SSKKY TILINPÄÄTÖKSEN 2024 TILINTARKASTAJAN ALLEKIRJOITUS

Alla mainitut asiakirjat on allekirjoitettu X-Signissa. Allekirjoittajien henkilöllisyys on varmennettu vahvalla tunnistautumisella.

Allekirjoitukset

Allekirjoittaja	**Ehrlund Kirsi Maria**
Allekirjoitusaika	21.04.2025 16:22

Allekirjoitetut asiakirjat

Asiakirja	2025_04_16_Tilinpäätös_2024.pdf (7a36b411bb1843c2dde47dab3b7c1d900c5c20dcb5690710aca049a21d38d418)

SALON SEUDUN AMMATTIOPISTO

TILINPÄÄTÖKSEN 2024 ALLEKIRJOITUS

Alla mainitut asiakirjat on allekirjoitettu X-Signissa. Allekirjoittajien henkilöllisyys on varmennettu vahvalla tunnistautumisella.

Allekirjoitukset

Allekirjoittaja	**Parttimaa Satu Helena**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 07:42
Allekirjoittaja	**Määttänen Asko Petteri**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 07:50
Allekirjoittaja	**Breilin Mikko Tapio**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 08:40
Allekirjoittaja	**Juhantila Olli-Pekka**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 08:57
Allekirjoittaja	**Lehti Timo Sauli Allan**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 09:09
Allekirjoittaja	**Kortelainen Mika Petteri**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 09:44
Allekirjoittaja	**Aro Toini Helena**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 12:48
Allekirjoittaja	**Leivonen Sanna Maria**
Allekirjoitusaika	19.02.2025 14:07

Allekirjoitetut asiakirjat

Asiakirja	Hall_3_2025_25__LIITE2_Toimintakertomus_2024_2.0.pdf (3fec2622287f299a830f5e2bdba45e7b8c4da895b3be9e479d91bf414c9c2855)

SALON SEUDUN
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2024
66. TOIMINTAVUOSI

Hallitus 18.2.2025 § 25
Valtuusto 15.5.2025

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 7
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa 8
1.4 Henkilöstö 9
1.5 Yhteiskuntavastuu 12
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat 18
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista 19
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ 22
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS 24
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen 24
3.2 Toiminnan rahoitus 27
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET 30
5. KOKONAISTULOT JA -MENOT 32
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI 33
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä 33
6.2 Konsernin ohjaus 33
6.3 Salon seudun koulutus Oy 34
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut 36
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY 40
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 41
8.1 Strategia 41
8.2 Käyttötalouden toteutuminen 42
8.2.1 SSKKY 47
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut 49
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto 53
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen 59
8.4 Investointiosan toteutuminen 60
8.5 Rahoitusosan toteutuminen 62
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 63
LIITE 1: Toteutuneet opiskelijavuodet 2024 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2023 ja 31.12.2024 64
9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT 66
9.1 Tuloslaskelma 66

9.2 Rahoituslaskelma 67
9.3 Tase 68
9.4 Konsernituloslaskelma 69
9.5 Konsernin rahoituslaskelma 69
9.6 Konsernitase 70
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 71
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot 71
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus 71
10.1.2 Vaihtuvien vastaavien arvostus 71
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot 71
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus 71
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat 71
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset 72
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi 72
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot 72
10.3.1 Toimintatuotot 72
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet 73
10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma 74
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot 74
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot 74
10.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot 78
10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot. 80
10.5.1 Vuokravastuut 80
10.5.2 Muut taloudelliset vastuut 80
10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot 80
10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot 80
10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot 81
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT 82
12. LUETTELOT JA SELVITYKSET 83
13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT 84
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA 85

1. OLENNAISIMMAT TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2024 oli kuntayhtymän kuudeskymmeneskuudes 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.

Kulunutta vuotta on leimannut valmistautuminen edessä oleviin lainsäädännön muutoksiin. Muutosten keskeisin osa on vuonna 2026 käynnistyvä kahdeksanvuotinen ammatillisen koulutuksen toiminnan ohjauksen kokeilu. Samassa yhteydessä muuttuvat niin laki ammatillisesta koulutuksesta kuin ammatillisen koulutuksen rahoitusta määrittelevä laki opetuksen ja kulttuuritoimen rahoituksesta. Kuntayhtymän pyrkimyksenä on olla yksi niistä neljästäkymmenestä ammatillisen koulutuksen järjestäjästä, jotka otetaan mukaan toteutettavaan kokeiluun

Ukrainassa vallitsevan sotatilan takia 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 kotoutumiskoulutuksessa.

Opiskelijamäärän ja opiskelijavuosikertymän osalta vuosi oli erittäin positiivinen. Vuoden aikana ammattiopistossa aloitti 2026 uutta opiskelijaa tutkintotavoitteisen opiskelun. Ammattiopiston opiskelijavirtauma, eli opetukseen osallistuneiden kokonaismäärä nousi ennätykselliseen 4671:een. He kerryttivät kaikkiaan 2468 opiskelijavuotta, joka on 425 enemmän kuin kuntayhtymälle vuodeksi 2024 myönnetty tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä ja 164 enemmän kuin vuoden 2023 toteutuma.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna asetetut tavoitteet ylitettiin. Opetus- ja kulttuuriministeriön vuodelle 2024 tekemä suoritepäätös ylitti odotukset ja lisäksi aivan vuoden lopussa tehty lisäsuoritepäätös nosti tuloja talousarviossa ennakoidusta. Taloudelliseen tulokseen vaikutti omalta osaltaan myös se, että kustannukset jäivät hieman alle suunnitellun tason.

Talouden näkökulmasta tuleviin vuosiin liittyy suurta epävarmuutta. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta ja tavoitteellisten opiskelijavuosien määrää on leikattu vuodesta 2024 vuoteen 2025 noin 100 miljoonaa euroa ja noin 12 000 opiskelijavuotta. Valtiontalouden haasteet voivat johtaa lisäleikkauksiin myös tulevina vuosina. epävarmuutta lisäävät myös muutokset rahoitusjärjestelmässä sekä koulutuksen järjestämislupiin määriteltävissä uusissa tavoitteellisten opiskelijavuosien minimi- ja maksimitasoissa. Muutoksiin varauduttiin vuoden alkupuolella toteuttamalla muutosneuvottelut, joiden seurauksena toteutuva henkilötyövuosimäärä vähenee vuoden 2025 alusta merkittävästi. Pääosin muutokset toteutuvat päättyvien määräaikaisten palvelussuhteiden kautta.

Vuoden loppupuolella käynnistettiin kuntayhtymän strategian uudistaminen. Alkuvaiheessa suunnittelutyöhön kerättiin lähtötietoja mahdollisimman laajasti. Työhön osallistuvat kuntayhtymän henkilökunta, valtuusto, hallitus ja jäsenkuntien edustajat. Lisäksi työskentelyyn osallistuivat neuvottelukunnassa olevat työelämän edustajat ja ammattiopiston opiskelijat.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

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

Valtuustokauden 2021–2025 valtuusto kokoontui kaksi kertaa vuonna 2024 ja päätti 22 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, 5.6. eteenpäin Aleksi Hermonen,
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 2024 14 kertaa ja päätti 140 asiasta.

Vuonna 2024 yksi hallituksen jäsen vaihtui. Valtuutettu Anna-Leena Yli-Jama päätti kautensa 31.7.2024. Hänen tilalleen valittiin Mika Kortelainen, joka aloitti kautensa 1.8.2024.

HALLITUKSEN JÄSENET VALTUUSTOKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Timo Lehti
Varapuheenjohtaja Jaana Koli

Paimio
Aro Toini, varajäsen Mäkinen Jaakko

Salo
Brelin Mikko, varajäsen Hulvela Jari
Koli Jaana, varajäsen Parttimaa Satu
Kortelainen Mika 1.8.2024 alkaen, varajäsen Honkanen Anna-Maija
Lehti Timo, varajäsen Alaranta Johannes
Leivonen Sanna, varajäsen Kujala Pertti
Määttänen Asko varajäsen Irina Ojala-Sirro
Nurmi Kari, varajäsen Eskola Tuula
Nyyssönen Jonna, varajäsen Syrjänen Satu
Yli-Jama Anna-Leena 31.7.2024 asti, varajäsen Honkanen Anna-Maija

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), Anna-Leena Yli-Jama (hallituksen jäsen) 31.7. asti, Mika Kortelainen (hallituksen jäsen) 17.9.2024 eteenpäin ja Sanna Leivonen (hallituksen jäsen), Olli-Pekka Juhantila (kuntayhtymän johtaja), Heidi Wihlman-Niinikoski (talousjohtaja) sekä Kirsi Pitkänen (henkilöstöpäällikkö). Palkkatoimikuntaan on kutsuttu myös tarvittaessa kuntayhtymän pääluottamusmiehet läsnäolo- ja puheoikeudella.

Hallituksen asettama palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2024 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 apulaisrehtori 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 2024.

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2024 tarkastuslautakunta kokoontui viisi kertaa ja päätti 39 asiasta.

Tarkastuslautakunnan jäsenet	
Marita Jätinvuori Arja Lautiala	Puheenjohtaja varapuheenjohtaja
Varsinaiset jäsenet	**varajäsenet**
Marita Jätinvuori	Olli Salomäenpää
Arja Lautiala	Juha Kalevo
Teijo Reunanen	Marja-Liisa Lindstedt
Toni Majuri	Tiia-Mari Tiittanen 5.6.2024 asti Sari Mäkiö 20.11.2024 eteenpäin

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2021–2025

Valtuusto valitsi (Valt. 2023/2 24 §) tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisöksi tilikausiksi 2024–2025 (sekä optio tilikausille 2026–2027 ja 2028–2029) BDO Audiator Oy:n. Vastuutilintarkastajana on HT, JHT Kirsi Ehrlund.

1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

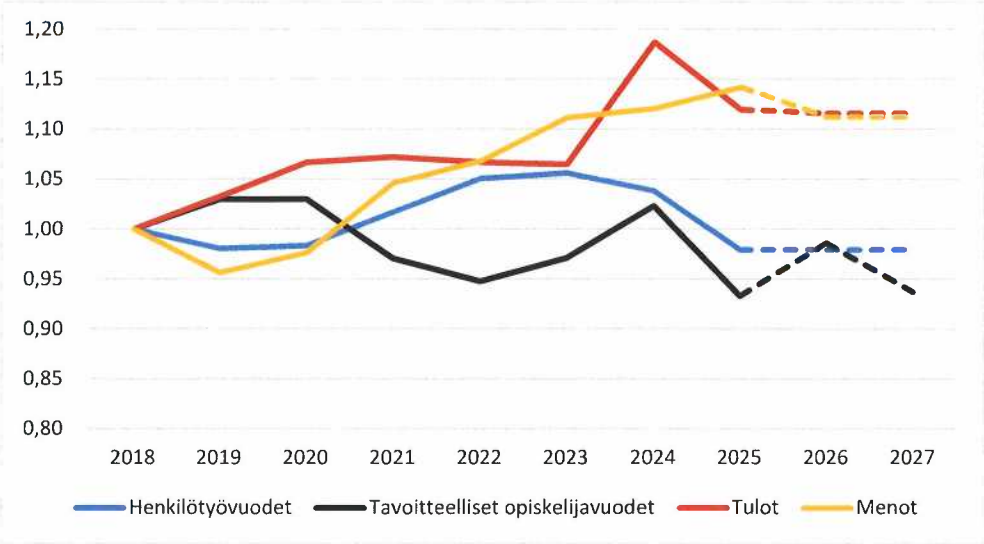
Kuntayhtymän toteutuneet opiskelijavuodet kasvoivat vuoteen 2023 verrattuna 164 opiskelijavuodella. Tämä positiivinen kehitys vaikutti siihen, että Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle lisäsuoritepäätöksellä 28 opiskelijavuotta lisää. Varsinaisella suoritepäätöksellä OKM oli myöntänyt 2037 opiskelijavuotta. Tuloskorttiin asetettu tavoite 2200 opiskelijavuotta ylittyi 268 opiskelijavuodella. Myös suoritettujen tutkintojen ja tutkinnonosien määrä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna.

Kuntayhtymän valtuusto käsitteli ja hyväksyi talousarviomuutoksen marraskuussa 2024. Muutoksen mukaisesti kuntayhtymän tulot ylittivät talousarviossa ennakoidun summan yhteensä noin 700 000 eurolla. Tähän vaikuttivat Opetus- ja kulttuuriministeriön varsinainen suoritepäätös ja lokakuussa tehty oikaisupäätös; irtaimen omaisuuden myynnistä saadut tulot sekä hankerahoituksen osittainen siirtyminen vuodelle 2025. Kulut taas alittivat talousarvion mukaisen summan henkilöstö- ja muiden toimintakulujen jäätyä ennakoitua pienemmiksi. Kokonaisuutena muutoksilla oli lähes 1,1 miljoonan euron positiivinen vaikutus kuntayhtymän talouteen.

Osana talousarviomuutosta muutettiin kiinteän omaisuuden investointisuunnitelmaa siten, että suunnitelmasta poistettiin vuosille 2023–2025 kohdennettu 320 000 euron määräraha Peppursuon uusien sosiaalitilojen rakentamiseksi.

Talousarviomuutoksen jälkeen saatiin Opetus- ja kulttuuriministeriön lisäsuoritepäätös, joka nosti Salon seudun koulutuskuntayhtymän tavoitteellista opiskelijavuosimäärää 28:lla ja lisäsi tuloja noin 207 000 euroa.

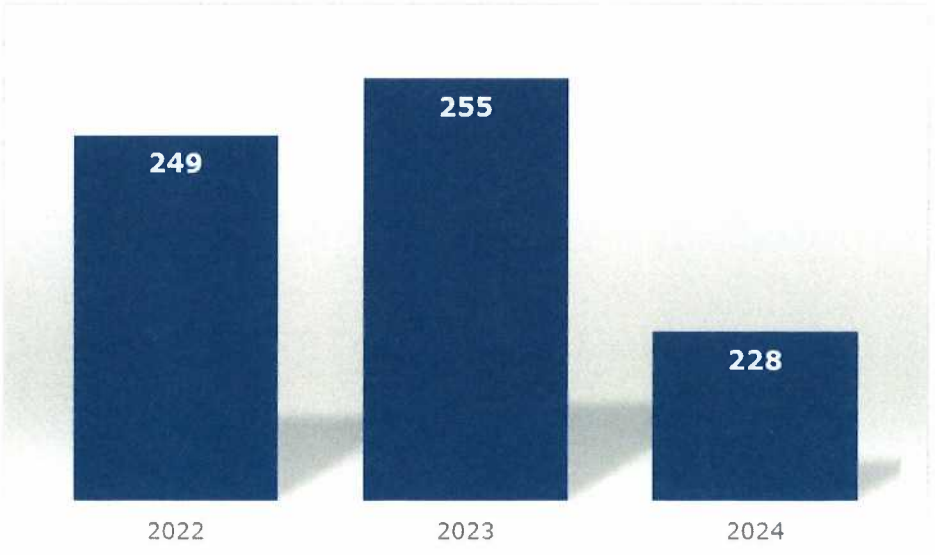
Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2018 jälkeen; ja miten niiden odotetaan kehittyvän vuoteen 2027 mennessä.



Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2025–2027 taloussuunnitelman mukainen ennuste)

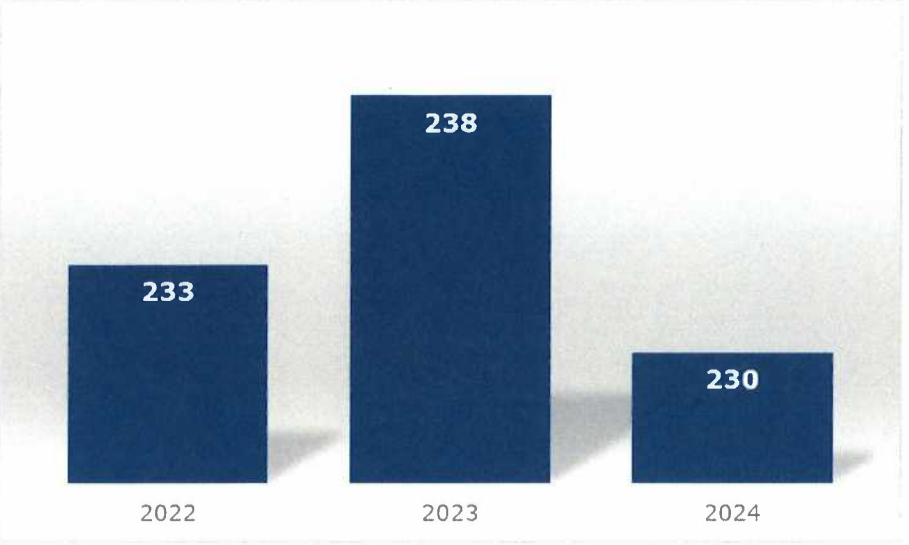
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2024 yhteensä 228 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli 159 (TP 2023 vastaavat luvut 255 / 182). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on vähentynyt kymmenellä prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys per 31.12. vuosina 2022–2024.



Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. vuosina 2022–2024

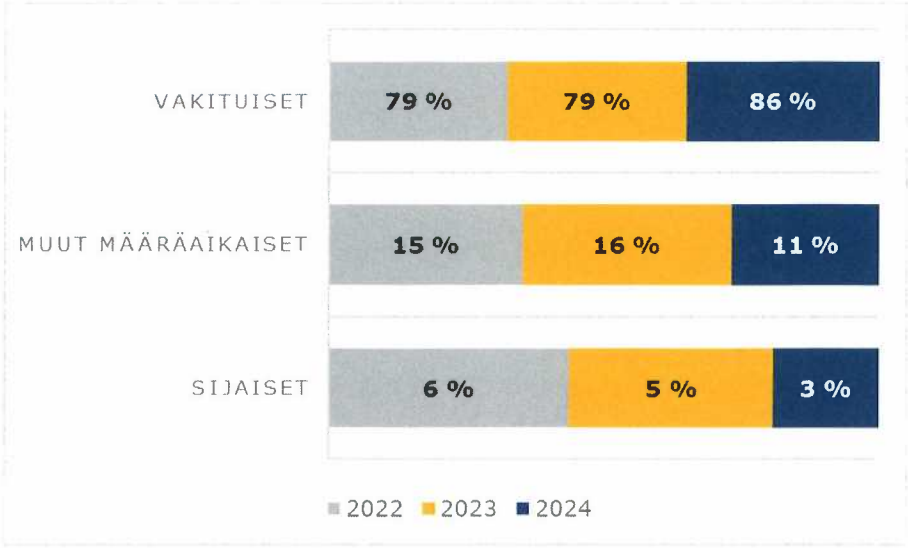
Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 230 (TP2023; 238) ovat vähentyneet vajaa neljä prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna. Henkilötyövuosien kehittyminen ajanjaksolla 2022–2024 on esitetty kuviossa 3.



Kuvio 3. Henkilötyövuodet 2022–2024

Henkilöstömäärän ja henkilötyövuosien vähenemiseen on vaikuttanut se, että Marinin hallituksen päättämä kertaluontoinen tulevaisuusinvestointi opetukseen ja ohjaukseen ammatillisessa koulutuksessa on päättynyt. Tämän määräaikaisen lisärahoituksen avulla kuntayhtymässä pystyttiin kasvattamaan ajanjaksolla 2020–2024 opettajien ja opetushenkilöstön resurssia 24 henkilötyövuodella. Koska kyseessä oli määräaikainen rahoitus, henkilöstösuunnittelussa on otettu huomioon henkilöstökustannusten kasvun päättyminen rahoituksen loppuessa. Lisäksi ammattiopistossa on pystytty päättyneissä palvelussuhteissa ja muissa palkattomissa virkavapaissa vähentämään henkilöstökustannuksia yhdeksän henkilötyövuoden verran sisäisin järjestelyin tai pienemmin henkilöstökustannuksin.

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden (yhteensä 32 henkilöä) osuus kuntayhtymän koko henkilöstöstä (yhteensä 228 henkilöä) oli 14 prosenttia vuonna 2024. Määräaikaisten osuus laski seitsemän prosenttiyksikköä edelliseen vuoteen verrattuna. Sijaisten osuus kaikista palvelusuhteista oli kolme prosenttia (TP 2023; 5 %) ja muiden määräaikaisten osuus 11 prosenttia (TP 2023; 16 %). Määräaikaisista sijaisten osuus oli 19 prosenttia (TP2023; 24 %). Kuviossa 4 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta kuntayhtymätasolla vuosina 2022–2024.

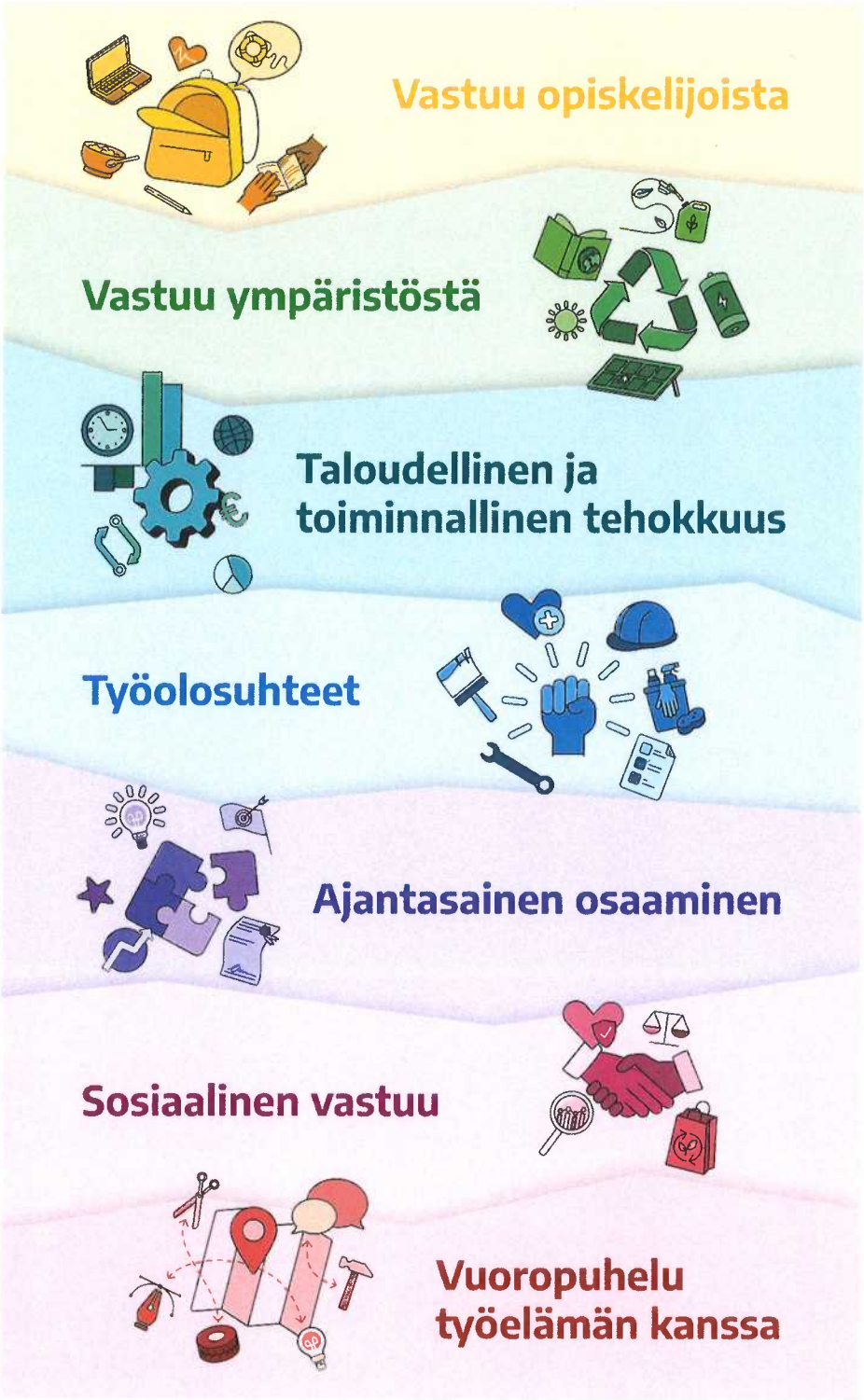


Kuvio 4. Palvelussuhteet 2024

Vuonna 2024 kuntayhtymän tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 14,067 milj. euroa (TP2023 14,084 milj. euroa). Tästä palkkojen osuus oli 11,782 milj. euroa (TP2023 11,705 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,284 milj. euroa (TP2023 2,379 milj. euroa). Ilman sivukuluja maksetut palkat ja palkkiot olivat keskimäärin 51 676 euroa per työntekijä (TP2023; 45 901 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 61 696 euroa per työntekijä (TP2023; 55 232 euroa). Henkilöstökulut kokonaisuudessaan pysyivät samalla tasolla kuin edellisellä tilikaudella. Henkilöstön vaihtuvuusprosentti oli viisi (TP2023; 5%).

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

1.5 Yhteiskuntavastuu



Kuvio 5. Yhteiskuntavastuu SSKKY:ssä

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 täysimääräisesti. 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. Vuonna 2024 koulutuksen järjestämispalveluissa oli yhteensä 28 opiskelijaa työssäoppimisjaksolla.

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.

Mittarit: Valmistuneista opiskelijoista 77 % (vuonna 2023 81 %) oli vuosi valmistumisensa jälkeen töissä tai jatko-opiskelemassa, opintonsa keskeytti 11 % (vuonna 2023 13 %) opiskelijoista, opintojen läpäisyaste oli 65 % (vuonna 2023 62 %).

Ympäristövastuu

Salon seudun koulutuskuntayhtymässä on aloitettu 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 2024 kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 5 212 MWh, eli hieman yli 7 % pienempi kuin edellisenä vuonna. Sen aiheuttamien CO_2 päästöjen arvioidaan olleen noin 854 tonnia (arvio perustuu kaukolämmön tuotannon CO_2 päästöihin vuonna 2023). Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä.

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

Sähköä kului 3 016 MWh, jolloin CO_2 päästöjen määrä oli yhteensä 92 tonnia. Sähkön kulutus laski yli 3 %. 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 syksyllä 2019 ja Taitajankatu 6n katolle kesällä 2024 toteutetut aurinkosähkövoimalat tuottivat sähköä noin 126 MWh, joka on kokonaissähkönkulutuksesta hieman yli 4 %.

Vettä, jonka toimittaa Salon kaupungin liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2024 aikana yhteensä 6 500 m3. Veden kulutus oli samalla tasolla kuin vuonna 2023. Kulutettu vesimäärä on noin 3 320 litraa/henkilö, joka on viisi prosenttia vähemmän kuin vuonna 2023.

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.

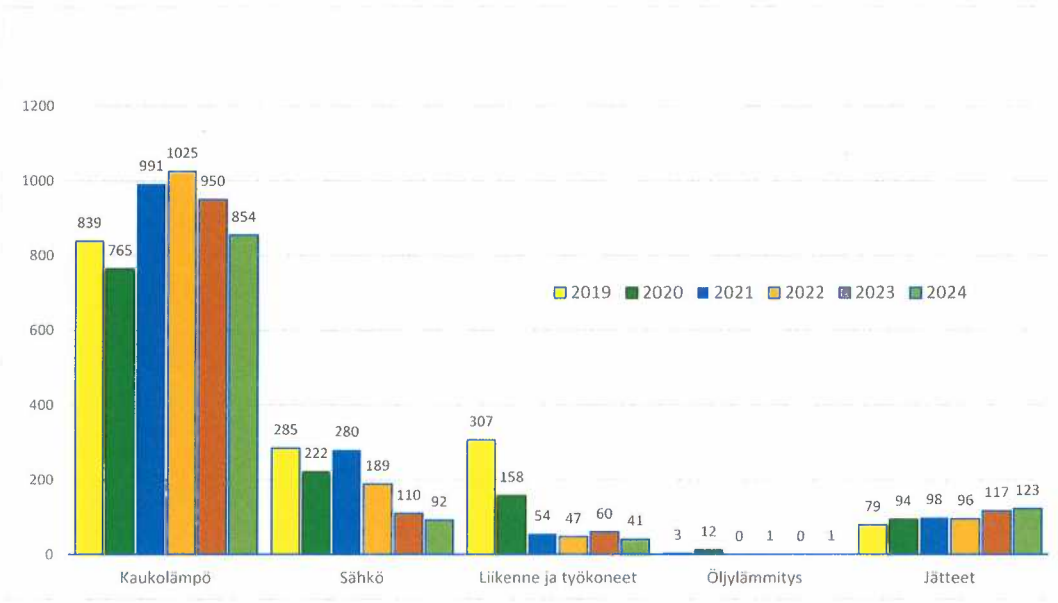
Kuntayhtymän käytössä, mukaan luettuna tytäryhtiö Salon Seudun Koulutus Oy, on yhteensä 24 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 14 pakettiautoa sekä 30 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 27, trukkeja 9, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1. Sosiaali- ja terveysalan käytössä on yksi ambulanssi. Kaluston hankinnassa painotetaan niiden soveltuvuutta kyseiseen käyttötarkoitukseen sekä niiden aiheuttamia päästöjä. Liikennepäästöjen vähentämiseksi kuntayhtymän käyttöön on hankittu sähköautoja: Henkilöautoista 4 ja pakettiautoista 4 on täyssähköisiä. Henkilöautoista 13 ja pakettiautoista 1 on koko kuntayhtymän henkilökunnan yhteiskäyttöajoneuvoja. Niiden pääasiallinen käyttötarkoitus on liikkuminen kuntayhtymän toimipisteiden ja opiskelijoiden työssäoppimispaikkojen välillä - näiden ajosuorite on ollut 91 275 km, eli keskimäärin 20 km/opiskelija. Ajosuorite on pysynyt edellisen vuoden tasolla.

Oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 20 562 km, joista 43 % kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta. Edelliseen vuoteen verrattuna maksettuja kilometrikorvauksia oli 21 % vähemmän. Tämän liikkumisen aiheuttamat arvioidut CO_2 päästöt ovat 3,5 tonnia.

Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2024 ostettu:

- Bensiini 5 487 l
- Fossiilinen diesel 616 l
- Uusiutuva diesel ja polttoöljy 135 981 l

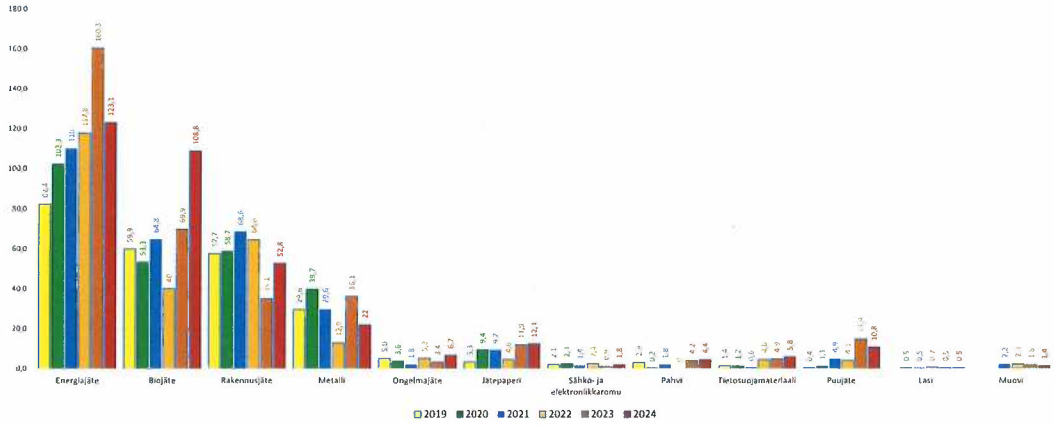
Näiden tuottamat CO_2 päästöt ovat yhteensä noin 49 tonnia. Tältä osin päästöt ovat vähentyneet edellisestä vuodesta 17 %.



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

Yhteensä CO_2 eq -päästöt olivat 1 111 tonnia, eli 10 % vähemmän kuin vuonna 2023. Henkilöä kohti (opiskelijavuodet + henkilötyövuodet) laskettuna CO_2 eq päästöt olivat 397 kg. Ne pienenivät edellisestä vuodesta noin 6 %, vuonna 2023 ne olivat 464 kg.

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 351 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion 7 mukainen. Biojätteen osalta tieto ei ole luotettava, koska jätemäärä ei perustu todelliseen mittaukseen vaan biojäteastioiden kapasiteettiin kerrottuna tyhjennyskertojen määrällä. 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 123 tonnia. Kokonaisuutena jätemäärä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna 7 tonnia ja vastaava hiilidioksidipäästöarvo on 6 tonnia.



Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.

Mittarit: Co2 eq päästöt/henkilö 397 kg (vuonna 2023 464 kg)

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.

Mittarit: Sairauspoissaolot keskimäärin 6,8 työpäivää per henkilö (vuonna 2023 keskimäärin 9,1 työpäivää per henkilö), henkilöstökyselyn tulos 3,6 (vuonna 2023 3,5), henkilöstön vaihtuvuus 5 % (vuonna 2023 5 %).

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.

Mittarit: Työelämäpalaute 4,3 (vuonna 2023 4,2), opiskelijoiden sijoittuminen työelämään tai jatko-opintoihin vuosi valmistumisen jälkeen 77 % (vuonna 2023 81 %).

Taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus

Kuluneen vuoden tulokset ovat suurimmalta osin tavoitteiden mukaisia, jopa tavoitteita parempia. Erityisesti opintosuoritusten, opiskelijavuosikertymän ja talouden näkökulmista tulokset ovat hyviä.

Mittarit: Toimintakateprosentti 14 % (vuonna 2023 6 %), tutkintojen määrä 954 (vuonna 2023 789), tutkinnon osien määrä 8815 (vuonna 2023 7300), aloittaneiden opiskelijoiden määrä 2027 (vuonna 2023 1972), opiskelijavuodet 2468 (vuonna 2023 2295).

Ajantasainen osaaminen

Henkilökunnan osaamisen kehittämiseen on panostettu myös vuonna 2024. 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.

Mittarit: Osallistuminen oman osaamisen kehittämiseen 100%, vuonna (2023 100%).

Sosiaalinen vastuu

Sosiaalinen vastuu perustuu tasa-arvoiseen ja oikeudenmukaiseen toimintaan henkilöstön ja opiskelijoiden kanssa. Henkilöstön hyvinvoinnista on pidetty huolta arjen lähijohtamisessa, huolehtimalla mielekkäistä tehtävistä ja työn tavoitteista sekä osaamisen kehittämisestä. Vuosittaisten kehityskeskustelujen lisäksi tarvittaessa on otettu huolta herättäneet asiat puheeksi mahdollisimman varhaisessa vaiheessa.

Varhaisen tuen mallin mukaisesti seurataan sairauspoissaoloja ja ns. hälytysrajojen täyttyessä esihenkilöt saavat viestiä henkilöstöhallinnosta ja vastaavat tiedot toimitetaan työterveyshuoltoon. Yhteistyössä työterveyshuollon kanssa laaditun toimintasuunnitelman mukaisesti henkilöstöä on kutsuttu terveystarkastuksiin, toteutettu suunnattuja terveystarkastuksia, työterveysneuvotteluja, työpaikkakäyntejä ja kartoitettu työhön paluun tukitoimia pidempien sairaspoissaolojen jälkeen.

Vuosittaisessa henkilöstökyselyssä vastaajilta on saatu tietoa heidän kokemastaan työhyvinvoinnin tilasta - sitä vahvistavista ja heikentävistä tekijöistä. Työhyvinvointiryhmä, jossa työsuojeluvaltuutetut toimivat henkilöstön edustajina yhteistyössä työnantajan kanssa, tarkastelee neljännesvuosittain työhyvinvointiin vaikuttavia tekijöitä eri näkökulmista. Työsuojeluhenkilöstön tehtäviä ovat mm. työympäristön ja henkilöstön seuranta ja arviointi, epäkohtien, ongelmien, häiriöiden ja oireiden lisäksi myös onnistumisten ja toimivien lopputulosten tunnistaminen. He tuovat huomionsa työnantajaedustajalle asian kiireellisyyden mukaan joko välittömästi tai virallisessa kokouksessa. Näiden toimien avulla pyrimme varmistamaan,

että henkilöstömme voi hyvin ja on motivoitunut. Hyvinvoiva henkilöstö on avain myös opiskelijoiden hyvinvointiin, jota edistetään monin eri tavoin.

Hyvinvointi vahvistaa oppimista, ja kuntayhtymässä opiskelijoiden hyvinvointia edistävät opetushenkilöstön lisäksi myös opiskeluhuollon ammattilaiset: kolme kuraattoria, kaksi psykologia, neljä terveydenhoitajaa ja yksi psykiatrinen sairaanhoitaja. Ankkurinappihankkeen kautta on myös palkattu kaksi yhteisöpedagogia kehittämään ja vahvistamaan yhteisöllistä toimintakulttuuria koko oppilaitoksessa.

Yhteisöllistä toimintakulttuuria rakennamme yhteistyössä koko henkilöstön kanssa huolehtimalla toimintaympäristöistämme sekä opiskelijoistamme ja henkilöstöstämme. Kouluterveyskyselyissä nousseita huolenaiheita käsitellään kehittämistyössämme. Viimeisimmässä kyselyssä opiskelijoiden kokema yksinäisyys nousi esille. Olemme vastanneet tähän haasteeseen kehittämällä kuraattorien ja yhteisöpedagogien yhteistyönä aamuryhmätoimintaa opiskelijoille, joilla on haasteita tulla kouluun. Lisäksi psykologit ja erityisopettajat ovat toteuttaneet itsetuntoa vahvistavaa ryhmätoimintaa.

Kaiken yhteisöllisen toiminnan tavoitteena on tukea ennakoivasti opiskelijoiden kiinnittymistä opintoihin, lisätä heidän hyvinvointiaan ja mahdollistaa onnistuneita oppimiskokemuksia. Näin voimme saattaa työelämään osaavia ja hyvinvoivia ammattilaisia.

Työturvallisuuden toteutuminen niin oppilaitoksessa kuin työssäoppimispaikoillakin varmistetaan sekä säännöllisen kartoituksin että sopimusteitse. Keskeisintä on kuitenkin kuntayhtymän perustehtävän toteuttaminen eli yksilöiden ja työyhteisöjen osaamispääoman kasvattaminen.

Mittarit: Henkilöstön tyytyväisyys 3,6 (vuonna 2023 3,5), opiskelijapalaute 4,4 (vuonna 2023 4,4), työelämäpalaute 4,3 (vuonna 2023 4,2).

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 sekä hankintaohjeistuksella. Luottamushenkilöt ja kuntayhtymän johtaja ovat antaneet kuntalain mukaiset sidonnaisuusilmoitukset, joista pidetään julkista rekisteriä.

Kuntayhtymän on ottanut käyttöön ilmoituskanavan vuoden 2023 lopussa. Kanava on saatavilla kuntayhtymän verkkosivuilla kaikille työntekijöille, opiskelijoille ja sidosryhmille.

Kuntayhtymän hallitus on hyväksynyt vuonna 2023 toimintaohjeen, joka koskee ilmoitusmenettelyä ja ilmoituskanavan käyttöä. Toimintaohjeen tarkoituksena on hallita tutkintaan liittyviä riskejä ja varmistaa, että käsittely- ja tutkintaprosessit ovat oikeudenmukaisia ja riippumattomia. Toimintaohjeet sisältävät myös kuntayhtymän eettiset periaatteet. Näiden toimenpiteiden avulla kuntayhtymä varmistaa, että ilmoitusten käsittely on läpinäkyvää ja reilua kaikille osapuolille.

Henkilökunnalle on tarjolla verkkokoulutus eettisistä periaatteista. Koulutus järjestetään kaksi kertaa vuodessa, tammi-helmikuussa ja elo-syyskuussa, jotta kaikki työntekijät, mukaan lukien uudet, saavat asianmukaisen perehdytyksen.

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

Talouden näkökulmasta tuleviin vuosiin liittyy suurta epävarmuutta. Ammatillisen koulutuksen rahoitusta ja tavoitteellisten opiskelijavuosien määrää on leikattu vuodesta 2024 vuoteen 2025 noin 100 miljoonaa euroa ja noin 12 000 opiskelijavuotta. Valtiontalouden haasteet voivat johtaa lisäleikkauksiin myös tulevina vuosina. Epävarmuutta lisäävät myös muutokset rahoitusjärjestelmässä sekä koulutuksen järjestämislupiin määriteltävissä uusien tavoitteellisten opiskelijavuosien minimi- ja maksimitasoissa. Rahoitusjärjestelmä muuttuu siten, että perusrahoituksen osuus laskee nykyisestä 70 %:sta 50 %:iin, suoritusrahoituksen osuus nousee 20:stä 30 prosenttiin ja vaikuttavuusrahoituksen osuus kaksinkertaistuu nykyisestä 10 prosentista.

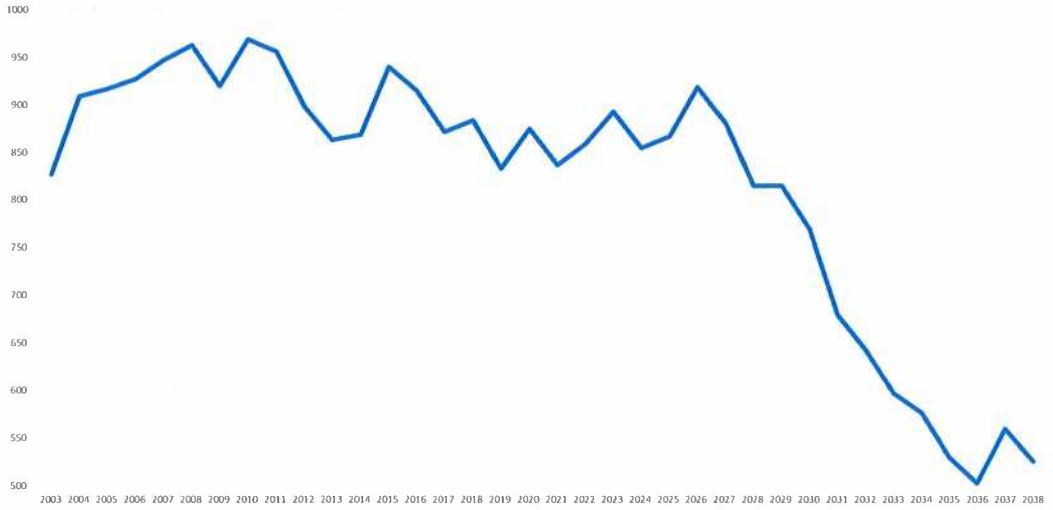
Taloudellisten riskien hallintaa edesauttaa se, että kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on hallittu tarkalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla. Henkilöstökustannukset per henkilö ovat nousseet palkankorotusten takia huomattavasti vuoden 2024 aikana ja kehityksen oletetaan kiihtyvän vuoden 2025 aikana merkittävästi. Vuoden 2025 rahoituspäätöksen mukaisesti kuntayhtymän saama valtionosuusrahoitus jää noin 600 000 euroa alle talousarvioon ennakoidun summan. Kuntayhtymän vahva talous, joka näkyy taseeseen kertyneessä ylijäämässä ja hyvässä maksuvalmiudessa, antaa kuitenkin hyvän perustan toiminnan ja talouden sopeuttamiseen vastaamaan rahoituksen liittyviin epävarmuustekijöihin ja kasvaviin kustannuksiin. Tavoitteena suunnitelmakaudella 2025–2027 on saavuttaa tasapainotila vuoteen 2027 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 kuntata-

louteenkin. 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 sekä aikuisten koulutustarpeisiin että opiskelijoiden työllistymismahdollisuuksiin.



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. Riskikartoitus on päivitetty vuoden 2024 loppupuolella ja sen perusteella laadittava riskisuunnitelma päivitetään alkuvuodesta 2025.

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 21 vastaajalle (vuonna 2023 24 vastaajalle). Vastausprosentti oli 76 (67).

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoteen 2023 verrattuna kaikilla osa-alueilla on tapahtunut huomattavia parannuksia. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,6–3,9 (v. 2020 vaihteluväli 3,4-3,6). Kuviossa 10 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2024.

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

Johtamistavan osalta haasteellisimmiksi asioiksi koetaan työhön vaikuttavien ohjeiden, sääntöjen ja menettelytapojen tunteminen sekä prosessien kuvausten laatu.

Riskienhallinnan osalta tulokset osoittavat, että riskienhallinnan koulutukseen tulee edelleen kiinnittää huomiota.

Valvontatoimenpiteiden osalta oman työn laatuun on kiinnitettävä huomiota, vaikka se onkin varsin hyvällä tasolla jo nyt.

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

Seuranta sekä siihen liittyvä raportointi ja arviointi toimivat hyvin.

3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tuloslaskelma osoittaa, kuinka tilikauden tuotot ovat riittäneet kattamaan toiminnan kulut. Siinä otetaan huomioon ainoastaan ulkoiset tulot ja menot. Tuloslaskelman välitulosten - toimintakatteen, vuosikatteen ja tilikauden tuloksen - avulla arvioidaan, ovatko jaksotetut tulot riittäneet kattamaan jaksotetut menot. Lisäksi arviointiin käytetään tunnuslukuja, jotka lasketaan tuloslaskelman eristä sekä toiminta- ja vuosikatteesta.

Tilinpäätökseen 2023 verrattuna kuntayhtymän tulot nousivat yhdeksällä prosentilla ja menot toteutuivat samalla tasolla. Toimintakate nousi edelliseen tilikauteen verrattuna kaksi milj. euroa. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot 70 prosentilla ollen 2,045 milj. euroa suurempi kuin tilinpäätöksessä 2023. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja osoitti voittoa 1,408 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto on 0,561 milj. euroa. Taulukossa 2 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2024	TP 2023	TP 2022
Toimintatuotot	**24 736**	**22 651**	**22 164**
Toimintakulut	**-21 297**	**-21 217**	**-20 287**
Toimintakate	**3 439**	**1 434**	**1 877**
Rahoitustuotot ja -kulut	-14	-55	-105
Korkotuotot	62	26	0
Muut rahoitustuotot	1	0	1
Korkokulut	-69	-73	-79
Muut rahoituskulut	-9	-8	-27
Vuosikate	**3 425**	**1 380**	**1 772**
Poistot ja arvon alentumiset	-2 017	-1 915	-1 729
Tilikauden tulos	**1 408**	**-535**	**43**
Tilinpäätössiirrot	-847	498	479
Tilikauden voitto/tappio	**561**	**-38**	**522**
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	14 %	6 %	8 %
*(= (toimintakate/toimintatuotot*100)*			
Vuosikate/poistot, %	170 %	72 %	102 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	116 %	107 %	109 %

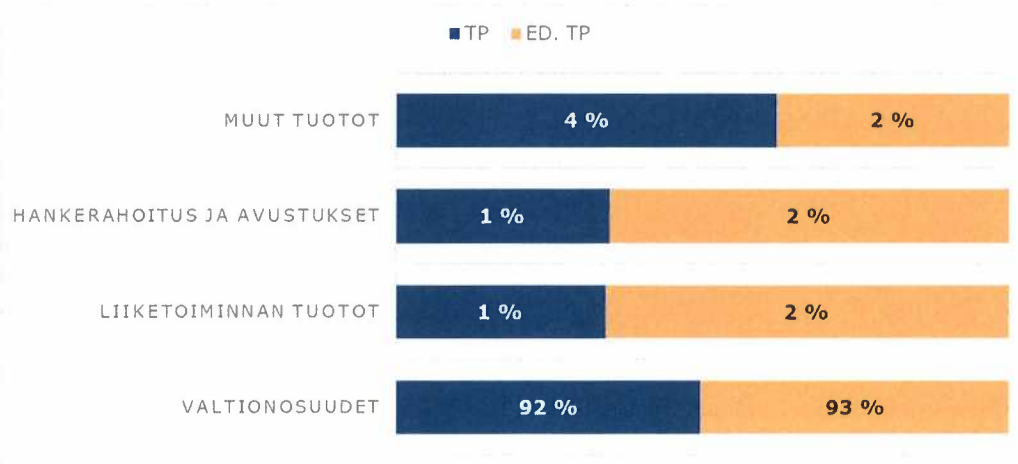
Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat tilikaudella 2024 yhteensä yhdeksän prosenttia, ollen 24,736 milj. euroa. Suurimmat vaikutukset kasvuun olivat ammatillisen koulutuksen rahoituksen nousu 1,689 milj. eurolla ja hankerahoituksen lisääntyminen 0,322 milj. eurolla edelliseen tilikauteen verrattuna.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus kasvoi kahdeksan prosenttia edelliseen tilikauteen verrattuna ja oli yhteensä 22,682 milj. euroa (TP 2023: 20,995 milj. euroa). OKM:n myöntämä varsinainen rahoitus vuodelle 2024 oli 22,475 miljoonaa euroa, mikä tarkoittaa 1,829 miljoonan euron kasvua edelliseen vuoteen verrattuna (TP 2023: 20,645 milj. euroa). Lisäksi OKM päätti marraskuun lopussa lisätä koulutuskuntayhtymän tavoitteellisia opiskelijavuosia 28:lla, mikä toi kuntayhtymälle lisärahoitusta 0,207 milj. euroa.

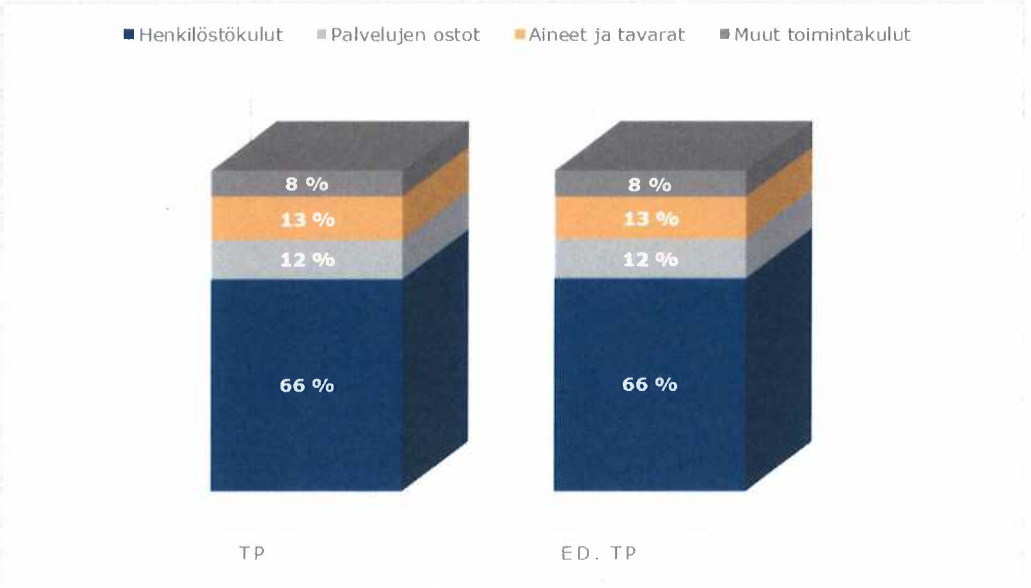
Toimintatuottojen rakenteessa, joka on esitetty kuviossa 10, muiden tuottojen osuus on kasvanut kahdesta prosentista neljään prosenttiin, mihin on vaikuttanut mm. koulutuskuntayhtymän kaluston ja laitteiden myyntituotot.



Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2023–2024.

Toimintakulut

Tilikauden 2024 toimintakulut olivat yhteensä 21,297 miljoonaa euroa. Kulut pysyivät samalla tasolla kuin edellisenä tilikautena (TP 2023: 21,217 miljoonaa euroa). Ainoa merkittävä muutos oli aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden kulujen kasvu, joka nousi 2,865 miljoonaan euroon tilinpäätöksessä 2024 verrattuna 2,779 miljoonaan euroon vuonna 2023. Tämä vastaa kolmen prosentin kasvua. Toimintakulujen rakenteessa ei ole tapahtunut muutoksia edelliseen tilinpäätökseen verrattuna (kuvio 11).



Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2023–2024.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 3,439 miljoonaa euroa positiivinen (TP 2023; 1,434 milj. euroa). Toimintakate kasvoi 2,005 miljoonaa euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeen mukaan kuntayhtymän ilman verorahoitusta tulee saavuttaa positiivinen toimintakate.

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 116 prosenttia (TP 2023 107 %).

Kuntayhtymän vuosikate parani myös merkittävästi. Tilinpäätöksessä 2024 vuosikate oli 3,425 milj. euroa (TP 2023: 1,380 milj. euroa). Vuosikate kasvoi 2,045 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 1,408 milj. eurolla.

Tarkasteltaessa tunnuslukua vuosikate/poistot %, vuosikate ylitti suunnitelmanmukaiset poistot 70 prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100

prosenttia, mikä tarkoittaa, että vuosikate kattaa poistot ja mahdollistaa investoinnit. Vähimmäistason edellytyksenä on, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli voitollinen 1,408 miljoonaa euroa, kun edellisenä vuonna tulos oli tappiollinen 0,038 miljoonaa euroa. Tilikauden tuloksesta on tehty 1,4 miljoonan euron investointivaraukset koulutuskuntayhtymän rakennushankkeisiin. Poistoerojen ja muiden tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulokseksi muodostui voittoa 0,561 miljoonaa euroa. Varausten ja poistoerojen muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti.

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 laskettujen tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelma näyttää erikseen tulorahoituksen ja investointien nettomäärän sekä rahoitustoiminnan, oman pääoman ja maksuvalmiuden nettomäärät. Näiden nettomäärien erotus osoittaa, kuinka kuntayhtymän rahavarat ovat muuttuneet tilikauden aikana. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä lasketut tunnusluvut löytyvät taulukosta 3.

	TP2024	TP2023	TP2022
	1 000 €	*1 000 €*	*1 000 €*
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3 425	1 380	1 772
Tulorahoituksen korjauserät	-152	-90	-55
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-1 153	-2 524	-885
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194	90	55
Toiminnan ja investointien rahavirta	**2 314**	**-1 144**	**887**
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133	-133	-1 567
Muut maksuvalmiuden muutokset	-51	439	120
Rahoituksen rahavirta	**-184**	**306**	**-1 447**
Rahavarojen muutos	**2 130**	**-838**	**-560**
Rahavarat 31.12.	10 404	8 275	9 113
Rahavarat 1.1.	8 275	9 113	9 673
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	6 150	6 852	9 658
Investointien tulorahoitus, %	297 %	55 %	200 %
Laskennallinen lainanhoitokate	9	4	3
Kassan riittävyys, pv	168	126	146

Taulukko 3. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on positiivinen 2,314 milj. euroa. Toiminnan rahavirran kasvu johtui vuosikatteen parantumisesta. Tulorahoitus yksistään on riittänyt kattamaan kaikki investoinnit. Rahoituksen rahavirta on toteutunut negatiivisena 0,184 milj. euroa. Kuntayhtymän rahavarojen muutos on positiivinen 2,130 milj. euroa, mikä osoittaa kassavarojen kasvua ja parempaa maksuvalmiutta.

Rahoituslaskelman tunnusluku *toiminnan ja investointien rahakertymä viideltä vuodelta* auttaa seuraamaan investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, kun kertymä on positiivinen viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna. Tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän perusteella laskettu tunnusluku osoittaa, että kuntayhtymä on onnistunut rahoittamaan investointinsa ilman ulkopuolista rahoitusta. Investointien tulorahoitus – tunnusluku puolestaan osoittaa, että kuntayhtymässä on voitu tulorahoituksella kattaa kaikki investointien hankintamenot tarkasteluajanjaksolla.

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa kuntayhtymän kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita käytettävissä olevan tulorahoituksen avulla. Lainoihin sisältyvät korolliset pitkä- ja lyhytaikaiset lainat. Jos tunnusluvun arvo on 1 tai enemmän, tulorahoitus riittää lainojen hoitamiseen. Laskennallinen lainanhoitokate lasketaan jakamalla käytettävissä oleva tulorahoitus laskennallisilla lainanlyhennyksillä ja koroilla. Vuoden 2024 tilinpäätöksessä kuntayhtymän tunnusluvun arvo on parantunut edellisvuosiin verrattuna ja on nyt 9, mikä osoittaa hyvää lainanhoitokykyä. Myös maksuvalmiuden tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt erinomaisella tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2024	2023	VASTATTAVAA	2024	2023
	1 000 €	*1 000 €*		*1 000 €*	*1 000 €*
PYSYVÄT VASTAAVAT	**27 580**	**28 485**	**OMA PÄÄOMA**	**25 002**	**24 440**
			Peruspääoma	9 476	9 476
			Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
			Edellisten kausien ylijäämä	13 959	13 997
			Tilikauden ylijäämä	561	-38
Aineelliset hyödykkeet	**26 849**	**27 754**			
Maa- ja vesialueet	2 710	2 710	**POISTOERO JA VAPAA-**		
Rakennukset	21 578	23 065	**EHTOISET VARAUKSET**	**7 972**	**7 125**
Kiinteät rakenteet	0	0	Poistoero	6 572	7 125
Koneet ja kalusto	1 403	1 778	Vapaaehtoiset varaukset	1 400	0
Ennakkomaksut ja kesken-	1 157	202			
eräiset hankinnat	0	0	**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**		
			Lahjoitusrahastojen pääomat	**45**	**46**
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	731	731			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Lahjoitusrahastojen varat	45	46	**VIERAS PÄÄOMA**	**5 473**	**5 524**
			Pitkäaikainen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**10 868**	**8 603**	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	2 267	2 400
Lyhytaikaiset saamiset	463	329	Lyhytaikainen	3 207	3 124
Myyntisaamiset	40	30	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	133	133
Muut saamiset	235	170	Saadut ennakot	0	0
Siirtosaamiset	187	130	Ostovelat	783	434
			Muut velat	271	266
Rahoitusarvopaperit	6 001	5 000	Siirtovelat	2 019	2 290
Rahat ja pankkisaamiset	4 403	3 274			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**38 492**	**37 135**	**VASTATTAVAA YHTEENSÄ**	**38 492**	**37 135**

Taulukko 4. Kuntayhtymän tase 2023–2024(1000 euroa)

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomasaldot tilikauden päätöspäivänä, ja ne on ryhmitelty niiden luonteen mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma on 38,492 miljoonaa euroa. Kasvua edelliseen tilikauteen verrattuna on 1,4 miljoonaa euroa eli lähes neljä prosenttia. Oma pääoma on noussut kahdella prosentilla, mikä vahvistaa entisestään kuntayhtymän taloudellista vakautta. Rahoitusarvopapereiden sekä käteisen ja pankkisaamisten määrä on kasvanut tilikaudella 2024 yhteensä 26 prosenttia.

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2024	TP 2023
Omavaraisuusaste, %	86 %	85 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	22,1 %	24,4 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	14 520	13 959
Lainakanta 1000 €	2 400	2 533
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	5 527	5 755

Taulukko 5. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2023–2024 (1000 euroa)

Taulukossa 5 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste pysyi samalla tasolla kuin edellisessä tilinpäätöksessä, ollen 86 prosenttia. Tämä tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä aikavälillä. Korkea omavaraisuusaste tarkoittaa, että organisaatiolla on enemmän omaa pääomaa suhteessa velkoihin, mikä vähentää riskiä ja parantaa organisaation luottokelpoisuutta. Kuntataloudessa yleisesti hyvänä tavoitteena pidetään 70 prosentin omavaraisuutta.

Suhteellisen velkaantuneisuuden tunnusluku parani kahdella prosenttiyksiköllä edelliseen tilikauteen verrattuna, ollen nyt 22 prosenttia. Tämä luku kertoo, kuinka suuri osa kuntayhtymän käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä veloista tulorahoituksella.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä kasvoi edelliseen tilikauteen verrattuna 0,561 miljoonaa euroa. Lainakanta pieneni 0,133 miljoonalla eurolla tilinpäätökseen 2023 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 6 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2024 kokonaistulot ja – menot.

TULOT	1 000 €	MENOT	1 000 €
Varsinainen toiminta		**Varsinainen toiminta**	
Toimintatuotot	24 736	Toimintakulut	21 297
Korkotuotot	62	Korkokulut	69
Muut rahoitustuotot	1	Muut rahoituskulut	9
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-152	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		**Investoinnit**	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194	Käyttöomaisuusinvestoinnit	1 153
Rahoitustoiminta		**Rahoitustoiminta**	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	133
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	**24 842**	**Kokonaismenot yhteensä**	**22 661**

Täsmäytys
Kokonaistulot - Kokonaismenot = 24.842 - 22.661 = 2.181
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = 2.130 -(-51) = 2.181

Taulukko 6. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2024

Kuntayhtymän kokonaistulot ylittivät kokonaismenot 2,181 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. Valvontaa edesauttaa myös se, että kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja ja rehtori ovat Salon seudun koulutus Oy:n hallituksen jäseniä. Mikäli tytäryhteisön toiminta laajenee nykyisestä ja sen merkitys konsernin toiminnassa korostuu, tehostetaan valvontaa lisäämällä tytäryhtiön tapahtumien ja talouden raportointia.

Ammatillisen koulutuksen ja työvoimapalveluiden muutokset korostavat kuntayhtymän ja Salon seudun koulutus Oy:n muodostaman kokonaisuuden merkitystä. Kuntayhtymä-yritys yhdistelmä kykenee tarjoamaan maksullisia koulutuspalveluita eri asiakasryhmille. Lisäksi on mahdollista palvella vuoden 2025 työnsä aloittanutta työllisyysaluetta sekä työvoima- että maahanmuuttajien kotoutumiskoulutuspalveluiden osalta. Salon seudun koulutus Oy:n liikevaihtoa on mahdollisuus kasvattaa kehittämällä yhdessä ammattiopiston kanssa uusia koulutustuotteita, laajentamalla toimintaa uusille liiketoiminta-alueille ja lisäämällä nykyisen palveluvalikoiman tarjontaa. Kuntayhtymän strategiaa uudistettaessa otetaan tarkoin huomioon ne mahdollisuudet, joita konsernin sisäinen yhteistyö tarjoaa toiminta-alueen elinkeinoelämän ja asukkaiden palvelemiseksi.

6.3 Salon seudun koulutus Oy

Salon seudun koulutus Oy (jäljempänä Edusalo) Edusalo vietti toimintansa 10-vuotisjuhlaa 9.12.2024

Yhtiön hallitus kokoontui vuoden 2024 aikana kuusi kertaa. Hallituksen puheenjohtajana toimii kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantila ja hallituksen jäseninä ovat yrittäjä Tony Pelander, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niinikoski, rehtori Anne Bragge sekä erityisasiantuntija Tommi Virtanen. Yhtiön toimitusjohtajana toimii Markus Juhola.

Koulutuskuntayhtymältä hankittavat ostopalvelut ovat Primus-tuki, markkinointi- ja viestintäpalvelu, taloushallinto, palkkahallinto, henkilöstöhallinto ja tietotekniikkatuki sekä laitoshuollon palvelut. Toimitilana on koulutuskuntayhtymältä vuokratut tilat osoitteessa Taitajankatu 2.

Liikevaihto oli 1,549 milj. euroa ja tilikauden tappio 12 722 euroa. Edelliseen vuoteen verrattuna liikevaihto nousi 12 % (ero edelliseen vuoteen 173 435 euroa). Edellisen vuoden positiivinen tulos kääntyi aavistuksen negatiiviseksi, mikä johtui merkittävältä osin kasvaneista henkilöstömenoista. Henkilöstömenot kasvoivat vuoden 2024 aikana 33 % (ero edelliseen vuoteen 269 137 euroa).

Opiskelijamäärät 2024 ovat pysyneet vuoden 2023 tasolla. Liikevaihdosta yli puolet muodostuu aikuisten maahanmuuttajien kotoutumiskoulutuksen ja ammattiin suuntaavan kotoutumiskoulutuksen rahoituksesta, johon opiskelijat ohjattiin koulutukseen TE-palveluiden kautta. Kotoutumiskoulutuksiin kohdistuneet ELY:n säästötoimet leikkasivat tuloksen alijäämäiseksi. Säästöt toteutettiin ELY:n toimesta siten, että kotoutumiskoulutuksissa olevien opiskelijoiden loma-aikoja pidettiin elo-, loka- ja joulukuussa 2024.

Kotoutumiskoulutuksien tavoitteena kaikkien opiskelijoiden osalta on kaikissa tapauksissa nopea siirtyminen jatko-opiskeluihin tai työelämään. Hyvä yhteistyö TE-palveluiden ja työllisyyden kuntakokeilun kanssa vaikuttivat merkittävästi Edusalon taloudelliseen ja toiminnalliseen kokonaisuuteen. Edusalolla on omat kielikoulutusryhmät Salossa ja Somerolla. Yhteistyötä tehdään ammattiopiston, Yrityssalo Oy:n, paikallisten yritysten, TE-palveluiden, ELY:n ja vastaanottokeskuksien sekä Salon, Marttilan, Koski Tl:n ja Someron kanssa.

Oppivelvollisuuden päättäneille maahanmuuttajille tarkoitetut kotoutumiskoulutukset järjestetään pääasiassa työvoimakoulutuksena, jota ovat tarjonneet vuoden 2024 loppuun saakka ELY-keskusten kilpailuttamat koulutuksen järjestäjät eri puolilla Suomea. Vuoden 2025 alusta lähtien vastuu koulutuksista siirtyy työllisyysalueille, jotka voivat itse valita koulutuksen järjestämistavan. Käytännössä vaihtoehtoina ovat kilpailutukset, kuntien omistamien yhtiöiden käyttö (ns. in house -hankinnat) tai omana työnä toteuttaminen esimerkiksi kunnan omistamassa oppilaitoksessa.

Työllisyyspalveluiden osalta tapahtuu iso muutos, kun Salon, Someron, Koski Tl:n ja Marttilan työvoimapalveluiden asiakkaiden, työnhakijoiden ja työnantajien palvelut siirtyivät vuoden 2025 alusta Salon kaupungin toteuttamille työllisyyspalveluille. Muutos on mahdollisuus vaikuttaa oman alueen palveluihin ja tiivistää yhteistyötä työelämän, työllistämiseen liittyvien toimijoiden ja asiakkaiden välillä. Työelämän muutoksissa uudelleenkoulutus ja ammattitaidon tunnistaminen sekä tunnustaminen ovat avainasemassa. Edusalon on tärkeää olla tukemassa muutosta sekä kehittämässä palveluita.

Yleinen kielitutkinto eli YKI-testi oli suosittu vuonna 2024, varsinkin suomen kielen testi. Edusalossa toteutettujen YKI-testien muut kielet ovat ruotsi, englanti ja espanja. Sopimus yhteistyöstä Jyväskylän yliopiston soveltavan kielikeskuksen kanssa on tarkoitus päivittää vuoden 2025 aikana siten, että sopimus jatkuu vuoteen 2030.

Edusalossa lupakorttien suorittaminen on mahdollisia tauotta, koska räätälöityjen lähikoulutuksien lisäksi tarjonnassa on verkkokoulutuksia. Lupakorttikoulutuksista ja myynnistä vastannut henkilö jäi vuodenvaihteessa eläkkeelle. Uusi myyntihenkilö palkataan vuoden 2025 aikana.

Työpaikkasuomi -kielikoulutuksia järjestettiin yrityksen kanssa, jossa maahanmuuttajataustaiset työntekijät opiskelivat ammattisanastoa ja arjen kieltä helpottamaan päivittäisen elämän sujuvuutta. Yhteishankintakoulutuksien merkitys taloudellisesti vuonna 2024 oli pieni. Henkilöstökoulutukset täydensivät Edusalon laajaa koulutustarjontaan työntekijöille ja yrityksille.

Edusalo henkilöstö ja ammattiopiston asiantuntijajäsenet valmistivat uuden verkkokoulutus – ja digistrategian 2027. Koulutuksen digitalisoinnin tavoite on kasvattaa uusien asiakkaiden määrää pitkäjänteisesti ja vahvistaa digipalveluilla rahoitusta.

Suomen kielen opetuksessa käynnistettiin kansainvälinen yhteistyö Intiaan.
Edusalo tarjoaa etäkoulutuksena toteutettavaa 3-4 kuukautta kestävää kieliopetusta, joka mahdollistaa koulutettujen intialaisten sijoittumisen Suomessa eri oppilaitoksiin ja työpaikkoihin. Kohderyhmänä olivat kokit, lähihoitajat ja puhtausalan tulevat opiskelijat.

Edusalossa suoritettiin runsaasti ajokorttiluokkien korotuksia ja kuljetusalaan kiinteästi kuuluvia ammattipätevyyskoulutuksia ja niiden päivityksiä. Ammattiopiston maarakennusalan ajokorttikoulutus siirrettiin syksyllä Eduslaon toteutettavaksi. Autokoulutoiminnan näin laajentuessa palkattiin Edusaloon päätoiminen liikenneopettaja. Autokoulu- ja ammattipätevyyskoulutustoiminnan laajentamiseksi ajoopetuskäyttöön hankittiin henkilö-, kuorma- ja linja-auto.

Salon kaupungin ja perustetun Salon työllisyysalueen haasteena tulevaisuudelle on turvata alueelle osaavaa työvoimaa ja nostaa kaupungin veto – ja pitovoimaisuutta

niin nuorten osaajien kuin yritysten näkökulmasta, jotta saadaan osaavaa työvoimaa ja uusia työpaikkoja tuleville osaajille. Edusalo ja Salon seudun ammattiopisto voivat kouluttaa tulevia ammattilaisia, joista työpaikalla oppimisen ja työelämäjaksojen kautta kasvaa opintojen myötä osaavia työntekijöitä alueen yrityksiin ja työyhteisöihin.

Taulukossa 7 on esitetty Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
LIIKEVAIHTO	1 549	1 376
Liiketoiminnan muut tuotot	23	23
Materiaalit ja palvelut	-63	-64
Henkilöstökulut	-1 077	-808
Poistot ja arvonalentumiset	-39	-26
Liiketoiminnan muut kulut	-412	-356
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-18	144
Rahoitustuotot ja -kulut	6	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-13	144
Välittömät verot	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-13	144

Taulukko 7. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2024 yhteensä 1,357 milj. euroa (TP 2023 1,342 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 8. Konsernin tulos on ylijäämäinen 1,352 milj. euroa. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä ollen 115 prosenttia (TP 2023 107 %). Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 67 prosenttia.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2024	1.1. - 31.12.2023
Toimintatuotot	25 886	23 717
Toimintakulut	-22 495	-22 112
Toimintakate	**3 391**	**1 605**
Rahoitustuotot ja -kulut	-9	-55
Korkotuotot	68	26
Muut rahoitustuotot	1	0
Korkokulut	-69	-73
Muut rahoituskulut	-9	-8
Vuosikate	**3 383**	**1 550**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 031	-1 941
Tilikauden tulos	**1 352**	**-391**
Verot	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	**1 352**	**-391**
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	13 %	7 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	115 %	107 %
Vuosikate/Poistot, %	167 %	80 %

Taulukko 8. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 9 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut positiivinen 1,953 milj. euroa. Investoinnit on pystytty kattamaan kokonaisuudessaan tulorahoituksella. Konsernin rahavarat ovat kasvaneet 1,953 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. Konsernin tunnusluvun arvo 9 osoittaa, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja -lyhennysten hoitoon.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2024	1.1. - 31.12.2023
Toiminnan rahavirta	**3 299**	**1 451**
Vuosikate	3 383	1 550
Verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-84	-99
Investointien rahavirta	**-1 058**	**-2 486**
Investointimenot	-1 253	-2 587
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194	102
Toiminnan ja investointien rahavirta	**2 241**	**-1 035**
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133	-133
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	-256	44
Korottomien velkojen muutos	102	480
	-287	391
Rahavarojen muutos	1 953	-644
Rahavarat 31.12.	11 360	9 406
Rahavarat 1.1.	9 406	10 050
TUNNUSLUVUT		
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1000 eur	5 853	6 709
Investointien tulorahoitus, %	270 %	60 %
Laskennallinen lainanhoitokate	9	4
Lainanhoitokate	17	8
Kassan riittävyys, pv	173	138

Taulukko 9. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 10 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 1,320 milj. euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla emoyhteisön kanssa. Konsernin taseeseen kertynyt ylijäämä on kasvanut 1,352 milj. euroa.

Konsernissa työskentelevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 243 (TP 2023: 269). Henkilöstömäärän vähenemiseen on vaikuttanut emoyhteisön henkilöstön vähentyminen.

KONSERNITASE (1000 euroa)	1.1. - 31.12.2024	1.1. - 31.12.2023
V A S T A A V A A		
Aineelliset hyödykkeet	26 923	27 812
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	26 923	27 812
Toimeksiantojen varat	45	46
Lyhytaikaiset saamiset	704	447
Rahat ja pankkisaamiset	11 360	9 406
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	12 064	9 853
VASTAAVAA YHTEENSÄ	39 031	37 711
V A S T A T T A V A A		
Peruspääoma	9 476	9 476
Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 443	21 834
Tilikauden ylijäämä	1 352	-391
Oma pääoma yhteensä	33 277	31 925
Toimeksiantojen pääomat	45	46
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	2 267	2 400
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133	133
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 309	3 207
Vieras pääoma yhteensä	5 709	5 740
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	39 031	37 711
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	85 %	85 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	22 %	24 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	22 795	21 443
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	2 400	2 533
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	5 528	5 762

Taulukko 10. 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 2024 näyttää voittoa yhteensä 1 408 391,45 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden tuloksen 561 366,12 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tehdään 1 125 000,00 euron investointivaraus Taitajankatu 4, autoalan korjaamohallin laajennukseen sekä 275 000,00 euron investointivaraus Hyvoninkadun IV-koneiden uudistamishankkeeseen.

2. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 552 974,67 euroa.

3. Kirjataan 561 366,12 euron ylijäämä 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.

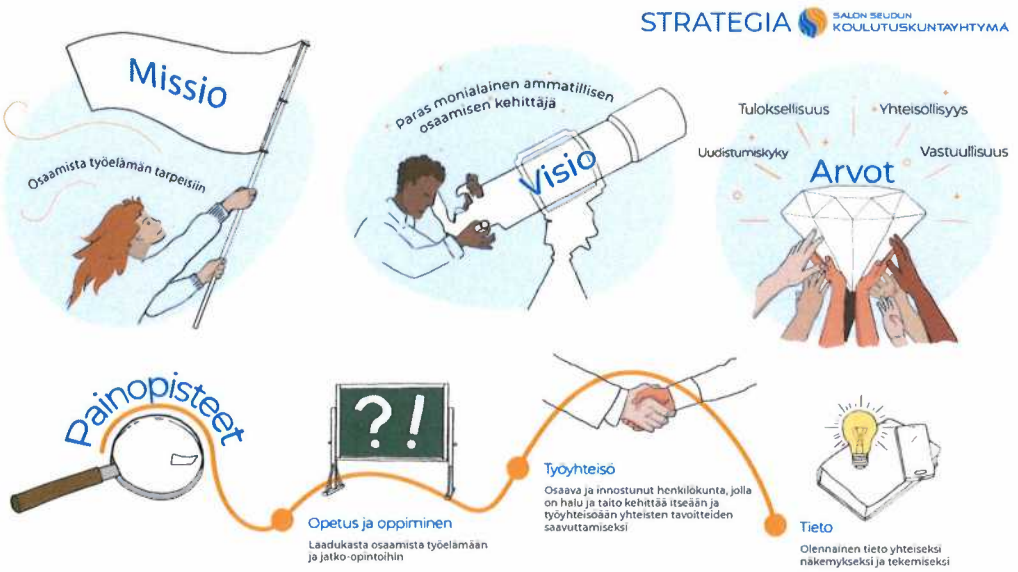
Käyttötalousosassa valtuustotasolla sitovia eriä ovat sekä ammattiopiston että koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakatteet. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustuottojen ja –kulujen netto. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti (vähintään). 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, joka uudistettiin vuonna 2022. Sen mukaisesti kuntayhtymän visio on olla laadukkain monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä. Vision toteutumista seurataan vertaamalla kuntayhtymää muihin suuriin monialaisiin ammatillisen koulutuksen järjestäjiin tuloksellisuuden ja vaikuttavuuden suhteen. Tässä vertailussa Salon seudun koulutuskuntayhtymä oli vuonna 2024 valtakunnallisesti sijalla 9.

Strategia painottaa erityisesti opetuksen ja opiskelun sekä niitä tukevan toiminnan kehittämistä. Strategian painopistealueita ovat opetus ja oppiminen, työyhteisö sekä tieto. Opetuksessa ja oppimisessa päätavoite on laadukasta osaamista työelämään ja jatko-opintoihin. Työyhteisössä keskiössä on osaava ja innostunut henkilökunta, jolla on halu ja taito kehittää itseään ja työyhteisöään yhteisten tavoitteiden saavuttamiseksi. Tiedossa päätavoite on olennainen tieto yhteiseksi näkemykseksi ja tekemiseksi.

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



Kuvio 12. Kuntayhtymän strategia

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

Valtuusto päätti kokouksessaan 20.11.2024 § 18 talousarviomuutoksesta: Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) vuoden 2024 varsinainen suoritepäätös ja lokakuussa tullut oikaisupäätös olivat yhteensä 0,7 milj. euroa suuremmat kuin talousarviossa oli oletettu. Tämä johtui osittain siitä, että kuntayhtymälle myönnettyjen tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä nousi 67:llä edelliseen vuoteen verrattuna. Suurempi opiskelijavuosien määrä näkyi perusrahoituksen kasvuna, joka oli 1,2 milj. euroa (8,7 %) edelliseen vuoteen verrattuna. Lisäksi kuntayhtymän suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukset kasvoivat molemmat seitsemän prosenttia edellisvuoteen verrattuna, yhteensä 0,5 miljoonaa euroa.

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen lisäksi kuntayhtymä oli saanut poistetun kaluston ja laitteiden myyntituloja yhteensä 0,1 milj. euroa. Hankerahoituksesta ennustettiin siirtyvän vuodelle 2025 yhteensä 0,1 milj. euroa. Toimintatuottojen nettolisäys talousarviomuutoksessa oli 0,8 milj. euroa.

Toimintakuluissa henkilöstökuluihin varattuja määrärahoja pienennettiin kolmella prosentilla, eli yhteensä 0,4 miljoonaa euroa. OKM:n vuosina 2020–2023 myöntämällä määräaikaisella lisärahoituksella opettajien ja ohjaushenkilöstön resurssia oli voitu lisätä 24 henkilötyövuodella. Koska kyse oli määräaikaisesta rahoituksesta, henkilöstösuunnittelussa otettiin huomioon rekrytointien kustannuksia kasvattavan vaikutuksen päättyminen.

Sisäisin järjestelyin tai pienemmin sijaiskustannuksin pystyttiin vähentämään yhteensä 8,6 henkilötyövuotta, josta vuoden aikana opintovapaiden ja muiden harkinnanvaraisten palkattomien vapaiden osuus oli yhteensä 2,6 henkilötyövuotta ja loppuosa päättyneistä palvelussuhteista. Lisäksi työttömyysvakuutusmaksuihin varatusta määrärahasta säästyi 0,1 miljoonaa euroa. Kuntaliiton mukaan kuntatyönantajien työttömyysvakuutusmaksu on laskenut keskimäärin 0,9 prosenttiyksikköä vuonna 2024.

Yhteenveto talousarviomuutoksen vaikutuksesta toimintatuottoihin ja toimintakuluihin sekä niiden toteutumisesta talousarviovuonna on esitetty taulukossa 11.

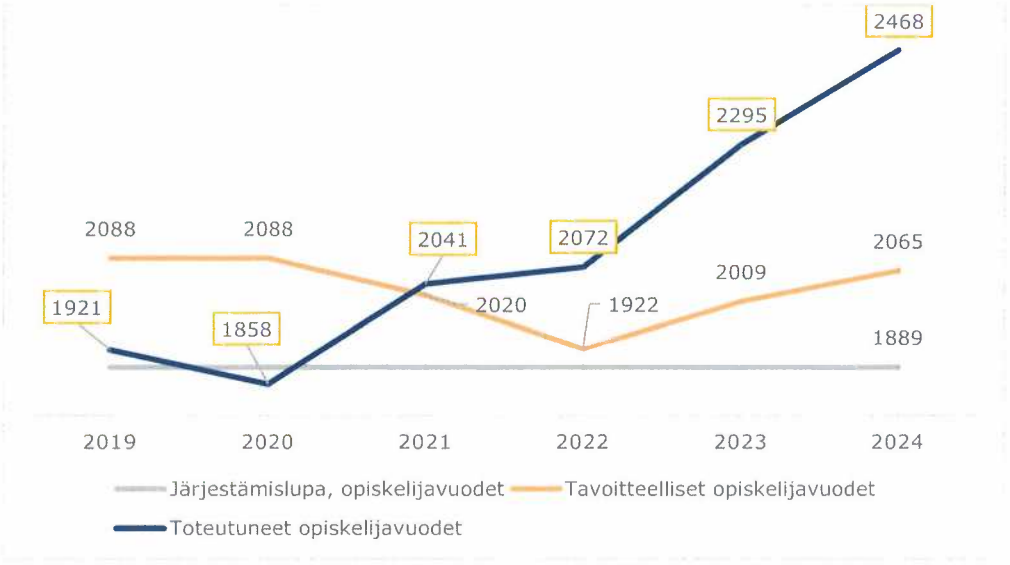
	TA	TAM*	TAU	TOT	POIKK	POIKK%
Toimintatuotot	23 405	794	24 198	24 783	584	2 %
Toimintakulut	-22 217	434	-21 783	-21 343	439	-2 %
Toimintakate	1 188	1 228	2 416	3 439	1 024	42 %
TOIMINTAKATE%	5 %	155 %	10 %	14 %		

Valt 20.11.2024 § 18

Taulukko 11. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate (1000 eur).

Muutettuun talousarvioon verrattuna kuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat kahdella prosentilla (0,6 milj. euroa). Tämä johtui pääasiassa ammatillisen koulutuksen rahoituksen kasvusta 0,2 milj. euroa. Valtuustolle esitetyssä talousarviomuutospykälässä todettiin, että tuloihin liittyi epävarmuustekijä: OKM oli ohjeistanut kirjeellään 4.10.2024 ammatillisen koulutuksen järjestäjiä perusrahoituksen hakemisesta varainhoitovuoden 2024 aikana. OKM:n tavoitteena oli kohdentaa käytettävissä oleva opiskelijavuosilisäys laskennallisesti koulutuksen järjestäjille, mutta tarvittaessa se voisi poiketa tästä varmistaakseen tavoitteiden mukaisen kohdennuksen.

Koulutuskuntayhtymän laskennallinen osuus ministeriön hakukirjeen liitteen 3 esimerkinomaisen laskelman mukaan oli 3,33 prosenttia, joka vastasi 271,92 opiskelijavuotta. Lopullisessa OKM:n lisäsuoritepäätöksessä kuntayhtymälle myönnettiin 28 opiskelijavuotta lisää, joka tarkoitti perusrahoituksen lisäystä 0,207 milj. eurolla. Kuntayhtymän tavoitteelliset opiskelijavuodet sekä niiden toteutuminen vuosina 2019–2024 on esitetty kuviossa 13, jossa näkyvät myös kuntayhtymän järjestämisluvan mukaiset opiskelijavuodet. Talousarviovuonna toteutuneet opiskelijavuodet tutkintotyypeittäin on esitetty liitteessä 2.



Kuvio 13. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019–2024

Toimintatuottojen toteutumista talousarviota paremmin selittää myös opetukseen liittyvien asiakastöiden myyntituottojen ylitys, joka oli 0,1 miljoonaa euroa ennakoitua suurempi. Lisäksi hankerahoitus ylitti arvion 0,1 miljoonalla eurolla. Hankerahoituksessa yhtenä selittävänä tekijänä on muun muassa kuntayhtymälle myönnetyt strategiarahoitukset, joita toteutui talousarviovuonna 2024 yhteensä 0,111 milj. euroa, mutta joita koskevat rahoituspäätökset tehtiin loppuvuodesta 2023 talousarvion hyväksymisen jälkeen.

OKM linjasi vuonna 2022, että se rahoittaa strategiarahalla valtakunnallisia verkostohankkeita. Lisäksi OKM:n strategiarahoituksen kehittämisen tavoitteena on ollut määrittää strategiarahoitus rahoitusinstrumentiksi, jolla on oma selkeä ja kehittämisrahoituksista sekä valtionosuusrahoituksen harkinnanvaraisista korotuksista poikkeava tehtävä. Valtakunnan tasolla strategiarahoituksen osuus vuositasolla on ollut 15 milj. euroa ajanjaksolla 2022–2024.

Talousarviovuonna 2024 kuntayhtymä on osallistunut osatoteuttajana kolmeen valtakunnalliseen strategiarahoituksella rahoitettuun hankkeeseen:

- Kuntayhtymä oli mukana vuonna 2022 alkaneessa ja vuoden 2024 huhtikuussa päättyneessä Tieto-osaava-hankkeessa. Hankkeessa parannettiin tiedon tuotantoon, mittaamiseen, arviointiin ja hyödyntämiseen liittyviä prosesseja. Näkökulmana tietojen ja sisältöjen hyödyntämisessä on ollut kansalliset tietovarannot (eHoks, valtakunnalliset opinto- ja tutkintorekisterit, opiskelija- ja työelämäpalaute, Vipunen) sekä koulutuksen järjestäjän omat tietojärjestelmät. Hankkeen aikana luotiin valtakunnallisia käytäntöjä, materiaaleja ja ohjeistuksia, joita kaikki ammatillisen koulutuksen järjestäjät voivat hyödyntää. Mukana kehitystyössä oli yhteensä 75 ammatillisen koulutuksen järjestäjää.

- Toinen vuonna 2024 käynnistynyt kehittämishanke oli Turun kaupungin koordinoima hanke ammatillisen koulutuksen järjestäjien johtamisen kehittämiseen. Hankkeen tavoitteena oli vahvistaa ammatillisen koulutuksen toiminnan vaikuttavuutta, tuloksellisuutta ja laatua ammatillisen koulutuksen johtamista kehittämällä (STRAPETSI I).

- Kolmas valtakunnallinen strategiahanke oli Espoon seudun koulutuskuntayhtymän koordinoima hanke ammatillisen koulutuksen järjestäjien digitalisaatiokyvykkyyden vahvistamiseksi (DIGIKYVYKKYYS I). Hankkeen tavoitteena oli juurruttaa ja vakiinnuttaa vuonna 2022 ja 2023 rahoitettujen oppimisanalytiikka- (OA), kokonaisarkkitehtuuri- (KARKKI), digitaalisen osaamiseen sekä tieto-osaamisen -hankkeissa tuotettuja toimintamalleja osaksi koulutuksen järjestäjien digitalisaation kehittämistä ja toimintatapoja.

- Molempien hankkeiden rahoitus myönnettiin ajanjaksolle 1.1.2023 – 31.12.2024.

Kuntayhtymässä strategiarahoituksen osuus hankerahoituksesta on 13 prosenttia.

Talousarviovuonna 2024 kuntayhtymällä oli yhteensä 0,517 milj. euroa Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskus (myöh. myös JOTPA) myöntämiä valtionavustuksia. Tämä rahoitus kohdentui kolmeen hankkeeseen, joista kaksi liittyi hoiva-avustajakoulutuksen järjestämiseen, ja yksi Ukrainasta tulleiden pakolaisten ammatillisia valmiuksia ja osaamista tukevaan koulutukseen. JOTPA-rahoituksen osuus hankerahoituksesta on 62 prosenttia.

Koska sekä strategiarahoitus että JOTPA-rahoitus on myönnetty valtionavustuksina, ne tulee tulouttaa sille vuodelle, jona niihin kohdistuneet menot ovat toteutuneet. Niihin liittyy myös takaisinmaksuvelvollisuus.

Koulutuskuntayhtymän toimintakulut alittuivat kahdella prosentilla (yhteensä 0,439 milj. euroa) verrattuna talousarvioon. Henkilöstökuluissa ja muissa toimintakuluissa säästyi yhteensä 0,357 milj. euroa. Muissa toimintakuluissa alittumiseen vaikutti muun muassa leasingvuokriin varattujen määrärahojen toteutuminen arvioitua pienempänä. Toimintakatetavoite ylittyi 1,024 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui neljä prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana ollen 14 prosenttia.

Kuntayhtymän toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu tuloskortissa.

Tulosalueet

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui 0,294 milj. euroa parempana talousarvioon nähden. Ammattiopistolla toimintakatetavoite ylittyi 0,730 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 12 varjostettuna.

TULOSALUE	TA	Talousarvio-muutokset *	TA muutoksen jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TOT - TA)	TOT%	POIKK%
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT							
Toimintatuotot	6 219 495	190 350	6 409 845	6 585 917	176 072	103 %	3 %
Toimintakulut	5 643 663	0	5 643 663	5 525 703	-117 960	98 %	-2 %
Toimintakate	575 832	190 350	766 182	1 060 214	294 032		
Suunnitelmapoistot	-1 639 798	0	-1 639 798	-1 619 504	20 294	99 %	-1 %
Tilikauden tulos	-901 866	30 350	-871 516	-574 716	296 800		
AMMATTIOPISTO							
Toimintatuotot	17 185 424	603 161	17 788 585	18 196 809	408 224	102 %	2 %
Toimintakulut	16 573 190	-434 000	16 139 190	15 817 771	-321 419	98 %	-2 %
Toimintakate	612 234	1 037 161	1 649 395	2 379 037	729 642		
Suunnitelmapoistot	413 791	0	413 791	397 038	-16 753	96 %	-4 %
Tilikauden tulos	198 443	1 037 161	1 235 604	1 983 108	747 504		

* valt 20.11.2024 § 18

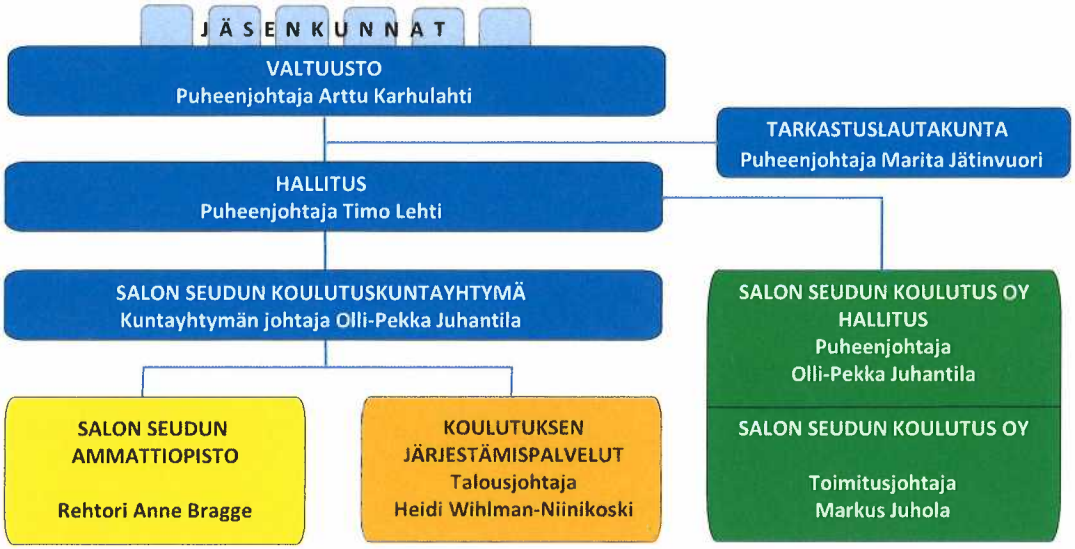
Taulukko 12. Yhteenveto tulosalueiden talousarviosta 2024 ja niiden toteutumisesta.

Koulutuksen järjestämispalveluiden parempi toimintakate johtui toimintatuottojen ylittymisestä, joka toteutui 103 prosenttisesti. Tämä johtui muun muassa myynti- ja vuokratuottojen arvioitua suuremmasta toteutumisesta. Toimintakuluissa palvelujen ostoihin varattu määräraha ylittyi, mutta tämä pystyttiin kattamaan muiden kuluerien alituksilla. Kokonaisuudessaan toimintakuluihin varatusta määrärahasta toteutui 98 prosenttia.

Ammattiopistossa toimintatuotot toteutuivat 102 prosenttisesti. Tämä ylitys johtui erityisesti ammatillisen koulutuksen rahoituksen, opetuksen asiakastyötulojen sekä hankerahoituksen ennakoitua suuremmista toteutumista. Toimintakulut puolestaan toteutuivat 98 prosenttisesti. Henkilöstökuluihin ja palveluiden ostoihin varatut määrärahat alittuivat yhteensä 0,253 miljoonaa euroa. Palveluiden ostoissa koneiden, kaluston ja laitteiden kunnossapitoon sekä painatuksiin ja markkinointiin varatut määrärahat alittivat arvioidun. Toisaalta työnantajille maksettaviin koulutuskorvauksiin varatut määrärahat ylittyivät, toteutuen 109 prosenttisesti.

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatiorakenne vuonna 2024 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, tutkintojen ja tutkinnon osien suoritusmääriin sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2024 on esitetty liitteessä 2.

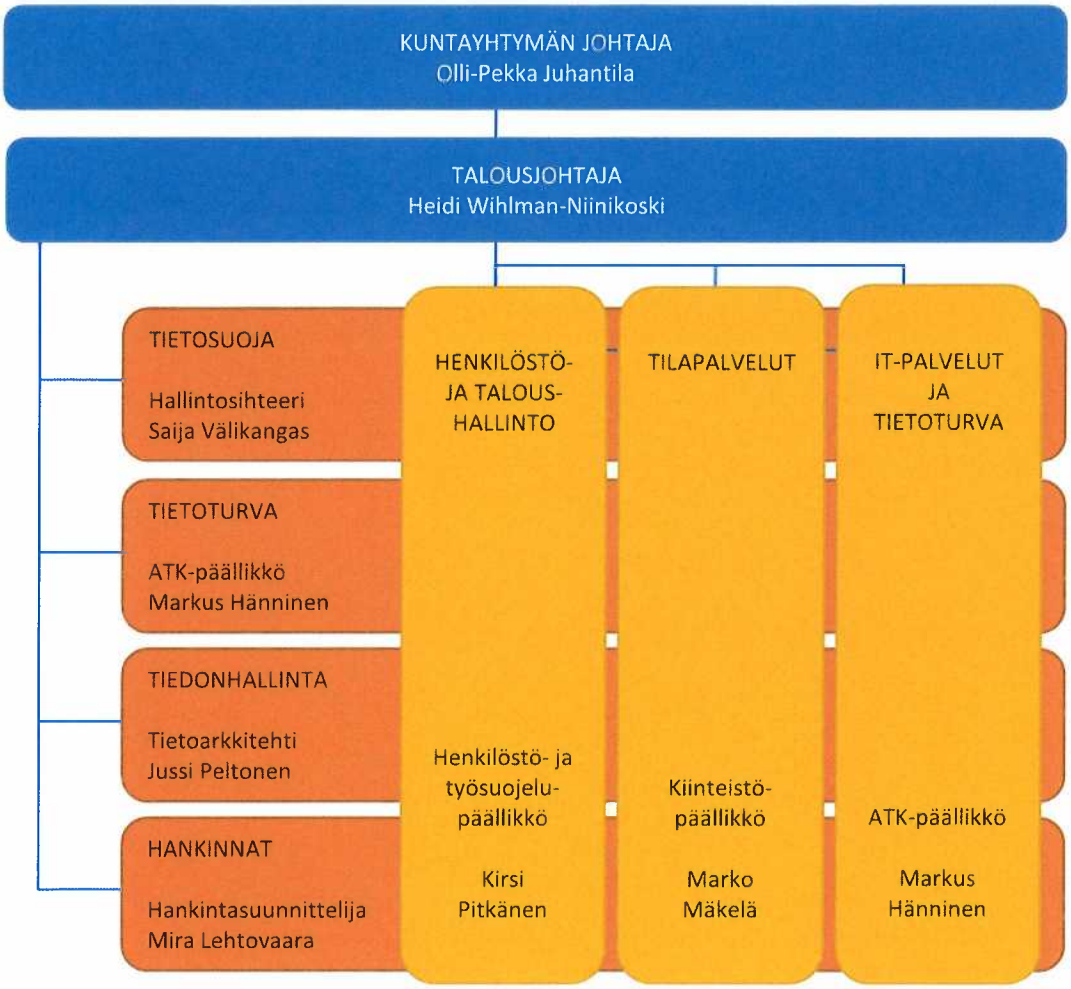
Tuloskorttiin on merkitty vihreällä ne tavoitteet, jotka on saavutettu tai ylitetty, oranssilla ne, jossa tulokset on lähes saavutettu ja punaisella ne, joissa tavoitetta ei ole saavutettu. Ympäristövaikutusten osalta on huomioitava, että asetettu tavoite perustuu opiskelijavirtauman ja henkilötyövuosien summaan, tulokset perustuvat opiskelijavuosien ja henkilötyövuosien summaan. Laskettaessa CO_2 päästöt/henkilö opiskelijavirtauman ja henkilötyövuosien summan perusteella, ovat päästöt 222 kg/henkilö.

SSKKY tuloskortti 2024					
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2024 Tavoite	2024 Toteutuma	2023 Toteutuma
Opetus ja opiskelu	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,4	**4,4**	4,4
	Työelämäpalaute	Valtakunnallinen työelämäpalaute (työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyn keskiarvo)	4,3	**4,3**	4,2
	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien OKM-rahoitteisten tutkinnon ja/tai tutkinnon osien suorittajien määrä (vähintään)	1500	**2027**	1972
		Opiskelijavuodet (vähintään)	2200	**2468**	2295
		Opiskelijavirtauma (indikaattori - ei tavoitearvoa)		**4670**	4366
	Opiskelijoiden sijoittuminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoimiset työlliset + päätoimiset opiskelijat + työlliset opiskelijat	84 %	**77 %**	81 %
Työyhteisö	Henkilöstön vaihtuvuus	Päättyneiden toistaiseksi voimassa olevien palvelussuhteiden määrä / henkilökunnan kokonaismäärä vuoden lopussa (enintään)	10 %	**5 %**	5 %
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,7	**3,6**	3,5
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	**100 %**	100 %
Tieto	Ympäristövaikutukset	CO_2 eq päästöt/henkilö (henkilömäärä = toteutuneet henkilötyövuodet + toteutuneet opiskelijavuodet), kg	320	**397**	464
	Laatu	Suurten (yli tuhat tavoitteellista opiskelijavuotta) moni-alaisten ammatillisen koulutuksen järjestäjien opiskelija-vuotta kohti saama suorite- ja vaikuttavuusrahoitus	6	**9**	10
	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	5 %	**14 %**	6 %
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	840	**954**	789
		Läpäisyaste (3 vuotta opintojen aloittamisesta, vähintään)	65 %	**64 %**	62 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7200	**8815**	7300
	Keskeyttäminen	Keskeyttäneiden osuus kaikista opiskelijoista (enintään)	10 %	**11 %**	13 %

Taulukko 13. Kuntayhtymän tuloskortti

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 15. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit (myöh. myös KJP) kehittivät toimintaansa talousarviovuotena kuntayhtymän strategian sekä talousarviossa 2024 asetettujen tavoitteiden mukaisesti. Seuraavassa nostoja KJP:n toiminnasta vuonna 2024:

Loppukeväällä 2024 teimme asiakastyytyväisyyskyselyn, johon vastasi kolmannes henkilöstöstä. Vaikka vastausprosentti jäi alhaiseksi, tulokset antavat suuntaa toiminnallemme. Kaksi kolmesta vastaajasta piti KJP:n tiimien asiakaspalvelua hyvänä (asteikko hyvä – melko hyvä – melko huono – huono). Tässä poimintoja kyselyn tuloksista:

- Tietohallinnossa kyselyyn vastanneet esittivät kehittämisehdotuksena tikettijärjestelmän käyttöönottoa. Tietohallinnon vuosisuunnittelun mukaisesti Servicedesk-järjestelmän hankinta kilpailutettiin vuoden 2024 lopussa, ja sen käyttöönottoprojekti alkaa keväällä 2025.
- Kiinteistöhuollossa on jo käytössä yhteydenottokanavana tikettiin perustuva RES-järjestelmä. Asiakkaat ovat olleet tyytyväisiä sen käyttöön.
- Ruokapalveluissa 70 prosenttia vastaajista piti ruoan laatua hyvänä. Kehittämistoiveina mainittiin salaattivalikoiman lisääminen ja kasvisruokavaihtoehdon esillepano päälinjastoon.
- Uudistettuun intraan oli tyytyväisiä yli puolet henkilöstöstä. Hakutoiminnallisuus kuitenkin koettiin haastavaksi. Hakutoiminnallisuutta saatiin parannettua palautteen perusteella muuttamalla sisältörakenteita.
- Tietosuojaperehdytyksessä suosituin toive koulutuksista oli, mitä tietoja saamme kerätä ja käyttää opiskelijoista. Tietosuojavastaava piti syksyllä 2024 koko henkilöstölle suunnatun Julkisuus ja salassapito -koulutuksen, jossa yhtenä osana oli tietosuoja.
- Tietoturvaperehdytyksessä toivottiin eniten koulutusta tietoturvariskitilanteiden tunnistamiseen ja niissä toimimiseen.

Yleisesti voidaan todeta, että kuntayhtymän tietoturvatilanne on pysynyt hyvänä. Tietohallinnossa otettiin käyttöön tekoälypohjainen seurantajärjestelmä, jonka avulla on voitu automatisoida havaitsemis- ja estämisprosesseja. Suunnitelmissa on lisäksi kehittää automaatiota käyttäjien tietoturvatason ylläpitämiseksi ja osaamisen kasvattamiseksi. Vaikka Taisto-harjoitukseen ei onnistuttu osallistumaan aikatauluhaasteiden vuoksi, tavoitteena on osallistua siihen vuoden 2025 aikana ja tehdä siitä vuosittainen tapa testata ja kehittää kuntayhtymän digitaalisen turvallisuuden toimintamalleja. Tarkemmat ja laajemmat tiedot kehitystoimenpiteistä ja saavutuksista julkaistaan tietotilinpäätöksessä.

Tiedonhallinnassa yksi keskeinen kehittämiskohde oli opiskelijoiden sähköisten palveluiden saatavuuden ja laadun parantaminen. Tähän liittyen aloitettiin Amisplus-sivuston kehittäminen, joka toimii Salon seudun ammattiopiston opiskelijoiden pääasiallisena kirjautumis- ja asiointisivustona. Sivusto otettiin käyttöön tammikuussa 2025.

