

# Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2022

**KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAO**

Henkilöstötoimikunta 23.03.2023  
Yhtymähallitus 27.03.2023 §35  
Yhtymäkokous 05.06.2023 §

## SISÄLLYS

|            |   |           |
|------------|---|-----------|
| <b>1</b>   | <b>Toimintakertomus</b> .....   | <b>3</b>  |
| <b>1.1</b> | <b>Olenaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 2022</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.....   | 7         |
| 1.1.5      | Olenaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa.....   | 8         |
| 1.1.6      | Henkilöstö.....   | 9         |
| 1.1.7      | Ympäristötekijät.....   | 10        |
| 1.1.8      | Muut ei-taloudelliset asiat.....  | 11        |
| 1.1.9      | Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....   | 11        |
| 1.1.10     | Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista..... | 11        |
| <b>1.2</b> | <b>selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä</b> .....   | <b>12</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      | Olenaiset konsernia koskevat tapahtumat.....  | 19        |
| 1.4.3      | Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....   | 20        |
| 1.4.4      | Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....  | 20        |
| 1.4.5      | OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2022.....   | 21        |
| 1.4.6      | Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....   | 22        |
| <b>1.5</b> | <b>Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainotus</b> .....   | <b>27</b> |
| 1.5.1      | Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely.....  | 27        |
| <b>2</b>   | <b>Talousarvion toteutuminen</b> .....  | <b>28</b> |
| <b>2.1</b> | <b>Tavoitteiden toteutuminen</b> .....  | <b>28</b> |
| 2.1.1      | TTS-mittareiden toteutuminen.....   | 31        |
| 2.1.2      | Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut.....  | 32        |
| <b>2.2</b> | <b>Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen</b> .....   | <b>34</b> |
| 2.2.1      | Tuloslaskelmaosan toteutumien.....  | 34        |
| 2.2.2      | Invastointiosan toteutumisvertailu.....   | 37        |
| 2.2.3      | Rahoitusosan toteutuminen.....  | 38        |
| 2.2.4      | Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....  | 39        |
| <b>3</b>   | <b>Tilinpäätöslaskelmat</b> .....   | <b>40</b> |
| <b>3.1</b> | <b>Tuloslaskelma 1.1. -31.12.2022</b> .....   | <b>40</b> |
| <b>3.2</b> | <b>Rahoituslaskelma 1.1. -31.12.2022</b> .....  | <b>41</b> |
| <b>3.3</b> | <b>Tase 1.1. -31.12.2022</b> .....  | <b>42</b> |
| <b>3.4</b> | <b>Konsernituloslaskelma</b> .....  | <b>44</b> |
| <b>3.5</b> | <b>Konsernin rahoituslaskelma</b> .....   | <b>44</b> |
| <b>3.6</b> | <b>Konsernitase</b> .....   | <b>45</b> |
| <b>4</b>   | <b>Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot</b> .....   | <b>47</b> |
| <b>5</b>   | <b>Muut eriytetyt laskelmat</b> .....   | <b>58</b> |
| <b>5.1</b> | <b>Vuokraustoiminta</b> .....   | <b>59</b> |
| <b>6</b>   | <b>Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista</b> .....                                   | <b>60</b> |
| <b>7</b>   | <b>OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen</b> .....  | <b>61</b> |
| <b>8</b>   | <b>Tilinpäätösmerkintä</b> .....  | <b>61</b> |

# 1 Toimintakertomus

## 1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 2022

### 1.1.1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Vuosi 2022 oli OSAOn tulosten osalta kaksitahoinen. Koulutuspalvelumme onnistuivat erittäin hyvin. Ylitimme reilusti opiskelijavuositavoitteemme, tärkeimmät mittarit olivat plussalla ja pystyimme edelleen kehittämään työelämäyhteistyötämme. Opiskelijoiden ja työelämän antama palaute oli kiitettävällä tasolla, ja onnistuimme painamaan negatiiviset erot ennätyksellisen alas. Koronaa ei oltu vielä täysin taltutettu, mutta sen kanssa olimme oppineet elämään. Korona ei aiheuttanut enää kuin satunnaisia etäopetusjaksoja. Hyvien pedagogisten tulosten saavuttamisessa auttoi opetusministeriöltä saatu rahoitus lisähenkilöstön palkkaamiseen. Keskeistä oli kuitenkin henkilöstön vahva sitoutuminen omaan työhönsä. Lähes 3000 tutkintoa vuodessa kertoo omasta puolestaan.

Koronan hellittäessä otetaan Venäjän hyökkäys Ukrainaan merkiksi uutta uhkaa. Uhka realisoitui Suomessakin rajuna hintojen nousuna. Ruokatarvikkeiden, polttoaineiden ja sähkön hinnan nousu koettelivat OSAOta kuten koko Suomea. Oppivelvollisuuden laajentumisen kaikkia kustannuksia ei myöskään korvattu täysimääräisenä. Koulutuskuntayhtymä OSAOn taloudellinen tulos oli useita miljoonia miinuksella. Syytä paniikkiin ei kuitenkaan ole, koska miinusmerkki oli hallittu. Talouden suunnittelussa ja koulutuksemme ennakkoinnissa meitä hankaloittaa hitaat valtiohallinnon päätökset. Saimme joulukuussa 2022 yli neljän miljoonan euron lisärahoituksen johtuen hyvästä opiskelijavuosikertymästä ja koronakuluista. Nämä opiskelijavuosiin perustuvat rahoitukset olisi syytä tulla aiemmin budjettivuoden aikana. OSAOn talous on edelleen tasapainossa, mutta tarvitsemme koko ajan rakenteellisia ja toiminnallisia muutoksia. Odotettavissa ei ole suuria nostoja ammatillisen koulutuksen rahoitukseen.

Rakenteellisiin muutoksiin kuuluu kiinteistöjen entistä huolellisempi käyttö, korjaaminen tai myynti. Pudasjärven yksikkö muutti elokuussa 2022 Pudasjärven kaupungintalolle; neljän kilometrin etäisyys kaupungin keskustasta vaihtui ydinsijaintiin. Se näkyi välittömästi sekä opiskelijoiden että henkilöstön tyytyväisyydessä, joka aiemminkin oli ollut hyvä. Samalla kiinteistökustannukset alenivat. Vastaavanlaista kiinteistöjen yhteiskäyttöä tarvitsemme laajemminkin eri organisaatioiden kanssa. Möimme Pikisaaren kiinteistöt, mikä omalta osaltaan helpottaa hieman taloustilannetta ja kiinteistöpalveluiden työkuormaa.

Suuri kiinteistökehitys tapahtuu OSAO Oulu kampushanke 2030 kautta. Tavoitteena on edelleen Oulun kaupungin sisällä - Haukipudasta lukuunottamatta - keskittää lähiopetus Kaukovainion Kotkantien kampukselle. Johtavat viranhaltijat ovat kampuksen projektinjohtajan kanssa tehneet pohjatyötä syksyn aikana. Yhtymähallitus on ollut myös mukana muun muassa tutustumisvierailulla SAKKYn uuteen kampukseen Kuopiossa. Muu henkilöstö pääsee pohtimaan kampusta kevään 2023 aikana. Kampuksen ensimmäisen vaiheen on tarkoitus olla valmis vuonna 2028.

Elokuussa aloitimme uuden lakisääteisen TUVA-koulutuksen, joka korvasi Valman. Meille tulee yhä enemmän peruskoulunsa päättäneitä nuoria, jotka tarvitsevat vahvaa ohjausta kohti toisen asteen koulutuspolkua. TUVA on vastaus tähän. OSAO oli edelleen suosittu valinnan kohde peruskoulunsa päättävälle. Oulun kaupungin ja sen naapurikuntien välillä oli kuitenkin iso ero. Oulun kaupungin sisällä noin 60% haki lukioon ja 40% ammatilliseen koulutukseen; Oulun seutukunnissa ja Koillismaalla lukemat olivat päinvastoin. Aikuis-koulutuksen määrät ovat kasvussa. Edelleen kuitenkin työvoimakoulusrahoitusta jää käyttämättä, koska emme saa kaikkiin työvoimakoulutuksiin hakijoita. Hyviä kokemuksia kuitenkin on niin sanotuista rekrykoulutuksista, jossa valmisteluissa on mukana

OSAO, yritys/yritykset ja työvoimahallinto. Työelämän antama palaute yhteistyöstä OSAOn kanssa on kiitettävä; meillä on yli 6000 joko yritystä tai julkisen sektorin toimijaa yhteistyökumppanina.

Organisaationa ja kouluna tiedostamme mielestäni hyvin kehittämiskohteet, ja refleктоimme vankasti muutoshasteisiin. Tästä myös vuosi 2022 on oivallinen esimerkki.

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 järjestää jäsenkuntien puolesta Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän järjestämisluvan mukaista koulutusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusjärjestelmän puitteissa, vapaasta sivistystyöstä annetun lain mukaista aluellista liikunnan koulutuskeskusta sekä markkinaehtoista koulutustoimintaa OSAO Edu Oyn kautta.

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 tavoitteita, 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 2022 olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, vararehtori, yksikönjohtajat sekä ylläpitäjäpalvelujen tehtäväluejohtajat.

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 2022 tilintarkastuspalvelujen tuottaja oli KPMG Oy.

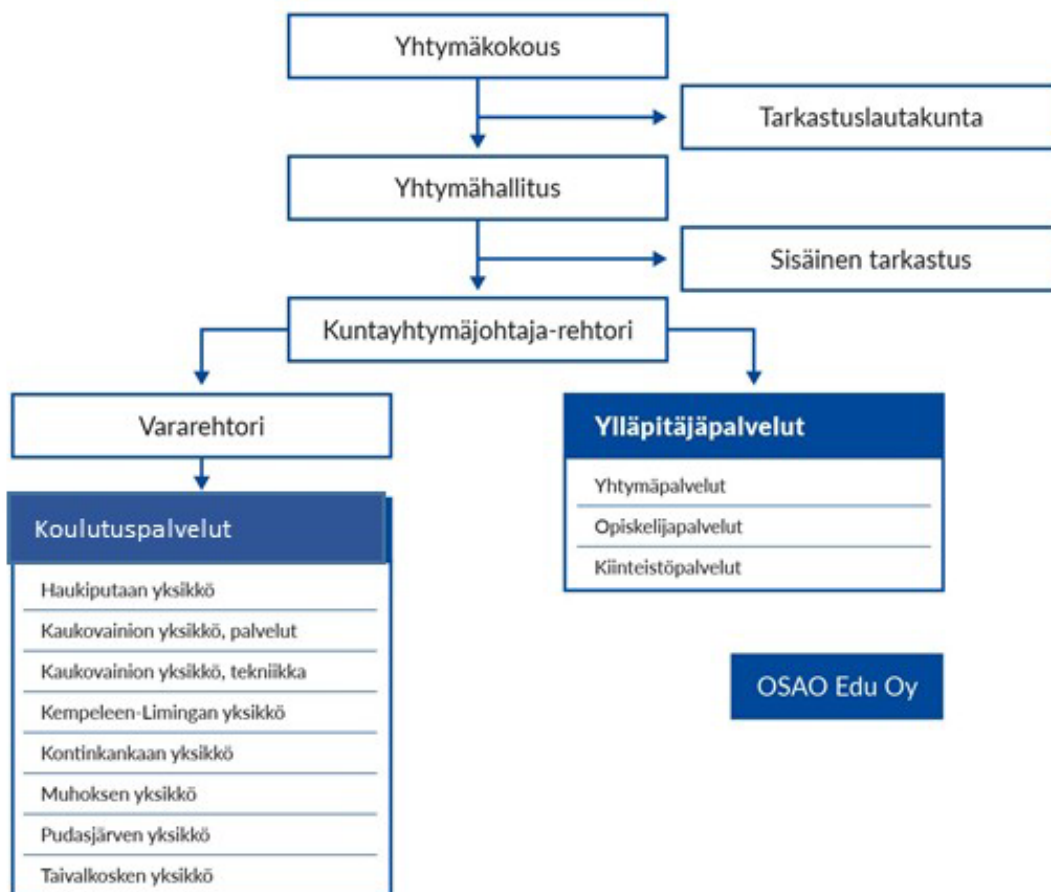
Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen **henkilöstötoimikunta**, jossa työnantajan lisäksi ovat edustettuina kaikki henkilöstöjärjestöt.

Henkilöstötoimikunnan tehtävänä on toimia kuntayhtymän yhteistoimintaelimenä ja kuntahtymän 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 31.12.2022

Taulukko 1 Jäsenkuntien edustajat yhtymäkokouksissa ja jäsenkuntien äänimäärät vuonna 2022

| Jäsenkunta<br>Äänimäärä<br>264 700 | Yhtymäkokous<br>06.06.2022  | Yhtymäkokous<br>28.11.2022   |
|------------------------------------|---|--|
| Hailuoto<br>949                    | Maikkola Minna  | Maikkola Minna   |
| Ii<br>9 848                        | Paaso Aila<br>Tapio Helka   | Paaso Aila<br>Tapio Helka  |
| Kempele<br>18 796                  | Alahuhtala Keijo<br>Tahkola Ahti  | Heikkinen Pirjo<br>Laine Sanna   |
| Liminka<br>10 238                  | Pakaslahti Juho<br>Pikkujämsä Kati  | Pakaslahti Juho  |
| Lumijoki<br>2 036                  | Jakkula Eino<br>Klaavo Jaakko   | Jakkula Eino<br>Klaavo Jaakko  |
| Muhos<br>8 903                     | Koskinen Jouni<br>Vääräniemi Juhani   | Koskinen Jouni<br>Vääräniemi Juhani  |
| Oulu<br>207 327                    | Aittakumpu Pekka<br>Ellonen Lotta<br>Heiskanen Sonja<br>Kuisma Pirjo<br>Laitila Markku<br>Lamppu Jouni<br>Luonuansuu Saija<br>Mustonen Juha-Matti<br>Poropudas Anna<br>Putula Miriam<br>Suopanki Juhani<br>Valle Keijo<br>Wathen Essi | Aittakumpu Pekka<br>Ellonen Lotta<br>Laitila Markku<br>Lamppu Jouni<br>Luonuansuu Saija<br>Mustonen Juha-Matti<br>Poropudas Anna<br>Putula Miriam<br>Suopanki Juhani<br>Tumelius Riikka<br>Valle Keijo |
| Tyrnävä<br>6 603                   | Suotula Annukka   | Mällinen Seija<br>Ylitalo Jussi  |

Yhtymäkokouksen puheenjohtajana toimi Pekka Aittakumpu (kesk, Oulu), 1. varapuheenjohtaja Olli Kohonen (vas, Oulu) 6.6.2022 saakka, Juho-Matti Mustonen (vas, Oulu), 2. varapuheenjohtaja Saija Luonuansuu (vas, Oulu) ja 3. varapuheenjohtaja Juho Pakaslahti (kesk, Liminka).

Taulukko 2 Yhtymähallituksen varsinaiset jäsenet ja varajäsenet

| Varsinainen jäsen                       | Henkilökohtainen varajäsen       |
|---|----------------------------------|
| 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)         | Paukkunen Sanna (kesk. Oulu)     |
| 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)   |

Yhtymähallituksen esittelijänä toimii kuntayhtymäjohtaja-rehtori Jarmo Paloniemi ja pöytäkirjanpitäjänä toimi johdon assistentti Saara Oukka.

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

Taulukko 3 Tarkastuslautakunnan varsinaiset jäsenet ja varajäsenet

| Varsinainen jäsen                   | Henkilökohtainen varajäsen   |
|-------------------------------------|------------------------------|
| 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) |

Pöytäkirjanpitäjänä toimi hankinta-asiantuntija Mari Viinamäki.

Taulukko 4 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 18.1.2021 – 31.7.2024

| Varsinainen jäsen  | Henkilökohtainen varajäsen   |
|--|--|
| <b>Työntekijöiden edustajat</b>  |  |
| Fossi Ritva, lehtori<br>Huhtahaara Valtteri, lehtori<br>Peltokangas Mirva, tuntiopettaja<br>Temonen Jarmo, tietohallintopäällikkö<br>Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO<br>Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO<br>Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY<br>Jääskö Virpi, pääluottamusmies, JHL 13.3.2022 saakka<br>Papunen Jaana, pääluottamusmies, JHL 14.3.2022 alkaen<br>Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu | Vesenterä Johanna, koulutus­päällikkö<br>Lakkala Marko, tuntiopettaja<br>Vesenterä Johanna, koulutus­päällikkö<br>Makkonen Mar­ta, ravitsemistyöntekijä<br>Jaatinen Tarja, varapääluottamus­mies<br><br>Koivuranta Mika, varapääluottamus­mies<br>Karioja Heljä, varapääluottamus­mies<br><br>Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu |
| <b>Työnantajan edustajat</b>   |  |
| Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj<br>Möttönen Tuomas, hallintojohtaja<br>Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja  | Näppä Raija, vararehtori<br>Tolonen Teija, yksikönjohtaja<br>Walter Petri, vs.kiinteistöjohtaja 31.7.2022 saakka<br>Valjus Jaana, kiinteistöjohtaja 1.8.2022 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

Suomen talous kasvoi bruttokansantuotteella mitattuna vuonna 2022 ennakkotietojen mukaan noin 2 %. Venäjän hyökkäyssota nosti vuoden 2022 keväällä merkittävästi energian ja raaka-aineiden hintoja koronakriisin takia jo valmiiksi korkealta tasolta. Inflaatio kiihtyi Suomessa noin 7 %-yksikköön. Työllisyystilanne parani työttömyysasteen laskiessa noin 1 %-yksikön ollen vuoden lopussa hieman alle 7%. Oulun alueen taloudellinen toimeliaisuus hiipui loppuvuotta kohden ja alueen työllisyys heikkeni hieman.

EK:n suhdannebarometrin (1/2023) mukaan Pohjois-Suomen yritysten suhdannetilannearviot olivat tammikuussa 2023 hieman syksyn kyselyä heikompia, saldoluku -20 (lokakuussa -12). Lähikuukausien suhdannenäkymät ovat heikot, saldoluku -36 (lokakuussa -39). Suidanteiden paranemista ennakoi tammikuussa 4 % vastaajista ja heikkenemistä odotti 40 % vastaajista. Pohjois-Suomen suhdannenäkymät ovat aavistuksen koko maan keskiarvoa varovaisemmat. Tuotanto- ja myyntimäärien kasvu on hiipunut ja määrät pysyivät likimain ennallaan loka-joulukuussa. Tuotannon

arvioidaan pysyvän kausivaihtelu huomioon ottaen lähikuukausina ennallaan. Henkilökunnan määrä pysyi likimain muuttumattomana loka-joulukuun aikana. Henkilökunnan määrän arvioidaan pienenevän aavistuksen verran lähikuukausien kuluessa. Heikko kysyntä oli tammikuussa yleisin kasvun este 50 %:n osuudella. Ammattityövoiman puute oli ongelmana 28 %:lla vastaajista. Kannattavuuden arvioidaan säilyneen likimain ennallaan verrattuna vuodentakaiseen tilanteeseen.

Pohjois-Pohjanmaalla oli joulukuun lopussa 20.700 työtöntä työnhakijaa, mikä on 350 työtöntä enemmän kuin vuosi sitten. Noin puolessa maakunnan kunnista työttömien työnhakijoiden määrä kasvoi vuoden takaiseen verrattuna. Pohjois-Pohjanmaan työttömyysaste oli viime vuoden lopussa 10,5 prosenttia. Koko maassa se oli hieman alle kymmenen prosenttia. Joulukuun aikana Pohjois-Pohjanmaan TE-toimiston alueella oli avoinna kaikkiaan 10.400 työpaikkaa. Niistä uusia avoimia työpaikkoja oli yli 6.600. Töitä oli tarjolla erityisesti palvelu- ja myyntityöntekijöille sekä siivoojille, jätehuollon työntekijöille ja sanomalehtien jakajille. Vähintään yli vuoden yhtäjaksoisesti työttömänä olleita oli joulukuussa 6.000, mikä 1.400 vähemmän kuin vuosi sitten. Alle 25-vuotiaita työttömiä oli joulukuussa 3.200, mikä on noin 160 työtöntä enemmän kuin vuosi sitten.

Peruskoulunsa päättäneiden koululaisten määrästä Pohjois-Pohjanmaalla reilusti yli puolet (56 %) hakeutuu ensisijaisesti ammatilliseen koulutukseen ja alle puolet (44 %) hakeutuu lukioon. OSAOn opiskelijavuosilla mitattu opiskelijamäärä kasvoi 16:lla ja alitti hieman 7.000 opiskelijavuoden rajan (6993). 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

Koronapandemia vaikutti vielä alkuvuonna opetustoimintaan, mutta loppuvuotta kohden pandemia ei vaikuttanut enää merkittävästi OSAOn toimintaan. Pandemia muutti joitakin toimintatapoja, mikä näkyi mm. henkilökunnan kouluttautumiseen ja matkustamiseen liittyvien kustannusten alenemisena.

Ministeriön ammatilliselle koulutukselle kohdistama opettajien ja ohjaajien palkkauksen lisärahoitus jatkui myös vuonna 2022 samoin kuin koronahaittojen vähentämiseen tarkoitettu erillinen lisärahoitus. Lisärahoitus on ollut todella tärkeää vastatessaan kasvavaan opiskelijamäärään sekä paikatessaan opiskelu- ja hyvinvointivajetta. Myös lisäpanostukset opiskelijahuoltoon ovat olleet tarpeen. Kyseisten rahoitusten loppuminen vuodelle 2023 aiheuttaa OSAOssa merkittäviä sopeuttamistoimia ja toimenpiteitä kustannustason hillitsemiseksi.

Vuonna 2021 astui voimaan oppivelvollisuuden laajentaminen. Oppivelvollisuus laajenee asteittain ja vuonna 2022 OSAOon tuli toinen ikäluokka. Opetus ja siinä tarvittavat aineet ja tarvikkeet ovat pääsääntöisesti oppivelvollisille maksuttomia, joten muutos näkyy selvästi myös opetukseen liittyvien kustannusten kasvuna. Kasvaneista kustannuksista saadaan laskennallinen korvaus, mutta se ei ole riittävä kaikkien aiheutuneiden kustannusten kompensoimiseen.

Suurin osa OSAOn Pudasjärven yksikön toiminnoista muutti Pudasjärven keskustaan kaupungintalolle kesän aikana. Pudasjärven keskustassa Varsitiellä ovat jatkossa sosiaali- ja terveysalan, liiketoiminnan, sähkö- ja automaatioalan sekä tutkintokoulutukseen valmentava koulutus. Sahateollisuuden koulutus ja asuntolatoiminta jatkavat nykyisissä tiloissa Jyrkkäkoskentiellä. Sekä nykyiset että uudet OSAOn Pudasjärven yksikön toimitilat omistaa Pudasjärven kaupunki, jolta OSAO vuokraa tilat.

OSAO myi joulukuussa Pikisaaren rakennukset ja nykyiset vuokraoikeudet Potential Toimitilat Oy:lle. Kauppaan kuuluvat entinen OSAOn Pikisaaren yksikön päärakennus, Villatehdas, Mallassauna, Keltainen talo ja Suolamakasiini. Rakennukset sijaitsevat Oulun kaupungin omistamalla tontilla.



Potential Toimitilat Oy on Oulun kaupungin 100 %:sti omistama tytäryhtiö, joka omistaa vuokrattavia toimitiloja eri puolilla Oulua. OSAOn koulutustoiminta Pikisaassa päättyi vuonna 2020. Pikisaassa sijainneet taideteollisuusalan, tekstiili- ja muotialan sekä media-alan koulutukset jatkavat OSAOn Haukiputaan ja Kaukovainion tekniikan yksiköissä.

Virpiniemen liikuntaopiston toiminta Virpiniemessä päättyi vuoden lopulla. Virpiniemen liikuntaopisto jatkaa toimintaansa osana OSAOn Kontinkankaan yksikköä Oulun Kiviharjuntiellä. Virpiniemen liikuntaopisto on jo pitkään ollut osa OSAOn Kontinkankaan yksikköä eikä toimipaikan muutolla ollut henkilöstövaikutuksia. Koulutuksien toteuttaminen on helpompaa ja järkevämpää Kontinkankaan yksikön tiloissa ja Oulun keskustan tuntumassa olevissa liikuntapaikoissa. Myös koulutusten saavutettavuus on entistä parempi ja henkilöstön osaamista voidaan hyödyntää joustavammin.

OSAO päätti lähteä vuoden lopulla osakkaaksi ateria- ja puhtauspalveluja tuottavaan PPP-Köökki Oy:n hankkimalla yhtiön osakkeita Pudasjärven kaupungilta ja Taivalkosken kunnalta. OSAO hankkii jatkossa yhtiöltä ateriapalveluja Pudasjärven yksikköön sekä puhtauspalveluja Taivalkosken yksikön toimitiloihin.

### 1.1.6 Henkilöstö

Kuntayhtymässä oli töissä vuoden 2022 lopussa yhteensä 955 työntekijää, joista virka- tai työvapaalla oli 52 henkilöä. Todellinen henkilöstömäärä 31.12.2022 oli 897. Todellinen henkilöstömäärä väheni edellisvuodesta 43 henkilöä, -4,6 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 henkilöstömäärä tietyssä päivänä (31.12.). Vuoden 2022 henkilötyövuosisikertymämme oli 906 henkilötyövuotta (htv). Vuodelle 2022 asetettiin htv-tavoitteeksi yhtymätasolla 901 htv.

Taulukko 5 OSAOn henkilötyövuodet tulosalueittain 2020 – 2022

| Henkilötyövuosi      | 2020       | 2021       | 2022       | KS 2022    |
|----------------------|------------|------------|------------|------------|
| Koulutuspalvelut     | 719        | 765        | 773        | 771        |
| Ylläpitäjäpalvelut   | 134        | 138        | 133        | 131        |
| <b>OSAO yhteensä</b> | <b>853</b> | <b>903</b> | <b>906</b> | <b>901</b> |

Taulukko 6 OSAOn henkilöstökulut 2020 – 2022

| Henkilöstömenot                 | 2020                 | 2021                 | 2022                 | ta 2022       |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Palkat ja palkkiot              | 40 447 587,00        | 43 816 182,72        | <b>44 469 266,39</b> | 44 276 649,00 |
| Henkilösivukulut                |                      |                      |                      |               |
| Eläkekulut                      | 6 891 488,06         | 7 468 703,17         | <b>7 889 042,26</b>  | 7 258 539,00  |
| Muut henkilösivukulut           | 1 420 930,92         | 1 781 265,33         | <b>1 723 533,01</b>  | 1 641 156,00  |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b> | <b>48 760 005,98</b> | <b>53 066 151,22</b> | <b>54 081 841,66</b> | 53 176 344,00 |

Henkilöstökulut vuonna 2022 olivat yhteensä 54 081 842 euroa, kasvua edellisvuodesta 1,9 %. Henkilöstöbudjetti toteutui 101,7 %

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt vuosina 2019–2022 lisärahoitusta opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin sekä koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen yhteensä n. 15,6 milj. euroa.

Saimme vuodelle 2022 lisävaltionosuutta yhteensä 5 788 139 euroa; opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 2 553 425 euroa sekä koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin 3 234 714 euroa. Lisämäärärahalta on vuonna 2022 palkattu yhteensä 85,2 henkilötyövuotta.

Taulukko 7: Yhteenveto opettajien ja ohjaajien palkkaukseen saadusta lisärahoituksesta 2019-2022

| Vuosi           | Opettajien ja ohjaajien palkkauksen lisärahoitus | Toteutuneet henkilöstökulut | Poikkeama       | Henkilötyövuodet, toteuma | Korona-rahoitus  | Lisärahoitus yhteensä |
|-----------------|--|-----------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|-----------------------|
| 2019            | 840 000  | 97 366                      | 742 634         | 2,30                      |                  | 840 000               |
| 2020            | 3 394 419  | 2 069 921                   | 1 324 498       | 47,20                     | 1 860 000        | 5 254 419             |
| 2021            | 3 023 283  | 3 777 892                   | -754 609        | 81,20                     | 687 000          | 3 710 283             |
| 2022            | 2 553 425  | 4 172 673                   | -1 619 248      | 85,20                     | 3 234 714        | 5 788 139             |
| <b>Yhteensä</b> | <b>9 811 127</b>                                 | <b>10 117 852</b>           | <b>-306 725</b> | <b>215,90</b>             | <b>5 781 714</b> | <b>15 592 841</b>     |

Huolehdimme sosiaalisista asioista kuten tasa-arvosta ja yhdenvertaisuudesta, työllistämismallista, työterveydestä ja -turvallisuudesta sekä henkilöstön hyvinvoinnista muun muassa ohjeistamalla, kouluttamalla ja tiedottamalla. Näistä ja muista henkilöstöasioihin liittyvistä toimenpiteistä kerrotaan tarkemmin erillisessä Henkilöstöraportissa vuodelta 2022.

### 1.1.7 Ympäristökijät

OSAO:n oppimis- ja opetustilojen suurin energian kulutus syntyy rakennusten lämmittämisestä ja ilmanvaihdosta. Merkittävin keino energian kulutuksen vähentämiseksi on vähällä käytöllä olevista tiloista luopuminen ja tilojen yhteiskäytön edelleen kehittäminen. Pudasjärven yksikkö siirtyi keskustaan uusiin tarkoituksen mukaisiin tiloihin. Entisissä tiloissa jatkaa edelleen puualankoulutus ja asuntolatoiminta. Pikisaaren tilat myytiin vuoden 2022 aikana. Haukiputaan, Kotkantie 2 C:n ja Paasirakennuksen oppimis- ja työympäristöissä jatkettiin anturitekniikan hyödyntämistä tarkoituksenmukaisen olosuhdehallinnan ja energian säästön kehitystoimenpiteinä. Kotkantie 1:ssä otettiin käyttöön autojen sähkölatauspiste.

Hyödynnämme hankerahoitusta ympäristön huomioivan opetuksen sekä ekologisen oppimisympäristöjen kehittämisessä. Kaukovainion tekniikan yksiköön valmistui Sähkö 2.0-hankkeen myötä tuuli- ja aurinkoenergian oppimisympäristöt. Oppimisympäristöillä voidaan opiskella asennusten perusteita ja lisätä ymmärrystä ja teoretietoutta uusiutuvista energioista.

BioKaMa-hanke toimii OSAO:ssa Muhoksen ja Haukiputaan yksiköissä ja sen tavoitteena on edistää biokaasun tuotantoa, jalostusmahdollisuuksia ja käyttöä Pohjois-Pohjanmaalla. OSAO:ssa tähän liittyen muutettiin traktori biokaasulla kulkeväksi.

Väkevä eli Kestävä kehitys, digitalisaatio ja kansainvälisyys osana yrittäjyyskasvatusta -hankkeessa yrittäjyyskasvatukseen integroidaan digitalisaatiota, kestävä kehitys ja kansainvälisyttä. Vihreää tietoa kestävä koulutukseen hankkeessa tehdään kestävä kehityksen tietopaketteja opettajien osaamisen lisäämiseksi ja työn tueksi. Asiantuntijaopettajat laativat tietopaketteja 16 eri alalle. Valtakunnallisessa Vaski- kestävä kehityksen tiekartta -hankkeessa OSAO pilottialalle, tekstiili- ja muotialan koulutukseen, on tuotettu uusia materiaali- ja sisältökokonaisuuksia kestävä kehityksen periaatteiden oppimisen ja toiminnan tueksi.

Simulaatio- ja virtuaalisia oppimisympäristöjä kehittämällä OSAO edistää vihreää siirtymää esim. polttoaineen kulutuksen ja päästöjen vähenemisen myötä. OSAO:ssa toimi useita hankkeita tähän liittyen mm. Oppimisympäristöt vihreää siirtymää tukemassa – Ekoauto, MaraDigi.

### 1.1.8 Muut ei-taloudelliset asiat

Yhtymähallituksen hyväksymän (18.1.2021 §4) OSAOn eettisen toimintaohjeen tarkoituksena 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.

Hankinnoissa noudatamme yhtymähallituksen (29.8.2022 §89) hyväksymiä OSAOn hankinta-periaatteita ja pientehkintäohjeita.

### 1.1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAOn koulutustoiminta pysyy vahvana. Koulutuksemme vetovoima on pääsääntöisesti edelleen Suomen kärkeä. 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 toimintaan liittyvät merkittävimmät riskit liittyvät kiinteistöihin, talouteen ja henkilöstöön. Lisäksi esimerkiksi koronaviruksen kaltaiset pandemiat vaikuttavat merkittävästi opetustoiminnan järjestämiseen. Kiinteistöjen omistamiseen liittyy paljon riskejä, joiden tunnistaminen on vaativaa ja joiden realisoitumiseen liittyy usein mittavia kustannusvaikutuksia. Kiinteistöriskeistä merkittävimmät liittyvät olemassa olevien tilojen terveellisyyteen (mm. sisäilman laatuun) ja toimivuuteen sekä tulevan kampuksen suunnitteluun. Tilat edellyttävät jatkuvaa kunnossapitoa ja peruskorjausta. OSAOn kiinteistökatanta on suhteellisen vanhaa, mikä aiheuttaa oman haasteen kunnossapidolle. Kampus-hankkeen suunnitteluvaihe tulee toteuttaa huolellisesti, jotta vältytään myöhemmässä vaiheessa tehtäviltä tilamuutoksilta.

Talouden osalta merkittävin riski toiminnalle on Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän rahoituksen riittävyys ja ennakoitavuus. Rahoituspohjan pysyvyys tuo varmuutta toteuttaa isoja toiminnan kannalta merkittäviä investointeja. Rahoitusjärjestelmän muutokset tulisi toteuttaa pitkäjänteisesti ja avoimesti keskustellen ja osallistaen järjestäjiä, jotta ammatillista koulutusta voidaan järjestää suunnitelmallisesti yhteiskunnan tarpeisiin. OSAOn tulee järjestää toimintansa ja taloutensa niin että tulorahoitus riittää kattamaan toiminnasta aiheutuneet menot ja poistot. Uuden kampuksen myötä osa vanhoista toimitiloista puretaan. Purkukustannukset ja lisäpoistot aiheuttavat talouteen lisää kustannuksia. Osa purkukustannuksista voidaan aktivoida maa-alueen arvoon, jolloin niillä ei ole suoraan tulosvaikutusta. Henkilöstöriskit liittyvät mm. henkilöstön vaihtuvuuteen, rekrytointiongelmien ja avainhenkilöriskeihin.

OSAolla on toiminnan turvaamiseen vahinkovakuutuksia, jotka turvaavat henkilöstöön ja opiskelijoihin sattuneet tapaturmat, kiinteistöä kohtaavat vahingot ja niistä aiheutuvat toiminnan keskeytyminen, irtaimen vakuutukset ja lisäksi on vastuuvakuutukset koulutustoiminnalle sekä työpaikalla oppimisen jaksoille. OSAOn omaisuuden ja henkilöstön vakuuttaminen on hoidettu vakuutusyhtiö Pohjola Vakuutus Oy:n toimesta. Vakuutukset kilpailutettiin konsernitason tasoisesti vuonna 2022 alkavalle vakuutuskaudelle. Voimassa olevien vakuutusten tarkistus, arviointi ja tarpeelliset muutokset tehdään vuosittain.

## 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 varat 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. Konsernitason 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 tehtäväalueita sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

### Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden arviointi

OSAOn kaikki tilivelvolliset viranhaltijat (16 henkilöä) ovat arvioineet vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyttä vuodelta 2022. Itsearviointia uudistettiin edellisvuosiin verrattuna.

Arvioinnissa käytettiin asteikkoa 1 - 4, joista 1 on puuttuva, 2 on alkava, 3 on kehittyvä ja 4 on edistynyt.

Itsearviointien tulokset osa-alueittain

1. Johtamistapa ja organisaatiokulttuuri (ohjausympäristö): 3.5
2. Tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen seuranta 3.4
3. Kokonaisvaltainen riskienhallinta (riskien tunnistaminen, arviointi, hallinta sekä raportointi) 3.3
4. Valvontatoimenpiteet 3.7
5. Raportointi ja tiedonvälitys 3.3
6. Seuranta ja arviointi 3.5

Itsearviointin ei esiintynyt merkittävää hajontaa vastaajien kesken. Kokonaisuutena itsearviointi asettaa OSAOn tasolle kehittyvä – edistynyt.

### Johtopäätökset itsearviointien perusteella

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on itsearviointien perusteella onnistunut hyvin. Sisäinen valvonta tuottaa pääosin kohtuullisen varmuuden toiminnan tuloksellisuudesta, lainmukaisuudesta, varojen ja omaisuuden turvaamisesta sekä päätöksenteon edellyttämän luotettavan tiedon riittävydestä. Kehittämiskohteet on pääosin tunnistettu ja kehittäminen on jatkuvaa toimintaa.

TTS-tavoitteisiin liittyviä riskejä kyettiin hallitsemaan. Taloudellisten riskien koettiin lisääntyneen. Osaavan henkilöstön rekrytoinnissa on ollut haasteita, mutta toisaalta myös onnistumisia. Tulevaisuuden rekrytointien onnistumiseksi panostetaan mm. työnantajakuvaan. Henkilöstön osaamistarpeiden muutoksiin varaudutaan monin toimin, kuten koulutuksilla, kehittämällä moniosaajuutta sekä ennakoitavuutta. Oppivelvollisuuden laajeneminen on sujunut suunnitelmien mukaan. Opiskelijoiden oppimista ja osaamista pystyttiin tukemaan tuloksellisesti mm. lisärahoituksen turvin. Nuorten syrjäytymisriskin koetaan kasvaneen. Työelämäyhteistyöhön on panostettu ja siinä onnistuminen nähdään tärkeäksi koko konsernin kannalta.

Riskienhallinta on kehittynyt monella osa-alueella vakiintuneeksi toiminnaksi. Kuntayhtymätason riskienhallinta vaatii vielä kehittämistyötä järjestelmällisyyden ja dokumentoinnin suhteen.

Taloussuunnittelukauden kehittämisen kohteina ovat muun muassa tiedolla johtamisen edistäminen ja turvallisuus (tieto-, kyber- ja fyysinen turvallisuus).

### **Sisäinen tarkastus vuonna 2022**

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 tarkastuksen vuosiraportti esitellään myös tarkastuslautakunnalle.

Kuntayhtymän sisäinen tarkastus järjestettiin omana viranhaltijatyönä. Sisäinen tarkastaja vastaa sisäisen tarkastuksen toiminnosta. Ulkopuolisia palveluja ei hankittu kuluneen tilikauden aikana. Hallintosäännön mukaisesti kuntayhtymäjohtaja-rehtori hyväksyi sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman 3.1.2022. Vuonna 2022 sisäistä tarkastusta hoidettiin viransijaisen toimesta 50 % työajalla aikavälillä 1.8.2022 – 31.12.2022.

Sisäisen tarkastuksen suorittamat tarkastukset keskittyivät seuraaviin kokonaisuuksiin: päätöksenteko, tilaus- ja osto-oikeudet, ostolaskut, maksut ja myynnit, yksikkökohtaiset tarkastelut, varastonhallinta, tytäryhtiöön kohdistunut kirjanpidollinen tarkastus sekä suoritettut erillistarkastukset. Tarkastusten pohjalta sisäinen tarkastus antoi kehittämissuosituksia käytäntöihin ja ohjeisiin.

Tarkastustyön lisäksi sisäinen tarkastus osallistui hallinnon ohjeiden, kuten hallintosäännön päivittämiseen. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje päivitettiin myös ja astui voimaan 1.2.2022. Sisäinen tarkastus oli myös valmistelemaan EU-direktiivin edellyttämän ilmoituskanavan käyttöönottoa.

### 1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

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

| TULOSLASKELMA                         | 2022           | 2021           |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                 | <b>89 716</b>  | <b>90 769</b>  |
| Valmisteverastojen muutos             | 1 133          | -586           |
| Valmistus omaan käyttöön              | 22             | 38             |
| <b>Toimintakulut</b>                  | <b>-85 067</b> | <b>-85 645</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>5 803</b>   | <b>4 576</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       |                |                |
| Korkotuotot                           | 0              | 0              |
| Muut rahoitustuotot                   | 8              | 9              |
| Korkokulut                            | -50            | -34            |
| Muut rahoituskulut                    | -2             | -17            |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>5 759</b>   | <b>4 533</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    | <b>-9 751</b>  | <b>-9 397</b>  |
| <b>Satunnaiset erät</b>               |                |                |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-3 992</b>  | <b>-4 864</b>  |
| Tilinpäätössiirrot                    | 1 704          | 2 411          |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-2 289</b>  | <b>-2 453</b>  |
| <u>Tuloslaskelman tunnusluvut:</u>    |                |                |
| Toimintatuotot/Toimintakulut, %       | 106,8 %        | 105,3 %        |
| Vuosikate/Poistot, %                  | 59,1 %         | 48,2 %         |

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista  
= 100 \* Toimintatuotot / Toimintakulut

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

Tilikauden tulos muodostui noin miljoona euroa paremmaksi kuin edellisenä vuonna. Tuloslaskelman tunnusluvut osoittavat myös taloudellisen aseman paranemista.

### 1.3.2 Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

| <b>RAHOITUSLASKELMA</b>  | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|--|---------------|---------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>   |               |               |
| Vuosikate  | 5 759         | 4 533         |
| Tulorahoituksen korjauserät  | -162          | -177          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>   | <b>5 597</b>  | <b>4 356</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>   |               |               |
| Investointimenot   | -5 563        | -8 667        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin  | 101           | 309           |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot                          | 621           | 179           |
| <b>Investointien rahavirta</b>   | <b>-4 841</b> | <b>-8 180</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>                                | <b>756</b>    | <b>-3 824</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>   |               |               |
| <b>Antolainojen muutokset</b>  |               |               |
| <b>Lainakannan muutokset</b>   |               |               |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys   | -2 778        | -2 778        |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>                                       |               |               |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset                              | 0             | 0             |
| Vaihto-omaisuuden muutos   | -1 128        | 518           |
| Saamisten muutos   | -707          | -418          |
| Korottomien velkojen muutos  | -272          | -2 456        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>   | <b>-4 885</b> | <b>-5 134</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>  | <b>-4 129</b> | <b>-8 958</b> |
| Rahavarat 31.12.   | 13 820        | 17 949        |
| Rahavarat 1.1.   | 17 949        | 26 907        |
| <u>Rahoituslaskelman tunnusluvut:</u>                                      |               |               |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5<br>vuodelta, 1000 euroa *) | 15 365        | 15 455        |
| Investointien tulorahoitus, %  | 105,4 %       | 54,2 %        |
| Laskennallinen lainanhoitokate   | 6,59          | 3,38          |
| Kassan riittävyys, pv **)  | 54,0          | 67,5          |

**Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi. \*) Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä vuodelta 2021 on korjattu.**

**Investointien tulorahoitus, %= 100 \* Vuosikate / Investointien omahankintameno**

**Laskennallinen lainanhoitokate = (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)**  
Laskennalliset lainanlyhennykset = korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat taseessa / 8 vuotta

