



**KAJAANIN AMMATTIKORKEAKOULU
OSAKEYHTIÖ**

TASEKIRJA 2015

Sisällysluettelo

1	TOIMINTAKERTOMUS	1
1.1	Yhtiön organisaatio, johto ja tilintarkastajat	1
1.2	Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen	2
1.3	Onnistumiset tavoitteiden, tunnuslukujen ja toiminnan perusteella	4
1.4	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	8
1.5	Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta	9
1.6	Henkilöstö	10
1.7	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestäminen	11
1.8	Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi	12
1.9	Yhtiön osakkeet	12
2	TILINPÄÄTÖS	13
2.1	TULOSLASKELMA	13
2.2	TASE	14
2.3	RAHOITUSLASKELMA	15
2.4	LIITETIEDOT	16
2.4.1	<i>Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet</i>	16
2.4.2	<i>Tuloslaskelman liitetiedot</i>	17
2.4.3	<i>Taseen liitetiedot</i>	18
2.4.4	<i>Vakuudet ja vastuusitoumukset</i>	20
2.4.5	<i>Henkilöstöä koskevat liitetiedot</i>	20
2.4.6	<i>Muut sidotut rahastot</i>	21
	ALLEKIRJOITUKSET	22
	TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	22
	LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA	23

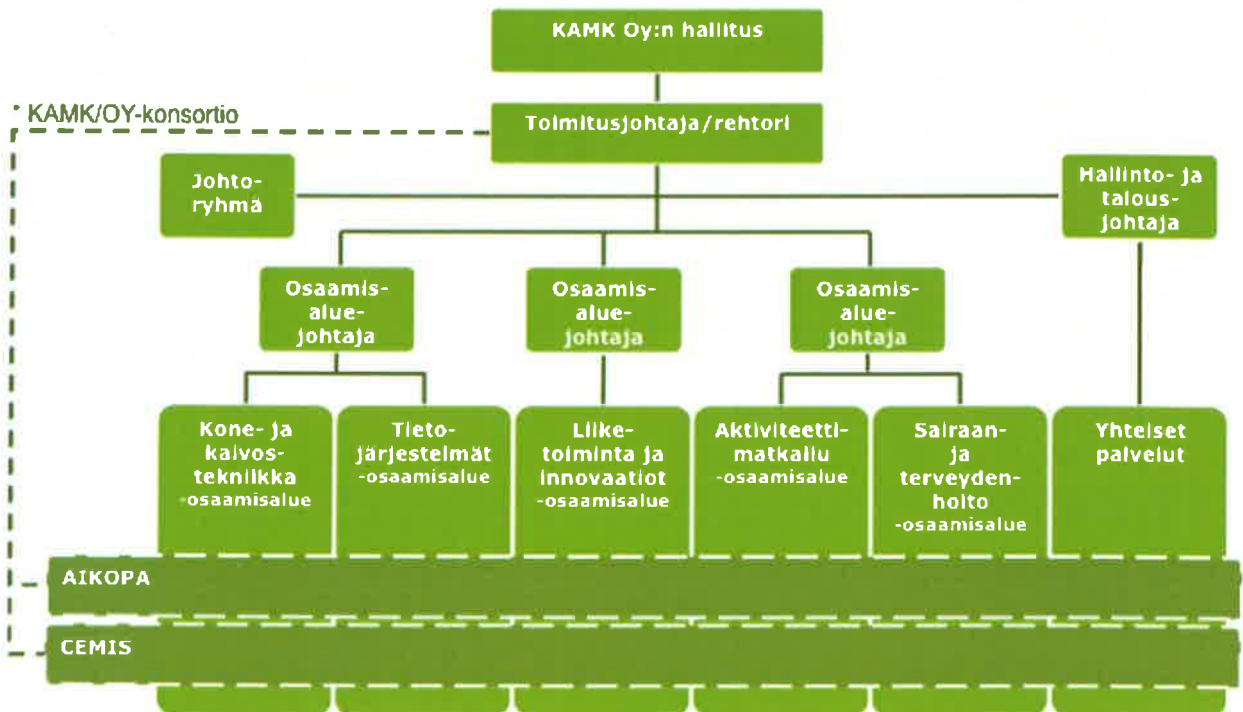
1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Yhtiön organisaatio, johto ja tilintarkastajat

Kajaanin ammattikorkeakoulu (KAMK) yhtiöitettiin 1.1.2014 osana valtakunnallista ammattikorkeakoulu-uudistusta. Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n omistaa Kajaanin kaupunki. Osakeyhtiön yleistä hallintoa ja taloutta johtaa osakeyhtiön hallitus ja yhtiötä johtaa toimitusjohtaja, joka toimii samalla rehtorina. Hallituksen puheenjohtajana on toiminut Aki Räisänen. Yhtiön varsinaisena tilintarkastajana on toiminut KPMG Oy Ab ja päävastuullisena tilintarkastajana KHT, JHTT Antti Kääriäinen. Yhtiön toimitusjohtajana/rehtorina on toiminut Turo Kilpeläinen ja varatoimitusjohtajana/rehtorin sijaisena hallinto- ja talousjohtaja Merja Mäkinen.

Yhtiökokous muutti 21.8.2014 yhtiöjärjestyksen vastaamaan 1.1.2015 voimaan tulevaa uutta ammattikorkeakoululakia ([932/2014](#)) ja valitsi 18.12.2014 yhtiölle yhtiöjärjestyksen mukaisen uuden hallituksen toimikaudelle 2015 - 2016. Uusi yhtiöjärjestys astui voimaan ja hallitus tehtäväänsä 1.1.2015.

Kajaanin ammattikorkeakoulun organisaatio vuonna 2015



Oulun yliopiston, KAMKin ja Kajaanin kaupungin syksyllä 2008 allekirjoittaman sopimuksen mukaan jatkettiin Kajaanin korkeakoulukonsortion toimintaa. Konsortioyhteistyötä toteutetaan duaalimallin pohjalta, jossa korkeakoulut toimivat itsenäisinä koulutusorganisaatioina omilla profiileillaan, toisistaan poikkeavilla tutkinnoilla, tutkintonimikkeillä ja tehtävillään, mutta tiivistä yhteistyötä tehden. Konsortion toimintaa johtaa strategiaryhmä, johon kuuluvat

Oulun yliopiston rehtori, KAMKin rehtori ja hallinto- ja talousjohtaja, Kajaanin yliopistokeskuksen johtaja ja Kajaanin kaupunginjohtaja.

Oulun yliopiston ja KAMKin aikuis- ja täydennyskoulutuksen yhteisen suunnittelu- ja palveluyksikön AIKOPAn yhteistoimintasopimus allekirjoitettiin 25.2.2010. Sopimus mittaus- ja tietojärjestelmien tutkimus- ja koulutuskeskus CEMISin käynnistämisestä allekirjoitettiin 17.9.2010. Keskuksessa ovat mukana KAMK:n ja Oulun yliopiston lisäksi Jyväskylän yliopisto, Mittatekniikan keskus MIKES ja Teknologian tutkimuskeskus VTT sekä Kajaanin kaupunki ja Sotkamon kunta. Vuonna 2015 MIKES yhdistyi VTT:n kanssa.

CEMIS- ja AIKOPA-toimintojen ohella Kainuussa tapahtuvaa, alueen kehittymistä tukevaa korkeakoulutasoista yhteistyötä viedään systemaattisesti eteenpäin KAMK:n ja Kajaanin yliopistokeskuksessa toimivien yliopistojen yhdessä määrittelemän Kainuun korkeakoulustrategian (KKKS) avulla.

