



TILINPÄÄTÖS- JA TOIMINTAKERTOMUS 2024

Yhtymävaltuuston hyväksymä 24.4.2025.



KESKI-POHJANMAAN
KOULUTUSYHTYMÄ
Mellersta Österbottens utbildningskoncern

SISÄLLYSLUETTELO

1 JOHDON KATSAUS VUOTEEN 2024	3
1 LEDNINGENS ÖVERSIKT ÅR 2024.....	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 2022– 2024	11
3 TILIKAUDEN 2024 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 31.12.2024.....	14
3.4 Koulutusyhtymän konsernitase ja olennaiset konsernia koskevat tapahtumat	15
3.5 Konsernin toiminta, ohjaus ja valvonta	16
3.6 Koulutusyhtymän kokonaistulot ja menot vuonna 2024.....	16
4 TALOUDEN 2024 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN	17
4.1 Käyttötaloulosan toteutumisvertailu	17
4.2 Rahoitusosan toteutumisvertailu	17
4.3 Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu.....	18
4.4 Investointiosan toteutumisvertailu.....	19
5 YHTEISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2024	20
5.1 Strategian toteutumisen arviointi	20
5.2 Organisaatio ja sen uudistuminen.....	21
5.3 Yhteisten tavoitteiden toteutuminen 2024.....	22
Asiakasnäkökulma 2024.....	22
Henkilöstönäkökulma 2024	23
Prosessien näkökulma 2024	24
Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma 2024	25
5.4 Pedagogisen ohjelman tavoitteiden toteutumisen seuranta ja mittarit	26
5.5 Koulutusyhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen	28
5.6 Ympäristö-, vastuullisuus- ja kestävyystavoitteet	28
5.7 Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen	30
5.7.1 Yhteiset palvelut yhteensä ja sen alaiset tulosityksiköt.....	30
5.7.2 Koulutuspalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt	31
5.7.3 Työelämä- ja elinvoimapaalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt.....	32
5.8 Koulutusyhtymän tulokset ja tunnusluvut vuosille 2021-2024.....	33
5.9 Koulutusyhtymän yhteiset mittarit.....	35
6 HALLITUKSEN ESITYS TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASAPAINOTTAMISESTA	36
7 JÄSENKUNTIEN MAKSUSUUDET KOULUTUSYHTYMÄN MENOIHIIN	37
8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	38
8.1 Tuloslaskelma	38
8.2 Rahoituslaskelma	38
8.3 Tase	39
8.4 Konsernitase	40
8.5 Perussopimus, jäsenkuntien osuudet peruspääomasta	41
8.6 Peruspääoma, jäsenkuntien ääniosuudet ja äänimäärä valtuustokaudella 2021 – 2025	41
9 TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT	42
9.1 Tilinpäätöksen arvostusperiaatteet ja –menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja menetelmät	42
9.1.1 Pysyvien vastaavien jaksotus	42
9.1.2 Sijoitusten arvostus.....	42
9.1.3 Vaihto-omaisuuden arvostus	42
9.1.4 Rahoitusomaisuuden arvostus.....	42

9.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	42
9.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus	42
9.2.2 Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet	42
9.2.3 Keskinäisen omistuksen eliminointi	42
9.2.4 Vähemmistöosuudet	42
9.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	43
9.3.1 Koulutusyhtymän toimintatuotot	43
9.3.2 Palvelujen ostot	43
9.3.3 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	44
9.3.4 Osinkotuotot ja osuuspääoman korot	45
9.3.5 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	45
9.3.6 Satunnaiset tuotot ja kulut	45
9.3.7 Tuloslaskelmavaikuttaiset vireillä olevat oikeudelliset vaateet	45
9.4 Tasetta koskevat liitetiedot	46
9.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	46
9.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	47
9.4.3 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	50
9.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	50
9.5.1 Leasing- ja vuokravastuiden yhteismäärä	50
9.5.2 Takaussitoumukset	50
9.5.3 Muut vastuusitoumukset	50
9.6 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	51
9.6.1 Henkilöstön lukumäärä 31.12.2024	51
9.6.2 Henkilöstökulut	51
9.6.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	51
9.7 Luettelo käytetyistä kirjanpito kirjoista	52
10 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	53
11 TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	53

1 JOHDON KATSAUS VUOTEEN 2024

Vuoden 2024 aikana Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymän (Kpedu) toiminta on kehittynyt hallitusti. Opiskelijamäärän kehityksessä saavutettiin tavoiteltu taso. Vuoden lopulla opiskelijavuosikertymä oli 2925 opiskelijavuotta. Koulutusyhtymässä ammatillisen koulutuksen opiskelijoita oli 5487 (2023: 5443). Kansanopistossa vapaan sivistystyön alan opiskelijoita oli 1449. (2023: 1427). Koulutusyhtymän kokonaisopiskelijamäärä oli 8401 (2023: 8172). Vuosina 2018-2024 voimassa ollut ammatillisen koulutuksen rahoitusmalli on vaikuttanut siihen, että koulutuksen järjestäjiä on palkittu rahoituksessa tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän ylittämisestä. Kpedu on tavoitellut viime vuosina maltillista kasvua. Olemme kasvattaneet opiskelijamäärää 2022-24. Kasvutavoitteet ovat perustuneet sekä toiminta-alueen elinkeinoelämän vahvoihin kasvunäkymiin että ammatillisen koulutuksen rahoitusmalliin.

Toimintavuoden 2024 aikana on investoitu rakennus-, korjaus- ja ylläpitohankkeisiin suunnitelmien mukaan. Merkittävimpiä investointeja olivat Kälviällä kansanopiston tilojen ensimmäisen rakennusvaiheen käynnistys sekä Kannuksessa vanhan navetan muutostyö eläinten koulutushalliksi. Vuodesta 2025 alkaen investointien toteutustahtia tullaan hidastamaan. Tavoitteena on rajoittaa lainanottoa, poistojen kasvua ja vaiheistaa investointien toteutuksia useamman vuoden ajalle.

Taloudellisesti vuosi 2024 osoittautui haasteelliseksi. Valtionosuusrahoituksen kokonaistaso jäi odotettua alhaisemmaksi. Vuoden 2024 valtionosuusrahoituksen suoritepäätöksen osoittama kokonaisrahoitus oli 33.255.286 € (32.344.964 €). Talousarvio ja toimintasuunnitelma vuodelle 2024 laadittiin kestävän kasvun ja maltillisen kehityksen lähtökohtiin perustuen. Opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2024 suoritepäätös valtionosuusrahoituksesta oli talousarvioon verrattuna 680 000 € budjetoitua alhaisempi. Tämän johdosta alkuvuodesta valmisteltiin muutosbudjetti. Tavoitteeksi asetettiin, että ero katetaan karsimalla kuluja 350 000 € ja kasvattamalla muita toimintatuottoja 350 000 €. Alkuvuoden Q2 tulos (1-6/2024) oli hieman ylijäämäinen (tulos 49.992,22 €, ylijäämä 313.564,22). Vuoden toisen puoliskon aikana kustannuksia kertyi jonkin verran odotettua enemmän. Koko vuoden 2024 osalta toimintatuottoja kertyi 41.548.936 € (40.803.935 €). Tulos vuoden lopussa oli -401.695 € (-607.976 €), ylijäämä 0 € (5119 €). Osvakoulutus Oy:n toiminta maksullisissa koulutuspalveluissa kasvoi ja kehittyi erittäin hyvin.

Kokonaisuutena vuoden 2024 talouden kehys oli tiukka. Positiivista oli, että valtionosuusrahoitukseen sisältyi indeksikorotus, mikä auttoi kattamaan kohonneita henkilöstökuluja. Henkilöstökustannukset nousivat opetus- ja kunnallisten alojen työehtosopimusten korotusten mukaisesti. Edelleen korkotaso on nostanut rahoituskuluja. Opetus- ja kulttuuriministeriön ohjausinformaation mukaisesti vuodelle 2024 ei tehty lisätalousarvioita, joissa on edellisvuosina kohdistettu lisärahoitusta myös toisen asteen ammatilliseen koulutukseen.

Vuoden 2024 perussuoritepäätöksen lisäksi julkisen talouden tasapainottamiseen liittyvät suunnitelmat ja päätökset nousivat keskeisesti esille kehysriiessä huhtikuussa. Esille nousi uusia säästötarpeita tuleville vuosille, koskien 2025 rahoitusta ja rahoitusmallin uudistusta vuodesta 2026 alkaen. Uuden hallitusohjelman mukaiset säästötoimenpiteet päätettiin keväällä julkisen talouden tasapainoa käsittelevässä kehysriiessä. Siihen liittyvät rahoituksen leikkaukset tarkentuivat myöhemmin syksyn budjettiriihessä. Toisen asteen ammatillista koulutusta koskien vuoden 2025 valtionosuusrahoitukseen tuli kohdistumaan n. 120 M€ säästöt. Julkisen talouden tasapainottamisen tavoitteet perustuivat opetus- ja kulttuuriministeriön linjauksiin, missä koulutuspolitiikan ja rahoituksen painopisteet määriteltiin varhaiskasvatuksen, perusopetuksen ja korkeakoulutuksen kehittämiseen. Säästötoimenpiteet tulitisiin kohdistamaan toisen asteen ammatilliseen koulutukseen. Hallitusohjelman valmistelun ja valtiopäivien käsittelyn jälkeen säästöjen suuruudeksi tarkentui noin 130 M€.

Suomessa kouluttautuu suhteellisesti enemmän nuoria henkilöitä toisen asteen ammatillisessa koulutuksessa kuin muissa maissa. OECD:n tilastojen perusteella opetus- ja kulttuuriministeriö tavoittelee korkeakoulutuksen suorittaneiden henkilöiden suhteellisen osuuden lisäystä. Perusteena tälle on tuotu esille, että korkeakoulutuksen saaneiden henkilöiden työttömyys on suhteellisesti vähäisempää. Kuitenkin useat yritysten kasvua ja kehitysmahdollisuuksia kartoittavat selvitykset osoittavat, että keskeisin haaste kasville ja liiketoiminnan kehittämiseksi on osaavan, ammattiosaajien/taitoisen henkilöstön saanti. Johtopäätöksenä voidaan todeta, että rahoitusleikkauksista ja säästöistä huolimatta, toisen asteen ammatillisen koulutuksen asema on suhteellisesti ottaen vahva. Sen vetovoima nuorille oppivelvollisille on korkealla tasolla. Kpedu on onnistunut hyvin opiskelupaikkojen täyttämässä ja koulutusalojen vetovoiman kehittämisessä.

Kpedu jatkaa tavoitteellista, maltilliseen kasvuun tähtäävää toimintaa. Pyrimme tukemaan ja mahdollistamaan toiminta-alueemme työelämän kasvua ja kehittymistä eri palveluiden avulla. Tulevan toiminnan suunnitteluun ja talouden ennakointiin liittyy haasteita. Uusi lainsäädäntö ja rahoitusasetukset valmistuvat vaiheittain. Vuoden 2024 aikana on päätetty uusista julkisen talouden tasapainottamiseen liittyvistä toimenpiteistä. Kpedu valmistelee ja toteuttaa talousohjelmaa vuosina 2025-27. Siinä huomioidaan ammatilliseen koulutukseen liittyvät uudet laki- ja rahoitusmuutokset. Uudistuksiin liittyvä suunnittelu ja toimenpiteiden valmistelu aloitettiin vuoden 2024 loppupuolella.

Tulevat lähivuodet ovat uudistusten ja muutosten aikaa. Julkisen talouden sopeuttamiseen liittyen Kpedun ammatillisen koulutuksen opiskelijamäärä tulee laskemaan noin 10 %, arvioidusti noin 400-500 opiskelijaa vuosisitasolla. Opetus- ja kulttuuriministeriö käynnistää vuoden 2026 alussa kahdeksan vuotta kestävänsä ammatillisen koulutuksen toiminnanohjauksen kokeilun. Kokeiluun valitaan 40 koulutuksen järjestäjää. Ajanjaksoon sisältyy kaksi valtiopäivien kautta. Tällä hetkellä koulutuspolitiikan huomio on oppivelvollisten nuorten koulutuksen varmistamisessa. Peruskoulun päättävälle ikäluokalle on varattava riittävästi opiskelupaikkoja. Edelleen opinnoissa onnistumista halutaan varmistaa panostamalla oppimisen tukeen ja erityisopetukseen, nämä asiat on huomioitu opetus- ja kulttuuriministeriön rahoituksen painopisteissä ja panostuskohteissa.

Kpedun mahdollisuudet palvella ja tukea toiminta-alueemme työelämää ovat erittäin hyvät. Lähitulevaisuuden kannalta riskinä on erityisesti työikäisten opiskelijoiden koulutuksen riittävyys. Koko Suomen tasolla ammatillisen koulutuksen opiskelijoista suurin osa on työikäisiä, nuorten oppivelvollisten määrä on suhteellisesti pienempi (40%). Pelkästään nuoren ikäluokan kouluttaminen ei riitä kattamaan työelämän tarpeita. Työelämän osaavan henkilöstön saatavuus voidaan taata vain huomioimalla riittävästi uudelleen koulutautuvien henkilöiden opiskelumahdollisuudet ja niiden edellytykset.

Kpedun koulutustoiminnan tunnusluvut ovat valtakunnallisesti arvioiden hyvällä tasolla. Koulutuksen vaikuttavuus ja kohtaanto työelämän tarpeiden kanssa nousee strategiseksi kehityskohteeksi. Uuden strategian valmistelussa tullaan huomioimaan erityisesti oppimisen edistäminen ja varmistaminen, työelämäyhteistyön kehittäminen ja talouden kantokyvyn varmistaminen. Rahoituksen ja lainsäädännön kehittyessä tulos- ja vaikuttavuuspainotteiseen suuntaan, tullaan koulutustoiminnassa kiinnittämään vastaavasti entistä enemmän huomiota työllistymiseen ja jatko-opintoihin sijoittumiseen, toiminta-alueen työelämän tarpeisiin näitä suhteuttaen. Opiskelijamäärät ja oppilaspaikat eri koulutuksissa ohjautuvat edellä mainittujen kehityskulkujen ja tavoiteasetannan perusteella.

Tunnuslukujen seuranta kytkeytyy tiiviimmin osaksi ammatillisen koulutuksen toiminnanohjausta. Henkilöstömäärän kehitys riippuu toiminta-alueemme kasvu- ja muutostilanteista, sekä siitä, miten ammatillisen koulutuksen palveluita ja rahoitusta tullaan uudistamaan. Nuoren ikäluokan kasvu pitää opiskelijamäärät kasvussa vielä 2030-luvun alkupuolelle. Alueen toimintaympäristön muutokset heijastuvat koulutuksen kehittämiseen. Kpedun henkilöstön kehittämisessä kiinnitetään huomiota työhyvinvoinnin ja työterveyden kehitykseen ja edistämiseen. Proaktiivista turvallisuus- ja varautumistyötä jatketaan yhteistyössä alueen muiden organisaatioiden kanssa.

Kokkolassa 18.2.2025

Ari Maunuksela

Johtaja

Keski-Pohjanmaan koulutusyhtymä

1 LEDNINGENS ÖVERSIKT ÅR 2024

Under år 2024 utvecklades verksamheten vid Mellersta Österbottens utbildningssamkommun (Kpedu) kontrollerat. Vi uppnådde målnivån beträffande utvecklingen av antalet studerande. Vid utgången av året var utfallet för antalet studerandeår 2 925. Antalet studerande inom yrkesutbildningen var 5 487 (2023: 5 443) och antalet studerande inom det fria bildningsarbetet vid folkhögskolan var 1 449 (2023: 1 427). Det totala antalet studerande inom utbildningssamkommunens område var 8 401 (2023: 8 172). Finansieringsmodellen för yrkesutbildning som var i kraft 2018–2024 har bidragit till att utbildningsanordnarna har belönats för att ha överskridit det målinriktade antalet studerandeår. Kpedu har strävat efter en måttlig tillväxt de senaste åren. Vi har ökat antalet studerande åren 2022–2024. Tillväxtmålen har vi baserat både på de starka tillväxtutsikterna för näringslivet inom verksamhetsområdet samt på finansieringsmodellen för yrkesutbildningen.

Under verksamhetsåret 2024 har vi investerat i bygg-, reparations- och underhållsprojekt som planerat. De mest betydande investeringarna var inledandet av den första byggfasen av folkhögskolans lokaler i Kelviå och ombyggnaden av en gammal ladugård till djurskolningsfaciliteter i Kannus. Från och med 2025 kommer investeringstakten att bromsas upp. Syftet är att begränsa upplåning och ökade avskrivningar samt att fasa ut genomförandet av investeringar över flera år.

Ekonomiskt visade sig 2024 vara ett utmanande år. Den totala nivån på statsandelsfinansieringen var lägre än väntat. Den totala finansieringen som anvisades genom prestationsbeslutet för statsandelar för 2024 var 33 255 286 euro (32 344 964 euro). Budgeten och verksamhetsplanen för 2024 utarbetades med hållbar tillväxt och måttlig utveckling som utgångspunkter. Undervisnings- och kulturministeriets prestationsbeslut för statsandelar år 2024 var 680 000 euro lägre än budgeterat. Till följd av detta utarbetade vi en ändringsbudget i början av året. Målet var att täcka skillnaden genom att sänka kostnaderna med 350 000 euro och öka de övriga verksamhetsintäkterna med 350 000 euro. Resultatet för första och andra kvartalet (1–6/2024) visade ett litet överskott (resultat 49 992,22 euro, överskott 313 564,22 euro). Under andra halvåret var kostnaderna något högre än väntat. För hela 2024 uppgick verksamhetsintäkterna till 41 548 936 euro (40 803 935 euro). Resultatet i slutet av året var -401 695 € (-607 976 €), överskottet var 0 euro (5 119 €). Osuvakoulutus Oy:s verksamhet inom avgiftsbelagda utbildningstjänster växte och utvecklades mycket bra.

Som helhet var budgetramen för 2024 stram. Positivt var att statsandelsfinansieringen innehöll en indexhöjning, vilket bidrog till att vi kunde täcka de ökade personalkostnaderna. Personalkostnaderna ökade i enlighet med höjningar i kollektivavtalen för utbildningssektorn och kommunsektorn. Räntorna har ytterligare ökat de finansiella kostnaderna. I enlighet med undervisnings- och kulturministeriets styrinformation gjordes inga tilläggsbudgetar för 2024. Tidigare år har via dem anvisats tilläggsfinansiering även för yrkesutbildning på andra stadiet.

