



**KEMI-TORNIONLAAKSON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPPIAN
TILINPÄÄTÖS**

31.12.2023

Yhtymähallitus 26.3.2024

SISÄLLYSLUETTELO

TOIMINTAKERTOMUS	3
1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	3
1.1 Kuntayhtymän katsaus	3
1.2 Kuntayhtymän hallinto	5
1.3 Yleinen ja oman alueen kehitys	7
1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa	10
1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän taloudessa	18
1.6 Kuntayhtymän henkilöstö	25
1.7 Tietotilinpäätös 2023	27
1.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	29
1.9 Ympäristötekijät	31
2. Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä	32
3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	34
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	34
3.2 Toiminnan rahoitus	38
3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset	39
3.4 Kokonaistulot ja –menot	41
4. Kuntakonsernin toiminta ja talous	42
4.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	42
4.2 Konsernin toiminnan ohjaus	43
4.3 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä	43
4.4 Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	44
4.5 Konsernitase ja sen tunnusluvut	45
4.6 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut	46
5. Tilikauden tuloksen käsittely	47
TOTEUTUMISVERTAILU	48
6. Tuloslaskelma- ja rahoitusosan toteutuminen sekä investoinnit	48
6.1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	48
6.2 Kuntayhtymän investointien toteutuminen	49
6.3 Rahoitusosan toteutuminen	50
TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	51
7. Kuntayhtymän tilinpäätöslaskelmat	51
7.1 Tuloslaskelma kuntayhtymä	51
7.2 Tase kuntayhtymä	52
7.3 Rahoituslaskelma kuntayhtymä	54
8. Konsernitilinpäätös	55
8.1 Konsernituloslaskelma	55
8.2 Konsernitase	56
8.3 Konsernirahoituslaskelma	58
LIITETIEDOT JA ERITTELYT	59
9. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	59
10. Konsernin liitetiedot	71
11. Muut eriytetyt laskelmat	72
12. Luettelot ja selvitykset	73
TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	75

TOIMINTAKERTOMUS

1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1 Kuntayhtymän katsaus

Vuonna 2023 globaalit muutosvoimat ja epävarmuus lisääntyivät. Venäjän hyökkäys Ukrainaan jatkui, mikä vaikutti Suomeen ja suomalaisiin monin eri tavoin. Yleinen turvallisuustilanne muuttui ja Suomi liittyi NATO:n jäseneksi. Alueemme yritysten toimintaan vaikuttivat EU:n ja muiden maiden asettamat pakotteet ja Venäjän vastatoimet. Suomeen saapui tuhansia ukrainalaisia turvapaikanhakijoita. Vuonna 2023 yhteiskuntien tasolla monihäiriötilanne jatkui.

Koko kansantalouden tasolla epävarmuutta aiheuttivat mm. pakotteiden seurauksena tapahtunut Venäjän kaupan voimakas heikentyminen, energian hinnan nousu sekä muutokset liikenteessä ja matkailussa. Venäjän hyökkäyksellä on ollut vaikutukset ennakoimattoman kehityksen kautta meidän jokaisen yhteisön ja yksilön arkeen. Lappia on seurannut myös aktiivisesti tapahtumien kulkua ja toiminut valtakunnan linjan mukaisesti.

Eduskuntavaalit huhtikuussa uudistivat hallituksen ja hallitusohjelman. Valtiontalouden haasteisiin vastaaminen nousi keskeiseksi teemaksi hallitusohjelmassa. Toki myös turvallisuus ja maahanmuutto olivat vahvasti esillä. Hallitusohjelman ympärille rakentui laaja kustannusten hillintään tähtäävä julkisen talouden suunnitelma, josta merkittävä osa kohdentui sosiaali- ja terveysalan ratkaisuiden hakemiseen. Toisen asteen ammatillinen koulutus nousi kuitenkin hallitusohjelman linjauksissa arvostukseen, jota osoittaa se, että järjestämisen resurssit pyritään vaikeassakin tilanteessa turvaamaan.

Tilikaudella käynnistyi jälleen ammatillisen toisen asteen uudistaminen. Uuden hallituksen hallitusohjelmassa kiinnitettiin huomiota ammatillisen koulutuksen kykyyn vastata työ- ja elinkeinoelämän tarpeisiin sekä opintojen jälkeiseen työllistymiseen. Tähän kytkeytyi toiminnanohjauksen kehittäminen sekä rahoitusjärjestelmän uudistaminen. Ministeriö toi esille hakevansa uudistuksella lisää vaikuttavuutta. Rahoituksen osalta tilikaudella oli vielä avoimena keskeisiä muuttujia, mutta suorite- ja vaikuttavuusrahoituksen suurempi painottuminen ja opiskelijavuosien vähenevä painotus tulivat toistuvasti esille ministeriön valmistelun tavoitteena. Tavoitteena on uudistaa toisen asteen opetusta, jota resursoitaisiin suhteellisten mittareiden perusteella. Järjestelmän toimivuus ja järjestäjäkohtaiset vaikutukset olivat tilikaudella avoimet. Lappia on seurannut tiiviisti uudistuksen etenemistä ja on tässä hyvin tiedon päällä.

TE-uudistuksen valmistelu käynnistyi tilikaudella tiiviillä aikataululla sekä valtakunnallisesti että seudullisesti. Kuntayhtymän linjauksena valmisteluun haluttiin tarjota vastuukuntamallin rinnalle kuntayhtymämalli. Seudullisesti laaja-alaisena ja hyvin toimivana kuntayhtymänä Lappiaa esitettiin seudun omistajakunnille vaihtoehtoiseksi ratkaisuksi ja TE-toiminnan yhteistoiminta-aluetta kattamaan läntisen Lapin 11 kuntaa. Kuntien päätöksenteon viipyessä valmistelu eteni Lappian osalta niinkin pitkälle, että kuntayhtymäpohjaisesta uudistuksesta laadittiin toteuttamiskelpoinen laaja toimeenpanosuunnitelma. Meri-Lapin alueen 6

kuntaa äänestivät lopulta vastuukuntarakenteen puolesta ja isäntäkunnaksi Tornion. Lappia osallistuu kuntien linjauksen mukaisesti keskeisenä sidosyksikkönä TE-uudistuksen valmisteluun ja toimeenpanoon.

Tilikauden 2022 lopussa käynnistettiin Lappia 2030 -strategiatyö. Tämä työ jatkui läpi koko vuoden 2023. Ajankohta strategian uudistamiselle oli osuva ja sen huomasivat myös monet muut koulutuksenjärjestäjät aloittamalla osaltaan strategioidensa uudistamisen. Lappian valmistelussa keskeisenä lähtökohtana oli opiskelijoiden, henkilöstön sekä sidosryhmien osallistaminen. Tässä onnistuttiin hyvin ja osallistaminen sekä osallistuminen oli laajaa sisältäen sidosryhmien kuulemisia, useita henkilöstökokouksia ja opiskelijapalautteita. Järjestimme myös yhdessä näyttävän juhla- ja strategiaseminaarin, jossa oli edustava osallistuminen. Joulukuussa 19.12. yhtymävaltuusto vahvisti uuden strategian, jonka toimeenpanon suunnittelu yhtymä- ja yksikötasoilla jatkui seuraavalle tilikaudelle.

Lappialla olemme osoittaneet, että meillä on kyky uudistua ja erinomainen kyky vastata seutukuntamme ja sidosyksiköidemme tarpeisiin. Vuosi 2023 oli muutosten maailmassa meille kaikille haasteellinen ja vaati paljon sopeutumiskykyä. Lappia osoitti kuitenkin jälleen yhteisönä ja yksilöinä vahvuutensa.

Kiitos kaikille lappialaisille kuluneesta vuodesta!

1.2 Kuntayhtymän hallinto

Yhtymävaltuusto vaalikaudella 2021–2025

Jäsenkunta	Jäsen	Puolue	Varajäsen	Puolue
Kemi	Alamommo Jaakko	SDP	Aheinen Ritva	SDP
	Zerni Sami	SDP	Piiparinen Mika	SDP
	Luosujärvi Iina	Vas.	Vahtola Iida	Vas.
	Mustafi Albana	Vas.	Koskela Päivi	Vas.
	Miettunen Ulla	Kesk.	Kourula Tuire	Kesk.
	Juopperi Jarmo	PS	Haataja Tauno	PS
	Laitinen Marja-Leena	Kok.	Anttila Mikko	Kok.
Keminmaa	Lampela Mikko	Kesk.	Wahlberg Marja	Kesk.
	Ruonavaara Marja-Liisa	Kesk.	Yli-Öyrä Ilkka	Kesk.
	Vuorinen Jarmo	KemPar	Hipsi-Tuokkola Eveliina	KemPar
Muonio	Pietikäinen Maria	Kok.	Holck Katriina	SDP
	Myllykangas Matti	Kesk.	Friman Manu	Vas.
Pello	Kovalainen Anne-Mari	Kesk.	Koskenniemi Pauliina	Kesk.
	Koskenniemi Pauliina 19.12.2023 alk.	Kesk.	Mäki Emma-Maria 19.12.2023 alk.	Kesk.
	Juuso Johannes	Vas.	Pakisjärvi Maija-Liisa	SDP
Simo	Vääräkangas Kaisa	Kesk.	Veittikoski Anu	Kesk.
	Sankala Joonas	Kesk.	Leinonen Tuomo	Kesk.
Tervola	Kokko Virva	Kesk.	Kauppi Janne	Kesk.
	Puikko Raimo, pj.	Vas.	Korhonen Johanna	Vas.
Tornio	Huhta Petri	Kesk.	Pirttimaan Pertti	Kesk.
	Zolotareva Elena	Kesk.	Viippola Sami	Kesk.
	Hentilä Marja-Liisa	Kesk.	Hirsikangas Kaisa-Mari	Kesk.
	Kanto Eija	SDP	Petäjämäki Katariina	SDP
	Myllyneva Jouni, vpj.	PS	Kujansuu Antti	PS
	Tallgren Jyri	PS	Jyrki Risto	PS
	Röntynen Petri 19.12.2023 alk.	PS	Jyrki Risto	PS
	Muhonen Marjo	Vas.	Oinas Linda	Vas.
	Juusola Nina	Kok.	Kokkonen Ninni-Ingrid	Kok.
Ylitornio	Impiö Ville	Kesk.	Syväjärvi Heli	Kesk.
	Petäjämäki Marjo	Vas.	Tuukkanen Katja	Vas.

Yhtymävaltuusto kokoontui vuoden 2023 aikana 2 kertaa ja käsitteli kokouksissaan 24 asiakohtaa.

Yhtymähallitus, toimikausi 2021–2025

Puolue	Varsinainen jäsen	Jäsenkunta	Varajäsen	Jäsenkunta
Keskusta	Keinänen Outi, pj. Hjulberg Aila-Kaija Impiö Ville Kuusijärvi Risto	Tornio Keminmaa Ylitornio Pello	Pirttimaa Pertti Lampela Mikko Syväjärvi Heli Ylisaukko-oja Tuula	Tornio Keminmaa Ylitornio Pello
Vasemmistoliitto	Stoor Olavi Mustafi Albana	Tornio Kemi	Kaakko Marja Viitala Reijo	Keminmaa Kemi
SDP	Korhonen Jukka, vpj. Holck Katriina Lehtimäki Raija 30.5.2023 alk.	Kemi Muonio	Jestilä Teija Hannuniemi Jari	Kemi Tornio
Kokoomus	Helske Kalle	Kemi	Ämmänpää Saara	Keminmaa
Perussuomalaiset	Puotiniemi Tiina Kyllönen Sanna 30.5.2023 alk. Hast Jari	Simo Tornio	Korpikoski Terho Sammallahti Anne	Simo Tornio

Yhtymähallitus kokoontui vuoden 2023 aikana 12 kertaa ja käsitteli 211 asia-kohtaa.

Tarkastuslautakunta 2021–2025

Puolue	Varsinainen jäsen	Jäsenkunta	Varajäsen	Jäsenkunta
Keskusta	Miettunen Ulla, pj. Haapaniemi Lasse Myllykangas Matti	Kemi Simo Muonio	Puotiniemi Erkki Kauppi Janne Jurva Sari	Keminmaa Tervola Pello
Vasemmistoliitto	Luosujärvi Iina Juuso Johannes	Kemi Pello	Vahtola Iida Friman Manu	Kemi Muonio
SDP	Kanto Eija	Tornio	Petäjämäki Katariina	Tornio
Kokoomus	Laitinen Marja-Leena	Kemi	Kankaanranta Martti	Tornio
Perussuomalaiset	Puro Juha	Kemi	Moisio Jani	Kemi

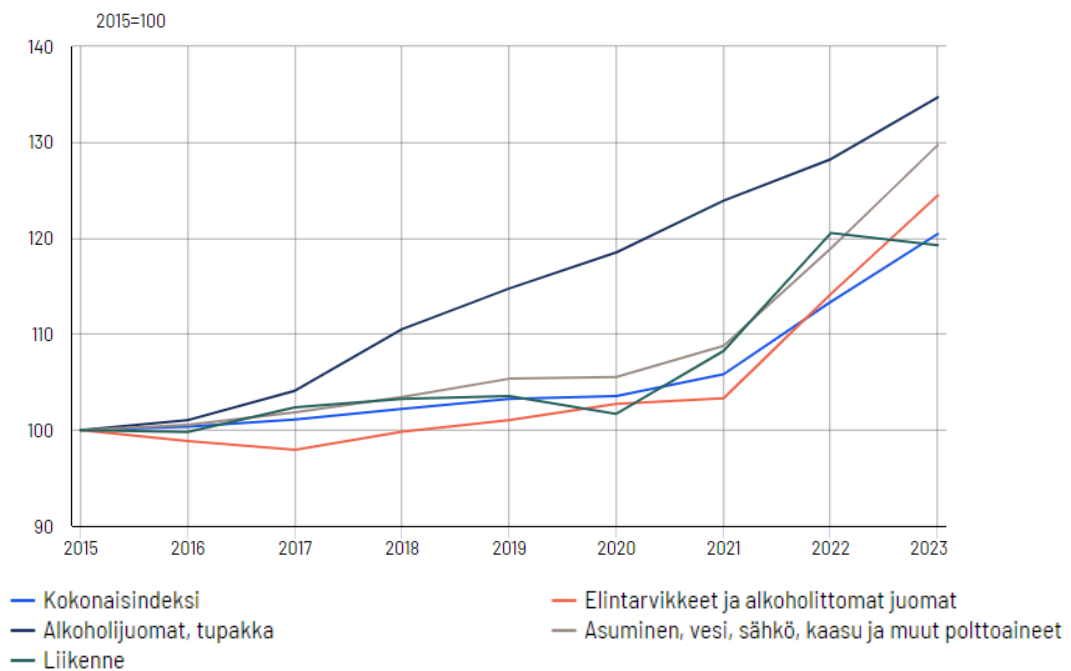
Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2023 aikana 6 kertaa ja käsitteli 60 asia-kohtaa.

1.3 Yleinen ja oman alueen kehitys

Suomen Pankin mukaan Suomen talous on taantumassa. Lisäksi nousseet hinnat ja korot sekä epävarmuus tulevasta hidastavat kotitalouksien kulutuksen kasvua. Talouden toipumista rajoittaa myös investointien huomattava supistuminen. Investoinneista erityisesti asuntorakentaminen on vähäistä. Talouskehitys jatkuu heikkona vielä ensi vuonna ja talous alkaa elpyä vasta vuoden 2024 lopulla.

Tilastokeskuksen mukaan inflaatiokehitys vuonna 2023 oli vahvaa ja se haastaa osaltaan myös kuntayhtymän taloutta. Keskimääräinen inflaatio 2023 oli 6,2 %. Keskimääräinen vuosimuutos oli suurin pääryhmässä 12 Muut tavarat ja palvelut, 11,7 % ja pienin pääryhmässä 07 Liikenne, -1,0 %. Pääryhmän 01 Elintarvikkeet ja alkoholittomat juomat keskimääräinen vuosimuutos oli 9,0 % ja pääryhmän 04 Asuminen, vesi, sähkö, kaasu ja muut polttoaineet 9,1 %. Asuntolainojen keskikoron keskimääräinen vuosimuutos oli 202,1 %.

Kuluttajahintaindeksin keskimääräinen pisteluku vuodelle 2023 oli 120,4. Vuoteen 2015 verrattuna kuluttajahinnat ovat nousseet keskimäärin 20,4 %.



Kuva 1. Kuluttajahintaindeksi 2015–2023 merkittävimmät hyödykeryhmät (Lähde: Tilastokeskus)

Suomen pankin mukaan nopean inflaation aika näyttää Suomessa jääneen kuitenkin taakse. Kun inflaatio hidastuu nopeasti, kotitalouksien ostovoima vahvistuu. Tavaroiden ja palveluiden hinnat ovat kuitenkin jääneet korkeiksi nopean inflaation jäljiltä.

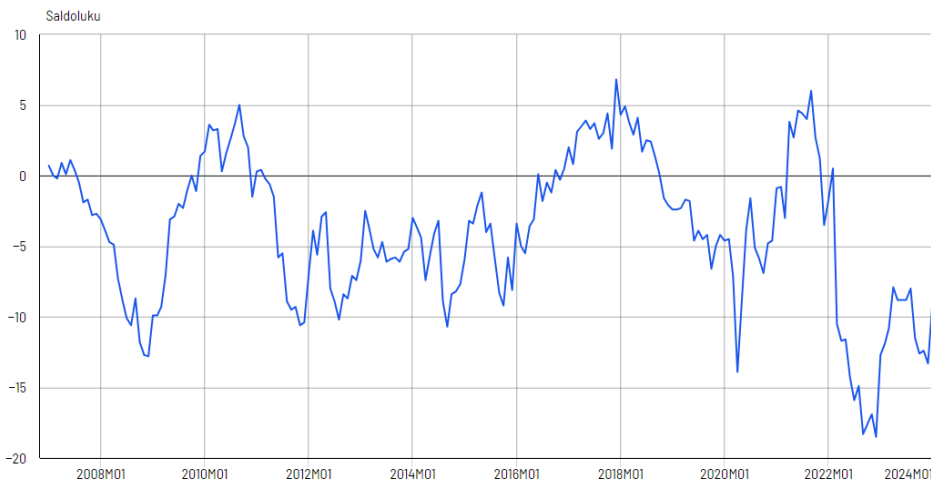
Ostovoiman vahvistuminen piristää kotitalouksien kulutusta ja talous alkaa hitaasti elpyä. Kulutuksen kasvua tukevat myös palkkojen nousu ja työllisyyden säilyminen kohtuullisena. Lisäksi rahoitusmarkkinoilla odotetaan korkojen laskevan ennustevuosina ja vientimarkkinoiden kasvu toipuu vähitellen, mikä voimistaa talouskasvua vuoden 2024 loppupuolelta alkaen.



Lähde: Tilastokeskus, kuluttajahintaindeksi

Kuva 2. Kuluttajahintaindeksin vuosimuutos 2001–2023. Keskimääräinen inflaatio 2023 oli 6,2 %. (Lähde: Tilastokeskus)

Vuoden 2022 syksyllä kuluttajien luottamus talouskehitykseen putosi jyrkästi. Kuluttajien luottamus on kuitenkin edelleen matalalla tasolla.



Lähde: Tilastokeskus, kuluttajien luottamus

Kuva 3. Kuluttajien luottamusindikaattorien kehitys 2007–2023 (Lähde: Tilastokeskus)

Vaikka julkisiin menoihin on tehty leikkauksia, menot pysyvät lähivuosiinkin tuloja suurempina. Julkisen talouden alijäämä syvenee tasapainottamisyrittämisestä huolimatta ja velkaantuminen jatkuu lähivuosiin. Julkinen velkasuhde ylittää jo 80 % vuonna 2026. Julkista taloutta murentavat lähivuosiin aiempaa huomattavasti heikompi verotulojen kehitys, sosiaaliturvamaksujen kevennykset sekä maksettavien sosiaalietuuksien, julkisen kysynnän ja korkomenojen voimakas kasvu.

Työ- ja elinkeinoministeriö julkaisi 29.11.2023 ensimmäisen Työvoimabarometrin, jossa muodostetaan näkemys alueiden ja alueiden keskeisten toimialojen nykytilanteesta ja lähitulevaisuuden näkymistä sekä työvoima- ja osaamistarpeista. Työvoimabarometrin keskeinen tiedonlähde on alueellisten asiantuntijoiden näkemys lähitulevaisuuden kehityksestä ja työvoimatarpeista. Työvoimabarometri korvaa aikaisemman ammattibarometrin.

Työvoimabarometrin mukaan Lapin lähiajan kehitysnäkymät ovat yleisesti koko maata myönteisemmät. Työpaikkojen ennakoitaan lisääntyvän erityisesti kaivostoiminnan ja matkailun kasvun myötä ja työvoimatarpeissa näkyy myös eläkepoistuma. Työvoiman saatavuus on haaste sekä yrityksille että julkiselle sektorille ulottuen laajasti eri toimialoille ja ammatteihin. Lapin työvoimatarpeisiin tarvitaan osaajia muualta Suomesta ja ulkomailta.

Majoitus-, ravitsemis- ja matkailupalveluissa näkyy erityisesti matkailun kasvu, joka heijastuu työvoiman kysyntään ja kasvavaan tarpeeseen monenlaisesta osaamisesta.

- Työvoiman tarve on sesonkien aikana korkeimmillaan
- Alan työvoima on uusiutunut pandemian jälkeen voimakkaasti
- Vuokratyövoiman käyttö on yleistä
- Matkailu työllistää paljon opiskelijoita ja muualta Suomesta sekä ulkomailta tulevia osaajia
- Osaamistarpeissa korostuu asiakaspalveluosaaminen, kieli- ja kulttuuri-osaaminen, moniosaajuus sekä tiimityötaidot

Teknolוגiateollisuuden ja -palvelujen työllisyysvaikutus on Lapissa kasvussa ja työvoiman kysyntää voimistavat suunnitteilla olevat kaivoshankkeet ja eläköityminen.

- Malminetsintä on uusien teknologioiden myötä kehittynyt merkittävästi
- Vihreän siirtymän edellyttämä eri alojen tekninen uudistuminen näkyy uusina työvoima- ja osaamistarpeina
- Sähköistyminen, automatisaatio ja etäkäyttö vaikuttavat työnkuviin ja osaamiseen
- Digitalisaatio- ja tekoälyratkaisuihin tarvitaan ICT-osaajia

Tarkastelluilla toimialoilla tunnistettiin olevan pulaa työnhakijoista erityisesti seuraavissa ammateissa tulevan vuoden aikana:

Majoitus-, ravitsemis- ja matkailupalvelut	Teknolוגiateollisuus ja -palvelut
Tarjoilijat	Muut sähköasentajat
Ravintola- ja suurtaloustyöntekijät	Hitsaajat ja kaasuleikkaajat
Avustavat keittiötyöntekijät	Maatalous- ja teollisuuskoneasentajat ja -korjaajat
Hotellin vastaanottovirkailijat	Iskuporaajat ja syväkairaajat
Keittiöpäälliköt	Kaivosteollisuuden ja metallurgian asiantuntijat
Kahvila- ja baarimyyjät	Koneenasettajat ja koneistajat
Matkaoppaat	Sovellussuunnittelijat
Linja-auton- ja raitiovaununkuljettajat	Tietokantasuunnittelijat ja -vastaavat
Toimisto- ja laitossiivoajat ym.	Konetekniikan erityisasiantuntijat
Pikaruokatyöntekijät	Kaivosteollisuuden, metallurgian ym. erityisasiantuntijat

1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa

Kuntayhtymän organisaatio

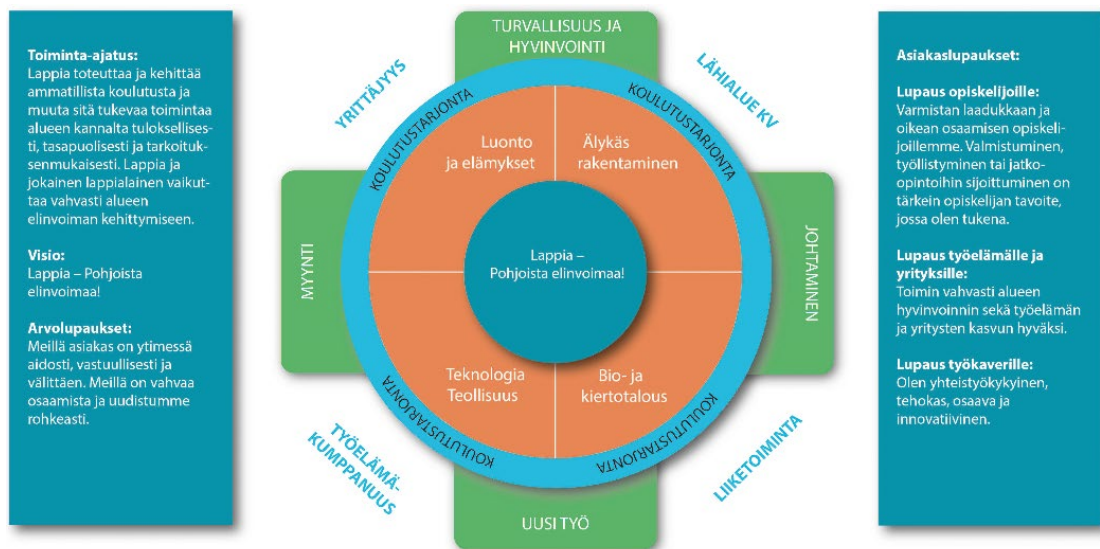
Lappian toimintamalli on asiakaslähtöinen ja osaamisperusteinen jaetun johtajuuden prosessiorganisaatio. Asiakas, opiskelija ja työelämä ovat toimintamallissa ytimessä ja kaikkien Lappian ratkaisujen lähtökohta. Toimintamallilla reagoidaan nopeasti ja joustavasti. Jaettu johtajuus käytännössä jakaa valtaa ja vastuuta päivittäiselle tasolle. Syventyvä asiantuntijuus vastuuhenkilöillä ja toiminta läpileikkaavasti koko organisaatiossa vahvistaa Lappian osaamisen ja voimavarojen parasta käyttöä alueen elinvoiman hyväksi.

