TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2023 65. TOIMINTAVUOSI

Hallitus 20.2.2024 § 26

Valtuusto 22.5.2024 § 8

Sisällysluettelo

1. OLENNAISIMMAT TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA....4
1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus....4
1.2 Kuntayhtymän hallinto....5
1.2.1 Hallitus....6
1.2.2 Tarkastuslautakunta....8
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa....8
1.4 Henkilöstö....9
1.5 Yhteiskuntavastuu....12
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat....16
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista....16
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ....19
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS....21
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen....21
3.2 Toiminnan rahoitus....25
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET....27
5. KOKONAISTULOT JA -MENOT....29
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI....30
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä....30
6.2 Konsernin ohjaus....30
6.3 Salon seudun koulutus Oy....30
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut....32
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY....36
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN....37
8.1 Strategia....37
8.2 Käyttötalouden toteutuminen....38
8.2.1 SSKKY....42
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut....44
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto....47
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen....52
8.4 Investointiosan toteutuminen....53
8.5 Rahoitusosan toteutuminen....54
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta....56
LIITE 1: Toteutuneet opiskelijavuodet 2023 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2022 ja 31.12.2023....57
9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT....59
9.1 Tuloslaskelma....59
9.2 Rahoituslaskelma....60

9.3 Tase....61
9.4 Konsernituloslaskelma....62
9.5 Konsernin rahoituslaskelma....62
9.6 Konsernitase....63
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT....64
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot....64
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus....64
10.1.2 Sijoitusten arvostus....64
10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus....64
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot....64
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus....64
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat....65
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset....65
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi....65
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot....65
10.3.1 Toimintatuotot....65
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet....65
10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma....67
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot....67
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot....67
10.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot....71
10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot...73
10.5.1 Vuokravastuut....73
10.5.2 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt....73
10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot....73
10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot....73
10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot....74
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT....75
12. LUETTELOT JA SELVITYKSET....76
13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT....77
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA....78

1. OLENNAISIMMAT TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2023 oli kuntayhtymän kuudeskymmenesviides toimintavuosi. Kokonaisuutta tarkasteltaessa vuosi on sujunut positiivisissa merkeissä. Toiminnan ja sen tehokkuuden näkökulmasta kuntayhtymässä on saavutettu vuoden aikana hyviä tuloksia. Siitä kiitos kuuluu koko henkilökunnalle.

Huhtikuussa järjestettiin eduskuntavaalit, joiden jälkeen hallitusvastuu siirtyi pääministeri Petteri Orpon johtamalle hallitukselle. Tavallista kauemmin kestäneiden hallitusneuvotteluiden tuloksena syntyi hallitusohjelma, jossa määritellään tavoitteita ja toimenpiteitä myös ammatilliselle koulutukselle. Hallitusohjelman perusteella on käynnistetty lainsäädäntömuutosten valmistelu, joka jatkuu ainakin vielä vuonna 2024. Keskeisiä ammatilliseen koulutukseen vaikuttavia hallitusohjelmakirjauksia ovat mm. rahoitusmallin uudistaminen, koulutustarjonnan kohdentamiseen liittyvät tavoitteet, aikuisten tutkintokoulutukseen liittyvät suuntaviivat, koulutus- ja oppisopimusten käytön edistäminen, lähiopetuksen määrän turvaaminen, tutkintokoulutukseen valmentavan koulutuksen toimivuuden arviointi, koulutustason nosto ja aikuiskoulutustuen lakkauttaminen.

Ukrainassa vallitsevan sotatilan johdosta Suomeen saapuneiden pakolaisten kotouttamisessa ja ammattiin kouluttamisessa Salon seudun koulutuskuntayhtymä on edelleen ollut merkittävässä roolissa koko maan mittakaavassa. Opiskelijoita on koulutettu hyvin tuloksin sekä useilla eri koulutusaloilla, tutkintokoulutukseen valmentavassa koulutuksessa että Edusalon järjestämässä kotouttamiskoulutuksessa.

Seutukunnan hyvin parantunut työllisyysaste kääntyi valitettavasti laskusuuntaan. Samalla on tosin edelleen jouduttu toteamaan, että useilla toimialoilla kärsitään merkittävästä työvoimapulasta.

Opiskelijamäärän ja opiskelijavuosikertymän osalta vuosi oli erittäin positiivinen. Vuoden aikana ammattiopistossa aloitti 1972 uutta opiskelijaa tutkintotavoitteisen opiskelun, se on yli 250 enemmän kuin edellisenä vuonna. Ammattiopiston opiskelijavirtauma, eli opetukseen osallistuneiden kokonaismäärä nousi ennätykselliseen 4366:een. He kerryttivät kaikkiaan 2295 opiskelijavuotta, joka on 325 enemmän kuin kuntayhtymälle vuodeksi 2023 myönnetty tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä ja 223 enemmän kuin vuoden 2022 toteutuma.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna asetetut tavoitteet saavutettiin. Opetus- ja kulttuuriministeriön vuodelle 2023 tekemä suoritepäätös ei ollut aivan odotusten mukainen, mutta vuoden aikana tehdyt kaksi lisäsuoritepäätöstä korjasivat tilannetta. Ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä kuntayhtymä sai perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun 76 000 euroa. Toisella

lisäsuoritepäätöksellä kuntayhtymälle myönnettiin 39 lisäopiskelijavuotta, jonka vaikutus toimintatuottoihin oli yli 270 0000 euroa.

Vuoden 2022 aikana kuntayhtymälle laadittiin strategia, joka kiinnittää erityistä huomiota toimintaympäristön nopeisiin muutoksiin sekä todennäköisiin ja mahdollisiin muutosten aiheuttamiin epäjatkuvuuksiin. Kuntayhtymän visio on olla laadukkain monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä. Strategian painopisteet ovat: opetus ja oppiminen, jossa päätavoite on laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin; työyhteisö, jossa päätavoite on osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja taito kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi; sekä tieto, jossa päätavoite on olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

Salon seudun koulutuskuntayhtymässä ylintä päätösvaltaa käyttää 20-jäseninen valtuusto, joka koostuu jäsenkuntien valtuustojen valitsemista edustajista.

Valtuustokauden 2023–2025 valtuusto kokoontui kaksi kertaa vuonna 2023 ja päätti 26 asiasta.

VALTUUSTON JÄSENET VAALIKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Arttu Karhulahti, Salo
1. varapuheenjohtaja Mika Sarhola, Salo
2. varapuheenjohtaja Arttu Laaksonen, Salo
3. varapuheenjohtaja Knut-Mikael Hellbom, Kemiönsaari

Kemiö
Sandberg Marketta, varajäsen Lammervo Merja
Hellbom Knut-Mikael, varajäsen Lehtivaara Jari

Koski TL
Anttila Jyrki, varajäsen Niemelä-Laaksonen Anne
Kujala Pertti, varajäsen Eskola Tuula

Paimio
Jätinvuori Marita, varajäsen Klaus Haanpää
Koriseva Piia, varajäsen Reponen Terhi
Tiittanen Tiia-Maria, varajäsen Kronbäck Pirkko-Liisa

Salo
Mänki Laura, varajäsen Rauvala Sari
Sarhola Mika, varajäsen Soini Juha
Lindstedt Marja-Liisa, varajäsen Ylä-Kotola Pia
Mgvdeladze Marina, varajäsen Syrjälä Josefiina
Karhulahti Arttu, varajäsen Aalto Ari
Laaksonen Arttu, varajäsen Mäkinen Minna

Leppähaara Marja, varajäsen Majuri Toni
Lautiala Arja, varajäsen Jalonen Anneli
Kalevo Juha, varajäsen Kallio Juha

Sauvo
Kaarilahti Jaana, varajäsen Laulajainen Juhani
Hannula Laura, varajäsen Hopponen Sari

Somero
Vaha Marianne, varajäsen Ojala-Sirro, Irina
Salomäenpää Olli, varajäsen Mäkinen Jaakko

1.2.1 Hallitus

Hallitus vastaa kuntayhtymän hallinnosta ja taloudenhoidosta sekä valtuuston päätösten valmistelusta, täytäntöönpanosta ja laillisuuden valvonnasta.

Valtuustokauden 2021–2025 hallitus kokoontui vuonna 2023 13 kertaa ja päätti 135 asiasta.

Vuonna 2023 kolme hallituksen jäsentä vaihtui. Valtuutetut Pertti Kujala, Mika Kortelainen ja Irina Ojala-Sirro päättivät kautensa 31.7.2023. Heidän tilalleen valittiin Kari Nurmi, Toini Aro ja Asko Määttänen ja heidän kautensa alkoi 1.8.2023.

HALLITUKSEN JÄSENET VALTUUSTOKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Timo Lehti
Varapuheenjohtaja Jaana Koli

Koski TL
Kujala Pertti 31.7.2023 asti, varajäsen Eskola Tuula

Paimio
Aro Toini, 1.8.2023 eteenpäin, varajäsen Mäkinen Jaakko

Salo
Breilin Mikko, varajäsen Hulvela Jari
Koli Jaana, varajäsen Parttimaa Satu
Kortelainen Mika 31.7.2023 asti, varajäsen Mäkinen Jaakko
Lehti Timo, varajäsen Alaranta Johannes
Leivonen Sanna, varajäsen Kukkamaa Eija 31.7. asti, Kujala Pertti 1.8. eteenpäin
Määttänen Asko 1.8.2023 eteenpäin, varajäsen Irina Ojala-Sirro
Nurmi Kari 1.8.2023 eteenpäin, varajäsen Eskola Tuula
Nyyssönen Jonna, varajäsen Syrjänen Satu
Yli-Jama Anna-Leena, varajäsen Honkanen Anna-Maija

Somero
Ojala-Sirro Irina 31.7.2023 asti, varajäsen Määttänen Asko

TOIMIELIMET

Hallintosäännön mukaan (4§) hallitus asettaa tarvittavat toimielimet, määrittää toimielimen nimet, tehtävät, toimikauden ja nimeää toimielinten puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, esittelijän ja muut jäsenet.

Palkkatoimikunta

Hallitus asetti kokouksessaan 1.2.2022 palkkatoimikunnan, jonka puheenjohtajana toimii Timo Lehti (hallituksen puheenjohtaja). Palkkatoimikunnan muut jäsenet ovat Jaana Koli (hallituksen jäsen), Mika Kortelainen (hallituksen jäsen) ja Sanna Leivonen (hallituksen jäsen), Olli-Pekka Juhantila (kuntayhtymän johtaja), Heidi Wihlman-Niinikoski (talousjohtaja) sekä Kirsi Pitkänen (henkilöstöpäällikkö). Palkkatoimikuntaan on kutsuttu myös tarvittaessa SSKKY:n pääluottamusmiehet läsnäolo- ja puheoikeudella.

Hallituksen 1.2.2022 asettama palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2023 aikana yhden kerran.

Opiskelijan oikeusturvatoimikunta

Opiskelijoiden oikeusturvatoimikunta hoitaa lakisääteisiä kurinpidollisia tehtäviä opiskeluoikeuden peruuttamiseen ja palauttamiseen, määräaikaiseen erottamiseen sekä opiskeluoikeudesta päättämiseen liittyen, siltä osin kuin niistä ei ole hallintosäännössä muuta määrätty.

Hallitus nimesi kokouksessaan 13.12.2022 Opiskelijan oikeusturvatoimikunnan, jonka puheenjohtajana toimii rehtori Anne Bragge ja esittelijänä pedagoginen johtaja Riikka Riihimäki. Toimikunnan muut jäsenet ovat:

Opinto-ohjaajien edustaja: Susanna Vasama, varajäsen Liisa Sulonen
Kuraattorien edustaja: Tanja Rönö, varajäsen Mikko Siekkinen
Opettajien edustaja: Sari Karlstedt, varajäsen Janne Leivo
Sihteeri: Saija Välikangas

Lisäksi hallitus päätti delegoida kuntayhtymän johtajalle valtuuden nimetä toimikuntaan opiskelijoiden ja työantajan edustajat sekä koulutus- ja oppisopimustyöpaikan edustajien nimeämisen niissä tapauksissa, joissa laki ammatillisesta koulutuksesta sitä edellyttää.

Opiskelijan oikeusturvatoimikunta ei ole kokoontunut vuonna 2023.

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2023 tarkastuslautakunta kokoontui kahdeksan kertaa ja päätti 56 asiasta.

Tarkastuslautakunnan jäsenet	
Valtuustokaudella 2021-2025	
Marita Jätinvuori Arja Lautiala	Puheenjohtaja varapuheenjohtaja
Varsinaiset jäsenet	**varajäsenet**
Marita Jätinvuori	Olli Salomäenpää
Arja Lautiala	Juha Kalevo
Kari Nurmi 31.7.2023 asti	Marja-Liisa Lindstedt
Teijo Reunanen 1.8.2023 eteenpäin	Marja-Liisa Lindstedt
Toni Majuri	Tiia-Mari Tiittanen

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2021-2025

Valtuusto valitsi (Valt. 2018/1 12 §) tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisöksi tilikausiksi 2018–2021 (sekä optio tilikausille 2022–2023) BDO Audiator Oy:n. Valtuusto päätti käyttää tilintarkastuspalveluiden option vuosille 2022–2023 kokouksessaan Valt. 2021/4 42§. Vastuutilintarkastajana on HT, JHT Kirsi Ehrlund.

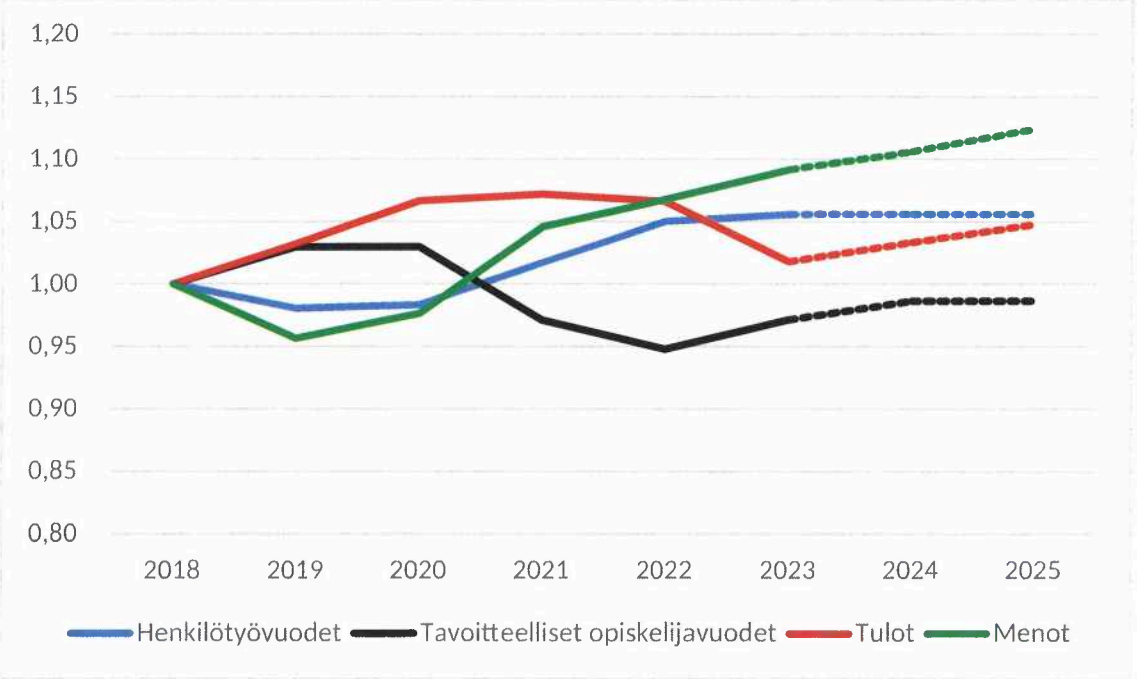
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Kuntayhtymän toteutuneet opiskelijavuodet kasvoivat vuoteen 2022 verrattuna 223 opiskelijavuodella. Tämä positiivinen kehitys vaikutti siihen, että Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle toisella lisäsuoritepäätöksellä 39 opiskelijavuotta lisää. Varsinaisella suoritepäätöksellä OKM oli myöntänyt 1970 opiskelijavuotta. Tuloskorttiin asetettu tavoite 2009 opiskelijavuotta ylittyi 286 opiskelijavuodella. Myös suoritettujen tutkinnonosien määrä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna.

Kuntayhtymän valtuusto hyväksyi talousarviomuutoksen investointiosaan marraskuussa 2023, koska Taitajankatu 6:n katon peruskorjauksen kustannukset alittivat siihen varatun määrärahan vajaalla 0,3 milj. eurolla. Taitajankatu 4:n laajennukseen varattu määräraha alennettiin 0,5 milj. eurosta 0,2 milj. euroon, koska rakennusurakka siirtyi uuden kilpailutuksen myötä vuodelle 2024. Valtuusto korotti irtaimen omaisuuden investointimäärärahaa vajaa 0,3 milj. euroa: useiden teknisten tuoteryhmien markkinatilanne oli ollut vuonna 2022 edelleen erittäin haasteellinen erityisesti tuotteiden saatavuuden ja toimitusaikojen suhteen. Tämän takia osa talousarviovuoden 2022 investoinneista siirtyi vuodelle 2023, vaikka kilpailutukset oli tehty jo alkuvuodesta 2022.

Toimintatuotoissa kuntayhtymän hankerahoitus toteutui 0,3 milj. euroa parempana kuin mitä talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Tähän vaikutti Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen (myöh. myös JOTPA) myöntämien valtionavustusten tulouttaminen. Koulutusten toteuttamiseen tarvittu henkilöstöresurssi näkyy puolestaan henkilöstökulujen kasvuna. Kuntayhtymä sai valtionavustusta hoiva-avustajakoulutusten sekä ukrainalaisten osaamispalveluiden kehittämiseen. Valtionavustukset tulee käyttää vuoden 2024 aikana.

Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2018 jälkeen; ja miten niiden odotetaan kehittyvän vuoteen 2025 mennessä.



Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2023-2025 taloussuunnitelman mukainen ennuste)

1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2023 yhteensä 255 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli 182 (TP 2022 vastaavat luvut 249 / 178). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on lisääntynyt kahdella prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys tulosalueittain laskentapäivänä 31.12. ajanjaksolla 2015-2023. (Kuviossa KJP= koulutuksen järjestämispalvelut; AMO= Ammattiopisto; SSKKY=Salon seudun koulutuskuntayhtymä).



Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015–2023

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015–2023 näkyvät kuviossa 3.



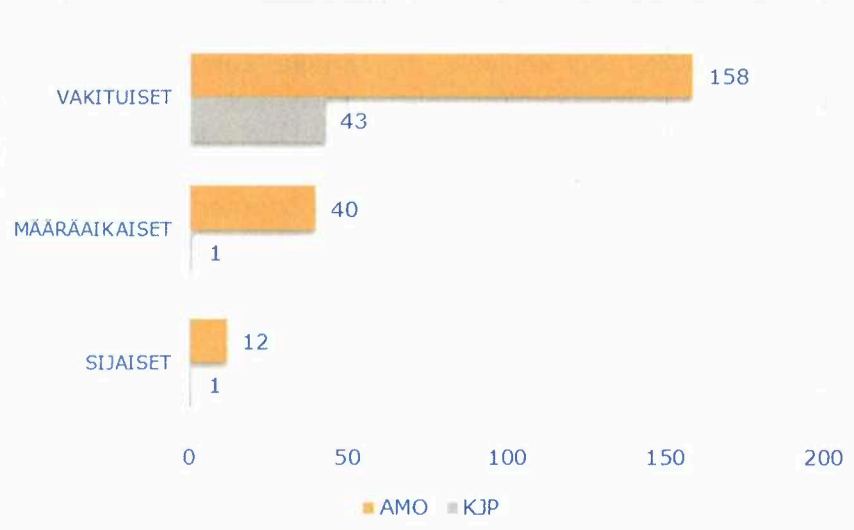
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015–2023

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 241,0 (TP2022 232,7) ovat nousseet vajaa neljä prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna. Kasvuun on vaikuttanut Marinin hallituksen päättämä kertaluonteinen tulevaisuusinvestointi ammatillisessa koulutuksessa opetukseen ja ohjaukseen, jonka käyttö jaksottuu vuosille 2021–2023. Opetus- ja kulttuuriministeriö on päätöksissään todennut, että rahoitus tulee käyttää henkilöstöresursseihin. Tämä näkyy opetushenkilöstön henkilömäärän ja -työvuosien kasvuna. Henkilötyövuosien kehittyminen ajanjaksolla 2015–2023 on esitetty kuviossa 4.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015-2023

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus kuntayhtymässä oli 21 prosenttia vuonna 2023. Sijaisten osuus kaikista palvelusuhteista oli viisi prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus 16 prosenttia. Määräaikaisista sijaisten osuus oli 24 prosenttia (TP2022 25 %) ja muiden määräaikaisten 76 prosenttia (TP2022 71 %). Kuviossa 5 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain vuonna 2023.



