



**KEMI-TORNIONLAAKSON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPPIAN  
TILINPÄÄTÖS**

**31.12.2022**

**Yhtymähallitus 28.3.2023  
Yhtymävaltuusto 30.5.2023**



**KEMI-TORNIONLAAKSON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPPIAN  
TILINPÄÄTÖS**

**31.12.2022**

**Yhtymähallitus 28.3.2023**

# SISÄLLYSLUETTELO

<b>TOIMINTAKERTOMUS</b> .....	<b>3</b>
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.....	16
1.6 Kuntayhtymän henkilöstö.....	24
1.7 Tietotilinpäätös 2022.....	26
1.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.....	28
1.9 Ympäristökijät.....	31
2. Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä.....	31
3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus.....	33
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	33
3.2 Toiminnan rahoitus.....	37
4. Rahoitusasema ja sen muutokset.....	39
5. Kokonaistulot ja –menot.....	41
6. Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	42
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä.....	42
6.2 Konsernin toiminnan ohjaus.....	43
6.3 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	43
6.4 Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut.....	44
6.5 Konsernitase ja sen tunnusluvut.....	45
6.6 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	46
7. Tilikauden tuloksen käsittely.....	47
<b>TOTEUTUMISVERTAILU</b> .....	<b>48</b>
8. Tuloslaskelma- ja rahoitusosan toteutuminen sekä investoinnit.....	48
8.1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	48
8.2 Kuntayhtymän investointien toteutuminen.....	49
8.3 Rahoitusosan toteutuminen.....	51
<b>TILINPÄÄTÖSLASKELMAT</b> .....	<b>52</b>
9. Tuloslaskelma kuntayhtymä.....	52
10. Tase kuntayhtymä.....	53
11. Rahoituslaskelma.....	55
12. Konsernitilinpäätös.....	56
12.1 Konsernituloslaskelma.....	56
12.2 Konsernitase.....	57
12.3 Konsernirahoituslaskelma.....	59
<b>LIITETIEDOT JA ERITTELYT</b> .....	<b>60</b>
13. Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	60
14. Konsernin liitetiedot.....	74
<b>TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET</b> .....	<b>78</b>

# TOIMINTAKERTOMUS

## 1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

### 1.1 Kuntayhtymän katsaus

Vuoteen 2022 sisältyi mittavia muutosvoimia, jotka aiheuttivat maailmalla monihäiriötilanteita ja vaikuttivat myös meidän arkeemme. Samalla kun yhteiskunnat toipuivat pandemiasta, Ukraina joutui Venäjän hyökkäyksen kohteeksi. Maailman turvallisuustilanne muuttui ja eri tasoiset yhteistyörakenteet Venäjän sekä Venäjään kytköksissä olevien yritysten kanssa purkautuivat. Venäjän hyökkäyksellä oli vaikutukset globaaliin sekä Suomen talouteen ja ennakoimattoman inflatiokehityksen kautta meidän jokaisen yhteisön ja yksilön arkeen. Lappia seurasi aktiivisesti tapahtumien kulkua ja toimi valtakunnan linjan mukaisesti yhteistyörakenteiden ja hankintojen kohdentamisen osalta.

Me Lappialla olemme tottuneet ottamaan vastaan haasteita ja osoittaneet vahvuutemme selviytyessämme niistä. Vuoden 2022 aloitukseen opetus- ja kulttuuriministeriö antoi haasteen laskemalla toiminnan perustana olevaa opiskelijamäärää lakisääteiseen minimiin, jolla oli myös taloutta haastava vaikutus. Lappialla reagoitiin tilanteeseen yhdessä tuumin niin, että toiminnalliset sekä taloudelliset tunnusluvut palasivat takaisin nousu-uralle kevään edetessä. Haasteita Lappialle jäi edelleen, mutta kevään toiminta yhteisönä, esimiehinä ja yksilöinä osoittaa, että Lappialla kyetään ratkaisemaan asioita joustavasti ja vastuullisesti.

Vuoden 2022 aikana Suomessa valmisteltiin mittavia yhteiskunnallisia rakennemuutoksia, jotka heijastuivat ensisijaisesti kuntayhtymän omistajakuntien toimintaan, mutta ne jouduttiin huomioimaan myös Lappian ennakoinnissa. Hyvinvointialueiden muodostamiselle luotiin rakenteet ja omistajakuntien keskeiseksi toimeksi muodostui sivistystoimi ja elinvoima sekä elinympäristö. Omistajakuntien hyvinvoinnin mahdollistajana ja elinvoiman vahvistajana toisen asteen ammatillinen koulutus on näiden ratkaisujen myötä entistä keskeisemmässä asemassa. Myös käynnistetty TE-palveluiden uudistus tukee tätä kehitysnäkymää.

Vuoden ensimmäisellä puoliskolla ministeriö valmisteli toisen asteen uudistusta, josta tuli koulutuksen järjestäjille lausuntopyyntö kesäkuussa 2022. Lappian ja laajemmin koulutuksen järjestäjienkin toimesta uudistushanke todettiin keskenräiseksi niin, ettei tähän liittyvää ensimmäisen vaiheen lainsäädäntöuudistusta koettu valmiiksi, ja lausunto oli kielteinen. Ministeriö esitti valmistelun edetessä ja sen pysähtymisen jälkeenkin vahvoja näkökantoja muutostarpeista, jotka Lappialla huomioitiin ja todettiin tarpeelliseksi varautua niiden esille tuloon seuraavalla eduskuntakaudella.

Lappian haasteena on ollut opiskelijavuosimäärien kehitys suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin. Vuoden 2022 aikana opetuksen osalta kehitettiin kesäajan opinnollistamista, jolla oli positiivinen vaikutus. Lappialla otettiin tässä käyttöön hyvin joustavat ja monipuoliset tavat, jotka käänsivät opiskelijavuosimäärän suuremmaksi kuin ministeriö oli Lappian osalle ennakoanut. Vaikka ministeriö ei myöntänyt rahoituspäätöksessä tehdyn oikaisuvaatimuksen perusteella rahoitusta lisää, myönsi se lisärahoitusta tilikauden lopussa lisätalousarvion

harkinnanvaraisen rahoituksen yhteydessä. Lisärahoituksen saannissa varmasti auttoi opetustoiminnan uudet kesäajan ratkaisut sekä edunvalvonta.

Lappia investoi tulevaisuuteen. Lappia on edennyt läpi haasteellisten vuosien kehittämiskärki edellä. Investoinnit ovat painottuneet opetusympäristöjen kehittämiseen, keskeisten omaisuuserien ylläpitämiseen sekä uusiin avauksiin. Merkittävin yksittäinen hanke oli kansalliseen geenivaraohjelmaan kuuluvan alkuperäiskarjan siirtoon liittyvät investoinnit, joihin rahoitus saatiin maa- ja metsätalousministeriöltä.

Tilikauden lopussa käynnistettiin Lappia 2030 -strategiatyö. Valmistelussa keskeisenä lähtökohtana on opiskelijoiden, henkilöstön sekä sidosryhmien osallistaminen. Vuosittain toteutettava henkilöstökysely on tärkein Lappian henkilöstön palautejärjestelmä yhdessä kehityskeskustelujen kanssa. Vuoden 2022 henkilöstökysely kytkettiin käynnistyneeseen strategiatyöhön ja toteutus siirrettiin vuoden 2023 alkuun. Käynnistyneen strategiatyön tavoitteena on saattaa uusi strategia vahvistettavaksi vuoden 2023 joulukuun valtuuston kokoukseen.

Vuosi 2022 vaati yksilöiltä ja yhteisöiltä sopeutumiskykyä kohdata häiriöitä sekä valmiutta ylläpitää toimintakykyä muuttuvissa olosuhteissa ja kykyä palautua häiriöistä.

Lappia yksilöinä ja yhteisönä osoitti haasteiden vuonna 2022 jälleen vahvuutensa.

Kiitos kaikille lappialaisille kuluneesta vuodesta!

## 1.2 Kuntayhtymän hallinto

### Yhtymävaltuusto vaalikaudella 2021–2025

Jäsenkunta	Jäsen, puolue	Varajäsen, puolue
<b>Kemi</b>	Alamommo Jaakko, SDP Zerni Sami, SDP Luosujärvi Iina, Vas. Mustafi Albana, Vas. Miettunen Ulla, Kesk. Helenius Hannu, Peruss. 5.9.2022 alk. Juopperi Jarmo, Peruss. Laitinen Marja-Leena, Kok.	Aheinen Ritva, SDP Piiparinen Mika, SDP Vahtola Iida, Vas. Koskela Päivi, Vas. Kourula Tuire, Kesk. Juopperi Jarmo, Peruss. Haataja Tauno, Peruss. Anttila Mikko, Kok.
<b>Keminmaa</b>	Lampela Mikko, Kesk. Ruonavaara Marja-Liisa, Kesk. Vuorinen Jarmo, Kempa	Wahlberg Marja, Kesk. Yli-Öyrä Ilkka, Kesk. Hipsi-Tuokkola Eveliina, Kempa
<b>Muonio</b>	Pietikäinen Maria, Kok. Myllykangas Matti, Kesk.	Holck Katriina, SDP Friman Manu, Vas.
<b>Pello</b>	Kovalainen Anne-Mari, Kesk. Juuso Johannes, Vas.	Koskenniemi Pauliina, Kesk. Pakisjärvi Maija-Liisa, SDP
<b>Simo</b>	Tikka Hanna, Kesk. 14.2.2022 alk. Vääräkangas Kaisa Sankala Joonas, Kesk.	Veittikoski Anu, Kesk. Leinonen Tuomo, Kesk.
<b>Tervola</b>	Kokko Virva, Kesk. Puikko Raimo, Vas., pj.	Kauppi Janne, Kesk. Korhonen Johanna, Vas.
<b>Tornio</b>	Huhta Petri, Kesk. Zolotareva Elena, Kesk. Hentilä Marja-Liisa, Kesk. Kanto Eija, SDP Myllyneva Jouni, Peruss., vpj. Tallgren Jyri, Peruss. Muhonen Marjo, Vas. Juusola Nina, Kok.	Pirttimaa Pertti, Kesk. Viippola Sami, Kesk. Hirsikangas Kaisa-Mari, Kesk. Petäjämäki Katariina, SDP Kujansuu Antti, Peruss. Jyrki Risto, Peruss. Oinas Linda, Vas. Kokkonen Ninni-Ingrid, Kok.
<b>Yli-Iittori</b>	Impiö Ville, Kesk. Petäjäniemi Marjo, Vas.	Syväjärvi Heli, Kesk. Tuukkanen Katja, Vas.

Yhtymävaltuusto kokoontui vuoden 2022 aikana 2 kertaa ja käsitteli kokouksissaan 23 asiakohtaa.

## Yhtymähallitus, toimikausi 2021–2025

### Varsinainen:

#### Keskusta

Keinänen Outi, Tornio, pj.  
Hjulberg Aila-Kaija, Keminmaa  
Impiö Ville, Ylitornio  
Kuusijärvi Risto, Pello

#### Vasemmistoliitto

Stoor Olavi, Tornio  
Mustafi Albana, Kemi

#### SDP

Korhonen Jukka, Kemi, vpj.

Holck Katriina, Muonio

#### Kokoomus

Helske Kalle, Kemi

#### Perussuomalaiset

Puotiniemi Tiina, Simo  
Hast Jari, Tornio

### Vara:

Pirttimaa Pertti, Tornio  
Lampela Mikko, Keminmaa  
Syväjärvi Heli, Ylitornio  
Ylisaukko-oja Tuula, Pello

Kaakko Marja, Keminmaa  
Viitala Reijo, Kemi

Kulluvaara Anniina, Kemi  
29.11.2022 alk. Jestilä Teija  
Hannuniemi Jari, Tornio

Ämmämpää Saara, Keminmaa

Korpikoski Terho, Simo  
Sammallahti Anne, Tornio

Yhtymähallitus kokoontui vuoden 2022 aikana 9 kertaa ja käsitteli 171 asiakoh-  
taa.

## Tarkastuslautakunta 2021–2025

### Varsinainen:

#### Keskusta

Miettunen Ulla, Kemi, pj.  
Haapaniemi Lasse, Simo  
Myllykangas Matti, Muonio

#### Vasemmistoliitto

Luosujärvi Iina, Kemi, vpj.  
Juuso Johannes, Pello

#### SDP

Kanto Eija, Tornio

#### Kokoomus

Laitinen Marja-Leena, Kemi

#### Perussuomalaiset

Puro Juha, Kemi

### Vara:

Puotiniemi Erkki, Keminmaa  
Kauppi Janne, Tervola  
Jurva Sari, Pello

Vahtola Iida, Kemi  
Friman Manu, Muonio

Petäjämä Katariina, Tornio

Kankaanranta Martti, Tornio

Moisio Jani, Kemi

Tarkastuslautakunta kokoontui vuoden 2022 aikana 6 kertaa ja käsitteli 58 asia-  
kohtaa.

### 1.3 Yleinen ja oman alueen kehitys

Globaali talouskehitys muuttui Venäjän hyökkäyksen myötä keväällä 2022 hyvin nopeasti ja kääntyi laskuun. Tilikauden 2021 aikana ennakoitu vuoden 2022 kasvu muuttuikin tilinpäätösvuoden syksyllä vastaamaan tunnusluvuiltaan taantumakriteereitä. Myös matalan inflaation kausi päättyi.



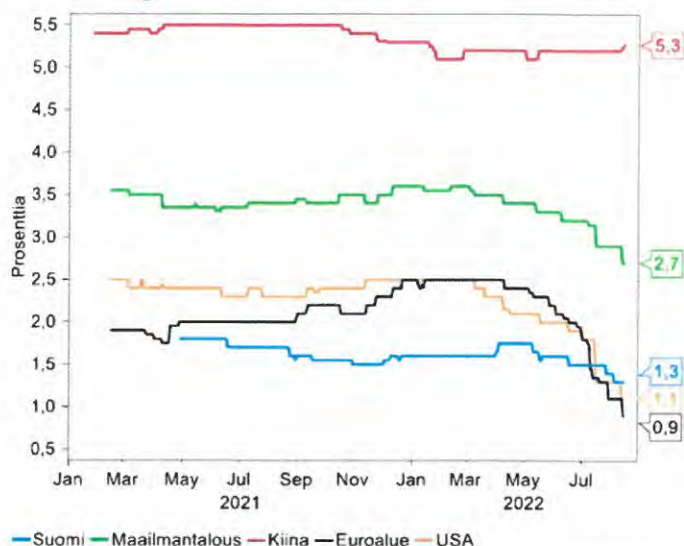
Kuva 1. Kuluttajahintaindeksin kehitys

Tilikaudella inflaation nousun ennustettiin olevan väliaikaista. Keskuspankit nostivat ohjaukorkoa heinäkuussa normaalia tuntuvammin ja samalla ohjeistivat markkinoita lisänostoista lähitulevaisuudessa. Analytikkojen toimesta todettiin, että inflaatio on kuitenkin ensin saatava hallintaan, jotta voidaan investoida järkevillä koroilla.

Energian hintakehitys keskiössä nosti kustannuksia ja vaikutti kaikkien talouden tasapainottamistarpeeseen. Lappian osalta energian hinnan nousua pehmensi sähkönhankinnan perustana ollut termiinkauppa, jolloin sähköstä maksettu hinta jäi merkittävästi alle pohjoismaisen sähköpörssin markkinahintojen. Suojauksen voidaan todeta toimineen.



### Bloomberg: BKT-ennusteet vuodelle 2023

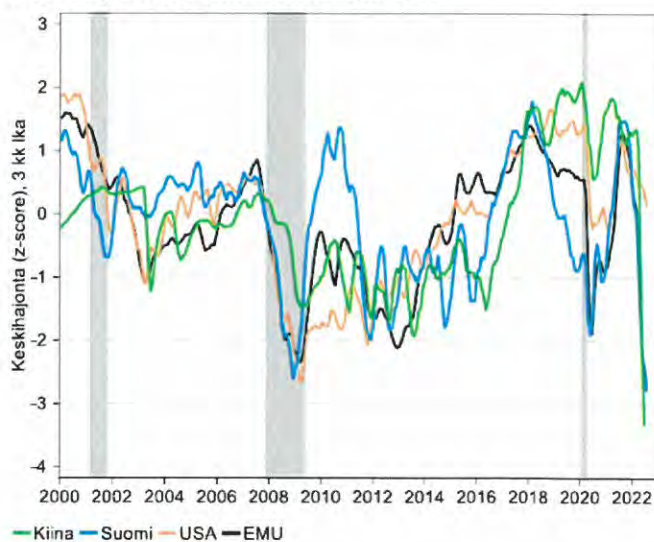


Lähde: Macrobond

Kuva 2. BKT-ennusteet vuodelle 2023

Kokonaistuotannon arvoa kuvaava Suomen bruttokansantuotteen näkymä tilikauden aikana kääntyi negatiiviseksi euroalueen mukana.

### Kuluttajien luottamusindikaattorit



Lähde: Macrobond

Kuva 3. Kuluttajien luottamusindikaattorien kehitys

Vuoden 2022 syksyllä kuluttajien luottamus talouskehitykseen putosi jyrkästi. Kokonaisuutena talousnäkömää leimasi tasapainoilu hidastuvan talouskasvun ja samalla edelleen hyvin nopean inflaation välillä. Suomen vientikysynnän näkymä oleellisesti heikentyi tilikaudella, samoin kävi rakentamisen suhdanteelle.

Vuonna 2022 todettiin, että kotitalouksilla on merkittävät säästöpuskurit, mutta inflaatiohokin kestävyys ratkaisee, miten kuluttajat käyttäytyvät. Pitkittyessään nopea inflaatio olisi ennen kaikkea kasvuriski myös Suomessa.

## Työttömyys väheni Lapissa 2022

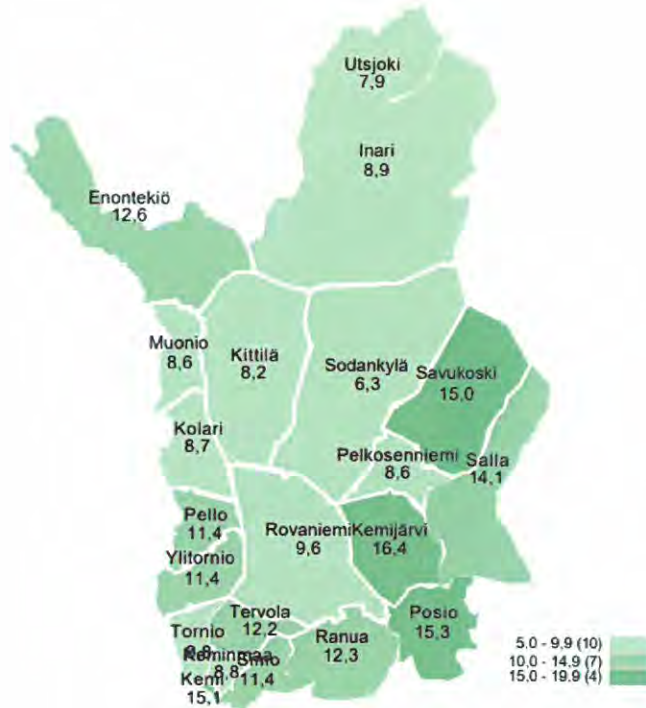
Lapissa oli joulukuun lopussa 8 450 työtöntä työnhakijaa, joista lomautettuja oli 925. Työttömyys lisääntyy kausiluontoisesti vuosittain marraskuusta joulukuuhun. Työttömiä oli 730 (9 %) enemmän kuin marraskuussa ja 790 (9 %) vähemmän kuin vuotta aiemmin. Pitkäaikaistyöttömiä oli 800 vähemmän kuin vuotta aiemmin.

