

**§ 15 Vuoden 2023 tuloksen vahvistaminen ja tilinpäätöstietojen antaminen omistajakunnille**

**Asianumero** D/15/02.02.04/2024

**Tiivistelmä** Oulun kaupunki -konsernin tilinpäätösaikataulun mukaan konserniyhteisöt antavat tilinpäätöstietonsa 7.2.2024 mennessä. Muille omistajakunnille tiedot toimitetaan 15.2.2024 mennessä. Valmis tilinpäätös käsitellään yhtymähallituksessa 25.3.2024.

**Esittelyteksti** Ennakoarvion mukaan OSAOn tilikauden 2023 vuosikatetavoite alittuu noin 0,8 miljoonaa euroa (TA: 5,1 milj. euroa). Vuosikatetoteuma 25.1.2024 tilanteen mukaan on arviolta noin 4,3 miljoonaa euroa, tilikauden tulos -4,7 miljoonaa euroa (TA -3,9 milj. euroa) ja alijäämä -3,9 miljoonaa euroa (TA -2,3 milj. euroa).

Aikataulullisesti tilinpäätöksen laadinta on vielä keskeneräinen (kirjanpito suljetaan 31.1.2024) ja tämän vuoksi yhtymähallitukselle jaetaan vasta kokouksessa vuoden 2023 tuloksen vahvistamista koskeva materiaali ja päätösesitys.

Lisäesittely yhtymähallituksen kokouksessa 5.2.2024:

Tilinpäätöksen 2023 vuosikatteen lopullinen toteutuma on 4 130 398,26 euroa (TA: 5 121 000 euroa). Vuosikate toteutui noin 0,99 miljoonaa euroa ennakoitua pienempänä.

Toimintatuottojen toteutuma on 88 169 505,44 euroa, 98,8 % (TA: 89,2 M euroa). Perusrahoitus toteutui noin 0,4 M euroa ennakoitua paremmin, valtionosuutta myönnettiin OSAOille yhteensä noin 75,5 M euroa (TA: 75,1 M euroa). Muut myyntituotot toteutuivat noin 5,5 M euron suuruisina (TA: 7,3 M euroa). Opiskelijatyönä rakennettuja omakotitaloja myynti toteutui ennakoitua heikommin, mikä näkyy muiden myyntituottojen talousarviota alhaisempana toteumana (75,8 %).

Yhteenvedo toimintatuottojen toteutumasta:

	TP2022	KS1/TA2 2023	TP2023	Tot-%
<b>TOIMINTATUOTOT</b>				
Myyntituotot muut	4 797 673,52	7 309 047,00	5 541 958,45	75,80
Yksikköhintarahaus	77 298 920,00	75 140 967,00	75 537 322,00	100,50
Maksutuotot	322 220,42	258 416,00	276 742,56	107,10
Tuet ja avustukset	2 784 178,15	2 679 597,00	2 482 220,30	92,60
Vuokratuotot	3 885 852,10	3 588 480,00	3 981 757,50	111,00
Muut toimintatuotot	626 708,90	267 283,00	349 504,63	130,80
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>89 715 553,09</b>	<b>89 243 790,00</b>	<b>88 169 505,44</b>	<b>98,80</b>

Toimintakulujen toteutuma on noin 84,5 M euroa, 101,3 % (TA: 83,4 M euroa). Toimintakulut ylittyivät noin 1,07 M eurolla. Henkilöstömenot toteutuivat lähes suunnitellun mukaisena (99,9 %). Toimintakulujen ylitys aiheutui elintarvikkeiden, poltto- ja voiteluaineiden, lämmityksen ja sähkön hankintahintojen ennakoitua isommasta noususta.

Yhteenvedo toimintakulujen toteutumasta:

	TP2022	KS1/TA2 2023	TP2023	Tot-%
<b>TOIMINTAKULUT</b>				
Henkilöstökulut yhteensä	-54 081 841,75	-52 934 112,00	-52 893 000,30	99,90
Palvelujen ostot	-16 057 494,16	-16 525 525,00	-16 443 601,01	99,50
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 217 932,39	-8 975 829,00	-9 835 674,02	109,60
Avustukset	-319 036,53	-399 978,00	-334 273,99	83,60
Vuokrat	-2 844 900,33	-2 948 295,00	-2 936 287,04	99,60
Muut toimintakulut	-1 545 538,23	-1 654 469,00	-2 068 424,97	125,00
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-85 066 743,39</b>	<b>-83 438 208,00</b>	<b>-84 511 261,33</b>	<b>101,30</b>

Suunnitelman mukaisten poistojen toteutuma on 9 360 304,91 euroa (TA: 9 078 800 euroa). Poistoja kasvatti Kotkantie 2 kiinteistöihin tehty ylimääräinen 225 082,77 euron lisäpoisto (yhtymähallitus 18.12.2023 § 137).

Tilikauden tulos on -5 229 906,65 euroa (TA: - 3 957 800 euroa). Poistoeroja tuloutetaan yhteensä 805 173,19 euroa (TA: 0,764 M euroa) ja kiinteistöjen kunnossapitorahastoja yhteensä 459 005,21 euroa (TA: 0,9 M euroa). Alijäämäksi muodostuu poistoerokirjauksen ja kiinteistöjen kunnossapitorahastojen muutoksen jälkeen - 3 965 728,25 euroa (TA: -2 293 800 euroa).

Investointimenojen toteutuma (netto) on noin 3,864 M euroa, 83,55 % (TA: 4,625 M euroa).

Investoinnit	TA2023	KS/TA1 2023	KS1/TA2 2023	TP2023	Tot %
Hankinnat yht.	-7 000 000	-6 560 700	-5 562 100	-4 712 767,58	84,73
Rahoitusosuudet yht.	0	830 700	937 100	848 713,57	90,57
Myyntit	0	0	0	0,00	0,00
<b>Investointien netto</b>	<b>-7 000 000</b>	<b>-5 730 000</b>	<b>-4 625 000</b>	<b>-3 864 054,01</b>	<b>83,55</b>

**Liitteet**

Vuoden 2023 tuloksen vahvistaminen, laskelmat

**Esittelijä**

Kuntayhtymäjohtaja-rehtori Jarmo Paloniemi

**Päätösesitys**

Päätösesitys kokouksessa.

**Päätös**

Kuntayhtymäjohtaja-rehtori esitti kokouksessa, että yhtymähallitus merkitsee tiedoksi vuoden 2023 tuloslaskelman sekä tilikauden tuloksen -5 229 906,65 euroa ja päättää esittää yhtymäkokoukselle tilinpäätöksen tuloksen järjestelystä seuraavaa:

Poistoeroa vähennetään (+) 805 173,19 euroa.

Omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2034) vähennetään (+) 425 553,65 euroa, vähennyksen jälkeen omassa käytössä olevien kiinteistöjen kunnossapitorahaston pääoma 31.12.2023 on 1 845 153,64 euroa.

Vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahastoa (nro 2035) vähennetään (+) 33 451,56 euroa, vähennyksen jälkeen vuokralle annettujen kiinteistöjen kunnossapitorahaston pääoma nollautuu.

Tilikauden alijäämä - 3 965 728,25 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämätilille.

Lisäksi yhtymähallitus vahvistaa:

- Pudasjärven kaupungin ja OSAOn välisen yhteistyösopimuksen perusteella Pudasjärven kaupungin vuoden 2023 lopullisen maksuosuuden 177 820,39 euroa. Pudasjärven kaupungille palautetaan liikaa maksettua ennakkoa 134 398,61 euroa.
- Taivalkosken kunnan ja OSAOn välisen yhteistyösopimuksen perusteella Taivalkosken kunnan vuoden 2023 lopullisen maksuosuuden 573 050,13 euroa. Taivalkosken kunnalle palautetaan liikaa maksettua ennakkoa 235 509,87 euroa.

Kokouksessa esitetty päätösesitys hyväksyttiin.

**Valmistelijat**

Talusojohtaja Jarkko Raatikainen, p. 0400 154 743 ja talouspäällikkö Katri Maskonen, p. 050 326 2080

**Ote / Tiedoksi**

OSAO/Johtoryhmä, OSAO/yksikönjohtajat, OSAO/Talousoalvelut, omistajakunnat, Pudasjärven kaupunki ja Taivalkosken kunta

**Muutoksenhaku**

Ei muutoksenhakua (Kuntalaki 136 §)

**Pöytäkirja nähtävänä** Kuntayhtymän verkkosivuilla 8.2.2024

### Tiedoksianto

Asianosaiset:

Annettu tiedoksi sähköisesti

Päivämäärä: 8.2.2024

Vastaanottajat: OSAO/Johtoryhmä, OSAO/yksikönjohtajat, OSAO/Talouspalvelut,  
omistajakunnat, Pudasjärven kaupunki ja Taivalkosken kunta

## **Koulutuskuntayhtymä OSAO**

### **Vuoden 2023 tuloksen vahvistaminen**

Esitys tuloksen järjestelystä

Tuloslaskelma (ulk)

Laskelma Pudasjärven ja Taivalkosken kuntalaskutuksista

Yhtymähallitus 5.2.2024

		2023	2022
<b>VUOSIKATE</b>		<b>4 130 398,26</b>	<b>5 758 972,12</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>			
7100	Poistot aineettomista oikeuksi	-21 257,04	-21 257,04
7110	Poistot tietokoneohjelmista	-151 695,10	-170 629,20
7120	Poistot muista pitkävaik.menoi	-14 155,79	-41 095,83
7130	Poistot rakennuksista	-5 630 963,83	-5 655 086,70
7140	Poistot kiint.rak. ja laitt.	-637 758,01	-632 191,69
7150	Poistot koneista ja kalust	-2 677 770,05	-2 517 857,27
7210	Muut lisäpoistot	-226 705,09	-667 056,83
*	<b>Suunn.mukaiset poistot</b>	<b>-9 360 304,91</b>	<b>-9 705 174,56</b>
7230	Pys.vast.arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
*	Arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>			
		<b>-5 229 906,65</b>	<b>-3 992 213,13</b>
8572	P.ero rakennukset	763 698,60	958 065,41
8573	P.ero kiinteät rakeneet ja lai	0,00	0,00
8574	P.ero koneet ja kalusto	41 474,59	41 475,00
*	<b>Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)</b>	<b>805 173,19</b>	<b>999 540,41</b>
8700	Rahastojen lisäys (-)	0,00	0,00
8750	Rahastojen vähennys(+)	459 005,21	703 516,97
*	Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	459 005,21	703 516,97
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>			
		<b>-3 965 728,25</b>	<b>-2 289 155,75</b>

	2023	2022
<b>TULOSLASKELMA</b>		
<b>TOIMINTATUOTOT</b>		
Myyntituotot	81 079 280,45	82 096 593,52
Maksutuotot	276 742,56	322 220,42
Tuet ja avustukset	2 482 220,30	2 784 178,15
Vuokratuotot	3 981 757,50	3 885 852,10
Muut toimintatuotot	349 504,63	626 708,90
<b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>	<b>88 169 505,44</b>	<b>89 715 553,09</b>
Valmisteverastojen muutos	706 313,67	1 132 675,52
Valmistus omaan käyttöön	17 419,36	21 584,44
<b>TOIMINTAKULUT</b>		
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	-44 045 324,53	-44 469 266,39
<b>Henkilösivukulut</b>		
Eläkekulut	-7 244 770,98	-7 889 042,26
Muut henkilösivukulut	-1 602 904,79	-1 723 533,10
Palvelujen ostot	-16 443 601,01	-16 057 494,16
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-9 835 674,02	-10 217 932,39
Avustukset	-334 273,99	-319 036,53
Vuokrat	-2 936 287,04	-2 844 900,33
Muut toimintakulut	-2 068 424,97	-1 545 538,23
<b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>	<b>-84 511 261,33</b>	<b>-85 066 743,39</b>
<b>TOIMINTAKATE</b>	<b>4 381 977,14</b>	<b>5 803 069,66</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	4,64	0,00
Muut rahoitustuotot	11 635,26	7 932,10
Korkokulut	-229 953,12	-49 733,97
Muut rahoituskulut	-33 265,66	-2 295,67
<b>VUOSIKATE</b>	<b>4 130 398,26</b>	<b>5 758 972,12</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunn.mukaiset poistot	-9 360 304,91	-9 705 174,56
Arvonalentumiset	0,00	-46 010,69
<b>TILIKAUDEN TULOS</b>	<b>-5 229 906,65</b>	<b>-3 992 213,13</b>
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	805 173,19	999 540,41
Rahastojen lis.(-) tai väh.(+)	459 005,21	703 516,97
<b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)</b>	<b>-3 965 728,25</b>	<b>-2 289 155,75</b>

**Pudasjärven kaupungin kuntalaskutus vuonna 2023:**

**LASKELMA:**

Toimintatuotot (ilman kuntalaskutusta)	1 406 639,28
Vähennetään toimintakulut	- 1 565 198,73
Vähennetään rahoituskulut	- 0,65
Vähennetään tilikauden sumupoistot	- 19 260,29
<b>Kuntalaskutus vuonna 2023</b>	<b>- 177 820,39</b>
Laskutetut ennakot	312 219,00
<b>Palautetaan liikaa laskutettua osuutta</b>	<b>134 398,61</b>

**Taivalkosken kunnan kuntalaskutus vuonna 2023:**

**LASKELMA:**

Toimintatuotot (ilman kuntalaskutusta)	3 515 651,52
Vähennetään toimintakulut	- 3 909 985,45
Vähennetään rahoituskulut	- 57,27
Vähennetään tilikauden sumupoistot	- 220 133,52
Lisätään poistoeron vähennys	41 474,59
<b>Kuntalaskutus vuonna 2023</b>	<b>- 573 050,13</b>
Laskutetut ennakot	808 560,00
<b>Palautetaan liikaa laskutettua osuutta</b>	<b>235 509,87</b>

Laskelmat laati: Katri Maskonen 1.2.2024