Kuvio 5. Palvelussuhteet 2023 tulosalueittain

Vuoden 2023 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 14,084 milj. euroa (TP2022 13,498 milj. euroa), josta palkkojen osuus oli 11,705 milj. euroa (TP2022 10,566 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,379 milj. euroa (TP2022 2,573 milj. euroa). Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 45 901 euroa per työntekijä (TP2022 43 875 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 55 232 euroa per työntekijä (TP2022 54 210 euroa). Henkilöstökulut yhteensä ovat nousseet edelliseen tilikauteen

verrattuna neljällä prosentilla eli 0,586 milj. eurolla. Kuntayhtymälle tuli vuoden 2023 aikana 39 uutta työntekijää ja lähti 19, eli nettolisäys oli 10 (TP2022 8).

Kuntayhtymässä on laadittu erillinen henkilöstöraportti, joka antaa tietoja henkilövoimavarojen tilasta, käytöstä ja niiden muutoksista.

1.5 Yhteiskuntavastuu

Kuntayhtymän perustehtävän, eli mission määritelmä "osaamista työelämän tarpeisiin" kiteyttää yhteiskuntavastuumme pähkinänkuoressa. Missio on ymmärrettävä laajemmin kuin pelkän koulutustehtävän toteuttamisena. Siihen sisältyy suuri joukko vastuullisuuden periaatteita: vastuu opiskelijoista, vastuu ympäristöstä, työolosuhteet, vuoropuhelu työelämän kanssa, taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus sekä ajantasainen osaaminen.

Vastuu opiskelijoista

Koulutustakuu on edelleen toteutunut täysimäärisesti. Kaikille kuntayhtymän jäsenkuntien alueella peruskoulun päättäville on kyetty tarjoamaan opiskelupaikka. Vuonna 2021 voimaan tullut oppivelvollisuuden laajeneminen on siten kyetty toteuttamaan suunnitellusti.

Opiskelijoille on tarjolla laaja-alaista tukea koko opiskelujen ajan sekä opiskelun, että työpaikoilla tapahtuvan oppimisen osalta. Myös kuntayhtymän sisältä on pyritty tarjoamaan työssäoppimismahdollisuuksia.

Kouluruokailun lisäksi opiskelijoille on tarjolla aamupuuro. Salon kaupungilta Varsinais-Suomen hyvinvointialueelle siirtyneet opiskelijaterveydenhuollon palvelut on toteutettu samalla palvelutasolla kuin aikaisemminkin. Julkisuudessa keskustelua herättäneet tietojärjestelmähaasteet eivät ole koskeneet Salon seudun koulutuskuntayhtymän ja Varsinais-Suomen hyvinvointialueen välistä yhteistyötä.

Myös työvälineiden, tilojen, koneiden ja laitteiden ajantasaisuuteen sekä opetuksen ajantasaisuuteen on panostettu sekä kunnostamalla tiloja että uusimalla työvälineitä.

Ympäristövastuu

Salon seudun koulutuskuntayhtymässä aloitettiin toiminnan ympäristövaikutusten raportointi vuonna 2019. Vuoden 2020 toimintaa suunniteltaessa päätettiin, että kuntayhtymälle laaditaan ympäristöohjelma, jonka tavoitteena on minimoida toiminnan negatiiviset ympäristövaikutukset. Samalla seurannasta on tullut jatkuvaa toimintaa, jolloin voidaan seurata kehitystrendejä ja ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin.

Kaukolämmön kulutus vuonna kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 5 606 MWh, eli hieman yli 3 % pienempi kuin edellisenä vuonna. Sen aiheuttamat CO_2 päästöt olivat noin 950 tonnia. Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä

Öljylämmitystä käytetään ainoastaan automaalaamon maalausuunin lämmitykseen. Tähän tarkoitukseen käytetään uusiutuvaa polttoöljyä.

Sähköä kului 3 122 MWh, jolloin CO_2 päästöjen määrä oli yhteensä 272 tonnia. Sähkön kulutus laski lähes 4 %. Sähkön kulutusta on pyritty pienentämään vaihtamalla valaisimia vähemmän energiaa kuluttaviin LED-valaisimiin, valaistuksen aika- ja liiketunnistusohjauksella sekä ilmastoinnin hiilidioksidimäärään perustuvalla ohjauksella. Sähkön toimittajana on ollut Porvoon Energia Oy ja siirtoyhtiönä Caruna Oy. Taitajankatu 4:n katolle syyskuussa 2019 toteutettu aurinkosähkövoimala tuotti sähköä noin 128 MWh, joka on kokonaissähkönkulutuksesta noin 4%.

Vettä, jonka toimittaa liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2022 aikana yhteensä 6 521 m3. Veden kulutus on laskenut vuodesta 2022 noin 3 %. Kulutettu vesimäärä on 1 377 litraa/henkilö, joka on noin 11 % vähemmän kuin vuonna 2022.

Kuntayhtymän logistiikan ja maarakennuksen opetuskäytössä on runsaasti ajoneuvoja ja työkoneita. Niiden lisäksi erityisesti tekniikan aloilla on ajoneuvokalustoa, jolla opiskelijat ja henkilökunta pääsevät liikkumaan harjoitustyökohteisiin. Elokuussa 2020 kuntayhtymässä siirryttiin käyttämään uusiutuvaa dieselpolttoainetta, jonka CO_2 päästöt ovat noin 90% pienemmät kuin fossiilisen dieselin. Vuoden 2021 alussa myös työkoneissa siirryttiin käyttämään uusiutuvaa moottoripolttoöljyä.

Kuntayhtymän käytössä on yhteensä 21 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 18 pakettiautoa sekä 35 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 26, trukkeja 9, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1. Sosiaali- ja terveysalan käytössä on yksi ambulanssi. Kaluston hankinnassa painotetaan niiden soveltuvuutta kyseiseen käyttötarkoitukseen sekä niiden aiheuttamia päästöjä. Pyrkimyksenä on minimoida liikennepäästöt. Henkilöautoista 11 ja pakettiautoista 1 on koko kuntayhtymän henkilökunnan yhteiskäyttöajoneuvoja. Niiden pääasiallinen käyttötarkoitus on liikkuminen kuntayhtymän toimipisteiden ja opiskelijoiden työssäoppimispaikkojen välillä - näiden ajosuorite on ollut 92 213 km, eli keskimäärin 19 km/opiskelija. Kokonaisajosuorite on kasvanut vuodesta 2022 22 %, mutta ajosuorite opiskelijaa kohden on pysynyt ennallaan.

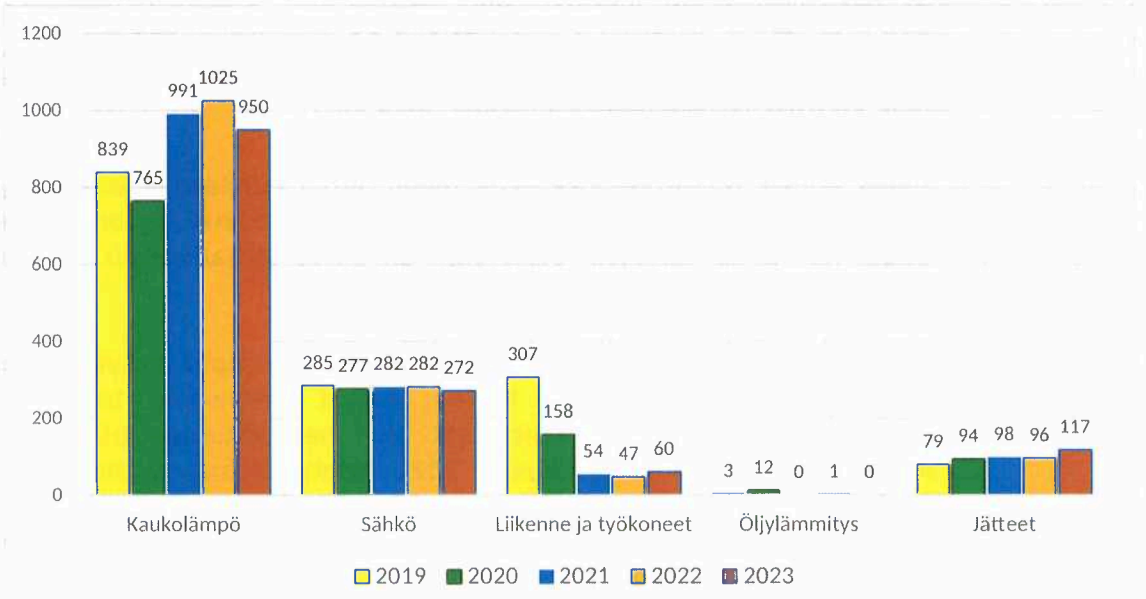
Oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 25 977 km, joista 45 % kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta. Lisäystä edelliseen vuoteen on tullut 48 %. Tämän liikkumisen aiheuttamat arvioidut CO_2 päästöt ovat 3,5 tonnia.

Yhteiskäyttöautojen ja oman auton käytön kilometrimäärän kasvu johtuu suurimmaksi osaksi siitä, että opiskelijamäärä on kasvanut, yhteydenpito työnantajiin on lisääntynyt ja toiminta-alue laajentunut. Liikennepäästöjen vähentämiseksi kuntayhtymän käyttöön on hankittu sähköautoja. Henkilöautoista 4 ja pakettiautoista 3 on täyssähköisiä.

Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2023 ostettu:

- Bensiini 5 275 l
- Fossiilinen diesel 7 128 l
- Uusiutuva diesel ja polttoöljy 120 861 l

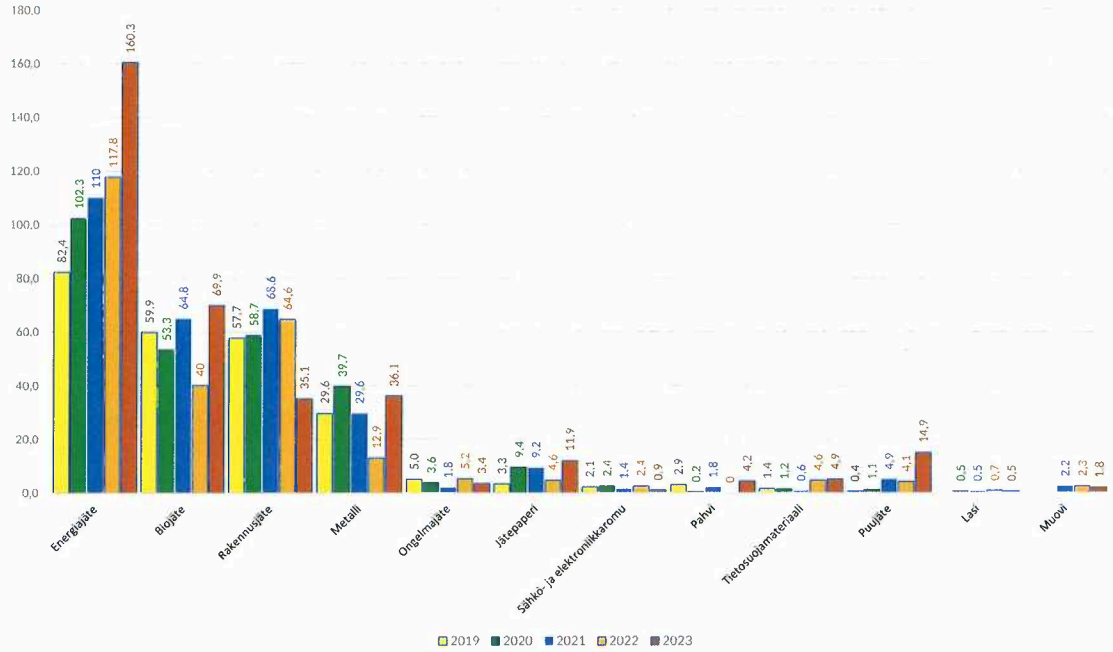
Näiden tuottamat CO_2 päästöt ovat yhteensä noin 60 tonnia. Tältä osin päästöt ovat kasvaneet edellisestä vuodesta 28 %.



Kuvio 6. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO2 eq - päästöt (tonnia).

Yhteensä CO_2 eq -päästöt olivat 1 399 tonnia, eli 4 % vähemmän kuin vuonna 2022. Henkilöä kohti (opiskelijavirtauma + henkilökunta) laskettuna CO_2 eq päästöt olivat 295 kg. Ne pienenivät edellisestä vuodesta noin 6 %, vuonna 2022 ne olivat 315 kg.

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 344 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion 7 mukainen. Ongelmajäte on pääasiassa erilaisia maaleja, liuottimia, liimoja, öljyisiä kiinteitä jätteitä ja öljy-vesiseoksia. Näiden jätteiden aiheuttamat CO_2 eq päästöt laskettuna WWF:n ilmastolaskurilla olivat noin 117 tonnia. Kokonaisuutena jätemäärä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna 85 tonnia ja vastaava hiilidioksidipäästöarvo on 21 tonnia. Kaikki vuosien 2019-2022 jätteiden aiheuttamat päästöt on laskettu uudelleen käyttäen ilmastolaskurin uusinta versiota.



Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.

Työolosuhteet

Työolosuhteiden turvallisuus ja tarkoituksenmukaisuus on varmistettu mahdollisimman hyvin. Työpaikkatarkastuksia toteutetaan säännöllisesti yhdessä työterveyshuollon kanssa. Työturvallisuusriskit kartoitetaan säännöllisesti kaikissa työympäristöissä ja korjaavia toimenpiteitä toteutetaan tarpeen mukaan. Työhyvinvointiryhmä seuraa säännöllisissä kokouksissaan tilannetta.

Vuoropuhelu työelämän kanssa

Työelämäyhteistyötä ylläpidetään monilla tavoin sekä paikallisella että maakunnallisella tasolla. Paikallistasolla merkittävimpiä toimintoja ovat työelämäkoordinaattoritoiminta, jaostotoiminta sekä neuvottelukunta. Näiden avulla työelämäyhteistyön sujuvuus kyetään varmistamaan entistä tehokkaammin.

Työelämän muutosten ennakointia toteutetaan sekä koulutusalakohtaisissa jaostoissa että kaikki koulutusalat yhdistävässä neuvottelukunnassa. Lisäksi kuntayhtymä osallistuu aktiivisesti maakunnalliseen ennakointityöhön.

Taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus

Vaikka kuluneen vuoden kaikki tulokset eivät olekaan tavoitteiden mukaisia, on tilanne huomioon ottaen päästy hyvään lopputulokseen. Erityisesti taloudellisesta näkökulmasta tulokset ovat hyviä.

Ajantasainen osaaminen

Henkilökunnan osaamisen kehittämiseen on panostettu myös vuonna 2023. Kaikki kuntayhtymän työntekijät ovat osallistuneet ainakin jossain määrin oman ammattitaitonsa ylläpitoon ja kehittämiseen liittyvään toimintaan.

Lisäksi henkilökunnalla on mahdollisuus käyttää kuntayhtymän tiloja, koneita ja laitteita oman ammattitaitonsa ylläpitämiseen.

1.6 Muut ei-taloudelliset asiat

Kirjanpitolain 3 a luvun mukaisesti tilinpäätöksessä tulee antaa tiedot siitä, miten kuntayhtymä huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista. Kuntayhtymässä ei ole erillistä ohjetta korruption ja lahjonnan torjumiseksi, mutta asiasta on huolehdittu mm. sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeella ja hankintaohjeistuksella. Luottamushenkilöt ja kuntayhtymän johtaja ovat antaneet kuntalain mukaiset sidonnaisuusilmoitukset, joista pidetään julkista rekisteriä.

Euroopan unionin ja kansallisen oikeuden rikkomisesta ilmoittavien henkilöiden suojelua koskeva laki (2022/1171) astui voimaan 1.1.2023. Lain velvoittamana kuntayhtymän oli otettava käyttöön ilmoituskanava viimeistään 17.12.2023. Ilmoituskanava julkaistiin ja otettiin käyttöön 15.12.2023, ja se on nyt saatavilla kuntayhtymän verkkosivuilla kaikille työntekijöille, opiskelijoille ja sidosryhmille.

Kuntayhtymän hallitus hyväksyi joulukuussa 2023 toimintaohjeen koskien ilmoitusmenettelyä ja ilmoituskanavan käyttöä. Ohjeen tarkoituksena on varmistaa johdonmukainen ja luottamuksellinen käsittely- ja tutkintaprosessi. Ohjeen avulla hallitaan tutkintaan liittyviä riskejä sekä taataan riippumaton ja oikeudenmukainen ilmoitusten käsittely. Toimintaohjeet sisältävät myös kuntayhtymän eettiset periaatteet. Henkilökunta on perehdytetty eettisiin ohjeisiin ja ilmoituskanavan käyttöön tiedotustilaisuudessa ja tiedotteella. Lisäksi henkilökunnalle julkaistiin tammikuussa 2024 oma verkkokoulutus eettisistä periaatteista. Verkkokoulutus on avoinna henkilökunnalle kaksi kertaa vuodessa tammi-helmikuussa ja elo-syyskuussa, jotta myös uudet työntekijät saavat asianmukaisen perehdytyksen.

1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

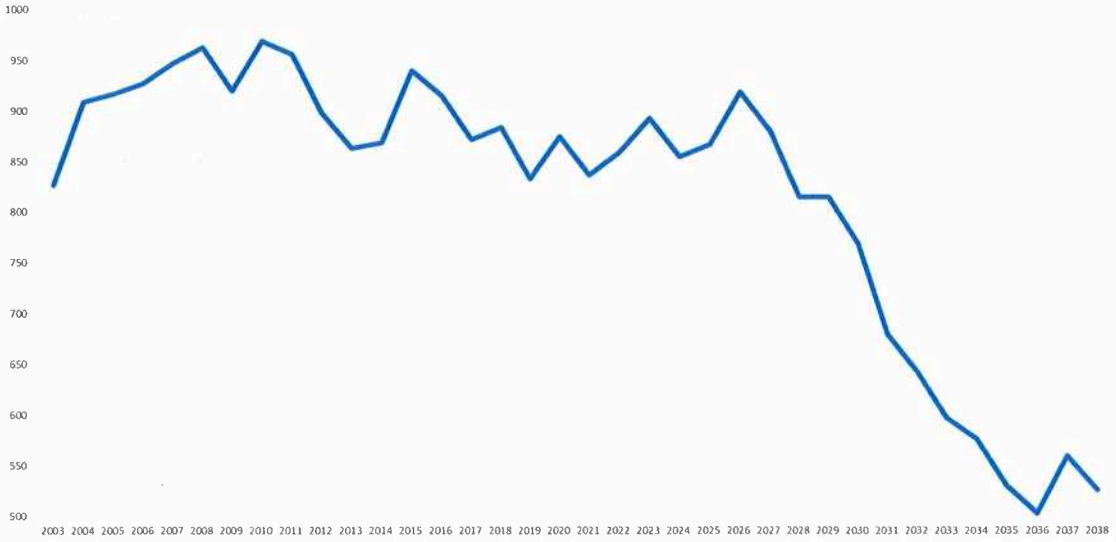
Merkittävin lähitulevaisuuden epävarmuustekijä on, millaisia muutoksia ammatillisen koulutuksen toimintaa ja rahoitusta ohjaavaan lainsäädäntöön tehdään voimassa olevan hallitusohjelman perusteella. Oman lisänsä epävarmuustekijöihin tuo lisäksi käynnissä oleva TE-palvelut 2025-uudistus, jossa TE-palvelut siirretään kunnille – miten tämä uudistus tulee vaikuttamaan kuntayhtymän toimintaan.

Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on hallittu tarkalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla. Henkilöstökustannukset nousevat vuosien 2024 ja 2025 aikana merkittävästi. Lisäksi, vaikka inflaatio onkin laantunut vuoden 2023 loppua kohti, ovat aineiden, tarvikkeiden ja investointihankintojen kustannukset nousseet siten, että tarvitaan talouden tasapainotustoimenpiteitä. Taloussuunnitelman mukaisesti talous tasapainotetaan vuoteen 2026 mennessä.

Tulevaisuuden osalta kustannusten kehittyminen vaikuttaa helposti ennakoitavalta. Sen sijaan tulojen ennakointi on hankalaa, rahoituksen ollessa budjettiperusteista, suhteellista ja Opetus- ja kulttuuriministeriön harkintaan perustuvaa.

Merkittäväksi ja ilmeisen pysyväksi epävarmuustekijäksi on osoittautunut globaalin talouden nopea muutos, joka luonnollisesti heijastuu niin valtion- kuin kuntatalouteenkin. Esimerkkejä tästä ovat nopeat energian hinnan muutokset ja työllisyystilanteen heikkeneminen. Erityisesti työllisyystilanne vaikuttaa aikuisväestön ammatillisen koulutuksen tarpeeseen. Työllisyystilanteen heikentyessä kysyntä tyypillisesti kasvaa, työllisyystilanteen parantuessa vastaavasti vähenee ja samanaikaisesti lisä- ja täydennyskoulutustarpeen tyydyttämiseksi koulutusta on kyettävä toteuttamaan asiakkaille sopivina ajankohtina – myös iltaisin ja viikonloppuisin.

Ikäluokan pieneneminen ja muuttotappio ovat johtaneet nuorten opiskelijoiden määrän laskuun. Mikäli talouden suhdanteet säilyvät kuluneen vuoden mukaisina, saattaa niillä olla vaikutuksia myös aikuisten koulutustarpeisiin.



Kuvio 8 Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.