Kuntayhtymän hallinnollinen organisaatio on matriisirakenne ja talouden hallinta sekä ohjausjärjestelmä on rakennettu tätä vastaavaksi tulosityksikkörakenteeksi.

Tilikaudella 2023 kuntayhtymän johtajan viransijaisuus järjestettiin 5.11. saakka, ja tilikaudella viransijaisuutta hoitivat vs. kuntayhtymän johtajana Juha Kallo ja vs. rehtorina Sanna Laihinen.

Kuntayhtymän johtaja/rehtori Virpi Lilja Viestintäpalvelut, hallintopalvelut strategia, konseptit, omistajat, laatu, tieto													
Osaamis- ja työelämäpalvelut (OSPA) osaamispalvelujohtajat Sanna Laihinen, Tuomo Palokangas ja Antti Päivärinta Pedagogiikka, kestävä kehitys, kansainvälisyys, yrittäjyys, opiskelijapalvelut, opiskeluhuolto, kehittämispalvelut, ennakointi, hanketoiminta, kumppanuudet ja verkostot, työelämäpalvelut										Konsernipalvelut (KOPA) talousjohtaja Juha Kallo Tukipalvelut, resurssit, liiketoiminta ja hankintatoimi			
	Tekstiili- ja muotia Ravintola- ja catering Elintarvikkeita Purittava- ja kiinteistöpalveluala Käsitöidenala	Liiketoimintaväline Johdantokoulutukset Logistiikka-ala	Musiikkiala Media- ja kuvataidela Markkinala	Rakennusala Pintakäsittelyala Suunnittelu Puhdistusala Talonrakennus	Sähkö- ja automaatio Tieto- ja viestintätekniikka Laborantia Turvallisuusala Kone- ja tuotantotekniikka Kaivosala Aurinko Prosessiteollisuus	TYÖ, Pajati, Opwa, TUVA	Sosiaal- ja terveysala Häiriö- ja kauruudenhoidonala	Maatöidenala Metsäala Puidenala Eläintuotantola Ravintola- ja catering Markkinala Aurinko Rakennusala Sosiaal- ja terveysala Lunnonala Sähkö- ja automaatio	Loe	Muonio			
koulutuspäällikkö Anne Tryki	esimies												HRD-päällikkö Leena Hanni Henkilöstöpalvelut Osaamisen kehittäminen ja työhyvinvointi
koulutuspäällikkö Kati Röntynen		esimies											
koulutuspäällikkö Jussi Leipälä			esimies										tietohallintopäällikkö Mika Rajaniemi IT-palvelut Tietohallinnon johtaminen
koulutuspäällikkö Kai Heikkinen				esimies									
koulutuspäällikkö Jani Harju - toimitusvastuu Tietokatu ja Sammonkatu, Kemi					esimies								tiilipalvelupäällikkö Tomi Saapunki Kiinteistöpalvelut Kiinteistöjen hallinta ja ylläpito
koulutuspäällikkö Tellervo Rouvinen						esimies							
koulutuspäällikkö Mikko Kari - toimitusvastuu Tornio							esimies						ravintolapäällikkö Anne Hast Ravintolapalvelut Ravintolapalveluiden ylläpito ja kehittäminen
koulutuspäällikkö Johanna Antinola - toimitusvastuu Meripustokatu, Kemi								esimies					
toimitusvastuu Jarmo Saarniemi - toimitusvastuu Loe, Tervola									esimies				kirjanpitoapäällikkö Meiju Arvila Talouspalvelut
toimitusvastuu Simo Sova - toimitusvastuu Muonio												esimies	
asiakkuuspäällikkö Mirja Anttila Oppisopimuspalvelut													
hankepalvelupäällikkö Satu-Maria Salmi Hankepalvelut													

Kuva 4. Lappian viranhaltijaorganisaatio 31.12.2023



Kuva 5. Lappian strategia 2025 saakka

Lappian nykyisen strategian tavoite on alueen elinvoiman vahvistaminen, ja sitä tavoitellaan useilla teemoilla. Elinvoima on osaamisen kehittämistä, työtä, jatko-opintoja ja yrittäjyyttä sekä työelämän ja yritysten kestävästä kasvusta sekä kehittävästä kumppanuudesta ja Lappian ja lappialaisten menestystä. Myös uudistuvassa strategiassa on nostettuna vastaavia teemoja opiskelijoiden, sidosryhmien ja henkilöstön näkökulmasta.

Tilikauden aikana tehtiin laajapohjainen työ uuden strategian valmistelun taustaksi. Strategiatyön valmistelua ohjasi nimetty ohjausryhmä. Strategian valmistelussa osallistaminen on ollut laajaa. Valmisteluun kuului sidosryhmien kuuleminen, valmistelun yhteydessä toteutetut henkilöstökokoukset sekä opiskelija-palautteet.

Uusi strategia vahvistettiin yhtymävaltuuston kokouksessa 19.12.2023, jonka jälkeen tulee laadittavaksi yhtymä- ja yksikötason toimeenpanosuunnitelmat ja mittarit.



Kuva 6. Lappian strategia 2030

Seurattavat mittaritiedot

Mittarit	Mitä mitataan?	Tavoite	Vuosi 2021	Vuosi 2022	Vuosi 2023
Opiskelijavuodet	Painottamattomat opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suoritepäätöksen mukainen vuotuinen määrä	2 446 (suoritepäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 640)	2 510 (suoritepäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 524)	2 633 (suoritepäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 515)
Opiskelijavuodet	Painotetut opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suoritepäätöksen mukainen vuotuinen määrä	2 793 Valtakunn. osuus 1,27 % (suoritepäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2817,6)	2 920 Valtakunn. osuus 1,32 % (suoritepäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2 804)	3 083 Valtakunn. osuus 1,37 % (suoritepäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2 876)
Suoritettujen osaamispisteiden määrä	Tutkintojen, tutkinnon osien ja yhteisten tutkinnon osien suoritettujen pisteet	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	Pisteet yht. 201 143 Valtakunn. osuus 1,29 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus painotetuista pisteistä 1,29 %)	Pisteet yht. 173 374 Valtakunn. osuus 1,13 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus painotetuista pisteistä 1,31 %)	Pisteet yht. 184 357 Valtakunn. osuus 1,19 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus painotetuista pisteistä 1,29 %)
Opiskelijapalautte Aloituskysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	1,50 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,51 %) 1.7.2020 - 30.6.2021	1,60 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,50 %) 1.7.2021 - 30.6.2022	1,42 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,60 %) 1.7.2022 - 30.6.2023
Opiskelijapalautte Päättykysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	1,70 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus päättykyselyn painotetuista pisteistä 1,50 %) 1.7.2020 - 30.6.2021	1,34 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus päättykyselyn painotetuista pisteistä 1,70 %) 1.7.2021 - 30.6.2022	1,19 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus päättykyselyn painotetuista pisteistä 1,33 %) 1.7.2022 - 30.6.2023
Opiskelijapalautte Tyytyväisyys	Aloituskyselyn keskiarvo Päättykyselyn keskiarvo	Keskiarvo vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,2) Päättykysely 4,2 (valtakunn. 4,1) 1.7.2020 - 30.6.2021	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,3) Päättykysely 4,1 (valtakunn. 4,1) 1.7.2021 - 30.6.2022	Aloituskysely 4,3 (valtakunn. 4,3) Päättykysely 4,1 (valtakunn. 4,2) 1.7.2022 - 30.6.2023
Työelämäpalautte Työpaikkaohjaajakysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	-	1,34 % (suoritepäätöksessä ei osuutta työpaikkaohjaajakyselyn painotetuille pisteille) 1.7.2021 - 30.6.2022	1,21 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus työpaikkaohjaajakyselyn painotetuista pisteistä 1,34 %) 1.7.2022 - 30.6.2023
Työelämäpalautte Työpaikkakysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	-	1,68 % (suoritepäätöksessä ei osuutta työpaikkakyselyn pisteille) 1.7.2021 - 30.6.2022	1,36 % (suoritepäätöksen valtakunn. osuus työpaikkakyselyn pisteistä 1,68 %) 1.7.2022 - 30.6.2023
Työllistyminen	Valmistuneiden työllistyminen rahoituksen mittarin mukaisesti (työllistyy toiselle tai työllistää itsensä)	70 % valmistuneista työllistyy vuoden loppuun mennessä	71 % (valtakunn. 77 %) työllistyneet v. 2019	67 % (valtakunn. 71 %) työllistyneet v. 2020	74 % (valtakunn. 75 %) työllistyneet v. 2021
Jatko-opintoihin sijoittuminen	Valmistuneiden jatko-opintoihin sijoittuminen rahoituksen mittarin mukaisesti	30 % valmistuneista siirtyy jatko-opintoihin vuoden loppuun mennessä	4,5 % (valtakunn. 2,7 %) jatko-opiskelijat v. 2019	3,2 % (valtakunn. 3,5 %) jatko-opiskelijat v. 2020	3,4 % (valtakunn. 3,8 %) jatko-opiskelijat v. 2021
Eroaminen	Kaikki eronneet (ei sis. alanvaihtajat omassa oppilaitoksessa)	Laskeva kehitys	10,3 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)	9,4 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)	8,4 % (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)
Henkilöstökysely	Työhyvinvointimittari	Luku vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	3,82	-	4,03
Tulos	Kuntayhtymän tulos	Positiivinen tulos	-1 105 856 €	-706 262 €	-1 320 811 €
Emon konsernimyynti	Euroa/vuodessa	Voimakas kasvu	Myyntituotot 503 819 € Vuokratuotot 39 526 €	Myyntituotot 514 813 € Vuokratuotot 49 591 €	Myyntituotot 364 193 € Vuokratuotot 49 268 €
Kassan kehitys	Kk:n viimeisen päivän kassa	Kestävä taso sopeutumistilanteessa	13 327 092 €	13 187 610 €	13 784 206 €

Tietolähteet: Opiskelijavuosi-, suorite- ja vaikuttavuusluvut
Eroaminen

Vipunen 6.2.2024 live-raportit
SchoolDay 6.2.2024

Taulukko 1. Seurattavat mittarit

Vuoden 2023 toteutuneet opiskelijavuodet

Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämässä järjestämisluvassa opiskelijavuosien vähimmäismäärä Lappialle on 2434. Vuoden 2023 varsinaisessa suoritepäätöksessä tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli 2494. Ammatillisen koulutuksen toisessa lisäsuoritepäätöksessä Lappia sai vielä 21 opiskelijavuotta lisää, jolloin koko vuoden tavoitteellinen määrä oli 2515. Opiskelijavuosimäärä on kasvanut reilusti edellisiin vuosiin verrattuna. Kasvu johtuu onnistuneesta kesäajan opinnollistamisesta sekä TUVA-koulutuksen ja matkailualan suosion kasvusta.

Alla olevasta taulukosta käy ilmi vuoden 2023 toteutuneet opiskelijavuodet, jotka on otettu opetushallinnon tilastopalvelu Vipusesta samoin kuin aiempien vuosien toteutuneet opiskelijavuodet. Opiskelijavuosivertailussa on tarkasteltu painottamattomia opiskelijavuosia, koska tiedot ovat vertailukelpoisia eri vuosien välillä. Painotetuissa opiskelijavuosissa vertailua vääristäisi rahoitusasetuksen kerroinmuutokset.

Vuoden 2023 luvut voivat vielä muuttua, koska koulutuksen järjestäjät voivat tehdä muutoksia opiskelijatietoihinsa Koski-palvelussa syyskuun loppuun asti.

Koulutusalat	Vuosi 2018	Vuosi 2019	Vuosi 2020	Vuosi 2021	Vuosi 2022	Vuosi 2023
	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuodet
Humanistiset ja taidealat	207,71	197,85	183,71	179,81	195,5	216,19
Yhteiskunnalliset alat			0,73	1	1,82	1,62
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	228,21	231,11	221,39	183,84	183,77	200,87
Luonnontieteet	46,73	62,56	68,83	72,37	81,56	93,97
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	74,96	98,05	90,44	81,1	68,48	57,84
Tekniikan alat	880,48	892,28	925,93	888,07	922,12	909,55
Maa- ja metsätalousalat	152,12	155,96	180,87	215,5	230,72	229,89
Terveys- ja hyvinvointialat	387,17	360,52	357,74	347,12	339,7	369,64
Palvelualat	423,14	415,02	412,97	410,46	412,78	447,49
Valma/Tuva	18,16	17,74	18,07	20,63	24,94	51,13
Muu ammatillinen	19,07	29,64	48,93	52,5	48,95	60,1
	2472,59	2460,73	2509,61	2452,4	2510,34	2638,29

Taulukko 2. Painottamattomat opiskelijavuodet 2018–2023 koulutusaloittain

Osaamispalvelut

Vuoden opiskelijavuosikertymän merkittävin peruste on onnistunut kesäajan opinnollistaminen. Tässä koulutusalat tekivät erinomaista työtä. Seuraavalle kesälle kesäajan opinnollistaminen on huomioitu myös lukuvuoden linjauksissa.

Pohjoisen suuret investoinnit ja väestön ikääntyminen ovat aiheuttaneet varsinaiselle toiminta-alueellemme pulan osaavasta työvoimasta. Yhtenä ratkaisuna haasteeseen olemme lähteneet yhteistyöhön, jossa kehitetään koulutusperäistä maahanmuuttoa yhteistyössä yritysten kanssa. Tässä mallissa yhteistyöyritys kouluttaa suomea toisena kielenä jo lähtömaassa, jolloin hakijoiden kielitaitotason tulisi olla sellainen, että he selviävät opinnoistaan suomen kielellä ja työllistyvät alueellemme.

Tiedolla johtamista kehitettiin OKM:n strategiarahoituksella. Työtä varten koottiin ohjausryhmä, ja jokaisessa kehittämiskohteessa oli oma työryhmänsä. Työryhmät rakensivat mm. omaohjaajan, sihteerin ja esimiehen työpöytiä sekä kehittivät valtakunnallisten palautteiden PowerBi-alustoja Lappialle. Tutustuimme myös muiden koulutuksen järjestäjien PowerBI-raportteihin.

Valtakunnalliset työelämäpalautteet, opiskelijoilta kerätyt Amis-palautteet ja koulutuksen järjestäjän keräämät palautteet osoittavat, että Lappian toimintaan ollaan tyytyväisiä.

Vuonna 2023 Ammattiopisto Lapiassa suoritettiin yhteensä 841 tutkintoa, joista 584 ammatillista perustutkintoa ja 257 ammattitutkintoa tai erikoisammattitutkintoa. Vuonna 2022 tutkintojen määrä oli 780, joista 541 oli ammatillista perustutkintoa ja 239 ammattitutkintoa tai erikoisammattitutkintoa.

Tutkintotodistusten allekirjoittaminen sähköisesti otettiin käyttöön. Hyödynämme tässä sähköistä opintotoimisto Atomia.

Työelämäpalvelut

Kehittämispalveluissa jatkettiin vuoden 2023 aikana maakunnan suurhankkeisiin sekä äkillisiin rakennemuutoksiin liittyvää työtä yhteistyössä muiden oppilaitosten sekä kuntien, ELY-keskuksen, TE-hallinnon ja Lapin liiton kanssa. Työn painopisteenä oli uraohjaus, koulutustuotteiden toimeenpano ja koulutukseen ohjaaminen sekä työvoiman saantiin liittyvät muut keskustelut. Kehittämispalveluista koordinoitiin myös Lappian moniulotteista ennakointityötä sekä laajaa verkostoyhteistyötä.

Oppisopimuskoulutus jatkoi valtakunnallisen trendin mukaisesti kasvu-uralla. Vuoden 2023 aikana solmittiin 781 uutta oppisopimusta ja opiskelijavirtauma oli 1275 henkilöä (1163 henkilöä vuonna 2022). Myös oppisopimuskoulutuksen opiskelijavuodet kasvoivat selvästi. Opiskelijavuodet sisältyvät "Vuoden 2023 toteutuneet opiskelijavuodet" -kappaleessa esitettyihin lukuihin. Laajennetun oppisopimuskoulutuksen kautta hankittiin koulutuspalvelua yhteistyötahoilta niiltä osin kuin koulutuksia ei voitu toteuttaa Lappian sisäisenä työnä.

Vuoden 2023 aikana jatkettiin aktiivisesti konsernin myyntityötä. Konsernin myyntiä johtavat yhteistyössä osaamispalvelujohtaja sekä osakeyhtiön toimitusjohtaja. Operatiivisesta myynnin johtamisesta vastaavat oppisopimuspalveluiden asiakkuuspäällikkö sekä osakeyhtiön toimitusjohtaja/asiakkuuspäällikkö. Myyntityön muita aktiivisia toimijoita ovat mm. koulutusväliköt, asiakkuusvastaavat sekä opettajat. Markkinointityössä myyntityön koordinoijat tekevät yhteistyötä VIMin kanssa. Myynnin keskeisiä muotoja ovat työnantajatapaamiset sekä erilaiset markkinointikanavat, mm. painettu lehti, verkkolehti, Facebook, Instagram, LinkedIn sekä erilaiset messut ja tapahtumat. Myynnissä hyödynnettäviä tietolähteitä ja työkaluja ovat mm. ennakointityön tuottamat tiedot, Lappian CRM-järjestelmä ja verkkokauppa. Konsernin sisäisen yhteistyön tavoitteena on mahdollistaa molempien osapuolien tehokas yhteismarkkinointi ja -myynti. Myynnin johtamista tukee asiakkuus- ja ennakointitiimin työ.

Hankepalveluissa jatkettiin Lappian hanketoiminnan koordinoitua ja kuntayhtymän toiminnan kehittämistä aiempien vuosien tapaan. Ulkopuolisella rahoituksella tuetut hankkeet olivat osa Lappian kehittämistoimintaa. Vuonna 2023 ulkopuolinen rahoitus tuli EAKR:n, ESR:n, AKKE:n, Maaseuturahaston, Interregin, Kolarcticin, Erasmus:n, OKM:n, OPH:n sekä Jotpa:n, rahoituslähteistä. Hanketoiminnan painopisteessä oli:

- 1) Opetuksen ja ohjauksen kehittäminen: mm. oppimisympäristöjen ja laitteiden kehittäminen, opetuksen pedagoginen kehittäminen, opettajien työn sujuvoittaminen, kansainvälisyys, maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden opiskelun ohjaus
- 2) Kestävä kehitys ja kiertotalous: vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus, kiertotalous, hiilijalanjäljen laskeminen, vaihtoehtoiset voimanlähteet
- 3) Aluekehitys: alueen elinvoimaisuus, työllisyyden vahvistaminen, työpaikkojen osaamisen vahvistaminen

Konsernipalvelut

Talouspalvelut

Konsernin osavuositarkastus tuotettiin ensimmäistä kertaa kirjanpitojärjestelmästä. Ulkoisen laskennan kuukausittaisia prosesseja ja tehtävien jakoa on parannettu entisestään ja kuukausikirjanpidon raportoinnissa pyritään mahdollisimman hyvin välitilinpäätöstasoa vastaavaan laskentatarkkuuteen. Hankkeiden kirjanpitoraportointiin on luotu aiempaa parempaa kuukausittaista laskentaa, joka osaltaan parantaa tuloksen ennustettavuutta. Pyrkimys suurempaan automatisaatioon sekä paperin käsittelyn vähentämiseen jatkuu yhä ja järjestelmien käytön tehostamista tehdään läpi tilikauden. Ostoreskontrassa on pyritty helpottamaan toistuvaislaskujen käsittelyä erityisesti kiinteistöjä koskevien laskujen osalta.

FPM-raportointijärjestelmään rakennettiin automatisointia Valtionkonttorille tehtävää neljännesvuosiraportointia sekä talousarvioraportointia varten. Järjestelmään lisättiin myös Lappiahallin toteumaraportointi. Toteumien ja vyörytysten ajamista varten perehdytettiin varahenkilö sekä laadittiin yksityiskohtaisia ohjeistuksia eri toimintoihin.

Henkilöstöpalvelut

Henkilöstöpalvelujen tietojärjestelmien digitalisointi jatkui HR Populus -henkilöstöhallinnon tietojärjestelmän laajennusten myötä. Vuoden 2023 alusta lähtien otettiin käyttöön palkkojenjako Reportonic-järjestelmässä. Syksyllä 2023 otettiin käyttöön Osaamisen hallinta ja Lisätiedot -moduulit. Niiden avulla kartoitettiin henkilöstön digiosaamista ja erityispätevyyksiä ja -osaamisia. Lisäksi käynnistettiin liukuvan työajan sopimuksen päivitys.

Henkilöstöpalvelut toteuttivat perinteisesti uusien työntekijöiden perehdytystilaisuuksia. Osaamisen kehittämisen tueksi otettiin käyttöön Eduhouse-palvelu. Työhyvinvoinnin kehittäminen painottui Tuottavuutta ja hyvinvointia Jokivarteen -hankkeen tavoitteiden mukaiseen toimintaan. Painopisteinä olivat esihenkilöoppaan rakentaminen ja hankkeessa kehitetyn hyvinvointiohjelman pilotointi

Louen toimipaikassa. Henkilöstökysely toteutettiin keväällä 2023 uudella rakenteella ja sisällyttäen mukaan QWL-työelämän laatu -indeksi.

Tietohallintopalvelut

Tietohallinnon osalta tilikautta 2023 on käsitelty erillisessä tietotilinpäätöksessä kohdassa 1.7.

Kiinteistöpalvelut

Rakennuttamiseen liittyvissä urakoiden kilpailutuksissa siirryttiin sähköiseen kilpailutukseen ja alustana käytetään Cloudian sähköistä kilpailutus-alustaa. Cloudian avulla kilpailutetaan muitakin kuntayhtymän hankintoja. Kokemukset sähköisestä kilpailutuksesta ovat olleet positiivisia. Rakennuttamishankkeissa on muutenkin siirrytty käyttämään jo suunnitteluvaiheessa sähköisiä alustoja tiedon jakamiseen ja säilyttämiseen. Tätä kehitetään edelleen.

Suurin kiinteistöinvestointi oli Muonion rakennusalan tilojen uudistustyö, jonka yhteydessä tehtiin myös pienryhmätiloja muidenkin alojen käyttöön. Tilikaudella toteutettiin Muoniossa opetusympäristöjen osalta 3. vaiheen eli autoalan toteutussuunnittelu sekä käynnistettiin Tornion ravintolatilojen suunnittelu.

Louella kartoitettiin vesihuoltolaitoksen 2. vaiheen investointitarpeita ja tilannetta hankesuunnittelua varten. Lisäksi purettiin Lappian voimassa olevan kiinteistöstrategian mukaisesti huonokuntoinen Koiratalo.

Torniossa tehtiin päätös Asuntola 1:n kaupasta.

Ravintolapalvelut

Lappian ravintolatoimintaa on kehitetty viime vuoden aikana. Toiminnan keskiössä on ollut kestävä kehityksen vahvistaminen osana ravintoloiden toimintaa. Ravintoloiden lautas- ja keittiöhävikkiä seurataan ja ylijäänyttä ruokaa myydään kuluttajille. Tuotannonohjauksjärjestelmäksi on vaihdettu PoweResta, joka on yhteiskäytössä ravintola-alan ja elintarvikealan opetuksen kanssa. Työskentely PoweRestan parissa jatkuu. Yhteistyötä on tiivistetty ja tullaan tiivistämään edelleen ravintola-alan opetuksen kanssa.

Merkittävin kehitystyö on Tornion ravintolatilojen uudistamishanke, joka on aloitettu marraskuussa 2023. Toiminnallisesti ravintolatiloissa on neljä eri kokonaisuutta opiskelija-ruokailu, oppimisympäristöt ja henkilöstöruokailu sekä muu palvelujen myynti. Käyttäjien tekemä tarveselvitys on kaiken suunnittelun lähtökohta. Hankkeella tavoitellaan mm. uusia tulevaisuuden toimintamalleja sekä talouden tasapainottamista ravintoloiden ja ravintola-alan opetuksen osalta. Suunnittelun lähtökohtana on toiminnallisuus, viihtyvyys, muunneltavuus, monikäyttöisyys ja opiskelijoiden hyvinvointia lisäävä näkökulma.

Ravintoloiden toiminnan edellytyksenä on ammattitaitoinen, joustava ja sitoutunut henkilöstö. Asiakkaiden määrä on nousujohteinen, mutta haasteen tuo kausiluontoisuus, jolloin asiakasmäärät vaihtelevat ja eivät ole aina ennustettavissa.

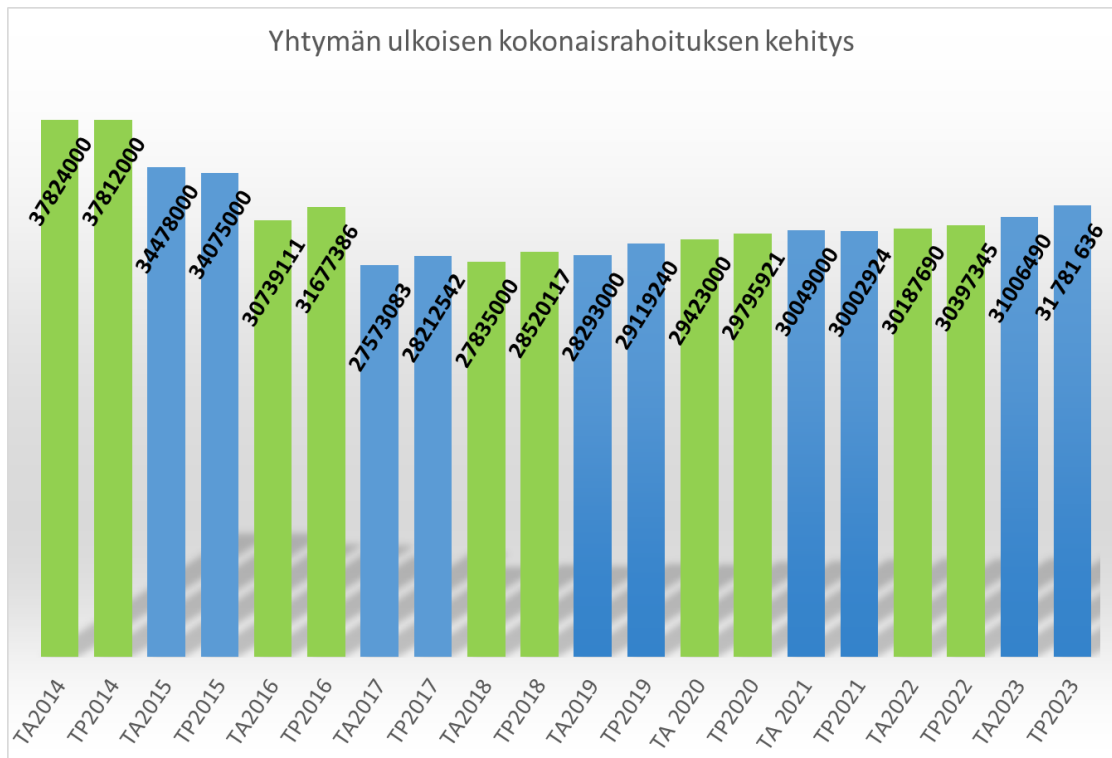
1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän taloudessa

Kuntayhtymän valtuusto vahvisti 29.11.2022 talousarvion tilinpäätösvuodelle 2023, kun tilikauden 2023 rahoituspäätöksiä ei ollut vielä julkaistu. Ministeriö teki rahoituspäätöksen 16.12.2022.

Valtuuston hyväksymässä talousarviossa koskien tilikautta 2023 on todettu seuraavaa: Mikäli valtionosuusrahoituspäätös koskien tilikautta 2023 on talousarviovalmistelua korkeampi, kuntayhtymän tulostavoitetta nostetaan vastaavalla erotuksella. Valtionosuuspäätöksistä varsinainen suoritepäätös koskien vuotta 2023 saapuu ministeriön ilmoituksen mukaan talousarvion vahvistamisen jälkeen.

Käyttötaloussuunnitelmaan on sisällytetty 16.12.2022 saadun rahoituspäätöksen mukainen valtionosuusrahoitus, ja vos-rahoitusta oli jaossa 26 651 900 euroa. Opetus- ja kulttuuriministeriö jakoi varsinaisessa suoritepäätöksessä suhteellisesti enemmän rahaa ja vähensi tilikauden aikaisia harkinnanvaraisia rahoituksia.

Kuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat edelliseen tilikauteen nähden 1 384 291 euroa. Valtionosuustuloutukset kasvoivat edelliseen tilikauteen nähden yhteensä 1 178 542 euroa.



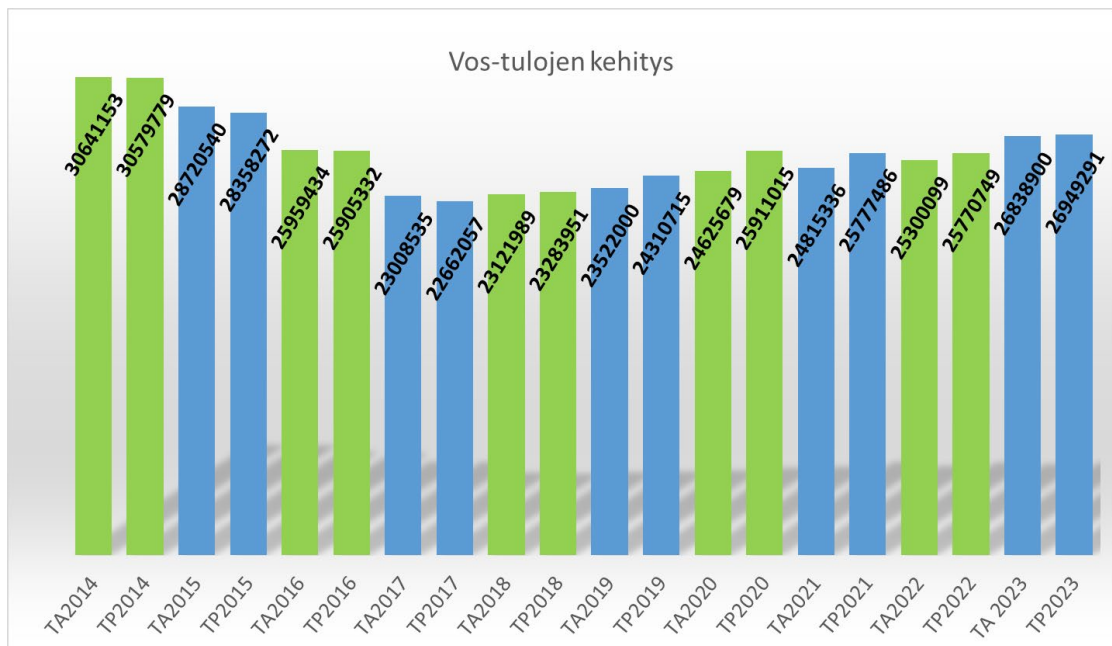
Kuva 7. Kuntayhtymän kokonaistulorahoituksen kehitys 2014–2023

Talousarviovalmisteluissa rahoituskehitys on pääsääntöisesti pystytty kohtuullisen hyvin ennakoimaan, vaikka lopullisten valtionosuusrahoituspäätösten valmistuminen tiedetään vasta tilikautta edeltävän joulukuun aikana.

Valtuuston päätöksen mukaisesti toimittaessa käyttötalouteen vahvistetun valtionosuuden kokonaisuuden 26 838 900 erotus tilikauden kokonaistoteumaan 26 949 291 euroa jää 110 391 euroon. Erotus +0,4 %, jolloin tilikauden talousarvion vertailuluku valtionosuuden osalta on hyvin validi.

Aikaisempina tilikausina haasteena on ollut lopullisen toteutuvan rahoituksen ennakointi johtuen tilikauden kesken avautuvista lisärahoituksista ja niiden tuloutusten sääntelystä. Tilikaudella 2023 ministeriö lopulta myönsi harkinnanvaraista korotusta suhteellisen vähän 105 550 euroa, mikä vastaa pitkälti aikaisemmin mainittua erotusta.

Alla olevassa kuviossa valtionosuustuloutukseen on sisällytetty kaikki tähän kuuluvat tuloutetut erät, varsinainen laskennallinen rahoitus, strategiarahoitus-tuloutukset sekä harkinnanvaraiset erät.

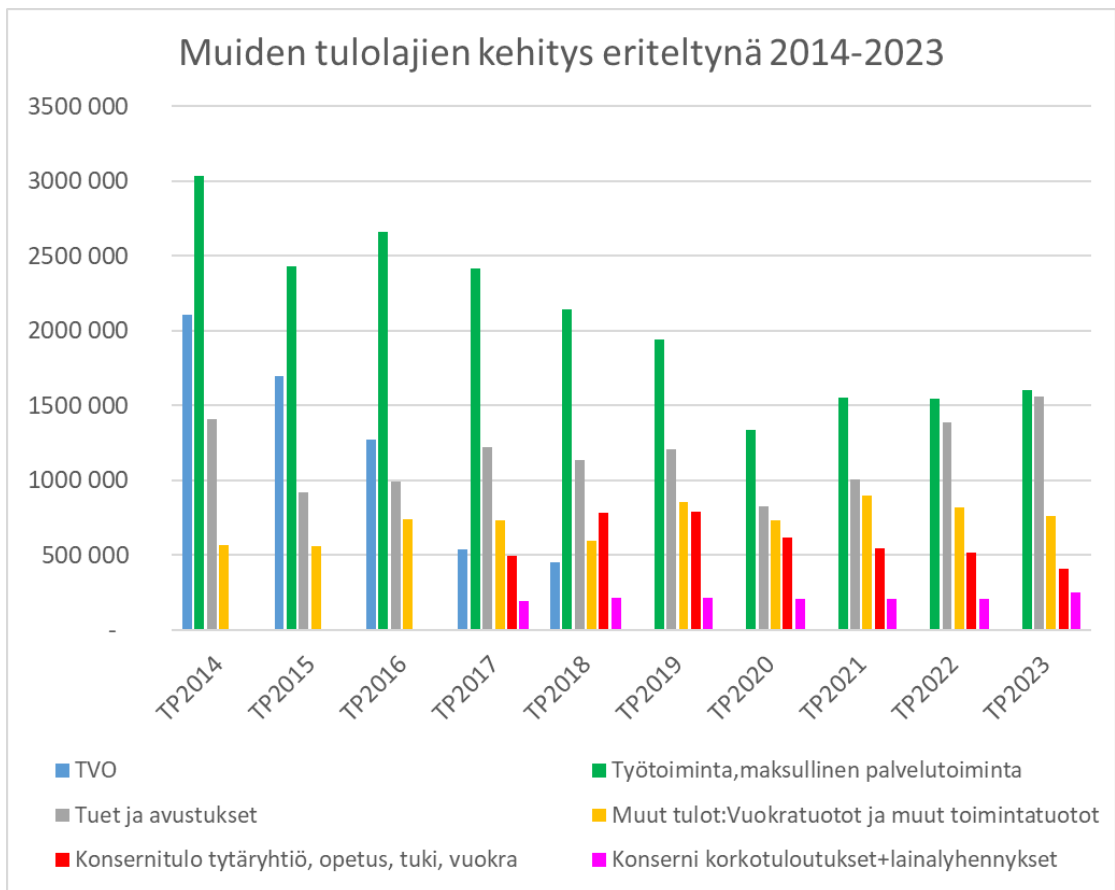


Kuva 8. Kuntayhtymän vos-tulorahoituksen kehitys 2014–2023

Tilikaudella 2023 harkinnanvaraisten vos-rahoitusten tuloutus laskennallisen perusrahoituksen päälle laski edelliseen tilikauteen verrattuna 686 285 euroa.

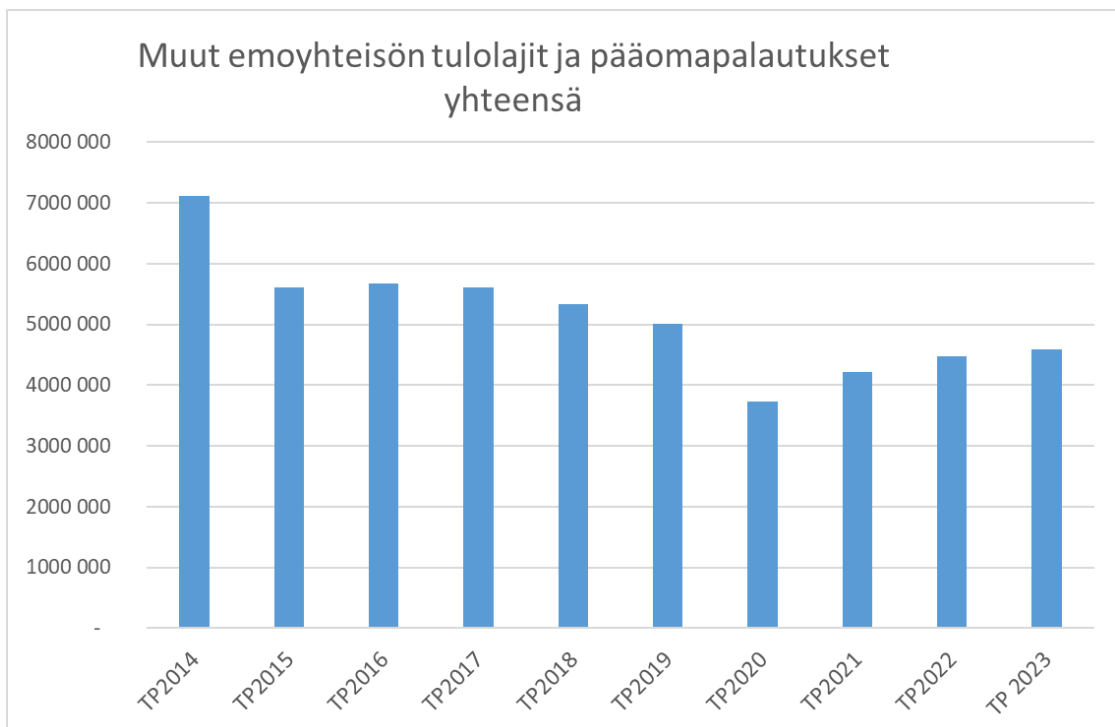
Harkinnanvaraista korotusta saatiin 105 550 euroa ja strategiarahaa tuloutettiin 35 898 euroa. Strategiarahoituksen suhteellinen osuus ja rahoituksellinen merkitys on laskenut sekä valtakunnallisesti että kuntayhtymän osuutena.

Tuet ja avustukset olivat 1 563 250 euroa. Ne nousivat edellisvuodesta kokonaisuutena 172 354 euroa. Tuet ja avustukset koostuivat useista lähteistä, kuten hanketoiminnan, valtion, opetus- ja kulttuuriministeriön, TE-hallinnon ja ruokaviraston (ent. Maaseutuviraston) tuista sekä Kelan työterveyshuollon korvauksista. Työtoimintatuotot olivat 485 523 euroa ja kasvoivat 18 439 euroa. Muissa toimintatuotoissa ulkoiset vuokratulot olivat 813 687 euroa. Emon konsernin palvelumyynti laski 150 620 euroa.



Kuva 9. Muiden tulolajien ja tytäryhtiön pääomapalautukset eriteltynä

Pääomapalautukset koostuvat tytäryhteisölainojen lyhennyksistä.

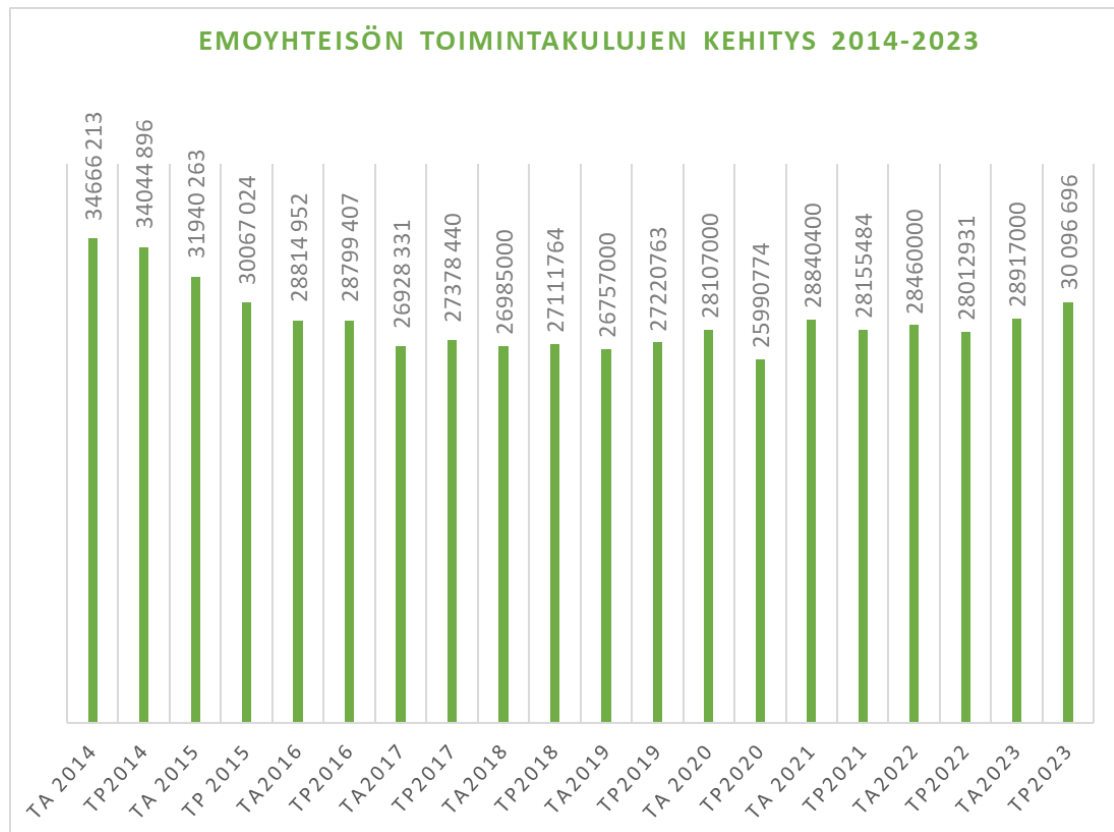


Kuva 10. Muut emoyhteisön tulolajit ja tytäryhteisön pääomapalautukset yhteensä

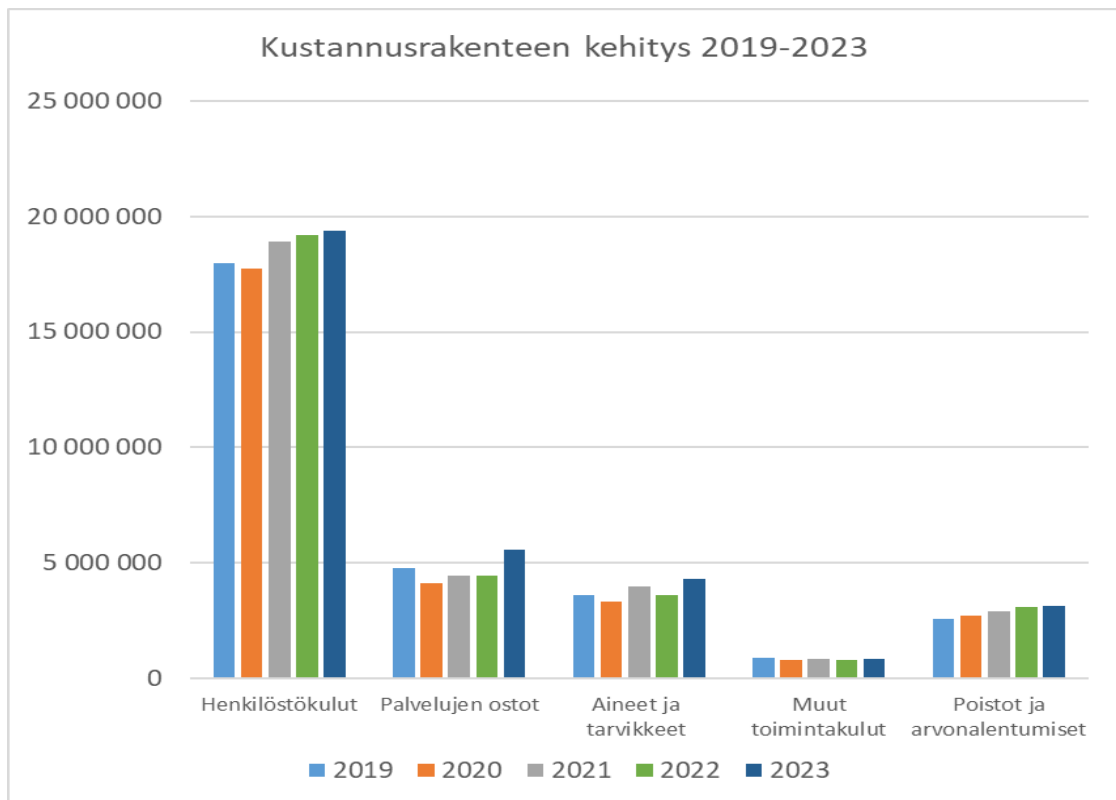
Tukien ja avustusten taso nousi tilikaudella 2023. Lisäksi yhtiöittämisen kautta emoyhteisö on pystynyt ylläpitämään muiden tulolajien ja pääomapalautusten kokonaiskertymän tasoa.

Toimintamenoissa ennakoitiin tilikaudelle kasvua. Joulukuussa 2022 vahvistetussa tilikauden 2023 talousarviossa hyväksyttiin toimintamenoiksi 28 917 000 euroa. Silti kustannukset nousivat ennakoitua voimakkaammin. Toimintakulut ylittivät tilikaudella 2023 kokonaisuutena 1 178 697 euroa talousarvion tason ja kasvoivat edelliseen tilikauteen nähden 2 083 765 euroa.

Kustannusten nousulle toi painetta henkilöstömenojen tasokorotukset ja kertaerät, voimakkaasti kohonnut inflaatio sekä kokonaisuutena yhtymässä palvelujen ostojen kustannusten nousu.



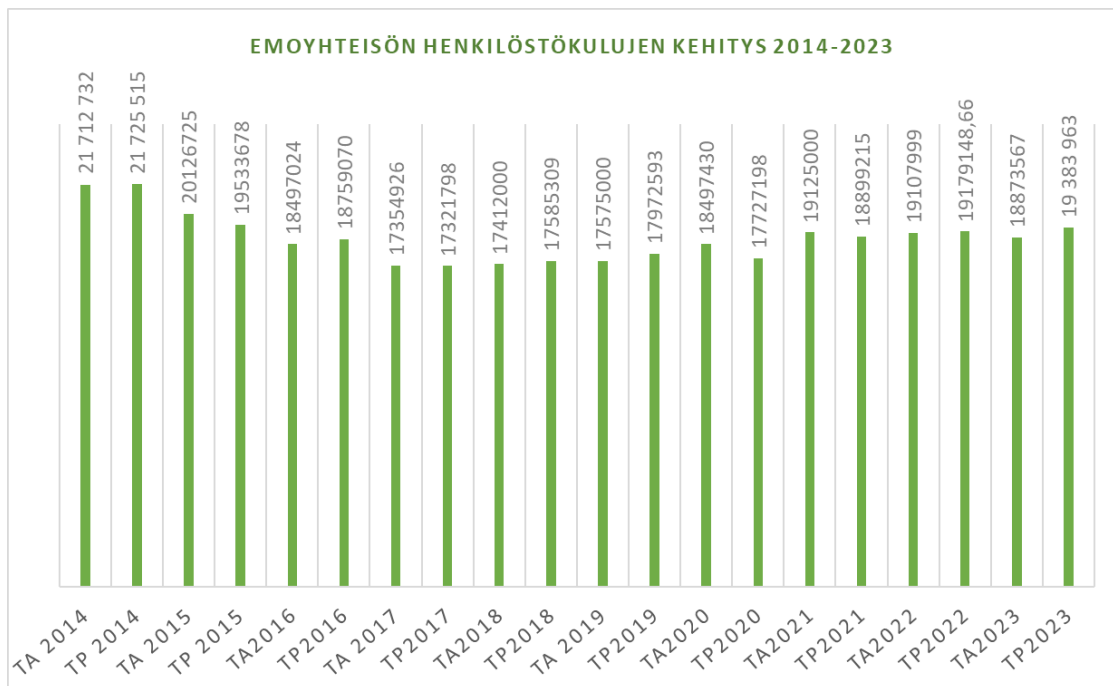
Kuva 11. Kokonaismenojen kehitys 2014–2023



Kuva 12. Kustannusrakenteen kehitys 2019–2023

Tilikaudella 2022 henkilöstömenot kasvoivat edelliseen tilikauteen edelleen nettomääräisesti 204 815 euroa. Tässä yhteydessä on erityisesti huomioitava, että tilikaudella 2023 poistui eläkemenoperusteinen maksu, joka oli aikaisemalla tilikaudella 635 257 euroa.

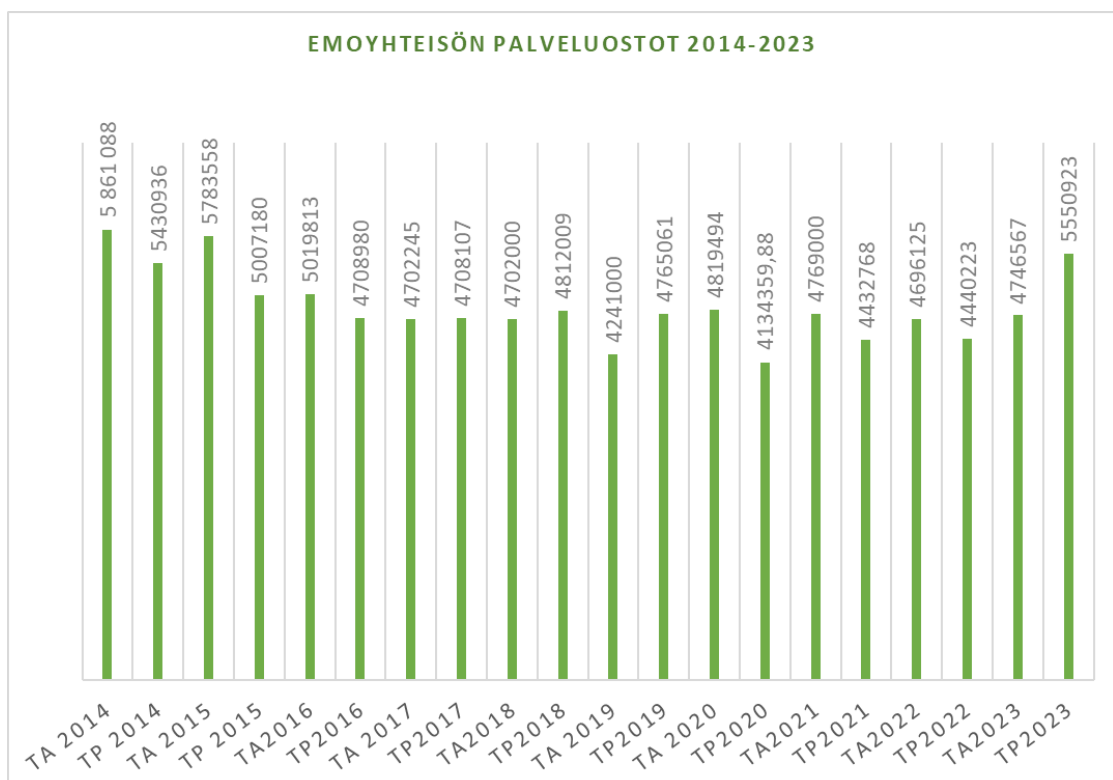
Vertailukelpoisesti tarkasteltuna huomioiden eläkemenoperusteisten maksujen poistuminen 2023 palkka ja sivukulut kasvoivat tilikaudella 2023 yhteensä 840 072 euroa edelliseen tilikauteen. Tämä vastaa noin 4,38 % korotusta, josta pääosa on valtakunnallisia tasokorotuksia ja kertaeriä.



