

Tilinpäätös ja toimintakertomus vuodelta 2024

KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ OSAO

Henkilöstötoimikunta 18.03.2025

Yhtymähallitus 26.03.2025

Yhtymäkokous 02.06.2025

SISÄLLYS

1	Toimintakertomus.....	3
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa 2024	3
1.1.1	Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus.....	3
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto.....	4
1.1.3	Kuntayhtymän organisaatio	5
1.1.4	Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	8
1.1.5	Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	9
1.1.6	Henkilöstö	10
1.1.7	Ympäristötekijät.....	11
1.1.8	Muut ei-taloudelliset asiat.....	12
1.1.9	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	12
1.1.10	Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	13
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	13
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	16
1.3.1	Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	16
1.3.2	Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa	17
1.3.3	Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa.....	18
1.3.4	Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa	20
1.4	Kuntakonsernin toiminta ja talous	21
1.4.1	Kuntakonsernin toiminnan ohjaus.....	21
1.4.2	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	21
1.4.3	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	22
1.4.4	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	22
1.4.5	OSAO Edu Oy, tavoitteet ja toteuma vuodelta 2024	23
1.4.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	24
1.5	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainotus.....	28
2	Talousarvion toteutuminen	29
2.1	Tavoitteiden toteutuminen	29
2.1.1	TTS-mittareiden toteutuminen	32
2.1.2	Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut	33
2.2	Määrärahojen ja tuloarvioiden toteutuminen	35
2.2.1	Tuloslaskelmaosan toteutumien	35
2.2.2	Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1 – 31.12.2024 (ulkoinen tuloslaskelma).....	36
2.2.3	Talousarvion 2024 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)	37
2.2.4	Investointiosan toteutumisvertailu 1.1-31.12.2024	38
2.2.5	Rahoitusosan toteutuminen	39
2.2.6	Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	40
3	Tilinpäätöslaskelmat.....	41
3.1	Tuloslaskelma 1.1. -31.12.2024	41
3.2	Rahoituslaskelma 1.1. -31.12.2024	42
3.3	Tase 1.1. -31.12.2024.....	43
3.4	Konsernituloslaskelma.....	45
3.5	Konsernin rahoituslaskelma.....	45
3.6	Konsernitase	46
4	Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot	47
5	Muut eriytetyt laskelmat	60
5.1	Myynti Osao Edu Oy:lle	60
5.2	Vuokraustoiminta.....	61
6	Luettelo tilikaudella käytetyistä tilikirjoista ja niiden säilytystavoista	62
7	OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen	63
8	Tilinpäätösmerkintä	63

1 Toimintakertomus

1.1 OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA 2024

1.1.1 Kuntayhtymäjohtaja-rehtorin katsaus

Vuosi 2024 oli OSAOssa onnistunut. Pedagogiset tulokset olivat hyviä ja taloustulos oli erinomainen. OSAOssa säästyttiin myös irtisanomisilta - toisin kuin monissa muissa kuntayhtymissä. OSAO oli edelleen yhteishaussa suurista ammatillisen koulutuksen järjestäjistä vetovoimaisin. Opiskelijoiden ja työelämäkumppaneiden palaute oli kiitettävällä tasolla. Opiskelijoiden haasteet ovat kuitenkin lisääntyneet; eräänlainen koronan vaikutusaalto näkyy nyt opiskelijoiden käytöksessä ja osaamisentasossa. Myös perinteisten kädentaitojen hallinta peruskoulusta tulleilta on heikentynyt. Nämä asiat haastavat opetus- ja ohjaushenkilökuntaamme, joka on jaksanut uudistua valtakunnallisten muutosten vaatimusten paineessa.

Kansainvälisten opiskelijoiden määrä lähti vuonna 2024 nousuun. OSAOssa oli viime vuonna jo noin sata lähinnä aasialaista tai afrikkalaista opiskelijaa, jotka maksoivat itse opintonsa. Suomen kielen koulutuksessa heitä oli lähes 200. Kansainvälisten opiskelijoiden määrä tulee kasvamaan uudella vuoteen 2030 ulottuvalla ajanjaksolla jopa 2000:lla. Pohjois-Suomi kiinnostaa: turvallisuus ja puhdas luonto sekä koulutus- ja työmahdollisuudet ovat vetovoimatekijöitä.

Uudistetussa strategiassa tärkeimpänä painopisteenä on hyvinvoivat opiskelijat. Tavoitteeseen pääsemme panostamalla edelleen laajaan lähiopetusresurssiin, laaja-alaiseen opiskelijahuoltoon ja uudistumiskykyiseen henkilöstöön. Vuoden 2024 eroamiset pysyivät maltillisena ja 10 suurimman ammatitiopiston joukossa pedagogisissa tuloksissa olimme Seinäjoen Sedun jälkeen toinen.

OSAOn taloustulos oli monen välivuoden jälkeen hienosti plusmerkkinen. Opiskelijoista saamamme valtionrahoitus pysyi korkealla tasolla ja saimme 1,6 miljoonaa euroa kiinteistöveropalautusta. Usein parjattu hallinto osoitti kiinteistöveroalituksessa tehonsa, mikä hyödytti koko organisaatiota. Valmistauduimme myös vuoden 2025 rahoitusleikkauksiin, jotka vähentävät ennen kaikkea meidän aikuiskoulutuksen rahoitusta. Henkilöstömäärä väheni noin 10 työntekijällä. Sama vähennystrendi jatkuu seuraavina vuosina. Henkilöstövähennykset toteutamme eläköitymisten ja määräaikaisten työsuhteiden päättymisten kautta. Toivottavasti valtiovalta ei leikkaa lisää; tuolloin joutunemme toteuttamaan tuotannolliset ja taloudelliset yhteistoimintaneuvottelut. OSAOn painopisteenä on ollut vähentää kiinteistöistä - ei opiskelijoiden eikä opetushenkilökunnan resursseista.

Uuden strategian lisäksi vuoden 2024 aikana aloimme valmistelevaan OSAOn historian suurinta muutosta: siirtymistä opetusyksiköistä neljään toimialaan. Vanha järjestelmä on "siiloutunut" ja myös henkilöstöltä on tullut vahva palaute uudistuksen puolesta. Toimialamalli tuo myös tehokkuutta ennen kaikkea kalustovaltaiseen koulutukseen.

OSAOn kampus 2030 hankkeen valmistelu eteni. Kampuksen kiinteistön muoto ja sisätilat alkoivat hahmottua. Keskeistä valmistelussa on ollut ja on jatkossakin henkilöstön mukanaolo. Myös opiskelijoita on kuultu. Kampuksen hankesuunnitelma hyväksytään kesäkuussa 2025.

Henkilöstön joulukuussa 2024 antama palaute OSAOsta työpaikkana oli pääsääntöisesti hyvä. Työnjärjestelyt ja mukavat työyhteisöt saivat positiivista palautetta. Monet yhtäaikaisten muutokset ja muuttamisissa oppimisympäristöissä olevat hengitysilmaongelmat synnyttivät eniten negatiivista palautetta.

Koulutuskuntayhtymä OSAO juhlisti koko henkilöstön voimin marraskuussa kuntayhtymän 30-vuotistaivalta. Juhla oli toisaalta signaali organisaation saavutuksista ja toisaalta kiitos henkilöstölle hyvästä työstä. OSAOn matka jatkuu kohti seuraavaa 30 vuosikymmentä.

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 alueellista 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 tavoitteista, hyväksyy yhtymän talousarvion ja -suunnitelman, valitsee yhtymähallituksen ja kuntayhtymän toimielimet, hyväksyy tilinpäätöksen sekä päättää tilikauden tuloksen käsittelystä ja vastuuvapauden myöntämisestä tilivelvollisille.

Yhtymähallitus johtaa kuntayhtymän toimintaa, hallintoa ja taloutta, valvoo kuntayhtymän etua, edustaa kuntayhtymää ja tekee sen puolesta sopimukset. Perussopimuksen mukaan yhtymähallitukseen kuuluu 9 jäsentä sekä näille valitut 9 henkilökohtaista varajäsentä ja sen esittelijänä toimi kuntayhtymäjohtaja-rehtori. Yhtymähallitus on myöntänyt puhe- ja läsnäolo-oikeuden yhtymähallituksen kokouksissa myös muiden kuin esittelemiensä asioiden osalta vararehtorille (myöh. kehitysjohtajalle), talousjohtajalle, henkilöstöjohtajalle, hallintojohtajalle ja kiinteistöjohtajalle. Läsnäolo-oikeus on myös yhtymäkokouksen puheenjohtajilla.

Kuntayhtymää johtaa yhtymähallituksen alaisuudessa **kuntayhtymäjohtaja-rehtori**.

Kuntayhtymän tilivelvolliset toimielimet ja viranhaltijat vuonna 2024 olivat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, yksikönjohtajat sekä ylläpitäjäpalvelujen tehtäväaluejohtajat.

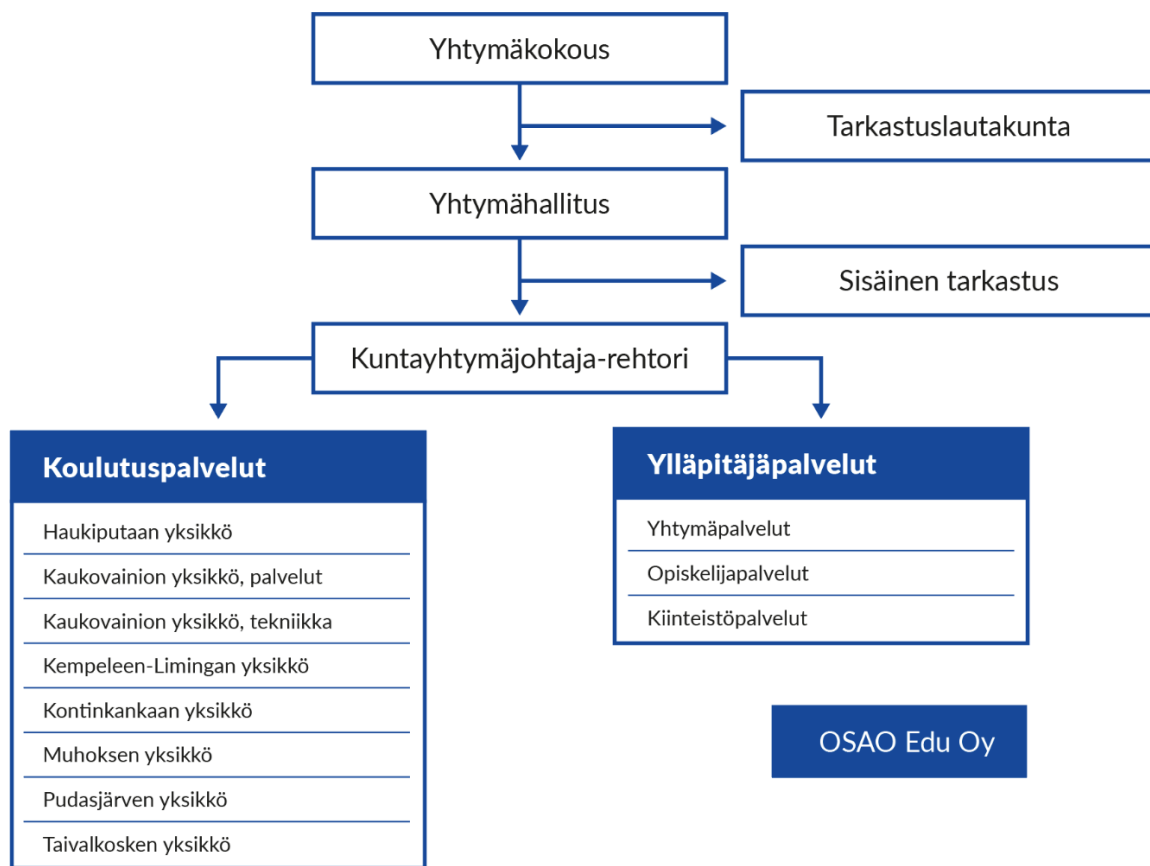
Kuntayhtymän ulkoisesta valvonnasta vastaavat **tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja** kuntalain mukaisesti. Kuntayhtymän perussopimuksen 14 §:n mukaan tarkastuslautakunnassa on viisi jäsentä, joista yhtymäkokous valitsee lautakunnan puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan. Tilivuoden 2024 tilintarkastuspalvelujen tuottaja oli KPMG Oy.

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

Oikeusturvatoimikunta päättää opiskelijan opiskeluoikeuden peruuttamisesta ja palauttamisesta, määräaikaaisesta 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. Yhtymähallitus on päätöksellään 18.12.2023 § 144 valinnut oikeusturvatoimikunnan varsinaiset jäsenet ja henkilökohtaiset varajäsenet toimikaudeksi 2024 - 2026 sekä valinnut oikeusturvatoimikunnan jäsenistä puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan.

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.



Kuva 1: Kuntayhtymän organisaatio ja päätöksentekotasot 31.12.2024

Taulukko 1 Jäsenkuntien edustajat yhtymäkokouksissa ja jäsenkuntien äänimäärät vuonna 2024

Jäsenkunta Äänimäärä 264 700	Yhtymäkokous 03.06.2024	Yhtymäkokous 02.12.2024
Hailuoto 949	Maikkola Minna Toppi Marjut	Toppi Marjut
Ii 9 848	Paaso Aila	Paaso Aila Tapio Helka
Kempele 18 796	Alahuhtala Keijo Heikkinen Pirjo	Alahuhtala Keijo Heikkinen Pirjo
Liminka 10 238	Pakaslahti Juho Saarijärvi Kati	Pakaslahti Juho Saarijärvi Kati
Lumijoki 2 036	Klaavo Jaakko	Jakkula Eino Klaavo Jaakko
Muhos 8 903	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani	Koskinen Jouni Vääräniemi Juhani
Oulu 207 327	Aittakumpu Pekka Mustonen Juha-Matti Luonuansuu Saija Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Kuisma Pirjo Laitila Markku Lamppu Jouni Poropudas Anna Valle Keijo Wathen Essi	Mustonen Juha-Matti Luonuansuu Saija Ellonen Lotta Heiskanen Sonja Lamppu Jouni Poropudas Anna Putula Miriam Valle Keijo Wathen Essi Suopanki Juhani Tumelius Riiikka
Tyrnävä 6 603	Mällinen Seija Suotula Annukka	Mällinen Seija Suotula Annukka

Yhtymäkokouksen puheenjohtajana toimi Pekka Aittakumpu (kesk, Oulu), 1. varapuheenjohtaja Juha-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
Sirviö Pirjo, pj. (sdp. Oulu)	Rantala Ville (sdp. Oulu)
Immonen Miia, varapj (vihr. Oulu)	Törmänen Sari (vihr. Oulu)
Hekkala Rauno (vas. Oulu)	Salovaara Petra (vas. Oulu)
Ritola Laura (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 Henna Leino.

Yhtymähallitus on myöntänyt puhe- ja läsnäolo-oikeuden yhtymähallituksen kokouksissa myös muiden kuin esittelemiensä asioiden osalta talousjohtajalle, henkilöstöjohtajalle, hallintojohtajalle ja kiinteistöjohtajalle (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. Muhos)	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 hallinnon asiantuntija Saara Oukka.

Taulukko 4 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 18.1.2021 – 31.7.2024

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Työntekijöiden edustajat	
Fossi Ritva, lehtori	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Huhtahaara Valtteri, lehtori	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Peltokangas Mirva, tuntiopettaja	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Temonen Jarmo, tietohallintopäällikkö	Makkonen Martta, ravitsemistyöntekijä
Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO	Sillanpää Juha-Pekka, varapääluottamusmies
Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO	
Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY	Koivuranta Mika, varapääluottamusmies
Papunen Jaana, pääluottamusmies, JHL	Karioja Heljä, varapääluottamusmies
Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu	Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu
Työnantajan edustajat	
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj.	Näppä Raija, vararehtori - pedagoginen johtaja
Möttönen Tuomas, hallintojohtaja	Lahtela Esa, yksikönjohtaja
Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja	Valjus Jaana, kiinteistöjohtaja

Taulukko 4 Kuntayhtymän henkilöstötoimikunta 1.8.2024 – 31.7.2028

Varsinainen jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Työntekijöiden edustajat	
Fossi Ritva, lehtori	Lakkala Marko, tuntiopettaja
Huhtahaara Valtteri, lehtori, varapj	Ontero Anna, lehtori
Nordback Anna, tuntiopettaja	Laasonen Jaana, lehtori
Pelkonen Johanna, viestinnän suunnittelija	Sillanpää Sirpa, koulutussuunnittelija
Saarikoski Juha, pääluottamusmies, JUKO	Sillanpää Juha-Pekka, varapääluottamusmies
Latola Kalle, pääluottamusmies, JUKO	
Lakso Lea, pääluottamusmies, JYTY	Koivuranta Mika, varapääluottamusmies
Papunen Jaana, pääluottamusmies, JHL	Karioja Heljä, varapääluottamusmies
Pasma Tuovi, työsuojeluvaltuutettu	Karjalainen Sirpa, varatyösuojeluvaltuutettu
Työnantajan edustajat	
Paloniemi Jarmo, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, pj.	Raatikainen Jarkko, talousjohtaja
Möttönen Tuomas, hallintojohtaja	Lahtela Esa, yksikönjohtaja
Ojala Jyrki, henkilöstöjohtaja	Walter Petri, vs. kiinteistöjohtaja

Yhtymähallitus hyväksyi 24.4.2024 §51 OSAOn yhteistoimintasopimuksen ajalle 1.8.2024 – 31.7.2028. 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.

Suomen bruttokansantuote supistui 0,2 % vuonna 2024. Talous kuitenkin kasvoi vuoden jokaisella neljänneksellä edellisestä vuodesta, ja kasvu jatkuu vuonna 2025. Kulutus ja investoinnit lisääntyvät, kun hintojen nousu hidastuu ja korot laskevat. Julkisen talouden säästöt ja veronkorotukset kuitenkin hillitsevät talouden kasvua.

Valtiovarainministeriön ennusteen mukaan Suomen viennin kasvu vauhdittuu mutta odotettua hitaammin. Tavaraviennin näkymiä varjostaa euroalueen teollisuuden hidas toipuminen. Viennin kasvusta huolimatta nettoviennin vaikutus talouskasvuun jää tulevana vuosina pieneksi, sillä myös tuonti kasvaa investointien lisääntymisen myötä. Suomen vaihtotase onkin lievästi negatiivinen lähivuosina.

Hintojen nousu on hidastunut selvästi ja pysyy maltillisena veronkorotuksista huolimatta. Hidastumisen myötä kotitalouksien reaalitytulot ovat alkaneet kasvaa. Tämä ei kuitenkaan ole näkynyt kulutuksen lisääntymisenä. Kulutus on vähentynyt ja säästäminen on lisääntynyt selvästi. Jatkossa lainakorkojen lasku keventää asuntovelallisten velanhoidomenoja, ja kertyneitä säästöjä aletaan käyttää kulutukseen. Kulutuksen kasvun ennustetaan kiihtyvän vuonna 2026 työllisyystilanteen kohentuessa.

Rakentamisen jyrkkä väheneminen näyttäisi pysähtyneen, mutta rakennusalan toipuminen ottaa aikaa. Sekä rakentamista että kone- ja laiteinvestointeja vauhdittavat osaltaan energiasiirtymä ja siihen liittyvät hankkeet. Erityisesti vuodelle 2025 odotetaan paljon uusia investointeja, kun myös puolustus-hankinnat kasvattavat investointien määrää huomattavasti.

Vaikka talous on kasvanut, työllisyys on heikentynyt. Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyy vuoteen 2025, jolloin talouden elpyminen lisää työvoiman kysyntää. Työllisyyden kasvua tukevat hallituksen työvoiman tarjontaa lisäävät toimet ja lisääntynyt maahanmuutto. Maahanmuuton myötä työikäisen väestön määrä on kääntynyt kasvuun, ja se on omiaan kasvattamaan Suomen talouden potentiaalista tuotantoa. Työikäisen väestön kasvu lisää työvoimaa ja työllisyyttä pitkällä aikavälillä, mutta suhdannejaksolla se näkyy erityisesti matalampana työllisyysasteena. Maahanmuuton ennustetaan kasvavan myös tulevana vuosina.

Alueellisen työvoimabarometrin mukaan talouden alavire on kestänyt Pohjois-Pohjanmaalla jo pari vuotta. Heikko kysyntä, korkeat korot, kasvaneet tuotantokustannukset, alhaisempi investointiaktiivisuus sekä kuluttajien kasvanut harkinta ovat pitäneet talouden vireyden matalana. Heikentynyt kysyntä on vähentänyt työvoimatarvetta useilla toimialoilla. Valtaosa työnantajista on pystynyt sopeutumaan tilanteeseen hyvin. Eniten heikko suhdanne on näkynyt teollisuuden ja rakentamisen aloilla. Palvelualoilla tilanne on vakaampi, eikä henkilöstövähennyksiin ole ollut suurta tarvetta. Vaikein tilanne on ollut asuntorakentamisessa ja puuta hyödyntävässä teollisuudessa. Syksyllä 2024 pahin näyttää olevan takana, vaikka näkymissä on edelleen epävarmuutta ja talvi 2025 voi olla monille yrityksille haasteellinen.

Alueen yritysmäärä on ollut viime vuodet tasaisessa kasvussa. Valtaosa yritysmäärän lisäyksestä toteutuu Oulun seudulla, mutta muuallakin suunta on positiivinen. Maakuntaan tarvitaan lisää teollisuusalojen työllistäviä investointeja. Vuoden 2024 aikana työttömyyden kasvu on hidastunut ja erityisesti lomautettujen määrä on laskenut alkuvuodesta. Avoimia työpaikkoja on aiempaa vähemmän. Moni työnantaja kokee edelleen rekrytointivaikeuksia. Pohjois-Pohjanmaan aluetalous virkoo vähitellen ja kasvu käynnistyy pienin askelin. Suhdannousajan ajankohdasta ei ole selkeää näkymää. Talouden odotetaan kuitenkin kasvavan vuoden 2025 puolella.

Joulukuun lopussa Pohjois-Pohjanmaalla oli työttömiä työnhakijoita (ml. lomautetut) 24 700, mikä on 700 (+3 %) työtöntä enemmän kuin vuosi sitten. Marraskuusta työttömien työnhakijoiden määrä nousi noin 2 300 henkilöllä (+11 %). Kokoaikaisesti lomautettuja oli joulukuussa noin 3 300, mikä on 700 (-17 %) vähemmän kuin vuosi sitten. Marraskuusta lomautettujen määrä kasvoi 1 100 henkilöllä

(+52 %). Joulukuussa lomautukset kohdistuivat erityisesti rakennusalalle mm. kirvesmiehiin ja rakennuspuuseppiin, talonrakentajiin sekä putkiasentajiin.

Joulukuun lopussa työttömiä työnhakijoita (ml. lomautetut) oli koko maassa 321 700. Määrä oli 24 000 työtöntä (+8 %) enemmän kuin vuoden 2023 joulukuussa. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta (työttömyysaste) oli koko maassa 12 % ja Pohjois-Pohjanmaalla 12,8 %.

1.1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Yhtymähallitus päätti hyväksyä maaliskuussa OSAO kampus 2030 –tarveselvityksen ja päätti käynnistää OSAO kampus 2030 hankesuunnittelun tarveselvityksen suuntaviivojen mukaisesti. Yhtymäkokous merkitsi asian tiedoksi kesäkuun kokouksessaan. Tarveselvitystä päivitettiin marraskuussa. Uuden kampuksen kokonaislaajuus on 41 800 brm², josta OSAO:n käyttöön tulevien tilojen osuus on 89 % ja vuokrattavien tilojen osuus 11 %. Kampushanke mahdollistaa Oulun kantakaupungin alueella OSAO:n omistamien kiinteistöjen määrän pienentämisen noin 45 %:lla tarveselvityksen laadintahetkeen verrattuna ja nykyisin käytettävistä vuokratiloista luopumisen. Ratkaisun toteutuessa OSAOn on mahdollista luopua Kiviharjuntien ja Kotkantie 2:den kiinteistöistä. Arvio kampuksen toteutuksen uudis- ja peruskorjausinvestoinneista on 112 milj. euroa (alv. 0 % 12/2023 hintatasossa, Haahtela-indeksi 99).

OSAO päivitti strategiansa vuoden 2024 aikana. Yhtymäkokous hyväksyi strategian kesäkuun kokouksessaan. OSAOn visio vuoteen 2030 on olla Suomen vaikuttavin ammattiosajien koulutusyhteisö. Visiota täydentää neljä strategista painopistettä, joiden kautta strategian keskeiset tavoitteet on laadittu. Painopisteet ovat:

- 1) hyvinvoivat opiskelijat ja monipuoliset osaamispolut,
- 2) ennakoiva työelämäkumppanuus,
- 3) uudistumiskyky ja yhteisöllisyys ja
- 4) tasapainoiset resurssit.

Strategisille painopisteille on laadittu vuoteen 2030 tähtäävät tavoitteet ja mittarit.

Yhtymähallitus päätti elokuussa käynnistää organisaatiouudistuksen. Tavoitteena on uudistaa OSAOn organisaatorakennetta, jotta pystyttäisiin paremmin vastaamaan toimintaympäristössä tapahtuneisiin muutoksiin sekä uudistetun strategian toteuttamiseen. Nykyisen yksikköjako perustuvan toimintamallin ongelmaksi on osoittautunut "siiloutuminen", mikä on rajoittanut eri yksiköiden välistä yhteistyötä mm. kalustovaltaisilla koulutusaloilla. Uudessa toimialamallin mukaisessa organisaatiossa nykyisestä yksikköjaosta luovutaan ja siirrytään koulutusalaakohtaiseen hallintoon, jolloin koulutuksen suunnittelu ja järjestäminen sekä kiinteistöjen käyttö tapahtuisivat kokonaisvaltaisemmin.

Yhtymähallitus käsitteli kokouksessaan 18.12.2023 keskitettyihin palveluihin siirtymisestä OSAOssa ja päätti hallinnon tukipalvelujen osalta keskittää opintotoimistopalvelut Opiskelijapalveluihin ja henkilöstö- ja talouspalvelut Yhtymäpalveluihin 1.5.2024 alkaen. Palvelujen keskittämisellä ei tavoitella henkilöstövähennyksiä muutoin kuin huomioimalla mahdollisia tulevia eläköitymisiä. Keskittämisellä valmistaudutaan tulevaan toimialamallin mukaiseen organisaatioon. Hallinnon tukipalveluissa siirto koski noin 50 henkilöä. YTO-opetus keskitetään Opiskelijapalveluihin 1.1.2026 alkaen toimialamallin siirtymisen yhteydessä.

OSAO kuuluu Oulun kaupunkikonserniin ja on mukana konsernitalijärjestelyssä. Oulun kaupunki kilpailutti vuoden 2023 aikana konsernitali- ja maksuliikepalveluiden hankinnan ja tarjouskilpailun voitti Danske Bank A/S, Suomen sivuliike. OSAO saa kilpailutuksen lopputuloksena edulliset maksuliikenepalvelut ja konsernitalille sijoittamilleen varoille maksetaan myös markkinaehtoista korkoa.

OSAOn IT-laitekanta on tällä hetkellä noin 6 500 IT-laitetta, joista noin 1 000 on henkilökunnan käytössä ja 5 500 opiskelijoiden käytössä. OSAO hankkii IT-laitteet leasingrahoituksella. Rahoituksen lisäksi hankinta sisältää myös laitteisiin liittyvän palautuspalvelun. OSAOn nykyinen leasingrahoitusso-
pimus 3StepIT Oy:n kanssa päättyi keväällä 2024 ja uudeksi toimijaksi valikoitui Hansel Oy:n puitejär-
jestelyn kautta CHG-MERIDIAN Finland Oy. Sopimuksen kesto on 2,5 vuotta ja se on arvoltaan noin 3
milj. euroa.

OSAOn rakentaa oppilastöinä asuinrakennuksia, jotka myydään valmistumisen jälkeen vapailla markki-
noilla. OSAO päätti keskittää rakentamisen Kempeleen Pirilän alueelle vuoden 2024 aikana. Rakenta-
misalan opetus siirtyi 1.8.2024 alkaen Kaukovainion tekniikan yksikköön. Ensimmäinen rakennus-
kohde ja oppimisympäristö perustettiin asunto-osaakeyhtiömuotoisena jo rakentamisen alkuvaiheessa.
Talojen myynnin helpottamiseksi perustettiin Asunto-osaakeyhtiö Kempeleen Pirilä, jonka OSAO omis-
taa perustamisvaiheessa 100 %. OSAOn ja Yhtiön välille on laadittu perustajaurakkasopimus.

Vararehtori-pedagoginen johtaja Raija Näppä ilmoitti irtisanoutuvansa OSAOn palveluksesta 1.4.2024
alkaen. Yhtymähallitus päätti, että vararehtori-pedagoginen johtaja -avoimen viran hoitajana toimii
1.4.2024 alkaen kuntayhtymäjohtaja-rehtori Jarmo Paloniemi korkeintaan 31.12.2024 saakka. Yhty-
mäkokous 3.6.2024 § 10 päätti, että vararehtori-pedagoginen johtajan virkanimike tehtävineen poiste-
taan hallintosäännöstä ja lisätään kehitysjohtajan virkanimike tehtävineen hallintosääntöön. Kehitys-
johtajan virkaan valittiin 1.1.2025 alkaen Esa Lahtela.

1.1.6 Henkilöstö

Kuntayhtymässä oli töissä vuoden 2024 lopussa yhteensä 919 työntekijää, joista virka- tai työvapaalla
oli 48 henkilöä. Todellinen henkilöstömäärä 31.12.2024 oli 871. Todellinen henkilöstömäärä kasvoi
edellisvuodesta 10 henkilöä, +1,2 prosenttia.

Strateginen henkilöstömittarimme on henkilötyövuosimittari. 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 2024 henkilötyövuosikertymämme oli 840 henkilötyövuotta (htv). Vuodelle 2024 asetettiin htv-
tavoitteeksi yhtymätasolla 852 htv.

Taulukko 5 OSAOn henkilötyövuodet tulosalueittain 2022–2024

Henkilötyövuodet	2022	2023	2024	Ta 2024	tot %
Koulutuspalvelut	773	720	687	728	94,4 %
Ylläpitäjäpalvelut	133	125	153	124	123,4 %
OSAOn yhteensä	906	845	840	852	98,6 %

Taulukko 6 OSAOn henkilöstökulut 2022–2024

Henkilöstömenot	2022	2023	2024	Ta 2024	tot %
palkat ja palkkiot	44 469 266	44 045 325	45 895 882	46 196 156	99,4 %
henkilöstösivukulut					
eläkekulut	7 889 042	7 244 771	7 817 135	7 804 165	100,2 %
muut henkilöstösivukulut	1 723 533	1 602 905	1 219 156	1 198 862	101,7 %
henkilöstökulut yhteensä	54 081 841	52 893 000	54 932 173	55 199 183	99,5 %

Henkilöstökulut vuonna 2024 olivat yhteensä 54 932 173 euroa ja ne kasvoivat edellisvuodesta 3,9 %.
Henkilöstömenot molemmilla tulosalueilla olivat henkilöstöbudjetin mukaiset (toteumaprosentti
99,5%).

Huolehdimme sosiaalisista asioista kuten tasa-arvosta ja yhdenvertaisuudesta, työterveydestä ja -turvallisuudesta sekä henkilöstön hyvinvoinnista muun muassa ohjeistamalla, kouluttamalla ja tiedottamalla. Näistä ja muista henkilöstöasioihin liittyvistä toimenpiteistä kerrotaan tarkemmin erillisessä Henkilöstöraportissa vuodelta 2024.

1.1.7 Ympäristötekijät

OSAO pyrkii kasvattamaan vihreää kädenjälkeään eli edistämään kestävästä kehitystä ja vihreää siirtymää omilla toimillaan. Tahtotila ja keskeiset toimenpiteet on koottu OSAOn kestävyystiekarttaan, joka valmistui ja julkaistiin OSAOn nettisivuilla keväällä 2024. Tiekartta on laadittu ammatillisen koulutuksen kestävyystiekartan pohjalta.

OSAOn kestävyystyötä koordinoi Kestävän tulevaisuuden työryhmä, jossa on edustus kaikista OSAOn koulutusyksiköistä, ylläpitäjäpalveluista ja opiskelijoista. Työryhmä kokoontui vuoden aikana 12 kertaa. Lisäksi kussakin opetusyksikössä on oma keke-tiimi.

Henkilökuntaa ja opiskelijoita aktivoitiin kestävyystekoihin omassa arjessaan haastekampanjalla, joka toteutettiin syksyllä 2024. Haasteeseen osallistui yli 300 OSAlaista. Elokuussa toteutettiin myös henkilöstön kestävyysosaamiskysely, johon vastasi 65 % henkilökunnasta. Vastausten perusteella henkilökunta pitää tärkeänä oman kestävyysosaamisen lisäämistä ja on sitoutunut OSAOn kestävä kehityksen edistämiseen. Tärkeimmäksi toimenpiteeksi henkilökunnan kestävyysosaamisen lisäämiseksi koetaan OSAOn toimintatapojen kehittäminen.

Opintoalat tuottivat vuoden aikana perustutkinnoittain kestävyysosaamislupaukset, joihin on koottu kunkin alan keskeinen kestävyysosaaminen, joka jokaisella alalta valmistuvalla olisi oltava. Suurin tiedotuskampanja, jota vuoden aikana toteutettiin, oli Pari pointtia kestävydestä -infot, jossa kukin opintoala vuorollaan tuotti perustutkinnoittain lyhyen tietoisuuden kestävyystietoa oman alansa näkökulmasta. Kampanja on suunniteltu jatkumaan vuosina 2025 – 2026 siten, että uusi info julkaistaan kerran kuukaudessa. Lisäksi toteutettiin muita kampanjoita: esimerkiksi OSAO osallistui YK:n Agenda 2030 päivän viettoon kaikilla kampuksillaan 25.9.

Syksyllä toteutettiin OKKA-säätiön Kestävän tulevaisuuden sertifikaattiin tähtäävä itsearviointi. Itsearviointiin osallistui 80 OSAOn henkilökunnan jäsentä.

Useissa hankkeissa edistettiin vihreää siirtymää; Uula – Uutta osaamista vihreän siirtymän aloille, Virtuaalikasvihuone, VISIOP-investointihanke ja siihen liittyvä VISIOK, sekä Älykäs ruokahävikki haltuun -hanke. Lisäksi työtä on tehty jo aiemmin aloittaneissa hankkeissa H2-koulu, KATI – Kone- ja autotekniikkaa tehostavat innovaatiot sekä kansainvälisissä hankkeissa EXCEED - Excellence in Green and Digital Manufacturing ja GrinEDD – Green Innovation: Make Education Sustainable.

OSAOn hiilijalanjälki laskettiin ammatillisen koulutuksen hiilijalanjälkilaskurilla. Laskenta toteutetaan aina vuoden jäljessä, koska laskurin hiilidioksidipäästökertoimet kuluvaan vuoteen edeltävälle vuodelle saadaan käyttöön vasta myöhäiskeväällä. Vuoden 2025 alussa on siis käytettävissä vasta kertoimet vuoden 2023 päästöille. OSAOn hiilijalanjälki vuonna 2023 oli 9340 t CO₂e. Tästä OSAOn suoria päästöjä oli 1080 tonnia. Ne aiheutuivat OSAOn käyttämistä fossiilisista polttoaineista koneissa ja ajoneuvoissa. Luvuista puuttuu kylmäaineiden käytön aiheuttamat päästöt.

OSAOn ostaman energian, ns. scope 2:n, hiilidioksidipäästöt olivat 2630 tonnia ja ne aiheutuivat lämpöenergian käytöstä kiinteistöjen lämmityksessä. Päästöt pienentyivät n. 50 tonnia vuoteen 2022 verrattuna. OSAOlla on sähkösopimus, joka kieltää fossiiliset polttoaineet sähköenergian lähteenä, minkä ansiosta sähkön käyttö ei aiheuta päästöjä. Mikäli sopimusta ei olisi, sähkön käytön päästöt olisivat suuruudeltaan samaa kokoluokkaa kuin lämpöenergian käytöstä aiheutuneet hiilidioksidipäästöt.