### Työttömät työnhakijat ja avoimet työpaikat TE-toimistossa kunnittain

Kunta	Työttömät työnhakijat			Muutos		Työttömistä hakijoista lomautetut	Työttömien hakijoiden osuus työvoimasta	Avoimet työpaikat			Muutos	
	Joulu 2022	Marras 2022	Joulu 2021	Joulu 2022	Joulu 2021			Joulu 2022	Marras 2022	Joulu 2021	Joulu 2022	Joulu 2021
Enontekiö	109	105	125	-16	-13	9	12,6	26	38	30	-4	-13
Inari	300	301	369	-69	-19	31	8,9	157	193	159	-2	-1
Kemi	1 313	1 209	1 241	72	6	91	15,1	393	369	507	-114	-22
Kemijärvi	455	423	417	38	9	66	16,4	59	84	94	-35	-37
Keminmaa	315	276	315	0	0	54	8,8	72	55	85	-13	-15
Kitilä	279	291	288	-9	-3	42	8,2	175	219	281	-106	-38
Kolari	160	178	187	-27	-14	19	8,7	89	103	135	-46	-34
Muonio	91	104	112	-21	-19	7	8,6	29	47	46	-17	-37
Pelkosenniemi	34	43	45	-11	-24	...	8,6	24	40	60	-36	-60
Pello	142	141	148	-6	-4	19	11,4	21	20	36	-15	-42
Posio	180	178	201	-21	-10	15	15,3	38	15	17	21	124
Ranua	176	153	175	1	1	14	12,3	15	16	26	-11	-42
Rovaniemi	2 942	2 604	3 490	-548	-16	333	9,6	1 321	1 359	1 419	-98	-7
Salla	194	188	225	-31	-14	14	14,1	28	34	26	2	8
Savukoski	70	68	72	-2	-3	...	15,0	...	...	8	...	...
Simo	131	115	109	22	20	17	11,4	12	...	15	-3	-20
Sodankylä	246	221	294	-48	-16	14	6,3	54	83	214	-160	-75
Tervola	149	122	152	-3	-2	21	12,2	26	37	94	-68	-72
Tornio	946	790	1 014	-68	-7	121	9,8	311	288	242	69	29
Utsjoki	44	46	48	-4	-8	7	7,9	...	17	16	...	...
Ylitornio	173	164	208	-35	-17	24	11,4	23	14	24	-1	-4
Lappi	8 449	7 720	9 235	-786	-9	925	10,5	2 883	3 042	3 534	-651	-18

Kuva 4. Työ- ja elinkeinoministeriön työnvälitystilasto

## Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta kunnittain



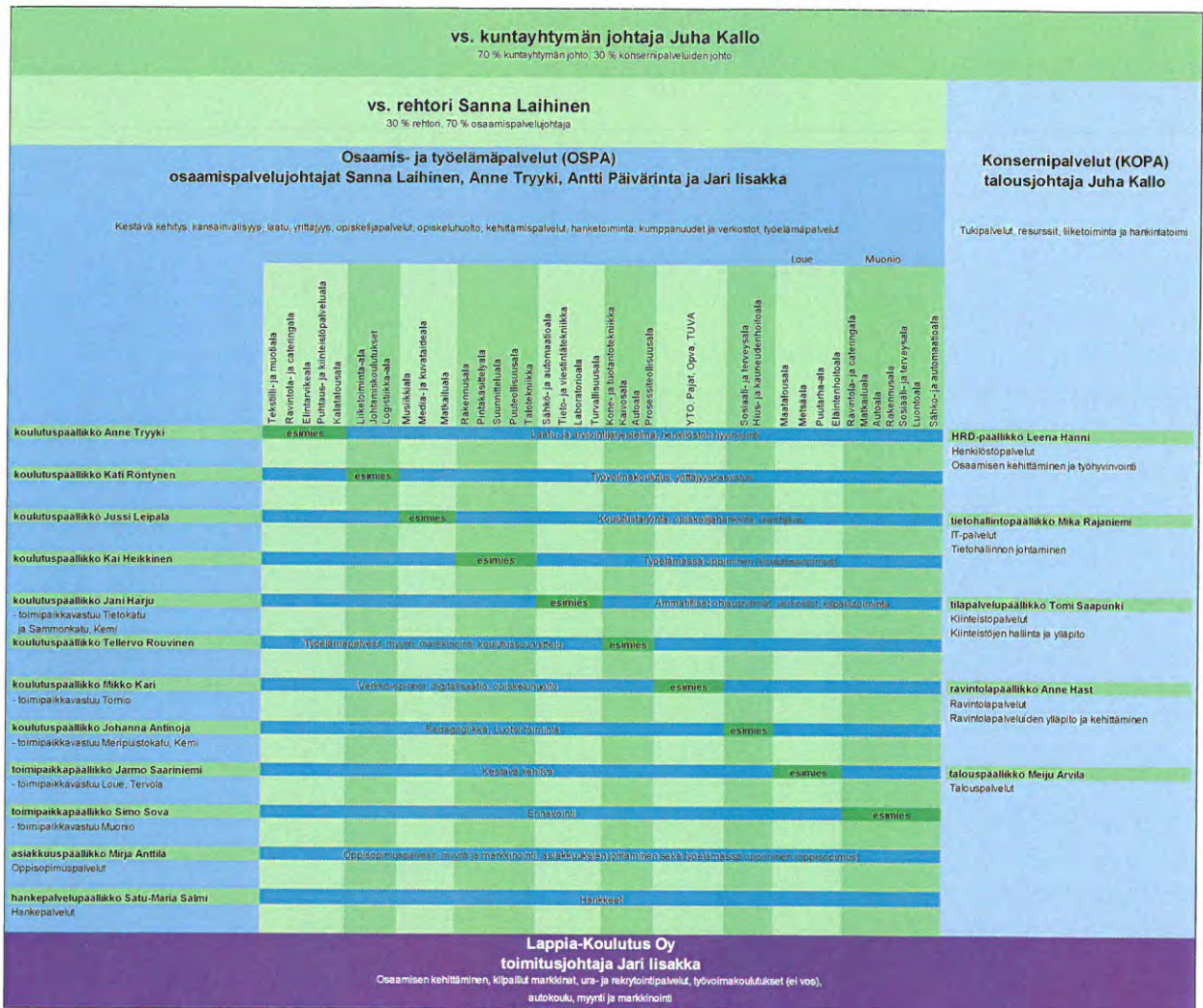
Kuva 5. Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta Lapin kunnittain joulukuussa 2022 (Lähde ELY)

Metsä Groupiin kuuluva Metsä Fibre rakensi vuoden 2022 aikana uuden biotuotetehtaan Kemiin. Investointipäätös tehtiin helmikuussa 2021. Tehtaan on määrä käynnistyä vuonna 2023. Investoinnin arvo on 1,6 miljardia euroa eli kyseessä on Suomen metsäteollisuuden historian suurin investointi kotimaahan. Uusi tehdas työllistää koko suorassa arvoketjussaan Suomessa noin 2 500 henkilöä, joista uusia on noin 1 500. Tehtaalla työskentelee 160 henkilöä ja koko Metsä Groupin Kemin tehdasalueella noin 500 henkilöä. Rakennusvaiheen työllisyysvaikutusten arvioidaan olevan lähes 10 000 henkilötyövuotta. Tehtaan työmaan työllisyyskuippu ajoittui vuoden 2022 loppuun.

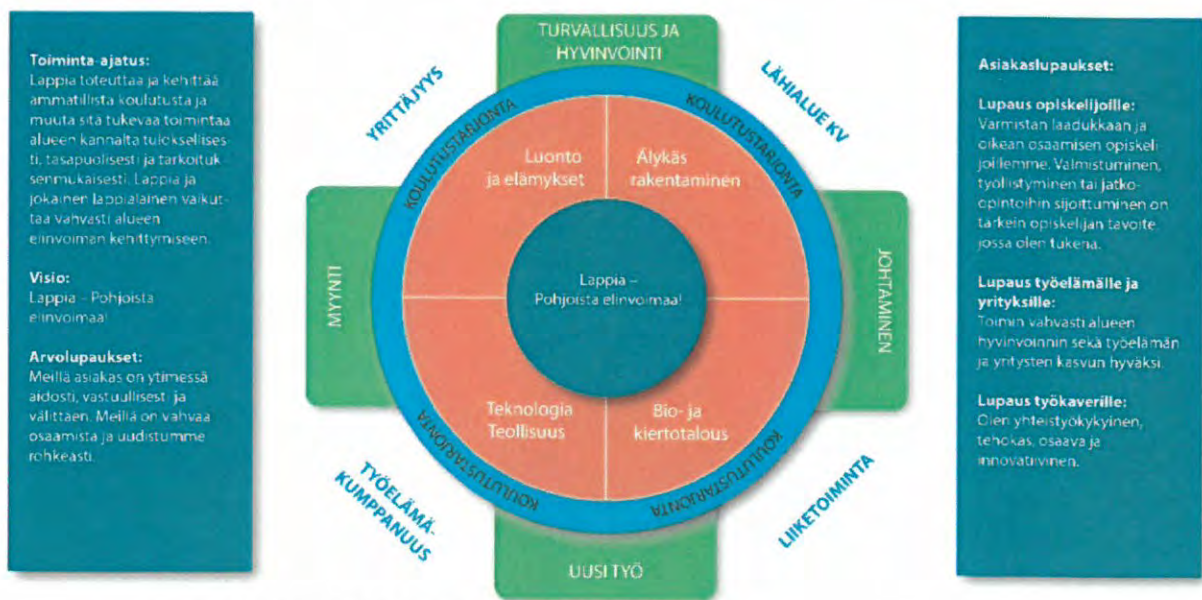
### 1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa

#### 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.



Kuva 6. Lappian viranhaltijaorganisaatio, johdon organisoituminen kuntayhtymän johtajan/rehtorin virkavapauden ajaksi



Kuva 7. Lappian strategia

# Seurattavat mittaritiedot

Mittarit	Mitä mitataan?	Tavoite	Vuosi 2019	Vuosi 2020	Vuosi 2021	Vuosi 2022
Opiskelijavuodet	Painottamattomat opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suorituspäätöksen mukainen vuotuinen määrä	<b>2 461,45</b> (suorituspäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 694)	<b>2 509,62</b> (suorituspäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 640)	<b>2 447,63</b> (suorituspäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 640)	<b>2 513,56</b> (suorituspäätöksen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä 2 434)
Opiskelijavuodet	Painotetut opiskelijavuodet	Positiivinen kehitys, suorituspäätöksen mukainen vuotuinen määrä	<b>2 620,53</b> Valtakunn. osuus <b>1,33 %</b> (suorituspäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2762,2)	<b>2 788,78</b> Valtakunn. osuus <b>1,33 %</b> (suorituspäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2768,9)	<b>2 796,15 *</b> Valtakunn. osuus <b>1,27 %</b> (suorituspäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2817,6)	<b>2 923,23 *</b> Valtakunn. osuus <b>1,31 %</b> (suorituspäätöksen painotetut tavoitteelliset opiskelijavuodet 2703,7)
Suoritettujen osaamispisteiden määrä	Tutkintojen, tutkinnon osien ja yhteisten tutkinnon osien suoritettavat pisteet	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	Pisteet yht. <b>200 894,07</b> Valtakunn. osuus <b>1,31 %</b> (suorituspäätöksen osuus painotetuista pisteistä 1,39 %)	Pisteet yht. <b>190 306,14</b> Valtakunn. osuus <b>1,31 %</b> (suorituspäätöksen osuus painotetuista pisteistä 1,30 %)	Pisteet yht. <b>200 701,76</b> Valtakunn. osuus <b>1,29 %</b> (suorituspäätöksen osuus painotetuista pisteistä 1,29 %)	Pisteet yht. <b>170 946,02</b> Valtakunn. osuus <b>1,13 %</b> (suorituspäätöksen osuus painotetuista pisteistä 1,31 %)
Opiskelijapalaute Aloituskysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	<b>1,88 %</b> (osuus kokonaisrahoituksesta 1,4 %) 1.7.2018 - 30.6.2019	<b>1,51 %</b> (suorituspäätöksen osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,85 %) 1.7.2019 - 30.6.2020	<b>1,50 %</b> (suorituspäätöksen osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,51 %) 1.7.2020 - 30.6.2021	<b>1,60 %</b> (suorituspäätöksen osuus aloituskyselyn painotetuista pisteistä 1,49 %) 1.7.2021 - 30.6.2022
Opiskelijapalaute Päätökysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	<b>2,05 %</b> (osuus kokonaisrahoituksesta 1,4 %) 1.7.2018 - 30.6.2019	<b>1,50 %</b> (suorituspäätöksen osuus päätökyselyn painotetuista pisteistä 2,01 %) 1.7.2019 - 30.6.2020	<b>1,70 %</b> (suorituspäätöksen osuus päätökyselyn painotetuista pisteistä 1,50 %) 1.7.2020 - 30.6.2021	<b>1,33 %</b> (suorituspäätöksen osuus päätökyselyn painotetuista pisteistä 1,70 %) 1.7.2021 - 30.6.2022
Opiskelijapalaute Tyytyväisyys	Aloituskyselyn keskiarvo Päätökyselyn keskiarvo	Keskiarvo vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	Aloituskysely <b>4,3</b> (valtakunn. 4,2) Päätökysely <b>4,1</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2018 - 30.6.2019	Aloituskysely <b>4,3</b> (valtakunn. 4,2) Päätökysely <b>4,1</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2019 - 30.6.2020	Aloituskysely <b>4,3</b> (valtakunn. 4,2) Päätökysely <b>4,2</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2020 - 30.6.2021	Aloituskysely <b>4,3</b> (valtakunn. 4,3) Päätökysely <b>4,1</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2021 - 30.6.2022
Työelämäpalaute Työpaikkaohjaajakysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	-	-	-	Keskiarvo <b>4,0</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2021 - 30.6.2022
Työelämäpalaute Työpaikkakysely	Lappian pisteiden osuus suhteessa valtakunnalliseen	Suhteellista valtakunnallista osuuttamme parempi taso	-	-	-	Keskiarvo <b>4,3</b> (valtakunn. 4,1) 1.7.2021 - 30.6.2022
Työllistyminen	Valmistuneiden työllistyminen rahoituksen mittarin mukaisesti (työllistyy toiselle tai työllistää itsensä)	70 % valmistuneista työllistyy vuoden loppuun mennessä	<b>62 %</b> (valtakunn. 72 %) työllistyneet v. 2017	<b>66 %</b> (valtakunn. 75 %) työllistyneet v. 2018	<b>71 %</b> (valtakunn. 77 %) työllistyneet v. 2019	<b>67 %</b> (valtakunn. 71 %) työllistyneet v. 2020
Jatko-opintoihin sijoittuminen	Valmistuneiden jatko-opintoihin sijoittuminen rahoituksen mittarin mukaisesti	30 % valmistuneista siirtyy jatko-opintoihin vuoden loppuun mennessä	<b>3,8 %</b> (valtakunn. 3,5 %) jatko-opiskelijat v. 2017	<b>4,0 %</b> (valtakunn. 3,2 %) jatko-opiskelijat v. 2018	<b>4,5 %</b> (valtakunn. 2,7 %) jatko-opiskelijat v. 2019	<b>3,2 %</b> (valtakunn. 3,5 %) jatko-opiskelijat v. 2020
Eroaminen	Kaikki eronneet (ei sis. alanvaihtajat omassa oppilaitoksessa)	Laskeva kehitys	<b>10,7 %</b> (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)	<b>9,0 %</b> (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)	<b>10,2 %</b> (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)	<b>9,4 %</b> (eronneet/opiskelijoita laskennassa, koko tutkintoa suorittavat vos-opiskelijat)
Henkilöstökysely	Vastausten keskiarvo	Keskiarvo vähintään 4 ja positiivisesti kehittyvä	<b>3,6</b> koko kyselyn keskiarvo	<b>3,80</b> koko kyselyn keskiarvo	<b>3,81</b> koko kyselyn keskiarvo	-
Tulos	Kuntayhtymän tulos	Positiivinen tulos	<b>-682 344,66 €</b>	<b>1 052 222,54 €</b>	<b>-1 105 856,08 €</b>	<b>-706 262,24 €</b>
Emon konsernimyynti	Euroa/vuodessa	Voimakas kasvu	Myyntituotot <b>684 030,96 €</b> Vuokratuotot <b>104 221,93 €</b>	Myyntituotot <b>544 166,08 €</b> Vuokratuotot <b>73 322,14 €</b>	Myyntituotot <b>503 819,43 €</b> Vuokratuotot <b>39 526,08 €</b>	Myyntituotot <b>514 813,33 €</b> Vuokratuotot <b>49 590,79 €</b>
Kassan kehitys	Kl:n viimeisen päivän kassa	Kestävä taso sopeutumistilanteessa	<b>11 134 207 €</b>	<b>12 439 613 €</b>	<b>13 327 092 €</b>	<b>13 187 610 €</b>

\* Painotettujen opiskelijavuosien laskentaperuste muuttui tilikaudella 2021. Vuosien 2021 ja 2022 luvut on laskettu uuden asetuksen mukaisella korirakenteella, joka nostaa sekä Lappialla että keskimäärin valtakunnallisesti painotettua opiskelijavuosimäärää.

Tietolähteet: Opiskelijavuosi-, suorite- ja vaikuttavuusluvut  
Eroaminen

Vipunen 10.2.2023 live-raportit  
SchoolDay 13.2.2023

## Taulukko 1. Seurattavat mittarit

## Vuoden 2022 toteutuneet opiskelijavuodet

Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämässä järjestämisluvassa opiskelijavuosien vähimmäismäärä Lappialle on 2 434. Sama opiskelijavuosimäärä oli rahoituksen perustana Lappian vuoden 2022 varsinaisessa suoritepäätöksessä. Ammatillisen koulutuksen toisessa lisäsuoritepäätöksessä Lappia sai vielä 90 opiskelijavuotta lisää, joista suurin osa kohdistui lähihoitajakoulutukseen ja työvoimakoulutuksena järjestettävään hoiva-avustajakoulutukseen.

Alla olevasta taulukosta käy ilmi vuoden 2022 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 2022 luvut voivat vielä muuttua, koska koulutuksen järjestäjät voivat tehdä muutoksia opiskelijatietoihinsa Koski-palvelussa syyskuun loppuun asti.

Valtion rahoituksella opiskelevat					
Koulutusalat	Toteuma vuosi 2018	Toteuma vuosi 2019	Toteuma vuosi 2020	Toteuma vuosi 2021	Toteuma vuosi 2022
	PAINOTTAMATTOMAT	PAINOTTAMATTOMAT	PAINOTTAMATTOMAT	PAINOTTAMATTOMAT	PAINOTTAMATTOMAT
Humanistiset ja taidealat	207,71	197,85	183,71	179,81	194,17
Yhteiskunnalliset alat			0,73	1	1,82
Kauppa, hallinto ja oikeustieteet	228,21	231,11	221,39	183,84	183,8
Luonnontieteet	46,73	62,56	68,83	72,37	83,73
Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)	74,96	98,05	90,44	81,1	68,67
Tekniikan alat	880,48	892,28	925,93	888,07	923,37
Maa- ja metsätalousalat	152,12	155,96	180,87	215,5	232,39
Terveys- ja hyvinvointialat	387,17	360,52	357,74	347,12	341,5
Palvelualat	423,14	415,02	412,97	410,46	413,9
Valma	18,16	17,74	18,07	20,63	24,83
Muu ammatillinen	19,07	29,64	48,93	52,5	49,61
	<b>2472,59</b>	<b>2460,73</b>	<b>2509,61</b>	<b>2452,4</b>	<b>2517,79</b>

Taulukko 2. Painottamattomat opiskelijavuodet 2018–2022 koulutusaloittain

### Osaamispalvelut

Vuoden opiskelijavuosikertymän merkittävin peruste on onnistunut kesäajan opinnollistaminen. Tässä koulutusalat tekivät erinomaista työtä. Seuraavalle 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 vuonna 2022 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-alustoihin.

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

Vuonna 2022 Ammattiopisto Lapiassa suoritettiin yhteensä 780 tutkintoa, joista 541 ammatillista perustutkintoa ja 239 ammattitutkintoa tai erikoisammattitutkintoa. Vuonna 2021 tutkintojen määrä oli 943, joista 658 oli ammatillista perustutkintoa ja 285 ammattitutkintoa tai erikoisammattitutkintoa.

## **Työelämäpalvelut**

Kehittämispalveluissa vuoden 2022 aikana jatkettiin maakunnan suurhankkeisiin liittyvää työtä yhteistyössä muiden oppilaitosten sekä ELY-keskuksen, TE-hallinnon ja Lapin liiton kanssa. Työn painopisteenä oli edelleen tilannekuvan muodostaminen yhdessä investoijien kanssa, tarvittavien koulutustuotteiden määrittely ja toimeenpano sekä työvoiman saantiin liittyvät muut keskustelut.

Oppisopimuskoulutus jatkui vireänä, oppisopimusten määrä kasvoi vuodesta 2021 81 oppisopimuksella, ollen 1 163 oppisopimusta vuonna 2022. Oppisopimuskoulutuksen opiskelijavuodet sitä vastoin laskivat edellisvuodesta, tämä johtui muun muassa lyhyiden oppisopimusten määrän kasvusta. Opiskelijavuodet sisältyvät ”Painottamattomat ja painotetut opiskelijavuodet 2022” -taulukoon. Laajennetun oppisopimuskoulutuksen kautta hankittiin koulutuspalvelua yhteistyötahoilta niiltä osin kuin koulutuksia ei voitu toteuttaa Lappian sisäisenä työnä.

Vuoden 2022 aikana jatkettiin aktiivisesti konsernin myyntityötä. Konsernin myyntiä johtavat yhteistyössä osaamispalvelujohtajat sekä osakeyhtiön toimitusjohtaja. Operatiivisesta myynnin johtamisesta vastaavat oppisopimuspalveluiden asiakkuuspäällikkö sekä osakeyhtiön myyntipäällikkö. Myyntityön muita aktiivisia toimijoita ovat mm. koulutus-päälliköt, asiakkuusvastaavat, palvelukoordinaattori sekä opettajat. Markkinointityössä myyntityön koordinoijat tekevät vahvaa yhteistyötä VIMin kanssa. Myynnin keskeisiä työkaluja ovat Lappian CRM-järjestelmä ja yritystapaamiset sekä erilaiset markkinointikanavat, mm. painettu lehti, verkkolehti, Facebook, Instagram, LinkedIn ja verkkokauppa. Konsernin sisäisen yhteistyön tavoitteena on mahdollistaa molempien osapuolien tehokas yhteismarkkinointi ja -myynti. Myynnin johtamista tukee asiakkuustiimin kehityksessä olevat toimintatavat.

Hankepalveluissa jatkettiin Lappian hanketoiminnan koordinoitua ja kehittämistä aiempien vuosien tapaan. Ulkopuolisella rahoituksella tuetut hankkeet olivat osa Lappian kehittämistoimintaa, vuonna 2022 ulkopuolinen rahoitus tuli EAKR:n, ESR:n, OKM:n, OPH:n, AKKE:n, Interregin, Kolarcticin sekä Maaseuturahaston rahoituslähteistä. Hanketoiminnan painopisteessä oli:

- 1) Ohjaustyön kehittäminen: mm. uraohjaus, siirtymävaiheet, työhön ja jatko-opintoihin sijoittuminen, osatyökykyisten osaamisen vahvistaminen ja maa-hanmuuttajien koulutuspolut
- 2) Kestävä kehitys ja kiertotalous: vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulu-tus, kiertotalous ja vaihtoehtoiset voimanlähteet
- 3) Aluekehitys: alueen elinvoimaisuus, työllisyyden vahvistaminen ja työllisyy-den kuntakokeiluun liittyvä kehittämistyö

Vuonna 2022 hanketoiminnassa edelleen näkyi vahvasti koronan vaikutukset, mm. opiskelija- tai asiantuntijavaihtoja ei voitu tehdä.