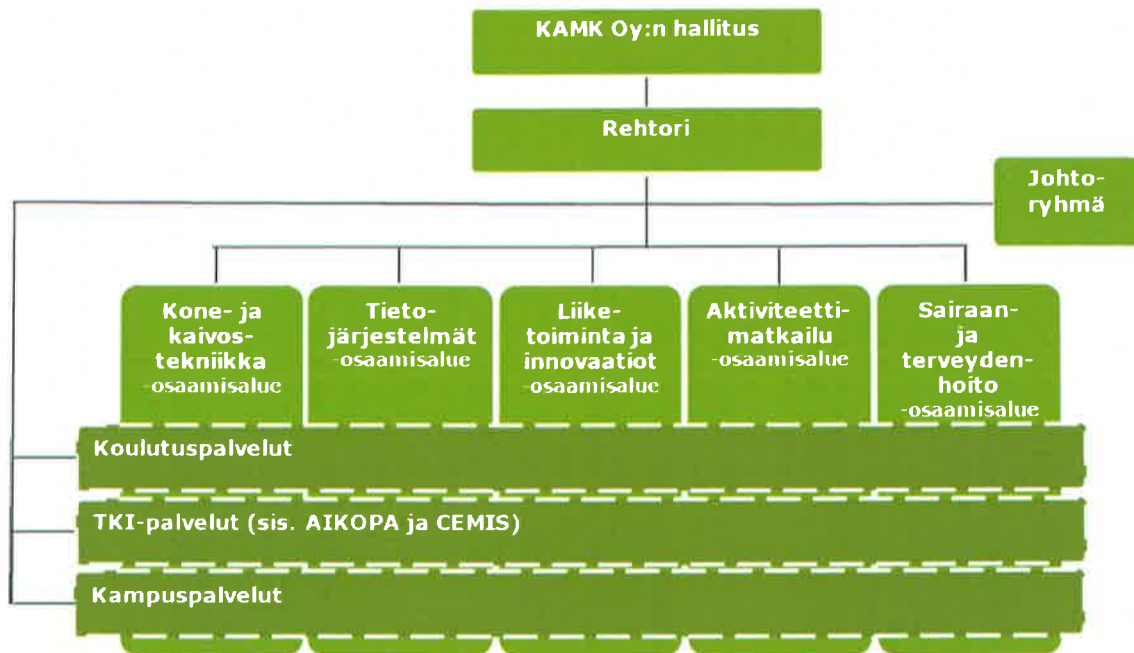
1.2 Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen

Hallituskauden merkittävin korkeakoulupoliittinen uudistus, AMK-uudistus, saatiin päätökseen 1.1.2015, kun uudistuksen toisen vaiheen lainsäädäntö astui voimaan. Suomessa on 24 osakeyhtiömuotoista, toistaiseksi voimassa olevaa toimilupaa omaavaa ammattikorkeakoulua. Merkittävälle osalle ammattikorkeakouluja asetettiin toimilupaprosessin aikana kehittämisvelvoitteita. Valtioneuvosto myönsi KAMK:lle hakemuksen mukaisen toimiluvan ilman minkäänlaisia kehittämisvelvoitteita.

Ammattikorkeakoululaki ja uusimuotoisten ammattikorkeakoulujen toimiluvat astuivat voimaan 1.1.2015. Ammattikorkeakoulut ovat osakeyhtiöitä ja valtion rahoitus jaetaan korkeakouluille tuloksiin perustuvan rahoitusmallin kautta. Ammattikorkeakouluihin kohdistuvien säästöjen vuoksi valtionrahoitus väheni merkittävästi koko sektorilla. Hyvän tuloksellisuuden perusteella KAMKin tulosperustaisen rahoituksen vähennys oli vain noin 300.000 € ja KAMK sai strategiarahoitusta 400.000 euroa, joten perusrahoitus oli yhteensä noin 12,7 m€. Lisäksi KAMK sai valtioneuvoston tekemän päätöksen mukaisesti 20 opiskelijasuman purkuun tarkoitettua aloituspaikkaa (á 6.000 €/opiskelija/vuosi = 120.000 €/v) tietojenkäsittelyn koulutukseen.

KAMKissa jatkettiin olemassa olevan KAMK'20-strategiaa toteuttavien toimenpideohjelman ja toimintasuunnitelmien toteuttamista. Laajan yhteiskunnallisen ja korkeakoulupoliittisen muutoksen takia käynnistettiin KAMK'24-strategian valmistelu ja organisaatorakenteen uudistamisprosessi. KAMK'24-strategian päivittämisen avulla valmistauduttiin syksyllä 2016 käytäviin, tuloskautta 2017 - 2020 koskeviin sopimusneuvotteluihin opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa. Organisaatiouudistuksessa osaamisalueet säilyivät ennallaan, mutta erillisistä kehittämiskohteista luovuttiin. Tilalle luotiin palveluperiaatteella toimiva, entistä tehokkaampien ja vaikuttavampien asiantuntijapalvelujen tuottamismalli. Yhteiset palvelut -yksikkö purettiin ja muodostettiin kolme palveluyksikköä: Koulutuspalvelut, TKI-palvelut ja Kampuspalvelut. Esimiesvastuut järjestettiin uudelleen ja samalla vähennettiin johto- ja päällikkötason tehtäviä. Irtisanomisia ei tehty, sillä tehtävänkuvat saatiin neuvoteltua uuden organisaation toiminnan mukaisiksi. Muutoksen mukainen toiminta käynnistyi 1.1.2016.

Kajaanin ammattikorkeakoulun organisoituminen vuonna 2016



Vuodesta 2012 alkanut KAMK:n talouden ja toiminnan tasapainottaminen on perustoiminnan osalta onnistunut. Tilinpäätöksen tulos on viimeisten vuosien merkittävien rahoitusleikkausten jälkeen hyvä. Hankekauden vaihtuminen näkyi KAMKin hankekannan pienentymisenä edellisestä vuoteen nähden. KAMK panosti kehittämistoiminnan omavastuuosuuksiin 818.5 tuhatta euroa. Omavastuuosuuksien kasvuun on seuraavina vuosina varauduttava Kajaanin kaupungin toiminta-avustuksen loppumisen sekä hankkeiden omavastuuosuuksien prosentuaalisen kasvun takia. OKM:n strategista kehittämisrahaa hyödynnettiin strategian jalkauttamisen työkaluna.

Henkilöstön työhyvinvointi oli edelleen hyvällä tasolla (3,27/4). Tuloksessa näkyy strategiseen uudistumiseen liittyvä pitkäjänteinen työ. Tuloksesta huolimatta jatkuva korkeakoulujärjestelmätason epävarmuus sekä resurssileikkaukset vaikuttavat henkilökunnan jaksamiseen. Vuoden 2014 rahoitusmittareilla mitattuna KAMK oli Suomen toiseksi tuloksellisin AMK, joka osaltaan asettaa haasteita rahoitusmallin toimintalogiikan näkökulmasta. Vuoden 2015 valtakunnallisia tuloksia ei ole saatavilla, mutta KAMKin tuloksellisuuden kasvu on ennakoitusti tasaantunut. Konsortioyhteistyö Oulun yliopiston kanssa jatkui erinomaisen tuloksellisena.

Koulutustoiminnan kehittämisen osalta on edelleen kehitetty poikkialaista yhteistyötä, suunnattu sisäistä osaamisen kehittämistä digitalisaation hyödyntämiseen sekä edistetty yhteisten rakenteiden ja ohjeistusten käyttöä työelämäyhteyksissä, harjoittelussa ja oppinäytetöissä. Käynnistettiin pedagogisen toimintaohjeistuksen päivitys ilmiöpohjaiseen oppimiseen ja verkon hyödyntämiseen opetuksessa. Hyvien käytänteiden jakamiseen, nykyisiä resursseja vastaavan työnjaon sekä koulutuksen kansainvälistymisen edelleen kehittämiseen kohdennettiin resursseja. Sähköisen näkyvyyden lisäämiseen, digitalisaation tuomien mahdollisuuksien hyödyntämiseen, tiimiopettajuuteen sekä opiskelijoiden osaamisen kehittämiseen panostetaan jatkossa erityisesti.

Opiskelijat kehittämistoiminnassa -toiminnan osalta vuosi 2015 oli Tekevä amk -moduulin (10 op) kolmas toteutusvuosi. Moduulin toteutus kehittyi käyttöönotosta saatujen kokemus-

ten perusteella. Opiskelijoiden TKI-polku näkyy kaikissa opetussuunnitelmissa. Tekevä amk-moduulin mukaista työskentelyä laajennetaan ammattiopintoihin. Työelämän kanssa tehtävää yhteistyötä kehitetään edelleen. CEMIS-yhteistyö laajenee kattamaan kaikki osaamisalueet.

TKI-toiminnan osalta poikkialaisen TKI-tiimin toimintaa jatketaan ja vahvistetaan edelleen. Aluekehitysrahoitukseen liittyvien haasteiden myötä korvaavien rahoituslähteiden löytäminen on keskeistä, toimintaa on suunnattu kansallisiin ja kansainvälisiin rahoituslähteisiin. Omarahoitusosuuksien oletetaan kasvavan siirryttäessä kansallisiin ja kansainvälisiin rahoituslähteisiin. Julkaisutoimintaa saatiin määrällisesti kasvatettua. Osaaminen ja resursointi tulee ratkaista siten, että panokset ja tuotokset ovat tasapainossa. Hanketoiminnan resursointi ja budjetointi tullaan integroimaan nykyistä vahvemmin taloushallintoon.

Yhteiset toimintamallit ja -ympäristöt -kehittämiskohteen keskeisin työn kohde liittyi syksyllä 2014 toteutettuun laatuauditointiin, jonka tulos saatiin vuonna 2015. Auditointi perustuu kehittävän arvioinnin periaatteeseen ja sen tavoitteena on auttaa KAMKia tunnistamaan toiminnan vahvuudet, hyvät käytänteet ja kehittämiskohteet. Auditoinnin kohteena oli laatujärjestelmä, jonka KAMK on kehittänyt omista lähtökohdistaan ja tavoitteidensa mukaisesti. Auditointiryhmän mukaan KAMKin keskeisenä vahvuutena on laatujärjestelmän luonteva kytkeytyminen strategiseen suunnitteluun, johtamiseen ja toiminnanohjaukseen. Ammattikorkeakoululla on systemaattisia, vakiintuneita, erinomaisia menettelytapoja tiedon tuottamiseen strategisen johtamisen ja toiminnanohjauksen tarpeisiin, ja tiedon systemaattisesta ja laajasta hyödyntämisestä on selkeää ja jatkuvaa näyttöä. Laatujärjestelmän edelleen kehittämiseksi auditointiryhmä antoi KAMKille kehittämissuosituksia, jotka liittyvät muun muassa opiskelijoiden rooliin osana kehittämistoimintaa, palautteesta viestimiseen sekä työelämä- ja sidosryhmäsuhteiden hallinnan toimintatapoihin. Auditointiryhmä suosittelee, että opiskelijoiden tietoisuutta roolistaan ja osallistumisesta perustehtävien kehittämiseen lisättäisiin järjestelmällisesti.

1.3 Onnistumiset tavoitteiden, tunnuslukujen ja toiminnan perusteella

Yhtiön toiminta oli tuloksellista. Liikevaihto oli noin 16,9 miljoonaa euroa ja yhtiö tuotti voittoa 274.935 euroa. Yhtiön omavaraisuusaste ja maksuvalmius olivat erinomaisella tasolla.

Talouden tunnusluvut		
	2015	2014
Liikevaihto	16 889 227	17 595 377
Liikevoitto	274 442	153 816
Liikevoitto %:ia liikevaihdosta	1,6	0,9
Oman pääoman tuotto-%	5,3	3,5
Sijoitetun pääoman tuotto-%	5,4	3,5
Omavaraisuusaste (%)	72,8	73,3
Quick ratio *)	4,0	1,8

*) laskettu konsernitilistä

Korkeakoulujen toiminnan todellinen vaikuttavuus näkyy parhaiten tarkasteltaessa korkeakoulun menestymistä rahoitusmallin rahoitusmittareilla. Rahoitusmittareilla mitattuna KAMK:n tuloksellisuus kehittyi vuoteen 2014 nähden seuraavasti:

Rahoitusmittari	Mittarin painoarvo rahoitusmallissa	KAMK:n tulos		Tuloksen % - kehitys vuoteen 2014 verrattuna
		2014	2015	
Suoritetut amk-tutkinnot	46 %	394	314	- 20,3 %
55 op suorittaneet	24 %	839	832	- 0,83 %
Avoim AMK op	4 %	1141	2101	+84,14 %
Opiskelijapalaute	3 %	86,2 %	75,3 %	valtakunnallinen mittarin lähteenä oleva kysely muuttui; ei vertailukelp.
KV-opiskelijavaihto	n. 2 %	142	177	24,65 %
Ulkomaalaisten suorittamat tutkinnot	n. 1 %	23	31	34,78 %
Ulkopuolinen TK-rahoitus (tuhat €)	8 %	3224	2833	-12,13 %
YAMK-tutkinnot	4 %	35	30	- 14,29 %
Henkilöstön KV-liikkuvuus	1 %	96	110	+14,58 %
Julkaisut	2 %	63	105	+66,67 %

TAULUKKO 1. KAMK:n rahoitusmittareiden tuloskehitysvertailu vuosilta 2014 - 2015.

Vuoden 2015 valtakunnalliset mittaritulokset eivät ole vielä käytössä, joten rahoitusvaikutusta ei vielä voi arvioida. Rahoituksen määrään vaikuttaa korkeakoulun oman ja valtakunnallisen tuloskehityksen kolmen edellisen vuoden tulosten keskiarvo. Oma tuloskehitys ei siten automaattisesti tarkoita rahoituksen kasvua.

Vuoden 2015 tuloksissa jäätin tutkintotavoitteista 6:lla ja ylempi amk -tutkintojen osalta 2 tutkinnolla. Tulokseen vaikutti tutkintojen ennätysellinen saanti vuonna 2014. Liiketaloudessa ja tietojärjestelmissä jäätin vuoden 2015 tutkintotavoitteista merkittävästi, muut osaamisalueet ylittivät tutkintotavoitteensa. Toimenpiteet tavoitteiden saavuttamiseksi jatkossa ovat keskiössä. 55 opintopistettä suorittaneiden määrä laski hieman. KAMKin kansainvälisyyteen liittyvät mittaritulokset kehittyivät myönteiseen suuntaan, kaikissa tavoitteet ylittyivät. Kansainvälisyyden edelleen kehittämiseksi käynnistettiin suunnittelu englanninkielisen matkailun koulutuksen uudelleen käynnistämiseksi vuonna 2017.

Vuonna 2015 Aikuis- ja täydennyskoulutuspalvelut AIKOPAn koulutukset tavoittivat 1100 osallistujaa, koulutustilaisuuksia järjestettiin 43. Avoimen AMK:n kautta opetukseen osallistuvien määrä jatkoi kasvuaan - opintopistekertymä oli 2101, nousten noin 84 %.

Ulkopuolisen TKI-rahoituksen osuus rahoitusmittariin hyväksyttävästä rahoituksesta laski 12,3 %, mikä johtui ohjelmakauden vaihtumisesta ja rahoituksen kiristymisestä.

KAMKin julkaisujen määrä kasvoi lähes 67 %.

Opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa tehdyn tavoitesopimuksen 2013 – 2016 mittaritulokset vuosina 2014 - 2015 olivat seuraavat:

Tavoitteet	Vuosina 2013 – 2016 keskimäärin	Toteuma vuonna 2014	Toteuma vuonna 2015
Ammattikorkeakoulututkinnot	320	394	314
Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala	85	87	64
Luonnontieteiden ala	25	43	24
Matkailu-, ravitsemis- ja talousala	40	70	48

Sosiaali-, terveys- ja liikunta-ala	110	135	128
Tekniikan ja liikenteen ala	60	59	50
Ammattikorkeakoulukohtaiset tavoitteet			
Ylemmät ammattikorkeakoulututkinnot	28	35	30
Ulkomaalaisten tutkinto-opiskelijoiden määrä	80	120	125
Suomesta lähteneiden tai Suomeen saapuneiden vaihto-opiskelijoiden määrä (vaihdon kesto yli 3 kk)	120	142	177

TAULUKKO 2. KAMK:n tavoitteiden toteuma vuosina 2014 - 2015 tavoitesopimukseen verrattuna

Tavoitesopimuksessa on sovittu myös seuraavat tunnuslukutavoitteet:

Tunnuslukutavoitteet	Toteuma 2011	Toteuma 2011	Tavoite 2016	To-teuma 2014	To-teuma 2015
	KAMK	Amk-sektori yhteensä			
Ammattikorkeakoulututkinnot/ opetus- ja t&k-henkilökunta	2,39	2,94	3,50	3,56	2,85
Vähintään 55 op suorittaneiden osuus	42,8	38,2	50,0	64,1	61,2
T&k-hankkeissa suoritettujen opintopisteiden / läsnä olevat opiskelijat	5,49	6,07	9,00	10,9	11,45
Julkaisut ja audiovisuaaliset aineistot ja tieto- ja viestintätekniset ohjelmat / opetus- ja t&k-henkilökunta	0,53	0,41	0,45	0,54	0,89
Henkilökunnan kv-liikkuvuus / opetus- ja t&k-henkilökunta	0,84	0,98	0,90	0,82	0,94
Maksullinen palvelutoiminta / kokonaisrahoitus	16,0	12,0	16,0	18,5	18,4
Ulkopuolinen t&k-rahoitus / kokonaisrahoitus	19,3	9,8	25,0	18,2	16,6

TAULUKKO 3. KAMK:n tavoitesopimuksen tunnusluvut vuosina 2014 - 2015

Vuonna 2015 KAMK:uun haki 2,7 (2014: 3,33) ensisijaista hakijaa yhtä aloituspaikkaa kohden. Vetovoima laski, koska siirryttiin uuteen yhteishakujärjestelmään yliopistojen kanssa.

Kajaanin kaupungin ohjeistuksen mukaisesti KAMK Oy on laatinut palveluohjelman (tulokortin) vuodelle 2015. Palveluohjelma (tulokortti) toteutumineen esitetään seuraavassa:

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy

Olennaiset tapahtumat 2015:

Vuonna 2015 KAMK jatkoi valtakunnallisten korkeakoulupoliittisten kehittämistoimenpiteiden toteuttamista organisatorisella, alueellisella, kansallisella ja kansainvälisellä tasolla. Samalla aloitettiin valmistautuminen syksyllä 2016 käytäviin sopimusneuvotteluihin Opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa liittyen tuloskauteen 2017 - 2020. Lakisääteisten perustehtävien toimintaprosesseja kehitettiin tuloksellisuuden ja siten valtion perusrahoituksen kehittämiseksi.

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Raportointivastuussa rehtori

Tavoite 2015	Toteutunut 2015
Talouden tasapaino, tilinpäätös ≤ - 100 000 €	Tilikauden tulos + 274.935,41 €

Kaupunkistrategiaa toteuttavat tulokortit

Raportointivastuussa rehtori

Halu auttaa yritysten kasvua

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Aloittaa yrittäjänä (valmistuneet) / vuosi	~ 8	~ 11	9
	TKI-toiminta euroina	~ 5 M€	~ 2, 8 M€	3,9 M€

Osaavan työvoiman saatavuus turvataan

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Suoritetut tutkinnot	~ 320	~300	314
	Ylemmät tutkinnot	~ 30	~ 35	30
	Avoin AMK, opintopisteet	~ 950	~ 1 200	2101

Saavutettavuuden parantaminen

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Avoimen amk:n opintopisteet	~950	~1 200	2101
	AIKOPAN opiskelijamäärä	5 700	5 000	4512

Kokonaisvaltainen asiakastuntemus ohjaa palvelujen järjestämistä ja tehostaa palvelujen tuotantoa

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Opiskelijatytytyväisyys prosentteina	80	80	75,3 kyselytapa muuttui 2015
	AIKOPAN asiakaspalaute (1-5)	4,3	4,3	4,23

Positiivinen mielikuva viihtyisästä ja sujuvien palvelujen Kajaanista

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Opiskelijoiden suorittamat TKI-opinto-pisteet (valmistumishetkellä)	35	50	40, vaihtelua koulutuksittain 35 - 60

Kuntalaisten omaehtoinen hyvinvoinnin lisääminen

Mahdollistaja	Mittari/indikaattori	Nykytila	Tavoite 2015	Toteutunut 2015
	Henkilöstön työhyvinvointi (1-4)	3,12	3,2	3,27

Riskit	Kuvaus
Keskeiset riskit	Perusrahoituksen vaihtelut 100 % tulosrahoituksessa AMK-sektorilla ja muutokset valtakunnallisessa korkeakoulupolitiikassa TKI- toiminnan omarahoituksen riittävyys Tietojärjestelmien toimivuus ERVA-alueiden organisoitumisen mahdollinen vaikutus talous- ja henkilöstöhallintoon Alueen vetovoiman vaikutus osaavan työvoiman saantiin AIKOPAN ja CEMIS-pohjaisen konsortio toiminnan kilpailun ja rahoituksen kiristyminen

Henkilöstö, htv2	TP 2013	TA 2014	TA 2015	TP 2015	TS 2016
Kajaanin Ammatti- korkeakoulu Oy	189	190	190	185	193

1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Suomalaiseen korkeakoululaitokseen on kohdistunut valtavia rahoitusleikkauksia. Globaalin ja valtion talouden heikossa tilanteessa Suomessa käytössä oleva korkeakoululaitoksen duaalimalli on paikoin kyseenalaistettu. Valtion talouden tasapainottaminen voi vaikuttaa radikaalisti koko suomalaisen korkeakoulujärjestelmän ja siten myös Kajaanin ammattikorkeakoulun tulevaisuuteen. Mikäli valtion kestävyysvajeen kuromiseksi tehtävät lisäleikkaukset kohdentuvat opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnon alalle, korkeakoulujärjestelmään ja sitä kautta AMK-sektorille, olemassa olevia perustavanlaatuisia rakenteita tulee tarkastella uudestaan.

KAMK on vakavarainen, tuloksellinen ja aluevaikuttava korkeakoulu. KAMKilla on valtioneuvoston toistaiseksi voimassa oleva toimilupa ilman kehittämisvelvoitteita. KAMKin valtakunnallinen asema on vahva. Tuloksellisena ammattikorkeakouluna merkittävin KAMKin tulevaisuuteen vaikuttavana riskinä toimii rahoitusmalli ja siinä vuoden 2017 alusta tehtävät muutokset. Rahoitusmittareista amk-tutkinnoissa, 55 op suorittaneiden määrässä ja ulkoisen rahoituksen määrässä menestyminen tulee ratkaisemaan KAMKin perusrahoituksen määrän. Vuoden 2017 alusta voimaan tulevan rahoitusmallin kehitystyössä tulee aktiivisesti olla mukana vaikuttamassa mallin kehittymistä KAMKin kannalta suotuisaan suuntaan. Koska uutta rahoitusmallia ei vielä ole vahvistettu, sen vaikutuksia KAMKin talouteen on vaikea hahmottaa. Uuteen malliin sisältynee aiemman mallin mukainen siirtymäkausi (rahoituksen muutoksia tasaava jakso) ja samalla otetaan käyttöön tutkintokatto.

Vuonna 2017 otetaan käyttöön lukukausimaksu EU-maiden ulkopuolelta tuleville opiskelijoille. KAMK ei vielä ole päättänyt lukukausimaksun suuruutta. Maksu tullee vaikuttamaan vähentävästi EUn ulkopuolisten opiskelijoiden hakeutumiseen KAMKin opiskelijoiksi.

Hanketoiminnan volyymin ylläpito ja kasvattaminen sekä ulkoisen rahoituksen varmistaminen tulee jatkossa olemaan entistä haasteellisempaa. Keskeisin toimenpide TKI-toiminnan kehittämiseksi on CEMIS. Kainuussa toimivien koulutus-, tutkimus- ja kehitysorganisaatioiden yhteistyötä tulee syventää. CEMISin tulevaisuus on tällä hetkellä turvattu vuoteen 2017. Kaikki CEMISin toimijat, Kajaanin kaupunki ja Sotkamon kunta ovat sitoutuneet toiminnan rahoittamiseen myös tulevina vuosina. Niukkeneva aluekehitysrahoitus tulee kuitenkin aiheuttamaan sen, että kehitystyötä joudutaan tekemään huomattavasti pienemmillä resursseilla kuin aiemmin. Niukkenevat kehittämisresurssit alueelta, heikko globaali taloustilanne ja tiukkeneva kansainvälinen ja kansallinen kilpailu TKI-rahoituksesta tulevat vääjäämättä vaikeuttamaan CEMISin tuloksentekeyttä tulevina vuosina. TKI-toiminnan volyymi näkyy suoraan KAMKin valtion perusrahoituksen määrässä.

Vuoden 2015 aikana työstettiin ja hyväksyttiin KAMK'24-strategia, joka terävöittää KAMK'20-

strategiassa määriteltyä profiilia ja tavoitteita. KAMKin visiona on kehittyä tekevimmistä Suomen älykkäimmäksi korkeakouluksi. Älykkäät ratkaisut toimii KAMKin profiilina, jota tukee viiden osaamisalueen toisiaan tukevat vahvuusalat.

KAMKin tulevaisuuden kannalta oleellista on säilyttää suhteellinen asema tuloksellisuusmitareille muihin korkeakouluihin nähden. KAMKin resurssit on pystyttävä käyttämään oikein. Jatkossa osaamisalueperustainen strateginen, työnjaollinen yhteistyö strategisten kumppaneiden kanssa niin kansallisella kuin kansainvälisellä tasolla on ratkaisevan tärkeää. Toisaalta alueellinen yhteistyö koulutus-, tutkimus- ja kehitysorganisaatioiden kanssa nähdään tärkeänä perustoimintojen kehittämistoimenpiteenä. Vuoden 2015 aikana tehtiin periaatepäätös siitä, että Kajaanin kaupungin kehitysorganisaatio Measurepolis Development Oy yhdistyy KAMK Oy:öön 1.7.2016 alkaen, mikä hanketoiminnan kehityksen kannalta on myönteinen asia.

Strategian määrittelytyön ohessa KAMK tulee jatkamaan toiminnan kehittämistä KAMK'24-toimenpideohjelman ja sitä toteuttavien toimintasuunnitelmien mukaisesti. Strategisen johtamisen osalta johtamisrakenteiden, vallan ja vastuun sekä koko johtamisjärjestelmän ja johtamisen prosessin kehittäminen koko toiminnan laajuudelta on mennyt eteenpäin. Kansallisten ja kansainvälisten strategisten kumppanuuksien arkipäiväistämiseen, ennakointiin, entistä selkeämpiin tehtävän-/vastuukuviin sekä taloudenhallintaan kiinnitetään jatkossa yhä enemmän huomiota.

1.5 Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta

KAMKin tutkimus-, kehitys- ja innovaatio (TKI) -toiminta oli vuonna 2015 hankehakemusten määrällä mitattuna yhtä aktiivista kuin edeltävänäkin vuonna. Ulkopuolisen rahoituksen hankehakemuksia jätettiin yhteensä 39 kpl, edellisenä vuonna 40 kpl. Osaamisalueista erityisesti aktiviteettimatkaileu, kone- ja kaivostekniikka sekä tietojärjestelmät jättivät aktiivisesti uusia hankehakemuksia. Erilaisia rahoituslähteitä onnistuttiin hyödyntämään monipuolisesti. Hankehakemuksia jätettiin etenkin erilaisiin kv-rahoitusohjelmiin esim. Erasmus+, Nordplus ja Northern Periphery and Arctic programme.

Euromääräisesti KAMKin TKI-toiminnan volyyymi laski 4,7 miljoonasta eurosta 3,9 miljoonaan euroon verrattuna vuoteen 2014. Pitkällä tarkasteluvälillä volyymin taso vuonna 2015 oli kohutuullinen, koska rahoitusohjelmien myöhästyminen viivästytti uusien hankkeiden aloittamista.

Ulkopuolisen rahoitusmalliin hyväksyttävän TKI-rahoituksen osuus KAMKin kokonaisrahoituksesta oli 2,8 m€ (16,6 %; v. 2014 18,2 %). TKI-toiminnan volyymin laskusta huolimatta KAMK onnistui keräämään yksityistä rahoitusta TKI-toimintaan yhteensä 135,5 t€ (v. 2014 223,4 t€). Omarahoitusta KAMK osoitti TKI-toimintaan 818,5 € (20,9 %). Vuonna 2014 vastaavat luvut olivat 1,03 m€ (21,9 %). OKM:n strategisen kehittämisen rahoitusta hyödynnettiin aktiivisesti ja rahoituksella toteutettiin useita strategian toteuttamiseen tarkoitettuja kehityshankkeita.

Vuosi 2015 oli CEMISin viides varsinainen toimintavuosi. Vuotta leimasi heikon globaalin ja kansallisen taloustilanteen jatkuminen, muutokset CEMISissä mukana olevissa emo-organisaatioissa ja CEMISin tulevaisuuden suunnittelu, vahva kansainvälisen yhteistyön kehittäminen. MIKES yhdistyi VTT:n kanssa ja VTT osakeyhtiöityi vuoden alussa. CEMIS käynnisti yhteistyön kehittämisen CSC:n kanssa tavoitteena CSC:n liittyminen CEMISiin vuonna 2016. KAMK uudisti organisaatiotaan ja sitä kautta CEMISin ohjaus ja vaikuttavuus KAMKissa muuttui vuoden 2016 alusta. Aikuis- ja täydennyskoulutuspalvelut AIKOPAn kanssa jatkettiin yhteistyötä ja käynnistettiin Kainuun Ammattiopiston kanssa mittajaan ja kalibroijan ammattitutkintoon tähtäävän koulutuksen suunnittelu. CEMISillä oli vuoden 2015

lopulla ennätysmäärä kansainvälisesti ja kansallisesti rahoitettuja hankkeita. Kansainvälisesti rahoitettujen hankkeiden kokonaisvolyymi oli noin 1,2 miljoonaa euroa ja kansallisesti rahoitettujen 5,6 miljoonaa euroa. CEMISin henkilömäärä säilyi noin 110:ssä.

KAMK toteuttaa aluekehitystehtävää pääsääntöisesti koulutuksen ja TKI-toiminnan kautta. KAMKin tapa toimia – Tekevä AMK – integroi KAMK:n henkilökunnan ja opiskelijat osaksi alueen julkisen ja yksityisen sektorin kehittämistä. KAMKin henkilöstö on mukana kaikissa keskeisimmissä alueen kehittämisen yhteistyöfoorumeissa ja toimenpiteissä. KAMKin saama palaute alueellisilta toimijoilta on positiivista.

1.6 Henkilöstö

Henkilöstön määrä on määritelty Kajaanin kaupungin ohjeiden mukaisesti henkilötyövuosina (htv) talousarviossa ja tilinpäätöksessä. Kokonaishenkilöstömäärä 31.12.2015 oli 184,5 htv ilman harjoittelijoita eli väheni hieman (2014: 190 htv). Henkilöstömäärästä opetushenkilöstöä oli 103,3 htv, ja muuta henkilöstöä 81,20 htv. Palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä vuonna 2015 oli 9.511.411,45 euroa.

Taulukko 4. Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä ja henkilötyövuosimäärä henkilöstöryhmittäin 2014 ja 2015

	Lkm 2014	HTV2 2014	Lkm 2015	HTV2 2015
Opetushenkilöstö	106	101,6	107	103,3
TKI	44	38,8	37	30,2
Muu hlöstö	54	49,5	56	51,0
Luennoitsijat	15		11	
Sivutoimiset tuntiopettajat	19		19	
Harjoittelijat yms.	7	1,3	8	0,3
Yhteensä	245	191,3	238	184,8

HTV2 = palkallisten palveluksessa olopäivien lukumäärä kalenteripäivinä/365 * (osa-aikaprosentti/100), vakinaiset, määräaikaiset, työllistetyt. pl. sivutoimiset ja luennoitsijat, ei harjoittelijat eikä oppisopimuksella olevat

Kajaanin ammattikorkeakoulussa vuosittain toteutettavan työyhteisön toimivuuskyselyn perusteella työtyytyväisyys on säilynyt hyvänä (3,27 asteikolla 1-4). Edelliseen vuoteen (3,30) nähden tulos on säilynyt lähes ennallaan.

Tasa-arvolaki ja yhdenvertaisuuslaki uudistuivat 1.1.2015. Työyhteisöjen kannalta tärkeimmät uudistukset liittyvät työpaikkojen tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitteluun. Työnantajalla, jonka palveluksessa on säännöllisesti vähintään 30 henkilöä, on oltava suunnitelma tarvittavista toimenpiteistä tasa-arvon ja yhdenvertaisuuden edistämiseksi.

KAMK laati uudistetun lainsäädännön mukaisen tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelman, jonka KAMK Oy:n hallitus hyväksyi 17.12.2015. Uusi toimenpiteistetty suunnitelma otettiin käyttöön 1.1.2016. Aiemman tasa-arvosuunnitelman mukaan miesten ja naisten tasa-arvo on toteutunut hyvin.

Pohjois-Suomen hallinto-oikeus (HaO) on ratkaissut neljän opettajan irtisanomisesta (YT-prosessi 2012) tehdyt valitukset. Hallinto-oikeus hylkäsi valitukset kolmen opettajan osalta ja totesi, että valitusten alaiset rehtorin ja liikelaitoksen johtokunnan päätökset eivät ole lainvastaisia, eikä niiden kumoamiseen valitusten johdosta ole syytä. Kyseiset henkilöt ovat valitta-

neet ratkaisusta korkeimpaan hallinto-oikeuteen (KHO).

Yhden irtisanotun opettajan osalta HaO kumosi rehtorin ja liikelaitoksen johtokunnan päätökset sillä perusteella, että kyseisen opettajan hoitamat verkko-opetuksen tehtävät eivät ainakaan vuonna 2013 olleet vähentyneet sillä tavalla olennaisesti ja pysyvästi kuin kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 37 §:ssä tarkoitetaan. KAMK on valittanut HaO:n ratkaisusta KHO:een.

KHO ei ole antanut vielä ratkaisujaan valituksenalaisista tuomioista.

KAMK Oy on laatinut erillisen [henkilöstöraportin](#) vuodesta 2014 alkaen. Vuoden 2015 henkilöstöraportti valmistuu kevään aikana.