Suurin osa, 60 %, OSAOn hiilijalanjäljestä on ns. scope 3:n päästöjä. Niillä tarkoitetaan päästöjä, jotka ovat syntyneet ostettujen tavaroiden ja palvelujen tuotannossa ja kuljetuksessa. Näistä suurin osuus on hankintojen päästöjä. Ne olivat vuonna 2023 2620 tonnia. Vuonna 2022 hankintojen hiilidioksidipäästöt olivat 3200 tonnia CO₂e. Suurin hankintojen päästöjä aiheuttava luokka ovat koneet, laitteet ja kalusto.

Hankintojen jälkeen suurin scope 3:n päästöjen aiheuttaja on opiskelija- ja henkilöstöruokailu. Se muodostuu OSAOn omissa opiskelijaravintoloissa ja Compass Groupin kampusravintoloissa OSAOlaisten syömistä aterioista ja työpaikalla järjestettävän koulutuksen aikaisista aterioista. Niistä syntyi hiilidioksidipäästöjä yhteensä 1951 tonnia.

Muita scope 3:n päästöjen aiheuttajia on käytetyn energian tuotannossa ja jakelussa syntyvät päästöt (600 t CO₂e), polttoaineiden tuotannossa ja jakelussa syntyvät päästöt (280 t CO₂e), työnantajan matkojen (166 t CO₂e) ja jätteiden päästöt (15 t CO₂e). Laskennassa ei ole mukana opiskelijoiden ja henkilökunnan kotimatkoja.

OSAOn hiilijalanjälki pieneni 5 % vuonna 2023 vuoteen 2022 verrattuna. Tämä johtui ennen kaikkea hankintojen hiilijalanjäljen pienentymisestä.

1.1.8 Muut ei-taloudelliset asiat

Meillä on käytössä EU:n ilmoittajansuojeludirektiivin (2019/1937), eli ns. whistleblower-direktiivin edellyttämän ilmoituskanava.

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 hankintaperiaatteita ja pienhankintaohjeita.

1.1.9 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAOn koulutustoiminta pysyy vahvana. Koulutuksen painopiste siirtyy yhä enemmän oppivelvollisiin, ilman tutkintoa oleviin ja työttömiin. Koulutuksemme vetovoima on pääsääntöisesti edelleen Suomen kärkeä. Huolimatta talouden taantumasta 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.

OSAOn talous edellyttää tasapainottamista. Koska valtion rahoituksen ei ennusteta kasvavan jatkossa merkittävästi, niin tasapainotus tapahtuu kustannuksia alentamalla.

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 terveellisyteen (mm. sisäilman laatuun) ja toimivuuteen sekä tulevan kampuksen suunnitteluun. Tilat edellyttävät jatkuvaa kunnossapitoa ja peruskorjausta. OSAOn kiinteistökanta on suhteellisen vanhaa, mikä aiheuttaa oman haasteen kunnossapidolle. Kampus-hankkeen suunnitteluvaihe toteutetaan tulevaisuuden tilatarpeet huomioiden, 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 järjestää toimintansa ja taloutensa niin että tulorahoitus riittää kattamaan toiminnasta aiheutuneet menot ja poistot. Uuden kampuksen myötä osa vanhoista toimitiloista puretaan ja toiminnan kannalta tarpeettomat kiinteistöt pyritään myymään (mm. Metsäkouluntie ja Virpiniemi). Purkukustannukset ja lisäpoistot aiheuttavat talouteen lisää kustannuksia. Osa purkukustannuksista voidaan aktivoida maa-alueen arvoon, jolloin niillä ei ole suoraan tulosvaikutusta. Henkilösriskit liittyvät mm. henkilöstön vaihtuvuuteen, rekrytointiongelmiin 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 konsernitasoisesti 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 itsearvioinnin tulosten pohjalta ja sisäisen tarkastajan suorittamien tarkastusten ja havaintojen perusteella.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

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

Yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan ja kokonaisvaltaisen riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä sekä toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta. Yhtymähallitus

antaa vuosittain toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä keskeisistä johtopäätöksistä.

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

Ilmoituskanava (whistleblowing)

OSAOlla on käytössä EU-direktiiviin sekä lakiin Euroopan unionin ja kansallisen oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelemisesta pohjautuva väärinkäytösten ilmoituskanava. Vuonna 2024 kanavaan ei tullut yhtään ilmoitusta.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimivuuden arviointi

OSAOn tilivelvolliset viranhaltijat (14 henkilöä) ovat arvioineet vastuualueensa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan asianmukaisuutta ja riittävyyttä vuodelta 2024. Itsearviointia uudistettiin edellisvuosiin verrattuna.

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

Itsearviointin tulokset osa-alueittain (suluissa vuosi 2023)

1. Johtamistapa ja organisaatiokulttuuri (ohjausympäristö): 3.5 (3.3)
2. Tavoitteiden asettaminen ja toteutumisen seuranta ja arviointi 3.5 (3.4)
3. Kokonaisvaltainen riskienhallinta (riskien tunnistaminen, arviointi, hallinta sekä raportointi) 3.3 (3.2)
4. Valvontatoimenpiteet 3.7 (3.6)
5. Raportointi ja tiedonvälitys 3.5 (3.2)

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

Johtopäätökset itsearviointin perusteella

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on itsearviointin 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 melko hyvin. Taloudelliset riskit kasvoivat merkittävästi mm. kustannusten nousun myötä.

Itsearviointin perusteella sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehitystyötä yksiköissä ja tehtäväalueilla on tehty mm. seuraavilla osa-alueilla:

- Työvuoden suunnittelu: Työvuoden käyttösuunnitelmaan ja sen toteutumisen seurantaan kiinnitetään enemmän huomiota.

- Hankinnat ja matkustaminen: Yksikkötasolla on kiinnitetty huomiota hankintojen tekemiseen ja matkustamisen ohjeistuksen noudattamiseen. Laskujen oikeellisuuden tarkastamiseen on kiinnitetty huomiota.
- Talouden seuranta: Talouden seuranta on tehostunut, ja johdon tietojärjestelmät ovat odotettuja tiedon tuojia johtamisen avuksi.
- Hankintojen ohjeistus: Henkilöstöä on perehdytetty käyttämään Cloudia-ohjelmaa, ja tilaus- ja osto-ohjeiden noudattamista seurataan tarkasti. Havaitut epäkohdat käsitellään ja niihin reagoidaan.
- Varahenkilöjärjestelyt: Varahenkilöjärjestelyjä on parannettu.
- Sisäinen valvonta: Sisäisen omavalvonnan lisäämisen kautta epäkohtiin on voitu puuttua tarkemmin, ja esihenkilöitä on valmennettu toimimaan ohjeiden mukaan.
- Maksulliset palvelut: Maksullisten palvelutoimintojen prosesseja on kehitetty ja tarkennettu, ja henkilöstöä on perehdytetty niihin.
- Turvallisuus ja tietosuojat: Turvallisuusasioihin on kiinnitetty erityishuomiota, erityisesti maarakennusalaan. Tietosuojat-asioihin on perehdytetty ja ohjeistettu koko henkilöstöä.
- Osto- ja tilausoikeudet: Osto- ja tilausoikeuksia on päivitetty vastaamaan tämän hetken tarpeita, ja palveluostoihin on oikeus vain koulutuspäälliköillä tai yksikön johtajalla.
- Toiminnan kehittäminen: Toimintaa on tarkasteltu ja kehitetty yhdessä yhtenäistämällä käytänteitä ja jakamalla tietoa.

Itsearviointien yhteydessä on arvioitu myös toimialamalliin siirtymiseen liittyviä riskejä. Toimialamallin valmistelu jatkuu vuoden 2025 aikana.

Koulutusyksiköissä on osaamisaloilla jatkettu riskiarvioiden tekemistä vaarallisten koneiden ja laitteiden käytöstä. Arvioinnin pohjalta on parannettu perehdytysprosessia. Kuntayhtymätason riskienhallintaa vaatii vielä kehittämistyötä järjestelmällisyyden ja dokumentoinnin suhteen. Vuoden 2025 aikana selvitetään uuden erilaisten vaaratilanteiden ilmoitusjärjestelmän hankintaa.

Sisäinen tarkastus vuonna 2024

Sisäinen tarkastus arvioi objektiivisesti ja riippumattomasti sisäisen valvonnan, riskienhallinnan ja konsernivalvonnan järjestämistä ja tuloksellisuutta, raportoi arvioinnin tuloksista sekä esittää toimenpideehdotuksia järjestelmän kehittämiseksi. Sisäinen tarkastus raportoi yhtymähallitukselle ja kuntayhtymäjohtaja-rehtorille. Sisäisen tarkastuksen vuosiraportti esitellään myös tarkastuslautakunnalle.

Koulutuskuntayhtymä OSAO:n sisäinen tarkastus järjestetään ostopalveluna BDO Oy:n toimesta. Sisäisen tarkastuksen toimintasuunnitelman mukaisesti vuonna 2024 suoritettiin seuraavat tarkastukset: koulutusten ja oppilastöiden myynti- ja laskutusprosessi, irtaimen omaisuuden myynti, tavarahankintojen tarkastus sekä seurantatarkastus vuosien 2022 ja 2023 tarkastuksista.

Suoritettujen tarkastusten perusteella OSAO:n sisäisen valvonnan arvioidaan olevan toimivalla tasolla. Sisäisen tarkastuksen havaintojen perusteella suoritettavat korjaavat toimenpiteet ovat pääsääntöisesti toteutettavissa osana prosessien tavanomaista kehittämistä ja merkittävimpien havaintojen pohjalta on suunniteltu erilliset toimenpiteet. Tarkastuksissa ei löytynyt yhtään sellaista havaintoa, missä toiminta ja valvonta eivät olleet hyväksyttävällä tasolla.

1.3 TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

1.3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

TULOSLASKELMA	2024	2023
Toimintatuotot	93 856	88 170
Valmisteveraston muutos	1 141	706
Valmistus omaan käyttöön	51	17
Toimintakulut	-84 732	-84 511
TOIMINTAKATE	10 316	4 382
Rahoitustuotot- ja kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	407	12
Korkokulut	-161	-230
Muut rahoituskulut	-19	-33
VUOSIKATE	10 542	4 130
Poistot ja arvonalentumiset	-9 051	-9 360
TILIKAUDEN TULOS	1 491	-5 230
Tilinpäätössiirrot	289	1 264
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 781	-3 966
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot/Toimintakulut %	112,2 %	105,2 %
Vuosikate/Poistot %	116,5 %	44,1 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista
 $=100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$

Vuosikate prosenttia poistoista
 $=100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$
Kun vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen on tulorahoitus riittävä.
Tunnusluku on parantunut edellisestä tilinpäätöksestä

1.3.2 Rahoituslaskelman ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

RAHOITUSLASKELMA	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 542	4 130
Tulorahoituksen korjauserät	-822	-185
Toiminnan rahavirta	9 720	3 946
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 686	-4 713
Rah.osuudet investointimenoihin	151	849
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	275	290
Investointien rahavirta	-5 260	-3 574
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 460	372
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen vähennys	-1 462	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	-1 082	-824
Saamisten muutos	-538	1 053
Korottomien velkojen muutos	-1 471	234
Rahoituksen rahavirta	-4 553	-2 315
RAHAVAROJEN MUUTOS	-92	-1 943
Rahavarat 31.12.	11 784	11 877
Rahavarat 1.1.	11 876	13 820
Rahoituslaskelman tunnusluvut		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 euroa	4142	4403
Investointien tulorahoitus, %	190,5 %	106,9 %
Laskennallinen lainanhoitokate	17,76	5,11
Kassan riittävyys, pv	46,7	47,0

Rahoituslaskelmassa konsernitili käsitellään muiden maksuvalmiuden muutosten (saamisten muutos) sijaan rahavarojen muutoksessa ja rahavaroissa.

Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pystyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus, %

= $100 \cdot \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$ Investointien omahankintameno on rahoituslaskelman investointimenot vähennettynä invest. rahoitusosuuksilla. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Laskennallinen lainanhoitokate

= $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$ Laskennalliset lainanlyhennykset = korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat taseessa / 8 vuotta. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi.

Kassan riittävyys, pv

= $365 \text{ pv} \cdot \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$ Kunnan maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan rahavaroilla.

1.3.3 Tase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

TASE	2024	2023
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT:		
I Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	42	133
Muut pitkävaikutteiset menot	70	31
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	111	164
II Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 367	2 387
Rakennukset	68 897	71 376
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 880	5 410
Koneet ja kalusto	6 475	7 184
Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	415	163
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	83 363	86 848
III Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	221	221
Muut saamiset	370	370
Sijoitukset yhteensä	591	591
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	84 065	87 603
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	283	230
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	283	230
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	207	232
Keskeneräiset tuotteet	36	48
Valmiit tuotteet	7 025	5 921
Muu vaihto-omaisuus	35	0
Vaihto-omaisuus yhteensä	7 303	6 201
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	45	45
Siirtosaamiset	32	25
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	76	70
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 034	834
Lainasaamiset	11 552	11 866
Muut saamiset	500	502
Siirtosaamiset	2 280	1 946
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	15 366	15 148
Saamiset yhteensä	15 442	15 218
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	232	11
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	22 977	21 430
VASTAAVAA YHTEENSÄ	107 325	109 263

TASE	2024	2023
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	36 950	36 950
Muut omat rahastot	2 332	1 845
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	30 859	34 825
Tilikauden yli-/alijäämä	1 781	-3 966
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	71 921	69 654
 B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
VARAUKSET		
Poistoero	9 262	10 038
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ	9 262	10 038
 PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	0	550
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	0	550
 D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	283	230
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	283	230
 E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 068	3 530
Muut velat	9 844	9 844
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	11 912	13 374
II Lyhytaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	712	712
Lainat muilta luotonantajilta	750	750
Saadut ennakot	1	7
Ostovelat	3 015	3 677
Muut velat	1 261	1 774
Siirtovelat	8 206	8 496
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	13 946	15 417
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	25 858	28 791
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	107 325	109 263
 Taseen tunnusluvut		
Omavaraisuusaste, %	75,64 %	72,94 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	27,55 %	32,65 %
Kertynyt ylijäämä	32 640	30 859
Lainakanta 31.12.	3 531	4 993
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	7 346	8 491

Taseessa konsernitiilin rahavarat ilmoitetaan lyhytaikaisissa lainasaamisissa.

Omavaraisuusaste, %

= $100 \cdot (\text{Oma pääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 \cdot (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Kertynyt ylijäämä (alijäämä)

= Edellisten tilikausien ylijäämä

Lainakanta 31.12.

= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Muut velat)

Lainat ja vuokravastuut 31.12

Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut

1.3.4 Kokonaistulot ja -menot, 1000 euroa

TULOT

Toimintatuotot	93 856
Korkotuotot	0
Muut rahoitustuotot	407
Tulorahoituksen korjauserät	
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-274
Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	151
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	274
Rahoitustoiminta	

Kokonaistulot yhteensä 94 414

Täsmäytys:

Kokonaistulot - Kokonaismenot	2 998
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset	2 998

Rahavarojen muutos/rahoituslask.	-93
Muut maksuvalmiuden muutokset	-3 091
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset	2 998

MENOT

Toimintakulut	84 732
- Valmistus omaan käyttöön	-51
- Valmisteveraston muutos	-1 141
Korkokulut	178
Muut rahoituskulut	3
Tulorahoituksen korjauserät	
- Pakollisten varausten muutos	550
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	-3
Investoinnit	
Investointimenot	5 686
Rahoitustoiminta	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	1 462
Kokonaismenot yhteensä	91 416

1.4 KUNTAKONSERNIN TOIMINTA JA TALOUS

1.4.1 Kuntakonsernin toiminnan ohjaus

Koulutuskuntayhtymä OSAO ja sen 100 %:sti omistama tytäryhtiö OSAO Edu Oy muodostavat kuntakonsernin.

OSAOn hallintosäännössä määritellään konsernijohto ja määrätään konsernijohtoon tehtävistä sekä toimivallan jaosta konsernijohtoon kuuluvien välillä. OSAO-konsernin konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus sekä kuntayhtymäjohtaja-rehtori, talousjohtaja ja kehitysjohtaja (aik. vararehtori). Konsernijohtoon tehtävänä on vastata kuntayhtymän toiminnan yhteensovittamisesta ja omistajaohjauksesta yhtymäkokouksen päättämän kuntayhtymän strategian mukaisesti. Konsernijohto vastaa omistajaohjauksen toteuttamisesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä yhtymäkokouksen päätösten mukaisesti. Omistajaohjauksella huolehditaan, että 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 mitausjärjestelmät sekä yhteisön hallituksen hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimintaohjeet. Todennäköisestä realisoituvasta riskistä on raportoitava viipymättä konsernijohtolle.

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

1.4.2 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Vuonna 2016 perustettu OSAO Edu Oy on OSAOn ainoa tytäryhteisö, johon kuntayhtymällä on määräysvalta (100 %). Yhtiöllä on osa-aikainen toimitusjohtaja ja kaksi kokoaikaista 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.

Yhtymäkokous päätti kokouksessaan 20.3.2023 § 6 valtuuttaa yhtymähallituksen tarpeen mukaan perustamaan asunto-osakeyhtiöitä silloin, kun oppilastyönä rakennettavat talot asunto-osakeyhtiötä hallinnointi/omistusmuodokseen edellyttävät. Asunto-osakeyhtiöiden osakkeet on tarkoitus myydä kohteiden valmistuttua.

Oulun Hiukkavaaran Sinkkikujalle on rakennettu oppilastöinä valmiiksi neljä erillistaloa ja yksi paritalo. Yhtymähallitus päätti 22.5.2023 § 62 perustaa Asunto-osakeyhtiö Oulun Sinkkikuja -nimisen yhtiön.

Yhtymähallitus päätti 5.2.2024 § 16 perustaa Asunto-osakeyhtiö Kempeleen Pirilän. OSAO on aloittanut rakentamisen kyseiselle yhtiön omistamalle tontille Kempeleen Pirilän alueelle huhtikuussa 2024. OSAO toimii perustajaurakoitsijana ja Yhtiö tilaajana. Tontille rakennetaan kuusi paritaloa, yhteensä 12 samankokoista huoneistoa (huoneistoala 134,9 m²).

1.4.3 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

OSAO-konserniin ei ole suunniteltu muutoksia lähivuosina. OSAO perustaa myös jatkossa 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. Asunto-osakeyhtiön osakkeet on kirjattu vaihtuviin vastaaviin eikä yhtiötä ole yhdistetty OSAO-konsernin tilinpäätökseen.

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 seurantaa.

Konsernivalvonnasta vastaa konsernijohto. OSAOn hallintosäännön mukaan konsernijohtoon kuuluvat yhtymähallitus, kuntayhtymäjohtaja-rehtori, talousjohtaja ja kehitysjohtaja (aik. vararehtori).

Konsernin johtamisen keskeisenä työvälineenä on yhtymäkokouksen hyväksymä konserniohje (30.11.2020) ja yhtymähallituksen hyväksymä Hyvä hallinto ja johtamistapa OSAOn tytäryhteisöissä -suositus (20.9.2020). Tytäryhtiö OSAO Edu Oy on toimittanut 30.6.2024 ja 30.9.2024 tilanteista katsauksen kuntayhtymään ja se on sisällytetty osaksi kuntayhtymän osavuositarkastusta.

Konsernivalvonnan järjestäminen vuonna 2024

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
 - tavoitteet on saatu 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 hyvin
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 konsernijohtolle
11. Kuntakonsernin riskienhallinnan ja seurannan selkeät vastuut konsernijohtolle 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 2024

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 2024 oli todella hyvä. Liikevaihto kasvoi edellisen vuoteen 2023 verrattuna 31,7 % ja liikevaihto vuonna 2024 oli 2 322 273,42 euroa ja tilikauden liikevoitto 13 409,61 euroa.

Suurimmat asiakkaat olivat Pohjois-Pohjanmaan ELY (mm. kotoutumiskoulutus ja kone- ja tuotantotekniikan puite), Opetushallitus (JOTPA), Nobina Oy ja useat kv-koulutukset.

OSAO Edu Oy osallistui ELYn tarjouskilpailuihin aina, mikäli OSAOn yksiköistä löytyi tarjouskilpailussa vaadittua osaamista. Vuoden 2024 aikana toteutettiin 12 ELYn kilpailutuksiin perustuvaa koulutusta. Lyhytkoulutuksista tehtiin vuoden 2024 aikana yrityksille, yhteisöille ja kolmannelle sektorille 127 tarjousta, joista 66 johti sopimukseen. 18 tehtyyn tarjoukseen odotetaan yhä vastausta. OSAO

Edu Oyn koulutusten kokonaisvolyymi vuonna 2024 oli opiskelijatyöpäivillä mitattuna 45391,7 opiskelijatyöpäivää.

Kansainvälisiä koulutuspalveluita on toteutettu kasvavalla volyymilla mm. ravintola- ja catering-, matkailu-, puhtauspalvelu-, liiketalous-, sosiaali- ja terveysaloilla. Kyseessä on ollut suomenkielinen tai englanninkielinen osatutkinto tai koko tutkintoon johtava koulutus. Opiskelijamäärä näissä koulutuksissa on ollut noin 90 vuoden 2024 aikana. Kohdemaina ovat olleet mm. Filippiinit, Intia, Nepal, Nigeria ja Vietnam.

OSAO Edu Oy	2022	2023	2024	Ta 2024
Liikevaihto, euroa	1 477 382	1 763 352	2 322 273	2 200 000
Tilikauden tulos, euroa	-681	-59 767	13 410	50 000
Opiskelijapäivät	19 962	31 424	45 392	33 500

1.4.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernituloslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

	2024	2023
Toimintatuotot	95 426	89 135
Toimintakulut	-85 097	-84 813
Toimintakate	10 329	4 322
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	407	12
Korkokulut	-161	-230
Muut rahoituskulut	-20	-33
Vuosikate	10 555	4 071
Poistot ja Arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-9 051	-9 360
Arvonalentumiset	0	0
Tilikauden tulos	1 505	-5 290
Tilinpäätössiirrot	-486	459
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 018	-4 831
Konsernin tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	112,1 %	105,1 %
Vuosikate/Poistot, %	116,6 %	43,5 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista
= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut

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

1.4.7 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 555	4 071
Tilikauden verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-822	-185
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 686	-4 713
Rah.osuudet invest. menoihin	151	849
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	275	290
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 474	312
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 462	-2 778
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 990	574
Rahoituksen rahavirta	-3 453	-2 204
Rahavarojen muutos	1 021	-1 892
Rahavarat 1.1.	12 363	14 255
Rahavarat 31.12.	13 384	12 363

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	4 155	4 473
Investointien tulorahoitus, %	190,7 %	105,3 %
Laskennallinen lainanhoitokate	17,8	5,0
Kassasta maksut tilikaudelta	92 425	92 567
Kassan riittävyys	52,9	48,7

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

Toiminnan ja investointien rahavirta- välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täytty, jos kertymä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

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

Investointien omahankintameno on rahoituslaskelman investointimenot vähennettynä invest. rahoitusosuuksilla

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

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

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

1.4.8 Konsernitase ja sen tunnusluvut, 1000 euroa

VASTAAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	83 965	87 504
Aineettomat hyödykkeet	111	164
Aineettomat oikeudet	42	133
Muut pitkävaikutteiset menot	70	31
Ennakkomaksut	0	0
Aineelliset hyödykkeet	83 363	86 848
Maa- ja vesialueet	2 367	2 387
Rakennukset	68 897	71 376
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 880	5 410
Koneet ja kalusto	6 475	7 184
Muut aineelliset hyödykkeet	328	328
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	415	163
Sijoitukset	491	491
Muut osakkeet ja osuudet	122	122
Muut saamiset	370	370
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	227	230
VAIHTUVAT VASTAAVAT	24 191	21 907
Vaihto-omaisuus	7 303	6 201
Saamiset	15 260	15 208
Pitkäaikaiset saamiset	76	70
Lyhytaikaiset saamiset	15 184	15 138
Rahat ja pankkisaamiset	1 628	498
VASTAAVAA YHTEENSÄ	108 383	109 640
VASTATTAVAA	2024	2023
OMA PÄÄOMA	81 421	79 916
Peruspääoma	36 950	36 950
Muut omat rahastot	2 332	1 845
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	41 121	45 952
Tilikauden Ylijäämä (alijäämä)	1 018	-4 831
PAKOLLISET VARAUKSET	0	550
Muut pakolliset varaukset	0	550
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	227	230
VIERAS PÄÄOMA	26 735	28 945
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 068	3 530
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	9 844	9 844
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	1 462	1 462
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	13 361	14 109
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	108 383	109 640

KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT:

Omavaraisuusaste, %	75,1 %	72,9 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	28,0 %	32,5 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	42 139	41 121
Konsernin lainakanta, 31.12	3 530	4 992
Lainat ja vuokravastuut, 31.12.	7 345	8 490
Konsernin lainasaamiset 31.12.	11 552	11 866
Konsernin henkilöstömäärä	874	864

Omavaraisuusaste, %

= $100 * (\text{Oma pääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) /$
(Koko pääoma - Saadut ennakot)

Omavaraisuuden tavoitetasona voidaan pitää 50 %:n ylittävää omavaraisuutta

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

= $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$

Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä parempi.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä):

Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)

Konsernin lainakanta:

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

Konsernin lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa

Konsernin lainat ja vuokravastuut:

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

Lainat ja vuokravastuut saadaan lisäämällä konsernin lainakantaan vuokravastuiden määrä.

Konsernin lainasaamiset:

= Sijoituksiin merkityt joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset

Konsenin lainasaamisissa on OUKA- konserntilin saldo 31.12.

Konsernin henkilöstömäärä

Ilmoitettu lkm (ei henkilötyövuosina)

1.5 TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY JA TALOUDEN TASAPAINOTUS

Tilikauden tuloksen muodostuminen ja tuloksen käsittely

	2024	2023
VUOSIKATE	10 541 973,22	4 130 398,26
7100 Poistot aineettomista oikeuksista	-19 485,50	-21 257,04
7110 Poistot tietokoneohjelmista	-72 122,52	-151 695,10
7120 Poistot muista pitkävaik.menoista	-21 822,94	-14 155,79
7130 Poistot rakennuksista	-5 674 727,94	-5 630 963,83
7140 Poistot kiint.rak. ja laitteista	-594 708,59	-637 758,01
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-2 667 749,22	-2 677 770,05
7210 Muut lisäpoistot	0,00	-226 705,09
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 050 616,71	-9 360 304,91
TILIKAUDEN TULOS	1 491 356,51	-5 229 906,65
8572 P.ero rakennukset	764 690,47	763 698,60
8574 P.ero koneet ja kalusto	11 054,64	41 474,59
Poistoeron lis. (-) tai väh.(+)	775 745,11	805 173,19
8700 Rahastojen lisäys (-)	-1 150 000,00	0,00
8750 Rahastojen vähennys(+)	663 571,83	459 005,21
Rahastojen lis.(-) tai väh. (+)	-486 428,17	459 005,21
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 780 673,45	-3 965 728,25

Yhtymähallitus esittää vuoden 2024 tilikauden tuloksen 1.491.356,51 euron tuloksen järjestelystä seuraavaa:

Poistoeroa vähennetään (+) 775.745,11 euroa.

Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2034) vähennetään (+) 663.571,83 euroa ja rahastoon lisätään (-) 1.000.000 euroa.

Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahaston (nro 2035) pääomaan lisätään (-) 150.000 euroa.

Tilikauden ylijäämä 1.780.673,45 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätileille.

2 Talousarvion toteutuminen

2.1 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

1. Koko OSAOn osallistaminen OSAO 3.0 toimintamallin kehittämiseen

Yhtymäkokous hyväksyi 3.6.2024 OSAOn strategian vuoteen 2030 ja uusi strategiakausi käynnistyy vuoden 2025 alussa. OSAOn Strategia 2030 laadinta käynnistyi avausseminaarissa 2.10.2023. Strategiaa vuodelle 2030 työstiin useissa yhtymähallituksen ja laajennetun johtoryhmän työpajoissa. Kuulimme opiskelijoiden ja henkilöstötoimikunnan ajatuksia strategialuonnoksesta huhtikuussa.

Vuoden 2024 alussa pidimme Mahdollistajat IV- työpajat aiheella: Mitkä olennaiset asiat tukevat jatkuvan oppimisen ekosysteemiä, jotta asetetut tavoitteet saavutetaan?" Tavoitteena oli selvittää keskustellen vielä tarvittavia valintoja uuteen toimintamalliin sitoutumisen pohjaksi. Mahdollistajat IV -tilaisuudet toteutettiin yksiköissä yksikönjohtajien vetäminä.

OSA 3.0 toimintamallin toimialaryhmien esitysten perusteella ja kuntayhtymäjohtaja-rehtorin päätöksen (8.11.2023 § 265) mukaisesti toteutettiin seuraavat opetusjärjestelymuutokset: Taideteollisuusalan perustutkinto, restaurointialan osaamisala siirtyi Haukiputaan yksiköstä Kaukovainion tekniikan yksikköön 1.1.2024. Rakennusalan perustutkinto, talonrakennuksen osaamisala siirtyi Haukiputaan yksiköstä Kaukovainion tekniikan yksikköön 1.8.2024. Ravintola- ja catering-alan perustutkinto, ruokapalvelun osaamisala siirtyi Haukiputaan yksiköstä 1.8.2024 Kaukovainion palvelut -yksikköön. Muhoksen yksikön vastaava koulutus siirtyi 1.1.2025 Kaukovainion palvelut -yksikköön.

OSA 3.0 ja siihen sisältyviin PESU 3.0 ja OSAO Oulu Kampus 2030 -hankkeisiin liittyen kuntayhtymäjohtaja-rehtori nimesi (21.2.2023 § 44) ohjausryhmän ja työryhmät, joiden tehtävänä oli laatia selvitys siirtymisestä keskitettyihin palveluihin OSAOssa. Tavoitteena on varmistaa tasalaatuiset ja riittävät palvelut OSAO 3.0 -toimintamallissa. Selvityksissä tarkasteltiin koulutusyksiköiden hallinnollisten tukipalvelujen sekä opiskelijoiden ohjaamisen ja opetuksen organisointia OSAO-tasoisesti. Työryhmien selvitysten ja ohjausryhmän esityksen perusteella yhtymähallitus päätti kokouksessaan 18.12.2023 keskittää opintotoimistopalvelut Opiskelijapalveluihin ja henkilöstö- ja talouspalvelut Yhtymäpalveluihin 1.5.2024 alkaen. Lisäksi yhtymähallitus päätti, että YTO-opetus, mukaan lukien YTO-opetuksen erityisopetus, keskitetään Opiskelijapalveluihin 1.1.2025 alkaen. Yhtymähallituksen päätöksen mukaiset keskittämiset toteutettiin opintotoimistopalvelujen ja henkilöstö- ja talouspalvelujen osalta suunnitellusti. YTO-opetuksen ja YTO-opetuksen erityisopetuksen keskittämistä päätettiin siirtää ja tarkastella uudelleen toimialamallin valmistelun yhteydessä.

Ravintopalveluiden, toiminnan ohjausjärjestelmän, digitaalisen asiakirjahallinnan ja arkiston, kehityshankkeiden, kalusto- ja laitehankintojen, keskitettyjen palvelujen ja muutosjohtamisen työryhmät laativat esityksensä tukitoiminnoista vuoden 2024 loppuun mennessä.

Yhtymähallitus päätti kokouksessaan 26.8.2024 § 100 OSAOn toimialamallin valmistelun aloittamisesta, siten että uusi hallintomalli olisi käytössä 1.1.2026 alkaen. Uuden hallintomallin tavoitteena on koulutuksen ja tukipalvelujen laadun varmistaminen sekä johtamisen tehostaminen. Toimialamalli mahdollistaisi kaluston, oppimisympäristöjen ja henkilöstöresurssien tehokkaamman käytön, joka on välttämättömyys kiristyvässä taloustilanteessa.

Muutosjohtamista olemme valmistelleet ja tukenet OSAOn johtoryhmän ja erikseen kutsuttujen pienempien työryhmien (Kampus- ja toimialamallinyrkit) avulla, mitä HR on tukenut mm. esihenkilövalmennuksella.

Vuoden 2024 alussa otimme käyttöön työpaikalla järjestettävän koulutuksen (TJK) toimintamallin, jota oli pilotoitu Kaukovainion tekniikan, Muhoksen, Kempele-Limingan ja Kontinkankaan yksiköissä. TJK-toimintamallissa ylläpidetään, edistetään ja kehitetään laadukasta työpaikalla järjestettävää koulutusta *Työpaikalla järjestettävän koulutuksen työryhmän* ja *TJK-mentoreiden* toimesta. TJK-toimintamallissa TJK-työryhmän koulutusyksikön edustaja ja TJK-mentori(t) toimivat työparina tai tiiminä.

Hankkeiden kautta opettajat ovat tutustuneet mm. virtuaarioon ja erilaisiin yrityshautomoihin tavoitteenaan saada ajatuksia oppimisympäristöjen kehittämiseen. Small Business Hub -hankkeessa päästiin aloittamaan uuden yrityshautomotoiminnan kehittäminen koko OSAOn tarpeisiin. Valmistuessaan toimintamalli tukee yrittäjyydestä kiinnostuneiden eri alojen opiskelijoiden valmiuksia kestävän yritystoiminnan suunnitteluun ja aloittamiseen. Tulevaisuudessa ammatillinen yrityshautomo palvelee myös jo työmarkkinoilla olevien yritystoiminnan kehittämisestä kiinnostuneiden tarpeita. Yrityshautomo integroituu seudulliseen hautomoverkostoon ja on osa Oulun Innovaatioallianssin startup yrittäjyyden -kärkihjelmaa.

Pedagoginen suunnittelu- ja johtamisosaaminen ovat keskeisiä osa-alueita ammatillisen koulutuksen toimintaympäristön muutoksessa. Laajennettu johtoryhmä osallistui talven aikana pedagogisen suunnittelu- ja johtamisosaamisen täydennyskoulutukseen. Keväällä vastaava koulutus käynnistyi opinto- ja koulutuspäälliköille.

Opiskelijoiden yhteisöllisyyttä ja työelämäyhteyttä vahvistettiin erilaisilla tapahtumilla, joihin osallistui myös työelämän ja muiden sidosryhmien edustajia. Teknologiaatiistaina yli 1300 perusopetuksen 7-luokkalaista tutustui teknologia-aloihin. Tapahtuma järjestettiin yhdessä Teknoliateollisuus ry:n kanssa. Myös GoDo -työelämä tapahtuma, Tulevaisuuden tuotanto -seminaari järjestettiin. EXCEED-hankkeessa kartoitettiin työelämän tarpeita ja päivitettiin opetusta

2. OSAO KAMPUS 2030 -hankkeen saattaminen rakentamisen I-vaiheeseen

Kampus hankkeen tarveselvitys valmistui kevään 2024 aikana. Tarveselvitys sisälsi useita työpajoja, joilla osallistettiin OSAOn henkilöstö ja opiskelijat mukaan hankkeen suunnitteluun. Lisäksi järjestimme säännöllisesti kampuskahvit, jotka parantavat henkilöstön tietoisuutta hankkeen etenemisestä. Rakennuttajapäällikkö aloitti hankkeessa 1.5.2024. Yhtymäkokoukselle esiteltiin kesäkuun 2024 kokouksessa kampuksen yleissuunnitelma. Tarveselvitystä päivitettiin syksyn 2024 aikana, jonka jälkeen siirryttiin varsinaiseen hankesuunnitteluvaiheeseen. Hankesuunnitteluvaihe valmistuu kesällä 2025. Kevään 2025 aikana määritetään hankkeen toteutusmuoto ja valitaan hankkeelle rakennuttajakonsultti. Urakoitsijoiden kilpailutus aloitetaan vuoden 2025 syksyllä ja 1. vaiheen rakentaminen aloitetaan vuoden 2027 alussa.

Osana Kampus 2030 -hanketta viemme eteenpäin Digikyvykäs Kampus -hankekokonaisuutta, joka käsittää Digikyvykkyyttä ammatilliseen koulutukseen ja Digikampus osana ammatillista koulutusta -hankkeet. Näiden yhteisenä visiona on OSAOn tulevaisuuden kampus osaamisen keskittymänä, joka edistää ja ylläpitää henkilöstön, opiskelijoiden ja työelämän edustajien digikyvykkyyttä monipuolisissa, digitaalisuutta hyödyntävissä oppimisympäristöissä. Tila-, väline- ja teknologiaratkaisut rakennetaan niin, että ne mukautuvat tuleviin tarpeisiin.

3. OSAOn ja ammatillisen koulutuksen maineen ja veto- ja pitovoiman turvaaminen muutoksessa

Julkaisemme rekrytoinnit pääsääntöisesti julkisen hakumenettelyn kautta. Näin lisäämme rekrytointien läpinäkyvyyttä ja tasapuolisuutta. Hakijoiden kiinnostus OSAOta kohtaan on pysynyt hyvänä. Olemme saaneet vuoden 2024 aikana keskimäärin 16 hakemusta työtehtävää kohti.

Tehtävien lukumäärä	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2024
Julkinen haku	160	128
Sisäinen haku	8	12
OSAO yhteensä	168	140
Hakemusten lukumäärä	3099	2301
Hakemuksia / työtehtävä	18	16

Toteuta lapsuuden haaveesi OSAOssa -työnantajakampanjamme digimainokset keräsivät laajan näkyvyyden sosiaalisessa mediassa ja Kuntarekryn sivulla, ja nostimme avoimia työpaikkoja sosiaalisessa mediassa sekä organisesti että maksettuina mainoksina. Työnantajamainokset soivat Radio Kalevassa, sekä OSAO:n neljän työntekijää kertoivat oman urapolkutarinansa radiohaastatteluissa.

Käynnistimme OSAO:n brändin päivitystyön uuden strategian pohjalta. Koko henkilöstön yhteinen OSAO 30 vuotta –juhla oli Zemppi Areenalla 29.11.2024. Teimme asiakashankinnan markkinointia kuukausittain pääasiassa digitaalisissa kanavissa, ja raportoimme tuloksista säännöllisesti. Tuotimme OSAO:n ensimmäiset podcastit.

Panostamme vahvasti henkilöstön osaamisen kehittämiseen pitovoiman ylläpitämiseksi. Otimme käyttöön osaamiskartoitukset, jotta tunnistaissimme strategisten painopistealueiden osaamisen nykytilan vahvuudet ja kehityskohteet. Toteutimme vuonna 2024 kolme henkilöstön osaamiskartoitusta: opetus- ja ohjaushenkilöstön digipedagoginen osaaminen, kestävyysosaaminen sekä vuorovaikutustaitojen itsearviointi. Tavoitteenamme on rakentaa pysyvä arviointikäytäntö ja mittaristo osaamisen arviointiin sekä tavoitteelliseen kehittämiseen.

Otimme käyttöön Pulssi-kyselyn, jotta voimme herkemmin seurata muutosten vaikutuksia henkilöstömme työhyvinvointiin. Pulssi-kyselyssä seuraamme myös työntekijöiden nettosuosittelemisindeksiä (eNPS), joka kertoo kuinka halukkaita työntekijät ovat suosittelemaan OSAOta työpaikkana. Kartoitimme joulukuun kyselyssä tekoälypohjaisella avoimella palautekentällä tarkemmin annettuihin arvosanoihin vaikuttaneita tekijöitä. He, jotka eivät suosittele OSAOta työpaikkana nostivat esiin työpaikan jatkuvuuden ja epävarmuuden, työkuormituksen ja resurssit. Vahvuuksiksi nousivat työyhteisö ja ilmapiiri, työhyvinvointi ja edut, työn sisältö ja kehittäminen, yhteistyö, työvälineet ja -ympäristö, johtaminen ja organisaation ominaisuudet. OSAO koettiin vakaana työnantajana.

Mittari	Tp 2022	TP 2023	TP 2024	TA2 2024
Opiskelijavuodet, opv painottamaton	6 993	7 079	7 046	7 190
Henkilötyövuodet, htv	906	845	840	851
Kevään yhteishaun vetovoima	1,2	1,2	1,0	1,1
Negatiivinen eroaminen, %	3,2	3,8	5,4	4,0
Suoritetut tutkinnot, lukumäärä painottamaton	2 455	2 418	2 662	2 531
Suoritetut tutkinnonosat, lukumäärä painottamaton	21 974	21 701	23 402	22 320
Suoritetut osaamispisteet, painotettu	611 330	621 495	648 187	587 320
Amispalaute	4,27	4,26	4,37	4,25
Työelämäpalaute: työpaikkaohjaajien kysely	4,15	4,17	4,30	4,2
Rahoituslaskelma, euroa				
Lainakannan muutokset	-2 777 936,00	-2 777 935,78	-1 462 146,26	-1 460 000
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä	755 688,10	371 844,25	4 460 401,85	-1 387 000
Tilikauden tulos, euroa	-3 992 213,00	-5 229 906,65	1 491 356,51	-2 891 200
Koulutuspalvelut	-2 628 092,00	-2 964 943,40	1 548 193,89	-677 000
Yli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-572 333,00	-610 347,64	-458 327,57	-838 000
Yli, kiinteistöpalvelut	-791 788,00	-1 654 615,61	401 490,19	-1 376 200
Vuosikate, euroa	5 758 971,47	4 130 398,26	10 541 973,22	6 087 500
Koulutuspalvelut	-374 811,00	-677 674,48	3 782 507,14	1 521 000
Yli, yhtymäpalvelut ja opiskelijapalvelut	-285 149,53	-330 917,55	-175 602,12	-563 000
Yli, kiinteistöpalvelut	6 418 932,00	5 138 990,29	6 935 068,20	5 129 500
Nettoinvestoinnit, euroa	5 447 784,02	3 864 054,01	5 531 571,37	7 320 000
Koulutuspalvelut	2 454 964,82	1 767 283,90	1 823 142,73	2 000 000
Yli, yhteiset investoinnit	368 501,76	700 467,74	272 289,17	1 200 000
Yli, kiinteistöpalvelut	2 624 317,44	1 396 302,37	3 436 139,47	4 120 000
OSAO Edu Oy				
Liikevaihto, euroa	1 477 382,23	1 763 351,85	2 322 273,42	2 200 000
Tilikauden tulos, euroa	-681	-59 767,40	13 409,61	50 000
Opiskelijapäivät	19 962,00	31 424,00	45 391,70	33 500

Opiskelijavuodet:

Koulutuskuntayhtymä OSAOn järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä vuodelle 2024 oli 6 490. Vuoden 2024 ensikertaisessa rahoituksen suorituspäätöksessä OSALle myönnettiin perusrahoitus 6 756 tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän mukaisesti. Asetimme vuoden 2024 opiskelijavuositavoitteeksi 7 190 opv. OSAOn koulutusyksiköiden yhteenlaskettu tavoite on siten 434 opiskelijavuotta korkeampi kuin myönnetty rahoitus.

Vuonna 2024 opiskelijavuosia kertyi yhteensä 7 046 opiskelijavuotta eli järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosimäärä ylittyi 556 ja asetettu opiskelijavuositavoite 7 190 lähes saavutettiin (98 %). Opiskelijavuositavoite laski hieman edellisestä vuodesta.

Henkilötyövuosi - toteuma 840 oli asetetun tavoitteen mukainen.

Vetovoimaisuus: Olimme jälleen kevään yhteishaussa Suomen vetovoimaisin suurin ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Kevään yhteishaun vetovoima oli 1,0 ensisijaista hakijaa haun aloituspaikkaa kohti ja asetettu tavoite saavutettiin.

Negatiivinen eroaminen: Perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden negatiiviset eroamiset kasvoivat ja asetettu tavoite ylittyi.

Suoritetut tutkinnot, tutkinnonosat ja osaamispisteet Suoritettujen tutkintojen ja tutkinnonosien määrissä ylitimme asetetut tavoitteet ja määrät kasvoivat hieman edellisvuodesta. Suoritettujen osaamispisteiden kohdalla tavoite ylittyi +9,7 %.

Rahoitukseen vaikuttavat **Amispalaute ja Työelämäpalaute** olivat erinomaisella tasolla ja molemmille mittareille asetetut tavoitteet ylittyivät.

2.1.2 Talousarvion toteutuminen ja talouden tunnusluvut

Toimintatuottojen toteutuma oli 93,9 milj. euroa (v. 2023 88,2 M euroa). Toimintatuottojen toteuma talousarvioon nähden on 99,97 %. Toimintatuotot kasvoivat edellisestä vuodesta 6,5 %. OKM:lta saatu rahoitus toteutui noin 0,2 milj. euroa ennakoitua paremmin, valtionosuutta myönnettiin OSAOlle yhteensä noin 80,6 milj. euroa (TA: 80,4 M euroa). Muut myyntituotot toteutuivat noin 5,7 milj. euron suuruusina (TA: 6,1 M euroa). Opiskelijatyönä rakennettuja omakotitaloja myynti toteutui ennakoitua heikommin, mikä näkyy muiden myyntituottojen talousarviota alhaisempana toteumana (92,7 %).

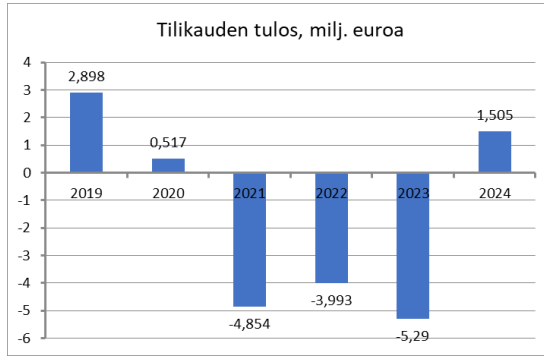
Toimintakulujen toteutuma oli noin 84,7 milj. euroa (v. 2023 84,5 M euroa). Toimintakulujen toteuma talousarvioon nähden on 94,9 %. Toimintakulut kasvoivat edellisestä vuodesta ainoastaan 0,26 %. Toimintakulut alittivat talousarvion noin 4,6 milj. eurolla. Henkilöstömenot toteutuivat noin 54,9 milj. euroa (99,5 %). Palvelujen ostot toteutuivat 89,1 % 16,5 M euroa (TA: 18,5 M euroa) ja aineet ja tarvikkeet puolestaan ylittivät talousarvion 0,4 milj. euroa. Toimintakulujen alitus johtuu odotettua alhaisemmasta inflaatiosta ja toimintakulujen onnistuneesta hallinnasta. Myös aikaisempien vuosien kiinteistöveroista saatu palautus laski nettomääräisesti toimintakuluja noin 1,1 milj. euroa.

Vuosikatteen muodostui 10,5 milj. euroa ylittäen talousarvion 4,4 milj. eurolla. Tilikauden tulos oli noin 1,5 milj. euroa voitollinen (TA: -2,9 M euroa). Poistoeron vähennyksen ja rahastojen lisäyksen jälkeen tilikauden ylijäämäksi muodostui 1,78 M euroa.

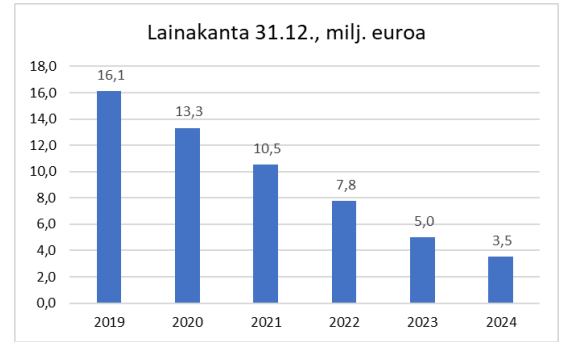
Investointimenojen toteutuma (netto) on noin 5,5 milj. euroa, toteuma-% oli 75,6 % (TA: 7,32 M euroa). Investointiohjelma ei sisältänyt taloudellisesti merkittäviä kohteita. Tilikauden aikana ei otettu uusia lainoja. Lainoja on lyhennetty alkuperäisen lyhennyssuunnitelman mukaisesti 1,5 milj. euroa.

Yhteistyösopimusten mukaista vuoden 2024 kuntaosuutta (alijäämlaskutus) laskutettiin Pudasjärven kaupungilta 181.558,72 euroa ja Taivalkosken kunnalta nolla euroa (Yhtymähallitus 5.2.2024 § 15). Molempien kuntien osalta laskutus toteutui talousarviota alhaisempana.

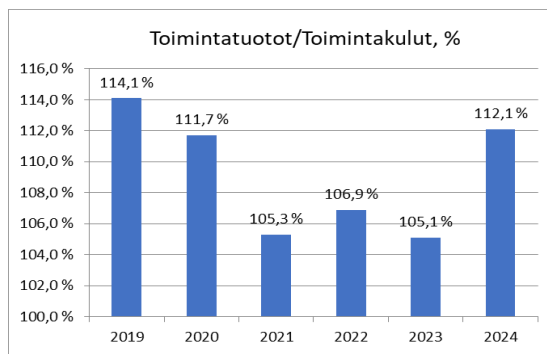
OSAO-konsernin talouden rakenne on miltei samankaltainen kuin OSAO Kuntayhtymän. Konsernin toimintatuotot toteutuivat 95,4 miljoonan euron suuruusina ja toimintakulut 85,1 milj. euron suuruusina. Vuosikate parani vuoden 2023 4,1 milj. eurosta 10,6 milj. euroon. Konsernin ylijäämä oli 1,0 milj. euroa.



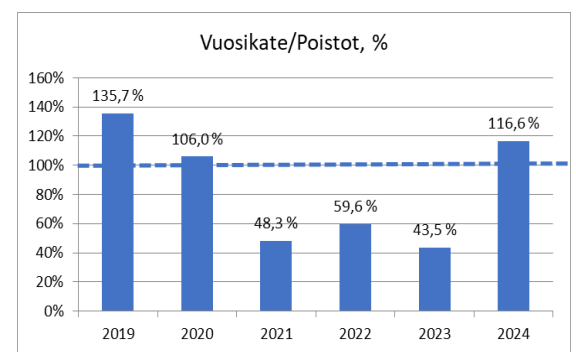
Kuva 2 OSAO-konsernin tilikauden tulos oli noin 6,8 milj. euroa parempi kuin edellisenä vuonna



Kuva 4 Konsernin lainakanta on pienentynyt suunnitelman mukaisesti.



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



Kuva 5 Konsernin vuosikate riitti kattamaan poistot.

2.2 MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN TOTEUTUMINEN

2.2.1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1. - 31.12.2023 (sisäiset erät mukana)

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	KS1/TA2 2024	Toteutuma 2024	Toteuma-%
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	17 651 958	17 464 947	17 802 159	19 068 978	19 369 443,97	101,58 %
Yksikköhintarahoitus	75 537 322	79 025 939	80 357 978	80 357 978	80 555 202,00	100,25 %
Maksutuotot	276 743	120 936	236 126	248 989	265 544,33	106,65 %
Tuet ja avustukset	2 482 220	1 992 927	3 139 383	3 755 947	3 403 372,86	90,61 %
Vuokratuotot	19 110 588	18 047 900	18 562 700	18 779 050	17 972 464,33	95,70 %
Muut toimintatuotot	349 505	139 230	202 152	189 546	291 264,97	153,66 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	115 408 336	116 791 879	120 300 498	122 400 488	121 857 292,46	99,56 %
Valmisteveraston muutos	706 314	908 700	666 486	1 306 331	1 140 814,97	87,33 %
Valmistus omaan käyttöön	17 419	20 000	40 000	40 000	50 852,29	127,13 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-44 045 325	-43 905 473	-45 821 617	-46 196 156	-45 895 882,36	99,35 %
Eläkekulut	-7 244 771	-7 232 770	-7 711 197	-7 804 165	-7 817 135,27	100,17 %
Muut henkilösivukulut	-1 602 905	-1 712 102	-1 184 533	-1 198 862	-1 219 156,22	101,69 %
Henkilöstökulut yhteensä	-52 893 000	-52 850 345	-54 717 347	-55 199 183	-54 932 173,85	99,52 %
Palvelujen ostot	-28 547 458	-28 731 229	-29 806 410	-31 453 505	-30 154 008,32	95,87 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 841 816	-9 569 999	-9 611 968	-9 945 235	-9 539 089,87	95,92 %
Avustukset	-334 274	-373 043	-448 838	-466 864	-374 602,88	80,24 %
Vuokrat	-18 065 118	-18 251 538	-18 571 401	-18 829 523	-17 311 945,28	91,94 %
Muut toimintakulut	-2 068 425	-1 602 425	-1 676 020	-1 941 722	-421 418,78	21,70 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-111 750 092	-111 378 579	-114 831 984	-117 836 032	-112 733 238,98	95,67 %
TOIMINTAKATE	4 381 977	6 342 000	6 175 000	5 910 787	10 315 720,74	174,52 %
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	5	0	0	0	23,63	0,00 %
Muut rahoitustuotot	11 635	0	0	351 778	407 056,65	115,71 %
Korkokulut	-229 953	-75 000	-75 000	-175 000	-161 409,31	92,23 %
Muut rahoituskulut	-33 266	0	0	-65	-19 418,49	29 874,60 %
VUOSIKATE	4 130 398	6 267 000	6 100 000	6 087 500	10 541 973,22	173,17 %
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 360 305	-9 214 000	-9 101 200	-8 978 700	-9 050 616,71	100,80 %
TILIKAUDEN TULOS	-5 229 907	-2 947 000	-3 001 200	-2 891 200	1 491 356,51	-51,58 %
Poistoeron lisäys(-)/vähennys(+)	805 173	764 000	763 700	763 700	775 745,11	101,58 %
Rahastojen lisäys(-)/vähennys(+)	459 005	650 000	500 000	700 000	-486 428,17	-69,49 %
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 965 728	-1 533 000	-1 737 500	-1 427 500	1 780 673,45	-124,74 %

2.2.2 Talousarvion tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu 1.1 – 31.12.2024 (ulkoinen tuloslaskelma)

TULOSLASKELMA	TP 2023	TA 2024	KS/TA1 2024	KS1/TA2 2024	Toteutuma 2024	Toteuma-%
TOIMINTATUOTOT						
Myyntituotot muut	5 541 958	5 279 240	5 659 295	6 115 941	5 673 945,25	92,77 %
Yksikköhintarahoitus	75 537 322	79 025 939	80 357 978	80 357 978	80 555 202,00	100,25 %
Maksutuotot	276 743	120 936	236 126	248 989	265 544,33	106,65 %
Tuet ja avustukset	2 482 220	1 992 927	3 139 383	3 755 947	3 403 372,86	90,61 %
Vuokratuotot	3 981 758	2 928 200	3 145 000	3 214 850	3 666 711,39	114,06 %
Muut toimintatuotot	349 505	139 230	202 152	189 546	291 264,97	153,66 %
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	88 169 505	89 486 472	92 739 934	93 883 251	93 856 040,80	99,97 %
Valmisteveraston muutos	706 314	908 700	666 486	1 306 331	1 140 814,97	87,33 %
Valmistus omaan käyttöön	17 419	20 000	40 000	40 000	50 852,29	127,13 %
TOIMINTAKULUT						
Palkat ja palkkiot	-44 045 325	-43 905 473	-45 821 617	-46 196 156	-45 895 882,36	99,35 %
Eläkekulut	-7 244 771	-7 232 770	-7 711 197	-7 804 165	-7 817 135,27	100,17 %
Muut henkilösivukulut	-1 602 905	-1 712 102	-1 184 533	-1 198 862	-1 219 156,22	101,69 %
Henkilöstökulut yhteensä	-52 893 000	-52 850 345	-54 717 347	-55 199 183	-54 932 173,85	99,52 %
Palvelujen ostot	-16 443 601	-16 545 522	-17 663 546	-18 500 468	-16 488 099,16	89,12 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 835 674	-9 569 999	-9 611 968	-9 945 235	-9 509 500,31	95,62 %
Avustukset	-334 274	-373 043	-448 838	-466 864	-374 602,88	80,24 %
Vuokrat	-2 936 287	-3 131 838	-3 153 701	-3 265 323	-3 006 192,34	92,06 %
Muut toimintakulut	-2 068 425	-1 602 425	-1 676 020	-1 941 722	-421 418,78	21,70 %
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-84 511 261	-84 073 172	-87 271 420	-89 318 795	-84 731 987,32	94,86 %
TOIMINTAKATE	4 381 977	6 342 000	6 175 000	5 910 787	10 315 720,74	174,52 %
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	5	0	0	0	23,63	0,00 %
Muut rahoitustuotot	11 635	0	0	351 778	407 056,65	115,71 %
Korkokulut	-229 953	-75 000	-75 000	-175 000	-161 409,31	92,23 %
Muut rahoituskulut	-33 266	0	0	-65	-19 418,49	29 874,60 %
VUOSIKATE	4 130 398	6 267 000	6 100 000	6 087 500	10 541 973,22	173,17 %
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 360 305	-9 214 000	-9 101 200	-8 978 700	-9 050 616,71	100,80 %
TILIKAUDEN TULOS	-5 229 907	-2 947 000	-3 001 200	-2 891 200	1 491 356,51	-51,58 %
Poistoeron lisäys(-)/vähennys(+)	805 173	764 000	763 700	763 700	775 745,11	101,58 %
Rahastojen lisäys(-)/vähennys(+)	459 005	650 000	500 000	700 000	-486 428,17	-69,49 %
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-3 965 728	-1 533 000	-1 737 500	-1 427 500	1 780 673,45	-124,74 %

2.2.3 Talousarvion 2024 toteutuminen tulosalueittain (sisäiset erät mukana)

	Korj TA	Ylläpitäjä- palvelut (pl. Kipa) tot.	Tot. %	Korj TA	Koulutus- palvelut tot.	Tot. %	Korj TA	Kiinteistö- palvelut tot.	Tot. %	Korj TA	OSAO yht.	Tot. %
TOIMINTATUOTOT												
Myyntituotot muut	10 969 837	11 286 010	102,88 %	6 105 941	6 135 297	100,48 %	1 993 200	1 948 138	97,74 %	19 068 978	19 369 444	101,58 %
Yksikköhintarahoitus	152 000	152 000	100,00 %	80 205 978	80 403 202	100,25 %	0	0	0,00 %	80 357 978	80 555 202	100,25 %
Maksutuotot	1 500	1 061	70,71 %	247 489	264 484	106,87 %	0	0	0,00 %	248 989	265 544	106,65 %
Tuet ja avustukset	3 002 125	2 867 515	95,52 %	753 822	528 833	70,15 %	0	7 025	0,00 %	3 755 947	3 403 373	90,61 %
Vuokratuotot	0	0	0,00 %	134 750	210 133	155,94 %	18 644 300	17 762 331	95,27 %	18 779 050	17 972 464	95,70 %
Muut toimintatuotot	0	0	0,00 %	189 546	290 645	153,34 %	0	620	0,00 %	189 546	291 265	153,66 %
TOIMINTATUOTOT	14 125 462	14 306 585	101,28 %	87 637 526	87 832 594	100,22 %	20 637 500	19 718 114	95,55 %	122 400 488	121 857 292	99,56 %
Valmisteveraston muutos	0	0	0,00 %	1 306 331	1 140 815	87,33 %	0	0	0,00 %	1 306 331	1 140 815	87,33 %
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	40 000	50 852	127,13 %	40 000	50 852	127,13 %
TOIMINTAKULUT												
Palkat ja palkkiot	-7 951 948	-8 164 234	102,67 %	-37 020 984	-36 630 826	98,95 %	-1 223 224	-1 100 822	89,99 %	-46 196 156	-45 895 882	99,35 %
Eläkekulut	-1 340 699	-1 384 054	103,23 %	-6 257 230	-6 243 636	99,78 %	-206 236	-189 445	91,86 %	-7 804 165	-7 817 135	100,17 %
Muut henkilösivukulut	-205 959	-215 986	104,87 %	-961 221	-973 414	101,27 %	-31 682	-29 756	93,92 %	-1 198 862	-1 219 156	101,69 %
Henkilöstökulut yhteensä	-9 498 606	-9 764 274	102,80 %	-44 239 435	-43 847 876	99,11 %	-1 461 142	-1 320 023	90,34 %	-55 199 183	-54 932 174	99,52 %
Palvelujen ostot	-3 315 448	-2 851 122	86,00 %	-20 048 369	-20 040 716	99,96 %	-8 089 688	-7 262 170	89,77 %	-31 453 505	-30 154 008	95,87 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-188 654	-169 198	89,69 %	-6 475 611	-6 045 465	93,36 %	-3 280 970	-3 324 427	101,32 %	-9 945 235	-9 539 090	95,92 %
Avustukset	-261 454	-208 484	79,74 %	-205 410	-166 119	80,87 %	0	0	0,00 %	-466 864	-374 603	80,24 %
Vuokrat	-1 710 800	-1 783 621	104,26 %	-15 859 773	-14 391 007	90,74 %	-1 258 950	-1 137 318	90,34 %	-18 829 523	-17 311 945	91,94 %
Muut toimintakulut	-63 500	-68 644	108,10 %	-595 972	-686 872	115,25 %	-1 282 250	334 097	-26,06 %	-1 941 722	-421 419	21,70 %
TOIMINTAKULUT	-15 038 462	-14 845 343	98,72 %	-87 424 570	-85 178 055	97,43 %	-15 373 000	-12 709 840	82,68 %	-117 836 032	-112 733 239	95,67 %
TOIMINTAKATE YHTEENSÄ	-913 000	-538 758	59,01 %	1 519 287	3 795 353	249,81 %	5 304 500	7 059 126	133,08 %	5 910 787	10 315 721	174,52 %
Korkotuotot	0	24	0,00 %	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	0	24	0,00 %
Muut rahoitustuotot	350 000	367 838	105,10 %	1 778	1 778	100,02 %	0	37 441	0,00 %	351 778	407 057	115,71 %
Korkokulut	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	-175 000	-161 409	92,23 %	-175 000	-161 409	92,23 %
Muut rahoituskulut	0	-4 705	0,00 %	-65	-14 624	22 499,20 %	0	-89	0,00 %	-65	-19 418	29 874,60 %
VUOSIKATE	-563 000	-175 602	31,19 %	1 521 000	3 782 507	248,69 %	5 129 500	6 935 068	135,20 %	6 087 500	10 541 973	173,17 %
Suunnitelman mukaiset poistot	-275 000	-282 725	102,81 %	-2 198 000	-2 234 313	101,65 %	-6 505 700	-6 533 578	100,43 %	-8 978 700	-9 050 617	100,80 %
TILIKAUDEN TULOS	-838 000	-458 328	54,69 %	-677 000	1 548 194	-228,68 %	-1 376 200	401 490	-29,17 %	-2 891 200	1 491 357	-51,58 %
Poistoeron lisäys tai vähennys	0	0	0,00 %	0	11 055	0,00 %	763 700	764 690	100,13 %	763 700	775 745	101,58 %
Rahastojen lisäys tai vähennys	0	0	0,00 %	0	0	0,00 %	700 000	-486 428	-69,49 %	700 000	-486 428	-69,49 %
YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-838 000	-458 328	54,69 %	-677 000	1 559 249	-230,32 %	87 500	679 752	776,86 %	-1 427 500	1 780 673	-124,74 %

2.2.4 Investointiosan toteutumisvertailu 1.1-31.12.2024

	TA2024	TA1_2024	TA2_2024	TP2024
OSAO Kampus 2030, uudisrak.				
Menot	417 000,00	417 000,00	250 000,00	92 793,52
Netto	417 000,00	417 000,00	250 000,00	92 793,52
Kot2C ilmanvaihd.ja valaist.pk				
Menot	2 370 000,00	2 370 000,00	2 100 000,00	1 992 817,60
Netto	2 370 000,00	2 370 000,00	2 100 000,00	1 992 817,60
Koneiden ja kaluston myynti				
Tulot	0,00	0,00	0,00	-3 117,03
Netto	0,00	0,00	0,00	-3 117,03
KIVI_Lou_IV_PK				
Menot	0,00	0,00	475 000,00	442 123,52
Netto	0,00	0,00	475 000,00	442 123,52
Rakennushankkeet YHTEENSÄ				
Menot	2 787 000,00	2 787 000,00	2 825 000,00	2 527 734,64
Tulot	0,00	0,00	0,00	-3 117,03
Netto	2 787 000,00	2 787 000,00	2 825 000,00	2 524 617,61
Pienet hankkeet YHTEENSÄ				
Menot	1 500 000,00	1 500 000,00	1 295 000,00	911 521,86
Netto	1 500 000,00	1 500 000,00	1 295 000,00	911 521,86
KIPAn investoinnit YHTEENSÄ				
Menot	4 287 000,00	4 287 000,00	4 120 000,00	3 439 256,50
Tulot	0,00	0,00	0,00	-3 117,03
Netto	4 287 000,00	4 287 000,00	4 120 000,00	3 436 139,47
Yhteiset investoinnit YHTEENSÄ				
Menot	1 200 000,00	2 729 676,00	1 917 605,00	423 232,37
Tulot	0,00	-1 529 676,00	-717 605,00	-150 943,20
Netto	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	272 289,17
Koulutuspalveluiden investoinnit YHTEENSÄ				
Menot	2 000 000,00	2 060 000,00	2 060 000,00	1 823 142,73
Tulot	0,00	-60 000,00	-60 000,00	0,00
Netto	2 000 000,00	2 000 000,00	2 000 000,00	1 823 142,73
OSAO, investoinnit YHTEENSÄ				
Menot	7 487 000,00	9 076 676,00	8 097 605,00	5 685 631,60
Tulot	0,00	-1 589 676,00	-777 605,00	-154 060,23
Netto	7 487 000,00	7 487 000,00	7 320 000,00	5 531 571,37

2.2.5 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSLASKELMA	TP 2023	TA 2024	TA1 2024	TA2 2024	Toteuma 2024	Tot. %
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	4 130 398,26	6 267 000,00	6 100 000,00	6 087 500,00	10 541 973,22	173,17 %
Tulorahoituksen korjauserät	-184 630,65	0,00	0,00	0,00	-821 514,94	469,44 %
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-4 712 767,58	-7 487 000,00	-9 076 676,00	-8 097 605,00	-5 685 631,60	70,21 %
Rah.osuudet investointimenoihin	848 713,57	0,00	1 589 676,00	777 605,00	150 943,20	19,41 %
Pys.vast.hyödykk. luovutustulo	290 130,65	0,00	0,00	0,00	274 631,97	156,93 %
Toiminnan ja invest. rahavirta	371 844,25	-1 220 000,00	-1 387 000,00	-1 232 500,00	4 460 401,85	-361,90 %
Rahoituksen rahavirta						
Lainakannan muutokset						
Pitkäaik.lainojen vähennys	-2 777 935,78	-1 460 000,00	-1 460 000,00	-1 460 000,00	-1 462 146,26	100,15 %
Maksuvalmiuden muutokset	-2 406 091,53	-2 680 000,00	-2 847 000,00	-2 692 500,00	2 998 255,59	-111,36 %

2.2.6

Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

SITOVUUSTASOT N=netto, B=brutto	MÄÄRÄRAHAT						Poikkeama
	TA2024	Muutos 1	TA 1 2024	Muutos 2	TA 2 2024	TP2024	
Käyttötalousosa/tuloslaskelma							
Nettoyksiköiden vuosikate							
OSAO/koulutuspalvelut N							
Ylläpitäjäpalvelut N							
Kiinteistöpalvelut N							
Investointiosa							
Nettoyksiköt							
OSAO/koulutuspalvelut N	2 000	60	2 060	0	2 060	1 823	-237
Ylläpitäjäpalvelut N	1 200	1 530	2 730	-812	1 918	423	-1 494
Kiinteistöpalvelut:							
Suuret rakennushankkeet B	2 787	0	2 787	38	2 825	2 528	-297
Pienet rakennushankkeet B	1 500	0	1 500	-205	1 295	912	-383
Pysyvien vast. myynnit N							
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen väh. B	1 460	0	1 460	0	1 460	1 462	2
Vaikutus maksuvalmiuteen	0	0	0	0	0	0	0
Pakollisen varauksen vähennys							
Laskelman loppusumma	8 947	1 590	10 537	-979	9 558	7 148	-2 410

SITOVUUSTASOT N=netto, B=brutto	TULOARVIOT						Poikkeama
	TA2024	Muutos 1	TA 1 2024	Muutos 2	TA 2 2024	TP2024	
Käyttötalousosa/tuloslaskelma							
Nettoyksiköiden vuosikate							
OSAO/koulutuspalvelut N	1 500	0	1 500	21	1 521	3 783	2 262
Ylläpitäjäpalvelut N	-233	-267	-500	-63	-563	-176	387
Kiinteistöpalvelut N	5 000	100	5 100	30	5 130	6 935	1 806
Investointiosa							
Nettoyksiköt							
OSAO/koulutuspalvelut N	0	60	60	0	60	0	-60
Ylläpitäjäpalvelut N	0	1 530	1 530	-812	718	151	-567
Kiinteistöpalvelut:							
Suuret rakennushankkeet B	0	0	0	0	0	0	0
Pienet rakennushankkeet B	0	0	0	0	0	0	0
Pysyvien vast. myynnit N						3	3
Lainakannan muutokset							
Pitkäaikaisten lainojen väh. B	0	0	0	0	0	0	0
Vaikutus maksuvalmiuteen	2 680	167	2 847	-155	2 693	-2 998	-5 691
Pakollisen varauksen vähennys	0		0		0	-550	-550
Laskelman loppusumma	8 947	1 590	10 537	-979	9 558	7 148	-2 410

3 Tilinpäätöslaskelmat

3.1 TULOSLASKELMA 1.1. -31.12.2024

TULOSLASKELMA	2024	2023
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	86 229 147,25	81 079 280,45
Maksutuotot	265 544,33	276 742,56
Tuet ja avustukset	3 403 372,86	2 482 220,30
Vuokratuotot	3 666 711,39	3 981 757,50
Muut toimintatuotot	291 264,97	349 504,63
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	93 856 040,80	88 169 505,44
Valmisteveraston muutos	1 140 814,97	706 313,67
Valmistus omaan käyttöön	50 852,29	17 419,36
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-45 895 882,36	-44 045 324,53
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-7 817 135,27	-7 244 770,98
Muut henkilösivukulut	-1 219 156,22	-1 602 904,79
Palvelujen ostot	-16 488 099,16	-16 443 601,01
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 509 500,31	-9 835 674,02
Avustukset	-374 602,88	-334 273,99
Vuokrat	-3 006 192,34	-2 936 287,04
Muut toimintakulut	-421 418,78	-2 068 424,97
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-84 731 987,32	-84 511 261,33
TOIMINTAKATE	10 315 720,74	4 381 977,14
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	23,63	4,64
Muut rahoitustuotot	407 056,65	11 635,26
Korkokulut	-161 409,31	-229 953,12
Muut rahoituskulut	-19 418,49	-33 265,66
VUOSIKATE	10 541 973,22	4 130 398,26
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-9 050 616,71	-9 360 304,91
TILIKAUDEN TULOS	1 491 356,51	-5 229 906,65
Poistoeron lisäys(-)/vähennys(+)	775 745,11	805 173,19
Rahastojen lisäys(-)/vähennys(+)	-486 428,17	459 005,21
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 780 673,45	-3 965 728,25

3.2 RAHOITUSLASKELMA 1.1. -31.12.2024

RAHOITUSLASKELMA	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 541 973,22	4 130 398,26
Tulorahoituksen korjauserät	-821 514,94	-184 630,65
Toiminnan rahavirta	9 720 458,28	3 945 767,61
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 685 631,60	-4 712 767,58
Rah.osuudet investointimenoihin	150 943,20	848 713,57
Pys.vast.hyödykk. luovutustulo	274 631,97	290 130,65
Investointien rahavirta	-5 260 056,43	-3 573 923,36
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 460 401,85	371 844,25
Lainakannan muutokset		
Pitkäaik.lainojen vähennys	-1 462 146,26	-2 777 935,78
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0,00	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	-1 082 038,73	-823 680,26
Saamisten muutos	-538 087,50	1 052 695,09
Korottomien velkojen muutos	-1 470 703,17	233 720,70
Rahoituksen rahavirta	-4 552 975,66	-2 315 200,25
RAHAVAROJEN MUUTOS	-92 573,81	-1 943 356,00
Rahavarat 31.12.	11 783 916,54	11 876 490,35
Rahavarat 1.1.	11 876 490,35	13 819 846,35

3.3 TASE 1.1. -31.12.2024

TASE	2024	2023
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT:		
I Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	41 805,98	133 414,00
Muut pitkävaikutteiset menot	69 595,08	30 748,78
Aineettomat hyödykkeet yhteensä	111 401,06	164 162,78
II Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 367 483,11	2 387 040,07
Rakennukset	68 896 551,19	71 376 347,29
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 880 123,11	5 410 319,06
Koneet ja kalusto	6 475 119,78	7 184 159,55
Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	415 421,96	162 572,03
Aineelliset hyödykkeet yhteensä	83 362 579,74	86 848 318,59
III Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	221 009,90	221 111,63
Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
Sijoitukset yhteensä	590 605,06	590 706,79
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	84 064 585,86	87 603 188,16
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	283 348,21	229 608,90
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	283 348,21	229 608,90
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	207 052,39	232 358,32
Keskeneräiset tuotteet	35 912,90	47 887,90
Valmiit tuotteet	7 025 161,35	5 920 841,69
Muu vaihto-omaisuus	34 556,96	0,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	7 302 683,60	6 201 087,91
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Muut saamiset	44 691,58	44 669,85
Siirtosaamiset	31 538,75	25 437,74
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä	76 230,33	70 107,59
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 034 430,69	834 439,33
Lainasaamiset	11 551 938,03	11 865 572,16
Muut saamiset	499 635,12	501 781,80
Siirtosaamiset	2 279 999,69	1 945 879,61
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	15 366 003,53	15 147 672,90
Saamiset yhteensä	15 442 233,86	15 217 780,49
III Rahoitusarvopaperit		
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yhteensä	231 978,51	10 918,19
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	22 976 895,97	21 429 786,59
VASTAAVAA YHTEENSÄ	107 324 830,04	109 262 583,65

TASE	2024	2023
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
Muut omat rahastot	2 331 581,81	1 845 153,64
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	30 859 457,12	34 825 185,37
Tilikauden yli-/alijäämä	1 780 673,45	-3 965 728,25
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	71 921 333,99	69 654 232,37
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
VARAUKSET		
Poistoero	9 262 323,81	10 038 068,92
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET YHTEENSÄ	9 262 323,81	10 038 068,92
PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut pakolliset varaukset	0,00	550 000,00
PAKOLLISET VARAUKSET YHTEENSÄ	0,00	550 000,00
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	283 348,21	229 608,90
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHTEENSÄ	283 348,21	229 608,90
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 067 739,66	3 529 885,92
Muut velat	9 844 202,59	9 844 202,59
Pitkäaikainen vieras pääoma yhteensä	11 911 942,25	13 374 088,51
II Lyhytaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	712 146,26	712 146,26
Lainat muilta luotonantajilta	750 000,00	750 000,00
Saadut ennakot	1 150,35	7 148,03
Ostovelat	3 014 918,53	3 677 099,74
Muut velat	1 261 464,53	1 774 377,89
Siirtovelat	8 206 202,11	8 495 813,03
Lyhytaikainen vieras pääoma yhteensä	13 945 881,78	15 416 584,95
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	25 857 824,03	28 790 673,46
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	107 324 830,04	109 262 583,65

3.4 KONSERNITULOSLASKELMA

	2024	2023
Toimintatuotot	95 425 631,50	89 135 190,02
Toimintakulut	-85 096 501,15	-84 812 932,48
TOIMINTKATE	10 329 130,35	4 322 257,54
Rahoitustuotot ja kulut		
Korkotuotot	23,63	4,64
Muut rahoitustuotot	407 290,40	11 638,39
Korkokulut	-161 409,31	-229 953,12
Muut rahoituskulut	-19 538,49	-33 316,59
VUOSIKATE	10 555 496,58	4 070 630,86
Suunn.mukaiset poistot	-9 050 616,71	-9 360 304,91
Arvonalentumiset	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS	1 504 879,87	-5 289 674,05
Tilinpäätössiirrot	-486 428,17	459 005,21
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	1 018 451,70	-4 830 668,84

3.5 KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

	2024	2023
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	10 555 496,58	4 070 630,86
Tilikauden verot	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	-821 514,94	-184 630,65
	9 733 981,64	3 886 000,21
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-5 685 631,60	-4 712 767,58
Rah.osuudet invest. menoihin	150 943,20	848 713,57
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	274 631,97	290 130,65
	-5 260 056,43	-3 573 923,36
Toiminnan ja invest. rahavirta	4 473 925,21	312 076,85
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-1 462 146,26	-2 777 935,78
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0,00	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	-1 082 038,73	-823 680,26
Saamisten muutos	-738 486,72	1 034 475,13
Korottomien velkojen muutos	-169 944,02	363 329,64
	-1 990 469,47	574 124,51
Rahoituksen rahavirta	-3 452 615,73	-2 203 811,27
Rahavarojen muutos	1 021 309,48	-1 891 734,42
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 1.1.	12 363 330,84	14 255 065,26
Rahavarat 31.12.	13 384 640,32	12 363 330,84

3.6 KONSERNITASE

VASTAAVAA	2024	2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	83 965 305,86	87 503 908,16
Aineettomat hyödykkeet	111 401,06	164 162,78
Aineettomat oikeudet	41 805,98	133 414,00
Muut pitkävaikutteiset menot	69 595,08	30 748,78
Aineelliset hyödykkeet	83 362 579,74	86 848 318,59
Maa- ja vesialueet	2 367 483,11	2 387 040,07
Rakennukset	68 896 551,19	71 376 347,29
Kiinteät rakenteet ja laitteet	4 880 123,11	5 410 319,06
Koneet ja kalusto	6 475 119,78	7 184 159,55
Muut aineelliset hyödykkeet	327 880,59	327 880,59
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	415 421,96	162 572,03
Sijoitukset	491 325,06	491 426,79
Muut osakkeet ja osuudet	121 729,90	121 831,63
Muut saamiset	369 595,16	369 595,16
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	227 348,21	229 608,90
VAIHTUVAT VASTAAVAT	24 190 564,04	21 906 977,37
Vaihto-omaisuus	7 302 683,60	6 201 087,91
Saamiset	15 260 113,66	15 208 130,78
Pitkäaikaiset saamiset	76 230,33	70 107,59
Lyhytaikaiset saamiset	15 183 883,33	15 138 023,19
Rahat ja pankkisaamiset	1 627 766,78	497 758,68
VASTAAVAA YHTEENSÄ	108 383 218,11	109 640 494,43
VASTATTAVAA	2024	2023
OMA PÄÄOMA	81 420 629,82	79 915 749,95
Peruspääoma	36 949 621,61	36 949 621,61
Muut omat rahastot	2 331 581,81	1 845 153,64
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	41 120 974,70	45 951 643,54
Tilikauden Ylijäämä (alijäämä)	1 018 451,70	-4 830 668,84
PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	550 000,00
Muut pakolliset varaukset	0,00	550 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	227 348,21	229 608,90
VIERAS PÄÄOMA	26 735 240,08	28 945 135,58
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 067 739,66	3 529 885,92
Pitkäaikainen koroton vieras pääoma	9 844 202,59	9 844 202,59
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	1 462 146,26	1 462 146,26
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	13 361 151,57	14 108 900,81
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	108 383 218,11	109 640 494,43

4 Tilinpäätöksen laatimista ja esittämistapaa koskevat liitetiedot

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

1) Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet- ja menetelmät

Jaksotusperiaatteet

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 poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedossa 11 kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet. Yhtymähallitus on vahvistanut 22.1.2024 § 3 kuntayhtymän poistosuunnitelman muutoksen. Poistosuunnitelmaan tehty muutos mahdollistaa hyödykkeen poistamisen lyhyemmässä ajassa, sille arvioidun taloudellisen käyttöiän puitteissa, jolloin poistoaika ei muodostu liian pitkäksi.

Pysyviin vastaaviin kuuluvat osakkeet, osuudet ja palautuskelpoiset liittymismaksut on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan luovutushintaan.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen hankintamenon määräisenä. Valmisteverastoon opiskelijatyönä rakennetut omakotitalot on arvostettu enintään todennäköiseen luovutushintaan. Omakotitalojen rakentaminen ja talonrakennuksen koulutus on siirretty 1.8.2024 Kaukovainion tekniikan yksikköön Haukiputaan yksiköstä. Rakentamistoimenpiteissä on vuonna 2024 ollut yhteensä 20 kohdetta, joiden valmiusaste vaihtelee 26 -100 %:n välillä. Koska rakentamiskustannukset opetusrakentamisessa helposti muodostuvat isommaksi, mitä todennäköinen luovutushinta tulee olemaan, kirjattiin tilinpäätöksen yhteydessä yhteensä 372.663,50 euron arvon alennukset. Vuonna 2024 myytiin kaksi omakotitaloa, molempien myyntihinta oli 290.000 euroa, ja yksi osakehuoneisto, myyntihinnaltaan 283.000 euroa. Valmisteverastojen arvo taseessa 31.12.2024 on yhteensä 7.025.161,35 euroa.

Kohde	Arvo 31.12.2024	Selite	Todennäköinen luovutushinta	Valmiusaste 31.12.2024
Vantitie 8,10,12	843 505,07	3 kohdetta	870 000,00	63-73 %
Puhaltajantie 6	2 547 000,00	8 kohdetta	2 547 000,00	79 %
Poikkihuiluntie 17	838 466,30	3 kohdetta	870 000,00	54 %
As Oy Oulun Sinkkikuja	1 412 000,00	5 osakehuoneistoa	1 412 000,00	100 %
As Oy Kempeleen Pirlä	1 384 189,98	Rakennuttajasopimus	3 600 000,00	26 %
Yhteensä	7 025 161,35		9 299 000,00	

Rahoitusomaisuus

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

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Johdannaispimuksia 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 hankintamenon vähennykseksi.

TILIPÄÄTÖKSEN ESITTÄMISTAPAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

4) selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättäneen tilikauden tietojen kanssa

Tiedot ovat vertailukelpoisia.

5) aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat olennaiset tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Tilikaudelle 2024 on kirjattu kokonaisuudessaan vuosiin 2019-2024 kohdistunut kiinteistövero-oikaisu. Oikaisun vaikutus tulolaskelman muiden toimintakulujen välittömiin veroihin on ollut vuosien 2019-2023 osalta 1 369 849,02 euroa, vuoden 2024 osuus oli 272.206,36 euroa. Välittömät verot pienenivät oikaisun vuoksi yhteensä 1 642 055,38 euroa. Korkotuloa palautuksista kirjattiin yhteensä 37.440,79 euroa.

KONSERNITILINPÄÄTÖSTÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Osa Edu Oy ja yhdistelemättä on jätetty As Oy Oulun Sinkkikuja ja Asunto Oy Kempeleen Pirilä, joiden yhdistelemättä jättämisellä on vähäinen merkitys konsernin omaan pääomaan. Lisäksi asunto osakeyhtiön omistukset on tarkoitettu lyhytaikaiseksi ja yksinomaan edelleen luovutettavaksi.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa poistoero on jaettu vapaaseen omaan pääomaan.

TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT

6) toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot *)				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Toimintatuotot jäsenkunnilta	1 322 458,35	1 625 159,83	1 295 024,61	1 588 571,50
Oulun kaupunki	1 226 032,57	1 239 076,78	1 200 044,09	1 204 487,87
Hailuoto	0	0	0	0
Ii	5 380,80	2 632,56	4 030,70	1 742,56
Kempele	89 445,62	348 469,67	89 445,62	347 985,09
Liminka	0	34 374,84	0	33 750,00
Lumijoki	0	0	0	0
Muhos	1 599,36	605,98	1 504,20	605,98
Tyrnävä	0	0	0	0
Ylläpitäjäpalvelut	2 939 085,01	1 969 725,12	2 939 085,01	1 969 725,12
josta valtionosuudet	152 000,00	164 000,00	152 000,00	164 000,00
OSAO, koulutuspalvelut	87 076 686,52	81 561 600,94	86 726 196,82	81 561 600,94
josta valtionosuudet	80 391 765,00	75 347 383,00	80 391 765,00	75 347 383,00
Kiinteistöpalvelut	2 604 469,39	2 700 103,25	2 604 469,39	2 700 103,25
Muut toimintatuotot	291 264,97	349 504,63	291 264,97	349 504,63
- josta käyttömaksuuden myyntivoitot	274 470,68	290 130,65	274 470,68	290 130,65
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	94 233 964,24	88 206 093,77	93 856 040,80	88 169 505,44

*) ulkoiset toimintatuotot, jäsenkuntien toimintatuotoissa matkassa liikelaitokset, ei tytäryhtiöitä

8) valtionosuudet eriteltynä

Valtionosuudet eriteltynä		
	OSAO	
	2024	2023
Amatillisen koulutuksen valtionosuus	80 543 765,00	75 511 383,00
Perusrahoitus	54 035 053,00	51 095 375,00
josta harkinnanvarainen korotus; urheilijoiden amm.peruk.	49 000,00	44 000,00
josta harkinnanvarainen korotus; työpaikkaohj. koulutukseen	103 000,00	120 000,00
josta lisäsuoritepäätös; oppisopimuksen korotettu koulutuskorv.	382 145,00	317 538,00
josta lisäsuoritepäätös	197 224,00	396 355,00
Suoritusrahoitus	17 632 117,00	16 192 196,00
Vaikuttavuusrahoitus	8 876 595,00	8 223 812,00
Vapaan sivistystyön valtionosuus	11 437,00	25 939,00
Virpiniemen liikunta-opiston valtionosuus	11 437,00	25 939,00
Valtionosuudet yhteensä	80 555 202,00	75 537 322,00

11) selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Yhtymähallituksen päätös 22.1.2024 § 3

Aineettomat hyödykkeet

Aineettomat oikeudet

1005	Tietokoneohjelmistojen lisenssimaksut	2 vuotta	Tasapoisto
1000	Muut aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto

Muut pitkävaikutteiset menot

1010	Kehittämismenot	2 vuotta	Tasapoisto
1010	Vuokr.kiinteistöjen peruskorj.	5 vuotta	Tasapoisto
1010	Tietokoneohjelmistot (pl. lisenssimaksut)	2 vuotta	Tasapoisto
1010	Muut pitkävaikutteiset menot	2 vuotta	Tasapoisto
1015	Liikearvo	2-5 vuotta	Tasapoisto

Aineelliset hyödykkeet

Maa- ja vesialueet

1100	Maa- ja vesialueet	Ei poistoa	
1102	Kiinteistöjen liittymismaksut	Ei poistoa	

Rakennukset

1110	Asuinrakennukset	30 vuotta	Tasapoisto
1115	Hallinto- ja laitosrakennukset	10-30 vuotta	Tasapoisto
1115	Muut hallinto ja laitosrakennukset	5 vuotta	Tasapoisto
1120	Tehdas- ja tuotantorakennukset	10-20 vuotta	Tasapoisto
1123	Talousrakennukset	10 vuotta	Tasapoisto
1123	Vapaa-ajan rakennukset	20 vuotta	Tasapoisto

Kiinteät rakenteet ja laitteet

1130	Kadut, tiet, torit ja puistot	15 vuotta	Tasapoisto
1130	Sillat, laiturit ja uimalat	10 vuotta	Tasapoisto
1130	Muut maa- ja vesirakenteet	10-15 vuotta	Tasapoisto
1140	Sähköjohdot, muuntoasemat ja ulkovalaistukset	15 vuotta	Tasapoisto
1140	Muut putki- ja kaapeliverkot	10-15 vuotta	Tasapoisto
1150	Kiinteät nosto ja siirtolaitteet	15 vuotta	Tasapoisto
1150	Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	5-10 vuotta	Tasapoisto

Koneet ja kalusto

1160	Kuljetusvälineet	3-4 vuotta	Tasapoisto
1170	Puis. aluk. ja muut uivat työk.	8 vuotta	Tasapoisto
1170	Muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta	Tasapoisto
1170	Muut raskaat koneet	10 vuotta	Tasapoisto
1170	Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto
1170	Sairaala-, terveydenhuolto yms	5 vuotta	Tasapoisto
1170	Atk-laitteet	3 vuotta	Tasapoisto
1170	Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto
1170	Ensikertainen kalustaminen	5 vuotta	Tasapoisto
1170	Televiestintälaitteet	3 vuotta	Tasapoisto
1170	Työmaaparakit	5 vuotta	Tasapoisto

Muut aineelliset hyödykkeet

1184	Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoa	
1187	Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto	
1187	Jalostuseläimet	5 vuotta	Tasapoisto
1187	Lypsykarja	5 vuotta	Tasapoisto
1187	Työeläimet	5 vuotta	Tasapoisto

Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat

1195	Keskeneräiset hankinnat	Ei poistoa	
------	-------------------------	------------	--

Sijoitukset

1204	Tytäryhteisöosakkeet ja -osuudet	Ei poistoa	
1205	Osakkuusyhteisöosakkeet ja -osuudet	Ei poistoa	
1210	Muut osakkeet ja osuudet	Ei poistoa	
1250	Palautuskelpoiset liittymismaksut	Ei poistoa	

Alle 10.000 euron investointihankinnat kirjataan vuosikuluksi

Yhteenveto muutoksista, poistosuunnitelmaan on lisätty mahdollisuus noudattaa lyhyempiä poistoaikaoja seuraavasti:

Aineettomat Hyödykkeet

1005 Aineettomat hyödykkeet/Tietokoneohjel. lisenssit, poistoaika 2 vuotta
1010 Muut pitkävaikut. menot/Tietokoneohjelm. (pl. lisenssimaksut) poistoaika 2 vuotta

Rakennukset

1110 Asuinrakennukset, poisto aika 10-25 vuotta

1115 Hallinto- ja laitosrakennukset, poisto aika 10-30 vuotta

1115 Muut hallinto ja laitosrakennukset, poisto aika 5 vuotta

1120 Tehdas ja tuoyantorakennukset, poisto aika 10-20 vuotta

Kiinteät rakenteet ja laitteet

1130 Muut maa- ja vesirakenteet, poisto aika 10-15 vuotta

1140 Muut putki -ja kaapeliverkot, poisto aika 10-15 vuotta

1150 Muut kiinteät rakenteet ja laitteet, poisto aika 5-10 vuotta

Koneet ja kalusto

1160 Kuljetusvälineet, poisto aika 3-4 vuotta

12) selvitys olennaisista tuottoihin ja kuluihin sisältyvistä pakollisten varausten muutoksista;

Pakollisten varausten muutokset		
	OSAO	
	2024	2023
Metsäkouluntien purku 1.1.	0,00	400 000,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	-400 000,00
Metsäkouluntien purku 31.12.	0,00	0,00
Haukiputaan maansiirtoalueen puhdistus 1.1.	550 000,00	44 500,00
Lisäykset tilikaudella	0,00	518 700,00
Vähennykset tilikaudella	-550 000,00	-13 200,00
Haukiputaan maansiirtoalueen puhdistus 31.12.	0,00	550 000,00
Pakolliset varaukset 31.12	0,00	550 000,00

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	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	274 470,68	290 130,65	274 470,68	290 130,65
Luovutusvoitot yhteensä	274 470,68	290 130,65	274 470,68	290 130,65
Muut toimintakulut				
Rakennusten luovutustappiot	2 955,74	0,00	2 955,74	0,00
Kaluston luovutustappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Luovutustappiot yhteensä	2 955,74	0,00	2 955,74	0,00

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

Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely		
	OSAO	
	2024	2023
Osinkotuotot muista yhteisöistä		
Haukiputaan jakokunta yhteinen	759,97	0,00
Suomen luotto-osuuskunta	0,00	140,00
Valio	1 778,34	1 769,60
Yhteensä	2 538,31	1 909,60

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.	164 162,78	164 162,78	2 387 040,07	71 376 347,29	5 410 319,06
Lisäykset tilikauden aikana (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana (-)	0,00	0,00	-19 556,96	-3 117,03	0,00
Siirrot erien välillä (+/-)	60 669,24	60 669,24	0,00	3 198 048,87	64 512,64
Tilikauden poisto (-)	-113 430,96	0,00	0,00	-5 674 727,94	-594 708,59
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	111 401,06	111 401,06	2 367 483,11	68 896 551,19	4 880 123,11

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet				
	OSAO			
	Aineelliset hyödykkeet			
	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	YHTEENSÄ
Poistamaton hankintameno 1.1.	7 184 159,55	327 880,59	162 572,03	86 848 318,59
Lisäykset tilikauden aikana (+)	1 390 206,71	0,00	4 144 583,42	5 534 790,13
Rahoitusosuudet tilikaudella (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana (-)	0,00	0,00	0,00	-22 673,99
Siirrot erien välillä (+/-)	568 502,74	0,00	-3 891 733,49	-60 669,24
Tilikauden poisto (-)	-2 667 749,22	0,00	0,00	-8 937 185,75
Arvonlennukset ja niiden palautukset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Aktivoidut korkomenot	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	6 475 119,78	327 880,59	415 421,96	83 362 579,74

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	121 111,63	221 111,63	369 595,16	369 595,16
Lisäykset (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset (-)	0,00	-101,73	-101,73	0,00	-101,73
Siirrot erien välillä (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	100 000,00	121 009,90	221 009,90	369 595,16	369 595,16

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

20) tytäryhteisöistä

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt			Konsernin osuus (1000 €)		
	Kotipaikka	Omistus- osuus	Omasta pääomasta	Vieraasta pääomasta	Tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt					
OSAO Edu Oy Y-tunnus 2796943-6	Oulu	100 %	337	1468	14
Yhdistelemättömät tytäryhteisöt					
Asunto Oy Oulun Sinkkikuja Y-tunnus	Oulu	83 %			
Asunto Oy Kempeleen Pirilä Y-tunnus	Kempele	100 %			

23) erikseen pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä

Saamisten erittely				
	OSAO			
	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	590 204,50	0,00	301 301,89
Yhteensä	0,00	590 204,50	0,00	301 301,89
Saamiset yhteensä	0,00	590 204,50	0,00	301 301,89

24) siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
OKT, liittymismaksut	31 538,75	25 437,74	31 538,75	25 437,74
Muut pitkäaikaiset siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä	31 538,75	25 437,74	31 538,75	25 437,74
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
KELA:n korvaus työterveydenhuollosta	239 934,59	286 835,51	239 934,59	286 835,51
Hankesaamiset	1 435 552,49	1 303 714,60	1 435 552,49	1 303 714,60
TVR koulutuskorvaus	33 452,45	35 866,42	33 452,45	35 866,42
Taivalkosken kunta, vuokran palautusta	225 288,76		225 288,76	
Muut tulojäämät	345 771,40	319 830,58	345 771,40	319 463,08
Tulojäämät yhteensä	2 279 999,69	1 946 247,11	2 279 999,69	1 945 879,61
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	2 279 999,69	1 946 247,11	2 279 999,69	1 945 879,61

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	
	2024	2023	2024	2023
Peruspääoma 1.1.	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61
Lisäykset (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61	36 949 621,61
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (omassa käytössä olevat) pääoma 1.1.	1 845 153,64	2 270 707,29	1 845 153,64	2 270 707,29
Siirrot rahastoon (+)	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	-663 571,83	-425 553,65	-663 571,83	-425 553,65
Pääoma 31.12.	2 181 581,81	1 845 153,64	2 181 581,81	1 845 153,64
Kiinteistöjen kunnossapitorahasto (ulkopuol. vuoratut tilat) pääoma 1.1.	0,00	33 451,56	0,00	33 451,56
Siirrot rahastoon (+)	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
Siirrot rahastosta (-)	0,00	-33 451,56	0,00	-33 451,56
Pääoma 31.12.	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	2 331 581,81	1 845 153,64	2 331 581,81	1 845 153,64

Oman pääoman erittely				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	41 120 974,70	45 951 643,54	30 859 457,12	34 825 185,37
Siirto rahastoon	0,00	0,00	0,00	0,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	41 120 974,70	45 951 643,54	30 859 457,12	34 825 185,37
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 018 451,70	-4 830 668,84	1 780 673,45	-3 965 728,25
Oma pääoma yhteensä	81 420 629,82	79 915 749,95	71 921 333,99	69 654 232,37

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksen käsittelyerät		
	OSAO	
	2024	2023
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	30 859 457,12	34 825 185,37
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 780 673,45	-3 965 728,25
Kertynyt poistoero 31.12.	9 262 323,81	10 038 068,92
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	0,00
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	41 902 454,38	40 897 526,04

Erittely peruspääoman ja sijoitusrahaston jakautumisesta		
	OSAO	
	Jäsenkunnan osuus peruspo:sta	Jäsenkunnan osuus sijoitus-rahastosta
Hailuoto	0,40 %	
Ii	3,91 %	
Kempele	6,69 %	
Liminka	3,85 %	
Lumijoki	0,84 %	
Muhos	3,65 %	
Oulu	77,95 %	
Tyrnävä	2,70 %	
Peruspääoma yhteensä	100 %	0 %

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

Pitkäaikaiset velat		
	OSAO	
	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta		
EIP1 (22489)	0,00	0,00
Kuntarahoitus 15665/12	0,00	0,00
OP Yritysluotto FI06 5741 4080 1091 48	366 666,62	423 076,88
Pitkäaikaiset velat yhteensä	366 666,62	423 076,88

29) erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Pakolliset varaukset		
	OSAO	
	2024	2023
Haukiputaan maansiirtoalueen puhdistus 2023	0,00	550 000,00
Pakolliset varaukset yhteensä	0,00	550 000,00

33) siirtovelkoihin sisältyvät erät, jolleivät ne ole epäolennaisia

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Avainpantit, vuokratakuut	17 350,00	17 400,00	17 350,00	17 400,00
Valtionavustusten ennakkomaksut	1 267 834,34	1 913 725,04	1 267 834,34	1 913 725,04
Taivalkosken kunta, ennakkolask.palautus	273 573,00	235 509,87	273 573,00	235 509,87
Pudasjärven kaupunki, ennakkolask.palautus	25 289,28	134 398,61	25 289,28	134 398,61
PPG lahjoitus	56 000,00	0,00	56 000,00	0,00
Myyntien jakсотukset	850 162,00	0,00	0,00	0,00
Menojäämät				
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jakсотukset	4 911 969,28	4 646 768,47	4 899 788,88	4 633 456,70
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jakсотukset	1 188 986,12	1 315 786,99	1 186 419,78	1 311 041,49
Korkojakсотukset	20 951,94	33 459,28	20 951,94	33 459,28
KPMG, palkkio kiinteistövero-oikaisusta	225 123,57		225 123,57	0,00
Muut menojäämät	233 871,32	295 568,34	233 871,32	216 822,04
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	9 071 110,85	8 592 616,60	8 206 202,11	8 495 813,03

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

Vuokravastuut				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Yhteensä	3 815 002,78	3 498 217,01	3 815 002,78	3 498 217,01
- seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	2 118 277,00	1 991 262,02	2 118 277,00	1 991 262,02
- myöhemmin maksettava osuus	1 696 725,78	1 506 954,99	1 696 725,78	1 506 954,99
- siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingvastuut	0	0	0	0
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

41) muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt				
	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
Projektivastuut	10 153 480,00	6 466 246,00	10 153 480,00	6 466 246,00
Rakennusinvestointien alv palautusvastuu *)	4 055 690,44	4 253 475,94	4 055 690,44	4 253 475,94
Yhteensä	14 209 170,44	10 719 721,94	14 209 170,44	10 719 721,94

*) Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käytötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §).

Ilmoitetun palautusvastuun osittainenkaan toteutuminen ei ole todennäköistä voimassa olevan investointi- ja taloussuunnitelman perusteella.

Valtionosuuden palautusvastuu *) myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden kiinteistöjen osalta	Konserni		OSAO	
	2024	2023	2024	2023
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	438 460,50	438 460,50	438 460,50	438 460,50
	15 943 386,50	15 943 386,50	15 943 386,50	15 943 386,50

Palautusvastuu lakkaa 1.8.2025 (Laki Opetus ja Kulttuuritoimen rahoituksesta 1705/2009 § 53).

Myytyjen tai vuokraustoiminnassa olleiden palautusvastuun alaisten kiinteistöjen myyntituloa tai vuokraustoiminnan tuottoa on taseessa 31.12.2024 pitkäaikaisissa muissa veloissa seuraavasti:

Myllytulli (Isokatu 1) myyntitulo	9 405 742,09
Metsäkouluntie, vuokraustoiminnan ylijäämä	438 460,50
	<u>9 844 202,59</u>

Kuntayhtymä on rakentanut opiskelijatyoä 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	
	2024	2023
Yhtymäpalvelut	74	61
Opiskelijapalvelut	68	43
Kiinteistöpalvelut	25	26
Haukiputaan yksikkö	99	118
Kaukovainion yks., liiketalous	132	132
Kaukovainion yks., tekniikka	158	156
Kempeleen-Limingan yksikkö	88	91
Kontinkankaan yksikkö	136	130
Muhoksen yksikkö	46	50
Pudasjärven yksikkö	13	16
Taivalkosken yksikkö	32	38
Yhteensä	871	861

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

Henkilöstökulut		
	OSAO	
	2024	2023
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	54 932 173,85	52 893 000,30
aineellisiin hyödykkeisiin	50 852,29	17 419,36
Henkilöstökulut yhteensä	54 983 026,14	52 910 419,66

44) luottamushenkilön palkkioista perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	OSAO	
	2024	2023
Kokoomus	1 008,96	1 014,29
Keskusta	2 846,27	2 701,53
Perussuomalaiset	61,49	0,00
Oulun vihreät	1 164,86	1 129,66
Sosiaalidemokraatit	1 389,34	910,64
Vasemmisto	4 483,76	3 900,84
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	10 954,68	9 656,96

45) lakisääteistä tilintarkastusta suorittavalle tilintarkastusyhteisölle maksettavat palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	OSAO	
	2024	2023
KPMG Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	10 788,66	10 767,67
Tilintarkastajan lausunnot *)	597,00	17 124,53
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	0,00	0,00
Muut palkkiot **)	529 879,72	1 543,79
Palkkiot yhteensä	541 265,38	29 435,99

*) Projektien tilintarkistus ja lausunnot

**) Sisältää kiinteistövero-oikaisun konsulttipalkkiota 525 457 euroa.

46) tiedot intressitahoihin liittyvistä toimista

Osao Edu Oy vastaa kuntalain 410/2015 126 §:n tarkoittamasta kilpailutilanteessa markkinoilla tapahtuvasta koulutuksesta. Yhtiö on Koulutuskuntayhtymä OSAOn 100 % omistama tytäryhteisö ja se kuuluu OSAO-konserniin. Koulutuskuntayhtymä OSAO on myynyt Osao Edu Oy:lle koulutuspalveluja vuonna 2023 yhteensä noin 1,5 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

5.1 MYYNTI OSAO EDU OY:LLE

	TP2024	TP2023
Myynti Osao Edu Oy:lle		
TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	1 935 832,06	1 516 245,76
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	1 935 832,06	1 516 245,76
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 114 686,86	-833 435,23
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-191 077,05	-136 936,31
Muut henkilösivukulut	-29 008,25	-31 719,16
Palvelujen ostot	-93 875,71	-77 507,97
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-84 770,09	-92 286,08
Vuokrat	-191 527,26	-150 910,37
Muut toimintakulut	-15,97	0,00
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-1 704 961,19	-1 322 795,12
TOIMINTAKATE	230 870,87	193 450,64
VUOSIKATE	230 870,87	193 450,64
TILIKAUDEN TULOS	230 870,87	193 450,64
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	230 870,87	193 450,64

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Hinnoittelussa huomioidaan:

Palkat ja palkkiot sivukuluineen (myös suunnittelukustannukset)

Muut kustannukset: tilavuokrat, päivärahat, kilometrikorvaukset, majoituskustannukset, tarjoilukustannukset, materiaalikustannukset ja mahdolliset muut kustannukset.

Yleiskustannusprosenttina on käytetty laskennallisesti 10 % koulutuksen arvosta, tällä katetaan mm. tukipalveluhenkilöstön kustannuksia.

Kustannusten kohdentaminen:

Kaikki koulutuspalvelun myyntiin liittyvät kustannukset kohdennetaan:

Opetuksen palkkakustannukset työajan seurannan mukaisesti sivulukuluineen.

Suunnittelun ja tukipalveluhenkilöstön palkkakustannukset seurannan mukaisesti.

Tilavuokrat huomioidaan Kiinteistöpalvelun hinnoittelun mukaisena.

Muut kustannukset kohdennetaan aiheutumisperiaatteen mukaisesti (esim. materiaalit, matkat).

5.2 VUOKRAUSTOIMINTA

	TP2024	TP2023
Vuokraustoiminta		
TULOSLASKELMA		
TOIMINTATUOTOT		
Vuokratuotot	3 405 982,18	3 675 734,99
Muut toimintatuotot	500,00	0,00
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	3 406 482,18	3 675 734,99
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Henkilösivukulut		
Palvelujen ostot	-1 270 955,24	-1 512 057,31
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-632 251,17	-734 202,08
Vuokrat	-79 322,80	-93 403,93
Muut toimintakulut	-156 834,49	-411 191,16
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-2 139 363,70	-2 750 854,48
TOIMINTAKATE	1 267 118,48	924 880,51
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	12 409,82	0,00
VUOSIKATE	1 279 528,30	924 880,51
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-1 106 924,75	-1 135 078,24
TILIKAUDEN TULOS	172 603,55	-210 197,73
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	175 013,16	175 013,16
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	-150 000,00	33 451,56
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	197 616,71	-1 733,01

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista:

Toiminnon nimi	Kustannusten kohdistamisperiaate
Tulot	Vuokra määritellään tapauskohtaisesti huomioiden vuokrattavan tilan ylläpitokustannukset sekä pääomavuokra.
Hallinto	Neliöittäin
Järjestelmät	Aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Ylläpito (kiinteistönhoito)	Kiinteistöhoidon kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti
Ulkoalueet	Kiinteistöhoidon kuukausilasku jaetaan neliöittäin. Mikäli erillistä laskutusta, ne jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaisesti
Siivous	Siivouksen kulut jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tai neliöittäin
Siivous vuokramatot+käsi- ja konepuhdistus	Vuokramatot ja käsi- ja konepuhdistus 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 / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Pääkirjat	ATK-tulosteena / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Muistiotositteet	ATK-tulosteena / Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Web-muistiotositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Myyntitositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Ostotositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Matkanhallintatositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Palkkatositteet	Canon Therefore sähköisessä arkistossa
Tasekirja	Sidottuna kirjana
Tase-erittelyt	Arkistoitu sähköisenä

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

Luettelo käytetyistä tositelajeista

10 - Kassapankki	
30 - Pankkitositteet	
32 - Ostolaskut P2P	osto
34 - Hyvitysten kohdistus OSRE	
35 - Ostolaskujen maksut	
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	
63 - eMemo Payments	
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 - Käyttöön. luovutukset	
89 - Poistoeron muutokset	
8W- Hankemuistiotositteet	
93 - SL Laskennalliset	
95 - Jaksotukset	
96 - Kirjanpidon tulos	
97 - Kirjanpidon tulos laskennallis	
98 - Sisäisen laskennan tulos	
T1 - Tilinpäätösarvio	

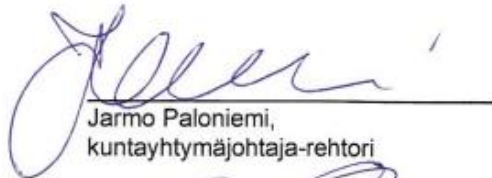
7 OSAO: tilinpäätöksen allekirjoittaminen

Tilinpäätöksen 31.12.2024 allekirjoittaminen

Oulussa 26.03.2025



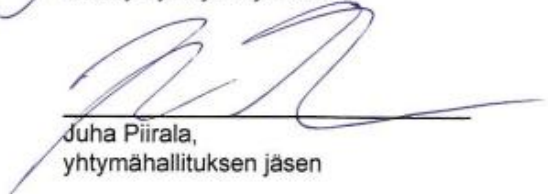
Pirjo Sirviö,
yhtymähallituksen puheenjohtaja



Jarmo Paloniemi,
kuntayhtymäjohtaja-rehtori



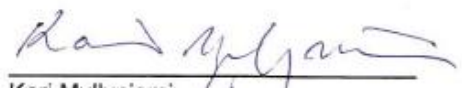
Miia Immonen,
yhtymähallituksen varapuheenjohtaja



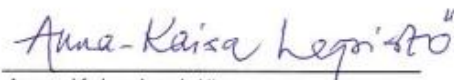
Juha Piirala,
yhtymähallituksen jäsen



Ahti Tahkola,
yhtymähallituksen jäsen



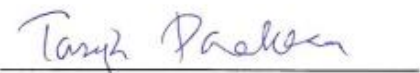
Kari Myllyniemi,
yhtymähallituksen jäsen



Anna-Kaisa Lepistö,
yhtymähallituksen jäsen



Laura Ritola,
yhtymähallituksen jäsen



Tanja Paakkola,
yhtymähallituksen jäsen



Rauno Hekkala,
yhtymähallituksen jäsen

8 Tilinpäätösmerkintä

Suoritetussa tilintarkastuksessa on tänään annettu tilintarkastuskertomus.

Oulussa 8/5.2025



Katri Hokkanen, JHT, KHT

KPMG Oy Ab