Kuntayhtymän sisäisistä riskeistä suurimmat liittyvät tietoturvaan, omaisuuteen ja keskeytyksiin sekä henkilöstöön ja opetuksen toteutukseen muuttuneessa toimintaympäristössä. Toiminnansuunnittelun yhteydessä on analysoitu

epäjatkuvuuksia, joilla on todennäköisesti vaikutusta toiminnan edellytyksiin. Tällaisia ovat: opiskelijahankinnan vaikeutuminen nuorisoikäluokan kääntyessä laskuun ja työllisyystilanteen kohentuessa; opiskelijoiden moninaisuuden lisääntyminen; elinikäisen ja jatkuvan oppimisen suunnitellut muutokset; lisääntyvä erityisen tuen tarve; digitaalisuuden lisääntyminen kaikilla elämän aloilla; rahoituksen epävarmuudet; poliittiset muutokset ja niiden vaikutus ammatillisen koulutuksen toteuttamiseen; koulutuksen järjestäjäverkkoon kohdistuvat muutospaineet; lisääntyvä kansainvälisyys; pandemiat; Salon seudulla tapahtuvat elinkeinoelämän muutokset; kuntakokeilun vaikutukset työvoimakoulutukseen; kiertotalouden lisääntyminen; kasvava koulutuksen räätälöinnin tarve; toiminta-alueen laajeneminen Salon ympäristökuntiin; työvaltaisten koulutusratkaisujen lisääntyminen; työnantajien roolin muutos opiskelijahankinnassa.

Toteutetut toiminnalliset muutokset sekä rahoituksen epävarmuudet vaikuttavat suoraan henkilöstön jaksamiseen ja työhyvinvointiin. Vaikka asioihin pyritään vaikuttamaan aktiivisilla toimenpiteillä, ei kaikkia riskejä ole mahdollista välttää. Henkilöstön hyvinvointiin ja työssäjaksamiseen kiinnitetään erityistä huomiota. Asiaa seurataan säännöllisillä kyselyillä ja niiden perusteella yhdessä henkilökunnan kanssa suunniteltavilla sekä suunnitelmien perusteella toteutettavilla toimenpiteillä.

Riskien hallinnassa on pyritty tarkastelemaan riskejä mahdollisimman kokonaisvaltaisesti. Kuntayhtymän strategian mukaisesti vuoden 2011 aikana toteutettiin laajamittainen riskikartoitus, jonka perusteella vuoden 2012 aikana laadittiin riskisuunnitelma. Suunnitelma on päivitetty vuonna 2014 ja tarkastettu vuonna 2016, 2018 ja 2021. Vuonna 2019 riskisuunnitelmaa tarkennettiin tekemällä tietosuojariskisuunnitelma, jonka keskeisin osa oli tarkastella henkilötietoihin liittyviä riskejä. Suunnitelman mukaisesti merkittävimpien riskien todennäköisyys ja niiden mahdollisen toteutumisen vaikutukset on arvioitu; ja tarvittavat ehkäisevät toimenpiteet on käynnistetty. Lisäksi on työskennelty tilojen- ja työturvallisuuden kehittämiseksi mm. toteuttamalla säännöllisiä laajamittaisia työturvallisuuskartoituksia kaikissa työpisteissä. Vuoden 2022 aikana riskisuunnitelmaan on lisätty suunnitelmia poikkeustilanteisiin varautumiseksi. Seuraavan kerran suunnitelma päivitetään vuoden 2024 alkupuoliskolla.

2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ

Kuntayhtymän johdon vastuulla on huolehtia siitä, että kuntayhtymässä on sen talouden ja toiminnan laajuuteen ja sisältöön nähden toimiva sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Hallituksen ja viranhaltijoiden ratkaisuvallasta säädetään hallintosäännössä. Hallintosäännön 7 §:n mukaan kuntayhtymän hallitus vastaa kuntayhtymän hallinnosta ja sisäisestä valvonnasta. Kuntayhtymän johtaja vastaa kuntayhtymän strategisesta johtamisesta ja kokonaisuuden kehittämisestä sekä tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosääntö § 8).

Hallintosäännön 4. luku määrittelee kuntayhtymän riskienhallintaa koskevat periaatteet. Sen mukaisesti hallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtaja, muut johtavat viranhaltijat, esihenkilöt ja henkilöstö vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja riittävyydestä. Heidän tehtävänään on seurata ja raportoida sisäisestä valvonnasta, riskienhallinnasta ja niihin liittyvien tavoitteiden saavuttamisesta hallitukselle. Ulkoista arviointia varten kuntayhtymässä on kuntalain 121 §:n mukainen tarkastuslautakunta, jonka tehtävistä säädetään lisäksi hallintosäännön 31 §:ssä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin kuntayhtymän hallitukselle ja esihenkilöille suunnatun kyselyn avulla. Kysely on toteutettu saman sisältöisenä vuodesta 2008 lähtien. Vuodesta 2013 kyselyyn ovat vastanneet myös hallituksen jäsenet. Kyselyssä sisäistä valvontaa tarkastellaan viidestä eri näkökulmasta:

1. Johtamistapa ja valvontakulttuuri
2. Riskienhallinta
3. Valvontatoimenpiteet
4. Raportointi ja tiedonvälitys
5. Seuranta

Kyselyn vastausasteikko on 1–4; muutamien kysymysten osalta kyllä/ei. Kysymysten lisäksi vastaajia pyydettiin kertomaan, millä tavoin kysymyksissä esitettyjä väittämiä todennetaan. Kysely kohdennettiin yhteensä 24 vastaajalle (vuonna 2022 24 vastaajalle). Vastausprosentti oli 67 (71).

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoteen 2022 verrattuna kaikilla osa-alueilla on tapahtunut pientä heikennystä, mutta muutokset eivät ole merkittäviä. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,4–3,6 (v. 2020 vaihteluväli 3,4 – 3,7). Kuviossa 10 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2023.

Vastauksista on havaittavissa se, että aikaisempien hallituksen selontekojen perusteella toteutetut toimenpiteet ovat olleet tehokkaita.

Johtamistavan osalta haasteellisimmaksi asiaksi koetaan prosessien kuvaukset, organisaatiorakenne, tavoiteasetanta, resurssien mitoitus sekä työhön vaikuttavien ohjeiden, sääntöjen ja menettelytapojen tunteminen.

Riskienhallinnan osalta tulokset osoittavat, että riskien hallintakeinoihin on kiinnitettävä enemmän huomiota.

Raportoinnin ja tiedonvälityksen kohdalla huomiota on kiinnitettävä erityisesti tiedonvälityksen organisointiin, sidosryhmäviestintään ja organisaation sisäiseen tiedonkulkuun.

Seuranta sekä siihen liittyvä raportointi ja arviointi toimivat muuten hyvin, mutta havaittujen poikkeamien raportointiin, analysointiin ja käsittelyyn tulee kiinnittää entistä enemmän huomiota.

3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma kuvaa, miten tilikauden tuotot ovat riittäneet kattamaan toiminnan tuottamisesta aiheutuneet kulut. Tuloslaskelmaan otetaan ainoastaan ulkoiset tulot ja menot. Tuloslaskelman välitulosten eli toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen avulla osoitetaan tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys jaksotettuihin menoihin. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä sekä toiminta- ja vuosikatteesta laskettuja tunnuslukuja.

Tilinpäätökseen 2022 verrattuna kuntayhtymän tulot nousivat kahdella prosentilla ja menot vajaalla viidellä prosentilla. Toimintakate laski edelliseen tilikauteen verrattuna 0,442 milj. euroa. Kuntayhtymän vuosikate alitti poistot 28 prosentilla ollen 0,392 milj. euroa pienempi kuin tilinpäätöksessä 2022. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui tappiolliseksi 0,535 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden tappio on 0,038 milj. euroa. Taulukossa 2 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2023	TP 2022	TP 2021
Toimintatuotot	**22 651**	**22 164**	**22 379**
Toimintakulut	**-21 217**	**-20 287**	**-19 921**
Toimintakate	**1 434**	**1 877**	**2 458**
Rahoitustuotot ja -kulut	-55	-105	-386
Korkotuotot	26	1	0
Muut rahoitustuotot	0	0	1
Korkokulut	-73	-79	-150
Muut rahoituskulut	-8	-27	-237
Vuosikate	**1 380**	**1 772**	**2 072**
Poistot ja arvon alentumiset	-1 915	-1 729	-1 986
Tilikauden tulos	**-535**	**43**	**86**
Tilinpäätössiirrot	498	479	490
Tilikauden voitto/ tappio	**-38**	**522**	**576**
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	6 %	8 %	11 %
*(= (toimintakate/toimintatuotot*100)*			
Vuosikate/poistot, %	72 %	102 %	104 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	107 %	109 %	112 %

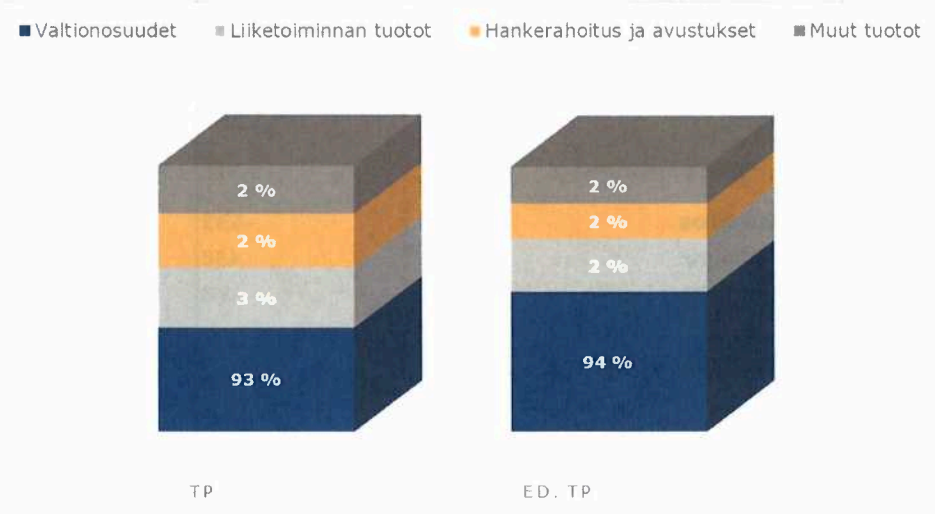
Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2023 yhteensä 22,651 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot nousivat yhteensä 0,487 milj. euroa (2 %). Kasvuun vaikutti eniten hanketoiminnan rahoituksen nousu vajaalla 60 prosentilla (0,203 milj. euroa): Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskus myönsi kuntayhtymälle tilikaudella 2023 kaksi valtionavusta, joiden käyttöaika on 2023-2024. Valtionavustuksista toinen on tarkoitettu ukrainalaisten osaamispalveluihin ja toinen hoiva-avustajakoulutukseen. Myönnetty rahoitus on yhteensä 0,601 milj. euroa, josta tilikaudelle 2023 on kohdentunut 0,108 milj. euroa. JOTPAn loppuvuodesta 2022 myöntämästä valtionavustuksesta hoiva-avustajakoulutukseen kohdentui vuodelle 2023 0,167 milj. euroa.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus pysyi edellisen tilikauden tasolla ollen 20,995 milj. euroa (TP 2022 20,904 milj. euroa). OKM:n myöntämä varsinainen rahoitus ammatilliseen koulutukseen vuodelle 2023 oli yhteensä 20,645 milj. euroa. Kasvua edelliseen tilikauteen oli 1,033 milj. euroa (TP2022 19,612 milj. euroa). Varsinaisen rahoituksen lisäksi OKM myönsi maaliskuussa 2023 kuntayhtymälle ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauskokeiluun 0,076 milj. euroa. Marraskuussa 2023 OKM päätti vuoden 2023 toisella lisäsuoritepäätöksellä tavoitteellisten opiskelijavuosien lisäyksestä (yhteensä 39 opiskelijavuotta). Tämä lisäsi rahoitusta yhteensä 0,273 milj. euroa.

Toimintatuottojen rakenteessa, joka on esitetty kuviossa 10, valtionosuustulojen osuus on laskenut yhdellä prosenttiyksiköllä, ja hankerahoituksen osuus on puolestaan kasvanut yhdellä prosenttiyksiköllä edelliseen tilikauteen verrattuna.

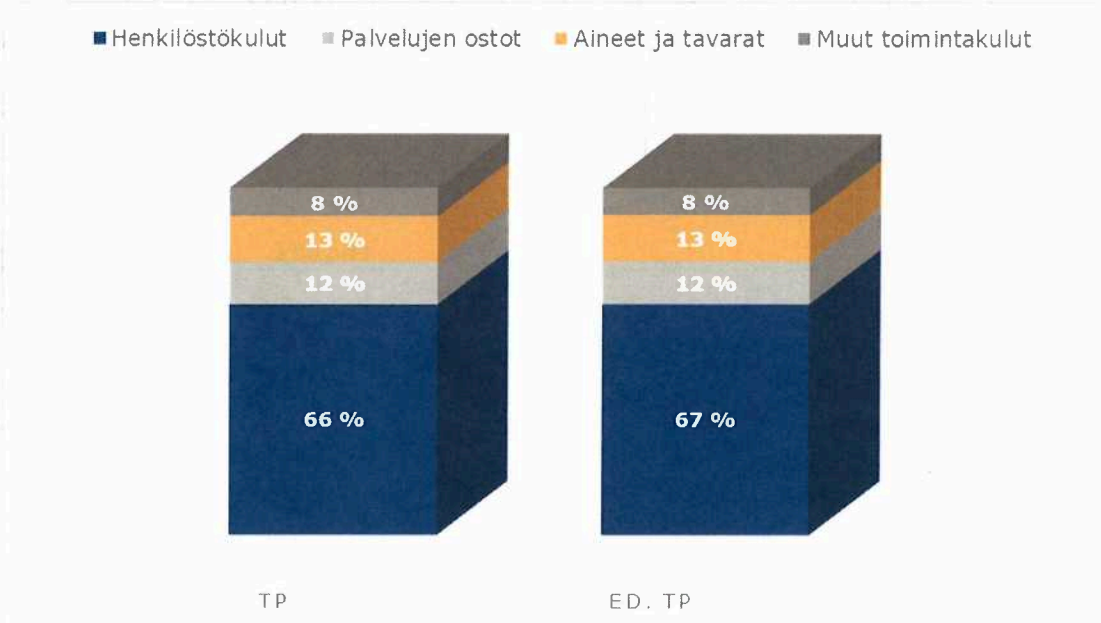


Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2022-2023.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2023 yhteensä 21,217 milj. euroa. Toimintakulut nousivat edelliseen tilikauteen verrattuna vajaalla viidellä prosentilla, yhteensä 0,930 milj. euroa. Tähän vaikutti eniten henkilöstömenojen kasvu yhteensä 0,586 milj. euroa (4 %) sekä palvelujen ostojen toteutuminen 0,117 milj. euroa suurempana. Henkilöstökuluihin sisältyy OKM:n vuosille 2021–2022 myöntämiin lisärahoituksiin opetuksen ja ohjauksen henkilöstön palkkauksiin yhteensä 1,025 milj. euroa. Lisäsuoritepäätöksillä myönnetty rahoitus on kirjattu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon mukaisesti tilikausien 2021 ja 2022 tuloksi. Palvelujen ostoissa ICT-palveluiden kulut sekä rakentamispalveluiden menot ovat kasvaneet yhteensä 0,119 milj. euroa. Toisaalta asiantuntijapalveluiden menot laskivat 0,043 milj. euroa.

Toimintakulujen rakenne tilinpäätöksissä 2023 ja 2022 on esitetty kuviossa 11. Kulurakenne on pysynyt pääosin samana edelliseen tilikauteen verrattuna.



Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2022-2023.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 1,434 milj. euroa positiivinen. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta todetaan, että kuntayhtymän, jolla ei ole verorahoitusta, toimintakatteen tulee olla positiivinen. Verrattaessa toimintakatetta edelliseen tilikauteen, toimintakate laski 0,442 milj. eurolla. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 107 prosenttia (TP 2022 109 %).

Kuntayhtymän vuosikate laski 0,392 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate alitti suunnitelman mukaiset poistot 0,535 milj. eurolla. Tarkasteltaessa tunnuslukua vuosikate/poistot %, vuosikate alitti suunnitelmanmukaiset poistot 28 prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli tappiollinen 0,535 milj. euroa. Edellisenä tilikautena tilikauden tulos oli positiivinen 0,043 milj. euroa. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos osoittaa tappiota 0,038 milj. euroa. Varausten ja poistoeron muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti.

Taulukossa 3 on esitetty oikaistu tuloslaskelma, jossa henkilöstökuluista on vähennetty vuoden 2021 lisäsuoritepäätökseen perustuvat henkilöstökustannukset yhteensä 0,247 milj. euroa sekä vuoden 2022 lisäsuoritepäätökseen perustuvat henkilöstökustannukset yhteensä 0,778 milj. euroa. Lisäsuoritepäätöksillä myönnetty rahoitus on tarkoitettu opetuksen ja ohjaushenkilöstön palkkaukseen. Lisärahoitus on tuloutettu tilinpäätöksissä 2021 ja 2022.

	TP 2023	***OIKAISUT***	***TP 2023*** *oikaistu*
Toimintatuotot	**22 651**		*22 651*
Toimintakulut	**-21 217**	*1 025*	*-20 192*
Toimintakate	**1 434**	***1 025***	***2 459***
Rahoitustuotot ja -kulut	-55		*-55*
Vuosikate	**1 380**		***2 405***
Poistot ja arvon alentumiset	-1 915		*-1 915*
Tilikauden tulos	**-535**		***490***
Tilinpäätössiirrot	498		*498*
Tilikauden voitto/ tappio	**-38**		***987***
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	6 %		*11 %*
*(= (toimintakate/toimintatuotot*100)*			
Vuosikate/poistot, %	72 %		*126 %*
Toimintatuotot/Toimintakulut	107 %		*112 %*

Taulukko 3. Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut

Tilinpäätöksen liitetiedoissa on esitetty kilpailulain kilpailuneutraliteettisäännöksien vaatima tuloslaskelma eriytetystä toiminnasta. Säännös on tullut voimaan 1.1.2020. Kuntayhtymässä tämän toiminnan muodostavat tytäryhtiölle opetuspalveluiden ja tukipalveluiden myynti (talous- ja

henkilöstöhallinto, tietohallinto, opintotoimistopalvelut, oppilashallintojärjestelmän tuki, markkinointipalvelut) sekä tilojen vuokraaminen. Lisäksi siihen kuuluu tilojen vuokraus muille ulkopuolisille sekä ateria- ja kanttiinipalveluiden myynti henkilökunnalle.

3.2 Toiminnan rahoitus

Tilikauden toiminnan rahoitusta tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulorahoituksen ja investointien nettomäärä sekä rahoitustoiminnan, oman pääoman ja maksuvalmiuden nettomäärät. Näiden kahden nettomäärän erotus osoittaa kuntayhtymän rahavarojen muutoksen tilikaudella. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut on esitetty taulukossa 4.

	TP2023	TP2022	TP2021
	1 000 €	*1 000 €*	*1 000 €*
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	1 380	1 772	2 072
Tulorahoituksen korjauserät	-90	-55	-26
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-2 524	-885	-1 141
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	90	55	26
Toiminnan ja investointien rahavirta	**-1 144**	**887**	**931**
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133	-1 567	-2 800
Muut maksuvalmiuden muutokset	439	120	252
Rahoituksen rahavirta	**306**	**-1 447**	**-2 548**
Rahavarojen muutos	**-838**	**-560**	**-1 617**
Rahavarat 31.12.	8 275	9 113	9 673
Rahavarat 1.1.	9 113	9 673	11 290
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	6 851	10 043	11 849
Investointien tulorahoitus, %	55 %	200 %	182 %
Laskennallinen lainanhoitokate	4	4	3
Lainanhoitokate	7	9	6
Kassan riittävyys, pv	126	146	146

Taulukko 4. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on negatiivinen 1,144 milj. euroa. Tulorahoitus ei ole yksistään riittänyt kattamaan investointeja, vaan siihen on käytetty myös kassavaroja. Rahoituksen rahavirta on toteutunut positiivisena 0,306 milj. euroa. Kuntayhtymän rahavarat ovat pienentyneet yhteensä 0,838 milj. euroa.

Rahoituslaskelman tunnusluvulla *toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta* voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneeltä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän perusteella laskettu tunnusluku on kuntayhtymässä positiivinen eli kuntayhtymä on pystynyt rahoittamaan investointinsa ilman vierasta pääomaa. Investointien tulorahoitus – tunnusluku osoittaa, että kuntayhtymä on pystynyt tulorahoituksellaan kattamaan noin puolet investointien omahankintamenoista tarkasteluajanjaksolla. Loppuosa on rahoitettu kassavaroilla.

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat kuten Kuntatodistukset. Tunnusluvun arvon ollessa 1 tai suurempi tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Kuntayhtymällä tunnusluvun arvo neljä on pysynyt samalla tasolla edelliseen tilinpäätökseen verrattuna eli kuntayhtymän lainanhoitokyky on hyvä. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt erinomaisella tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2023	2022	VASTATTAVAA	2023	2022
	1 000 €	*1 000 €*		*1 000 €*	*1 000 €*
PYSYVÄT VASTAAVAT	**28 485**	**27 877**	**OMA PÄÄOMA**	**24 440**	**24 478**
			Peruspääoma	9 476	9 476
			Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
			Edellisten kausien ylijäämä	13 997	13 474
			Tilikauden ylijäämä	-38	522
Aineelliset hyödykkeet	**27 754**	**27 146**			
Maa- ja vesialueet	2 710	2 710	**POISTOERO JA VAPAA-**		
Rakennukset	23 065	22 722	**EHTOISET VARAUKSET**	**7 125**	**7 623**
Kiinteät rakenteet	0	0	Poistoero	7 125	6 537
Koneet ja kalusto	1 778	1 685	Vapaaehtoiset varaukset	0	1 085
Ennakkomaksut ja kesken-	202	29			
eräiset hankinnat	0	0	**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**		
			Lahjoitusrahastojen pääomat	**46**	**47**
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	731	731			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Lahjoitusrahastojen varat	46	47	**VIERAS PÄÄOMA**	**5 524**	**5 231**
			Pitkäaikainen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**8 604**	**9 455**	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	2 400	2 533
Lyhytaikaiset saamiset	330	343	Lyhytaikainen	3 124	2 698
Myyntisaamiset	30	47	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	133	133
Muut saamiset	170	215	Saadut ennakot	0	0
Siirtosaamiset	130	80	Ostovelat	434	581
			Muut velat	266	239
Rahoitusarvopaperit	5 000		Siirtovelat	2 290	1 744
Rahat ja pankkisaamiset	3 274	9 112			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 135**	**37 379**	**VASTATTAVAA YHTEENSÄ**	**37 135**	**37 379**

Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2022-2023(1000 euroa)

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2023	TP 2022
Omavaraisuusaste, %	85 %	86 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	24,4 %	23,6 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	13 959	13 997
Lainakanta 1000 €	2 533	2 667
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	5 755	5 327

Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2022-2023 (1000 euroa)

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma on 37,135 milj. euroa, joka pieneni edelliseen tilikauteen verrattuna 0,244 milj. eurolla. Taseen vastaavaa puolella merkittävin erä on aineelliset hyödykkeet, joka sisältää mm. kiinteistöt sekä koneet ja kaluston. Vastattavaa puolella suurimman ryhmän puolestaan muodostaa oma pääoma.

Taulukossa 6 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste pysyi samalla tasolla edelliseen tilinpäätökseen verrattuna

ollen 85 prosenttia. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Kuntataloudessa yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Myös suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo pysyi samalla tasolla verrattuna edelliseen tilikauteen ollen 24 prosenttia. Tunnusluku kertoo kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista (=kuntayhtymän tilikauden toimintatuotot) tarvittaisiin vieraan pääomaan takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on pienentynyt edelliseen tilikauteen verrattuna 0,038 milj. euroa. Lainakanta on pienentynyt 0,133 milj. eurolla tilinpäätökseen 2022 verrattuna.

5. KOKONAISTULOT JA -MENOT

Kokonaistulojen ja – menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tuotot, kulut ja rahoitustapahtumat. Kokonaistulo- ja – menokäsitteet kattavat varsinaisen toiminnan ja investointien tuotot ja kulut sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön. Lyhytaikaisten lainojen ja oman pääoman muutokset esitetään kuitenkin kumpikin nettoeränä joko menona tai tulona. Taulukossa 7 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2023 kokonaistulot ja – menot.

TULOT	1 000 €	MENOT	1 000 €
Varsinainen toiminta		**Varsinainen toiminta**	
Toimintatuotot	22 651	Toimintakulut	21 217
Korkotuotot	26	Korkokulut	73
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	8
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-90	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		**Investoinnit**	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	90	Käyttöomaisuusinvestoinnit	2 524
Rahoitustoiminta		**Rahoitustoiminta**	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	133
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	**22 677**	**Kokonaismenot yhteensä**	**23 955**

Täsmäytys

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 22.677 - 23.955 = -1.277

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = -838 -(439) = -1.277

Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2023

Kuntayhtymän kokonaismenot ylittivät kokonaistulot 1,277 milj. eurolla.

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI

6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

	YHDISTELTY KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN
TYTÄRYHTEISÖ / YHTIÖT	
Kunnallista liiketoimintaa harjoittavat yhtiöt	1
YHTEENSÄ	1

Kuntayhtymäkonsernin muodostavat Salon seudun koulutuskuntayhtymä ja sen 100 % omistama tytäryhtiö Salon seudun koulutus Oy.

6.2 Konsernin ohjaus

Konsernin toimintaa ohjaamaan on laadittu omistajapolitiikan tavoitteet ja toimintaperiaatteet sekä konserniohje. Ohjeen mukaisesti kuntayhtymän valtuusto päättää konsernin vision ja strategian. Se määrittelee myös konsernin johtosuhteet ja johtamisen säännöt. Käytännössä kuntayhtymää johdetaan konsernitasoisesti. Konserniohjeella varmistetaan valtuuston tytäryhteisölle asettamien tavoitteiden, omistajapoliittisten linjausten sekä toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutus.

Kuntayhtymän valtuusto on konsernin ylin päätöksentekoelin, joka kuntalain mukaan päättää kuntayhtymän ja sen konsernin toiminnan ja talouden keskeiset tavoitteet toiminta- ja taloussuunnitelmassa sekä konserniohjauksen periaatteet. Operatiivisesta konserniohjauksesta ja konsernivalvonnan järjestämisestä vastaa konsernijohto, jonka muodostavat kuntayhtymän hallitus, kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja sekä ammattiopiston rehtori. Tällä rakenteella ja konserniohjeistuksella on varmistettu riittävä konsernivalvonnan taso. Mikäli tytäryhteisön toiminta laajenee nykyisestä ja sen merkitys konsernin toiminnassa korostuu, tehostetaan valvontaa lisäämällä tytäryhtiön tapahtumien ja talouden raportointia.

Konsernin tuleva kehitys perustuu pääsääntöisesti kuntayhtymän toiminnan kehitykseen. Vaikka Salon seudun koulutus Oy:n liikevaihtoa onkin mahdollisuus kasvattaa laajentamalla sen toimintaa uusille liiketoiminta-alueille, ei tytäryhtiön merkitys konsernille muutu lähitulevaisuudessa merkittävästi.

6.3 Salon seudun koulutus Oy

Salon seudun koulutus Oy:n (jäljempänä Edusalo) hallitus kokoontui kuusi kertaa vuoden 2023 aikana. Hallituksen puheenjohtajana toimii kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantila ja hallituksen jäseninä ovat yrittäjä Tony Pelander, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niinikoski ja rehtori Anne Bragge. Yrityssalon

erityisasiantuntija Tommi Virtanen nimettiin hallituksen jäseneksi 10.5.2023 alkaen. Yhtiön toimitusjohtajana toimii Markus Juhola.

Edusalon liikevaihto vuonna 2023 oli 1,443 milj. euroa ja tilikauden voitto oli 0,144 milj. euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna liikevaihto nousi 35 % (ero edelliseen vuoteen 0,506 milj. euroa). Edelliseen vuoteen verrattuna liiketappio kääntyi liikevoitoksi. Koulutuskuntayhtymältä hankittavat ostopalvelut olivat Primus-tuki, markkinointi- ja viestistä, taloushallinto, palkkahallinto, henkilöstöhallinto ja tietotekniikkatuki sekä laitoshuollon palvelut. Edusalo on vuokralla Taitajankatu 2 -kiinteistössä, jonka omistaa Koulutuskuntayhtymä. Henkilöstömenot kasvoivat vuoden 2023 aikana 45 % (ero edelliseen vuoteen 0,251 milj. euroa).

Opiskelijamäärät ovat lisääntyneet vuoden 2023 aikana, johtuen Ukrainan sotatilanteesta. Liikevaihdosta yli puolet on peräisin aikuisten maahanmuuttajien kotoutumiskoulutuksen ja ammattiin suuntaavan kotoutumiskoulutuksen rahoituksesta, johon opiskelijat ohjataan koulutukseen TE-palveluiden kautta. Edusalolla on omat kielikoulutusryhmät Salossa ja Somerolla. Kotouttamistoiminnan tavoitteena kaikkien opiskelijoiden osalta on kaikissa tapauksissa nopea siirtyminen jatko-opiskeluun tai työelämään. Hyvä yhteistyö TE-palveluiden ja työllisyyden kuntakokeilun kanssa vaikuttaa merkittävästi Edusalon taloudelliseen ja toiminnalliseen kokonaisuuteen. Yhteistyömme toimii moitteettomasti ammattiopiston, Yrityssalon, paikallisten yritysten, TE-palveluiden, ELY:n ja vastaanottokeskuksien sekä Salon, Marttilan, Koski TL:n ja Someron kaupungin kanssa.

Työelämän muutoksissa uudelleenkoulutus ja ammattitaidon tunnistaminen sekä tunnustaminen ovat avainasemassa. Edusalossa lupakorttien suorittaminen on mahdollisia tauotta, koska räätälöityjen lähikoulutuksien lisäksi tarjonnassa on verkkokoulutuksia. Näkyvimmin esillä lupakorttikoulutuksista oli 160 ukrainalaisen hygieniapassin suorittaminen, joka tehtiin yhteistyössä Länsi-Suomen maa- ja kotitalousnaisten toimijoiden kanssa.

Yleinen kielitutkinto eli YKI-testi oli suosittu vuonna 2023, varsinkin suomen kielen testi. YKI-testin muut kielet ovat ruotsi, englanti ja espanja. Työpaikkasuomi -kielikoulutuksia järjestettiin yli 20 yrityksen kanssa, jossa maahanmuuttajataustaiset työntekijät opiskelivat ammattisanastoa ja arjen kieltä helpottamaan päivittäisen elämän sujuvuutta.

Yhteishankintakoulutuksien merkitys vuonna 2023 oli huomattavasti suurempi kuin edellisenä vuotena. Yritysten yhteistyössä oli vahvana tukena Varsinais-Suomen ELY-keskus, joka mahdollisti paikallisille yritykselle osaamisen päivittämisen Salon seudulla. Uravalmennuksen osalta opiskelijamäärät olivat hyvät. Uravalmennuksen ryhmä perustettiin Salon lisäksi Koski TL:n ja Marttilan kanssa.

Edusalossa suoritettiin kiitettävästi ajokorttiluokkien korotuksia ja kuljetusalaan kiinteästi kuuluvia ammattipätevyyskoulutuksia ja niiden päivityksiä. Henkilöstökoulutukset täydensivät Edusalon laajaa koulutustarjontaan

työntekijöille ja yrityksille. Uutena koulutuksena aloitettiin järjestyksenvalvojan perustutkinto.
Työllisyyspalveluiden osalta tapahtuu iso muutos, kun Salon, Someron, Koski TL:n ja Marttilan työvoimapalveluiden asiakkaiden, työnhakijoiden ja työnantajien palvelut siirtyvät vuoden 2025 alusta Salon kaupungin työllisyyspalveluille. Tämä muutos on Salon kaupungille mahdollisuus vaikuttaa oman alueen palveluihin ja tiivistää yhteistyötä työelämän, työllistämiseen liittyvien toimijoiden ja asiakkaiden välillä. Edusalon on tärkeää olla tukemassa muutosta sekä kehittämässä palveluita.

Taulukossa 8 on esitetty Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	1 376	920
Liiketoiminnan muut tuotot	23	12
Materiaalit ja palvelut	-64	-62
Henkilöstökulut	-808	-557
Poistot ja arvonalentumiset	-26	-17
Liiketoiminnan muut kulut	-356	-362
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	144	-65
Rahoitustuotot ja -kulut	0	-1
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	144	-66
Välittömät verot	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	144	-66

Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2023 yhteensä 1,342 milj. euroa (TP 2022 1,166 milj. euroa).

6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

Konsernitilinpäätöksessä poistoero ja vapaaehtoiset varaukset kirjataan niin, etteivät ne vaikuta kunnan/kuntayhtymän konsernitilinpäätöksen ylijäämäeriin. Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset, siltä osin kuin niihin ei sisälly vastaisia verovaikutuksia, rinnastetaan konsernitilinpäätöstä laadittaessa ylijäämäeriin.

Konsernin tuloslaskelma on esitetty taulukossa 9. Konsernin tulos oli alijäämäinen 0,390 milj. euroa. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot/(Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä ollen 107 prosenttia (TP 2022 109 %). Vuosikate kattoi suunnitelman mukaisista poistoista 80 prosenttia.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Toimintatuotot	23 717	22 714
Toimintakulut	-22 112	-20 886
Toimintakate	**1 605**	**1 828**
Rahoitustuotot ja -kulut	-55	-106
Korkotuotot	26	0
Muut rahoitustuotot	0	1
Korkokulut	-73	-80
Muut rahoituskulut	-8	-27
Vuosikate	**1 550**	**1 722**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 941	-1 746
Tilikauden tulos	**-391**	**-24**
Verot	0	0
Tilikauden yli-/ alijäämä	**-391**	**-24**
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	7 %	8 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	107 %	109 %
Vuosikate/Poistot, %	80 %	99 %

Taulukko 9. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 10 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut negatiivinen 0,644 milj. euroa. Investoinneista on pystytty kattamaan tulorahoituksella 60 prosenttia ja 40 prosenttia on katettu kassavaroilla. Konsernin rahavarat ovat laskeneet 0,644 milj. euroa. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa konsernin kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita eli millainen on lainanhoitoon käytettävissä oleva tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhde. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Laskennallinen lainanhoitokate osoittaa, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja -lyhennysten hoitoon.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Toiminnan rahavirta	**1 451**	**1 668**
Vuosikate	1 550	1 722
Verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-99	-55
Investointien rahavirta	**-2 486**	**-831**
Investointimenot	-2 587	-885
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	102	55
Toiminnan ja investointien rahavirta	**-1 035**	**837**
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133	-1 567
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	44	227
Korottomien velkojen muutos	480	-86
	391	-1 426
Rahavarojen muutos	-644	-588
Rahavarat 31.12.	9 406	10 050
Rahavarat 1.1.	10 050	10 639
TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	60 %	195 %
Laskennallinen lainanhoitokate	4	5
Lainanhoitokate	8	1
Kassan riittävyys, pv	138	156

Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 11 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on pienentynyt edelliseen tilikauteen verrattuna 44 000 euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutuskuntayhtymän kanssa. Konsernin taseeseen kertynyt ylijäämä on laskenut 0,391 milj. euroa.

Konsernin palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 269 (TP2022 258) henkilöä.

KONSERNITASE (1000 euroa)	31.12.2023	31.12.2022
V A S T A A V A A		
Aineelliset hyödykkeet	27 812	27 168
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	27 812	27 168
Toimeksiantojen varat	46	47
Lyhytaikaiset saamiset	447	492
Rahoitusarvopaperit	5 000	
Rahat ja pankkisaamiset	4 406	10 050
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	9 853	10 542
VASTAAVAA YHTEENSÄ	37 711	37 757
V A S T A T T A V A A		
Peruspääoma	9 476	9 476
Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 834	21 858
Tilikauden ylijäämä	-391	-24
Oma pääoma yhteensä	31 925	32 316
Toimeksiantojen pääomat	46	47
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	2 400	2 533
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133	133
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 207	2 727
Vieras pääoma yhteensä	5 740	5 392
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	37 711	37 755
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	85 %	86 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	24 %	24 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	21 443	21 834
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	2 533	2 665
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	5 762	5 334

Taulukko 11. Konsernin tase

7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kuntalain 115 §:n mukaan hallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja eli tilinpäätössiirtoja. Kuntayhtymän tulos tilikaudella 2023 näyttää tappiota yhteensä 535 268,77 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden tuloksen, joka on tappiollinen 37 757,79 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 497 510,98 euroa.

2. Puretaan tehtyjä investointivarauksia yhteensä 1 085 445,53 euroa ja tehdään kohteeseen liittyvä poistoerolisäys 1 085 445,53 euroa.

3. Kirjataan 37 757,79 euron alijäämä taseeseen edellisten tilikausien yli-/alijäämien tilille.

8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

Talousarvion toteutumisvertailut -osassa esitetään, miten valtuuston asettamat sitovat toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet ovat toteutuneet. Kuntayhtymän tulosalueet ovat nettobudjetissa.

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat tuloskorttiin kirjatut strategisten painopisteiden mukaisille mittareille asetetut tavoitteet.

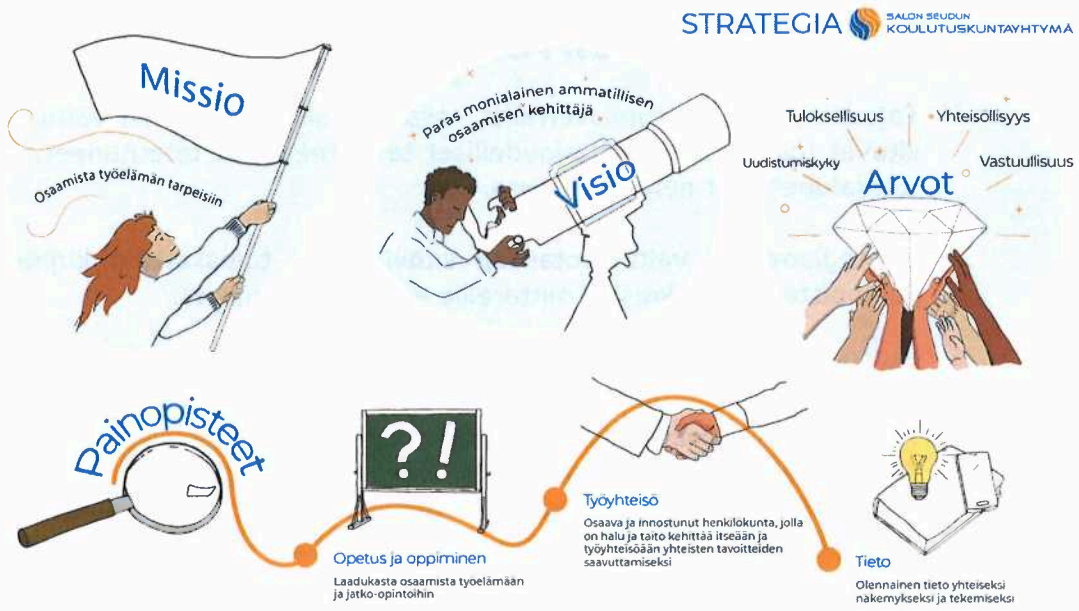
Käyttötalousosassa valtuustotasolla sitovia eriä ovat sekä ammattiopiston että koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakatteet. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustuottojen ja -kulujen netto. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti (vähintään). Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytty kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista laskennallinen lainanhoitokate (vähintään). Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys (vähintään).

8.1 Strategia

Toiminnan kehittämistä on jatkettu toteuttamalla kuntayhtymän strategiaa. Strategia painottaa erityisesti opetuksen ja opiskelun sekä niitä tukevan toiminnan kehittämistä. Strategian painopistealueita ovat opetus ja oppiminen, työyhteisö sekä tieto.

Strategia on uudistettu vuoden 2022 aikana. Sen mukaisesti kuntayhtymän visio on olla laadukkain monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä. Strategian painopisteet ovat: opetus ja oppiminen, jossa päätavoite on laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin; työyhteisö, jossa päätavoite on osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja taito kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi; sekä tieto, jossa päätavoite on olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

Strategiatyön yhteydessä myös kuntayhtymän arvot ovat uudistettiin. Ne ovat uudistumiskyky, tuloksellisuus, yhteisöllisyys ja vastuullisuus.



Kuvio 12. Kuntayhtymän strategia

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittyivät kahdella prosentilla (0,514 milj. euroa) talousarvioon verrattuna. Tähän vaikutti hankerahoituksen toteutuminen 0,315 milj. euroa parempana. Tästä summasta Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen myöntämien valtionavustusten osuus on yhteensä 0,276 milj. euroa. Alla olevassa taulukossa 12 on esitetty JOTPAn kuntayhtymälle myöntämät valtionavustukset, niiden toteutuminen vuosina 2022–2023 sekä vuodelle 2024 siirtyvä rahoitus.

JOTPA-RAHOITUS	2022	2023	2024
JOTPA - Valtionavustus hoiva-avustajien koulutukseen 19.10.2022	194 000		
Toteutuminen tilikausi 2022	*-2 537*	*-167 416*	24 047
JOTPA - Valtionavustus hoiva-avustajien koulutukseen 12.4.2023		278 905	
Toteutuminen tilikausi 2023		*-102 027*	176 878
JOTPA - Valtionavustus Ukrainalaisten osaamispalvelut 11.10.2023		322 550	
Toteutuminen tilikausi 2023		*-6 358*	316 192
Valtionavustuksista käytetty 31.12.2023 yhteensä		*-275 801*	
Valtionavustuksista jäljellä 31.12.2023 yhteensä			517 117

Taulukko 12. Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen myöntämä rahoitus ja kohdennus vuosille 2022–2024.

Kaikki kolme myönnettyä valtionavustusta tulee käyttää vuoden 2024 aikana. Koska kyse on valtionavustuksesta, avustusta kirjataan tuloksi toteutuneiden kustannusten perusteella sille tilikaudelle, jona kustannukset ovat toteutuneet. Lisäksi niihin liittyy takaisimaksuvelvollisuus, jos rahoitusta jää käyttämättä.

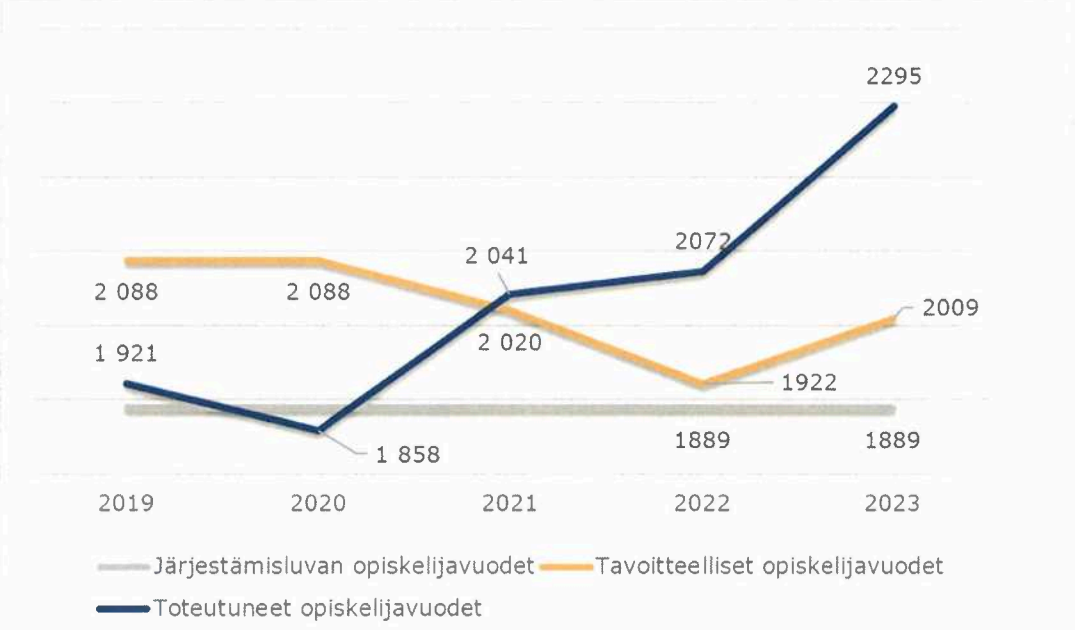
Ammatillisen koulutuksen rahoitus toteutui talousarvion mukaisesti. Varsinaisen suoritepäätöksen lisäksi OKM myönsi maaliskuussa kuntayhtymälle ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä rahoitusta oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauskokeiluun. OKM lisäsi marraskuussa kuntayhtymän tavoitteellisia

opiskelijavuosia 39 opiskelijatyövuodella, johon perustuu vuoden 2023 toisen lisäsuoritepäätöksen rahoitus. Taulukossa 13 on esitetty kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen talousarviovuonna 2023.

	TA2023	TOT	POIKKEAMA	POIKK%
Varsinainen suoritepäätös 16.12.2022	21 073 763	20 645 504	428 259	2 %
Lisäsuoritepäätös 29.3.2023		76 351	-76 351	
Lisäsuoritepäätös 29.11.2023		273 550	-273 550	
YHTEENSÄ	21 073 763	20 995 405	78 358	0 %

Taulukko 13. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoitus 2023

Kuntayhtymän tavoitteelliset opiskelijavuodet sekä niiden toteutuminen vuosina 2019–2023 on esitetty kuviossa 13, jossa näkyvät myös kuntayhtymän järjestämisluvan mukaiset opiskelijavuodet. Talousarviovuonna toteutuneet opiskelijavuodet tutkintotyypeittäin on esitetty liitteessä 2.



Kuvio 13. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019–2023

Strategiarahoitusta kuntayhtymässä toteutui talousarviovuonna 2023 yhteensä 0,045 milj. euroa. OKM linjasi vuonna 2022, että strategiarahoituksella haetaan kehittämisvoimaa valtakunnallisista verkostohankkeista. Lisäksi strategiarahoituksen kehittämisen tavoitteena on määrittää strategiarahoitus rahoitusinstrumentiksi, jolla on oma selkeä ja kehittämisrahoituksista sekä valtionosuusrahoituksen harkinnanvaraisista korotuksista poikkeava tehtävä. Valtakunnan tasolla strategiarahoituksen osuus on ollut 15 milj. euroa sekä 2022 että 2023. Kuntayhtymä on osallistunut vuoden 2022 kehittämiskokonaisuuksista tietojohtamisen kehittämiseen sekä opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen kehittämiseen. Vaikka rahoitus myönnettiin näihin hankkeisiin vuonna 2022, varsinainen työ alkoi vasta seuraavana vuonna. Tietojohtamisen kehittämishankkeelle OKM myönsi jatkoaikaa huhtikuun 2024 loppuun asti.

Opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen kehittämishanke päättyi joulukuussa 2023. Koska strategiarahoitus myönnetään valtionavustuksena, se tuloutetaan sille vuodelle, jona siihen kohdistuneet menot ovat toteutuneet. Myös strategiarahoitukseen liittyy takaisinmaksuvelvollisuus.

Strategiarahoitus vuoden 2023 hankkeille myönnettiin vasta loppusyksystä 2023 eli nämä hankkeet ovat käynnistyneet alkuvuodesta 2024. Vuoden 2023 strategirahoituksen avustusten käyttöaika on vuoden 2024 loppuun. Kuntayhtymä osallistuu kahteen kehittämiskokonaisuuteen, jossa toisessa tavoitteena on ammatillisen koulutuksen johtamisen kehittäminen ja toisessa ammatillisen koulutuksen järjestäjien digikyvykkyyden vahvistaminen. Nämä molemmat hankkeet ovat valtakunnallisia verkostohankkeita, joissa kuntayhtymä on osatoteuttajana.

Koulutuskuntayhtymän toimintakulut ylittyivät yhdellä prosentilla (yhteensä 0,232 milj. euroa) verrattuna talousarvioon. Ylitykseen vaikutti henkilöstökuluihin varattujen määrärahojen toteutuminen 0,4 milj. euroa suurempana. Tähän on vaikuttanut mm. ennakoitua suuremmat palkankorotukset sekä JOTPAn myöntämiin valtionavustuksilla toteutettaviin koulutuksiin liittyvät palkkaukset (0,237 milj. euroa). Rahoitus näihin henkilöstökuluihin on tuloutettu hankeavustuksiin. Toisaalta aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa määrärahaa säästyi 0,2 milj. euroa. Toimintakatetavoite ylittyi 0,282 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui yksi prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana ollen kuusi prosenttia.

OKM on myöntänyt kuntayhtymälle valtionosuutena yhteensä 2,538 milj. euroa opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen vuosina 2020–2022. Tämä rahoitus on kuulunut Kilan ohjeistuksen mukaan tulouttaa sinä vuonna kuin se on saatu, vaikka käyttö on kohdentunut vuosille 2021–2023. Talousarviovuonna 2023 tästä rahoituksesta käytettiin opetushenkilöstön palkkaamiseen yhteensä 1,025 milj. euroa. Saatu rahoitus on tuloutettu vuosille 2021 ja 2022.

Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa 14.

	TA	TOT	TOT%	POIKK	POIKK%
Toimintatuotot	22 181	22 696	102 %	514	2 %
Toimintakulut	-21 030	-21 261	101 %	-232	1 %
Toimintakate	**1 152**	**1 434**		**282**	
TOIMINTAKATE%	**5 %**	**6 %**			

Taulukko 14 Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Kuntayhtymän toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu tuloskortissa.

Tulosalueet

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui 0,067 milj. euroa parempana talousarvioon nähden. Ammattiopistolla toimintakatetavoite ylittyi 0,215 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 15 varjostettuna.

TULOSALUE	TA	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)	TOT%	POIKK%
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	5 661 729	5 788 448	-126 719	102 %	-2 %
Toimintakulut	5 546 092	5 605 796	-59 704	101 %	-1 %
Toimintakate	115 637	182 652	-67 015		
Suunnitelmapoistot	-1 566 986	-1 540 330	-26 656	98 %	2 %
Tilikauden tulos	-1 527 949	-1 412 459	-115 490		
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	16 519 740	16 907 271	-387 531	102 %	-2 %
Toimintakulut	15 483 490	15 655 635	-172 145	101 %	-1 %
Toimintakate	1 036 250	1 251 635	-215 385		
Suunnitelmapoistot	390 324	374 551	15 773	96 %	4 %
Tilikauden tulos	645 926	877 192	-231 266		

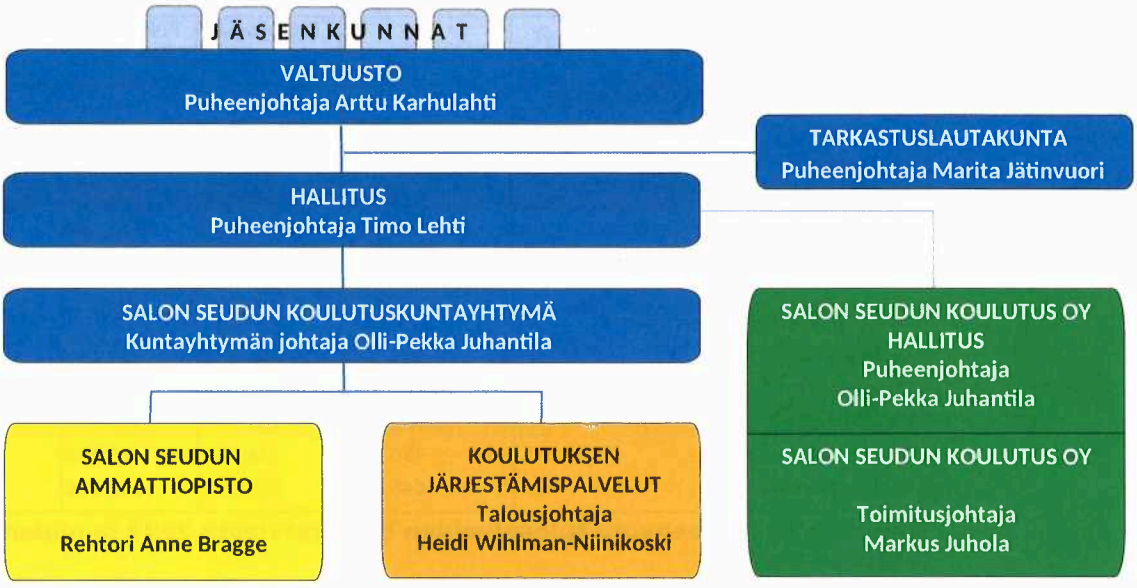
Taulukko 15. Yhteenveto tulosalueiden talousarviosta 2023 ja niiden toteutumisesta.

Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintakatteen toteutuminen talousarviota parempana johtuu toimintatuottojen ylittymisestä (tot. % 102): liiketoiminnan sekä muut myyntituotot ylittyivät yhteensä 67 000 euroa, ja lisäksi vuokratuotot toteutuivat 56 000 euroa arvioitua parempana. Toimintakuluissa henkilöstökulut ja palvelujen ostot ylittyivät yhteensä 0,2 milj. euroa. Mutta aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin sekä muihin toimintakuluihin varatut määrärahat alittuivat yhteensä 0,1 milj. euroa. Menomäärärahojen ylitykset katettiin tuloarvioiden ylityksellä.

Ammattiopiston toimintatuottojen ylittymiseen kahdella prosentilla vaikutti hankerahoituksen arvioitujen tuottojen ylittyminen 0,311 milj. eurolla sekä kaluston myynnistä saadut tuotot yhteensä 0,149 milj. euroa, joita ei varovaisuuden periaatteen mukaisesti ole otettu huomioon talousarviota laadittaessa. Toimintakuluissa henkilöstökulut ja avustukset ylittyivät yhteensä 0,4 milj. euroa, mutta aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin sekä palvelujen ostoihin varatut määrärahat alittuivat yhteensä 0,2 milj. euroa. Myös ammattiopistossa menomäärärahojen ylitykset katettiin tuloarvioiden ylityksellä.

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatiorakenne vuonna 2023 on esitetty alla olevassa kuviossa 14.



Kuvio 14. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on pääsääntöisesti saavutettu. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, opiskelijatyövuosien toteutuman, jatko-opintoihin siirtymisen, työllistymisen sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2023 on esitetty liitteessä 2.

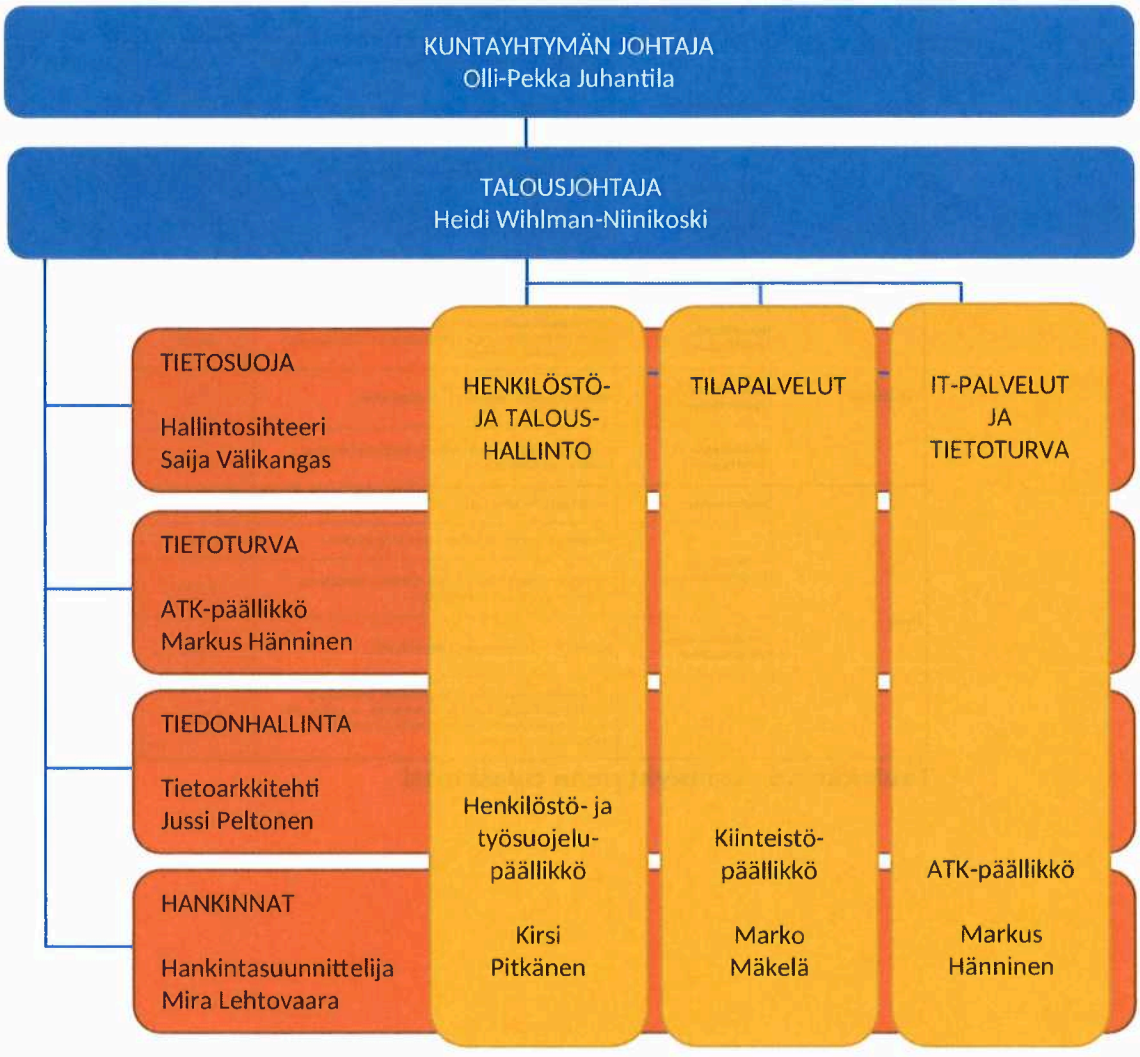
Tuloskorttiin on merkitty vihreällä ne tavoitteet, jotka on saavutettu tai ylitetty, oranssilla ne, jossa tulokset on lähes saavutettu ja punaisella ne, joissa tavoitetta ei ole saavutettu.

SSKKY tuloskortti 2023						
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2023 Tavoite	2023 Toteutuma	Toteutuma %	2022 Toteutuma
Opetus ja opiskelu	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,3	4,4	102 %	4,2
	Työelämäpalaute	Valtakunnallinen työelämäpalaute (työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyn keskiarvo)	4,4	4,2	95 %	4,1
	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien OKM-rahoitteisten tutkinnon suorittajien määrä (vähintään)	1000	1972	197 %	1718
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspäätös on saatu.)	2050	2295	112 %	2072
		Opiskelijavirtauma (indikaattori - ei tavoitearvoa)		4366		4083
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	68 %	69 %	101 %	68 %
	Jatko-opintoihin sijoittuminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	15 %	12 %	80 %	5 %
Työyhteisö	Henkilöstön vaihtuvuus	Päättyneiden toistaiseksi voimassa olevien palvelussuhteiden määrä / henkilökunnan kokonaismäärä vuoden lopussa (enintään)	10 %	5 %		8 %
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,6	3,5		3,6
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %	100 %	100 %
Tieto	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	5 %	6 %	120 %	8 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	720	789	110 %	740
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet tutkinnon suorittajat (vähintään)	72 %	68 %	94 %	66 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7000	7300	104 %	6985
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista, ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä (enintään)	7 %	5 %	77 %	6 %

Taulukko 16. Kuntayhtymän tuloskortti

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 15. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Koulutuksen järjestämispalveluiden (myöh. myös kjp) tiimit kehittivät talousarviovuotena toimintaansa kuntayhtymän strategian sekä talousarviossa 2023 asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Seuraavassa nostoja kjp:n toiminnasta vuonna 2023:

Kjp:n toiminta muodostaa oppimisympäristön ammattiopiston eri koulutusaloille. Vuoden 2023 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 33 (TP 2022; 28) työssäoppimispaikkaa: ruokahuolto 15, laitoshuolto 7, kiinteistöhuolto 5, talous- ja henkilöstöhallinto 2 sekä tietohallinto 4. Lisäksi ruokahuollossa oli yksi oppisopimusopiskelija.

Viime vuosina tietoturvaan liittyvät häiriöt ja riskit ovat monimutkaistuneet ja lisääntyneet monin tavoin. Havaittuja trendejä ja riskejä ovat mm.:

1. **Tietomurrot ja tietovuodot:** Organisaatioiden ja yritysten tietojärjestelmiin kohdistuvat hyökkäykset ovat yleistyneet. Nämä voivat johtaa arkaluontoisten tietojen, kuten henkilökohtaisten tietojen tai liikesalaisuuksien, vuotamiseen ulkopuolisille.
2. **Sosiaalinen manipulointi ja huijaukset**: Hyökkääjät käyttävät yhä enemmän sosiaalista manipulointia ja huijauksia saadakseen käyttäjiä paljastamaan henkilökohtaisia tietojaan tai asentamaan haitallista ohjelmistoa.
3. **Phishing-hyökkäykset**: Phishing-hyökkäykset, joissa hyökkääjät lähettävät huijaavia sähköposteja tai muita viestejä käyttäjille saadakseen heidät paljastamaan henkilökohtaisia tietojaan, ovat edelleen yleisiä ja kehittyneempiä.
4. **Sovellusten haavoittuvuudet**: Sovelluksissa ja ohjelmistoissa on haavoittuvuuksia, joita hyökkääjät pyrkivät hyödyntämään päästäkseen käsiksi järjestelmiin tai tietoihin.

Näiden riskien hallinta vaatii tietohallinnossa jatkuvaa reagointikykyä, koulutusta sekä investointeja tietoturvajärjestelmiin ja -käytäntöihin. Lisäksi on tärkeää olla tietoinen uusimmista uhista ja kehityksistä tietoturvan alalla. Tietoturvapyyntöjä tehtiin vuonna 2023 tietohallinnolle yhteensä 1088. Seurantatietoa edelliseltä vuodelta ei ole saatavilla, koska tietoturvapyyntöjen seuranta ei sisältynyt tietotilinpäätöksen mittareihin vuonna 2022. Niiden määrän arvioidaan kuitenkin kasvaneen otettaessa huomioon yleinen kehitys tietoturvan alalla. Pyyntöjen määrää tullaan jatkossa seuraamaan vuositasolla. Kuntayhtymässä laaditaan tietotilinpäätös, jossa avataan tarkemmin tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvien toimenpiteiden toteutumista.

Tietosuojaan liittyen kuntayhtymässä julkaistiin joulukuussa kuntayhtymän internetsivuilla EU:n Whistleblower-direktiivin edellyttämä ilmoituskanava, joka on tarkoitettu sekä henkilökunnan, opiskelijoiden että kuntayhtymän sidosryhmien käyttöön. Ilmoituskanavaan liittyvän ohjeistuksen yhteydessä julkaistiin myös kuntayhtymän eettiset periaatteet.

Kuntayhtymän osallistui vuonna 2023 ensimmäistä kertaa Digi- ja viestintäviraston järjestämään kansalliseen TAISTO-harjoitukseen. Harjoituksen tarkoituksena oli testata ja kehittää kuntayhtymän valmiuksia tietoturvan ja tietosuojan saralla sekä varmistaa toimintakyky häiriötilanteissa. Harjoitus oli hyödyllinen ja antoisa kokemus, ja kuntayhtymä aikoo osallistua siihen myös vuonna 2024.

Kuntayhtymän strategiassa yksi keskeinen painopiste on tieto. Tämän pohjalta kuntayhtymässä jatkettiin tiedonhallintamallin kehittämistä prosessien, dokumenttien ja ohjeistusten kartoituksen avulla. Tämä työ jatkuu myös tulevana vuonna, kun pyritään entistä tehokkaampaan ja kattavampaan tiedolla ja tiedon johtamiseen. Kuntayhtymän strategiassa tieto on yksi kolmesta painoalueesta, ja

siinä tavoitteena on saada olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

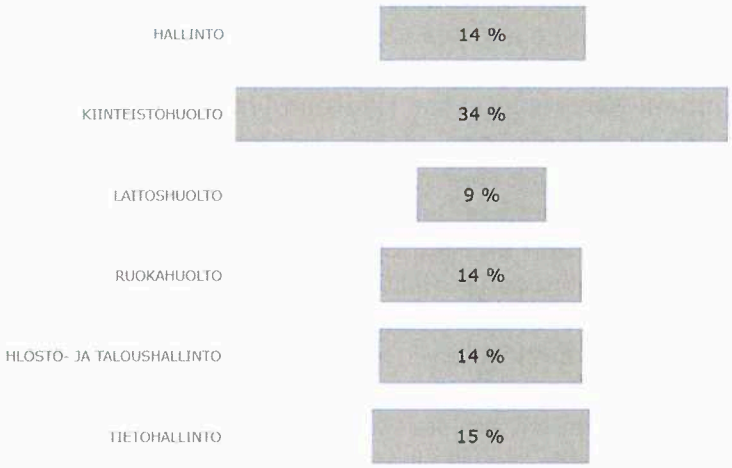
Koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Kjp:n toimintakateprosenttitavoite ylittyi yhdellä prosenttiyksiköllä ollen kolme prosenttia.: toimintatuotot toteutuivat vajaa 130 000 euroa suurempana kuin mitä talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Toimintatuottojen ylityksellä katettiin toimintakuluihin varatun määrärahan ylitys, yhteensä 60 000 euroa.

Alla taulukossa 17 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma:

	TP2022	TA2023	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**5 716**	**5 662**	**5 788**	-127	102 %	-2 %
Toimintakulut	**-5 290**	**-5 546**	**-5 606**	60	101 %	-1 %
Henkilöstökulut	-2 095	-2 173	-2 284	111	105 %	-5 %
Palvelujen ostot	-1 319	-1 312	-1 415	103	108 %	-8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 237	-1 349	-1 274	-75	94 %	6 %
Avustukset	0	0	0	0	***	***
Muut toimintakulut	-639	-712	-632	-80	89 %	11 %
Toimintakate (SITOVA)	**427**	**116**	**183**	-67	158 %	-58 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-105	-77	-55	-22	72 %	28 %
Vuosikate	**321**	**39**	**128**	-89	328 %	-228 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 487	-1 567	-1 540	-27	98 %	2 %
Tilikauden tulos	**-1 165**	**-1 528**	**-1 412**	-115	92 %	8 %
Varausten ja rahastojen muutos	479	480	498	-18	104 %	-4 %
Tilikauden yli-/ alijäämä	**-686**	**-1 048**	**-915**	-133	87 %	13 %
TOIMINTAKATE%		2 %	3 %			

Taulukko 17. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur

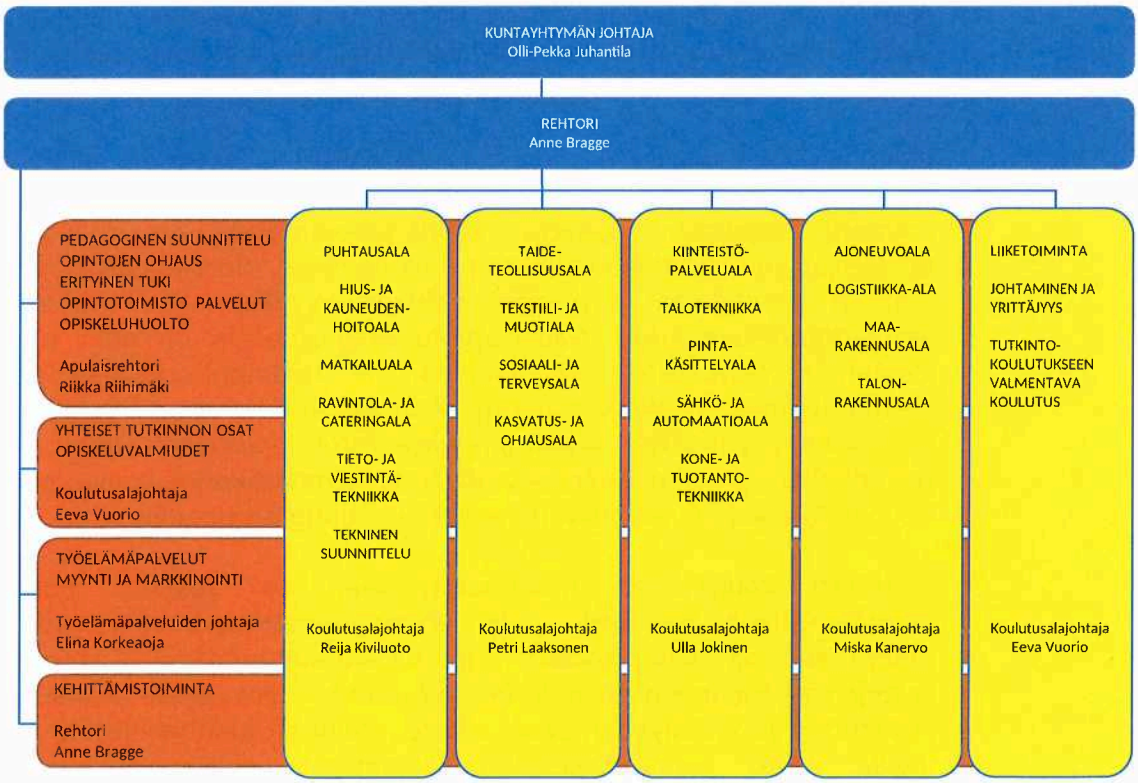
Kuviossa 16 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen jakaantuminen eri tukipalveluiden kesken.



Kuvio 16. Koulutuksen järjestämispalveluiden tiimien osuus toimintakuluista

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio

Ammatillisen koulutuksen osalta on meneillään monia muutostekijöitä ja toiminnan osalta tämä on jo 2023 vuoden aikana edellyttänyt uusien

toimintatapojen käyttöönottamista. Toisaalta kehittämistoimintaa on käynnistetty myös tuleviin haasteisiin varautumiseksi.

Ammatillisen koulutuksen reformin yhteydessä ensimmäistä tutkintoa suorittavien ja aikuisopiskelijoiden osalta ammatillinen perustutkinto yhdenmukaistettiin. Aikuisopiskelijoille tuli uutena vaatimuksena suorittaa yhteiset tutkinnonosat. Käytännössä tämä on johtanut opiskeluaikojen pidentymiseen ja perustutkintojen määrän kasvuun ammattitutkintojen ja erikoisammattitutkintojen kustannuksella. Uudessa hallitusohjelmassa painotetaan oppivelvollisten koulutuksen osalta vahvasti lähiopetukseen perustuvaa opiskelua, riittäviä oppimisen tuen muotoja, jatko-opintovalmiuksien vahvistamista ja vahvaa työllistymisen tukea. Aikuisopiskelijoiden ja aiemman tutkinnon omaavien osalta painotetaan osaamisen päivittämistä tutkintoa lyhyemmillä opinnoilla ja perustutkintojen sijaan ammatti- tai erikoisammattitutkintoa. Alan vaihtajien ja työttömien koulutus tulee vastata toiminta-alueen työvoimatarpeeseen ja johtaa työllistymiseen.

Oppivelvollisille opiskelijoille opetus on toteutettu viitenä päivänä viikossa lähiopetuksena. Oppimisen tuen toimintatapojen vahvistamiseksi on valmisteltu erityisopetuksen siirtäminen osaksi alojen ammatillista opetusta. Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että vuoden 2024 alussa lähes kaikilla aloilla on oma ammatillinen erityisopettaja. Tämä mahdollistaa alakohtaiset erityisen tuen ja tukiopetuksen käytänteiden toteuttamisen vastaamaan kunkin koulutusalan opiskelijoiden tuen tarpeita. Kun erityisen tuen muodot suunnitellaan yhteistyössä osaksi alan ammatillista opetusta, vahvistaa se myös koko työryhmän osaamista erityisen tuen ja tukiopetuksen toteuttamisessa.

Jatko-opintovalmiuksia on vahvistettu tarjoamalla amk-tason opintokokonaisuuksia. Ammattiopisto on laajentanut yhteistyötä Turun ammattikorkeakoulun kanssa. Yhteistyösopimuksia on jo useilla aloilla ja opiskelijat voivat liittää tutkintoon amk-opintoja. Suorituksista opiskelijat saavat erillisen todistuksen ja opinnot voidaan hyväksi lukea opiskelijan jatkaessa ammattikorkeakouluun. Näitä opintokokonaisuuksia on mm. matematiikan ja viestinnän opinnoissa, liiketoiminnan ja taideteollisuusalan sekä tieto -ja viestintätekniikan sekä sosiaali- ja terveysalan opinnoissa. Maarakennusalalla on käynnistetty yhteistyö, jossa ammattiopiston opiskelijat voivat suorittaa amk-opintokokonaisuuden ja vastaavasti Turun ammattikorkeakoulun opiskelijat voivat harjoitella opintoihinsa liittyen Peppursuon harjoitusalueella.

Aikuisten koulutuksen muutostarpeeseen on vastattu hakemalla uusia järjestämislupia ammatti – ja erikoisammattitutkintoihin mm. sähkö- ja automaatioalan sekä isännöinnin ammattitutkintoon. Koulutusten tuotteistamista ja tarjontaa tutkinnonosakoulutuksiin on tehty myös useilla aloilla. Liiketoiminnan, johtamisen ja yrittäjyyden sekä taideteollisuuden tutkinnonosista on yhteistyössä aloilla saatu aikuisopiskelijoita kiinnostavia opiskelukokonaisuuksia esim. verkkokauppaan ja vastuullisuuteen liittyen. Kehittämistyön tuloksena opiskelija voi koota koulutuskokonaisuuden eri tutkinnonosista tai suorittaa yksittäisiä tutkinnonosia. Aikuisopiskelijoille suunnatuissa koulutuksissa opiskelu tapahtuu usein monimuotoisesti hyödyntämällä etäyhteyksiä ja digitaalista materiaalia.

Tämä toteuttamismuoto on antanut mahdollisuuden osallistua koulutuksiin oman toiminta-alueen ulkopuolelta, kun välimatka ei ole este.

Työnantajien kanssa tehdään myös koulutussuunnittelua palvelumuotoilun periaatteella. Osaamis- ja / tai työvoimatarpeeseen vastaamiseksi on suunniteltu ja toteutettu koulutuskokonaisuuksia hyödyntämällä eri rahoitusmuotoja kuten omaehtoisen ja oppisopimuksen rahoitusta tai tekemällä yhteistyötä Edusalon kanssa hyödyntäen heillä käytössä olevia rahoitusmuotoja. Paikallisia tutkinnonosia on suunniteltu myös yhteistyössä työantajien kanssa. Näin on voitu vastata esimerkiksi ukrainalaisten opiskelijoiden työllistymiseksi alan avustaviin tehtäviin. Kielitaidon karttuessa osaamista on voinut laajentaa oppisopimuksella. Oppisopimuskoulutuksen merkitys ja tarve kasvaa jatkossa entisestään, mikäli aikuiskoulutustuki poistuu.

Työnantajien työvoima- ja osaamistarpeisiin on vastattu myös järjestämällä koulutusta Salon ulkopuolella; Sosiaali- ja terveysalan koulutuksia on toteutettu Somerolla, Marttilassa ja Raaseporissa. Puhdistuspalvelu-alalla taas vastaavasti Hangossa, Raaseporissa sekä Turussa. Lisäksi metallialan koulutusta on toteutettu yhteistyössä Edusalon kanssa Paimiossa.

Oppivelvollisten ja aikuisopiskelijoiden pedagogisten toteuttamismuotojen eriytyminen heijastuu tarpeena kehittää myös opetuksen eri tukiprosesseja. Varsinaisen opetuksen toteuttamistavan rinnalla on jouduttu kehittämään niin koulutusten markkinointia, opiskelijavalintakäytäntöjä kuin opetustarjonnan laatimisen prosessia. Koulutusratkaisujen kehittäminen niin oppivelvollisille kuin aikuisopiskelijoillekin tulee olla jatkuvaa. Toiminta-alueen ainoana moniammatillisena oppilaitoksena ammattiopiston tulee tarjota perusasteen päättäville laadukasta opetusta ja monipuolista koulutusta. Aikuisopiskelijoiden osuuden kasvaessa jo yli 75 prosenttiin kaikista opiskelijoista, tulee tämä huomioida myös niin koulutustarjonnan kuin pedagogisten ratkaisujen osalta.

Toiminta-alueen muutokset vaikuttavat suoraan ammatilliseen koulutukseen. Hyvinvointialueen Varhan käynnistyminen on tuonut uusia toimintatapoja mm. sosiaali- ja terveysalan opiskelijoiden työssäoppimisen koordinoimisessa ja toteuttamisessa ja edellyttänyt uuden järjestelmän käyttöönottamista. Varhalle siirtyneiden opiskeluhuoltopalveluiden osalta toimintatapojen muutokset ovat liittyneet opiskeluhuollon rakenteiden ja opiskeluhuollon henkilöstön mahdollisuuksiin hyödyntää oppilaitoksen järjestelmiä huomioiden tietosuojakysymykset. Muutoksesta huolimatta Ammattiopiston opiskeluhuoltopalvelut ovat olleet määrällisesti mitoituksen mukaisia ja toimineet hyvin.

Yhteistyö kuntakokeilun, TE-palveluiden ja Elyn toimijoiden kanssa on ollut tiivistä. Uusi työllisyysalue aloittaa toimintansa vuoden 2025 alusta. Valmistelutyö on alkanut jo 2023 ja ammattiopiston edustajat ovat siinä mukana. Keskeistä oppilaitoksen näkökulmasta on koulutusten ja koulutuksiin kohdennettavien opiskelijatyövuosien määrän suunnittelu. Yhteinen suunnittelu perustuu alueen työvoima- ja osaamistarpeeseen ennakoiden niin määrällistä kuin laadullista tarvetta. Yhteistyömallien kehittäminen asiakkaiden ohjaamiseksi

työvoimakoulutukseen ja koulutuksen jälkeiseen työllistymiseen on koulutusvolyymin ja vaikuttavuuden kannalta merkittävää. Kotoutumiseen liittyvät asiat ovat myös esillä maahanmuuttajataustaisten asiakasmäärien kasvaessa. Näillä edellä mainituilla teemoilla valmistelutyötä jatketaan 2024 vuoden aikana.

Työvoimakoulutuksen suunnittelun rinnalla on ukrainalaisten koulutus- ja työllistymismahdollisuuksien kehittämistä tehty yhteistyössä. Ukrainalaisille suunniteltuissa koulutuksissa on haettu työvaltaisia ratkaisuja, joita on tuettu suomi toisena kielenä opetuksella. Koulutuksissa opettajan rinnalla ovat toimineet oman kieliset ammatilliset ohjaajat. Koulutuksia on toteutettu mm. sosiaali- ja terveysalalla, ravintola- ja cateringalalla, talotekniikassa, logistiikka-alalla sekä metallialalla. Koulutusten toteuttamiseen on haettu ja saatu JOTPA-rahoitusta, joka on Opetus- ja kulttuuriministeriön jatkuvan oppimisen yksikön myöntämää valtionavustusta. Positiivista on myös se, että kuntakokeilun työntekijöiden päivystykset oppilaitoksessa ovat käynnistyneet ja helpottaneet ukrainalaisten opiskelijoiden asiointia.

Jatkuvasti muuttuvassa toimintaympäristössä toimiminen edellyttää riittävästi henkilöstöä, joka aktiivisesti on valmis oman osaamisen kehittämiseen sekä yhteistyössä työryhmän kanssa ennakoimaan ja kehittämään alan koulutusta tuleviin tarpeisiin vastaamiseksi. Uusien toimivien pedagogisten ratkaisujen kehittäminen ei ole mahdollista ilman opetushenkilöstön osallistumista kehittämistyöhön.

Toimintavuoden aikana on ollut käytettävissä vielä erikseen Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämää lisäsuoriterahoitusta opetushenkilöstön resursoimiseksi. Lisäsuoritteen loppuminen tulee haasteelliseen ajankohtaan, jolloin opiskelijamäärät ovat kasvaneet ja ammatillinen koulutus on murrosvaiheessa vaatien uudenlaisten ratkaisujen kehittämistä. Tämä luonnollisesti aiheuttaa epävarmuutta tulevaisuuden suhteen.

Haasteena on myös opetustyöhön liittyvän lakisääteisen kirjaamisvelvoitteen suuri määrä, joka vähentää varsinaiseen opetustyöhön ja opetuksen kehittämiseen käytettävää aikaa. Tähän on pyritty löytämään ratkaisuja tiedonhallinnan ja tietojärjestelmien ratkaisuilla Tiedolla johtamisen hankkeessa. Työryhmän työnjaollisilla ratkaisuilla on voitu myös selkiyttää opetushenkilöstön tehtäväkokonaisuuksia. Tutkintovastaavan tehtäviä on keskitetty jo aikaisemmin ja jatkossa tämän lisäksi työelämäkoordinaattorin tehtävää laajennetaan työelämäyhteistyön vahvistamiseksi ja opiskelijoiden työllistymisen varmistamiseksi.

Kehittämistyön tukemiseksi on haettu projektirahoitusta eri tahoilta. Vastuullisuuteen ja kestävään kehitykseen liittyvässä Opetus- ja kulttuuriministeriön strategiahankkeessa on luotu koko ammatillisen koulutuksen verkoston kanssa tiekarttaa, jonka käyttöönotto laajenee vuodelle 2024. ESR-rahoitteisessa verkostohankkeessa on vastaavasti kehitetty digitalisaatioon perustuvaa monimuoto – ja verkkokoulutusta. Opetushallitukselta haettiin hankeavustus nuorten hyvinvoinnin vahvistamiseksi ja jengiytymisen ennaltaehkäisemiseksi. Hanke kestää vuoden 2025 puoleen väliin. Opetus- ja

kulttuuriministeriön jatkuvan oppimisen yksiköstä saatiin ns. JOTPA-rahoitusta työvoiman ulkopuolella olevien ukrainalaisten koulutuksen toteuttamiseen, asiakashankintaan sekä erilaisiin tukipalveluihin kuten suomi toisena kielen opetuksen järjestämiseen. Opiskelijoiden ja henkilöstö kansainvälisiä liikkuvuuskasoja varten on ollut myös Erasmus-rahoitusta. Tämä on mahdollistanut 25 opiskelijalle ja 10 opettajalle eri Euroopan maihin suuntautuvia oppilaitosvierailuja sekä opiskelijoiden työelämäjaksoja.

Hankerahoituksille on tyypillistä, ettei hakuajat ja kriteerit ole tiedossa vielä talousarvion laadinnan vaiheessa. Vuoden 2023 hankerahoitus oli uusien hankehakujen vuoksi ennakoitua suurempi.

Tuloskorttitavoitteet saavutettiin monella alalla. Jatkossa tilanteen seuranta helpottuu raportoinnin kehittämistyön tuloksena. Jatkossa tietoa saadaan ajantasaisesti kustannuspaikka- ja tutkintotasolla. Tämä mahdollistaa nopeammin tarvittavien toimenpiteiden suunnittelun ja toteuttamisen yhteistyössä alan henkilöstön kanssa tavoitteen saavuttamiseksi.

	TP2022	TA2023	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**16 498**	**16 520**	**16 907**	**-388**	102 %	2 %
Toimintakulut	**-14 046**	**-15 483**	**-15 656**	**172**	101 %	1 %
Henkilöstökulut	-10 508	-11 487	-11 800	**312**	103 %	3 %
Palvelujen ostot	-1 156	-1 282	-1 235	**-48**	96 %	-4 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 467	-1 671	-1 507	**-165**	90 %	-10 %
Avustukset	-106	-106	-184	**78**	174 %	74 %
Muut toimintakulut	-809	-936	-930	**-7**	99 %	-1 %
Toimintakate (SITOVA)	**2 451**	**1 036**	**1 252**	**-215**		
Rahoitustuotot ja -kulut	1	0	0	0	***	***
Vuosikate	**2 452**	**1 036**	1 252	-215		
Poistot ja arvonalentumiset	-242	-390	-375	-16	96 %	-4 %
Tilikauden tulos	**2 209**	**646**	**877**	**-231**		
TOIMINTAKATE%	15 %	6 %	7 %			

Taulukko 18. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Valtuuston tuloslaskelmaosalle asettama tavoite rahoitustuottojen ja -kulujen netto toteutui 0,022 milj. euroa pienempänä kuin mitä tavoite oli. Tähän vaikutti kuntayhtymän maksuliikennetilille maksetut korkotuotot, jotka eivät olleet tiedossa talousarviota laadittaessa. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin yhdellä prosenttiyksiköllä. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumista on analysoitu tarkemmin luvussa 8.2. Käyttötalouden toteutuminen. Kuntayhtymän tuloslaskelma on esitetty taulukossa 19.

TULOSLASKELMAOSA	TA	TOT	POIKKE-AMA (TA- TOT)	TOT%	POIKK%
Toimintatuotot	**22 181**	**22 696**	**-514**	102 %	2 %
Myyntituotot	21 662	21 655	7	100 %	0 %
Tuet ja avustukset	236	552	-315	233 %	133 %
Muut toimintatuotot	284	489	-206	173 %	73 %
Toimintakulut	**-21 030**	**-21 261**	**232**	101 %	-1 %
Henkilöstökulut	-13 661	-14 084	424	103 %	-3 %
Palvelujen ostot	-2 594	-2 652	58	102 %	-2 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 020	-2 779	-241	92 %	8 %
Avustukset	-106	-185	79	174 %	-74 %
Muut toimintakulut	-1 648	-1 561	-87	95 %	5 %
Toimintakate	**1 152**	**1 434**	**-282**		
Rahoitustuotot ja -kulut	**-77**	**-55**	**-22**	**71 %**	**29 %**
Korkotuotot	0	26	-26		
Muut rahoitustuotot	0	0	0		
Korkokulut	-73	-73	0	100 %	
Muut rahoituskulut	-4	-8	4		
Vuosikate	**1 075**	**1 380**	**-304**		
Poistot ja arvon alentumiset	-1 957	-1 915	-42	98 %	2 %
Tilikauden tulos	**-882**	**-535**	**-347**		
Varausten ja rah. muutos	**480**	**498**	**-18**	104 %	-4 %
Poistoeron muutos	-520	-588	68	113 %	
Varausten muutos	1 000	1 085	-85		
Tilikauden ylijäämä	**-402**	**-38**	**-364**		
Toimintakate%	**5 %**	**6 %**			

Taulukko 19. Tuloslaskelman toteutuminen 2023 (1000 euroa)

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat vahvistetaan valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Talousarviovuonna irtaimen omaisuuden investointeihin osoitettiin 340 000 euron määräraha, jota talousarviomuutoksen (Valt. 2/2023, § 21) yhteydessä korotettiin 590 000 euroon. Kiinteän omaisuuden investointeihin osoitettiin 2,5 milj. euron määräraha, joka pienennettiin saman talousarviomuutoksen yhteydessä 2,0 milj. euroon. Valtuusto on päättänyt hyväksyessään talousarvion 2023, että kuntayhtymän hallitus voi päättää kiinteän omaisuuden investointimäärärahan jaksottamisesta vuosille 2023 ja 2024 investointihankkeelle osoitetun määrärahan puitteissa.

Suunnitellut irtaimen omaisuuden investointihankinnat toteutuivat suunnitelman mukaisesti. Talousarviomuutoksessa määrärahaa korotettiin, koska kaikkia vuoden 2022 talousarvion mukaisesti hankittuja koneita ja laitteita ei kyetty toimittamaan kyseisen vuoden aikana. Yhteensä neljä merkittävää investointia, joiden yhteisarvo oli 315 000 euroa, jäi toimitettavaksi vuoden 2023 puolella. Talousarviossa ei ollut otettu huomioon mahdollisesti saatavia investointituloja käyttöomaisuuden myynnistä, joita toteutui 2023 yhteensä noin 90 000 euroa.

Kiinteän omaisuuden investointikohde oli Taitajankatu 6:n kattojen uusiminen. Hankkeen piti käynnistyä kesällä 2022, mutta urakan kilpailutuksen yhteydessä kävi ilmi, ettei hankkeelle varattu määräraha ollut riittävä. Hankinta jouduttiin keskeyttämään ja kilpailuttamaan uudelleen, joten investoinnin toteutuksen käynnistäminen venyi aivan vuoden 2023 alkuun. Taulukossa 20 on esitetty investointimäärärahojen toteutuminen 2023:

	Hanke-kohtainen määräraha	Ed. vuosien käyttö	Alku-peräinen TA	TA-muutokset (valt 2-2023/21§)	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %	*Hanke-kohtaisen määrärahan toteutuminen*	*Tot %*
Taitajankatu 6, vesikaton perusparannus	*2 050*	29	2 050	-265	1 785	1 744	41	98 %	*1 773*	*99 %*
Taitajankatu 4, autoalan laajennus	*1 125*		500	-275	225	196	29	87 %	*196*	*17 %*
Taitajankatu 8, varastohalli	*100*		0	10	10	3	7	30 %	*3*	*3 %*
Peppursuon sosiaalitilojen laajennus	*315*		0	5	5	3	2	60 %	*3*	*1 %*
KIINTEÄ YHTEENSÄ, investointimenot	***3 590***		**2 550**	**-525**	**2 025**	**1 946**	**79**	**96 %**	*1 946*	*54 %*

	TA	TA-muutokset (valt 2-2023/21§)	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %
IRTAIN OMAISUUS, yhteensä	**340**	**250**	**590**	**578**	**12**	**98 %**
Ammattiopisto	185	250	435	464	-29	
Koulutuksen järjestämispalvelut	155	0	155	114	41	74 %
INVESTOINTIMENOT, yhteensä	**2 890**	**-275**	**2 615**	**2 524**	**91**	**97 %**

	TA	TA-muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %
IRTAIN OMAISUUS, investointitulot		0	0	90	90	***
Irtaimen omaisuuden myyntitulot	0	0	0	90	90	
INVESTOINTITULOT YHTEENSÄ		**0**	**0**	**90**	**90**	***

Taulukko 20. Investointiosan toteutuminen 2023

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 21 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	TA-muutos	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	POIKK (TAM- TOT)	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTA JA INVESTOINNIT							
Toiminnan rahavirta	1 075	0	1 075	1 290	-214	19,9 %	119,9 %
Vuosikate	1 075	0	1 075	1 380	-304	28,3 %	128,3 %
Tulorahoituksen korjauserät		0	0	-90	90		
Investointien rahavirta	-2 890	275	-2 615	-2 434	-181		
Investointitulot	0	0	0	90	-90		
Investointimenot	-2 890	275	-2 615	-2 524	-91	3,5 %	96,5 %
Toiminta ja investoinnit, netto	-1 815	275	-1 540	-1 144	-395	-25,7 %	74,3 %
RAHOITUSTOIMINTA							
Lainakannan muutokset	-133		-133	-133	0	0,0 %	100,0 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys (SITOVA)	0			0	0		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133		-133	-133	0		
Lyhytaikaisen lainojen muutos							
Oman pääoman muutokset (SITOVA)	0		0	0	0		
Muut maksuvalmiuden muutos	0		0	439	-439		
Saamisten muutos	0		0	-9	9		
Korottomien velkojen muutos	0		0	448	-448		
Rahoituksen rahavirta	-133		-133	306	-439		
Rahavarojen muutos	-1 948		-1 673	-838	-834		
Laskennallinen lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				4			
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				126			

Taulukko 21. Rahoitusosan toteutuminen 2023 (1000 euroa)

Rahoitusosassa mm. JOTPAn myöntämien valtionavustusten rahoitusten tulouttaminen sekä rahoitustuottojen ja -kulujen toteutuminen ennakoitua pienempänä vaikuttivat positiivisesti toiminnan rahavirtaan: vuosikate kasvoi 0,214 milj. euroa. Investointien rahavirta puolestaan toteutui 0,181 milj. euroa pienempänä.

Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 0,395 milj. euroa parempana talousarvioon verrattuna. Rahoituksen rahavirta oli positiivinen 0,306 milj. euroa. Tähän vaikutti muut maksuvalmiuden muutokset, joita ei niiden luonteen vuoksi pystytä arvioimaan talousarviota laadittaessa. Rahavarojen muutos oli negatiivinen eli kuntayhtymän kassavarat pienenivät 0,838 milj. euroa.

Valtuustoon nähden sitovaksi määritelty oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Kuntayhtymä saavutti laskennallisen lainanhoitokatetavoitteensa. Tunnusluvun arvo 4 osoittaa, että kuntayhtymän tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Lainoihin

luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat. Tunnusluvun arvon ollessa 1 tai suurempi tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku kassan riittävyys pysyi erinomaisella tasolla ollen 126 päivää.

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden (valt 22.5.2012, 10 §) mukaisesti pitkäaikaista vierasta pääomaa ei ole käytetty käyttötalouden menojen kattamiseen, vaan ainoastaan toiminnallisesti ja taloudellisesti mielekkäiden investointien rahoittamiseen. Kuntayhtymä pystyi rahoittamaan kaikki talousarviovuoden investoinnit tulorahoituksella ja kassavaroilla. Kuntayhtymä on hajauttanut rahoitusperusteiden mukaisesti lainamäärän korkoriskiä eri korkoperusteisiin. Vieraan pääoman määrä ilmenee taseesta. Sen erääntymisaikataulu on raportoitu taseen liitetiedoissa.

8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista on esitetty alla oleva yhteenvetotaulukko (taulukko 22), johon on koottu käyttötalousosan, investointiosan, tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan valtuuston sitoviksi hyväksymien erien talousarvio, toteutuma ja poikkeama. Sitovuustasossa N tarkoittaa nettositovuustasoa ja B tarkoittaa bruttositovuustasoa.

	MÄÄRÄRAHAT						TULOARVIOT		
	SITO-VUUS N B	TA	TA-MUUTOS*	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEU-TUMA (TOT)	POIKK (TA - TOT)	TA	TOTEU-TUMA (TOT)	POIKK (TA-TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA									
Nettoyksiköt									
Koulutuksen järjestämispalvelut	N					0	116	183	-67
Ammattiopisto	N						1 036	1 252	-215
TULOSLASKELMAOSA									
Tulorahoituksen korjauserä: pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot					90	-90			
Korkotulot								26	-26
Muut rahoitustulot								0	0
Korkomenot	B	73	0	73	73	0			
Muut rahoitusmenot			0	4	8	-4			
INVESTOINTIOSA									
Kiinteä omaisuus	B	2 550	-525	2 025	1 946	79			
Irtain omaisuus	B	340	250	590	578	12			
Käyttöomaisuuden myynti							0	90	-90
RAHOITUSOSA									
Lainakannan muutokset									
Pitkäaik. lainojen lisäys	**B**								
Pitkäaik. lainojen väh.		133	0	133	133	0			
Lyhytaik. lainojen muut.									
Oman pääoman muut.	**B**	0			0	0			
Vaikutus maksuvalm.								439	-439
YHTEENSÄ		**3 096**	**-275**	**2 825**	**2 828**	**-3**	**1 152**	**1 989**	**-838**

* valt 2-2023 § 21

Taulukko 22. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2023 (1000 euroa)

LIITE 1: Toteutuneet opiskelijavuodet 2023 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2022 ja 31.12.2023

OPISKELIJAVUODET TUTKINNOITTAIN (PT= perustutkinto; AT= ammattitutkinto; EAT= erikoisammattitutkinto)	TUTKINTO-TYYPPI	TOT 2022	TOT 2023	MUUTOS
Ajoneuvoalan perustutkinto	PT	118	122	4
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	PT	51	49	-3
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	PT	71	85	14
Liiketoiminnan perustutkinto	PT	164	178	14
Logistiikan perustutkinto	PT	108	123	16
Matkailualan perustutkinto	PT	27	28	1
Pintakäsittelyalan perustutkinto	PT	41	37	-4
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	PT	21	31	10
Puuteollisuuden perustutkinto	PT	2	0	-2
Rakennusalan perustutkinto	PT	125	134	9
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	PT	80	86	5
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	PT	344	370	26
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	PT	107	117	11
Taideteollisuusalan perustutkinto	PT	159	169	10
Talotekniikan perustutkinto	PT	58	64	6
Teknisen suunnittelun perustutkinto	PT	39	45	6
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	PT	29	25	-4
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	PT	8	3	-5
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	PT	98	117	19
Ajoneuvoalan ammattitutkinto	AT	1	0	-1
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	AT	59	71	13
Kuljetusalan ammattitutkinto	AT	1	1	0
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	AT	61	54	-7
Liiketoiminnan ammattitutkinto	AT	45	72	27
Maarakennusalan ammattitutkinto	AT	6	4	-3
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	AT	2	6	4
Mielenterveys- ja päihdetyön ammattitutkinto	AT	0	5	5
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	AT	58	53	-5
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	AT	1	1	0
Ruokapalvelujen ammattitutkinto	AT	3	7	4
Talonrakennusalan ammattitutkinto	AT	0	1	1
Talotekniikan ammattitutkinto	AT	2	4	2
Vammaisalan ammattitutkinto	AT	9	10	1
Yrittäjyyden ammattitutkinto	AT	6	7	1
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	EAT	31	27	-4
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	EAT	2	5	3
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	EAT	31	23	-8
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	EAT	2	1	-1
Mielenterveys- ja päihdetyön erikoisammattitutkinto	EAT	19	19	0
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan erikoisammattitutkinto	EAT	9	11	2
Talonrakennusalan erikoisammattitutkinto	EAT	0	1	1
Tuotannon esimiestyön erikoisammattitutkinto	EAT	1	3	1
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	EAT	29	28	-1
Tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA) 1.8.2022 alkaen		14	51	37
Tutkinnon osaa pienemmistä kokonaisuuksista koostuva suoritus		5	0	-5
AMMATILLINEN KOULUTUS, ml. myös oppisopimus ja työvoimakoulutus		2 047	2 247	200
LAAJENNETTU OPPISOPIMUS (tietopuolinen koulutus muilta koulutuksenjärjestäjiltä)		11	13	2
KAIKKI YHTEENSÄ		**2 058**	**2 260**	**202**

Taulukko 23. Vuoden 2023 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

OPISKELIJAT, PERUSTUTKINTO / KOTIKUNTA	31.12.2022	31.12.2023	MUUTOS
Kemiönsaari	24	11	-13
Koski Tl	26	28	2
Paimio	90	72	-18
Salo	1346	1355	9
Sauvo	14	6	-8
Somero	133	157	24
Muut kunnat	398	430	32
YHTEENSÄ	**2031**	**2059**	**28**

Taulukko 24. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12.2023

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
Toimintatuotot	**22 651 294,47**	**22 163 880,34**
Myyntituotot	21 610 455,79	21 447 214,73
Tuet ja avustukset	551 515,76	348 601,33
Muut toimintatuotot	489 322,92	368 064,28
Toimintakulut	**-21 217 007,01**	**-20 287 152,52**
Henkilöstökulut	-14 084 265,84	-13 498 307,65
Palkat ja palkkiot	-11 704 859,90	-10 924 996,88
Henkilösivukulut	-2 379 405,94	-2 573 310,77
Eläkekulut	-1 941 430,10	-2 185 564,45
Muut henkilösivukulut	-437 975,84	-387 746,32
Palvelujen ostot	-2 607 207,99	-2 492 243,20
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 779 398,15	-2 713 034,36
Avustukset	-184 673,78	-106 475,89
Muut toimintakulut	-1 561 461,25	-1 477 091,42
Toimintakate	**1 434 287,46**	**1 876 727,82**
Rahoitustuotot ja -kulut	-54 674,54	-104 519,38
Korkotuotot	26 039,02	0,00
Muut rahoitustuotot	135,47	756,63
Korkokulut	-73 051,51	-78 609,10
Muut rahoituskulut	-7 797,52	-26 666,91
Vuosikate	**1 379 612,92**	**1 772 208,44**
Poistot ja arvonalentumiset	-1 914 881,69	-1 729 389,78
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 914 881,69	-1 729 389,78
Tilikauden tulos	**-535 268,77**	**42 818,66**
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-587 934,55	479 262,32
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	1 085 445,53	0,00
Tilikauden ylijäämä	**-37 757,79**	**522 080,98**

9.2 Rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 379 612,92		1 772 208,44	
Tulorahoituksen korjauserät	-89 616,93	1 289 995,99	-54 500,01	1 717 708,43
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 523 606,14		-885 075,21	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	89 616,93	-2 433 989,21	54 500,01	-830 575,20
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 143 993,22		887 133,23
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133 333,34	-133 333,34	-1 566 672,34	-1 566 672,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	13 401,85		191 615,25	
Korottomien velkojen muutos	425 841,38	439 243,23	-72 336,69	119 278,56
Rahoituksen rahavirta		305 909,89		-1 447 393,78
Rahavarojen muutos		**-838 083,33**		**-560 260,55**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	8 274 342,15		9 112 425,48	
Rahavarat 1.1.	9 112 425,48	**-838 083,33**	9 672 686,03	**-560 260,55**

9.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
PYSYVÄT VASTAAVAT	**28 485 457,34**	**27 876 732,89**
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	23 065 004,29	22 722 219,66
Koneet ja kalusto	1 777 664,31	1 684 669,40
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	201 869,69	28 924,78
	27 754 281,80	*27 145 557,35*
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	**45 750,75**	**46 700,57**
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**8 603 925,24**	**9 455 410,42**
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	29 504,47	47 455,36
Muut saamiset	170 425,73	215 114,03
Siirtosaamiset	129 652,89	80 415,55
	329 583,09	*342 984,94*
Rahoitusarvopaperit	5 000 000,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset	3 274 342,15	9 112 425,48
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 135 133,33**	**37 378 843,88**

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
OMA PÄÄOMA	**24 440 393,48**	**24 478 151,27**
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilkausien ylijäämä	13 996 554,69	13 474 473,71
Tilkauden ylijäämä	-37 757,79	522 080,98
POISTOERO JA VAPAA-EHTOISET VARAUKSET	**7 125 188,77**	**7 622 699,75**
Poistoero	7 125 188,77	6 537 254,22
Vapaaehtoiset varaukset	0,00	1 085 445,53
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	**45 750,75**	**46 700,57**
VIERAS PÄÄOMA	**5 523 800,33**	**5 231 292,29**
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 399 999,92	2 533 333,26
	2 399 999,92	*2 533 333,26*
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	133 333,34	133 333,34
Ostovelat	434 167,98	581 205,86
Muut velat	265 804,00	239 483,71
Siirtovelat	2 290 495,09	1 743 936,12
	3 123 800,41	*2 697 959,03*
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**37 135 133,33**	**37 378 843,88**

9.4 Konsernituloslaskelma

		1.1.-31.12.2023		1.1.-31.12.2022
Toimintatuotot		23 717 100,86		22 714 317,68
Toimintakulut		-22 112 234,51		-20 886 331,93
Toimintakate		**1 604 866,35**		**1 827 985,75**
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	26 063,76		44,23	
Muut rahoitustuotot	135,47		756,63	
Korkokulut	-73 052,41		-79 805,76	
Muut rahoituskulut	-7 861,91	-54 715,09	-26 700,91	-105 705,81
Vuosikate		**1 550 151,26**		**1 722 279,94**
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-1 941 122,63		-1 745 894,00
Tilikauden tulos		**-390 971,37**		**-23 614,06**
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		**-390 971,37**		**-23 614,06**

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

		1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 550 151,26		1 722 279,94	
Tulorahoituksen korjauserät	-99 368,92	1 450 782,34	-54 500,01	1 667 779,93
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 587 234,37		-885 075,21	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	101 616,93	-2 485 617,44	54 500,01	-830 575,20
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 034 835,10		837 204,73
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133 333,34	-133 333,34	-1 566 672,34	-1 566 672,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	44 323,64		227 017,59	
Korottomien velkojen muutos	479 918,90	524 242,54	-85 869,03	141 148,56
Rahoituksen rahavirta		390 909,20		-1 425 523,78
Rahavarojen muutos		**-643 925,90**		**-588 319,05**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 406 443,57		10 050 369,47	
Rahavarat 1.1.	10 050 369,47	**-643 925,90**	10 638 688,52	**-588 319,05**

9.6 Konsernitase

	31.12.2023	31.12.2022
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	23 065 004,29	22 722 219,66
Koneet ja kalusto	1 834 894,58	1 706 760,39
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	201 869,69	28 924,78
	27 811 512,07	27 167 648,34
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	45 750,75	46 700,57
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	447 406,79	491 730,43
Rahoitusarvopaperit	5 000 000,00	0,00
Rahat ja pankkisaamiset	4 406 443,57	10 050 369,47
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 711 114,18**	**37 756 449,81**
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 834 396,84	21 858 010,90
Tilikauden yli-/alijäämä	-390 971,37	-23 614,06
	31 925 022,05	32 315 993,42
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	45 750,75	46 700,57
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 399 999,92	2 533 333,26
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133 333,34	133 333,34
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 207 008,12	2 727 089,22
	5 740 341,38	5 393 755,82
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**37 711 114,18**	**37 756 449,81**

10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet
Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla.

Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelmaa on tarkistettu 1.1.2012 alkaneella tilikaudella kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeistuksen mukaisesti käyttämään suosituksen alarajoja. Muutos on perustunut hyödykkeiden taloudellisen pitoajan uudelleenarviointiin.

Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

10.1.2 Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon.

10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan markkina-arvoon.

10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty 100 %:sesti koulutuskuntayhtymän omistama tytäryhtiö Salon seudun koulutus Oy.

10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty.

10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset sekä poistoero on merkitty omaan pääomaan jaettuna edellisten tilikausien ylijäämiin ja tilikauden ylijäämiin ja niiden muutos konsernituloslaskelmassa tilikauden ylijäämiin.

10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu. Konserniyhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty hankintamenomenetelmällä.

10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

10.3.1 Toimintatuotot

Konsernin toimintatuotot, ulkoiset

	2023	2022
Valtionosuusrahoitus	20 995 405,00	20 903 613,00
Muut myyntituotot	1 884 259,33	1 308 603,64
Hankerahoitukset	458 162,82	458 162,82
Muut tuet ja avustukset	97 062,23	93 352,94
Muut toimintatuotot	282 211,48	153 449,71
Toimintatuotot yhteensä	**23 717 100,86**	**22 917 182,11**

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2023	2022
Valtionosuusrahoitus	20 995 405,00	20 903 613,00
Muut myyntituotot	615 050,79	543 601,73
Hankerahoitukset	458 162,82	299 768,55
Muut tuet ja avustukset	93 352,94	48 832,78
Muut toimintatuotot	489 322,92	368 064,28
Toimintatuotot yhteensä	**22 651 294,47**	**22 163 880,34**

10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Kirjanpitolain mukaisesti poistot tehdään hyödykkeen hankintamenosta. Investointi-avustuksella katetusta hankintamenosta vähennetään avustus hankintamenosta. Perusparannusmeno voidaan hyödykekohtaisesti

poistaa joko omana kokonaisuutena tai lisätä hankintamenoon. Jos perusparannusmeno lisätään hankintamenoon, se voi pidentää poistoaikaa.

Aineettomat hyödykkeet

- tietokoneohjelmistot	3 vuotta
- muut pitkävaikutteiset menot	2 - 5 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

- maa- ja vesialueet	ei poistoa
- hallinto- ja laitosrakennukset	
▪ hallintorakennukset	30 – 35 vuotta
▪ talousrakennukset	10 – 15 vuotta
▪ kiinteät rakenteet ja laitteet sekä koneet	10 – 15 vuotta
▪ kuljetusvälineet	5 vuotta
▪ muut koneet ja kalusto	
• muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta
• muut raskaat koneet	10 vuotta
• muut kevyet koneet	5 vuotta
• muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta
- tietokonelaitteet	3 vuotta
- ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoa

Pysyvien vastaavien sijoitukset

- osakkeet ja osuudet	ei poistoa

Poistomenetelmänä on käytetty tasapoistoa. Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa, on kirjattu vuosikuluiksi.

Poistosuunnitelmaa on muutettu 1.1.2012 alkaen. Valtuusto on vahvistanut suunnitelman mukaisten poistojen poistoaikojen perusteet 28.11.2012/4, § 37. Koulutuskuntayhtymän hallintosäännön 26 §:n mukaan hyödykekohtaiset kiinteän omaisuuden poistosuunnitelmat hyväksyy hallitus.

Salon seudun koulutus Oy

Aineelliset hyödykkeet

▪ Kuljetusvälineet	4 vuotta

Poistomenetelmänä on käytetty tasapoistoa.

10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

	1-12 / 2023	1-12 / 2022
LIIKEVAIHTO	**557 612,74**	**522 912,75**
MATERIAALIT JA PALVELUT	-233 646,42	-193 260,38
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-180 913,44	-157 123,89
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-180 913,44	-157 123,89
PALVELUJEN OSTOT	-52 732,98	-36 136,49
HENKILÖSTÖKULUT	-163 560,18	-179 595,06
PALKAT JA PALKKIOT	-136 328,51	-149 599,84
HENKILÖSIVUKULUT	-27 231,67	-29 995,22
ELÄKEKULUT	-22 551,38	-25 031,86
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-4 680,29	-4 963,36
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-61 947,20	-60 555,91
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO	-61 947,20	-60 555,91
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-51 375,13	-55 226,74
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ	**47 083,81**	**34 274,66**
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-10,80	0,00
MUUT RAHOITUSKULUT	-10,80	0,00
YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ YHTEENSÄ	**47 073,01**	**34 274,66**
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	**47 073,01**	**34 274,66**

10.4 Tasetta koskevat liitetiedot

10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

10.4.1.1 **Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät**

Koulutuskuntayhtymässä on tehty vuonna 2012 arvonkorotus pysyvien vastaavien aineellisten hyödykkeiden maa- ja vesialueisiin. Arvonkorotuksen kohteena olevan maa-alueen arvo on määritelty varovaisuuden periaatetta noudattaen. Arvonkorotuksen määrä perustuu riippumattomien ulkopuolisten asiantuntijoiden lausuntoihin maa-alueiden todennäköisestä luovutushinnasta.

10.4.1.2 Pysyvät vastaavat

10.4.1.2.1 Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Konserni

	Aineelliset hyödykkeet					
	Maa- ja vesialueet	Raken-nukset	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Aineelliset yhteensä	Kaikki yhteensä
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 706 760,39	28 924,78	27 167 648,34	27 167 648,34
Lisäykset tilkauden aikana			545 061,60	2 042 172,77	2 587 234,37	2 587 234,37
Rahoitusosuudet tilkaudella					0,00	0,00
Vähennykset tilkauden aikana			-2 248,01		-2 248,01	-2 248,01
Siirrot erien välillä		1 771 927,38	97 300,48	-1 869 227,86	0,00	0,00
Tilkauden poisto		-1 429 142,75	-511 979,88		-1 941 122,63	-1 941 122,63
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	23 065 004,29	1 834 894,58	201 869,69	27 811 512,07	27 811 512,07
Arvonkorotukset						
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	23 065 004,29	1 834 894,58	201 869,69	27 811 512,07	27 811 512,07
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet				
	Maa- ja vesialueet	Raken-nukset	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Aineelliset yhteensä
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 684 669,40	28 924,78	27 145 557,35
Lisäykset tilkauden aikana			481 433,37	2 042 172,77	2 523 606,14
Rahoitusosuudet tilkaudella					0,00
Vähennykset tilkauden aikana					0,00
Siirrot erien väliltä		1 771 927,38	97 300,48	-1 869 227,86	0,00
Tilkauden poisto		-1 429 142,75	-485 738,94		-1 914 881,69
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	23 065 004,29	1 777 664,31	201 869,69	27 754 281,80
Arvonkorotukset					0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	23 065 004,29	1 777 664,31	201 869,69	27 754 281,80
Olennaiset lisäpoistot					
Erittely olennaisista lisäpoistoista					

10.4.1.2.2 Sijoitukset

Konserni ja kuntayhtymä

	Osakkeet ja osuudet					Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet omistusyht. yhteisöt	Kunta-yhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Saamiset tytäryh-teisöissä	Saamiset kuntayhty-miltä	Saamiset osakkuus- ja muut omist. yht.	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	731 174,54			1,00	731 175,54					0,00
Lisäykset	0,00				0,00					0,00
Vähennykset										
Siirrot erien välillä										
Hankintameno 31.12.	731 174,54				731 174,54					0,00
Arvonalennukset										
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	731 174,54			1,00	731 175,54					0,00

10.4.1.2.3 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt		
Nimi	Y-tunnus	Omistusosuus
Tytäryhteisöt		
Salon seudun koulutus Oy	2660023-1	100 %

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä

Saamisten erittely	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	19 783,26	0,00	27 902,16
Yhteensä	*0,00*	*19 783,26*	*0,00*	*27 902,16*
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	310,00	0,00	1 430,00
Yhteensä	*0,00*	*310,00*	*0,00*	*1 430,00*
Saamiset yhteensä	**0,00**	**20 093,26**	**0,00**	**29 332,16**

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtosaamiset	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Menoennakot				
Muut menoennakot	36 470,15	0,00	36 470,15	0,00
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	52 500,00	52 500,00	50 000,00	50 600,00
Hankerahoitus valtiolta	43 182,74	29 051,51	43 182,74	29 051,51
Muut tulojäämät	0,00	764,04	0,00	764,04
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	132 152,89	82 315,55	129 652,89	80 415,55
Siirtosaamiset yhteensä	**132 152,89**	**82 315,55**	**129 652,89**	**80 415,55**

10.4.1.4 Rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopaperit	Kuntayhtymä	
	2023	**2022**
Rahasto-osuus		
Rahamarkkinarahastosijoitus, LähiTapiola Varainhoito Oy Sijoitusrahasto Seligson & Co Rahamarkkinarahasto A		
Maksuliikennevarojen ja kassaylijäämän sijoittaminen rahamarkkinarahastoon, joka sijoittaa lyhyisiin rahamarkkinasijoituksiin ja talletuksiin.		
Hankinta-arvo 4.5.2023	5 000 000,00	
Markkina-arvo 31.12.2023	5 118 852,82	
Rahastosijoituksella ei ole erääntymisaikaa.		

10.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

10.4.2.1 Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	*9 475 618,78*	*9 475 618,78*	*9 475 618,78*	*9 475 618,78*
Arvonkorotusrahasto 1.1.	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	*1 005 977,80*	*1 005 977,80*	*1 005 977,80*	*1 005 977,80*
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	21 834 396,84	21 858 010,90	13 996 554,69	13 474 473,71
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	*21 834 396,84*	*21 858 010,90*	*13 996 554,69*	*13 474 473,71*
Tilikauden ali-/ylijäämä	*-390 971,37*	*-23 614,06*	*-37 757,79*	*522 080,98*
Oma pääoma yhteensä	**31 925 022,05**	**32 315 993,42**	**24 440 393,48**	**24 478 151,27**

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2023	2022
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 996 554,69	13 474 473,71
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	-37 757,79	522 080,98
Kertynyt poistoero 31.12.	7 125 188,77	6 537 254,22
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	0,00	1 085 445,53
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	**21 083 985,67**	**21 619 254,44**

10.4.2.2 Erittely peruspääoman jakautumasta

Erittely peruspääoman jakautumisesta		
Oma pääoma		
Peruspääoma		**9 475 618,78**
Jäsenkunta	**Jäsenkunnan % osuus**	**Jäsenkunnan euromääräinen osuus**
Kemiönsaari	2,30	**217 939,23**
Koski TI	1,15	**108 969,62**
Paimio	4,62	**437 773,59**
Salo	88,85	**8 419 087,29**
Sauvo	1,54	**145 924,53**
Somero	1,54	**145 924,53**
Peruspääoma yhteensä	**100,00**	**9 475 618,78**

Kuntayhtymän perussopimus, Valtuusto 28.5.2008 § 14

Myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua erääntyvät lainat

Pitkäaikaiset velat	2023	2022
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 733 333,22	1 866 666,56

10.4.2.3 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	14 930,00
Muut velat	0,00	1 278,00	0,00	93,00
Yhteensä	*0,00*	*1 278,00*	*0,00*	*15 023,00*
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	69 495,79	0,00	80 537,91
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	69 495,79	0,00	80 537,91
Yhteensä	**0,00**	**70 773,79**	**0,00**	**95 560,91**

10.4.2.4 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtovelat	2023	2022	2023	2022
Tuloennakot				
Strategiarahat	0,00	7 100,00	0,00	7 100,00
Menojäämät				
Hankerahoitus	859 711,81	325 442,65	859 711,81	325 442,65
Korkojaksotukset	7 450,34	7 832,66	7 450,34	7 832,66
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 173 486,63	1 132 138,00	1 076 687,95	1 047 628,77
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	239 044,44	249 529,34	226 721,66	242 062,32
Työntekijäjämaksut	127 246,27	118 877,14	119 923,33	113 869,72
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	2 406 939,49	1 840 919,79	2 290 495,09	1 743 936,12
Siirtovelat yhteensä	**2 406 939,49**	**1 840 919,79**	**2 290 495,09**	**1 743 936,12**

10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Toimitilojen vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	3 112 077,56	2 576 000,37	3 105 097,81	2 569 020,62
Maa-alueiden vuokravastuut	116 456,01	91 294,80	116 456,01	91 294,80
Muut vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Vuokravastuut yhteensä	*3 228 533,57*	*2 667 295,17*	*3 221 553,82*	*2 660 315,42*
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	1 016 820,04	984 321,13	1 014 122,17	974 015,36
*siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)				
*siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet				
*siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut				
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuita.				

10.5.2 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2023	2022
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	7 832,91	0,00	783,29
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	2 458 926,39	245 892,64	491 785,28
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 4 v)	675 104,16	270 041,66	405 062,50
Vuoden 2023 investoinnit; (palautusvastuu 9 v)	425 209,77	382 688,79	0,00
Yhteensä 2022	**3 141 863,46**		**897 631,07**
Yhteensä 2023	**3 559 240,32**	**898 623,09**	
Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §).			

10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	Konserni		Kuntayhtymä	
Tulosalue	**2023**	**2022**	**2023**	**2022**
Koulutuksen järjestämispalvelut	45	43	45	43
Ammattiopisto	210	206	210	206
Salon seudun koulutus Oy	14	9		
Yhteensä	**269**	**258**	**255**	**249**

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	Kuntayhtymä	
Puolue	**2023**	**2022**
Suomen Keskusta	519,79	397,87
Vihreä liitto	0,00	0,00
Perussuomalaiset	0,00	0,00
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue	1 073,60	975,40
Kansallinsen Kokoomus	1 417,59	1 604,27
Yhteensä	**3 010,98**	**2 977,54**

10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot		
	Kuntayhtymä	
BDO Audiator Oy	**2023**	**2022**
Tilintarkastuspalkkiot	6 488,00	9 532,50
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4 931,50	4 700,00
Muut palkkiot	0,00	120,00
Yhteensä	**11 419,50**	**14 352,50**

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2023

Hallituksen päätöksen 26§ (hall 3/2024) mukaan hallitus allekirjoittaa vuoden 2023 tilinpäätöksen. Tilinpäätös allekirjoitetaan sähköisesti ja todennetaan asiakirjan lopussa.

Alla luetellut Salon seudun koulutuskuntayhtymän hallituksen jäsenet ja kuntayhtymän johtaja ovat allekirjoittaneet tämän asiakirjan sähköisesti.

Timo Lehti
puheenjohtaja

Satu Parttimaa
varajäsen

Mikko Brelin
jäsen

Sanna Leivonen
jäsen

Anna-Leena Yli-Jama
jäsen

Asko Määttänen
jäsen

Toini Aro
jäsen

Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on annettu tarkastuskertomus, joka on todennettu sähköisellä allekirjoituksella asiakirjan lopussa.

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Kirsi Ehrlund
tilintarkastaja, HT, JHT

12. LUETTELOT JA SELVITYKSET

Kirjanpito ja reskontrat on laadittu Raindance Kuntamalli – kirjanpitojärjestelmässä. Palkkakirjanpito hoidetaan Populus-järjestelmällä. Sähköisenä arkistointijärjestelmänä toimii Rondo.

Osakirjanpidot täsmäytetään järjestelmien välillä kuukausittain.

Kirjanpitokirjat

Tilinpäätös	sähköinen arkisto
Tase-erittelyt	sähköinen arkisto
Tililuettelo	sähköinen arkisto
Päiväkirja	sähköinen arkisto
Pääkirja	sähköinen arkisto
Kassatapahtumat	paperinen ja sähköinen arkisto
Muistiotositteet	paperinen
Myyntilaskut	sähköinen arkisto
Ostolaskut	sähköinen arkisto
Palkkakirjanpito	sähköinen arkisto
Matkalaskukirjanpito	sähköinen arkisto
Käyttöomaisuuskirjanpito	paperinen ja sähköinen arkisto
Konsernikirjanpito	paperinen ja sähköinen arkisto
Talousarvion totetutumisvertailu	erikseen sidottu
Tasekirja	erikseen sidottu
Tase-erittelyt	erikseen sidottu

Tositelajit

nimi	toslaji	nrosarja
Alkusaldot	ALKUSA	1000
Talousarviotositteet	BUD, BUDL	2000
Kassatapahtumat	KASSA	72000
Käyttöomaisuustositteet	KOMTOS, KOMMUI	34000 ja 39000
Myyntilaskut	MRP10	10000000
Maksukorttitapahtumat	MRP74	74000000
Luottotappiot	MRPK	5410000
MR-manuaalisuoritukset	MRPMAN	5110000
MR-viitesuoritukset	MRPVII	5210000
Muistiotositteet	MUIST1, MUISRD	10000 ja 15000
Muistiotositteet	MUISIS ja MUIJAK	20000 ja 30000
OR-maksut	OMAKSU	8990000
Ostolaskut	OSTOT	8000000
Palkat, matkalaskut	PALKAT	100000
Tiliotetapahtumat	PANKKI	101000
Vyörytystositteet	VYÖR	31000
Tilinpäätöksen liitetietotositteet	LIITTOS	1

Säilytysaika

Sidotut tilinpäätöskirjat säilytetään pysyvästi, palkkaluettelot 50 vuotta ja muut kirjanpitokirjat 6 - 13 vuotta tilikauden päättymisestä.

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT

SIVU	TAULUKKO	TUNNUSLUKU	KAAVA
22	Taulukko 5. Tuloslaskelma	Toimintakate%	= 100 * Toimintakate / Toimintatuotot
		Vuosikate prosenttia poistoista	= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	= 100 * Toimintatuotot / (Toimintakulut- Valmistus omaan käyttöön)
26	Taulukko 4. Rahoituslaskelma	Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä	= Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätös-vuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä
		Investointien tulorahoitus, %	= 100 * Vuosikate/Investointien omahankintameno Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset) Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)
		Kassan riittävyys (pv)	= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella* *Tuloslaskelmasta: Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön; Korkokulut; Muut rahoituskulut Rahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
28	Taulukko 5 ja 6. Tase	Omavaraisuusaste, %	= 100 * (Omapääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääma -Saadut ennakot)
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
		Lainakanta 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)
		Lainat ja vuokravastuut 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut Vuokravastuut liitetiedoissa ilmoitetun mukaisina
30	Taulukko 7. Kokonaistulot ja -menot	Täsmäytys	= Kokonaistulot - Kokonaismenot = Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset
33	Taulukko 9. Konsernitulos-laskelma	Toimintakate%	= 100 * Toimintakate / Toimintatuotot
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut
		Vuosikate prosenttia poistoista	= 100 * Vuosikate / (Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumis
34	Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma	Investointien tulorahoitus, %	= 100* Vuosikate / Investointien omahankintameno Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset) Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)
		Kassan riittävyys (pv)	= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella Konsernituloslaskelmasta: Toimintakulut; Korkokulut; Muut rahoituskulut; Tilikauden verot Konsernirahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
35	Taulukko 11. Konsernin tase	Omavaraisuusaste, %	= 100 * (Omapääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) / (Koko pääma - Saadut ennakot) Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
		Konsernin lainakanta 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)
		Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut Vuokravastuut liitetiedoissa ilmoitetun mukaisina
		Konsernin henkilöstömäärä	= Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana

13. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2021-2025 8
Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa). 21
Taulukko 3. Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut 24
Taulukko 4. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa). 25
Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2022-2023(1000 euroa) 27
Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2022-2023 (1000 euroa) 27
Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2023 29
Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma. 32
Taulukko 9. Konsernituloslaskelma 33
Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma 34
Taulukko 11. Konsernin tase 35
Taulukko 12. Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen myöntämä rahoitus ja kohdennus vuosille 2022-2024. 38
Taulukko 13. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoitus 2023 39
Taulukko 14 Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate. 40
Taulukko 15. Yhteenveto tulosalueiden talousarviosta 2023 ja niiden toteutumisesta. 41
Taulukko 16. Kuntayhtymän tuloskortti 43
Taulukko 17. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur 46
Taulukko 18. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur 51
Taulukko 19. Tuloslaskelman toteutuminen 2023 (1000 euroa) 52
Taulukko 20. Investointiosan toteutuminen 2023 53
Taulukko 21. Rahoitusosan toteutuminen 2023 (1000 euroa) 54
Taulukko 22. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2023 (1000 euroa) 56
Taulukko 23. Vuoden 2022 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain. 57
Taulukko 24. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12.2022 58

Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2023-2025 taloussuunnitelman mukainen ennuste) 9
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015-2023 10
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015-2023 10
Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015-2023 11
Kuvio 5. Palvelussuhteet 2023 tulosalueittain 11
Kuvio 6. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO2 eq - päästöt (tonnia). 14
Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain. 15
Kuvio 8 Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä. 17
Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2023. 20
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2022-2023. 22
Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2022-2023. 23
Kuvio 12. Kuntayhtymän strategia 38
Kuvio 13. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019-2023 39
Kuvio 14. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio. 42
Kuvio 15. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio. 44
Kuvio 16. Koulutuksen järjestämispalveluiden tiimien osuus toimintakuluista 47
Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio 47

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2024 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Toini Aro 03.04.2024 12:20:21	**Proxy** 03.04.2024 12:20:15
Asko Määttänen 03.04.2024 12:29:26	**Proxy** 03.04.2024 12:29:11
Timo Lehti 03.04.2024 13:45:37	**Proxy** 03.04.2024 13:45:24
Anna-Leena Yli-Jama 03.04.2024 16:09:18	**Proxy** 03.04.2024 16:09:04
Mikko Breilin 03.04.2024 18:15:25	**Proxy** 03.04.2024 18:14:21
Olli-Pekka Juhantila 05.04.2024 14:10:43	**Proxy** 05.04.2024 14:10:39
Sanna Leivonen 07.04.2024 22:55:44	**Proxy** 07.04.2024 22:55:34
Satu Parttimaa 08.04.2024 08:06:31	**Proxy** 08.04.2024 08:06:24

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2024 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Kirsi Ehrlund 23.04.2024 13:51:18	**Proxy** 23.04.2024 13:50:55