1.7 Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestäminen

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy noudattaa toiminnassaan yhtiön hallituksen hyväksymää johtosääntöä, Kajaanin kaupungin konserniohjetta ja sisäisen valvonnan ohjetta. Johtosääntön mukaan yhtiön hallitus huolehtii kirjanpidon ja varainhoidon valvonnan järjestämisestä ja toimitusjohtaja vastaa ammattikorkeakoulun tehtävien taloudellisesta, tehokkaasta ja tuloksellisesta hoitamisesta.

Osakeyhtiöittämissä myötä kaikki KAMKin sopimukset ja vakuutukset uusittiin. Sopimukset koottiin työryhmäsivustolle sopimustyypeittäin. Riskit kartoitettiin, arvioitiin ja niiden hallinta määriteltiin yksiköittäin/koko ammattikorkeakoulun tasolla talousarvion 2015 valmistelun yhteydessä. Tunnistetuista riskeistä toteutui vain rahoitusriski: rahoitus leikkautui noin 300.000 euroa. Edustamis-, päätöksenteko-, hyväksymis-, hankinta- ja allekirjoitusoikeuksissa noudatetaan yhtiöjärjestystä, johtosääntöä ja toimitusjohtajan erillispäätöksiä. Vastuut on määritelty henkilöittäin.

Hankintaprosessin oikeellisuuden varmistamiseksi KAMK Oy:n hankinnat ja kilpailutukset toteutetaan keskitetysti hankinta-asiantuntijan kautta. Hankintaprosessi toimii sähköisesti työryhmäsivustolla, jonne on keskitetty myös hankintaohjeistus, pienhankintojen hyväksyntä ja hankintasopimusten seuranta. Kilpailutetuista hankinnoista tehdään aina toimitusjohtajan päätös ja hankintasopimus. KAMK Oy osallistuu tarvittaessa myös Kainuun hankintarenkaan ja Kajaanin kaupungin kilpailutuksiin, Hanselin ja Kuntahankintojen kilpailutuksiin sekä (ammatti)korkeakoulujen yhteisiin hankintoihin (mm. ICT- ja kirjastoaineiston hankinnat), jolloin hankintapäätöksen tekee kilpailuttanut taho. KAMK Oy:n hankintapäätöksistä ei tullut yhtään valitusta vuonna 2015.

Kajaanin ammattikorkeakoulu on kehittänyt viime vuosien aikana voimakkaasti laadunvarmistusjärjestelmää ja prosessejaan. Kansallinen koulutuksen arviointikeskus (KARVI) auditoi ammattikorkeakoulun laadunvarmistusjärjestelmän marraskuussa 2014. Arvioinnin tulokset saatiin käyttöön keväällä 2015.

Turvallisen opiskelu- ja työympäristön varmistamiseksi työsuojelu- ja turvallisuusohjeet päivitetään ja erityyppistä turvallisuuskoulutusta järjestetään säännöllisesti. Vuonna 2015 KAMK laati oman [työsuojelun toimintaohjelmansa](#), jolla korvattiin aiemmin käytössä ollut Kajaanin kaupungin työsuojelun toimintaohjelma. Käytännön työstä vastaa yhdistetty yhteistoimintaneuvottelukunta/työsuojelutoimikunta (YT/TS-ryhmä) sekä turvallisuustyöryhmä, jossa on mukana kaikkien osaamisalueiden ja yksiköiden edustus ml. työsuojeluvaltuutettu ja työsuojelupäällikkö. Jokaisessa rakennuksessa on turvallisuudesta vastaava henkilö ja turvallisuuskansio. Häätälanteessa toimimista varten on ohjeistus kussakin luokassa ja henkilökunnan tiloissa. Koko henkilöstöllä ja opiskelijakunta KAMOn hallituksen jäsenillä on käytössä

kuvalliset henkilökortit, jotka toimivat myös kulkukortteina. Viestintään poikkeustilanteissa on laadittu erillinen kriisiviestintäohje. Kampustason valmius- ja turvallisuusyhteistyötä jatkettiin Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitoksen (Kainuun Ammattiopisto ja lukio) kanssa.

1.8 Hallituksen esitys yhtiön voittoa koskeviksi toimenpiteiksi

Ammattikorkeakoululain [\(932/2014\)](#) 5 § mukaan ammattikorkeakouluosakeyhtiön toiminnan tarkoituksena ei saa olla voiton tavoittelu eikä se saa jakaa osakkeenomistajalle osinkoa taikka tuottaa muuta taloudellista etua osakkeenomistajalle tai muulle toimintaan osallistuvalle.

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden voitto 274.935,41 euroa kirjataan edellisten tilikausien voitto (tappio) tilille.

Yhtiön taloudellisessa asemassa ei tilikauden päättymisen jälkeen ole tapahtunut olennaisia muutoksia. Yhtiön maksuvalmius on hyvä eikä ehdotettu voiton käsittely hallituksen näemyksen mukaan vaaranna yhtiön maksukykyä.

1.9 Yhtiön osakkeet

Yhtiöllä on 250 osaketta, joiden nimellisarvo on 10 euroa/kpl. Kukin osake oikeuttaa 1 äänen yhtiökokouksessa.

2 TILINPÄÄTÖS

2.1 TULOSLASKELMA

	<u>1.1.-31.12.2015</u>		<u>1.1.-31.12.2014</u>	
LIKEVAIHTO	16 889 227,34		17 595 376,84	
Toiminnan muut tuotot	97 786,56		86 228,67	
Materiaalit ja palvelut:				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-200 910,63		-162 876,57	
Ulkopuoliset palvelut	<u>-472 178,53</u>	-673 089,16	<u>-1 319 920,01</u>	-1 482 796,58
Henkilöstökulut:				
Palkat ja palkkiot	-9 511 411,45		-9 528 657,95	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 705 223,85		-1 681 990,27	
Muut henkilösivukulut	<u>-528 572,04</u>	-11 745 207,34	<u>-482 994,10</u>	-11 693 642,32
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>-195 669,39</u>	-195 669,39	<u>-230 372,30</u>	-230 372,30
Toiminnan muut kulut		-4 098 606,11		-4 120 978,17
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	274 441,90		153 816,14	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Muita	2 561,58		3 953,59	
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Samankonsernin yrityksille	-12,96 ^a		-11,06 ^a	
Muille	<u>-2 055,11</u>	493,51	<u>-1 408,74</u>	2 533,79
VOITTO (TAPPIO) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ	274 935,41		156 349,93	
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	274 935,41		156 349,93	
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	<u>274 935,41</u>		<u>156 349,93</u>	

2.2 TASE

VASTAAVAA	<u>Tase 31.12.2015</u>		<u>Tase 31.12.2014</u>	
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	29 945,31		7 941,52	
Muut pitkävaikutteiset menot	<u>152 468,60</u>	182 413,91	182 086,53	190 028,05
Aineelliset hyödykkeet				
Koneet ja kalusto	<u>258 094,73</u>	258 094,73	288 270,84	288 270,84
Omakatteisten sijoitusten varat		34 977,20		47 604,97
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Saamiset				
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	123 215,49		108 794,96	
Saamiset saman konsernin yhteisöiltä	6 708 400,58		5 319 200,80	
Muut saamiset	2 129,75		251 648,13	
Siirtosaamiset	<u>955 853,84</u>	7 789 599,66	<u>1 156 789,28</u>	6 836 433,17
Rahat ja pankkisaamiset				
Maksuliiketilii: OP F16557600320206070	0,00	0,00	0,00	0,00
VASTAAVAA YHTEENSÄ		<u>8 265 085,50</u>		<u>7 362 337,03</u>
VASTATTAVAA				
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma		2 500,00		2 500,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto		5 406 404,31		4 264 404,31
Muut sidotut rahastot		34 977,20		47 604,97
Edellisten tilikausien voitto/tappio	106 349,93		0,00	
Tilikauden voitto (tappio)	<u>274 935,41</u>	381 285,34	<u>156 349,93</u>	156 349,93
Oma pääoma yhteensä		5 825 166,85		4 470 859,21
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT				
Kajaanin Ammattikorkeakoulun stipendirahasto		50 345,00		0,00
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
Siirtovelat	<u>471 502,45</u>	471 502,45	<u>0,00</u>	0,00
Lyhytaikainen				
Saadut ennakot	249 895,25		1 266 778,51	
Ostovelat	191 973,58		182 753,85	
Velat saman konsernin yhteisöille	97 163,72		73 534,57	
Muut velat	1 083 371,18		1 072 150,96	
Siirtovelat	<u>295 667,47</u>	1 918 071,20	<u>296 259,93</u>	2 891 477,82
VASTATTAVAA YHTEENSÄ		<u>8 265 085,50</u>		<u>7 362 337,03</u>

2.3 RAHOITUSLASKELMA

	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Toiminnan rahavirta		
Voitto/tappio ennen satunnaisia eriä	274 935,41	156 349,93
Oikaisut:		
Suunnitelman mukaiset poistot	195 669,39	230 372,30
Rahoitustuotot ja -kulut	493,51	2 533,79
Rahavirta ennen käyttöpääoman muutosta	471 098,31	389 256,02
Käyttöpääoman muutos:		
Lyhytaikaisten korottomien liikesaamisten lisäys(-)/vähennys(+)	-953 166,49	-703 356,84
Lyhytaikaisten korottomien velkojen lisäys(+)/vähennys(-)	-501 904,17	342 599,74
Toiminnan rahavirta ennen rahoituseriä ja veroja (A)	-983 972,35	28 498,92
Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin (-)	-188 346,15	-71 841,83
Rahoitusosuudet investointimenoihin	30 467,01	43 376,70
Investointien rahavirta (B)	-157 879,14	-28 465,13
Rahoituksen rahavirta		
Maksullinen oman pääoman lisäys ml.SVOP	1 142 000,00	0,00
Maksetut korot ja maksut rahoituskuluista	-493,51	-2 533,79
Muu rahoitus	345,00	0,00
Rahoituksen rahavirta (C)	1 141 851,49	-2 533,79
Rahavarojen muutos (A+B+C) lisäys (+)/vähennys (-)	0,00	-2 500,00
Rahavarat tilikauden alussa	0,00	2 500,00
Rahavarat tilikauden lopussa	0,00	0,00

2.4 LIITETIEDOT

2.4.1 Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet

Arvostus- ja jaksotusperiaatteet ja menetelmät

Pysyvien vastaavien arvostaminen

Taseeseen merkittyjen aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden hankintamenoista on vähennetty suunnitelman mukaiset poistot. Hankintameno on luettu hankinnasta aiheutuneet muuttuvat kulut. Saadut avustukset on kirjattu hankintameno vähennykseksi. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu tasapoistoina aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden taloudellisen pitoajan perusteella. Poistot on tehty hyödykkeen käyttöönotto-kuukaudesta seuraavan kuukauden alusta alkaen.

Poistoajat ovat:

Aineettomat oikeudet 3 vuotta

Muut pitkävaikutteiset menot 5 vuotta

Koneet ja kalusto 3-7 vuotta

Pysyvien vastaavien hyödykkeiden hankintamenot, joiden todennäköinen taloudellinen käyttöaika on alle 3 vuotta, sekä pienhankinnat (alle 10.000 euroa, alv 0%) on kirjattu kokonaisuudessaan hankintatiliikauden kuluksi.

Tuottojen jaksottaminen

Hanke- ja projekti-toiminnan tuotot kirjataan hyväksytyjen menojen suhteessa.

Tuotekehitys- ja pitkävaikutteisten menojen jaksottaminen

Tutkimus- ja kehitystoiminnan menot on kirjattu vuosikuluiksi niiden syntymisvuonna.

Eläkkeiden kirjaaminen

Yhtiö vastaa henkilöstön mahdollisista varhe- ja kuol- maksuperusteisista maksuista 1.1.2014 alkaen.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy perustettiin 8.5.2013 ja yhtiö on kirjattu Patentti- ja rekisterihallituksen

Kaupparekisteriin 2.7.2013. Yhtiö aloitti varsinaisen toimintansa 1.1.2014 alkaen.

Opetusministeriön perusrahoitukseen sisältyvä arvonnisäverokompensaatio kirjattiin v.2014 tuloslaskelmaan ja

v.2015 taseeseen. Vastaavasti perustoiminnan menot tuloslaskelmassa sisälsivät arvonnisäveron v.2014 ja

v.2015 ne kirjattiin verottomana. Opetus- ja kulttuuriministeriön arvonnisäverokompensaatio täsmäytetään jatkossa vuosittain ja käyttämättä jäänyt osuus on kirjattu pitkäaikaisiin muihin velkoihin.

Konsernipankkitilin kirjauskäytäntö on muuttunut: v.2014 se on ollut muissa saamisissa v.2014 ja v.2015 lainasaamisissa.

Edellä mainittujen muutosten johdosta peräkkäiset tilikaudet eivät ole keskenään täysin vertailukelpoisia.

2.4.2 Tuloslaskelman liitetiedot

	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Liikevaihto		
OKM:n perusrahoitus	13 047 966,49	13 150 529,51
Tuet ja avustukset	3 011 891,40	3 611 730,27
Maksut ja korvaukset	59 952,64	54 898,96
Muu liikevaihto	<u>769 416,81</u>	<u>778 218,10</u>
	16 889 227,34	17 595 376,84
Toiminnan muut tuotot		
vuokratuotot	66 456,50	66 060,93
muut tuotot	<u>31 330,06</u>	<u>20 167,74</u>
	97 786,56	86 228,67
Materiaalit ja palvelut		
Aineet ja tarvikkeet	200 910,63	162 876,57
Ulkopuoliset palvelut	<u>472 178,53</u>	<u>1 319 920,01</u>
	673 089,16	1 482 796,58
	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot		
Aineettomat hyödykkeet	40 681,45	41 817,51
Aineelliset hyödykkeet	<u>154 987,94</u>	<u>188 554,79</u>
	195 669,39	230 372,30
Toiminnan muut kulut		
Asiantuntijapalvelut	1 480 116,02	1 389 263,72
Majoitus- ja matkustuspalvelut	449 949,60	348 996,20
Terveyspalvelut	79 493,45	72 514,75
Opetus- ja kulttuuripalvelut	89 327,30	104 569,56
Muut yhteistoimintaosuudet	55 521,14	7 165,56
Muut palvelut	29 433,82	142 469,09
Materiaalihankinnat	230 125,94	258 607,50
Avustukset	145 704,27	144 479,37
Vuokrat	1 483 830,92	1 570 233,14
Muut toimintakulut	<u>55 103,65</u>	<u>82 679,28</u>
	4 098 606,11	4 120 978,17
Tilintarkastajan palkkiot		
Tilintarkastus	11 250,00	6 100,80
Tilintarkastuslain 1.1,2§:ssä tarkoitetut toimeksiannot	9 399,18	16 304,14
Veroneuvonta	13 654,89	0,00
Muut palvelut	<u>7 151,79</u>	<u>4 068,75</u>
	41 455,86	26 473,69

	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korkotuotot		
Muilta	143,81	2 960,66
Korkotuotot yhteensä	<u>143,81</u>	<u>2 960,66</u>
Muut rahoitustuotot		
Muilta	2 417,77	992,93
Muut rahoitustuotot yhteensä	<u>2 417,77</u>	<u>992,93</u>
Rahoitustuotot yhteensä	2 561,58	3 953,59
Muut rahoituskulut		
Saman konsernin yrityksille	-12,96	
Muut rahoituskulut	-2 055,11	-1 419,80
Muut rahoituskulut yhteensä	<u>-2 068,07</u>	<u>-1 419,80</u>
Rahoituskulut yhteensä	-2 068,07	-1 419,80
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	493,51	2 533,79

seuraavat kaksi liitetietoa toimitetaan OKM:n raportoinnin yhteydessä 31.3.2016:

Erittely tuotoista ja kuluista perustehtävän ja liiketoiminnan osalta 1000e

Liiketoiminnan tuloslaskelma kululajeittain

2.4.3 Taseen liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet	Yhteensä
	Aineet- tomat oikeudet	Muut pitkävaik. menot	Koneet ja kalusto	
Hankintameno 1.1.2015	7 941,52	182 086,53	288 270,84	478 298,89
Lisäykset	33 067,31	0,00	155 278,84	188 346,15
Vähennykset	0,00	0,00	-30 467,01	-30 467,01
Hankintameno 31.12.2015	41 008,83	182 086,53	413 082,67	636 178,03
Tilikauden poisto	-11 063,52	-29 617,92	-154 987,94	-195 669,38
Kertyneet poistot ja arvonal. 31.12.2015	-11 063,52	-29 617,92	-154 987,94	-195 669,38
Kirjanpitoarvo 31.12.2015	29 945,31	152 468,61	258 094,73	440 508,65
Kirjanpitoarvo 31.12.2014	7 941,52	182 086,53	288 270,84	478 298,89

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Lyhytaikaiset saamiset		
Saamiset saman konsernin yrityksiltä		
Myyntisaamiset	32 218,15	41 366,17
Lainasaamiset	6 674 767,60	0,00
Muut saamiset	0,00	5 219 677,83
Siirtosaamiset	1 414,83	58 156,80
Yhteensä	6 708 400,58	5 319 200,80
Saamiset muulta		
Myyntisaamiset	123 215,49	108 794,96
Muut saamiset	2 129,75	251 648,13
Siirtosaamiset	955 853,84	1 156 789,28
Yhteensä	1 081 199,08	1 517 232,37
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä	<u>7 789 599,66</u>	<u>6 836 433,17</u>
<i>Siirtosaamisten olennaiset erät</i>		
Eu-tuet ja avustukset/projektisaamiset	877 507,09	1 078 282,91
Kansaneläkelaitos/työterveyshuollon korvauslasku v.2015	43 473,19	39 554,66
Muut erät	34 873,56	38 951,71
	<u>955 853,84</u>	<u>1 156 789,28</u>
Oma pääoma	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Sidottu oma pääoma		
Osakepääoma 1.1.	2 500,00	2 500,00
Osakepääoma 31.12.	<u>2 500,00</u>	<u>2 500,00</u>
Sidottu oma pääoma yhteensä	<u>2 500,00</u>	<u>2 500,00</u>
Vapaa oma pääoma		
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 1.1.	4 264 404,31	4 264 404,31
Lisäykset	1 142 000,00	0,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12.	<u>5 406 404,31</u>	<u>4 264 404,31</u>
Muut rahastot 1.1.	47 604,97	61 932,33
Lisäykset	2 332,14	2 867,81
Vähennykset	-14 959,91	-17 195,17
Muut rahastot 31.12.	<u>34 977,20</u>	<u>47 604,97</u>
Edellisten tilikausien voitto/tappio	106 349,93	0,00
Tillikauden voitto	274 935,41	156 349,93
Vapaa oma pääoma yhteensä	<u>5 822 666,85</u>	<u>4 468 359,21</u>
Oma pääoma yhteensä	<u>5 825 166,85</u>	<u>4 470 859,21</u>
Pitkäaikaiset velat	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Muut pitkäaikaiset velat muilta	471 502,45	0,00
Lyhytaikaiset velat	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Velat saman konsernin yrityksille		
Saadut ennakot	14 331,43	0,00
Ostovelat	81 875,00	73 534,57
Muut velat	0,00	0,00
Siirtovelat	957,29	0,00
	<u>97 163,72</u>	<u>73 534,57</u>
Velat muille		
Saadut ennakot	249 895,25	1 266 778,51
Ostovelat	191 973,58	182 753,85
Muut velat	1 083 371,18	1 072 150,96
Siirtovelat	295 667,47	296 259,93
	<u>1 820 907,48</u>	<u>2 817 943,25</u>
Lyhytaikaiset velat yhteensä	<u>1 918 071,20</u>	<u>2 891 477,82</u>
<i>Siirtovelkojen olennaiset erät</i>		
KuEL-maksut, palkkaperusteinen/ työnantaja ja työntekijä	226 474,80	205 189,43
Palkkavelat	42 903,09	37 899,38
Muut erät	26 289,58	53 171,12
	<u>295 667,47</u>	<u>296 259,93</u>

2.4.4 Vakuudet ja vastuusitoumukset

Eläkevastuut

Yhtiön eläkevastuut on vakuutettu ulkopuolisessa eläkevakuutusyhtiössä (KEVA).

	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Leasingsopimuksista maksettavat määrät		
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	502 301,50	448 602,72
Myöhemmin maksettavat	735 218,04	812 621,78
Leasing-vastuut yhteensä	1 237 519,54	1 261 224,50

Muut vastuusitoumukset

Vuokrasopimusvastuut

Kajaanin kaupunki/Vimpelinlaakson kehittämissiikelaytös
3 rakennusta ja 6 tilaa; toistaiseksi voimassaolevat vuokrasopimukset
vastuuna 6 kk:n vuokra

685 904,16 697 388,28

Canorama tulostuslaitteiden käyttövuokrasopimus; määräaikainen 4v.
vastuuna 18 kk:n vuokra (sopimus päättyy 30.6.2017)

177 115,44 236 153,92

Olenaiset vuokrasopimukset yhteensä

863 019,60 933 542,20

Sopimusvastuut

Eu-hankkeiden vastuut/käyttötalous

8 228 244,40 4 532 026,38

Eu-hankkeiden vastuut/investoinnit

87 351,03 51 892,19

Eu-hankkeiden vastuut yhteensä

8 315 595,43 4 583 918,57

OKM-hankevastuut yhteensä

165 844,06 61 931,93

Sopimusvastuut sisältävät käynnissä olevat hankkeet ja käytössä olevat valtionavustukset 1.1.2014 alkaen.

EU-hankkeissa on enimmillään mahdollisuus saadun avustuksen takaisinperintään noin 15 vuotta hankkeen päättymisen jälkeen, mikäli mahdollisissa jälkitarkastuksissa on ilmennyt epäselvyyksiä hankkeiden toteutuksessa ja avustusohjeiden seurannassa. Valtionavustusten osalta mahdollisuus saadun avustuksen takaisinperintään on 10 vuotta viimeisen maksuerän maksamisesta.

Kajaanin ammattikorkeakoulu Oy:llä ei ole tiedossa olevia takaisinperintäesityksiä.

2.4.5 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
<i>Johdon palkat ja palkkiot</i>		
Toimitusjohtaja ja hänen sijaisensa sekä hallituksen jäsenet	180 337,56	179 227,00

2.4.6 Muut sidotut rahastot

<u>Muut sidotut rahastot:</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2014</u>
Stipendirahastot;		
K-kauppiaat ja Kesko -stipendirahasto	1 813,44	1 406,41
K-kauppiaat ja Kesko -stipendirahasto/ Nordean osakkeet	2 406,94	2 406,94
Osuuskauppa Maakunnan stipendirahasto	1 445,95	1 953,78
Muut stipendirahastot	29 310,87	41 837,84
Stipendirahasto, varat erillisellä pankkitilillä	34 977,20	47 604,97
<u>Toimeksiantojen pääomat:</u>		
Muut stipendirahastot	50 345,00	0,00
Stipendirahasto, varat käyttötilillä	50 345,00	0,00
<i>Stipendirahastot yhdistetään v.2016 aikana.</i>		

LUETTELO KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

KIRJANPITOKIRJAT

Päiväkirja	sähköinen
Pääkirja	sähköinen
Tuloslaskelma	sähköinen
Tase	sähköinen
Rahoituslaskelma	sähköinen
Tilipuiitteet	sähköinen
Ostoreskontra	sähköinen
Myyntireskontra	sähköinen
Käyttöomaisuuskirjanpito	sähköinen
Palkkakirjanpito	sähköinen
Tasekirja	paperituloste
Tase-erittelyt	paperituloste
Tilinpäätös	sidottu

TOSITELAJIT

Käyttöomaisuushankinnat ja myynnit	AA	sähköinen
Poistokirjaukset	AF	sähköinen
Investointien purkaminen	AZ	sähköinen
Konekielinen tilioite	BA	sähköinen
Ostomaksu (automaattinen)	BM	sähköinen
Myyntisuoritus (viitteellinen)	DV	sähköinen
Myyntisuoritus (manuaalinen)	DZ	sähköinen
Ostolaskut/Rondo	KR	sähköinen
Toimittajat -maksu	KZ	sähköinen
Toimittajat, hyvitys	KG	sähköinen
Liittymä kassajärjestelmä	M1	sähköinen
Liittymä ProExellent (palkka)	M3	sähköinen
M2 matkalaskut	M8	sähköinen
Korkolaskut	RC	sähköinen
Myyntilaskut	RV	sähköinen
Muistiotositteet	SA	paperituloste
Muistiotositteet (Excel-tallennus)	SB	paperituloste
Käteisalennuskirjaus	SC	sähköinen
Rondo muistiotosite	SR	sähköinen
Pääkirjatilien tasaus	ST	sähköinen

Sähköisessä muodossa KTM:n päätöksen 47/1998 mukaisesti arkistoitava kirjanpitoaineisto on tallennettuna yhtiön kirjanpitoa hoitavan Kainuun sosiaali- ja terveydenhuollon kuntayhtymän palvelimella, joka sijaitsee Kajaanissa.
Tasekirja ja muu kirjanpitoaineisto säilytetään yhtiön toimitiloissa.