Förutom det egentliga prestationsbeslutet för år 2024 lyfte man också vid ramförhandlingarna i april fram planer och beslut som gäller balanseringen av de offentliga finanserna. Det framkom nya sparbehov för de kommande åren när det gäller finansieringen 2025 och reformen av finansieringsmodellen från och med 2026. Beslut om åtstramningsåtgärderna enligt det nya regeringsprogrammet fattades i våras vid ramförhandlingarna. Nedskärningarna i finansieringen preciserades senare under höstens budgetmangling. I statsandelen för yrkesutbildning på andra stadiet gjordes en nedskärning på cirka 120 miljoner euro för år 2025. Målen för balanseringen av de offentliga finanserna grundade sig på undervisnings- och kulturministeriets riktlinjer. I riktlinjerna för utbildningspolitik och finansiering prioriterades utveckling av småbarnspedagogik, grundläggande utbildning och högskoleutbildning. Sparåtgärderna riktades till yrkesutbildning på andra stadiet. Efter beredningen av regeringsprogrammet och behandlingen i riksdagen fastställdes besparingarna till cirka 130 miljoner euro.

I Finland utbildas relativt sett fler unga inom yrkesutbildning på andra stadiet än i andra länder. Undervisnings- och kulturministeriet har som mål att utifrån OECD:s statistik öka den relativa andelen personer med högskoleutbildning. Motiveringen till detta är att arbetslösheten bland personer med högre utbildning är relativt sett lägre. Flera studier som kartlägger företagets tillväxt- och utvecklingsmöjligheter visar dock att den största utmaningen för tillväxt och affärsutveckling är tillgången på kunnig och kompetent personal. Sammanfattningsvis kan man konstatera att alla nedskärningar och besparingar till trots är ställningen för yrkesutbildningen på andra stadiet relativt stark. Yrkesutbildning på andra stadiet är ett mycket attraktivt alternativ för unga som omfattas av läroplikten. Kpedu har lyckats bra med att fylla studieplatserna och utveckla utbildningsområdenas attraktionskraft.

Kpedu kommer att fortsätta sin målinriktade verksamhet med sikte på måttlig tillväxt. Vårt mål är att stöda och möjliggöra tillväxt och utveckling i arbetslivet inom vårt verksamhetsområde med hjälp av olika tjänster. Det finns utmaningar i att planera den framtida verksamheten och förutse ekonomin. Den nya lagstiftningen och finansieringsförordningarna färdigställs stegvis. Under år 2024 fattades beslut om nya åtgärder för att balansera de offentliga finanserna. Kpedu förbereder och genomför det ekonomiska programmet för åren 2025–2027. Programmet beaktar de nya lag- och finansieringsreformerna inom yrkesutbildningen. Planeringen och beredningen av åtgärder i anslutning till reformerna inleddes i slutet av 2024.

De närmaste åren kommer att vara en tid av reformer och förändringar. I samband med anpassningen av de offentliga finanserna kommer antalet studerande i Kpedus yrkesutbildning att minska med cirka 10 procent, dvs. uppskattningsvis 400–500 studerande per år. Undervisnings- och kulturministeriet inleder i början av 2026 ett åttaårigt pilotförsök med verksamhetsstyrning inom yrkesutbildningen. Till pilotförsöket väljs 40 utbildningsanordnare ut. Pilottiden omfattar två valperioder. För närvarande ligger tyngdpunkten inom utbildningspolitiken på att trygga utbildningen för unga som omfattas av läroplikten. Ett tillräckligt antal studieplatser ska reserveras för den åldersgrupp som går ut grundskolan. Målet är att säkerställa att studierna lyckas genom att satsa på stöd för lärandet och på specialundervisning, och dessa frågor har beaktats i prioriteringarna och tyngdpunkterna för undervisnings- och kulturministeriets finansiering.

Kpedus möjligheter att betjäna och stödja arbetslivet inom vårt verksamhetsområde är mycket goda. Ur den närmaste framtidens perspektiv är det en risk att utbildningsmöjligheterna inte räcker till i synnerhet för studerande i arbetsför ålder. Sett till hela Finland är största delen av de studerande inom yrkesutbildning i arbetsför ålder, medan antalet läropliktiga är relativt sett mindre (40 %). Enbart utbildning av den unga åldersgruppen räcker inte till för att täcka arbetslivets behov. Tillgången till kompetent personal i arbetslivet kan tryggas endast genom att i tillräcklig utsträckning beakta studiemöjligheterna och förutsättningarna för dem som skolar om sig.

Nyckeltalen för Kpedus utbildningsverksamhet ligger på en god nivå nationellt sett. Ett strategiskt utvecklingsmål är att anpassa utbildningens genomslagskraft och matchning efter arbetslivets behov. Vid beredningen av den nya strategin kommer vi att fästa särskild uppmärksamhet vid att främja och säkerställa lärande, utveckla samarbetet med arbetslivet och trygga ekonomins bärkraft. I och med att finansieringen och lagstiftningen utvecklas i en resultat- och effektorienterad riktning fäster utbildningsverksamheten på motsvarande sätt mer uppmärksamhet vid sysselsättning och praktik efter utbildningen i förhållande till arbetslivets behov inom verksamhetsområdet. Antalet studerande och antalet nybörjarplatser inom de olika utbildningsprogrammen styrs av den ovan nämnda utvecklingen och måluppställningen.

Uppföljningen av nyckeltalen har en närmare koppling till resursplaneringen inom yrkesutbildningen. Utvecklingen av antalet anställda beror på tillväxt- och förändringssituationen i vårt verksamhetsområde samt på hur tjänsterna och finansieringen av yrkesutbildningen förnyas. Ökningen av den unga åldersgruppen gör att antalet studerande fortsätter att öka fram till början av 2030-talet. Förändringarna i regionens verksamhetsmiljö återspeglas i utvecklingen av utbildningen. Inom Kpedus personalutveckling fäster vi uppmärksamhet vid att utveckla och främja arbetshälsan. Det proaktiva säkerhets- och beredskapsarbetet fortsätter i samarbete med andra organisationer i regionen.

Karleby, 18.2.2025

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 2024 lopussa ennakkotiedon mukaan yhteensä 127.913 asukasta. Jäsenkuntien asukasluku, omistusosuus koulutusyhtymästä ja ammatillisen koulutuksen vuoden 2024 opiskelijamäärät ovat:

Jäsenkunta	Asukasmäärä* 31.12.2023	Asukasmäärä* 2024 (ennakko)	muutos	Opiskelijat 2024**	Peruspääoma 31.12.2024, €	Omistus-% 31.12.2024
Halsua	1 013	985	-28	40	220 344,82	2,38
Kalajoki	12 372	12 267	-105	229	284 991,30	3,08
Kannus	5 246	5 264	18	240	647 576,24	7,00
Kaustinen	4 137	4 116	-21	154	724 841,47	7,84
Kokkola	48 295	48 368	73	2 703	4 539 407,25	49,08
Lestijärvi	682	665	-17	11	74 437,03	0,8
Perho	2 578	2 591	13	104	403 845,24	4,37
Pietarsaari	19 475	19 569	94	238	1 264 219,55	13,67
Sievi	4 713	4 594	-119	75	125 585,13	1,36
Toholampi	2 849	2 799	-50	112	419 272,36	4,53
Veteli	2 936	2 929	-7	109	429 248,00	4,64
Sopimuskunnat:						
Kruunupyy	6 368	6 332	-36	100	28 995,26	0,31
Pedersöre	11 225	11 225	0	28	57 990,52	0,63
Vöyri	6 291	6 209	-82	3	28 995,26	0,31
Yhteensä	128 180	127 913	-267	4 146	9 249 755,84	100

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

2.2 Opiskelijamäärän kehitys

Koulutusyhtymässä opiskeli vuonna 2024 noin 5.500 opiskelijaa ammatillisen koulutuksen rahoituksella tutkintotavoitteisissa sekä valmistavissa koulutuksissa. Opiskelijavuosia kertyi yhteensä 2.925,5 opiskelijavuotta. Tutkintoja suoritettiin yhteensä 1.079 kappaletta. Opiskelijavuodet vuosina 2022–2024:

			Tavoite 2024	Toteutunut 2024
Järjestämislupa	2022	2023		
Järjestämislupa kuuluvat opiskelijavuodet				
Ammatilliset perustutkinnot	2 012	2 021	2 075	2 054
Ammatilliset perustutkinnot, oppisopimus	122	125	125	110
Ammatilliset perustutkinnot, työvoimakoulutus	142	119	150	115
Ammatillinen lisäkoulutus	190	183	150	190
Ammatillinen lisäkoulutus, oppisopimus	377	347	300	371
Ammatillinen lisäkoulutus, työvoimakoulutus	16	19	20	13
VALMA/TUVA-koulutus	51	56	50	72
Yhteensä	2 910	2 870	2 870	2 926
Järjestämislupa (tavoitteelliset opiskelijavuodet)	2 708	2 677	2 700	2 660
Muut opiskelijavuodet ja opiskelijaviikot	2021	2022	2023	2024
Toisille koulutuksen järjestäjille myydyt koulutukset	20,2	20,1	22,4	19,2
Valtionavustuksilla toteutetut koulutukset (Jotpa)	--	--	9,2	13,9
Osuvakoulutus Oy:n järjestämät koulutukset	54,9	58,1	70,8	61,3
Vapaan sivistystyön opiskelijaviikot	8 920	9 967	10 154	10 216

2.3 Valtuusto

Koulutusyhtymässä ylintä päätösvaltaa käyttää 47-jäseninen valtuusto, joka koostuu jäsenkuntien valtuustojen valitsemista edustajista. Yhtymävaltuusto kokoontui vuoden 2024 aikana kaksi kertaa ja päätti yhteensä 24 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

Elo Johanna

Herlevi Reino

Jakobsson Leif, 05/2024 saakka

Kaustinen Anna

Karjalainen Marko

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 11 kertaa vuonna 2024 ja päätettävänä oli yhteensä 162 asiaa.

Varsinaiset jäsenet

Jarkko Sivula, puheenjohtaja (Perho)
Pirjo Urpilainen, vpj. (Kokkola)
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), 25.4.2024 saakka
Emilia Hirvi (Kannus), 26.4.2024 alkaen

Esittelijät

Ari Maunuksela, johtaja
Nina Sundström, rehtori
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 2024 aikana kuusi ja työsuojelujaos viisi kertaa.

YT-ryhmä**Työnantajan edustajat**

Jarkko Sivula, hallituksen pj., pj.
Johanna Paloranta, valtuuston pj.
Pirjo Urpilainen, hallituksen vpj.
Sirpa Suonperä, hallituksen jäsen
Ari Maunuksela, johtaja
Anu Haapasalo, asiakkuusjohtaja, 15.9.2024 saakka
Mika Väisälä, vt. asiakkuusjohtaja, 16.9.2024 -
Nina Sundström, rehtori
Jukka Ylikarjula, talousjohtaja,
Petri Rintala, kiinteistöpäällikkö
Tiina Karisaari, turvallisuus- ja työsuojelupäällikkö
Elina Seppä-Jokela, henkilöstö- ja työhyvinvointi-
päällikkö, sihteeri

Työntekijöiden edustajat

Hilkka Mommo, OAJ, hyvinvointiala, Juko/OAJ, pää-
luottamusmies, vpj.
Antti Kippo, OAJ, luonnonvara-ala
Kirsi Wacklin, OAJ, liiketoiminnan ala
Sirpa Salo, OAJ, aikuiskoulutus
Leila Keski-Oja, Jyty, pääluottamusmies
Jan Molander, JHL, pääluottamusmies
Niina Patrikainen, työsuojelujaos pj.

Työsuojelujaos

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

2.7 Opiskelu oikeuden toimikunta

Opiskelu oikeuden toimikunta päättää opiskelu oikeuteen ja kurinpitoon liittyvistä päätöksistä ammatillisen koulutuksen lainsäädännön mukaisesti. Opiskelu oikeuden toimikunnan puheenjohtajana toimii rehtori ja toimikuntaan kuuluvat työelämän edustaja, opettajien edustaja, opiskelijahuollon edustaja sekä opiskelijoiden edustaja. Opiskelu oikeuden toimikunta kokoontuu tarvittaessa. Vuonna 2024 opiskelu oikeuden toimikunta kokoontui kolme kertaa.

2.8 Johtoryhmä

Koulutusyhtymän johtoryhmään kuuluivat vuonna 2024 yhtymäjohtaja, rehtori, talousjohtaja ja asiakkuusjohtaja sekä henkilöstö- ja työhyvinvointipäällikkö. Johtoryhmän sihteerinä toimi hallintosihteerä. Johtoryhmä kokoontui vuoden 2024 aikana yhteensä 20 kertaa ja käsitteä yhteensä 183 asiaa. Johtoryhmän roolina yhtymän organisaatiossa on strategian täytäntöönpano, yhteisistä käytännön asioista sopiminen sekä valtuuston ja hallituksen päätösten valmisteleminen ja toteuttaminen.

2.9 Opiskelijayhdistys

Opiskelijakuntatoiminnan tavoitteena strategiamme mukaan on lisätä opiskelijoiden osallisuutta ja yhteisöllisyyttä sekä parantaa vaikutusmahdollisuuksia. Jokainen Kpedun opiskelija kuuluu opiskelijakuntaan. Heidän joukostaan on valittu edustajat eri toimipaikkojen opiskelijakuntien hallituksiin. Kpedun opiskelijayhdistys Keko ry:ssä on opiskelijoita eri toimipaikoista, ja sen tehtävänä on edustaa kaikkia Kpedun opiskelijoita. Keko ry:stä valitaan opiskelijoiden edustajajäsenet myös Kpedun eri toimielimiin. Keko ry:n hallitus täydentyi vuoden 2024 aikana. Puheenjohtajana toimi Eevert Kukkola. Muut hallituksen varsinaiset jäsenet olivat Kalle Kettula ja Juuso Haataja, Markus Rainosalö, Aliisa Niemi, Taina Juusola, Veeti Koivisto ja Martti Viiperi.

Toimipaikkojen opiskelijakuntien ja Keko ry:n välinen yhteistyö on ollut jatkuvaa. Keko ry:n jäsenet ovat muun muassa esitelleet yhdistyksen toimintaa opiskelijoille, osallistuneet yhteisöllisiin tapahtumiin; kuten esim. Kpedun Hyvinvointimessuille, ottaneet kantaa opiskelijoiden hyvinvointiin liittyviin asioihin, esitelleet asioita koulutuspalvelujen johtotiimissä, tavanneet opetusministerin ja nimenneet jäsenet Kokkolan kaupungin nuorisovaltuustoon.

Opiskelijakunnassa on useamman vuoden ajan edistetty sellaisia toimia, joilla eri alojen opiskelijoiden näkemykset ja kannanotot tulisivat kuulluksi nykyistäkin paremmin ja laajemman joukon voimin. Teollisuuden ja logistiikan toimialoilla järjestettiin opiskelijoiden toiveita kokoavia OpiskelijaFoorumi.

2.10 Työelämäfoorumit

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

Työelämäfoorumeiden vuoritavoitteet pidettiin ennallaan. Kolme yhteistä raportoitavaa vuositavoitetta 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 2022– 2024

Koulutusyhtymän palveluksessa oli 31.12.2024 yhteensä 430 työntekijää (ilman sivutoimisia), joista 85,1 % oli vakituisessa palvelussuhteessa.

Opetushenkilöstön osuus koko henkilökunnasta on 55,9 %. Henkilöstöstä naisia on 61,4 %. Vakituisen henkilöstön keski-ikä oli vuoden 2024 lopussa 50 vuotta 6 kuukautta ja koko henkilöstön keski-ikä oli 49 vuotta 5 kuukautta.

Henkilöstömäärän kehitystä eri vuosina kuvaa parhaiten henkilötyövuosien kertymä. Henkilötyövuosia oli 401 ilman sivutoimisia ja sivutoimiset mukaan laskettuna 425 vuonna 2024. HTV on vuonna 2024 laskettu sekä sivutoimiset mukaan laskettuna että ilman, koska vuosien 2022 ja 2023 raportit eivät laskeneet sivutoimisia mukaan. Näin luvut ovat verrannollisia keskenään.

Henkilötyövuodet	TP 2022	TP 2023	TA 2024	TP 2024	TP 2024 sis.sivutoim.
Koulutuspalvelut	283	275		276	297
Yhteiset palvelut	114	111		108	108
Yhteiset työelämä- ja elinvoimapalvelut	16	18		17	20
YHTEENSÄ	413	404	420	401	425

Taulukko 1 Henkilötyövuosien kehitys vuosina 2022–2024

Vuonna 2024 sairauspoissaolopäivien määrä on vähentynyt edellisiin vuosiin verrattuna. Työterveyshuollon raportin mukaan yleisimmät sairauspoissaolodiagnoosit olivat mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriöt, hengityselinten sairaudet ja tuki- ja liikuntaelinten sairaudet. Mielenterveyden ja käyttäytymisen häiriöt olivat kuitenkin laskeneet edellisvuoteen verrattuna. Henkilöstöstä 35,6 % ei ollut sairauspoissaoloja lainkaan vuoden 2024 aikana. Sairauspoissaolopäiviä oli 9,6 kalenteripäivää henkilötyövuotta kohden ja sairauspoissaoloprosentti oli 3,7 %.

Tapaturmista johtuvat poissaolot ovat vähentyneet edellisvuoteen verrattuna. Tapaturmia ja turvallisuuteen liittyviä asioita on kirjattu tarkemmin vuoden 2024 turvallisuusraporttiin.

Henkilöstökysely toteutettiin 28.10. – 10.11.2024 välisenä aikana. Kyselyn tarkoituksena oli kerätä henkilöstöltä ajantasaista palautetta työn tekemisestä, työhyvinvoinnista ja kehittämistarpeista. Koko henkilöstön vastausprosentti oli 68,6 %. Tulosten pohjalta on laadittu toiminto/alakohtaiset kehittämissuunnitelmat.

Onnistumiskeskusteluita toteutetaan yksilö- ja tiimitasolla. HR-järjestelmän raportin mukaan 83% koko henkilöstöstä on käynyt onnistumiskeskustelun vuoden 2024 aikana.

Vuonna 2024 päivitettiin tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma. Päivityksen yhteydessä tehtiin yhteistyötä opetustoiminnan tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman laatijoiden kanssa mm. yhteisiä tasa-arvon periaatteita ja tavoitteita määriteltäessä. Tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden edistämiseksi suunnattuja toimenpiteitä seurataan mm. vuosittain tehtävän henkilöstökyselyn ja henkilöstöraportin yhteydessä.

Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmassa 2024–2025 on huomioitu vastuullisuus henkilöstöasioissa. Moni vastuulliseen henkilöstöjohtamiseen liittyvä asia näyttäytyy henkilöstölle johdon ja esihenkilöiden toimintana. Koko henkilöstön vastuullisuuteen kuuluu mm. yhteisiin arvoihin ja pelisääntöihin sitoutuminen, hyvä työkäyttäytyminen, taloudellisuus sekä kestävä kehitys, tietoturvan ja työturvallisuuden ymmärtäminen. Vastuullisuus henkilöstöasioissa painottuu sosiaaliseen vastuuseen.

Henkilöstöraportissa 2024 on esitelty laajemmin henkilöstön määrä ja rakenne, henkilöstön osaaminen ja kehittäminen sekä työhyvinvoinnin osa-alueet.

3 TILIKAUDEN 2024 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 tulo-rahoitus kattamaan investointitoiminnasta aiheutuvat käyttöomaisuuden poistot.

	Konserni			Koulutusyhtymä		
Tuloslaskelma, 1000 € (ulkoinen)	TP 2024	TP 2023	Muutos-%	TP 2024	TP 2023	Muutos-%
Toimintatuotot						
Myyntituotot	37 073	35 819	3,5	37 255	36 073	3,3
Maksutuotot	58	58	0	58	58	0
Tuet ja avustukset	3 584	4 030	-11,1	3 585	4 030	-11
Vuokratuotot	1 197	1 152	3,9	535	486	10,1
Muut tuotot	116	156	-25,6	116	156	-25,6
Toimintatuotot yhteensä	42 028	41 215	2	41 549	40 803	1,8
Toimintakulut						
Henkilöstökulut	-25 067	-25 027	0,2	-25 031	-24 987	0,2
Palvelujen ostot	-5 804	-6 082	-4,6	-5 687	-5 926	-4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 370	-4 244	3	-4 325	-4 220	2,5
Avustukset	-270	-253	6,7	-270	-253	6,7
Vuokrat	-1 216	-1 150	5,7	-1 854	-1 781	4,1
Muut kulut	-877	-812	8	-846	-786	7,6
Toimintakulut yhteensä	-37 604	-37 568	0,1	-38 013	-37 953	0,2
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta						0
Toimintakate	4 424	3 647	21,3	3 536	2 850	24,1
Korkotulot	8	6	0	2	2	0
Muut rahoitustulot	6	7	-14,3	6	7	-14,3
Korkomenot	-786	-588	33,7	-599	-412	45,4
Muut rahoitusmenot	-21	-7	200	-21	-7	200
Rahoitustuotot/kulut netto	-793	-581	36,5	-612	-410	49,3
Vuosikate	3 631	3 066	18,4	2 924	2 440	19,8
Suunnitelmapoistot	-3 762	-3 313	13,6	-3 326	-3 047	9,2
Arvon alentumiset	0	0		0	0	0
Tulos ilman satunnaisia eriä	-131	-247	-47	-402	-608	-33,9
Satunnaiset tulot	0	0		0	0	
Satunnaiset kulut	0	0		0	0	
Tilikauden tulos	-131	-247	-47	-402	-608	-33,9
Poistoeron muutos	0	0	0	161	161	0
Varausten muutos	0	0	0	128	224	0
Rahastojen muutos	112	228	-50,9	113	228	-50,4
Tilikauden verot	-15	0	0	0	0	0
Laskennalliset verot	0	0	0	0	0	0
Vähemmistöosuudet	-48	-84	-42,9	0	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	-82	-103	-20,4	0	5	

Yhtymän vuosikate oli 2,9 miljoonaa euroa. Vuosikatteen suhde poistoihin oli 87,9 %, kun edellisvuonna se oli 80,1 %. Tilikauden tulos oli -401.695,39 € ja ylijäämäksi muodostui rahasto-, varaus- ja poistoerokirjausten jälkeen 0,00 €. Koulutusyhtymän talouden asemaa 2023-2024 kuvaavat seuraavat tunnusluvut:

	Konserni		Koulutusyhtymä	
Tuloslaskelman tunnusluvut	TP 2024	TP 2023	TP 2024	TP 2023
Toimintatuotot/kulut, %	111,76 %	109,71 %	109,30 %	107,51 %
Vuosikate/poistot %	96,52 %	92,54 %	87,91 %	80,08 %
Poisto, % (poistot/toim.tuotot)	8,95 %	8,04 %	8,01 %	7,47 %

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.

	Konserni			Koulutusyhtymä		
Rahoituslaskelma (1000 €)	TP 2024	TP 2023	Muutos (t€)	TP 2024	TP 2023	Muutos (t€)
Toiminnan ja investointien rahavirta						
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	3 631	3 066	565	2 924	2 440	484
Satunnaiset erät	0	0	0	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	12	28	-16	28	28	0
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-5 025	-6 348	1 323	-5 012	-6 250	1 238
Rahoitusosuudet investointimenoihin	147	0	147	147	0	147
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	20	-20	0	20	-20
Toiminnan ja investointien nettorahavirta	-1 235	-3 234	1 999	-1 913	-3 762	1 849
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	5000	6000	-1000	5000	6000	-1 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3657	-2607	-1050	-3257	-2474	-783
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	-972	1 529	-2 501	-526	1709	-2 235
Rahoituksen nettorahavirta	371	4922	-4551	1217	5235	-4 018
Rahavarojen muutos	-864	1 688	-2 552	-696	1 473	-2 169
Rahavarat 31.12.	1585	2449	-864	1100	1796	-696
Rahavarat 1.1.	2449	761	1 688	1796	323	1 473

Vuoden 2024 aikana otettiin uutta talousarviolainaa 5,0 m€ ja lyhennettiin vanhoja lainoja 3,3 m€. Lainakanta vuoden lopussa oli 24,6 milj. euroa. Kassavarat vuoden lopussa olivat +1,1 m€ eli 8,6 päivää. Keskimääräinen kuukausittainen maksuvalmius vuoden 2024 aikana oli noin 10 päivää.

	Konserni		Koulutusyhtymä	
Rahoituslaskelman tunnusluvut	TP 2024	TP 2023	TP 2024	TP 2023
Investointien tulorahoitus, %	74,44 %	48,30 %	60,10 %	39,04 %
(vuosikate/omahankintameno)				
Lainanhoitokate (vuosikate+korkokulut)/ (korkokulut+lainanlyhennykset)	0,99	1,14	0,9	0,99
Toiminnan ja investointien rahavirta	-4,9m€	-7,0m€	-10,0m€	-10,1m€
Lainakanta 31.12., m€	28,3m€	27,0m€	24,6m€	22,8m€
Kassavarat 31.12., m€	1,6m€	2,4m€	1,1m€	1,8m€
Kassan riittävyys (ka. vuosi/pv)	12,32pv	18,97pv	8,59pv	13,93pv

3.3 Koulutusyhtymän tase ja sen tunnusluvut 31.12.2024

Koulutusyhtymän taseen loppusumma oli 56.407.122,20 euroa. Koulutusyhtymän tase ja kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjeen mukaiset taseen liitteet on esitetty liitetiedoissa.

VASTAAVAA (1000€)	2024 (T€)	2023 (T€)	VASTATTAVAA (1000 €)	2024 (T€)	2023 (T€)
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 250	9 250
Aineettomat oikeudet	90	222	Muut omat rahastot	747	860
Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	13 975	13 970
Aineettomat hyödykkeet	90	222	Tilikauden yli-/alijäämä	0	5
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	23 972	24 085
Maa- ja vesialueet	800	824			
Rakennukset	39 321	41 079			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 211	2 194			
Koneet ja kalusto	1 888	2 262	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	Poistoero	2 167	2 328
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 699	921	Vapaaehtoiset varaukset	378	506
Aineelliset hyödykkeet	48 919	47 280	POISTOERO JA VARAUKSET	2 545	2 834
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	3 146	3 142			
Lainasaamiset	0	0	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut saamiset	276	276	Muut pakolliset varaukset	0	0
Sijoitukset	3 422	3 418	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT	52 431	50 920			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	385	338	Muut toimeksiantojen pääomat	357	349
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	385	338	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	357	349
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	295	348	VIERAS PÄÄOMA		
Muu vaihto-omaisuus	296	542			
Ennakkomaksut	0	0	Pitkäaikaiset velat		
Vaihto-omaisuus	591	890	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	20 874	19 579
Saamiset			Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Myyntisaamiset	1 181	1 152	Muut pitkäaikaiset velat	0	0
Lainasaamiset	0	250	Pitkäaikaiset velat	20 874	19 579
Muut saamiset	655	583			
Siirtosaamiset	64	67			
Saamiset	1 900	2 052	Lyhytaikaiset velat		
Rahoitusarvopaperit			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3 705	3 257
Sijoitukset rahoitusmarkkina-instrumentteihin	0	0	Shekkiluotto	0	0
Rahoitusarvopaperit	0	0	Saadut ennakot	104	291
Rahat ja pankkisaamiset			Ostovelat	1 575	2 503
Käteisvarat	3	4	Muut lyhytaikaiset velat	512	509
Pankkitilit	1 097	1 793	Siirtovelat	2 763	2 590
Rahat ja pankkisaamiset	1 100	1 797	Lyhytaikaiset velat	8 659	9 150
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 591	4 739	VIERAS PÄÄOMA	29 533	28 729
VASTAAVAA YHTEENSÄ	56 407	55 997	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	56 407	55 997

Taseen tunnusluvut	TP 2024	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019
Omavaraisuus-% (oma pom+p.ero+ vap.eht.var.) / (koko pääoma – saadut ennakot)	47,10%	48,32 %	53,33 %	54,71 %	58,39 %	56,39 %
Suhteellinen velkaantuneisuus-%						
(vieras pääoma – saadut ennakot) / käyttötulot	70,82%	69,69 %	60,63 %	60,72 %	54,68 %	58,15 %
Kertynyt ylijäämä, 1000 €	13 975	13 975	13 970	13 742	13 570	13 397
Lainat ja vuokravastuut, 31.12., 1000 €	27 043	23 352	20 341	18 894	16 917	17 353
Lainakanta 31.12., 1000 €	24 579	22 836	19 310	17 880	15 827	16 224
Lainasaamiset 31.12., 1000 €	0	0	0	0	0	0

3.4 Koulutusyhtymän konsernitase ja olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

VASTAAVAA (1000€)	2024 (T€)	2023 (T€)	VASTATTAVAA (1000 €)	2024 (T€)	2023 (T€)
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 250	9 250
Aineettomat oikeudet	90	222	Osakepääoma	0	0
Muut pitkävaikutteiset menot	0	0	Muut omat rahastot	747	860
Aineettomat hyödykkeet	90	222	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	19 793	19 897
Aineelliset hyödykkeet			Tilikauden yli-/alijäämä	-82	-103
Maa- ja vesialueet	800	824	OMA PÄÄOMA	29 708	29 904
Rakennukset	48 074	50 242	VÄHEMMISTÖOSUUKSET	1346	1297
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2066	2069			
Koneet ja kalusto	1 905	2 274	POISTOERO JA VAPAAEHTOISET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0	0	VARAUKSET		
Ennakkomaksut ja keskeneräiset			Poistoero	0	0
hankinnat	4 703	923	Vapaaehtoiset varaukset	0	0
Aineelliset hyödykkeet	57 548	56 332	POISTOERO JA VARAUKSET	0	0
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	2 199	2 195			
Lainasaamiset	0	0	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muu saamiset	380	380	Muut pakolliset varaukset	0	0
Sijoitukset	2 579	2 575	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
PYSYVÄT VASTAAVAT	60 217	59 129			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	384	338	Muut toimeksiantojen pääomat	357	349
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	384	338	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	357	349
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	294	349	VIERAS PÄÄOMA		
Muu vaihto-omaisuus	297	542			
Ennakkomaksut	0	0	Pitkäaikaiset velat		
Vaihto-omaisuus	591	891	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	24 341	23 446
Saamiset			Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
Myyntisaamiset	-1 992	-1 765	Muut pitkäaikaiset velat	0	0
Lainasaamiset	0	0	Pitkäaikaiset velat	24 341	23 446
Muut saamiset	2 109	2 036			
Siirtosaamiset	23	-16			
Saamiset	140	255			
Rahoitusarvopaperit			Lyhytaikaiset velat		
Sijoitukset rahoitusmarkkina-			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	3972	3524
instrumentteihin	0	0	Saadut ennakot	104	291
Rahoitusarvopaperit	0	0	Ostovelat	-208	1 021
Rahat ja pankkisaamiset			Muut lyhytaikaiset velat	877	889
Käteisvarat	3	3	Siirtovelat	2 420	2 341
Pankkitilit	1 582	2 446	Laskennalliset verovelat	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	1 585	2 449	Lyhytaikaiset velat	7165	8066
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 316	3 595	VIERAS PÄÄOMA	31 506	31 512
VASTAAVAA YHTEENSÄ	62 917	63 062	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	62 917	63 062

Konsernitaseen tunnusluvut	TP 2024	TP 2023	TP 2022	TP 2021	TP 2020	TP 2019
Omavaraisuus-% (oma pom+p.ero+ vap.eht.var.) /						
(koko pääoma – saadut ennakot)	47,30 %	47,64 %	51,58 %	47,30 %	54,31 %	51,57 %
Suhteellinen velkaantuneisuus-%						
(vieras pääoma – saadut ennakot) / käyttötulot	74,69 %	75,75 %	67,79 %	69,28 %	65,70 %	71,72 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 €	19 711	19 794	19 897	19 852	19 621	18 336
Lainakanta 31.12., 1000 €	28 313	26 970	23 577	22 414	20 851	21 962
Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000€	30 446	27 172	23 979	22 824	21 341	22 505
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.

3.5 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.

Vuoden 2024 aikana konserniyhtiöiden talouden ja toiminnan seuranta uudistettiin siten, että koulutusyhtymän kk- ja osavuositarkastuksissa raportoitettiin myös konserniyhtiöiden tiedot. Vastuullisuusraportoinnin, tietoturvallisuuden ja IT-lisenssien, hankintamenettelyjen sekä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan uudet ohjeistukset saatettiin myös konserniyhtiöissä noudatettaviksi.

Osuvakoulutus Oy toimii tiiviissä yhteistyössä koulutusyhtymän koulutuksen toimialojen ja myös hallinnon kanssa. Vuoden 2024 alusta päivitettiin Kpedun ja Osuvan välinen ns. hallintopalvelusopimus ja lisäksi laadittiin palvelujen hinnoittelua tarkentavat sopimusmenettelyt. Keskeisenä arviona tilikauden 2024 jälkeisistä tulevista tapahtumista olennaisista on työllisyysalueiden toiminnan käynnistyminen vuoden 2025 alusta, joka tulee lisäämään Osuvakoulutuksen koulutusmyyntiä.

Kiinteistö Oy Kokkolan Kampuksen toiminta ja talous ovat vakaalla pohjalla. Olennaiset hoidettavat kiinteistöt ovat Kampushalli ja Yliopistokeskuksen kiinteistö sekä ammattikampuksen tilojen vuokraus Ammatitopisto Luoville. Tilikauden jälkeisenä olennaisena tapahtumana KiOy Kampus ja Kpedu suunnittelevat Kokkolan ammattikampuksen Närvilänkadun A-siiven ja auditoriotilojen peruskorjausta sekä hallinnan pysyvyyden uudelleen järjestelyä.

3.6 Koulutusyhtymän kokonaistulot ja menot vuonna 2024

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 2024 alijäämäinen noin 170,00 euroa.

TULOT	1 000 €	%	MENOT	1 000 €	%
Varsinainen toiminta			Varsinainen toiminta		
Toimintatuotot	41 549	89,0	Toimintakulut	38 013	81,1
Korkotuotot	2	0,0	Korkokulut	599	1,3
Muut rahoitustuotot	6	0,0	Muut rahoituskulut	21	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	147	0,3	Käyttöomaisuusinvestoinnit	5 012	10,7
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	0,0			0,0
Rahoitustoiminta		0,0	Rahoitustoiminta		0,0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0,0	Antolainasaamisten lisäykset	0	0,0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 000	10,7	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	3257	6,9
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	46 704	100	Kokonaismenot yhteensä	46 874	100

4 TALOUDEN 2024 TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN

4.1 Käyttötaloulosan toteutumisvertailu

Talousarvion sitovuus vahvistetaan valtuustossa talousarvion hyväksymisen yhteydessä. Koulutusyhtymän valtuusto on vahvistanut vuoden 2024 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 2024 talousarvion toteutuminen valtuuston hyväksymällä sitovuustasolla (netto 100.000 euroa) on seuraavaa:

Tulosalue	Talousarvio 2024	Tilinpäätös 2024	Erotus
K-P koulutusyhtymä	0,00	-401 695,39	-401 695,39

Käyttötalouden toteutuminen vuodelta 2024 osoittaa, että koulutusyhtymän käyttötaloustulos poistot huomioiden oli -401.695,39 euroa heikompi talousarvioon verrattuna. Talousarvioon verrattuna toimintatuotot kasvoivat 2,0 % ja toimintakulut olivat 3,0 % yli talousarvion. Vuoden 2023 tilinpäätökseen verrattuna toimintatuotot kasvoivat 2,0 % ja toimintakulut kasvoivat 0,2 %.

Vuoden 2024 tilinpäätöksen poikkeavat menot suhteessa talousarvioon ja tilikauden tulokseen:

- -130.000 € lomapalkkavelan lisäys, vaikka palkkapotti ei kasvanut v. 2023 verrattuna.
- -20.000 € tapaturmavakuutusmaksun ennakoiden lisäys.
- -88.000 € varastojen pieneneminen ja inventaarien miinuskirjaus.
- -128.000 € investointiohjelman mukaisten rakennusten purkamisen kertakustannus. Katettu varausten purkuna. Nettovaikutus 0,00 €.
- -47.000 € projektien omarahoitusten kattaminen. Katettu rahastojen nettopurkamisena, vaikutus 0,00 €.

Vaikutukset yhteensä **-413,000 €** tilikauden tulokseen, verrattuna vuoden 2024 laadittuun talousarvioon.

4.2 Rahoitusosan toteutumisvertailu

Rahoituslaskelma (1000 €)	TA 2024	TP 2024	Muutos (€)
Toiminnan ja investointien rahavirta			
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3 166	2 924	-242
Satunnaiset erät	0	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	0	28	28
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-5 000	-5 012	-12
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	147	147
Pysyvien vastaavien luovutustulot	0	0	0
Toiminnan ja investointien nettorahavirta	-1 834	-1 913	-79
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset			
Antolainasaamisten lisäykset	0	0	0
Antolainasaamisten vähennykset	0	0	0
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	5 000	5 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 442	-3 257	185
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset	500	-526	-1 026
Rahoituksen nettorahavirta	2 058	1 217	-841
Rahavarojen muutos	224	-696	-920

4.3 Tuloslaskelmaosan toteutumisvertailu

				Muutos (%)	Muutos (%)
Tuloslaskelma (1000 €)	Toteutuma 2023	Talousarvio 2024	Toteutuma 2024	Tot.2023-Tot.2024	TA2024-Tot.2024
Toimintatuotot					
Myyntituotot	36 073 047	37 611 200	37 254 909	3,0 %	-1,0 %
Maksutuotot	58 485	50 000	58 458	0,0 %	14,0 %
Tuet ja avustukset	4 029 660	2 567 600	3 584 279	-12,0 %	28,0 %
Vuokratuotot	486 348	410 200	535 097	9,0 %	23,0 %
Muut tuotot	156 395	30 000	116 193	-35,0 %	74,0 %
Toimintatuotot yhteensä	40 803 935	40 669 000	41 548 936	2,0 %	2,0 %
Toimintakulut					
Henkilöstökulut	-24 986 649	-25 031 700	-25 030 634	0,0 %	0,0 %
Palvelujen ostot	-5 926 358	-5 496 300	-5 687 050	-4,0 %	3,0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 220 047	-3 988 000	-4 325 270	2,0 %	8,0 %
Avustukset	-252 857	-245 000	-269 739	6,0 %	9,0 %
Vuokrat	-1 781 382	-1 679 500	-1 854 114	4,0 %	9,0 %
Muut kulut	-786 260	-461 300	-845 870	7,0 %	45,0 %
Toimintakulut yhteensä	-37 953 553	-36 901 800	-38 012 677	0,0 %	3,0 %
Toimintakate	2 850 382	3 767 200	3 536 259	19,0 %	-7,0 %
Korkotulot	1 531	0	1 891	19,0 %	100,0 %
Muut rahoitustuotot	7 395	4 200	5 870	-26,0 %	28,0 %
Korkomenot	-412 117	-600 000	-598 731	31,0 %	0,0 %
Muut rahoitusmenot	-7 219	-5 100	-20 944	66,0 %	76,0 %
Rahoitustuotot/kulut netto	-410 410	-600 900	-611 914	33,0 %	2,0 %
Vuosikate	2 439 972	3 166 300	2 924 345	17,0 %	-8,0 %
Suunnitelmapoistot	-3 047 948	-3 166 300	-3 326 040	8,0 %	5,0 %
Arvonalentumiset	0	0	0		
Satunnaiset tuotot ja kulut	0	0	0		
Tilikauden tulos	-607 976	0	-401 695	-51,0 %	100,0 %
Poistoeron muutos	161 126	161 100	161 126	0,0 %	0,0 %
Varausten muutos	223 675	0	128 038	-75,0 %	100,0 %
Rahastojen muutos	228 294	30 000	112 531	-103,0 %	73,0 %
Tilikauden yli-/alijäämä	5 119	191 100	0		

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

Tilikauden 2024 tuloksen jälkeisenä eränä yhtymähallitus esittää yhtymävaltuustolle, että kehittämisrahastosta tuloutetaan 112.531 € hankkeiden ja avustusten omarahoitussuukien kattamiseen. Investointivarausta esitetään tuloutettavan 128.038 € rakennushankkeen purkukustannusten kattamiseen. Poistoeron muutos sisältää aikaisempien vuosien investointikohteisiin tehtyjen investointivarausten poistoja vastaavista vähennyksistä.

4.4 Investointiosan toteutumisvertailu

Vuoden 2024 bruttoinvestoinnit olivat 5.011.832 € eli 100,2 % suhteessa yhtymävaltuuston hyväksymään talousarvioon. Nettoinvestoinnit olivat 4.864.836 € eli 97,3 % suhteessa talousarvioon.

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

Vuoden 2024 keskeinen investointi oli Kälviän auditoriorakennuksen laajennushankkeen rakentaminen ja Kannuksen vanhan navetan muutos- ja korjausrakentaminen. Muut investoinnit ovat liittyneet kiinteistöjen kunnossapitoon sekä irtaimiston hankintaan.

INVESTOINNIT / KOHDE	Talousarvio 2024	Toteutuma 2024
Talonrakennus		
Kannus, koirahalli ja pieneläintila	0	557 791,82
Kälviä, 2. vaihe, auditoriorakennus	500 000	77 317,92
Kälviä, päärakennuksen laajennus	2 530 000	3 053 310,05
Menot yhteensä	3 030 000	3 688 419,79
Tulot yhteensä	0	0,00
Nettomenot	3 030 000	3 688 419,79
Kiinteistöjen peruskorjaukset		
Ammattikampus	465 000	851 504,17
Opistontie	30 000	0,00
Luonnonvara-ala (Kannus, Perho, Kaustinen, Toivakka)	435 000	39 280,17
Yhteiset	0	0,00
Yhteiset sitomaton	40 000	0,00
Menot yhteensä	970 000	890 784,34
Tulot yhteensä	0	-77 194,00
Nettomenot	970 000	813 590,34
Irtaimen omaisuuden hankinnat		
Opetus- ja hallintopalvelut	900 000	424 808,63
Menot yhteensä	900 000	424 808,63
Tulot yhteensä	0	-69 802,00
Nettomenot	900 000	355 006,63
Muut investoinnit		
Maa-alueet	50 000	4 000,00
Osakkeet ja osuudet	50 000	3 819,87
Menot yhteensä	100 000	7 819,87
Tulot yhteensä	0	0,00
Nettomenot	100 000	7 819,87
Investointimenot yhteensä	5 000 000	5 011 832,63
Investointitulot yhteensä	0	-146 996,00
NETTOMENOT	5 000 000	4 864 836,63

5 YHTEISTEN TAVOITTEIDEN TOTEUTUMINEN 2024

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 2024 budjetti on laadittu +/- 0,00 € tulostavoitteella.

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 strategian 2021-2025 väliarviointi toteutettiin syksyllä 2023. Johtopäätöksinä todettiin, että strategia oli edelleen ajan tasalla. Strategian toteuttamisen suhteen nousi arvioita, että toteuttamisen tulisi olla konkreettisempaa. Keskeisenä tavoitteena vuodelle 2024 oli edelleen kasvattaa opiskelijamäärää ja ylittää opetus- ja kulttuuriministeriön asettama tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä (2649 opv). Tässä tavoitteessa onnistuttiin. Opiskelijavuosia kertyi 2925. Vuosina 2022-24 Kpedu on toistuvasti ylittänyt opetus- ja kulttuuriministeriön suosittelemien nimellistason. Voimassa ollut ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä on 2022-24 mahdollistanut valtionosuusrahoituksen lisäyksiä valtion lisätalousarvioista. Kestävän kasvun strategian mukaisesti opiskelijamäärää on näin saatu kasvatettua keskimäärin yli 10% näinä vuosina. Opiskelijamäärän lisäyksen vaikutuksesta tulevien lähivuosien aikana voidaan vastaavasti saavuttaa lisäyksiä suoritettujen tutkin-
tojen määrissä (2025-27).

Talouden kehitys on ollut tiukka. Vuoden taloudellinen tulos jäi hieman alijäämäiseksi. Kokonaistilanteessa on huomioitava, että vuosi 2024 on ollut edelleen merkittävien investointien vuosi. Tärkeimpinä rakennuskoh-
teina olivat Kälviällä toimivan kansanopiston tilojen uudis- ja korjausrakentamisen ensimmäinen vaihe sekä Kannuksen vanhan navetan uudistaminen eläinten koulutushalliksi. Näiden investointien toteuttaminen on ol-
lut osa rakennus- ja investointiohjelmia.

Koulutus- ja työelämäpalveluiden osalta saavutettiin hyviä uusia tuloksia. Sähkö- ja automaatioalan perustut-
kintokoulutus avattiin jatkuvan haun kautta työikäisille opiskelijoille. Tämä on tärkeä avaus, koska alan am-
mattiosaajille on työelämässä kasvava tarve. Osoittavasti Kpedu saavutti kasvua maksullisen palvelutoiminnan
myynnissä ja kannattavuudessa. Maksullisten koulutuspalveluiden alalla saavutettiin uudenlainen avaus eräille
asiakasyrityksille räätälöidyn koulutuksen myynnissä. Tämä osoittaa, että korkeamman lisäarvon räätälöidylle
koulutuksille on selkeästi kysyntää.

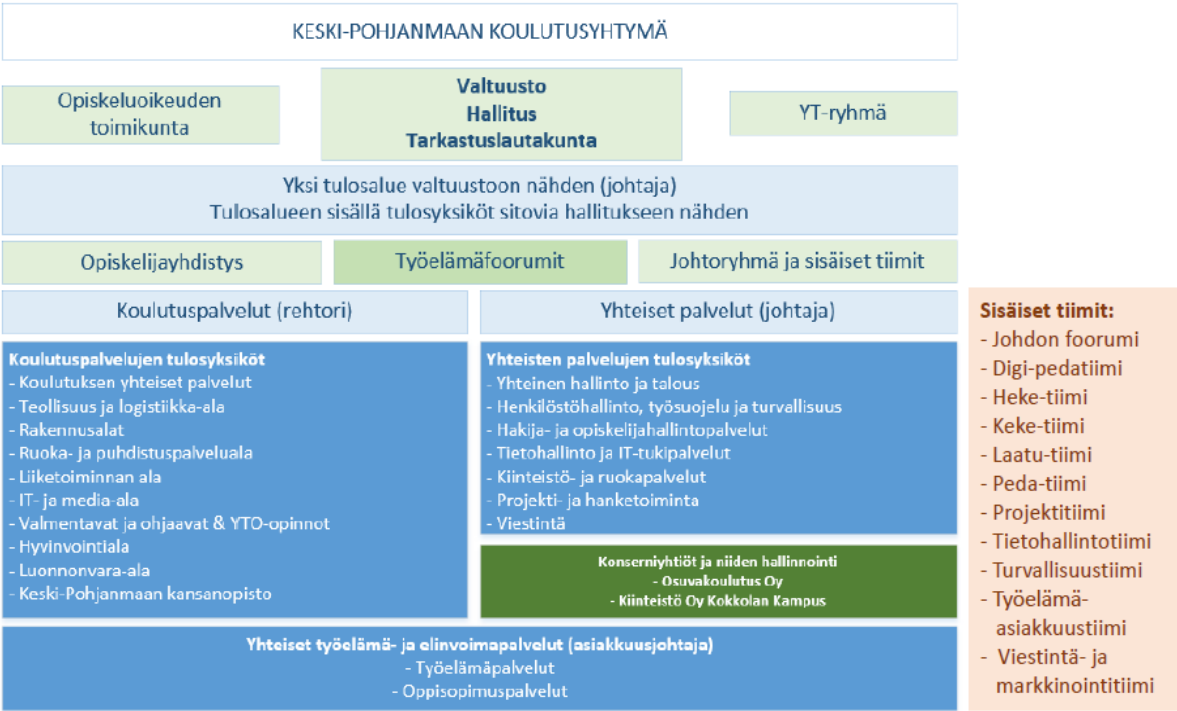
Strategian tavoitteista johdettuja kehitystoimia ja tuloksia on saavutettu onnistuneesti usealla alueella, erityi-
sesti seuraavilla: uusien vetovoimaisten koulutusten tuotteistaminen, työnantajien kuunteleminen ja hyödyn-
täminen koulutussisältöjen kehittämisessä sekä työllisyydenhoidon ja työvoimakoulutuksen palveluiden edis-
täminen.

Kpedun sisäisessä toiminnassa on saavutettu tärkeitä edistysaskeleita tiedolla johtamisen uusissa digisovellu-
tuksissa (vastuuohjaajan työpöytä, opinto-ohjaajan työpöytä), e-Kpedu strategian valmistelu sekä sähköisen
opintotoimiston palveluiden käyttöönotto. Sisäisten toimintaprosessien kehittämisessä on käynnissä toimenpi-
teitä ja työ jatkuu. Laadunhallintajärjestelmän uudistamistyö saatiin käyntiin. Jatkuvan parantamisen toimin-
tamallien kehittäminen liitettiin osaksi pedagogisen ohjelman toteutusta ja toiminnan tulosten mittaamista.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja rahoitus uudistuvat 2025 ja 2026. Rahoitusjärjestelmä kehitty edelleen enemmän tulosten ja vaikuttavuuden varaan perustuvaksi. Uuden rahoitusjärjestelmän kokonaisuus julkaistetaan alkuvuoden 2025 kuluessa. Tämä huomioidaan myös siinä mielessä, että toistaiseksi edetään olemassa olevan strategian mukaan. Laaditaan tilannearviointi toimintaympäristön muutoksista ja strategian ajantasaisuudesta keväällä 2025. Uusi strategia on suunniteltu valmisteltavaksi loppuvuonna 2025 ja käyttöönotettavaksi vuoden 2026 alusta alkaen.

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 tulosityksiköt sekä vuoden 2024 tiimit on esitetty alla olevassa organisaatiokaaviossa.



5.3 Yhteisten tavoitteiden toteutuminen 2024

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

Asiakasnäkökulma 2024

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2024
Asiakaslähtöisen toiminnan kehittäminen	Työnantaja-asiakkaiden palveluprosessin kehittäminen, kasvupainealojen työnantaja-asiakkaiden asiakas-kuuntelut.	Asiakaskuunteluita on toteutettu pääosin kumppanuus-toimintaan liittyvissä tapaamisissa. Työnantaja-asiakkaiden tahtotilaa on myös selvitetty muutamilla kyselyillä ja tehty kyselyiden pohjalta jatkosuunnitelmaa asiakaskuuntelulle liittyen englanninkielisen tutkinto-koulutuksen käynnistämisestä prosessiteollisuuteen. Sisäisten palveluiden prosessit kehittyneet Kiirun ja koulutuspalveluiden välillä.
	Ennakointityö työnantaja-asiakkaiden kanssa osaavan työvoiman saatavuuteen liittyen ja kumppanuus-sopimusprosessin kehittäminen.	Ennakointityön prosessia on kehitetty Kpedussa koko alkuvuosi yhteistyössä alueen oppilaitosten, maakuntaliiton, työnantaja-asiakkaiden ja muiden sidosryhmien kanssa. Alueellisen osaamisen ennakointiverkoston työ on käynnistetty ja startattu myös alakohtainen ennakointipilotti sähkö- ja automaatioalan fokusryhmä. Kumppanuussopimusprosessia on johdettu vahvasti siihen suuntaan, että uudet ja päivitetty kumppanuussopimukset edellyttävät yhteistyöltä myös maksullisen palvelutoiminnan toteutumista. Kumppanuuksiin liittyvät tasot kuvattu intraan. https://kpedu.sharepoint.com/sites/Kpeduintra/SitePages/Kumppanuudet.aspx
	Pedagogisen ohjelman toimeenpanosuunnitelman mukaisten tavoitteiden kehittäminen ja seuranta.	Pedagogiselle ohjelman seurannalle on määritelty mittarit. Pedagogisen ohjelman mittariseuranta on esitetty tässä asiakirjassa omana kohtanaan.
	Opiskelijahyvinvoinnin edelleen kehittäminen tiiviissä vuorovaikutuksessa alueen palveluverkoston kanssa.	Palveluverkoston kanssa käydään tiivistä vuoropuhelua. Opiskeluohjauksen ohjausryhmän kokoukset toteutuvat suunnitellusti.
Työelämässä oppimisen osuuden kasvu	Työelämässä oppimista tukevan koulutussuunnittelun ja pedagogisten ratkaisujen kehittäminen, työelämässä oppimisen määrän lisääminen tutkinnoissa, joissa sitä vielä määrällisesti vähän.	Oppisopimusprosessia kehitetty yhteistyössä koulutuspalveluiden ja oppisopimuspalveluiden kanssa. Kpedun yhteisiä ohjeistuksia on päivitetty intraan koskien työelämässä oppimista.
	Työelämässä tapahtuvan oppimisen ohjaamisen laadun kehittäminen.	Kpedu siirtyi valtakunnallisen Ohjaan.fi – verkoston vetäjäksi. Konkreettisia toimenpiteitä ovat olleet valtakunnallisten yhteisten verkossa järjestettävien työpaikkaohjaajakoulutusten järjestäminen ja materiaalin täydentäminen myös muilla kielillä (ruotsi, englanti), kuin suomeksi toteutettaviin työpaikkaohjaajakoulutuksiin. Kpedussa tpo koulutusta on uudistettu kokonaisvaltaisesti ja sitä toteutetaan sekä lähi- että etätoteutuksena. On järjestetty työpaikkaohjaajien kesäkahveja ja muita kohtaamisen mahdollisuuksia. Palvelutarjoomassa on myös tallenteita.
	Työelämäpalauteprosessin edelleen kehittäminen.	Työelämäpalauteprosessia kehitetty aktiivisesti tavoitteena tasaisesti nostaa vastausprosenttia. Tässä on onnistuttu.
	Uusien jatkuvan oppimisen koulutusten kehittäminen koulutustarjonnan laajentamiseksi.	Kokonaan uusia Osova-koulutuksen kautta myytäviä koulutuksia toteutettu asiakaslähtöisesti. Kansanopistossa on osa perustoimintaa.

Markkinoinnin ja viestinnän kehittäminen	Työnantajille suunnatun ja räätälöidyn viestinnän vahvistaminen.	Työnantaja-asiakkaille suunnatun uutiskirjeen kehittäminen. Kohdennetun tutkintokohtaisen markkinointiviestinnän tehostamista tehty jalkautumalla yrityksiin ja digitaalisissa kanavissa.
	Monikulttuurisuutta ja yhteisöllisyyttä edistävien hyvien käytäntöjen ja aiheiden tiedottaminen.	Kpedu-infoissa tiedotettu hyviä käytäntöjä, tarve lisätä YPA näkyvyyttä infoissa. KV-taustaisten opiskelijoiden mahdollisuuksia päästä opintoihin monipuolistettu koto-koulutuksilla, TUVA-linjalla sekä selvittämällä aikuisten perusopetuksen mahdollisuuksia.
	Jatkuvan oppimisen viestinnän vahvistaminen.	Kansanopiston suunnittelijoiden ja viestinnän kuukausittaiset palaverit markkinoinnin ja viestinnän vahvistamiseksi aloitettu.