**Kassan riittävyys, pv = 365 pv \* Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella**

\*\*) 2021 kassan riittävyys tunnusluku korjattu

1.3.3 Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

| <b>T A S E</b>                              | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|---|----------------|----------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                            |                |                |
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  |                |                |
| <b>I Aineettomat hyödykkeet</b>             |                |                |
| 1. Aineettomat oikeudet                     | 209            | 242            |
| 2. Muut pitkävaikutteiset menot             | 19             | 77             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet yhteensä</b>      | <b>228</b>     | <b>319</b>     |
| <b>II Aineelliset hyödykkeet</b>            |                |                |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 1 822          | 1 767          |
| 2. Rakennukset                              | 76 421         | 82 076         |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 6 153          | 5 642          |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 7 548          | 6 526          |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 328            | 328            |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 89             | 232            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yhteensä</b>      | <b>92 361</b>  | <b>96 572</b>  |
| <b>III Sijoitukset</b>                      |                |                |
| 1. Osakkeet ja osuudet                      | 141            | 142            |
| 4. Muut saamiset                            | 370            | 370            |
| <b>Sijoitukset yhteensä</b>                 | <b>511</b>     | <b>512</b>     |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>           | <b>93 099</b>  | <b>97 403</b>  |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>              |                |                |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat              | 217            | 206            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>       | <b>217</b>     | <b>206</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                |                |                |
| <b>I Vaihto-omaisuus</b>                    |                |                |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                     | 179            | 190            |
| 2. Keskeneräiset tuotteet                   | 49             | 41             |
| 3. Valmiit tuotteet                         | 5 149          | 4 019          |
| <b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>             | <b>5 377</b>   | <b>4 249</b>   |
| <b>II Saamiset</b>                          |                |                |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b>               |                |                |
| 3. Muut saamiset                            | 9              | 9              |
| 4. Siirtosaamiset                           | 30             | 33             |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset yhteensä</b>      | <b>39</b>      | <b>42</b>      |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b>               |                |                |
| 1. Myyntisaamiset                           | 1 040          | 1 201          |
| 2. Lainasaamiset                            | 13 438         | 17 930         |
| 3. Muut saamiset                            | 1 957          | 850            |
| 4. Siirtosaamiset                           | 1 369          | 1 605          |
| Lyhytaikaiset saamiset yhteensä             | 17 804         | 21 587         |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                    | <b>17 843</b>  | <b>21 628</b>  |
| <b>III Rahoitusarvopaperit</b>              |                |                |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>              |                |                |
| Rahat ja pankkisaamiset yhteensä            | 382            | 19             |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>         | <b>23 602</b>  | <b>25 896</b>  |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>116 918</b> | <b>123 505</b> |



| <b>T A S E</b>                                       | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|--|----------------|----------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                                   |                |                |
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                                  |                |                |
| I Peruspääoma  | 36 950         | 36 950         |
| III Muut omat rahastot                               | 2 304          | 3 008          |
| IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä              | 37 114         | 39 568         |
| V Tilikauden yli-/alijäämä                           | -2 289         | -2 453         |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                           | <b>74 079</b>  | <b>77 072</b>  |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>        |                |                |
| <b>VARAUKSET</b>                                     |                |                |
| 1. Poistoero   | 10 843         | 11 843         |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                           | 0              | 0              |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ</b> | <b>10 843</b>  | <b>11 843</b>  |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                          |                |                |
| 2. Muut pakolliset varaukset                         | 445            | 0              |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ</b>                 | <b>445</b>     | <b>0</b>       |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                     |                |                |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                       | 217            | 206            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>              | <b>217</b>     | <b>206</b>     |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                               |                |                |
| <b>I Pitkäaikainen</b>                               |                |                |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta           | 4 992          | 7 770          |
| 7. Muut velat  | 9 844          | 9 844          |
| <b>Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä</b>          | <b>14 836</b>  | <b>17 614</b>  |
| <b>II Lyhytaikainen</b>                              |                |                |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta           | 712            | 712            |
| 4. Lainat muilta luotonantajilta                     | 2 066          | 2 066          |
| 5. Saadut ennakot                                    | 1              | 0              |
| 6. Ostovelat   | 3 760          | 4 273          |
| 7. Muut velat  | 1 731          | 1 762          |
| 8. Siirtovelat                                       | 8 229          | 7 957          |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>          | <b>16 499</b>  | <b>16 770</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                        | <b>31 335</b>  | <b>34 385</b>  |
| <b>VASTATTAVAA</b>                                   | <b>116 918</b> | <b>123 505</b> |
| <u>Taseen tunnusluvut:</u>                           |                |                |
| Omavaraisuusaste, %                                  | 72,63 %        | 71,99 %        |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %                     | 34,93 %        | 37,88 %        |
| Kertynyt ylijäämä                                    | 34 825         | 37 115         |
| Lainakanta 31.12.                                    | 7 770          | 10 549         |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12. *)                    | 11 442         | 14 113         |

**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 \*) 2021 vuokravastuiden määrästä poistettu arvonnlisäveron vaikutus

## 1.3.4 Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa

### Kokonaistulot ja -menot

#### TULOT

##### Toiminta

|   |               |
|---|---------------|
| Toimintatuotot                                    | 89 715 553,09 |
| Muut rahoitustuotot                               | 7 932,10      |
| Tulorahoituksen korjauserät                       |               |
| - Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot | -611 931,52   |

##### Investoinnit

|  |            |
|--|------------|
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 101 105,76 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 620 681,51 |

Rahoitustoiminta

**Kokonaistulot yhteensä 89 833 340,94**

#### MENOT

##### Toiminta

|  |               |
|--|---------------|
| Toimintakulut                                      | 85 066 743,39 |
| -Valmistus omaan käyttöön                          | -21 584,44    |
| -Vamistevaraston muutos                            | -1 132 675,52 |
| Korkokulut   | 51 093,72     |
| Muut rahoituskulut                                 | 935,92        |
| Tulorahoituksen korjauserät                        |               |
| - Pakollisten varausten muutos                     | -444 500,00   |
| - Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot | -5 583,60     |

##### Investoinnit

|                  |              |
|------------------|--------------|
| Investointimenot | 5 563 223,37 |
|------------------|--------------|

##### Rahoitustoiminta

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Lyhytaikaisten lainojen vähennys | 2 777 935,74 |
|----------------------------------|--------------|

**Kokonaismenot yhteensä 91 855 588,58**

#### Täsmäytys:

|   |               |
|---|---------------|
| Kokonaistulot - Kokonaismenot                     | -2 022 247,64 |
| Rahavarojen muutos- Muut maksuvalmiuden muutokset | -2 022 247,64 |

## 1.4 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

### 1.4.1 Kuntakonsernin toiminnan ohjaus

Koulutus kuntayhtymä 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, vararehtori ja talousjohtaja. 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 tytäryhteisön 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 kirjanpitotapaa. 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 kuuluu kolme varsinaista jäsentä. 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 on suunniteltu jatkossa liitettäväksi asunto-osakeyhtiöitä silloin, kun oppilastyönä rakennettavat talot sitä hallinnointi- tai omistusmuodokseen edellyttävät. Asunto-osakeyhtiöt ovat osa OSAO-konsernia ainoastaan hetkellisesti sen ajan kun rakentaminen ja asuntojen myynti sitä edellyttää.

#### **1.4.4 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä**

Konsernivalvonnalla tarkoitetaan konsernijohtoon vastuulla olevaa tytäryhteisöjen toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointia ja raportointia. Lisäksi konsernivalvonnalla tarkoitetaan myös konserniohjeen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisen seuranta.

Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto. OSAO:n hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, talousjohtaja ja vararehtori.

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälineenä on yhtymäkokouksen hyväksymä konserniohje (30.11.2020) ja yhtymähallituksen hyväksymä Hyvä hallinto ja johtamistapa OSAO:n tytäryhteisöissä - suositus (20.9.2020). Tytäryhtiö OSAO Edu Oy on toimittanut 30.6.2022 ja 30.9.2022 tilanteista katsauksen kuntayhtymään ja se on sisällytetty osaksi kuntayhtymän osavuosisikasta.

#### **Konsernivalvonnan järjestäminen vuonna 2022**

Konsernijohtoon kuuluvien viranhaltijoiden itsearviointiin pohjautuen:

1. Toimivallan ja vastuunjako konserniohjauksessa
  - toimivallan ja vastuunjako on ollut riittävä
  - konsernivalvonnan järjestäminen ja sen seuranta ovat kuntayhtymässä kehitettäviä toimintoja
2. Ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhteisöissä ja ohjeiden riittävyys
  - yhteistyö konsernissa toimii hyvin
3. Konsernitavoitteiden asettaminen ja toteutumista koskeva arviointi
  - tässä on kehitettävää, että tavoitteet saadaan ajallaan ja sopivassa laajuudessa TTS - asiakirjaan mukaan
4. Tytäryhteisön toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi
  - raportit saadaan suunnitelman mukaan
5. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämistä ja toteuttamista koskeva raportointi
  - raportointi tapahtuu tilinpäätöksen yhteydessä
6. Keskitettyjen konsernitoimintojen ja –palvelujen käyttö
  - yhteistyö toimii
7. Tiedonkulku ja sen toimivuus
  - tiedonkulku on toimivaa yhtiön hallituksen ja konsernijohtoon välillä.

8. Kuntayhtymän tytäryhteisön hallitusten kokoonpano ja nimittäminen
  - yhteistyössä yhtymähallituksen ja tytäryhteisön hallituksen kanssa
9. Tytäryhteisössä hyväksytyt sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet ja niiden ohjeiden mukaisuus
  - toiminta on ollut ohjeiden mukaista
10. Tytäryhteisön riskienkartoituksen ajantasaisuus ja kattavuus sekä konserniohjeen mukaisuus
  - riskit tulee kartoittaa vuosittain ja merkittävistä riskeistä tulee raportoida konsernijohdolle
11. Kuntakonsernin riskienhallinnan ja seurannan selkeät vastuut konsernijohdolle ja asiantuntemuksen riittävyys
  - vastuut on määritelty hallintosäännössä. Riittävä asiantuntemus.
12. Merkittävimpien riskien ajantasainen raportointi ja raportoinnin ohjeistuksen mukaisuus (dokumentoitu toimintatapa)
  - Riskeistä raportoidaan säännöllisesti. Tiivis yhteistyö tytäryhteisön kanssa.
  - Tytäryhteisön hallituksen kokouksissa on käsitelty riskejä säännöllisesti. Hallituksen puheenjohtaja on raportoinut yhtymähallitukselle yhteisön tilanteesta ja riskeistä säännöllisesti.
13. Onnistuminen OSAO - konsernin toteutuneiden riskien ajallisessa ja rahamääräisessä ennakkoinnissa.
  - on tiedostettu

#### 1.4.5 OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2022

OSAO Edu Oyn tehtävänä OSAO konsernissa on vastata ei-tutkintoon johtavasta markkinaehtoisesta koulutuksesta ja koulutusviennistä. Yhtiön tulee organisoida toimintansa siten, että sen toimintaan ei käytetä valtionosuusrahoitusta. OSAOn yksiköt tuottavat markkinaehtoiset koulutukset ja lyhytkoulutukset, jotka myydään asiakkaille OSAO Edu Oyn kautta. Myös koulutusviennissä OSAOn yksiköt tuottavat OSAO Edu Oyn kautta myytävät koulutustuotteet.

OSAO Edu Oyn toimintavuosi 2022 oli haasteellinen. Liikevaihto supistui 7,2% ja toiminta kääntyi tappiolliseksi. Liikevaihto vuonna 2022 oli 1 477 382,23 euroa ja tulos -681,26 euroa.

| OSAO Edu Oy             | 2020      | 2021      | Ta2 2022  | Tp 2022   |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Liikevaihto, euroa      | 1 285 502 | 1 591 315 | 1 800 000 | 1 477 382 |
| Tilikauden tulos, euroa |           | 10 170    | 30 000    | -681      |
| Opiskelijapäivät        |           | 23 760    | 28 000    | 19 962    |

## 1.4.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### 1.4.6.1 Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

| <b>TULOSLASKELMA</b>                  | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |               |               |
| Toimintatuotot                        | 89 879        | 90 949        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |               |               |
| Toimintakulut                         | -84 076       | -86 362       |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>5 802</b>  | <b>4 586</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       |               |               |
| Muut rahoitustuotot                   | 8             | 9             |
| Korkokulut                            | -50           | -34           |
| Muut rahoituskulut                    | -2            | -17           |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>5 758</b>  | <b>4 543</b>  |
| Suunn.mukaiset poistot                | -9 705        | -9 397        |
| Arvon alentumiset                     | -46           | 0             |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-3 993</b> | <b>-4 854</b> |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)        | 704           | 1 227         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-3 289</b> | <b>-3 627</b> |

#### Konsernin tuloslaskelman tunnusluvut:

|                                 |         |         |
|---------------------------------|---------|---------|
| Toimintatuotot/Toimintakulut, % | 106,9 % | 105,3 % |
| Vuosikate/Poistot, %            | 59,6 %  | 48,3 %  |

#### Vuosikate prosenttia poistoista

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

#### Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

= 100 \* Toimintatuotot / Toimintakulut

1.4.6.2 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

| <b>RAHOITUSLASKELMA</b>                           | <b>2022</b>   | <b>2021</b>   |
|---|---------------|---------------|
| Toiminnan rahavirta                               |               |               |
| <b>Vuosikate</b>                                  | <b>5 758</b>  | <b>4 543</b>  |
| Tilikauden verot                                  | 0             | -12           |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | -162          | -177          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        | <b>5 596</b>  | <b>4 354</b>  |
| Investointien rahavirta                           |               |               |
| Investointimenot                                  | -5 563        | -8 667        |
| Rah.osuudet invest. menoihin                      | 101           | 309           |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 621           | 179           |
| Investointien rahavirta                           | -4 841        | -8 180        |
| <b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>             | <b>755</b>    | <b>-3 826</b> |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      |               |               |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                    | 0             | 0             |
| Pitkäaikaisten lainojen vähenn                    | -2 778        | -2 778        |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>              |               |               |
| Toimeksiant.var.ja po:n muut.                     | 0             | 0             |
| Vaihto-omaisuuden muutos                          | -1 128        | 518           |
| Saamisten muutos                                  | -866          | -328          |
| Korottomien velkojen muutos                       | -296          | -2 473        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>-5 068</b> | <b>-5 061</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>-4 313</b> | <b>-8 887</b> |
|   | 0             | 0             |
| Rahavarat 1.1.                                    | 18 568        | 27 397        |
| Rahavarat 31.12.                                  | 14 255        | 18 510        |
|   | -4 313        | -8 887        |

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut:

|   |         |        |
|---|---------|--------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta,<br>1000 euroa | 15 684  | 15 727 |
| Investointien tulorahoitus, %   | 105,4 % | 54,4 % |
| Laskennallinen lainanhoitokate  | 5,7     | 3,4    |
| Kassasta maksut tilikaudella  | 92 470  | 97 859 |
| Kassan riittävyys   | 56,3    | 69,0   |

**Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvuoden ja**

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

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

**Laskennallinen lainanhoitokate** =  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyh.})$   
Laskennalliset lainanlyhennykset = korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat taseessa/8

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

1.4.6.3 Konsernitase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

| <b>T A S E</b>                      | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                    |                |                |
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>          |                |                |
| I Aineettomat hyödykkeet            |                |                |
| 1. Aineettomat oikeudet             | 209            | 242            |
| 2. Muut pitkävaikutteiset meno      | 19             | 77             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet yht.</b>  | <b>228</b>     | <b>319</b>     |
| II Aineelliset hyödykkeet           |                |                |
| 1. Maa- ja vesialueet               | 1 822          | 1 767          |
| 2. Rakennukset                      | 76 421         | 82 076         |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitt      | 6 153          | 5 642          |
| 4. Koneet ja kalusto                | 7 548          | 6 526          |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet      | 328            | 328            |
| 6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis      | 89             | 232            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yht</b>   | <b>92 361</b>  | <b>96 572</b>  |
| III Sijoitukset                     |                |                |
| 1. Osakkeet ja osuudet              | 42             | 43             |
| 4. Muut saamiset                    | 370            | 370            |
| <b>Sijoitukset yhteensä</b>         | <b>411</b>     | <b>412</b>     |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>   | <b>93 000</b>  | <b>97 304</b>  |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>      |                |                |
| 2. Lahj.rahastojen erityiskatt      | 217            | 206            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT</b>    | <b>217</b>     | <b>206</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>        |                |                |
| I Vaihto-omaisuus                   |                |                |
| 1. Aineet ja tarvikkeet             | 179            | 190            |
| 2. Keskeneräiset tuotteet           | 49             | 41             |
| 3. Valmiit tuotteet                 | 5 149          | 4 019          |
| <b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>     | <b>5 377</b>   | <b>4 249</b>   |
| II Saamiset                         |                |                |
| Pitkäaikaiset saamiset              |                |                |
| 3. Muut saamiset                    | 9              | 9              |
| 4. Siirtosaamiset                   | 30             | 33             |
| <b>Pitkäaik.saamiset yhteensä</b>   | <b>39</b>      | <b>42</b>      |
| Lyhytaikaiset saamiset              |                |                |
| 1. Myyntisaamiset                   | 1 004          | 1 011          |
| 2. Lainasaamiset                    | 13 438         | 17 930         |
| 3. Muut saamiset                    | 1 957          | 850            |
| 4. Siirtosaamiset                   | 1 378          | 1 608          |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yht.</b>  | <b>17 777</b>  | <b>21 400</b>  |
| <b>Saamiset yhteensä</b>            | <b>17 815</b>  | <b>21 441</b>  |
| III Rahoitusarvopaperit             |                |                |
| Rahat ja pankkisaamiset             |                |                |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset yht.</b> | <b>817</b>     | <b>637</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b> | <b>24 010</b>  | <b>26 328</b>  |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>           | <b>117 226</b> | <b>123 837</b> |



| <b>T A S E</b>                                | <b>2022</b>    | <b>2021</b>    |
|---|----------------|----------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                            |                |                |
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           |                |                |
| I Peruspääoma                                 | 36 950         | 36 950         |
| III Muut omat rahastot                        | 2 304          | 3 008          |
| IV Ed.tilikausien yli/alijäämä                | 49 241         | 52 868         |
| V Tilikauden yli/alijäämä                     | -3 289         | -3 627         |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                    | <b>85 205</b>  | <b>89 198</b>  |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                |                |
| 1. Poistoero                                  | 0              | 0              |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                    | 0              | 0              |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT</b>          | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                   |                |                |
| Pakolliset varaukset yhteensä                 | 445            | 0              |
| <b>Pakolliset varaukset yhteensä</b>          | <b>445</b>     | <b>0</b>       |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              |                |                |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääoma                 | 217            | 206            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.</b>           | <b>217</b>     | <b>206</b>     |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                |                |
| I Pitkäaikainen                               |                |                |
| 2. Lainat vakuutus- ja rah.lai                | 4 992          | 7 770          |
| 7. Muut velat                                 | 9 844          | 9 844          |
| <b>Pitkäaikainen vieras po. yht.</b>          | <b>14 836</b>  | <b>17 614</b>  |
| II Lyhytaikainen                              |                |                |
| 2. Lainat rahoitus- ja vak.lai                | 2 778          | 2 778          |
| 5. Saadut ennakot                             | 1              | 0              |
| 6. Ostovelat                                  | 3 761          | 4 278          |
| 7. Muut velat                                 | 1 741          | 1 782          |
| 8. Siirtovelat                                | 8 243          | 7 981          |
| <b>Lyhytaikainen vieras po. yht.</b>          | <b>16 524</b>  | <b>16 819</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                 | <b>31 360</b>  | <b>34 433</b>  |
| <b>VASTATTAVAA</b>                            | <b>117 226</b> | <b>123 837</b> |
| <u>Konsernin taseen tunnusluvut:</u>          |                |                |
| Omavaraisuusaste, %                           | 72,7 %         | 72,0 %         |
| Suhteellinen velkaantuneisuus, %              | 34,9 %         | 37,9 %         |
| Kertynyt ylijäämä (alijäämä)                  | 45 952         | 49 241         |
| Konsernin lainakanta 31.12.                   | 7 770          | 10 548         |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12 *)              | 21 286         | 23 956         |
| Konsernin lainasaamiset                       | 13 438         | 17 930         |
| Konsernin henkilöstömäärä                     | 907            | 904            |

**Omavaraisuusaste, %**

= 100x (Oma pääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) / (Koko pääoma- Saadut ennakot)

**Suhteellinen velkaantuneisuus, %**

= 100 \* (Vieran pääoma-Saadut ennakot)/ Käyttötulot

**Kertynyt ylijäämä (alijäämä)**

= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

**Konsernin lainakanta 31.12.**

= Veras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

**Lainat ja vuokravastuut 31.12**

= Veras pääoma- (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokra vastuut

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä.

Vuokravastuiden määrä huomioidaan konsernitilinpäätöksen liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

\*) 2021 vuokravastuiden määrästä poistettu arvonlisäveron vaikutus

**Konsernin lainasaamiset 31.12.**

Ouka konsernitiln sado käsitellään lyhytaikaisissa lainasaamisissa, ei rahoissa ja pankkisaamisissa

**Konsernin henkilöstömäärä**

Keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana (henkilötyövuosina)

## 1.5 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTUS

### 1.5.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely

|   | 2022                 | 2021                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>VUOSIKATE</b>                              | <b>5 758 972,12</b>  | <b>4 533 264,79</b>  |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>            |                      |                      |
| Poistot aineettomista oikeuksista             | -21 257,04           | -21 257,04           |
| Poistot tietokoneohjelmista                   | -170 629,20          | -138 304,39          |
| Poistot muista pitkävaikutteisista menoista   | -41 095,83           | -46 375,08           |
| Poistot rakennuksista                         | -5 655 086,70        | -5 623 268,90        |
| Poistot kiinteistä rakenteista ja laitteista  | -632 191,69          | -496 930,61          |
| Poistot koneista ja kalustosta                | -2 517 857,27        | -2 347 361,02        |
| Muut lisäpoistot                              | -667 056,83          | -723 478,65          |
| <b>Suunnitelman mukaiset poistot</b>          | <b>-9 705 174,56</b> | <b>-9 396 975,69</b> |
| Pysyvien vastaavien arvonalentumiset          | -46 010,69           | 0,00                 |
| <b>Arvonalentumiset</b>                       | <b>-46 010,69</b>    | <b>0,00</b>          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                       | <b>-3 992 213,13</b> | <b>-4 863 710,90</b> |
| Poistoero rakennukset                         | 958 065,41           | 1 150 007,46         |
| Poistoero kiinteät rakeneet ja laitteet       | 0,00                 | 0,00                 |
| Poistoero koneet ja kalusto                   | 41 475,00            | 33 847,86            |
| <b>Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)</b> | <b>999 540,41</b>    | <b>1 183 855,32</b>  |
| Rahastojen vähennys (+)                       | 703 516,97           | 1 226 690,50         |
| <b>Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)</b> | <b>703 516,97</b>    | <b>1 226 690,50</b>  |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>         | <b>-2 289 155,75</b> | <b>-2 453 165,08</b> |

Yhtymähallitus esittää tilikauden - 3 992 213,13 euron tuloksen järjestelystä seuraavaa:

1. Poistoeroa vähennetään (+) 999 540,41 euroa.
2. Lakkautettujen kehittämisrahastojen (nro:t 2031, 2032, 2033) rahastopääomat, yhteensä 532 041,20 euroa puretaan (+) ja siirretään omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoon (nro 2034) (-).
3. Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2034) vähennetään (+) 584 699,72 euroa.
4. Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2035) vähennetään (+) 118 817,25 euroa.
5. Tilikauden alijäämä – 2 289 155,75 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämättilille.

## 2 Talousarvion toteutuminen

### 2.1 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

#### STRATEGIA 2025: JOUSTAVAT JA MONIPUOLISET OSAAMISPOLUT

Mahdollistamme koulutuksen toteuttamisen monipuolisilla menetelmillä. Keskiössä ovat olleet erityisesti digitaaliset oppimiskäsitteet, tiimiopettajuus ja tiimityö sekä yli yksikkörajojen tehtävä yhteistyö.

Digipedagogiikka ei tarkoita vain digitaalisia työkaluja tai verkko-opetusta vaan kaikkea sitä mitä, miten ja millä tavalla teknologian mahdollisuuksilla tuetaan ammattillisen koulutuksen laatua, opiskelijoiden oppimista ja osaamisen hankkimista sekä (työ) hyvinvointia. Verkko-opetus on vain yksi osa digipedagogiikkaa. Verkko-opetuksessa olemme jaotelleet kolme erilaista lähestymistapaa: lähiopetuksen tukena, monimuoto-opetuksessa ja itseopiskelussa. Verkko-opetuksen kehittämisessä ei tekniikka pelkästään riitä, vaan olennaista ovat opettajien taidot, oikeanlainen pedagogiikka, opetuksen suunnittelu, johtajuus ja oppilaitoksen toimintakulttuuri.

Laadimme OSAOn ensimmäisen version Digikompassista, joka nivoutuu osaksi päivitettävänä olevaa Pedagogista suunnitelmaa. OSAOn Digikompassi kattaa koko prosessin johtamisesta, opetuksesta, oppimisesta ja ohjaamisesta aina infrastruktuuriin saakka. Tässä hyödynnettiin mm. syksyllä alkanutta valtakunnallista Digiosaava-kehittämishankekokonaisuutta. Hankkeen tarkoituksena on ammatillisen koulutuksen järjestäjien digitalisaatio-osaamisen kasvattaminen ja siihen liittyvä koulutuskokonaisuus.

Kehittämistoiminnassamme olemme hankkeiden osalta panostaneet digikokonaisuuden edelleen kehittämiseen. Kartoitimme ja määrittelimme Digi-Peda hankekokonaisuutta varten oppimisympäristöihin ja digipedagogisiin ratkaisuihin keskeiset kehitettävät asiat ja hankittavat laitteet sekä niihin liittyvän osaamisen tukemisen (henkilöstökoulutus).

Tiimiopettajuuteen olemme laatineet ensimmäisen version OSAOn Roadmap-kohti tiimiopetusta ja yhteistä opetustarjontaa osana Pedagogisen suunnitelman päivitystyötä.

Olemme määritelleet ja ottaneet käyttöön linjaukset, miten OSAOn pedagogista suunnitelmaa toteutetaan YTO-opinnoissa. YTO-aineryhmissä on kevään aikana kehitetty OSAO-tasoiset yhteisten tutkinnon osien osaamisen arvioinnin ajantasaisuuden tehtävät. Tämä kaikille OSAOn yksiköille yhteinen ratkaisu on rakennettu Pinja-alustalle. YTO-aineryhmissä on kevään aikana yli yksikkörajojen YTO-opettajatiimeissä päivitetty OSAO-tasoiset paikalliset yhteiset tutkinnon osat.

Koulutusyksiköt ovat kehittäneet monialaisia koulutustuotteita mm. tutkintoon johtavaan työvoimakoulutukseen. Lisäksi tutkintotiimit ovat laatineet paikallisia valinnaisia tutkinnon osia, joita voi valita yli tutkintorajojen tai joita toteutetaan yhteistyössä toisen yksikön kanssa. Osana tätä kokonaisuutta olemme päivittäneet yhteishaun ja jatkuvan hakeutumisen käytänteitä.

Opiskelijoiden tukemiseen liittyen päivitimme opiskeluhuoltosuunnitelman ja kurinpitosuunnitelman lainsäädäntömuutoksia vastaaviksi. Valmistauduimme palvelujen siirtymiseen hyvinvointialueille. Lisäksi valmistelimme käyttöön erityisen tuen tarpeen määrittelyyn uuden luokituksen (käyttöön 1.1.2023).

Läpäisimme IBCP liiketoiminnan perustutkintokoulutuksen joka viides vuosi tehtävän Programme Evaluationin. Saimme runsaasti positiivista palautetta International Baccalaureate Organisationilta toiminnastamme. Evaluoinnin läpäiseminen on edellytys IBCP koulutusluvalle.

Olemme kehittäneet Tuva (Tutkintoon valmentava koulutus) -opintoihin monialaisen toimintaympäristön sekä yhteistyöverkoston työelämän ja muiden koulutuksenjärjestäjien kanssa

Osallistuimme aktiivisesti Oulun kaupungin koordinoimaan TUVVA-toimijoiden yhteiskehittämiseen, jossa on laadittu yhteinen opetustarjonta (puitesopimus). Lisäksi vararehtorin ja yksikönjohtajien kanssa kävimme Kempeleen, Muhoksen, Taivakosken ja Pudasjärven kuntien kanssa neuvottelut ja sovimme TUVVA-yhteistyöstä. OSAOn ohjausryhmän johdolla kehitimme OSAOn sisäisen yhteisen opetustarjonnan ja opetussuunnitelman lisäksi ohjauksenmallin sekä aloitimme tuvan opetus- ja ohjaushenkilöstön vertaisverkoston. LUOVIn kaksi TUVVA-ryhmää aloitti Kotkantien kampuksella.

## **STRATEGIA 2025: AKTIIVINEN TYÖELÄMÄKUMPPANUUS**

Lähes kaikilla toimialoilla on pulaa osaavasta henkilöstöstä. Työpaikoilla opiskelevat OSAOn opiskelijat pidetään myös potentiaalisena työvoimana. Työpaikkojen ja työelämässä oppimisen paikkojen kysyntää varten olemme ottaneet käyttöön OSAORekry -järjestelmän työnantajien ja opiskelijoiden välillä. Palveluun on rekisteröitynyt noin 300 työnantajaa ja avoimia työtehtäviä (myös koulutus- ja oppisopimukset) oli joulukuun lopulla 282.

Hiilivapaan kestävänsä kehityksen, kiertotalouden ja digitalisaation vaikutuksesta on käynnistynyt erityisesti teollisten ja tuotannon ammattien uudistuminen. Isojen rakennushankkeiden ja investointien (mm. Uudet energiaratkaisut, sahateollisuus, puukorjuuketju, teollisuuslaitokset) työvoiman kysyntään vastasimme tarjoamalla työnantajille räätälöityjä palveluita ja yhteistyön tiivistämistä.

Työelämässä oppimisen jaksoja (koulutussopimukset ja oppisopimukset) oli vuoden 2022 aikana 9649 jaksoa 3051 työnantajan ja yrityksen kanssa.

Olemme lisänneet yhteistyötä yli yksikkörajojen menevien kokonaisuuksien suunnittelussa ja toteutuksessa vastaamaan paremmin asiakastarpeisiin. Työelämäasiakasrekisterissä (CRM -järjestelmä) on työpaikkakohtaisia tietoja tehdystä yhteistyöstä. Järjestelmässä on noin 8000 yrityksen ja työnantajan tiedot sekä työpaikoilta saadut liidit. Vuoden loppuun mennessä oli järjestelmään tuotettu 290 liidiä työpaikkojen tarpeista. Eniten liidejä on tuotettu tekniikan aloilla, palvelualoilla ja sosiaali- ja terveysalalla. Olemme määritelleet liideistä vastuulliset järjestelmään.

CRM -työvälineen käyttöönottoa jatkoimme tiedottamalla ja kouluttamalla sekä laatimalla järjestelmän käyttöohjeita. Eri käyttäjäryhmiä on koulutettu OSAOn yksiköissä ja osaamispalveluissa sekä ylläpitäjäpalveluissa. Järjestelmän hyötyä on pyritty konkretisoimaan.

Tiiviit yhteydet yrittäjäjärjestöjen ja muiden sidosryhmien (mm. kuntien elinkeino-yhtiöt) kanssa edistävät OSAOn näkyvyyttä ja palveluiden kohdentamista työpaikkojen tarpeisiin. Yhteistyön kautta on saatu tietoa myös lähikunnista ja yhdessä on tuotettu liiditietoa yritysten palvelutarpeista ja osaavan työvoiman ja jatkuvan oppimisen tarpeista.

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

Kilpailutimme HR-järjestelmän keväällä ja käyttöönottoprojekti ajoittui syksyille 2022. HR-järjestelmä Sympa otettiin käyttöön 1.1.2023. Järjestimme loppuvuodesta ohjelman käyttökoulutuksia HR-henkilöstölle, esihenkilöille ja henkilöstölle. Sympa-järjestelmän avulla voimme parantaa osaamisen hallintaa, kehittämistä ja johtamista.

Olemme suunnitelleet ja rakentaneet uutta henkilöstösuunnittelutyökalua osana henkilöstösuunnittelu-prosessin kuvantamista. Kehitteillä olevassa selainpohjaisessa työkalussa yhdistyy henkilöstösuunnitelmien ja henkilöstöbudjetin laadinta. Otamme henkilöstösuunnittelu-työkalun käyttöön vuonna 2023.

Toteutimme OSAOn esihenkilöiden työn psykologiseen kuormitukseen suunnatun työpaikka-selvityksen. Selvityksen perusteella työ koettiin merkitykselliseksi, työhön pystyy vaikuttamaan ja työyhteisö kannustaa. Esihenkilöiden työhyvinvointia kehitettiin erilaisilla koulutuksilla ja tarjoamalla terveystarkastuksia ja yksilöllisiä hyvinvointisuunnitelmia.

"Hyvä työ, parempi mieli" on meillä OSAOssa nimetty slogan mielenterveyden tuki työpaikalla -hankkeessa. Hanke käynnistettiin syksyllä 2021 yhdessä työterveysyhteistyökumppanimme Mehiläinen Oy:n, Työterveyslaitoksen ja Mieli ry:n kanssa osana suurempaa valtakunnallista hanketta. Hankkeen tavoitteena oli luoda geneerinen toimintamalli henkistä työkykyä ja mielenterveyttä tukevaan työterveysyhteistyöhön työpaikoille ja työterveyshuollose. Sekä valtakunnan että OSAO:n osalta mielenterveyteen liittyvät sairauspoissaolot ovat olleet kasvussa, joten asialla on iso merkitys ja toimii hyvänä jatkona kognitiivisen ergonomian kehittämiseksi. OSAOssa kohdistimme valmennuksen esihenkilöihin järjestämällä mm. työpajoja ja valmennuksia sekä mahdollisuuden osallistua Mieli Ry:n verkkokursseille. Esihenkilöiden yhteinen työskentely mielenhyvinvointiin liittyvissä asioissa oli merkittävässä roolissa myös kesäkuun pomopäivillä.

Aivotyöhankkeessa aloitettua henkilöstön kognitiivisen hyvinvoinnin ja työn sujuvoittamisen kehittämistyötä jatkettiin vuoden 2022 aikana yksiköissä.

Hyvä työ, parempi mieli- ja aivotyöhankkeiden hyviä käytänteitä tullaan levittämään laajemmin OSAOssa vuonna 2023.

## STRATEGIA 2025: TASAPAINOINEN TALOUS

Kampus 2030 -hankkeen suunnittelu eteni odotetusti 2022 aikana. Hankkeelle perustettiin ohjausryhmät, joilla varmistetaan riittävän laaja ja laadukas ohjaus valmistelutyölle. Oulun kaupunki on vahvasti edustettuna hankkeen ohjausryhmässä.

Kevään aikana Kampus 2030 -hankkeen tavoitteeksi asetettiin:

*"Toteutamme hankkeessa OSAO:n Kotkantie-kampuksen oppimis- ja työympäristön uudistamisen sekä pyrimme luopumaan Kontinkankaan kampuksen kiinteistöistä ja tontista. Kuvaamme ja valmistelemme hankkeessa siirtymän vuoden 2030 jälkeiseen ammatillisen koulutuksen toimintaympäristöön. Opiskelijat ja heidän monipuoliset opintopolkunsensa sekä OSAO:n henkilöstön ja työelämän osallistaminen, kuuleminen ja yhteiskehittäminen ovat toimenpiteiden keskiössä. OSAO:n uudessa toimintakulttuurissa vastaamme tehokkaasti pedagogisiin, taloudellisiin ja toimintaympäristön haasteisiin."*

Syksyllä 2022 käynnistimme hankkeen tarveselvitysvaiheen, jossa määritimme kuinka osallistamme jatkuvana prosessina opiskelijat, henkilöstön ja yhteistyökumppanimme sekä päättäjät. Osallistavassa työpajatyöskentelyssä keskityttiin syksyn aikana osatavoitteiden ja tavoitetilan määrittämiseen: *"Tältä jatkuva oppimisen ekosysteemi näyttää, kun olemme onnistuneet perustehtävässämme."*

Hankkeen tarveselvitysvaiheen tekniset selvitykset Kotkantie 1:den alueella saatiin valmiiksi vuoden 2022 aikana. Selvitykset keskittyivät rakennusten teknisen kunnan määrittämiseen, säilytettävyyden kartoitukseen, maaperätutkimuksiin ja sekä haitta-aine kartoitukseen.

## 2.1.1 TTS-mittareiden toteutuminen

| TTS-mittari ja tavoitetasot                                   | TP2020           | TP2021            | TP2022            | TA2/2022          |
|---|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Opiskelijavuodet, opv. painottamaton                          | 6 694            | 6 977             | 6 993             | 7 090             |
| Henkilötyövuodet, htv   | 853              | 903               | 906               | 901               |
| Kevään yhteishaun vetovoima ***)                              | 1,2              | 1,29              | 1,18              | 1,10              |
| Negatiivinen eroaminen, % ***)                                | 3,3              | 3,56              | 3,15              | 4,00              |
| Suoritettut tutkinnot, lukumäärä                              | 2 388            | 2 553             | 2 443             | 2 612             |
| Suoritettut tutkinnonosat, lukumäärä                          | 20 008           | 22 709            | 21 840            | 21 252            |
| Suoritettut osaamispisteet, painotettu *)                     | 575 276          | 613 907           | 611 330           | 460 595           |
| Amisपालाते **)  | 4,3              | 4,35              | 4,27              | 4,25              |
| Työelämäपालाते: työपालाकाओहाओजाओjen kysely *)                 | -                | 4,10              | 4,15              | 3,85              |
| <b>Rahoituslaskelma, Euroa</b>                                |                  | <b>TP2021</b>     | <b>TP2022</b>     | <b>TA2/2022</b>   |
| Lainakannan muutokset   | -2 777 936       | -2 777 936        | -2 777 936        | -2 780 000        |
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä                 | 2 377 458        | -3 823 673        | 755 688           | -3 174 000        |
| <b>Tilikauden tulos, Euroa</b>                                | <b>516 819</b>   | <b>-4 863 710</b> | <b>-3 992 213</b> | <b>-5 002 000</b> |
| Koulutuspalvelut  | 3 044 054        | -1 738 081        | -2 628 092        | -3 203 000        |
| Ylli, yhtymäपालाते ja opiskelijapalate                        | -831 051         | -498 996          | -572 333          | -470 000          |
| Ylli, kiinteistöपालाते  | -1 696 184       | -2 626 633        | -791 788          | -1 329 000        |
| <b>Vuosikate, Euroa</b>                                       | <b>9 197 562</b> | <b>4 533 265</b>  | <b>5 758 972</b>  | <b>4 046 000</b>  |
| Koulutusपालाते  | 4 868 376        | 338 232           | -374 811          | -970 000          |
| Ylli, yhtymäपालाते ja opiskelijapalate                        | -556 615         | -209 660          | -285 150          | -346 000          |
| Ylli, kiinteistöपालाते  | 4 885 801        | 4 404 693         | 6 418 932         | 5 362 000         |
| <b>Nettoinvestoinnit, Euroa</b>                               | <b>6 820 104</b> | <b>8 356 938</b>  | <b>5 447 784</b>  | <b>7 220 000</b>  |
| Koulutusपालाते  | 2 598 482        | 2 384 562         | 2 454 965         | 2 500 000         |
| Ylli, yhteiset investoinnit                                   | 374 641          | 402 827           | 368 502           | 1 000 000         |
| Ylli, Kiinteistöपालाते  | 3 846 981        | 5 569 549         | 2 624 317         | 3 720 000         |
| <b>Osao Edu Oy</b>  |                  | <b>TP2021</b>     | <b>TP2022</b>     | <b>TA2/2022</b>   |
| Liikevaihto, Euroa  | 1 285 502        | 1 591 315         | 1 477 382         | 1 800 000         |
| Tilikauden tulos, Euroa                                       | -                | 10 170            | -681              | 30 000            |
| Opiskelijatyöपालाते   | -                | 23 760            | 19 962            | 28 000            |
| * uudet mittarit vuodesta 2022 alkaen                         |                  |                   |                   |                   |
| TP2020 ja 2021 totetumat korjattu (painotetut osaamispisteet) |                  |                   |                   |                   |
| ** rahoitukseen vaikuttavien kysymysten keskiarvo             |                  |                   |                   |                   |
| *** perustutkintoa suorittavat                                |                  |                   |                   |                   |

### Opiskelijavuodet:

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 työelämäältä 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 2022 oli 6 490. Järjestämisluvan opiskelijavuosien lisäksi suorituspäätöksellä jaettavia tavoitteellisia opiskelijavuosia OSAOille myönnettiin 213. Saadun rahoituksen perusteena oli siten 6 703 opiskelijavuotta. Toisessa lisäsuorituspäätöksessä vuoden 2022 lopussa OSAOille myönnettiin lisärahoitusta 313 opiskelijavuodelle. Yhteensä rahoitusta myönnettiin siis 7 016 opiskelijavuodelle.

Vuonna 2022 opiskelijavuosia kertyi yhteensä 6 993 opiskelijavuotta eli järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi 503 ja asetettu opiskelijavuositavoite 7090 lähes saavutettiin (98,6%). Opiskelijavuosikertymä kasvoi hieman edellisestä vuodesta.

**Henkilötyövuosi** -tavoite ylittyi 5 htv:llä päätyen 906 henkilötyövuoteen.

**Vetovoimaisuus:** Olimme jälleen kevään yhteishaussa Suomen vetovoimaisin suuri ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Kevään yhteishaun vetovoima oli 1,18 ensisijaista hakijaa haun aloituspaikkaa kohti ja asetettu tavoite ylitettiin.

**Negatiivinen eroaminen:** Perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden negatiivisten eroamisten osalta olemme erinomaisella tasolla. Asetettu tavoite alitettiin reilusti ja eroamisprosentti oli alhaisempi kuin kahtena edellisenä vuonna. Opetus- ja ohjaushenkilöstön lisämäärärahalta palkattu henkilöstö osaltaan auttoi tavoitteen saavuttamisessa.

**Suoritetut tutkinnot, tutkinnonosat ja osaamispisteet:** Suoritettujen tutkintojen määrässä jäimme asetetusta tavoitteesta, mutta suoritettujen tutkinnon osien kohdalla tavoite ylittyi. Tarkensimme tutkintoja koskevat mittarit syksyllä 2022, koskevatko ne painotettua vai painottamatonta lukumäärää. Suoritettujen osaamispisteiden tavoite oli vielä asetettu painottamattomana, mutta seuranta on tehty jo painotettuna. Tästä syystä tavoitteen ja tuloksen välinen ero on suuri. Myös vuosien 2020-2021 toteumat muutettiin painotetuiksi toteumiksi vertailun mahdollistamiseksi.

Rahoitukseen vaikuttavat **Amispalaute ja Työelämäpalaute** olivat erinomaisella tasolla. Amispalautteessa tapahtui edellisiin vuosiin verrattuna pientä laskua, mutta asetettu tavoite ylittyi. Työelämäpalaute ylitti tavoitteen ja myös edellisen vuoden arvon.

**Taloudelliset tavoitteet** saavutettiin kaikki. Tilikauden tulos oli noin miljoona euroa parempi kuin talousarviossa. Vuosikate oli 5,8 miljoona (TA: 4,0 M Eur). Nettoinvestoinnit toteutuivat 5,4 milj. euron suuruisina (TA: 7,2 M Eur).

## 2.1.2 Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut

OSAOn tilikauden tulos oli noin 4 miljoonaa euroa tappiollinen. Tilinpäätöksen järjestelyerien jälkeen alijäämäksi muodostui noin 2,3 milj. euroa. Tulos oli talousarviota parempi noin 1,0 milj. euroa. Ennakoitua parempi tulos johtui OKM:n vuoden lopulla myöntämästä 4,2 milj. euron suuruudesta toisesta lisäsuoritepäätöksestä ja siihen liittyvästä koronatuesta. OSAOn opiskelijamäärä on kehittynyt valtakunnan keskitasoa paremmin.

Kuntayhtymän toimintatuottojen toteutuma oli 89,7 milj. euroa (v. 2021 90,8 M euroa). Perusrahoitus toteutui noin 3,1 milj. euroa ennakoitua paremmin, valtionosuutta myönnettiin OSAOlle yhteensä noin 77,3 milj. euroa (TA: 74,2 M euroa). Muut myyntituotot toteutuivat noin 4,8 milj. euron suuruisina (TA: 6,9 M euroa). Opiskelijatyönä rakennettuja omakotitaloja myynti toteutui ennakoitua heikommin, mikä näkyy muiden myyntituottojen talousarviota alhaisempana toteumana (69,9 %).

Toimintakulujen toteutuma oli noin 85,1 milj. euroa (v. 2021 85,6 M euroa). Toimintakulut ylittivät noin 1,5 milj. eurolla. Henkilöstömenot toteutuivat noin 0,9 milj. euroa suurempina kuin talousarvio. Tämä johtuu mm. ennakoitua suuremmista tes-korotuksista. Palvelujen ostot alittivat talousarvion 0,8 milj. euroa. Aineet ja tarvikkeet puolestaan ylittivät talousarvion 1,1 milj. euroa, johtuen kasvaneesta inflaatiosta.

Investointimenojen toteutuma (netto) on noin 5,5 milj. euroa, toteuma-% oli 75,5 % (TA: 7,220 M euroa). Investointiohjelma ei sisältänyt taloudellisesti merkittäviä kohteita. Sitovia päätöksiä



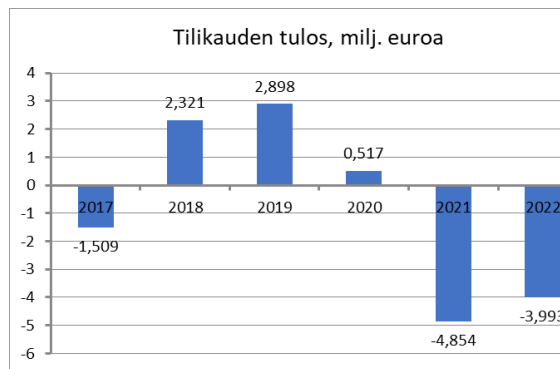
merkittävistä investoinneista lähitulevaisuudessa ei ole. OSAO valmistautuu Kampus2030 -hankkeen toteuttamiseen, ja siihen liittyvä investointipäätös on valmisteilla.

Tilikauden aikana ei otettu uusia lainoja. Lainoja on lyhennetty alkuperäisen lyhennyssuunnitelman mukaisesti. OSAOn toiminta ja talous on tulevina vuosina saatava tasapainoon. Tämä edellyttää alenevaa kustannuskehitystä mm. kiinteistö- ja henkilöstömenojen suhteen. Myös koulutustoimintaa ja tukipalvelujen tuottamista tulee edelleen kehittää.

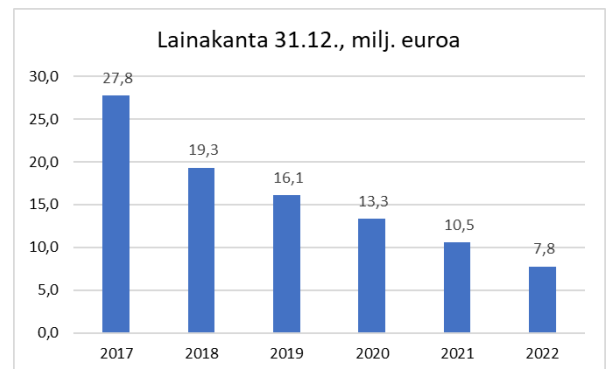
Vuoden 2022 poistoihin sisältyy Kaukovainion kampuksen Kotkantie 1 ja Kotkantie 2 rakennuksiin kohdistuneet ylimääräiset poistoerät yhteismäärältään noin 656.000 euroa. Asiasta päätti yhtymähallitus 19.12.2022 § 134.

Yhteistyösopimusten mukaista vuoden 2022 kuntaosuutta (alijäämlaskutus) laskutettiin Pudasjärven kaupungilta 172 815,39 euroa ja Taivalkosken kunnalta 389 819,19 euroa.

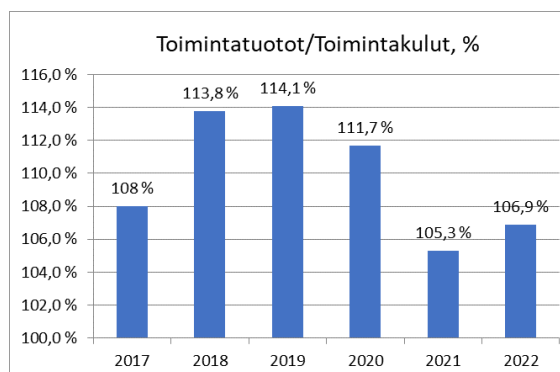
OSAO-konsernin talouden rakenne on miltei samankaltainen kuin OSAO Kuntayhtymän. Konsernin toimintatuotot toteutuivat 89,9 miljoonan euron suuruisina ja toimintakulut 84,1 milj. euron suuruisina. Vuosikate oli 5,8 milj. euroa ja tilikauden tulos 4,0 milj. euroa tappiollinen. Konsernin tilikauden alijäämäksi muodostui 3,3 milj. euroa.



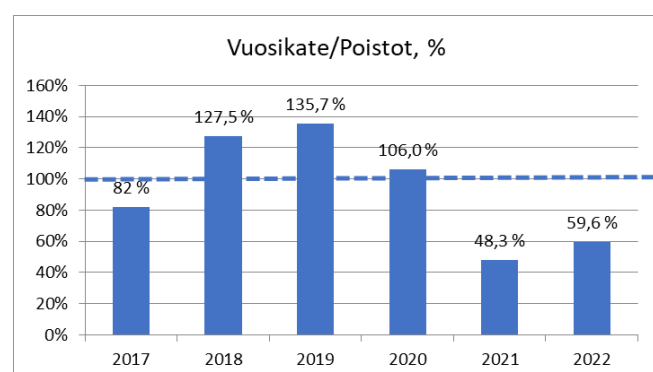
Kuva 2 OSAO-konsernin tilikauden tulos oli noin miljoonaa euroa parempi kuin edellisellä vuonna jääden kuitenkin noin 4 miljoonaa euroa tappiolliseksi.



Kuva 4 Konsernin lainakanta on pienentynyt noin 20 miljoonaa euroa viidessä vuodessa ja oli vuoden 2022 lopussa 7,8 milj. euroa.



Kuva 3 Konsernin toimintatuottojen ja -kulojen suhde parani edellisestä vuodesta.



Kuva 5 Konsernin vuosikate ei riittänyt kattamaan poistoja toisena vuonna peräkkäin.

## 2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

### 2.2.1 Tuloslaskelmaosan toteutumien

#### 2.2.1.1 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1. -31.12.2022 (sisäiset erät mukana)

|                                    | TP<br>2021             | TA<br>2022             | KS/TA1<br>2022         | KS1/TA2<br>2022        | Toteutuma<br>2022      | Tot-%         |
|------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| <b>TULOSLASKELMA</b>               |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>              |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| Myyntituotot muut                  | 18 532 760,88          | 17 764 088,00          | 18 460 766,00          | 18 497 984,00          | 16 452 396,81          | 88,90         |
| Yksikköhintarahoitus               | 73 156 028,00          | 71 165 700,00          | 72 461 061,00          | 74 214 205,00          | 77 298 920,00          | 104,20        |
| Maksutuotot                        | 386 368,70             | 179 900,00             | 291 302,00             | 294 569,00             | 322 220,42             | 109,40        |
| Tuet ja avustukset                 | 4 997 937,35           | 2 504 465,00           | 2 978 576,00           | 3 032 447,00           | 2 784 178,15           | 91,80         |
| Vuokratuotot                       | 18 545 468,34          | 18 059 000,00          | 18 696 155,00          | 18 768 155,00          | 19 125 836,48          | 101,90        |
| Muut toimintatuotot                | 347 448,13             | 19 700,00              | 12 000,00              | 561 587,00             | 626 708,90             | 111,60        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENS.</b>     | <b>115 966 011,40</b>  | <b>109 692 853,00</b>  | <b>112 899 860,00</b>  | <b>115 368 947,00</b>  | <b>116 610 260,76</b>  | <b>101,10</b> |
| Valmisteverastojen muutos          | -585 831,73            | -1 536 836,00          | -1 201 920,00          | -816 995,00            | 1 132 675,52           | -138,60       |
| Valmistus omaan käyttöön           | 37 796,84              | 50 000,00              | 20 000,00              | 20 000,00              | 21 584,44              | 107,90        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>               |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| <b>Henkilöstökulut</b>             |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| Palkat ja palkkiot                 | -43 816 182,72         | -42 706 226,00         | -43 496 171,00         | -44 276 649,00         | -44 469 266,39         | 100,40        |
| Eläkekulut                         | -7 468 703,17          | -6 973 538,00          | -7 129 894,00          | -7 258 539,00          | -7 889 042,26          | 108,70        |
| Muut henkilösivukulut              | -1 781 265,33          | -1 548 474,00          | -1 563 788,00          | -1 641 156,00          | -1 723 533,10          | 105,00        |
| Henkilöstökulut yhteensä           | -53 066 151,22         | -51 228 238,00         | -52 189 853,00         | -53 176 344,00         | -54 081 841,75         | 101,70        |
| Palvelujen ostot                   | -27 231 553,06         | -26 853 095,00         | -27 788 781,00         | -28 430 255,00         | -27 695 892,41         | 97,40         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -10 413 989,24         | -8 583 496,00          | -8 836 428,00          | -9 132 037,00          | -10 233 697,43         | 112,10        |
| Avustukset                         | -284 187,98            | -485 513,00            | -375 717,00            | -369 187,00            | -319 036,53            | 86,40         |
| Vuokrat                            | -18 262 422,88         | -17 219 975,00         | -17 855 769,00         | -17 919 492,00         | -18 085 444,71         | 100,90        |
| Muut toimintakulut                 | -1 583 753,40          | -1 489 700,00          | -1 469 892,00          | -1 468 407,00          | -1 545 538,23          | 105,30        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>      | <b>-110 842 057,78</b> | <b>-105 860 017,00</b> | <b>-108 516 440,00</b> | <b>-110 495 722,00</b> | <b>-111 961 451,06</b> | <b>101,30</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                | <b>4 575 918,73</b>    | <b>2 346 000,00</b>    | <b>3 201 500,00</b>    | <b>4 076 230,00</b>    | <b>5 803 069,66</b>    | <b>142,40</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| Muut rahoitustuotot                | 9 044,99               | 0,00                   | 0,00                   | -100,00                | 7 932,10               | -7 932,10     |
| Korkokulut                         | -34 279,43             | -30 000,00             | -30 000,00             | -30 000,00             | -49 733,97             | 165,80        |
| Muut rahoituskulut                 | -17 419,50             | 0,00                   | 0,00                   | -130,00                | -2 295,67              | 1 765,90      |
| <b>VUOSIKATE</b>                   | <b>4 533 264,79</b>    | <b>2 316 000,00</b>    | <b>3 171 500,00</b>    | <b>4 046 000,00</b>    | <b>5 758 972,12</b>    | <b>142,30</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                        |                        |                        |                        |                        |               |
| Suunn.mukaiset poistot             | -9 396 975,69          | -8 296 000,00          | -8 178 500,00          | -9 048 000,00          | -9 705 174,56          | 107,30        |
| Arvonalentumiset                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   | -46 010,69             | 0,00          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>-4 863 710,90</b>   | <b>-5 980 000,00</b>   | <b>-5 007 000,00</b>   | <b>-5 002 000,00</b>   | <b>-3 992 213,13</b>   | <b>79,80</b>  |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)      | 1 183 855,32           | 842 000,00             | 842 000,00             | 842 000,00             | 999 540,41             | 118,70        |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)     | 1 226 690,50           | 1 200 000,00           | 1 200 000,00           | 1 100 000,00           | 703 516,97             | 64,00         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)</b>    | <b>-2 453 165,08</b>   | <b>-3 938 000,00</b>   | <b>-2 965 000,00</b>   | <b>-3 060 000,00</b>   | <b>-2 289 155,75</b>   | <b>74,80</b>  |

## 2.2.1.2 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1 – 31.12.2022 (ulkoinen tuloslaskelma)

|                                    | TP<br>2021            | TA<br>2022            | KS/TA1<br>2022        | KS1/TA2<br>2022       | Toteutuma<br>2022     | Tot-%         |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>TULOSLASKELMA</b>               |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>              |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| Myyntituotot muut                  | 8 094 918,67          | 6 779 120,00          | 7 281 641,00          | 6 889 299,00          | 4 797 673,52          | 69,60         |
| Yksikköhintarahaus                 | 73 156 028,00         | 71 165 700,00         | 72 461 061,00         | 74 214 205,00         | 77 298 920,00         | 104,20        |
| Maksutuotot                        | 386 368,70            | 179 900,00            | 291 302,00            | 294 569,00            | 322 220,42            | 109,40        |
| Tuet ja avustukset                 | 4 997 937,35          | 2 504 465,00          | 2 978 576,00          | 3 032 447,00          | 2 784 178,15          | 91,80         |
| Vuokratuotot                       | 3 786 094,12          | 3 523 000,00          | 3 588 155,00          | 3 628 155,00          | 3 885 852,10          | 107,10        |
| Muut toimintatuotot                | 347 448,13            | 19 700,00             | 12 000,00             | 561 587,00            | 626 708,90            | 111,60        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>     | <b>90 768 794,97</b>  | <b>84 171 885,00</b>  | <b>86 612 735,00</b>  | <b>88 620 262,00</b>  | <b>89 715 553,09</b>  | <b>101,20</b> |
| Valmisteverastojen muutos          | -585 831,73           | -1 536 836,00         | -1 201 920,00         | -816 995,00           | 1 132 675,52          | -138,60       |
| Valmistus omaan käyttöön           | 37 796,84             | 50 000,00             | 20 000,00             | 20 000,00             | 21 584,44             | 107,90        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>               |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| <b>Henkilöstökulut</b>             |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| Palkat ja palkkiot                 | -43 816 182,72        | -42 706 226,00        | -43 496 171,00        | -44 276 649,00        | -44 469 266,39        | 100,40        |
| Eläkekulut                         | -7 468 703,17         | -6 973 538,00         | -7 129 894,00         | -7 258 539,00         | -7 889 042,26         | 108,70        |
| Muut henkilösivukulut              | -1 781 265,33         | -1 548 474,00         | -1 563 788,00         | -1 641 156,00         | -1 723 533,10         | 105,00        |
| Henkilöstökulut yhteensä           | -53 066 151,22        | -51 228 238,00        | -52 189 853,00        | -53 176 344,00        | -54 081 841,75        | 101,70        |
| Palvelujen ostot                   | -16 802 896,00        | -15 868 127,00        | -16 609 656,00        | -16 821 570,00        | -16 057 494,16        | 95,50         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -10 404 804,09        | -8 583 496,00         | -8 836 428,00         | -9 132 037,00         | -10 217 932,39        | 111,90        |
| Avustukset                         | -284 187,98           | -485 513,00           | -375 717,00           | -369 187,00           | -319 036,53           | 86,40         |
| Vuokrat                            | -3 503 048,66         | -2 683 975,00         | -2 747 769,00         | -2 779 492,00         | -2 844 900,33         | 102,40        |
| Muut toimintakulut                 | -1 583 753,40         | -1 489 700,00         | -1 469 892,00         | -1 468 407,00         | -1 545 538,23         | 105,30        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>      | <b>-85 644 841,35</b> | <b>-80 339 049,00</b> | <b>-82 229 315,00</b> | <b>-83 747 037,00</b> | <b>-85 066 743,39</b> | <b>101,60</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                | <b>4 575 918,73</b>   | <b>2 346 000,00</b>   | <b>3 201 500,00</b>   | <b>4 076 230,00</b>   | <b>5 803 069,66</b>   | <b>142,40</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| Muut rahoitustuotot                | 9 044,99              | 0,00                  | 0,00                  | -100,00               | 7 932,10              | -7 932,10     |
| Korkokulut                         | -34 279,43            | -30 000,00            | -30 000,00            | -30 000,00            | -49 733,97            | 165,80        |
| Muut rahoituskulut                 | -17 419,50            | 0,00                  | 0,00                  | -130,00               | -2 295,67             | 1 765,90      |
| <b>VUOSIKATE</b>                   | <b>4 533 264,79</b>   | <b>2 316 000,00</b>   | <b>3 171 500,00</b>   | <b>4 046 000,00</b>   | <b>5 758 972,12</b>   | <b>142,30</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                       |                       |                       |                       |                       |               |
| Suunn.mukaiset poistot             | -9 396 975,69         | -8 296 000,00         | -8 178 500,00         | -9 048 000,00         | -9 705 174,56         | 107,30        |
| Arvonalentumiset                   | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  | -46 010,69            | 0,00          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>-4 863 710,90</b>  | <b>-5 980 000,00</b>  | <b>-5 007 000,00</b>  | <b>-5 002 000,00</b>  | <b>-3 992 213,13</b>  | <b>79,80</b>  |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)      | 1 183 855,32          | 842 000,00            | 842 000,00            | 842 000,00            | 999 540,41            | 118,70        |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)     | 1 226 690,50          | 1 200 000,00          | 1 200 000,00          | 1 100 000,00          | 703 516,97            | 64,00         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)</b>    | <b>-2 453 165,08</b>  | <b>-3 938 000,00</b>  | <b>-2 965 000,00</b>  | <b>-3 060 000,00</b>  | <b>-2 289 155,75</b>  | <b>74,80</b>  |

2.2.1.3 Talousarvion 2022 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)

|                                    | Korj TA            | Ylläpitäjä-<br>palvelut tot. | %             | Korj TA            | Koulutus-<br>palvelut tot. | %          | Korj TA            | Kiinteistö-<br>palvelut tot. | %             | Korj TA             | OSAO yhteensä<br>toteutunut | %             |
|------------------------------------|--------------------|------------------------------|---------------|--------------------|----------------------------|------------|--------------------|------------------------------|---------------|---------------------|-----------------------------|---------------|
| <b>TULOSLASKELMA</b>               |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>              |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| Myyntituotot muut                  | 9 613 685          | 9 198 532                    | 95,70         | 6 888 799          | 5 281 546                  | 77         | 1 995 500          | 1 972 319                    | 98,84         | 18 497 984          | 16 452 397                  | 88,94         |
| Yksikköhintarahoitus               | 249 077            | 282 197                      | 113,30        | 73 965 128         | 77 016 723                 | 104        | 0                  | 0                            | 0,00          | 74 214 205          | 77 298 920                  | 104,16        |
| Maksutuotot                        | 1 000              | 939                          | 93,90         | 293 569            | 321 281                    | 109        | 0                  | 0                            | 0,00          | 294 569             | 322 220                     | 109,39        |
| Tuet ja avustukset                 | 2 642 004          | 2 189 970                    | 82,90         | 381 443            | 586 562                    | 154        | 9 000              | 7 646                        | 84,96         | 3 032 447           | 2 784 178                   | 91,81         |
| Vuokratuotot                       | 0                  | 0                            | 0,00          | 123 655            | 188 448                    | 152        | 18 644 500         | 18 937 388                   | 101,57        | 18 768 155          | 19 125 836                  | 101,91        |
| Muut toimintatuotot                | 0                  | 0                            | 0,00          | 61 587             | 121 667                    | 198        | 500 000            | 505 042                      | 101,01        | 561 587             | 626 709                     | 111,60        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHT.</b>         | <b>12 505 766</b>  | <b>11 671 638</b>            | <b>93,30</b>  | <b>81 714 181</b>  | <b>83 516 228</b>          | <b>102</b> | <b>21 149 000</b>  | <b>21 422 395</b>            | <b>101,29</b> | <b>115 368 947</b>  | <b>116 610 261</b>          | <b>101,08</b> |
| Valmisteverastojen muutos          | 0                  | 0                            | 0,00          | -816 995           | 1 132 676                  | -139       | 0                  | 0                            | 0,00          | -816 995            | 1 132 676                   | -138,64       |
| Valmistus omaan käyttöön           | 0                  | 0                            | 0,00          | 0                  | 282                        | 0          | 20 000             | 21 302                       | 106,51        | 20 000              | 21 584                      | 107,92        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>               |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| <b>Henkilöstökulut</b>             |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| Palkat ja palkkiot                 | -6 828 243         | -6 369 005                   | 93,30         | -36 317 122        | -37 001 036                | 102        | -1 131 284         | -1 099 225                   | 97,17         | -44 276 649         | -44 469 266                 | 100,44        |
| Eläkekulut                         | -1 090 092         | -1 107 746                   | 101,60        | -5 976 705         | -6 585 338                 | 110        | -191 742           | -195 958                     | 102,20        | -7 258 539          | -7 889 042                  | 108,69        |
| Muut henkilösivukulut              | -244 395           | -233 794                     | 95,70         | -1 355 920         | -1 449 068                 | 107        | -40 841            | -40 670                      | 99,58         | -1 641 156          | -1 723 533                  | 105,02        |
| Henkilöstökulut yhteensä           | -8 162 730         | -7 710 545                   | 94,50         | -43 649 747        | -45 035 443                | 103        | -1 363 867         | -1 335 853                   | 97,95         | -53 176 344         | -54 081 842                 | 101,70        |
| Palvelujen ostot                   | -2 852 477         | -2 457 379                   | 86,10         | -16 682 458        | -17 751 277                | 106        | -8 895 320         | -7 487 237                   | 84,17         | -28 430 255         | -27 695 892                 | 97,42         |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat      | -200 775           | -190 208                     | 94,70         | -5 923 799         | -6 574 733                 | 111        | -3 007 463         | -3 468 757                   | 115,34        | -9 132 037          | -10 233 697                 | 112,06        |
| Avustukset                         | -203 987           | -156 003                     | 76,50         | -165 200           | -163 034                   | 99         | 0                  | 0                            | 0,00          | -369 187            | -319 037                    | 86,42         |
| Vuokrat                            | -1 384 797         | -1 395 898                   | 100,80        | -15 268 395        | -15 285 750                | 100        | -1 266 300         | -1 403 796                   | 110,86        | -17 919 492         | -18 085 445                 | 100,93        |
| Muut toimintakulut                 | -47 000            | -53 133                      | 113,00        | -177 357           | -213 066                   | 120        | -1 244 050         | -1 279 339                   | 102,84        | -1 468 407          | -1 545 538                  | 105,25        |
| <b>TOIMINTAKULUT YHT.</b>          | <b>-12 851 766</b> | <b>-11 963 166</b>           | <b>93,10</b>  | <b>-81 866 956</b> | <b>-85 023 302</b>         | <b>104</b> | <b>-15 777 000</b> | <b>-14 974 983</b>           | <b>94,92</b>  | <b>-110 495 722</b> | <b>-111 961 451</b>         | <b>101,33</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                | <b>-346 000</b>    | <b>-291 528</b>              | <b>84,30</b>  | <b>-969 770</b>    | <b>-374 117</b>            | <b>39</b>  | <b>5 392 000</b>   | <b>6 468 715</b>             | <b>119,97</b> | <b>4 076 230</b>    | <b>5 803 070</b>            | <b>142,36</b> |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>    |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| Muut rahoitustuotot                | 0                  | 7 945                        | 0,00          | -100               | -13                        | 13         | 0                  | 0                            | 0,00          | -100                | 7 932                       | -7 932,10     |
| Korkokulut                         | 0                  | -241                         | 0,00          | 0                  | 0                          | 0          | -30 000            | -49 493                      | 164,98        | -30 000             | -49 734                     | 165,78        |
| Muut rahoituskulut                 | 0                  | -1 326                       | 0,00          | -130               | -680                       | 523        | 0                  | -290                         | 0,00          | -130                | -2 296                      | 1 765,90      |
| <b>VUOSIKATE</b>                   | <b>-346 000</b>    | <b>-285 150</b>              | <b>82,40</b>  | <b>-970 000</b>    | <b>-374 811</b>            | <b>39</b>  | <b>5 362 000</b>   | <b>6 418 932</b>             | <b>119,71</b> | <b>4 046 000</b>    | <b>5 758 972</b>            | <b>142,34</b> |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b> |                    |                              |               |                    |                            |            |                    |                              |               |                     |                             |               |
| Suunn.mukaiset poistot             | -124 000           | -283 683                     | 228,80        | -2 233 000         | -2 253 282                 | 101        | -6 691 000         | -7 168 210                   | 107,13        | -9 048 000          | -9 705 175                  | 107,26        |
| Arvonalentumiset                   | 0                  | -3 500                       | 0,00          | 0                  | 0                          | 0          | 0                  | -42 511                      | 0,00          | 0                   | -46 011                     | 0,00          |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>            | <b>-470 000</b>    | <b>-572 333</b>              | <b>121,80</b> | <b>-3 203 000</b>  | <b>-2 628 092</b>          | <b>82</b>  | <b>-1 329 000</b>  | <b>-791 788</b>              | <b>59,58</b>  | <b>-5 002 000</b>   | <b>-3 992 213</b>           | <b>79,81</b>  |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)      | 0                  | 0                            | 0,00          | 0                  | 41 475                     | 0          | 842 000            | 958 065                      | 113,78        | 842 000             | 999 540                     | 118,71        |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)     | 0                  | 0                            | 0,00          | 0                  | 0                          | 0          | 1 100 000          | 703 517                      | 63,96         | 1 100 000           | 703 517                     | 63,96         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJ. (ALIJ.)</b>    | <b>-470 000</b>    | <b>-572 333</b>              | <b>121,80</b> | <b>-3 203 000</b>  | <b>-2 586 617</b>          | <b>81</b>  | <b>613 000</b>     | <b>869 794</b>               | <b>141,89</b> | <b>-3 060 000</b>   | <b>-2 289 156</b>           | <b>74,81</b>  |

## 2.2.2 Investointiosan toteutusvertailu

|   | TA<br>2022         | KS/TA1<br>2 022   | KS1/TA2<br>2 022  | Toteutuma<br>2022    | Jäljellä             | Tot %        |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| <b>810 KIPA:n investoinnit</b>                        |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| <b>3963 Rakennushankkeet</b>                          |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| <b>6475 Kot1_lattia-ja seinäarak. pk</b>              |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -800 000           | -800 000          | -800 000          | -682 203,44          | -117 796,56          | 85,28        |
| Netto   | -800 000           | -800 000          | -800 000          | -682 203,44          | -117 796,56          | 85,28        |
| <b>6476 Kot1_piha-alueen pk</b>                       |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -1 000 000         | -500 000          | -300 000          | -297 485,59          | -2 514,41            | 99,16        |
| Netto   | -1 000 000         | -500 000          | -300 000          | -297 485,59          | -2 514,41            | 99,16        |
| <b>6478 OSAO OULU KAMPUS</b>                          |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -300 000           | -300 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| Netto   | -300 000           | -300 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| <b>6480 Muhoksen Kirkkotien tilajärj</b>              |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -250 000           | -250 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| Netto   | -250 000           | -250 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| <b>6487 Kot2_C-rakennuksen PK</b>                     |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -1 500 000         | -500 000          | -220 000          | -210 851,09          | -9 148,91            | 95,84        |
| Netto   | -1 500 000         | -500 000          | -220 000          | -210 851,09          | -9 148,91            | 95,84        |
| <b>6488 Kempeleen-Limingan yks.tilaj.</b>             |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -200 000           | -200 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| Netto   | -200 000           | -200 000          | 0                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00         |
| <b>9998 Koneiden ja kaluston myynti</b>               |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Tulot   | 0                  | 0                 | 0                 | 14 333,59            | -14 333,59           | 0,00         |
| Netto   | 0                  | 0                 | 0                 | 14 333,59            | -14 333,59           | 0,00         |
| <b>3963 Rakennushankkeet YHTEENSÄ</b>                 |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -4 050 000         | -2 550 000        | -1 320 000        | -1 190 540,12        | -129 459,88          | 90,19        |
| * Tulot   | 0                  | 0                 | 0                 | 14 333,59            | -14 333,59           | 0,00         |
| <b>Netto</b>  | <b>-4 050 000</b>  | <b>-2 550 000</b> | <b>-1 320 000</b> | <b>-1 176 206,53</b> | <b>-143 793,47</b>   | <b>89,11</b> |
| <b>3964 Pienet hankkeet YHTEENSÄ</b>                  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -2 450 000         | -3 050 000        | -2 400 000        | -1 448 110,91        | -951 889,09          | 60,34        |
| <b>Netto</b>  | <b>-2 450 000</b>  | <b>-3 050 000</b> | <b>-2 400 000</b> | <b>-1 448 110,91</b> | <b>-951 889,09</b>   | <b>60,34</b> |
| <b>810 KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ</b>               |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -6 500 000         | -5 600 000        | -3 720 000        | -2 638 651,03        | -1 081 348,97        | 70,93        |
| * Tulot   | 0                  | 0                 | 0                 | 14 333,59            | -14 333,59           | 0,00         |
| <b>Netto</b>  | <b>-6 500 000</b>  | <b>-5 600 000</b> | <b>-3 720 000</b> | <b>-2 624 317,44</b> | <b>-1 095 682,56</b> | <b>70,55</b> |
| <b>800 Yhteiset investoinnit YHTEENSÄ</b>             |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -1 000 000         | -1 101 500        | -1 101 500        | -469 607,52          | -631 892,48          | 42,63        |
| * Tulot   | 0                  | 101 500           | 101 500           | 101 105,76           | 394,24               | 99,61        |
| <b>Netto</b>  | <b>-1 000 000</b>  | <b>-1 000 000</b> | <b>-1 000 000</b> | <b>-368 501,76</b>   | <b>-631 498,24</b>   | <b>36,85</b> |
| <b>801 Koulutuspalvelujen investointiosa YHTEENSÄ</b> |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -2 500 000         | -2 530 000        | -2 530 000        | -2 454 964,82        | -75 035,18           | 97,03        |
| * Tulot   | 0                  | 30 000            | 30 000            | 0,00                 | 30 000,00            | 0,00         |
| <b>Netto</b>  | <b>-2 500 000</b>  | <b>-2 500 000</b> | <b>-2 500 000</b> | <b>-2 454 964,82</b> | <b>-45 035,18</b>    | <b>98,20</b> |
| <b>OSAO investointiosa YHTEENSÄ</b>                   |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| Investoinnit  |                    |                   |                   |                      |                      |              |
| * Menot   | -10 000 000        | -9 231 500        | -7 351 500        | -5 563 223,37        | -1 788 276,63        | 75,67        |
| * Tulot   | 0                  | 131 500           | 131 500           | 115 439,35           | 16 060,65            | 87,79        |
| <b>Netto</b>  | <b>-10 000 000</b> | <b>-9 100 000</b> | <b>-7 220 000</b> | <b>-5 447 784,02</b> | <b>-1 772 215,98</b> | <b>75,45</b> |

## 2.2.3 Rahoitusosan toteutuminen

|   | TP<br>2021           | TA<br>2022         | KS/TA1<br>2022    | KS1/TA2<br>2022   | Toteutuma<br>2022    | Tot-%         |
|---|----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|----------------------|---------------|
| <b>RAHOITUSLASKELMA</b>                           |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| <b>Vuosikate</b>                                  | <b>4 533 264,79</b>  | <b>2 316 000</b>   | <b>3 171 500</b>  | <b>4 046 000</b>  | <b>5 758 972,12</b>  | <b>142,30</b> |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | -177 250,99          | 0                  | 0                 | 0                 | -161 847,92          | 0,00          |
| <b>Investointien rahavirta</b>                    |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| Investointimenot                                  | -8 666 845,37        | -10 000 000        | -9 231 500        | -7 351 500        | -5 563 223,37        | 75,70         |
| Rahoitus osuudet investointi menoihin             | 308 614,99           | 0                  | 101 500           | 101 500           | 101 105,76           | 99,60         |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 178 543,70           | 0                  | 30 000            | 30 000            | 620 681,51           | 2 068,90      |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>       | <b>-3 823 672,88</b> | <b>-7 684 000</b>  | <b>-5 928 500</b> | <b>-3 174 000</b> | <b>755 688,10</b>    | <b>-23,80</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| <b>Antolainojen muutokset</b>                     |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      |                      |                    |                   |                   |                      |               |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennykset               | -2 777 935,74        | -2 780 000         | -2 780 000        | -2 780 000        | -2 777 935,74        | 99,90         |
| <b>Maksuvalmiuden muutokset</b>                   | <b>-6 601 608,62</b> | <b>-10 464 000</b> | <b>-8 708 500</b> | <b>-5 954 000</b> | <b>-2 022 247,64</b> | <b>34,00</b>  |

## 2.2.4 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

| SITOVUUSTASOT                        |   | MÄÄRÄRAHAT        |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
|--------------------------------------|---|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| N=netto, B=brutto                    |   | TA2022            | Muutos 1        | TA 1<br>2022      | Muutos 2          | TA 2<br>2022      | Tot. TP2022      | Poikkeama         |
| <b>Käyttötalousosa/tuloslaskelma</b> |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Nettoyksiköiden vuosikate</b>     |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| OSAO/koulutuspalvelut                | N |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| Ylläpitäjäpalvelut                   | N |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| Kiinteistöpalvelut                   | N |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Investointiosa</b>                |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Nettoyksiköt</b>                  |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| OSAO/koulutuspalvelut                | N | 2 500 000         | 30 000          | 2 530 000         | 0                 | 2 530 000         | 2 454 964,82     | -75 035,18        |
| Ylläpitäjäpalvelut                   | N | 1 000 000         | 101 500         | 1 101 500         | 0                 | 1 101 500         | 469 607,52       | -631 892,48       |
| <b>Kiinteistöpalvelut:</b>           |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| Suuret rakennushankkeet              | B | 4 050 000         | -1 500 000      | 2 550 000         | -1 230 000        | 1 320 000         | 1 190 540,12     | -129 459,88       |
| Pienet rakennushankkeet              | B | 2 450 000         | 600 000         | 3 050 000         | -650 000          | 2 400 000         | 1 448 110,91     | -951 889,09       |
| <b>Pysyvien vast. myynnit</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>      |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
|                                      |   | 0                 | 0               | 0                 | 0                 | 0                 | 0,00             | 0,00              |
| <b>Laskelman loppusumma</b>          |   | <b>12 780 000</b> | <b>-768 500</b> | <b>12 011 500</b> | <b>-1 880 000</b> | <b>10 131 500</b> | <b>8 341 159</b> | <b>-1 790 341</b> |

| SITOVUUSTASOT  |   | TULOARVIOT        |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
|--|---|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| N=netto, B=brutto                                      |   | TA2022            | Muutos 1        | TA 1<br>2022      | Muutos 2          | TA 2<br>2022      | Tot. TP2022      | Poikkeama         |
| <b>Käyttötalousosa/tuloslaskelma</b>                   |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Nettoyksiköiden vuosikate</b>                       |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| OSAO/koulutuspalvelut                                  | N | -1 600 000        | 600 000         | -1 000 000        | 30 000            | -970 000          | -374 810,60      | 595 189,40        |
| Ylläpitäjäpalvelut                                     | N | -284 000          | -244 500        | -528 500          | 182 500           | -346 000          | -285 149,53      | 60 850,47         |
| Kiinteistöpalvelut                                     | N | 4 200 000         | 500 000         | 4 700 000         | 662 000           | 5 362 000         | 6 418 932,25     | 1 056 932,25      |
| <b>Investointiosa</b>                                  |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Nettoyksiköt</b>                                    |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| OSAO/koulutuspalvelut                                  | N | 0                 | 30 000          | 30 000            | 0                 | 30 000            | 0,00             | -30 000,00        |
| Ylläpitäjäpalvelut                                     | N | 0                 | 101 500         | 101 500           | 0                 | 101 500           | 101 105,76       | -394,24           |
| <b>Kiinteistöpalvelut:</b>                             |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| Suuret rakennushankkeet                                | B | 0                 | 0               | 0                 | 0                 | 0                 | 0,00             | 0,00              |
| Pienet rakennushankkeet                                | B | 0                 | 0               | 0                 | 0                 | 0                 | 0,00             | 0,00              |
| <b>Pysyvien vast. myynnit</b>                          |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                           |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennykset                    | B | 0                 | 0               | 0                 | 0                 | 0                 | 0,00             | 0,00              |
| <b>Vaikutus maksuvalmiuteen</b>                        |   |                   |                 |                   |                   |                   |                  |                   |
|  |   | 10 464 000        | -1 755 500      | 8 708 500         | -2 754 500        | 5 954 000         | 2 022 248        | -3 931 752,36     |
| <b>Pakollisen varauksen lis (sis. vuosikatteeseen)</b> |   |                   |                 |                   |                   |                   | 444 500          | 444 500,00        |
| <b>Laskelman loppusumma</b>                            |   | <b>12 780 000</b> | <b>-768 500</b> | <b>12 011 500</b> | <b>-1 880 000</b> | <b>10 131 500</b> | <b>8 341 159</b> | <b>-1 790 341</b> |
| Tarkistus  |   | 0                 | 0               | 0                 | 0                 | 0                 | 0                | 0                 |

### 3 Tilinpäätöslaskelmat

#### 3.1 TULOSLASKELMA 1.1. -31.12.2022

| TULOSLASKELMA                          | 2022                  | 2021                  |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                  |                       |                       |
| Myyntituotot                           | 82 096 593,52         | 81 250 946,67         |
| Maksutuotot                            | 322 220,42            | 386 368,70            |
| Tuet ja avustukset                     | 2 784 178,15          | 4 997 937,35          |
| Vuokratuotot                           | 3 885 852,10          | 3 786 094,12          |
| Muut toimintatuotot                    | 626 708,90            | 347 448,13            |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>         | <b>89 715 553,09</b>  | <b>90 768 794,97</b>  |
| Valmisteverastojen muutos              | 1 132 675,52          | -585 831,73           |
| Valmistus omaan käyttöön               | 21 584,44             | 37 796,84             |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                   |                       |                       |
| <b>Henkilöstökulut</b>                 |                       |                       |
| Palkat ja palkkiot                     | -44 469 266,39        | -43 816 182,72        |
| <b>Henkilösivukulut</b>                |                       |                       |
| Eläkekulut                             | -7 889 042,26         | -7 468 703,17         |
| Muut henkilösivukulut                  | -1 723 533,10         | -1 781 265,33         |
| Palvelujen ostot                       | -16 057 494,16        | -16 802 896,00        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | -10 217 932,39        | -10 404 804,09        |
| Avustukset                             | -319 036,53           | -284 187,98           |
| Vuokrat                                | -2 844 900,33         | -3 503 048,66         |
| Muut toimintakulut                     | -1 545 538,23         | -1 583 753,40         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-85 066 743,39</b> | <b>-85 644 841,35</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                    | <b>5 803 069,66</b>   | <b>4 575 918,73</b>   |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>        |                       |                       |
| Korkotuotot                            | 0,00                  | 0,00                  |
| Muut rahoitustuotot                    | 7 932,10              | 9 044,99              |
| Korkokulut                             | -49 733,97            | -34 279,43            |
| Muut rahoituskulut                     | -2 295,67             | -17 419,50            |
| <b>VUOSIKATE</b>                       | <b>5 758 972,12</b>   | <b>4 533 264,79</b>   |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>     |                       |                       |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -9 705 174,56         | -9 396 975,69         |
| Arvonalentumiset                       | -46 010,69            | 0,00                  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                | <b>-3 992 213,13</b>  | <b>-4 863 710,90</b>  |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 999 540,41            | 1 183 855,32          |
| Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+) | 703 516,97            | 1 226 690,50          |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>  | <b>-2 289 155,75</b>  | <b>-2 453 165,08</b>  |



### 3.2 RAHOITUSLASKELMA 1.1. -31.12.2022

| RAHOITUSLASKELMA                                  | 2022                 | 2021                 |
|---|----------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        |                      |                      |
| Vuosikate   | 5 758 972,12         | 4 533 264,79         |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | -161 847,92          | -177 250,99          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        | <b>5 597 124,20</b>  | <b>4 356 013,80</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                    |                      |                      |
| Investointimenot                                  | -5 563 223,37        | -8 666 845,37        |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin               | 101 105,76           | 308 614,99           |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 620 681,51           | 178 543,70           |
| Investointien rahavirta                           | -4 841 436,10        | -8 179 686,68        |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>       | <b>755 688,10</b>    | <b>-3 823 672,88</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      |                      |                      |
| <b>Antolainojen muutokset</b>                     |                      |                      |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                  | -2 777 935,74        | -2 777 935,74        |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>              |                      |                      |
| Vaihto-omaisuuden muutos                          | -1 128 167,51        | 517 585,20           |
| Saamisten muutos                                  | -706 897,85          | -417 643,00          |
| Korottomien velkojen muutos                       | -271 697,18          | -2 455 982,53        |
| Rahoituksen rahavirta                             | -4 884 698,28        | -5 133 976,07        |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>-4 129 010,18</b> | <b>-8 957 648,95</b> |
| Rahavarat 31.12.                                  | 13 819 846,35        | 17 948 856,53        |
| Rahavarat 1.1.                                    | 17 948 856,53        | 26 906 505,48        |
|   | 0,00                 | 0,00                 |

### 3.3 TASE 1.1. -31.12.2022

| T A S E                                     | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                            |                       |                       |
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  |                       |                       |
| <b>I Aineettomat hyödykkeet</b>             |                       |                       |
| 1. Aineettomat oikeudet                     | 208 902,91            | 241 724,15            |
| 2. Muut pitkävaikutteiset menot             | 18 943,57             | 77 292,00             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet yhteensä</b>      | <b>227 846,48</b>     | <b>319 016,15</b>     |
| <b>II Aineelliset hyödykkeet</b>            |                       |                       |
| 1. Maa- ja vesialueet                       | 1 821 673,40          | 1 767 169,46          |
| 2. Rakennukset                              | 76 420 671,43         | 82 076 443,34         |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet           | 6 153 469,30          | 5 642 168,98          |
| 4. Koneet ja kalusto                        | 7 548 209,36          | 6 526 423,84          |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet              | 327 880,59            | 327 880,59            |
| 6. Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | 89 103,45             | 232 086,88            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yhteensä</b>      | <b>92 361 007,53</b>  | <b>96 572 173,09</b>  |
| <b>III Sijoitukset</b>                      |                       |                       |
| 1. Osakkeet ja osuudet                      | 140 989,89            | 142 055,89            |
| 4. Muut saamiset                            | 369 595,16            | 369 595,16            |
| <b>Sijoitukset yhteensä</b>                 | <b>510 585,05</b>     | <b>511 651,05</b>     |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>           | <b>93 099 439,06</b>  | <b>97 402 840,29</b>  |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>              |                       |                       |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat              | 216 620,74            | 205 701,16            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>       | <b>216 620,74</b>     | <b>205 701,16</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                |                       |                       |
| <b>I Vaihto-omaisuus</b>                    |                       |                       |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                     | 179 122,73            | 189 984,34            |
| 2. Keskeneräiset tuotteet                   | 49 009,90             | 40 712,90             |
| 3. Valmiit tuotteet                         | 5 149 275,02          | 4 018 542,90          |
| <b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>             | <b>5 377 407,65</b>   | <b>4 249 240,14</b>   |
| <b>II Saamiset</b>                          |                       |                       |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset</b>               |                       |                       |
| 3. Muut saamiset                            | 8 666,23              | 8 666,23              |
| 4. Siirtosaamiset                           | 30 007,00             | 32 960,84             |
| <b>Pitkäaikaiset saamiset yhteensä</b>      | <b>38 673,23</b>      | <b>41 627,07</b>      |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b>               |                       |                       |
| 1. Myyntisaamiset                           | 1 040 196,36          | 1 201 082,25          |
| 2. Lainasaamiset                            | 13 438 241,32         | 17 930 286,34         |
| 3. Muut saamiset                            | 1 957 191,74          | 850 226,00            |
| 4. Siirtosaamiset                           | 1 368 842,09          | 1 605 070,25          |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yhteensä</b>      | <b>17 804 471,51</b>  | <b>21 586 664,84</b>  |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                    | <b>17 843 144,74</b>  | <b>21 628 291,91</b>  |
| <b>III Rahoitusarvopaperit</b>              |                       |                       |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>              |                       |                       |
| Rahat ja pankkisaamiset yhteensä            | 381 605,03            | 18 570,19             |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>         | <b>23 602 157,42</b>  | <b>25 896 102,24</b>  |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>116 918 217,22</b> | <b>123 504 643,69</b> |

| <b>T A S E</b>                                       | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                                   |                       |                       |
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                                  |                       |                       |
| I Peruspääoma  | 36 949 621,61         | 36 949 621,61         |
| III Muut omat rahastot                               | 2 304 158,85          | 3 007 675,82          |
| IV Edellisten tilikausien yli-/alijäämä              | 37 114 341,12         | 39 567 506,20         |
| V Tilikauden yli-/alijäämä                           | -2 289 155,75         | -2 453 165,08         |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                           | <b>74 078 965,83</b>  | <b>77 071 638,55</b>  |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>        |                       |                       |
| 1. Poistoero   | 10 843 242,11         | 11 842 782,52         |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ</b> | <b>10 843 242,11</b>  | <b>11 842 782,52</b>  |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                          |                       |                       |
| 2. Muut pakolliset varaukset                         | 444 500,00            | 0,00                  |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ</b>                 | <b>444 500,00</b>     | <b>0,00</b>           |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                     |                       |                       |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääoma                        | 216 620,74            | 205 701,16            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ</b>              | <b>216 620,74</b>     | <b>205 701,16</b>     |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                               |                       |                       |
| <b>I Pitkäaikainen</b>                               |                       |                       |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta           | 4 992 032,18          | 7 769 967,96          |
| 7. Muut velat  | 9 844 202,59          | 9 844 202,59          |
| <b>Pitkäaikainen vieras po. yht.</b>                 | <b>14 836 234,77</b>  | <b>17 614 170,55</b>  |
| <b>II Lyhytaikainen</b>                              |                       |                       |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta           | 712 146,26            | 712 146,26            |
| 4. Lainat muilta luotonantajilta                     | 2 065 789,52          | 2 065 789,48          |
| 5. Saadut ennakot                                    | 579,37                | 221,87                |
| 6. Ostovelat   | 3 759 637,08          | 4 273 129,71          |
| 7. Muut velat  | 1 731 200,58          | 1 761 947,50          |
| 8. Siirtovelat                                       | 8 229 300,96          | 7 957 116,09          |
| <b>Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä</b>          | <b>16 498 653,77</b>  | <b>16 770 350,91</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                        | <b>31 334 888,54</b>  | <b>34 384 521,46</b>  |
| <b>VASTATTAVAA</b>                                   | <b>116 918 217,22</b> | <b>123 504 643,69</b> |

### 3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

| TULOSLASKELMA                         | 2022                 | 2021                 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                      |                      |
| Toimintatuotot                        | 89 878 851,94        | 90 948 589,83        |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                      |                      |
| Toimintakulut                         | - 84 076 414,34      | - 86 362 453,12      |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>5 802 437,60</b>  | <b>4 586 136,71</b>  |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       |                      |                      |
| Muut rahoitustuotot                   | 7 933,23             | 9 047,57             |
| Korkokulut                            | -49 733,97           | -34 279,43           |
| Muut rahoituskulut                    | -2 346,00            | -17 469,50           |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>5 758 290,86</b>  | <b>4 543 435,35</b>  |
| Suunn.mukaiset poistot                | -9 705 174,56        | -9 396 975,69        |
| Arvon alentumiset                     | -46 010,69           | 0,00                 |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-3 992 894,39</b> | <b>-4 853 540,34</b> |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)         | 0,00                 | 0,00                 |
| Varausten lis.(-)tai väh.(+)          | 0,00                 | 0,00                 |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)        | 703 516,97           | 1 226 690,50         |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-3 289 377,42</b> | <b>-3 626 849,84</b> |

### 3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

| RAHOITUSLASKELMA                                  | 2022                 | 2021                 |
|---|----------------------|----------------------|
| Toiminnan rahavirta                               |                      |                      |
| <b>Vuosikate</b>                                  | <b>5 758 290,86</b>  | <b>4 543 435,35</b>  |
| Tilikauden verot                                  | 0,00                 | -12 175,00           |
| Tulorahoituksen korjauserät                       | -161 847,92          | -177 250,99          |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                        | <b>5 596 442,94</b>  | <b>4 354 009,36</b>  |
| Investointien rahavirta                           |                      |                      |
| Investointimenot                                  | -5 563 223,37        | -8 666 845,37        |
| Rah.osuudet invest. menoihin                      | 101 105,76           | 308 614,99           |
| Pysyvien vastaavien<br>hyödykkeiden luovutustulot | 620 681,51           | 178 543,70           |
| Investointien rahavirta                           | -4 841 436,10        | -8 179 686,68        |
| <b>Toiminnan ja invest. rahavirta</b>             | <b>755 006,84</b>    | <b>-3 825 677,32</b> |
| Rahoituksen rahavirta                             |                      |                      |
| Antolainojen muutokset                            |                      |                      |
| <b>Lainakannan muutokset</b>                      |                      |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                    | 0,00                 | 0,00                 |
| Pitkäaikaisten lainojen vähenn                    | -2 777 935,74        | -2 777 935,74        |
| <b>Muut maksuvalmiuden muutokset</b>              |                      |                      |
| Toimeksiant.var.ja po:n muut.                     | 0,00                 | 0,00                 |
| Vaihto-omaisuuden muutos                          | -1 128 167,51        | 517 585,20           |
| Saamisten muutos                                  | -865 956,90          | -327 761,14          |
| Korottomien velkojen muutos                       | -295 630,14          | -2 473 199,36        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                      | <b>-5 067 690,29</b> | <b>-5 061 311,04</b> |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                         | <b>-4 312 683,45</b> | <b>-8 886 988,36</b> |
| Rahavarat 1.1.                                    | 18 567 748,71        | 18 510 176,99        |
| Rahavarat 31.12.                                  | 14 255 065,26        | 27 397 165,35        |
| Muutos  | -4 312 683,45        | 8 886 988,36         |

### 3.6 KONSERNITASE

| T A S E                             | 2022                  | 2021                  |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                    |                       |                       |
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>          |                       |                       |
| I Aineettomat hyödykkeet            |                       |                       |
| 1. Aineettomat oikeudet             | 208 902,91            | 241 724,15            |
| 2. Muut pitkävaikutteiset meno      | 18 943,57             | 77 292,00             |
| <b>Aineettomat hyödykkeet yht.</b>  | <b>227 846,48</b>     | <b>319 016,15</b>     |
| II Aineelliset hyödykkeet           |                       |                       |
| 1. Maa- ja vesialueet               | 1 821 673,40          | 1 767 169,46          |
| 2. Rakennukset                      | 76 420 671,43         | 82 076 443,34         |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitt      | 6 153 469,30          | 5 642 168,98          |
| 4. Koneet ja kalusto                | 7 548 209,36          | 6 526 423,84          |
| 5. Muut aineelliset hyödykkeet      | 327 880,59            | 327 880,59            |
| 6. Ennakkomaksut ja kesk.eräis      | 89 103,45             | 232 086,88            |
| <b>Aineelliset hyödykkeet yht</b>   | <b>92 361 007,53</b>  | <b>96 572 173,09</b>  |
| III Sijoitukset                     |                       |                       |
| 1. Osakkeet ja osuudet              | 41 709,89             | 42 775,89             |
| 4. Muut saamiset                    | 369 595,16            | 369 595,16            |
| <b>Sijoitukset yhteensä</b>         | <b>411 305,05</b>     | <b>412 371,05</b>     |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>   | <b>93 000 159,06</b>  | <b>97 303 560,29</b>  |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>      |                       |                       |
| 2. Lahj.rahastojen erityiskatt      | 216 620,74            | 205 701,16            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT</b>    | <b>216 620,74</b>     | <b>205 701,16</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>        |                       |                       |
| I Vaihto-omaisuus                   |                       |                       |
| 1. Aineet ja tarvikkeet             | 179 122,73            | 189 984,34            |
| 2. Keskenkäyrit ja tuotteet         | 49 009,90             | 40 712,90             |
| 3. Valmiit tuotteet                 | 5 149 275,02          | 4 018 542,90          |
| <b>Vaihto-omaisuus yhteensä</b>     | <b>5 377 407,65</b>   | <b>4 249 240,14</b>   |
| II Saamiset                         |                       |                       |
| Pitkäaikaiset saamiset              |                       |                       |
| 3. Muut saamiset                    | 8 666,23              | 8 666,23              |
| 4. Siirtosaamiset                   | 30 007,00             | 32 960,84             |
| <b>Pitkäaik.saamiset yhteensä</b>   | <b>38 673,23</b>      | <b>41 627,07</b>      |
| Lyhytaikaiset saamiset              |                       |                       |
| 1. Myyntisaamiset                   | 1 003 631,26          | 1 011 311,45          |
| 2. Lainasaamiset                    | 13 438 241,32         | 17 930 286,34         |
| 3. Muut saamiset                    | 1 957 191,74          | 850 226,00            |
| 4. Siirtosaamiset                   | 1 377 537,52          | 1 607 912,33          |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset yht.</b>  | <b>17 776 601,84</b>  | <b>21 399 736,12</b>  |
| <b>Saamiset yhteensä</b>            | <b>17 815 275,07</b>  | <b>21 441 363,19</b>  |
| III Rahoitusarvopaperit             |                       |                       |
| Rahat ja pankkisaamiset             |                       |                       |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset yht.</b> | <b>816 823,94</b>     | <b>637 462,37</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b> | <b>24 009 506,66</b>  | <b>26 328 065,70</b>  |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>           | <b>117 226 286,46</b> | <b>123 837 327,15</b> |

| T A S E                                       | 2022                  | 2021                  |
|---|-----------------------|-----------------------|
| <b>VASTATTAVAA</b>                            |                       |                       |
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           |                       |                       |
| I Peruspääoma                                 | 36 949 621,61         | 36 949 621,61         |
| III Muut omat rahastot                        | 2 304 158,85          | 3 007 675,82          |
| IV Ed.tilikausien yli/alijäämä                | 49 241 020,96         | 52 867 870,80         |
| V Tilikauden yli/alijäämä                     | -3 289 377,42         | -3 626 849,84         |
| <b>OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                    | <b>85 205 424,00</b>  | <b>89 198 318,39</b>  |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                       |                       |
| 1. Poistoero                                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                    | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT</b>          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                   |                       |                       |
| Pakolliset varaukset yhteensä                 | 444 500,00            | 0,00                  |
| <b>Pakolliset varaukset yhteensä</b>          | <b>444 500,00</b>     | <b>0,00</b>           |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              |                       |                       |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääoma                 | 216 620,74            | 205 701,16            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.</b>           | <b>216 620,74</b>     | <b>205 701,16</b>     |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                       |                       |
| I Pitkäaikainen                               |                       |                       |
| 2. Lainat vakuutus- ja rah.lai                | 4 992 032,18          | 7 769 967,96          |
| 7. Muut velat                                 | 9 844 202,59          | 9 844 202,59          |
| <b>Pitkäaikainen vieras po. yht.</b>          | <b>14 836 234,77</b>  | <b>17 614 170,55</b>  |
| II Lyhytaikainen                              |                       |                       |
| 2. Lainat rahoitus- ja vak.lai                | 2 777 935,78          | 2 777 935,74          |
| 5. Saadut ennakot                             | 579,37                | 221,87                |
| 6. Ostovelat                                  | 3 760 984,85          | 4 277 816,12          |
| 7. Muut velat                                 | 1 740 804,24          | 1 781 862,32          |
| 8. Siirtovelat                                | 8 243 202,71          | 7 981 301,00          |
| <b>Lyhytaikainen vieras po. yht.</b>          | <b>16 523 506,95</b>  | <b>16 819 137,05</b>  |
| <b>VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ</b>                 | <b>31 359 741,72</b>  | <b>34 433 307,60</b>  |
| <b>VASTATTAVAA</b>                            | <b>117 226 286,46</b> | <b>123 837 327,15</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.

| Tili            | Yksikkö | 2022                | 2021                | Muutos              |
|-----------------|---------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1551            | Kaut    | 3 250 195,56        | 2 525 834,84        | 724 360,72          |
| 1552            | Hau     | 1 899 079,46        | 1 492 708,06        | 406 371,40          |
| <b>Yhteensä</b> |         | <b>5 149 275,02</b> | <b>4 018 542,90</b> | <b>1 130 732,12</b> |

#### **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.

## KONSERNITILINPÄÄTÖSTÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

### **Konsernitilinpäätöksen laajuus**

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Osao Edu Oy (100 %)

### **Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet**

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

### **Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset**

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



TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6) toimintatuotot

| Kuntayhtymän toimintatuotot *)              |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Konserni             |                      | OSAO                 |                      |
|   | 2022                 | 2021                 | 2022                 | 2021                 |
| <b>Toimintatuotot jäsenkunnilta</b>         | <b>1 568 916,97</b>  | <b>1 530 821,34</b>  | <b>1 442 703,82</b>  | <b>1 385 014,11</b>  |
| Oulun kaupunki                              | 1 234 661,14         | 1 202 487,66         | 1 116 851,58         | 1 057 096,15         |
| Hailuoto                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Ii  | 703,68               | 265,71               | 703,68               | 0,00                 |
| Kempele                                     | 328 517,13           | 325 552,94           | 324 943,29           | 325 552,94           |
| Liminka                                     | 4 235,72             | 730,33               | 205,27               | 580,32               |
| Lumijoki                                    | 0,00                 | 264,04               | 0,00                 | 264,04               |
| Muhos                                       | 799,30               | 1 256,62             | 0,00                 | 1 256,62             |
| Tyrnävä                                     | 0,00                 | 264,04               | 0,00                 | 264,04               |
| <b>Ylläpitäjäpalvelut</b>                   | <b>2 471 720,90</b>  | <b>6 022 189,38</b>  | <b>2 471 720,90</b>  | <b>6 022 189,38</b>  |
| josta valtionosuudet                        | 282 197,00           | 271 649,00           | 282 197,00           | 271 649,00           |
| <b>OSAO, koulutuspalvelut</b>               | <b>82 435 992,47</b> | <b>80 394 873,41</b> | <b>82 435 992,47</b> | <b>80 394 873,41</b> |
| josta valtionosuudet                        | 76 974 623,00        | 72 884 379,00        | 76 974 623,00        | 72 884 379,00        |
| <b>Kiinteistöpalvelut</b>                   | <b>2 738 427,00</b>  | <b>2 619 269,94</b>  | <b>2 738 427,00</b>  | <b>2 619 269,94</b>  |
| <b>Muut toimintatuotot</b>                  | <b>626 708,90</b>    | <b>347 448,13</b>    | <b>626 708,90</b>    | <b>347 448,13</b>    |
| - josta käyttöomaisuuden myyntivoitot       | 611 931,52           | 177 250,99           | 611 931,52           | 177 250,99           |
| <b>Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä</b> | <b>89 841 766,24</b> | <b>90 914 602,20</b> | <b>89 715 553,09</b> | <b>90 768 794,97</b> |

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

8) valtionosuudet eriteltyinä

|  | OSAO                 |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | 2022                 | 2021                 |
| <b>Amatillisen koulutuksen valtionosuus</b>                      | <b>77 256 820,00</b> | <b>73 113 928,00</b> |
| <b>Perusrahoitus</b>   | <b>54 025 908,00</b> | <b>51 267 635,00</b> |
| josta harkinnanvarainen korotus; urheilijoiden amm.peruk.        | 51 000,00            | 35 000,00            |
| josta harkinnanvarainen korotus; työpaikkaohjaajien koulutukseen | 120 000,00           | 135 000,00           |
| josta lisäsuoritepäätös; opettajien ja ohjaajien palkk.          | 2 553 425,00         | 3 023 283,00         |
| josta lisäsuoritepäätös; koronan vaikutuksiin                    | 0,00                 | 687 000,00           |
| josta lisäsuoritepäätös; oppisopimuksen korotettu koulutuskorv.  | 344 790,00           | 0,00                 |
| josta lisäsuoritepäätös 2; yhteensä                              | 4 211 199,00         | 0,00                 |
| <b>Suoritusrahoitus</b>  | <b>14 998 010,00</b> | <b>13 842 053,00</b> |
| <b>Vaikuttavuusrahoitus</b>                                      | <b>8 232 902,00</b>  | <b>8 004 240,00</b>  |
|  |                      |                      |
| <b>Vapaan sivistystyön valtionosuus</b>                          | <b>42 100,00</b>     | <b>42 100,00</b>     |
| Virpiniemen liikunta-opiston valtionosuus                        | 42 100,00            | 42 100,00            |
|  |                      |                      |
| <b>Valtionosuudet yhteensä</b>                                   | <b>77 298 920,00</b> | <b>73 156 028,00</b> |

## 11) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty 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 arvonkorotukset              | ei poistoaikaa         |
| Rakennukset                                       |                        |
| Hallinto- ja laitosrakennukset                    | 20 - 30 v              |
| Tehdas- ja tuotantorakennukset                    | 20 v                   |
| Talousrakennukset                                 | 10 v                   |
| Vapaa-ajanrakennukset                             | 20 v                   |
| Asuinrakennukset                                  | 30 v                   |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet                    |                        |
| Kadut, tiet, torit ja puistot                     | 15 v                   |
| Sillat, laiturit ja uimalat                       | 10 v                   |
| Muut maa- ja vesirakenteet                        | 15 v                   |
| Sähköjohdot, muutoasemat ja ulkovalaistukset      | 15 v                   |
| Muut putki- ja kaapeliverkot                      | 15 v                   |
| Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet                 | 15 v                   |
| Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet       | 10 v                   |
| Koneet ja kalusto                                 |                        |
| Puiset alukset ja muut uivat työkoneet            | 8 v                    |
| Muut kuljetusvälineet                             | 4 - 7 v                |
| Muut liikkuvat työkoneet                          | 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              |                   |
|   | 2022              | 2021              | 2022              | 2021              |
| <b>Muut toimintatuotot</b>                                  |                   |                   |                   |                   |
| Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Muut luovutusvoitot   | 611 931,52        | 177 250,99        | 611 931,52        | 177 250,99        |
| <b>Luovutusvoitot yhteensä</b>                              | <b>611 931,52</b> | <b>177 250,99</b> | <b>611 931,52</b> | <b>177 250,99</b> |
| <b>Muut toimintakulut</b>                                   |                   |                   |                   |                   |
| Rakennusten luovutustappiot                                 | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Kaluston luovutustappiot                                    | 5 583,60          | 0,00              | 5 583,60          | 0,00              |
| <b>Luovutustappiot yhteensä</b>                             | <b>5 583,60</b>   | <b>0,00</b>       | <b>5 583,60</b>   | <b>0,00</b>       |

Koulutuskuntayhtymä OSAO on myynyt Pikisaaren rakennukset ja nykyiset vuokraoikeudet Oulun kaupungin 100 %:sti omistamalle tytäryhtiölle, Potential Toimitilat Oy:lle. Kauppaan kuuluvat entinen OSAO:n Pikisaaren yksikön päärakennus, Villatehdas, Mallassauna, Keltainen talo ja Suolamakasiini. Kauppahinta oli 500 000 euroa. Rakennukset sijaitsevat Oulun kaupungin omistamalla tontilla.

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

| Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely |                 |                 |
|---|-----------------|-----------------|
|   | OSAO            |                 |
|   | 2022            | 2021            |
| <b>Osinkotuotot muista yhteisöistä</b>                  |                 |                 |
| Partnera Oyj  | 1 800,00        | 2 475,00        |
| Haukiputaan jakokunta yhteinen                          | 1 737,08        | 0,00            |
| Suomen luotto-osuuskunta                                | 90,00           | 270,00          |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>3 627,08</b> | <b>2 745,00</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.            | 319 016,15             | 319 016,15        | 1 767 169,46           | 82 076 443,34        | 5 642 168,98                   |
| Lisäykset tilikauden aikana (+)          | 102 940,00             | 102 940,00        | 54 503,94              |                      | 0,00                           |
| Rahoitusosuudet tilikaudella (-)         | 0,00                   | 0,00              | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                           |
| Vähennykset tilikauden aikana (-)        | -42 510,69             | -42 510,69        | 0,00                   | -14 333,59           | 0,00                           |
| Siirrot erien välillä (+/-)              | 81 383,09              | 81 383,09         | 0,00                   | 669 221,15           | 1 154 976,07                   |
| Tilikauden poisto (-)                    | -232 982,07            | 0,00              | 0,00                   | -6 310 659,47        | -643 675,75                    |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset (-) | 0,00                   | 0,00              | 0,00                   | 0,00                 | 0,00                           |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b>   | <b>227 846,48</b>      | <b>227 846,48</b> | <b>1 821 673,40</b>    | <b>76 420 671,43</b> | <b>6 153 469,30</b>            |

| Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet    |                        |                             |  |                      |
|--|------------------------|-----------------------------|--|----------------------|
|  | OSAO                   |                             |  |                      |
|  | Aineelliset hyödykkeet |                             |  |                      |
|  | Koneet ja kalusto      | Muut aineelliset hyödykkeet | Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat | YHTEENSÄ             |
| Poistamaton hankintameno 1.1.            | 6 526 423,84           | 327 880,59                  | 232 086,88                               | 96 572 173,09        |
| Lisäykset tilikauden aikana (+)          | 1 640 923,58           | 0,00                        | 3 661 316,09                             | 5 356 743,61         |
| Rahoitusosuudet tilikaudella (-)         | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                                     | 0,00                 |
| Vähennykset tilikauden aikana (-)        | 0,00                   | 0,00                        | 0,00                                     | -14 333,59           |
| Siirrot erien välillä (+/-)              | 1 898 719,21           | 0,00                        | -3 804 299,52                            | -81 383,09           |
| Tilikauden poisto (-)                    | -2 517 857,27          | 0,00                        | 0,00                                     | -9 472 192,49        |
| 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>7 548 209,36</b>    | <b>327 880,59</b>           | <b>89 103,45</b>                         | <b>92 361 007,53</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                | 0,00              | 369 595,16                | 369 595,16        |
| Lisäykset (+)                   | 0,00                    | 2 434,00                 | 2 434,00          | 0,00                      | 2 434,00          |
| Vähennykset (-)                 | 0,00                    | -3 500,00                | -3 500,00         | 0,00                      | -3 500,00         |
| Siirrot erien välillä (+/-)     | 0,00                    | 0,00                     | 0,00              | 0,00                      | 0,00              |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>      | <b>100 000,00</b>       | <b>40 989,89</b>         | <b>140 989,89</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 %        | 383                      | 429                 | 0,68                           |

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

| Saamisten erittely               |               |                   |               |                   |
|----------------------------------|---------------|-------------------|---------------|-------------------|
|                                  | OSAO          |                   |               |                   |
|                                  | 2022          |                   | 2021          |                   |
|                                  | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset     | Pitkäaikaiset | Lyhytaikaiset     |
| <b>Saamiset tytäryhteisöiltä</b> |               |                   |               |                   |
| Myyntisaamiset                   | 0,00          | 404 444,19        | 0,00          | 412 829,47        |
| <b>Yhteensä</b>                  | <b>0,00</b>   | <b>404 444,19</b> | <b>0,00</b>   | <b>412 829,47</b> |
| <b>Saamiset yhteensä</b>         | <b>0,00</b>   | <b>404 444,19</b> | <b>0,00</b>   | <b>412 829,47</b> |

## 24) siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

| Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät   |                     |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Konserni            |                     | OSAO                |                     |
|  | 2022                | 2021                | 2022                | 2021                |
| <b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset</b>          |                     |                     |                     |                     |
| Menoennakot                                  |                     |                     |                     |                     |
| OKT, liittymismaksut                         | 30 007,00           | 29 840,97           | 30 007,00           | 29 840,97           |
| Muut pitkäaikaiset siirtosaamiset            | 0,00                | 3 119,87            | 0,00                | 3 119,87            |
| <b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> | <b>30 007,00</b>    | <b>32 960,84</b>    | <b>30 007,00</b>    | <b>32 960,84</b>    |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset</b>          |                     |                     |                     |                     |
| Tulojäämät                                   |                     |                     |                     |                     |
| KELA:n korvaus työterveydenhuollosta         | 272 283,67          | 237 221,23          | 272 283,67          | 237 221,23          |
| Hankesaamiset                                | 714 664,35          | 960 720,83          | 714 664,35          | 960 720,83          |
| TVR koulutuskorvaus                          | 30 063,34           | 31 702,11           | 30 063,34           | 31 702,11           |
| Opisk.tapaturvavakuutus, loppulasku          | 0,00                | 46 571,62           | 0,00                | 46 571,62           |
| Oamk Oy, vuokran loppulasku                  | 9 058,91            | 43 555,04           | 9 058,91            | 43 555,04           |
| Muut tulojäämät                              | 342 771,82          | 288 141,50          | 342 771,82          | 285 299,42          |
| <b>Tulojäämät yhteensä</b>                   | <b>1 368 842,09</b> | <b>1 607 912,33</b> | <b>1 368 842,09</b> | <b>1 605 070,25</b> |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b> | <b>1 368 842,09</b> | <b>1 607 912,33</b> | <b>1 368 842,09</b> | <b>1 605 070,25</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                 |                      |
|  | 2022                 | 2021                 | 2022                 | 2021                 |
| <b>Peruspääoma 1.1.</b>                                      | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> |
| Lisäykset (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Vähennykset (-)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Peruspääoma 31.12.</b>                                    | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> | <b>36 949 621,61</b> |
| <b>Muut omat rahastot</b>                                    |                      |                      |                      |                      |
| Työpaikkakoulutuspalvelujen kehittämisrahasto pääoma 1.1.    | 302 259,94           | 302 259,94           | 302 259,94           | 302 259,94           |
| Siirrot rahastoon (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta (-)                                       | -302 259,94          | 0,00                 | -302 259,94          | 0,00                 |
| Pääoma 31.12.  | 0,00                 | 302 259,94           | 0,00                 | 302 259,94           |
| Ammatillisen koulutuksen kehittämisrahasto pääoma 1.1.       | 96 820,78            | 96 820,78            | 96 820,78            | 96 820,78            |
| Siirrot rahastoon (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta (-)                                       | -96 820,78           | 0,00                 | -96 820,78           | 0,00                 |
| Pääoma 31.12.  | 0,00                 | 96 820,78            | 0,00                 | 96 820,78            |
| Hallinnon kehittämisrahasto pääoma 1.1.                      | 132 960,48           | 132 960,48           | 132 960,48           | 132 960,48           |
| Siirrot rahastoon (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta (-)                                       | -132 960,48          | 0,00                 | -132 960,48          | 0,00                 |
| Pääoma 31.12.  | 0,00                 | 132 960,48           | 0,00                 | 132 960,48           |
| Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (omassa käytössä olevat)   | 2 323 365,81         | 3 136 346,73         | 2 323 365,81         | 3 136 346,73         |
| Siirrot rahastoon (+)  | 532 041,20           | 0,00                 | 532 041,20           | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta (-)                                       | -584 699,72          | -812 980,92          | -584 699,72          | -812 980,92          |
| Pääoma 31.12.  | 2 270 707,29         | 2 323 365,81         | 2 270 707,29         | 2 323 365,81         |
| Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (ulkopuol. vuoratut tilat) | 152 268,81           | 565 978,39           | 152 268,81           | 565 978,39           |
| Siirrot rahastoon (+)  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Siirrot rahastosta (-)                                       | -118 817,25          | -413 709,58          | -118 817,25          | -413 709,58          |
| Pääoma 31.12.  | 33 451,56            | 152 268,81           | 33 451,56            | 152 268,81           |
| <b>Muut omat rahastot yhteensä 31.12.</b>                    | <b>2 304 158,85</b>  | <b>3 007 675,82</b>  | <b>2 304 158,85</b>  | <b>3 007 675,82</b>  |

| Oman pääoman erittely                         |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Konserni             |                      | OSAO                 |                      |
|   | 2022                 | 2021                 | 2022                 | 2021                 |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.          | 49 241 020,96        | 52 867 870,80        | 37 114 341,12        | 39 567 506,20        |
| Siirto rahastoon                              | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.</b> | <b>49 241 020,96</b> | <b>52 867 870,80</b> | <b>37 114 341,12</b> | <b>39 567 506,20</b> |
| <b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b>           | <b>-3 289 377,42</b> | <b>-3 626 849,84</b> | <b>-2 289 155,75</b> | <b>-2 453 165,08</b> |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>                    | <b>85 205 424,00</b> | <b>89 198 318,39</b> | <b>74 078 965,83</b> | <b>77 071 638,55</b> |

| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät   |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|
|  | OSAO                 |                      |
|  | 2022                 | 2021                 |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.                           | 37 114 341,12        | 39 567 506,20        |
| Tilikauden ylijäämä/alijäämä                                     | -2 289 155,75        | -2 453 165,08        |
| Kertynyt poistoero 31.12.  | 10 843 242,11        | 11 842 782,52        |
| Vapaaehtoiset varaukset 31.12.                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät yhteensä</b> | <b>45 668 427,48</b> | <b>48 957 123,64</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 vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista, jotka erääntyvät myöhemmin, kuin viiden vuoden kuluttua

| Pitkäaikaiset velat                            |                   |                     |
|--|-------------------|---------------------|
|  | OSAO              |                     |
|  | 2022              | 2021                |
| <b>Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta</b> |                   |                     |
| EIP1 (22489)                                   | 0,00              | 0,00                |
| Kuntarahoitus 15665/12                         | 163 960,00        | 819 696,00          |
| OP Yritysluotto FI06 5741 4080 1091 48         | 479 487,14        | 535 897,00          |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>            | <b>643 447,14</b> | <b>1 355 593,00</b> |

29) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

| Pakolliset varaukset                        |                   |             |
|---|-------------------|-------------|
|   | OSAO              |             |
|   | 2022              | 2021        |
| Metsäkouluntien purku vuonna 2023           | 400 000,00        | 0           |
| Haukipitaan maansiirtoalueen puhdistus 2023 | 44 500,00         | 0,00        |
| <b>Pakolliset varaukset yhteensä</b>        | <b>444 500,00</b> | <b>0,00</b> |

### 33) siirtovelkoihin sisältyvät erät, jolleivät ne ole epäolennaisia

| Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät       |                     |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | Konserni            |                     | OSAO                |                     |
|  | 2022                | 2021                | 2022                | 2021                |
| <b>Lyhytaikaiset siirtovelat</b>                 |                     |                     |                     |                     |
| <b>Tuloennakot</b>                               |                     |                     |                     |                     |
| Avainpantit, vuokratakuut                        | 17 000,00           | 23 786,00           | 17 000,00           | 23 786,00           |
| Valtionavustusten ennakkomaksut                  | 1 668 589,53        | 1 600 457,22        | 1 668 589,53        | 1 600 457,22        |
| Taivalkosken kunta, ennakkolask.palautus         | 336 943,81          | 0,00                | 336 943,81          | 0,00                |
| Pudasjärven kaupunki, ennakkolask. palautus      | 24 733,61           | 13 024,64           | 24 733,61           | 13 024,64           |
| OAKK arviovuokran tasaus                         | 50 312,86           | 43 601,25           | 50 312,86           | 43 601,25           |
| OKM/6/521/2018 Strategiarah. palautus korkoineen | 0,00                | 190 026,40          | 0,00                | 190 026,40          |
| <b>Menojäämät</b>                                |                     |                     |                     |                     |
| Lomapalkkavelan ja henkilösvukulujen jaksotukset | 4 526 820,25        | 4 571 639,86        | 4 516 049,20        | 4 559 360,72        |
| Muut palkkojen ja henkilösvukulujen jaksotukset  | 1 341 813,67        | 1 437 422,03        | 1 338 682,97        | 1 425 516,26        |
| Korkojaksotukset                                 | 21 736,41           | 2 358,11            | 21 736,41           | 2 358,11            |
| Pudasjärven kaupunki, 2022 energlask. tasaus     | 25 322,27           | 0,00                | 25 322,27           | 0,00                |
| Muut menojäämät                                  | 229 930,30          | 98 985,49           | 229 930,30          | 98 985,49           |
| <b>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</b>        | <b>8 243 202,71</b> | <b>7 981 301,00</b> | <b>8 229 300,96</b> | <b>7 957 116,09</b> |

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

| Vuokravastuut   |                     |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | Konserni            |                     | OSAO                |                     |
|   | 2022                | 2021                | 2022                | 2021                |
| Vuokravastuut   |                     |                     |                     |                     |
| <b>Vuokravastuut yhteensä, vastuut voimassa 31.12.2077 asti</b> | <b>1 105 409,63</b> | <b>1 117 618,32</b> | <b>1 105 409,63</b> | <b>1 117 618,32</b> |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus                     | 641 783,86          | 813 105,73          | 641 783,86          | 813 105,73          |
| - myöhemmin maksettava osuus                                    | 463 625,77          | 304 512,59          | 463 625,77          | 304 512,59          |
| - sopimukseen sisältyvät lunastusvelvoitteet                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Leasingvastuut yhteensä</b>                                  | <b>2 566 584,02</b> | <b>2 446 852,10</b> | <b>2 566 584,02</b> | <b>2 446 852,10</b> |
| - seuraavalla tilikaudella maksettava osuus                     | 1 218 922,02        | 1 357 090,26        | 1 218 922,02        | 1 357 090,26        |
| - myöhemmin maksettava osuus                                    | 1 347 662,00        | 1 089 761,84        | 1 347 662,00        | 1 089 761,84        |
| - siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut         | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| <b>Yhteensä</b>   | <b>3 671 993,65</b> | <b>3 564 470,42</b> | <b>3 671 993,65</b> | <b>3 564 470,42</b> |

Leasingvuokrasopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.  
Tilipäätöksen 2021 tiedot on korjattu arvonlisäverottomiksi.

### 41) muut kuntaa koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

| Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt     |                      |                      |                     |                      |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Järjestelyn tarkoitus                    | Konserni             |                      | OSAO                |                      |
|  | 2022                 | 2021                 | 2022                | 2021                 |
| Projektivastuut *)                       | 4 012 648,10         | 4 206 858,00         | 4 012 648,10        | 4 206 858,00         |
| Rakennusinvestointien alv palautusvastuu | 4 799 872,45         | 7 955 989,00         | 4 799 872,45        | 7 955 989,00         |
| <b>Yhteensä</b>                          | <b>17 625 041,09</b> | <b>12 162 847,00</b> | <b>8 812 520,55</b> | <b>12 162 847,00</b> |

Projektien omavastuuosuudet:

|                           | 2022         | 2021         |
|---------------------------|--------------|--------------|
| Kustannukset              | 4 012 648,10 | 4 206 858,00 |
| - Rahoitus (ulkopuolinen) | 3 383 632,58 | 3 611 663,00 |
| = Omarahoitus-osuus       | 629 015,52   | 595 195,00   |

| Valtionosuuden palautusvastuu *) myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden kiinteistöjen | Konserni             |                      | OSAO                 |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2022                 | 2021                 | 2022                 | 2021                 |
| 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)                             | 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        |
| <b>YHTEENSÄ</b>                             | <b>9 844 202,59</b> | <b>euroa</b> |

Kuntayhtymä rakentaa opiskelijatyönä omakotitaloja pääsääntöisesti vuokratonteille. Vuokraoikeuden ja rakennusten omistusoikeuden kaupoissa myyjälle (kuntayhtymälle) määräytyy kiinteistön mahdollisista virheistä maakaaren 540/1995 vastuu.

## HENKILÖSTÖÄ, TILINTARKASTAJAN PALKKIOTA JA INTRESSITAPAHTUMIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

### 42) henkilöstön lukumäärä 31.12

| Henkilöstön lukumäärä 31.12.  | OSAO          |               |
|-------------------------------|---------------|---------------|
|                               | 2022          | 2021          |
| Yhtymäpalvelut                | 63            | 60            |
| Opiskelijapalvelut            | 38            | 53            |
| Kiinteistöpalvelut            | 27            | 28            |
| Haukiputaan yksikkö           | 132           | 135           |
| Kaukovainion yks, liiketalous | 138           | 139           |
| Kaukovainion yks, tekniikka   | 169           | 175           |
| Kempeleen-Limingan yksikkö    | 99            | 106           |
| Kontinkankaan yksikkö         | 120           | 129           |
| Muhoksen yksikkö              | 54            | 54            |
| Pudasjärven yksikkö           | 18            | 17            |
| Taivalkosken yksikkö          | 39            | 44            |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>897,00</b> | <b>940,00</b> |

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

| Henkilöstökulut   | OSAO                 |                      |
|---|----------------------|----------------------|
|   | 2022                 | 2021                 |
| Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan                                 | 54 081 841,75        | 53 066 151,22        |
| Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin | 21 584,44            | 37 796,84            |
| <b>Henkilöstökulut yhteensä</b>                                       | <b>54 103 426,19</b> | <b>53 103 948,06</b> |



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

| Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut |                  |                 |
|---|------------------|-----------------|
|   | OSAO             |                 |
|   | 2022             | 2021            |
| Kokoomus  | 1 729,92         | 1 842,29        |
| Keskusta  | 2 860,52         | 1 962,49        |
| Perussuomalaiset  | 0,00             | 235,01          |
| Oulun vihreät   | 1 176,96         | 566,67          |
| Sosiaalidemokraatit   | 1 178,68         | 430,80          |
| Vasemmisto  | 3 130,89         | 2 784,16        |
|   |                  |                 |
| <b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b>                          | <b>10 076,97</b> | <b>7 821,42</b> |

#### 45) lakisäateistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

| Tilintarkastajan palkkiot               |                  |                  |
|---|------------------|------------------|
|   | OSAO             |                  |
|   | 2022             | 2021             |
| <b>KPMG Oy</b>                          |                  |                  |
| Tilintarkastuspalkkiot                  | 12 736,00        | 9 905,00         |
| Tilintarkastajan lausunnot *)           | 6 665,25         | 3 237,00         |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät | 0,00             | 0,00             |
| Muut palkkiot                           | 0,00             | 1 200,00         |
|   |                  |                  |
| <b>Palkkiot yhteensä</b>                | <b>19 401,25</b> | <b>14 342,00</b> |

\*) Projektien tilintarkistus ja lausunnot

#### 46) tiedot intressitahoihin liittyvistä toimista

Osao Edu Oy vastaa kuntalain 410/2015 126 §:n tarkoittamasta kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvasta koulutuksesta. Yhtiö on Koulutuskuntayhtymä OSAO:n 100 % omistama tytäryhteisö ja se kuuluu OSAO-konserniin. Koulutuskuntayhtymä OSAO on myynyt Osao Edu Oy:lle koulutuspalveluja vuonna 2022 yhteensä noin 1,3 M euron arvosta.

Yhtiö järjestää mm. valmennus-, tutkimus-, konsultointi-, yritys-, työelämä-, liikunta-, kuntoutus- ja kehittämispalveluja, henkilöstö-, työvoima-, sekä maahanmuuttajien koulutusta ja muuta koulutustoimintaa vahvistavaa liiketoimintaa mukaan lukien omistajayhteisön koulutustoiminnassa syntyneiden tuotteiden myyntiä ja markkinointia. Yhtiö voi harjoittaa kulttuuri-, kauneudenhoito- ja ravintolapalveluja sekä järjestää luvanvaraisia kuljettajakoulutuksia.

## 5 Muut eriytetyt laskelmat

Kilpailulain 30 d §:n mukainen toiminta kilpailutilanteessa markkinoilla myynti Osao Edu Oy:lle

| <b>Myynti Osao Edy OY:lle</b>         | <b>TP2022</b>        | <b>TP2021</b>        |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TUOSLASKELMA</b>                   |                      |                      |
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                      |                      |
| Myyntituotot                          | 1 302 716,84         | 1 404 311,47         |
| Maksutuotot                           | 1 289,25             | 117,74               |
| Tuet ja avustukset                    | 0,00                 | 652,66               |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>        | <b>1 304 006,09</b>  | <b>1 405 081,87</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                      |                      |
| <b>Henkilöstökulut</b>                |                      |                      |
| Palkat ja palkkiot                    | -728 612,18          | -800 931,60          |
| <b>Henkilösivukulut</b>               |                      |                      |
| Eläkekulut                            | -118 474,40          | -130 019,00          |
| Muut henkilösivukulut                 | -26 393,84           | -29 195,21           |
| Palvelujen ostot                      | -68 480,32           | -92 060,05           |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         | -80 154,54           | -82 016,09           |
| Vuokrat                               | -173 906,52          | -231 789,17          |
| Muut toimintakulut                    | 0,00                 | -1 203,74            |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>         | <b>-1 196 021,80</b> | <b>-1 367 214,86</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>107 984,29</b>    | <b>37 867,01</b>     |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       |                      |                      |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>107 984,29</b>    | <b>37 867,01</b>     |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    |                      |                      |
| <b>Satunnaiset erät</b>               |                      |                      |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>107 984,29</b>    | <b>37 867,01</b>     |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>107 984,29</b>    | <b>37 867,01</b>     |

### Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Hinnoittelussa huomioidaan:

Palkat ja palkkiot sivukuluineen (myös suunnittelukustannukset)  
Muut kustannukset: tilavuokrat, päivärahat, kilometrikorvaukset, majoituskustannukset, tarjoilukustannukset, materiaalikustannukset ja mahdolliset muut kustannukset.  
Yleiskustannusprosentina on käytetty laskennallisesti 10 % koulutuksen arvosta, tällä katetaan mm. tukipalveluhenkilöstön kustannuksia.

Kustannusten kohdentaminen:

Kaikki koulutuspalvelun myyntiin liittyvät kustannukset kohdennetaan:

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

## 5.1 VUOKRAUSTOIMINTA

| Vuokraustoiminta<br>TULOSLASKELMA     | TP2022               | TP2021               |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                 |                      |                      |
| Myyntituotot                          | 96,78                | 420,16               |
| Vuokratuotot                          | 3 642 215,89         | 3 493 819,69         |
| Muut toimintatuotot                   | 370,97               | 455,65               |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>        | <b>3 642 683,64</b>  | <b>3 494 695,50</b>  |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                  |                      |                      |
| Palvelujen ostot                      | -1 392 219,77        | -1 928 902,51        |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat         | -808 049,23          | -844 252,98          |
| Vuokrat                               | -93 195,65           | -103 488,16          |
| Muut toimintakulut                    | -421 081,12          | -443 293,83          |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>         | <b>-2 714 545,77</b> | <b>-3 319 937,48</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                   | <b>928 137,87</b>    | <b>174 758,02</b>    |
| <b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>       |                      |                      |
| Muut rahoituskulut                    | -27,64               | 0,00                 |
| <b>VUOSIKATE</b>                      | <b>928 110,23</b>    | <b>174 758,02</b>    |
| <b>Poistot ja arvonalentumiset</b>    |                      |                      |
| Suunn.mukaiset poistot                | -1 356 290,31        | -1 032 649,17        |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>               | <b>-428 180,08</b>   | <b>-857 891,15</b>   |
| Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)         | 212 133,64           | 178 725,24           |
| Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)        | 118 817,25           | 413 709,58           |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b> | <b>-97 229,19</b>    | <b>-265 456,33</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 (kiinteistöhoito) | Kiinteistöhoiton kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti |
| Ulkoualueet                | Kiinteistöhoiton kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti |
| Siivous                    | Siivouksen kulut jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin  |
| Siivous vuokratot+käsipyh  | Vuokratot ja käsipyhkeet 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                    | Tiloittain tai rakennuksittain  |

## 6 Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista

|                         |  |
|-------------------------|--|
| Päiväkirjat             | ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa |
| Pääkirjat               | ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa |
| Muistiotositteet        | ATK-tulosteena / Aditro Archive sähköisessä arkistossa |
| Web-muistiotositteet    | Aditro Archive sähköisessä arkistossa                  |
| Myyntitositteet         | Aditro Archive sähköisessä arkistossa                  |
| Ostotositteet           | Aditro Archive sähköisessä arkistossa                  |
| Matkanhallintatositteet | Aditro Archive sähköisessä arkistossa                  |
| Palkkatositteet         | Aditro Archive sähköisessä arkistossa                  |
| Tasekirja               | Sidottuna kirjana                                      |
| Tase-erittelyt          | Arkistoitu sähköisenä                                  |

Sähköiseen ostolaskujen käsittelyjärjestelmään skannatut laskut ja verkkolaskut säilytetään sähköisessä muodossa Oulun tietotekniikan ylläpitämällä palvelimilla. Matkalaskut säilytetään sähköisessä matkahallintaohjelmassa Oulun seudun koulutuskuntayhtymän palvelimilla. Tasekirja ja muu tositeaineisto säilytetään kuntayhtymän päätearkistossa arkistotoimen toimintaohjeen mukaisesti.

### Luettelo käytetyistä tositelajeista

|                                       |        |
|---------------------------------------|--------|
| 10 - Kassapankki                      |        |
| 30 - Pankkitositteet                  |        |
| 32 - Ostolaskut P2P                   | osto   |
| 34 - Hyvitysten kohdistus OSRE        |        |
| 35 - Ostolaskujen maksut              |        |
| 36 - Ostolaskut käsin tallennetut     | osto   |
| 40 - Myres viitesuoritukset           |        |
| 41 - Myres käsintall. 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 31.12.2022 allekirjoittaminen

Asiakirja allekirjoitettu sähköisesti. Allekirjoitukset asiakirjan lopussa.

Miina-Anniina Heiskanen, yhtymähallituksen puheenjohtaja

Miia Immonen, yhtymähallituksen varapuheenjohtaja

Ahti Tahkola, yhtymähallituksen jäsen

Anna-Kaisa Lepistö, yhtymähallituksen jäsen

Juha Piirala, yhtymähallituksen jäsen

Kari Myllyniemi, yhtymähallituksen jäsen

Petra Salovaara, yhtymähallituksen varajäsen

Jarmo Paloniemi, kuntayhtymäjohtaja-rehtori

## 8 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetussa tilintarkastuksessa on annettu tilintarkastuskertomus.

Asiakirja allekirjoitettu sähköisesti.

KPMG Oy

Katri Hokkanen, JHT, KHT

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 61 pages before this page

Dokumentet inneholder 61 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 61 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 61 sider før denne side

Detta dokument innehåller 61 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende

**SIGNATURES****ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 62 pages before this page  
Dokumentet inneholder 62 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 62 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 62 sider før denne side

Detta dokument innehåller 62 sidor före denna sida

authority to sign  
representative  
custodial

asemavaltuus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvaltare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvende