

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy

Tilinpäätös ja toimintakertomus 1.1. – 31.12.2019

27.2.2020



Sisällys

1.	Toimintakertomus	3
1.1	KAMK Oy:n organisaatio, johto ja tilintarkastajat	3
1.2	Olenneiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen	5
1.3	Onnistumiset tavoitteiden, tunnuslukujen ja toiminnan perusteella	7
1.4	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä	11
1.5	Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta	12
1.6	Henkilöstö.....	13
1.7	Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestäminen	14
1.8	KAMK Oy:n hallituksen esitys yhtiön tulosta koskeviksi toimenpiteiksi.....	15
1.9	Yhtiön osakkeet	15
2	Tilinpäätös	16
2.1	Tuloslaskelma	16
2.2	Tase.....	17
2.3	Rahoituslaskelma.....	18
2.4	Liitetiedot	19
2.4.1	Tilinpäätöksen laadintaperiaatteet	19
2.4.2	Tuloslaskelman liitetiedot	20
2.4.3	Taseen liitetiedot.....	23
2.4.4	Vakuudet ja vastuusitoumukset	26
2.4.5	Henkilöstöä koskevat liitetiedot.....	26
2.4.6	Muut sidotut rahastot ja toimeksiantojen pääomat	27
	Allekirjoitukset.....	28
	Luettelo kirjanpito- ja tosittelajista ja säilytystavoista.....	29

1. Toimintakertomus

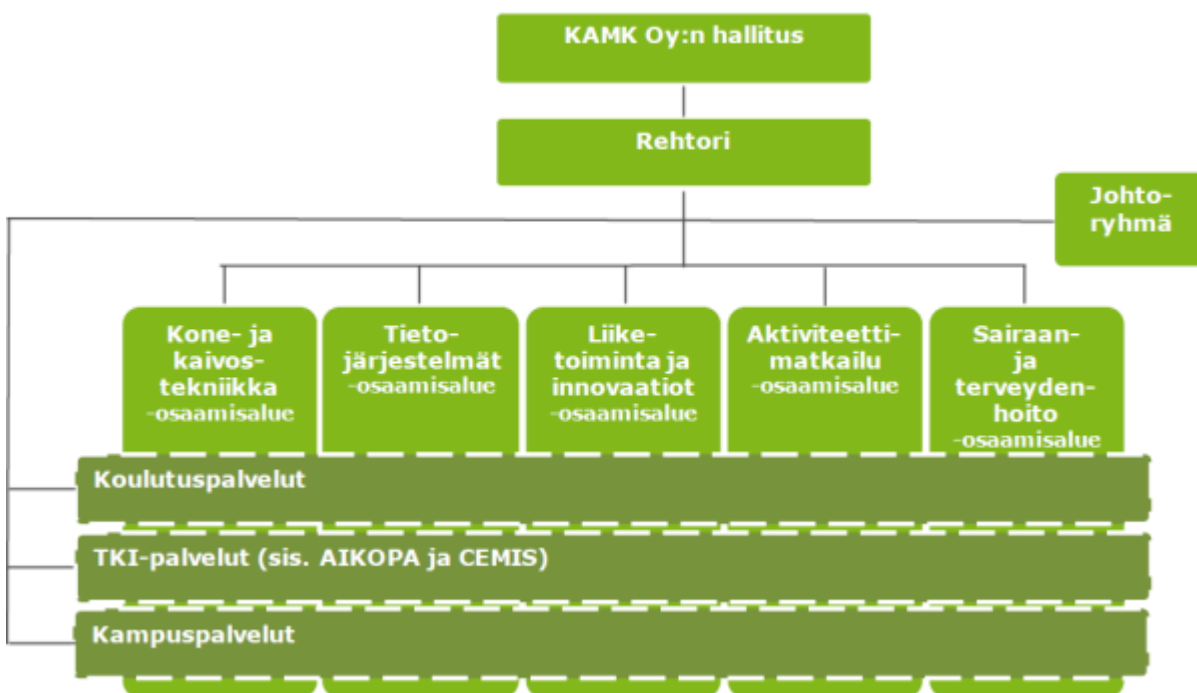
1.1 KAMK Oy:n organisaatio, johto ja tilintarkastajat

Kajaanin ammattikorkeakoulu (KAMK) yhtiöitettiin 1.1.2014 osana valtakunnallista ammattikorkeakoulu-uudistusta. Yhtiökokous muutti 21.8.2014 yhtiöjärjestyksen vastaamaan 1.1.2015 voimaan tullutta uutta ammattikorkeakoululakia ([932/2014](#)). Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n omistaa Kajaanin kaupunki. Osakeyhtiön yleistä hallintoa ja taloutta johtaa osakeyhtiön hallitus ja yhtiötä johtaa toimitusjohtaja, joka toimii samalla rehtorina. Yhtiön toimitusjohtajana/rehtorina toimi Matti Sarén ja varatoimitusjohtajana/rehtorin sijaisena hallinto- ja talousjohtaja Merja Mäkinen.

Varsinainen yhtiökokous valitsi/vahvisti 20.3.2019 alkaen KAMK Oy:n hallituksen jäsenet. Hallituksen puheenjohtajana toimii Aki Räisänen. Yhtiön varsinaisena tilintarkastajana on toiminut KPMG Oy Ab ja päävastuullisena tilintarkastajana KHT, JHT Antti Kääriäinen.

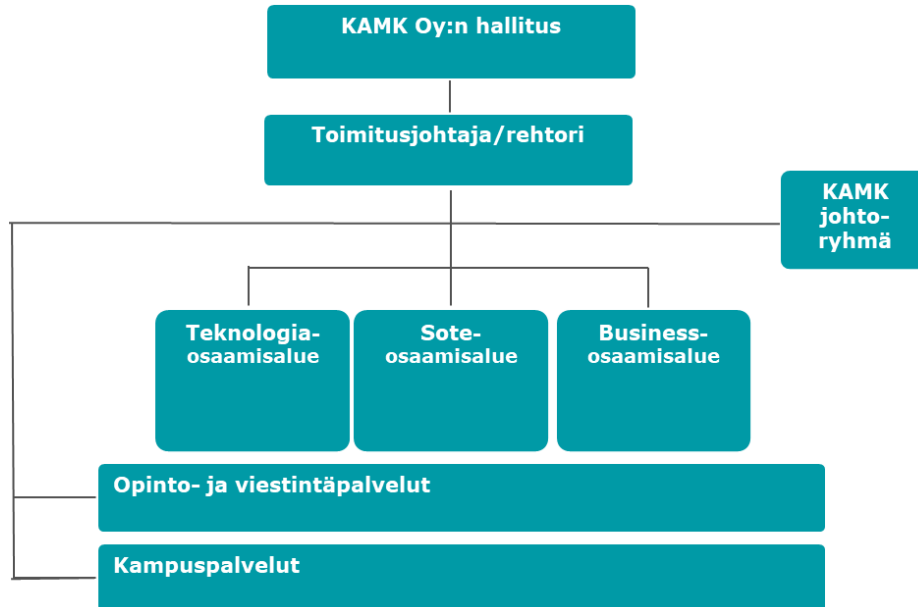
KAMKin perusorganisaatio koostui 31.3.2019 asti viidestä osaamisalueesta: Kone- ja kaivostekniikka, Tietojärjestelmät, Liiketoiminta ja innovaatiot, Aktiviteettimatkailu sekä Sairaan- ja terveydenhoito. Osaamisalueita läpileikkasi palveluperiaatteella toimivat koulutus-, TKI- ja kampuspalveluiden asiantuntijapalvelut.

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n organisaatio 2016 – 31.3.2019



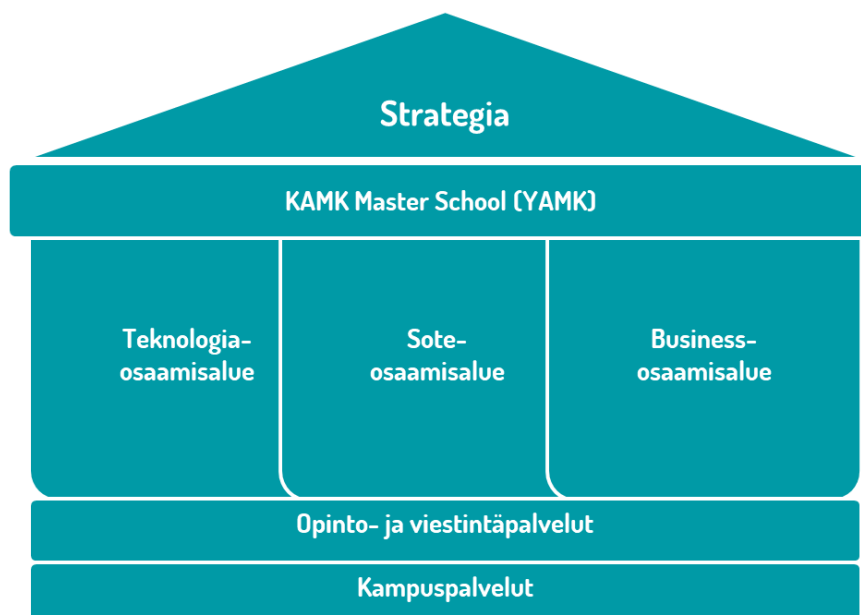
1.4.2019 alkaen KAMK järjesti toimintojaan uudelleen ja organisaatiota yksinkertaistettiin. Perusorganisaatio muodostuu kolmesta osaamisalueesta: Teknologia-, Sote- ja Business-osaamisalueet. Osaamisalueiden toimintaa tukee kaksi asiantuntijapalveluyksikköä: Opinto- ja viestintäpalvelut ja Kampuspalvelut.

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n hallinnollinen organisaatio 1.4.2019 alkaen



Teknologia-osaamisalueelle yhdistettiin aiemmat kaksi osaamisaluetta: Kone- ja kaivostekniikka ja Tietojärjestelmät. Business-osaamisalueelle yhdistettiin Liiketoiminta ja innovaatiot ja Aktiviteettimatkailu. Tällä järjestelyllä KAMK:n kaikki nykyiset englanninkieliset koulutusohjelmat ovat Business-osaamisalueen sisällä. Sote-osaamisalueen muodostaa aiempi Sairaala- ja terveydenhuolto. Lisäksi toimintojen uudelleen järjestelyssä ylempi AMK tutkinnot koottiin KAMK Master School -toimintayksiköksi.

KAMK:n toiminnallinen organisaatio 1.4.2019 alkaen





Oulun yliopiston, KAMKin ja Kajaanin kaupungin syksyllä 2008 allekirjoittaman sopimuksen mukaan jatkettiin Kajaanin korkeakoulukonsortion toimintaa. Konsortioyhteistyötä toteutetaan duaalimallin pohjalta, jossa korkeakoulut toimivat itsenäisinä koulutus- ja tutkimusorganisaatioina omilla profiileillaan, toisistaan poikkeavilla tutkimuksilla ja tehtävillä, mutta tiivistä yhteistyötä tehden. Konsortion toimintaa johtaa strategiaryhmä, johon kuuluvat Oulun yliopiston ja KAMKin rehtorit, KAMKin TKI-kehitysjohtaja (31.3. asti) ja Teknologia-osaamisalueen koulutusjohtaja (1.4. alkaen), Kajaanin yliopistokeskuksen johtaja ja Kajaanin kaupunginjohtaja.

Oulun yliopiston ja KAMKin aikuis- ja täydennyskoulutuksen yhteisen suunnittelu- ja palveluyksikön AIKOPAN 25.2.2010 allekirjoitettu yhteistoimintasopimus uudistettiin vastaamaan KAMKin nykyistä toimintamallia. Mittaus- ja tietojärjestelmien tutkimus- ja koulutuskeskus CEMISin toimintaa jatkettiin 17.9.2010 allekirjoitetun sopimuksen pohjalta. Keskuksessa ovat mukana KAMKin ja Oulun yliopiston lisäksi Jyväskylän yliopisto, Teknologian tutkimuskeskus VTT sekä CSC - tieteen tietotekniikan keskus, Kajaanin kaupunki ja Sotkamon kunta.

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

1.2 Olennaiset tapahtumat tilikaudella ja sen päättymisen jälkeen

Vuosi 2019 oli KAMK Oy:n kuudes toimintavuosi. Ammattikorkeakoulut ovat osa suomalaista korkeakoululaitosta, johon opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) hallinnon alalla kuuluu 22 ammattikorkeakoulua ja 13 yliopistoa. Viime vuosina korkeakoulujen ja ennen kaikkea niiden toimipisteiden määrä on vähentynyt. Ammattikorkeakouluja ja yliopistoja säädellään eri lakien sekä toisistaan poikkeavien rahoitusmallien avulla. OKM ohjaa korkeakoulujen toimintaa. Nykyistä tuloskautta (2017 - 2020) koskevat sopimusneuvottelut käytiin ministeriössä syksyllä 2016 ja sopimuskauden välineuvottelut syksyllä 2018.

Ammattikorkeakoulut ovat osakeyhtiöitä, joille valtion perusrahoitus jaetaan 100 % tuloksiin perustuvan rahoitusmallin kautta. Rahoitusmallin mukaan lisärahoitusta saavat ne ammattikorkeakoulut, jotka ovat parantaneet tulostaan eniten suhteessa muihin ammattikorkeakouluihin. Omien tavoitteiden saavuttaminen tai ylittäminen ei siis takaa lisärahoitusta. KAMKin perusrahoitus (12,7 m€) vuonna 2019 laski 201 t€ verrattuna vuoden 2018 tasoon (12,9 m€). Perusrahoitukseen sisältyvä strategiarahoitus kasvoi 60 t€ ja oli 800 t€ (2018: 740 t€). Lisäksi KAMKin 2015 saama, valtioneuvoston tekemän päätöksen mukainen 2x20 opiskelijasuman purkuun tarkoitettujen aloituspaikkojen rahoitus (6.000 €/opiskelija/vuosi = 240.000 €/v), joka vuonna 2018 puolittui 120.000 euroon tietojenkäsittelyn koulutuksessa, jäi kokonaan pois. Näin ollen perusrahoitusta oli käytössä 321.000 euroa vähemmän kuin vuonna 2018. Lisäksi vuoden 2019 tuloksessa realisoitui vuodesta 2014 voimassa ollut indeksijäädytys, jonka vaikutus rahoitukseen on ollut 1-2 % vuodessa.

Talousarviossa 2019 arvioitiin toiminnan tappioksi 520 t€. Tämä yhdistettynä edellisen vuoden 2018 tappioon 1328 t€ johti siihen, että KAMK Oy:n hallitus määräsi toimitusjohtajan aloittamaan sopeutusohjelman. Yhteistoimintaneuvottelut käynnistettiin 14.1. ja ne päättyivät 26.2. Säästöjä etsittiin yhteistyössä henkilöstön kanssa järjestämällä useita työpajoja. Ensisijaisesti säästöjä etsittiin pehmeillä keinoilla: kulukurilla ja organisaatiomuutoksella. Lisäksi jouduttiin irtisanomaan 11 henkilöä: 1 opettaja ja 10 muun henkilöstön jäsentä, joista 4 henkilöä palattiin takaisin KAMKin muuhun tehtävään. Irtisanomisten vaikutus realisoituu kuitenkin vasta vuonna 2020, minkä vuoksi henkilöstö lomautettiin 4 viikoksi. Opetushenkilöstön osalta muutettiin myös työnsuunnittelumallia. Sopeutus-/säästöohjelma onnistui hyvin ja sen tavoitteet saavutettiin.



Sopeutusohjelma vaikutti koko KAMKin toimintaan: hanketoiminta hidastui ja liiketoiminnan liikevaihto pieneni. Tutkintojen määrä (337) jäi alle tavoitetason ja edellisen vuoden tutkintosaannon (353).

Koulutustoiminnassa kehitettiin edelleen poikkialaista yhteistyötä (poikkialaiset tiimit, koulutusten toteuttaminen ja hyvien käytänteiden jakaminen) ja suunnattiin sisäistä osaamisen kehittämistä opettajasta valmentajaksi -pedagogisen mallin edistämiseen sekä digitalisaation hyödyntämiseen opetuksessa ja ohjauksessa. Aitojen työelämäprojektien toteuttamista jatkettiin Demola-projekteilla, joissa opiskelijat ja KAMKin fasilitaattorit kehittävät yritysten kanssa niiden tulevaisuuteen suuntautuvia kehittämissideoita. KAMKin yrityskiihdyttämössä opiskelijat työstiivät omia yrityksiansä.

Uutena koulutuksena KAMK käynnisti Datasta tekoälyyn -koulutuksen, josta valmistuu tieto- ja viestintäteknikan insinöörejä. Koulutuksessa hyödynnetään CSC:n lahjoittamaa supertietokonetta.

KAMK toteutti satelliittikoulutuksina monimuotokoulutuksia Kuusamossa (rakennus- ja yhdyskuntateknikka ja liiketalous), Kuhmossa (sairaanhoitajakoulutus), Raahessa (rakennus- ja yhdyskuntateknikka) ja Ylivieskassa (resonomikoulutus).

TKI- toiminnassa tulokset olivat hyvät hankevolyymin ja meneillään olevien hankkeiden osalta. OKM:n rahoitusmittariin laskettava rahoitus oli 4,2 m€, joka on toiseksi korkein summa KAMKin historiassa. Tämän mittarin kasvu oli 14,6 %. Varsinaisen nettohankerahoituksen osalta saavutettiin vuosien 2012-2019 keskiarvo eli 3,1 m€. Kansainvälisissä hankkeissa tehtiin vuoden aikana ennätys, kaikkiaan 10 meneillään olevaa hanketta. Haasteellinen taloustilanne näkyi lähinnä hankkeiden etenemisessä ja hankehakemusten vähenemisessä (79>46).

Ammattikorkeakoulujen varainkeruu tuli mahdolliseksi maaliskuussa 2017 tehdyn rahankeräyslain muutoksen perusteella. Ammattikorkeakoululaissa (932/2014) tarkoitetulle ammattikorkeakoululle annettiin oikeus toimeenpanna rahankeräyksiä varojen hankkimiseksi mainitun lain 4 §:ssä tarkoitetuista tehtävistä huolehtimiseen sekä vuosina 2017–2019 ammattikorkeakoulun pääomittamiseen. Ammattikorkeakouluja varauduttiin pääomittamaan enintään 24 miljoonalla eurolla.

KAMK haki rahankeräyslupaa ajalle 28.10.2017 – 31.12.2019. Poliisihallituksen hakemuskäsittelyn ruuhkautumisen vuoksi KAMK sai rahankeräysluvan vasta 23.2.2018. KAMK keräsi vastinrahaan oikeuttavia lahjoituksia yhteensä 354.183,78 euroa ja sai vastinrahaa vuonna 2019 yhteensä 361.230,57 euroa.

Henkilöstön työhyvinvointi säilyi hyvällä tasolla pienestä laskusta huolimatta (3,0/4, edellinen 3,1/4). Tuloksesta huolimatta jatkuva korkeakoulujärjestelmän epävarmuus sekä resurssileikkaukset vaikuttavat henkilökunnan jakamiseen.

1.3 Onnistumiset tavoitteiden, tunnuslukujen ja toiminnan perusteella

Yhtiön talous saatiin tasapainoon, vaikka tulos olikin tappiollinen. Liikevaihto nousi edellisen vuoden 17,4 miljoonasta noin 17,8 miljoonaan euroon ja yhtiön tappio oli 85 195,72 euroa, joka sisältää 400.000 pakollista varausta ja 34 840,93 euroa oikeudelliseen kiistaan liittyviä asianajokustannuksia. Yhtiön omavaraisuusaste ja maksuvalmius olivat hyvällä tasolla.

Talouden tunnusluvut		
	2019	2018
Liikevaihto	17 791 209	17 415 537
Liikevoitto	-132 021	-972 848
Liikevoitto %:ia liikevaihdosta	-0,7	-5,6
Oman pääoman tuotto-%	-3,4	-20,2
Sijoitetun pääoman tuotto-%	-1,8	-27,4
Omavaraisuusaste (%)	61,7	62,5
Quick ratio *)	2,2	1,6

*) sis.konsernitilin

Korkeakoulujen toiminnan todellinen vaikuttavuus näkyy parhaiten tarkasteltaessa korkeakoulun menestymistä ammattikorkeakoulujen rahoitusmallin rahoitusmittareilla. Rahoitusmittareilla mitattuna KAMKin tuloksellisuus kehittyi vuoteen 2018 nähden seuraavasti:

Rahoitusmittari	Mittarin painoarvo rahoitusmallissa	KAMKin tulos 2019	KAMKin tulos 2018	Tuloksen %-kehitys vuoteen 2018 verrattuna
Suoritetut amk-tutkinnot	40 %	337	353	-4,5
55 op suorittaneet	23 %	1233	1264	-2,5
Rahoituksessa hyväksiluetut opintopisteet (avoin AMK ym.)	5 %	10625	12920	-17,8
Opiskelijapalaute	3 %	53375	51354	+3,9
KV-opiskelijavaihto	2 %	5186	5179	+0,1
Ulkopuolinen TK-rahoitus (tuhat €)	8 %	4230	3691	+14,6
YAMK-tutkinnot	4 %	38	43	-11,6
Henkilöstön kv-liikkuvuus	1 %	1247	1625	-23,3
Julkaisut	2 %	155	120	+29,2

TAULUKKO 1. KAMK:n rahoitusmittareiden tuloskehitysvertailu vuosilta 2018 - 2019.

Vuoden 2019 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. Vuonna 2021 käyttöön tulee uudistettu rahoitusmalli, mikä muuttaa rahoitusmittareita ja niiden painoarvoja.



Vuoden 2019 tuloksissa amk-tutkintojen määrä väheni 16:lla 337 tutkintoon. Tutkintotavoitteesta 343 jätiin 6 tutkinnolla. Ylempi amk -tutkintojen määrä väheni 5 tutkinnolla. Julkaisujen määrä kasvoi merkittävästi. Rahoituksessa hyväksiluetut opintopisteet sisältävät avoimessa amk:ssa, korkeakoulujen välisillä yhteistyösopimuksilla, maahanmuuttajien valmentavassa koulutuksessa, erillisillä opinto-oikeuksilla ja erikoistumiskoulutuksissa suoritetut opintopisteet. Opintopisteiden tuloksen lasku selittyy vuoden 2018 tuloksessa mukana olevilla Intian kesäkoulun opintopisteillä (erillinen opinto-oikeus 5028 op). Jos tulosta tarkastellaan ilman Intian kesäkoulun tuottamia opintopisteitä, on tulos parantunut lähes 35 %.

Ulkopuolisen TKI-rahoituksen osuus rahoitusmittariin hyväksyttävästä rahoituksesta nousi 14,6 %, mikä on hyvä tulos tiukassa kilpailutilanteessa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa tehdyn tavoitesopimuksen 2017 – 2020 tutkintotavoitteet vuosille 2017 – 2020 ovat:

Tavoitteet	Vuosina 2017 – 2020 keskimäärin	Toteuma vuonna 2019	Toteuma vuonna 2018
Ammattikorkeakoulututkinnot	343	337	353
Humanistiset alat, lääketieteet ja terveys- ja hyvinvointialat	90	98	87
Liiketalous, hallinto ja oikeustieteet ja palvelualat	150	151	154
Luonnontieteet, tietojenkäsittely ja tietoliikenne, tekniikan alat ja maatalous- ja metsätieteelliset alat	103	88	112
Ammattikorkeakoulukohtaiset tavoitteet			
Ylemmät ammattikorkeakoulututkinnot	47	38	43

TAULUKKO 2. KAMK:n tavoitteiden toteuma vuosina 2017 - 2020 tavoitesopimukseen verrattuna

Kajaanin kaupungin ohjeistuksen mukaisesti KAMK Oy on laatinut tulokortin vuodelle 2019. Tulokortti toteutumiseen esitetään seuraavassa:

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy

Palvelulinjaus	Toteutunut 2019	Tila
KAMK '2024 strategian mukaisesti, opetus- ja kulttuuriministeriön hyväksymän ja rahoituksen perustana olevan toimiluvan ja ministeriön kanssa tehdyn tavoitesopimuksen 2017–2020 mukaisesti.	Toteutunut	Toteutuu
Koulutus, TKI ja aluekehitys	Toteutunut. Koulutusviennin kasvu on toteutunut toivottua hitaammin. Tutkimus- kehitys- ja innovaatiotoiminnassa on saatu läpi enemmän kv-hankkeita.	Toteutuu

Olennaiset tapahtumat 2019:

Vuosi 2018 oli KAMKin historian tähän mennessä menestyksekkäin ja saavutimme Suomen tehokkaimman AMK:n aseman. Nämä tulokset näkyvät opetus- ja kulttuuriministeriön tulosperustaisessa rahoitusmallissa ikävä kyllä vasta vuonna 2020 ja tämän vuoksi 2019 KAMKissa käynnistettiin sopeutusohjelma sekä siihen liittyvä YT-prosessi.



Prosessin lopputulemana olivat 4 viikon lomautukset sekä 11 irtisanomista sekä yksi osa-aikaistaminen. Irtisanomiset kohdentuivat muihin kuin opetushenkilöstöön. Lomautukset kohdennettiin koko henkilöstöön ylin johto mukaan luettuna. Sopeutusohjelma onnistui kokonaisuutena ennakoitua tehokkaammin ja liiketappio jäin noin 85 t€ talousarvion 520 t€ asemasta.

Vaikeasta taloustilanteesta ja lomautuksista huolimatta KAMKin tulokset olivat kohtalaisia. Kasvatimme kilpaillun ulkopuolisen rahoituksen ja julkaisujen määrää, mutta tärkeimpänä opiskelijapalautetta, jossa olimme Suomen paras sekä vastausten määrässä että palautteen arvosanassa.

Vuoden haasteellisuus näkyy vähentyneenä KV-liikkuvuutena sekä tuotetuissa opintopisteissä. Nämä tekijät rasittavat tulevien vuosien rahoitusta. Työhyvinvointikyselyssä haasteellinen vuosi näkyy yhden kymmenyksen alentumisena, joka on havaittava, muttei erityisen huolestuttava muutos.

Vuoden 2019 tulosten pohjalta KAMKin tulevaisuus näyttää edelleen valoisalta ja on mahdollista, että teemme voitollisen tuloksen vuonna 2020.

Valtuustoon nähden sitovat tavoitteet

Raportointivastuussa rehtori/toimitusjohtaja

Sitova tavoite	Tavoite 2019	Toteutunut 2019	Tila
Talous	Rahoituspohjan vahvistaminen ja monipuolistaminen kaupunkistrategian tavoitteiden toteuttamiseksi.	Talouden sopeuttamisohjelma toteutui hyvin ja tilikauden tulos -85195,72, joka on talousarviota parempi tulos.	Toteutuu

Kaupunkistrategiaa toteuttavat tuloskortit

Raportointivastuussa rehtori/toimitusjohtaja

Hyvää elämää älykkäässä kaupungissa

Toiminnallinen tavoite	Mittari	Tavoite 2019	Toteutunut 2019	Tila
Uudistetaan KAMK:n opintojaksopalautejärjestelmä, jotta palautetta voidaan arvioida systemaattisesti ja jatkuvan kehittämisen periaatteella. Opiskelijat osallistuvat kehittämistyöryhmiin aktiivisesti.	Opiskelijatytyväisyys prosentteina	70	72,3	Toteutuu
Toteutetaan KAMK:n koulutukset siten, että asiakastytyväisyys säilyy hyvällä tasolla.	AIKOPAN asiakaspalaute (1–5)	4,2	4,36	Toteutuu
Päivitetään KAMK:n hyvinvointisuunnitelma ja etsitään keinoja kuormittavuuden tunteen vähentämiseksi.	Henkilöstön työhyvinvointi (1–4)	3,2	3,0	Toteutuu osittain



Tulevaisuus nuorissa

Kirkastetaan KAMK:n koulutusten markkinointikärkeä monikanavaisessa viestinnässä. Käytetään uudistettuja verkkosivuja ja tehokasta some-markkinointia sekä hyödynnetään some-markkinoinnin analytiikkaa. Järjestetään avoimet ovet uudella konseptilla.	Vetovoimaisuus (nuorten koulutuksen 1. sijaiset hakijat/aloituspaikka)	3,4	2,2	Ei toteudu
Jatketaan NystartUp-opintoja, ohjataan kiihdyttämöön tehokkaasti.	Aloittaa yrittäjänä (valmistuneet) / vuosi	14	14	Toteutuu

Osaajista elinvoimaa

Kehitetään malli jatkuvan oppimisen optimoimiseksi. Räätyä löydyt koulutukset ja markkinoinnin tehostaminen.	Avoin AMK opintopisteet	6 440	10919 (sis. avoin amk 3115, yhteistyössä suoritettut op 7219, erikoistumiskoulutukset 585)	Toteutuu
Kasvatetaan AIKOPAn opiskelijamäärää maltillisesti.	AIKOPAn opiskelijamäärä	4 400	2633	Toteutuu osittain
Tuetaan oppinollistamista, mahdollisuutta suorittaa opintoja riskinopiskelussa sekä vaihtoehtoisilla tavoilla suorittaa opintoja. Tuetaan ja ohjataan henkilökohtaisesti opinnoissa viivästyneitä henkilöitä opintojen suorittamisessa.	Suoritettut tutkinnot (perus/ylempi)	344/51	337/38	Toteutuu osittain

Riskienhallinta

Riski	Kuvaus	Toteutunut 2019
Strategiset riskit	Alueen vetovoiman vaikutus osaavan työvoiman saantiin ja koulutusten vetovoimaisuus	Riski ei ole toteutunut. KAMK:n vetovoima on parantunut. Syynä on positiivisten tulosten esilläolo mediassa.
Rahoitusriskit	Perusrahoituksen vaihtelut 100 % tulosrahoituksessa AMK-sektorilla ja muutokset valtakunnallisessa korkeakoulupolitiikassa. Kansallisen TKI-rahoituksen vähenemisen vaikutukset TKI-toiminnan omarahoituksen riittävyys	Toteutui osittain, perusrahoitus oli 321 t€ pienempi kuin vuonna 2018
Toiminnalliset riskit	Sote-uudistuksen vaikutukset AIKOPAn ja CEMIS-toiminnan tuloksellisuuden ylläpitäminen Koulutusten vetovoima	Riski ei ole toteutunut.
Vahinkoriskit	ICT:n toimintahäiriöt	On ollut vain yksi sähkökatko, josta selvittiin nopeasti.

Henkilöstö, htv 2	TP 2018	TA 2019	TP 2019
Yhteensä	204	190	193

1.4 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Suomalaiseen korkeakoululaitokseen on kohdistunut merkittäviä 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.

Kainuu maakuntana tulee haastetuksi, mikäli maakuntahallintomallia rakennetaan jatkossa esimerkiksi lähtien vanhasta läänijaosta. Korkeakoulutuksen alueellinen saatavuus on nähtävä perusoikeutena. Niin ikään on tunnettua, että opiskelupaikkakunta on voimakas selittävä tekijä nuorten työllistymiseen opintojen päätteeksi. Alueellisen korkeakoulukoulutuksen sekä tutkimus-, kehitys- ja innovaatiotoiminnan rooli nousee keskusteluun erityisesti kaupungistumisen jatkuessa. KAMKilla on kaikki edellytykset toimia menestyksekkäänä toiminta-alueensa kasvun ja kehityksen moottorina. On kuitenkin todennäköistä, että alueiden itsensä tulee jatkossa päättää varmennetaanko ja tuetaanko alueellista korkeakoulutusta siihen investoimalla.

OKM:n vetämä 'Suomalaisen korkeakoulutuksen ja tutkimuksen visio' ja sitä toteuttava tiekartta on laadittu vuoteen 2030 asti. Visiotyö on KAMKin kannalta hyvä, eikä siitä näyttäisi aiheutuvan KAMKia kohtaan merkittäviä rakenteellisia paineita. Yhteistyön vaade korostuu organisatorisen vaikuttavuuden kasvattamiseksi. Valtakunnallisesti korkeakoulurakenteet ovat muuttuneet esimerkiksi Tampereella, Lappeenrannassa/Lahdessa, Lapissa ja Oulussa yliopistojen ja ammattikorkeakoulujen liittoutumien vuoksi. Visiotyön yhtenä ilmentymänä on se, että yliopistot ovat ostaneet ammattikorkeakoulujen osakkeet ja tulleet siten niiden omistajiksi. Erityisesti yliopistokeskuspaiikkakunnilla tällainen kehitys on vilkasta. Mikäli jatkossa siirrytään yhden lainsäädännön piiriin (eli luovutaan erillisistä AMK- ja yliopistolaista), kyseiset omistusjärjestelyt voivat muuttaa ammattikorkeakoulujen asemaa merkittävästi.

KAMK on tuloksellinen ja aluevaikuttava korkeakoulu. KAMKilla on valtioneuvoston toistaiseksi voimassa oleva toimilupa ilman kehittämisvelvoitteita. KAMKin valtakunnallinen asema on hyvä. Tuloksellisena ammattikorkeakouluna merkittävin KAMKin tulevaisuuteen vaikuttavana riskinä toimii rahoitusmalli ja siinä vuoden 2017 alusta voimaan tulleet muutokset sekä rahoitusmallin uudistus vuodesta 2021 alkaen. Tutkintokattojen poisto lisää kilpailua hakijoista ja siirtää koulutuksen painopistettä kasvukeskusten suuriin korkeakouluihin.

Vuonna 2017 otettiin käyttöön lukukausimaksu EU-maiden ulkopuolelta tuleville opiskelijoille. Maksun käyttöönotto vaikutti aluksi vähenevästi EU:n ulkopuolisten opiskelijoiden hakeutumiseen KAMKin opiskelijoiksi, mutta hakijamäärät ovat palautuneet aiemmalle tasolla. Suurin ongelma EU:n ulkopuolisten opiskelijoiden kohdalla on vaikeus saada oleskelulupa. Pääasiallinen syy siihen, että oleskelulupaa ei saada, on opiskelijan riittämätön rahoitus elinkustannuksiin Suomessa. Vaikuttaa siltä, että maksujen ja elinkustannusten yhteenlaskettu summa (noin 13 000 €/opiskelija) on liian korkea. KAMK päätti useiden muiden korkeakoulujen tavoin laskea lukukausimaksuja.

KAMKin perusrahoitus on tosiasiallisesti leikkaantunut merkittävästi. Tämä on tapahtunut sekä OKM:n tulossmittariston kautta sekä indeksijäädytyksen seurauksena. Tulossmittaristossa rahoitusosuuden säilyttäminen edellyttää toiminnan tehostamisen sektorin keskiarvoa voimakkaammin. Korkea sijoitus tuloksellisuuudessa ja pitkälle optimoitu toiminta ovat erittäin haastava yhdistelmä parantaa toimintaa. Tästä on seurannut osin perusrahoituksen euro-määräinen aleneminen. Indeksijäädytys merkitsee palkkojen ja kustannusten nousun huomiomatta jättämistä.

Matalasuhdanteen aikana tämä ei ole ollut kovin merkittävä tekijä, mutta nyt alkaneen noususuhdanteen vuoksi palkankorotukset eivät tule katetuiksi. Tämä on osasyynä johtanut taloudelliseen haasteeseen.

Hankerahoituksen osalta vuoden 2020 tilanne näyttää valoisalta, koska hankekanta on vahva ja monipuolinen. Haasteena on tuleva EU:n rakennerahastojen ohjelmakausi. Siihen liittyy kaksi isoa tekijää. Ensinnäkin alueelle saatavan rahoituksen määrä. Noin 40 % KAMKin hankerahoituksesta tulee alueellisista rakennerahastoista, joten niiden määrän pieneneminen aiheuttaa lisäpainetta tehostaa toimintaa ja hakea uusia rahoituslähteitä. Toinen tekijä on se, kuinka kauan menee uuden rakennerahastokauden avaamisessa. Edellisellä kerralla tämä viive oli miltei vuosi. KAMK on valmistautunut vuoden 2021 tilanteeseen monipuolistamalla rahoitusta sekä ajoittamalla hankkeiden toimintoja suunnitelmallisesti tuleville vuosille.

Vuoden 2019 aikana valmisteltiin KAMK'30-strategia, joka päivitti KAMK'24-strategian suomalaisen korkeakoulutuksen ja tutkimuksen vision mukaiseksi. KAMKin visio '30 'Pieni suuri korkeakoulu.' korostaa ajatusta, jonka mukaan pienistä idean siemenistä kasvaa suuri tarina. Digitalisaation myötä korkeakoulun koolla ja sijainnilla ei kansainvälistyvässä koulutuksessa ole enää yhtä suurta merkitystä kuin aiemmin.

KAMKin tulevaisuuden kannalta on oleellista säilyttää suhteellinen asema tuloksellisuusmittareilla muihin korkeakouluhin nähden. Erityisesti tutkintotavoitteeseen pääsy ja hanketoiminnan hyvä kehitys tulee kaikin keinoin varmistaa. KAMKin resurssit on pystyttävä käyttämään oikein. Jatkossa osaamisalueperustainen, 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.

KAMK tulee jatkamaan toiminnan kehittämistä KAMK'30-strategian toimenpideohjelman ja sitä toteuttavien toimintasuunnitelmien mukaisesti. KAMKin tuloksellisuuden taso valtakunnan kärjessä tulee säilyttää.

1.5 Selvitys tutkimus- ja kehitystoiminnan laajuudesta

KAMKin tutkimus-, kehitys- ja innovaatio (TKI) -toiminta oli vuonna 2019 vilkasta. Vuositasolla oli menossa 72 hanketta, joista 10 rahoitettiin kansainvälisistä lähteistä. Euromääräinen hankevolyyymi oli hyvällä keskimääräisellä tasolla euroissa mitattuna. Nettorahoitusta hankkeet toivat 3,1 m€ ja tämän lisäksi niihin käytettiin omarahoitusta 0,55 m€. Omarahoitusprosentti oli 15 % vastaten vuosien 2012-2019 keskiarvoa.

OKM:n rahoitusmittariin laskettavan rahoituksen määrä kasvoi 4,2 m€, kasvua 14,6%. Tulos on erittäin hyvä. Tämä tarkoittaa, että TKI- tuoma perusrahoitus on todennäköisesti kasvussa tulevina vuosina.

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

1.6 Henkilöstö

Henkilöstön määrä on määritelty Kajaanin kaupungin ohjeiden mukaisesti henkilötövuosina (htv) talousarviossa ja tilinpäätöksessä. Kokonaishenkilöstömäärä 31.12.2019 oli 192,8 htv ilman harjoittelijoita, vähennystä 10,80 htv, mikä pääosin johtuu vuonna 2019 käytyyn YT-menettelyyn liittyvistä irtisanomisista. Henkilöstömäärästä opetushenkilöstöä oli 97,2 htv, ja muuta henkilöstöä 95,60 htv (sis. TKI-henkilöstön). Palkkojen ja palkkioiden yhteismäärä vuonna 2019 oli 10.543.503,34 euroa.

Taulukko 3. Henkilöstön keskimääräinen lukumäärä ja henkilötövuosimäärä henkilöstöryhmittäin 2018 ja 2019

	Lkm 2019	HTV 2019	Lkm 2018	HTV 2018
Opetushenkilöstö	105	97,2	101	100,6
TKI-henkilöstö	56	52,1	56	49,5
Muu henkilöstö	47	43,5	55	53,5
Luennoitsijat	0		0	
Sivutoimiset tuntiopettajat	14		19	
Harjoittelijat yms.	19		24	
Yhteensä	241	192,8	255	203,6

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 (3,0 asteikolla 1-4). Edelliseen vuoteen (3,1) nähden tulos on hieman laskenut.

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. Uudistetun lainsäädännön mukainen tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma otettiin käyttöön 1.1.2016 ja se tarkistetaan vuosittain. Tasa-arvosuunnitelman mukaan miesten ja naisten tasa-arvo on toteutunut hyvin.

KAMKin vuonna 2012 irtisanomien kahden opettajan osalta työoikeudellinen riita-asia jatkuu edelleen:

Korkein hallinto-oikeus (KHO) ratkaisi 30.12.2016 neljän opettajan irtisanomisesta tehdyt valitukset. KHO hylkäsi valitukset kahden opettajan osalta ja totesi, että valitusten alaiset rehtorin ja liikelaitoksen johtokunnan päätökset eivät ole lainvastaisia, eikä niiden kumoamiseen valitusten vuoksi ole syytä. Kahden irtisanotun opettajan osalta KHO kumosi rehtorin ja liikelaitoksen johtokunnan päätökset sillä perusteella, että kyseisten opettajien hoitamien tehtävien (ICT-alan opetus) eivät ainakaan vuonna 2013 olleet vähentyneet sillä tavalla olennaisesti ja pysyvästi kuin kunnallisesta viranhaltijasta annetun lain 37 §:ssä tarkoitetaan. KAMK Oy maksoi KHO:n päätösten mukaisesti vuodelta 2013 kahden opettajan takautuvat palkkaosat työntekijäluokkaan sekä korvaukset työttömyysvakuutusrahastolle (TVR) ja työttömyyskassalle, yhteensä noin 100.000 euroa. Lisäksi KAMK Oy maksoi oikeudenkäyntikulut, noin 25.000 euroa. Nämä maksut ja korvaukset sisältyivät vuoden 2016 tilinpäätökseen.

Näiden kahden opettajan osalta tilanne on edelleen riidanalainen. KAMK Oy ei ottanut heitä palvelukseensa 1.1.2014 alkaen, koska asia on yhä oikeudellisesti epäselvä KAMK-liikelaitoksen yhtiöidyttyä 1.1.2014. Yhtiöitymisen myötä siirryttiin noudattamaan työsopimuslakia (55/2001) aiemman lain kunnallisesta viranhaltijasta (304/2003) asemasta. Työsopimuslaissa ei ole irtisanotun työntekijän takaisinottovelvoitetta. Vuonna 2017 KAMK

maksoi asianajokuluja noin 66.000 euroa ja TVR maksuja noin 21.000 euroa, jotka sisältyivät vuoden 2017 tilinpäätökseen. Vuonna 2018 asianajokuluja maksettiin noin 72.000 euroa, jotka sisältyivät vuoden 2018 tilinpäätökseen.

Kainuun käräjäoikeus (KO) antoi 29.6.2018 välituomion, jossa otettiin kantaa virkasuhteen voimassaoloon ja työsuhteen syntyyn KAMKin muuttuessa osakeyhtiöksi. Käräjäoikeuden mukaan virkasuhteet olivat voimassa liikkeenluovutuksen aikana 1.1.2014 ja kantajat siirtyivät siten KAMK Oy:n palvelukseen työsuhteisiksi työntekijöiksi. Käräjäoikeus totesi kuitenkin, ettei henkilöillä ole oikeutta viranhaltijalain mukaisiin ansionmenetyskorvauksiin. Rovaniemen hovioikeus (HO) pysytti 12.3.2019 antamallaan tuomiolla Kajaanin KO:n välituomion.

Riita-asian molemmat osapuolet ovat valittaneet HO:n tuomiosta Korkeimpaan oikeuteen (KKO), jossa asian käsittely on edelleen kesken. Vuonna 2019 asianajokuluja maksettiin noin 35.000 euroa.

Työsopimuslain mukaan laittomasta irtisanomisesta työnantajalle voidaan määrätä korvattavaksi 3-24 kuukauden palkka. KAMK Oy varautui mahdollisiin tuleviin korvauksiin tekemällä 150.000 euron pakollisen varauksen tilinpäätökseen 2017 ja esittää 400.000 euron lisävarausta vuoden 2019 tilinpäätöksessä.

KAMK Oy on laatinut erillisen henkilöstöraportin vuodesta 2014 alkaen.

1.7 Sisäisen valvonnan ja riskien hallinnan järjestäminen

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy noudattaa toiminnassaan yhtiön hallituksen hyväksymää johtosääntöä, Kajaanin kaupungin konserniohjetta ja sisäisen valvonnan ohjetta. Johtosäännön 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 on koottu työryhmäsiivustolle sopimustyypeittäin. Riskit kartoitettiin, arvioitiin ja niiden hallinta määriteltiin yksiköittäin/koko ammattikorkeakoulun tasolla talousarvion 2019 valmistelun yhteydessä. Tunnistetuista riskeistä rahoitusriski toteutui. 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 työryhmäsiivustolla, 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 2019.

Kajaanin ammattikorkeakoulu on kehittänyt viime vuosien aikana voimakkaasti laadunvarmistusjärjestelmää ja prosessejaan. Kansallinen koulutuksen arviointikeskus (KARVI) auditoi ammattikorkeakoulun laadunvarmistusjärjestelmän marraskuussa 2014. KAMK on aloittanut valmistautumisen seuraavaan laatuarviointiin, joka toteutuu marraskuussa 2020.



Turvallisen opiskelu- ja työympäristön varmistamiseksi työsuojelu- ja turvallisuusohjeet päivitetään ja erityyppistä turvallisuuskoulutusta järjestetään säännöllisesti. Vuonna 2015 KAMK laati oman työsuojelun toimintaohjelman, 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. Häätötilanteessa toimimista varten on ohjeistus kussakin luokassa, yleisissä tiloissa, henkilökunnan tiloissa ja KAMKin intranetissä. Koko henkilöstöllä ja opiskelijakunta KAMOn hallituksella on käytössä kuvalliset henkilökortit, jotka toimivat myös kulkukortteina. Kaikki opiskelijat voivat hakea kulkuoikeutta päästäkseen ovien lukitusaikana mm. kuntosalille. Viestintään poikkeustilanteissa on laadittu erillinen kriisiviestintäohje. Kampustason valmius- ja turvallisuusyhteistyötä jatkettiin Kajaanin kaupungin koulutusliikelaitoksen (Kainuun Ammattiopisto ja Kajaanin lukio) kanssa.

1.8 KAMK Oy:n hallituksen esitys yhtiön tulosta 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 osallistuvalla.

Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n hallitus esittää yhtiökokoukselle, että tilikauden tappio 85 195,72 euroa kirjataan edellisten tilikausien voitto (tappio) tilille. Tappio sisältää 400.000 euron pakollisen varauksen.

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

1.9 Yhtiön osakkeet

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



2 Tilinpäätös

2.1 Tuloslaskelma

	<u>1.1.-31.12.2019</u>		<u>1.1.-31.12.2018</u>	
LIKEVAIHTO		17 791 208,61		17 415 536,56
Toiminnan muut tuotot		146 063,47		443 422,98
Henkilöstökulut:				
Palkat ja palkkiot	-10 543 503,34		-10 755 422,83	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-1 793 096,20		-1 876 209,41	
Muut henkilösivukulut	<u>-289 454,43</u>	-12 626 053,97	<u>-374 621,31</u>	-13 006 253,55
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>-376 656,75</u>	-376 656,75	<u>-317 741,36</u>	-317 741,36
Muut kulut				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-100 114,45		-179 048,25	
Ulkopuoliset palvelut	-306 566,30		-544 705,72	
Toiminnan muut kulut	<u>-4 659 901,26</u>	-5 066 582,01	<u>-4 784 058,59</u>	-5 507 812,56
LIKEVOITTO (-TAPPIO)		-132 020,65		-972 847,93
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut korko- ja rahoitustuotot				
Samankonsernin yrityksiltä			53,84	
Muilta	<u>1 043,91</u>	1 043,91	<u>1 317,65</u>	1 371,49
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Muille	<u>-2 996,19</u>	-2 996,19	<u>-2 381,90</u>	-2 381,90
VOITTO (TAPPIO) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ		-133 972,93		-973 858,34
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA		-133 972,93		-973 858,34
Tilinpäätössiirrot				
Rahastosiirrot (-)		65 754,44		-354 183,78
Tuloverot	<u>-16 977,23</u>	-16 977,23	<u>-158,78</u>	-158,78
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)		<u>-85 195,72</u>		<u>-1 328 200,90</u>



2.2 Tase

Vastaavaa	<u>Tase 31.12.2019</u>		<u>Tase 31.12.2018</u>	
PYSYVÄT VASTAAVAT				
Aineettomat hyödykkeet				
Aineettomat oikeudet	45 851,36		55 313,47	
Muut pitkävaikutteiset menot	<u>369 345,55</u>	415 196,91	<u>435 999,32</u>	491 312,79
Aineelliset hyödykkeet				
Koneet ja kalusto	320 681,28		473 582,85	
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankin	<u>13 860,00</u>	334 541,28	<u>0,00</u>	473 582,85
Sijoitukset				
Osakkeet ja osuudet	<u>3,00</u>	3,00	<u>3,00</u>	3,00
VAIHTUVAT VASTAAVAT				
Saamiset				
Pitkäaikaiset saamiset				
Siirtosaamiset	<u>0,00</u>	0,00	<u>388 935,58</u>	388 935,58
Lyhytaikaiset saamiset				
Myyntisaamiset	202 446,50		209 359,77	
Saamiset saman konsernin yhteisöiltä	5 541 784,46		3 613 052,17	
Muut saamiset	900,55		0,00	
Siirtosaamiset	<u>2 138 673,79</u>	7 883 805,30	<u>1 980 780,04</u>	5 803 191,98
Rahat ja pankkisaamiset		715 414,35		354 183,78
Vastaavaa yhteensä		<u>9 348 960,84</u>		<u>7 511 209,98</u>
Vastattavaa				
OMA PÄÄOMA				
Osakepääoma		2 500,00		2 500,00
Sijoitetun vapaan pääoman rahasto		5 767 634,88		5 406 404,31
Muut sidotut rahastot		288 429,34		354 183,78
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-1 418 744,85		-90 543,95	
Tilikauden voitto (tappio)	<u>-85 195,72</u>	-1 503 940,57	<u>-1 328 200,90</u>	-1 418 744,85
Oma pääoma yhteensä		4 554 623,65		4 344 343,24
PAKOLLISET VARAUKSET		550 000,00		150 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT				
Kajaanin Ammattikorkeakoulun stipendirahasto		63 499,79		76 649,79
VIERAS PÄÄOMA				
Pitkäaikainen				
Siirtovelat	<u>476 559,86</u>	476 559,86	<u>0,00</u>	0,00
Lyhytaikainen				
Saadut ennakot	1 963 964,86		459 040,36	
Ostovelat	281 053,46		384 502,35	
Velat saman konsernin yhteisöille	96 462,17		209 400,04	
Muut velat	326 321,32		307 592,00	
Siirtovelat	<u>1 036 475,75</u>	3 704 277,56	<u>1 579 682,20</u>	2 940 216,95
Vastattavaa yhteensä		<u>9 348 960,86</u>		<u>7 511 209,98</u>



2.3 Rahoituslaskelma

	<u>1.1.-31.12.2019</u>	<u>1.1.-31.12.2018</u>
Toiminnan rahavirta		
Voitto/tappio ennen satunnaisia eriä	-133 972,93	-973 858,34
Oikaisut:		
Suunnitelman mukaiset poistot	376 656,75	317 741,36
Rahoitustuotot ja -kulut	-1 952,28	-1 010,41
Maksetut välittömät verot	-16 977,23	-158,78
Muut oikaisut; luovutusvoitto, pakollinen varaus	400 000,00	0,00
Rahavirta ennen käyttö pääoman muutosta	623 754,31	-657 286,17
Käyttöpääoman muutos:		
Korottomien liikesaamisten lisäys(-)/vähennys(+)	-1 691 677,74	1 363 229,36
Korottomien velkojen lisäys(+)/vähennys(-)	1 240 620,45	164 781,14
Toiminnan rahavirta ennen rahoituseriä ja veroja (A)	172 697,02	870 724,33
Investointien rahavirta		
Investoinnit aineellisiin ja aineettomiin hyödykkeisiin (-)	-297 259,14	-920 424,28
Aineellisten ja aineettomien hyödykkeiden luovutusvoitot	0,00	0,00
Rahoitusosuudet investointimenoihin	135 759,84	386 960,73
Investointien rahavirta (B)	-161 499,30	-533 463,55
Rahoituksen rahavirta		
Maksullinen oman pääoman lisäys ml.SVOP	361 230,57	0,00
Maksetut korot ja maksut rahoituskuluista	1 952,28	1 010,41
Muu rahoitus	-13 150,00	15 912,59
Rahoituksen rahavirta (C)	350 032,85	16 923,00
Rahavarojen muutos (A+B+C) lisäys (+)/vähennys (-)	361 230,57	354 183,78
Rahavarat tilikauden alussa	354 183,78	0,00
Rahavarat tilikauden lopussa	715 414,35	354 183,78

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 hankintamenojen vähennykseksi. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu tasapoistoina aineettomien ja aineellisten hyödykkeiden taloudellisen pitoajan perusteella. Poistot on tehty hyödykkeen käyttöönottovuodesta 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 hankintatilikauden kuluksi.

Tuottojen jaksottaminen

Hanke- ja projektitoiminnan 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 kuel-maksuperusteisista maksuista 1.1.2014 alkaen.



2.4.2 Tuloslaskelman liitetiedot

	<u>1.1.-31.12.2019</u>	<u>1.1.-31.12.2018</u>
Liikevaihto		
OKM:n perusrahoitus	12 702 000,04	13 023 000,00
Tuet ja avustukset	4 164 654,66	3 389 986,82
Maksut ja korvaukset	232 748,76	197 410,04
Muu liikevaihto	691 805,19	805 139,70
	17 791 208,65	17 415 536,56
Toiminnan muut tuotot		
Vuokratuotot	29 670,13	35 061,23
Muut tuotot	116 393,34	54 177,97
Muut tuotot; varainhankinta	0,00	354 183,78
	146 063,47	443 422,98
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot		
Aineettomat hyödykkeet	135 571,68	98 309,57
Aineelliset hyödykkeet	241 085,07	219 431,79
	376 656,75	317 741,36
Materiaalit ja palvelut		
Aineet ja tarvikkeet	100 114,45	179 048,25
Ulkopuoliset palvelut	306 566,30	544 705,72
	406 680,75	723 753,97
Toiminnan muut kulut		
Asiantuntijapalvelut	1 742 851,94	1 749 969,70
Majoitus- ja matkustuspalvelut	449 989,87	616 323,25
Terveyspalvelut	94 017,17	77 967,85
Opetus- ja kulttuuripalvelut	79 456,89	80 456,14
Muut yhteistoimintaosuudet	122 523,78	103 082,33
Muut palvelut	49 321,13	46 935,81
Materiaalihankinnat	235 504,57	256 090,65
Avustukset	274 565,39	229 423,38
Vuokrat	1 547 207,20	1 568 438,98
Muut toimintakulut	64 463,32	55 370,50
	4 659 901,26	4 784 058,59
Tilintarkastajan palkkiot		
Tilintarkastus	11 488,00	12 200,00
Tilintarkastuslain 1.1,2§:ssä tarkoitettujen toimeksiannot	6 300,00	6 200,00
Veroneuvonta	0,00	2 250,00
Muut palvelut	0,00	0,00
	17 788,00	20 650,00



	<u>1.1.-31.12.2019</u>	<u>1.1.-31.12.2018</u>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut korkotuotot		
Saman konsernin yrityksiltä	19,98	53,84
Muilta	347,92	101,79
Korkotuotot yhteensä	367,90	155,63
Muut rahoitustuotot		
Muilta	672,98	1 215,86
Muut rahoitustuotot yhteensä	672,98	1 215,86
Rahoitustuotot yhteensä	1 040,88	1 371,49
Muut rahoituskulut		
Muut rahoituskulut	-2 996,19	-2 381,90
Muut rahoituskulut yhteensä	-2 996,19	-2 381,90
Rahoituskulut yhteensä	-2 996,19	-2 381,90
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-1 955,31	-1 010,41



Liiketoiminnan tuloslaskelma kululajeittain

	<u>1.1.-31.12.2019</u>		<u>1.1.-31.12.2018</u>	
LIKEVAIHTO		806 278,54		951 673,31
Toiminnan muut tuotot		129 036,06		84 884,66
Materiaalit ja palvelut:				
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-10 775,69		-16 229,50	
Ulkoiset palvelut	<u>-69 877,45</u>	-80 653,14	<u>-152 286,83</u>	-168 516,33
Henkilöstökulut:				
Palkat ja palkkiot	-390 277,20		-490 175,33	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-68 160,44		-84 662,78	
Muut henkilösivukulut	<u>-10 395,74</u>	-468 833,38	<u>-15 920,65</u>	-590 758,76
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>-24 491,27</u>	-24 491,27	<u>-16 429,64</u>	-16 429,64
Toiminnan muut kulut		-275 692,31		-260 853,24
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)		85 644,50		0,00
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkokulut ja muut rahoituskulut				
Muille	<u>0,00</u>	0,00	<u>0,00</u>	0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN SATUNNAISIA ERIÄ		85 644,50		0,00
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖS - SIIRTOJA JA VEROJA		85 644,50		0,00
Tuloverot				
Tilikauden verot (-)	<u>-16 977,23</u>	-16 977,23	<u>0,00</u>	0,00
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)		<u>68 667,27</u>		<u>0,00</u>



2.4.3 Taseen liitetiedot

Pysyvät vastaavat	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet		Sijoitukset		Yhteensä
	Aineet- tomat oikeudet	Muut pitkävaik. menot	Koneet ja kalusto	Enn.maksut ja keskener. hankinnat	Muut osakkeet ja osuudet		
Hankintameno 1.1.2019	116 492,27	653 789,79	1 324 352,78	0,00	3,00	2 094 637,84	
Lisäykset	15 839,60	88 753,80	178 805,74	13 860,00	0,00	297 259,14	
Vähennykset/rah.osuudet	-3 149,60	-41 988,00	-90 622,24	0,00	0,00	-135 759,84	
Siirrot erien välillä	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Hankintameno 31.12.2019	129 182,27	700 555,59	1 412 536,28	13 860,00	3,00	2 256 137,14	
Tilikauden poisto	-22 152,11	-113 419,57	-241 085,07	0,00	0,00	-376 656,75	
Kertyneet poistot ja arvonl. 31.12.2019	-61 178,80	-217 790,47	-850 769,93	0,00	0,00	-1 129 739,20	
Kirjanpitoarvo 31.12.2019	45 851,36	369 345,55	320 681,28	13 860,00	3,00	749 741,19	
Kirjanpitoarvo 31.12.2018	55 313,47	435 999,32	473 582,85	0,00	3,00	964 898,64	
Saamisten erittely					31.12.2019	31.12.2018	
Pitkäaikaiset saamiset							
Saamiset muilta							
Siirtosaamiset					0,00	388 935,58	
Pitkäaikaiset saamiset yhteensä					0,00	388 935,58	
Lyhytaikaiset saamiset							
Saamiset saman konsernin yhteisöiltä							
Myyntisaamiset					5 534,57	79 048,91	
Muut saamiset (konsernitilisaaminen)					5 529 765,93	3 532 653,06	
Siirtosaamiset					6 483,96	1 350,20	
Yhteensä					5 541 784,46	3 613 052,17	
Saamiset muilta							
Myyntisaamiset					202 446,50	209 359,77	
Muut saamiset					900,55	0,00	
Siirtosaamiset					2 138 673,79	1 980 780,04	
Yhteensä					2 342 020,84	2 190 139,81	
Lyhytaikaiset saamiset yhteensä					7 883 805,30	5 803 191,98	
Siirtosaamisten olennaiset erät							
Eu-tuet ja avustukset/projektisaamiset					1 613 862,62	1 877 629,52	
Kansaneläkelaitos/työterveyshuollon korvauslasku v.2019					47 580,00	41 535,40	
OKM alv-kompensaatio saaminen					388 935,58	0,00	
Muut erät					88 295,59	61 615,12	
					2 138 673,79	1 980 780,04	



	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Oma pääoma		
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.	5 406 404,31	5 406 404,31
Lisäykset	361 230,57	0,00
Sijoitetun vapaan oman pääoman rahasto 31.12.	5 767 634,88	5 406 404,31
Muut rahastot 1.1.	354 183,78	0,00
Lisäykset		354 183,78
Vähennykset	-65 754,44	0,00
Muut rahastot 31.12.	<u>288 429,34</u>	<u>354 183,78</u>
Edellisten tilikausien voitto/tappio	-1 418 744,85	-90 543,95
Tilikauden tappio	-85 195,72	-1 328 200,90
Vapaa oma pääoma yhteensä	<u>4 552 123,65</u>	<u>4 341 843,24</u>
Oma pääoma yhteensä	<u>4 554 623,65</u>	<u>4 344 343,24</u>
Taseen vastattavien liitetiedot		
	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Pakolliset varaukset		
Muut pakolliset varaukset	550 000,00	150 000,00
Pakolliset varaukset yhteensä	<u>550 000,00</u>	<u>150 000,00</u>

Tilivuoden 2019 pakollisten varausten lisäykseksi on kirjattu 400.000 euroa. Tällä varaudutaan oikeudellisen kiistan mahdollisiin kustannuksiin.



	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Pitkäaikaiset velat		
Velat muille		
Muut pitkäaikaiset siirtovelat muilta	476 559,86	0,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	<u>476 559,86</u>	<u>0,00</u>
Lyhytaikaiset velat		
Velat saman konsernin yhteisöille		
Saadut ennakot	0,00	105 171,30
Ostovelat	93 984,07	87 817,44
Muut velat	0,00	0,00
Siirtovelat	2 478,10	16 411,30
	<u>96 462,17</u>	<u>209 400,04</u>
Velat muille		
Saadut ennakot	1 963 964,86	459 040,36
Ostovelat	281 053,46	384 502,35
Muut velat	326 321,32	307 592,00
Siirtovelat	1 036 475,78	1 579 682,20
	<u>3 607 815,42</u>	<u>2 730 816,91</u>
Lyhytaikaiset velat yhteensä	<u>3 704 277,59</u>	<u>2 940 216,95</u>
<i>Siirtovelkojen olennaiset erät</i>		
KuEL-maksut, palkkaperusteinen/ työnantaja ja työntekijä	234 333,10	240 482,14
Palkat sosiaalikuuluineen	40 683,37	61 261,71
Muut erät	761 459,31	1 277 938,35
	<u>1 036 475,78</u>	<u>1 579 682,20</u>



2.4.4 Vakuudet ja vastuusitoumukset

Eläkevastuut

Yhtiön eläkevastuut on vakuutettu ulkopuolisessa eläkevakuutusyhtiössä (KEVA).

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Leasingsopimuksista maksettavat määrät		
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	397 763,77	488 191,34
Myöhemmin maksettavat	<u>492 115,75</u>	<u>714 999,40</u>
Leasing-vastuut yhteensä	889 879,52	1 203 190,74
Muut vastuusitoumukset		
Vuokrasopimusvastuut		
Kajaanin kaupunki/Vimpelinlaakson kehittämisliikelaitos neljässä rakennuksessa tilat; toistaiseksi voimassaolevat vuokrasopimukset vastuuna 6 kk:n vuokra	717 023,80	696 532,86
Canorama tulostuslaitteiden käyttövuokrasopimus; määräaikainen 2v. vastuuna 9 kk:n vuokra (sopimus päättyy 30.9.2020)	<u>26 337,71</u>	<u>31 992,00</u>
Olennaiset vuokrasopimukset yhteensä	743 361,51	728 524,86
Sopimusvastuut		
Eu-hankkeiden vastuut/käyttötalous	16 089 355,02	17 215 107,18
Eu-hankkeiden vastuut/investoinnit	<u>1 311 716,71</u>	<u>1 185 161,44</u>
Eu-hankkeiden vastuut yhteensä	17 401 071,73	18 400 268,62
OKM-hankevastuut yhteensä	291 835,86	313 805,53

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.-31.12.2019</u>	<u>1.1.-31.12.2018</u>
Johdon palkat ja palkkiot		
Toimitusjohtaja ja hänen sijaisensa sekä hallituksen jäsenet	225 971,39	281 487,20



2.4.6 Muut sidotut rahastot ja toimeksiantojen pääomat

<u>Muu sidottu rahasto:</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Kajaanin ammattikorkeakoulun kehittämisrahasto;		
Yhteinen rahasto	116 183,78	116 183,78
Sosiaali-, terveys- ja liikunta-alan rahasto	0,00	0,00
Matkailu-, ravitsemis- ja talousala	0,00	0,00
Yhteiskuntatieteiden, liiketalouden ja hallinnon ala	15 000,00	15 000,00
Tekniikan ja liikenteen ala	145 245,56	211 000,00
Luonnontieteiden ala	12 000,00	12 000,00
Kehittämisrahasto, varat erillisellä pankkitilillä	<u>288 429,34</u>	<u>354 183,78</u>
<u>Toimeksiantojen pääomat:</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
Stipendirahastot;		
K-kauppiat ja Kesko -stipendirahasto	7 863,07	9 363,07
Osuuskauppa Maakunnan stipendirahasto	441,78	691,78
Kainuun Osuuspankkien stipendirahasto	29 962,59	30 462,59
Muut stipendirahastot	25 232,35	36 132,35
Stipendirahasto, varat maksuliikennetilillä	<u>63 499,79</u>	<u>76 649,79</u>



Allekirjoitukset

Hallitus ja toimitusjohtaja allekirjoittavat Kajaanin Ammattikorkeakoulu Oy:n vuoden 2019 tilinpäätöksen, antavat sen tilintarkastajien tarkastettavaksi ja yhtiökokouksen vahvistettavaksi.

Kajaanissa 27. päivänä helmikuuta 2020

KAMK Oy:n hallitus:

Aki Räisänen, puheenjohtaja

Kari Saukkonen, varapj.

Risto Hämäläinen

Risto Oikari

Juha Huotari

Varpu Niskanen

Minna Partanen

Markku Oikarinen

Anni Rimpiläinen

Matti Sarén
toimitusjohtaja/rehtori

TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tilintarkastuskertomus

Kajaanissa 1 päivänä maaliskuuta 2020.

Antti Kääriäinen, KHT, JHT



Luettelo kirjanpito- ja tosittelajista ja säilytystavoista

KIRJANPITOKIRJAT

Päiväkirja	sähköinen
Pääkirja	sähköinen
Tuloslaskelma	sähköinen
Tase	sähköinen
Rahoituslaskelma	paperituloste
Tilipuitteet	sähköinen
Ostoreskontra, avoimet erät	sähköinen
Myyntireskontra, avoimet erät	sähköinen
Käyttöomaisuuskirjanpito	sähköinen
Palkkakirjanpito	sähköinen
Tasekirja	paperituloste
Tase-erittelyt	paperituloste
Tilinpäätös	sidottu
Alv-ennakkoilmoitus	sähköinen
Tulosityksikköluettelo	sähköinen

TOSITELAJIT

Käyttöomaisuushankinnat ja myynnit	AA	sähköinen
Poistokirjaukset	AF	sähköinen
Investointien purkaminen	AZ	sähköinen
Konekielinen tiliote	BA	sähköinen
Ostomaksu (automaattinen)	BM	sähköinen
Luottotappiot	DL	sähköinen
Asiakkaat - tasaus	DT	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	paperituloste
Rondo muistiotosite	SR	sähköinen
Pääkirjatilien tasaus	ST	sähköinen

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

Tasekirja ja muu kirjanpitoaineisto säilytetään yhtiön toimitiloissa.