Henkilöstönäkökulma 2024

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2024
Yhteisöllisyyden edistäminen	Vuorovaikutuksen edistäminen ja vaikuttamisen paikkojen luominen.	Eri alojen tutkintovastaavien kesken on yhteistyötä lisätty. Kälviällä on tehty suunnitelma yhteistyön kehittämiseksi myös tukipalvelujen kanssa. Yto-opettajat ovat tehneet vierailuja toimialoille. Kpedun ensimmäinen AMISgaala järjestettiin. Kpedun kehittämisspäivien toteutuksessa huomioidaan yhteisöllisyys. Uudistettu Kpedun viikkotiedote.
	Yhteisen toimintakulttuurin kehittäminen ja jatkuvan parantamisen käytännöt.	Aloitettu jatkuvan parantamisen mallin käyttöönotto toimialoilla ja tiimeissä pedagogisen ohjelman mallin mukaisesti. Vuorovaikutus ja yhteydenpito eri toimintojen välillä on tiivistynyt. Turvallisuuskulttuuri on parantunut.
Henkilöstön työhyvinvoinnin edistäminen	Tehtäväkuvien selkeyttäminen ammattiryhmittäin ja työtehtävittäin.	Toimintasääntö valmistui keväällä. Perustehtäväkuvia on alettu kokoamaan Wihtoriin. Laadittu työhyvinvointisuunnitelma.
	Työurajohtamisen mallin luominen.	Aloitettu valmisteleva työ, malli valmis vuonna 2025.
	Osaamisen kehittäminen osaamiskartoitusten pohjalta.	Laadittu osaamisen kehittämisen malli, jonka yhtenä toimenpiteenä ovat osaamiskartoitukset. Osaamiskartoituksia on toteutettu kohdennetusti muutamille toimialoille ja henkilöstöryhmille. Kartoitusten pääpaino on ollut digiosaamisessa. Tuloksia hyödynnetään toimialojen/toimintojen osaamisen kehittämisessä, onnistumiskeskusteluissa ja koko Kpedun osaamisen kehittämistyössä.
Digitalisoinnin edistäminen	Tiedolla johtamisen käytäntöjen kehittäminen.	Vastuuohjaajan työpöytä. HR-PowerBI-mittariston rakentaminen aloitettu. Toimialoilla ja tiimeissä pedagogisten mittareiden seuranta. Pro24 PowerBi-alusta valmistunut. Laadittu eKpedu suunnitelma.
	Henkilöstön Digi-osaamisen vahvistaminen.	Digiosaamisen osaamiskartoituksia toteutettu. Atomi-palvelun käyttöönotto - opintohallinnon ja opiskelijapalveluiden digitalisointi. Tekoälyn pilot-käyttö aloitettu, Copilot integraatiolla. Vapaan sivistystyön opettajat osallistuneet tekoälykoulutukseen.

Prosessien näkökulma 2024

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2024
Opetuksen ja muun toiminnan monimuotoisuuden edistäminen	Monimuoto ja e-oppimisen lisääminen, verkko-opetuksen laajentaminen.	Materiaalia on kehitetty ja pidetty työpajoja. On laadittu ohje verkkokurssin tekemiseen ja video-materiaalin kuvaamiseen. YTO-verkkokurssien selkokielistäminen on aloitettu. Luonnonvara-alojen monimuotokoulutusten teoriaopinnot on siirretty verkkoon.
	Uusien ja erilaisten toimintatapojen koulutus henkilöstölle.	Ei erityisiä lisätoimenpiteitä alkuvuonna. Tiimioppimisen koulutus osalle opettajista huhti-marraskuu 2024.
Ennakoivan resurssisuunnittelun kehittämisen	Joustavuutta edistävien toimintamallien käyttöönotto.	Ei erityisiä lisätoimenpiteitä alkuvuonna. Vuoden loppupuolella on kehitetty seuranta- ja ennustetyökalu opiskelijavuosien seurantaan, sitä hyödynnetään mm. Opetukseen tarvittavien resurssien seurannassa, erityisesti jatkuvan haun kursseilla.
	Henkilöstön muutoskyvykkyyden vahvistaminen.	Tiimityön tekemisen kautta on muutoskyvykkyyttä vahvistettu.
	Opetustyön resursoinnin ja suunnittelun yhteismitallisuuden ja avoimuuden kehittäminen.	Opetuksen resursointiohje on otettu käyttöön. On perustettu työryhmä (kota) kehittämään asiaa.
Ennakoinnin ja koulutustarjonnan toimintamallien uudistaminen	Ennakointi-hankkeiden aktiivinen tiedotus ja osallistava toteuttaminen.	Ei erityisiä lisätoimenpiteitä alkuvuonna. KOE-hankkeessa kehitetty tulevaisuus- ja ennakointityötä. Valmisteltu pilot-hankkeena sähkö- ja automaatioverkoston tulevaisuusohjelma 2035 ja roadmap. Tulee laajentaa muille koulutusaloille.
	Koulutustarjotin-prosessin käyttöönotto sisäisessä ja ulkoisessa viestinnässä.	On käytössä ja toiminta vakiintunut.

Talouden ja vaikuttavuuden näkökulma 2024

Tavoite	Toimenpiteet	Toteutuma 2024
Toimintatuottojen vahvistaminen	Toimintatuottojen monipuolistaminen.	Maksullisen palvelutoiminnan koulutustarjonta on kasvusuuntainen, Jotpa-rahoituksen koordinoitumpi seuraaminen ja hakeminen aloitettu. Kpedun ulkoisille asiakkaille tarjottujen palveluiden hintojen tarkistus, mutta hintojen korotukset siirtyivät vuodelle 2025.
	Hanketoiminnan toimintaprosessien uudistaminen, projektipäälliköiden työkalujen vahvistaminen.	Projektien hallinta tapahtuu uudistetun Reportronics -järjestelmän avulla. Projektien omarahoitusosuuksiin on varauduttu keskitetyllä budjetoinnilla ja rahoituksella.
Erilaisten toimintatapojen vaikuttavuuden arviointi	Oppimistulosten seuranta ja jatkuva parantaminen.	Otettu käyttöön vastuuhjaajan työpöytä. HOKS-prosessia on kehitetty.
	Projektien tulosten arviointimalien vakiinnuttaminen.	Arviointi tapahtuu Q- ja kk-katsauksissa, rahoittajien ohjeistusten mukaisesti. Kpedun omaa arviointia toteutetaan projektitiimissä.
Vastuullisuuden ja kestävä kehityksen toiminta-ohjelma	Tulosityksiköiden tavoitteiden määrittelyn ja arviointikäytäntöjen kehittäminen.	Valmisteltu vastuullisuusohjelma Kpedulle. Aloitettu hiilijalanjäljen laskemista. Okka-säätiönkestävän kehityksen sertifikaatti myönnettiin luonnonvara-alan koulutuksille ja sertifiointityön valmistelu aloitettiin rakennus- ja yto-toimialoilla.
	Benchmarking-projektit muiden oppilaitosten ja organisaatioiden kanssa.	Vaski-hankkeen kautta on jatkettu vertailuja, joista on saatu vinkkejä Kpedun vastuullisuusohjeen laadinnalle. Ilmastovastuullinen verkkokurssi otettu Kpedun käyttöön hankeverkostojen kautta. Kiirun henkilöstö suorittanut tilakatselmukset, joiden avulla on kehitetty siisteyttä ja turvallisuutta merkittävästi eri toimialoilla. Tilan käyttöä on tehostettu erityisesti Talonpojankadulla ja autoalalla. Opiskelijakunta on suunnitellut turvallisuuteen liittyvää pakopeliä käytettäväksi turvallisuusperehdyttämiseen. Keskiviikkokeskusteluiden leviäminen eri toimialojen opiskelijoiden osallistamisen menetelmäksi.

5.4 Pedagogisen ohjelman tavoitteiden toteutumisen seuranta ja mittarit

Pedagoginen ohjelma on strateginen osaohjelma, jonka toimeenpanon edistymistä ja tavoitteiden toteutumista seurataan osana talousarviovuoden toteutumista. Ohjelman arvolutaukset ohjaavat toimialoja ja tiimejä tavoitteellisempaan kehittämiseen kohti arvolutauksen toteutumista arkityössä. Alla olevaan taulukkoon on koottu vuodelle 2024 valitut ohjelman arvolutauksia koskevat mittarit organisaatiotasoisesti. Tutkinto- ja tiimikohtaisia mittareita käsitellään tarkemmalla tasolla lähityöyhteisöissä.

	Arvolutaus	Kehittämiskohde	Mittaritieto	Tulos 2024
Opiskelijoita koskeva arvolutaus	Haluamme opettajina ja kasvat-tajina oppia tuntemaan ja kuu-lemaan opiskelijaa, jotta voimme suunnitella hänelle so-veltuvat opinnot (HOKSiin) ja tukea oppimista parhaiten. Opetus ja ohjaus (HOKSissa) on suunniteltu tarvelähtöisesti tukemaan opiskelijan yksilölli-syyttä ja yhteisöllisyyttä	HOKS prosessin laa-dun ja toimivuuden tarkastelu	HOKSin ensikertainen hy-väksyntä %	96 %
			HOKS päivitysten määrä %	76 %
			Näyttöjen toteutuminen työelämässä %	59 %
			Näyttöjen toteutuminen al-kuperäisen aikataulun mu-kaisesti %	57 %
			KOSO/OPSO määrät opis-kelijavuosina %	---
			HOKSin toteutumista seu-rattiin ja sitä päivitettiin tar-vittaessa opintojeni aikana 1-5	4,12
	Meillä opintotarjonta ja opinto-polut on suunniteltu ja raken-nettu selkeästi tukemaan opis-kelijan yksilöllisiä tarpeita.	Koulutussuunnitte-lun tasalaatuisuuden varmistaminen ja opintotarjonnan monimuotoisuuden edistäminen	Minulle laadittu HOKS mahdollisti opintojen jous-tavan etenemisen 1-5	4,33
	Meillä opiskelija saa tarvitse-maansa opetusta ja ohjausta eri tilanteissa.		Sain riittävästi opetusta ja ohjausta, jotta opintoni ete-nivät suunnitellusti 1-5	4,28
	Meillä arki on selkeää ja turval-lista.		Opiskeluympäristöni oli turvallinen 1-5	4,60
Työelämäyhteistyön arvolutaus	Varmistamme työelämäjak-soille työpaikkaohjaajan pereh-dyttämisen ja opiskelijan laa-dukkaan ohjauksen sekä so-vimme selkeästi yhteydenpi-dosta.	Työelämässä oppimi-sen ohjauksen laadun varmistaminen	Oppilaitos tarjosi riittävästi tukea opiskelijan oppimi-sen ohjaamiseen 1-5	4,14
	Varmistamme ennen työelämä-jaksoja, että opiskelija tietää työelämän pelisäännöt ja kes-kustelemme työelämäjakson		Oppilaitos varmisti etukä-teen opiskelijan riittävät valmiudet työelämässä op-pimiseen 1-5	4,23

	tavoitteet opiskelijan ja työpaikkaohjaajan kanssa.		Oppilaitos varmisti, että työpaikkaohjaajilla oli tiedossa HOKSiin kirjatut tavoitteet 1-5	4,20
	Olemme kiinnostuneita työntantajien tarpeista ja tunnemme yrityksen ja organisaation toimintaa. Käymme jatkuvaa vuoropuhelua työelämän toimijoiden kanssa. Pidämme säännöllisesti yhteyttä yhteyshenkilöihin työelämässä ja tunnemme heidät. Suunnittelemme koulutuksia yhteistyössä työelämän tarpeiden pohjalta.	Työelämäasiakkaiden palveluprosessin kehittäminen	Oppilaitos järjestää työelämässä oppimisen työpaikan tarpeet huomioiden 1-5	4,10
			Oppilaitos tarjoaa mahdollisuutta ennakoida työpaikkamme osaamisen kehittämistarpeita ja sen avulla kehittää toimintaamme 1-5	3,62
Henkilöstön arvolutaus	Toimimme yhteistyössä henkilöstössä erilaisia vahvuuksia hyödyntäen ja toisiamme arvostaen	Tiimien toimintamallien yhtenäistäminen ja tiimien välisen yhteistyön kehittäminen	Lähityöyhteisöni ilmapiiri on kannustava ja uusia ideoita tukeva 1-5	3,90
			Eri toimialojen/tiimien työntekijät tukevat ja auttavat toisiaan työhön liittyvissä asioissa 1-5	3,60
Esihenkilöiden ja johtajien arvolutaus	Meillä esihenkilöt tuovat työntekijöiden arkeen selkeyttä, tukea ja toimivia rakenteita	Esihenkilö ennakoi ja suunnittelee toimintaa sekä varmistaa arjen sujuvuuden	Saatko tarvittaessa tukea ja apua esihenkilöltäsi työtehtäviesi hoitamiseen 1-5	4,10
	Johtajat auttavat esihenkilöitä tukemaan arjen sujuvuutta kuuntelemalla heitä (ja tiimejä) ja poistamalla arkea hankaloittavia tekijöitä organisaation toiminnassa.	Johtajat edistävät tiedonkulkua alojen arjesta päätöksenteon tueksi	Kuinka kiinnostunut johto on henkilöstön mielipiteistä työhön liittyvissä asioissa 1-5	3,20

5.5 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).

Riskienhallintaa on vuoden 2024 aikana kehitetty eteenpäin:

- Riskienhallinnan osalta on talousarvio- ja toimintasuunnitelmaan 2025-2027 sisällytetty yhteisiin tavoitteisiin liittyviä riskejä. Tämä toteutettiin yksinkertaisella SWOT-taulukolla. Talousarviovuoden aikana riskien arviointi sisällytetään osaksi tavoitteiden toteumaseurantaa.
- Vastuullisuuteen liittyen tehtiin ensimmäinen luonnos kaksoisolennaisuusanalyysistä - tämä tulee kehittymään, kunhan osaaminen ja kokemus vastuullisuusraportoinnista kasvaa.
- Kyberturvallisuuden osalta tehtiin pitkä ja perusteellinen riskien kartoitus ja arviointi. Kriittisimmät riskit on jo nostettu kehittämiskohteiksi ja selvityksen alle. Lisäksi tehtiin valmiussuunnitelmaa mahdollisten kyberhyökkäysskenaarioiden varalle.
- Työterveyshuollon kanssa yhteistyössä on tehty aloille havaittujen riskien terveysvaikutusten arviointia työpaikkakäyntien yhteydessä.
- PRO24-ilmoitukset kerättiin PowerBi-tauluun, joka päivittyy kerran kuukaudessa. Taulu on esihenkilöiden ja työsuojeluorganisaation tarkasteltavissa.

Sisäisessä valvonnassa on mahdollisiin poikkeamiin reagoitu ja asioita on selvitetty talouspalvelujen ja esihenkilöiden kanssa yhteistyössä.

Whistleblower-kanavaan on tullut yksi ilmoitus, joka sekään ei varsinaisesti kuulunut tämän kanavan käsiteltävien asioiden piiriin. Ilmoittaja ohjattiin tekemään ilmoitus toisaalle.

Tilikauden 2024 jälkeiset keskeiset tulevat riskit koulutusyhtymän kannalta lähivuosina arvioidaan olevan:

- Kansainvälisten kriisien jatkuminen ja kansainvälisen talouden heikentymisen vaikutukset Suomeen ja Suomen talouteen.
- Valtion talousarvion 2025-2027 säästöt ammatilliseen koulutukseen.
- Ammatillisen koulutuksen kansallisen lainsäädännön ja rahoituksen muutokset kpedun toimintaan.
- Kpedun henkilöstön lähivuosien eläköitymiset ja osaavan henkilöstön rekrytointi, ottaen huomioon talouden säästötavoitteet.
- Lähtökohtaisesti Keski-Pohjanmaan toimintaympäristö on lähivuosina ns. kasvun aluetta, joka tarkoittaa, että kpedun on kyettävä tuottamaan eri tavoin osaavaa työvoimaa. Ammatillisen koulutuksen rahoituksen ja lainsäädännön ennakoidut muutokset kuitenkin tarkoittavat, että nykyistä koulutustarjontaa on uudistettava.
- Kpedun toiminta tarvitsee tiloja, mutta samalla digitaaliset ratkaisut lisääntyvät ja tuovat uusia mahdollisuuksia koulutuksen ja muun toiminnan järjestämiseen. Olennaista on huolehtia suunnitelmallisesti lähivuosien investointikyvystä niin fyysisten tilojen kuin digiratkaisujen osalta, jotta kpedun kilpailu- ja yhteistyökyky koulutuksen järjestäjänä on toimiva.

5.6 Ympäristö-, vastuullisuus- ja kestävyystavoitteet

Vuonna 2024 tehtiin vastuullisuusohjelma, jossa kuvattiin yleiset periaatteet vastuullisuustoiminnalle. Samalla vastuullisuusohjelma toimii vastuullisuusraportoinnin pohjana. Tärkeimmät vastuullisuusunnistumiset vuoden aikana olivat:

- opetusmetsien hiilensidontakyvyn laskeminen: metsät sitovat hiilidioksidia 710 t/v ja puustossa on sitoutuneena 74379 tCO₂.
- luonnonvara-alojen OKKA-säätiön kestävä kehityksen sertifikaatti.

Vastuullisuuteen ja kestävään kehitykseen liittyviä toimia:

- Joulutempauksen hyväntekeväisyyskohde oli Kokkolan eläinhoitola Kotipesä, jonne lahjoitettiin pullokeräyksestä saadut varat 445,25€. Rakennusala valmisti opiskelijatyönä tyhjien pullojen keräysastiat toimipaikkoihin.
- Rakennusaloilla sekä TUVA/YTO-aloilla aloitettiin OKKA-säätiön KEKE-sertifikaatin valmistelua.
- Kpedu oli mukana OPH:n Strapetsi strategiahankkeessa, jossa valmisteltiin vastuullisuusviestintää.
- Kpedu on mukana Evecsa-hankkeessa (ilmastoviisas maatalous), jonka tavoitteena on muodostaa eurooppalainen ilmastoviisas maatalouskoulutuksen verkosto.
- Hävikkiä vietettiin 23.-29.9., jonka tarkoituksena oli kiinnittää huomiota ruokahävikkiin.
- Kpedussa vähennettiin kertakäyttökuppien määrää. Kertakäyttöisen kahvimukin saa nyt lisämaksusta. Tällä säästetään sekä rahaa, että luontoa.
- Alkukesästä järjestettiin Ammattikampuksella Kokkolassa ja Kannuksen toimipisteessä siivoustempaukset, jolloin siistittiin oppilaitoksen piha-alueita.
- Hiilijalanjäljenlaskemista on harjoiteltu - tällä hetkellä luvut ovat yksittäisiä

Koulutuksen vastuullisuusmittarit:

- Opiskelijamäärä/opiskelijavuodet 5488/2925,6
- Tyytyväisyys koulutukseen (päättöpalaute) 4,4 (max 5)
- Tutkintoja suoritettu 1079
- Suosittelee oppilaitosta (päättöpalaute, nps) 57,5 (max 100)
- Yhdenvertaisuus ja tasa-arvo (päättöpalaute) 4,39 (max 5)
- Tapaturmat/opiskelijavuosi 0,02

Ympäristö/kiinteistömittarit:

- Kaukolämpö, yht. 344487 MWh, keskimäärin 35,93 kWh/Rm3. Lämmityksen hiilijalanjälki on 46161,3 tCO₂e (VASKI-hankkeen laskuri)
- Veden kulutus yht. 29053,4 m³, n. 142,4 m³/kk (KA). OpenCO₂net – laskurin mukaan hiilijalanjälki olisi 0,29 tCO₂e
- sähkön osto yht 4949858,11 kWh (16,31 kWh/Rm3), oma tuotanto (aurinkosähkö) 68,23 MWh. Ostettu sähkö on ollut uusiutuvista energialähteistä tuotettua
- Jätteet
- Ruokahävikki: Lautashävikki 4438,43 kg, kahvin sakat 3460,3 kg ja keittiöhävikki 2925,2 kg, yht. 10823,93 kg. (Ruoka-annoksia tehty yhteensä n. 221933 kpl)
- Polttoaineet: kaikkia polttoainelukuja ei saa, mutta diesel + PÖ + Adblue ostojen yhteismäärä n. 16000 l, jonka perusteella hiilijalanjäljeksi saadaan 8,7 tCO₂e. Luvuista puuttuu bensiini.

