



KESKI-POHJANMAAN
KOULUTUSYHTYMÄ
Mellersta Österbottens utbildningskoncern

TILINPÄÄTÖS JA TOIMINTAKERTOMUS VUODELTA 2023

Versio 14.3.2024, yhtymähallituksen hyväksymä

Johtoryhmä 04.03.2024

YT-ryhmä 14.03.2024

Yhtymähallitus 14.03.2024

Tarkastuslautakunta 05.04.2024

Yhtymävaltuusto 25.04.2024

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDON KATSAUS VUOTEEN 2023	3
1 LEDNINGENS ÖVERSIKT ÅR 2023	5
2 KOULUTUSYHTYMÄN RAKENNE JA YLEINEN TILANNE	7
2.1 Jäsenkunnat	7
2.2 Opiskelijamäärän kehitys	7
2.3 Valtuusto	8
2.4 Tarkastuslautakunta ja tilintarkastajat	8
2.5 Hallitus	8
2.6 YT-ryhmä ja työsuojelu	9
2.7 Opiskeluoikeuden toimikunta	10
2.8 Johtoryhmä	10
2.9 Opiskelijayhdistys	10
2.10 Työelämäfoorumit	10
2.11 Henkilöstömäärän kehitys 2021 – 2023	11
3 TILIKAUDEN 2023 TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA KOULUTUSYHTYMÄN TALOUDELLINEN ASEMA	12
3.1 Koulutusyhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	12
3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	13
3.3 Koulutusyhtymän tase ja sen tunnusluvut 31.12.2023	14
3.4 Koulutusyhtymän konsernitase ja olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	15
3.5 Koulutusyhtymän kokonaistulot ja menot vuonna 2023	16
4 TALOUDEN 2023 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	17
4.1 Käyttötalouden toteutumisvertailu	17
4.2 Rahoitusosan toteutumisvertailu	17
4.3 Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu	18
4.4 Investointiosan toteutumisvertailu	19
5 YHTEISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2023	20
5.1 Strategian toteutumisen arviointi	20
5.2 Organisaatio ja sen uudistuminen	21
5.3 Yhteisten tavoitteiden toteutuminen 2023	22
5.4 Koulutusyhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen	26
5.5 Ympäristö-, vastuullisuus- ja kestävyystavoitteet	27
5.6 Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen	28
5.6.1 Yhteiset palvelut yhteensä ja sen alaiset tulosityksiköt	28
5.6.2 Koulutuspalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt	28
5.6.3 Työelämä- ja elinvoimapalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt	30
5.7 Koulutusyhtymän yhteiset mittarit ja tunnusluvut vuosille 2020-2023	31
6 HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTA KOSKEVISTA TOIMISTA	34
7 JÄSENKUNTIEN MAKSUSUJUDET KOULUTUSYHTYMÄN MENOIHIN	35
8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	36
8.1 Tuloslaskelma	36
8.2 Rahoituslaskelma	37
8.3 Tase	38
8.4 Konsernitase	39
8.5 Perussopimus, jäsenkuntien osuudet peruspääomasta	40
8.6 Peruspääoma, jäsenkuntien ääniosuudet ja äänimäärä valtuustokaudella 2021 – 2025	40
9 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	41
9.1 Tilinpäätöksen arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja menetelmät	41
9.1.1 Pysyvien vastaavien jaksotus	41
9.1.2 Sijoitusten arvostus	41
9.1.3 Vaihto-omaisuuden arvostus	41
9.1.4 Rahoitusomaisuuden arvostus	41
9.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	41
9.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus	41
9.2.2 Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet	41
9.2.3 Keskinäisen omistuksen eliminointi	41
9.2.4 Vähemmistöosuudet	41

9.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	42
9.3.1 Koulutusyhtymän toimintatuotot	42
9.3.2 Tilintarkastuspalkkiot	42
9.3.3 Palvelujen ostot	42
9.3.4 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	43
9.3.5 Osinkotuotot ja osuuspääoman korot	44
9.3.6 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	44
9.4 Tasetta koskevat liitetiedot	45
9.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	45
9.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	46
9.4.3 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	49
9.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	49
9.5.1 Leasing- ja vuokravastuiden yhteismäärä	49
9.5.2 Takaussitoumukset	50
9.5.3 Muut vastuusitoumukset	50
9.6 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	50
9.6.1. Henkilöstön lukumäärä 31.12.2023	50
9.6.2 Henkilöstökulut	51
9.6.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	51
9.7 Luettelo käytetyistä kirjanpitoKirjoista	51
10 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	52
11 TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ.....	52

1 JOHDON KATSAUS VUOTEEN 2023

Vuosi 2023 oli monin tavoin onnistunut Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymälle. Ammatillisen koulutuksen ja vapaan sivistystyön opiskelijamäärä on ollut yli 8.100 henkilöä vuoden 2023 aikana. Opiskelijamääriä on lisätty viime vuosien aikana. Tämä on tietoinen ratkaisu, olemme edenneet maltillisesti kestäväen kasvun strategian mukaisesti. Koulutustoiminnan laaja-alaisuuden ja määrän lisääntyminen on myönteinen asia toiminta-alueemme kehittämisen ja osaavan työvoiman saatavuuden edistämisen kannalta. Ammatillisen tutkinnon suorittaneista huomattava osa työllistyy joko koulutusmaakuntaan tai lähimpiin väestöpohjaltaan ja työmarkkinoiltaan suuriin maakuntiin. Kpedun toiminta-alueella osaavan työvoiman tarpeesta jopa n. 70 % perustuu ammatillisiin osaajiin, mikä on selvästi toiminta-alueemme erityispiirre muuhun Suomeen verrattaessa. Kpedun toiminnan vaikuttavuus ulottuu Keski-Pohjanmaan lisäksi usean naapurina olevan maakunnan alueelle.

Koulutusten vetovoima on kokonaisuutena erittäin hyvällä tasolla. Saamme yhteishaussa ja muissa koulutushauissa hyviä tuloksia. Koulutukseen hakeutuminen on kehittynyt ammatillisen koulutuksen reformin myötä siihen suuntaan, että koulutushakuja on auki ympäri vuoden. Kpedun toiminta suunnitellaan kalenterivuoden perusteella, ei lukuvuoden mallilla. Laajennettu oppivelvollisuus (maksuton toisen asteen koulutus) on laajentanut koulutustarjontaa ammatillisen koulutuksen ohella myös Keski-Pohjanmaan kansanopistossa Kälviällä toteutettavan oppivelvollisille suunnatun opistovuoden koulutuksilla. Moni nuori miettii uran ja ammatinvalinnan asioita koulutukseen hakeutumisen yhteydessä. Jatkuvan haun kautta opintoihin voidaan hakeutua läpi vuoden. Ammatillisen tutkintokoulutusten ohella Kpedu on myös merkittävä työvoimakoulutuksen toteuttaja. Työkäisille opiskelijoille tarjotaan osaamiseen hankkimiseen liittyviä koulutuksia. Työnantajille räätälöidään rekrytointikoulutuksia uusien osaavien työntekijöiden hakemiseksi.

Vuodelle 2023 opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi Kpedulle 2677 (2708) opiskelijavuotta. Todellinen opiskelijavuosikertymä oli 2869 (2910). Ylitimme nimellisen tavoitetason merkittävästi, kuten myös edellisenä vuonna. Nykyinen ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja rahoitusmalli ohjaa siihen, että koulutusmäärät ja tutkinnot tuottavat rahoituskertoimilla lisäpisteitä, mitkä vaikuttavat valtionosuusrahoituksen kasvuun tulevina vuosina. Tämä ei ole pelkästään hyvä asia. Kasvukeskusalueilla toimivat koulutuksen järjestäjät ovat kerryttäneet lisärahoituksia merkittävästi enemmän kuin muilla alueilla toimivat oppilaitokset. Tämä voi johtaa rahoituksen liialliseen keskittymiseen.

Kpedulle 2023 saatu valtionosuusrahoitus oli 32.344.945 € (30.681.663 €). Rahoitus lisääntyi 3,67 %. Kesällä 2022 solmitut työehtosopimukset nostavat henkilöstökuluja, vuonna 2023 4,61 %. Opetus- ja kulttuuriministeriö huomioi palkkakulujen kasvun valtionosuusrahoituksen indeksikorotuksella. Toimintatuotot kasvoivat 2023 4,91 % edellisvuoteen verrattuna. Toimintakulut vastaavasti 6,88 %. Vuoden tulos on -607.978 € negatiivinen. Vuoden aikana kertyi rakennushankkeisiin liittyviä kertaluontoisia kustannuksia 205.900 €. Lisäksi lainoihin liittyvät korkokulut nousivat 284.317,78 €. Tilinpäätössiirtojen jälkeen vuoden taloudellinen ylijäämä on 5.119,03 €. Toimintaympäristön ja elinkeinoelämän tilanteeseen suhteutettuna tulos on tyydyttävä. Rakennus- ja korkokulut kerryttävät kustannuksia ennakoitua enemmän. Venäjän hyökkäys Ukrainaan luo edelleen epävarmuutta ja laskevaa suhdannetta talouden ja työelämän kehittymiseen. Kpedun talouden kokonaistilanteessa tarvitaan ennakoitua ja puskuria muuttuviin tilanteisiin. Koronan aikana valtio teki useita lisäbudjetteja, joista kertyi kompensatiorahoitusta poikkeusoloihin liittyvien lisäkustannusten kattamiseksi. Näinä vuosina talouden tarkka ennustaminen on osoittautunut haasteelliseksi. Tärkeää on, että koulutustoiminta sujuu, tilat ja oppimisympäristöt ovat terveet ja turvalliset. Tähän liittyy myös se, että kriittisiä rakennus- ja tilainvestointeja viedään läpi suunnitellusti.

Kpedu jatkoi merkittävien rakennus- ja investointihankkeiden toteutusta vuoden 2023 aikana. Auto- ja logistiikka-alojen uusi oppimisympäristö valmistui käyttöön syksyllä. Kälviän kansanopiston uudisrakennus- ja korjaushanke käynnistettiin. Investointien kokonaisuus on viime vuosina ollut 5-7 M€ tasolla. Rakennuskohteet ovat olleet välttämättömiä, huonot ja epäterveelliset tilat on korjattava. Hanke- ja kehitystoiminnan avulla on saatu joitakin avustuksia ja lisärahoituksia hankkeiden toteuttamiseen. Rakennus- ja korjaushankkeiden kustannukset ja rahoitus on katettava koulutusyhtymän toimintatuottojen avulla. Lähivuosina on todennäköistä, että uusia rakennushankkeita joudutaan vaiheistamaan ja siirtämään, ellei kysymys ole kriittisen tärkeistä tiloista. Investointitahti tulee suhteuttaa lainamäärään ja rahoituskustannuksiin. Uudisrakennus- ja muutostöitä tehdään jonkin verran myös koulutusyhtymän omana työnä, osana opiskelijoiden koulutusta. Työelämässä rakennusalojen heikentyvän taloustilanteen takia voi olla tarpeen siitäkkin syystä toteuttaa hankkeita opiskelijoiden avulla, sellaisissa kohteissa missä se on mahdollista.

Kpedun toiminta-alueella on mahdollisuus kasvuloikkaan. Alueelle suunnitellut investoinnit lisäävät teollisuuden työpaikkojen määrää. Välilliset vaikutukset mukaan lukien toiminta-alueellemme on kaavailtu jopa 6000 uuden työpaikan lisäystä tämän vuosikymmenen loppuun mennessä. Teollisuuden osalta 1600-2000 työpaikkaa sekä kaksinkertainen määrä muille aloille. Kehityksen ennakoimiseksi ja kasvumahdollisuuksien tukemiseksi Kpedulla on käynnistetty ennakointiin liittyviä hankkeita sekä keskusteluita ministeriöiden (OKM, TEM, MMM) ja poliittisten päättäjien kanssa kasvua edistävästä toimenpiteistä. Teollisuuden ja työnantajien kanssa toteutetaan laajapohjaista verkostoitumista osaavan työvoiman tarpeen ennakoimiseksi. Nämä ovat tulevaisuuteen tähtäviä toimenpiteitä koulutuksen resurssien ja palveluiden kehityksen vahvistamiseksi.

Kpedun toiminta-alueen elinkeino- ja työelämän ja talouden tilanne on ollut pääsääntöisesti hyvä. Vuodesta 2024 on tulossa taloudellisesti haastava. Talousarvio vuodelle 2024 on 684.160 € korkeampi kuin Kpedulle saatu päätös valtionosuusrahoituksesta 33.090.840 € (32.344.945 €). Tämä merkitsee lähes 700.000 € alijäämää rahoituksessa suhteessa budjettiin. Odotusarvo rahoituksen kehittymisestä sisältää muitakin riskejä. Valtiolta ei todennäköisesti tule vuoden 2024 aikana lisätalousarvioita. Opetus- ja kulttuuriministeriö ei siinä tilanteessa voi myöskään tehdä lisäsuoritepäätöksiä ja lisäyksiä valtionosuusrahoitukseen. Lisäksi valtion talouden kehysriihessä on keväällä 2024 esillä merkittäviä säästötarpeita. Rahoitusleikkauksia voi mahdollisesti kohdistua myös toisen asteen ammatilliseen koulutukseen. Toimintatuottojen kannalta on arvioitava myös hanketoimintaan liittyvä omarahoitussuunnitelmien kasvu. Hanketoiminnan avulla Kpedulle on kertynyt viime vuosina avustuksia ja rahoitusta, minkä osuus on ollut 7-8% kaikista toimintatuotoista. Usean eri asian kehityssuunta voi olla talouden kannalta haastava. Kehityksen ennakoimiseksi on tarve valmistella Kpedulle talousohjelma, esimerkiksi vuosille 2024-26. Taloudellinen liikkumavara on joka tapauksessa kapea-alainen. Tämä on huomioitava tulevan toiminnan suunnittelussa.

Taloustilanteen heikentyessä investoinnit vähenevät, työttömyys lisääntyy ja kehitys eri asioissa muutoinkin hidastuu. Ammatillisen koulutuksen järjestäjän tulee ennakoida ja suunnata toimia niin, että voidaan tarjota koulutuspalveluita henkilöiden osaamisen kehittämiseksi ja uudistamiseksi. Taloudellinen laskukausi johtaa usein työntekijöiden siirtymiin eri aloille uudelleen kouluttautumisen myötä. Koulutus antaa muutosvalmiuksia ja rakentaa kyvykkyyttä toimia muuttuvassa ympäristössä. Ammatillisen koulutuksen palveluilla tuotetaan uusia osaavia työntekijöitä sekä uudistetaan jo työelämässä olevien henkilöiden osaamista. Koulutuksen ja työelämän yhteys sekä jatkuva vuoropuhelu ovat erittäin tärkeitä ammatillisen koulutuksen kehityksen ja vaikuttavuuden kannalta. Kpedu osallistuu aktiivisesti työllisyysalueen palveluiden uudistukseen osana TE-2024 palveluiden käynnistymistä. Olemme mukana työllisyysalueen toimintaa valmistelemissa työryhmissä. Työvoimakoulutuksen merkitys (työikäisten koulutus, jatkuvan oppimisen alana, VOS-työvoimakoulutus + Osuvakoulutus Oy:n maksullinen koulustoituminen) on Kpedulla vuositasolla noin 2-3 M€ arvoinen kokonaisuus. On tärkeää, että 2025 alusta toimintansa aloittavat työllisyysalueet ohjaavat rahoitusta työvoimakoulutukseen ja sen palveluihin nopeasti ja tehokkaasti. Näillä on merkittävä asema osana Kpedun koulutus- ja palvelutoimintaa.

Ajanjaksona tarkastellen turvallisuus, toiminnan jatkuvuus ja sen varmistaminen ovat olleet korostuneesti esillä vuonna 2023. Kpedun toiminnan kannalta olemme tyytyväisiä siihen, että sekä opiskelijamme että henkilöstö ovat kokeneet olonsa ja työskentelynsä turvalliseksi, sillä turvallisen ja vakaan oppimis- ja työympäristön varmistaminen on erittäin olennaista. Koronapandemian yhteydessä olemme luoneet nopean toimintavalmiuden tunnistaa riskejä ja hakea keinoja toimia muuttuvissa tilanteissa. Johdon ja henkilöstön edustajista muodostuva ”pandemiatyöryhmä” kokoontuu tarvittaessa nopeasti, selvittää tilanteen tiedot ja hakee ratkaisuvaihtoehtoja yhdessä viranomaisten ja terveydenhuollon kanssa. Vuoden 2023 aikana ei ole ollut tarvetta keskeyttää toimintaa tai ottaa käyttöön erityisiä toimenpiteitä. Varautumis- ja valmiustoiminnan lisäksi olemme panostaneet henkilöstön työhyvinvoinnin ja työturvallisuuden kehittämiseen, joiden edistämiseksi ja ylläpitämiseksi on luotu järjestelmällisiä toimintatapoja. Opiskelijoiden hyvinvoinnin varmistamiseksi tehdään laaja-alaista yhteistyötä yli organisaatorajojen. Kpedulla on hyvin alhainen opintojen keskeyttämisaste, mikä on tärkeä osoitus hyvin onnistuneesta ja toimivasta koulustoitinnasta. Kiitos Kpedun opiskelijoille, henkilökunnalle ja luottamushenkilöhallinnolle sekä sidosryhmillemme ja yhteistyökumppaneille hyvin onnistuneesta oppimisen ja opiskelun vuodesta.

Kokkolassa 23.2.2024

Ari Maunuksela

Johtaja

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä

1 LEDNINGENS ÖVERSIKT ÅR 2023

År 2023 var på många sätt framgångsrikt för Mellersta Österbottens utbildningssamkommun. Under år 2023 har vi haft över 8 100 studerande inom yrkesutbildningen och det fria bildningsarbetet. Antalet studerande har ökat de senaste åren. Detta är ett medvetet beslut. Vi har i måttlig takt gjort framsteg i enlighet med vår strategi för hållbar tillväxt. Ökningen av omfattningen och mängden av utbildningsverksamheten är en positiv sak när det gäller utvecklingen av vårt verksamhetsområde och främjandet av tillgången på kompetent arbetskraft. En betydande andel av de studerande som har avlagt yrkesexamen är antingen anställda i landskapet eller i de närliggande landskapen med stora befolkningsunderlag och arbetsmarknader. Upp till ca 70 % av behovet av kompetent arbetskraft i utbildningssamkommunens verksamhetsområde baserar sig på yrkeskompetens, vilket ett speciellt särdrag för vårt verksamhetsområde jämfört med resten av Finland. Utbildningssamkommunens genomslagskraft sträcker sig förutom Mellersta Österbotten även till flera närliggande landskap.

Utbildningarnas attraktionskraft är överlag på en mycket god nivå. Vi uppnår goda resultat i gemensamma ansökningar och i andra ansökningar. I och med yrkesutbildningsreformen är utbildningsansökningarna nu öppna året runt. Vår verksamhet planeras därmed utifrån kalenderåret, inte utifrån läsårsmodellen. Den utvidgade läroplikten (avgiftsfri utbildning på andra stadiet) har utökat utbildningsutbudet inom yrkesutbildningen, men även inom utbildningen som ges under folkhögskoleåret för läropliktiga vid Mellersta Österbottens folkhögskola i Kelviå. Många unga tänker på karriär- och yrkesval när de söker in till en utbildning. Genom kontinuerlig ansökan kan man söka in till studier året om. Förutom yrkesinriktad examensutbildning är utbildningssamkommunen också en viktig anordnare av arbetskraftsutbildning. Studerande i arbetsför ålder erbjuds utbildning som ger yrkeskompetens. För arbetsgivare skräddarsyr vi rekryteringsutbildningar som är avsedda för att rekrytera nya kompetenta medarbetare.

För år 2023 beviljade undervisnings- och kulturministeriet utbildningssamkommunen 2 677 (2 708) studerandeår. Det faktiska antalet studerande var 2 869 (2 910). Vi översteg den nominella målnivån markant, alldeles som föregående år. Den nuvarande lagstiftningen och finansieringsmodellen för yrkesutbildningar leder till att antalet utbildningar och examina ger ytterligare poäng med finansieringskoefficienter och det ger en ökning av statsandelsfinansiering de kommande åren. Detta är inte bara en bra sak. Utbildningsanordnare i tillväxtcentrumområden har samlat på sig betydligt mer tilläggsanslag än läroanstalter i övriga områden. Detta kan leda till en överdriven koncentration av finansieringen.

Vår statsandelsfinansiering år 2023 var 32 344 945 euro (30 681 663 euro). Finansieringen ökade med 3,67 %. De kollektivavtal som slöts sommaren 2022 ökar personalkostnaderna med 4,61 % år 2023. Undervisnings- och kulturministeriet beaktar lönekostnadsökningen med en indexhöjning av statsandelsfinansieringen. Verksamhetsintäkterna ökade år 2023 med 4,91 % jämfört med föregående år. Verksamhetskostnaderna ökade med 6,88 %. Resultatet för år 2023 är -607 978 euro negativt. Under året uppgick engångskostnaderna kopplade till byggprojekt till 205 900 euro. Dessutom ökade räntekostnaderna för lån med 284 317,78 euro. Efter bokslutsöverföringar är det finansiella överskottet för året 5 119,03 euro. I relation till omvärldens och näringslivets situation är resultatet tillfredsställande. Bygg- och räntekostnader ackumulerades mer än förväntat. Rysslands angrepp mot Ukraina fortsätter att skapa osäkerhet och en nedåtgående trend i utvecklingen av ekonomin och arbetslivet. När det gäller utbildningssamkommunens ekonomiska situation behövs framförhållning och en buffert för föränderliga situationer. Under coronapandemin gjorde staten flera tilläggsbudgetar som ackumulerade kompensationsfinansiering för att täcka tilläggskostnaderna under undantagsförhållandet. Under dessa år har det visat sig vara utmanande att göra exakta ekonomiska prognoser. Det som är viktigt är att utbildningsverksamheten löper smidigt samt att lokalerna och inlärningsmiljöerna är sunda och säkra. Därför måste kritiska bygg- och utrymmesinvesteringar genomföras som planerat.

Utbildningssamkommunen fortsatte implementera viktiga bygg- och investeringsprojekt under år 2023. De nya lokalerna för fordons- och logistiksektorn stod klara under hösten. Nybyggnads- och renoveringsprojektet vid folkhögskolan i Kelviå inleddes. De senaste åren har den totala investeringsnivån legat kring 5–7 miljoner euro. Byggprojekten har varit nödvändiga. Dåliga och osunda lokaler måste saneras. Via projekt- och utvecklingsverksamheten har vi erhållit vissa bidrag och tilläggsfinansiering för genomförandet av byggprojekten. Kostnaderna för och finansieringen av bygg- och saneringsprojekten ska täckas genom våra verksamhetsintäkter. Under de kommande åren är det sannolikt att nya byggprojekt måste fasas in och flyttas om det inte är frågan om kritiskt viktiga utrymmen. Investeringstakten bör proportioneras med lånebeloppet och finansieringskostnaderna. En del ny- och ombyggnadsarbeten utförs också som en del av våra utbildningar. På grund av den försämrade ekonomiska situationen inom byggbranschen kan det bli nödvändigt att genomföra byggprojekt med hjälp av studerande på sådana byggplatser där det är möjligt.

Det finns möjlighet till tillväxt inom utbildningssamkommunens verksamhetsområde. Investeringarna som planeras för området kommer att öka antalet arbetsplatser inom industrin. Inom vårt verksamhetsområde har man planerat upp till 6 000 nya arbetstillfällen inklusive indirekta effekter till slutet av detta årtionde: 1 600–2 000 arbetsplatser inom industrin och dubbelt så många arbetsplatser till de övriga branscherna. För att svara på utvecklingen och stödja tillväxtmöjligheterna har vi inlett projekt med framförhållning samt diskussioner med olika ministerier (UKM, ANM, JSM) och politiska beslutsfattare om åtgärder som främjar tillväxt. Med industrin och arbetsgivarna skapas breda nätverk för att förutse behovet av kompetent arbetskraft. Dessa är förutseende åtgärder som stärker utvecklingen av våra utbildningsresurser och -tjänster.

Närings- och arbetslivets ekonomiska situation har generellt sett varit god inom utbildningssamkommunens verksamhetsområde. År 2024 blir dock ekonomiskt utmanande. Budgeten för år 2024 är 684 160 euro högre än beslutet om statsandelsfinansieringen på 33 090 840 euro (32 344 945 euro). Det innebär ett underskott på nästan 700 000 euro i finansieringen i förhållande till budgeten. I utvecklingen av finansieringen kan vi även förvänta andra risker. Det kommer sannolikt inte någon tilläggsbudget från staten under år 2024. Därmed kan inte undervisnings- och kulturministeriet fatta något beslut om ytterligare tillägg i statsandelsfinansieringen. Dessutom föreslås det betydande sparbehov i statens ramförhandlingar våren 2024. Nedskärningarna kan eventuellt också drabba yrkesutbildningen på andra stadiet. För verksamhetsintäkternas del måste vi även beakta en höjning av den egna medfinansieringens andel i vår projektverksamhet. Med hjälp av den har utbildningssamkommunen de senaste åren fått bidrag och finansiering som sammanlagt står för 7–8 % av våra sammanlagda verksamhetsintäkter. Utvecklingen kan gå i en ekonomiskt utmanande riktning. För att förutse utvecklingen måste vi förbereda ett ekonomiprogram för utbildningssamkommunen, till exempel för åren 2024–2026. Den ekonomiska rörelsemånen är i vilket fall som helst snäv. Det här måste vi beakta när vi planerar vår framtida verksamhet.

I takt med att ekonomin försvagas, minskar investeringarna, arbetslösheten ökar och utvecklingen i olika frågor bromsas upp. Yrkesutbildningsanordnare måste förutse och styra åtgärder så att utbildningstjänster kan erbjudas för att utveckla och förnya individuell kompetens. Ekonomisk nedgång leder ofta till att anställda byter branscher i och med omskolning. Utbildning skapar resiliens och stärker förmågan att agera i en föränderlig miljö. Inom yrkesutbildningen produceras nya kompetenta medarbetare och ny kompetens för dem som redan är i arbetslivet. Sambandet mellan utbildning och arbetsliv samt en kontinuerlig dialog är mycket viktig för utvecklingen av en effektiv yrkesutbildning. Vi deltar aktivt i reformen av arbets- och näringstjänsterna 2024. Vi sitter med i arbetsgruppen som bereder sysselsättningsområdets verksamhet. Arbetskraftsutbildningen (utbildning för personer i arbetsför ålder, kontinuerligt lärande, statsandelsutbildning samt Osuva OY:s avgiftsbelagda utbildningsverksamhet) är en helhet som på årlig basis är värd cirka 2–3 miljoner euro. Det är viktigt att sysselsättningsområdena som inleder sin verksamhet från och med år 2025, styr finansieringen till arbetskraftsutbildningen och dess tjänster snabbt och effektivt. Dessa har en viktig roll som en del av utbildningssamkommunens utbildnings- och serviceverksamhet.

Om man ser på år 2023 som tidperiod, har säkerhet, kontinuitet i och säkerställande av verksamheten varit framträdande. Med tanke på vår verksamhet, är vi nöjda med att både våra studerande och anställda har känt sig trygga, för det är mycket väsentligt att kunna garantera en trygg och stabil inlärnings- och arbetsmiljö. I samband med coronapandemin skapade vi en snabb operativ beredskap för identifiering av risker och sätt att agera i föränderliga situationer. Vår ”pandemiarbetsgrupp” som består av representanter från ledningen och personalen, samlas snabbt vid behov, analyserar situationen och söker lösningsalternativ i samråd med myndigheterna och hälsovården. Under år 2023 har det inte funnits något behov av att avbryta verksamheten eller införa särskilda åtgärder. Utöver beredskapsverksamheten har vi satsat på utveckling av personalens trivsel och välbefinnande i arbetet samt arbetsskyddet. För att främja och upprätthålla dessa har det skapats systematiska rutiner. För att trygga elevernas välbefinnande bedriver vi ett omfattande samarbete över organisationsgränserna. Andelen studerande som avbryter sina studier hos oss är låg, vilket är en indikation på en framgångsrik och fungerande utbildningsverksamhet. Tack till utbildningssamkommunens studerande, personal och förtroendevalda samt våra intressenter och samarbetsparter för ett mycket framgångsrikt år av lärande och studier.

Karleby 23.2.2024

Ari Maunuksela

Direktör

Mellersta Österbottens utbildningssamkommun

2 KOULUTUSYHTYMÄN RAKENNE JA YLEINEN TILANNE

2.1 Jäsenkunnat

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymään kuuluu 11 varsinaista jäsenkuntaa ja 3 sopimuskuntaa. Jäsenkuntien alueella asui vuoden 2023 lopussa ennakkotiedon mukaan yhteensä 128.168 asukasta. Jäsenkuntien asukasluku, omistusosuus koulutusyhtymästä ja ammatillisen koulutuksen vuoden 2023 opiskelijamäärät ovat:

Jäsenkunta	Asukasmäärä* 31.12.2022	Asukasmäärä* 2023 (ennakko)	muutos	Opiskelijat 2023**	Peruspääoma 31.12.2023, €	Omistus-% 31.12.2023
Halsua	1 052	1 013	-39	41	220 344,82	2,38
Kalajoki	12 335	12 367	32	239	284 991,30	3,08
Kannus	5 352	5 249	-103	273	647 576,24	7,00
Kaustinen	4 198	4 135	-63	167	724 841,47	7,84
Kokkola	48 006	48 299	293	2 669	4 539 407,25	49,08
Lestijärvi	695	682	-13	15	74 437,03	0,8
Perho	2 653	2 578	-75	114	403 845,24	4,37
Pietarsaari	19 207	19 473	266	234	1 264 219,55	13,67
Sievi	4 735	4 714	-21	64	125 585,13	1,36
Toholampi	2 903	2 850	-53	116	419 272,36	4,53
Veteli	2 946	2 936	-10	107	429 248,00	4,64
Sopimuskunnat:						
Kruunupyy	6 405	6 366	-39	81	28 995,26	0,31
Pedersöre	11 206	11 216	10	24	57 990,52	0,63
Vöyri	6 287	6 290	3	1	28 995,26	0,31
Yhteensä	127 980	128 168	188	4 145	9 249 755,84	100

*) Tilastokeskus (SVT): Väestörakenne, **) Jäsenkuntakohtaiset laskennalliset opiskelijamäärät

2.2 Opiskelijamäärän kehitys

Koulutusyhtymässä opiskeli vuonna 2023 n. 5.400 opiskelijaa ammatillisen koulutuksen rahoituksella tutkintotavoitteisissa sekä valmistavissa koulutuksissa. Opiskelijavuosia kertyi yhteensä 2.870 opiskelijavuotta. Tutkintoja suoritettiin yhteensä 1.199 kappaletta. Opiskelijavuodet vuosina 2021–2023:

	2021	2022	Tavoite 2023	Toteutunut 2023
Järjestämislupa kuuluvat opiskelijavuodet	2 663	2 910	2 760	2 870
Ammatilliset perustutkinnot	1 942	2 012	2 000	2 021
Ammatilliset perustutkinnot, oppisopimus	88	122	100	125
Ammatilliset perustutkinnot, työvoimakoulutus	158	142	145	119
Ammatillinen lisäkoulutus	146	190	150	183
Ammatillinen lisäkoulutus, oppisopimus	263	377	300	347
Ammatillinen lisäkoulutus, työvoimakoulutus	23	16	20	19
VALMA/TUVA-koulutus	45	51	45	56
Yhteensä	2 663	2 910	2 760	2 870
Järjestämislupa (tavoitteelliset opiskelijavuodet)	2 745	2 708	2 730	2 677
Muut opiskelijavuodet ja opiskelijaviikot	2020	2021	2022	2023
Toisille koulutuksen järjestäjille myydyt koulutukset	21,3	15,9	21,1	22,4
Valtionavustuksilla toteutetut koulutukset (Jotpa)	--	--	--	9,2
Osuvakoulutus Oy:n järjestämät koulutukset	22,0	54,9	58,1	70,8
Vapaan sivistystyön opiskelijaviikot	6 608	8 920	9 967	10 154
Muu maksullinen palvelutoiminta	0,1	0,2	0,1	0,1

2.3 Valtuusto

Koulutusyhtymässä ylintä päätösvaltaa käyttää 47-jäseninen valtuusto, joka koostuu jäsenkuntien valtuustojen valitsemista edustajista. Yhtymävaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana kolme kertaa ja päätti yhteensä 26 asiasta.

Valtuuston puheenjohtajisto

Paloranta Johanna, pj.

Elo Johanna, 1. vpj.

Kangas Sami, 2. vpj.

Jäsenkuntien edustajat

HALSUA

Hotakainen Maarit

Karhulahti Jussi

KALAJOKI

Mäntymäki Ritva

Märsylä Ville

Yli-Parkas Heli-Leena

KANNUS

Hirvi Emilia

Mäki-Petäjä Jaakko

Märsylä Raimo

Pihlajakangas Päivi

KAUSTINEN

Järvenpää Aija

Kangas Sami

Känsälä Sakari

Puumala Katri

KOKKOLA

Ahtinen Susanna

Batman Mehmed, 27.4.2023 saakka

Elo Johanna

Herlevi Reino

Jakobsson Leif

Kaustinen Anna

Karjalainen Marko, 28.4.2023 alkaen

Koskela Minna

Lindholm Susanna

Paloranta Johanna

Puolimatka Pekka

LESTIJÄRVI

Haasiomäki Osmo

Salo Jaana

PERHO

Kanniainen Pasi

Kellokoski Mika V.

Kirvesmäki Sarita

PIETARSAARI

Hellstrand Kristiina

Huumarsalo Kenneth

Ittonen Jarmo

Matinlassi Heidi

Yli-Pelkola Kim

SIEVI

Niemelä Janne

Rahkonen Pirjo

TOHOLAMPI

Hylkilä Marja

Isopahkala Janne

Rimpioja Jukka

VETELI

Järvelä Johanna

Mikkola Jussi

Saari Petri

Sopimuskuntien edustajat

KRUUNUPYY

Wistbacka Inger

Åstrand Ulla-Maria

PEDERSÖRE

Sundqvist Rolf

Uusivirta Eija

VÖYRI

Lemberg Jari

Östman-Nikkari Leena

2.4 Tarkastuslautakunta ja tilintarkastajat

Tarkastuslautakunnan jäseninä ovat toimineet Ritva Mäntymäki (pj.) Kalajoelta, Raimo Märsylä (vpj.) Kannuksesta, Maarit Hotakainen Halsualta, Aila Niemonen Kannuksesta ja Sören Dahlvik Kruunupyystä.

Koulutusyhtymän vastuullisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Elina Pesonen, KPMG Oy:stä.

2.5 Hallitus

Koulutusyhtymän 11-jäsenisen hallituksen tehtävänä on vastata käytännön päätöksenteosta ja koordinoinnista sekä valtuuston käsittelemien asioiden täytäntöönpanosta. Yhtymähallitus kokoontui kaikkiaan 14 kertaa vuonna 2023 ja päätettävänä oli yhteensä 165 asiaa.

Varsinaiset jäsenet

Jarkko Sivula, puheenjohtaja (Perho)
Anna Marttila, vpj. (Kokkola), 27.4.2023 saakka
Pirjo Urpilainen, vpj. (Kokkola), 28.4.2023 alkaen
Jennie Elfving (Kokkola)
Heimo Fiskaali (Kokkola)
Marjukka Kangasvieri (Lestijärvi)
Kari Koskela (Pietarsaari)
Marko Kulpakko (Kaustinen)
Sari Pekkarinen (Kokkola)
Kari Pollari (Veteli)
Sirpa Suonperä (Kokkola)
Jyrki Veijola (Kannus)

Esittelijät

Ari Maunuksela, johtaja,
Nina Sundström, rehtori 6.3.2023 alkaen
Suvi Päivärinta, vs./va. rehtori 21.11.2022-5.3.2023
Jukka Ylikarjula, talousjohtaja

Varajäsenet

Tarja Tuominen (Veteli)
Tiina Similä (Kokkola)
Joakim Honga (Kokkola)
Eemeli Vuollo (Kokkola)
Pentti Silvennoinen (Pietarsaari)
Vesa Suvanto (Pietarsaari)
Päivi Pihlajakangas (Kannus)
Marjaana Leivo (Kokkola)
Jarmo Lahnalampi (Kokkola)
Susanna Ahtinen (Kokkola)
Janne Isopahkala (Toholampi)

Pöytäkirjanpitäjä

Sanna Silvennoinen

2.6 YT-ryhmä ja työsuojelu

Koulutusyhtymässä toimii yhteistoimintamenettelyn mukainen YT-ryhmä, jonka tehtävänä on käsitellä henkilöstön asemaan liittyviä toimenpiteitä ja sopimuskysymyksiä, toimia tiedonvälityskanavana henkilöstön ja työnantajan välillä sekä käsitellä työsuojeluasioita. Työsuojelutoiminta on järjestetty YT-ryhmän alaisena 5-jäsenisenä jaoksena. Turvallisuus- ja työsuojelupäällikkönä toimii Tiina Karisaari. Lisäksi henkilöstöryhmitäin toimivat henkilöstön valitsemat työsuojeluvaltuutetut. YT-ryhmä kokoontui vuoden 2023 aikana seitsemän ja työsuojelujaos neljä kertaa.

YT-ryhmä

Työnantajan edustajat

Jarkko Sivula, hallituksen pj., vpj.
Johanna Paloranta, valtuuston pj.
Anna Marttila, hallituksen vpj., 27.4.2023 saakka
Pirjo Urpilainen, hallituksen vpj., 28.4.2023 alkaen
Sirpa Suonperä, hallituksen jäsen
Ari Maunuksela, johtaja
Anu Haapasalo, asiakkuusjohtaja
Nina Ollila, rehtori, 6.3.2023 alkaen
Suvi Päivärinta, va. rehtori 21.11.2022-5.3.2023
Jukka Ylikarjula, talousjohtaja, sihteeri 16.3. saakka
Petri Rintala, kiinteistöpäällikkö
Tiina Karisaari, turvallisuus- ja työsuojelupäällikkö
Elina Seppä-Jokela, henkilöstö- ja työhyvinvointipäällikkö, sihteeri, 16.3. lähtien

Työntekijöiden edustajat

Dieter Heiermann Juko/OAJ, pääluottamusmies, pj.
31.7.2023 saakka
Hilkka Mommo, OAJ, hyvinvointiala, Juko/OAJ, pääluottamusmies, pj.1.8.2023 lähtien
Vesa Peltokangas, OAJ, luonnonvara-ala
Kirsi Wacklin, OAJ, liiketoiminnan ala
Sirpa Salo, OAJ, aikuiskoulutus
Leila Keski-Oja, Jyty, pääluottamusmies
Jan Molander, JHL, pääluottamusmies
Ville Hakkio, työsuojelujaos, pj.

Työsuojelujaos

Ville Hakkio, pj. Työsuojeluvaltuutettu muu henkilöstö/työntekijät
Juha Landin, työsuojeluvaltuutettu opetushenkilöstö, maakunta 30.9.2023 saakka
Marko Paavola, työsuojeluvaltuutettu opetushenkilöstö, maakunta 1.10.2023 lähtien
Marjut Levoska, työsuojeluvaltuutettu opetushenkilöstö, Kokkola
Niina Patrikainen, työsuojeluvaltuutettu muu henkilöstö/toimihenkilöt
Petri Rintala, kiinteistöpäällikkö, työsuojelupäällikön varahenkilö
Tiina Karisaari, työsuojelu- ja turvallisuuspäällikkö, esittelijä/sihteeri

2.7 Opiskeluoikeuden toimikunta

Opiskeluoikeuden toimikunta päättää opiskeluoikeuteen ja kurinpitoon liittyvistä päätöksistä ammatillisen koulutuksen lainsäädännön mukaisesti. Opiskeluoikeuden toimikunnan puheenjohtajana toimii rehtori ja toimikuntaan kuuluvat työelämän edustaja, opettajien edustaja, opiskelijahuollon edustaja sekä opiskelijoiden edustaja. Opiskeluoikeuden toimikunta kokoontuu tarvittaessa. Vuonna 2023 opiskeluoikeuden toimikunta kokoontui yhden kerran.

2.8 Johtoryhmä

Koulutusyhtymän johtoryhmään kuuluivat vuonna 2023 yhtymäjohtaja, rehtori, talousjohtaja ja asiakkuusjohtaja sekä henkilöstö- ja työhyvinvointipäällikkö. Johtoryhmän sihteerinä toimi hallintosihteerinä. Johtoryhmä kokoontui vuoden 2023 aikana yhteensä 18 kertaa ja käsitteli yhteensä 179 asiaa. Johtoryhmän roolina yhtymän organisaatiossa on strategian täytäntöönpano, yhteisistä käytännön asioista sopiminen sekä valtuuston ja hallituksen päätösten valmisteleminen ja toteuttaminen.

2.9 Opiskelijajyhdistys

Opiskelijakuntatoiminnan tavoitteena strategiamme mukaan on lisätä opiskelijoiden osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä parantaa vaikutusmahdollisuuksia. Useimmissa toimipaikoissa on oma opiskelijakunta ja Keko ry muodostaa opiskelijakunnan yhteisen hallituksen. Vuonna 2023 Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän opiskelijajyhdistys Keko ry toimi kevätlukukaudella pienen hallituksen voimin ja panosti markkinointiin, saadakseen uusia hallituksen jäseniä. Syyslukukaudella toiminta aktivoitui uusien jäsenten myötä, kokouksia pidettiin kuusi ja niiden lisäksi työryhmien suunnittelupalavereita. Pitkäaikainen puheenjohtaja Markus Heikkinen sai antaa kapulan seuraajalleen Eevert Kukkolalle 14.9.2023. Edustajia hallituksessa on ollut Kokkolan, Kälviän ja Kannuksen toimipaikoista.

Hallituksesta on nimetty edustajat mm. opiskeluhoitoryhmään ja opiskeluhoollon ohjausryhmään. Suuri osa hallituslaisista on jäsenenä myös Kokkolan kaupungin nuorisovaltuustossa. Hallitus on ottanut vuoden aikana kantaa läpikäymällä kyselyitä sekä laatimalla kannanoton koulukyytien ylikuormittumisesta. Hallituslaiset ovat esitelleet Keko ry:n toimintaa opiskelijoille, osallistuneet yhteisöllisiin tapahtumiin, kuten hyvinvointimessuihin sekä ottaneet kantaa opiskelijoiden hyvinvointiin liittyviin asioihin. Hallitus aloitti AmisGaalata-pahtuman ja johtotiimin tapaamisen suunnittelun.

2.10 Työelämäfoorumit

Työelämäfoorumit aloittivat toimintansa vuonna 2022. Hallitus asetti hallintosäännön mukaiset kahdeksan työelämäfoorumi, joiden kokoonpano vahvistettiin yhtymäjohtajan päätöksellä. Jokaiseen työelämäfoorumiin pyrittiin kokoamaan mahdollisimman kattava edustus alan työntekijien edustajia. Jokaisessa työelämäfoorumissa on mukana myös kyseisen toimialan opetushenkilöstöä, työelämäpalveluiden ja johtoryhmän edustus. Työelämäfoorumien puheenjohtajina toimivat toimialapäälliköt ja toiminnasta johtoryhmälle ja hallitukselle raportoi asiakkuusjohtaja.

Työelämäfoorumeille asetettiin vuodelle 2023 kolme yhteistä raportoitavaa vuositavoitetta, jotka olivat 1. Alakohtainen työelämän muutosten ja osaamistarpeiden ennakointi 2. Työelämäpalautteeseen liittyvä keskustelu ja osaamisen hankkimisen mahdollisuuksien kehittäminen työpaikalla ja 3. Työelämäyhteistyön hyvien käytäntöjen kehittäminen ja uudet ideat.

Työelämäfoorumit kokoontuivat keskimäärin 1-3 kertaa vuodessa. Osallistumisaktiivisuus vaihteli, mutta yhteisesti asetettuihin tavoitteisiin pystyttiin kuitenkin vastaamaan hyvin. Asiakkuusjohtaja raportoi työelämäfoorumien toiminnasta johtoryhmälle ja hallitukselle kerran vuodessa tai tarpeen mukaan useammin.

2.11 Henkilöstömäärän kehitys 2021 – 2023

Koulutusyhtymän palveluksessa oli 31.12.2023 yhteensä 438 työntekijää (ilman sivutoimisia), joista 83,1 % oli vakituisessa palvelussuhteessa.

Opetushenkilöstön osuus koko henkilökunnasta on 56 %. Henkilöstöstä naisia on 62,8 %. Vakituisten henkilöstön keski-ikä oli vuoden 2023 lopussa 50 vuotta 5 kuukautta ja koko henkilöstön keski-ikä oli 49 vuotta 1 kuukausi.

Henkilöstömäärän kehitystä eri vuosina kuvaa parhaiten henkilötövuosien kertymä. Yksityiskohtaiset henkilöstötiedot esitetään erillisessä henkilöstöraportissa. Uusi organisaatiomalli 1.1.2022 alkaen on vaikuttanut palvelualueiden henkilötövuosikertymiin. Uudessa organisaatiomallissa toimintoja on siirretty palvelualueilta toiselle, mikä on vaikuttanut palvelualueiden henkilötövuosikertymään. Yhteisissä palveluissa henkilömäärä ei ole lisääntynyt, vaan aiemmin tietyt toiminnot kerryttivät koulutuspalveluiden henkilötövuosia. Yhteiset työelämä- ja elinvoimapalvelut on uusi palvelualue, joka sekin aiemmin kerrytti koulutuspalvelujen henkilötövuosia.

Henkilötövuodet	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TP 2023
Koulutuspalvelut	342	283		275
Yhteiset palvelut	86	114		111
Yhteiset työelämä- ja elinvoimapalvelut		16		18
YHTEENSÄ	428	413	425	404

Taulukko 1 Henkilötövuosien kehitys vuosina 2021-2023

3 TILIKAUDEN 2023 TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA KOULUTUSYHTYMÄN TALOUDELLINEN ASEMA

3.1 Koulutusyhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Koulutusyhtymän yksityiskohtainen tuloslaskelma esitetään tilinpäätöksen lopussa. Koulutusyhtymän **toimintakate** osoittaa varsinaisen toiminnan tuloksen ennen rahoituseriä ja poistoja. **Vuosikate** eli koulutusyhtymän rahoitustulos ilmoittaa riittääkö koulutusyhtymän tulorahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat käyttöomaisuuden poistot.

Tuloslaskelma, 1000 € (ulkoinen)	Konserni			Koulutusyhtymä		
	TP 2023	TP 2022	Muutos-%	TP 2023	TP 2022	Muutos-%
Toimintatuotot						
Myyntituotot	35 819	34 039	5,2	36 073	34 324	5,1
Maksutuotot	58	51	13,7	58	51	13,7
Tuet ja avustukset	4 030	4 013	0,4	4 030	4 013	0,4
Vuokratuotot	1 152	1 177	-2,1	486	501	-3
Muut tuotot	156	271	-42,4	156	272	-42,6
Toimintatuotot yhteensä	41 215	39 551	4,2	40 803	39 161	4,2
Toimintakulut						
Henkilöstökulut	-25 027	-24 236	3,3	-24 987	-24 170	3,4
Palvelujen ostot	-6 082	-5 642	7,8	-5 926	-5 461	8,5
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 244	-4 163	1,9	-4 220	-4 139	2
Avustukset	-253	-186	36	-253	-186	36
Vuokrat	-1 150	-1 029	11,8	-1 781	-1 659	7,4
Muut kulut	-812	-962	-15,6	-786	-937	-16,1
Toimintakulut yhteensä	-37 568	-36 218	3,7	-37 953	-36 552	3,8
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta						
Toimintakate	3 647	3 333	9,4	2 850	2 609	9,2
Korkotulot	6	0	0	2	0	0
Muut rahoitustulot	7	7	0	7	7	0
Korkomenot	-588	-208	182,7	-412	-124	232,3
Muut rahoitusmenot	-7	-9	-22,2	-7	-9	-22,2
Rahoitustuotot/kulut netto	-581	-209	178	-410	-126	225,4
Vuosikate	3 066	3 124	-1,9	2 440	2 483	-1,7
Suunnitelmapoistot	-3 313	-3 198	3,6	-3 047	-2 931	4
Arvonalentumiset	0	0		0	0	0
Tulos ilman satunnaisia eriä	-247	-74	233,8	-608	-449	35,4
Satunnaiset tulot	0	0		0	0	
Satunnaiset menot	0	0		0	0	
Tilikauden tulos	-247	-74	233,8	-608	-449	35,4
Poistoeron muutos	0	0	0	161	188	-14,4
Varausten muutos	0	0	0	224	270	0
Rahastojen muutos	228	218	4,6	228	218	4,6
Tilikauden verot	0	0	0	0	0	0
Laskennalliset verot	0	0	0	0	0	0
Vähemmistöosuudet	-84	-99	-15,2	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-103	45		5	227	

Yhtymän vuosikate oli 2,4 miljoonaa euroa. Vuosikatteen suhde poistoihin oli 80,1 %, kun edellisvuonna se oli 84,7 %. Tilikauden tulos oli -607.976,36 € ja ylijäämäksi muodostui rahasto-, varaus- ja poistoerokirjausten jälkeen 5.119,03 €. Koulutusyhtymän talouden asemaa 2022-2023 kuvaavat seuraavat tunnusluvut:

Tuloslaskelman tunnusluvut	Konserni		Koulutusyhtymä	
	TP 2023	TP 2022	TP 2023	TP 2022
Toimintatuotot/kulut, %	109,71 %	109,20 %	107,51 %	107,14 %
Vuosikate/poistot %	92,54 %	97,69 %	80,08 %	84,72 %
Poisto, % (poistot/toim.tuotot)	8,04 %	8,09 %	7,47 %	7,48 %

3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

Rahoitusosassa osoitetaan miten talousarvio ja tilinpäätös vaikuttavat koulutusyhtymän maksuvalmiuteen. Rahoitusosa jakautuu kahteen osaan. Ensimmäisessä osassa kuvataan varsinaisen toiminnan ja investointitoiminnan rahavirtaa, joka osoittaa tulorahoituksen riittävyyden nettoinvestointien rahoittamiseen. Toisessa osassa arvioidaan rahoitustoiminnan rahavirtaa, jossa olennaisia eriä ovat lainakannan muutokset. Varsinaisen toiminnan ja rahoitustoiminnan kokonaismuutos osoittaa koulutusyhtymän maksuvalmiuden muuttumisen.

Rahoituslaskelma (1000 €)	Konserni			Koulutusyhtymä		
	TP 2023	TP 2022	Muutos (t€)	TP 2023	TP 2022	Muutos (t€)
Toiminnan ja investointien rahavirta						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	3 066	3 124	-58	2 440	2 483	-43
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	28	-58	86	28	-58	86
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-6 348	-5 779	-569	-6 250	-5 779	-471
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	318	-318	0	318	-318
Pysyvien vastaavien luovutustulot	20	154	-134	20	154	-134
Toiminnan ja investointien nettorahavirta	-3 234	-2 241	-993	-3 762	-2 882	-880
Rahoituksen rahavirta						
Antolainauksen muutokset						
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0	0	0	0
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6000	5000	1000	6000	5000	1 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2607	-3837	1230	-2474	-3571	1 097
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	1 529	-178	1 707	1709	94	1 615
Rahoituksen nettorahavirta	4922	985	3937	5235	1523	3 712
Rahavarojen muutos	1 688	-1 256	2 944	1 473	-1 359	2 832
Rahavarat 31.12.	2449	761	1 688	1796	323	1 473
Rahavarat 1.1.	761	2017	-1 256	323	1682	-1 359

Vuoden 2023 aikana otettiin uutta talousarviolainaa 6,0 m€ ja lyhennettiin vanhoja lainoja 2,5 m€. Lainakanta vuoden lopussa oli 22,8 milj. euroa. Kassavarat vuoden lopussa olivat +1,8 m€ eli 13,9 päivää. Keskimääräinen kuukausittainen maksuvalmius vuoden 2023 aikana oli noin 10 päivää.

Rahoituslaskelman tunnusluvut	Konserni		Koulutusyhtymä	
	TP 2023	TP 2022	TP 2023	TP 2022
Investointien tulorahoitus, % (vuosikate/omahankintameno)	48,30 %	57,21 %	39,04 %	45,47 %
Lainanhoitokate (vuosikate+korkokulut)/ (korkokulut+lainanlyhennykset)	1,14	0,82	0,99	0,71
Toiminnan ja investointien rahavirta	-7,0m€	-3,7m€	-10,1m€	-6,9m€
Lainakanta 31.12., m€	27,0m€	23,6m€	22,8m€	19,3m€
Kassavarat 31.12., m€	2,4m€	0,8m€	1,8m€	0,3m€
Kassan riittävyys (ka. vuosi/pv)	18,97pv	6,03pv	13,93pv	2,57pv

3.3 Koulutusyhtymän tase ja sen tunnusluvut 31.12.2023

Koulutusyhtymän taseen loppusumma oli 55.996.957,82 euroa. Koulutusyhtymän tase ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaiset taseen liitteet on esitetty liitetiedoissa.

VASTAAVAA (1000€)	2023 (T€)	2022 (T€)	VASTATTAVAA (1000 €)	2023 (T€)	2022 (T€)
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 250	9 250
Aineettomat oikeudet	222	295	Muut omat rahastot	860	1 088
Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	13 970	13 743
Aineettomat hyödykkeet	222	295	Tilikauden yli-/alijäämä	5	227
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	24 085	24 308
Maa- ja vesialueet	824	872			
Rakennukset	41 079	34 856			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 194	2 040			
Koneet ja kalusto	2 262	2 173	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	VARAUKSET		
Ennakkomaksut ja keskenäiset			Poistoero	2 328	2 489
hankinnat	921	4 114	Vapaaehtoiset varaukset	506	730
Aineelliset hyödykkeet	47 280	44 055	POISTOERO JA VARAUKSET	2 834	3 219
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	3 142	3 139			
Lainasaamiset	0	0	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut saamiset	276	276	Muut pakolliset varaukset	0	0
Sijoitukset	3 418	3 415	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT	50 920	47 765			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	338	322	Muut toimeksiantojen pääomat	349	348
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	338	322	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	349	348
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus			VIERAS PÄÄOMA		
Aineet ja tarvikkeet	348	372			
Muu vaihto-omaisuus	542	777	Pitkäaikaiset velat		
Ennakkomaksut	0	0	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	19 579	16 836
Vaihto-omaisuus	890	1 149	Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Saamiset			Muut pitkäaikaiset velat	0	0
Myyntisaamiset	1 152	1 463	Pitkäaikaiset velat	19 579	16 836
Lainasaamiset	250	500			
Muut saamiset	583	674			
Siirtosaamiset	67	34			
Saamiset	2 052	2 671	Lyhytaikaiset velat		
Rahoitusarvopaperit			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 257	2 474
Sijoitukset rahoitusmarkkina-			Shekkiluotto	0	0
instrumentteihin	0	0	Saadut ennakot	291	610
Rahoitusarvopaperit	0	0	Ostovelat	2 503	1 671
Rahat ja pankkisaamiset			Muut lyhytaikaiset velat	509	483
Käteisvarat	4	5	Siirtovelat	2 590	2 282
Pankkitilit	1 793	319	Lyhytaikaiset velat	9 150	7 520
Rahat ja pankkisaamiset	1 797	324			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 739	4 144	VIERAS PÄÄOMA	28 729	24 356
VASTAAVAA YHTEENSÄ	55 997	52 231	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	55 997	52 231

Taseen tunnusluvut	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019	TP 2018
Omavaraisuus-% (oma pom+p.ero+ vap.eht.var.) / (koko pääoma – saadut ennakot)	48,32 %	53,33 %	54,71 %	58,39 %	56,39 %	57,49 %
Suhteellinen velkaantuneisuus-% (vieras pääoma – saadut ennakot) / käyttötulot	69,69 %	60,63 %	60,72 %	54,68 %	58,15 %	58,53 %
Kertynyt ylijäämä, 1000 €	13 975	13 970	13 742	13 570	13 397	13 910
Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 €	23 352	20 341	18 894	16 917	17 353	17 432
Lainakanta 31.12., 1000 €	22 836	19 310	17 880	15 827	16 224	16 147
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0	0	0	0	0

3.4 Koulutusyhtymän konsernitase ja olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

VASTAAVAA (1000€)	2023 (T€)	2022 (T€)	VASTATTAVAA (1000 €)	2023 (T€)	2022 (T€)
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 250	9 250
Aineettomat oikeudet	222	295	Osakepääoma	0	0
Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	Muut omat rahastot	860	1 088
Aineettomat hyödykkeet	222	295	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	19 897	19 852
Aineelliset hyödykkeet			Tilikauden yli-/alijäämä	-103	45
Maa- ja vesialueet	824	872	OMA PÄÄOMA	29 904	30 235
Rakennukset	50 242	44 164	VÄHEMMISTÖOSUUDET	1297	1213
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2069	1936			
Koneet ja kalusto	2 274	2 189	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	VARAUKSET		
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	923	4 114	Poistoero	0	0
Aineelliset hyödykkeet	56 332	53 275	Vapaaehtoiset varaukset	0	0
Sijoitukset			POISTOERO JA VARAUKSET	0	0
Osakkeet ja osuudet	2 195	2 192			
Lainasaamiset	0	0	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muu saamiset	380	380	Muut pakolliset varaukset	0	0
Sijoitukset	2 575	2 572	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT	59 129	56 142			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	338	322	Muut toimeksiantojen pääomat	349	348
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	338	322	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	349	348
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus			VIERAS PÄÄOMA		
Aineet ja tarvikkeet	349	372			
Muu vaihto-omaisuus	542	777	Pitkäaikaiset velat		
Ennakkomaksut	0	0	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	23 446	20 970
Vaihto-omaisuus	891	1149	Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Saamiset			Muut pitkäaikaiset velat	0	0
Myyntisaamiset	-1 765	-1 255	Pitkäaikaiset velat	23 446	20 970
Lainasaamiset	0	0			
Muut saamiset	2 036	2 145			
Siirtosaamiset	-16	-44			
Saamiset	255	846			
Rahoitusarvopaperit			Lyhytaikaiset velat		
Sijoitukset rahoitusmarkkina-			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3524	2607
instrumentteihin	0	0	Saadut ennakot	291	610
Rahoitusarvopaperit	0	0	Ostovelat	1 021	439
Rahat ja pankkisaamiset			Muut lyhytaikaiset velat	889	858
Käteisvarat	3	5	Siirtovelat	2 341	1 940
Pankkitilit	2 446	756	Laskennalliset verovelat	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	2 449	761	Lyhytaikaiset velat	8066	6454
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 595	2 756	VIERAS PÄÄOMA	31 512	27 424
VASTAAVAA YHTEENSÄ	63 062	59 220	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	63 062	59 220

Konsernitaseen tunnusluvut	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019	TP 2018
Omavaraisuus-% (oma pom+p.ero+ vap.eht.var.)/ (koko pääoma – saadut ennakot)	47,64 %	51,58 %	47,64 %	54,31 %	51,57 %	51,69 %
Suhteellinen velkaantuneisuus-% (vieras pääoma – saadut ennakot) / käyttötulot	75,75 %	67,79 %	69,28 %	65,70 %	71,72 %	74,77 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 €	19 794	19 897	19 852	19 621	18 336	18 864
Lainakanta 31.12., 1000 €	26 970	23 577	22 414	20 851	21 962	22 597
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000€	27 172	23 979	22 824	21 341	22 505	23 150
Lainasaamiset 31.12., 1000€	0	0	0	0	0	0

Koulutusyhtymään konsernina kuuluvat:

- Osuvakoulutus Oy, jonka osakekannasta omistus on 100 % eli 50.000 euroa,
- Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus, jonka osakekannasta omistus on 75 % eli 900.000 euroa,

Muut olennaiset osakeomistukset ovat:

- Centria-ammattikorkeakoulu Oy, äänivaltaisia A-osakkeita 150 kpl, joiden arvo on 252.281,89 euroa sekä lisäksi äänivallattomia B-osakkeita 300 kpl, joiden arvo on 504.563,78 euroa. Centria-ammattikorkeakoulu Oy:n suunnatun osakeannin (1.9.2016 - 31.5.2017) jälkeen koulutusyhtymän osuus äänivaltaisista A-osakkeista on pudonnut 50 %:sta 18,5 %:iin.
- Kiinteistö Oy Kokkolan Innogate, osakkeita 756 kpl, joiden arvo 756.000 euroa ja omistusosuus 30,6 %,
- Kannuksen tutkimustila Luova Oy, jonka osakekannasta omistus on 25 % eli 40.000 euroa.
- Kiinteistö Oy Kannuksen Lemmikki, jonka osakekannasta omistus on 49,0 % eli 49.000 euroa.

Tytäryhtiöt, Osuvakoulutus Oy ja Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus, on yhdistetty konsernitaseeseen hankintamenomenetelmällä. Muut vähäiset osakeomistukset on ilmoitettu tase-erittelyissä.

Konsernin toiminta, ohjaus ja valvonta

Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus ja Osuvakoulutus Oy ovat koulutusyhtymän tytäryhtiöitä. Koulutusyhtymän tuottaa niiden hallinto- ja tukipalvelut.

Yhtymällä on edustajat yhtiöiden hallituksessa. Yhtiöiden toiminnan ohjaus ja valvonta tapahtuu hallitustyön kautta.

3.5 Koulutusyhtymän kokonaistulot ja menot vuonna 2023

Kokonaistulo- ja menolaskelma kattaa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahan lähteet ja käytön. Laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

Kokonaistuloihin ja –menoihin ei ole yhdistetty konsernitaseen eriä. Kokonaistalouden laskelma osoittaa, että koulutusyhtymän taloudellinen liikkumavara oli vuonna 2023 alijäämäinen noin 236,00 euroa.

TULOT	1 000 €	%	MENOT	1 000 €	%
Varsinainen toiminta			Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	40 804	87,1	Toimintakulut	37 954	80,6
Korkotuotot	2	0,0	Korkokulut	412	0,9
Muut rahoitustuotot	7	0,0	Muut rahoituskulut	7	0,0
Satunnaiset tuotot	0	0,0	Satunnaiset kulut	0	0,0
Tulorahoituksen korjauserät			Tulorahoituksen korjauserät	0	
-Pysyvien vastaavien luovutusvoitot	0	0,0	-Pysyvien vastaavien luovutustappiot	-28	-0,1
Investoinnit		0,0	Investoinnit		0,0
Rahoitusosuudet investointeihin	0	0,0	Käyttöomaisuusinvestoinnit	6 250	13,3
Pysyvien vastaavien luovutustulot	20	0,0			0,0
Rahoitustoiminta		0,0	Rahoitustoiminta		0,0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0,0	Antolainasaamisten lisäykset	0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 000	12,8	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2474	5,3
Lyhytaikaisten lainojen lisäys	0	0,0	Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0	0,0
Oman pääoman lisäykset	0	0,0	Oman pääoman vähennykset	0	0,0
Kokonaistulot yhteensä	46 833	100	Kokonaismenot yhteensä	47 069	100

4 TALOUDEN 2023 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

4.1 Käyttötaloulosan toteutumisvertailu

Talousarvion sitovuus vahvistetaan valtuustossa talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Koulutusyhtymän valtuusto on vahvistanut vuoden 2023 talousarvion nettomenositovuudella siten, että sitova määräraha on yhteisen tulosalueen ulkoinen tilikauden tulos. Lisäksi valtuusto on vahvistanut tuloslaskelman ja rahoituslaskelman ohjeellisina. Valtuusto päättää erikseen tuloslaskelman tilikauden tuloksen jälkeisistä eristä.

Vuoden 2023 talousarvion toteutuminen valtuuston hyväksymällä sitovuustasolla (netto 100.000 euroa) on seuraavaa:

Tulosalue	Talousarvio 2023	Tilinpäätös 2023	Erotus
K-P Koulutusyhtymä	100 000,00	-607 976,36	-707 976,36

Käyttötalouden toteutuminen vuodelta 2023 osoittaa, että koulutusyhtymän käyttötaloustulos poistot huomioiden oli -707.976,36 euroa heikompi talousarvioon verrattuna. Talousarvioon verrattuna toimintatuotot kasvoivat 5,0 % ja toimintakulut olivat 6,0 % yli talousarvion. Vuoden 2022 tilinpäätökseen verrattuna toimintatuotot kasvoivat 4,0 % ja toimintakulut kasvoivat myös 4,0 %.