## **Konsernipalvelut**

### **Talousoalvelut**

Talousojärjestelmien kehitystyötä jatkettiin sekä ulkoisen että sisäisen laskennan osalta. Ulkoisessa laskennassa otettiin käyttöön konsernilaskenta kirjanpitojär-jestelmässä, mikä entisestään vähentää manuaalista työtä ja on johdonmukai-nen osa automatisointia ja järjestelmien tehokkaampaa käyttöä. Paperisen ai-neiston käsittely on vähentynyt huomattavasti ja tavoitteena on vähentää sitä entisestään. Talousohallinnon arkisto on kokonaan sähköinen pl. hankkeet. Os-tolaskujen toistuvaislaskujen automatisaation osalta työ on aloitettu ja jatkuu vuonna 2023. FPM-raportointijärjestelmään rakennettiin tarvittavia raporteja Valtiokonttorille tehtävää talouso raportointia varten. HR-järjestelmien kehittämis-työ jatkuu edelleen ja vaatii myös talouso palveluiden tukitoimia, Reportronic-jär-jestelmän käyttöä laajennettiin.

### **Henkilöstöpalvelut**

Henkilöstöpalvelujen tietojärjestelmien digitalisointi jatkui HR Populus -henkilös-töhallinnon tietojärjestelmän käyttöönoton jatkuessa. Lisäksi Intran uudistami-nen jatkui Oma työ -osion osalta. Henkilöstöpalveluissa valmisteltiin myös liu-kuvan työajan vakiinnuttamista 1.9. lähtien sekä etätöön ohjeistukset, linjaukset ja etätöösopimuslomake otettiin henkilöstön käyttöön.

Henkilöstön osaamisen kehittämisessä keskityttiin opetus- ja ohjaushenkilös-tölle suunnattuihin Itslearning-ohjausympäristön käytön koulutuksiin. Henkilös-töpalvelut toteuttivat myös uusien työntekijöiden perehdytystilaisuuksia. Esi-miesvalmennuksessa teemana oli keväällä oman työn johtaminen ja kehittämi-nen ja syksyllä työhyvinvointi ja etätöön johtaminen. Työhyvinvoinnin kehittämi-nen painottui Tuottavuutta ja hyvinvointia Jokivarteen -hankkeen tavoitteiden mukaiseen toimintaan. Rakennettiin mm. hyvinvointiohjelmaa, lähijohdon työka-lupakkia ja perehdyttiin työhyvinvoinnin mittareihin esim. QWL-työelämän laatu -indeksiin.

### **Tietohallintopalvelut**

Tietohallinnon osalta tilikautta 2022 on käsitelty erillisessä tietotilinpäätöksessä kohdassa 1.7.

### **Kiinteistöpalvelut**

Kiinteistöpalveluissa vuosi 2022 oli aktiivista aikaa varsinkin investointien osalta. Louelle rakennettiin uusi lampola ja pihattonavetta kunnostettiin. Kohtei-den rahoitus oli noin kolme miljoonaa euroa, ja rahoitus tuli maa- ja metsäta-



lousministeriöltä erityisavustuksena. Muoniossa uudistettiin sähkö- ja lumo-opetuksen tilat. Tämä oli ensimmäinen osa kolmivaiheisesta opetusympäristöjen uudistamisesta. Muonion asuntoloissa tehtiin viimeinen vaihe asuntoloiden sisäpuolisista kunnostuksista. Edellisten lisäksi pienempiä investointeja tehtiin myös Kemissä ja Torniossa investointisuunnitelman mukaisesti. Kunnossapitotöitä tehtiin Lappian kiinteistöihin edellisvuosien tapaan ja työt painottuivat loppuvuodelle.

Kiinteistöpalveluiden toimintaan kuuluu myös kiinteistönhoito ja puhtaanapito. Lappian omaa henkilökuntaa kiinteistönhoidossa on Torniossa, Kemissä ja Louella ja siistijöitä ainoastaan Torniossa. Siivoustyötä teetetään myös sopimustoimittajalla. Vuoden alusta toimittajana aloitti SOL-palvelut Oy. SOL tuottaa Lappialle siivouspalveluja Kemissä, Torniossa ja Louella. Muoniossa kiinteistönhoito- ja siivouspalvelut tuottaa Muonion kunta.

### **Ravintolapalvelut**

Lappian ravintoloiden organisaatiomuutos toteutettiin 2022. Ravintolapäällikön alaisuuteen perustettiin palveluyksikön vastaavat toimet Kemiin ja Tornioon Tornion toimipisteen ravintolapäällikön eläköitymisen myötä. Kyseiset tehtävät olivat auki Lappian sisäisenä hakuna Kuntarekryssä. Yksi ravintolapäällikkö johtaa Ravintolapalveluiden osaamisyksikköä.

Lappian ravintoloiden asiakasmääriä on seurattu vuodesta 2019 aina vuoden 2022 syksyyn. Seurannan tuloksena on todettava, että Vos-rahoitteiset Kela-kortilla ruokailevat opiskelijat ovat vähentyneet. Samoin kausiluonteisuus näkyy asiakasmäärissä, joten joudumme miettimään soveltavia henkilöstöressurssiratkaisuja kiireellisimpiin kuukausiin. Tämä johtaa siihen, että uudistamme ravintoloiden prosesseja kysynnän mukaiseksi.

Tornion toimipaikan päärakennuksen 1. kerroksessa sijaitsevat ravintola-alan opetuksen ja Lappian ravintoloiden tilat, jotka ovat olleet jo pidempään peruskorjauksen tarpeessa. Nyt tulisi kartoittaa tulevaisuuden erilaiset tilatarpeet yhdessä ravintola- ja opetushenkilöstön sekä käyttäjien kanssa, jotta ne toimitus- ja oppimisympäristönä sekä muodostaisivat hyvän pohjan opetukselle ja muulle tarpeelle. Tila, joka vastaa toiminnallisesti sille asetettuja toiveita, on hyvän suunnittelun lähtökohta. Kaikki tilat pyritään suunnittelemaan siten, että ne soveltuvat moneen eri toimintaan.

## **1.5 Olennaiset muutokset kuntayhtymän taloudessa**

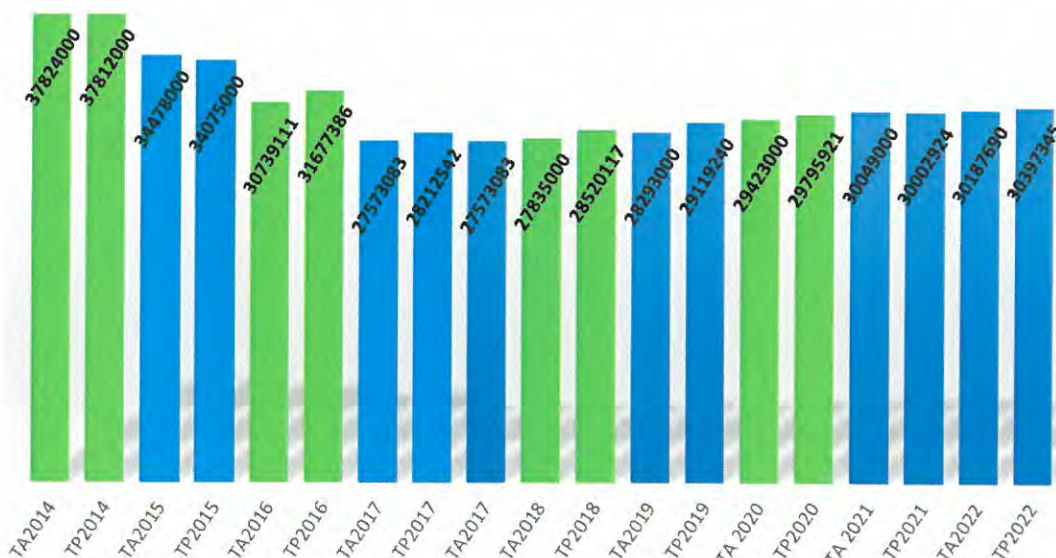
Kuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat edelliseen tilikauteen nähden 394.421 euroa. Yleiseen laskennalliseen valtiosuusrahoitukseen budjetoitiin 25.300.099 ja toteuma oli 25.770.749 euroa. Toteuma oli 470.650 euroa suurempi. Lappia sai harkinnanvaraista korotusta lisäksi yhteensä 791.835 euroa. Se oli 281.135 euroa edellistä tilikautta vähemmän.

Kuntayhtymän kokonaisrahoituksen kehitykseen vaikutti tilikaudella edelleen merkittävästi KILA:n päätösten mukainen Valtiosuuden harkinnanvaraisten tuloutuskäsittely. Sääntöjen mukaan kyseinen tilikaudella 2022 saatu harkinnanvarainen rahoitus täytyi kirjata tilikauden 2022 tuloksi, vaikka vastaavia kuluja jaksottui myös seuraaville tilikausille.

Koronapandemiolla oli tilikauden alkaessa edelleen vaikutusta kuntayhtymän tuloihin sekä toimintamenoihin, mutta vaikutus väheni tilikauden edetessä ja toiminnan edelleen normalisoituessa.

Talousarviovertailuissa käytetään viimeisintä yhtymävaltuuston toukokuussa 2022 vahvistamaa talousarviota, joka päätettiin talouden tehostamistoimien perustaksi.

Yhtymän ulkoisen kokonaisrahoituksen kehitys



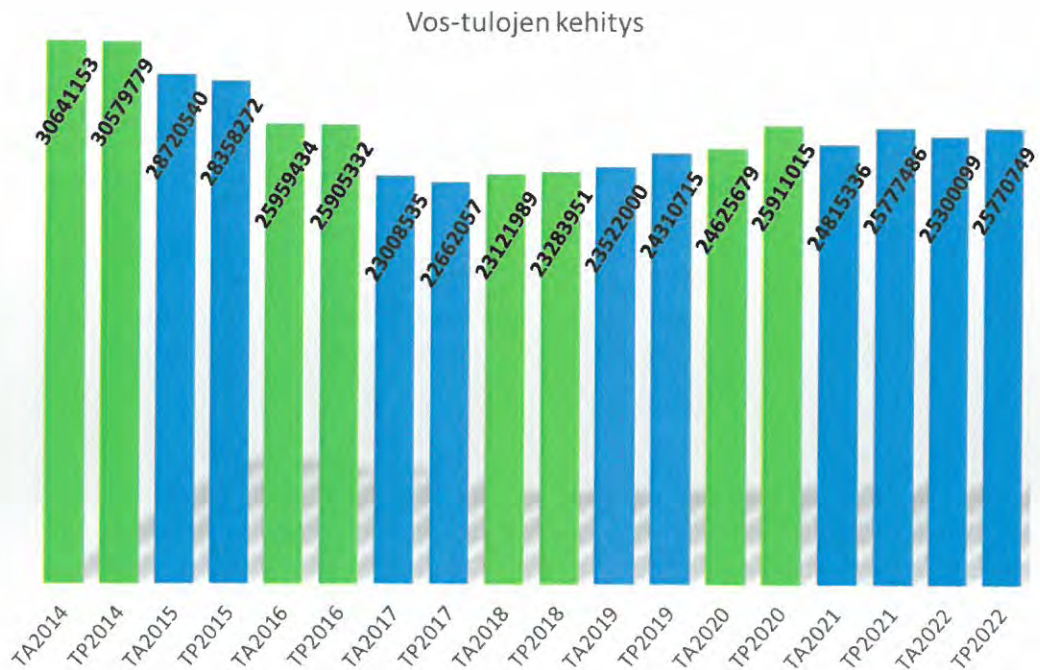
Kuva 8. Kuntayhtymän kokonaistulorahoituksen kehitys 2014–2022

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

Joulukuussa 2021 saatu tilikauden 2022 varsinainen suoritusrahoituspäätös oli ennakoimattoman matala. Tässä päätöksessä ministeriö käytti vahvasti harkintavalttaa ja määritteli Lappian tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän lakisääteiseen minimiin ja laski Lappian suhteellisen rahoitusosuuden alimmalle lakisääteiselle tasolle. Lappia teki päätöksestä oikaisuvaatimuksen, johon sisältyi useita perusteita. Ministeriö vastasi oikaisuvaatimukseen kielteisesti.

Aikaisempina tilikausina haasteena on ollut lopullisen toteutuvan rahoituksen ennakointi johtuen tilikauden kesken avautuvista lisärahoituksista ja niiden tuloutusten sääntelystä. Tilikaudella 2022 ministeriö lopulta myönsi harkinnanvaraista korotusta, joka tasoltaan vastasi Lappian aikaisemmin jättämää oikaisuvaatimusta.

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

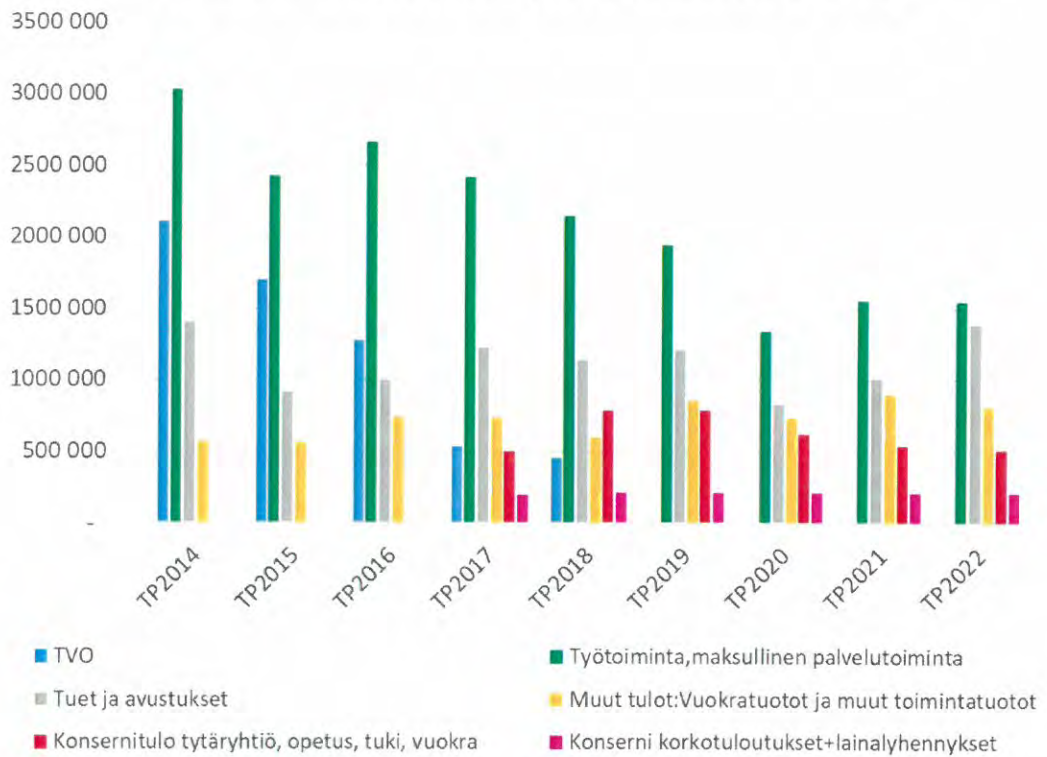


Kuva 9. Kuntayhtymän vos-tulorahoituksen kehitys 2014–2022

Tilikaudella kertaluonteisen ja määräaikaisten vos-rahoitusten tuloutus laskennallisen perusrahoituksen päälle oli merkittävää. Harkinnanvaraista korotusta saatiin 791.835 euroa ja strategiarahaa tuloutettiin 134.374 euroa, nämä yhteensä 926.209 euroa. Strategiarahoituksen suhteellinen osuus on edellisinä tilikausina laskenut sekä valtakunnallisesti että kuntayhtymän osuutena.

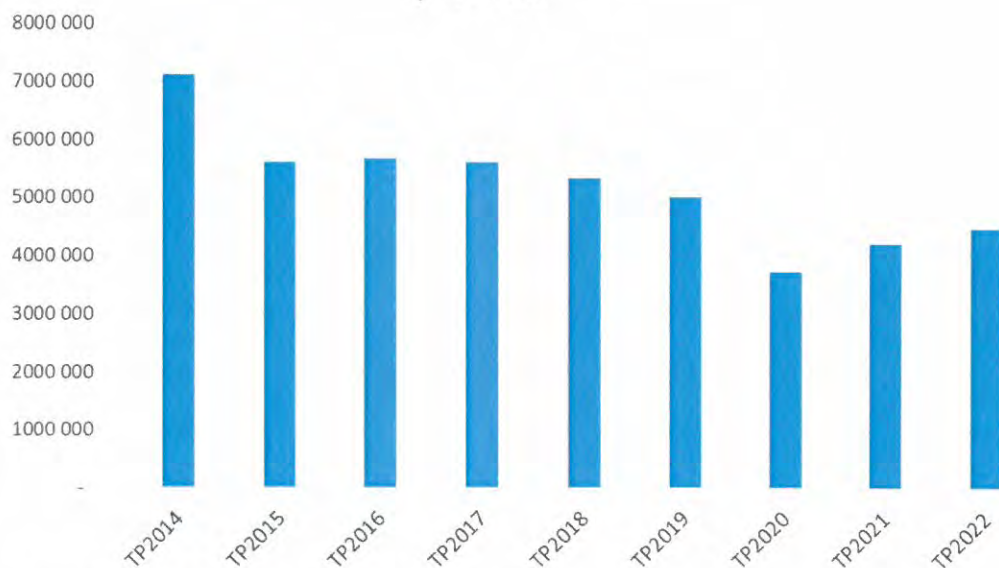
Tuet ja avustukset nousivat edellisvuodesta kokonaisuutena 382.252 euroa. Tämä koostui pääasiallisesti hanketoiminnan tuista, valtiontuista, opetus- ja kulttuuriministeriön tuista sekä TE-hallinnon tuista. Työtoiminta kasvoi 38.143 euroa. Muissa toimintatuotoissa ulkoiset vuokratulot laskivat 79.823 euroa ja olivat 816.815 euroa. Emon konsernin palvelumyynti puolestaan nousi hieman.

### Muiden tulolajien kehitys eriteltynä 2014-2022



Kuva 10. Muiden tulolajien ja tytäryhtiön pääomapalautukset eriteltynä

### Muut emoyhteisön tulolajit ja pääomapalautukset yhteensä



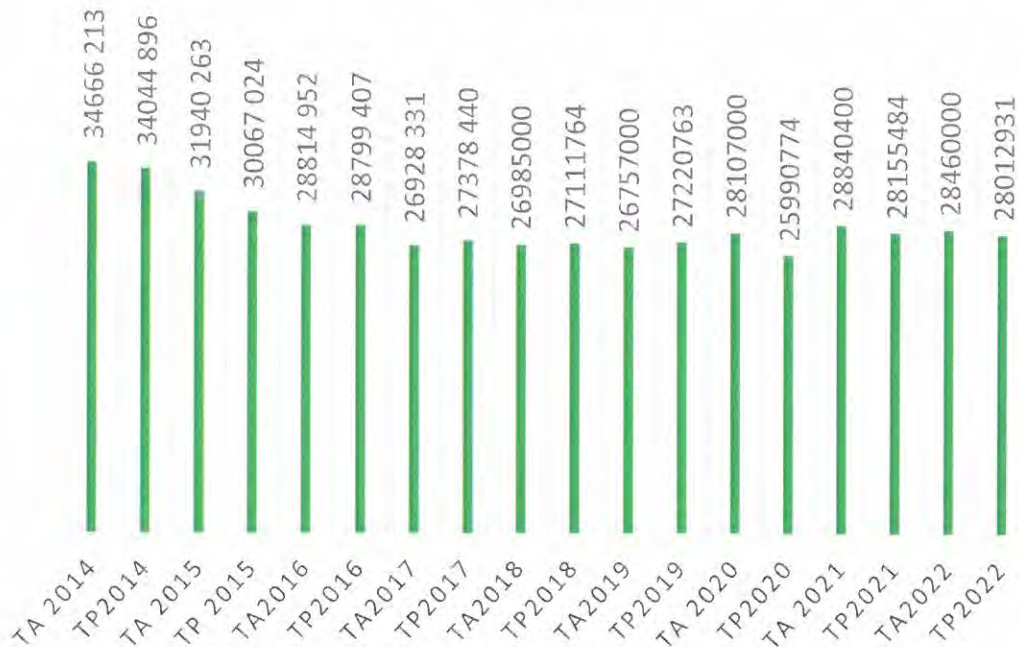
Kuva 11. Muut emoyhteisön tulolajit ja tytäryhteisön pääomapalautukset yhteensä

Tukien ja avustusten taso nousi tilikaudella 2022. Lisäksi yhtiöittämissä kautta emoyhteisö on pystynyt ylläpitämään muiden tulolajien ja pääomapalautusten kokonaiskertymän tasoa. Koronapandemian vaikutukset näkyivät edelleen näissä erissä tilikaudella negatiivisesti. Suurimman menetyksen myyntituotoissa koki edelleen ravintolatoiminta, mikä vastasi valtakunnallistakin toimialan kehitystä.

Toimintamenoissa ennakoitiin tilikaudelle kasvua. Joulukuussa 2021 vahvistetussa tilikauden 2022 talousarviossa hyväksyttiin toimintamenoiksi 29.342.000. Toukokuussa vahvistetussa talousarviossa tavoitetta korjattiin tasolle 28.460.000 euroa. Loppuvuoden 7 kuukauden ajalle kustannussäästötavoitetta kirjattiin 882.000 euroa.

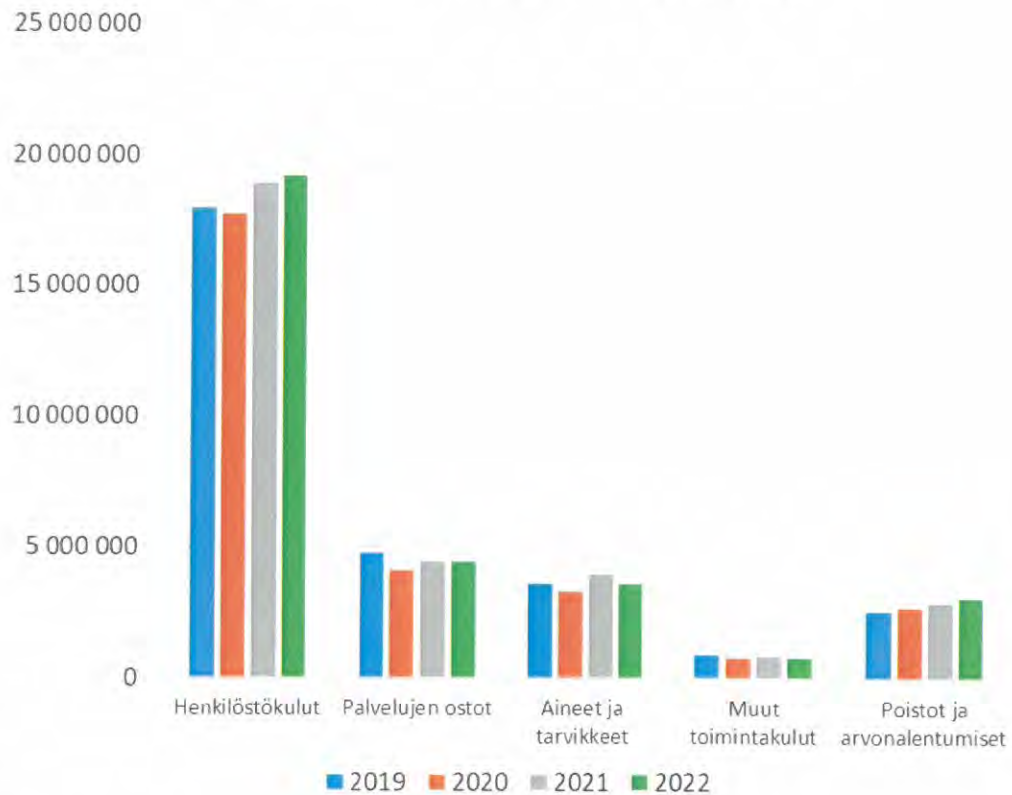
Samaan aikaan painetta kustannusten nousulle toi myös voimakkaasti kohonnut inflaatio saavuttaen loppuvuoden aikana jopa 8 % tason. Huolimatta kustannusten noususta toimintamenot alittivat kuitenkin kesäkuussa tarkennetun talousarvion tason 446.964 euroa sekä edellisen vahvistetun tilinpäätöksen. Kustannusten hallintaan vaikuttivat olennaisesti vuoden 2022 aikana toimeenpannut talouden tehostamistoimet.

### EMOYHTEISÖN TOIMINTAKULUJEN KEHITYS 2014-2022



Kuva 12. Kokonaismenojen kehitys 2014–2022

## Kustannusrakenteen kehitys 2019-2022



Kuva 13. Kustannusrakenteen kehitys 2019–2022

Henkilöstömenoihin ennakoitiin kasvua johtuen mm. harkinnanvaraisten rahoitusten ehdoista. Henkilöstömenoissa tapahtui kasvua tilikaudella 1.172.017 euroa edelliseen tilikauteen. Tilikaudella 2022 henkilöstömenot kasvoivat edelliseen tilikauteen edelleen 279.934 euroa. Vuosina 2020–2022 henkilöstömenot ovat kasvaneet yhteensä 1.451.952 euroa. Pääosin tämä kohdentuu opetuksen ja ohjauksen harkinnanvaraisten rahoitusten vaatimuksiin sisältyneiden henkilöstön lisäresurssointeihin. Henkilöstökertomuksessa avataan kokonaisuutta vielä tarkemmin.

Henkilöstömenot kasvoivat pääosin mainituista syistä, mutta kasvu oli silti talousarviossa ennakoitua tasoa matalampi.

### EMOYHTEISÖN HENKILÖSTÖKULUJEN KEHITYS 2014-2022



Kuva 14. Kuntayhtymän henkilöstömenojen kehitys 2014–2022

Palveluostot toteutuivat käytännössä saman tasoisina, vaikka yleinen kustannustason nousu olikin voimakasta. Tähän vaikutti osaltaan rakennustoiminnan kohdentuminen isompiin hankerahoitteisiin investointikohteisiin käyttötalouden kunnossapitokorjausten sijaan.

### EMOYHTEISÖN PALVELUOSTOT 2014-2022



Kuva 15. Kuntayhtymän palveluostojen kehitys 2014–2022

Aine- ja tarvikemenoissa tapahtui laskua edelliseen tilikauteen 361.501 euroa ja toukokuun tarkennettuun talousarviotasoon 261.094 euroa. (Vuoden 2020 taso oli poikkeuksellinen, kun oppilaitosten opetusympäristöt ja ravintolat käytännössä suljettiin koronapandemian vuoksi).



Kuva 16. Kuntayhtymän aine- ja tarvikemenojen kehitys 2014–2022

Kokonaisuutena tilikaudelle ennakoitiin joulukuussa 2021 alijäämäistä kehitystä, joka oli toteutua vielä tappiollisempana alkuperäisen rahoituspäätöksen vuoksi. Kun rahoituspäätöksen luvut siirrettiin tuloslaskelmaan, ilman kevään aikana suunniteltuja toimia tulos oli kehittymässä 3.199.000 tappion tasoon. Rahoituslähteiden sekä kustannussäästöjen kautta talousarviotavoitetta korjattiin -1.168.000 euron tasolle. Sekä rahoituksen että kustannustehokkuuden tavoitteet sekä tulostavoitteet saavutettiin hyvin.

Kuntayhtymän kannattavuus parani toimintakatteen 2.384.414 euroa noustua yhteensä 656.619 euroa edellisestä tilikaudesta.

Kuntayhtymän poistot kasvoivat edellisestä tilikaudesta 219.811 euroa. Yleisesti kuntayhtymässä on siirrytty jo edellisinä tilikausina entistä enemmän kirjaamaan hankintoja aktivointien sijasta käyttötalouteen mm. IT-kaluston osalta eikä leasing-vuokrausta ole ollut merkittävästi.

Tilinpäätöksen 2022 mukaan tilikauden tulos on 706.262 euroa tappiollinen. Tulos on silti 461.709 euroa toukokuussa 2022 tarkennettua talousarviossa hyväksyttyä tappion tasoa parempi, kun talousarviossa 2022 tulostavoite oli 1.167.971 euroa tappiollinen. Kuntayhtymän kehittämISRahastoa purettiin 34.713 eurolla ja tilikauden alijäämä on 671.549 euroa.

Tilikauden lopussa kuntayhtymä oli velaton. Kassan vahvuus tilinpäätöshetkenä osoittaa tilikauden 2022 lopussa vahvaa maksuvalmiutta.



## 1.6 Kuntayhtymän henkilöstö

Kemi-Tornionlaakson koulutuskuntayhtymä Lappian palveluksessa oli 31.12.2022 yhteensä 348 henkilöä. Päätoimisen henkilöstön määrä oli 335 ja sivutoimisia oli 13. Vuonna 2021 henkilöstön määrä oli yhteensä 364, joista päätoimisia oli 351 ja sivutoimisia henkilöitä oli 13.

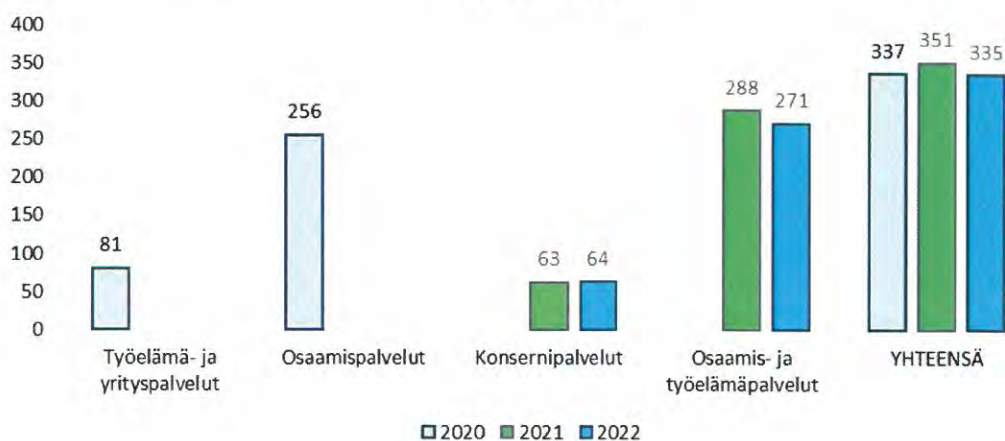
Henkilöstömäärään sisältyvät myös 31.12.2022 virka- ja työvapaalla olevat henkilöt, joita oli yhteensä 23.

Tilivuoden henkilöstömäärät ovat henkilötyövuosina (HTV) laskettuina seuraavat:

	Konsernipalvelut	Osaamis- ja työelämäpalvelut	Yhteensä
<b>HTV 2022</b>	58,02	259,63	317,65
<b>HTV 2021</b>	58,64	263,20	321,84
<b>HTV päätoimiset 2022</b>	58,02	253,79	311,81
<b>HTV päätoimiset 2021</b>	58,64	256,84	315,48
<b>HTV sivutoimiset 2022</b>	-	5,84	5,84
<b>HTV sivutoimiset 2021</b>	-	6,36	6,36

Taulukko 3. Kuntayhtymän henkilöstö henkilötyövuosina 2022 ja 2021

### KUNTAYHTYMÄN PÄÄTOIMINEN HENKILÖSTÖ PALVELUYKSIKÖITTÄIN 31.12.2022, VERTAILU VUOSIIN 2020 JA 2021



Kuva 17. Kuntayhtymän päätoiminen henkilöstö palveluyksiköittäin 31.12.2022 / vertailu vuosiin 2020 ja 2021 (sisältää myös virka-/työvapaalla olevan henkilöstön)

<b>Päätoimisen henkilöstön henkilötyövuodet palveluysiköittäin</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Osaamis- ja työelämäpalvelut	253,79	256,84
Konsernipalvelut	58,02	58,64
<b>Yhteensä</b>	<b>311,81</b>	<b>315,48</b>

Intressitapahtumia ei tilikaudella ole.

Tulosalue organisaatiossa palveluysikkö. Ylläolevat lukumäärät ovat henkilötyövuosia.

<b>Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Henkilöstökulut</b>		
Palkat ja palkkiot	15 705 746,69	15 136 976,92
Henkilösivukulut	3 473 401,97	3 762 238,13
Eläkekulut	3 164 064,44	3 109 817,40
Muut henkilösivukulut	481 973,58	751 559,04
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset	-172 636,05	-99 138,31
<b>Yhteensä tuloslaskelman mukaan</b>	<b>19 179 148,66</b>	<b>18 899 215,05</b>
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin	102,59	0,00
<b>Henkilöstökulut yhteensä</b>	<b>19 179 251,25</b>	<b>18 899 215,05</b>

Taulukko 4. Kuntayhtymän päätoimisen henkilöstön henkilötyövuodet (htv) palveluysiköittäin sekä tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut 2022 ja 2021

Henkilöstökertomuksessa esitetään henkilöstötilinpäätöstä vastaava analyysi.

## 1.7 Tietotilinpäätös 2022

### Tietotilinpäätöksen tarkoitus

Osoitusvelvollisuuden toteennäyttäminen. Raportointi johdolle.

### Lappian tietohallintoa koskevat toimenpiteet

- Tiedonhallintamallia päivitetään jatkuvasti.
- Tietosuoja- ja tietoturvatyöryhmän toiminta on jatkunut normaalisti ja se on kokoontunut 2 kertaa.
- Tietosuojavastaava on jatkanut toimenkuvaansa liittyvien asioiden hoitamista.
- Tietosuojaselosteiden päivitystä on jatkettu.
- Tietosuoja- ja tietoturvasivustojen sisältöä päivitetään intranettiin ja www-sivuille.
- Tiedonhallintalain 28§:n mukainen Asiakirjajulkisuuskuvaus on laadittu ja julkaistu Lappian internet-sivuille. Kuvaus on läpäissyt myös viranomaistarkistuksen.
- Tietosuojavastaavan johdolla laadittiin ohjeistus tietosuoja-asetuksen (EU) 2016/680) mukaisen tietopyynnön käsittelemiseen (Rekisteröidyn tietopyyntö)
- 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.

### Muita toimenpiteitä

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 mukaisesti.

Lappian IT-palvelut on osallistunut vuoden 2022 aikana seuraaviin tietohallinnon hankkeisiin:

- KARKKI - Ammatillisen koulutuksen kokonaisarkkitehtuurin kehittäminen
- Opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen kehittäminen
- Digitalisaation johtamisen ja osaamisen kehittäminen
- Tietojohtamisen kehittäminen

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

Palvelimien keskittäminen Kemin konesaliin ja uuden palvelinjärjestelmän käyttöönotto.

Microsoftin pilvipalveluiden tietoturva-auditointi ja tietoturvan tehostaminen uusien ominaisuuksien käyttöönotolla.

Turvapostin käyttöönotto organisaation ulkopuolisille asiakkaille.

Muonio, Sammonkatu ja Loue internet-yhteyksien uusiminen ja niiden suojaaminen omilla erillisillä palomureilla.

Uusien työkalujen kehittäminen ja käyttöönotto oman työn ohjaamiseen sekä opiskelijoiden opintojen seuraamiseen.

IT-laitehankintojen yhteiskilpailutus Tornion kaupungin ja Tervolan kunnan kanssa.

Muita tietohallinnon toimia tilikaudella olivat mm:

- Laiterekisterin käytön tehostaminen
- Lappian Verkkokaupan käyttöönotto
- Identiteetin hallintajärjestelmän uudistaminen
- Vanhojen järjestelmien alasajo
- Hybridi-opetusmenetelmien kehittäminen; sovellukset ja laitteet
- Lokien hallinnan tehostaminen

## **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 lomakkeella 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 organisaatiodot 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 2022 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 2021. Opiskelijoiden kohdalla havaittiin muutamia epäilyjä salasanojen vuotamisesta ulkopuolisille. Näihin reagoitiin välittömästi ja vakavammilta seuraamuksilta vältyttiin.

## 1.8 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Tilikaudelle yleiskatteellisena myönnetty valtionosuus tuli tietona jälleen juuri ennen tilikauden alkua, kun suunnitelmat oli jouduttu jo vahvistamaan. Laskennallinen valtionosuus pudotettiin ministeriön toimesta lakisääteiseen minimiin, josta tehtiin ensimmäisen kerran oikaisuvaatimus, koska päätös johti Lappian näkemyksen mukaan selkeästi alempaan suhteelliseen osuuteen kuin kuntayhtymälle olisi kuulunut. Ministeriö silti kiisti oikaisuvaatimuksen sisällön, mutta toisaalta myönsi tilikauden kuluessa harkinnanvaraista rahoitusta opiskelijavuosi määrän kautta vastaavan tason määrällisesti kuin oikaisuvaatimuksessa yhtymän puolesta tavoiteltiin.

Rahoitusjärjestelmän on todettu olevan pitkällä aikavälillä ennakoimaton ja koulutuksen järjestäjälle riskinen. Lisäksi tilikausi 2022 osoitti, että ministeriön harkintavalta voi vaikuttaa järjestäjätasolle varsin paljon. Kokonaisuutenakin lyhytaikaisten rahoitusten osuus valtionosuusrahoituksessa on kasvanut. Määräaikaisten rahoitusten jatkuvuus kytkeytyessään valtiontalouden kehitykseen jatkui tunnistettuna riskinä.

Rahoituksen kehityksen ennakointi järjestäjätasolla on edelleen merkittävästi vaikeutunut. Järjestelmä jakaa rahoitusta takautuvilla tiedoilla suhteellisena järjestelmänä, mikä sisältää järjestäjätasoisesti epävarmuustekijöitä eikä näitä kaikkia voi järjestäjätasolla hallita. Kokonaisuutena ammatillisen koulutuksen osalta on rakentunut valtakunnallinen kilpailuasetelma yhteisistä valtion talousarvioperusteisista resursseista.

Maailmantilanne muuttui 24.2.2022 Venäjän hyökättyä Ukrainaan. Tämä aiheutti globaaliin tilanteeseen suurta epävarmuutta, mikä näkyi kaikessa toiminnassa ja taloudessa. Tilikauden aikana talouden yleinen ennakoimattomuus lisääntyi ja myös inflaatio lähti ennakoimattomaan nousuun erityisesti energiakustannusten nousun myötä. Inflaatio suojan löytäminen kassavarallisuudelle

matalien korkotasojen sekä laskevien osakemarkkinoiden ympäristössä oli Lappian hyväksytyille riskiprofiilille haasteellista. Yhtymässä valmisteltiin kuitenkin sijoitussopimukset muuttuvaan rahoitusmarkkinatilanteeseen.

Tilikauden 2022 alkaessa pandemialla oli edelleen vaikutusta toimintoihin ja talouteen. Pandemian vaikutukset näkyivät edelleen henkilöstön ja opiskelijoiden poissaolotilastoissa korottavasti, joskin vuoden edetessä vaikutukset kokonaisuutena alkoivat vähenemään. Edellisillä tilikausilla tapahtunut etätyöskentelyn lisääntyminen kokonaisuutena laski kustannuksia, mutta tilikaudella toiminnan normalisoituessa kustannukset lähtivät ennakoidusti kasvuun.

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. Lappian haasteena on ollut opiskelijavuosimäärien kehitys suhteessa muihin koulutuksen järjestäjiin. Vuoden 2022 aikana opetuksen osalta kehitettiin kesäajan opinnollistamista, jolla oli positiivinen vaikutus. Lappialla otettiin tässä käyttöön hyvin joustavat ja monipuoliset tavat, jotka käänsivät opiskelijavuosimäärän suuremmaksi kuin ministeriö oli Lappian osalle ennakoanut.

Koulutuksen järjestäjien välinen kilpailu kokonaisuutena on kiristynyt edelleen. Jatkoksin kiristyminen tapahtuu järjestäjien siirtyessä uusilla tuotteilla uusille alueille sekä järjestäjien kuuluessa valtakunnalliseen uuteen rahoitusjärjestelmään. Kilpailun lisääntyminen voi osaltaan heikentää myös järjestäjien välistä yhteistyötä ja myös siten vaikuttaa kokonaisuutena negatiivisesti koulutuksen kehitykseen. Lisäksi valtakunnallisestikin yhteisöt toimivat alihankintasuhteisissa markkinoilla toimiviin tytäryhteisöihinsä nähden, mikä edelleen lisää koulutuksen järjestäjien kilpailuasetelmaa.

Toisen asteen uudistus laajana kokonaisuutena oli tilikaudella lausunnoilla ja sen voimaantulo edelleen aiheutti epävarmuutta. Kokonaisuudistusesitys sisälsi vaiheittaisen etenemisen.



Kuva 18. Toisen asteen uudistuksen eteneminen

Uudistus olisi laajana kokonaisuutena suunniteltu etenevän vaiheittain siten, että ensimmäisten normien vahvistamisen vaikutuksia oli järjestäjätasolla vaikea ennakoida. Yleisesti koulutuksen järjestäjät suhtautuivat tilikaudella uudistukseen keskeneräisenä ja vaikutuksiltaan mahdottomana ennakoida. Uudistus



## 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 kestävyystietokartta. Hankkeessa myös vahvistetaan oppilaitosten omaa kestävän 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 kestävän 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 luomisessa ja valvonnan jatkuvasta ylläpidosta johtamansa toiminnan osalta.



Toiminta perustuu kuntayhtymän johtoryhmän tekemään itsearviointiin sekä johtamisen, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tekemiin 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 2022 tulos.

Kuntayhtymän tulos vuonna 2022 muodostui seuraavasti.

<b>TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KUNTAYHTYMÄ</b>	<b>TP 2022 1 000 €</b>	<b>TP 2021 1 000 €</b>
Toimintatuotot	30 397	30 003
Toimintakulut	28 013	28 155
<b>Toimintakate</b>	<b>2 384</b>	<b>1 847</b>
Korkotuotot	20	23
Muut rahoitustuotot	7	2
Korkokulut		
Muut rahoituskulut	39	58
Rahoitustuotot ja -kulut	-13	-32
<b>Vuosikate</b>	<b>2 371</b>	<b>1 815</b>
Poistot ja arvonalentumiset	3 078	2 913
Satunnaiset erät		-8
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-706</b>	<b>-1 106</b>
Tilinpäätössiirrot	35	27
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-672</b>	<b>-1 079</b>

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

<b>TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>	<b>TP 2022</b>	<b>TP 2021</b>
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	108,5 %	106,6 %
Vuosikate/Poistot, %	77,1 %	62,3 %

Huomioiden tilikausien tunnuslukutarkastelut, voidaan kuntayhtymän kannattavuuden todeta parantuneen tilikaudella 2022.

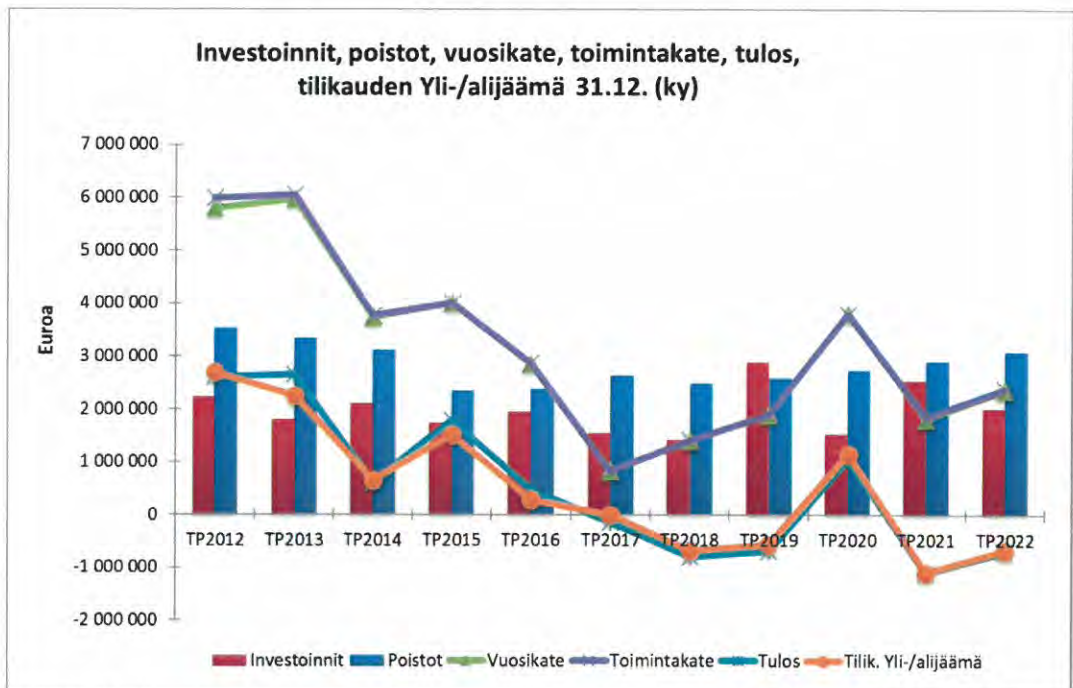
Joulukuussa 2021 saatu tilikauden 2022 varsinainen suoritusrahoituspäätös oli ennakoimattoman matala, mutta yhtymässä reagoitiin tilanteeseen välittömästi.

Ilman talouteen vaikuttavia toimia käyttötalouden alijäämä olisi merkittävästi syventynyt. Tulopohjaan sekä kustannusrakenteisiin haettiin tehostamistoimia,

joilla käyttötalouden tulostavoite saatiin palaamaan alkuperäiselle talousarvion tasolle. Talouden toteumassa onnistuttiin korjattua tavoitetta vielä paremmin ja kannattavuuden tunnusluvut ovat edellistä tilikautta sekä alkuperäistä talousarvion tavoitettakin paremmat.

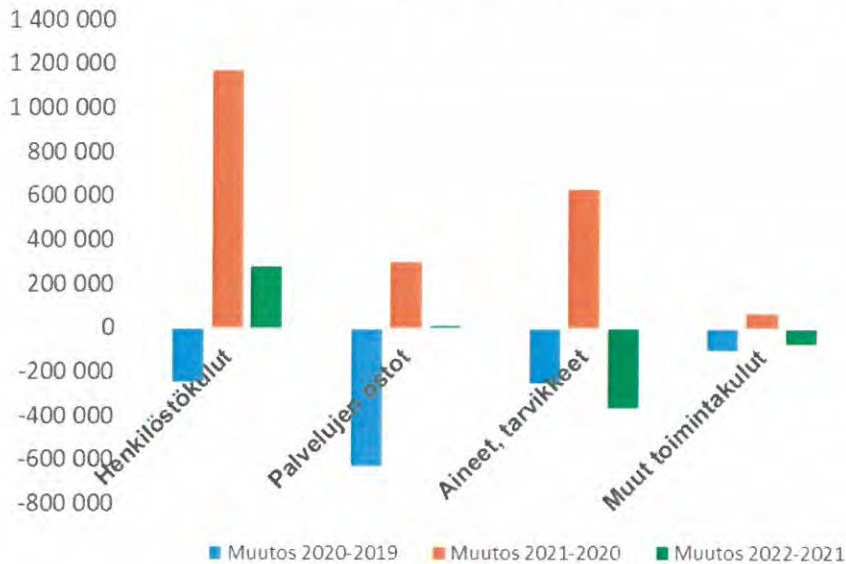
Kehittämisrahastoa ei purettu täysimääräisesti verrattuna talousarvion sallimaan tasoon. Rahastoa purettiin valtuuston päätöksen mukaisesti kehitystoimintaan niiltä osin kuin kehittämistyön kustannuksia ei voitu kattaa muilla ulkopuolelta saaduilla hanke- tai avustusrahoituksilla. Erotus jää tuleville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

Investoinnit ovat sitovia kuntayhtymätasolla yhteensä yhtiövaltuustoon nähdessä. Investointien toteumaa on käsitelty tarkemmin kohdassa 8.2.



Kuva 19. Kuntayhtymän emoyhteisön investoinnit, poistot, vuosikate, toimintakate ja tulos 2012–2022

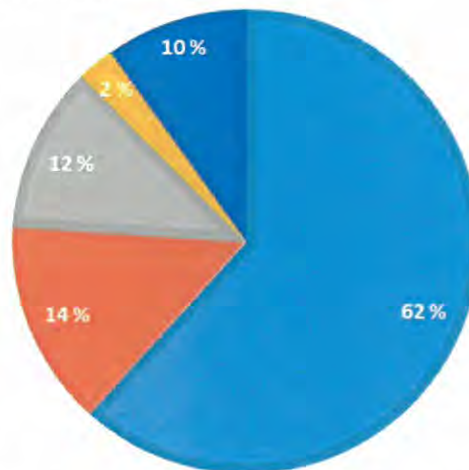
### Toimintamenojen muutos tilikausilla 2020-2022 edelliseen tilikauteen nähden



Kuva 20. Kustannusrakenteen muutos 2019–2022

### KULJEN JAKAUTUMINEN 2022 (%)

- Henkilöstökulut
- Aineet ja tarvikkeet
- Poistot ja arvonalentumiset
- Palvelujen ostot
- Muut toimintakulut



Kuva 21. Kuntayhtymän kulujen suhteellinen jakautuminen tilikaudella 2022

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

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

TULOS	TA 2020	TP 2020	Poikkeama	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	TA 2022	TP 2022	Poikkeama
Yhtymähallinto	5000	-9671	-14671	-40900	-36357	4543	-38000	-11285	26715
Konsernipalvelut	249085	-514084	-763169	-6425	-622689	-616264	-433044	-259583	173461
Osaamis- ja työelämäpalvelut	-1445641	1575977	3021618	-1462351	-446811	1015540	-696927	-435394	261533
Kehittämisrahasto	300000	105728	-194272	1147315	27116	-1120199	300000,00	34713,00	-265287

Yhtymähallinto on organisaatorakenteessa ja toiminnallisesti osa konsernipalveluja.  
Kirjanpidossa ja talousohjauksessa yhtymähallinto esitetään eriytettynä

Taulukko 5. Palveluysiköiden tulokset TA 2020 – TP 2022



Kuva 22. Palveluysiköiden tulokset grafiikkana 2020–2022

Osaamispalvelut saa valtionosuustuloutuksen täysimääräisesti. Lisätalousarvioiden rahoitukset tuloutetaan osaamispalveluille vuosittain. Jaksottamista ei kirjjanpitolautakunta ole hyväksynyt. Tuloutusta vastaavat kulut kohdentuvat pääosin rahoitusvuotta seuraaville vuosille. Tämä näkyy vuoden 2020 ja sitä seuraavien tilikausien osalta osaamispalveluissa.

Lisäksi yksiköiden tuloksiin vaikuttavat sisäiset laskutukset. Ravintolat laskuttavat sisäisesti, kun oppilaat käyttävät Kela-korttia ruokaillessaan. Jos oppilaat eivät käy syömässä, osaamispalvelut säästävät sisäisistä kuluista ja ravintoloilla jäävät tulot saamatta. Korona-aikana oppilaiden ruokailumäärät ja sisäinen laskutus putosivat todella merkittävästi, mikä näkyi palveluiden ja ravintoloiden tappiona ja opetuksen tuloksen parantumisena. Tilanne ei ole vuoden 2020 jälkeen palautunut lähtötasolle.

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.

### 3.2 Toiminnan rahoitus

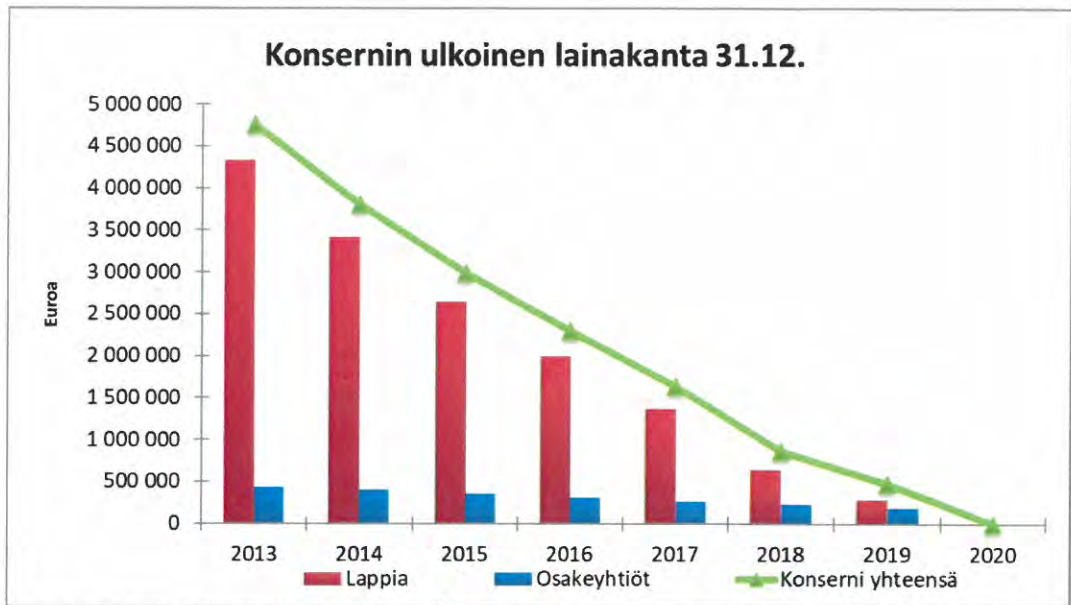
<b>RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KUNTAYHTYMÄ</b>	<b>2022 1 000 €</b>	<b>2021 1 000 €</b>
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	2 371	1 815
Satunnaiset erät		-8
Tulorahoituksen korjauserät	-17	-5
<b>Investointien rahavirta</b>		
Investointimenot	-4 804	-2 789
Rahoitusosuudet investointeihin	2 796	233
Pysyvien vastaavien myynti	112	
Pysyvien vastaavien tappiot		8
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	17	5
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>475</b>	<b>-740</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		-68
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset	-613	1 693
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-613</b>	<b>1 625</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		
Rahavarat 31.12.	13 187	13 326
Rahavarat 1.1.	13 326	12 441
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-139</b>	<b>885</b>
<b>RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT</b>		
<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>118,08 %</b>	<b>71,04 %</b>
<b>Lainanhoitokate</b>		
<b>Rahavarat 31.12., 1 000 €</b>	<b>13 187</b>	<b>13 326</b>
<b>Kassasta maksut, 1 000 €</b>	<b>32 856</b>	<b>31 002</b>
<b>Kassan riittävyys, pv</b>	<b>146</b>	<b>157</b>

Investointien tulorahoitusprosentti kertoo, kuinka suuri osuus investoinneista on katettu käyttötaloudesta jääneellä tulorahoituksella. Tämä tunnusluku parantui tilikaudella.

Kuntayhtymä on velaton, joten lainanhoitokykyä kuvaavaa lainanhoitokatetta ei tarvitse määrittää eikä myöskään tulorahoituksen riittävyyttä pääomamenoihin kuvaavaa pääomamenojen tulorahoitusprosenttia.

Rahoituksen tunnusluvuista kassan riittävyyden taso säilyi hyvänä.

Emoyhteisön lainat maksettiin pois tilikaudella 2020 ja emoyhteisö oli tilikauden 2021 lopussa velaton eikä konserniyhteisöilläkään ollut ulkoisia lainoja tilikauden päättyessä.



Kuva 23. Lappian lainakannan (konsernin ulkoiset) muutos 2013–2020

## 4. Rahoitusasema ja sen muutokset

### TASE JA SEN TUNNUSLUVUT KUNTAYHTYMÄ

VASTAAVAA	2022 1 000 €	2021 1 000 €	VASTATTAVAA	2022 1 000 €	2021 1 000 €
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>21 219</b>	<b>22 400</b>	<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>32 648</b>	<b>33 354</b>
Aineettomat hyödykkeet	388	498	Peruspääoma yhteensä	19 176	19 176
Aineettomat oikeudet	49	121	Peruspääoma Kemi	3 133	3 133
Muut pitkävaikutteiset menot	339	377	Peruspääoma Tornio	10 659	10 659
Aineelliset hyödykkeet	20 245	21 318	Peruspääoma Keminmaa	808	808
Maa- ja vesialueet	473	432	Peruspääoma Muonio	592	592
Rakennukset	15 787	16 280	Peruspääoma Pello	1 131	1 131
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 312	1 487	Peruspääoma Simo	323	323
Koneet ja kalusto	1 643	1 825	Peruspääoma Tervola	1 184	1 184
Muut aineelliset hyödykkeet	18	18	Peruspääoma Ylitornio	1 346	1 346
Ennakkomaksut ja keskener. hank.	1 012	1 276	Muut omat rahastot	660	694
Sijoitukset	586	584	Ed. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	13 483	14 562
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-672	-1 079
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>15 472</b>	<b>15 893</b>	<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Vaihto-omaisuus	0	0	Muut pakolliset varaukset	0	0
<b>Saamiset</b>	<b>2 284</b>	<b>2 567</b>	<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>24</b>	<b>26</b>
Pitkäaikaiset saamiset	780	1 001	Lahjoitusrahastojen pääomat	23	25
Lainasaamiset	780	1 001	Muut toimeksiantojen pääomat	1	1
Lyhytaikaiset saamiset	1 505	1 566	<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>4 039</b>	<b>4 934</b>
Myyntisaamiset	467	405	Pitkäaikainen	0	0
Lainasaamiset	221	431	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Muut saamiset	204	308	Saadut ennakot	0	0
Siirtosaamiset	613	421	Lyhytaikainen	4 039	4 934
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>13 187</b>	<b>13 326</b>	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
			Lainat julkisyhteisöiltä	0	0
			Saadut ennakot	0	567
			Ostovelat	955	1 076
			Muut velat	356	372
			Siirtovelat	2 728	2 920
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>36 711</b>	<b>38 314</b>	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>36 711</b>	<b>38 314</b>

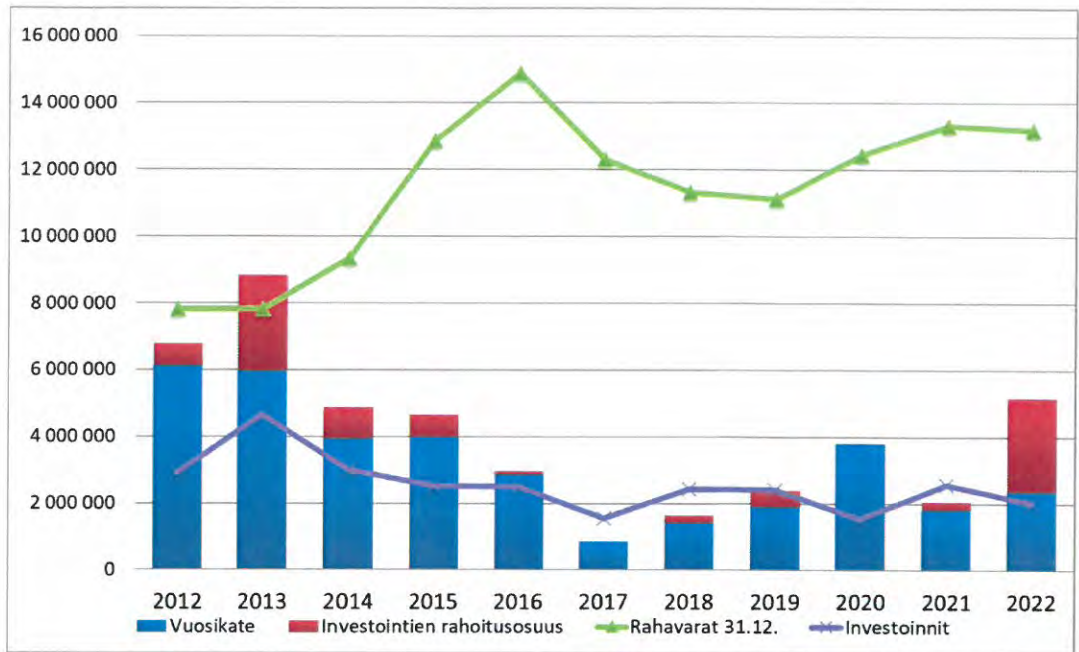
TASEEN TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	89,28 %	89,25 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	13,29 %	14,55 %
Kertynyt yli-/alijäämä, 1 000 €	12 812	13 483
Lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
Lainat ja vastuut 31.12., 1 000 €	100	79

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

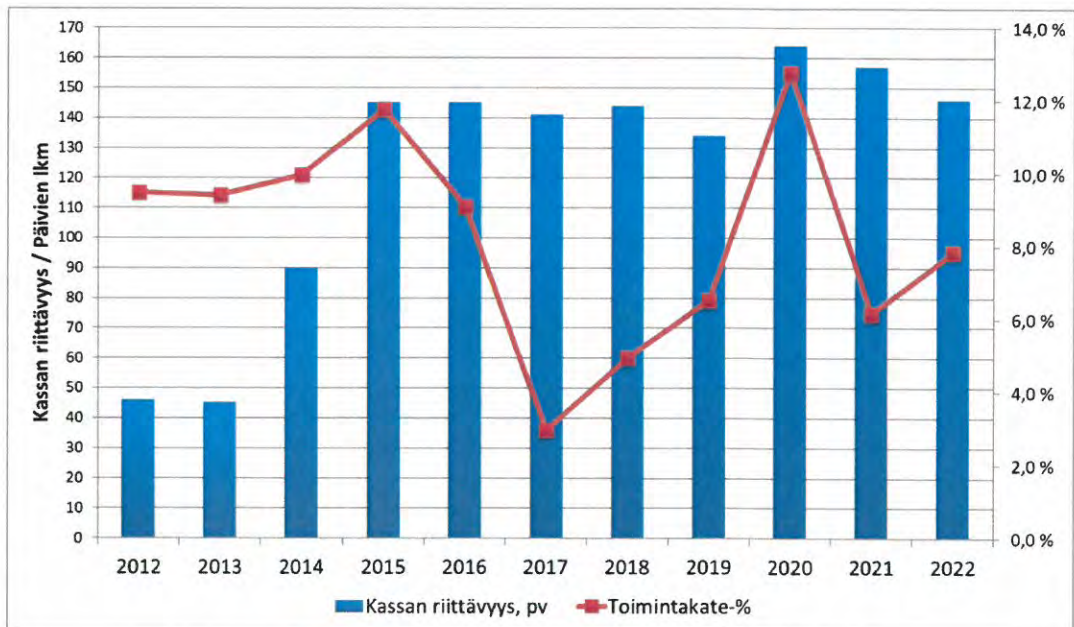
Huomioitavaa on, että vieraassa pääomassa käsitellään saadun strategiarahan jaksotukset ja investointeihin liittyvät saadut ennakkomaksut.



Investoinneista merkittävä osa katettiin rahoitusosuuksilla.



Kuva 24. Rahoituksen riittävyys investointeihin 2012–2022



Kuva 25. Maksuvalmiuden kehitys 2012–2022

## 5. Kokonaistulot ja –menot

### KOKONAISTULOT JA -MENOT TILIKAUSI 2022 KUNTAYHTYMÄ

TULOT	1 000 €	%	MENOT	1 000 €	%
Toiminta			Toiminta		
Toimintatuotot	30 397	91,2 %	Toimintakulut	28 013	85,3 %
Korkotuotot	20	0,1 %	Korkokulut	0	0,0 %
Muut rahoitustuotot	7	0,0 %	Muut rahoituskulut	39	0,1 %
Satunnaiset tuotot	0		Satunnaiset kulut	0	
Tulorahoituksen korjaukset		0,0 %	Tulorahoituksen korjaukset		0,0 %
- Pysyvien vastaavien	-17	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	2 796	8,4 %	Investoinnit		0,0 %
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	128	0,4 %	Investointimenot	4 804	14,6 %
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 %
<b>Kokonaistulot yhteensä</b>	<b>33 331</b>	<b>100 %</b>	<b>Kokonaismenot yhteensä</b>	<b>32 856</b>	<b>100 %</b>

## 6. Kuntakonsernin toiminta ja talous

### 6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä



Kuva 26. 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-, majoitus-, 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. Säätiö voi toimintamuotojensa rahoittamiseksi harjoittaa kaikkea laillista liiketoimintaa. Säätiö voi ottaa vastaan lahjoituksia ja testamentteja.

## 6.2 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.

## 6.3 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.

## 6.4 Konsernin tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

<b>TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KONSERNI</b>	<b>TP 2022 1 000 €</b>	<b>TP 2021 1 000 €</b>
Toimintatuotot	31 598	31 108
Toimintakulut	28 910	29 070
<b>Toimintakate</b>	<b>2 688</b>	<b>2 038</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	-20	-26
Korkotuotot	7	10
Muut rahoitustuotot	23	24
Korkokulut	37	57
Muut rahoituskulut	14	3
<b>Vuosikate</b>	<b>2 668</b>	<b>2 012</b>
Poistot ja arvonalentumiset	3 129	2 973
Satunnaiset tuotot	0	0
Satunnaiset kulut	0	8
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-461</b>	<b>-970</b>
Tilinpäätössiirrot	35	27
Poistoerojen lisäys (-) tai vähennys (+)	0	
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	35	27
Vähemmistöosuudet	3	0
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-423</b>	<b>-943</b>

<b>TUNNUSLUKUJA</b>		
<b>Toimintatuotot/Toimintakulut, %</b>	<b>109,30 %</b>	<b>107,01 %</b>
Tunnusluku kuvaa tulo- ja kuluosuutta toimintamenoista.		
<b>Vuosikate/Poistot, %</b>	<b>85,26 %</b>	<b>67,66 %</b>
Tunnusluku mittaa tulo- ja kuluosuutta.		

Konsernitulos parani tilikaudella. Konsernirakenteen voidaan nähdä tukevan toimintaa taloudellisesti.

Kehityksen taustoja on avattu kuntayhtymän tulostarkastelun yhteydessä.

## 6.5 Konsernitase ja sen tunnusluvut

### TASE JA TUNNUSLUVUT KONSERNI

VASTAAVAA	TP 2022 1 000 €	TP 2021 1 000 €	VASTATTAVAA	TP 2022 1 000 €	TP 2021 1 000 €
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>21 415</b>	<b>22 655</b>	<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>32 423</b>	<b>32 880</b>
Aineettomat hyödykkeet	388	498	Peruspääoma	19 176	19 176
Aineettomat oikeudet	49	188	Säätiöiden peruspääomat	382	382
Muut pitkävaikutteiset menot	339	311	Muut omat rahastot	660	694
Aineelliset hyödykkeet	20 851	21 983	Ed. tilikausien ylijäämä (alijäämä)	12 627	13 037
Maa- ja vesialueet	473	432	Ed. tilikausien ylijäämä, muutos	0	533
Rakennukset	16 380	16 920	Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-423	-943
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 312	1 487	<b>VÄHEMMISTÖOSUDET</b>	<b>173</b>	<b>176</b>
Koneet ja kalusto	1 657	1 850	<b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Muut aineelliset hyödykkeet	18	18	Eläkevaraukset		
Ennakkomaksut ja keskener. hank.	1 012	1 276	Muut pakolliset varaukset		
Sijoitukset	176	174	<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>	<b>24</b>	<b>26</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>20</b>	<b>20</b>	Lahjoitusrahastojen pääomat	23	25
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>15 408</b>	<b>15 458</b>	Muut toimeksiantojen pääomat	1	1
<b>Vaihto-omaisuus</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>4 223</b>	<b>5 050</b>
<b>Saamiset</b>	<b>1 523</b>	<b>1 324</b>	Pitkäaikainen	0	0
Pitkäaikaiset saamiset	0	0	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Lainasaamiset	0	0	Saadut ennakot	0	0
Lyhytaikaiset saamiset	1 523	1 324	Lyhytaikainen	4 223	5 050
Myyntisaamiset	709	597	Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0	0
Lainasaamiset	0	0	Ostovelat	952	1 056
Muut saamiset	204	302	Saadut ennakot	0	567
Siirtosaamiset	610	425	Muut velat	432	400
Rahoitusarvopaperit	438	436	Siirtovelat	2 839	3 028
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>	<b>13 446</b>	<b>13 697</b>			
<b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>36 843</b>	<b>38 133</b>	<b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>	<b>36 843</b>	<b>38 133</b>
			<b>KONSERNITASEEN TUNNUSLUVUT</b>		
			Omavaraisuusaste, %	88,82 %	88,88 %
			Suhteellinen velkaantuneisuus, %	13,36 %	14,41 %
			Kertynyt ylijäämä (alijäämä), 1 000 €	12 204	12 627
			Konsernin lainakanta 31.12., 1 000 €	0	0
			Lainat ja vuokravastuut 31.12., 1 000 €	100	79
			Konsernin lainasaamiset 31.12., 1 000 €	0	0

Konsernin omavaraisuusaste on säilyttänyt tasonsa ja suhteellinen velkaantuneisuus on matala.

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

Suhteellinen velkaantuneisuus% = 100 x taseen velat / liikevaihto

## 6.6 Konsernin rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

<b>RAHOITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT KONSERNI</b>	<b>2022</b> 1 000 €	<b>2021</b> 1 000 €
<b>Toiminnan rahavirta</b>		
Vuosikate	2 668	2 012
Satunnaiset erät	0	-8
Tulorahoituksen korjauserät	-17	-5
	<b>2 651</b>	<b>1 998</b>
<b>Investointien rahavirta</b>		
Kiinteistöinvestoinnit	-3 674	-1 673
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-1 130	-1 142
Rahoitusosuudet investointeihin	2 796	233
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	136	13
	<b>-1 872</b>	<b>-2 568</b>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>779</b>	<b>-570</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset	0	0
<b>Lainakannan muutokset</b>		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	-68
	<b>0</b>	<b>-68</b>
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 027	1 856 *
Oman pääoman muutokset	0	0
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-1 027</b>	<b>1 788</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-249</b>	<b>1 218</b>
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	13 885	14 133 *
Rahavarat 1.1.	14 133	12 915
<b>Kassavarojen muutos</b>	<b>-249</b>	<b>1 218</b>

\* Lappian Ammattiopintosäätiön sijoitusomaisuus on esitetty aiemmasta poiketen rahojen ja pankkisaamisten ryhmässä rahoituslaskelmassa. Vertailutieto on korjattu.

### KONSERNIN RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT

<b>Investointien tulorahoitus, %</b>	<b>132,84 %</b>	<b>77,93 %</b>
<b>Lainanhoitokate</b>	<b>73,18</b>	<b>16,56</b>
<b>Rahavarat 31.12.</b>	<b>13 885</b>	<b>14 133</b>
<b>Kassasta maksut, 1 000 €</b>	<b>33 765</b>	<b>32 013</b>
<b>Kassan riittävyys pv</b>	<b>150</b>	<b>161</b>

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

## 7. Tilikauden tuloksen käsittely

Kuntayhtymän tilikauden tulos on 706.262,24 euroa tappiollinen.

Lappian kehittämisrahastosta puretaan 35.713,00 euroa.

Tilikauden alijäämä 671.549,24 euroa esitetään siirrettäväksi taseeseen omaan pääomaan yli-/alijäämätilille.

Oman pääoman edellisten tilikausien ylijäämää on kertynyt 13.483.365,97 euroa.



# TOTEUTUMISVERTAILU

## 8. Tuloslaskelma- ja rahoitusosan toteutuminen sekä investoinnit

### 8.1 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

KUNTAYHTYMÄ	Toteuma				Toteuma			
	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	%	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	%
<b>Toimintatuotot</b>								
Myyntituotot	27 480 750	27 837 593	356 843	101 %	27 789 056	27 847 819	58 763	100 %
Maksutuotot	44 000	69 781	25 781	159 %	165 500	67 792	-97 708	41 %
Tuet ja avustukset	1 353 417	1 390 895	37 478	103 %	1 082 204	1 008 643	-73 561	93 %
Vuokratuotot	920 228	866 406	-53 822	94 %	890 895	936 165	45 270	105 %
Muut toimintatuotot	389 295	232 670	-156 625	60 %	120 851	142 506	21 655	118 %
	<b>30 187 690</b>	<b>30 397 345</b>	<b>-209 655</b>	<b>101 %</b>	<b>30 048 506</b>	<b>30 002 925</b>	<b>-45 581</b>	<b>100 %</b>
<b>Toimintakulut</b>								
Henkilöstökulut	19 107 999	19 179 149	71 150	100 %	19 124 995	18 899 215	-225 780	99 %
Palvelujen ostot	4 696 125	4 440 223	-255 902	95 %	4 769 496	4 432 768	-336 728	93 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	3 863 311	3 602 217	-261 094	93 %	3 974 899	3 963 718	-11 181	100 %
Avustukset	3 800	9 075	5 275	239 %	4 100	8 333	4 233	203 %
Muut toimintakulut	788 660	782 267	-6 393	99 %	966 972	851 450	-115 522	88 %
	<b>28 459 895</b>	<b>28 012 931</b>	<b>446 964</b>	<b>98 %</b>	<b>28 840 462</b>	<b>28 155 484</b>	<b>-684 977</b>	<b>98 %</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>1 727 795</b>	<b>2 384 414</b>	<b>656 619</b>	<b>138 %</b>	<b>1 208 044</b>	<b>1 847 441</b>	<b>639 396</b>	<b>153 %</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>								
Korkotuotot	17 000	19 601	2 601	115 %	17 000	23 323	6 323	137 %
Muut rahoitustuotot	0	6 646	6 646		0	2 345	2 345	
Korkokulut	-5 000	0	5 000		-5 000	0	5 000	
Muut rahoituskulut	-50 000	-39 347	10 653	79 %	-57 000	-57 908	-908	102 %
	<b>-38 000</b>	<b>-13 099</b>	<b>24 901</b>	<b>34 %</b>	<b>-45 000</b>	<b>-32 240</b>	<b>12 760</b>	<b>72 %</b>
<b>Vuosikate</b>	<b>1 689 795</b>	<b>2 371 315</b>	<b>681 520</b>	<b>140 %</b>	<b>1 163 044</b>	<b>1 815 201</b>	<b>652 157</b>	<b>156 %</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>	<b>2 857 766</b>	<b>3 077 577</b>	<b>219 811</b>	<b>108 %</b>	<b>2 672 720</b>	<b>2 912 725</b>	<b>240 005</b>	<b>109 %</b>
<b>Satunnaiset erät</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>-8 332</b>	<b>-8 332</b>	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-1 167 971</b>	<b>-706 262</b>	<b>461 709</b>		<b>-1 509 675</b>	<b>-1 105 856</b>	<b>403 819</b>	
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	300 000	34 713	-265 287		1 147 315	27 116	-1 120 199	
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-867 971</b>	<b>-671 549</b>	<b>196 422</b>		<b>-362 361</b>	<b>-1 078 740</b>	<b>-716 380</b>	

Talousarvion 2022 tulostavoite vastaa valtuuston talousarvion 2022 edellyttämää valtionosuuden lisäyksestä johtuvaa tarkistusta.

Tilikaudelle 2022 talousarviovalmistelu oli erityisen vaikeaa valtionosuuden ennakoinnin osalta siksi, että joulukuun 2021 rahoituspäätös tilikaudelle 2022 toteutui ennakoitua huomattavasti matalampana. Tämä johtui siitä, että ministeriö laski yhtymän valtionosuusrahoituksen suhteellisen osuuden lakisääteiseen minimiin.

Lappia otti keväällä 2022 talousarvion uudelleen valmisteluun ja tasapainotti tuloaan vastaamaan rahoituspäätöstä. Toimet kohdistuivat sekä tulo-rahoitukseen että kustannusrakenteeseen. Valtuusto vahvisti näiden perusteella tilikaudelle uuden talousarvion ja tulostavoitteen.

Kuntayhtymän tilipäätöksen tulos ylittää uuden tulostavoitteen.

## 8.2 Kuntayhtymän investointien toteutuminen

### Kiinteistöinvestointitoteuma 2022

Kiinteistöinvestoinnit	TA 2022	TOT 2022	TATOT erotus
Autoalan siirto Paasista Louheen	0	46 980	-46 980
Loue päärakennus asuntolasiiven vesikate	0	25 092	-25 092
<b>SIIRTYVÄT VUODELTA 2021 YHTEENSÄ</b>	<b>0</b>	<b>72 072</b>	<b>-72 072</b>
<b>UUDET KIIENTEISTÖINVESTOINNIT 2022</b>			
<b>KEHITTÄMIS- JA LAAJENNUSINVESTOINNIT</b>			
Muonio Sähkö-Lumo uudistus sekä pienryhmätilat	420 000	491 359	-71 359
Loue tilahankesuunnittelu	30 000	0	30 000
Tomio kaavoitus-, liittymä- ja tonttityöt 1/3	80 000	75 389	4 611
TIVI Siirto Paasi-taloon	126 100	105 215	20 885
Käyttäjälähtöiset muutostyöt	30 000	0	30 000
<b>KORVAUSINVESTOINNIT</b>			
Muonio asuntolan korjaustyöt vaihe 3/3	175 000	171 709	3 291
Muonio kylmän ulkovaraston perusparannus	65 000	50 211	14 789
Tomio päärakennus ulkoseinärakenteet	310 000	0	310 000
Tomio Teollisuustalon vesikate	90 000	138 436	-48 436
Tomio Mediatalon vesikate eteläpuoli	70 000	59 867	10 133
Loue päärakennus viemärisaneeraus	120 000	135 126	-15 126
Loue maahankinta	0	16 400	-16 400
Muut investointimenot	0	1 597	-1 597
Loue alkuperäiskarjan siirtoon liittyvät rakennusinvestoinnit ja tarpeisto	3 060 000	2 356 138	703 862
* Kalustoinvestointeihin kirjattua tarpeistoa		374 169	-374 169
<b>RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTEIHIN</b>	<b>3 060 000</b>	<b>2 742 816</b>	<b>317 184</b>
<b>KIINTEISTÖINVESTOINNIT KUNTAYHTYMÄN OSUUS</b>	<b>1 516 100</b>	<b>1 304 871</b>	<b>211 229</b>
<b>UUDET INVESTOINNIT 2022 YHTEENSÄ</b>	<b>4 576 100</b>	<b>4 047 687</b>	<b>528 413</b>

Investointihankkeet käynnistettiin ja toteutettiin suunnitelman mukaisesti. Louen osalta tilahankesuunnittelun käynnistäminen jäi odottamaan Louen opetuksen kehittämissuunnitelman valmistumista.

Tilikaudella toteutettiin maa- ja metsätalousministeriön rahoittama erityisavustuskohde, joka liittyi alkuperäiskarjan sijoittamiseen Louelle.

Kiinteistöurakoissa kilpailutukset onnistuivat hyvin, mutta valtakunnallinen rakennuskustannusten jyrkkä nousu näkyi edelleen urakkahintojen nousuna.

## Investoinnit yhteensä toteuma 2022

INVESTOINTIEN YHTEENVETO	TA 2022 Ky osuus	TP 2022	Rahoitus- osuus	TOT 2022 Ky osuus	TA/TOT Ky osuus erotus
Irtaimistoinvestoinnit	1 060 000	756 303	52 964	703 339	356 661
Kiinteistöinvestoinnit	1 516 100	4 047 687	2 742 816	1 304 871	211 229
<b>Investoinnit yhteensä</b>	<b>2 576 100</b>	<b>4 803 990</b>	<b>2 795 780</b>	<b>2 008 210</b>	<b>567 890</b>

Investoinnit ovat sitovia kuntayhtymätasolla yhteensä yhtymävaltuustoon nähdessä. Erotus jäi olennaisesti alle talousarvion tason.

## 8.3 Rahoitusosan toteutuminen

### RAHOITUSOSAN TOTEUTUMINEN KUNTAYHTYMÄ

Toiminta ja investoinnit			Toteuma				Toteuma	
	TA 2022	TP 2022	Poikkeama	%	TA 2021	TP 2021	Poikkeama	%
<b>Toiminnan rahavirta</b>								
Vuosikate	1 689 495	2 371 315	681 820	140,36 %	1 163 044	1 815 201	652 157	156 %
Satunnaiset erät	0	0	0		0	-8 332	-8 332	
Tulorahoituksen korjaukset	0	-16 514	-16 514		0	-5 000	-5 000	
<b>Investointien rahavirta</b>								
Investointimenot	-2 576 000	-2 008 210	567 790	77,96 %	-2 890 553	-2 555 351	335 202	88 %
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-1 060 000	-1 130 472	-70 472	106,65 %	-1 057 100	-1 115 777	-58 677	106 %
Kiinteistöinvestoinnit	-1 516 000	-3 673 518	-2 157 518	242,32 %	-1 833 453	-1 672 848	160 605	91 %
Rahoitusosuudet investointeihin	0	2 795 780	2 795 780		0	233 274	233 274	
Pysyvien vastaavien myynti	0	111 588	111 588		0	0	0	
Pysyvien vastaavien tappiot	0	0	0		0	8 332	8 332	
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	0	16 514	16 514		0	5 000	5 000	
<b>Toiminnan ja investointien kassavirta</b>	<b>-886 505</b>	<b>474 693</b>	<b>1 361 198</b>	<b>153,55 %</b>	<b>-1 727 509</b>	<b>-740 150</b>	<b>987 358</b>	<b>43 %</b>
<b>Rahoitustoiminta</b>								
Lainakannan muutokset	0	0	0		0	-68 032	-68 032	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0		0	-68 032	-68 032	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0	0	0		0	0	0	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0		0	0	0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	0	-613 372	-613 372		0	1 693 314	1 693 314	
<b>Rahoitustoiminnan kassavirta</b>	<b>0</b>	<b>-613 372</b>	<b>-613 372</b>		<b>0</b>	<b>1 625 281</b>	<b>1 625 281</b>	
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-886 505</b>	<b>-138 679</b>	<b>747 826</b>		<b>-1 727 509</b>	<b>885 131</b>	<b>2 612 640</b>	
Rahavarat 31.12.	10 865 250	13 187 435			9 488 447	13 326 114		
Rahavarat 1.1.	12 000 000	13 326 114			11 500 000	12 440 983		
<b>Kassavarojen muutos</b>	<b>-1 134 750</b>	<b>-138 679</b>			<b>-2 011 553</b>	<b>885 131</b>		

### 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

## 9. Tuloslaskelma kuntayhtymä

### TULOSLASKELMA KUNTAYHTYMÄ

	1.1.-31.12.2022		1.1.-31.12.2021	
<b>Toimintatuotot</b>				
Myyntituotot	27 837 593,20		27 847 818,85	
Maksutuotot	69 780,52		67 792,46	
Tuet ja avustukset	1 390 895,36		1 008 643,32	
Vuokratuotot	866 406,15		936 164,52	
Muut toimintatuotot	232 670,26	30 397 345,49	142 505,81	30 002 924,96
<b>Toimintakulut</b>				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-15 705 746,69		-15 136 976,92	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-3 164 064,44		-3 109 817,40	
Muut henkilösivukulut	-309 337,53		-652 420,73	
Palvelujen ostot	-4 440 222,72		-4 432 768,21	
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-3 602 217,28		-3 963 717,96	
Avustukset	-9 075,45		-8 332,74	
Muut toimintakulut	-782 266,98	-28 012 931,09	-851 450,39	-28 155 484,35
<b>Toimintakate</b>	<b>2 384 414,40</b>		<b>1 847 440,61</b>	
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>				
Korkotuotot	19 601,25		23 322,86	
Muut rahoitustuotot	6 646,43		2 345,20	
Korkokulut	0,00		0,00	
Muut rahoituskulut	-39 346,97	-13 099,29	-57 907,83	-32 239,77
<b>Vuosikate</b>	<b>2 371 315,11</b>		<b>1 815 200,84</b>	
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 077 577,35		-2 912 725,11	
	-3 077 577,35		-2 912 725,11	
<b>Satunnaiset erät</b>				
Satunnaiset tuotot / kulut			-8 331,81	
	0,00		-8 331,81	
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-706 262,24</b>		<b>-1 105 856,08</b>	
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)	34 713,00	34 713,00	27 115,81	27 115,81
<b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>	<b>-671 549,24</b>		<b>-1 078 740,27</b>	

## 10. Tase kuntayhtymä

### TASE KUNTAYHTYMÄ

VASTAAVAA	Tilinpäätös 31.12.2022	Tilinpäätös 31.12.2021
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	49 296,27	121 358,20
Muut pitkävaikutteiset menot	339 026,23	377 047,87
	<u>388 322,50</u>	<u>498 406,07</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	473 195,78	431 585,08
Rakennukset	15 787 088,94	16 280 175,29
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 311 642,93	1 486 892,23
Koneet ja kalusto	1 643 417,08	1 824 899,84
Muut aineelliset hyödykkeet	17 500,00	17 500,00
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	1 012 293,64	1 276 470,66
	<u>20 245 138,37</u>	<u>21 317 523,10</u>
Sijoitukset	585 853,12	584 340,21
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>21 219 313,99</b>	<b>22 400 269,38</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>19 746,05</b>	<b>20 250,54</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Ennakkomaksut	0,00	0,00
<b>Vaihto-omaisuus</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saamiset</b>		
Pitkäaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	0,00	0,00
Lainasaamiset	779 774,00	1 001 032,00
Muut saamiset	0,00	0,00
Siirtosaamiset	0,00	0,00
	<u>779 774,00</u>	<u>1 001 032,00</u>
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	466 664,52	405 339,26
Lainasaamiset	221 258,00	431 258,00
Siirtyvät korot	6 898,95	6 258,76
Muut saamiset	203 872,73	301 812,31
Siirtosaamiset	605 866,80	421 325,28
	<u>1 504 561,00</u>	<u>1 565 993,61</u>
<b>Saamiset</b>	<b>2 284 335,00</b>	<b>2 567 025,61</b>
<b>Rahat ja pankkisaamiset</b>		
Rahat ja pankkisaamiset	13 187 435,12	13 326 113,84
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>15 471 770,12</b>	<b>15 893 139,45</b>
	<u><b>36 710 830,16</b></u>	<u><b>38 313 659,37</b></u>

VASTATTAVAA	Tilinpäätös 31.12.2022	Tilinpäätös 31.12.2021
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Muut omat rahastot	659 550,03	694 263,03
Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	13 483 365,97	14 562 106,24
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-671 549,24	-1 078 740,27
	<u>32 647 719,31</u>	<u>33 353 981,55</u>
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääomat	23 461,74	25 109,58
Muut toimeksiantojen pääomat	835,99	942,64
	<u>24 297,73</u>	<u>26 052,22</u>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
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	566 726,16
Ostovelat	954 926,87	1 075 587,40
Muut velat	356 059,07	371 585,21
Siirtovelat	2 727 827,18	2 919 726,83
	<u>4 038 813,12</u>	<u>4 933 625,60</u>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<u>4 038 813,12</u>	<u>4 933 625,60</u>
	<b><u>36 710 830,16</u></b>	<b><u>38 313 659,37</u></b>

## 11. Rahoituslaskelma

### RAHOITUSLASKELMA KUNTAYHTYMÄ

Toiminnan ja investointien rahavirta	2022	2021
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 371 315,11	1 815 200,84
Satunnaiset erät	0,00	-8 331,81
Tulorahoituksen korjaukset	-16 513,71	-5 000,00
	<u>2 354 801,40</u>	<u>1 801 869,03</u>
Investointien rahavirta		
Kiinteistöinvestoinnit	-3 673 518,00	-1 672 847,65
Kalusto- ja aineettomat oikeudet	-1 130 472,09	-1 115 777,46
Rahoitusosuudet investointeihin	2 795 780,11	233 273,84
Pysyvien vastaavien myynti	111 588,02	0,00
Pysyvien vastaavien tappiot	0,00	8 331,81
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	16 513,71	5 000,00
	<u>-1 880 108,25</u>	<u>-2 542 019,46</u>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>474 693,15</b>	<b>-740 150,43</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>		
Antolainauksen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	-68 032,15
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	0,00
Lainakannan muutokset	<u>0,00</u>	<u>-68 032,15</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääoman muutokset	-1 250,00	-1 300,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	19 413,41
Pitkäaikaisten saamisten muutos	221 258,00	431 258,00
Lyhytaikaisten saamisten muutos	61 432,61	-110 323,64
Korottomien pitkä- ja lyhytaik. velkojen muutos	-894 812,48	1 354 265,87
Muut maksuvalmiuden muutokset	<u>-613 371,87</u>	<u>1 693 313,64</u>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-613 371,87</b>	<b>1 625 281,49</b>
<b>Koko toiminnan rahavirta</b>	<b>-138 678,72</b>	<b>885 131,06</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>		
Rahavarat 31.12.	13 187 435,12	13 326 113,84
Rahavarat 1.1.	13 326 113,84	12 440 982,78
<b>Rahavarojen muutos</b>	<u>-138 678,72</u>	<u>885 131,06</u>



## 12. Konsernitilinpäätös

### 12.1 Konsernituloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA	01.01.-31.12. 2022	01.01.-31.12. 2021
<b>Toimintatuotot</b>		
Myyntituotot	28 992 493,94	28 988 940,43
Maksutuotot	69 780,52	67 792,46
Tuet ja avustukset	1 390 895,36	1 008 643,32
Vuokratuotot	912 290,07	896 638,44
Muut toimintatuotot	232 670,26	146 056,14
	<b>31 598 130,15</b>	<b>31 108 070,79</b>
<b>Toimintakulut</b>		
Henkilöstökulut	-19 907 240,62	-19 686 643,38
Palvelujen ostot	-4 462 021,71	-4 463 358,36
Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-3 634 166,07	-3 992 990,09
Avustukset	-12 697,21	-9 862,68
Muut toimintakulut	-893 862,26	-917 264,18
	<b>-28 909 987,87</b>	<b>-29 070 118,69</b>
<b>Toimintakate</b>	<b>2 688 142,28</b>	<b>2 037 952,10</b>
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>		
Korkotuotot	6 829,97	9 994,07
Muut rahoitustuotot	23 477,31	23 973,70
Korkokulut	-36 957,28	-56 860,16
Muut rahoituskulut	-13756,05	-3 351,56
	<b>-20 406,05</b>	<b>-26 243,95</b>
<b>Vuosikate</b>	<b>2 667 736,23</b>	<b>2 011 708,15</b>
<b>Poistot ja arvonalentumiset</b>		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 128 923,48	-2 973 411,38
	<b>-3 128 923,48</b>	<b>-2 973 411,38</b>
<b>Satunnaiset tuotot ja kulut</b>		
Satunnaiset kulut	0,00	-8 331,81
	<b>0,00</b>	<b>-8 331,81</b>
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>-461 187,25</b>	<b>-970 035,04</b>
<b>Varausten ja rahastojen muutos</b>		
Rahastojen lisäys (-)/vähennys (+)	34 713,00	27 115,81
	<b>34 713,00</b>	<b>27 115,81</b>
<b>Vähemmistöosuudet</b>	3 496,36	-295,95
<b>Tilikauden alijäämä (ylijäämä)</b>	<b>-422 977,89</b>	<b>-943 215,18</b>

## 12.2 Konsernitase

KONSERNITASE	31.12. 2022	31.12. 2021
<b>VASTAAVAA</b>		
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	49 296,27	187 598,66
Muut pitkävaikutteiset menot	339 026,23	310 807,41
	<u>388 322,50</u>	<u>498 406,07</u>
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	473 195,78	431 585,08
Rakennukset	16 379 975,56	16 920 029,60
Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 311 642,93	1 486 892,23
Koneet ja kalusto	1 656 552,40	1 850 155,54
Muut aineelliset hyödykkeet	17 500,00	17 500,00
Ennakkomaksut ja keskener. hankinnat	1 012 293,64	1 276 470,66
	<u>20 851 160,31</u>	<u>21 982 633,11</u>
Sijoitukset	175 953,12	174 340,21
<b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>	<b>21 415 435,93</b>	<b>22 655 379,39</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>	<b>19 746,05</b>	<b>20 250,54</b>
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	709 179,60	596 974,09
Muut saamiset	204 112,73	301 902,21
Siirtosaamiset	609 637,87	425 325,28
	<u>1 522 930,20</u>	<u>1 324 201,58</u>
Saamiset yhteensä	1 522 930,20	1 324 201,58
Rahoitusarvopaperit	438 370,71	436 289,23
Rahat ja pankkisaamiset	13 446 287,98	13 697 019,01
<b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>	<b>15 407 588,89</b>	<b>15 457 509,82</b>
<b>VASTAAVAA</b>	<b><u>36 842 770,87</u></b>	<b><u>38 133 139,75</u></b>

KONSERNITASE	31.12. 2022	31.12. 2021
<b>VASTATTAVAA</b>		
<b>OMA PÄÄOMA</b>		
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Säätiöiden peruspääomat	382 487,09	382 487,09
Muut omat rahastot	659 550,03	694 263,03
Ed. tilikausien ylijäämä	12 627 380,45	13 037 319,60
Ed. tilikauden ylijäämä, muutos	0,00	533 276,06
Tilikauden ylijäämä	-422 977,89	-943 215,18
<b>OMA PÄÄOMA</b>	<b>32 422 792,23</b>	<b>32 880 483,15</b>
<b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>	<b>172 650,88</b>	<b>176 147,21</b>
<b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>		
Lahjoitusrahastojen pääomat	23 461,74	25 109,58
Muut toimeksiantojen pääomat	835,99	942,64
	<b>24 297,73</b>	<b>26 052,22</b>
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>		
Lyhytaikainen		
Ostovelat	951 925,65	1 055 948,49
Saadut ennakot	0,00	566 726,16
Muut velat	432 350,56	399 933,32
Siirtovelat	2 838 753,82	3 027 849,20
	4 223 030,03	5 050 457,17
<b>VIERAS PÄÄOMA</b>	<b>4 223 030,03</b>	<b>5 050 457,17</b>
<b>VASTATTAVAA</b>	<b>36 842 770,87</b>	<b>38 133 139,75</b>

## 12.3 Konsernirahoituslaskelma

KONSERNIRAOHITUSLASKELMA	2022	2021
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2 667 736,23	2 011 708,15
Satunnaiset erät	0,00	-8 331,81
Tulorahoituksen korjauserät	-16 513,71	-5 000,00
	<u>2 651 222,52</u>	<u>1 998 376,34</u>
Investointien rahavirta		
Kiinteistöinvestoinnit	-3 673 518,00	-1 672 847,65
Kalusto- ja aineettomat hankinnat	-1 130 472,09	-1 142 016,17
Rahoitusosuudet investointeihin	2 795 780,11	233 273,84
Pysyvien vastaavien myyntivoitot/-tappiot	135 843,67	13 331,81
	<u>-1 872 366,31</u>	<u>-2 568 258,17</u>
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>778 856,21</b>	<b>-569 881,83</b>
<b>Lainakannan muutokset</b>		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	-68 032,15
	<u>0,00</u>	<u>-68 032,15</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset	-1 027 405,76	1 856 158,61 *
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>-1 027 405,76</b>	<b>1 788 126,46</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-248 549,55</b>	<b>1 218 244,63</b>
Rahavarat 31.12.	13 884 658,69	14 133 208,24 *
Rahavarat 1.1.	14 133 208,24	12 914 963,61
Kassavarojen muutos	-248 549,55	1 218 244,63

\* Lappian Ammattiopintosäätiön sijoitusomaisuus on esitetty aiemmasta poiketen rahojen ja pankkisaamisten ryhmässä rahoituslaskelmassa. Vertailutieto on korjattu.

# LIITETIEDOT JA ERITTELYT

## 13. 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.

Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

##### Lomapalkkavarauksen jaksotukset

Lomapalkkavarauksen jaksotus on 10,22 % 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

Ei ilmoitettavaa tietoa

##### 5. Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut

Ei ilmoitettavaa tietoa

#### Tuloslaskelman liitetiedot

##### 6. Toimintatuotot eriteltynä

Toimintatuotot tulosalueella	Kuntayhtymä		Konserni	
	2022	2021	2022	2021
<b>Toimintatuotot</b>				
Valtionosuustulot	25 770 748,63	25 777 486,17		
Muut myyntituotot	2 066 844,57	2 070 332,68	28 992 493,94	28 988 940,43
Maksutuotot	69 780,52	67 792,46	69 780,52	67 792,46
EU-tuet	0,00	0,00	0,00	0,00
Muut tuet ja avustukset	1 390 895,36	1 008 643,32	1 390 895,36	1 008 643,32
Vuokratuotot	866 406,15	936 164,52	912 290,07	896 638,44
Muut toimintatuotot	232 670,26	142 505,81	232 670,26	146 056,14
Satunnaiset tuotot	0,00	0,00	0,00	0,00
Kehittämiskustannusten purku	34 713,00	27 115,81	34 713,00	27 115,81
<b>Yhteensä</b>	<b>30 432 058,49</b>	<b>30 030 040,77</b>	<b>31 632 843,15</b>	<b>31 135 186,60</b>

##### 7. Verotulot

Ei ilmoitettavaa tietoa

##### 8. Valtionosuudet

Opetus- ja kulttuuritoimen valtionosuus on 25 770 749 € vuonna 2022.

## 9. Palvelujen ostojen erittely

Palvelujen ostot	Kuntayhtymä		Konserni	
	2022	2021	2022	2021
Asiakaspalvelujen ostot	1 040 880,28	940 812,61		
Muiden palvelujen ostot	3 399 342,44	3 491 955,60		
<b>Yhteensä</b>	<b>4 440 222,72</b>	<b>4 432 768,21</b>	<b>4 462 021,71</b>	<b>4 463 358,36</b>

## 10. Valtuustoryhmille annetut tuet

Ei ilmoitettavaa tietoa

## 11. Poistosuunnitelman perusteet

Aineettomat hyödykkeet	Poistomenetelmä	
· Aineettomat oikeudet	Tasapoisto	5 vuotta
<b>Muut pitkävaikutteiset menot</b>		
· Perustamis- ja järjestelymenot	Tasapoisto	3 vuotta
· Tutkimus- ja kehittämismenot	Kirjataan vuosikuluksi	
· Liikearvo	Tasapoisto	5 vuotta
· Atk-ohjelmistot	Tasapoisto	3 vuotta
· Muut	Tasapoisto	3 vuotta
<b>Aineelliset hyödykkeet</b>		
· Maa- ja vesialueet	Ei poistoa	
<b>Rakennukset ja rakennelmat</b>		
· 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
<b>Kiinteät rakenteet ja laitteet</b>		
· 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
<b>Koneet ja kalusto</b>		
· Rautaiset alukset	Tasapoisto	15 vuotta
· Puiset alukset	Tasapoisto	8 vuotta
· Muut kuljetusvälineet	Tasapoisto	5 vuotta
· Muut liikkuvat työkonet	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
<b>Muut aineelliset hyödykkeet</b>		
· Luonnonvarat	Käytön mukainen poisto	
· Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoa	
<b>Keskeneräiset hankinnat</b>	Ei poistoa	
<b>Käyttöomaisuusarvopaperit ja muut pitkäaikaiset sijoitukset</b>		
· 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.

Koneisiin ja kalustoon on tehty ylimääräinen kertaluonteinen poisto 111 984 euroa varovaisuuden periaatetta noudattaen.

12. Pakollisten varausten muutokset	Kuntayhtymä		Konserni	
	2022	2021	2022	2021
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	
	2022	2021	2022	2021
Muut toimintatuotot				
Koneet ja kalusto	16 513,71	5 000,00	16 513,71	5 000,00
Myyntivoitot ja tappiot yhteensä	16 513,71	5 000,00	16 513,71	5 000,00

14. Satunnaiset erät erittely	Kuntayhtymä		Konserni	
	2022	2021	2022	2021
Satunnaiset tuotot ja kulut				
Käyttöomaisuuden myyntitappiot	0,00	-8 331,81	0,00	-8 331,81
Satunnaiset erät yhteensä	0,00	-8 331,81	0,00	-8 331,81

**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					Aineelliset hyödykkeet				
	Aineittomat oikeudet	Muut pitkäv. menot	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset hyödykkeet	Yhteensä
Poistamaton h.meno 1.1.	121 358,20	377 047,87	498 406,07	431 585,08	16 280 175,29	1 486 892,23	1 824 899,84	17 500,00	1 276 470,66	21 317 523,10
Poistamaton h.meno 31.12.	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
Avonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	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
Olemmaiset 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			Joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset			
	Osakkeet omistus-yhteisöt	Kuntayhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	410 000,00	0,00	70 647,09	0,00	0,00	0,00	103 693,12
Poistamaton h.meno 31.12.	410 000,00	0,00	72 160,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12
Avonkorotukset							
Kirjanpitoarvo 31.12.	410 000,00	0,00	72 160,00	482 160,00	0,00	0,00	103 693,12

Pysyvät vastaavat  
Konserni

	Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet					Aineelliset hyödykkeet				
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkäv. menot	Yhteensä	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Keskeneräiset	Yhteensä
Poistamaton h.meno 1.1.	187 588,66	310 807,41	498 406,07	431 585,08	16 920 029,60	1 486 892,23	1 850 155,54	17 500,00	1 276 470,66	21 982 633,11
Poistamaton h.meno 31.12.	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
Avonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	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
Olemmaiset 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			Joukkovelkakirjalainasaamiset ja muut lainasaamiset			
	Osakkeet omistus-yhteisöt	Kuntayhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Jvk-lainasaamiset	Saamiset konserni-yhteisöt	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Poistamaton h.meno 1.1.	0,00	0,00	70 647,09	0,00	0,00	0,00	103 693,12
Poistamaton h.meno 31.12.	0,00	0,00	72 260,00	0,00	0,00	0,00	103 693,12
Avonkorotukset							
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	0,00	72 260,00	0,00	0,00	0,00	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 ammattiopintosaatiö sr	Tornio	100 %	382 487,09	0,00
			792 487,09	0,00

### Muut osakkeet ja osuudet

	Kuntayhtymä	Konserni
Tekevä Lappia Osuuskunta	3 000,00	3 000,00
Kemin Golf Klubi Ry	1 350,00	1 350,00
Meri-Lapin Matkailu Oy	750,00	750,00
Metsäliitto osakkeet	14 348,00	14 348,00
Pohjolan Maito osuuskunta	51 880,00	51 880,00
Kuntien Tiera Oy osakkeet	832,00	832,00
Osuuspankki	72 160,00	100,00
		72 260,00

Luottokunnan sisäisistä yritysjärjestelyistä johtuen palautunut osuusmaksu 84,09 euroa kirjattiin 1.2.2022.

### Muut saamiset

	Kuntayhtymä	Konserni
Liittymismaksu sähköliittymä / Tornion Energia Oy	12 500,00	12 500,00
Liittymismaksu sähkölämpö / Tornion Energia Oy	17 570,00	17 570,00
Liittymismaksu sähkölämpö / Tornion Vesi Oy	22 414,50	22 414,50
Liittymismaksu sähköliittymä / Tornion Energia Oy	12 008,62	12 008,62
Liittymismaksu lämmöntoimitussopimus / Tornion kaupunki	18 400,00	18 400,00
Liittymismaksu sähköliittymä / Kemin Energia Oy	20 800,00	20 800,00
	103 693,12	103 693,12

23. Saamisten erittelyjä

	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<b>Saamiset tytäryhteisöiltä</b>				
Lappia-Koulutus Oy				
Lainasaamiset	576 774,00	192 258,00	769 032,00	402 258,00
Myyntisaamiset		63 220,55		85 485,16
Lappiahalli Oy				
Lainasaamiset	203 000,00	29 000,00	232 000,00	29 000,00
Myyntisaamiset				
Lappian ammattiopintosäätiö				
<b>Saamiset omistajakunnilta</b>				
Kemin kaupunki				
Myyntisaamiset		31 827,49		28 236,10
Keminmaan kunta				
Myyntisaamiset		660,00		5 138,00
Muonion kunta				
Myyntisaamiset		16 295,09		18 175,60
Pellon kunta				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Simon kunta				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Tervolan kunta				
Myyntisaamiset		0,00		0,00
Tornion kaupunki				
Myyntisaamiset		64 495,23		71 468,87
Ylitornion kunta				
Myyntisaamiset		56,00		549,96

24. Olennaiset siirtosaamiset

Lyhytaikaiset siirtosaamiset		2022	2021
Tulojäämät			
	Projektisaamiset	487 305,25	325 863,16
	Kelan korvaus työterveyshuollosta ja muut tulojäämät	115 858,73	91 422,85
	Hankesaamiset Valtiolta	2 702,82	4 039,27
Tulojäämät yhteensä		605 866,80	421 325,28

Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

25. Oman pääoman muutokset	2022	2021
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.	694 263,03	721 378,84
Ammattiopiston kehittämisrahasto po 1.1.	694 263,03	721 378,84
Siirrot rahastoon tilikauden ylijäämästä		
Siirrot rahastosta	-34 713,00	-27 115,81
Ammattiopiston kehittämisrahasto po 31.12.	659 550,03	694 263,03
Muut omat rahastot yhteensä 31.12.	659 550,03	694 263,03
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	13 483 365,97	14 028 156,69
Siirto rahastoon		
Siirto peruspääomaan		
Edellisen tilikauden oikaisu		533 949,55
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 483 365,97	14 562 106,24
Tilikauden ylijäämä	-671 549,24	-1 078 740,27
<b>Oma pääoma 31.12.</b>	<b>32 647 719,31</b>	<b>33 353 981,55</b>
<b>Peruspääoma</b>	<b>19 176 352,55</b>	<b>19 176 352,55</b>

Peruspääomaosuudet 31.12.2022

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 poisteroista

Ei ilmoitettavaa tietoa

27. Myöhemmin kuin 5 vuoden kuluttua erääntyvä pitkäaikainen vieras pääoma

Pitkäaikaiset velat	2022	2021
<b>Kuntayhtymä</b>		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	0,00
<b>Konserni</b>		
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	2022	2021
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**

<b>Lyhytaikaiset</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Avainpantit / asuntolan takuumaksut	22 880,00	24 415,00
Ennakonpidätysvelka	304 808,00	314 738,91
Muut velat	28 371,07	32 431,30
	<b>356 059,07</b>	<b>371 585,21</b>

**32. Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät**

<b>Lyhytaikaiset</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Tuloennakot</b>		
Ennakotulot Ammattiopisto / Opetushallitus	391 599,22	180 107,80
Ennakotulot Ammattiopisto / Valtionosuus, strategiarahoitus	144 643,42	374 746,81
<b>Menoennakot</b>		
Lomapalkkavaraus	1 604 654,43	1 557 478,95
Henkilösivukulut (Kuel, Tapaturma- ja ryhmähenkivakuutus)	508 287,88	516 986,20
Korkojaksotukset	0,00	0,00
Oppisopimuksen koulutuskorvaukset	48 966,00	26 270,00
Oppisopimuksen muut siirtovelat	7 909,97	26 317,20
Muut siirtovelat, konserni	0,00	0,00
Muut siirtovelat	21 766,26	237 819,87
	<b>2 727 827,18</b>	<b>2 919 726,83</b>

#### 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**

	2022	2021
<b>OP yrityspankki Oyj</b>	25 501,90	31 840,60
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	30 748,56	21 637,55
Myöhemmin maksettavat	35 872,99	29 252,72
<b>NHKdairy Oy</b>	7 440,00	34 347,99
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	0,00	17 856,00
Myöhemmin maksettavat	0,00	0,00
<b>Leasingvastuut yhteensä 31.12.</b>	<b>32 941,90</b>	<b>66 188,59</b>
<b>Seuraavalla tilikaudella maksettavat</b>	<b>30 748,56</b>	<b>39 493,55</b>
<b>Myöhemmin maksettavat</b>	<b>35 872,99</b>	<b>29 252,72</b>

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 ilmaistu sekä täysimääräisenä että tarkistettuna vastuun alkamisesta lähtien.

<b>Alv palautusvastuu</b>	<b>Täysimääräinen 2022</b>	<b>Tarkistettu 2022</b>
Kuntayhtymä ALV-vastuut yhteensä	4 891 148,04	1 716 534,50
Lappiahalli Oy ALV-vastuut yhteensä	341 052,03	0,00
v. 2009 valmistuneet	312 484,25	0,00
v. 2020 valmistuneet Valaistuksen ja tekonurmen uusiminen	28 567,78	19 997,45
Konserni ALV-vastuut yhteensä	<b>5 232 200,07</b>	<b>1 736 531,95</b>

<b>Vuokravastuut</b>	<b>2022</b>
Tornion kaupunki, Kauppakadun tontin vuokra	13 249,09
Päivitys Invest Oy, Rovaniemen toimitilan vuokra	54 073,50
	<b>67 322,59</b>

<b>Yhteistyö- ja kumppanuussopimukset</b>	<b>2022</b>
Meri-Lapin kuntapalvelut Oy, Palvelusopimus ruokapalvelujen järjestämisestä (uusitaan puolivuositain), perusmaksu koulupäivien mukaan	30 820,00

<b>Eläkevastuut</b>	<b>2022</b>
Kemi-Tornionlaakson koulutuskuntayhtymä Lappia Eläkemenoperusteisen maksun jakauma kunnittain vuoden 2022 tilinpäätösarvio Perussopimuksen mukainen jako	
Kemi	16,34 % 103 769,20
Keminmaa	4,21 % 26 744,31
Muonio	3,09 % 19 629,44
Pello	5,90 % 37 480,15
Simo	1,69 % 10 735,84
Tervola	6,18 % 39 258,87
Tornio	55,58 % 353 043,97
Ylitornio	7,02 % 44 595,03
Kuntayhtymä yhteensä	100,00 % 635 256,80
Lappia-Koulutus Oy	100,00 % 414,99
Konserni yhteensä	<b>635 671,79</b>

## 41. Hankkeet

HANKKEET PÄÄTTYNEET JA KÄYNNISSÄ OLEVAT	Rahoittaja	Kokonais- budjetti	Budjetti 2022	Toteuma 2022	Lappian
					omarahoitus- osuus 2022
KOLA - Koulutusvientiosaamista Lappiin	ESR	79 560	13 548	17 400	3 480
HOP UP - Suomalaisen humalantuotannon käynnistäminen	ELY/EMKR	20 156	6 718	5 857	0
Luontokohtaamo	EAKR	161 944	42 384	35 934	7 187
Raskaan kaluston vaihtoehtoisten voim.lähteiden käyttö Lapissa	EAKR	198 836	89 670	57 166	11 433
Ympärivuotinen kaupunkiviljely ja lähiruuan tuottaminen Kemissä	EAKR	39 196	9 924	9 394	1 878
Osaamismatkalla	ESR	32 760	14 964	14 864	2 973
Osaamisella työelämään-Osatyökykyisten tuettu osaam. vahv. (OSTE)	ESR	272 134	100 674	73 894	14 779
LTKT2.0 - Lapin teollinen kiertotalous 2.0 - Lapin kiertotaloustoim. vahvist.	EAKR	376 868	259 269	126 908	25 382
ARCTA FAST -KOULUTUSMALLI	ESR	101 842	56 915	50 970	10 194
Tuottavuutta ja hyvinvointia Jokivarteen	ESR	74 295	27 846	33 057	6 612
LAPPARI - Lapinlehmään perust. erikoistum. mahdollisuudet.	EAKR	59 643	27 621	17 877	3 575
Arbeta tillsammans - Working together	INTERREG	247 457	95 790	50 674	7 601
TallWood - Wood Solutions in Tall Hybrid Building	INTERREG	60 000	21 818	8 023	1 203
Business Tornio - New Business	AKKE	153 264	71 424	25 585	5 117
ASFT- Arctic Smat Future Technologies	EAKR	130 014	96 237	47 362	9 472
Lapin yhteinen harjoittelupolku työelämään LYHTY	ESR	110 458	76 050	59 472	11 948
Lapin yrittäjyyskasvatusstrategia YRKA	ESR	67 743	31 590	17 263	3 453
Silta-siirtymät maahanmuuttajien urapoluilla	ESR	310 224	174 038	130 417	26 083
Living Lab Prunssi -Älykkään asumisen kehittämis- ja oppimisympäristön toimintamalli	EAKR	78 384	56 552	10 653	1 065
Sähköinen - autoalan oppimisympäristön opetusvälineiden kehittämishanke	EAKR	49 666	22 906	16 402	3 280
Töitä tarjolla, tekijää kaivataan	ESR	62 277	42 972	20 685	4 137
Kestävää lähiruokatuotantoa Lappian arktisessa yritysekosysteemissä	ELY/EMKR	175 008	87 503	41 215	0
Lisää Luomua Lappiin tiedonvälityshanke	ELY/EMKR	167 244	10 240	3 878	194
Maaseudun yritysten kasvuhanke MAKU	ELY/EMKR	275 606	30 428	23 779	0
Tiedosta tekoihin Lapin maaseudulla -TILMA	ELY/EMKR	136 576	62 080	18 328	0
FISHIO Kestävä kalastusmatkailu Meri-Lapissa	AKKE	48 386	8 065	1 951	390
Laatuhumala -Suomalainen laatuhumala viljelyyn ja käyttöön	OLVI-säätiö	25 000	0	638	0
RALLI - Ravintola-alan lisäkoulutusta	OPH	110 700	0	13 450	0
Liikkuminen on Mekiaa - Kemissä!	AVI	7 000	0	2 590	0
Liikkuva Lappia 5	AVI	23 500	0	145	0
Erityisavustus ammatillisen koulutuksen kokonaisarkkitehtuurin kehittämiseksi	OKM	27 000	0	3 158	0
Erityisavustus jatkuvan oppimisen ja osaamisen keh.	OKM	184 561	0	67 807	6 780
Laatusampo 7	OPH	78 000	0	14 725	3 682
Yhdessä parasta!Pohjoinen	OPH	60 000	0	30 705	3 070
Pitovoimaa luvan opintoihin	OPH	20 000	0	13 377	3 344
VASKI - Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus	OPH	30 000	0	8 710	3 000
Erasmus+2021	OPH	96 135	0	35 831	0
Arte Cult VII, Erasmus -hanke	OPH	18 752	5 000	0	0
ArtECult Multitalent, Erasmus -hanke	OPH	8 000	0	0	0
Bridge the Ocean, Erasmus -hanke	OPH	29 640	0	17 636	0
NAE MINUT, Erasmus -hanke	OPH	8 000	0	0	0
Kanada-verkosto, kv-hanke	OPH	15 000	5 000	0	0
<b>Hankkeet yhteensä (käyttötalousosa)</b>		<b>4 230 829</b>	<b>1 547 226</b>	<b>1 127 778</b>	<b>181 314</b>

Investointihankkeet	Rahoittaja	Kokonais- budjetti	Budjetti 2022	Toteuma 2022	Lappian
					omarahoitus- osuus 2022
Luontokohtaamo	EAKR	226 000	2 700	79 555	23 867
Raskaan kaluston vaihtoehtoisten voim.lähteiden käyttö Lapissa	EAKR	380 000	52 000	793	238
Sähköinen - autoalan oppimisympäristön opetusvälineiden investointihanke	EAKR	156 740	1 000	0	0
Ympärivuotinen kaupunkiviljely ja lähiruuan tuottaminen Kemissä	EAKR	50 000	23 850	0	0
<b>Investointihankkeet yhteensä</b>		<b>812 740</b>	<b>79 550</b>	<b>80 348</b>	<b>24 104</b>

Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot

42. Päätoimisen henkilöstön henkilötövuodet palveluyksiköittäin			2022	2021
Osaamis- ja työelämäpalvelut			253,79	256,84
Konsernipalvelut			58,02	58,64
<b>Yhteensä</b>			<b>311,81</b>	<b>315,48</b>
Intressitapahtumia ei tilikaudella ole.				
Tulosalue organisaatiossa palveluyksikkö. Ylläolevat lukumäärät ovat henkilötövuosia.				
43. Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut			2022	2021
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot			15 705 746,69	15 136 976,92
Henkilösivukulut			3 473 401,97	3 762 238,13
Eläkekulut			3 164 064,44	3 109 817,40
Muut henkilösivukulut			481 973,58	751 559,04
Henkilöstökorvaukset ja muut korjaukset			-172 636,05	-99 138,31
<b>Yhteensä tuloslaskelman mukaan</b>			<b>19 179 148,66</b>	<b>18 899 215,05</b>
Henkilöstökuluja aktivoitu aineettomiin ja aineellisiin hyödykkeisiin			102,59	0,00
<b>Henkilöstökulut yhteensä</b>			<b>19 179 251,25</b>	<b>18 899 215,05</b>
44. Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut			2022	2021
Keminmaalaisten parhaaksi ryhmä			21,60	21,60
Kemin Sosiaalidemokraattien kunnallisjärjestö			36,00	54,00
Kemin Vasemmistoliitto ry			288,00	163,33
Keskustan Peräpohjolan piiri ry			1 552,00	2 490,83
Keskustan Simon kunnallisjärjestö			117,00	24,00
Lapin Kokoomus ry			344,25	246,75
Lapin Sosiaalidemokraattinen piiri ry			392,00	370,67
Perussuomalaisten Lapin piiri ry			430,50	204,00
Vasemmistoliiton Lapin piiri ry			921,50	876,67
<b>Yhteensä</b>			<b>4 102,85</b>	<b>4 451,85</b>
45. Tilintarkastajan palkkiot			2022	2021
KPMG Oy AB Tilintarkastusyhteisö				
Tilintarkastuspalkkiot			7 309,00	5 735,00
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät				
Tarkastuslautakunnan avustaminen			1 240,00	
Muut palkkiot			2 520,00	1 600,00
<b>Palkkiot yhteensä</b>			<b>11 069,00</b>	<b>7 335,00</b>



#### 46. Lisäsuoritepäätöksessä kuntayhtymälle myönnetyn rahoituksen jakoperusteet

**Ammatillisen koulutuksen vuoden 2022 ensimmäinen lisäsuoritepäätös**

VN/6431/2022-OKM-116

791 835 euroa

**Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myönnetty harkinnanvarainen korotus**

Tuloutettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2022 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Rahoituksen kohdentuminen ja kustannusten jakautuminen henkilöstösuunnitelman mukaisesti 2022 - 2024:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Tuloutettu	Palkkojen	Palkkojen	Palkkojen
			2022	jaksotus	jaksotus	jaksotus
			2022	2022	2023	2024
Matkailuala Tunturi-Lappi	tuntiopettaja (päätoiminen)	vakituinen	26 254	26 254	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 ->	27 259	27 259	66 023	38 873
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2022 ->	23 768	23 768	57 569	33 895
Opot	opinto-ohjaajat	vakituinen	23 852	23 852	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 ->	14 770	14 770	35 773	21 062
Ospan yhteiset (tuloutettu vuosille 2023-2024 kohdistuvien henkilöstökulujen osuus)			608 248			
<b>Yhteensä</b>			<b>724 151</b>	<b>115 903</b>	<b>419 624</b>	<b>282 201</b>

**Oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun myönnetty harkinnanvarainen korotus**

67 684 euroa

Tuloutettu kokonaisuudessaan Osaamispalveluiden hallinnon alle oma kustannuspaikalleen.

**Ammatillisen koulutuksen vuoden 2022 toinen lisäsuoritepäätös**

VN/24867/2022-OKM-108

610 685 euroa

**Tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän lisäämiseen myönnetty perusrahoitus**

Tuloutettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2022 osana valtionosuusrahoitusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Koulutus	Euroa	
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, peruskoulutus	386 258	Lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen 65 opiskelijavuotta
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto Tunturi-Lappi, peruskoulutus	54 739	
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto, työvoimakoulutus	54 351	Hoiva-avustajakoulutuksen lisäämiseen 8 opiskelijavuotta
<b>Yhteensä</b>	<b>495 347</b>	

**VOS-perusrahoitukseen koulutusaloille jaettavaksi**

**115 338** Tavoitteellisen opiskelijamäärän lisäys 17 opiskelijavuotta

**Aikaisempien tilikausien lisäsuoritepäätösten henkilöstösuunnitelmien kustannusten kohdistuminen tilikausille 2022 ja 2023**

**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 Tuloutettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2021 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Lisäsuoritepäätöksen henkilöstösuunnitelman kustannusten kohdistuminen tilikausille 2022 ja 2023:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Palkkojen	Palkkojen
			jaksotus	jaksotus
			2022	2023
Laboratorioala Kemi	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	13 908	19 445
Matkailuala Tunturi-Lappi	tuntiopettaja (päätoiminen)	vakituinen	29 502	
Sosiaali- ja terveysala Kemi	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2021 - 31.7.2023	21 102	29 502
Talotekniikka Kemi	ammattimies	vakituinen	18 766	26 237
Opot	opinto-ohjaajat	vakituinen	66 926	
Tekniikka Kemi	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	15 202	21 254
Tekniikka Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	15 202	21 254
Kone- ja tuotantotekniikka Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	36 456	21 254
Palvelu Tornio	ohjaaja	vakituinen	15 202	21 254
Kulttuuri Tornio	ohjaaja	1.8.2022 - 31.7.2023	15 202	21 254
Sosiaali- ja terveysala Kemi	ohjaaja	1.8.2021 - 31.7.2023	15 202	21 254
Tunturi-Lappi	ohjaaja	1.1.2022 - 31.7.2023	36 456	21 254
Yrittäjyys (Ospan yhteiset)	yrittäjyysohjaaja/NY	1.5.2021 - 31.7.2022	36 176	
Johtamiskoulutukset, yrittäjän at	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2021 - 31.7.2022	36 176	
Valma Tunturi-Lappi	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2021 - 31.7.2022	36 176	
Opiskeluvaimiuksia tukevat opinnot	tuntiopettaja (päätoiminen)	1.8.2021 - 31.7.2022	37 985	
Maatalousala Loue	ohjaaja	1.1.2022 - 31.7.2022	20 648	
<b>Yhteensä</b>			<b>466 287</b>	<b>223 958</b>

**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 Tuloutettu kokonaisuudessaan tilikaudelle 2020 osana harkinnanvaraista valtionosuustuloutusta ja kohdennettu päätöksen mukaisesti.

Lisäsuoritepäätöksen henkilöstösuunnitelman kustannusten kohdistuminen tilikausille 2022 ja 2023:

Työyksikkö	Ammattinimike	Palvelussuhde	Palkkojen	Palkkojen
			jaksotus	jaksotus
			2022	2023
Laboratorioala Kemi	ohjaaja	1.4.2020 - 31.7.2022	19 830	
Tekniikka Kemi	ohjaaja	10.2.2020 - 31.7.2022	21 416	
Talotekniikka Kemi	ammattimies	vakituinen	26 747	
Opot	opinto-ohjaaja	vakituinen	55 967	32 945
Hyvinvointi Kemi	ohjaaja	1.8.2020 - 31.7.2022	23 058	
Tekniikka Tornio	ohjaaja, tekniikka	1.8.2020 - 31.7.2022	23 058	
Palvelu Tomio	ohjaaja	1.8.2020 - 31.7.2022	18 207	
Kulttuuri Tornio	ohjaaja	1.8.2020 - 31.7.2022	23 058	
Valma/Paja Kemi	ohjaaja	1.12.2020 - 31.7.2022	21 416	
<b>Yhteensä</b>			<b>232 757</b>	<b>32 945</b>

## 14. Konsernin liitetiedot

### Konsernitaseen liitetiedot

<b>Oma pääoma</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Peruspääoma	19 176 352,55	19 176 352,55
Säätiöiden peruspääomat	382 487,09	382 487,09
Muut omat rahastot	659 550,03	694 263,03
Osakepääoma		
Edellisten tilikausien yli-/alijäämä 1.1.	12 627 380,45	13 037 319,60
Edellisen tilikauden virheen oikaisu	0,00	533 276,06
Tilikauden yli-/alijäämä	-422 977,89	-943 215,18
<b>Oma pääoma</b>	<b>32 422 792,23</b>	<b>32 880 483,15</b>
Vähemmistöosuudet Lappiahalli Oy	172 650,88	176 147,21

### 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	Kuntayhtymän osuus		
		Omistus- osuus	Omasta pääomasta	Tilikauden 1.1.-31.12. voitto/tappio
Lappia-Koulutus Oy	Tornio	100 %	213 640,03	64 600,21
Lappiahalli Oy	Tornio	62,50 %	287 647,26	-9 323,63
Lappian ammattiopintosäätiö sr	Tornio	100 %	452 880,16	-2 459,59

### 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.

Päätävä valta on yksin säätiön hallituksella.

## Eriytetyn toiminnan tuotot ja kulut

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

<b>KOULUTUKSEN JA OSAAMISEN MYYNTI LAPPIA-KOULUTUS OY:LLE</b>		
<b>TULOSLASKELMA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>Toimintatuotot</b>	<b>542 074</b>	<b>530 576</b>
Myyntituotot	501 828	491 119
Maksutuotot	0	-69
Tuet ja avustukset	0	0
Muut toimintatuotot	40 246	39 526
<b>Toimintakulut</b>	<b>482 362</b>	<b>483 739</b>
Henkilöstökulut	315 150	254 359
Palvelujen ostot	60 349	141 642
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	60 404	85 593
Avustukset	0	0
Muut toimintakulut	46 459	2 145
<b>Toimintakate</b>	<b>59 712</b>	<b>46 837</b>
Rahoitustuotot ja -kulut	0	6 037
<b>Vuosikate</b>	<b>59 712</b>	<b>52 875</b>
Poistot ja arvonalentumiset	0	0
Satunnaiset erät	0	0
<b>Tilikauden tulos</b>	<b>59 712</b>	<b>52 875</b>
Varausten ja rahastojen muutokset	0	0
<b>Tilikauden ylijäämä</b>	<b>59 712</b>	<b>52 875</b>

## 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
		2022	2022	2021	2021
13	CPU Ceepos kassapankki	231	32493	239	34083
300	Kassapankki viitelaskut	4766	9532	5272	10544
38	Banking Tiliotteet	610	4705	620	5097
44	Ostolaskut ProEconomicasta 15.9.2020 alk	10648	46190	10497	44236
45	Ostolaskujen suoritukset	411	21532	374	20782
46	Priimus korvaukset	52	5851	59	4370
55	Myyntilaskujen suoritukset	699	13428	699	14496
70	Käyttöomaisuus poistot	12	1127	12	1107
80	Muistiotositteet	779	4456	815	7167
89	Palkkojen aktivointitositteet	1	3	0	0
90	Palkkatositteet uusi	58	40480	64	39890

		tosite- /laskumäärä	vientirivit	tosite- /laskumäärä	vientirivit
		2022	2022	2021	2021
500	Asuntolalaskutukset /Kertalaskutus	19	41	23	50
502	Yhteiset palvelut Ammattiopisto	394	1182	392	1159
503	Konsernilaskutus lr 109	209	712	218	735
504	Työelämäpalvelut (ent.Aiko) lr 110	0	0	3	9
505	Tekniikka Tornio lr 111	294	948	273	767
507	Tekniikka Sammonkatu 4 Kemi lr 113	77	256	75	226
508	Palvelu Tornio lr 116	47	114	32	87
512	Ammattiopisto Kulttuuri lr 123	67	146	62	131
513	Ammattiopisto Hyvinvointiala lr 124	58	221	68	262
516	Ammattiopisto Muonio lr 127	213	510	231	551
518	Ammattiopisto Loue lr 129	167	511	147	415
520	Ammattiopisto Työtilauslaskutus	223	1156	278	1503

### 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 tulorahoituksen osuutta toimintamenoista.

#### Vuosikate/Poistot, %

Tunnusluku mittaa tulorahoituksen riittävyttä.

Vuosikate on poistojen suuruinen = tulorahoitus on riittävä (jos poistot vastaavat investointitasoa).

### Rahoituslaskelma:

#### Investointien tulorahoitus %

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

#### Lainanhoitokate

Lainanhoitokate kuvaa tulorahoituksen riittävyttä 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 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 tulorahoituksella.

#### Lainakanta

Korollinen vieras pääoma

#### Lainat ja vuokravastuut

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

# TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

---

Tilinpäätös allekirjoitetaan sähköisesti.

Torniossa 28. maaliskuuta 2023

## **KEMI-TORNIONLAAKSON KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ LAPIAN 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 documents contains 78 pages before this page  
Dokumentet inneholder 78 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 78 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument inneholder 78 sider før denne side

Detta dokument innehåller 78 sidor före denna sida

**TINA JOHANNA PUOTINIEMI**

0956230419275456457-20240117091700  
Sign. Mailto: 99065674340791958401@f

**JAAKKO OLAVI ALFRED STOOR**

923681430643965102624697-2024101714074307  
Sign. Mailto: 479956326466479422968857@f

**JUKKA JUHO JOHANNES KORHONEN**

194186640446959068204020-20241013181914100  
Sign. Mailto: 21794059745020141620162@f

**KALLE PEKKA HELSKE**

290246104494477404822260-202411151405074200  
Sign. Mailto: 22702402402547019148489720@f

**AILA-KAJA HJULBERG**

00754847040740767080081-202410141039121400  
Sign. Mailto: 65238744840646200605501@f

**ALBANA MUSTAFI**

2482746074074064004980-202410101017071000  
Sign. Mailto: 4182667654716310591007@f

**OUTI HELENA KEINÄNEN**

143674740740740740820867-202410101030171000  
Sign. Mailto: 07670564360674639207@f

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





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

This documents contains 80 pages before this page

Dokumentet inneholder 80 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 80 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 80 sider før denne side

Detta dokument innehåller 80 sidor före denna sida

**KATRI PAULIINA HOKKANEN**

b3a3c149-ede7-4a99-aa72-63240c242347 - 2023-04-26 11:19:36 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 02733dc2-4fc9-4527-b03f-ed348b74dbbc - FI

authority to sign  
representative  
custodial

asemavalluutus  
nimenkirjoitusoikeus  
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt  
firmateckningsrätt  
förvare

autoritet til å signere  
representant  
foresatte/verge

myndighed til at underskrive  
repræsentant  
frihedsberøvede