Henkilöstömittarit

- Henkilömäärä/htv /425 (sis. sivutoimiset)
- 2,5 koulutuspäivää/htv
- Suosittelee Kpedua työpaikkana ystävälle NPS 12
- Henkilöstöstä 35,6 % ei ollut sairauspoissaoloja
- Tapaturmat/htv (ei sivutoimisia) 5,24%, ammattitaudit 0

Talous ja sidosryhmäyhteistyön mittarit

- Valtionosuusrahoitus 33.255.305 €
- Myyntitulot
- Projektirahoitus
- Ostot
- Hyväntekeväisyys/sponsorointi
- Työelämäyhteistyö sujuvaa (työelämäpalaute) “Olen tyytyväinen oppilaitoksen toimintaan järjestää työelämässä oppimista” Työpaikkaohjaajan palaute 4,35, työnantajapalaute 4,23 (max 5).

Yllä olevia vastuullisuusmittareita vielä tarkistetaan tulevana vuosina.

5.7 Palvelualueiden tavoitteiden toteutuminen

5.7.1 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). Yhteisten palveluiden toiminnalle on tyypillistä ennakoitavuus ja vakiintuneet kustannusrakenteet. Vuoden 2024 valtionosuusrahoitus jäi odotettua alhaisemmalle tasolle. Tämän vuoksi Kpedulla laadittiin keväällä 2024 muutosbudjetti, missä tavoiteltiin sekä säästöjä että toimintatuottojen lisäystä. Alkuperäiseen talousarvioon 2024 (-12.468.450 €) verrattuna yhteisten palveluiden tilikauden tulos oli noin 225.000 € parempi (-12.404.070 €). Toimintatuottoja kertyi 289.089 € budjetoitua enemmän, koostuen lähinnä erilaisista tuista ja avustuksista.

Vuoden 2024 lopulla arvioitiin vuosien 2020-2024 aikana tapahtuneita keskeisiä muutoksia ja kehitysskeleita yhteisten palveluiden toiminnassa. Keskeisiä tuloksia on saavutettu mm. seuraavissa asioissa: luotu toimintamallit ja niiden edellyttämä tuki etäopetukseen, etä- ja hybridityöhön, digitalisaation edistäminen ja tietojärjestelmien kehittäminen (lisännyt sujuvuutta toimintaan), digiturvamallin käyttöönotto, eKpedu-suunnitelman valmistelu + käyttöönotto, projektitoiminnan kasvun edellyttämien toimintamallien uudistaminen, sekä tilankäytön tasoittuminen, ennakkoinnin ja suunnitelmallisuuden lisääntyminen.

Vuoden 2024 aikana yhteisten palveluiden toimesta käynnistettiin sisäisiä uudistushankkeita kuten vastuullisuuspolitiikan laatiminen, uhka- ja väkivaltatilanteiden toimintaohjeiden laadinta, intranetin uudistamistyö sekä sisäilmatyöryhmän toiminnan vakiinnuttaminen. Vuoden 2024 lopussa näkymät ja ennakkotieto tulevien lähivuosien rahoituksesta osoitti sen, että Kpedulle tuli laatia talousohjelma vuosille 2025-27. Yhteisten palveluiden toiminnan osalta tehtiin johtopäätös että pääosin samanlaiset palvelut tulee kyetä toteuttamaan myös lähivuosina kuten vuosien 2022-24 aikana on toimittu. Eräissä tehtävissä ja palveluissa tehtiin ratkaisuja missä virkoja ei täytetty työpaikan vaihdon tai työntekijän eläköitymisen jälkeen. Yhteisten palveluiden osalta toiminnan sopeuttaminen alenevaan rahoitukseen on suunniteltu toteutettavaksi pääasiassa luontaisen poistuman (työpaikan vaihtajat, eläköityminen) ja digitalisoinnin/automatisoinnin avulla.

Ari Maunuksela, yhtymäjohtaja

5.7.2 Koulutuspalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt

Vuonna 2024 Kpedussa opiskeli 5487 opiskelijaa. Opiskelijavuosien määrä vuonna 2024 oli 2925,5 opiskelijavuotta eli opiskelijavuotia oli 285,5 opiskelijavuotta rahoituspäätöstä enemmän. Tutkintojen määrä oli 1079 tutkintoa.

Yhteishaussa oli tarjolla 652 opiskelupaikkaa 21 eri ammatilliseen perustutkintoon ja 80 paikkaa valmentaviin koulutuksiin Kokkolan ammattikampuksella ja Kälviällä sekä Kannuksessa, Kaustisella ja Perhossa. Ko. 21 ammatilliseen perustutkintoon haki 729 ensisijaista hakijaa, joten yhtä aloituspaikkaa tavoitteli 1,12 ensisijaista hakijaa. Vetovoimaisimpia koulutuksia suhteessa aloituspaikkojen määrään olivat logistiikan ja metsäalan perustutkinnot. Suurimmat ensisijaisten hakijoiden määrät olivat kone- ja tuotantotekniikalle, liiketoimintaan ja sosiaali- ja terveysalalle. Jatkuvan haun kautta on vuonna 2024 hakeutunut eri tutkintoihin opiskelemaan noin 2.140 henkilöä.

Pedagogisen kehittämisen osalta kehitimme pedagogisen ohjelman mittariseurantaa, jonka tulokset näkyvät tässä tilinpäätöksessä. Paransimme osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmien laatua uusien tutkinnon perusteiden myötä ja veimme ne ja tutkintokohtaiset toteuttamissuunnitelmat valtakunnalliseen sähköiseen palveluun koulutusten markkinoinnin tueksi. Valmistauduimme vuoden 2026 oppimisen tuen uudistukseen seuraamalla lainsäädännön muutoksia ja valtakunnallista keskustelua. SATOA-hankkeessa kuvattiin oppimisen tuen kokonaisarkkitehtuureja ja kehitimme ohjauksen ja tuen prosesseja ja yhteistyötä. Otimme käyttöön vastuuhjaajan työpöydän, joka helpottaa vastuuhjaajan työtä opiskelijan HOKS:iin kirjattujen asioiden seurannassa. Kansainvälisyyden osalta vuonna 2024 Kpedussa toteutui 88 opiskelijan ulkomaan liikkuvuusjaksoa ja saman verran henkilöstön kv-jaksoja. Lisäksi Kpedu vastaanotti kumppanioppilaitosten henkilöstöä, hankevierailijoita ja työssäoppijoita Euroopasta sekä globaalisti.

Opiskelijamme osallistuivat aktiivisesti myös erilaiseen kilpailutoimintaan osana opintojaan. Ikaalisissa käydyissä SAKUstars2024-kulttuurikilpailuissa Kpedua edusti 10 opiskelijaa. Myös Taitaja2024-kisoihin osallistuttiin aktiivisesti. Kymmenen Kpedun opiskelijaa kilpaili ammattitaidon Suomen mestaruuksista viidessä eri lajissa. Kpedun opiskelijat saavuttivat hopeamitaleja ajoneuvotekniikassa, tietojenkäsittelyssä ja kappaleta-vara-automaatiossa.

Pedagogiikan tueksi tarvitaan opiskeluhoollon palveluja. Opiskeluhoolto jakautuu yhteisölliseen ja Soiten tuottamaan yksilökohtaiseen opiskeluhooltoon. Opetushallituksen ja Opetus- ja kulttuuriministeriön hankkeet ovat lisänneet resursseja yhteisöllisen työn toteuttamiseen Kokkolassa, Kannuksessa ja Kälviässä. Yhteisöllinen työ on tukenut opiskelijoiden hyvinvointia erilaisissa tapahtumissa ja Walk in -pajoissa. Voimavara-oppimisympäristö tukee opiskelijoita, joille kouluun tuleminen on haastavaa. AIM-Learning-hanke tarjoaa rinnalla kulkevaa tukea. Kpedun opiskeluhoollon käytäntöjä esiteltiin Torniossa aluehallintoviraston pyynnöstä. Syksyllä Seinäjoen, Mikkelin ja Oulun vieraat tutustuivat hyviin käytäntöihimme Kokkolassa.

Yhteistyömme Ammattiopisto Luovin kanssa jatkui edelleen. Laajensimme Telakka-malliksi kutsuttua yhteistyötä ravintola- ja catering -alalle ja palkitsimme ensimmäistä kertaa Vuoden vastuullisen työnantajan, edistääksemme erityistä tukea tarvitsevien opiskelijoiden työllistymistä.

Koulutuspalveluiden henkilöstö on tehnyt kiitettävää yhteistyötä tavoitteiden saavuttamiseksi. Koulutuspalvelujen johtotiimi työskenteli koko vuoden haastavien kysymysten parissa suunnitellen koulutustarjonnan merkittävää sopeuttamista. Johtotiimin esihenkilöt onnistuivat yhdessä työstämään sopeuttamissuunnitelman ja sitoutumaan sen toimeenpanoon tulevana vuosina. Kiitän koko koulutuspalvelujen henkilöstöä vuodesta 2024.

Nina Sundström, rehtori

5.7.3 Työelämä- ja elinvoimapalvelut ja sen alaiset tulosityksiköt

Työelämä- ja elinvoimapalvelut 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 ennakoiden uusia yritysten rekrytointitarpeita.

Oppisopimusten määrää on kasvatettu määrätietoisesti ja laadusta huolehtien viime vuosien aikana. Oppisopimusten suuri määrä on aiheuttanut kuormitusta oppisopimusasiiantuntijoiden työn arkeen. Oppisopimussuunnittelijoiden työtaakkaa keventämään on saatu apua opetushenkilöstöltä. Työelämäpalveluissa on monipuolistettu työnkuvia asteittain ja tätä kehitystä jatketaan. Oppisopimuksia solmittiin 904 kpl. Määrä oli edelleen suuri, vaikka hiukan edellisvuotta pienempi.

Työpaikalla tapahtuvan oppimisen laadun varmistamista tehtiin monella tapaa. Merkittävimmät toiminnan laadua ohjaavat toimenpiteet liittyvät työelämäpalautteen keräämiseen ja työpaikalla tapahtuvan oppimisen laadun varmistamiseen työpaikkaohjaajakoulutusten avulla. Työpaikkaohjaajakoulutuksia järjestetään työnantajille live- ja verkkototeutuksina ja ne ovat ilmaisia. Työelämäpalaute vaikuttaa osaltaan Kpedun saamaan valtion-osuusrahoitukseen. Työelämäpalautteen osuus vaikuttavuusrahoituksesta vuonna 2024 oli 907 366 euroa. Työpaikkapalautteen osuus saadusta vaikuttavuusrahoituksesta oli 346 091 euroa ja tämä on valtakunnallisesti vertaillen merkittävän hyvä tulos. Vuoden työelämäkumppanina palkittiin keväällä 2024 kokkolalainen rakennusliike Veljekset Kamula Oy. Yritys on ollut aktiivinen kumppani koulutussopimusten ja oppisopimusten toteutamisessa.

Työelämä- ja elinvoimapalvelut hallinnoi Kpedulle strategisesti merkittävien työelämäkumppanien kumppanuussopimuksia. Kumppanuuksien avulla yhteistyötä alueen työntajaorganisaatioiden kanssa on syvennetty ja saatu uusia yhteistyön muotoja aikaan. Kumppanuussopimuksia päivitettiin vuoden aikana. Päivittämisen yhteydessä edistettiin yhteistyötä, hakemalla edelleen uusia yhteistyömuotoja.

Työllisyydenhoidon palvelut ovat merkittävä osa palvelualueen arkea. Palvelua tuotetaan sekä hankerahoituksella että maksullisena palvelutoimintana. Työelämäpalvelut on ollut aktiivisena toimijana mukana kehittämässä palveluita silmällä pitäen vuoden 2025 alusta työnsä starttaavaa Keski-Pohjanmaan työllisyysaluetta, sekä Pietarsaaren seudun työllisyysaluetta. Työelämäpalveluiden edustaja on mukana työllisyysalueen valmistelua seuraavan koordinaatiotyöryhmän toiminnassa.

Osuvakoulutuksen tulos oli edellistä vuotta hieman parempi. Yhtiön liikevaihto vuonna 2024 oli 984 212,60 euroa. Yhtiön tilikauden tulos oli +61 537,00 euroa, mikä on 38 040,68 euroa edellistä tilikautta parempi. Osuvakoulutuksen 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 kouluttamiseen. Uusia koulutus- ja palvelutuotteita muotoillaan jatkuvasti, mahdollistaen myös laadukas oppiminen.

Mika Väisälä, vt. asiakkuusjohtaja

5.8 Koulutusyhtymän tulokset ja tunnusluvut vuosille 2021-2024

Yhtymän keskeiset tulokset ja tunnusluvut vuosina 2021-2024 on tiivistetty alla oleviin mittareihin.

Mittari	TP 2021	TP 2022	TP 2023	TP 2024
Aloittaneet tutkinto-opiskelijat	1 886	2 084	1 956	1 998
Suoritettujen tutkintojen määrät	1 117	1 069	1 199	1 079
Pedagogisesti pätevät opettajat (%)	91	88	90	90
Toimintatuotot (M€)	37,6	39,1	40,8	41,5
Tilikauden tulos (€)	-92.614	-448.880	-607.976	-401.695
Tilikauden yli-/alijäämä (€)	172.429	227.441	5.119	0,00
Nettoinvestoinnit (M€)	2,5	5,3	6,2	4,9
Omavaraisuusaste %	54,7	53,3	48,3	47,1

Ammatillinen koulutus toimialoittain ja tutkinnoittain

Toimiala/tutkinto	Opiskelija- vuodet 2023	Opiskelija- vuodet 2024	Tutkinnot 2023	Tutkinnot 2024
Hyvinvointiala	415,0	415,4	199	147
Hieronnan ammattitutkinto	10,7	15,8	13	16
Hieronnan erikoisammattitutkinto	4,2	8,5	12	0
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	47,5	35,2	13	17
Mielenterveys- ja päihdetyön eat	4,2	2,8	5	2
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	341,3	323,9	144	100
Terveysalan ammattitutkinto	7,0	10,1	11	12
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	0,2	7,6	1	0
Välinehuoltoalan perustutkinto	0,0	11,5	0	0
IT- ja media-ala	206,1	195,9	67	75
Media-alan ammattitutkinto	0,1	0,8	1	0
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto	95,6	83,2	27	29
Teknisen suunnittelun perustutkinto	0,0	0,0	0	0
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	0,2	0,0	3	0
Tieto- ja viestintätekniikan ammattitutkinto	0,5	0,0	0	0
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	109,6	111,9	36	46
Kansanopisto	125,9	123,5	45	52
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	22,8	22,4	17	20
Kasvatus- ja ohjausalan perustutkinto	70,5	64,9	25	25
Kuntoutus-, tuki- ja ohjauspalvelujen eat	2,5	2,5	3	0
Media-alan ammattitutkinto	27,7	26,4	0	3
Media-alan erikoisammattitutkinto	0,0	0,8	0	0
Vammaisalan ammattitutkinto	2,5	6,6	0	4
Liiketoiminnan ala	372,8	347,1	201	204
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	14,5	14,7	6	14
Liiketoiminnan ammattitutkinto	27,7	17,6	37	26
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	14,7	16,0	12	11
Liiketoiminnan perustutkinto	180,1	173,6	65	74
Lähiesihenkilötyön ammattitutkinto	76,4	61,0	56	59
Turvallisuusalan ammattitutkinto	5,3	5,8	5	2

Turvallisuusalan perustutkinto	44,9	43,3	17	16
Turvallisuusvalvojan erikoisammattitutkinto	9,3	15,1	3	2
Luonnonvara-ala	573,0	582,1	173	175
Eläintenhoidon ammattitutkinto	40,8	50,4	27	21
Eläintenhoidon erikoisammattitutkinto	8,9	21,9	1	6
Hevostalouden ammattitutkinto	24,1	19,8	9	5
Hevostalouden perustutkinto	132,6	139,5	18	19
Luonto- ja ympäristöalan perustutkinto	24,8	26,9	5	12
Maatalousalan ammattitutkinto	25,8	31,1	11	4
Maatalousalan erikoisammattitutkinto	11,9	3,3	7	4
Maatalousalan perustutkinto	207,6	194,1	53	68
Metsäalan ammattitutkinto	2,5	0,8	6	0
Metsäalan perustutkinto	94,0	94,4	36	36
Rakennusalat	364,4	366,7	138	117
Pintakäsittelyalan perustutkinto	43,9	36,3	15	14
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	2,8	3,7	5	1
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	0,0	5,5	0	0
Puuteollisuuden perustutkinto	18,5	26,3	7	2
Rakennusalan perustutkinto	118,0	115,4	48	35
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	112,5	120,2	34	44
Talonrakennusalan ammattitutkinto	1,9	1,8	0	1
Talotekniikan ammattitutkinto	0,7	0,5	0	0
Talotekniikan perustutkinto	66,1	57,1	29	20
Ruoka- ja puhtauspalveluala	176,9	175,8	67	73
Elintarvikealan perustutkinto	68,9	64,8	26	28
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	38,7	34,0	24	22
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	5,5	6,4	1	1
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	56,9	64,6	11	18
Ruokapalvelujen ammattitutkinto	6,9	6,1	5	4
Teollisuus ja logistiikka-ala	445,7	500,8	192	163
Ajoneuvoalan perustutkinto	24,7	42,0	0	1
Autoalan perustutkinto	20,7	7,0	18	13
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	128,7	136,2	51	44
Kuljetusalan ammattitutkinto	2,5	5,0	1	4
Laboratorioalan perustutkinto	34,6	43,0	13	20
Logistiikan perustutkinto	66,1	63,9	32	27
Prosessiteollisuuden ammattitutkinto	20,4	29,9	0	0
Prosessiteollisuuden perustutkinto	132,7	160,6	64	51
Teknisen suunnittelun perustutkinto	13,9	12,7	13	3
Tuotantotekniikan ammattitutkinto	1,4	0,5	0	0
Laajennettu oppisopimus	133,7	146,2	117	73
Valmentava koulutus (VALMA/TUVA)	56,2	72,0	0	0
YHTEENSÄ	2 869,8	2 925,5	1 199	1 079