Kuva 13. Kuntayhtymän henkilöstömenojen kehitys 2014–2023

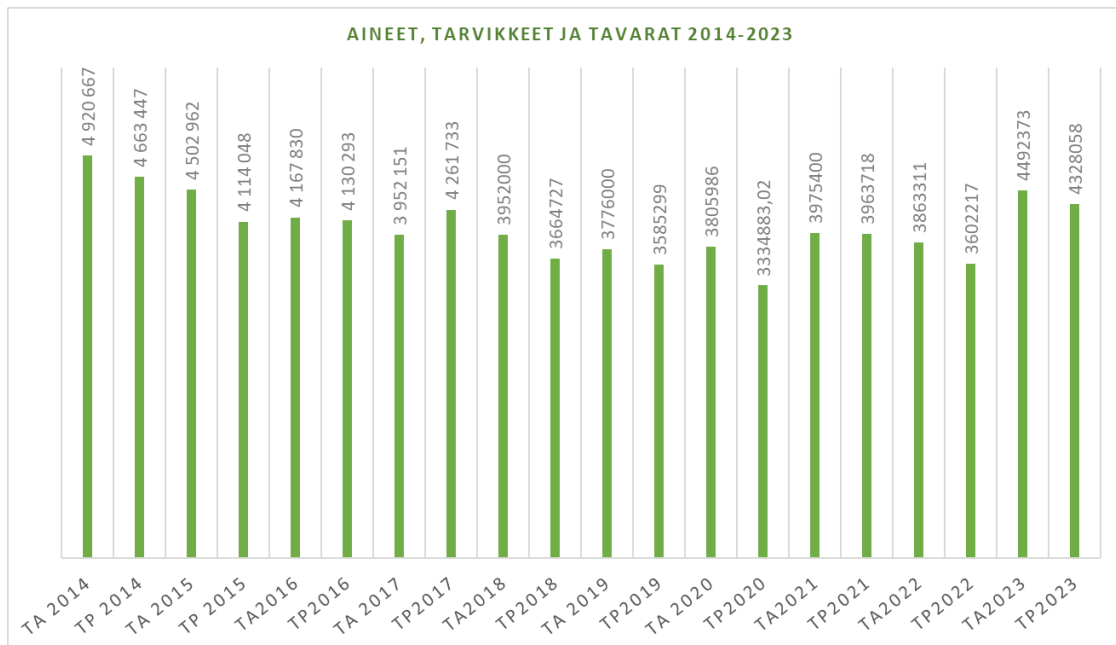
Palveluostoissa tapahtui tilikaudella 2023 voimakas kasvu 1 110 700 euroa edelliseen tilikauteen. Kasvu oli voimakkaampaa kuin yleinen kustannustason nousu. Käytännössä kaikki palveluiden ostojen kustannuserät nousivat. Merkittävimpiä eriä olivat asiakaspalveluiden ostot 315 077 euroa, joka jakautui ope- tuspalveluiden ostoon 199 957 euroa ja koulutuskorvauksiin 115 120 euroa. Ko- rotettuihin koulutuskorvauksiin on saatu harkinnanvaraista rahoitusta.

Vaikka kiinteistöpalvelut kokonaisuutena pysyikin talousarviotavoitteessaan, ra- kennusten ja alueiden kunnossapitopalveluiden osto nousi 237 282 euroa.



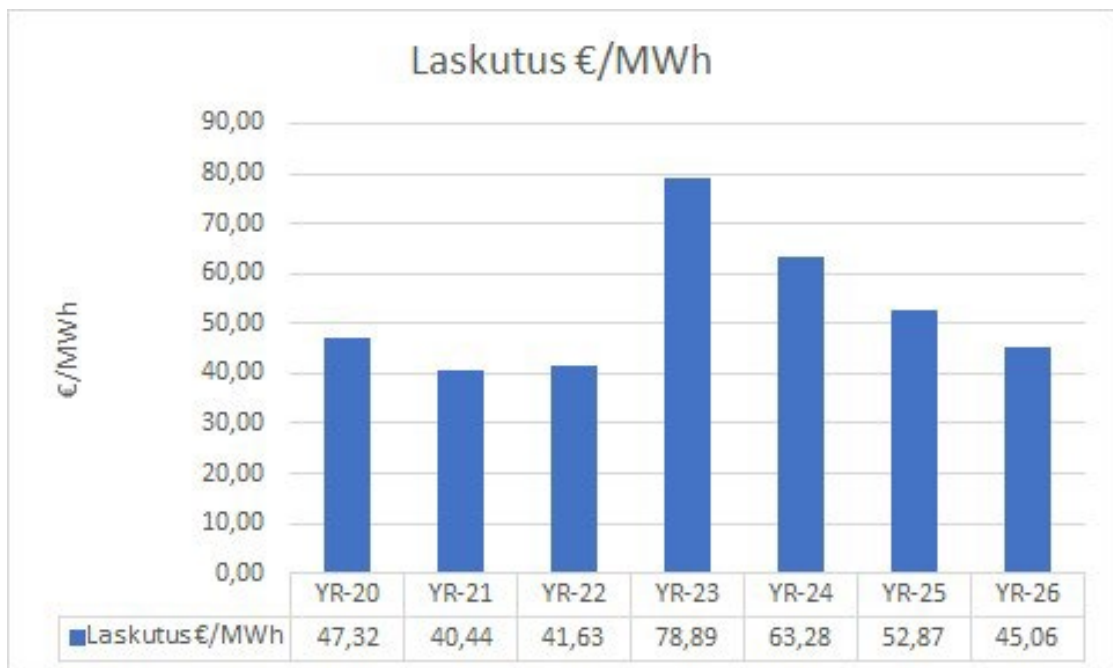
Kuva 14. Kuntayhtymän palveluostojen kehitys 2014–2023

Aine- ja tarvikemenoihin ennakoitiin talousarviossa 2023 kasvua alla olevan kaavion mukaisesti. Toteuma alitti talousarvion 164 314 eurolla. Kustannusten nousu oli ennakoitavissa, mutta merkittävää on, että aine- ja tarvikemenoissa tapahtui kasvua edelliseen tilikauteen 725 842 euroa. Merkittävimpiä eriä olivat energianhintojen nousu lämmityksen osalta 120 344 euroa ja sähkön osalta 195 413 euroa.



Kuva 15. Kuntayhtymän aine- ja tarvikemenojen kehitys 2014–2023

Sähkönhinta on vain osa kustannusten nousua. Muuta nousua on 530 429 euroa.



Kuva 16. Sähköenergian hintakehitys Lappialla

Kuntayhtymän sähkön hintakehitys on ollut kohtuullisen matalalla tasolla. Tili-kaudelle 2023 kohdistuu poikkeama, joka laskee tulevissa energian laskutus-hinnoissa.

Kokonaisuutena tilikaudelle 2023 ennakoitiin alijäämäistä kehitystä.

Kuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat, mutta kustannukset kasvoivat vielä voimakkaammin ja kannattavuus heikkeni. Kuntayhtymän toimintakate 1 684 940 laski edelliseen tilikauteen nähden 699 475 euroa.

Kuntayhtymän rahoitustuotot ja -kulut olivat kokonaisuutena 118 383,25 euroa positiiviset.

Kuntayhtymän poistot kasvoivat edellisestä tilikaudesta 46 557 euroa. Lukuun on jo sisällytetty Asuntola 1:n kaupasta kirjautunut alaskirjaus.

Kuntayhtymän vuosikate oli 1 803 323 ja poistot 3 124 134 eli vuosikate alitti poistot 1 320 811 eurolla. Kannattavuushaaste jatkuessaan syö investointikykyä.

Koska vuoden 2024 nettoinvestoinnit (investoinnit - rahoitusosuudet) toteutuivat matalalla 1 421 579 tasolla ja kuntayhtymä sai myös pääomapalautuksia, kuntayhtymän kassavarallisuus ei laskenut tilikauden aikana.

Tilinpäätöksen 2023 mukaan tilikauden tulos on 1 320 811 euroa tappiollinen. Kuntayhtymän kehittämisrahastoa purettiin 86 540 eurolla ja tilikauden alijäämä on 1 234 271 euroa.

Tilikauden lopussa kuntayhtymä oli velaton. Kassan vahvuus tilinpäätöshetkenä osoittaa tilikauden 2023 lopussa vahvaa maksuvalmiutta.

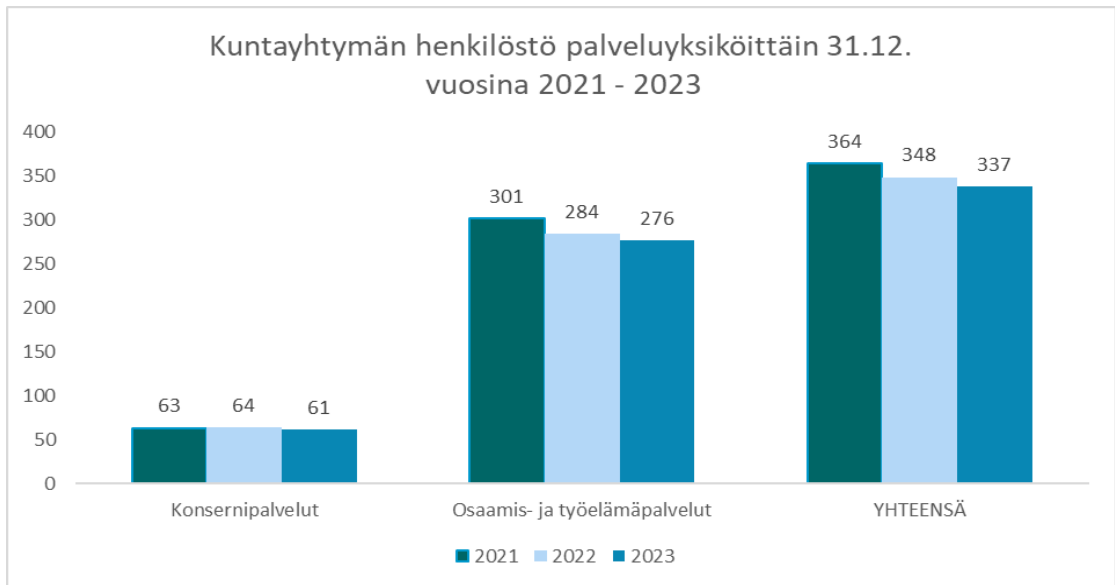
1.6 Kuntayhtymän henkilöstö

Kemi-Tornionlaakson koulutus kuntayhtymä Lappian palveluksessa oli 31.12.2023 yhteensä 337 henkilöä. Päätoimisen henkilöstön määrä oli 326 ja sivutoimisia oli 11. Henkilöstömäärään sisältyvät myös 31.12.2023 virka- ja työvapaalla olevat henkilöt, joita oli yhteensä 20. Henkilötyövuosien määrä oli yhteensä 315,20 henkilötyövuotta.

Tilivuoden henkilöstömäärät ovat henkilötyövuosina (HTV) laskettuina seuraavat:

	Konsernipalvelut	Osaamis- ja työelämäpalvelut	Yhteensä
HTV 2023	55,69	259,51	315,20
HTV 2022	58,02	259,63	317,65
HTV päätoimiset 2023	55,69	254,84	310,53
HTV päätoimiset 2022	58,02	253,79	311,81
HTV sivutoimiset 2023	-	4,67	4,67
HTV sivutoimiset 2022	-	5,84	5,84

Taulukko 3. Kuntayhtymän henkilöstö henkilötyövuosina 2023 ja 2022



Kuva 17. Kuntayhtymän henkilöstö palveluyksiköittäin 31.12.2023 / vertailu vuosiin 2021 ja 2022 (sisältää myös virka-/työvapaalla olevan henkilöstön)

Henkilöstön henkilötyövuodet palveluyksiköittäin	2023	2022
Osaamis- ja työelämäpalvelut	259,51	259,63
Konsernipalvelut	55,69	58,02
Yhteensä	315,20	317,65

Intressitapahtumia ei tilikaudella ole.

Tulosalue organisaatiossa palveluysikkö. Ylläolevat lukumäärät ovat henkilötyövuosia.

Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut	2023	2022
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	16 265 197,62	15 705 746,69
Henkilösivukulut	3 118 766,12	3 473 401,97
Eläkekulut	2 681 481,08	3 164 064,44
Muut henkilösivukulut	592 147,06	481 973,58
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-154 862,02	-172 636,05
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	19 383 963,74	19 179 148,66
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00	102,59
Henkilöstökulut yhteensä	19 383 963,74	19 179 251,25

Henkilöstökulut palveluysikköittäin ilman eläkemenoperusteista maksua	2023	2022	Muutos
Osaamis- ja työelämäpalvelut	16 528 315,86	15 767 935,83	760 380
Konsernipalvelut	2 855 417,13	2 775 956,07	79 461
Henkilöstökulut yhteensä ilman eläkemenoperusteista maksua	19 383 732,99	18 543 891,90	839 841

Eläkemenoperusteinen maksu poistui kuntayhtymiltä vuoden 2023 alusta lähtien.

Taulukko 4. Kuntayhtymän henkilöstön henkilötyövuodet (htv) palveluysikköittäin sekä tilikauden henkilöstökulut 2023 ja 2022

Henkilöstökertomuksessa esitetään henkilöstötilinpäätöstä vastaava analyysi.

1.7 Tietotilinpäätös 2023

Tietotilinpäätöksen tarkoitus

Osoitusvelvollisuuden toteennäyttäminen. Raportointi johdolle.

Lappian tietohallintoa koskevat toimenpiteet

- Tiedonhallintamallia päivitetään jatkuvasti.
- Tietosuoja- ja tietoturvatyöryhmän toiminta on jatkunut normaalisti ja se on kokoontunut kaksi kertaa.
- Tietosuojavastaava on jatkanut toimenkuvaansa liittyvien asioiden hoitamista.
- Tietosuojaselosteiden päivytystä on jatkettu.
- Tietosuoja- ja tietoturvasivustojen sisältöä päivitetään intranettiin ja www-sivuille.

Tietopyynnöt

Saapuneet tietopyynnöt kirjataan asianhallintajärjestelmään. Vuonna 2023 ei ole tullut henkilörekistereihin kohdistuvia tietopyyntöjä.

Ilmoituskanava

Lappiassa on otettu käyttöön ns. Whistleblowing-direktiivin (EU 2019/1937) mukainen väärinkäytösilmoituskanava Pro 24. Järjestelmän käyttöönotosta tehtiin vaikutustenarviointi. Vuonna 2023 ei tehty yhtään väärinkäytösilmoitusta.

Omien tietojen tarkastuspyyntöjä ei tullut vuoden 2022 aikana.

Osaamisen kehittäminen

Tietosuojavastaava on osallistunut tietosuojakoulutuksiin/-infoihin, pääasiassa webinaareihin. Lisäksi johtoa ja päälliköitä on ohjeistettu tarvittaessa kutsumaan tietosuojavastaava kokouksiin.

Lappian tietohallinnon työntekijöitä sekä tietosuojavastaava on osallistunut vuoden 2023 aikana seuraaviin hankkeisiin:

- KARKKI - Ammatillisen koulutuksen kokonaisarkkitehtuurin kehittäminen
- Digitalisaation johtamisen ja osaamisen kehittäminen
- Tietojohtamisen kehittäminen

Muita toimenpiteitä

Kameravalvontaa ja kameravalvonnan tietosuojaselostetta on päivitetty. Päivitykset on viety tiedoksi yhteistyötoimikunnalle.

Uusi oppivelvollisuuslaki tuli voimaan 1.8.2021 ja toisen asteen opinnoista tuli maksuttomia laajennetun oppivelvollisuuden piiriin kuuluville nuorille. Tämän

vuoksi Lappian kannettavien tietokoneiden määrän lisäys jatkui vuoden 2021 ja 2022 mukaisesti.

Tietojärjestelmäpuolella Lappian projektien hallinnointi ja liukuvan työajan leimausliittymä -järjestelmän siirtäminen Saas-ympäristöön keväällä 2023.

Microsoftin pilvipalveluiden tietoturva-auditointi ja tietoturvan tehostaminen syksyllä 2023.

Työpöytäraporttien kehittäminen ja käyttöönotto oman työn ohjaamiseen sekä opiskelijoiden opintojen seuraamiseen.

Lisäksi tietohallinnon toimia tilikaudella olivat mm:

- Laiterekisterin käytön laajentaminen ja tehostaminen
- Julkisen nimipalvelun siirtäminen pilvipalveluun
- Vanhojen järjestelmien alasajo
- Hybridi-opetusmenetelmien kehittäminen; sovellukset ja laitteet
- Lokienhallinnan tehostaminen
- Sähköisen opintotoimiston käyttöönotto elokuussa 2023
- Kirjanpitoliihtymän rakentaminen työajanseurantajärjestelmään
- Keittiön tuotannonohjausjärjestelmän vaihtaminen
- Salasanojen hallintajärjestelmän käyttöönotto
- Kestävän kehityksen tehostamista sähköisillä ilmoituslomakkeilla sekä vanhojen mobiililaitteiden keräyskampanja
- Tietoliikenteen reitityksen selkeyttäminen
- Digi- ja väestötietoviraston Taisto-harjoitukseen osallistuminen
- Kilpailutus- ja asianhallintajärjestelmän integraation käyttöönotto
- Sähköisen allekirjoituksen käyttöönotto kilpailutusjärjestelmässä
- Monivaiheisen tunnistautumisen laajentaminen myös opiskelijoille
- Kameravalvonnan laajentaminen ja kehittäminen
- Ilmiantokanavan käyttöönotto

Tiedonhallinta, tietovarannot, tietovirrat ja riskienhallinta

Lappiassa on käytössä eri turvatasoisia tietoverkkoja, jotka on eriytetty toisistaan. Tietoverkot on suojattu palomuurilla, joissa on mekanismeja tunkeutumisen havainnointia ja estoa varten. Lappian IT-palveluiden ylläpitämässä laitteissa käytetään erityyppisiä suojausmekanismeja riippuen laitteesta.

Käyttäjätunnushallinnointi

Opiskelijoiden käyttäjätunnukset luodaan, pidetään aktiivisena ja passivoidaan opiskelijahallintajärjestelmässä olevien opiskeluoikeustietojen perusteella.

Uusien työntekijöiden käyttäjätunnukset luodaan automaattisesti sähköisellä tunnustilauslomakkeella saatujen tietojen perusteella. Uudelleen Lappialla aloitettavien työntekijöiden käyttäjätunnukset aktivoidaan manuaalisesti samaisella lo-

makkeella saatujen tietojen perusteella. Esimiehen on varmistettava lomakkeella, että henkilö on ollut aiemmin Lappialla ja hänellä on jo olemassa oleva mutta lukittu käyttäjätunnus. Käyttäjän esimies- ja organisaatitiedot päivittyvät kerran vuorokaudessa henkilöstöhallinnon järjestelmästä, jonka tietojen pohjalta esimiehille lähtee muistutus työsuhteen päättymisestä ja kehoitus käyttäjätunnuksen lukitusilmoituksen tekemisestä.

Rekisteröidyn oikeudet ja niiden toteuttaminen

Rekisteröidyn informointia intrassa ja www-sivuilla. Tietosuojaselosteita päivitetään asetuksen vaatimusten mukaisiksi.

Tietojärjestelmien käyttökatkot

Vuoden 2023 aikana ei tapahtunut suunnittelemtomia järjestelmien käyttökatkoksia. Tietojärjestelmien huoltoikkuna on joka kuukauden 3. torstai ja tällöin järjestelmien toiminnassa saattaa olla lyhyitä käyttökatkoksia. Pilvipalveluna hankittujen järjestelmien päivittämisestä vastaavat toimittajat ja näiden järjestelmien käyttö-/huoltokatkoista ilmoitetaan erikseen.

Tietoturvaloukkaukset

Lappiaan sähköpostitse saapuneiden kalasteluviestien määrä kasvoi jälleen verrattuna vuoteen 2022. Opiskelijatunnuksien väärinkäyttöyritykset ovat vuonna 2023 yleistyneet huomattavasti. Näissä tapauksissa opiskelijatunnuksen salasanoja yritetään murtaa ulkopuolisten toimesta.

1.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Kuntayhtymän taloudessa valtionosuusrahoituksella on kasvanut suhteellinen merkitys tulorakenteessa.

Tilikaudelle yleiskatteellisena myönnetty tilikauden 2023 valtionosuus tuli tietona jälleen talousarvion vahvistamisen jälkeen juuri ennen tilikauden alkua, kun suunnitelmat oli jouduttu jo vahvistamaan. Rahoituksen suorituspäätösten myöhäistä ajankohtaa ja siihen liittyvää riskiä on hallittu talousarvion valmisteluprosessin ja talousarvion päätösajankohdan avulla. Lisäksi kuntayhtymän käyttötaloussuunnitelmassa on valtuuston päätöksen mukaisesti tehty tarvittaessa tulostavoitteeseen tarkistus.

Tietty riski on ollut myös ministeriön käyttämä harkinta tilikauden aikaiseksi jätettävien rahoituserien suuruudesta. Valtionosuuden kokonaisrahoitus on kasvanut 2018–2023 ja rahoituspäätökset ovat siirtyneet varsinaisiin suoritusrahoituspäätöksiin. Viime vuosina tilikaudelle jätettävät erät ja tilikaudella myönnettävien lyhytaikaisten rahoitusten suhteelliset osuudet ovat laskeneet ja siten myös tilikauden aikaisen valtio-osuuden kertymässä on ollut rahoitushakuja ja muuttujia vähemmän, ja pirstaleisuus on hieman vähentynyt.

Voimassa oleva järjestelmä on jakanut rahoitusta takautuvilla tiedoilla suhteellisen järjestelmän, johon on sisältynyt järjestäjätasoisesti epävarmuustekijöitä,

eikä näitä kaikkia voi järjestäjätasolla hallita. Kokonaisuutena ammatillisen koulutuksen osalta on rakentunut ja toiminut valtakunnallinen kilpailuasetelma yhteisistä valtion talousarvioperusteisista resursseista.

Tilikaudella käynnistyi jälleen ammatillisen toisen asteen uudistaminen. Uuden hallituksen hallitusohjelmassa kiinnitettiin huomiota ammatillisen koulutuksen kykyyn vastata työ- ja elinkeinoelämän tarpeisiin sekä opintojen jälkeiseen työllistymiseen. Tähän kytkeytyi toiminnanohjauksen kehittäminen sekä rahoitusjärjestelmän uudistaminen. Ministeriö toi esille hakevansa uudistuksella lisää vaikuttavuutta. Rahoituksen osalta tilikaudella oli vielä avoimena keskeisiä muuttujia, mutta suorite- ja vaikuttavuusrahoituksen suurempi painottuminen ja opiskelijavuosien vähenevä painotus tulivat toistuvasti esille ministeriön valmistelun tavoitteena. Tavoitteena on uudistaa toisen asteen opetusta, jota resursoitaisiin suhteellisten mittareiden perusteella. Järjestelmän toimivuus ja järjestäjäkohtaiset vaikutukset olivat tilikaudella avoimet.

Lappian toiminta-alueella haasteena on nuorten ikäluokkakehitys. Tämän haasteen hallintaan on haettu ratkaisua opetuksen joustavuudella jatkuvan haun kautta. Lisäksi nuorten ikäluokkien rinnalla jatkuvan oppimisen painoarvo on kasvanut. Ikäluokkakehityksen rinnalla yhä suurempi osa opiskelijoista on oppivelvollisten sijaan jatkuvan oppimisen 21 vuotta täyttäneitä tai vanhempia opiskelijoita. Varsin keskeistä on, että miten toisen asteen uudistamiseen sisältyy ministeriön ohjausta ja resursseja kohdentuen tähän opiskelijaryhmään ja miten siinä menestyään.

Valtion velkaantuminen ja siihen liittyvien tehostamistoimien kohdentuminen ammatillisen toisen asteen koulutukseen on järjestelmän lisäksi järjestäjätasoinen riski. Suomen uusi hallitus hyväksyi ohjelmaansa toisen asteen ammatillisen koulutuksen resurssoinnin lisäämisen, ja ammatillinen koulutus sai tilikaudella 2023 rahoituslisäystä indeksikorotusten kautta. Tilikauden edetessä hallitus ehdollisti hallitusohjelman linjauksiaan säästötoimista ja kohdentamattomat valtiontalouden lisäsopeuttamistarpeet nousivat esille.

Maailmantilanne muuttui 24.2.2022 Venäjän hyökättyä Ukrainaan. Tämä on aiheuttanut globaaliin tilanteeseen suurta epävarmuutta, mikä näkyy kaikessa toiminnassa ja taloudessa. Tilikauden aikana talouden yleinen ennakoimattomuus lisääntyi ja myös inflaatio lähti ennakoimattomaan nousuun erityisesti energiakustannusten nousun myötä. Tilikauden edetessä inflaatioennusteet kääntyivät laskuun. Silti talouden epävakaus jatkui.

Tilikauden edetessä osallistuttiin TE-palveluiden uudistuksen etenemiseen ja tarjottiin kuntayhtymäpohjaista ratkaisua. Tässä valtion viranomaistehtäviä valmisteltiin siirrettäväksi kuntien järjestämistä vastuulle ja kuntayhtymän hoidettavaksi. Meri-Lapin alueen kunnat lopulta päätyivät vastuukuntamalliin. Toiminnan onnistumisella ja organisoitumistavallakin on merkitystä kuntayhtymälle strategisesti.

Yrityssektorin päätöksillä on suuria seudulliseen elinvoimaan sekä koulutuskykyntään kohdistuvia vaikutuksia. Meri-Lapin alueella on ollut käynnissä Metsä Groupin suurhanke, jonka rakentamisvaiheen suurin työllisyysvaikutus päättyi tilikaudella 2023. Toisaalta kun toinen metsäalan konserni päätti yllättäen lopet-

taa toimintansa, sen tilalle Infinited Fiber Company ilmoitti suunnittelevansa Kemin Veitsiluotoon 400 miljoonan euron investointia. Tässä suunnitellaan uudella teknologialla toimivaa tehdasta, joka tuottaisi tekstiilijätteestä uutta tekstiilikuitua. Tilikauden lopulla tämän hankkeen etenemisestä ei ole tiedotettu.

Koulutuspolitiikkaan ja yleiseen yhteiskuntakehitykseen on tullut keskeiseksi sisällöksi nopeat merkittävästi vaikuttavat muutokset ja uudistukset. Edelleen tärkeää on säilyttää valmius uudistumiseen, uusien tuotteiden kehittämiseen, muutostilanteen hallintaan, uuteen opettajuuteen ja myyntityöhön.

Muutospaineiden ja kannattavuushaasteiden alla Lappia hakee tasapainottamis- ja kehittämistoimia. Näiden toimien riittävyys ja vaikuttavuus ovat myös riskejä sekä myös se, löydetäänkö muutostilanteessa tarvittaessa vielä uusiakin ratkaisuja.

Lappian keskeisin resurssi on osaava henkilöstö vaikkakin myös talous ja muut fasilitetit ovat vahvoja. Kehittämistarpeet kilpailutilanteessa ovat jatkuvat ja on huolehdittava, että riittävät resurssit säilyvät. Erityisesti työhyvinvointi ja jaksaminen ovat edelleen keskiössä.

Toiminnan tehostuessa osaaminen ja tietyt tehtävät sekä vastuut keskittyvät. Yhteisöissä on tunnistettu myös avainhenkilöriskit. Tärkeää on, että tietoa sekä osaamista jaetaan ja varahenkilöjärjestelmää edelleen kehitetään.

Kuntayhtymän tehostaessa ja laajentaessa toimintaa on aikaisemmin kartoitettujen toiminnallisten riskien rinnalle tullut myös konsernissa tytäryhtiön osalle liiketoimintariskien hallinta.

Kuntayhtymälle on hyväksytty myös sijoitusohjeet. Sijoitusohjeet lähtevät kuntayhtymän pääomien suojaamisesta ja riskiprofiili rakentuu pitkälti inflaatio suojauksen varaan. Inflaatiokehitys on noussut uudeksi riskiksi. Tilikauden aikana allekirjoitettiin omaisuuden hoitosopimukset ja toimeenpantiin vahvistetun sijoitusohjeen mukaisia matalariskisiä sijoituksina ensimmäisiä pääomaturvattuja sijoituksia. Rahoitusriskeistä merkittävin riski on kuitenkin edelleen valtionosuusrahoituksen ja sen taustamuuttujien kehitys.

Lappian käyttötalous jäi alijäämäiseksi. Tasapainon hakeminen ja työ tavoitteen saavuttamiseksi jatkuu. Lappian varallisuus ja velattomuus ovat käyttötalouden riskien hallinnassa tukena.

Lappian riskienhallintakartoitus on päivitetty tilikaudella ja kokonaisuutena päivitetään määräajoin Lappian Strategia 2030 -työn yhteydessä.

1.9 Ympäristötekijät

Lappialla toimii kestävän kehityksen tiimi. Tiimin jäseniä on kaikista toimipisteistä ja tiimi piti tilikauden aikana neljä kokousta.

Lappia on mukana valtakunnallisessa Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus -hankkeessa (VASKI-hanke), jonka pääkoordinaattori on Sataedu. Hanke-aika on 1.1.2022–31.12.2023, ja hankkeessa on OPH:n myöntämää rahoitusta 30 000 euroa.

Hankkeen ydintavoitteena on tuottaa ammatillisen koulutuksen kestävyystiekartta. Hankkeessa myös vahvistetaan oppilaitosten omaa kestävä kehityksen ohjelmatyötä.

Lappia on mukana kolmessa työpaketissa:

- työpaketti 3, johtamiskäytännöt ja toimintakulttuuri
- työpaketti 4, pedagogiset ratkaisut ja oppimisympäristöt
- työpaketti 7, hiilijalanjäljen mittaaminen ja seuranta

Lisäksi Lappiaan on perustettu Lappian kestävä kehityksen opiskelijatiimi, jonka ensimmäinen kokoontuminen oli 23.2.2022. KEKE-opiskelijatiimi koostuu tällä hetkellä opiskelijakunnan hallituksen jäsenistä.

2. Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä

Sisäisen valvonnan ja siihen liittyvän riskienhallinnan tarkoituksena on varmistaa, että Lappian toiminta on taloudellista ja tuloksellista. Asianmukainen sisäinen valvonta ja riskienhallinta edistävät päätettyjen taloudellisten, toiminnallisten ja strategisten tavoitteiden saavuttamista ja varmistavat päätösten perusteena olevan tiedon riittävyyttä ja luotettavuutta, sekä että lainsäännöksiä, viranomaisohjeita ja toimielinten ja johdon päätöksiä noudatetaan ja omaisuus ja voimavarat turvataan.

Yhtymähallitus ohjaa ja valvoo yhtymän ja sen tulosalueen toimintaa. Yhtymähallitus, kuntayhtymän johtaja/rehtori ja muu johto vastaavat konsernitasolla hallinnon ja talouden sekä sisäisen valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä. Muut tilivelvolliset, luottamushenkilöt ja viranhaltijat vastaavat kukin omilla vastualueillaan hallinnon ja talouden sekä sisäisen valvonnan asianmukaisesta järjestämisestä.

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan perusteet on hyväksytty yhtymävaltuustossa (2/2013). Perusteet velvoittavat yhtymähallituksen hyväksymään tarkemman sisäisen valvonnan ja hyvän hallintotavan ohjeen. Sisäisen valvonnan yleisohjeen ja hallintosäännön mukaan erityinen vastuu sisäisen valvonnan toteutumisesta on esimiehillä ja sisäinen valvonta on normaali osa johtamisjärjestelmää. Kuntayhtymän määrittelemillä tilivelvollisilla viranhaltijoilla on erityinen vastuu sisäisen valvonnan luomisesta ja valvonnan jatkuvasta ylläpidosta johtamansa toiminnan osalta.

Toiminta perustuu kuntayhtymän johtoryhmän tekemään itsearviointiin sekä johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tekemisiin itsearviointeihin.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta on esitetty muualla toimintakertomuksessa.

Riskienhallinnan järjestäminen

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt kuntalain edellyttämät riskienhallinnan perusteet. Riskienhallinta ja sen liittäminen normaaliin johtamiseen ja työskentelyyn on ollut tilikaudella riskienarviointimatriisina myös johtoryhmätyöskentelyn osana. Riskienarviointimatriisia on päivitetty tilikauden aikana.

Sopimustoiminta

Sopimusoikeus on säännöillä määritelty ja sopimusvaltuudet henkilötasolla tarkistetaan vuosittain. Olemassa olevia kaikkia vanhoja sopimuksia arkistoista ei ole uuteen järjestelmään syötetty, johtuen asiakirjamäärästä. Hankintasopimukset on ohjeistettu yhtymän hankintaohjesäännössä. Kilpailutetut hankinnat tulee tehdä sopimuksen mukaisista hankintapaikoista.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Sisäinen tarkastus on toiminut yhtymähallituksen ja kuntayhtymän johtaja/rehtorin alaisuudessa. Tarkastuksen tehtävänä on ollut arvioida sisäisen valvonnan toimivuutta ja tehokkuutta ja tukea yhtymän johtavia viranhaltijoita ja toimielimiä riskienhallinnan toteuttamisessa. Sisäisen tarkastuksen työ on kohdistunut erillisessä tarkastussuunnitelmassa annettuihin tarkastuskohteisiin. Tarkastustyön keskeisenä tavoitteena on ollut kehittää ja arvioida yhtymän palvelualueiden, palveluyksiköiden ja toimintojen riskienhallintaa ja sisäistä valvontajärjestelmää. Sisäisen tarkastuksen raportit toimitetaan yhtymähallituksen tiedoksi.

3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Kuntayhtymän sitovuustaso oli tilikaudella 2023 tulos.

Kuntayhtymän tulos vuonna 2023 muodostui seuraavasti.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KUNTAYHTYMÄ	TP 2023 1 000 €	TP 2022 1 000 €
Toimintatuotot	31 782	30 397
Toimintakulut	30 097	28 013
Toimintakate	1 685	2 384
Korkotuotot	120	20
Muut rahoitustuotot	3	7
Korkokulut		
Muut rahoituskulut	5	39
Rahoitustuotot ja -kulut	118	-13
Vuosikate	1 803	2 371
Poistot ja arvonalentumiset	3 124	3 078
Satunnaiset erät		
Tilikauden tulos	-1 321	-706
Tilinpäätössiirrot	87	35
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 234	-672

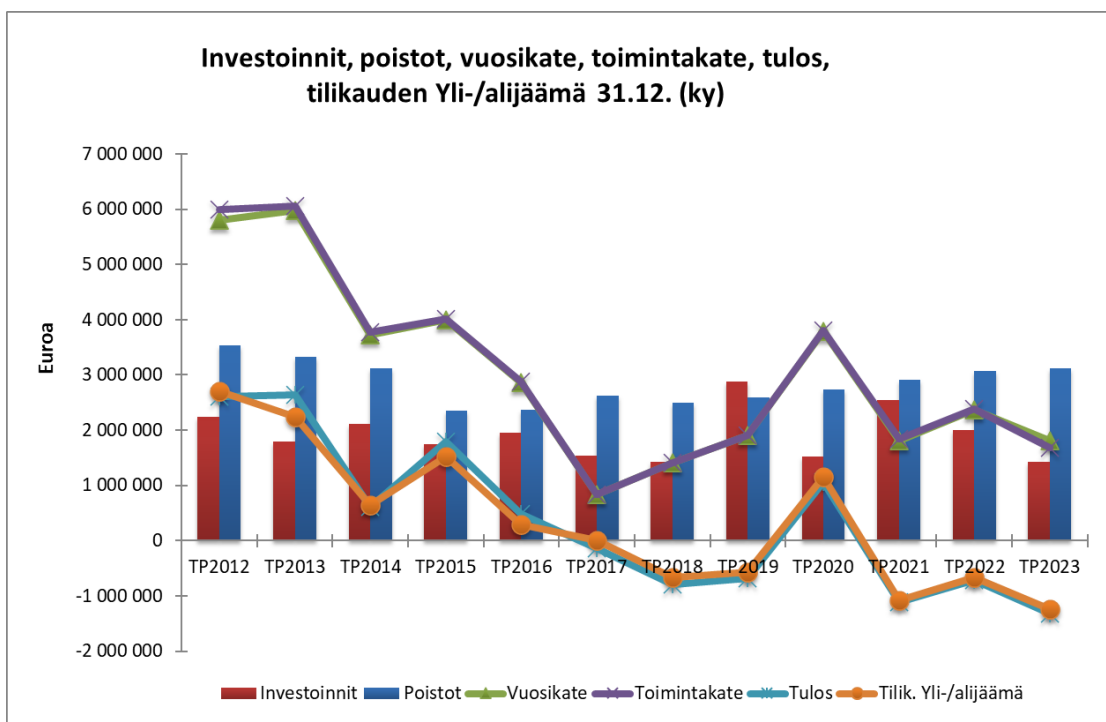
Toimintatuotot toimintakuluista -tunnusluku kuvaa tulo-rahoituksen osuutta toimintamenoista. Vuosikate poistoista -tunnusluku kuvaa tulo-rahoituksen yleistä riittävyttä.

TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT	TP 2023	TP 2022
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	106 %	109 %
Vuosikate/Poistot, %	58 %	77 %

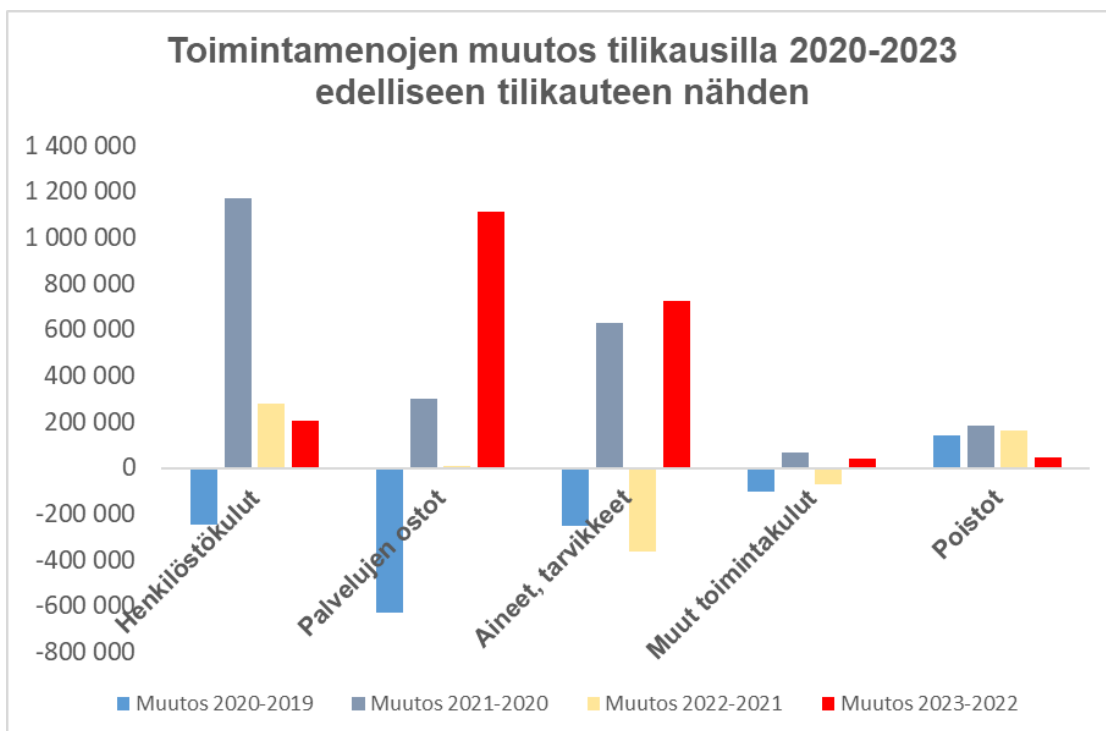
Huomioiden tilikausien tunnuslukutarkastelut, voidaan kuntayhtymän kannattavuuden todeta laskeneen.

Kehittämisrahastoa ei purettu täysimääräisesti verrattuna talousarvion sallimaan tasoon. Rahastoa purettiin valtuuston päätöksen mukaisesti kehitystoimintaan niiltä osin kuin kehittämistyön kustannuksia ei voitu kattaa muilla ulkopuolelta saaduilla hanke- tai avustusrahoituksilla. Erotus jää tuleville tilikausille yhtymän eduksi taseeseen.

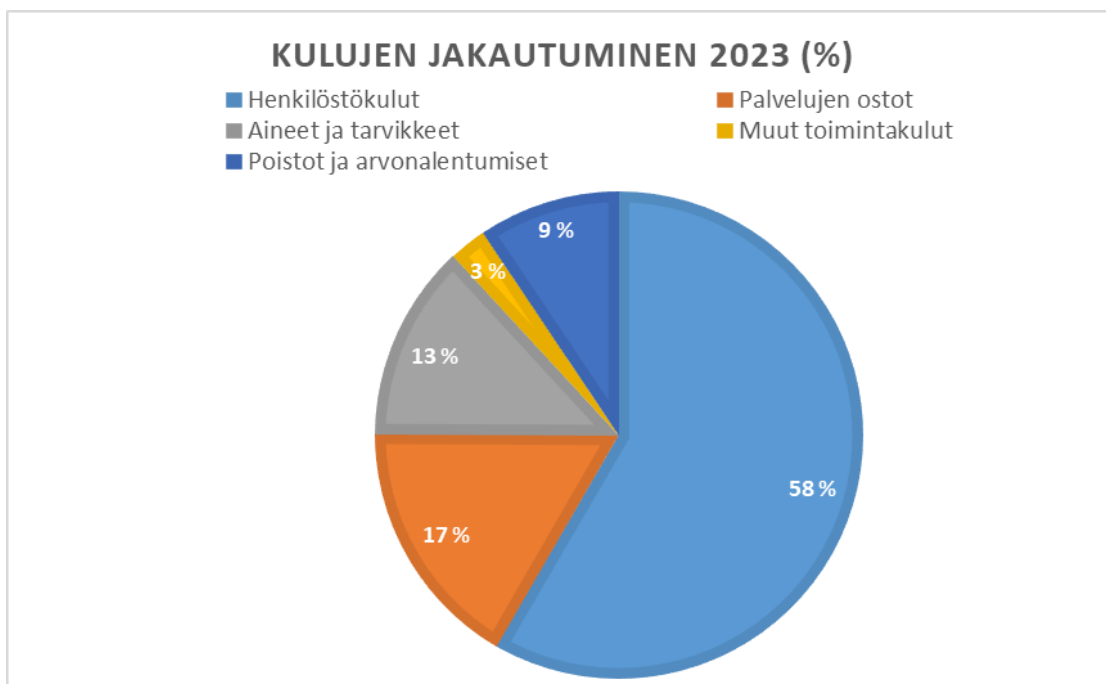
Investoinnit ovat sitovia kuntayhtymätasolla yhteensä yhtymävaltuustoon nähdän. Investointien toteumaa on käsitelty tarkemmin kohdassa 8.2.



Kuva 18. Kuntayhtymän emoyhteisön investoinnit, poistot, vuosikate, toimintakate ja tulos 2012–2023



Kuva 19. Kustannusrakenteen muutos 2019–2023



Kuva 20. Kuntayhtymän kulujen suhteellinen jakautuminen tilikaudella 2023

Tilikauden 2022 osuudet; henkilöstö 62 %, palvelujen ostot 14 %, aineet ja tarvikkeet 12 %, muut toimintakulut 2 %, poistot ja arvonalentumiset 10 %.

Organisaatorakenne muuttui tilikauden 2021 alussa. Työelämä- ja yrityspalvelut sisältäen kehittämispalvelut, oppisopimustoiminnan ja hanketoiminnan siirtyivät omana yksikkönään konsernipalveluista osaksi osaamispalveluita.

Valtionosuudet tuloutetaan täysimääräisesti opetuksen yksiköille osaamis- ja työelämäpalveluihin. Ravintolapalvelut saavat laskuttaa opetuksen yksiköitä opiskelijoiden ruokailukertojen mukaan. Ravintolat laskuttavat sisäisesti, kun oppilaat käyttävät Kela-korttia ruokaillessaan. Jos oppilaat eivät käy syömässä, osaamispalvelut säästävät sisäisistä kuluista ja ravintoloilla jäävät tulot saamatta.

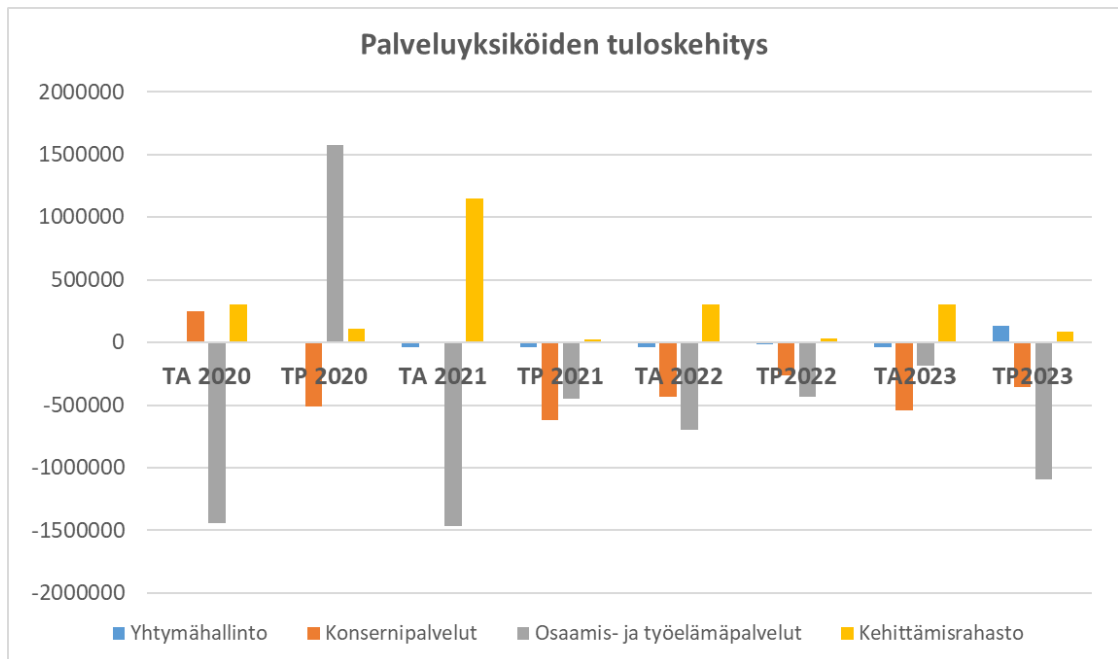
Opiskelijaruokailukertojen laskun myötä 2021 laskeneet ruokailijamäärät ovat jääneet konsernipalveluissa olevalle ravintolapalveluyksikölle tappioksi. Tilikaudella 2021 tämä näkyi positiivisena erotuksena osaamispalveluissa ja tappiona konsernipalveluissa. Talousarviossa 2022 kyseinen tuloutuksen lasku on jo huomioitu.

Yhtymävaltuusto vahvisti palvelualueen (tulosalueen) tulostavoitteen, joka vastaa kuntayhtymän organisaatiossa kuntayhtymän yhtymätason tulostavoitetta. Käyttötaloussuunnitelmassa yhtymähallitus vahvisti erikseen osaamispalveluiden sekä konsernipalveluiden tulostavoitteet.

TULOS	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	TA 2023	TP 2023	Poikkeama
Yhtymähallinto	-40900	-36357	4543	-38000	-11285	26715	-35 800	130 499	166299
Konsernipalvelut	-6425	-622689	-616264	-433044	-259583	173461	-539 510	-357 576	181934
Osaamis- ja työelämäpalvelut	-1462351	-446811	1015540	-696927	-435394	261533	-183 004	-1 093 728	-910724
Kehittämisrahasto	1147315	27116	-1120199	300000,00	34713,00	-265287	300 000	86 540	-213460

Taulukko 5. Palveluyksiköiden tulokset TA 2020 – TP 2023

Tilinpäätöksessä 2020 näkyvät opetuksen osalla koronavuoden merkittävät valtionosuuden harkinnanvaraiset tuloutukset.



Kuva 21. Palveluyksiköiden tulokset grafiikkana 2020–2023

Osaamispalvelut saa valtionosuustuloutuksen täysimääräisesti. Lisätalousarvioiden rahoitukset tuloutetaan osaamispalveluille vuosittain. Jaksottamista ei kirjjanpitolautakunta ole hyväksynyt.

Toinen huomioitava sisäinen tekijä on, että kiinteistö maksaa kiinteistön ulkoiset kulut ja perii sisäistä vuokraa. Kiinteistöjen sisäiset vuokrat olivat vuodesta 2012 vuoteen 2021 jäädytetty. Yleinen kustannustaso nousi tuona aikana 11 %. Vuokrien jäädyttäminen paransi opetuksen tulosta sisäisesti ja laski edelleen palveluiden ja kiinteistön tulosta. Vuokraa tarkistettiin ja päätettiin nostaa 7 % 1.1.2022 alkaen vastaamaan osittain kustannusten nousua ja tilikaudelle 2023 4 %. Kiinteistöissä varsinkin energiakustannukset ovat nousseet merkittävästi.

3.2 Toiminnan rahoitus

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	2023	2022
KUNTAYHTYMÄ	1 000 €	1 000 €
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	1 803	2 371
Satunnaiset erät		
Tulorahoituksen korjauserät	-4	-17
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1 905	-4 804
Rahoitusosuudet investointeihin	483	2 796
Pysyvien vastaavien myynti		112
Pysyvien vastaavien tappiot		
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	4	17
Toiminnan ja investointien rahavirta	382	475
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset	214	-613
Rahoituksen rahavirta	214	-613
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	13 784	13 187
Rahavarat 1.1.	13 187	13 326
Rahavarojen muutos	596	-139
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	127 %	118 %
Lainanhoitokate		
Rahavarat 31.12., 1 000 €	13 784	13 187
Kassasta maksut, 1 000 €	32 006	32 856
Kassan riittävyys, pv	157	146

Investointien tulorahoitusprosentti kertoo, kuinka suuri osuus investoinneista on katettu käyttötaloudesta jääneellä tulorahoituksella. Tämä tunnusluku edelleen parantui tilikaudella. Tähän edesauttoi matala nettoinvestointitaso, joka alitti edellisvuodesta laskeneen vuosikatteen.

Kuntayhtymä on velaton, joten lainanhoitokykyä kuvaavaa lainanhoitokatetta ei tarvitse määrittää eikä myöskään tulorahoituksen riittävyyttä pääomamenoihin kuvaavaa pääomamenojen tulorahoitusprosenttia. Emoyhteisön lainat maksettiin pois tilikaudella 2020 ja emoyhteisö oli tilikauden 2021 lopussa velaton eikä konserniyhteisöilläkään ollut ulkoisia lainoja tilikauden päättyessä.

Rahoituksen tunnusluvuista kassa vahvistui, joka johtui matalasta nettoinvestointitasosta sekä pääomanpalautuksista.

3.3 Rahoitusasema ja sen muutokset

TASE JA SEN TUNNUSLUVUT KUNTAYHTYMÄ

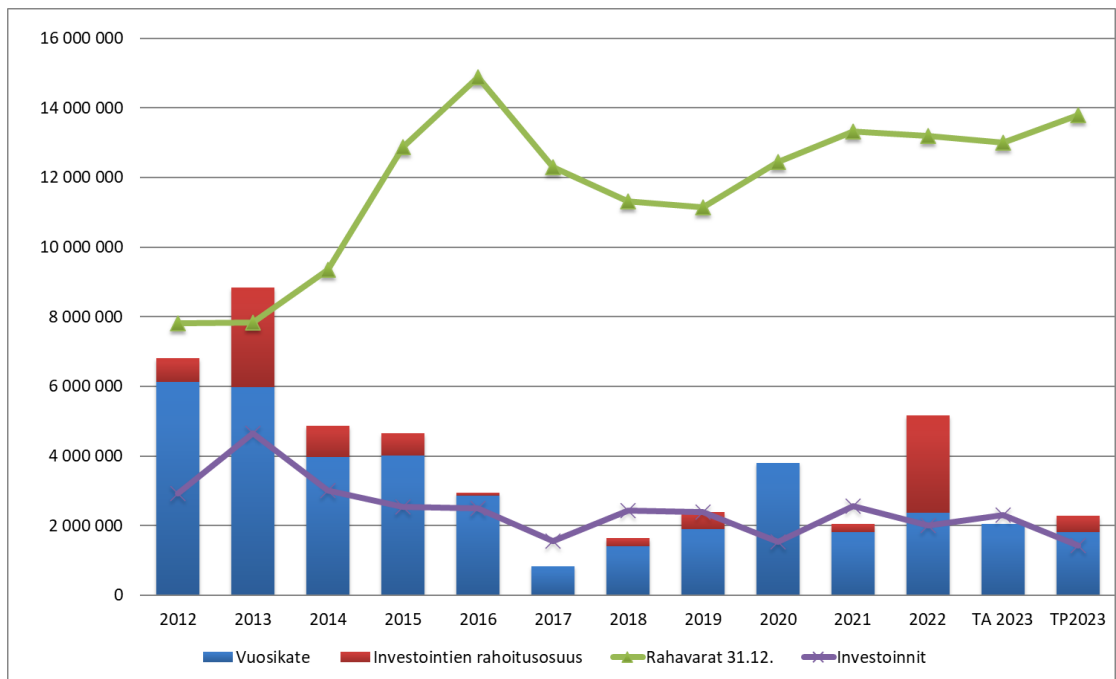
VASTAAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €	VASTATTAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 517	21 219	OMA PÄÄOMA	31 327	32 648
Aineettomat hyödykkeet	357	388	Peruspääoma yhteensä	19 176	19 176
Aineettomat oikeudet	56	49	Peruspääoma Kemi	3 133	3 133
Muut pitkävaikutteiset menot	301	339	Peruspääoma Tornio	10 659	10 659
Aineelliset hyödykkeet	18 574	20 245	Peruspääoma Keminmaa	808	808
Maa- ja vesialueet	495	473	Peruspääoma Muonio	592	592
Rakennukset	14 909	15 787	Peruspääoma Pello	1 131	1 131
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 144	1 312	Peruspääoma Simo	323	323
Koneet ja kalusto	1 431	1 643	Peruspääoma Tervola	1 184	1 184
Muut aineelliset hyödykkeet	18	18	Peruspääoma Ylitornio	1 346	1 346
Ennakkomaksut ja keskener. hank.	577	1 012	Muut omat rahastot	573	660
Sijoitukset	586	586	Ed. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	12 812	13 483
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	19	20	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 234	-672
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 379	15 472	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
Vaihto-omaisuus	0	0	Muut pakolliset varaukset	0	0
Saamiset	2 595	2 284	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	22	24
Pitkäaikaiset saamiset	559	780	Lahjoitusrahastojen pääomat	22	23
Lainasaamiset	559	780	Muut toimeksiantojen pääomat	1	1
Lyhytaikaiset saamiset	2 036	1 505	VIERAS PÄÄOMA	4 565	4 039
Myyntisaamiset	508	467	Pitkäaikainen	0	0
Lainasaamiset	222	221	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Muut saamiset	288	204	Saadut ennakot	0	0
Siirtosaamiset	1 019	613	Lyhytaikainen	4 565	4 039
Rahoitusarvopaperit	2 000	0	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	11 784	13 187	Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
			Saadut ennakot	0	0
			Ostovelat	1 289	955
			Muut velat	392	356
			Siirtovelat	2 884	2 728
VASTAAVAA YHTEENSÄ	35 914	36 711	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	35 914	36 711

TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	88 %	89 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	14 %	13 %
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	11 578	12 812
Lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
Lainat ja vastuut 31.12., 1 000 €	146	100

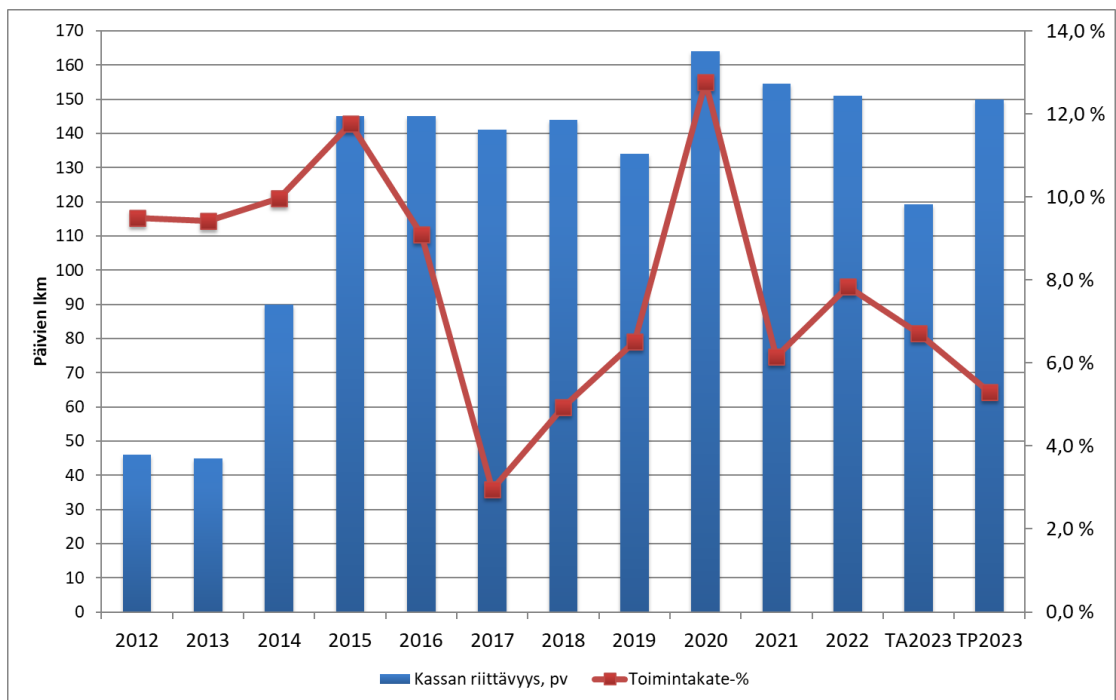
Emoyhteisön tilikausi oli alijäämäinen, mutta kuntayhtymän tase on tilikauden lopussa vahva.

Edellisten tilikausien ylijäämä laskee ja huomioitavaa on, että kuntayhtymän rahoitusomaisuus ylittää ensimmäisen kerran kertyneet ylijäämät.

Investoinneista merkittävä osa katettiin edelleen rahoitusosuuksilla.



Kuva 22. Rahoituksen riittävyys investointeihin 2012–2023



Kuva 23. Maksuvalmiuden kehitys 2012–2023

3.4 Kokonaistulot ja -menot

KOKONAISTULOT JA -MENOT TILIKAUSI 2023 KUNTAYHTYMÄ

TULOT	1 000 €	%	MENOT	1 000 €	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	31 782	98,1 %	Toimintakulut	30 097	94,0 %
Korkotuotot	120	0,4 %	Korkokulut	0	0,0 %
Muut rahoitustuotot	3	0,0 %	Muut rahoituskulut	5	0,0 %
Satunnaiset tuotot	0		Satunnaiset kulut	0	
Tulorahoituksen korjauserät		0,0 %	Tulorahoituksen korjauserät		0,0 %
- Pysyvien vastaavien	-4	0,0 %	Pakollisten varausten muutos	0	0,0 %
hyödykkeiden luovutusvoitot		0,0 %	- Pakollisten varausten lis. (+), väh. (-)	0	0,0 %
Investoinnit			- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	483	1,5 %	Investoinnit		0,0 %
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	4	0,0 %	Investointimenot	1 905	6,0 %
Rahoitustoiminta			Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten vähennykset	0	0,0 %	Antolainasaamisten lisäykset	0	0,0 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0,0 %	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0,0 %
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	32 388	100 %	Kokonaismenot yhteensä	32 006	100 %

4. Kuntakonsernin toiminta ja talous

4.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä



Kuva 24. Lappian konsernikaavio

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty Lappia-Koulutus Oy ja Lappiahalli Oy sekä tilikaudesta 2018 lähtien Lappian ammattiopintosäätiö.

Lappia-Koulutus Oy tekee koulutus- sekä palvelutarjoukset, jotka katsotaan kuuluvaksi Kuntalain tarkoittamaan toimintaan markkinoilla sekä toteuttaa markkinaehtoista koulutus- ja palvelutoimintaa ja toimintaa tukevaa palvelu-, majoi-tus-, ravintola-, tutkimus- ja kehittämistoimintaa. Yhtiö voi toimintaansa varten omistaa ja hallita osakkeita, osuuksia ja kiinteistöjä sekä käydä niillä kauppaa ja vuokrata niitä sekä vastaanottaa avustuksia ja lahjoituksia.

Lappiahalli Oy omistaa, hallinnoi ja ylläpitää palloilu- ja urheiluhallia Torniossa. Yhtiön omistajia ovat koulutuskuntayhtymä Lappia, Tornion ja Haaparannan kaupungit sekä lisäksi yksittäisiä pienosakkaita.

Lappian ammattiopintosäätiön tarkoituksena on apurahoja jakamalla turvata ammatillisen koulunsa säätiön toimialueen ammatillisissa laitoksissa aloittaneiden varattomien oppilaiden opintojen välitön jatkuminen. Säätiön tarkoituksena on lisäksi suunnata toimintaa samalla myös opinnoissa kannustavammaksi ja säätiö voi jakaa myös stipendejä. Säätiö voi toimintamuotojensa rahoittamiseksi harjoittaa kaikkea laillista liiketoimintaa. Säätiö voi ottaa vastaan lahjoituksia ja testamentteja.

4.2 Konsernin toiminnan ohjaus

Konsernin toimintaa ohjataan kuntayhtymän konserniohjeella ja talous- ja toimintasuunnitelmalla. Näissä määrätään konserniohjauksesta seuraavaa: Kemi-Tornionlaakson koulutuskuntayhtymä Lappian konserniin kuuluvat tytäryhteisöt toimivat Lappian strategiaa noudattaen ja yhteistyössä kuntayhtymän kanssa.

Konserniin kuuluville yhtiöille on asetettu tavoitteeksi lyhyen ja pitkän aikavälin toiminnan kannattavuuteen keskittyminen. Lappia-Koulutus Oy:n tavoitteena on myynnin lisääminen, uudet toiminnot ja toiminta-alueen laajentaminen.

4.3 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Konserniin kuuluvissa yhtiöissä on toimitusjohtajana tai hallituksen jäsenenä Lappian johtavia viranhaltijoita. Konsernin 100 %:sten tytäryhteisöjen yhtiökoukousedustaja on yhtymähallituksen puheenjohtaja tai kuntayhtymän johtaja/rehtori.

4.4 Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KONSERNI	TP 2023 1 000 €	TP 2022 1 000 €
Toimintatuotot	33 222	31 598
Toimintakulut	31 276	28 910
Toimintakate	1 946	2 688
Rahoitustuotot ja -kulut	93	-20
Korkotuotot	84	7
Muut rahoitustuotot	18	23
Korkokulut	4	37
Muut rahoituskulut	5	14
Vuosikate	2 040	2 668
Poistot ja arvonalentumiset	3 174	3 129
Satunnaiset tuotot	0	0
Satunnaiset kulut	0	0
Tilikauden tulos	-1 135	-461
Tilinpäätössiirrot	87	35
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)		0
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	87	35
Vähemmistöosuudet	5	3
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 043	-423

TUNNUSLUKUJA		
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	106 %	109 %
Tunnusluku kuvaa tulo- ja kulu-eräiden osuutta toimintamenoista.		
Vuosikate/Poistot, %	64 %	85 %
Tunnusluku mittaa tulo- ja kulu-eräiden riittävyyttä.		

Konsernitulos heikkeni tilikaudella. Konsernirakenteen voidaan silti nähdä tukevan toimintaa taloudellisesti.

Kehityksen taustoja on avattu kuntayhtymän tulostarkastelun yhteydessä.

4.5 Konsernitase ja sen tunnusluvut

TASE JA TUNNUSLUVUT KONSERNI

VASTAAVAA	TP 2023 1 000 €	TP 2022 1 000 €	VASTATTAVAA	TP 2023 1 000 €	TP 2022 1 000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 663	21 415	OMA PÄÄOMA	31 293	32 423
Aineettomat hyödykkeet	357	388	Peruspääoma	19 176	19 176
Aineettomat oikeudet	56	49	Säätiöiden peruspääomat	382	382
Muut pitkävaikutteiset menot	301	339	Muut omat rahastot	573	660
			Ed. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	12 204	12 627
Aineelliset hyödykkeet	19 130	20 851	Ed. tilikausien ylijäämä, muutos	0	0
Maa- ja vesialueet	495	473	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 043	-423
Rakennukset	15 455	16 380	VÄHEMMISTÖSUUDET	167	173
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 144	1 312			
Koneet ja kalusto	1 441	1 657	PAKOLLISET VARAUKSET	0	0
Muut aineelliset hyödykkeet	18	18	Eläkevaraukset	0	0
Ennakkomaksut ja keskener. hank.	577	1 012	Muut pakolliset varaukset	0	0
Sijoitukset	176	176	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	22	24
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	19	20	Lahjoitusrahastojen pääomat	22	23
			Muut toimeksiantojen pääomat	1	1
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 663	15 408	VIERAS PÄÄOMA	4 861	4 223
Vaihto-omaisuus	0	0	Pitkäaikainen	0	0
			Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Saamiset	2 198	1 523	Saadut ennakot	0	0
Pitkäaikaiset saamiset	0	0	Lyhytaikainen	4 861	4 223
Lainasaamiset	0	0	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	2 198	1 523	Ostovelat	1 321	952
Myyntisaamiset	920	709	Saadut ennakot	0	0
Lainasaamiset	0	0	Muut velat	482	432
Muut saamiset	289	204	Siirtovelat	3 058	2 839
Siirtosaamiset	990	610			
Rahoitusarvopaperit	2 442	438			
Rahat ja pankkisaamiset	12 022	13 446			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	36 344	36 843	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	36 344	36 843
			KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT		
			Omavaraisuusaste, %	87 %	89 %
			Suhteellinen velkaantuneisuus, %	15 %	13 %
			Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €	11 161	12 204
			Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
			Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 €	146	100
			Konsernin lainasaamiset 31.12., 1 000 €	0	0

Konsernin omavaraisuusaste on edelleen vahva ja suhteellinen velkaantuneisuus on matala. Lainoituksia ulkopuolisilta rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta ei ole.

Omavaraisuusaste = Oma pääoma / (taseen loppusumma – saadut ennakot)

Suhteellinen velkaantuneisuus% = 100 x taseen velat / liikevaihto

4.6 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KONSERNI		2023 1 000 €	2022 1 000 €
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate		2 040	2 668
Satunnaiset erät		0	0
Tulorahoituksen korjauserät		-4	-17
		2 036	2 651
Investointien rahavirta			
Kiinteistöinvestoinnit		-730	-3 674
Kalusto- ja aineettomat hankinnat		-1 175	-1 130
Rahoitusosuudet investointeihin		483	2 796
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot		4	136
		-1 417	-1 872
Toiminnan ja investointien rahavirta		618	779
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset		0	0
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		0	0
		0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset		-38	-1 027
Oman pääoman muutokset		0	0
Rahoituksen rahavirta		-38	-1 027
Rahavarojen muutos		580	-249
Rahavarojen muutos			
Rahavarat 31.12.		14 465	13 885
Rahavarat 1.1.		13 885	14 133
Kassavarojen muutos		580	-249
KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Investointien tulorahoitus, %		143 %	133 %
Lainanhoitokate		491	73
Rahavarat 31.12.		14 465	13 885
Kassasta maksut, 1 000 €		33 189	33 765
Kassan riittävyys pv		159	150

Investointien tulorahoitusosuus parani edelleen ja muiltakin osin konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut ovat varsin vahvat.

5. Tilikauden tuloksen käsittely

Kuntayhtymän tilikauden tulos on 1 320 811,07 euroa tappiollinen.

Lappian kehittämisrahastosta puretaan 86 539,81 euroa.

Tilikauden alijäämä 1 234 271,26 euroa esitetään siirrettäväksi taseeseen omaan pääomaan yli-/alijäämätilille.

Oman pääoman edellisten tilikausien ylijäämää on kertynyt 12 811 816,73 euroa.

TOTEUTUMISVERTAILU

6. Tuloslaskelma- ja rahoitusosan toteutuminen sekä investoinnit

6.1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

KUNTAYHTYMÄ	Toteuma				Toteuma			
	TA 2023	TP 2023	Poikkeama	%	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	%
Toimintatuotot								
Myyntituotot	28 947 536	28 947 492	-44	100 %	27 480 750	27 837 593	356 843	101 %
Maksutuotot	47 330	49 018	1 688	104 %	44 000	69 781	25 781	159 %
Tuet ja avustukset	993 624	1 563 250	569 626	157 %	1 353 417	1 390 895	37 478	103 %
Vuokratuotot	680 489	813 687	133 198	120 %	920 228	866 406	-53 822	94 %
Muut toimintatuotot	337 560	408 189	70 629	121 %	389 295	232 670	-156 625	60 %
	31 006 539	31 781 636	775 097	102 %	30 187 690	30 397 345	209 655	101 %
Toimintakulut								
Henkilöstökulut	18 873 567	19 383 964	510 397	103 %	19 107 999	19 179 149	71 150	100 %
Palvelujen ostot	4 746 978	5 550 924	803 946	117 %	4 696 125	4 440 223	-255 902	95 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	4 492 373	4 328 059	-164 314	96 %	3 863 311	3 602 217	-261 094	93 %
Avustukset	5 510	8 570	3 060	156 %	3 800	9 075	5 275	239 %
Muut toimintakulut	798 980	825 180	26 200	103 %	788 660	782 267	-6 393	99 %
	28 917 408	30 096 696	1 179 288	104 %	28 459 895	28 012 931	-446 964	98 %
Toimintakate	2 089 131	1 684 940	-404 191	81 %	1 727 795	2 384 414	656 619	138 %
Rahoitustuotot ja -kulut								
Korkotuotot	15 200	119 835	104 635	788 %	17 000	19 601	2 601	115 %
Muut rahoitustuotot	0	3 154	3 154		0	6 646	6 646	
Korkokulut	-5 000	0	5 000		-5 000	0	5 000	
Muut rahoituskulut	-50 000	-4 606	45 394	9 %	-50 000	-39 347	10 653	79 %
	-39 800	118 383	158 183	-297 %	-38 000	-13 099	24 901	34 %
Vuosikate	2 049 331	1 803 323	-246 008	88 %	1 689 795	2 371 315	681 520	140 %
Poistot ja arvonalentumiset	2 807 645	3 124 134	316 489	111 %	2 857 766	3 077 577	219 811	108 %
Satunnaiset erät	0	0	0		0	0	0	
Tilikauden tulos	-758 314	-1 320 811	-562 497	174 %	-1 167 971	-706 262	461 709	60 %
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	300 000	86 540	-213 460	29 %	300 000	34 713	-265 287	12 %
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-458 314	-1 234 271	-775 957	269 %	-867 971	-671 549	196 422	77 %

Tilikaudella tulorahoitus kasvoi, mutta kustannukset nousivat enemmän ja kuntayhtymän kannattavuushaaste jatkui.

Olellaisia muutoksia yhtymän taloudessa on käsitelty kohdassa 1.5.

6.2 Kuntayhtymän investointien toteutuminen

Kiinteistöinvestointitoteuma 2023

Kiinteistöinvestoinnit	TA 2023	TOT 2023	TA / TOT erotus
SIIRTYVÄT VUODELTA 2022 YHTEENSÄ			
KORVAUSINVESTOINNIT			
Muonio kylmän ulkovaraston perusparannus	40 000	35 282	4 718
SIIRTYVÄT VUODELTA 2022 YHTEENSÄ	40 000	35 282	4 718
UUDET KIINTEISTÖINVESTOINNIT 2023			
KEHITTÄMIS- JA LAAJENNUSINVESTOINNIT			
Muonio opetusympäristöjen uudistus vaihe 2/3 (rak.os + sos.tilat.)	510 000	444 700	65 300
Kemi Logistiikka-alan tilaratkaisujen suunnittelu	30 000		30 000
Tornio kaavoitus-, liittymä- ja tonttityöt vaihe 2	210 000	46 693	163 307
Loue tilahankesuunnittelu	30 000		30 000
Tornio Pikantin ja Kisällin ravintolatilojen tilahankesuunnittelu	20 000	3 510	16 490
Tilankäytön tehostamisen suunnittelu yhtymän kohteissa	50 000		50 000
KORVAUSINVESTOINNIT			
Muonio asuntoloiden vesikatteiden uusiminen	120 000	82 457	37 543
Tornio, kulunvalvonnan uusiminen	55 000		55 000
Tornio Teollisustalon peruskuivatuksen parantaminen	190 000	4 491	185 509
Tornio Keskikadun asuntolan peruskuivatuksen parantaminen	90 000	100 686	-10 686
Muonio Opetusympäristöt uudistus vaihe 3/3 autoala toteussuunnittelu		12 131	-12 131
Muut erät		23	-23
UUDET INVESTOINNIT 2023 YHTEENSÄ	1 305 000	694 691	610 309

Investointihankkeet käynnistettiin ja toteutettiin suunnitelman mukaisesti. Tilikausi 2023 oli kiinteistöinvestointien toteutumisessa hyvin maltillinen ja näissäkin kohteissa kilpailutukset onnistuivat varsin hyvin.

Tilikaudella käynnistettiin suunnittelukohteina seuraaville tilikaudelle kohdentuvia laajempia investointeja, kuten Muonion opetusympäristöjen vaiheistuksesta viimeinen 3. osa eli autoalan opetusympäristöt sekä Tornion ravintolatilojen korjaussuunnittelu.

Louen osalta tilahankesuunnittelun käynnistäminen jäi odottamaan Louen opetuksen kehittämissuunnitelman ja tarveselvitysten valmistumista. Kemissä vastaavasti tulee laadittavaksi käyttäjien tarveselvitykset ennen logistiikka-alan hankesuunnittelun käynnistämistä.

Investoinnit yhteensä toteuma 2023

INVESTOINTIEN YHTEENVETO	TA2023 Ky osuus	TP 2023	Rahoitus- osuus	TOT 2023 Ky osuus	TA / TOT Ky osuus erotus
Irtaimistoinvestoinnit	995 000	1 174 560	482 954	691 606	303 394
Kiinteistöinvestoinnit	1 305 000	729 974	0	729 974	575 026
Investoinnit yhteensä	2 300 000	1 904 534	482 954	1 421 580	878 420

Kokonaisuutena investoinnit alittivat merkittävästi talousarvion tason.

Investoinnit ovat sitovia kuntayhtymätasolla yhteensä yhtymävaltuustoon nähdessä. Erotus jäi olennaisesti alle talousarvion tason. Tilikauden matala investointitoteuma osaltaan säilytti kuntayhtymän kassavarallisuutta tuleviin tarpeisiin.

6.3 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN KUNTAYHTYMÄ

Toiminta ja investoinnit	TA 2023	TP 2023	Toteuma		TA 2022	TP 2022	Toteuma	
			Poikkeama	%			Poikkeama	%
Toiminnan rahavirta								
Vuosikate	2 049 331	1 803 323	-246 008	88 %	1 689 795	2 371 315	681 520	140 %
Satunnaiset erät	0	0	0		0	0	0	
Tulorahoituksen korjaukset	0	-4 155	-4 155		0	-16 514	-16 514	
Investointien rahavirta								
Investointimenot	-2 300 000	-1 904 533	395 467	83 %	-2 576 000	-4 803 990	-2 227 990	186 %
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-995 000	-1 174 560	-179 560	118 %	-1 060 000	-1 130 472	-70 472	107 %
Kiinteistöinvestoinnit	-1 305 000	-729 974	575 026	56 %	-1 516 000	-3 673 518	-2 157 518	242 %
Rahoitusosuudet investointeihin	0	482 954	482 954		0	2 795 780	2 795 780	
Pysyvien vastaavien myynti	0	0	0		0	111 588		
Pysyvien vastaavien tappiot	0	0	0		0	0	0	
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	0	4 155	4 155		0	16 514	16 514	
Toiminnan ja investointien kassavirta	-250 669	381 743	632 412	-152 %	-886 205	474 693	1 360 898	-54 %
Rahoitustoiminta								
Lainakannan muutokset	0	0	0		0	0	0	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0		0	0	0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0		0	0	0	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0		0	0	0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	214 330	214 330		0	-613 372	-613 372	
Rahoitustoiminnan kassavirta	0	214 330	214 330		0	-613 372	-613 372	
Rahavarojen muutos	-250 669	596 074	846 743	-238 %	-886 205	-138 679	747 526	16 %
Rahavarat 31.12.	10 749 331	13 783 509	3 034 178	128 %	11 113 795	13 187 435	2 073 640	119 %
Rahavarat 1.1.	11 000 000	13 187 435	2 187 435	120 %	12 000 000	13 326 114	1 326 114	111 %
Kassavarojen muutos	-250 669	596 074	846 743	-238 %	-886 205	-138 679	747 526	16 %

TUNNUSLUVUT

Investointien tulorahoitus %

Investointien tulorahoitusprosentti kertoo miten suuri osa investointien omahankintamenoista on katettu tuottojen ja kulujen erotuksena kertyvällä tulorahoituksella.

Lainanhoitokate

Lainanhoitokate kuvaa tulorahoituksen riittävyyttä vieraan pääoman hoitamiseen eli lyhennysten ja korkojen maksuun.

Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, kun tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokyky on tyydyttävä, kun arvo on 1-2.

Kassan riittävyys pv

Kassan riittävyys kuvaa edellisten kassavarojen ja kassasta maksujen keskinäistä suhdetta eli sitä, kuinka monen päivän rahan käyttö voidaan kattaa kassavaroilla.

TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

7. Kuntayhtymän tilinpäätöslaskelmat

7.1 Tuloslaskelma kuntayhtymä

TULOSLASKELMA KUNTAYHTYMÄ

	1.1.-31.12.2023		1.1.-31.12.2022	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	28 947 492,02		27 837 593,20	
Maksutuotot	49 018,15		69 780,52	
Tuet ja avustukset	1 563 249,54		1 390 895,36	
Vuokratuotot	813 687,38		866 406,15	
Muut toimintatuotot	408 189,04	31 781 636,13	232 670,26	30 397 345,49
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-16 265 197,62		-15 705 746,69	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-2 681 481,08		-3 164 064,44	
Muut henkilösivukulut	-437 285,04		-309 337,53	
Palvelujen ostot	-5 550 923,62		-4 440 222,72	
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-4 328 058,91		-3 602 217,28	
Avustukset	-8 570,00		-9 075,45	
Muut toimintakulut	-825 180,21	-30 096 696,48	-782 266,98	-28 012 931,09
Toimintakate		1 684 939,65		2 384 414,40
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	119 835,26		19 601,25	
Muut rahoitustuotot	3 154,47		6 646,43	
Korkokulut	0,00		0,00	
Muut rahoituskulut	-4 606,48	118 383,25	-39 346,97	-13 099,29
Vuosikate		1 803 322,90		2 371 315,11
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 124 133,97		-3 077 577,35	
		-3 124 133,97		-3 077 577,35
Satunnaiset erät				
Satunnaiset tuotot / kulut				
		0,00		0,00
Tilikauden tulos		-1 320 811,07		-706 262,24
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	86 539,81	86 539,81	34 713,00	34 713,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		-1 234 271,26		-671 549,24

7.2 Tase kuntayhtymä

TASE KUNTAYHTYMÄ

VASTAAVAA	Tilinpäätös 31.12.2023	Tilinpäätös 31.12.2022
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	55 935,87	49 296,27
Muut pitkävaikutteiset menot	301 004,59	339 026,23
	<u>356 940,46</u>	<u>388 322,50</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	494 892,58	473 195,78
Rakennukset	14 908 944,68	15 787 088,94
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 144 230,56	1 311 642,93
Koneet ja kalusto	1 431 130,66	1 643 417,08
Muut aineelliset hyödykkeet	17 500,00	17 500,00
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	577 244,59	1 012 293,64
	<u>18 573 943,07</u>	<u>20 245 138,37</u>
Sijoitukset	585 876,12	585 853,12
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 516 759,65	21 219 313,99
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	18 604,54	19 746,05
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Ennakkomaksut	0,00	0,00
Vaihto-omaisuus	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	0,00	0,00
Lainasaamiset	558 516,00	779 774,00
Muut saamiset	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00
	<u>558 516,00</u>	<u>779 774,00</u>
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	507 803,09	466 664,52
Lainasaamiset	222 189,19	221 258,00
Siirtyvät korot	32 034,11	6 898,95
Muut saamiset	287 738,27	203 872,73
Siirtosaamiset	986 712,60	605 866,80
	<u>2 036 477,26</u>	<u>1 504 561,00</u>
Saamiset yhteensä	2 594 993,26	2 284 335,00
Rahoitusarvopaperit	2 000 000,00	
Rahat ja pankkisaamiset	11 783 508,72	13 187 435,12
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 378 501,98	15 471 770,12
VASTAAVAA	<u>35 913 866,17</u>	<u>36 710 830,16</u>

VASTATTAVAA	Tilinpäätös	Tilinpäätös
	31.12.2023	31.12.2022
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Muut omat rahastot	573 010,22	659 550,03
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	12 811 816,73	13 483 365,97
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 234 271,26	-671 549,24
	<u>31 326 908,24</u>	<u>32 647 719,31</u>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	21 581,23	23 461,74
Muut toimeksiantojen pääomat	724,99	835,99
	<u>22 306,22</u>	<u>24 297,73</u>
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
Saadut ennakot	0,00	0,00
	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Lyhytaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	0,00
Lainat muilta luotonantajilta	0,00	0,00
Saadut ennakot	0,00	0,00
Ostovelat	1 288 828,62	954 926,87
Muut velat	391 939,21	356 059,07
Siirtovelat	2 883 883,88	2 727 827,18
	<u>4 564 651,71</u>	<u>4 038 813,12</u>
VIERAS PÄÄOMA	4 564 651,71	4 038 813,12
VASTATTAVAA	<u>35 913 866,17</u>	<u>36 710 830,16</u>

7.3 Rahoituslaskelma kuntayhtymä

RAHOITUSLASKELMA KUNTAYHTYMÄ

	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirta		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	1 803 322,90	2 371 315,11
Satunnaiset erät	0,00	0,00
Tulorahoituksen korjaukset	-4 155,43	-16 513,71
	<u>1 799 167,47</u>	<u>2 354 801,40</u>
Investointien rahavirta		
Kiinteistöinvestoinnit	-729 973,71	-3 673 518,00
Kalusto- ja aineettomat oikeudet	-1 174 559,61	-1 130 472,09
Rahoitusosuudet investointeihin	482 953,69	2 795 780,11
Pysyvien vastaavien myynti	0,00	111 588,02
Pysyvien vastaavien tappiot	0,00	0,00
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	4 155,43	16 513,71
	<u>-1 417 424,20</u>	<u>-1 880 108,25</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	381 743,27	474 693,15
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	0,00
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00
Lainakannan muutokset	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääoman muutokset	-850,00	-1 250,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	0,00
Pitkäaikaisten saamisten muutos	221 258,00	221 258,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	-531 916,26	61 432,61
Korottomien pitkä- ja lyhytaik. velkojen muutos	525 838,59	-894 812,48
Muut maksuvalmiuden muutokset	<u>214 330,33</u>	<u>-613 371,87</u>
Rahoituksen rahavirta	214 330,33	-613 371,87
Koko toiminnan rahavirta	596 073,60	-138 678,72
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	13 783 508,72	13 187 435,12
Rahavarat 1.1.	13 187 435,12	13 326 113,84
Rahavarojen muutos	596 073,60	-138 678,72

8. Konsernitilinpäätös

8.1 Konsernituloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA	01.01.-31.12. 2023	01.01.-31.12. 2022
Toimintatuotot		
Myyntituotot	30 336 640,84	28 992 493,94
Maksutuotot	49 018,15	69 780,52
Tuet ja avustukset	1 563 249,54	1 390 895,36
Vuokratuotot	864 624,90	912 290,07
Muut toimintatuotot	408 839,04	232 670,26
	33 222 372,47	31 598 130,15
Toimintakulut		
Henkilöstökulut	-20 287 608,07	-19 907 240,62
Palvelujen ostot	-5 595 404,58	-4 462 021,71
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-4 377 041,69	-3 634 166,07
Avustukset	-11 107,00	-12 697,21
Muut toimintakulut	-1 004 716,80	-893 862,26
	-31 275 878,14	-28 909 987,87
Toimintakate	1 946 494,33	2 688 142,28
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	84 212,53	6 829,97
Muut rahoitustuotot	17 859,57	23 477,31
Korkokulut	-4 161,76	-36 957,28
Muut rahoituskulut	-4 714,85	-13 756,05
	93 195,49	-20 406,05
Vuosikate	2 039 689,82	2 667 736,23
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 174 385,49	-3 128 923,48
	-3 174 385,49	-3 128 923,48
Tilikauden tulos	-1 134 695,67	-461 187,25
Varausten ja rahastojen muutos		
Rahastojen lisäys (-)/vähennys (+)	86 539,81	34 713,00
	86 539,81	34 713,00
Vähemmistöosuudet	5 246,10	3 496,36
Tilikauden alijäämä (ylijäämä)	-1 042 909,76	-422 977,89

8.2 Konsernitase

KONSERNITASE

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	55 935,87	49 296,27
Muut pitkävaikutteiset menot	301 004,59	339 026,23
	<u>356 940,46</u>	<u>388 322,50</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	494 892,58	473 195,78
Rakennukset	15 454 863,61	16 379 975,56
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 144 230,56	1 311 642,93
Koneet ja kalusto	1 440 982,15	1 656 552,40
Muut aineelliset hyödykkeet	17 500,00	17 500,00
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	577 244,59	1 012 293,64
	<u>19 129 713,49</u>	<u>20 851 160,31</u>
Sijoitukset	175 976,12	175 953,12
PYSYVÄT VASTAAVAT	19 662 630,07	21 415 435,93
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	18 604,54	19 746,05
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	919 569,11	709 179,60
Muut saamiset	289 038,15	204 112,73
Siirtosaamiset	989 612,60	609 637,87
	<u>2 198 219,86</u>	<u>1 522 930,20</u>
Saamiset yhteensä	2 198 219,86	1 522 930,20
Rahoitusarvopaperit	2 442 030,57	438 370,71
Rahat ja pankkisaamiset	12 022 469,63	13 446 287,98
VAIHTUVAT VASTAAVAT	16 662 720,06	15 407 588,89
VASTAAVAA	<u>36 343 954,67</u>	<u>36 842 770,87</u>

KONSERNITASE	31.12.2023	31.12.2022
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Säätiöiden peruspääomat	382 487,09	382 487,09
Muut omat rahastot	573 010,22	659 550,03
Ed. tilikausien ylijäämä	12 204 402,56	12 627 380,45
Tilikauden ylijäämä	-1 042 909,76	-422 977,89
OMA PÄÄOMA	31 293 342,66	32 422 792,23
VÄHEMMISTÖOSUUDET	167 404,78	172 650,88
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	21 581,23	23 461,74
Muut toimeksiantojen pääomat	724,99	835,99
	22 306,22	24 297,73
VIERAS PÄÄOMA		
Lyhytaikainen		
Ostovelat	1 321 171,86	951 925,65
Saadut ennakot		0,00
Muut velat	481 701,72	432 350,56
Siirtovelat	3 058 027,43	2 838 753,82
	4 860 901,01	4 223 030,03
VIERAS PÄÄOMA	4 860 901,01	4 223 030,03
VASTATTAVAA	36 343 954,67	36 842 770,87

8.3 Konsernirahoituslaskelma

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirta		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 039 689,82	2 667 736,23
Tulorahoituksen korjauserät	-4 155,43	-16 513,71
	<hr/>	<hr/>
	2 035 534,39	2 651 222,52
Investointien rahavirta		
Kiinteistöinvestoinnit	-729 973,71	-3 673 518,00
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-1 174 559,61	-1 130 472,09
Rahoitusosuudet investointeihin	482 953,69	2 795 780,11
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	4 155,43	135 843,67
	<hr/>	<hr/>
	-1 417 424,20	-1 872 366,31
Toiminnan ja investointien rahavirta	618 110,19	778 856,21
Muut maksuvalmiuden muutokset	-38 268,68	-1 027 405,76
Rahoituksen rahavirta	-38 268,68	-1 027 405,76
Rahavarojen muutos	579 841,51	-248 549,55
Rahavarat 31.12.	14 464 500,20	13 884 658,69
Rahavarat 1.1.	13 884 658,69	14 133 208,24
Kassavarojen muutos	579 841,51	-248 549,55

LIITETIEDOT JA ERITTELYT

9. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT

ARVOSTUS- JA JAKSOTUSPERIAATTEET SEKÄ MENETELMÄT

1. Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Pysyvien vastaavien arvoihin ei ole sisällytetty kiinteitä menoja eikä korkomenoja.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun ja yhtymävaltuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa.

Pysyvien vastaavien osakkeet ja osuudet on merkitty taseeseen hankintameno.

Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Vaihto-omaisuus

Vaihto-omaisuus (varastot) on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintameno.

Rahoitusomaisuus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoitusomaisuuteen kuuluvat arvopaperit ja muut rahoitusvarat on merkitty taseeseen hankintamenoensa suuruisina.

Lomapalkkavarauksen jaksotukset

Lomapalkkavarauksen kuntayhtymässä on 10,1 % maksetuista palkoista.

Muut jaksotukset

2. Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus

Tulos ja tase on 12 kuukaudelta

3. Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Ei ilmoitettavaa tietoa

4. Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Eläkemenoperusteinen maksu on poistunut vuoden 2023 alusta lähtien, joten henkilöstökulut eivät ole vertailukelpoisia keskenään.

5. Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut

Ei ilmoitettavaa tietoa

Tuloslaskelman liitetiedot

6. Toimintatuotot eriteltynä

Toimintatuotot tulosalueella	Kuntayhtymä		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Valtionosuustulot	26 949 290,69	25 770 748,63		
Muut myyntituotot	1 998 201,33	2 066 844,57	30 336 640,84	28 992 493,94
Maksutuotot	49 018,15	69 780,52	49 018,15	69 780,52
EU-tuet	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut tuet ja avustukset	1 563 249,54	1 390 895,36	1 563 249,54	1 390 895,36
Vuokratuotot	813 687,38	866 406,15	864 624,90	912 290,07
Muut toimintatuotot	408 189,04	232 670,26	408 839,04	232 670,26
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Kehittämörahaston purku	86 539,81	34 713,00	86 539,81	34 713,00
Yhteensä	31 868 175,94	30 432 058,49	33 308 912,28	31 632 843,15

7. Verotulot

Ei ilmoitettavaa tietoa

8. Valtionosuudet

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus on 26 949 291 € vuonna 2023.

9. Palvelujen ostojen erittely

Palvelujen ostot	Kuntayhtymä		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	1 355 957,56	1 040 880,28		
Muiden palvelujen ostot	4 194 966,06	3 399 342,44		
Yhteensä	5 550 923,62	4 440 222,72	5 595 404,58	4 462 021,71

10. Valtuustoryhmille annetut tuet

Ei ilmoitettavaa tietoa

11. Poistosuunnitelman perusteet

Aineettomat hyödykkeet

· Aineettomat oikeudet

Poistomenetelmä

Tasapoisto

5 vuotta

Muut pitkävaikutteiset menot

· Perustamis- ja järjestelymenot

Tasapoisto

3 vuotta

· Tutkimus- ja kehittämismenot

Kirjataan vuosikuluksi

· Liikearvo

Tasapoisto

5 vuotta

· Atk-ohjelmistot

Tasapoisto

3 vuotta

· Muut

Tasapoisto

3 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

· Maa- ja vesialueet

Ei poistoa

Rakennukset ja rakennelmat

· Hallinto- ja laitosrakennukset

Tasapoisto

30 vuotta

· Tehdas- ja tuotantorakennukset

Tasapoisto

20 vuotta

· Talousrakennukset

Tasapoisto

15 vuotta

· Vapaa-ajan rakennukset

Tasapoisto

20 vuotta

· Asuinrakennukset

Tasapoisto

30 vuotta

Kiinteät rakenteet ja laitteet

· Kadut, tiet ja puistot

Tasapoisto

15 vuotta

· Sillat, laiturit ja uimalat

Tasapoisto

15 vuotta

· Muut maa- ja vesirakenteet

Tasapoisto

20 vuotta

· Vedenjakeluverkosto

Tasapoisto

30 vuotta

· Viemäriverkko

Tasapoisto

30 vuotta

· Kaukolämpöverkko

Tasapoisto

20 vuotta

· Sähköasemat, muuntoasemat, ulkov.

Tasapoisto

15 vuotta

· Puhelinverkko, tietoverkkokeskukset

Tasapoisto

10 vuotta

· Muut putki- ja kaapeliverkot

Tasapoisto

15 vuotta

· Sähkö, vesi yms. laitojen koneet ja laitt.

Tasapoisto

15 vuotta

· Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet

Tasapoisto

15 vuotta

· Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet

Tasapoisto

10 vuotta

Koneet ja kalusto

· Rautaiset alukset

Tasapoisto

15 vuotta

· Puiset alukset

Tasapoisto

8 vuotta

· Muut kuljetusvälineet

Tasapoisto

5 vuotta

· Muut liikkuvat työkoneet

Tasapoisto

5 vuotta

· Muut raskaat koneet

Tasapoisto

5 vuotta

· Muut kevyet koneet

Tasapoisto

5 vuotta

· Laboratorio yms. laitteet

Tasapoisto

5 vuotta

· Atk-laitteet

Tasapoisto

3 vuotta

· Muut laitteet ja kalusteet

Tasapoisto

3 vuotta

Muut aineelliset hyödykkeet

· Luonnonvarat

Käytön mukainen poisto

· Arvo- ja taide-esineet

Ei poistoa

Keskeneräiset hankinnat

Ei poistoa

Käyttöomaisuusarvopaperit ja

muut pitkäaikaiset sijoitukset

· Osakkeet ja osuudet

Ei poistoa

Perusparannusmeno lisätään poistamattomaan hankintamenuun, jollei erilliseen poistosuunnitelmaan ole erityistä syytä. Yksittäisen käyttöomaisuusesineen hankinnan alarajaksi määritetään 10 000 euroa. Pienet käyttöomaisuushankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 euroa, on kirjattu vuosikuluiksi. Projekteissa, joissa rahoittaja edellyttää aktivoitavan käyttöomaisuuden hankinnan alarajaksi huomattavasti pienempiä arvoja, yhtymähallitus päättää poikkeavista aktivointi- ja poistoperiaatteista.

12. Pakollisten varausten muutokset	Kuntayhtymä		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Tulovero 1.1.	0,00	0,00	0,00	0,00
Lisäykset tilikaudella, muut toimintakulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset tilikaudella, muut toimintakulut	0,00	0,00	0,00	0,00
Tulovero 31.12.	0,00	0,00	0,00	0,00

13. Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot	Kuntayhtymä		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Koneet ja kalusto	4 155,43	16 513,71	4 155,43	16 513,71
Myyntivoitot ja tappiot yhteensä	4 155,43	16 513,71	4 155,43	16 513,71

14. Satunnaiset erät erittely	Kuntayhtymä		Konserni	
	2023	2022	2023	2022
Satunnaiset tuotot ja kulut				
Käyttöomaisuuden myyntitappiot	0,00	0,00	0,00	0,00
Satunnaiset erät yhteensä	0,00	0,00	0,00	0,00

15. Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

Ei ilmoitettavaa tietoa

16. Poistoeron muutokset

Ei ilmoitettavaa tietoa

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

17. Kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Ei ilmoitettavaa tietoa

18. Arvonkorotukset

Ei ilmoitettavaa tietoa

**19. Pysyvät vastaavat
Kuntayhtymä**

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet										
	Aineettomat hyödykkeet			Aineelliset hyödykkeet						Yhteensä
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkäv. menot	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hyödykkeet	
Poistamaton h.meno 1.1.	49 296,27	339 026,23	388 322,50	473 195,78	15 787 088,94	1 311 642,93	1 643 417,08	17 500,00	1 012 293,64	20 245 138,37
Poistamaton h.meno 31.12.	55 935,87	301 004,59	356 940,46	494 892,58	14 908 944,68	1 144 230,56	1 431 130,66	17 500,00	577 244,59	18 573 943,07
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	55 935,87	301 004,59	356 940,46	494 892,58	14 908 944,68	1 144 230,56	1 431 130,66	17 500,00	577 244,59	18 573 943,07
Olenneiset lisäpoistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pysyvien vastaavien sijoitukset										
	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset				
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistus-yhteisöt	Kuntayhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet		Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset ky:ltä	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	410 000,00	0,00	0,00	72 160,00	482 160,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12
Poistamaton h.meno 31.12.	410 000,00	0,00	0,00	72 183,00	482 183,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	410 000,00	0,00	0,00	72 183,00	482 183,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12

**Pysyvät vastaavat
Konserni**

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet										
	Aineettomat			Aineelliset hyödykkeet						Yhteensä
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkäv. menot	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset	
Poistamaton h.meno 1.1.	49 296,27	339 026,23	388 322,50	473 195,78	16 379 975,56	1 311 642,93	1 656 552,40	17 500,00	1 012 293,64	20 851 160,31
Poistamaton h.meno 31.12.	55 935,87	301 004,59	356 940,46	494 892,58	15 454 863,61	1 144 230,56	1 440 982,15	17 500,00	577 244,59	19 129 713,49
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	55 935,87	301 004,59	356 940,46	494 892,58	15 454 863,61	1 144 230,56	1 440 982,15	17 500,00	577 244,59	19 129 713,49
Olenneiset lisäpoistot	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pysyvien vastaavien sijoitukset										
	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset				
	Osakkeet konserniyhtiöt	Osakkeet omistus-yhteisöt	Kuntayhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet		Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset ky:ltä	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Poistamaton h.meno 1.1.	0,00	0,00	0,00	72 260,00	72 260,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12
Poistamaton h.meno 31.12.	0,00	0,00	0,00	72 283,00	72 283,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	0,00	0,00	72 283,00	72 283,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12	103 693,12

20.-22. Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt

Tytäryhteisöt	Kotipaikka	Omistusosuus	Kuntayhtymä	Konserni
Lappia-Koulutus Oy	Tornio	100 %	110 000,00	0,00
Lappiahalli Oy	Tornio	62,5 %	300 000,00	0,00
Lappian ammattiopintosäätiö sr	Tornio	100 %	382 487,09	0,00
			792 487,09	0,00

Muut osakkeet ja osuudet			Kuntayhtymä	Konserni
Tekevä Lappia Osuuskunta	Tornio		3 000,00	3 000,00
Kemin Golf Klubi Ry	A267 Kemi		1 350,00	1 350,00
Meri-Lapin Matkailu Oy	Keminmaa		750,00	750,00
Metsäliitto osakkeet	Espoo		14 371,00	14 371,00
Pohjolan Maito osuuskunta	osuudet 907+390 kpl Haapavesi		51 880,00	51 880,00
Kuntien Tiera Oy osakkeet	Helsinki		832,00	832,00
Osuuspankki				100,00
			72 183,00	72 283,00

Muut saamiset			Kuntayhtymä	Konserni
Liittymismaksu sähköliittymä / Tornion Energia Oy	Konehalli / Etappitie 4		12 500,00	12 500,00
Liittymismaksu sähkölämpö / Tornion Energia Oy	Rakennushalli / Urheilukatu 6		17 570,00	17 570,00
Liittymismaksu sähkölämpö / Tornion Vesi Oy	Rakennushalli / Etappitie 4		22 414,50	22 414,50
Liittymismaksu sähköliittymä / Tornion Energia Oy	Musiikkitalo		12 008,62	12 008,62
Liittymismaksu lämmönoimitussopimus / Tornion kaupunki	Musiikkitalo		18 400,00	18 400,00
Liittymismaksu sähköliittymä / Kemin Energia Oy	Sammonkatu 4 Kemi CLT		20 800,00	20 800,00
			103 693,12	103 693,12

23. Saamisten erittelyjä

	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Lappia-Koulutus Oy				
Lainasaamiset	384 516,00	192 258,00	576 774,00	192 258,00
Myyntisaamiset		142 440,23		63 220,55
Lappiahalli Oy				
Lainasaamiset	174 000,00	29 000,00	203 000,00	29 000,00
Myyntisaamiset				
Lappian ammattiopintosäätiö				
Saamiset omistajakunnilta				
Kemin kaupunki				
Myyntisaamiset		0,00		31 827,49
Keminmaan kunta				
Myyntisaamiset		0,00		660,00
Muonion kunta				
Myyntisaamiset		14 750,83		16 295,09
Pellon kunta				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Simon kunta				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Tervolan kunta				
Myyntisaamiset		346,00		0,00
Tornion kaupunki				
Myyntisaamiset		59 700,31		64 495,23
Ylitornion kunta				
Myyntisaamiset		0,00		56,00

24. Olennaiset siirtosaamiset

Lyhytaikaiset siirtosaamiset		2023	2022
Tulojäämät			
	Projektisaamiset	879 156,48	487 305,25
	Kelan korvaus työterveyshuollosta ja muut tulojäämät	100 355,81	115 858,73
	Hankesaamiset Valtiolta	7 200,31	2 702,82
Tulojäämät yhteensä		986 712,60	605 866,80

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25. Oman pääoman muutokset	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	19 176 352,55	19 176 352,55
Peruspääoma 31.12.	19 176 352,55	19 176 352,55
Muut omat rahastot 1.1.	659 550,03	694 263,03
Ammattiopiston kehittämisrahasto po 1.1.	659 550,03	694 263,03
Siirrot rahastoon tilikauden ylijäämästä		
Siirrot rahastosta	-86 539,81	-34 713,00
Ammattiopiston kehittämisrahasto po 31.12.	573 010,22	659 550,03
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	573 010,22	659 550,03
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	12 811 816,73	13 483 365,97
Siirto rahastoon		
Siirto peruspääomaan		
Edellisen tilikauden oikaisu		
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	12 811 816,73	13 483 365,97
Tilikauden ylijäämä	-1 234 271,26	-671 549,24
Oma pääoma 31.12.	31 326 908,24	32 647 719,31
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55

Peruspääomaosuudet 31.12.2023

Kunta	Omistusosuus	Osuus peruspääomasta
Kemi	16,34 %	3 132 996,00
Keminmaa	4,21 %	807 717,00
Muonio	3,09 %	592 219,00
Pello	5,90 %	1 130 564,00
Simo	1,69 %	323 247,00
Tervola	6,18 %	1 184 439,00
Tornio	55,58 %	10 659 108,55
Ylitornio	7,02 %	1 346 062,00
	100,00 %	19 176 352,55

26. Erittely poistoeroista

Ei ilmoitettavaa tietoa

27. Myöhemmin kuin 5 vuoden kuluttua erääntyvä pitkäaikainen vieras pääoma

Pitkäaikaiset velat	2023	2022
Kuntayhtymä		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
	0,00	0,00
Konserni		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
	0,00	0,00

28. Liikkeelle lasketut joukkovelkakirjalainat

Ei ilmoitettavaa tietoa

29. Varaukset ja varausten muutokset

Pakolliset varaukset	2023	2022
Pakolliset varaukset 1.1.	0,00	0,00
Pakolliset varaukset 31.12.	0,00	0,00

30. Shekkilimiitti

Ei ilmoitettavaa tietoa

31. Muiden velkojen erittely

Lyhytaikaiset	2023	2022
Avainpantit / asuntolan takuumaksut	18 070,00	22 880,00
Ennakonpidätysvelka	339 690,22	304 808,00
Muut velat	34 178,99	28 371,07
	391 939,21	356 059,07

32. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

Lyhytaikaiset	2023	2022
Tuloennakot		
Ennakkotulot Ammattiopisto / Opetushallitus	445 013,14	391 599,22
Ennakkotulot Ammattiopisto / Valtionosuus, strategiarahoitus	235 328,67	144 643,42
Menoennakot		
Lomapalkkavaraus	1 638 592,43	1 604 654,43
Henkilösivukulut (KuEL, tapaturma- ja ryhmähenkivakuutus)	458 355,49	508 287,88
Korkojaksotukset	0,00	0,00
Oppisopimuksen koulutuskorvaukset	48 966,00	48 966,00
Oppisopimuksen muut siirtovelat	55 515,97	7 909,97
Muut siirtovelat, konserni	0,00	0,00
Muut siirtovelat	2 112,18	21 766,26
	2 883 883,88	2 727 827,18

Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

33. Velat, joista kuntayhtymä on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan

Ei ilmoitettavaa tietoa

34. Vakuuksista, jotka kunta on antanut muuten kuin edellä kohdassa 33 tarkoitetulla tavalla

Ei ilmoitettavaa tietoa

35. Vakuuksista, jotka kuntayhtymä on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Ei ilmoitettavaa tietoa

36. Vastuut, kunnan antamista muista kuin edellä kohdissa 33-35 tarkoitetuista vakuuksista

Ei ilmoitettavaa tietoa

37. Leasingvastuiden yhteismäärä

	2023	2022
OP yritys pankki Oyj	28 480,61	25 501,90
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	17 273,25	30 748,56
Myöhemmin maksettavat	19 969,28	35 872,99
NHKdairy Oy	0,00	7 440,00
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	0,00	0,00
Myöhemmin maksettavat	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä 31.12.	28 480,61	32 941,90
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	17 273,25	30 748,56
Myöhemmin maksettavat	19 969,28	35 872,99

38. Ky:n antamat vastuusitoumukset konserniyhteisöjen puolesta

Ei ilmoitettavaa tietoa

39. Muut vastuusitoumukset

PROJEKTIVASTUUT
seuraavalla sivulla

40. Muut taloudelliset vastuut

Kiinteistön myynti tai siirtäminen toiseen tarkoitukseen saattaa aiheuttaa AVL 33 §:n mukaisen palautusvelvollisuuden, vastuut 10 vuotta valmistumisesta. Vastuu on ilmaista sekä täysimääräisenä että tarkistettuna vastuun alkamisesta lähtien.

Alv palautusvastuu	Täysimääräinen 2023	Tarkistettu 2023
Kuntayhtymä ALV-vastuut yhteensä	5 164 238,95	1 654 111,28
Lappiahalli Oy ALV-vastuut yhteensä	341 052,03	0,00
v. 2009 valmistuneet	312 484,25	0,00
v. 2020 valmistuneet	28 567,78	17 140,67
Valaistuksen ja tekonurmen uusiminen		
Konserni ALV-vastuut yhteensä	5 505 290,98	1 671 251,94
Vuokravastuut	2023	2022
Tornion kaupunki, Kauppakadun tontin vuokra	14 194,99	13 249,09
Päivitys Invest Oy, Rovaniemen toimitilan vuokra	56 006,40	54 073,50
Kemin kaupunki, Ravintola Melissan tilavuokra	47 472,00	0,00
	117 673,39	67 322,59
Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset	2023	2022
Meri-Lapin kuntapalvelut Oy, Palvelusopimus ruokapalvelujen järjestämisestä (uusitaan puolivuositain), perusmaksu koulupäivien mukaan	34 700,39	30 820,00

41. Hankkeet

HANKKEET PÄÄTTYNEET JA KÄYNNISSÄ OLEVAT	Rahoittaja	Kokonais- budjetti	Budjetti 2023	Toteuma 2023	Lappian
					omarahoitus- osuus 2023
ARCTA FAST -KOULUTUSMALLI	ESR	101 842		9 941	1 988
Arctic skills	Kolarctic	211 720	17 390	17 013	1 701
ASFT- Arctic Smat Future Technologies	EAKR	130 014	25 017	45 817	9 163
Aurora entrepreneurialis	Interreg	168 220	56 074	27 719	9 702
BIDS - Bridging Inclusion, Digitalization and Sustainability (KA2)	Erasmus	27 873		501	0
Bridge the Ocean, Erasmus -hanke	OPH	29 640		20 544	0
Business Tornio - New Business	AKKE	153 264	80 148	94 906	23 727
DeTo - Developing together	Interreg	10 000	10 000	10 859	3 801
Erasmus+ 2023 (KA1)	Erasmus	153 400		14 380	0
Erasmus+ KA2 Future Nordic Social Welfare and Health Care Professions	Erasmus	22 000		5 628	0
Erasmus+2021 (KA1)	OPH	120 169		39 674	0
FISHIO Kestävä kalastusmatkailu Meri-Lapissa	AKKE	48 386		37 479	7 496
KARKKI -Erytisavustus ammatillisen koulutuksen kokonaisarkkitehtuurin kehittämiseksi	OKM	27 000		23 338	0
Kemi ÄRM	OKM	250 000		102 943	0
Kestävämpää lähiruokatuotantoa Lappian arktisessa yritysesysteemissä	ELY/EMKR	175 008	74 496	41 672	0
Laatuhumala -Suomalainen laatuhumala viijelyyn ja käyttöön	OLVI-säätiö	25 000		2 332	0
Lapin yhteinen harjoittelupolku työelämään LYHTY	ESR	110 458		25 022	5 004
Lapin yrittäjyyskasvatusstrategia YRKA	ESR	67 828	44 476	24 254	4 851
LAPPARI - Lapinlehmään perust. erikoistum. mahdollisuudet..	EAKR	59 643		8 826	1 765
Liikkuminen on Makiaa - Kemissä!	AVI	7 000		841	0
Liikkuva Lappia 5	AVI	23 500		18 896	9 448
Lisää Luomua Lappiin tiedonvälityshanke	ELY/EMKR	167 244	71 676	52 543	2 627
Living Lab Pruntsi -Älykkään asumisen kehittämis- ja oppimisympäristön toimintamalli	EAKR	78 384	21 832	22 830	4 566
LTKT2.0 - Lapin teollinen kiertotalous 2.0 - Lapin kiertotaloustoim. vahvist.	EAKR	376 868	147 929	130 359	26 072
Luontokohtaamo	EAKR	161 944	42 384	37 095	7 419
Lähiruuan osaamiskeskus Louelle esiselvitys	AKKE	48 311		44 526	8 905
Läsnäoleva kohtaaminen - Yhteisöasumisesta vetovoimaa yrittäjyyteen	ESR+	265 129	30 740	12 308	2 462
Maaseudun yritysten kasvuhanke MAKU	ELY/EMKR	275 606	42 400	26 254	0
Meliko Lappi - Metallialan lisäkoulutus	Jotpa	146 350		33 628	0
Metsästä yrittäjyyteen -selvityshanke	AKKE	43 335		1 625	325
Osaamisella työelämään-Osatyökykyisten tuettu osaam. vahv. (OSTE)	ESR	272 134	38 750	106 202	21 240
Osaamispolkuja uraohjaukseen	OPH	4 000		3 241	0
Protek - Prosessi- ja tekstiili- ja muotialan lisäkoulutus	Jotpa	60 000		11 612	0
RALLI - Ravintola-alan lisäkoulutusta	OPH	110 700		32 430	0
Raskaan kaluston vaihtoehtoisten voim.lähteiden käytt.otto Lapissa	EAKR	198 755	30 726	61 014	12 203
Ryhti- Rakenteet yhteiskunnalliselle yrittäjyydelle	ESR+	97 431	9 428	4 905	981
Silta-siirtymät maahanmuuttajien urapoluilla	ESR	310 224	35 843	93 287	18 657
Sähköinen - autoalan oppimisympäristön opetusvälineiden kehittämishanke	EAKR	49 666	26 760	27 611	5 522
Tiedosta tekoihin Lapin maaseudulla -TILMA	ELY/EMKR	136 576	74 496	51 050	0
Tuottavuutta ja hyvinvointia Jokivarteen	ESR	74 295	8 892	16 198	3 240
Töitä tarjolla, tekijää kaivataan	ESR	62 277	19 305	22 502	4 500
VAHVA- Turvallinen ja hyvinvoiva oppilaitosarki	OPH	144 500		14 296	1 430
VASKI – Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus	OPH	30 000		21 529	2 153
Yhdessä!	OPH	49 000		16 639	4 160
Hankkeet yhteensä (käyttötalousosa)		5 084 694	908 762	1 416 266	205 108

Investointihankkeet	Rahoittaja	Kokonais- budjetti	Budjetti 2023	Toteuma 2023	Lappian
					omarahoitus- osuus 2023
Luontokohtaamo	EAKR	226 000		23 844	7 153
Raskaan kaluston vaihtoehtoisten voim.lähteiden käytt.otto Lapissa	EAKR	380 000		345 086	103 526
Sähköinen - autoalan oppimisympäristön opetusvälineiden investointihanke	EAKR	156 740		11 309	3 393
Investointihankkeet yhteensä		762 740	0	380 239	114 072

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot

42. Henkilöstön henkilötyövuodet palveluysiköittäin	2023	2022
Osaamis- ja työelämäpalvelut	259,51	259,63
Konsernipalvelut	55,69	58,02
Yhteensä	315,20	317,65

Intressitapahtumia ei tilikaudella ole.

Tulosalue organisaatiossa palveluysikkö. Ylläolevat lukumäärät ovat henkilötyövuosia.

43. Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut	2023	2022
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	16 265 197,62	15 705 746,69
Henkilösivukulut	3 118 766,12	3 473 401,97
Eläkekulut	2 681 481,08	3 164 064,44
Muut henkilösivukulut	592 147,06	481 973,58
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-154 862,02	-172 636,05
Yhteensä tuloslaskelman mukaan	19 383 963,74	19 179 148,66
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	0,00	102,59
Henkilöstökulut yhteensä	19 383 963,74	19 179 251,25

Henkilöstökulut palveluysiköittäin ilman eläkemenoperusteista maksua	2023	2022	Muutos
Osaamis- ja työelämäpalvelut	16 528 315,86	15 767 935,83	760 380
Konsernipalvelut	2 855 417,13	2 775 956,07	79 461
Henkilöstökulut yhteensä ilman eläkemenoperusteista maksua	19 383 732,99	18 543 891,90	839 841

Eläkemenoperusteinen maksu poistui kuntayhtymiltä vuoden 2023 alusta lähtien.

44. Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut	2023	2022
Keminmaalaisten parhaaksi -ryhmä	48,60	21,60
Kemin Sosiaalidemokraattien kunnallisjärjestö	63,00	36,00
Kemin Vasemmistoliitto ry	216,00	288,00
Keskustan Peräpohjolan piiri ry	1 623,50	1 552,00
Keskustan Simon kunnallisjärjestö	144,00	117,00
Lapin Kokoomus ry	343,50	344,25
Lapin Sosiaalidemokraattinen piiri ry	538,00	392,00
Perussuomalaisten Lapin piiri ry	544,50	430,50
Vasemmistoliiton Lapin piiri ry	1 298,50	921,50
Yhteensä	4 819,60	4 102,85

45. Tilintarkastajan palkkiot	2023	2022
KPMG Oy AB Tilintarkastusyhteisö		
Tilintarkastuspalkkiot	7 500,00	7 309,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	1 000,00	1 240,00
Muut palkkiot	2 250,00	2 520,00
Palkkiot yhteensä	10 750,00	11 069,00

46. Lisäsuoritepäätöksissä kuntayhtymälle myönnettyjen rahoitusten jakoperusteet

Tilikaudelle 2023 kohdistuvat harkinnanvaraiset korotukset ja lisäsuoritepäätökset

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2023 varsinainen suoritepäätös

VN/29068/2022-OKM-137

Työpaikkaohjaajien koulutuksen lisäämiseen ja kehittämiseen myönnetty harkinnanvarainen korotus 32 000 euroa
Tulotettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2023 Osaamispalveluiden hallinnon alle omalle kustannuspaikalleen.

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2023 ensimmäinen lisäsuoritepäätös

VN/2696/2023-OKM-78

Oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun myönnetty harkinnanvarainen korotus 73 550 euroa
Tulotettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2023 Osaamispalveluiden hallinnon alle omalle kustannuspaikalleen.

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2023 toinen lisäsuoritepäätös

VN/25889/2023-OKM-93

Tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän lisäykseen myönnetty perusrahoitus 155 943 euroa
Tulotettu koulutusaloille tilikaudelle 2023 osana valtionosuuden perusrahoitusta.

Aikaisempien tilikausien lisäsuoritepäätösten henkilöstösuunnitelmien kustannusten kohdistuminen tilikausille 2023 ja 2024

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2022 ensimmäinen lisäsuoritepäätös

VN/5431/2022-OKM-116

Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myönnetty harkinnanvarainen korotus 724 151 euroa
Tulotettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2022 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Lisäsuoritepäätöksen henkilöstösuunnitelman kustannusten kohdistuminen tilikaudelle 2023-2024:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Palkkojen jaksotus 2023	Palkkojen jaksotus 2024
Matkailuala Tunturi-Lappi	tuntiopettaja (päätoiminen)	vakituinen	63 588	
Laboratorioala Kemi	ohjaaja	1.8.2023 ->	14 219	20 076
Sosiaali- ja terveysala Kemi	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2023 ->	22 887	32 315
Valma Tunturi-Lappi	erityisopettaja	1.8.2022 ->	66 023	38 873
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2022 ->	57 569	33 895
Opot	opinto-ohjaajat	vakituinen	83 918	70 932
Tekniikka Kemi	ohjaaja	1.8.2023 ->	15 357	21 683
Tekniikka Tornio	ohjaaja	1.8.2023 ->	15 357	21 683
Palvelu Tornio	ohjaaja	1.8.2023 ->	15 357	21 683
Kulttuuri Tornio	ohjaaja	1.8.2023 ->	15 357	
Tunturi-Lappi	ohjaaja	1.8.2023 ->	14 219	
Maatalousala Loue	ohjaaja	1.8.2022 ->	35 773	21 062
Yhteensä			419 624	282 201

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2021 ensimmäinen lisäsuoritepäätös

VN/4469/2021-OKM-124

Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myönnetty harkinnanvarainen korotus 888 970 euroa
Tulotettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2021 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Lisäsuoritepäätöksen henkilöstösuunnitelman kustannusten kohdistuminen tilikaudelle 2023:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Palkkojen jaksotus 2023
Laboratorioala Kemi	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	19 445
Sosiaali- ja terveysala Kemi	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2021 - 31.7.2023	29 502
Talotekniikka Kemi	ammattimies	vakituinen	26 237
Tekniikka Kemi	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	21 254
Tekniikka Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	21 254
Kone- ja tuotantotekniikka Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	21 254
Palvelu Tornio	ohjaaja	vakituinen	21 254
Kulttuuri Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	21 254
Sosiaali- ja terveysala Kemi	ohjaaja	1.8.2021 - 31.7.2023	21 254
Tunturi-Lappi	ohjaaja	1.1.2022 - 31.7.2023	21 254
Yhteensä			223 958

Ammatillisen koulutuksen vuoden 2020 ensimmäinen lisäsuoritepäätös

VN/1990/2020-OKM-6

Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myönnetty harkinnanvarainen korotus 895 176 euroa
Tulotettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2020 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Lisäsuoritepäätöksen henkilöstösuunnitelman kustannusten kohdistuminen tilikaudelle 2023:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Palkkojen jaksotus 2023
Opot	opinto-ohjaaja	vakituinen	32 945
Yhteensä			32 945

10. Konsernin liitetiedot

Konsernitaseen liitetiedot

Oma pääoma	2023	2022
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Säätiöiden peruspääomat	382 487,09	382 487,09
Muut omat rahastot	573 010,22	659 550,03
Osakepääoma		
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	12 204 402,56	12 627 380,45
Edellisen tilikauden virheen oikaisu	0,00	0,00
Tilikauden yli-/alijäämä	-1 042 909,76	-422 977,89
Oma pääoma	31 293 342,66	32 422 792,23
Vähemmistöosuudet Lappiahalli Oy	167 404,78	172 650,88

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty kaikki tytäryhteisöt sekä Lappian ammattiopintosäätiö sr.

Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen keskinäiset omistukset on eliminoitu.

Konserniyhteisöjen keskinäiset saamiset ja velat on vähennetty.

Omistukset muissa yhteisöissä

Tytäryhteisöt	Kotikunta	Omistus- osuus	Kuntayhtymän osuus	
			Omasta pääomasta	Tilikauden 1.1.-31.12. voitto/tappio
Lappia-Koulutus Oy	Tornio	100 %	217 064,93	3 424,90
Lappiahalli Oy	Tornio	62,50 %	278 903,76	-13 989,59
Lappian ammattiopintosäätiö sr	Tornio	100 %	457 302,25	4 422,09

Kuntayhtymät

Ei ilmoitettavaa tietoa

Osakkuus- ja muut omistusyhteisyydet

Kuntayhtymän yhteydessä toimii Lappian ammattiopintosäätiö sr, joka on sisällytetty konsernitilinpäätökseen.

Säätiö on kuntayhtymän määräysvallan alainen yleishyödyllinen organisaatio.

Päätäntävalta on yksin säätiön hallituksella.

11. Muut eriytetyt laskelmat

Eriytetyn toiminnan tuotot ja kulut

Kuntayhtymä on eriyttänyt elinkeinotoiminnan Lappia-Koulutus Oy:lle.
Alla on kirjanpidon eriyttämistä koskeva laskelma (kilpailulaki 30d).

KOULUTUKSEN JA OSAAMISEN MYYNTI LAPPIA-KOULUTUS OY:LLE		
TULOSLASKELMA	2023	2022
Toimintatuotot	390 119	542 074
Myyntituotot	350 063	501 828
Maksutuotot	0	0
Tuet ja avustukset	0	0
Muut toimintatuotot	40 056	40 246
Toimintakulut	386 709	482 362
Henkilöstökulut	250 369	315 150
Palvelujen ostot	101 161	60 349
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	34 649	60 404
Avustukset	0	0
Muut toimintakulut	530	46 459
Toimintakate	3 410	59 712
Rahoitustuotot ja -kulut	-312	0
Vuosikate	3 099	59 712
Poistot ja arvonalentumiset	0	0
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden tulos	3 099	59 712
Varausten ja rahastojen muutokset	0	0
Tilikauden ylijäämä	3 099	59 712

12. Luettelot ja selvitykset

LUETTELOT JA SELVITYKSET

Luettelo kirjanpitoKirjoista

Tilinpäätös	Tweb sähköinen arkisto
Tuloslaskelma	Tweb sähköinen arkisto
Tase	Tweb sähköinen arkisto
Päiväkirjat	Tweb sähköinen arkisto
Pääkirjat	Tweb sähköinen arkisto
Myyntireskontra	Tweb sähköinen arkisto
Ostoreskontra	Tweb sähköinen arkisto

Käytössä olevat tosittelajit		tositemäärä	vientirivit	tositemäärä	vientirivit
		2023	2023	2022	2022
13	CPU Ceepos kassapankki	245	33385	231	32493
300	Kassapankki viitelaskut	4653	9306	4766	9532
38	Banking Tiliotteet	610	5230	610	4705
44	Ostolaskut ProEconomicasta 15.9.2020 alk	10921	47509	10648	46190
45	Ostolaskujen suoritukset	447	21624	411	21532
46	Priimus korvaukset	48	7232	52	5851
55	Myyntilaskujen suoritukset	723	12690	699	13428
605	VOS ammattiopisto Tekniikka Tornio	11	22	0	0
607	VOS Tekniikka Sammonkatu 4 Kemi lr 713	3	6	0	0
608	VOS palvelu Tornio lr 716	33	69	0	0
612	VOS Ammattiopisto Kulttuuri lr 723	18	36	0	0
613	VOS Ammattiopisto Hyvinvointiala lr 724	4	8	0	0
616	VOS Ammattiopisto Muonio	71	142	0	0
618	VOS Ammattiopisto Loue	7	14	0	0
619	VOS Ammattiopisto Tekniikka Tornio 2	13	26	0	0
70	Käyttöomaisuus poistot	12	1170	12	1127
80	Muistiotositteet	875	5980	779	4456
89	Palkkojen aktivointitositteet	0	0	1	3
90	Palkkatositteet uusi	63	42265	58	40480
		tosite- /laskumäärä	vientirivit	tosite- /laskumäärä	vientirivit
		2023	2023	2022	2022
500	Asuntolaskutukset /Kertalaskutus	4	10	19	41
502	Yhteiset palvelut Ammattiopisto	265	865	394	1182
503	Konsernilaskutus lr 109	175	650	209	712
505	Tekniikka Tornio lr 111	151	461	294	948
507	Tekniikka Sammonkatu 4 Kemi lr 113	70	210	77	256
508	Palvelu Tornio lr 116	34	104	47	114
512	Ammattiopisto Kulttuuri lr 123	36	80	67	146
513	Ammattiopisto Hyvinvointiala lr 124	36	127	58	221
516	Ammattiopisto Muonio lr 127	146	388	213	510
518	Ammattiopisto Loue lr 129	151	483	167	511
519	Tekniikka Tornio 2 lr 114	52	198	0	0
520	Ammattiopisto Työtilauslaskutus	262	1474	223	1156

Kirjanpidon säilytys

Ostolaskut	ProEconomica Premium/Tweb sähköinen arkisto
Kassapankkiraportit	Ceepos/Tweb sähköinen arkisto
Palkkatositteet	HR Populus/Tweb sähköinen arkisto
Banking tiliotteet	Banking sähköinen arkisto
Muut tositteet	Tweb sähköinen arkisto

TUNNUSLUKUSELOSTEET

Tuloslaskelma:

Toimintatuotot/Toimintakulut, %

Tunnusluku kuvaa tulo- ja kuluosuutta toimintamenoista.

Vuosikate/Poistot, %

Tunnusluku mittaa tulo- ja kuluosuutta.

Vuosikate on poistojen suuruinen = tulo- ja kuluosuus on riittävä (jos poistot vastaavat investointitasoa).

Rahoituslaskelma:

Investointien tulo- ja kuluosuus %

Investointien tulo- ja kuluosuusprosentti kertoo miten suuri osa investointien omahankintamenoista on katettu tuottojen ja kuluerojen erotuksena kertyvällä tulo- ja kuluosuudella.

Lainanhoitokate

Lainanhoitokate kuvaa tulo- ja kuluosuutta vieraan pääoman hoitamiseen eli lyhennysten ja korkojen maksuun.

Tulo- ja kuluosuus on riittävä lainojen hoitoon, kun tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokyky on tyydyttävä kun arvo on 1-2.

Kassan riittävyys pv

Kassan riittävyys kuvaa edellisten kassavarojen ja kassasta maksujen keskinäistä suhdetta eli sitä, kuinka monen päivän rahankäyttö voidaan kattaa kassavaroilla.

Tase:

Omavaraisuusaste

Omavaraisuusasteella mitataan vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Tunnusluvussa oma pääoma ja siihen rinnastettavissa olevat erät suhteutetaan taseen loppusummaan korjattuna saaduilla ennakkomaksuilla.

Hyvä = 70 %, merkittävän suuri velkarasite = 50 %.

Suhteellinen velkaantuneisuus

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka suuri osuus käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun.

Mitä pienempi, sen paremmat mahdollisuudet selviytyä velan takaisinmaksusta tulo- ja kuluosuudella.

Lainakanta

Korollinen vieras pääoma

Lainat ja vuokravastuut

Korollinen vieras pääoma lisättyinä vuokravastuilla. Vuokravastuiden määrä huomioidaan liitetiedoissa ilmoitetun mukaisena.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Tilinpäätös allekirjoitetaan sähköisesti.

Torniossa 26. maaliskuuta 2024

KEMI-TORNIONLAAKSON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPIIAN YHTYMÄHALLITUS

Sähköiset allekirjoitukset seuraavalta sivulta alkaen.

TILINTARKASTAJAN TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus.
Sähköinen allekirjoitus viimeisellä sivulla.

KPMG Oy Ab

Katri Hokkanen
JHT, KHT

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This document contains 75 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 75 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 75 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 75 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 75 sider før denne side

Jari Juhani Hast

784a64f0-3597-4097-a366-794675000750 - 2024-04-10 15:51:22 UTC +03:00
BankID / MobileID - eaea9de5-5155-4435-ba3e-413b7d116697 - FI

KALLE PEKKA HELSKE

b5ca88cd-bafe-4660-beae-fa940b12c3cf - 2024-04-10 15:53:01 UTC +03:00
BankID / MobileID - edca5186-5591-4fc9-9f1b-5dbed4892d47 - FI

VILLE MARKUS IMPIÖ

14d555a1-cae3-44d2-9ef4-7db14cc46f9c - 2024-04-10 16:25:05 UTC +03:00
BankID / MobileID - 373fde83-4484-4abf-9276-7afb77bdb127 - FI

JUKKA JUHO JOHANNES KORHONEN

eac53069-0846-4d03-ab8d-fbb9e2483714 - 2024-04-10 17:10:59 UTC +03:00
BankID / MobileID - d3498307-5ae8-476a-9294-8d0b11dc7fc2 - FI

JAAKKO OLAVI ALFRED STOOR

7a5b6019-82aa-4266-828e-27a5db4abd34 - 2024-04-10 17:36:51 UTC +03:00
BankID / MobileID - 1ce74571-b8a0-45d5-9d6e-28367fc6850a - FI

RISTO KUUSIJÄRVI

aeb58542-4fc4-4317-985f-9e0c2b40ce36 - 2024-04-10 21:55:24 UTC +03:00
BankID / MobileID - cd841468-84c1-4d11-8b22-6cd1f5a74732 - FI

AILA-KAIJA HJULBERG

1a351f2d-3a52-4124-af05-176e45986453 - 2024-04-10 22:42:27 UTC +03:00
BankID / MobileID - bdaf712d-0041-4e21-ad3a-a7f0c410efd8 - FI

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmitteckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 76 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 76 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 76 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 76 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 76 sider før denne side

ALBANA MUSTAFI

2cc6aa18-c2a2-44f0-8c25-d160df9b6767 - 2024-04-10 23:52:36 UTC +03:00
BankID / MobileID - ce0b001d-15ba-48ae-b6b0-da23b5a5418f - FI

TERHO JAAKKO KORPIKOSKI

610e6bd5-8393-42e1-989c-deb0526e7448 - 2024-04-11 12:53:38 UTC +03:00
BankID / MobileID - 72f172d7-f3e7-4d8f-86ff-c5bed5e22061 - FI

OUTI HELENA KEINÄNEN

9a5bc09e-18bd-4b8e-8dea-d0331637fdf1 - 2024-04-11 23:29:19 UTC +03:00
BankID / MobileID - 7f80c60c-ddd5-49c8-b4b6-c631bbeb43bc - FI

authority to sign

asemavaltuus

ställningsfullmakt

autoritet til å signere

myndighed til at underskrive

representative

nimenkirjoitusoikeus

firmateckningsrätt

representant

repræsentant

custodial

huoltaja/edunvalvoja

förvaltare

foresatte/verge

frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 77 pages before this page
Dokumentet inneholder 77 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 77 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 77 sider før denne side

Detta dokument innehåller 77 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende