

Talousarvio ja –suunnitelma vuosille 2025–2027

Henkilöstötoimikunta 16.10.2024

Yhtymähallitus 28.10.2024 § 117

Yhtymäkokous 02.12.2024 § 25

Talousarvio ja -suunnitelma (TTS) 2025 - 2027

SISÄLLYS

1	Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus	3
2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio	4
3	Toiminta ja taloussuunnittelun lähtökohdat	5
3.1	Toiminnan rahoitus	6
3.2	Sisäinen valvonta ja riskienhallinta.....	8
4	Toimintasuunnitelma vuosille 2024–2026	9
4.1	TTS-mittarit ja tavoitetasot.....	10
5	Talousarvio 2024 ja taloussuunnitelma 2025 - 2026	11
5.1	Koulutuskuntayhtymä OSAOn ulkoinen tuloslaskelma 2024-2026	11
5.2	Koulutuskuntayhtymä OSAOn sisäinen tuloslaskelma 2024-2026	12
5.3	Koulutuskuntayhtymä OSAOn rahoituslaskelma 2024-2026	13
5.4	Koulutuskuntayhtymä OSAOn investointiosa 2024-2026	14
5.5	Talousarvion 2024 yhteenvetotaulukko	15
5.6	koulutuspalvelujen tuloslaskelma 2024-2026.....	17
5.7	Ylläpitäjäpalvelut / Yhtymäpalvelut ja Opiskelijapalvelut tuloslaskelma 2024-2026.....	18
5.8	Ylläpitäjäpalvelut / Kiinteistöpalvelut tuloslaskelma 2024-2026	19
5.9	Määrärahojen ja tuloarvioiden yhteenvetolaskelma	20
6	Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset.....	21
7	TTS-seuranta	22

1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Vuoden 2025 aikana valtiovalta leikkaa jälleen reilusti ammatillisen koulutuksen rahoitusta. OSAOn osuus on noin 2,5 miljoonaa euroa. Rahoitusleikkaus kohdistuu virallisesti aikuiskoulutukseen ja ennen kaikkea niihin aikuisiin, joilla on korkeakoulututkinto. Tämän johdosta olemme joutuneet vähentämään koulutustarjontaamme ensi vuodelle. Todellisuudessa leikkaus kohdistuu myös oppivelvollisiin, koska meillä ei ole erikseen oppivelvollisten ja aikuisten välineistöä, kalustoa ja oppimisympäristöä.

Pystymme kuitenkin torjumaan pahimmat supistukset. Henkilöstömäärä vähenee määräaikaisten työsuhteiden päättymisen ja eläköitymisten kautta noin 15 - 20 työntekijää. YT:t tarvitaan, mutta ei rahoitusleikkausten vaan toimialamalliin siirtymisen takia. Tavoitella on, että OSAOn yhtymäkokoitus hyväksyy kesäkuussa toimialamallin, joka astuu voimaan 1.1.2026. Uudella organisaatiorakenteella haemme entistä laadukkaampaa koulutusta ja tehokkaampaa talouden hallintaa. Toimipisteiden määrä ei vähene.

Uuden kampuksen suunnittelu jatkuu ensi vuoden aikana. Kampuksen ensimmäinen vaihe valmistuu vuonna 2029. Vuoden 2025 aikana etenee kaavoitus ja urakkakilpailutukset. Vuonna 2026 pääsemme Kotkantie 1:ssä purkamaan vanhinta osaa, ja vuonna 2027 alkaa ensimmäisen vaiheen rakentaminen. Uusi kampus on välttämätön: Kotkantie 2 on tullut käyttöikänsä päähän. Yhtä lailla vaateet nykypäivän oppimisympäristöille ovat muuttuneet; mainittakoon esimerkkinä digitaalisuuden "rynnistys".

Jatkamme myös kiinteistöjen myyntiä. Tavoitteena on myydä vuonna 2025 ainakin Virpiniemen liikuntasali ja tekonurmikenttä tontteineen. Lähes kaikki toiminta on jo aiemmin siirretty Kontinkankaalle. Metsäkouluntien kiinteistömässasta haluamme myös eroon. Jos myynti ei onnistu, puremme rakennukset.

OSAolla on tällä hetkellä vahvat pedagogiset tulokset. Olemme suurista koulutuksenjärjestäjistä rankingin toinen Seinäjoen Sedun jälkeen. Olemme saaneet pidettyä eroamisesta alhaisena, ja tutkinnon suorittamisen jälkeinen työllistyminen on hyvällä tasolla. Työelämän ja opiskelijoiden antama palaute on myös erinomainen.

Vuosi 2025 on ensimmäinen uuden strategian vuosi. Edelleen arvomme ovat oikeudenmukaisuus, vastuullisuus sekä luovuus ja rohkeus. Tavoitetilamme on olla Suomen vaikuttavin ammattiosajien koulutusyhteisö vuonna 20230. Tärkein strateginen painopiste on hyvinvoivat opiskelijat ja joustavat koulutuspolut.

Jarmo Paloniemi

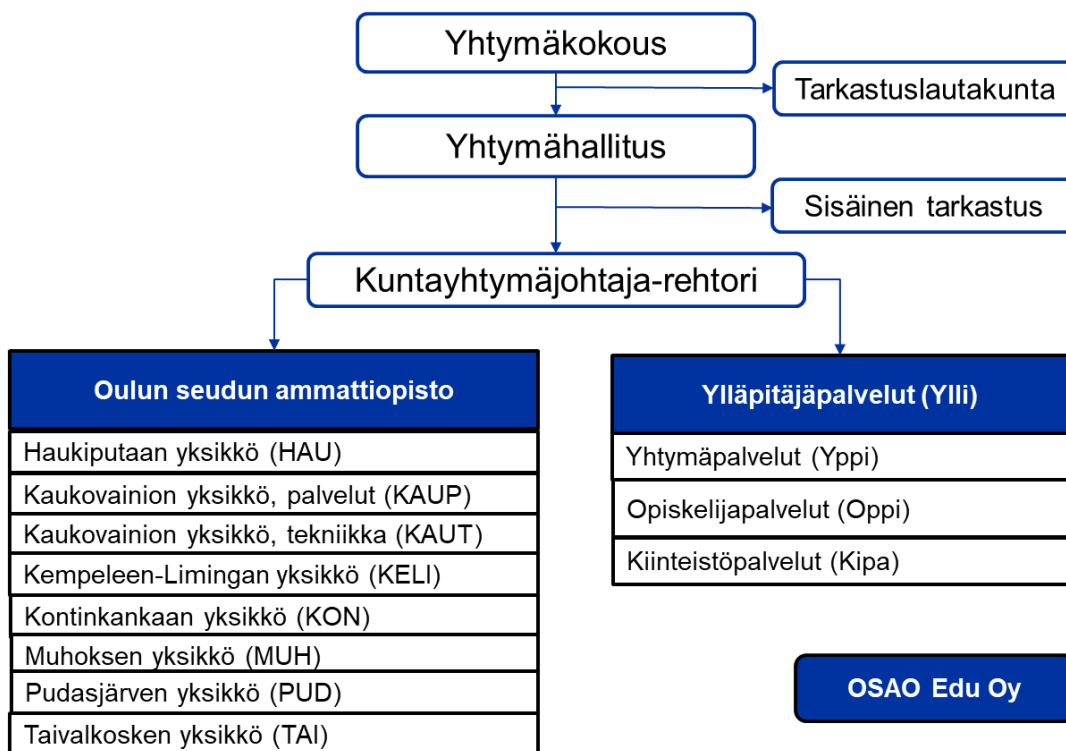
Kuntayhtymäjohtaja-rehtori

2 Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio

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

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

Kuntayhtymäämme johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa kuntayhtymäjohtaja-rehtori.



Kuva 1: Koulutuskuntayhtymä OSAOn organisaatio ja päätöksentekotasot 2025

Yhtymähallitus päätti 23.8.2024 §100, että Koulutuskuntayhtymä OSAO:ssa aloitetaan toimialamallin valmistelu. Toimialat olisivat tekniikka, palvelut, hyvinvointi sekä luonnonvara - logistiikka. Toimialojen nimet voivat täsmentyä valmistelun edetessä. Toimialamalli menee toukokuun 2025 yhtymähallituksen esityksestä kesäkuun yhtymäkokouksen päätettäväksi ja uusi malli otetaan käyttöön 1.1.2026.

3 Toiminta- ja taloussuunnittelun lähtökohdat

Koulutuskuntayhtymä OSAOn talousarvio ja taloussuunnitelma (TTS) sisältää yhtymätason toiminnalliset tavoitteet ja mittarit tulevalle kolmelle vuodelle sekä talousarvion vuodelle 2025 ja taloussuunnitelman vuosille 2026–2027.

Noudatamme vuoden 2025 talousarvion laadinnassa kuntaliiton Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 2022). Yhtymähallitus hyväksyy talousarvion pohjalta laadittavan käyttösuunnitelman vuodelle 2025 ennakkoarvion mukaan helmikuussa.

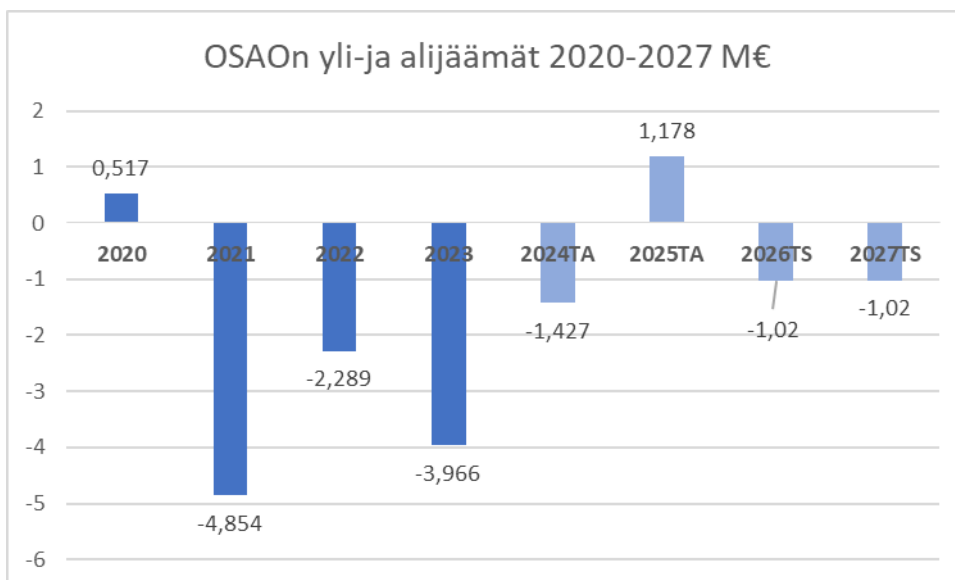
Vuoden 2025 toiminta- ja taloussuunnitelmassa palkkojen yleiskorotukseksi on arvioitu 1,0 % 1.6.2025 alkaen ja henkilösivukulujen osuudeksi 19,45 %. Inflaation odotetaan vaikuttavan aineisiin ja tarvikkeisiin sekä palvelujen ostoihin keskimäärin 1,5 % suuruisena. Suurimman tuloerän valtion yksikköhintarahoituksen arvioidaan muodostuvan 77,35 M€ suuruiseksi. Erillistä Opetus- ja kulttuuriministeriön hakemuksesta myönnettävää strategiarahoitusta ei ole budjetoitu.

Koulutuspalvelujen vuosikatetavoitteeksi on asetettu 243 tuhatta euroa. (Vuonna 2024 1,5 M€). Kiinteistöpalveluiden vuosikatetavoitteeksi asetetaan 6,0 M€. Tällä katetaan rakennusten poistoja. Ylläpitäjäpalvelujen, pois lukien kiinteistöpalvelut, vuosikatetavoite on sama kuin hankkeiden omavastuuosuus, mikä suunnitteluhetken arvion mukaan on –0,44 M€.

OSAOn investointisuunnitelma vuodelle 2025 on yhteensä 5,6 M€ jakaantuen kiinteistöpalvelujen 2,4 M€, koulutuspalvelujen 2,0 M€ sekä yhteisten palvelujen 1,2 M€.

Toimintatuottojen arvioidaan pienenevän noin 3,3 M euroa (3,5 % vuoden 2024 talousarviosta). Valtionosuusarvio vuodelle 2025 on yhteensä 77,4 M euroa ja pohjautuu niihin ennakkotietoihin, joita valtion talousarviosta on oltu saatavilla. Toimintakulujen arvioidaan pienenevän noin 4,0 M euroa (4,4 % vuoden 2024 talousarviosta).

Johtuen satunnaisiin tuottoihin kirjattavasta 9,4 M euron suuruisesta tulosta Myllytullin kiinteistön myynnistä vuoden 2025 tilikauden tuloksen arvioidaan muodostuvan 6,6 M euroa voitolliseksi. Varausten ja rahastosiirtojen jälkeen ylijäämäksi muodostuu 1,2 M euroa. Kyseiseen myyntivoittoon kohdistuva palautusvastuu valtiolle raukeaa vuonna 2025. Ilman kyseistä tuloerää talousarvio (OSAOn varsinainen toiminta) olisi noin 2,0 M euroa alijäämäinen. Tuloksesta suunnitellaan tehtäväksi 5,0 M euron investointivaraus kampushankkeeseen ja 1,2 M euron siirto kiinteistöjen kunnossapitorahastoon.



Kuva 2: OSAOn yli- / alijäämät vuosina 2020–2023 sekä arviot vuosille 2024–2027

3.1 TOIMINNAN RAHOITUS

Koulutuskuntayhtymä OSAOn pääasiallinen rahoituksen lähde on valtion ammatilliselle koulutukselle myöntämä rahoitus. Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen myönnetään rahoitusta opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain (957/2017) ja ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista annetun opetus- ja kulttuuriministeriön asetuksen (682/2017) mukaan.

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää ammatillisen koulutuksen järjestämiseen rahoitusta valtion talousarvion määrärahan ja kuntien rahoitusosuuden rajoissa. Rahoitus jaetaan pääosin laskennallisin perustein. Rahoitus myönnetään suoraan koulutuksen järjestäjille, jotka päättävät sen kohdentamisesta koulutuksen järjestämiseen.

Ammatillisen koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti **perusrahoitusta**, **suoritusrahoitusta** ja **vaikuttavuusrahoitusta** kunkin rahoitusosuuden euromäärästä se osuus, joka vastaa koulutuksen järjestäjän suoritteiden suhteellista osuutta kyseisen rahoitusosuuden kaikkien koulutuksen järjestäjien suoritteista.

Koulutuksen järjestäjän osuus perusrahoituksessa perustuu ministeriön koulutuksen järjestäjälle asettamiin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin, suoritusrahoituksessa suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinon osien osaamis pisteisiin sekä vaikuttavuusrahoituksessa opiskelijoiden työllistymiseen ja jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Laskennallisen rahoituksen lisäksi koulutuksen järjestäjät voivat hakemuksesta saada **strategiarahoitusta**, jota ministeriö myöntää harkintaan perustuen.

Rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon keskeiset koulutuksen kustannuksiin vaikuttavat tekijät, kuten tutkintokohtaiset kustannuserot, eri tutkintotyytit, koulutuksen toteuttamismuodot, erityinen tuki ja majoitus, työvoimakoulutus, oppimisvalmiuksia tukevat opinnot ja henkilöstökoulutus, painottamalla rahoituksen perusteena käytettäviä suoritemääriä erilaisilla kustannuserot huomioivilla kertoimilla.

Lisäksi rahoitusjärjestelmässä otetaan huomioon ammatillisen koulutuksen tavoitteet. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksella sekä niiden laskennassa käytetyillä kertoimilla pyritään ohjaamaan ja

kannustamaan koulutuksen järjestäjiä suuntaamaan toimintaa osaamistarpeita vastaavaksi sekä tehostamaan opintoprosesseja. Suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksessa käytetyillä kertoimilla painotetaan esimerkiksi vailla perusasteen jälkeistä tutkintoa olevien opiskelijoiden tutkintoja tai aikaisemmin työttömänä olleiden työllistymistä.

Rahoituksen uudet linjaukset

Ammatillinen koulutus on uuden edessä, kun valtion vuoden 2025 talousarvioesitys sisältää 120 miljoonan euron sopeutustoimet ammatillisen koulutuksen rahoitukseen. Tavoitteena on suunnata ammatillista koulutusta nykyistä enemmän ensimmäistä ammatillista tutkintoa suorittaville, jotta heillä on mahdollisuus toisen asteen koulutuksen myötä päästä työuralle tai jatko-opintoihin.

Ammatillisen koulutuksen kasautumista samoille henkilöille vähennetään ja rahoituksen vähennys kohdistetaan aikuisten, jo toisen asteen ammatillisen tutkinnon tai korkea-asteen tutkinnon suorittaneille kohdentuvaan ammatilliseen koulutukseen. Hallituksen päätöksen mukaisesti vähennystä ei kohdenneta oppivelvollisten nuorten tai vailla ammatillista perustutkintoa olevien koulutukseen. OSAOn täytyy reagoida muuttuneeseen rahoitukseen ja käynnistää säästö- ja sopeuttamistoimia. OSAOn saama valtion rahoituksen arvioidaan supistuvan ensi vuodelle noin 2,5 M euroa.

Vuonna 2025 tätä rahoitusta arvioidaan saatavan noin 77,4 M€. Vuotta 2025 koskeva suoritepäätös tehdään joulukuussa, mikä on talousarvion laadinnan ja käsittelyn kannalta myöhään. Tämän vuoksi talousarviota tarkistetaan keväällä 2025 rahoituksen varmistumisen jälkeen. Valtion rahoituksen lisäksi OSAO saa noin 13,2 M€ tuloja eri lähteistä, kuten koulutuksen ja oppilastöiden myynnistä, erillisistä hankekohtaisista rahoituslähteistä ja vuokratuotoista.

OSAOn arvioitu rahoitus on talousarvion laadinnan yhteydessä jaettu koulutusyksiköille seuraavin perustein:

- Yksiköiden opiskelijavuositavoitteet vuodelle 2025 (63 %)
- Tilojen vuokratkustannukset (sisäiset vuokrat) (16 %)
- Suoritusrahoitusosuus (tutkintojen määrä) (21 %)

Yksikkökohtaista jakoa tarkistetaan käyttösuunnitelman laadinnan yhteydessä helmikuussa 2025 ja lopullinen jako toteutuu vuonna 2025 toteutuvien lukujen perusteella. Tilojen vuokratkustannuksiin pohjautuva erä on laskennallinen koulutusyksiköiden kustannusrakenteen huomioiva erä, jonka jakoa ei muuteta jälkikäteen, vaan sen on tarkoitus olla pysyvä koulutusyksiköiden tulorahoituksen ennustettavuuden parantamiseksi.

OSAOn toiminnan ja talouden keskeiset sopeuttamistoimet vuoden 2025 talousarviossa:

- Valmistaudutaan toimialamalliin siirtymiseen vuoden 2025 aikana. Toimialamalli aloittaa v. 2026 alusta.
- Määräaikaisten työsuhteiden jatkoa harkitaan ja eläköitymistä hyödynnetään kustannusten säästämiseksi.
- OSAOn palvelutarjontaa supistetaan ja opiskelijavuosia tuotetaan noin 300 vähemmän kuin v. 2024.
- Jatkuvan haun opiskelijavalinnan kriteereitä muutetaan OKM:n rahoituslinjauksen mukaisesti siten, että ensisijalla ovat oppivelvolliset, ilman tutkintoa hakevat ja työttömät hakijat.
- Kiinteistökantaa vähennetään mm. Virpiniemi ja Metsäkouluntie.

OSAOn velkamäärä on pienentynyt tasaisesti jo lähes vuosikymmenen ajan. Vuoden 2024 lopussa velkaa on arviolta noin 3,5 M euroa ja vuoden 2025 lopussa 2,0 M euroa. Velkaantumisen odotetaan kasvavan Kampus-hankkeen myötä vuosina 2026 ja erityisesti vuonna 2027 rakentamisen alkaessa. OSAOn kassavarat ovat pienentyneet vuosien 2018–20 noin 27 M euron tasosta noin 10–12 M€:n tasoon.

3.2 SISÄINEN VALVONTA JA RISKIENHALLINTA

TTS - prosessissa analysoidaan toimintaympäristön muutoksia ja tunnistetaan talousarvion valmistelun yhteydessä tavoitteita uhkaavia riskejä, arvioidaan niiden vaikutuksia ja laaditaan tarvittavat suunnitelmat riskien hallitsemiseksi. Käytännössä sisäinen valvonta ja riskienhallinta kytkeytyvät vuosittaiseen TTS- ja tilinpäätösprosessiin.

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

4 Toimintasuunnitelma vuosille 2025–2027

Koulutuskuntayhtymä OSAO:n strategia vuoteen 2030:

TAVOITETILA 2030	Strategiset painopisteet	Strategiset tavoitteet
OLEMME SUOMEN VAIKUTTAVIN AMMATTIOSAAJIEN KOULUTUSYHTEISÖ	Hyvinvoivat opiskelijat ja monipuoliset osaamispolut	<ul style="list-style-type: none">Innostunut ja osaava opiskelijaOpiskelijoiden polut ja osaamisympäristöt kohtaavatOppiminen kansainvälistyy, monipuolistuu ja kansainvälisten opiskelijoiden määrä kasvaa
	Ennakoiva työelämäkumppanuus	<ul style="list-style-type: none">Tiivis kumppanuus työelämän kanssaAjantasainen osaaminen ja koulutustarjonta
	Uudistumiskyky ja yhteisöllisyys	<ul style="list-style-type: none">Henkilöstömme voi hyvinHenkilöstömme on sitoutunut osaamiseen ja työtapojen uudistamiseenOrganisaatorakenteemme ja johtamisemme kehittyvät ja uudistuvat pedagogisten tavoitteiden ja työelämätarpeiden mukaisestiToimimme vastuullisesti ja kestävästi
	Tasapainoiset resurssit	<ul style="list-style-type: none">Toimitilat ja osaamisympäristöt ovat tarkoituksenmukaisia ja tehokkaassa käytössäToiminnan ja talouden suunnittelu on ennakoitavaa ja osallistavaaDigitaaliset ja tekoälypohjaiset ratkaisut helpottavat työtä ja parantavat tuottavuutta
	Perustehtävä	Mahdollistamme ammatillisen kasvun, työelämäosaamisen ja jatkuvan oppimisen
	Arvot	Vastuullisuus, luovuus ja rohkeus, oikeudenmukaisuus

Strategisista tavoitteista olemme johtaneet suunnittelukauden 2025–2027 TTS-tavoitteet:

1) Uusien koulutuspakettien luominen

Riski: Pitäydymme vanhassa emmekä onnistu ennakoimaan uusia koulutustarpeita

Hallintakeino: Varmistamme riittävät resurssit ja osaamisen, ennakoimme työelämän tarpeita sekä reagoimme joustavasti muutoksiin ja samaamme palautteeseen.

2) Tilojen ja kaluston tehokkaampi käyttö

Riski: Emme optimoi tilojen ja kaluston käyttöä parhaalla mahdollisella tavalla.

Hallintakeino: Seuraamme tarkasti tilojen ja kaluston käyttöasteita ja analysoimme dataa osana kampus2030-hanketta. Keskitämme kalustovaltaisen koulutuksen yhdelle toimialalle. Vähennämme aktiivisesti tarpeettomia kiinteistöjä.

3) Toimialamallin valmistelu ja siihen siirtyminen

Riski: Emme onnistu muutoksenhallinnassa.

Hallintakeino: Huolellinen suunnittelu, tehokas viestintä, henkilöstön ja sidosryhmien osallistaminen sekä joustava muutoksenhallinta.

4.1 TTS-MITTARIT JA TAVOITETASOT

Yhtymäkokoukseen nähden sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet:

Mittari	TP 2023	TA2024	TA1 2024	TA 2025	Ts 2026	Ts 2027
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	7 079	7 187	7 190	6 798	6 700	6 700
Henkilötyövuodet, htv	845	852	851	840	830	830
Kevään yhteishaun vetovoima	1,2	1,1	1,1	1,1	1,1	1,1
Kokonaiseroaminen, %	11,0	9,7	9,7	9,0	9,0	9,0
Suoritettut tutkinnot, lukumäärä painottamaton	2 418	2 511	2 531	2 433	2 400	2 400
Suoritettut osaamispisteet, painotettu	621 495	591 120	587 320	560 931	560 000	560 000
Amispalaute	4,26	4,25	4,25	4,25	4,25	4,25
Työelämäpalautte: työpaikkaohjaajien kysely	4,17	4,20	4,20	4,20	4,25	4,25
Pulssi-indeksi				7,80	8,00	8,00
Rahoituslaskelma, euroa						
Lainakannan muutokset	-2 777 935,78	-1 460 000	-1 460 000	-1 462 000	4 288 000	19 288 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	371 844,25	-1 220 000	-1 387 000	244 000	-4 707 000	-20 212 700
Tilikauden tulos, €	-5 229 906,65	-2 947 000	-3 001 200	6 621 400	-2 165 000	-2 146 700
koulutuspalvelut	-2 964 943,40	-831 000	-831 000	-1 006 000	-505 000	-505 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-610 347,64	-527 000	-794 000	-596 000	-515 000	-515 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	-1 654 615,61	-1 589 000	-1 378 200	8 823 400	-1 145 000	-1 126 700
Vuosikate, €	4 130 398,26	6 267 000	6 100 000	5 831 000	6 300 000	5 938 300
Koulutuspalvelut	-677 674,48	1 500 000	1 500 000	243 000	1 520 000	1 520 000
Ylli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-330 917,55	-233 000	-500 000	-442 000	-300 000	-300 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	5 138 990,29	5 000 000	5 100 000	6 030 000	5 080 000	4 718 300
Nettoinvestoinnit, €	3 864 054,01	7 487 000	7 487 000	5 587 000	11 007 000	26 151 000
Koulutuspalvelut	1 767 283,90	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Ylli, yhteiset investoinnit	700 467,74	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Ylli, kiinteistöpalvelut	1 396 302,37	4 287 000	4 287 000	2 387 000	7 807 000	22 951 000
OSAO Edu Oy						
Liikevaihto, Euroa	1 793 351,85	2 200 000	2 200 000	2 700 000	3 200 000	3 700 000
Tilikauden tulos, euroa	-59 767,40	50 000	50 000	50 000	75 000	75 000
Opiskelijapäivät	31 424,00	33 500	33 500	35 000	37 500	40 000

* rahoituksen vaikuttavien kysymysten ka

Talousarviovuoden opiskelijavuosimäärän arvioidaan laskevan noin 6 800 tasoon. Suunnitteluvuosien osalta arvioidaan rahoitusuudistuksen vaikuttavan hieman alentavasti opiskelijavuosiin. Tämän vuoksi emme arvioi suoritettujen tutkintojen ja osaamispisteidenkään kasvavan. Henkilötyövuosien arvioidaan vähenevän 12 htv:lla vuoden 2024 tasosta.

Strategia 2030 laadinnan yhteydessä päivitettiin OSAOn strategista mittaristoa. Negatiivinen eroaminen -mittari korvattiin kokonaiseroaminen -mittarilla (Eronneiden lukumäärä/ Opiskeluoikeuksien yhteismäärä), suoritettut tutkinnot -mittarista luovuttiin ja uutena mittarina otettiin käyttöön henkilöstön Pulssi-mittari. Pulssi -mittari on vuoden aikana toteutettujen Pulssi-kyselyjen vastausten tyytyväisyysindeksin keskiarvo.

Panostamme opiskelija- ja työelämäpalautteen keräämiseen myös jatkossa ja tavoitteenamme on säilyttää se korkealla tasolla.

5 Talousarvio 2025 ja taloussuunnitelma 2026–2027

5.1 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON ULKOINEN TUOSLASKELMA 2025-2027

	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	5 541 958	5 279 240	5 659 295	6 012 594	6 000 000	6 000 000
Yksikköhintarahaus	75 537 322	79 025 939	80 357 978	77 361 437	77 500 000	77 500 000
Maksutuotot	276 743	120 936	236 126	213 920	220 000	220 000
Tuet ja avustukset	2 482 220	1 992 927	3 139 383	2 893 736	2 550 000	2 550 000
Vuokratuotot	3 981 758	2 928 200	3 145 000	3 918 100	2 759 000	2 789 000
Muut toimintatuotot	349 505	139 230	202 152	190 000	400 000	400 000
TOIMINTATUOTOT	88 169 505	89 486 472	92 739 934	90 589 787	89 429 000	89 459 000
Valmisteveraston muutos	706 314	908 700	666 486	437 000	0	0
Valmistus omaan käyttöön	17 419	20 000	40 000	20 000	90 000	110 000
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-44 045 325	-43 905 473	-45 821 617	-44 938 115	-44 832 858	-44 833 053
Eläkekulut	-7 244 771	-7 232 770	-7 711 197	-7 595 494	-7 558 820	-7 558 652
Muut henkilösivukulut	-1 602 905	-1 712 102	-1 184 533	-1 166 803	-1 161 172	-1 161 145
Henkilöstökulut yhteensä	-52 893 000	-52 850 345	-54 717 347	-53 700 412	-53 552 850	-53 552 850
Palvelujen ostot	-16 443 601	-16 545 522	-17 663 546	-16 355 641	-14 970 750	-14 496 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 835 674	-9 569 999	-9 611 968	-9 523 713	-9 134 400	-9 149 850
Avustukset	-334 274	-373 043	-448 838	-541 358	-330 000	-330 000
Vuokrat	-2 936 287	-3 131 838	-3 153 701	-3 593 786	-4 111 000	-5 022 000
Muut toimintakulut	-2 068 425	-1 602 425	-1 676 020	-1 640 877	-1 300 000	-1 300 000
TOIMINTAKULUT	-84 511 261	-84 073 172	-87 271 420	-85 355 787	-83 399 000	-83 850 700
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ						
	4 381 977	6 342 000	6 175 000	5 691 000	6 120 000	5 718 300
Korkotuotot	5	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	11 635	0	0	300 000	280 000	280 000
Korkokulut	-229 953	-75 000	-75 000	-160 000	-100 000	-60 000
Muut rahoituskulut	-33 266	0	0	0	0	0
VUOSIKATE						
	4 130 398	6 267 000	6 100 000	5 831 000	6 300 000	5 938 300
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 360 305	-9 214 000	-9 101 200	-8 615 300	-8 465 000	-8 085 000
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	9 405 700	0	0
TILIKAUDEN TULOS						
	-5 229 907	-2 947 000	-3 001 200	6 621 400	-2 165 000	-2 146 700
Poistoeron lisäys tai vähennys	805 173	764 000	763 700	756 600	745 000	726 700
Varausten lisäys tai vähennys	0	0	0	-5 000 000	0	0
Rahastojen lisäys tai vähennys	459 005	650 000	500 000	-1 200 000	400 000	400 000
YLIJÄÄMÄ / ALIJÄÄMÄ						
	-3 965 728	-1 533 000	-1 737 500	1 178 000	-1 020 000	-1 020 000

5.2 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON SISÄINEN TUOSLASKELMA 2025-2027

	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	17 651 958	17 464 947	17 802 159	19 959 934	20 120 000	20 120 000
Yksikköhintarahoitus	75 537 322	79 025 939	80 357 978	77 361 437	77 500 000	77 500 000
Maksutuotot	276 743	120 936	236 126	213 920	220 000	220 000
Tuet ja avustukset	2 482 220	1 992 927	3 139 383	2 893 736	2 550 000	2 550 000
Vuokratuotot	19 110 588	18 047 900	18 562 700	19 389 200	17 859 000	16 689 000
Muut toimintatuotot	349 505	139 230	202 152	190 000	400 000	400 000
TOIMINTATUOTOT	115 408 336	116 791 879	120 300 498	120 008 227	118 649 000	117 479 000
Valmisteveraston muutos	706 314	908 700	666 486	437 000	0	0
Valmistus omaan käyttöön	17 419	20 000	40 000	20 000	90 000	110 000
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-44 045 325	-43 905 473	-45 821 617	-44 938 115	-44 832 858	-44 833 053
Eläkekulut	-7 244 771	-7 232 770	-7 711 197	-7 595 494	-7 558 820	-7 558 652
Muut henkilösivukulut	-1 602 905	-1 712 102	-1 184 533	-1 166 803	-1 161 172	-1 161 145
Henkilöstökulut yhteensä	-52 893 000	-52 850 345	-54 717 347	-53 700 412	-53 552 850	-53 552 850
Palvelujen ostot	-28 547 458	-28 731 229	-29 806 410	-30 302 981	-29 090 750	-28 616 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 841 816	-9 569 999	-9 611 968	-9 523 713	-9 134 400	-9 149 850
Avustukset	-334 274	-373 043	-448 838	-541 358	-330 000	-330 000
Vuokrat	-18 065 118	-18 251 538	-18 571 401	-19 064 886	-19 211 000	-18 922 000
Muut toimintakulut	-2 068 425	-1 602 425	-1 676 020	-1 640 877	-1 300 000	-1 300 000
TOIMINTAKULUT	-111 750 092	-111 378 579	-114 831 984	-114 774 227	-112 619 000	-111 870 700
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	4 381 977	6 342 000	6 175 000	5 691 000	6 120 000	5 718 300
Korkotuotot	5	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	11 635	0	0	300 000	280 000	280 000
Korkokulut	-229 953	-75 000	-75 000	-160 000	-100 000	-60 000
Muut rahoituskulut	-33 266	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	4 130 398	6 267 000	6 100 000	5 831 000	6 300 000	5 938 300
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 360 305	-9 214 000	-9 101 200	-8 615 300	-8 465 000	-8 085 000
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	9 405 700	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-5 229 907	-2 947 000	-3 001 200	6 621 400	-2 165 000	-2 146 700
Poistoeron lisäys tai vähennys	805 173	764 000	763 700	756 600	745 000	726 700
Varausten lisäys tai vähennys	0	0	0	-5 000 000	0	0
Rahastojen lisäys tai vähennys	459 005	650 000	500 000	-1 200 000	400 000	400 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 965 728	-1 533 000	-1 737 500	1 178 000	-1 020 000	-1 020 000

5.3 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON RAHOITUSLASKELMA 2025-2027

	TP2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS 2026	TS 2027
RAHOITUSLASKELMA						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	4 130 398	6 267 000	6 100 000	5 831 000	6 300 000	5 938 300
Tulorahoituksen korjauserät	-184 631	0	0	-190 000	-400 000	-400 000
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-4 712 768	-7 487 000	-9 076 676	-5 587 000	-11 007 000	-26 151 000
Rah.osuudet invest. menoihin	848 714	0	1 589 676	0	0	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	290 131	0	0	190 000	400 000	400 000
Toiminnan ja invest. rahavirta	371 844	-1 220 000	-1 387 000	244 000	-4 707 000	-20 212 700
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-2 777 936	-1 460 000	-1 460 000	-1 462 000	-712 000	-712 000
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0	0	5 000 000	20 000 000
Maksuvalmiuden muutokset	-2 406 092	-2 680 000	-2 847 000	-1 218 000	-419 000	-924 700

5.4 KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAON INVESTOINTIOSA 2025-2027

Nimi	Kust.arvio	TP2022	TP2023	TA1 2024	TA2025	TS2026	TS2027	TS2028	TS2029
810 Inv/ Kiinteistöpalvelut									
Kotkantie 1 lattia- ja seinärakenteiden pk									
Menot	1 279 568	682 203	0	0	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	1 279 568	682 203	0	0	0	0	0	0	0
Kot1_piha-alueen pk									
Menot	331 200	297 486			0	0	0	0	0
Tulot	0	0			0	0	0	0	0
Netto	331 200	297 486			0	0	0	0	0
OSAO Kampus 2030, uudisrak. vaihe I									
Menot	58 050 000	0	0	417 000	600 000	3 950 000	20 250 000	28 000 000	5 000 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	58 050 000	0	0	417 000	600 000	3 950 000	20 250 000	28 000 000	5 000 000
Kotkantie 2 C, peruskorjaus									
Menot	2 330 063	210 851	19 212	2 370 000	0	0	0	0	0
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	2 330 063	210 851	19 212	2 370 000	0	0	0	0	0
OSAO Kampus 2030, vaihe II									
Menot	15 500 000	0	0	0	0	0	0	2 750 000	12 750 000
Tulot	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Netto	15 500 000	0	0	0	0	0	0	2 750 000	12 750 000
Koneiden ja kaluston myynti									
Menot	0	0			0	0	0	0	0
Tulot	-14 334	-14 334			0	0	0	0	0
Netto	-14 334	-14 334			0	0	0	0	0
Haukipudas turva-alan tilat									
Menot	625 000	0		0	56 000	569 000	0	0	0
Tulot	0	0		0	0	0	0	0	0
Netto	625 000	0		0	56 000	569 000	0	0	0
Haukipudas pukutilat									
Menot	580 000	0		0	52 000	528 000	0	0	0
Tulot	0	0		0	0	0	0	0	0
Netto	580 000	0		0	52 000	528 000	0	0	0
Haukipudas elintarvikealan tilat									
Menot	2 640 000	0		0	179 000	1 260 000	1 201 000	0	0
Tulot	0	0		0	0	0	0	0	0
Netto	2 640 000	0		0	179 000	1 260 000	1 201 000	0	0
Rakennushankkeet YHTEENSÄ									
Menot	84 891 738	1 190 540	19 212	2 787 000	887 000	6 307 000	21 451 000	30 750 000	17 750 000
Tulot	-14 334	-14 334	0	0	0	0	0	0	0
Netto	84 877 405	1 176 207	19 212	2 787 000	887 000	6 307 000	21 451 000	30 750 000	17 750 000
Pienet hankkeet YHTEENSÄ									
Menot	13 477 764	1 448 111	1 377 091	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
Tulot	0	0		0	0	0	0	0	0
Netto	13 477 764	1 448 111	1 377 091	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000
KIPA:n investoinnit YHTEENSÄ									
Menot	98 369 503	2 638 651	1 396 302	4 287 000	2 387 000	7 807 000	22 951 000	32 250 000	19 250 000
Tulot	-14 334	-14 334	0	0	0	0	0	0	0
Netto	98 355 169	2 624 317	1 396 302	4 287 000	2 387 000	7 807 000	22 951 000	32 250 000	19 250 000

Nimi	Kust.arvio	TP2022	TP2023	TA1 2024	TA2025	TS2026	TS2027	TS2028	TS2029
Inv/Yhteiset palvelut YHTEENSÄ									
Menot	9 118 159	469 608	1 549 181	2 729 676	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Tulot	-1 976 039	-101 106	-848 714	-1 529 676	0	0	0	0	0
Netto	7 142 120	368 502	700 468	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
Inv/Koulutuspalvelut									
Menot	18 668 103	2 454 965	1 767 284	2 060 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
Tulot	-61 293	0	0	-60 000	0	0	0	0	0
Netto	18 606 811	2 454 965	1 767 284	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000
OSAO, investoinnit yhteensä									
Menot	126 155 765	5 563 223	4 712 768	9 076 676	5 587 000	11 007 000	26 151 000	35 450 000	22 450 000
Tulot	-2 051 666	-115 439	-848 714	-1 589 676	0	0	0	0	0
Netto	124 104 100	5 447 784	3 864 054	7 487 000	5 587 000	11 007 000	26 151 000	35 450 000	22 450 000

5.5 TALOUSARVION 2025 YHTEENVETOTAULUKKO

	YLLI (pl. KIPA)	KIPA	Koulutuspalvelut	OSAO yhteensä
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot muut	11 975 940	1 971 400	6 012 594	19 959 934
Yksikköhintarahoitus	0	0	77 361 437	77 361 437
Maksutuotot	1 500	0	212 420	213 920
Tuet ja avustukset	2 449 653	5 000	439 083	2 893 736
Vuokratuotot	0	19 256 100	133 100	19 389 200
Muut toimintatuotot	0	0	190 000	190 000
TOIMINTATUOTOT	14 427 093	21 232 500	84 348 634	120 008 227
Valmisteveraston muutos	0	0	437 000	437 000
Valmistus omaan käyttöön	0	20 000	0	20 000
TOIMINTAKULUT				
Palkat ja palkkiot	-8 078 396	-1 194 325	-35 665 394	-44 938 115
Eläkekulut	-1 362 017	-201 271	-6 032 206	-7 595 494
Muut henkilösivukulut	-209 226	-30 919	-926 658	-1 166 803
Henkilöstökulut yhteensä	-9 649 639	-1 426 515	-42 624 258	-53 700 412
Palvelujen ostot	-3 027 501	-7 637 310	-19 638 170	-30 302 981
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-157 575	-3 382 325	-5 983 813	-9 523 713
Avustukset	-354 478	0	-186 880	-541 358
Vuokrat	-1 922 900	-1 316 200	-15 825 786	-19 064 886
Muut toimintakulut	-57 000	-1 300 150	-283 727	-1 640 877
TOIMINTAKULUT	-15 169 093	-15 062 500	-84 542 634	-114 774 227
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-742 000	6 190 000	243 000	5 691 000
Muut rahoitustuotot	300 000	0	0	300 000
Korkokulut	0	-160 000	0	-160 000
VUOSIKATE	-442 000	6 030 000	243 000	5 831 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-154 000	-6 612 300	-1 849 000	-8 615 300
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	9 405 700	0	9 405 700
TILIKAUDEN TULOS	-596 000	8 823 400	-1 606 000	6 621 400
Poistoeron lisäys tai vähennys	0	756 600	0	756 600
Varausten lisäys tai vähennys	0	-5 000 000	0	-5 000 000
Rahastojen lisäys tai vähennys	0	-1 200 000	0	-1 200 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-596 000	3 380 000	-1 606 000	1 178 000

5.6 KOULUTUSPALVELUJEN TULOSLASKELMA 2025-2027

	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	5 888 981	5 279 240	5 658 895	6 012 594	6 000 000	6 000 000
Yksikköhintarahoitus	75 373 322	78 985 939	80 205 978	77 361 437	77 500 000	77 500 000
Maksutuotot	274 541	119 936	234 626	212 420	220 000	220 000
Tuet ja avustukset	678 271	783 847	763 841	439 083	400 000	400 000
Vuokratuotot	267 270	66 000	83 100	133 100	0	0
Muut toimintatuotot	328 264	139 230	202 152	190 000	400 000	400 000
TOIMINTATUOTOT	82 810 648	85 374 192	87 148 592	84 348 634	84 520 000	84 520 000
Valmistevaraston muutos	706 314	908 700	666 486	437 000	0	0
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-36 664 992	-36 957 916	-37 984 696	-35 665 394	-35 161 155	-35 161 155
Eläkekulut	-6 026 933	-6 109 647	-6 403 576	-6 032 206	-5 928 171	-5 928 171
Muut henkilösivukulut	-1 329 610	-1 443 749	-983 701	-926 658	-910 674	-910 674
Henkilöstökulut yhteensä	-44 021 534	-44 511 312	-45 371 973	-42 624 258	-42 000 000	-42 000 000
Palvelujen ostot	-18 044 226	-18 188 573	-18 534 076	-19 638 170	-19 200 000	-19 200 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 170 015	-6 399 599	-6 351 008	-5 983 813	-5 600 000	-5 600 000
Avustukset	-175 810	-176 900	-182 750	-186 880	-200 000	-200 000
Vuokrat	-15 153 634	-15 241 733	-15 575 501	-15 825 786	-16 000 000	-16 000 000
Muut toimintakulut	-605 788	-264 775	-299 770	-283 727	0	0
TOIMINTAKULUT	-84 171 006	-84 782 892	-86 315 078	-84 542 634	-83 000 000	-83 000 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-654 044	1 500 000	1 500 000	243 000	1 520 000	1 520 000
Muut rahoitustuotot	1 770	0	0	0	0	0
Muut rahoituskulut	-25 400	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-677 674	1 500 000	1 500 000	243 000	1 520 000	1 520 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 287 269	-2 331 000	-2 331 000	-1 849 000	-2 025 000	-2 025 000
TILIKAUDEN TULOS	-2 964 943	-831 000	-831 000	-1 606 000	-505 000	-505 000
Poistoeron lisäys tai vähennys	41 475	0	0	0	0	0
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-2 923 469	-831 000	-831 000	-1 606 000	-505 000	-505 000

5.7 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / YHTYMÄPALVELUT JA OPISKELIJAPALVELUT TULOSLASKELMA
2025-2027

	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	9 761 874	10 178 907	10 150 064	11 975 940	12 500 000	12 500 000
Yksikköhintarahoitus	164 000	40 000	152 000	0	0	0
Maksutuotot	2 201	1 000	1 500	1 500	0	0
Tuet ja avustukset	1 793 659	1 204 080	2 375 542	2 449 653	2 150 000	2 150 000
Muut toimintatuotot	-11	0	0	0	0	0
TOIMINTATUOTOT	11 721 724	11 423 987	12 679 106	14 427 093	14 650 000	14 650 000
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-6 263 812	-5 715 411	-6 613 696	-8 078 396	-8 371 703	-8 371 898
Eläkekulut	-1 035 162	-922 899	-1 101 385	-1 362 017	-1 411 469	-1 411 301
Muut henkilösivukulut	-219 873	-221 039	-169 150	-209 226	-216 828	-216 801
Henkilöstökulut yhteensä	-7 518 847	-6 859 349	-7 884 231	-9 649 639	-10 000 000	-10 000 000
Palvelujen ostot	-2 550 921	-2 629 195	-3 046 908	-3 027 501	-2 950 000	-2 950 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-183 294	-200 600	-205 179	-157 575	-150 000	-150 000
Avustukset	-158 464	-196 143	-266 088	-354 478	-130 000	-130 000
Vuokrat	-1 571 211	-1 714 700	-1 709 700	-1 922 900	-2 000 000	-2 000 000
Muut toimintakulut	-72 255	-57 000	-67 000	-57 000	0	0
TOIMINTAKULUT	-12 054 993	-11 656 987	-13 179 106	-15 169 093	-15 230 000	-15 230 000
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-333 269	-233 000	-500 000	-742 000	-580 000	-580 000
Korkotuotot	5	0	0	0	0	0
Muut rahoitustuotot	9 841	0	0	300 000	280 000	280 000
Muut rahoituskulut	-7 495	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	-330 918	-233 000	-500 000	-442 000	-300 000	-300 000
Suunnitelman mukaiset poistot	-279 430	-294 000	-294 000	-154 000	-215 000	-215 000
TILIKAUDEN TULOS	-610 348	-527 000	-794 000	-596 000	-515 000	-515 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-610 348	-527 000	-794 000	-596 000	-515 000	-515 000

5.8 YLLÄPITÄJÄPALVELUT / KIINTEISTÖPALVELUT TULOSLASKELMA 2025-2027

	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	TA 2025	TS1 2026	TS2 2027
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	2 001 103	2 006 800	1 993 200	1 971 400	1 620 000	1 620 000
Tuet ja avustukset	10 291	5 000	0	5 000	0	0
Vuokratuotot	18 843 318	17 981 900	18 479 600	19 256 100	17 859 000	16 689 000
Muut toimintatuotot	21 251	0	0	0	0	0
TOIMINTATUOTOT	20 875 964	19 993 700	20 472 800	21 232 500	19 479 000	18 309 000
Valmistus omaan käyttöön	17 419	20 000	40 000	20 000	90 000	110 000
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-1 116 521	-1 232 146	-1 223 225	-1 194 325	-1 300 000	-1 300 000
Eläkekulut	-182 676	-200 224	-206 236	-201 271	-219 180	-219 180
Muut henkilösivukulut	-53 422	-47 314	-31 682	-30 919	-33 670	-33 670
Henkilöstökulut yhteensä	-1 352 619	-1 479 684	-1 461 143	-1 426 515	-1 552 850	-1 552 850
Palvelujen ostot	-7 952 311	-7 913 461	-8 225 426	-7 637 310	-6 940 750	-6 466 000
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 488 508	-2 969 800	-3 055 781	-3 382 325	-3 384 400	-3 399 850
Vuokrat	-1 340 273	-1 295 105	-1 286 200	-1 316 200	-1 211 000	-922 000
Muut toimintakulut	-1 390 382	-1 280 650	-1 309 250	-1 300 150	-1 300 000	-1 300 000
TOIMINTAKULUT	-15 524 093	-14 938 700	-15 337 800	-15 062 500	-14 389 000	-13 640 700
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	5 369 290	5 075 000	5 175 000	6 190 000	5 180 000	4 778 300
Muut rahoitustuotot	24	0	0	0	0	0
Korkokulut	-229 953	-75 000	-75 000	-160 000	-100 000	-60 000
Muut rahoituskulut	-371	0	0	0	0	0
VUOSIKATE	5 138 990	5 000 000	5 100 000	6 030 000	5 080 000	4 718 300
Suunnitelman mukaiset poistot	-6 793 606	-6 589 000	-6 476 200	-6 612 300	-6 225 000	-5 845 000
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0	9 405 700	0	0
TILIKAUDEN TULOS	-1 654 616	-1 589 000	-1 376 200	8 823 400	-1 145 000	-1 126 700
Poistoeron lisäys tai vähennys	763 699	764 000	763 700	756 600	745 000	726 700
Varausten lisäys tai vähennys	0	0	0	-5 000 000	0	0
Rahastojen lisäys tai vähennys	459 005	650 000	500 000	-1 200 000	400 000	400 000
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-431 912	-175 000	-112 500	3 380 000	0	0

5.9 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETOLASKELMA

	Situsuustaso	Määrärahat	Tuloarviot
Käyttötalousosa			
Nettoyksiköt, vuosikate			
Koulutuspalvelut	N=netto		243 000
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto		-442 000
Kiinteistöpalvelut	N=netto		6 030 000
Investointiosa			
Nettoyksiköt			
Koulutuspalvelut	N=netto	2 000 000	
Ylläpitäjäpalvelut	N=netto	1 200 000	
Bruttoyksiköt			
Kiinteistöpalvelut			
Rakennushankkeet, >350 000	B=brutto	887 000	0
Rakennushankkeet, <350 000	B=brutto	1 500 000	0
Pysyvien vastaavien myyntitulot			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		1 462 000	
Vaikutus maksuvalmiuteen			1 218 000
Laskelman loppusumma		7 049 000	7 049 000

6 Talousarvion sitovuustasot ja tilivelvolliset

Sitovuustasot:

Noudatamme vuoden 2025 talousarvion laadinnassa kuntaliiton Kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja -suunnitelma suositusta (julkaistu 2022).

Vuoden 2025 talousarvion sitovuustasot:

- Yhtymäkokoukseen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - toiminnalliset tavoitteet ja TTS-mittarit, jotka on esitetty asiakirjassa sivuilla 9-10,
 - isot rakennusinvestoinnit (> 350.000 euroa) hankkeittain vuositasolla ja kokonaiskustannustasolla ja
 - korjaussuunnitelman mukaiset investoinnit (pienet hankkeet < 350.000 euroa) yhteensä vuositasolla
 - OSAO Edu Oy:n liikevaihto, tilikauden tulos ja opiskelijapäivien lukumäärä
- Yhtymähallituksen nähden sitovia tavoitteitamme ovat:
 - Käyttösuunnitelman yksikkökohtaiset vuosikatteet ja toiminnalliset tavoitteet,

Tilivelvolliset

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

Hallintosääntömme 60 § mukaan toiminnasta vastuulliset tilivelvolliset määrätään vuosittain talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Tilivelvollisia viranhaltijoitamme ovat:

- Yhtymähallitus
- Kuntayhtymäjohtaja-rehtori
- Yllin yksikönjohtajat ja tehtäväaluejohtajat
- Koulutuspalvelujen yksikönjohtajat

7 TTS-seuranta

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

1. OSAVUOSIKATSAUKSET

1.1. Osavuosikatsaus 1.1.–30.6.

Käsittelyssä elokuun yhtymähallituksessa.

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

1.2. Osavuosikatsaus 1.1.–30.9.

Käsittelyssä lokakuun yhtymähallituksessa.

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

Lisäksi raportoimme Oulun kaupungille kvartaaleittain talousarvion toteutumisesta.

2. TOIMINTAKERTOMUS / TILINPÄÄTÖS

3. HENKILÖSTÖRAPORTTI