5.9 Koulutusyhtymän yhteiset mittarit

KESKI-POHJANMAAN KOULUTUSYHTYMÄ	Toteutunut	Toteutunut	Toteutunut	Tavoite	Toteutunut
Näkökulma/Mittari	2021	2022	2023	2024	2024
HENKILÖSTÖN UUDISTUMINEN JA TYÖKYKY - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Henkilötyövuodet (vuodet 2022-2023 htv ilman sivutoimimisia)	428	413	404	420	425
Henkilöstömäärät 31.12.	447	438	438	430	430
- vakinainen henkilöstö	365	356	364	350	366
- määräaikainen henkilöstö	82	82	74	80	64
- opetushenkilöstö	242	250	245	250	235
- muu henkilöstö	205	188	193	180	195
Projektitoiminnan henkilötyövuodet	30	33	33	34	27
Henkilöstön sairauspoissaolot, päiviä/työntekijä (ope/muut)	9,8/14,9	11,8/13,4	8,9/13,0	8,0/10,0	9,8/8,9
Opettajien kelpoisuusmittari	91 %	88 %	87 %	95 %	88 %
Henkilöstön palaute (1-5): Kehitämme yhdessä toimintaamme	3,60	3,70	3,80	3,70	3,90
Henkilöstön kv-jaksojen lukumäärä	11	80	84	90	86
Työtapaturmista aiheutuneet poissaolot/kalenteripäivät	25 /XX	13/85	13/251	0/0	7/30
Käydyt onnistumiskeskustelut (%)	60	60	70	100 %	83
OSAAMISEN TUOTTAMINEN - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Opiskelijamäärä, henkilöitä summa	7 022	7 816	8 172	8 200	8 401
Opiskelijamäärät, ammatillinen	5 076	5 359	5 443	5 500	5 519
Opiskelijamäärät, vapaa sivistystyö	1 106	1 167	1 427	1 200	1 449
Opiskelijamäärät, muu	840	1 290	1 302	1 500	1 433
Toteutuneet opiskelijavuodet ammatillisessa koulutuksessa	2 663,1	2 910,3	2 869,8	2 870,0	2 925,6
Suoritetut tutkinnot	1 117	1 069	1 199	1 236	1 079
Suoritetut tutkinnon osat	6 498	6 414	6 774	7 300	6 321
Valmistuneiden sijoittuminen työelämään (TK)	72,5 %	70,3 %	75,9 %	77,0 %	77,1 %
Valmistuneiden sijoittuminen jatko-opintoihin (TK)	8,3 %	8,7 %	8,1 %	8,0 %	7,3 %
Opiskelijapalaute, aloituskysely (1-5) ja vastaus-%	4,33/53 %	4,40/33 %	4,51/44 %	4,45/65 %	4,47/45 %
Opiskelijapalaute, päättökysely (1-5) ja vastaus-%	4,24/41 %	4,23/49 %	4,29/52 %	4,35/70 %	4,36/52 %
Eronneet opiskelijat tutkintotav.	512	524	596	450	562
Eronneet opiskelijat tutkintotav. (neg)	292	307	352	200	292
HOKS-palaute (1-5)	4,27	4,24	4,25	4,30	4,30
Erityisen tuen opiskelijoiden määrä	732	747	776	700	756
Majoitetut opiskelijat	394	396	410	400	394
Opiskelijoiden kv-liikkuvuusjaksot	7	74	96	100	88
ASIAKKUUKSIEN JA TYÖELÄMÄN KEHITTÄMINEN - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Asiakaspalaute: OPAL	4,26	4,40	4,50	4,4	4,60
Työpaikkapalaute (1-5)	4,60	4,80	4,60	4,4	4,50
Työpaikkaohjaajan palaute (1-5)	4,20	4,30	4,30	4,5	4,40
Työpaikkaohjaajan palaute vastausprosentti	-	34,3 %	32,0 %	50 %	33,9 %
Koulutettujen työpaikkaohjaajien määrä	110	114	158	250	92
Työelämässä oppiminen yhteensä (määrä)	4 120	4 245	4 056	4 300	3 992
- josta koulutusopimukset (määrä)	3 005	2 845	2 560	2 580	2 571
- josta oppisopimukset (määrä)	1 115	1 400	1 496	1 720	1 421
Strategisten työelämäkumppanuussopimusten määrä	3	3	6	6	6
Osuvakoulutus Oy:n liikevaihto	706 000	803 300	816 397	950 000	984 213
- josta konsernin palvelumyynti, %	84 %	88 %	86 %	80 %	81 %
TALOUS JA VAIKUTTAVUUS - MITTARIT JA TUNNUSLUVUT					
Järjestämisluvan mukainen rahoitus, ammatillinen koulutus	30 187 941	30 681 664	32 344 945	33 775 000	33 255 307
Järjestämisluvan mukainen rahoitus, vap. siv	1 078 436	1 258 614	1 354 371	1 200 000	1 400 361
Käynnissä olevat projektit, lkm/milj. euro	62/4,3m€	65/2,9m€	63/2,8m€	50/3,0m€	56/2,4m€
Projektitoiminnan ulkopuolinen rahoitus (m€)	3,5	2,6	2,5	2,7	2,2
Projektitoiminnan vipuvaikutus	4,3	9,5	9,7	7,0	9,0
Toimintatuotot	37 564 234	39 160 989	40 803 934	40 669 000	41 548 936
Toimintakulut	34 774 296	36 552 108	37 953 552	36 901 800	38 012 677
Vuosikate	2 674 785	2 482 787	2 439 972	3 116 300	2 924 345
Poistot	2 767 398	2 931 657	3 047 948	3 166 300	3 326 040
Toimintatuotot/-kulut	108,0 %	107,1 %	107,5 %	110,2 %	109,3 %
Toimintatuotot/henkilötyövuosi	87 767	94 821	101 000	96 831	97 762
Poistot toimintatuotoista	7,4 %	7,5 %	7,5 %	7,8 %	7,8 %
Poistot vuosikatteesta	103,5 %	118,1 %	124,9 %	101,6 %	113,7 %
Nettoinvestoinnit	3 980 000	5 306 617	6 229 929	5 000 000	4 864 837
Investointien tulorahoitus	88,6 %	45,5 %	48,3 %	63,3 %	63,3 %
Kassan riittävyys, pv (31.12./ka. kk lopussa)	10,0/25,0	2,6/3,2	13,9	6,3/30,0	8,6/10,0
Lainakannan määrä, m€	17,9	19,3	22,8	24,3	24,6
Toimitilojen määrä (k-m2) - omat kiinteistöt	69 000	67 932	64 908	62 000	63 617
Toimitilojen määrä (k-m2) - vuokratut tilat	10 000	7 585	6 800	7 500	9 000
Toimitilakustannukset, Kiiru (€)	5 368 652	5 389 013	5 348 853	5 500 000	5 470 350
Toimitilakustannukset % (€/toimintakulut)	15,4	14,7	14,1	14,9	14,4

6 HALLITUKSEN ESITYS TULOKSEN KÄSITTELYSTÄ JA TALOUDEN TASA-PAINOTTAMISESTA

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 investointivaraussiirtoja, poistoerokirjauksia, vahinkorahastosiirtoja, lahjoitusrahastosiirtoja tai siirtoja muuhun rahastoon. Vuoden 2024 tilikauden tuloksesta esitetään valtuustolle tehtäväksi seuraavaa:

Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja	-401 695,39
Vanhan poistoeron kirjaaminen sumu-poiston suhteessa	161 126,19
Varausten käyttö	128 038,26
Rahastojen käyttö	112 530,94
Investointivarausten ja rahastosiirtojen nettovaikutus	401 695,39
Uudet investointivaraukset	0,00
KOKO KUNTAYHTYMÄN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0,00

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 2024 tilinpäätöksessä:

- kehittämisrahastosta tuloutetaan 112.530,94 € hankkeiden ja avustusten omarahoitusosuuksien kattamiseen,
- investointivarausta tuloutetaan 128.038,26 € Kannuksen vanhan navetan rakennus- ja muutoshankkeen purkukustannusten kattamiseen.

Investointi- ja rahastokirjausten jälkeen tilikauden ylijäämäksi tulee 0,00 euroa.

7 JÄSENKUNTIEN MAKSUSUUDET 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 kuntaosuus 7 vuoden osalta on päättynyt vuonna 2012. Käyttötaloudensuuksina on peritty Teknologiaakeskus KETEK Oy:n osakessopimuksen mukaista kuntaosuutta 5 vuoden aikana 2012-2016, jota vastaavaa osuutta on peritty myös aikaisempina vuosina 2000-2011.

8 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

8.1 Tuloslaskelma

	Konserni				Koulutusyhtymä			
	2024		2023		2024		2023	
TOIMINTATUOTOT								
Myyntituotot	37 072 563,63		35 818 493,06		37 254 909,31		36 073 047,44	
Maksutuotot	58 457,32		58 484,55		58 457,32		58 484,55	
Tuet ja avustukset	3 584 279,27		4 029 660,15		3 584 279,27		4 029 660,15	
Muut toimintatuotot	1 313 115,97	42 028 416,19	1 308 082,31	41 214 720,07	651 290,12	41 548 936,02	642 742,74	40 803 934,88
TOIMINTAKULUT								
Henkilöstökulut								
Palkat ja palkkiot	-21 036 973,09		-20 775 190,44		-21 005 310,30		-20 740 528,67	
Henkilösivukulut								
Eläkekulut	-3 474 886,63		-3 435 281,22		-3 470 752,94		-3 430 405,46	
Muut henkilösivukulut	-555 115,44		-816 577,55		-554 570,77		-815 714,45	
Henkilöstökulut	-25 066 975,16		-25 027 049,21		-25 030 634,01		-24 986 648,58	
Palvelujen ostot	-5 804 258,80		-6 081 770,89		-5 687 049,85		-5 926 357,90	
Aineet tarvikkeet ja tavarat	-4 370 074,23		-4 243 918,48		-4 325 270,04		-4 220 047,48	
Avustukset	-269 739,63		-252 856,86		-269 739,63		-252 856,86	
Muut toimintakulut	-2 093 459,41	-37 604 507,23	-1 962 244,80	-37 567 840,24	-2 699 983,58	-38 012 677,11	-2 567 641,58	-37 953 552,40
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta	0,00	0,00	0,00	0,00				
TOIMINTAKATE		4 423 908,96		3 646 879,83		3 536 258,91		2 850 382,48
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT								
Korkotuotot	8 057,61		6 338,51		1 891,24		1 530,60	
Muut rahoitustuotot	5 870,37		7 396,19		5 869,78		7 395,34	
Korkokulut	-786 069,14		-587 775,55		-598 730,83		-412 117,44	
Muut rahoituskulut	-21 061,45	-793 202,61	-7 266,32	-581 307,17	-20 944,24	-611 914,05	-7 219,32	-410 410,82
VUOSIKATE		3 630 706,35		3 065 572,66		2 924 344,86		2 439 971,66
Poistot ja arvonalentumiset								
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 761 821,31		-3 312 968,46		-3 326 040,25		-3 047 948,02	
Arvonalentumiset	0,00	-3 761 821,31	0,00	-3 312 968,46	0,00	-3 326 040,25	0,00	-3 047 948,02
Satunnaiset erät								
Satunnaiset tuotot	0,00		0,00		0,00		0,00	
Satunnaiset kulut	0,00	0,00	-148,86	-148,86	0,00	0,00	0,00	0,00
TILIKAUDEN TULOS		-131 114,96		-247 544,66		-401 695,39		-607 976,36
Poistoeron lisäys (-)/vähennys		0,00		0,00		161 126,19		161 126,19
Varausten lisäys (-)/vähennys		0,00		0,00		128 038,26		223 675,40
Rahastojen lisäys (-)/vähennys		112 530,94		228 293,80		112 530,94		228 293,80
Tilikauden verot		-15 392,47		0,00				
Laskennalliset verot		0,00		0,00				
Vähemmistöosuudet		-48 412,74		-84 233,85				
TILIKAUDEN YLI/ALIJÄÄMÄ		-82 389,23		-103 484,71		0,00		5 119,03

8.2 Rahoituslaskelma

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	TP 2024	TP 2023	TP 2024	TP 2023
Rahoituslaskelma				
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 630 706,35	3 065 572,66	2 924 344,86	2 439 971,66
Satunnaiset erät	0,00	0,00	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjauserät	12 133,53	27 525,46	27 526,00	27 525,46
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 024 730,95	-6 347 509,49	-5 011 832,63	-6 250 065,19
Investointimenot tytäryhtiöosakkeisiin	0,00	0,00	0,00	0,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	146 996,00	0,00	146 996,00	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	20 136,00	0,00	20 136,00
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 234 895,07	-3 234 275,37	-1 912 965,77	-3 762 432,07
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	5 000 000,00	6 000 000,00	5 000 000,00	6 000 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-3 657 269,56	-2 606 926,00	-3 257 369,56	-2 473 626,00
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	-38 556,91	-14 727,28	-38 556,91	-14 727,28
Vaihto-omaisuuden muutos	299 667,02	258 541,58	299 667,02	258 541,58
Saamisten muutos	115 436,65	536 457,11	151 328,45	619 215,07
Korottomien velkojen muutos	-1 348 414,48	749 475,24	-938 504,17	845 959,85
Rahoituksen rahavirta	370 862,72	4 922 820,65	1 216 564,83	5 235 363,22
Rahavarojen muutos	-864 032,35	1 688 545,28	-696 400,94	1 472 931,15
Rahavarat 31.12.	1 585 295,32	2 449 327,67	1 100 136,71	1 796 537,65
Rahavarat 1.1.	2 449 327,67	760 782,39	1 796 537,65	323 606,50

8.3 Tase

	Koulutusyhtymä			Koulutusyhtymä	
VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
	€	€		€	€
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 249 755,83	9 249 755,83
Aineettomat oikeudet	89 844,99	221 972,24	Muut omat rahastot	747 156,93	859 687,87
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	0,00	Edellisten tilikausien yli-/alijäämä	13 975 187,37	13 970 068,34
Aineettomat hyödykkeet	89 844,99	221 972,24	Tilikauden yli-/alijäämä	0,00	5 119,03
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	23 972 100,13	24 084 631,07
Maa- ja vesialueet	800 200,29	823 726,29			
Rakennukset	39 320 706,82	41 078 822,45			
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 211 402,91	2 193 995,37			
Koneet ja kalusto	1 887 575,51	2 261 860,80	POISTOERO JA VAPAA-EHTOISET VARAUKSET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00	0,00	Poistoero	2 167 004,46	2 328 130,65
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	4 699 202,73	921 105,59	Vapaaehtoiset varaukset	378 191,34	506 229,60
Aineelliset hyödykkeet	48 919 088,26	47 279 510,50	POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR	2 545 195,80	2 834 360,25
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	3 145 655,05	3 141 835,18			
Lainasaamiset	0,00	0,00	PAKOLLISET VARAUKSET		
Muut saamiset	276 423,09	276 423,09	Muut pakolliset varaukset	0,00	0,00
Sijoitukset	3 422 078,14	3 418 258,27	PAKOLLISET VARAUKSET	0,00	0,00
PYSYVÄT VASTAAVAT	52 431 011,39	50 919 741,01			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	384 545,57	338 255,16	Muut toimeksiantojen pääomat	357 068,91	349 335,41
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	384 545,57	338 255,16	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	357 068,91	349 335,41
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	294 431,89	348 478,00	VIERAS PÄÄOMA		
Muu vaihto-omaisuus	296 372,93	541 993,84			
Ennakkomaksut	0,00	0,00	Pitkäaikainen		
Vaihto-omaisuus	590 804,82	890 471,84	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	20 873 525,88	19 578 640,44
Saamiset			Pitkäaikainen	20 873 525,88	19 578 640,44
Lyhytaikaiset saamiset					
Myyntisaamiset	1 180 877,51	1 152 083,47			
Lainasaamiset	0,00	250 000,00			
Muut saamiset	655 435,64	583 012,50	Lyhytaikainen		
Siirtosaamiset	64 310,56	66 856,19	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	3 705 114,56	3 257 369,56
Saamiset	1 900 623,71	2 051 952,16	Shekkiluotto	0,00	0,00
Rahoitusarvopaperit			Saadut ennakot	103 883,99	290 703,10
Sijoitukset rahoitusmarkkina-instrumentteihin	0,00	0,00	Ostovelat	1 575 128,01	2 502 829,26
Rahoitusarvopaperit	0,00	0,00	Muut lyhytaikaiset velat	511 739,18	508 658,23
Rahat ja pankkisaamiset			Siirtovelat	2 763 365,74	2 590 430,50
Käteisvarat	3 389,50	3 389,50	Lyhytaikainen	8 659 231,48	9 149 990,65
Pankkitilit	1 096 747,21	1 793 148,15			
Rahat ja pankkisaamiset	1 100 136,71	1 796 537,65			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	3 591 565,24	4 738 961,65	VIERAS PÄÄOMA	29 532 757,36	28 728 631,09
VASTAAVAA YHTEENSÄ	56 407 122,20	55 996 957,82	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	56 407 122,20	55 996 957,82

8.4 Konsernitase

	Konserni			Konserni	
VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
	€	€		€	€
PYSYVÄT VASTAAVAT			OMA PÄÄOMA		
Aineettomat hyödykkeet			Peruspääoma	9 249 755,83	9 249 755,83
Aineettomat oikeudet	89 844,99	221 972,24	Muut omat rahastot	747 156,93	859 687,87
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	0,00	Ed. tilikaudien yli-/alijäämä	19 793 695,18	19 897 179,89
Aineettomat hyödykkeet	89 844,99	221 972,24	Tilikauden yli-/alijäämä	-82 389,23	-103 484,71
Aineelliset hyödykkeet			OMA PÄÄOMA	29 708 218,71	29 903 138,88
Maa- ja vesialueet	800 200,29	823 726,29			
Rakennukset	48 074 026,23	50 242 200,62	VÄHEMMISTÖOSUUS	1 345 887,70	1 297 474,96
Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 065 922,75	2 069 298,09			
Koneet ja kalusto	1 905 078,62	2 273 505,01	POISTOERO JA VAPAAEHTOI- SET VARAUKSET		
Muut aineelliset hyödykkeet	0,00	0,00	Poistoero	0,00	0,00
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	4 703 271,48	923 074,34	Vapaaehtoiset varaukset	0,00	0,00
Aineelliset hyödykkeet	57 548 499,37	56 331 804,35	POISTOERO JA VARAUKSET	0,00	0,00
Sijoitukset					
Osakkuusyhteisöosuudet	0,00	0,00			
Osakkeet ja osuudet	2 198 680,70	2 194 860,83	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	2 578 950,79	2 575 130,92			
PYSYVÄT VASTAAVAT	60 217 295,15	59 128 907,51			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Muut toimeksiantojen varat	384 345,57	338 055,16	Muut toimeksiantojen pääomat	356 868,91	349 135,41
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	384 345,57	338 055,16	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	356 868,91	349 135,41
VAIHTUVAT VASTAAVAT					
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	294 431,89	348 478,00			
Muu vaihto-omaisuus	296 372,93	541 993,84	VIERAS PÄÄOMA		
Ennakkomaksut	0,00	0,00			
Vaihto-omaisuus	590 804,82	890 471,84	Pitkäaikaiset velat		
Saamiset			Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	24 340 925,88	23 445 940,44
Myyntisaamiset	-1 992 514,89	-1 765 872,15	Saadut ennakot	0,00	0,00
Lainasaamiset	0,00	0,00	Pitkäaikaiset velat	24 340 925,88	23 445 940,44
Muut saamiset	2 108 836,85	2 036 413,71			
Laskennalliset verosaamiset	0,00	0,00			
Siirtosaamiset	23 081,58	-15 701,37			
Saamiset	139 403,54	254 840,19			
Rahoitusarvopaperit			Lyhytaikaiset velat		
Sijoitukset rahoitusmarkkina- instrumentteihin	0,00	0,00	Lainat rahoitus- ja vak.laitoksilta	3 971 714,56	3 523 969,56
Rahoitusarvopaperit	0,00	0,00	Saadut ennakot	103 883,99	290 703,10
Rahat ja pankkisaamiset			Ostovelat	-208 286,34	1 020 739,04
Käteisvarat	3 389,50	3 389,50	Muut lyhytaikaiset velat	877 544,89	889 312,77
Pankkitilit	1 581 905,82	2 445 938,17	Siirtovelat	2 420 386,10	2 341 188,21
Rahat ja pankkisaamiset	1 585 295,32	2 449 327,67	Laskennalliset verovelat	0,00	0,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT	2 315 503,68	3 594 639,70	Lyhytaikaiset velat	7 165 243,20	8 065 912,68
VASTAAVAA YHTEENSÄ	62 917 144,40	63 061 602,37	VIERAS PÄÄOMA	31 506 169,08	31 511 853,12
			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	62 917 144,40	63 061 602,37

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

	Peruspääoma				Rajoitus valtuustossa		Jäs.määrä
Kunta	31.12.2020 (€)	%	1/10000 Äänivalta	%	2/5	%	2021-2025
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 määräänsä.

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 hankintamenomenetelmällä.

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	
	2024	2023	2024	2023
Valtionosuusrahoitus	33 255 286,00	32 344 964,00	33 255 286,00	32 344 964,00
Muut myyntituotot	3 817 277,63	3 473 529,06	3 999 623,31	3 728 083,44
Maksutuotot	58 457,32	58 484,55	58 457,32	58 484,55
EU-tuet	490 200,88	357 661,23	490 200,88	357 661,23
Muut tuet ja avustukset	3 094 078,39	3 671 998,92	3 094 078,39	3 671 998,92
Muut toimintatuotot	1 313 115,97	1 308 082,31	651 290,12	642 742,74
Toimintatuotot yhteensä	42 028 416,19	41 214 720,07	41 548 936,02	40 803 934,88

9.3.2 Palvelujen ostot

	2024	2023	2022	2021
Asiakaspalvelujen ostot	557 917,42	522 206,21	494 998,53	436 471,67
Muiden palvelujen ostot	5 129 132,43	5 404 151,69	4 966 253,91	4 404 919,48
Palvelujen ostot yhteensä	5 687 049,85	5 926 357,90	5 461 252,44	4 841 391,15

9.3.3 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 poistoaajat ja niitä vastaavat poistoprosentit sekä poistomenetelmät ovat:

TASE-ERÄ	Omaisuuslaji	Arvioitu pitoaika	Poisto-menetelmä	Poistojen aloi- tusaika	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 ottopaikat		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%).

9.3.4 Osinkotuotot ja osuuspääoman korot

Osinkotuottojen ja osuuspääoman korkojen erittely

	2024	2023
Osinkotuotot saman konsernin yhteisöistä	0,00	0,00
Osinkotuotot muista yhteisöistä	500,00	1 776,42
Osuuspääomien korot	1425,42	242,09
Yhteensä	1 925,42	2 018,51

9.3.5 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot				
	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Muut toimintatuotot				
Maa- ja vesialueiden luovutusvoitot	0,00	0,54	0,00	0,54
Rakennusten luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut luovutusvoitot	0,00	0,00	0,00	0,00
Luovutusvoitot yhteensä	0,00	0,54	0,00	0,54
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

9.3.6 Satunnaiset tuotot ja kulut

Satunnaisten tuottojen ja kulujen erittely				
	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Satunnaiset tuotot				
Satunnaiset tuotot yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset kulut				
-Kiint.Oy Kokkolan Kampus/luovutustappio	0,00	148,86	0,00	0,00
Satunnaiset kulut yhteensä	0,00	148,86	0,00	0,00

9.3.7 Tuloslaskelmavaikutteiset vireillä olevat oikeudelliset vaateet

Hyvinvointialoilla työskennelleen määräaikaisen opettajan osalta on vireillä Hallinto-oikeudessa vaatimus ns. perusteettomista työsuhteiden ketjutuksista ja lisäksi Pohjanmaan käräjäoikeudessa on vireillä kanne, jossa vaaditaan ns. yhdenvertaisuuslain mukaista hyvitystä. Koulutusyhtymään kohdistuvat tuloslaskelmavaikutteiset korvausvaatimukset ovat yhteensä noin 37.000 €. Näistä ei ole vuoden 2024 tilinpäätökseen tehty varauksia, koska koulutusyhtymä osalta katsotaan, että vaatimukset ovat perusteettomat.

9.4 Tasetta koskevat liitetiedot

9.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

Pysyvät vastaavat ja muut pitkäaikaiset sijoitukset

		Aineelliset hyödykkeet					
	Aineettomat hyödykkeet	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	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
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	4 000,00	0,00	0,00	320 768,31	5 036 807,81	5 361 576,12
Rahoitusosuudet tilikaudella	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-146 996,00	-146 996,00
Vähennykset tilikauden aikana	0,00	-27 526,00	0,00	0,00	0,00	-353 563,36	-381 089,36
Siirrot erien välillä	8 085,00	0,00	397 619,91	324 866,52	27 579,88	-758 151,31	0,00
Tilikauden poisto	-140 212,25	0,00	-2 155 735,54	-307 458,98	-722 633,48	0,00	-3 326 040,25
Arvonlennukset ja niiden palautukset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	89 844,99	800 200,29	39 320 706,82	2 211 402,91	1 887 575,51	4 699 202,73	49 008 933,25
Arvonkorotukset	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	89 844,99	800 200,29	39 320 706,82	2 211 402,91	1 887 575,51	4 699 202,73	49 008 933,25

PYSYVIEN VASTAAVIEN SIOITUKSET	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistusyhteisöissä	Osakkeet ja osuudet muut	Lainasaamiset kunnilta	Saamiset muut yhteisöt	Saamiset tytäryhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	950 000,00	1 366 385,00	825 450,18	0,00	276 423,09	0,00	3 418 258,27
Lisäykset	0,00	0,00	3 819,87	0,00	0,00	0,00	3 819,87
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	950 000,00	1 366 385,00	829 270,05	0,00	276 423,09	0,00	3 422 078,14
Arvonlennukset 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
Kirjanpitoarvo 31.12.	950 000,00	1 366 385,00	829 270,05	0,00	276 423,09	0,00	3 422 078,14

Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt	Konsernin omistusosuus	Osuus omasta pääomasta	Osuus vieraasta pääomasta	Osuus voitosta tai tappiosta
Tytäryhteisöt				
Osuvakoulu Oy, Kokkola	100,0 %	228 831,54	79 738,77	61 537,00
Kiinteistö Oy Kokkolan Kampus, Kokkola	75,0 %	4 037 668,38	2 884 428,57	145 238,22
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			
	2024		2023		2024		2023	
	Pitkä-aikai- set	Lyhytaikaiset	Pitkä-ai- kaiset	Lyhytaikaiset	Pitkä-aikai- set	Lyhytaikaiset	Pitkä-aikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset muilta yhteisöiltä								
Myyntisaamiset	0,00	-1 992 514,89	0,00	-1 765 872,15	0,00	1 113 550,21	0,00	916 039,17
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut saamiset	0,00	2 108 836,85	0,00	2 036 413,71	0,00	655 435,64	0,00	583 012,50
Siirtosaamiset	0,00	23 081,58	0,00	-15 701,37	0,00	63 438,36	0,00	66 856,19
Yhteensä	0,00	139 403,54	0,00	254 840,19	0,00	1 832 424,21	0,00	1 565 907,86
Saamiset tytäryhteisöiltä								
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 327,30	0,00	236 044,30
Lainasaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250 000,00
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	872,20	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 199,50	0,00	486 044,30
Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöisöiltä								
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	139 403,54	0,00	254 840,19	0,00	1 900 623,71	0,00	2 051 952,16

9.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2024	2023	2024	2023
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.	859 687,87	1 087 981,67	859 687,87	1 087 981,67
Siirrot rahastoon tilikauden aikana	48 084,39	0,00	48 084,39	0,00
Siirrot rahastosta tilikauden aikana	160 615,33	228 293,80	160 615,33	228 293,80
Muiden rahastojen pääoma 31.12.	747 156,93	859 687,87	747 156,93	859 687,87
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	19 793 695,18	19 897 179,89	13 975 187,37	13 970 068,34
Tilikauden ylijäämä 31.12.	-82 389,23	-103 484,71	0,00	5 119,03
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	29 708 218,71	29 903 138,88	23 972 100,13	24 084 631,07

Toimeksiantojen pääomat

Stipenditilit ja -rahastot, Vuokratakuutili	1.1.2024	Muutos-24	31.12.2024
Stipendirahasto Keski-Pohjanmaan ammattiopisto	69 747,08	-3 765,00	65 982,08
Stipendirahasto Kauppaopisto	54 514,06	4 900,52	59 414,58
Stipendirahasto Kannus	210 193,62	6 897,98	217 091,60
Stipendirahasto Koivunen Mauri	5 669,65	-300,00	5 369,65
Stipendirahasto Aikuisopisto, Pulkkinen	176,00	0,00	176,00
Stipendirahasto Virkkala Aarre	785,00	0,00	785,00
Stipendirahasto Jokiniva Veli-Pekka	450,00	0,00	450,00
Avainpantit, Luonnonvara	7 800,00	0,00	7 800,00
Yhteensä	349 335,41	7 733,50	357 068,91

Pitkäaikainen ja lyhytaikainen vieras pääoma

Koulutusyhtymä

Koulutusyhtymä				
	1.1.2024	Lisäys 2024	Muutos 2024	31.12.2024
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	22 836 010,00	5 000 000,00	-3 257 369,56	24 578 640,44
Lainat julkisyhteisöiltä				
Lainat muilta luotonantajilta				

Konserni

Konserni				
	1.1.2024	Lisäys 2024	Muutos 2024	31.12.2024
Lainat vakuutus- ja rahoituslaitoksilta	26 969 910,00	5 000 000,00	-3 657 269,56	28 312 640,44
Lainat julkisyhteisöiltä				
Lainat muilta luotonantajilta				

Yli viiden vuoden kuluttua erääntyvät pitkäaikaiset velat

	Konserni		Koulutusyhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Pitkäaikaiset velat				
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	10 191 553,64	10 376 692,20	7 790 553,64	7 709 092,20
Yhteensä	10 191 553,64	10 376 692,20	7 790 553,64	7 709 092,20

Velkojen erittely

Konserni					Koulutusyhtymä			
Vieras pääoma			2023		2024		2023	
	Pitkä-ai- nen	Lyhytaikainen	Pitkä-ai- kainen	Lyhytaikainen	Pitkä-ai- kainen	Lyhytaikainen	Pitkä-ai- kainen	Lyhytaikainen
Velat muille yhteisöille								
Saadut ennakot	0,00	103 883,99	0,00	290 703,10	0,00	103 883,99	0,00	290 703,10
Ostovelat	0,00	-220 610,80	0,00	1 019 075,94	0,00	1 495 897,33	0,00	2 436 246,70
Muut velat	0,00	877 544,89	0,00	889 312,77	0,00	511 739,18	0,00	508 658,23
Siirtovelat	0,00	2 419 012,00	0,00	2 341 188,21	0,00	2 761 991,64	0,00	2 586 531,80
Yhteensä	0,00	3 179 830,08	0,00	4 540 280,02	0,00	4 873 512,14	0,00	5 822 139,83
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	66 906,22	0,00	64 919,46
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	3 898,70
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 906,22	0,00	68 818,16
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	12 324,46	0,00	1 663,10	0,00	12 324,46	0,00	1 663,10
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Siirtovelat	0,00	1 374,10	0,00	0,00	0,00	1 374,10	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	13 698,56	0,00	1 663,10	0,00	13 698,56	0,00	1 663,10
Yhteensä	0,00	3 193 528,64	0,00	4 541 943,12	0,00	4 954 116,92	0,00	5 892 621,09

Erittely siirtoveloista

Konserni			Koulutusyhtymä	
	2024	2023	2024	2023
SIIRTOVELAT				
Maksuosuusennakot	0,00	0,00	0,00	0,00
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotus	2 118 758,90	1 989 895,37	2 118 758,90	1 989 895,37
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	20 115,68	102 390,79	20 115,68	102 390,79
Korkojaksotukset	209 548,11	255 309,97	209 080,01	155 379,25
Muut siirtovelat	71 963,41	-6 407,92	415 411,15	342 765,09
Siirtovelat yhteensä	2 420 386,10	2 341 188,21	2 763 365,74	2 590 430,50

Julkisyhteisötilin luottolimiitti

	2024	2023	2022
Julkisyhteisötilin luottolimiitti 31.12.	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
-siitä käyttämättä oleva määrä	5 000 000,00	5 000 000,00	5 000 000,00
Muiden pankkitilien saldo yhteensä	1 095 769,13	1 783 696,63	318 284,76

9.4.3 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Kuntayhtymän hallussa olevat opiskelijoiden avainpanttimaksut

Eivät sisälly kirjanpitoon	1.1.2024	Muutos-2024	31.12.2024
K-P ammattiopisto, info	1 510,00	-420,00	1 090,00
Yhteensä	1 510,00	-420,00	1 090,00

9.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

9.5.1 Leasing- ja vuokravastuiden yhteismäärä

Konserni		Koulutusyhtymä	
2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut			
Seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	243 141,37	201 790,83	574 654,88
Leasingvastuut			
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	551 847,78	548 677,54	551 847,78
Myöhemmin maksettavat	1 337 996,61	1 310 941,93	1 337 996,61
Vuokra- ja leasingvastuut yhteensä	2 132 985,76	2 061 410,30	2 464 499,27

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 31.12.2024
Kiint. Oy Kokkolan Kampus	10 500 000,00	3 734 000,00
Yhteensä	10 500 000,00	3 734 000,00

9.5.3 Muut vastuusitoumukset

Alv:n palautusvastuu kiinteistöistä	2024
Tilikaudelta 2024	1 139 700,56
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
Kila:n yleisohje KPA 2:7.2 §:N MUKAAN	8 178 982,96

Kiinteistö Oy Kokkolan Kampuksen liitetiedot:

Uudisrakennuksen osalta on vähennetty arvonalisävero. 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 31.12.2024

Henkilöstön lukumäärä kpl vuoden lopussa	2024	2023	2022	2021	2020
Opetushenkilöstö vakinainen	205	208	205	212	200
Opetushenkilöstö määräaikainen	30	37	45	30	25
Muu henkilöstö vakinainen	161	156	151	153	151
Muu henkilöstö määräaikainen	34	37	37	52	51
Yhteensä	430	438	438	447	427

9.6.2 Henkilöstökulut

Henkilöstökulut	2024	2023	2022	2021
Henkilöstökulut tuloslaskelman mukaan	25 030 634,01	24 986 648,58	24 169 879,46	23 598 739,59
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	9 634,16	9 684,24	7 943,70	12 456,54
Henkilöstökulut yhteensä	25 040 268,17	24 996 332,82	24 177 823,16	23 611 196,13

9.6.3 Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

Luottamushenkilön palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut				
	2024	2023	2022	2021
SDP	2 088,00	2 216,00	2 822,00	1 888,00
Keskusta	460,00	492,00	581,00	696,25
Kokoomus	608,00	776,00	1 018,00	90,00
Perussuomalaiset	214,00	254,00	316,00	187,50
Vihreät	0,00	0,00	0,00	49,50
Kristillisdemokraatit	24,00	32,00	44,00	24,00
Vasemmistoliitto	0,00	0,00	0,00	55,00

9.6.4 Tilintarkastuspalkkiot

Tilintarkastuspalkkiot	2024	2023	2022	2021
Tilintarkastuspalkkiot	14 878,00	11 438,00	13 054,25	10 272,40
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	6 643,50	6 837,00	4 319,98	1 656,25
Muut palkkiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Palkkiot yhteensä	21 521,50	18 275,00	17 374,23	11 928,65

9.7 Luettelo käytetyistä kirjanpitokirjoista

Tilikaudella 1.1.-31.12.2024 käytössä ovat seuraavat kirjanpitokirjat:

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

Tilikaudella 1.1.-31.12.2024 ovat käytössä olleet seuraavat tositelajit:

Yleislaskutustositteet	sähköisenä/paperitositteina
Ostoreskontran tositteet	sähköisenä/paperitositteina
Palkkatositteet	sähköisenä/paperitositteina
Käyttöomaisuustositteet	sähköisenä/paperitositteina
Kirjanpidon tositteet	sähköisenä/paperitositteina
Ostoreskontra/maksatustositteet	sähköisenä/paperitositteina
Myyntireskontra/viitesuoritustositteet	sähköisenä/paperitositteina

10 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Tilinpäätös on allekirjoitettu sähköisenä yhtymähallituksen kokouksessa 13.3.2025 läsnäolleiden hallituksen jäsenten toimesta.

Kokkolassa 13.3.2025

JARKKO SIVULA

Jarkko Sivula
puheenjohtaja

PIRJO URPILAINEN

Pirjo Urpilainen
varapuheenjohtaja

JENNIE ELFVING

Jennie Elfving
jäsen

HEIMO FISKAALI

Heimo Fiskaali
jäsen

EMILIA HIRVI

Emilia Hirvi
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 ____/____.2025

KPMG Oy Ab

Elina Pesonen

JHT, KHT

