b>-11 020 000</b>	<b>-10 005 000</b>	<b>-6 601 608,62</b>	<b>-3 403 391,40</b>	<b>66,0</b>

## 2.2.4 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

SITOVUUSTASOT	MÄÄRÄRAHAT							TULOARVIOT							
	N=netto, B=brutto	TA2021	Muutos 1	TA 1 2021	Muutos 2	TA 2 2021	TP2021	Poikkeama	TA2021	Muutos 1	TA 1 2021	Muutos 2	TA 2 2021	TP2021	Poikkeama
<b>Käyttötalousosa/tuloslaskelma</b>															
<b>Nettoyksiköiden vuosikate</b>															
OSAO/koulutuspalv.	N								900 000	-1 220 000	-320 000	620 000	300 000	338 231,78	38 231,78
Ylläpitäjäpalvelut	N								-980 000	60 000	-920 000	270 000	-650 000	-209 659,95	440 340,05
Kiinteistöpalvelut	N								3 300 000	0	3 300 000	125 000	3 425 000	4 404 692,96	979 692,96
<b>Investointiosa</b>															
<b>Nettoyksiköt</b>															
OSAO/koulutuspalv.	N	2 000 000	700 000	2 700 000	0	2 700 000	2 385 854,68	-314 145,32	0	0	0	0	0	1 292,71	1 292,71
Ylläpitäjäpalvelut	N	600 000	404 300	1 004 300	0	1 004 300	711 441,49	-292 858,51	0	404 300	404 300	0	404 300	308 614,99	-95 685,01
<b>Kiinteistöpalvelut:</b>															
Suuret rakennushankkeet	B	4 500 000	250 000	4 750 000	-400 000	4 350 000	3 711 986,45	-638 013,55	0	0	0	0	0	0,00	0,00
Pienet rakennushankkeet	B	2 500 000	-250 000	2 250 000	400 000	2 650 000	1 857 562,75	-792 437,25	0	0	0	0	0	0,00	0,00
<b>Pysyvien vast. myynnit</b>	<b>N</b>														
<b>Lainakannan muutokset</b>															
Pitkäaikaisten lainojen väh.	B	2 780 000	0	2 780 000	0	2 780 000	2 777 935,74	-2 064,26							
<b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>									9 160 000	1 860 000	11 020 000	-1 015 000	10 005 000	6 601 608,62	-3 403 391,38
<b>Laskelman loppusumma</b>		<b>12 380 000</b>	<b>1 104 300</b>	<b>13 484 300</b>	<b>0</b>	<b>13 484 300</b>	<b>11 444 781,11</b>	<b>-2 039 518,89</b>	<b>12 380 000</b>	<b>1 104 300</b>	<b>13 484 300</b>	<b>0</b>	<b>13 484 300</b>	<b>11 444 781,11</b>	<b>-2 039 518,89</b>
Tarkistus									0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

### 3 Tilinpäätöslaskelmat

#### 3.1 TULOSLASKELMA 1.1. -31.12.2021

TULOSLASKELMA	2021	2020
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		
Myyntituotot	81 250 946,67	78 190 623,07
Maksutuotot	386 368,70	301 405,55
Tuet ja avustukset	4 997 937,35	3 079 316,68
Vuokratuotot	3 786 094,12	5 804 751,20
Muut toimintatuotot	347 448,13	348 643,93
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>90 768 794,97</b>	<b>87 724 740,43</b>
Valmisteverastojen muutos	-585 831,73	521 643,89
Valmistus omaan käyttöön	37 796,84	44 790,14
<b>TOIMINTAKULUT</b>		
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-43 816 182,72	-40 447 587,00
<b>Henkilösivukulut</b>		
Eläkekulut	-7 468 703,17	-6 891 488,06
Muut henkilösivukulut	-1 781 265,33	-1 420 930,92
Palvelujen ostot	-16 802 896,00	-16 033 698,41
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 404 804,09	-8 657 883,25
Avustukset	-284 187,98	-221 656,98
Vuokrat	-3 503 048,66	-3 342 244,03
Muut toimintakulut	-1 583 753,40	-2 025 438,56
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-85 644 841,35</b>	<b>-79 040 927,21</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 575 918,73</b>	<b>9 250 247,25</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	0,00	0,00
Muut rahoitustuotot	9 044,99	5 867,01
Korkokulut	-34 279,43	-43 709,25
Muut rahoituskulut	-17 419,50	-14 842,28
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 533 264,79</b>	<b>9 197 562,73</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunn.mukaiset poistot	-9 396 975,69	-8 680 743,05
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 863 710,90</b>	<b>516 819,68</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	1 183 855,32	887 610,03
Varausten lis.(-)tai väh.(+)	0,00	110 545,44
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	1 226 690,50	1 573 328,61
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-2 453 165,08</b>	<b>3 088 303,76</b>

### 3.2 RAHOITUSLASKELMA 1.1. -31.12.2021

RAHOITUSLASKELMA	2021	2020
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	4 533 264,79	9 197 562,73
Tulorahoituksen korjauserät	-177 250,99	-295 140,15
<b>Toiminnan rahavirta</b>	<b>4 356 013,80</b>	<b>8 902 422,58</b>
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-8 666 845,37	-9 211 866,19
Rah.osuudet invest. menoihin	308 614,99	2 171 987,36
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	178 543,70	514 914,35
Investointien rahavirta	-8 179 686,68	-6 524 964,48
<b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>	<b>-3 823 672,88</b>	<b>2 377 458,10</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
<b>Lainakannan muutokset</b>		
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 935,74	-2 777 935,74
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>		
Vaihto-omaisuuden muutos	517 585,20	-542 678,32
Saamisten muutos	-417 643,00	-268 804,29
Korottomien velkojen muutos	-2 455 982,53	484 396,15
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-5 133 976,07</b>	<b>-3 105 022,20</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-8 957 648,95</b>	<b>-727 564,10</b>
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	17 948 856,53	26 906 505,48
Rahavarat 1.1.	26 906 505,48	27 634 069,58

### 3.3 TASE 1.1. -31.12.2021

T A S E	2021	2020
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>I Aineettomat hyödykkeet</b>		
1. Aineettomat oikeudet	241 724,15	173 183,90
2. Muut pitkävaikutteiset meno	77 292,00	123 667,08
Aineettomat hyödykkeet yht.	319 016,15	296 850,98
<b>II Aineelliset hyödykkeet</b>		
1. Maa- ja vesialueet	1 767 169,46	1 752 469,46
2. Rakennukset	82 076 443,34	84 164 115,43
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	5 642 168,98	4 015 237,65
4. Koneet ja kalusto	6 526 423,84	6 027 199,10
5. Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis	232 086,88	1 347 474,05
Aineelliset hyödykkeet yht	96 572 173,09	97 634 376,28
<b>III Sijoitukset</b>		
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
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>97 402 840,29</b>	<b>98 442 878,31</b>
<b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	205 701,16	188 816,42
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT</b>	<b>205 701,16</b>	<b>188 816,42</b>
<b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>I Vaihto-omaisuus</b>		
1. Aineet ja tarvikkeet	189 984,34	179 132,24
2. Keskenkäyrit	40 712,90	36 087,90
3. Valmiit tuotteet	4 018 542,90	4 551 605,20
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 249 240,14	4 766 825,34
<b>II Saamiset</b>		
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>		
3. Muut saamiset	8 666,23	8 666,23
4. Siirtosaamiset	32 960,84	108 182,04
Pitkäaik.saamiset yhteensä	41 627,07	116 848,27
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>		
1. Myyntisaamiset	1 201 082,25	831 564,95
2. Lainasaamiset	17 930 286,34	26 874 619,33
3. Muut saamiset	850 226,00	823 780,64
4. Siirtosaamiset	1 605 070,25	1 508 168,71
Lyhytaikaiset saamiset yht.	21 586 664,84	30 038 133,63
Saamiset yhteensä	21 628 291,91	30 154 981,90
<b>III Rahoitusarvopaperit</b>		
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	18 570,19	31 886,15
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>25 896 102,24</b>	<b>34 953 693,39</b>
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>123 504 643,69</b>	<b>133 585 388,12</b>



<b>T A S E</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>A OMA PÄÄOMA</b>		
I Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
III Muut omat rahastot	3 007 675,82	4 234 366,32
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	39 567 506,20	36 479 202,44
V Tilikauden yli/alijäämä	-2 453 165,08	3 088 303,76
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>77 071 638,55</b>	<b>80 751 494,13</b>
<b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>		
1. Poistoero	11 842 782,52	13 026 637,84
2. Vapaaehtoiset varaukset	0	0,00
<b>POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT</b>	<b>11 842 782,52</b>	<b>13 026 637,84</b>
<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>		
<b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	205 701,16	188 816,42
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.</b>	<b>205 701,16</b>	<b>188 816,42</b>
<b>E VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>I Pitkäaikainen</b>		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	7 769 967,96	10 547 903,70
7. Muut velat	9 844 202,59	438 460,50
Pitkäaikainen vieras po. yht.	17 614 170,55	10 986 364,20
<b>II Lyhytaikainen</b>		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	712 146,26	712 146,26
4. Lainat muilta luotonantajilta	2 065 789,48	2 065 789,48
5. Saadut ennakot	221,87	250,00
6. Ostovelat	4 273 129,71	5 088 953,97
7. Muut velat	1 761 947,50	1 657 282,33
8. Siirtovelat	7 957 116,09	19 107 653,49
Lyhytaikainen vieras po. yht.	16 770 350,91	28 632 075,53
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>34 384 521,46</b>	<b>39 618 439,73</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>123 504 643,69</b>	<b>133 585 388,12</b>

### 3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

TULOSLASKELMA	2021	2020
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		
Toimintatuotot	90 948 589,83	87 853 701,71
<b>TOIMINTAKULUT</b>		
Toimintakulut	-86 362 453,12	-78 647 686,23
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 586 136,71</b>	<b>9 206 015,48</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Muut rahoitustuotot	9 047,57	5 899,98
Korkokulut	-34 279,43	-43 709,25
Muut rahoituskulut	-17 469,50	-14 892,33
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 543 435,35</b>	<b>9 153 313,88</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 396 975,69	-8 680 743,05
Arvonalentumiset	0,00	0,00
<b>Satunnaiset erät</b>		
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-4 853 540,34</b>	<b>472 570,83</b>
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	1 226 690,50	1 573 328,61
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-3 626 849,84</b>	<b>2 045 899,44</b>

### 3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

RAHOITUSLASKELMA	2021	2020
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	4 543 435,35	9 153 313,88
Tilikauden verot	-12 175,00	-51 461,64
Tulorahoituksen korjauserät	-177 250,99	-295 140,15
Toiminnan rahavirta	4 354 009,36	8 806 712,09
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-8 666 845,37	-9 211 866,19
Rahoitusosuudet investointimenoihin	308 614,99	2 171 987,36
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulo	178 543,70	514 914,35
Investointien rahavirta	-8 179 686,68	-6 524 964,48
<b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>	<b>-3 825 677,32</b>	<b>2 281 747,61</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
<b>Lainakannan muutokset</b>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 777 935,74	-2 777 935,74
<b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>		
Vaihto-omaisuuden muutos	517 585,20	-542 678,32
Saamisten muutos	-327 761,14	-197 796,18
Korottomien velkojen muutos	-2 473 199,36	447 196,47
<b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>	<b>-5 061 311,04</b>	<b>-3 071 213,77</b>
<b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>	<b>-8 886 988,36</b>	<b>-789 466,16</b>
Rahavarat 31.12.	18 510 176,99	27 397 165,35
Rahavarat 1.1.	27 397 165,35	28 186 631,51

### 3.6 KONSERNITASE

T A S E	2021	2020
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>		
Aineettomat oikeudet	241 724,15	173 183,90
Muut pitkävaikutteiset menot	77 292,00	123 667,08
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	319 016,15	296 850,98
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>		
Maa- ja vesialueet	1 767 169,46	1 752 469,46
Rakennukset	82 076 443,34	84 164 115,43
Kiinteät rakenteet ja laitteet	5 642 168,98	4 015 237,65
Koneet ja kalusto	6 526 423,84	6 027 199,10
Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	232 086,88	1 347 474,05
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	96 572 173,09	97 634 376,28
<b>Sijoitukset</b>		
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
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>97 303 560,29</b>	<b>98 343 598,31</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>		
Lahjoitusrahastojen varat	205 701,16	188 816,42
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>	<b>205 701,16</b>	<b>188 816,42</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
<b>Vaihto-omaisuus</b>		
Aineet ja tarvikkeet	189 984,34	179 132,24
Keskeneräiset tuotteet	40 712,90	36 087,90
Valmiit tuotteet	4 018 542,90	4 551 605,20
Vaihto-omaisuus yhteensä	4 249 240,14	4 766 825,34
<b>Saamiset</b>		
<b>Pitkäaikaiset saamiset</b>		
Muut saamiset	8 666,23	8 666,23
Siirtosaamiset	32 960,84	108 182,04
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	41 627,07	116 848,27
<b>Lyhytaikaiset saamiset</b>		
Myyntisaamiset	1 011 311,45	719 600,59
Lainasaamiset	17 930 286,34	26 874 619,33
Muut saamiset	850 226,00	823 780,64
Siirtosaamiset	1 607 912,33	1 523 086,21
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	21 399 736,12	29 941 086,77
Saamiset yhteensä	21 441 363,19	30 057 935,04
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	637 462,37	522 546,02
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>	<b>26 328 065,70</b>	<b>35 347 306,40</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b>123 837 327,15</b>	<b>133 879 721,13</b>

T A S E	2021	2020
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
Muut omat rahastot	3 007 675,82	4 234 366,32
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	52 867 870,80	50 821 971,36
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-3 626 849,84	2 045 899,44
<b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>89 198 318,39</b>	<b>94 051 858,73</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääoma	205 701,16	188 816,42
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>	<b>205 701,16</b>	<b>188 816,42</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
<b>Pitkäaikainen</b>		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	7 769 967,96	10 547 903,70
Muut velat	9 844 202,59	438 460,50
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	17 614 170,55	10 986 364,20
<b>Lyhytaikainen</b>		
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	2 777 935,74	2 777 935,74
Saadut ennakot	221,87	250,00
Ostovelat	4 277 816,12	5 090 749,77
Muut velat	1 781 862,32	1 661 493,31
Siirtovelat	7 981 301,00	19 122 252,96
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	16 819 137,05	28 652 681,78
<b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>	<b>34 433 307,60</b>	<b>39 639 045,98</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>123 837 327,15</b>	<b>133 879 721,13</b>

## 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.

		1.1.2021	31.12.2021	Muutos
1551	Kaukovainio tekniikan ok-talot	2 406 886,53	2 525 834,84	118 948,31
1552	Haukiputaan yksikön ok-talot	2 144 718,67	1 492 708,06	-652 010,61
	<b>Yhteensä</b>	<b>4 551 605,20</b>	<b>4 018 542,90</b>	<b>-533 062,30</b>

Vuonna 2021 myytiin yhteensä 6 omakotitaloa (myyntihinta yhteensä 1 847 000 euroa: Kaukovainion yksikkö, tekniikka 2 taloa, myyntihinta yhteensä 699 000 euroa ja Haukiputaan yksikkö 4 taloa, myyntihinta yhteensä 1 148 000 euroa). Vastaavasti vuonna 2020 omakotitaloja myytiin yhteensä 3 omakotitaloa 803 000 eurolla (KAUT 514 000 eurolla ja HAU 289 000 eurolla)

#### 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

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

Taseen pitkäaikaisissa siirtoveloissa on 31.12.2021 kiinteistöihin kohdistuvia tuloja yhteensä 9 844 202,59 euroa, joiden osalta odotetaan Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöstä palautusvastuusta (Laki opetus ja kulttuuritoimen rahoituksesta § 53. Palautusvelvollisuus päättyy 1.8.2025.

		1.1.2021	31.12.2021	Muutos
Pitkäaikaiset muut velat				
2468	Muut velat muille	-438 460,50	-9 844 202,59	-9 405 742,09

Isokadun kiinteistön myyntitulo 9 406 742,09 euroa (siirretty lyhytaikaisista muista veloista) ja Metsäkouluntien kiinteistöjen vuokraustoiminnan (SPR) ylijäämät vuosilta 2015-2017 yhteensä 438 460,50 euroa). Isokadun kiinteistöön saatua myyntituloa on kohdennettu vuosina 2019-2020 suunnitelman mukaisesti rakennusinvestointien rahoitusosuuksiin yhteensä noin 3,8 M euroa.

## KONSERNITILINPÄÄTÖSTÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

### Konsernitilin päätöksen laajuus

Konsernitilin päätökseen 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	
	2021	2020	2021	2020
<b>Toimintatuotot jäsenkunnilta</b>	<b>1 530 821,34</b>	<b>1 418 959,26</b>	<b>1 385 014,11</b>	<b>1 339 769,32</b>
Oulun kaupunki	1 202 487,66	895 620,38	1 057 096,15	823 197,96
Hailuoto	0,00	0,00	0,00	0,00
Ii	265,71	0,00	0,00	0,00
Kempele	325 552,94	513 060,34	325 552,94	512 099,92
Liminka	730,33	9 978,54	580,32	4 171,44
Lumijoki	264,04	0,00	264,04	0,00
Muhos	1 256,62	0,00	1 256,62	0,00
Tyrnävä	264,04	300,00	264,04	300,00
<b>Ylläpitäjäpalvelut</b>	<b>6 022 189,38</b>	<b>2 569 052,77</b>	<b>6 022 189,38</b>	<b>2 569 052,77</b>
josta valtionosuudet	271 649,00	140 961,00	271 649,00	140 961,00
<b>OSAO, koulutuspalvelut</b>	<b>80 394 873,41</b>	<b>78 575 111,49</b>	<b>80 394 873,41</b>	<b>78 509 792,19</b>
josta valtionosuudet	72 884 379,00	73 721 219,00	72 884 379,00	73 721 219,00
<b>Kiinteistöpalvelut</b>	<b>2 619 269,94</b>	<b>4 954 327,28</b>	<b>2 619 269,94</b>	<b>4 957 482,22</b>
Muut toimintatuotot	347 448,13	336 250,91	347 448,13	348 643,93
- josta käyttömaisuuden myyntivoitot	177 250,99	302 767,30	177 250,99	302 767,30
<b>Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä</b>	<b>90 914 602,20</b>	<b>87 853 701,71</b>	<b>90 768 794,97</b>	<b>87 724 740,43</b>

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

### 8) valtionosuudet eriteltyinä

	OSAO	
	2021	2020
<b>Amatillisen koulutuksen valtionosuus</b>	<b>73 113 928,00</b>	<b>73 804 790,00</b>
<b>Perusrahoitus</b>	<b>51 267 635,00</b>	<b>50 275 330,00</b>
josta harkinnanvarainen korotus; urheilijoiden amm.peruk.	35 000,00	40 000,00
josta harkinnanvarainen korotus; työpaikkaohjaajien koulutukseen	135 000,00	
josta lisäsuoritepäätös; opettajien ja ohjaajien palkk.	3 023 283,00	3 394 419,00
josta lisäsuoritepäätös; koronan vaikutuksiin	687 000,00	1 860 000,00
<b>Suoritusrahoitus</b>	<b>13 842 053,00</b>	<b>14 537 275,00</b>
<b>Vaikuttavuusrahoitus</b>	<b>8 004 240,00</b>	<b>8 992 185,00</b>
<b>Vapaan sivistystyön valtionosuus</b>	<b>42 100,00</b>	<b>57 390,00</b>
Virpiniemen liikunta-opiston valtionosuus	42 100,00	57 390,00
<b>Valtionosuudet yhteensä</b>	<b>73 156 028,00</b>	<b>73 862 180,00</b>



## 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.

<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>POISTOAIKA</b>
<b>Aineettomat hyödykkeet</b>	<b>Tasapoisto</b>
Aineettomat oikeudet	5 v
Muut pitkävaikutteiset menot	
Kehittämismenot	2 v
Liikearvo	2 - 5 v
Tietokoneohjelmistot	2 - 5 v
Vuokrattujen koulukiinteistöjen peruskorjausmenot	5 v
Muut pitkävaikutteiset menot	2 v
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>	<b>Tasapoisto</b>
Maa- ja vesialueet	
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	ei poistoaikaa
Maa- ja vesialueiden arvonorotukset	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
Orkesterisoittimet	5 v
Työmaaparakit	5 v
Muut aineelliset hyödykkeet	
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa
Jalostuseläimet	5 v
Lypsykarja	5 v
Työeläimet	5 v
Pieneläimet	2 v
Muut aineelliset hyödykkeet	ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	
Ennakkomaksut	ei poistoaikaa
Keskeneräiset hankinnat	ei poistoaikaa
<b>Pysyvien vastaavien sijoitukset</b>	
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa
Muut pitkävaikutteiset sijoitukset	ei poistoaikaa

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

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		OSAO	
	2021	2020	2021	2020
<b>Muut toimintatuotot</b>				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	177 250,99	302 767,30	177 250,99	302 767,30
<b>Luovutusvoitot yhteensä</b>	<b>177 250,99</b>	<b>302 767,30</b>	<b>177 250,99</b>	<b>302 767,30</b>
<b>Muut toimintakulut</b>				
Rakennusten luovutustappiot	0,00	7 627,14	0,00	7 627,14
Kaluston luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Luovutustappiot yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>7 627,14</b>	<b>0,00</b>	<b>7 627,14</b>

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

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	OSAO	
	2021	2020
<b>Osinkotuotot muista yhteisöistä</b>		
Partnera Oyj	2 475,00	3 150,00
Suomen luotto-osuuskunta	270,00	0
<b>Yhteensä</b>	<b>2 745,00</b>	<b>3 150,00</b>

## 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.	296 850,98	296 850,98	1 752 469,46	84 164 115,43	4 015 237,65
Lisäykset tilikauden aikana (+)	149 750,00	149 750,00	14 700,00	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	0,00	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	78 351,68	78 351,68	0,00	4 258 878,55	2 124 058,85
Tilikauden poisto (-)	-205 936,51	-205 936,51	0,00	-6 346 550,64	-497 127,52
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b>	<b>319 016,15</b>	<b>319 016,15</b>	<b>1 767 169,46</b>	<b>82 076 443,34</b>	<b>5 642 168,98</b>

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet				
	OSAO			
	Aineelliset hyödykkeet			
	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	YHTEENSÄ
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 027 199,10	327 880,59	1 347 474,05	97 634 376,28
Lisäykset tilikauden aikana (+)	1 612 964,81	0,00	6 579 522,86	8 207 187,67
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	1 233 620,95	0,00	-7 694 910,03	-78 351,68
Tilikauden poisto (-)	-2 347 361,02	0,00	0,00	-9 191 039,18
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b>	<b>6 526 423,84</b>	<b>327 880,59</b>	<b>232 086,88</b>	<b>96 572 173,09</b>

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
<b>Hankintameno 31.12.</b>	<b>100 000,00</b>	<b>42 055,89</b>	<b>142 055,89</b>	<b>369 595,16</b>	<b>369 595,16</b>

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

#### 20) tytäryhteisöistä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt			Konsernin osuus (1000 €)		
	Kotipaikka	Omistusosuus	Omasta pääomasta	Vieraasta pääomasta	Tilikauden voitosta/tappiosta
<b>Tytäryhteisöt</b>					
OSAO Edu Oy Y-tunnus 2796943-6	Oulu	100 %	384	475	10

#### 23) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä

Saamisten erittely				
	OSAO			
	2021		2020	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<b>Saamiset tytäryhteisöiltä</b>				
Myyntisaamiset	0,00	412 829,47	0,00	330 635,44
<b>Yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>412 829,47</b>	<b>0,00</b>	<b>330 635,44</b>
<b>Saamiset yhteensä</b>	<b>0,00</b>	<b>412 829,47</b>	<b>0,00</b>	<b>330 635,44</b>

#### 24) siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2021	2020	2021	2020
<b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset</b>				
Menoennakot				
OKT, liittymismaksut	29 840,97	108 182,04	29 840,97	108 182,04
Muut pitkäaikaiset siirtosaamiset	3 119,87	8 666,23	3 119,87	8 666,23
<b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b>	<b>32 960,84</b>	<b>116 848,27</b>	<b>32 960,84</b>	<b>116 848,27</b>
<b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset</b>				
Tulojäämät				
KELA:n korvaus työterveydenhuollosta	237 221,23	209 742,45	237 221,23	209 742,45
Hankesaamiset (OPH, OKM, ESR, EAKR yms.)	960 720,83	918 046,36	960 720,83	918 046,36
TVR koulutuskorvaus	31 702,11	37 171,67	31 702,11	37 171,67
Opisk.tapaturvavakuutus, loppulasku	46 571,62	0,00	46 571,62	0,00
Oamk Oy, vuokran loppulasku	43 555,04	45 557,87	43 555,04	45 557,87
Muut tulojäämät	288 141,50	312 567,86	285 299,42	297 650,36
<b>Tulojäämät yhteensä</b>	<b>1 607 912,33</b>	<b>1 523 086,21</b>	<b>1 605 070,25</b>	<b>1 508 168,71</b>
<b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b>	<b>1 607 912,33</b>	<b>1 523 086,21</b>	<b>1 605 070,25</b>	<b>1 508 168,71</b>

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	
	2021	2020	2021	2020
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
Arvonkorotusrahasto 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut omat rahastot				
Työpaikkakoulutuspalvelujen kehittämishastot 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 kehittämishastot 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 kehittämishastot pääoma 1.1.	132 960,48	178 786,00	132 960,48	178 786,00
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-45 825,52	0,00	-45 825,52
Pääoma 31.12.	132 960,48	132 960,48	132 960,48	132 960,48
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (omassa käytössä olevat) pääoma 1.1.	3 136 346,73	4 975 653,73	3 136 346,73	4 975 653,73
Siirrot rahastoon (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	-812 980,92	-1 839 307,00	-812 980,92	-1 839 307,00
Pääoma 31.12.	2 323 365,81	3 136 346,73	2 323 365,81	3 136 346,73
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (ulkopuol. vuoratut tilat) pääoma 1.1.	565 978,39	300 000,00	565 978,39	300 000,00
Siirrot rahastoon (+)	0,00	265 978,39	0,00	265 978,39
Siirrot rahastosta (-)	-413 709,58	0,00	-413 709,58	0,00
Pääoma 31.12.	152 268,81	565 978,39	152 268,81	565 978,39
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	3 007 675,82	4 234 366,32	3 007 675,82	4 234 366,32
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	52 867 870,80	50 821 971,36	39 567 506,20	36 479 202,44
Siirto rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	52 867 870,80	50 821 971,36	39 567 506,20	36 479 202,44
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-3 626 849,84	2 045 899,44	-2 453 165,08	3 088 303,76
<b>Oma pääoma yhteensä</b>	<b>89 198 318,39</b>	<b>94 051 858,73</b>	<b>77 071 638,55</b>	<b>80 751 494,13</b>

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät		
	OSAO	
	2021	2020
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	39 567 506,20	36 479 202,44
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-2 453 165,08	3 088 303,76
Kertynyt poistoero 31.12.	11 842 782,52	13 026 637,84
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00
<b>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät</b>	<b>48 957 123,64</b>	<b>52 594 144,04</b>

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

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

Pitkäaikaiset velat		
	OSAO	
	2021	2020
<b>Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta</b>		
EIP1 (22489)	0,00	0,00
Kuntarahoitus 15665/12	819 696,00	1 475 432,00
OP Yritysluotto FI06 5741 4080 1091 48	535 897,00	592 307,66
<b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>	<b>1 355 593,00</b>	<b>2 067 739,66</b>

33) siirtovelkoihin sisältyvät erät, jolleivät ne ole epäolennaisia

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2021	2020	2021	2020
<b>Lyhytaikaiset siirtovelat</b>				
<b>Tuloennakot</b>				
Avainpantit, vuokratakuut	23 786,00	22 656,00	23 786,00	22 656,00
Valtionavustusten ennakkomaksut	1 600 457,22	4 339 197,23	1 600 457,22	4 339 197,23
Isonkadun kiinteistön myyntitulot/OKM	0,00	9 405 742,09	0,00	9 405 742,09
Taivalkosken kunta, ennakkolaskutuksen	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
Pudasjärven kaupunki, ennakkolaskutuksen	13 024,64	150 000,00	13 024,64	150 000,00
Temotek Oy		27 093,53	0,00	27 093,53
A-Insinöörit		13 680,73	0,00	13 680,73
OAKK arviovuokran tasaus	43 601,25	49 385,99	43 601,25	49 385,99
Kempeleen kunta, kaavakorvaus (Pirilän)		183 666,67	0,00	183 666,67
OKM/6/521/2018 Strategiarah. palautus	190 026,40	0,00	190 026,40	0,00
<b>Menojäämät</b>				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen	4 571 639,86	4 291 144,88	4 559 360,72	4 279 489,77
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen	1 437 422,03	344 390,39	1 425 516,26	341 446,03
Korkojaksotukset	2 358,11	7 658,39	2 358,11	7 658,39
Jaksotetut koulutuskorvaukset		0,00	0,00	0,00
Taitaja 21-kisojen jaksotukset	0,00	38 110,38	0,00	38 110,38
Muut menojäämät	98 985,49	99 526,68	98 985,49	99 526,68
<b>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</b>	<b>7 981 301,00</b>	<b>19 122 252,96</b>	<b>7 957 116,09</b>	<b>19 107 653,49</b>

Isonkadun kiinteistön myyntitulot/OKM siirretty pitkäaikaisiin muihin velkoihin



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

<b>Vuokravastuut</b>				
	<b>Konserni</b>		<b>OSAO</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.	1 371 576,66	2 028 144,78	1 371 576,66	2 028 144,78
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	818 864,87	825 234,74	818 864,87	825 234,74
- sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä	3 026 899,79	2 693 855,48	3 026 899,79	2 693 855,48
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	1 345 771,42	1 212 371,70	1 345 771,42	1 212 371,70
- siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Yhteensä</b>	<b>4 398 476,45</b>	<b>4 722 000,26</b>	<b>4 398 476,45</b>	<b>4 722 000,26</b>

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

41) muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

<b>Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt</b>				
Järjestelyn tarkoitus	<b>Konserni</b>		<b>OSAO</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Projektivastuut	4 206 858,00	9 837 057,00	4 206 858,00	9 837 057,00
Rakennusinvestointien alv palautusvastuu	7 955 989,00	7 837 351,57	7 955 989,00	7 837 351,57
<b>Yhteensä</b>	<b>12 162 847,00</b>	<b>17 674 408,57</b>	<b>12 162 847,00</b>	<b>17 674 408,57</b>

Projektivastuissa ilmoitettu projektien (mm. OPH, OKM, ESR JA EAKR, Erasmus, Interreg) kustannukset jäljellä olevalle toteutusajalle (1.1.2022-31.12.2023) yhteensä 4 206 858 euroa. Vastaavalta ajalta projektien avustukset ovat 3 611 663 euroa, jolloin marahoitusosuudeksi jää 595 195 euroa. Keskimääräinen rahoitusosuus projektien jäljellä olevalle toteutusajalle on noin 86 %.

<b>Valtionosuuden palautusvastuu *) myytyjen tai vuokraustoiminnassa</b>	<b>Konserni</b>		<b>OSAO</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Vanhatulli III-41-170 (myyty 20.1.2016)	1 950 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00	1 950 000,00
Myllytulli IV-26-2 (myyty 22.2.2019)	13 177 926,00	13 177 926,00	13 177 926,00	13 177 926,00
Pirilä 19-178 (myyty 7.1.2020)	377 000,00	377 000,00	377 000,00	377 000,00
Sanginsuu, Metsäkouluntien vuokraustoiminnan ylijäämät (SRP 2015-2017)	438 460,50	438 460,50	438 460,50	438 460,50
	<b>15 943 386,50</b>	<b>15 943 386,50</b>	<b>15 943 386,50</b>	<b>15 943 386,50</b>

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

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

Myllytulli (Isokatu 1), myyntituloa	9 405 742,09	euroa
Metsäkouluntie, vuokraustoiminnan tuottoa :	438 460,50	euroa

## HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### 42) henkilöstön lukumäärä 31.12

Henkilöstön lukumäärä 31.12.		
	OSAO	
	2021	2020
Yhtymäpalvelut	60	63
Opiskelijapalvelut	53	47
Kiinteistöpalvelut	28	29
Haukiputaan yksikkö	135	128
Kaukovainion yks, liiketalous	139	130
Kaukovainion yks, tekniikka	175	167
Kempeleen-Limingan yksikkö	106	103
Kontinkankaan yksikkö	129	130
Muhoksen yksikkö	54	54
Pudasjärven yksikkö	17	19
Taivalkosken yksikkö	44	38
<b>Yhteensä</b>	<b>940,00</b>	<b>908,00</b>

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

Henkilöstökulut		
	OSAO	
	2021	2020
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	53 066 151,22	48 760 005,98
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	37 796,84	44 790,14
<b>Henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>53 103 948,06</b>	<b>48 804 796,12</b>

### 44) luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	OSAO	
	2021	2020
Kokoomus	1 842,29	2 232,64
Keskusta	1 962,49	1 735,50
Perusuomalaiset	235,01	411,53
Oulun vihreät	566,67	15,30
Sosiaalidemokraatit	430,80	937,03
Vasemmisto	2 784,16	3 597,50
<b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>	<b>7 821,42</b>	<b>8 929,50</b>

### 45) lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	OSAO	
	2021	2020
<b>KPMG Oy</b>		
Tilintarkastuspalkkiot	9 905,00	7 490,00
Tilintarkastajan lausunnot	3 237,00	0,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0,00	0,00
Muut palkkiot	1 200,00	13 719,28
<b>Palkkiot yhteensä</b>	<b>14 342,00</b>	<b>21 209,28</b>

### 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

	2021	2020
<b>Myynti Osao EDU Oy:lle</b>		
<b>TUOSLASKELMA</b>		
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		
Myyntituotot	1 404 311,47	1 141 085,18
Maksutuotot	117,74	0,00
Tuet ja avustukset	652,66	0,00
Vuokratuotot	0,00	152,00
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>1 405 081,87</b>	<b>1 141 237,18</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>		
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-800 931,60	-669 844,49
<b>Henkilösivukulut</b>		
Eläkekulut	-130 019,00	-110 404,54
Muut henkilösivukulut	-29 195,21	-24 827,37
Palvelujen ostot	-92 060,05	-44 931,63
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-82 016,09	-80 722,08
Vuokrat	-231 789,17	-244 032,72
Muut toimintakulut	-1 203,74	-478,24
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-1 367 214,86</b>	<b>-1 175 241,07</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>37 867,01</b>	<b>-34 003,89</b>
<b>VIOSIKATE</b>	<b>37 867,01</b>	<b>-34 003,89</b>
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>37 867,01</b>	<b>-34 003,89</b>
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>37 867,01</b>	<b>-34 003,89</b>

#### 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. tukipalveluhenkilöstön kustannuksia

Kustannusten kohdentaminen:

Kaikki koulutuspalvelun myyntiin liittyvät kustannukset kohdennetaan:

Opetuksen palkkakustannukset työajan seurannan mukaisesti sivukulukuineen  
Suunnittelun ja tukipalveluhenkilöstön palkkakustannukset seurannan mukaisesti  
Tilavuokrat huomioidaan Kiinteistöpalvelun hinnoittelun mukaisena  
Muut kustannukset kohdennetaan aiheutumisperiaatteen mukaisesti (esim. materiaalit, matkat)



## 5.2 VUOKRAUSTOIMINTA

	2021	2020
<b>Vuokraustoiminta</b>		
<b>TULOSLASKELMA</b>		
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		
Myyntituotot	420,16	252 438,02
Vuokratuotot	3 493 819,69	5 620 879,04
Muut toimintatuotot	455,65	0,00
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>3 494 695,50</b>	<b>5 873 317,06</b>
<b>TOIMINTAKULUT</b>		
<b>Henkilöstökulut</b>		
<b>Henkilösivukulut</b>		
Palvelujen ostot	-1 928 902,51	-2 209 628,61
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-844 252,98	-894 096,06
Vuokrat	-103 488,16	-123 008,10
Muut toimintakulut	-443 293,83	-501 089,42
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-3 319 937,48</b>	<b>-3 727 822,19</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>174 758,02</b>	<b>2 145 494,87</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
<b>VUOSIKATE</b>	<b>174 758,02</b>	<b>2 145 494,87</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunn.mukaiset poistot	-1 032 649,17	-1 023 898,54
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-857 891,15</b>	<b>1 121 596,33</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	178 725,24	178 725,24
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	413 709,58	-265 978,39
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-265 456,33</b>	<b>1 034 343,18</b>

### 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 (kiinteistönhoito)	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 vuokratot+käsiptyh	Vuokratot ja käsiptyhkeet 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 palvelimella. Tasekirja ja muu tositeaineisto säilytetään kuntayhtymän päätearkistossa arkistotoimen toimintaohjeen mukaisesti.

### Luettelo käytetyistä tositelajeista

10 - Kassapankki	
30 - Pankkitositteet	
32 - Ostolaskut P2P	osto
34 - Hyvitysten kohdistus OSRE	
35 - Ostolaskujen maksut	
36 - Ostolaskut käsin tallennetut	osto
40 - Myres viitesuoritukset	
41 - Myres käsintall. suoritukset	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 31.12.2021 allekirjoittaminen

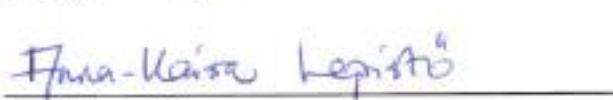
Oulussa 18 päivänä maaliskuuta 2022

  
Heiskanen Miina-Anniina, hallituksen puheenjohtaja

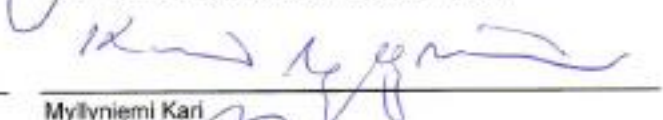
  
Immonen Miia, varapuheenjohtaja

  
Heikkala Rauno

  
Joki Olli

  
Lepistö Anna-Kaisa

  
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori

  
Myllyniemi Karl

  
Piirala Juha

  
Paakkola Annu

  
Tahkola Ahti

## 8 Tilinpäätösmerkintä

Suoritettussa tilintarkastuksessa on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Oulussa 31 päivänä huhtik kuuta 2022.

KPMG Oy



Hokkanen Katri, JHT, KHT