4.2 Rahoitusosan toteutumisvertailu

Rahoituslaskelma (1000 €)	TA 2023	TP 2023	Muutos (€)
Toiminnan ja investointien rahavirta			
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3 285	2 440	-845
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	28	28
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-6 850	-6 250	600
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	0	0
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	20	20
Toiminnan ja investointien nettorahavirta	-3 565	-3 762	-197
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 000	6 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 300	-2 474	826
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	600	1 709	1 109
Rahoituksen nettorahavirta	3 300	5 235	1 935
Rahavarojen muutos	-265	1 473	1 738

4.3 Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

Tuloslaskelma (1000 €)	Toteutuma 2022	Talousarvio 2023	Toteutuma 2023	Muutos (%)	
				Tot.2022-Tot.2023	TA2023-Tot.2023
Toimintatuotot					
Myyntituotot	34 324 209	35 361 600	36 073 047	5,0 %	2,0 %
Maksutuotot	50 545	55 000	58 485	14,0 %	6,0 %
Tuet ja avustukset	4 013 015	2 934 800	4 029 660	0,0 %	27,0 %
Vuokratuotot	501 442	442 900	486 348	-3,0 %	9,0 %
Muut tuotot	271 777	99 800	156 395	-74,0 %	36,0 %
Toimintatuotot yhteensä	39 160 988	38 894 100	40 803 935	4,0 %	5,0 %
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-24 169 879	-23 885 800	-24 986 649	3,0 %	4,0 %
Palvelujen ostot	-5 461 252	-4 968 200	-5 926 358	8,0 %	16,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 138 606	-4 260 900	-4 220 047	2,0 %	-1,0 %
Avustukset	-185 983	-117 700	-252 857	26,0 %	53,0 %
Vuokrat	-1 659 069	-1 576 100	-1 781 382	7,0 %	12,0 %
Muut kulut	-937 328	-700 800	-786 260	-19,0 %	11,0 %
Toimintakulut yhteensä	-36 552 117	-35 509 500	-37 953 553	4,0 %	6,0 %
Toimintakate	2 608 871	3 384 600	2 850 382	8,0 %	-19,0 %
Korkotulot	50	700	1 531	97,0 %	54,0 %
Muut rahoitustuotot	7 175	4 200	7 395	3,0 %	43,0 %
Korkomenot	-124 488	-100 000	-412 117	70,0 %	76,0 %
Muut rahoitusmenot	-8 830	-4 800	-7 219	-22,0 %	34,0 %
Rahoitustuotot/kulut netto	-126 093	-99 900	-410 410	69,0 %	76,0 %
Vuosikate	2 482 778	3 284 700	2 439 972	-2,0 %	-35,0 %
Suunnitelmapoistot	-2 931 658	-3 184 700	-3 047 948	4,0 %	-4,0 %
Arvonalentumiset	0	0	0		
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0		
Tilikauden tulos	-448 880	100 000	-607 976	26,0 %	116,0 %
Poistoeron muutos	188 211	163 300	161 126	-17,0 %	-1,0 %
Varausten muutos	270 095	180 000	223 675	-21,0 %	20,0 %
Rahastojen muutos	218 015	80 000	228 294	5,0 %	65,0 %
Tilikauden yli-/alijäämä	227 441	523 300	5 119		

Yksityiskohtainen tuloslaskelma sekä laskelmat tehdyistä poistoista, varauksista ja rahastojen muutoksista on eritelty tilinpäätöksen liitetiedoissa.

Tilikauden 2023 tuloksen jälkeisenä eränä yhtymähallitus esittää yhtymävaltuustolle, että kehittämisrahastosta tuloutetaan 186.138,00 € hankkeiden ja avustusten omarahoitusosuuksien kattamiseen ja 42.155,80 € oman toiminnan kehittämisen asiantuntijapalveluiden kattamiseen. Investointivarausta esitetään tuloutettavan 223.675,40 € auto- ja logistiikka-alan rakennushankkeen purkukustannusten kattamiseen. Poistoeron muutos sisältää aikaisempien vuosien investointikohteisiin tehtyjen investointivarausten poistoja vastaavista vähennyksistä.

4.4 Investointiosan toteutumisvertailu

Vuoden 2023 bruttoinvestoinnit olivat 6.250.065 € eli 91,2 % suhteessa yhtymävaltuuston hyväksymään talousarvioon. Nettoinvestoinnit olivat 6.229.929 € eli 90,9 % suhteessa talousarvioon.

Valtuusto on hyväksynyt talonrakennuskohteet nettomenojen osalta sitovina ja peruskorjauskohteet määrärahan osalta. Yhtymähallitus on hyväksynyt erillisellä kunnossapito-ohjelmalla peruskorjauksen määrärahojen käytön.

Vuoden 2023 keskeinen investointi oli Kokkolan ammattikampuksen auto- ja logistiikan oppimisympäristöjen rakentaminen sekä Kälviän auditoriorakennuksen laajennushankkeen aloittaminen. Muut investoinnit ovat liittyneet kiinteistöjen kunnossapitoon sekä irtaimiston hankintaan.

INVESTOINNIT / KOHDE	Talousarvio 2023	Toteutuma 2023
Talonrakennus		
Kannus, koirahalli ja pieneläintila	800 000	240 966,13
Ammattikampus, auto- ja logistiikan tilat	2 850 000	4 538 642,01
Kälviä, päärakennuksen laajennus	1 700 000	623 059,28
Menot yhteensä	5 350 000	5 402 667,42
Tulot yhteensä	0	0,00
Nettomenot	5 350 000	5 402 667,42
Kiinteistöjen peruskorjaukset		
Ammattikampus	170 000	100 475,85
Opistontie	0	0,00
Luonnonvara-ala (Kannus, Perho, Kaustinen, Toholampi)	210 000	30 426,50
Yhteiset	0	0,00
Yhteiset sitomaton	20 000	0,00
Menot yhteensä	400 000	130 902,35
Tulot yhteensä	0	0,00
Nettomenot	400 000	130 902,35
Irtaimen omaisuuden hankinnat		
Opetuspalvelut	888 500	646 770,00
Konsernipalvelut	111 500	66 801,68
Menot yhteensä	1 000 000	713 571,68
Tulot yhteensä	0	0,00
Nettomenot	1 000 000	713 571,68
Muut investoinnit		
Maa-alueet	50 000	0,00
Osakkeet ja osuudet	50 000	2 923,74
Menot yhteensä	100 000	2 923,74
Tulot yhteensä	0	-20 136,00
Nettomenot	100 000	-17 212,26
Investointimenot yhteensä	6 850 000	6 250 065,19
Investointitulot yhteensä	0	-20 136,00
NETTOMENOT	6 850 000	6 229 929,19

5 YHTEISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2023

Strategian mukaisesti koulutusyhtymän toiminnalle on asetettu yhteisiä tavoitteita asiakkaiden, henkilöstön toimintaprosessien ja talouden/vaikuttavuuden osa-alueille. Keskeistä on ollut kestävän kasvun strategian mukaisesti opiskelijamäärän kasvu, henkilöstön työhyvinvoinnin kehittäminen ja toimintatuottojen monipuolistaminen. Vuoden 2022 budjetti on laadittu +200.000 € tulostavoitteella. Koulutusyhtymän vuosien 2020-2021 tilikausien toteutumat ovat olleet positiiviset. Toimintavuosiin on voimakkaasti vaikuttanut maaliskuussa 2020 alkanut koronapandemia, jonka arvioitiin jatkuvan vielä vuonna 2022. Kokonaisuutena vuosi 2022 on viety läpi ilman merkittäviä koronasta johtuvia keskeytyksiä.

Seuraavat asiat ovat keskeisiä strategiasta johdettuja tavoitteita vuosille 2022-24:

1. Siirrytään sujuvoitettuihin opiskelija- ja työelämäasiakkaiden palveluprosesseihin sekä henkilöstön osaamisen monipuolistamiseen perustuvaan toimintamalliin.
2. Toimintaympäristöstä johdettujen lisääntyvien ja uudistuvien palvelutarpeiden perusteella kestävän kasvun mukaisesti toteutettava innovaatio- ja kehitystoiminta.
3. Kestävä taloudenhallinta ja investointikyvyn varmistaminen.
4. Organisaatiota ja johtamisjärjestelmää uudistetaan strategian vaatimusten mukaisesti.
5. Tiimimäiseen toimintaan perustuva yhteisöllisyyden ja työhyvinvoinnin kehittäminen.

5.1 Strategian toteutumisen arviointi

Kpedun 2021-25 strategialle toteutettiin väliarviointi syksyllä 2023. Lähtökohtana arvioinnille oli tarkastella, että onko nykyisen strategian ja sen tavoitteiden perusta vielä ajan tasainen. Lisäksi pyrittiin tunnistamaan merkittäviä muutostekijöitä ja uhkia mitkä vaikuttavat strategian toteuttamiseen. Väliarvioinnissa saatiin erilaisia palautteita. Onnistumiset ja edistysaskeleet pitää suhteuttaa kokonaisuuteen. KPEDUn toiminnan taloudellinen kehys on tiukka, toiminnan taloudellisuuteen on kiinnitettävä huomiota kaikissa toiminnoissa. Kokonaistilanne on, että KPEDU kouluttaa tällä hetkellä suurempaa opiskelijamäärää kuin mitä OKM:n järjestämis lupa ja rahoitus kattaa. Se on tietoinen valinta. Sama tilanne koskee useimpia toisen asteen ammatillisen koulutuksen järjestäjiä. Opiskelijamäärien ylittämällä kilpaillaan lisärahoituksesta, minkä OKM jakaa varainhoitovuoden aikana kertyneiden opiskelijavuosien perusteella.

Henkilöstön palaute väliarvioinnissa on kokonaisuutena positiivinen. Kehittämistoiveita on opetushenkilöstön lisäämiseen, huomion lisäämiseen opiskelijoiden tueksi, aikuiskoulutuksen/jatkuvan oppimisen palveluiden lisäämiseen ja vahvistamiseen, sekä uusien koulutustuotteiden kehittämiseen. Sidosryhmien palaute on myönteistä. Huomiota kiinnitetään KPEDUn tunnettuuden kehittämistarpeeseen, profiloitumiseen panostamiseen ja sujuvaan yhteistyöhön, sekä alueen kehitykseen vastaavaan koulutustarjontaan. Jäljellä olevalla strategiakaudella esitettiin painopisteiksi panostamista ulkoiseen toimintaan ja näkyvyyteen, konkreettisempia toimintasuunnitelmia, panostamista entisten aikuiskoulutuksen hyvien toimintamallien hyödyntämiseen sekä sisäisten palveluiden sujuvaan toimintaan. Strategiasta ja toimenpiteistä toivottiin enemmän tiedottamista, aktiivista vuoropuhelua ja toimenpiteiden ja mittareiden esillä pitoa, kokonaisuutena viestinnän toteuttamista strategian toteuttamisen edistämiseksi.

Strategian väliarvioinnin yhteydessä selvitettiin toimintaympäristön muutostekijöitä PESTE-analyysin avulla. Mahdollisuuksia tarjoavina muutostekijöinä nousivat esille mm. seuraavat asiat:

Ekologia:	Energiamurros, asuminen ja rakentaminen
Politiikka:	Vihreä talous, erityisesti bio- ja kiertotalouden näkökulmasta
Sosiaalinen:	Maahanmuutto, monikulttuurisuus, yhteisöllisyys
Teknologia:	Automatisaatio, robotisaatio, interaktiivisuus, koulutusteknologia
Talous:	Jatkuva oppiminen, bio- ja kiertotalous, digitalisaatio, työn uudet muodot

Tulosten perusteella voidaan kartoittaa ja hakea soveltuvia alueiden ja toimintaympäristöjen ekosysteemien, yhteiskunnan ja asukkaiden kehittämiseen liittyviä kestävän kasvun strategiaa edistäviä konsepteja ja malleja, näistä esimerkkinä voidaan nostaa esille esimerkiksi Euroopan Neuvoston monikulttuuristen kaupunkien ohjelma (Intercultural cities programme) <https://www.coe.int/en/web/interculturalcities>

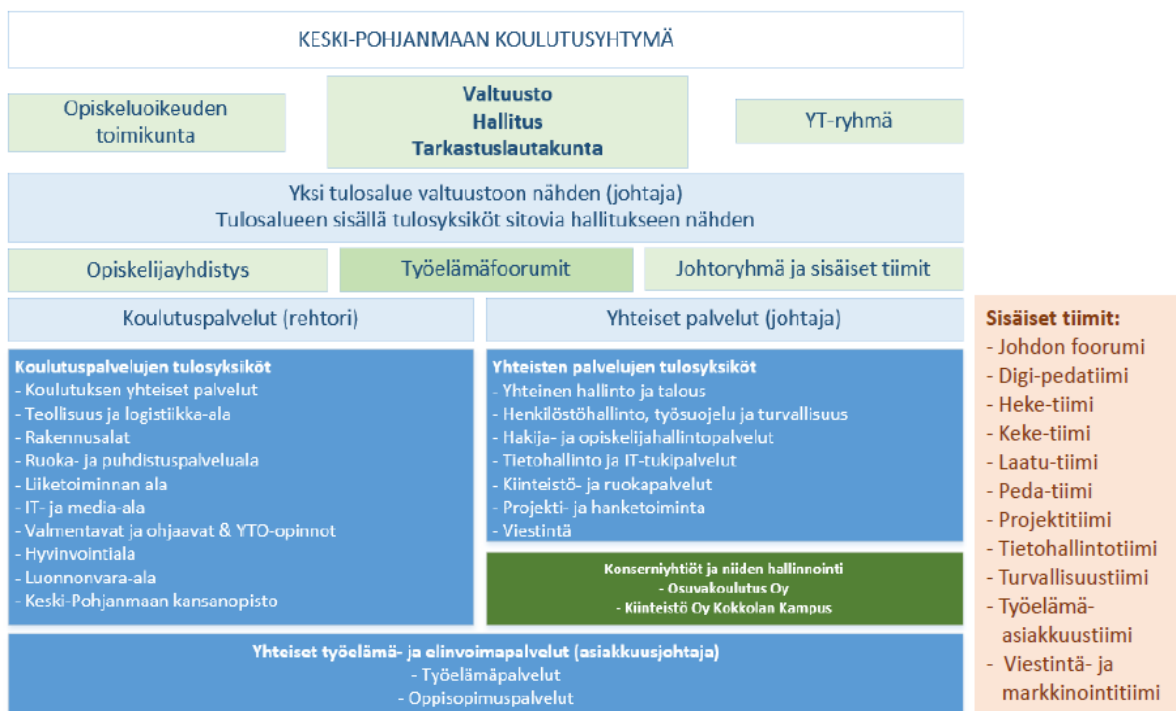
KPEDUn toiminta-alueen kannalta tällaisten ohjelmien hyödyntäminen tarjoaa mahdollisuuksia hakea toimintatapoja, sekä uudistaa ammatillisen koulutuksen sisältöjä ja toimintamalleja. Strategian väliarvioinnin tuloksena koottiin johtopäätöksiä kehityskohteista. Työkäisen väestön kouluttamiseen liittyen on tarve lisätä lyhyitä koulutuksia ja edistää jatkuvan oppimisen palveluita. Kpedun näkyvyyttä toiminta-alueella ja julkisessa keskustelussa kannattaa edistää. Siihen voidaan vaikuttaa esimerkiksi tiedottamalla aktiivisemmin ajankohtaisista asioista. Koulutustoiminnan osalta on tarve lisätä ei-tutkintoon johtavia koulutustuotteita. Toiminnassa tulee kiinnittää enemmän huomiota prosessien johtamiseen, niin sisäisissä kuin ulkoisissa palveluissa. Taloudellisen liikkumavaran edistämiseksi on kiinnitettävä huomiota siihen, että miten digitalisoinnilla voidaan edistää tuottavuuden kehittämistä ja monimuotoisia toimintamalleja. Toimintatuottojen monipuolistaminen ja maksullisen palvelutoiminnan kehittäminen tulee huomioida sekä koulutusalojen että Osuvakoulutus Oy:n toiminnassa.

Strategian toteutukseen tulee kiinnittää lisää huomiota, erityisesti niin että henkilöstö ja talousresurssien kohdentuminen tapahtuu strategian mukaisesti. Strategian toteuttamisten vahvistamiseksi tarvitaan lisää toimenpiteitä osastrategioiden ja toimintasuunnitelmien laatimiseen, sekä mittareita seurantaan varten. Jäljellä olevalla strategiakaudella on tarve painottaa ulkoisia palveluita, keskittyä toiminta-alueen tarpeisiin, alueen kasvun mahdollisuuksien edistämiseen ja monikulttuurisen työelämän edellytysten kehittämiseen (kyky hyödyntää alueella kv-taustaista työvoimaa).

Strategian ja toimintaympäristön analyysissa on huomioitava uusia ja tärkeitä tekijöitä. Toimintaympäristön ja yhteiskunnan rakenne uudistuu (hyvinvointialueet, kunnallinen työllisyydenhoito, laajennettu oppivelvollisuus). Nämä asiat vaikuttavat kehityskuluihin usean vuoden aikana, muutoksilla on vaikutuksia ammatillisen koulutuksen toimintaan ja rahoitukseen. Valtion taloudellisen tilanteen kehittyminen voi kehittyä myös riskeiksi ammatillisen koulutuksen rahoituksen leikkauksiin. Talouden ja rahoituksen kokonaistilannetta on syytä seurata ja ennakoida jatkuvasti strategian ja toiminnan olennaisena reunaehtona.

5.2 Organisaatio ja sen uudistuminen

Koulutusyhtymän hallintosääntö on tarkistettu ja uusi organisaatio tuli voimaan 1.1.2022 alkaen. Toiminnan kehittämiseen oleellisesti liittyvien yhteisten tiimien kokoonpanot on uudistettu vuoden 2024 alussa. Sisäistä toimintaa on uudistettu palveluprosessien ja sisäisen asiakkuuden toimintamallien läpikäynnillä. Esimerkiksi taloustiimin ja viestinnän palveluiden toimintamalleja on käyty läpi yhdessä koulutusalojen kanssa. Organisaation kehittämistyötä tehdään merkittävästi eri hankkeiden avulla. Organisaation rakennetta tullaan myös uudistamaan vaiheittain. Nykyinen organisaatio, palvelualueet (koulutuspalvelut, työelämä- ja elinvoimapaalvelut, yhteiset palvelut) ja tulosyksiköt sekä vuoden 2023 tiimit on esitetty alla olevassa organisaatiokaaviossa.



5.3 Yhteisten tavoitteiden toteutuminen 2023

Talousarviovuoden yhteiset tavoitteet on esitetty suunnitelmakauden tavoitteiden kautta, joilla tuetaan strategiassa määriteltyjen tavoitetilojen saavuttamista.

Asiakkaiden näkökulma

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2023
Asiakslähtöisen toiminnan kehittäminen	Pedagogisen ohjelman hyväksyminen ja toimeenpano	Yhtymähallitus hyväksyi keväällä ja saatettiin valtuustolle tiedoksi huhtikuussa. Ohjelmalle laadittiin toimeenpanosuunnitelma, jonka toimeenpano on aloitettu.
	Työnantaja-asiakkaiden palveluprosessin kehittäminen, asiakslähtöisen toiminnan valmennusohjelman toteutus	Toteutettu asiakslähtöisen toiminnan valmennusohjelma yhdessä Trainers Housen kanssa. Osallistujia toimialoilta, hakijapalveluista ja Työelämä- ja elinvoimapalveluista.
	Koulutuksen saavutettavuuden ja monimuotoisuuden edistäminen	Verkkosivujen sisältö, toteutettu saavutettavuusanalyysi asiantuntijayrityksen kanssa, tunnistettu muutostarpeet.
	Opiskelijoiden hyvinvoinnin edistäminen ja seuranta	Hankerahoituksella kehitetty ja pilotoitu haastavissa tilanteissa olevia opiskelijoita tukevia lisäpalveluita, Hope-paja ja voimavarapaja. Pajojen tukipalvelua jatketaan omarahoituksella vuosi 2024. Opiskelijapalautteiden käsittelyn systematisointi (esim. keskiviikko- tai lean-keskustelut) aloilla kehittyvät. Opiskelijoiden palveluita vahvistettu lisäksi mm. suositulla aamupuuron mahdollisuudella, hyvinvointi- ja terveystarkastusten toteutuksilla.
Työelämässä oppimisen osuuden kasvu	Työelämässä oppimista tukevan koulutussuunnittelun kehittäminen	On osa perustoimintaa.
	Työelämässä tapahtuvan oppimisen ohjaamisen laadun kehittäminen	Kehittämistyö osana Ohjaan.fi -verkostoa toteutunut. Työpaikkaohjaajakoulutusten tarjontaa on edelleen laajennettu ja monipuolistettu. Kpedu otti Ohjaan.fi – verkoston puheenjohtajuuden loppuvuodesta 2023 ja johtaa nyt kehittämistyötä.
	Työelämäpalauteprosessin mallintaminen	Mallinnettu ja testattu käytännössä. Vaikuttavuusrahoituksessa merkittävä summa työelämäpalautteen vaikuttavuusrahoitusta. Erityisesti työpaikkapalautteen osuus valtakunnallisesti vertaillen suuri. Työelämäpalautteet käsitellään aloilla.
	Uusien koulutusten kehittäminen koulutustarjonnan laajentamiseksi	Toimialoilla on tehty oman toiminnan kriittistä tarkastelua ja kehitetty tutkintovastaavien ja työelämän yhteistyötä. Yhteisten tutkinnon osien myynnistä on tehty sopimus toiselle koulutuksen järjestäjälle vuodelle 2024. Kansanopistossa asia on jo osa perustoimintaa.
Viestintä ja tunnettisuus	Viestintästrategian luominen ja toimintamallien uudistaminen	Viestintästrategiaa ei ole vielä uudistettu, KPE-DUn näkyvyyttä ja markkinointia tarve lisätä. Tiimin jäsenissä ollut vaihtuvuutta. Käynnistetty Kpedun sisäinen saavutettavuusanalyysi. Verkkosivuja uudistettu saavutettavampaan muotoon. EU-hankekauden vaihdos ja uudet ohjeet tiedotettu.

	Työnantajille suunnatun ja räätälöidyn viestinnän vahvistaminen.	Kpedun uutiskirje työelämälle kasvattanut suosiotaan. Somekanavissa työnantajien seuraajamäärien kasvattamisessa onnistuttu. Työelämäyhteistyön raportin avulla viestitty 2022 onnistumisista. Aloitettu jatkuvan oppimisen viestintämateriaalin luominen. Osa toimialoista näkyy alojen ammattilehdissä hanketoiminnan kautta.
--	--	---

Henkilöstön näkökulma

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2023
Yhteisten arvojen toteuttaminen	Yhteisöllisyyden edistäminen	Syksyllä valmistuneessa henkilöstöstrategiassa yhteisöllisyys on keskeinen tema. Yhteisöllisyys huomioitu keskeisesti pedagogisen ohjelman valmistelussa, eri henkilöstöryhmiä osallistamalla. Henkilöstön yhteisen kehittämispäivät olivat keväällä syksyllä. Teemoina olivat pedagoginen ohjelma, henkilöstön hyvinvointi ja Kpedun arvot. Lisäksi järjestettiin syyskauden avajaiset syyskuussa. On järjestetty mm. Tyhy-päiviä ja tuettu henkilöstön osallistumista Saku ry:n järjestämään toimintaan. Henkilöstön toimintaa esitteleviä videoita julkaistu osana pedagogista ohjelmaa.
	Arvojen esille tuominen ja huomiointi viestinnässä	Arvot ovat olleet viestinnässä koko ajan esillä. Syksyn henkilöstön kehittämispäivän teemana oli Kpedun arvot.
	Uusiutumista tukevan tulevaisuustyöskentelyn toteutus	On vielä määrittelemättä.
Henkilöstön työhyvinvointi ja työkyky	Tiimien toimintamallien koulutus ja yhtenäistäminen	Tiimien tavoitteellinen toiminnan kehittäminen, vuosisuunnittelu ja jatkuvan parantamisen malli on osana pedagogista ohjelmaa. Toteutettu KEPLIn kanssa henkilöstön toimintakykyä ja kehittämistä edistävä koulutus.
	Kuormitushuippujen tasaaminen, vuosikellot	Vuosikellojen käyttöönotto aloitettu. Toimialoilla on kehitetty työn suunnittelua ja opetuksen resursointiohje on otettu käyttöön. Repo-tuntiseurannan hyödyntämistä tehostettu.
	Turvallisuus- ja työsuojelutoiminnan suunnitelmallisuus	Käynnistetty järjestelmälliset turvallisuuskävelyt. Pro24-järjestelmä uudistettu. Turvallisuusasioiden läpikäynti on integroitu osaksi palaveria.
Digitalisoinnin tuettu hyödyntäminen	Valmennus tiedolla johtamisen kulttuuriin ja toimintaan (KPEDU mittaristo + seuranta)	Tietojärjestelmäalustat ovat modernisoitu. AzurePBI-ratkaisu valmistui maaliskuussa. Tiedolla johtamisen ja mittariston sisällöt vaativat edelleen kehittämistä. Tiedolla johtamisen tietoa hyödynnetään johtamisessa. Asiassa on kuitenkin vielä kehitettävää.

Prosessien näkökulma

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2023
Laadunhallintajärjestelmän uudistaminen	Laatujärjestelmän uudistamisen loppuunsaattaminen	Laatujärjestelmän uudistaminen edennyt suunniteltua hitaammin. Hanke suunnitellaan uudelleen huomioiden pedagoginen ohjelma ja turvallisuus alan kehitystyö. Laadunhallinnan käsikirja valmisteilla ja suunnitelma laatuavustuiden organisoinnista uudella tavalla.
Tiedolla johtamisen edistäminen	Toiminnanohjausjärjestelmän uudistaminen ja käyttöönotto (PKW)	Kesäkuussa päätös opintotoimisto-palvelujen sähköistämisestä. Toteutus alkoi loppuvuoden 2023 aikana.
	Työelämäasiakkaiden asiakkuudenhallinnan laaja käyttöönotto (CRM)	Laaja käyttöönotto ei ole edistynyt. Jatketaan perehdytyksen tarjoamista toimialoille.
	Tiedolla johtamisen ja tieto-osaamisen vahvistaminen	Osallistuttu tiiviisti tieto-osaamisen vahvistamiseen tähtääviin kansallisiin verkostohankkeisiin (Digiosaava, Tieto-osaava). Asian kehittäminen vaatii silti vielä lisäpanostusta.
	Monimuoto ja e-oppimisen lisääminen, verkko-opetuksen laajentaminen	Verkko-opetusta on kehitetty useissa koulutuksissa. Asian kehittäminen vaatii silti lisätoimenpiteitä.
Palveluprosessien sujuvoittaminen	Sisäisen asiakkuuden toimintamallien uudistaminen (Prosessikuvaukset)	Toimintamalleja on kuvattu ja niiden käyttöönotto odottaa laatuprojektin etenemistä. Osallistuttu verkostoprojekteihin, joista saadaan toiminnan kuvauksia, perustaksi prosessikuvauksiin erityisesti koulutusaloilla. Yhteisten palveluiden osalta tarve omalle jatkokehitykselle.
	TOS/DigiPeda/IT yhteinen palvelukehitys	Alkuvuonna otettiin käyttöön tiedonhallintalain edellyttämä sähköinen arkistoratkaisu osaksi asianhallinnan prosessia.

Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2023
Toimintatuottojen vahvistaminen	Toimintatuottojen monipuolistuminen	OKM VOS-rahoituksen osuus toimintatuotoista laskenut 2020-2023. (1-12/2020: 95.2%, 2021: 93.8%, 2022: 92.7%, 1-6/2023: 92.8%). Riippuvuus pelkästä VOS-rahoituksesta vähentynyt. Myös Jotpa-rahoitusta käytössä, jonka käytön edelleen tehostamiseksi on käynnissä.
Talouden seuranta ja ennakkointi	Toimintatuottojen ja kustannusten ennakoiva suunnittelu ja raportointi	Opiferus-taloussuunnittelujärjestelmä on laajennettu tukemaan tulevan vuoden budjettia ja talousbudjetin simulointia. Kuluennusteita laaditaan henkilöstön ja toimintakulujen osalta toimintavuoden aikana, kokonaisuus tilannetta ennakkoiden.
	VOS-rahoituksen monipuolinen hyödyntäminen ja kasvattaminen +5 %	Vuonna 2023 jatketaan opiskelijamäärän tietoisesta kasvattamista yli OKM suoritepäättökseen, tämä todennäköisesti kasvattaa VOS-rahoituksen määrää. Keskustelut avattu OKM ja TEM kanssa toiminta-alueemme positiivisen rakennemuutoksen haasteista ja lisärahoituksen tarpeesta ammatilliseen koulutukseen.
Tuottavuuden kehitys	Työtehtävien ja prosessien leankehittäminen	Työtehtäviä ja prosesseja on kehitetty, mutta lean-kytkennän tarve on määrittelemättä. Tämä ei ole edistynyt. Tulee kytkeä osaksi pedagogista kehitystä, turvallisuustyötä ja jatkuvaa parantamista.
	Kehitys- ja hanketoiminnan toimintaprosessien uudistaminen	Projektitoiminnan seuranta on uudistettu rahoituksen ja henkilöstöressurssien käytön tehostamiseksi. Projektitoiminnan ohjeistuksia on uudistettu Wihtoriin vastaamaan EU:n uuden ohjelmakauden käytäntöjä. Projektihenkilöstöä on koulutettu uusiin käytäntöihin.
	Henkilöstö-, tila- ja laiteressurssien käyttöasteen seuranta ja kehittäminen	Resurssien käyttöastetta seurataan lähinnä tilojen osalta. Muiden resurssien osalta asia on valmistelussa. Opetustyön resursointiohje on tehty ja otettu käyttöön.
Kestävän kehityksen edistäminen	Vihreän siirtymään/kestävän kehityksen koulutustarjonnan laajentaminen	Asiaa kehitetään hanketoiminnan ja henkilöstön kouluttamisen avulla, mutta varsinaisia tuotteita ei vielä juurikaan ole.
	Energiansäästöohjelma	Uudisinvestoinneilla uusitaan ja parannetaan energiatehokkuutta. Investoidaan aurinkosähköjärjestelmiin (opetusnavetta Kannus, AutoLog ammattikampus). Energiankäytön ohjeistusta täydennetään ja lisätään käyttäjille, edistetään taloudellisia toimintamalleja.
	Ekokampus toimintaohjelma	KiOy Kampuksen taholla selvitetään kampuksen aurinkopaneelijärjestelmien hankintaa. Energiankäytön mittausjärjestelmiä lisätty kiinteistöautomaatioon tarkempien kulutustietojen selvittämiseksi, erityisesti ammattikampuksella. Käynnistetty älytalotekniikkaa hyödyntävä pilot-hanke, tuottaa uutta tietoa vihreää siirtymää edistävien ratkaisujen mahdollisuuksista.

5.4 Koulutusyhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen

Koulutusyhtymässä toteutetaan sisäistä ja ulkoista valvontaa. Ulkoinen valvonta on järjestetty toimivasta johdosta riippumattomaksi. Ulkoisesta valvonnasta vastaavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja siten, että tarkastuslautakunta huolehtii koulutusyhtymän hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä sekä kuntalain mukaisesta arvioinnista ja tilintarkastaja vastaa ulkoisesta tarkastuksesta. Sisäinen valvonta on osa johtamista ja riskienhallintaa. Yhtymähallitus vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä. (Hallintosääntö § 62)

Koulutusyhtymän toimintaa ohjaa koulutusyhtymän strategia sekä yhtymäsuunnitelma ja talousarvio. Laatu-järjestelmän kehittämisen yhteydessä kehitetään myös sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa järjestelmälliseksi ja prosessimaiseksi toiminnaksi. Sisäisen valvonnan keskeiset osa-alueet ovat:

- taloudellisuuden ja tuloksellisuuden seuranta
- toiminnallisten tavoitteiden seuranta
- riskienkartoitus
- päätösten perusteena olevan tiedon luotettavuus
- lainsäädännön, viranomaisohjeiden ja toimielinten päätösten noudattaminen
- omaisuuden ja resurssien turvaaminen.

Sisäisen valvonnan keinoja ovat mm.

- Ostojen ja laskujen asiatarkastus ja hyväksyminen sekä hankintaesitykset
- Matkasuunnitelmien, lomien, vapaiden, työaikojen asiatarkastus ja hyväksyminen
- TTS-keskustelut
- Whistleblower-ilmoituskanava
- Pro24-ilmoitukset ja erilaiset palautekanavat.

Tällä hetkellä riskienhallinta on osittain irrallista ja dokumentoimatonta toimintaa. Riskejä kartoitetaan ja hallitaan, mutta aina tätä toimintaa ei mielletä riskienhallinnaksi, vaan esim. talous- ja toimintasuunniteluksi. Lisäksi kokoava yhteenveto on vielä puutteellista. Riskienhallintaa kuitenkin kehitetään koko ajan kokonaisvaltaiseen, järjestelmälliseen ja dokumentoituun malliin, joka kattaisi koko Kpedun toiminnan. Lisäksi erilaisia työkaluja vielä kartoitetaan ja etsitään parasta mahdollista työkalua käyttöön.

Toiminnan tavoitteet asetetaan talousarviossa seuraavalle tilikaudelle ja yhtymäsuunnitelmassa kolmivuotiskaudelle, jonka mukaisesti koulutusyhtymän palvelualueille (koulutus, työelämä – ja elinvoimapalvelut, yhteiset palvelut) määritellään toiminnan ja talouden tavoitteet. Tavoitteiden toteutumista seurataan neljännesvuosittain tehtävissä osavuosikatsauksissa ja projektiraporteissa, kuukausittain tehtävissä talousraporteissa sekä vuosittain tilinpäätöksessä ja henkilöstötilinpäätöksessä.

Arvio sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Yhteisten toimintojen ohjeistaminen ja sähköisten järjestelmien käyttö sekä kehittäminen on keskitetty yhtymäpalveluihin ja vastuutettu konsernin johdolle. Tämä helpottaa toiminnan kehittämistä sekä kokonaisvaltaista seuraamista ja raportointia. Yhtymäsuunnitelman ja talousarvion tavoitteiden toteutumista on seurattu neljännesvuosittain tehtävissä osavuosikatsauksissa, jotka tehdään tulosalueittain. Osavuosikatsaukset on käyty läpi johtotiimissä, johtoryhmässä sekä yhtymähallituksessa. Irtaimistohankintojen toteutumista on käyty läpi johtoryhmässä.

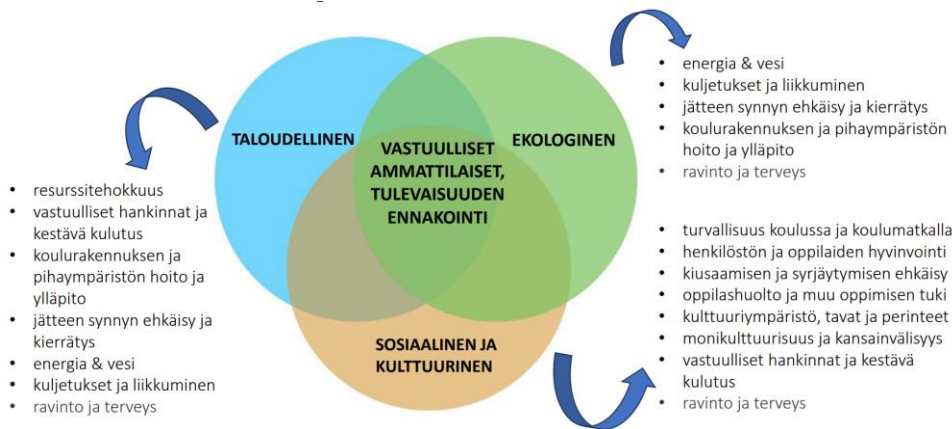
Hanketoiminnan osalta on seurattu hankkeiden talouden toteutumista kuukausittain. EU-hankkeiden ohjausryhmätyöskentelyn kautta seurataan hankkeiden toteutumista. Ohjausryhmässä on ollut aina edustus koulutusyhtymän johtoryhmästä ja usein myös konsernipalveluista. Projektitoiminnan toteutumista on seurattu osavuosikatsausten yhteydessä tehtyjen projektiraporttien kautta, jotka on käsitelty johtoryhmässä ja hallituksessa.

Henkilöstötasolla tehtäväkuvaukset, onnistumis-/kehityskeskustelut sekä työn vaativuuden arviointi mahdollistavat vastuiden määrittelyt. Turvallisuuden raportointi- ja seurantavälineenä on toiminut useita vuosia PRO24-ohjelmisto.

Taloudellista valvontaa tehdään suorittamalla kuukausikatsausten lisäksi pääkirjatason tilivalvontaa ja ostolaskutusitteen tarkastusta. Hankintatoimi on yksityiskohtaisesti ohjeistettu ja keskitetty. Kassojen ja varastojen tarkastus on tehty kerran vuodessa.

5.5 Ympäristö-, vastuullisuus- ja kestävyystavoitteet

Ympäristö- ja kestävyystavoitteet sisältyvät Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän Strategia 2025 ohjelman tavoitteisiin, mutta konkreettisissa vuositavoitteissa ja toimenpiteissä on edelleen kehittämistä. Vuoden 2023 aikana toteutettiin vastuullisuuden ja kestävän kehityksen tilannearviointeja, jotka johtivat vastuullisuustavoitteiden asettamiseen vuoden 2024 talousarviossa. Kpedun tavoitteita ja toimenpiteitä:



Kpedun konkreettisia toimenpiteitä vuonna 2023 olivat:

1. Kpedussa on tunnistettu vastuullisuuden ja ammatillisen koulutuksen kestävän kehityksen tavoitteet.
2. Kpedussa on asetettu kestävän kehityksen tiimi, joka on laatinut strategiset tavoitteet ja kehittämistoimenpiteitä sekä koonnut tietoa mm. energian kulutuksista, kiertotaloudesta ja yleensäkin vastuullisuudesta.
3. Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus (VASKI) - hankkeeseen osallistuneet osatoteuttajat raportoivat omasta kestävän kehityksen tilastaan itsearvioinnilla, jonka osa-alueet olivat: johtaminen ja toimintakulttuuri, pedagogiset ratkaisut ja oppimisympäristöt, henkilöstön osaaminen ja ammatti-identiteetti sekä kumppanuudet. Arviointiasteikko oli: puuttuva, alkava, kehittyvä tai edistynyt. Tulokset olivat pääosin alkavia tai puuttuvia, mutta miltei osin ei kehittyneet.
4. Henkilöstölle toteutettiin syksyllä 2022 kysely. Vastaajista noin puolet eivät tieneet miten Kpedussa toteutetaan kestävän kehityksen toimenpiteitä. Vastaajista kaikki toivoivat lisää koulutusta kestävän kehityksen eri osa-alueista. Kyselyn perusteella laadittiin kehittämistavoitteet vuodelle 2023.
5. Esihenkilöille toteutettiin vastuullisuus- ja kestävyyskysely marraskuussa 2023. Kyselyn keskeiset tulokset kuvaavat Kpedun tilannetta:

100 % vastaajista olivat sitä mieltä, että: 1) organisaatiossa on kestävän kehityksen tai vastuullisuuden työryhmä, 2) organisaatiossa on kirjattu konkreettisia toimenpiteitä, joilla energiankulutusta pienennetään, 3) etäteknologiaa käytetään vähentämään liikkumisen tarvetta, 4) organisaatio kannustaa vähäpäästöiseen liikkumiseen, 5) olemme perillä, mitä kemikaaleja toiminnassamme käytetään ja tiloissamme säilytetään, 6) organisaatiossa kiinnitetään huomiota ruokahävikkiin, 7) henkilöstön hyvinvointia seurataan säännöllisesti, 8) organisaatiolla on tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma, 9) organisaatiolla on työturvallisuusohjelma, 10) rahasta puhutaan avoimesti.

100 % vastaajista oli sitä mieltä, että: 1) organisaatiossa ei tehdä vastuullisuusraportointia, 2) organisaation toiminnan tai tuotteiden hiilijalanjälkeä ei ole arvioitu, 3) organisaatio ei ole tehnyt lupauksia hiilineutraaliuden tai nettonollan saavuttamisesta, 4) organisaatio ei ole arvioinut toimintansa vaikutusta luonnon monimuotoisuuteen 5) organisaation tai sen tuotteiden vesijalanjälkeä ei ole arvioitu, 6) organisaation oman kaluston päästöjä tai kilometrimääriä ei ole kartoitettu, 7) organisaatiolla ei ole kirjattu toimenpiteitä, joilla jätteitä pyritään vähentämään, 8) eri jätejakeiden jätemääriä ei seurata, 9) asiakkaille ei ole kerrottu tuotteiden ja palvelujemme vastuullisuudesta, 10) organisaatiossamme ei suosita kestotuotteita kertakäyttöisen sijaan.

5.6 Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen

5.6.1 Yhteiset palvelut yhteensä ja sen alaiset tulosityksiköt

Yhteiset palvelut sisältävät hallinto- ja tukipalveluita koulutustoiminnan edellytysten toteuttamiseksi. Kpedulla on omassa organisaatiossa kaikki palvelut mitä oppilaitoksen toiminnassa tarvitaan. Ulkoisia yhteistyökumppaneita ovat mm. Soite hyvinvointialue (kuraattoripalvelut), TyöPlus Oy (työterveyspalvelut) ja Portti (päihdeasiat). Vuoden 2023 aikana yhteisten palveluiden toimintaa on huomioitu aikaisempaa laaja-alaisemmin osana oppilaitoksen toimintaa. Kpedulle on laadittu ja julkaistu 2023 aikana koko henkilöstöä ja kaikkia toimintoja käsittävä pedagoginen ohjelma. Sen merkitys on tärkeä, koska näin mahdollistetaan koko henkilöstön osallistaminen toimintaan ja huomioidaan sisäisten toimintojen merkitys mahdollistajapalveluina. Yhteisten palveluiden koordinoitua ja johtamista on edistetty panostamalla johtotiimin toimintaan. Kaikki yhteisten palveluiden esihenkilöt osallistuvat Kpedun yhteiseen esihenkilöfoorumiin sekä yhteisten palveluiden johtotiimiin. Toiminnan suunnittelussa ja asioiden ennakkoinnissa on edelleen mahdollista kehittää asioita ja talouden tehokkuutta.

Vuoden aikana on panostettu useisiin kehityskohteisiin. Fyysisten ja digitaalisten aineistojen ja dokumenttien saavutettavuutta on analysoitu ja käynnistetty toimenpiteitä aineistojen uudistamiseksi, sekä henkilöstön tietojen ja taitojen lisäämiseksi, niin että uudet valmisteltavat aineistot täyttävät saavutettavuuden kriteerit. Tämä työ vaatii huomiota useisiin eri kohteisiin ja saavutettavuustyötä edistetään kootun työryhmän avulla vaiheittain.

Yhteisiä palveluita digitalisoidaan vaiheittain. Vuoden 2023 aikana tehdyillä ratkaisulla on varmistettu mm. sähköisen arkiston käyttöönotto sekä sähköisen opintotoimiston perustaminen. Digitalisointi ja tiedolla johtaminen on hyvin keskeisessä asemassa yhteisten palveluiden kehittämisessä. IT-järjestelmien kustannukset ovat nousseet viime vuosina, on perusteltua myös analysoida ratkaisujen todellinen vaikuttavuus ja palveluiden kehitys myös tuottavuuden osalta. Kpedun yhteinen haaste on tilojen käytön tehostaminen ja ennakoiva suunnittelu. Lisääntyvän kiinteistöautomaation ja anturoinnin ansiosta lähitulevaisuudessa on saatavilla tilojen käyttöä koskevaa informaatiota esimerkiksi tilaratkaisujen tarjoamiseen entistä joustavammin muuttuvien aikataulujen takia.

Yhteisten palveluiden toimintakustannukset ovat lähes samalla tasolla kuin edellisvuonna. Tilikauden tulos oli -12.189.925 € (11.721.128 €) ja alijäämä -11.618.985 € (-11.087.225 €). Kuluissa on tapahtunut kasvua, mitä on tarkasteltava toiminnoittain. Henkilöstökulujen kokonaistoteutuma ei ole kasvanut merkittävästi, ollen kokonaisuutena -7.064.792 € (-6.909.698 €). Toimintoihin ja palveluihin liittyviä kustannusten muutoksia on tarve analysoida ja ohjeistaa tarvittaessa muutoksista ja säästökohteista tuleville vuosille. Ulkoisten kustannusmuutosten ohella sisäisten toimintojen ja hankintojen kulurakenteita tulee arvioida tarveperusteisesti. Energian ja muiden käyttöhyödykkeiden osalta kustannusten kehitys on ollut myönteistä. Tiloja on vähennetty ja uudisrakentamisen ansiosta tilojen energiakustannukset ovat laskeneet.

Ari Maunuksela, yhtymäjohtaja

5.6.2 Koulutuspalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt

Kpedussa on vuoden 2023 aikana opiskellut 5443 opiskelijaa, joista 4101 suoritti ammatillista perustutkintoa. Loput opiskelijat opiskelivat ammatilliseen koulutukseen valmentavassa TUVVA-koulutuksessa, ammatti- ja erikoisammattitutkinnoissa, oppisopimus-, vapaan sivistystyön, työvoimakoulutuksessa tai Osovakoulutus Oy:n toteuttamassa koulutuksessa.

Opiskelijavuosien määrä vuonna 2023 oli 2869,8 opiskelijavuotta, joka on 107,2 % rahoituspäätöksen mukaisesta 2677,0 opiskelijavuodesta eli opiskelijavuosia oli 192,8 rahoituspäätöstä enemmän. Tutkintojen määrä oli 1199. Tutkintoon valmistuneita oli 130 enemmän kuin edellisvuonna.

Prosessiteollisuuden perustutkintoon saimme englanninkielisen järjestämisluvan ensimmäisenä koulutuksen järjestäjänä Suomessa, jota voidaan pitää merkittävänä päänavauksena. Suomenkielisiä uusia järjestämislupia haimme talotekniikan ammattitutkintoon ja luonto- ja ympäristöalan ammattitutkintoon. Niiden osalta odotamme vielä Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöstä.

Vuoden aikana on tehty yhteistyötä Soiten kanssa opiskeluhuollon palveluiden suhteen. On järjestetty opiskeluhuollon kehittämispäivä sekä säännölliset opiskeluhuoltoryhmien kokoontumiset. Lukuvuoden aikana päivitettiin opiskelijoita koskeva päihdetoimintaohje, opiskeluhuollon suunnitelma, kriisisuunnitelma sekä opiskelijoiden tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma. Lukukauden alussa panostimme kaikille toimipaikoilla ryhmäytymisiin mm. Amisstartin avulla. Olemme hyödyntäneet tekoälysovellus Annieta kartoittamaan opiskelijoiden tuen tarpeita opiskelun alkuvaiheessa. Olemme järjestäneet harrastemessut sekä hyvinvointimes-
sut. Kokkolan kaupunki palkkasi ammattikampukselle nuoriso-ohjaajan. Opiskelijoiden osallisuuden ja yhteisöllisyyden tukemiseksi toteutimme kolmea hyvinvointihanketta. Niiden avulla on voitu auttaa opiskelijoita, vastuuhjaajia ja olla opiskeluhuollon ja asuntolaohjaajien tukena. Hankkeiden kautta opiskelijoille on voitu tarjota myös opiskeluhuollon vuositavoitteiden mukaista rinnalla kulkevaa tukea. Voimavarapaja on tavoittanut keskeyttämisvaarassa olevat opiskelijat ja tukenut heitä takaisin opintoihin opiskeluhuollon verkoston tukemana.

Yhteishaku onnistui tavoitteiden mukaisesti. Yhteishaussa haettiin 23 perustutkintoon eri toimipaikkoihin. Aloituspaiikkoja oli yhteensä 715 ja ensisijaisia hakijoita 756, joten yhtä aloituspaiikkaa tavoitteli 1,06 ensisijaista hakijaa. Suosituimpia tutkintoja vetovoimalluvulla mitattuna olivat prosessiteollisuuden, logistiikan ja laboratorioalan perustutkinnot. Ympärivuotisesti tapahtuvan jatkuvan haun kautta valittiin 1400 uutta opiskelijaa, joka on 60 opiskelijaa enemmän kuin edellisellä vuonna.

Kahdeksan Kpedun opiskelijaa kilpaili ammattitaidon Suomen mestaruuksista viidessä eri lajissa Espoossa toukokuussa Taitaja2023 –finaalissa. Emma Virtanen voitti eläintenhoidossa kultaa.

Syksyn 2022 aikana yhteistyössä henkilöstön ja sidosryhmien kanssa rakennettu asiakkaillemme annettuihin arvolupauksiin perustuva pedagoginen ohjelmamme valmistui alkuvuonna 2023. Teimme pedagogiselle ohjelmalle myös konkreettisen toteuttamissuunnitelman seurattavine mittareineen.

Kansainvälisen toiminnan osalta Kpedussa toteutui vuoden 2023 aikana yhteensä 81 opiskelijan ulkomaan liikkuvuusjaksoa joko työssäoppien oman alan töissä tai kehittämishankkeiden oppimisviikoilla. Myös henkilöstö liikkui aktiivisesti Luonnollisesti Kpedu myös vastaanotti paljon opistojen henkilöstöä, hankavierailijoita ja työssäoppijoita eri puolilta Eurooppaa.

Pitkäaikainen ja kansalliselle ammattiopistotasolla ainutlaatuinen yhteistyömme Ammattiopisto Luovin kanssa jatkui edelleen. Vuoden 2023 solmimme myös sopimuksen edellisten sopimustemme rinnalle opintojen hakeutumiseen liittyvää yhteistyötämme raamittamaan.

Uusista oppimisympäristöistä valmistui elokuussa 2023 auto- ja logistiikka-alan oppimisympäristö Kokkolan ammattikampukselle. Kesällä 2023 käynnistyi Kälviällä Keski-Pohjanmaan kansanopiston tilojen uudistaminen. Syksyllä 2023 aloitimme tilamuutosprojektin Kokkolassa yhden opetuskeittiön muuntamiseksi yleiskäyttöisiksi opetustiloiksi.

Koulutuspalveluiden johdossa tapahtui muutoksia vuoden aikana. Rehtori Sirkku Purontaus siirtyi Redun rehtoriksi joulukuussa 2022. Vararehtori Suvi Päivärinta toimi va. rehtorina ennen uuden rehtorin Nina Sundströmin aloittamista tehtävässä 6.3.2023.

Kiitän koulutuspalveluiden henkilöstöä yhteen hiileen puhaltamisesta tavoitteiden saavuttamiseksi. Olemme hieno joukkue, jonka onnistumiseen joukkueen jokaisen jäsenen panos on ensiarvoisen tärkeä.

Nina Sundström, rehtori 6.3.- 31.12.2023

Suvi Päivärinta, vs. ja va. rehtori 1.1.- 7.3.2023

5.6.3 Työelämä- ja elinvoimapaalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt

Työelämä- ja elinvoimapaalvelut on keskittynyt vuoden aikana Kpedun toimintatuottojen monipuolistamiseen. Maailmanpoliittinen epävakaa tilanne vaikuttaa suoraan asiakasyritysten tilanteeseen, mutta tiivis yhteistyö on silti saatu säilytettyä. Työnantaja-asiakkaat ovat raportoineet kasvavasta rekrytointien ja yhteistyön tarpeesta. Selkeää kysynnän lisääntymistä Kpedun ja Osuvakoulutuksen palveluille on raportoitu erityisesti teollisuuden työnantajien toimesta. Vuoropuhelua yritysten kanssa on käyty ennakkoiden uusia yritysten rekrytointitarpeita.

Oppisopimusten määrää on kasvatettu määrätietoisesti ja laadusta huolehtien. Oppisopimusten määrän kasvu muutaman vuoden sisällä on aiheuttanut selkeää kuormitusta oppisopimusasiiantuntijoiden työn arkeen. Oppisopimussuunnittelijoiden työtaakkaa keventämään on saatu apua Työelämäpalveluiden henkilöstöltä sekä ope-tushenkilöstöltä. Työelämäpalveluissa on monipuolistettu työnkuvia asteittain ja tätä kehitystä jatketaan. Oppisopimuksia solmittiin 938 kpl. Määrä oli muutamia kymmeniä edellisvuotta pienempi.

Työpaikalla tapahtuvan oppimisen laadun varmistamista tehtiin monella tapaa. Merkittävimmät toiminnan laa-tua ohjaavat toimenpiteet liittyvät työelämäpalautteen keräämiseen ja työpaikalla tapahtuvan oppimisen laadun varmistamiseen työpaikkaohjaajakoulutusten avulla. Työpaikkaohjaajakoulutuksia järjestetään työnantajille live- ja verkkototeutuksina ja ne ovat ilmaisia. Työelämäpalautte vaikuttaa osaltaan Kpedun saamaan valtion-osuusrahoitukseen. Työelämäpalautteen osuus vaikuttavuusrahoituksesta oli vuonna 2023 907 370 euroa. Työ-paikkapalautteen osuus saadusta vaikuttavuusrahoituksesta oli 346 091 euroa ja tämä on valtakunnallisesti ver-taillen merkittävän hyvä tulos.

Työelämä- ja elinvoimapaalvelut hallinnoi Kpedulle strategisesti merkittävien työelämäkumppanien kumppa-nuussopimuksia. Kumppanuuksien avulla yhteistyötä alueen työntäjäorganisaatioiden kanssa on syvennetty ja saatu uusia yhteistyön muotoja aikaan. Uusia kumppanuussopimuksia solmittiin vuoden aikana kaksi. Vuo-den ensimmäinen solmittiin Suomen suurimpana uutena lomituspäalvelualueena aloittaneet Toholammin lomi-tuspäalveluiden kanssa. Toisena uutena sopimuskumppanina aloitti Sibanye-Stillwater konserniin kuuluva Ke- liber Oy, jonka rekrytoinnit käynnistyivät hiljalleen loppuvuoden aikana.

Vuoden työelämäkumppanina palkittiin keväällä 2023 K2 Turvapalvelut Oy. Yritys on ollut aktiivinen kump-pani koulutus-sopimusten ja oppisopimusten toteuttamisessa. Yritys toimii myös osana turvallisuusalan työelä-mäfoorumia ja onkin ollut aktiivisesti yhteistyössä ideoimassa turvallisuusalan koulutusten vetovoimaisuutta ja laatua.

Työelämäpalveluiden kehittämistoiminta nivoutui pääosin työllisyydenhoidon, työelämässä oppimisen sekä opiskelijoiden työllistymisen, Kpedun asiakasorganisaatioiden osaamisen johtamisen ja pienyritysten korona-pandemia-ajasta palautumisen teemoihin. Hankkeita työelämäpalveluissa oli vuoden 2023 aikana yhdeksän. Lisäksi henkilöstö osallistui muuhun Kpedun hanketoimintaan.

Työllisyydenhoidon palvelut ovat merkittävä osa palvelualueen arkea. Palvelua tuotetaan sekä hankerahoituk-sella että maksullisena palvelutoimintana. Työelämäpalvelut on ollut aktiivisena toimijana mukana kehittä-mässä palveluita silmällä pitäen vuoden 2025 alusta työnsä starttaavaa Keski-Pohjanmaan työllisyysaluetta. Työelämäpalveluiden edustaja on mukana työllisyysalueen valmistelua seuraavan koordinaatiotyöryhmän toi-minnassa.

Osuvakoulutuksen tulos oli edellistä vuotta hieman parempi. Yhtiön liikevaihto vuonna 2023 oli 816 397,52 euroa. Yhtiön tilikauden tulos oli +23 496,32 euroa, mikä on 46 463,7 euroa edellistä tilikautta parempi. Osu-vakoulutuksen tulosta on pyritty määrätietoisesti kohentamaan ja samalla varmistamaan Kpedun toimialoille riittävää tulovirtaa maksullisena palvelutoimintana. Työvoimakoulutuksen ja rekrykoulutuksen volyymit ovat olleet silti hyvin maltillisia. Yhtiön toiminta perustuu edelleen valtaosin työttömien työnhakijoiden koulutta-miseen ja on sanomattakin selvää, että tilanne on haasteellinen hyvän työllisyysasteen vuosina. Uusia koulutus- ja palvelutuotteita tuotoillaan jatkuvasti.

Anu Haapasalo, asiakkuusjohtaja

5.7 Koulutusyhtymän yhteiset mittarit ja tunnusluvut vuosille 2020-2023

Yhtymän keskeiset tulokset ja tunnusluvut vuosina 2020-2023 on tiivistetty alla oleviin mittareihin.

Mittari	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023
Aloittaneet tutkinto-opiskelijat	1 686	1 886	2 084	1 956
Suoritettujen tutkintojen määrät	1 081	1 117	1 069	1 199
Pedagogisesti pätevät opettajat (%)	93	91	88	90
Toimintatuotot (M€)	32,5	37,6	39,1	40,8
Tilikauden tulos (€)	1.276.261	-92.614	-448.880	-607.976
Tilikauden yli-/alijäämä (€)	173.449	172.429	227.441	5.119
Nettoinvestoinnit (M€)	5,3	2,5	5,3	6,2
Omavaraisuusaste %	58,4	54,7	53,3	48,3

Ammatillinen koulutus toimialoittain ja tutkinnoittain

Toimiala/tutkinto	Opiskelija- vuodet 2022	Opiskelija- vuodet 2023	Tutkinnot 2022	Tutkinnot 2023
Hyvinvointiala	472,0	415,0	199	199
Hieronnan ammattitutkinto	16,2	10,7	15	13
Hieronnan erikoisammattitutkinto	6,8	4,2	0	12
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	53,6	47,5	11	13
Mielenterveys- ja päihdetyön eat	4,8	4,2	5	5
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	372,5	341,3	148	144
Terveysalan ammattitutkinto	9,3	7,0	9	11
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	6,5	0,2	3	1
Välinehuoltoalan perustutkinto	2,3	0,0	8	0
IT- ja media-ala	223,3	206,1	58	67
Media-alan ammattitutkinto	0,2	0,1	0	1
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto	85,3	95,6	17	27
Teknisen suunnittelun perustutkinto	20,3	0,0	5	0
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	3,3	0,2	8	3
Tieto- ja viestintätekniikan ammattitutkinto	0,8	0,5	2	0
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	113,5	109,6	26	36
Kansanopisto	118,7	125,9	53	45
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	18,8	22,8	18	17
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	0,4	0,0	1	0
Kasvatus- ja ohjausalan perustutkinto	68,1	70,5	26	25
Kehitysvamma-alan ammattitutkinto	0,4	0,0	2	0
Kuntoutus-, tuki- ja ohjauspalvelujen eat	4,2	2,5	0	3
Media-alan ammattitutkinto	24,8	27,7	5	0
Vammaisalan ammattitutkinto	1,0	2,5	1	0
Ei-tutkintotavoitteiset koulutukset	1,1	0,0	0	0
Liiketoiminnan ala	395,2	372,8	168	201
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	7,9	14,5	5	6
Liiketoiminnan ammattitutkinto	26,1	27,7	25	37
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	16,4	14,7	4	12
Liiketoiminnan perustutkinto	185,4	180,1	67	65
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	75,4	76,4	39	56
Turvallisuusalan ammattitutkinto	9,5	5,3	6	5
Turvallisuusalan perustutkinto	50,2	44,9	19	17
Turvallisuusvalvojan erikoisammattitutkinto	6,1	9,3	3	3
Ei-tutkintotavoitteiset koulutukset	18,3	0,0	0	0

Luonnonvara-ala	553,9	573,0	180	173
Eläintenhoidon ammattitutkinto	32,5	40,8	14	27
Eläintenhoidon erikoisammattitutkinto	0,0	8,9	0	1
Hevostalouden ammattitutkinto	27,1	24,1	6	9
Hevostalouden perustutkinto	106,5	132,6	14	18
Luonto- ja ympäristöalan perustutkinto	26,4	24,8	10	5
Maatalousalan ammattitutkinto	37,2	25,8	19	11
Maatalousalan erikoisammattitutkinto	19,2	11,9	2	7
Maatalousalan perustutkinto	212,1	207,6	62	53
Metsäalan ammattitutkinto	5,7	2,5	2	6
Metsäalan perustutkinto	87,3	94,0	51	36
Rakennusalat	355,9	364,4	129	138
Pintakäsittelyalan perustutkinto	36,0	43,9	4	15
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	2,7	2,8	4	5
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	0,3	0,0	0	0
Puuteollisuuden perustutkinto	21,1	18,5	9	7
Rakennusalan perustutkinto	128,4	118,0	55	48
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	103,5	112,5	41	34
Talonrakennusalan ammattitutkinto	0,5	1,9	1	0
Talotekniikan ammattitutkinto	0,0	0,7	0	0
Talotekniikan perustutkinto	63,4	66,1	15	29
Ruoka- ja puhtauspalveluala	173,5	176,9	63	67
Elintarvikealan perustutkinto	71,5	68,9	29	26
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	37,0	38,7	13	24
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	3,8	5,5	0	1
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	57,5	56,9	20	11
Ruokapalvelujen ammattitutkinto	3,7	6,9	1	5
Teollisuus ja logistiikka-ala	401,8	445,7	161	192
Ajoneuvoalan perustutkinto	7,9	24,7	0	0
Autoalan perustutkinto	39,6	20,7	14	18
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	126,1	128,7	48	51
Kuljetusalan ammattitutkinto	1,2	2,5	1	1
Laboratorioalan perustutkinto	29,7	34,6	16	13
Logistiikan perustutkinto	65,6	66,1	22	32
Prosessiteollisuuden ammattitutkinto	6,2	20,4	15	0
Prosessiteollisuuden perustutkinto	125,1	132,7	45	64
Teknisen suunnittelun perustutkinto	0,0	13,9	0	13
Tuotantotekniikan ammattitutkinto	0,3	1,4	0	0
Laajennettu oppisopimus	164,7	133,7	58	117
Valmentava koulutus (VALMA/TUVA)	51,3	56,2	0	0
YHTEENSÄ	2 910,3	2 869,8	1 069	1 199

Koulutusyhtymän yhteiset mittarit

KESKI-POHJANMAAN KOULUTUSYHTYMÄ					
Näkökulma/Mittari	Toteutunut 2020	Toteutunut 2021	Toteutunut 2022	Tavoite 2023	Toteutunut 2023
HENKILÖSTÖN UUDISTUMINEN JA TYÖKYKY - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Henkilötyövuodet yhteensä	413	428	413	425	404
Henkilöstömäärät 31.12.	427	447	438	420	438
- vakinainen henkilöstö	351	365	356	340	364
- määräaikainen henkilöstö	76	82	82	80	74
- opetushenkilöstö	225	242	250	230	245
- muu henkilöstö	202	205	188	190	193
Projektitoiminnan henkilötyövuodet	25	30	33	34	33
Henkilöstön sairauspoissaolot, päiviä/työntekijä (ope/muut)	9,0/13,6	9,8/14,9	11,8/13,4	8,0/10,0	8,9/13,0
Opettajien kelpoisuusmittari	93 %	91 %	88 %	95 %	87 %
Henkilöstön palaute (1-5): Kehitämme yhdessä toimintaamme	3,54	3,60	3,70	3,70	3,80
Henkilöstön osallistuminen työelämäjaksoihin	4,4 %	5,0 %	0,0 %	6,0 %	0,0 %
Henkilöstön kv-jaksojen lukumäärä	24	11	80	80	84
Työtapaturmista aiheutuneet poissaolot/kalenteripäivät	5/111	25 /XX	13/85	0/0	13/251
Käydyt onnistumiskeskustelut (%)	60	60	60	100	70
OSAAMISEN TUOTTAMINEN - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Opiskelijamäärä, henkilöitä summa	6 736	7 022	7 816	7 900	8 172
Opiskelijamäärät, ammatillinen	4 890	5 076	5 359	5 500	5 443
Opiskelijamäärät, vapaa sivistystyö	1 101	1 106	1 167	1 200	1 427
Opiskelijamäärät, muu	745	840	1 290	1 200	1 302
Toteutuneet opiskelijavuodet ammatillisessa koulutuksessa	2 646,0	2 663,1	2 910,3	2 780,0	2 869,8
Suoritettut tutkinnot	1 081	1 117	1 069	1 350	1 199
Suoritettut tutkinnon osat	6 269	7 257	7 029	6 500	7 427
Valmistuneiden sijoittuminen työelämään (TK)	74,3 %	72,5 %	70,3 %	75,0 %	75,9 %
Valmistuneiden sijoittuminen jatko-opintoihin (TK)	7,4 %	8,3 %	8,7 %	8,0 %	8,1 %
Opiskelijapalaute, aloituskysely (1-5) ja vastaus-%	4,39/59 %	4,33/53 %	4,40/33 %	4,45/75 %	4,51/44 %
Opiskelijapalaute, päättökysely (1-5) ja vastaus-%	4,25/59 %	4,24/41 %	4,23/49 %	4,35/60 %	4,29/52 %
Eronneet opiskelijat tutkintotav.	502	512	524	350	596
Eronneet opiskelijat tutkintotav. (neg)	295	292	307	175	352
HOKS-palaute (1-5)	4,21	4,27	4,24	4,30	4,25
Eriyksen tuen opiskelijoiden määrä	687	732	747	680	776
Majoitetut opiskelijat	393	394	396	350	410
Opiskelijoiden kv-liikkuvuusjaksot	26	7	74	100	96
ASIAKKUUKSIEN JA TYÖELÄMÄN KEHITTÄMINEN - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Asiakaspalaute: OPAL	4,42	4,26	4,40	4,5	4,50
Työpaikkapalaute (1-5)	4,30	4,60	4,80	4,40	4,60
Työpaikkaohjaajan palaute (1-5)	4,20	4,20	4,30	4,50	4,30
Työpaikkaohjaajan palaute vastausprosentti	-	-	34,3 %	70 %	32,0 %
Koulutettujen työpaikkaohjaajien määrä	40	110	114	200	158
Työelämässä oppiminen yhteensä (määrä)	3 926	4 120	4 245	4 000	4 056
- josta koulutussopimukset (määrä)	3 012	3 005	2 845	3 000	2 560
- josta oppisopimukset (määrä)	914	1 115	1 400	1 000	1 496
Strategisten työelämäkumppanuussopimusten määrä	2	3	3	6	6
Osuvakoulutus Oy:n liikevaihto	607 504	706 000	803 300	1 300 000	816 397
- josta konsernin palvelumyynti, %	81 %	84 %	88 %	80 %	86 %
TALOUS JA VAIKUTTAUVUUS - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Järjestämisluvan mukainen rahoitus, ammatillinen koulutus	29 532 087	30 187 941	30 681 664	31 200 000	32 344 945
Järjestämisluvan mukainen rahoitus, vap. siv	1 045 945	1 078 436	1 258 614	1 150 000	1 354 371
Käynnissä olevat projektit, lkm/milj. euro	61/2,1m€	62/4,3m€	65/2,9m€	50/3,0m€	63/2,8m€
Projektitoiminnan ulkopuolinen rahoitus (m€)	1,8	3,5	2,6	2,7	2,5
Projektitoiminnan vipuvaikutus	5,9	4,3	9,5	7,0	9,7
Toimintatuotot	36 236 171	37 564 234	39 160 989	38 894 100	40 803 934
Toimintakulut	32 265 416	34 774 296	36 552 108	35 509 500	37 953 552
Vuosikate	3 828 898	2 674 785	2 482 787	3 284 700	2 439 972
Poistot	2 552 637	2 767 398	2 931 657	3 184 700	3 047 948
Toimintatuotot/-kulut	112,3 %	108,0 %	107,1 %	109,5 %	107,5 %
Toimintatuotot/henkilötyövuosi	87 739	87 767	94 821	91 516	101 000
Poistot toimintatuotoista	7,0 %	7,4 %	7,5 %	8,2 %	7,5 %
Poistot vuosikatteesta	66,7 %	103,5 %	118,1 %	97,0 %	124,9 %
Nettoinvestoinnit	5 314 868	3 980 000	5 306 617	6 850 000	6 229 929
Investointien tulorahoitus	70,9 %	88,6 %	45,5 %	48,0 %	48,3 %
Kassan riittävyys, pv (31.12./ka. kk lopussa)	-5,6/24,0	10,0/25,0	2,6/3,2	4,0/30,0	13,9
Lainakannan määrä, m€	15,8	17,9	19,3	22,0	22,8
Toimitilojen määrä (k-m2) - omat kiinteistöt	81 100	69 000	67 932	64 000	64 908
Toimitilojen määrä (k-m2) - vuokratut tilat	10 000	10 000	7 585	10 000	6 800
Toimitilakustannukset, Kiiru (€)	5 116 734	5 368 652	5 389 013	5 300 000	5 348 853
Toimitilakustannukset % (€/toimintakulut)	15,9	15,4	14,7	14,9	14,1

6 HALLITUKSEN ESITYS TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISTA KOSKEVISTA TOIMISTA

Kuntalain 70 §:n mukaan koulutusyhtymän hallituksen on tehtävä tili- ja toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä esitys tilikauden tuloksen käsittelystä sekä talouden tasapainottamista koskevista toimenpiteistä. Tuloksen käsittely voi tarkoittaa investointivaraussirtoja, poistoerokirjauksia, vahinkorahastosiirtoja, lahjoitusrahastosiirtoja tai siirtoja muuhun rahastoon. Vuoden 2023 tilikauden tuloksesta esitetään valtuustolle tehtäväksi seuraavaa:

Tilikauden tulos ennen tilinpäätössirtoja	-607 976,36
Vanhan poistoeron kirjaaminen sumu-poiston suhteessa	161 126,19
Varausten käyttö	223 675,40
Rahastojen käyttö	228 293,80
Investointivarausten ja rahastosiirtojen nettovaikutus	613 095,39
Uudet investointivaraukset	0,00
KOKO KUNTAYHTYMÄN YLI-/ALIJÄÄMÄ	5 119,03

Tilikauden tuloksen jälkeisistä eristä olennaisia ovat vanhojen investointivarausten käytöstä kirjattavat poistoeron muutokset, jotka on vuoden 2006 alusta lähtien aktivoitu samassa ajassa kuin kohteeseen kirjattavat suunnitelman mukaiset poistot.

Hallitus esittää valtuustolle, että vuoden 2023 tilinpäätöksessä:

- kehittämisrahastosta tuloutetaan 186.138 € hankkeiden ja avustusten omarahoitusosuuksien kattamiseen ja 42.155,80 € oman toiminnan strategisen kehittämisen asiantuntijapalveluiden kattamiseen,
- investointivarausta tuloutetaan 223.675,40 € auto- ja logistiikka-alan rakennushankkeen purkukustannusten kattamiseen,
- auto- ja logistiikkahankkeen purku- ja rakennuskustannuksiin vuoden 2022 tilinpäätöksessä kirjattu 1,0 m€ ja 31.12.2023 jäljellä oleva käyttämätön investointivaraus 506.229,60 € jätetään taseeseen kattamaan investointiohjelman 2024-2026 talonrakennuskohteiden investointivarauksia taikka mahdollisia kerralla kuluksi kirjattavia purkukustannuksia.

Investointi- ja rahastokirjausten jälkeen tilikauden ylijäämäksi tulee 5.119,03 euroa.

7 JÄSENKUNTIEN MAKSUOSUUDET KOULUTUSYHTYMÄN MENOIHIN

Jäsenkunnilta ei ole peritty jäsenkuntaosuuksia vuonna 2023. Jäsenkuntaosuudet perustuvat aikaisempien vuosien päätöksiin ja uusia kuntaosuuksia ei ole esitetty suunnitelmakaudelle.

Kuntien maksuosuuksista koulutusyhtymän menoihin määrätään perussopimuksessa. Perussopimusmääräyksiä sovelletaan seuraavasti:

Vanhan 31.12.1996 voimassa olleen sopimuksen mukaan kunnat osallistuivat investointeihin kaikkien oppilaitosten kuntakohtaisen 3 vuoden opiskelijakeskiarvon mukaisessa suhteessa. Pääosa näistä investoinneista syntyi 1.8.1995 nykyistä laaja-alaista kuntayhtymää perustettaessa. Nämä investoinnit ja lainat perittiin kunnilta 31.12.1996 jakoperusteen mukaisesti ja ne maksettiin loppuun 15.11.2003. Investointilainoihin liittyvät lainakorot perittiin oppilaitoskohtaisen 31.12.1996 jakoperusteen mukaisesti.

Perussopimuksen 1.1.1997 tarkistamisen mukaisesti kunnat osallistuvat investointeihin toimipaikkakohtaisen 3 vuoden kuntakohtaisen opiskelijamääräkeskiarvon suhteessa. Investointien periminen kunnilta perustuu valtuuston päätökseen tai erillisiin sopimuksiin. Yksittäinen kunta voi erikseen osallistua yksittäisen investoinnin rahoitukseen. Investointiosuudet lisäävät kuntien omistusta eli peruspääomaosuutta koulutusyhtymässä. Käytännössä uusien investointien rahoitusvastuu on siirtynyt kunnilta suoraan koulutusyhtymän vastuulle.

Talousarviovuodelta 2013 alkaen investointiosuuksia ei ole enää peritty, sillä Kiinteistö Oy Kokkolan Kampuksen (Kokkolan yliopistokeskus Chydeniuksen toimitilat) osakemerkintää vastaava kuntaosuuks 7 vuoden osalta on päättynyt vuonna 2012. Käyttötalousoosuksina on peritty Teknologiakeskus KETEK Oy:n osakasopimuksen mukaista kuntaosuuksia 5 vuoden aikana 2012-2016, jota vastaavaa osuutta on peritty myös aikaisempina vuosina 2000-2011.

8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

8.1 Tuloslaskelma

	Konserni				Koulutusyhtymä			
	2023		2022		2023		2022	
TOIMINTATUOTOT								
Myyntituotot	35 818 493,06		34 039 452,98		36 073 047,44		34 324 209,46	
Maksutuotot	58 484,55		50 545,05		58 484,55		50 545,05	
Tuet ja avustukset	4 029 660,15		4 013 015,31		4 029 660,15		4 013 015,31	
Muut toimintatuotot	1 308 082,31	41 214 720,07	1 448 482,79	39 551 496,13	642 742,74	40 803 934,88	773 219,54	39 160 989,36
TOIMINTAKULUT								
Henkilöstökulut								
Palkat ja palkkiot	-20 775 190,44		-19 731 507,95		-20 740 528,67		-19 674 776,43	
Henkilösivukulut								
Eläkekulut	-3 435 281,22		-3 826 700,05		-3 430 405,46		-3 817 908,48	
Muut henkilösivukulut	-816 577,55		-678 275,63		-815 714,45		-677 194,55	
Henkilöstökulut	-25 027 049,21		-24 236 483,63		-24 986 648,58		-24 169 879,46	
Palvelujen ostot	-6 081 770,89		-5 641 584,85		-5 926 357,90		-5 461 252,44	
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-4 243 918,48		-4 163 077,30		-4 220 047,48		-4 138 606,40	
Avustukset	-252 856,86		-185 983,29		-252 856,86		-185 983,29	
Muut toimintakulut	-1 962 244,80	-37 567 840,24	-1 990 743,45	-36 217 872,52	-2 567 641,58	-37 953 552,40	-2 596 396,78	-36 552 118,37
Osuus osakkuusyhteisöjen voito	0,00	0,00	0,00	0,00				
TOIMINTAKATE		3 646 879,83		3 333 623,61		2 850 382,48		2 608 870,99
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT								
Korkotuotot	6 338,51		276,78		1 530,60		50,23	
Muut rahoitustuotot	7 396,19		7 175,43		7 395,34		7 175,43	
Korkokulut	-587 775,55		-208 043,87		-412 117,44		-124 487,87	
Muut rahoituskulut	-7 266,32	-581 307,17	-8 830,83	-209 422,49	-7 219,32	-410 410,82	-8 830,83	-126 093,04
VUOSIKATE		3 065 572,66		3 124 201,12		2 439 971,66		2 482 777,95
Poistot ja arvonalentumiset								
Suunnitelman mukaiset poisto	-3 312 968,46		-3 197 988,53		-3 047 948,02		-2 931 657,62	
Arvonalentumiset	0,00	-3 312 968,46	0,00	-3 197 988,53	0,00	-3 047 948,02	0,00	-2 931 657,62
Satunnaiset erät								
Satunnaiset tuotot	0,00		0,00		0,00		0,00	
Satunnaiset kulut	-148,86	-148,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS		-247 544,66		-73 787,41		-607 976,36		-448 879,67
Poistoeron lisäys (-)/vähennys		0,00		0,00		161 126,19		188 210,31
Varausten lisäys (-)/vähennys		0,00		0,00		223 675,40		270 095,00
Rahastojen lisäys (-)/vähennys		228 293,80		218 015,07		228 293,80		218 015,07
Tilikauden verot		0,00		0,00				
Laskennalliset verot		0,00		0,00				
Vähemmistöosuudet		-84 233,85		-99 514,92				
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMA		-103 484,71		44 712,74		5 119,03		227 440,71

8.2 Rahoituslaskelma

Rahoituslaskelma	Konserni		Koulutusyhtymä	
	TP 2023	TP 2022	TP 2023	TP 2022
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 065 572,66	3 124 201,12	2 439 971,66	2 482 777,95
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjaukset	27 525,46	-58 283,83	27 525,46	-58 283,83
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-6 347 509,49	-5 779 225,27	-6 250 065,19	-5 779 225,27
Investointimenot tytäryhtiöosakkeisiin	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00	318 480,04	0,00	318 480,04
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	20 136,00	154 129,03	20 136,00	154 129,03
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 234 275,37	-2 240 698,91	-3 762 432,07	-2 882 122,08
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Antolainasaamisten vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	6 000 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 606 926,00	-3 837 228,00	-2 473 626,00	-3 570 628,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00	0,00	0,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-14 727,28	-17 035,64	-14 727,28	-17 035,64
Vaihto-omaisuuden muutos	258 541,58	371 518,95	258 541,58	371 518,95
Saamisten muutos	536 457,11	478 878,49	619 215,07	482 386,51
Korottomien velkojen muutos	749 475,24	-1 011 112,94	845 959,85	-742 634,91
Rahoituksen rahavirta	4 922 820,65	985 020,86	5 235 363,22	1 523 606,91
Rahavarojen muutos	1 688 545,28	-1 255 678,05	1 472 931,15	-1 358 515,17
Rahavarat 31.12.	2 449 327,67	760 782,39	1 796 537,65	323 606,50
Rahavarat 1.1.	760 782,39	2 016 460,44	323 606,50	1 682 121,67

8.3 Tase

VASTAAVAA	Koulutusyhtymä		VASTATTAVAA	Koulutusyhtymä	
	2023	2022		2023	2022
	€	€		€	€
PYSYVÄT VASTAAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 249 755,83	9 249 755,83
Aineettomat oikeudet	221 972,24	295 395,17	Muut omat rahastot	859 687,87	1 087 981,67
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	0,00	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	13 970 068,34	13 742 627,63
Aineettomat hyödykkeet	221 972,24	295 395,17	Tilikauden yli-/alijäämä	5 119,03	227 440,71
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	24 084 631,07	24 307 805,84
Maa- ja vesialueet	823 726,29	871 387,75			
Rakennukset	41 078 822,45	34 855 753,79			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 193 995,37	2 040 097,56			
Koneet ja kalusto	2 261 860,80	2 172 921,66	POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00	0,00	Poistoero	2 328 130,65	2 489 256,84
Ennakkomaksut ja keskeneräiset			Vapaaehtoiset varaukset	506 229,60	729 905,00
hankinnat	921 105,59	4 114 394,84	POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR	2 834 360,25	3 219 161,84
Aineelliset hyödykkeet	47 279 510,50	44 054 555,60			
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	3 141 835,18	3 138 911,44	PAKOLLISET VARAUKSET		
Lainasaamiset	0,00	0,00	Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
Muut saamiset	276 423,09	276 423,09	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	0,00
Sijoitukset	3 418 258,27	3 415 334,53			
PYSYVÄT VASTAAAVAT	50 919 741,01	47 765 285,30			
			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Muut toimeksiantojen pääomat	349 335,41	348 173,21
Muut toimeksiantojen varat	338 255,16	322 365,68	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	349 335,41	348 173,21
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	338 255,16	322 365,68			
VAIHTUVAT VASTAAAVAT					
Vaihto-omaisuus			VIERAS PÄÄOMA		
Aineet ja tarvikkeet	348 478,00	371 535,60			
Muu vaihto-omaisuus	541 993,84	777 477,82	Pitkäaikainen		
Ennakkomaksut	0,00	0,00	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	19 578 640,44	16 836 010,00
Vaihto-omaisuus	890 471,84	1 149 013,42	Pitkäaikainen	19 578 640,44	16 836 010,00
Saamiset					
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	1 152 083,47	1 463 598,80	Lyhytaikainen		
Lainasaamiset	250 000,00	500 000,00	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	3 257 369,56	2 473 626,00
Muut saamiset	583 012,50	673 949,71	Shekkiluotto	0,00	0,00
Siirtosaamiset	66 856,19	33 618,72	Saadut ennakot	290 703,10	609 905,48
Saamiset	2 051 952,16	2 671 167,23	Ostovelat	2 502 829,26	1 671 723,82
Rahoitusarvopaperit			Muut lyhytaikaiset velat	508 658,23	482 695,76
Sijoitukset rahoitusmarkkina- instrumentteihin	0,00	0,00	Siirtovelat	2 590 430,50	2 282 336,18
Rahoitusarvopaperit	0,00	0,00	Lyhytaikainen	9 149 990,65	7 520 287,24
Rahat ja pankkisaamiset					
Käteisvarat	3 389,50	4 754,50			
Pankkitilit	1 793 148,15	318 852,00			
Rahat ja pankkisaamiset	1 796 537,65	323 606,50			
VAIHTUVAT VASTAAAVAT	4 738 961,65	4 143 787,15	VIERAS PÄÄOMA	28 728 631,09	24 356 297,24
VASTAAVAA YHTEENSÄ	55 996 957,82	52 231 438,13	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	55 996 957,82	52 231 438,13

8.4 Konsernitase

VASTAAVAA	2023 €	2022 €	VASTATTAVAA	2023 €	2022 €
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 249 755,83	9 249 755,83
Aineettomat oikeudet	221 972,24	295 395,17	Muut omat rahastot	859 687,87	1 087 981,67
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	0,00	Ed. tilikausien yli-/alijäämä	19 897 179,89	19 852 467,15
Aineettomat hyödykkeet	221 972,24	295 395,17	Tilikauden yli-/alijäämä	-103 484,71	44 712,74
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	29 903 138,88	30 234 917,39
Maa- ja vesialueet	823 726,29	871 387,75			
Rakennukset	50 242 200,62	44 163 963,13	VÄHEMMISTÖOSUUS	1 297 474,96	1 213 241,11
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 069 298,09	1 936 183,16			
Koneet ja kalusto	2 273 505,01	2 188 645,57	POISTOERO JA VAPAAEHTOI-		
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00	0,00	SET VARAUKSET		
Ennakkomaksut ja kesken-			Poistoero	0,00	0,00
eräiset hankinnat	923 074,34	4 114 394,84	Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet	56 331 804,35	53 274 574,45	POISTOERO JA VARAUKSET	0,00	0,00
Sijoitukset					
Osakkuusyhteisöosuudet	0,00	0,00			
Osakkeet ja osuudet	2 194 860,83	2 191 937,09	PAKOLLISET VARAUKSET		
Lainasaamiset	0,00	0,00	Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
Muut saamiset	380 270,09	380 270,09	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	0,00
Sijoitukset	2 575 130,92	2 572 207,18			
PYSYVÄT VASTAAVAT	59 128 907,51	56 142 176,80			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	338 055,16	322 165,68	Muut toimeksiantojen pääomat	349 135,41	347 973,21
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	338 055,16	322 165,68	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	349 135,41	347 973,21
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	348 478,00	371 535,60			
Muu vaihto-omaisuus	541 993,84	777 477,82	VIERAS PÄÄOMA		
Ennakkomaksut	0,00	0,00			
Vaihto-omaisuus	890 471,84	1 149 013,42	Pitkäaikaiset velat		
Saamiset			Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	23 445 940,44	20 969 910,00
Myyntisaamiset	-1 765 872,15	-1 254 937,24	Saadut ennakot	0,00	0,00
Lainasaamiset	0,00	0,00	Pitkäaikaiset velat	23 445 940,44	20 969 910,00
Muut saamiset	2 036 413,71	2 145 279,72			
Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00			
Siirtosaamiset	-15 701,37	-44 182,76			
Saamiset	254 840,19	846 159,72			
Rahoitusarvopaperit			Lyhytaikaiset velat		
Sijoitukset rahoitusmarkkina-			Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	3 523 969,56	2 606 926,00
instrumentteihin	0,00	0,00	Saadut ennakot	290 703,10	609 905,48
Rahoitusarvopaperit	0,00	0,00	Ostovelat	1 020 739,04	439 306,53
Rahat ja pankkisaamiset			Muut lyhytaikaiset velat	889 312,77	857 986,29
Käteisvarat	3 389,50	4 754,50	Siirtovelat	2 341 188,21	1 940 132,00
Pankkitilit	2 445 938,17	756 027,89	Laskennalliset verovelat	0,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset	2 449 327,67	760 782,39	Lyhytaikaiset velat	8 065 912,68	6 454 256,30
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 594 639,70	2 755 955,53	VIERAS PÄÄOMA	31 511 853,12	27 424 166,30
VASTAAVAA YHTEENSÄ	63 061 602,37	59 220 298,01	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	63 061 602,37	59 220 298,01

8.5 Perussopimus, jäsenkuntien osuudet peruspääomasta

Kunta	Peruspääoma 2022-2023			%
	31.12.2022	lisäys -23	31.12.2023	
Täysjäsenet:				
Halsua	220 345,02	0,00	220 345,02	2,38
Kalajoki	284 991,84	0,00	284 991,84	3,08
Kannus	647 577,56	0,00	647 577,56	7,00
Kaustinen	724 842,31	0,00	724 842,31	7,84
Kokkola	4 539 407,25	0,00	4 539 407,25	49,08
Lestijärvi	74 437,12	0,00	74 437,12	0,80
Perho	403 845,86	0,00	403 845,86	4,37
Pietarsaari	1 264 220,81	0,00	1 264 220,81	13,67
Sievi	125 585,37	0,00	125 585,37	1,36
Toholampi	419 273,04	0,00	419 273,04	4,53
Veteli	429 248,61	0,00	429 248,61	4,64
Sopimusjäsenet:				
Kruunupyy	28 995,26	0,00	28 995,26	0,31
Vöyri	28 995,26	0,00	28 995,26	0,31
Pedersöre	57 990,52	0,00	57 990,52	0,63
YHTEENSÄ	9 249 755,84	0,00	9 249 755,84	100,00

8.6 Peruspääoma, jäsenkuntien ääniosuudet ja äänimäärä valtuustokaudella 2021 – 2025

Kunta	Peruspääoma		1/10000		Rajoitus valtuustossa		Jäs.määrä 2021-2025
	31.12.2020 (€)	%	Äänivalta	%	2/5	%	
Täysjäsenet:							
Halsua	220 344,82	2,38	22	2,41	22	2,89	2
Kalajoki	284 991,30	3,08	28	3,12	28	3,73	3
Kannus	647 576,24	7,00	65	7,09	65	8,48	4
Kaustinen	724 841,47	7,84	72	7,94	72	9,49	4
Kokkola	4 539 407,25	49,08	454	49,70	305	39,95	10
Lestijärvi	74 437,03	0,80	7	0,81	7	0,98	2
Perho	403 845,24	4,37	40	4,42	40	5,29	3
Pietarsaari	1 264 219,55	13,67	126	13,84	126	16,56	5
Sievi	125 585,13	1,36	13	1,37	13	1,64	2
Toholampi	419 272,36	4,53	42	4,59	42	5,49	3
Veteli	429 248,00	4,64	43	4,70	43	5,62	3
Sopimusjäsenet:							
Kruunupyy	28 995,26	0,31	0	0,00	0	0,00	2
Pedersöre	57 990,52	0,63	0	0,00	0	0,00	2
Vöyri	28 995,26	0,31	0	0,00	0	0,00	2
YHTEENSÄ	9 249 749,43	100,00	913	100,0	763	100,0	47

Uuden perussopimuksen mukaisesti äänivalta rajoitettu 2/5 Kokkola. Jäsenmäärä alle 2,5%=2, alle 5,0%=3, alle 10%=4, alle 20%=5, alle 30%=6 ja yli 40%=10. (jäsenmäärä on kiinteä valtuustokauden, mutta äänivalta muuttuu peruspääoman suhteessa)

9 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

9.1 Tilinpäätöksen arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja menetelmät

9.1.1 Pysyvien vastaavien jaksotus

Pysyvät vastaavat (käyttöomaisuus) on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun valtuuston 31.10.2012 vahvistaman poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

9.1.2 Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseeseen hankintamenoa. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoa.

9.1.3 Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintamenoa tai sitä alemman todennäköisen hankintamenoa tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

9.1.4 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen tilinpäätöshetken markkina-arvoon.

9.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

9.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty kaikki tytäryhteisöt. Osakkuusyhteisöt eivät ole olennaisia konsernitaseen kannalta.

9.2.2 Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Pysyvien vastaavien sisäisiä katteita ei ole.

9.2.3 Keskinäisen omistuksen eliminointi

Koulutusyhtymän ja tytäryhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty hankintamenoa menetelmällä.

9.2.4 Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuudet on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

9.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

9.3.1 Koulutusyhtymän toimintatuotot

Toimintatuotot	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Valtionosuusrahoitus	32 344 964,00	30 681 664,00	32 344 964,00	30 681 664,00
Muut myyntituotot	3 473 529,06	3 357 788,98	3 728 083,44	3 642 545,46
Maksutuotot	58 484,55	50 545,05	58 484,55	50 545,05
EU-tuet	357 661,23	342 715,26	357 661,23	342 715,26
Muut tuet ja avustukset	3 671 998,92	3 670 300,05	3 671 998,92	3 670 300,05
Muut toimintatuotot	1 308 082,31	1 448 482,79	642 742,74	773 219,54
Toimintatuotot yhteensä	41 214 720,07	39 551 496,13	40 803 934,88	39 160 989,36

9.3.2 Tilintarkastuspalkkiot

Tilintarkastuspalkkiot	2023	2022	2021	2020
Tilintarkastuspalkkiot	11 438,00	13 054,25	10 272,40	12 707,37
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	6 837,00	4 319,98	1 656,25	1 272,00
Muut palkkiot	0,00	0,00	0,00	149,25
Palkkiot yhteensä	18 275,00	17 374,23	11 928,65	14 128,62

9.3.3 Palvelujen ostot

	2023	2022	2021	2020
Asiakaspalvelujen ostot	522 206,21	494 998,53	436 471,67	614 834,22
Muiden palvelujen ostot	5 404 151,69	4 966 253,91	4 404 919,48	3 509 657,69
Palvelujen ostot yhteensä	5 926 357,90	5 461 252,44	4 841 391,15	4 124 491,91

9.3.4 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Kuluvan pysyvien vastaavien poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan

Arvioidut poistoajat ja niitä vastaavat poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

TASE-ERÄ	Omaisuuslaji	Arvioitu pitoaika	Poisto-menetelmä	Poistojen aloitusaika	Poisto%
Aineettomat hyödykkeet ja muut pitkävaikutteiset menot	Aineettomat oikeudet	5 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	20.0 %
	Palvelinlisenssit	3 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	33.3 %
	Muut ATK-ohjelmat	2 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	50.0 %
	Muut pitkävaikutteiset menot	2 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	50.0 %
Rakennukset	Asuinrakennus (kivi, teräs)	30 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	3.3 %
	Asuinrakennus (puu)	20 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	5.0 %
	Opetus- ja hallintorakennukset (kivi, teräs)	30 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	3.3 %
	Opetus- ja hallintorakennukset (puu)	20 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	5.0 %
	Tehdas- ja tuotantorakennukset	20 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	5.0 %
	Kasvihuoneet	10 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	10.0 %
	Talousrakennukset	10 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	10.0 %
Kiinteät rakenteet ja laitteet	Kadut, tiet, torit ja puistot	15 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	6.7 %
	Muut maa- ja vesirakenteet	15 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	6.7 %
	Putki- ja kaapeliverkot	15 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	6.7 %
	Muut kiinteät rakenteet ja laitteet	10 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	10.0 %
Koneet ja kalusto	Henkilö- ja pakettiautot	4 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	25.0 %
	Linja- ja kuorma-autot sekä raskaat työkoneet	10 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	10.0 %
	Muut kevyet koneet	5 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	20.0 %
	Atk-laitteet	3 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	33.3 %
	Atk-laitteet, palvelimet	3 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	20.0 %
	Muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta	Tasapoisto	Käyttöönotto	33.3 %
Muut aineelliset hyödykkeet	Maa-ainesten ottoapaikat		Käytön muk. poisto	Käyttöönotto	
	Turvesuot		Käytön muk. poisto	Käyttöönotto	
	Muut luonnonvarat		Käytön muk. poisto	Käyttöönotto	
	Arvo - ja taide-esineet		ei poistoaikaa		

Käyttöomaisuuden aktivointirajana on 10.000 euroa (alv 0%).

9.3.5 Osinkotuotot ja osuuspääoman korot

Osinkotuottojen ja osuuspääoman korkojen erittely

	2023	2022
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	0,00	0,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	1 776,42	2 506,80
Osuuspääomien korot	242,09	102,09
Yhteensä	2 018,51	2 608,89

9.3.6 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,54	0,00	0,54	0,00
Rakennusten luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	0,00	85 809,83	0,00	85 809,83
Luovutusvoitot yhteensä	0,54	85 809,83	0,54	85 809,83
Muut toimintakulut, luovutustappiot				
-Talonpojankatu 23 tontti 1/4	27 526,00	27 526,00	27 526,00	27 526,00
Luovutustappiot yhteensä	27 526,00	27 526,00	27 526,00	27 526,00

9.3.7 Satunnaiset tuotot ja kulut

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset tuotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut				
-Kiint.Oy Kokkolan Kampus/luovutustappio	148,86	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut yhteensä	148,86	0,00	0,00	0,00

9.4 Tasetta koskevat liitetiedot

9.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat ja muut pitkäaikaiset sijoitukset

	Aineettomat hyödykkeet	Aineelliset hyödykkeet						Yhteensä
	Aineettomat hyödykkeet	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat		
Poistamaton hankintameno 1.1.	295 395,17	871 387,75	34 855 753,79	2 040 097,56	2 172 921,66	4 114 394,84	44 349 950,77	
Lisäykset tilikauden aikana	12 066,00	0,00	0,00	0,00	701 857,12	5 895 901,30	6 609 824,42	
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	-47 661,46	0,00	0,00	-21 397,11	-341 285,86	-410 344,43	
Siirrot erien välillä	52 022,35	0,00	8 145 422,91	431 295,41	119 164,02	-8 747 904,69	0,00	
Tilikauden poisto	-137 511,28	0,00	-1 922 354,25	-277 397,60	-710 684,89	0,00	-3 047 948,02	
Arvonalennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Poistamaton hankintameno 31.12.	221 972,24	823 726,29	41 078 822,45	2 193 995,37	2 261 860,80	921 105,59	47 501 482,74	
Arvonkorotukset	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Kirjanpitoarvo 31.12.	221 972,24	823 726,29	41 078 822,45	2 193 995,37	2 261 860,80	921 105,59	47 501 482,74	

PYSYVIEN VASTAAVIEN SIOITUKSET	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyhteisöissä	Osakkeet ja osuudet muut	Lainasaamiset kunnilta	Saamiset muut yhteisöt	Saamiset tytäryhteisöt	Yhteensä
							3 415
Hankintameno 1.1.	950 000,00	1 366 385,00	822 526,44	0,00	276 423,09	0,00	334,53
Lisäykset	0,00	0,00	2 923,74	0,00	0,00	0,00	2 923,74
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							3 418
Hankintameno 31.12.	950 000,00	1 366 385,00	825 450,18	0,00	276 423,09	0,00	258,27
Arvonalennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
							3 418
Kirjanpitoarvo 31.12.	950 000,00	1 366 385,00	825 450,18	0,00	276 423,09	0,00	258,27

Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt	Konsernin omistusosuus	Osuus omasta pääomasta	Osuus vieraasta pääomasta	Osuus voitosta tai tappiosta
Tytäryhteisöt				
Osuvoimavaro Oy, Kokkola	100,0 %	167 294,54	246 921,24	23 496,32
Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus, Kokkola	75,0 %	3 892 430,16	3 425 397,02	252 701,54
Osakkuusyhteisöt				
Kiinteistö Oy Kannuksen Lemmikki, Kannus	49,0 %	49 000,00		
Kiinteistö Oy Kokkolan Innogate, Kokkola	30,6 %	756 000,00		
Kannuksen tutkimustila Luova Oy, Kannus	25,0 %	40 000,00		
Asunto Oy Kokkolan Kokkolinna Bostads Ab, Kokkola liikehuoneisto			521 385,00	

Saamiset

Saamisissa on esitetty pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset saamiset muilta yhteisöiltä, tytäryhteisöiltä sekä osakkuusyhteisöiltä.

	Konserni				Koulutusyhtymä			
	2023		2022		2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset muilta yhteisöiltä								
Myyntisaamiset	0,00	-1 765 872,15	0,00	-1 254 937,24	0,00	916 039,17	0,00	1 292 902,70
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	2 036 413,71	0,00	2 145 279,72	0,00	583 012,50	0,00	673 949,71
Siirtosaamiset	0,00	-15 701,37	0,00	-44 182,76	0,00	66 856,19	0,00	30 738,72
Yhteensä	0,00	254 840,19	0,00	846 159,72	0,00	1 565 907,86	0,00	1 997 591,13
Saamiset tytäryhteisöiltä								
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 044,30	0,00	170 696,10
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00	0,00	500 000,00
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 880,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486 044,30	0,00	673 576,10
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyhteisöiltä								
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lainsaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saamiset yhteensä	0,00	254 840,19	0,00	846 159,72	0,00	2 051 952,16	0,00	2 671 167,23

9.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
OMA PÄÄOMA				
Peruspääoma 1.1.	9 249 755,83	9 249 755,83	9 249 755,83	9 249 755,83
Lisäykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	9 249 755,83	9 249 755,83	9 249 755,83	9 249 755,83
MUUT OMAT RAHASTOT				
Muut omat rahastot 1.1.	1 087 981,67	1 305 996,74	1 087 981,67	1 305 996,74
Siirrot rahastoon tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirrot rahastosta tilikauden aikana	228 293,80	218 015,07	228 293,80	218 015,07
Muiden rahastojen pääoma 31.12.	859 687,87	1 087 981,67	859 687,87	1 087 981,67
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	19 897 179,89	19 852 467,15	13 970 068,34	13 742 627,63
Tilikauden ylijäämä 31.12.	-103 484,71	44 712,74	5 119,03	227 440,71
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	29 903 138,88	30 234 917,39	24 084 631,07	24 307 805,84

Toimeksiantojen pääomat

	1.1.2023	Muutos-23	31.12.2023
Stipenditilit ja -rahastot, Vuokratakuutili			
Stipendirahasto Keski-Pohjanmaan ammattiopisto	69 142,08	605,00	69 747,08
Stipendirahasto Kauppaopisto	49 409,26	5 104,80	54 514,06
Stipendirahasto Kannus	210 291,22	-97,60	210 193,62
Stipendirahasto Koivunen Mauri	5 669,65	0,00	5 669,65
Stipendirahasto Aikuisopisto, Pulkkinen	426,00	-250,00	176,00
Stipendirahasto Virkkala Aarre	1 085,00	-300,00	785,00
Stipendirahasto Jokiniva Veli-Pekka	450,00	0,00	450,00
Avainpantit, Luonnonvara	11 700,00	-3 900,00	7 800,00
Yhteensä	348 173,21	1 162,20	349 335,41

Pitkäaikainen ja lyhytaikainen vieras pääoma

Koulutusyhtymä

	Koulutusyhtymä			
	1.1.2023	Lisäys 2023	Muutos 2023	31.12.2023
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	19 309 636,00	6 000 000,00	-2 473 626,00	22 836 010,00
Lainat julkisyhteisöiltä				
Lainat muilta luotonantajilta				

Konserni

	Konserni			
	1.1.2023	Lisäys 2023	Muutos 2023	31.12.2023
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	23 576 836,00	6 000 000,00	-2 606 926,00	26 969 910,00
Lainat julkisyhteisöiltä				
Lainat muilta luotonantajilta				

Yli viiden vuoden kuluttua erääntyvät pitkäaikaiset velat

	Konserni		Koulutusyhtymä	
Pitkäaikaiset velat	2023	2022	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	10 376 692,20	9 853 435,76	7 709 092,20	6 785 935,76
Yhteensä	10 376 692,20	9 853 435,76	7 709 092,20	6 785 935,76

Velkojen erittely

Vieras pääoma	Konserni				Koulutusyhtymä			
	2023		2022		2023		2022	
	Pitkä- aikainen	Lyhytaikainen	Pitkä- aikainen	Lyhytaikainen	Pitkä- aikainen	Lyhytaikainen	Pitkä- aikainen	Lyhytaikainen
Velat muille yhteisöille								
Saadut ennakot	0,00	290 703,10	0,00	609 905,48	0,00	290 703,10	0,00	609 905,48
Ostovelat	0,00	1 019 075,94	0,00	436 901,15	0,00	2 436 246,70	0,00	1 669 317,74
Muut velat	0,00	889 312,77	0,00	857 986,29	0,00	508 658,23	0,00	482 695,76
Siirtovelat	0,00	2 341 188,21	0,00	1 940 132,00	0,00	2 586 531,80	0,00	2 278 180,08
Yhteensä	0,00	4 540 280,02	0,00	3 844 924,92	0,00	5 822 139,83	0,00	5 040 099,06
Velat tytäryhteisöille								
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 919,46	0,00	0,70
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 898,70	0,00	4 156,10
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 818,16	0,00	4 156,80
Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille								
Saadut ennakot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ostovelat	0,00	1 663,10	0,00	2 405,38	0,00	1 663,10	0,00	2 405,38
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	1 663,10	0,00	2 405,38	0,00	1 663,10	0,00	2 405,38
Yhteensä	0,00	4 541 943,12	0,00	3 847 330,30	0,00	5 892 621,09	0,00	5 046 661,24

Erittely siirtoveloista

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
SIIRTOVELAT				
Maksuosuusennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jakso- tus	1 989 895,37	1 892 735,08	1 989 895,37	1 892 735,08
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotuk- set	102 390,79	10 670,30	102 390,79	10 670,30
Korkojaksotukset	255 309,97	37 913,94	155 379,25	37 723,81
Muut siirtovelat	-6 407,92	-1 187,32	342 765,09	341 206,99
Siirtovelat yhteensä	2 341 188,21	1 940 132,00	2 590 430,50	2 282 336,18

Julkisyhteisötilin luottolimiitti

	2023	2022	2021
Julkisyhteisötilin luottolimiitti 31.12.	5 000 000,00	5 000 000,00	3 000 000,00
-siitä käyttämättä oleva määrä	5 000 000,00	5 000 000,00	3 000 000,00
Muiden pankkitilien saldo yhteensä	1 783 696,63	318 284,76	1 675 868,61

9.4.3 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Kuntayhtymän hallussa olevat opiskelijoiden takuu- ym. maksut

Eivät sisälly kirjanpitoon	1.1.2023	Muutos-2023	31.12.2023
K-P:n ammattiopisto, takuumaksut	1 346,95	-1 346,95	0,00
K-P ammattiopisto, info	1 720,00	-210,00	1 510,00
Yhteensä	3 066,95	-1 556,95	1 510,00

9.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

9.5.1 Leasing- ja vuokravastuiden yhteismäärä

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Vuokravastuut				
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	201 790,83	402 426,26	515 917,23	1 030 679,06
Leasingvastuut				
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	548 677,54	482 526,65	548 677,54	482 526,65
Myöhemmin maksettavat	1 310 941,93	1 231 614,32	1 310 941,93	1 231 614,32
Vuokra- ja leasingvastuut yhteensä	2 061 410,30	2 116 567,23	2 375 536,70	2 744 820,03

Vuokravastuiden laskennassa 2023 on tarkennettu irtisanomisaikojen kestoja verrattuna tilikauteen 2022.

9.5.2 Takaussitoumukset

Yhtymän valtuusto on myöntänyt Kiinteistö Oy Kokkolan Kampukselle yliopistokeskuksen ja kampushallin uudistiloihin (vakuutena vuokraoikeuden kiinnitys) sekä korkosuojauksiin omavelkaiset takaukset.

Koulutusyhtymä

	Takausmäärä	Lainapääoma 31.12.2023
Kiint. Oy Kokkolan Kampus	10 500 000,00	4 133 900,00
Yhteensä	10 500 000,00	4 133 900,00

9.5.3 Muut vastuusitoumukset

<u>Alv:n palautusvastuu kiinteistöistä</u>	<u>2023</u>
Tilikaudelta 2023	1 322 944,57
Tilikaudelta 2022	1 255 243,25
Tilikaudelta 2021	795 449,33
Tilikaudelta 2020	1 067 625,91
Tilikaudelta 2019	535 666,80
Tilikaudelta 2018	425 471,83
Tilikaudelta 2017	355 939,76
Tilikaudelta 2016	599 602,73
Tilikaudelta 2015	681 338,22
Tilikaudelta 2014	584 204,58
<u>Kila:n yleisohje KPA 2:7.2 §:N MUKAAN</u>	<u>7 623 486,98</u>

Kiinteistö Oy Kokkolan Kampuksen liitetiedot:

Uudisrakennuksen osalta on vähennetty arvonlisävero. Veron vähennystä koskevat AVL 11 luvun mukaiset tarkistussäännöt.

Maanvuokrasopimus: vuokranantajana Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä Rno 272-15-16-11. Vuokra-aika päättyy 30.4.2037.

Maanvuokrasopimus: vuokranantajana Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä Rno 272-15-18-2 ja 272-15-18-3. Vuokra-aika päättyy 31.8.2042.

9.6 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

9.6.1. Henkilöstön lukumäärä 31.12.2023

Henkilöstön lukumäärä kpl vuoden lopussa	2023	2022	2021	2020	2019
Opetushenkilöstö vakinainen	208	205	212	200	205
Opetushenkilöstö määräaikainen	37	45	30	25	28
Muu henkilöstö vakinainen	156	151	153	151	157
Muu henkilöstö määräaikainen	37	37	52	51	43
Yhteensä	438	438	447	427	433

9.6.2 Henkilöstökulut

Henkilöstökulut	2023	2022	2021	2020
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	24 986 648,58	24 169 879,46	23 598 739,59	22 116 368,58
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	9 684,24	7 943,70	12 456,54	11 453,41
Henkilöstökulut yhteensä	24 996 332,82	24 177 823,16	23 611 196,13	22 127 821,99

9.6.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut				
	2023	2022	2021	2020
SDP	2 216,00	2 822,00	1 888,00	1 873,50
Keskusta	492,00	581,00	696,25	700,00
Kokoomus	776,00	1 018,00	90,00	495,00
Perussuomalaiset	254,00	316,00	187,50	203,50
Vihreät	0,00	0,00	49,50	49,50
Kristillisdemokraatit	32,00	44,00	24,00	0,00
Vasemmistoliitto	0,00	0,00	55,00	77,00

9.7 Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

Tilikaudella 1.1.-31.12.2023 käytössä ovat seuraavat kirjanpitokirjat:

Päiväkirja	sähköisenä
Pääkirja	sähköisenä
Tasekirja	A4-tulosteina
Tase-erittelyt	A4-tulosteina/sähköisenä
Tuloslaskelman liitetietojen erittely	A4-tulosteina

Tilikaudella 1.1.-31.12.2023 ovat käytössä olleet seuraavat tositelajit:

Yleislaskutusositteet	sähköisenä/paperitositteina
Ostoreskontran tositteet	sähköisenä/paperitositteina
Palkkatositteet	sähköisenä/paperitositteina
Käyttöomaisuusositteet	sähköisenä/paperitositteina
Kirjanpidon tositteet	sähköisenä/paperitositteina
Ostoreskontra/maksatustositteet	sähköisenä/paperitositteina
Myyntireskontra/viitesuoritustositteet	sähköisenä/paperitositteina

10 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Tilinpäätös on allekirjoitettu sähköisenä yhtymähallituksen kokouksessa 14.3.2024 läsnäolleiden hallituksen jäsenten toimesta.

Kokkolassa 14.3.2024

JARKKO SIVULA
Jarkko Sivula
puheenjohtaja

PIRJO URPIILAINEN
Pirjo Urpilainen
varapuheenjohtaja

JENNIE ELFVING
Jennie Elfving
jäsen

HEIMO FISKAALI
Heimo Fiskaali
jäsen

MARJUKKA KANGASVIERI
Marjukka Kangasvieri
jäsen

KARI KOSKELA
Kari Koskela
jäsen

MARKO KULPAKKO
Marko Kulpakko
jäsen

SARI PEKKARINEN
Sari Pekkarinen
jäsen

KARI POLLARI
Kari Pollari
jäsen

SIRPA SUONPERÄ
Sirpa Suonperä
jäsen

ARI MAUNUKSELA
Ari Maunuksela
yhtymäjohtaja

11 TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kokkolassa ___/___/2024

KPMG Oy Ab

Elina Pesonen
JHT, KHT