Amisplus tarjoaa opiskelijoille mahdollisuuden hallita omia tietojaan, seurata opintojen aikatauluja sekä täyttää hakemuksia ja lomakkeita. Sivusto kokoaa yhteen eri järjestelmistä olennaiset tiedot, kuten opettajat ja tiedotteet, ja se voidaan personoida opiskelijan tarpeiden mukaan. Tämä sähköinen asiointipalvelu auttaa opiskelijoita löytämään tarvittavat tiedot ja materiaalit helpommin tuomalla ne kaikki yhteen paikkaan. Amisplussan kehittämistä jatketaan vuoden 2025 aikana, jolloin rakennetaan yhteys verkko-oppimisympäristöön Priimaan ja tuodaan opiskelijoille näkyville sähköiset asiakirjat kuten sopimukset, päätökset ja todistukset.

Kuntayhtymä hyväksyttiin joulukuussa 2023 verkko-oppimisympäristön hankinnalla KEINO-osaamiskeskuksen Innovaatioakatemian valmennusohjelmaan, jonka tavoitteena oli tukea julkisorganisaatioita tunnistamaan ja johtamaan hankintojen

innovaatiopotentiaalia. Ohjelma tarjosi osallistujille asiantuntijasparrausta ja auttoi heitä kehittämään toimintamalleja innovatiivisten hankintojen edistämiseksi.

Valmennusohjelmassa lähdettiin mallintamaan rinnakkain verkko-oppimisympäristön hankinnan kanssa kuntayhtymälle toimintamallia hankinnan valmisteluprosessiin. Tavoitetilaksi asetettiin käyttäjien osallistaminen jo hankinnan suunnittelu- ja valmisteluvaiheessa. Hankintaa tarkasteltiin asiakas- ja käyttäjänäkökulmasta, tietojohtamisen sekä markkinavuoropuhelun menetelmien näkökulmasta. Akatemian ulkopuolella benchmarkattiin Forum Viriumia ja Fimeaa, joilta saatiin arvokasta tietoa ja hyviä käytäntöjä omaan kilpailutukseen.

Tarkasteltaessa verkko-oppimisympäristön hankinnan lopputulosta, voidaan todeta, että toimivan ohjelmiston lisäksi saatiin myös pedagogista osaamista tarjoava kehittäjäkumppani-toimittaja. Lisäksi valmennusohjelmassa rakennettiin toimintamallit, joita voidaan hyödyntää soveltuvin osin tulevissa hankinnoissa.

KJP:n toiminta muodostaa oppimisympäristön ammattiopiston eri koulutusaloille. Vuoden 2024 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 28 (TP 2023; 33) työssäoppimispaikkaa: ruokahuolto 16, laitoshuolto 8, kiinteistöhuolto 3, henkilöstöhallinto 1.

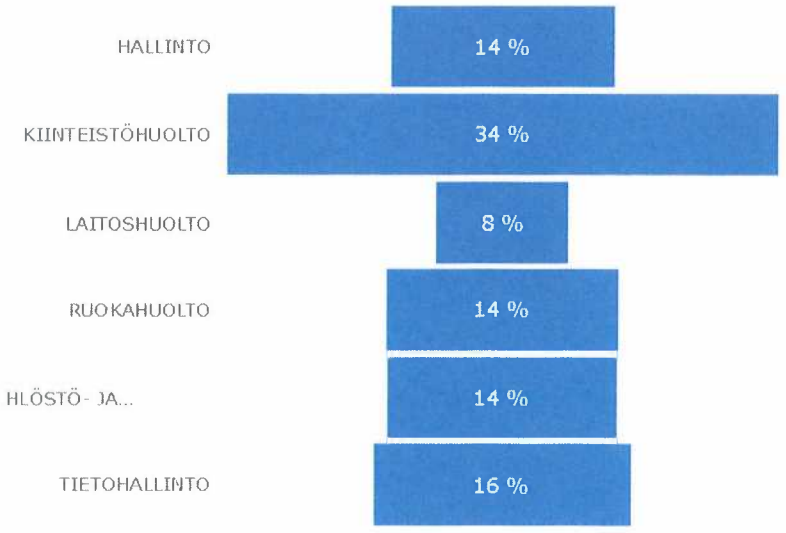
Koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. KJP:n toimintakateprosenttitavoite ylittyi neljällä prosenttiyksiköllä ollen 16 prosenttia. Toimintatuotot toteutuivat vajaa 0,2 miljoonaa euroa suurempana kuin mitä talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Toimintakulut alittuivat 0,1 miljoonaa euroa.

Taulukossa 14 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma:

	TP2023	TA2024	TAM (valt 20.11.2024 § 18)	TA2024 UUSI	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**5 788**	**6 219**	**190**	**6 410**	**6 586**	176	103 %	3 %
Toimintakulut	**-5 606**	**-5 644**	**0**	**-5 644**	**-5 526**	118	98 %	-2 %
Henkilöstökulut	-2 284	-2 304	0	-2 304	-2 264	40	98 %	-2 %
Palvelujen ostot	-1 415	-1 326	0	-1 326	-1 433	-107	108 %	8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 274	-1 321	0	-1 321	-1 244	77	94 %	-6 %
Avustukset	0	0	0	0	0	0	***	***
Muut toimintakulut	-632	-692	0	-692	-585	107	85 %	-15 %
Toimintakate (SITOVA)	**183**	**576**	**190**	**766**	**1 060**	294	138 %	38 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-55	162	-160	2	-15	-18	-735 %	-835 %
Vuosikate	**128**	**738**	**30**	**768**	**1 045**	277	136 %	36 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 540	-1 640	0	-1 640	-1 620	20	99 %	-1 %
Tilikauden tulos	**-1 412**	**-902**	**30**	**-872**	**-575**	297	66 %	-34 %
Varausten muutos	498	552	0	552	-847	-1 399	-153 %	-253 %
Tilikauden yli-/alijäämä	**-915**	**-350**	**30**	**-320**	**-1 422**	-1 102	445 %	345 %
TOIMINTAKATE%		9 %		12 %	16 %			

Taulukko 14. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur

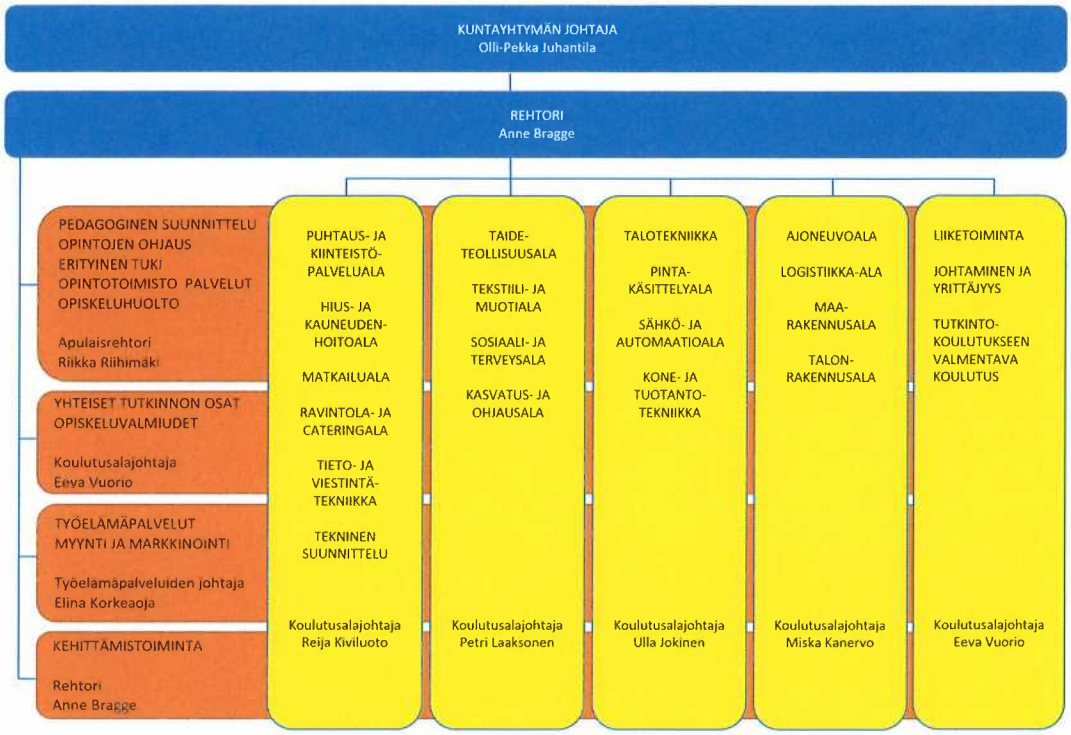
Kuviossa 16 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen jakaantuminen eri tukipalveluiden kesken.



Kuvio 16. Koulutuksen järjestämispalveluiden tiimien osuus toimintakuluista

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio

Vuoden 2024 aikana Ammatillisen toisen asteen koulutuksen on arvioitu olevan murrosvaiheessa. Ammatillisen koulutuksen reformiksi kutsuttu lainsäädäntöuudistus vuonna 2017 yhdisti nuorten ja aikuisten ammatillista koulutusta monien toimintatapojen ja-prosessien osalta. Oppivelvollisuuslailla 2020 linjattiin toimintaan ja koulutuksen maksuttomuuteen liittyviä eroja oppivelvollisten ja aikuisopiskelijoiden osalta. Orpon hallitusohjelman tavoitteissa edelleen selkiytetään mitä yhteneväisyyksiä ja mitä eroja ensimmäistä toisen asteen tutkintoa suorittavien oppivelvollisten ja ammattitaitoa päivittävien aikuisopiskelijoiden koulutuksen toteuttamiseen ja rahoitukseen liittyy. Koulutuksen vaikuttavuus ja toiminnanohjaus on myös vahvasti esille hallitusohjelman tavoitteissa. Vuodelle 2024 asetettujen tavoitteiden ja toiminnan toteuttamisessa on pyritty monin tavoin huomioimaan uudet tulevat linjaukset.

Työelämäyhteistyön vahvistamisen keskeiseksi tavoitteeksi asetettiin kasvavaan työvoima- ja osaamistarpeeseen vastaaminen sekä opintojen jälkeisen työllistymisen varmistaminen. Toimintavuoden aikana työllisyystilanne kuitenkin heikentyi useilla toimialoilla. Tämä vaikutti niin työharjoittelupaikkojen saamiseen kuin opintojen jälkeiseen työllistymiseen, eikä tuloskorttitavoitetta täysin saavutettu.

Työelämäyhteistyötä on kuitenkin vahvistettu monin tavoin. Ammattiopiston työelämäpalvelut ovat koulutusalojen työelämäkoordinaattoreiden kanssa hakeneet ratkaisuja työssä olevan henkilöstön ammattitaidon kehittämiseksi. Aktiivinen yhteydenpito niin

työnantajiin, yrittäjäyhdistyksiin kuin yhteistyöverkostoihin on olennainen osa pitkäkestoisen yhteistyön varmistamiseksi ja työelämän tarpeita vastaavan koulutustarjonnan toteuttamiseksi. Koulutukset on usein räätälöity työpaikkojen tarpeisiin eri tutkintojen tutkinnonosista ja toteutettu oppisopimuksella. Työpaikkaohjaajakoulutuksia on toteutettu säännöllisesti ja joillakin aloilla yhteistyö on tiivistynyt yrityskummitoiminnaksi oppivelvollisille opiskelijoille.

Jatkuvan oppimisen opiskelijatyövuosien on arvioitu vähenevän uuden rahoituslain voimaanastuessa 2026. Yhä tärkeämpää on tunnistaa toiminta-alueen työvoima- ja osaamistarpeet resurssien kohdentamiseksi ja toiminnan vaikuttavuuden vahvistamiseksi. Yhteistyössä Yrityssalon ja Salon tulevan työllisyysalueen kanssa on kehitetty ennakointimalli, jolla kerätään alakohtaisesti alueen yrityksiltä tietoa niin työvoimatarpeesta kuin osaamisen sisällöistä. Koulutuspaikkojen kohdentamisessa huomioidaan elinkeinoelämän osaamis- ja työvoimatarpeet.

Opiskelijoiden työllistymisen tukeminen on osa opetustoimintaa, hyvin ohjatut työelämäjaksot vahvistavat työllistymistä. Työelämäjaksojen ja työllistymisen tukemisen toimintatapojen kehittämistä jatketaan kaikilla koulutusaloilla vuonna 2025 Opetushallituksen hankerahoituksella Tukea paremmaksi – hankkeella.

Jatkuvan oppimisen osalta verkostoyhteistyön kehittämisessä on toimittu niin seutukunnallisesti kuin maakunnallisesti. Salo on valmistellut TE-palvelut 2024 toimintaa Someron, Marttilan ja Koski Tl:n kanssa. Ammattiopisto on ollut mukana verkostoyhteistyössä ja tavoitteena on ollut parantaa seutukunnallisen ennakointitiedon hyödyntämistä, toimintatapoja opiskelijoiden työllistymiseksi sekä työvoimakoulutuksen toteuttamista ja vaikuttavuutta.

Kuntakokeilun ja TE-palveluiden päivystystä oppilaitoksen tiloissa on jatkettu. Tämä on helpottanut opiskelijoiden asiointia. Se on mahdollistanut myös toimivan yhteistyön työvoimakoulutuksen asiakashankinnassa ja valmistuvien opiskelijoiden työllistymisen tukemisessa. Työllistymisen vahvistamiseksi on aloitettu myös työnhakuinfot kesätöitä hakeville ja valmistumassa oleville opiskelijoille. Työllisyysalueen asiakkailla on mahdollisuus tutustua oppilaitoksessa eri koulutuksiin löytääkseen sopivan opiskeluväylän. Työvoimakoulutuksen suunnittelussa on toimivat yhteistyömallit - jatkossa yhteisesti kehitetyn ennakointimallin tuottamaa tietoa hyödynnetään myös työvoimakoulutuksen kohdentamisessa. Koulutustarjonnan suunnittelussa ja työllistymisen tukemisessa voidaan hyödyntää myös tietoa alle 25-vuotiaista työttömistä, joilla on jo tutkinto suoritettu tai osia siitä.

Työllisyysalueen kanssa tehtävä yhteistyö on toimivaa ja sitä kehitetään edelleen.

Jatkuvan oppimisen strategiatyötä ja palveluita on tarkasteltu Turun koordinoimassa maakuntatason kehittämishankkeessa. Hanketyöhön osallistumalla saadaan laajempi näkökulma aikuiskoulutuksen ratkaisuihin ja omaa koulutustarjontaa ja toteutusta voidaan rikastaa toimivalla yhteistyöllä alueen muiden oppilaitosten kanssa. Jatkuvan oppimisen maakunnalliseksi visioksi on määritelty ” Kumppanuudella jatkuvaa oppimista

ja elinvoimaa Varsinais-Suomeen". Käytännössä tavoitellaan osaamisen mahdollistamista kaikille ja sitä, että osaaminen uudistaa niin yrityksiä kuin tekijöitä. Työllisyys- ja tuottavuusloikka mahdollistuu osaamisella ja hyvinvoinnilla.

Aikuisopiskelijoiden määrä on ollut jo viimeiset vuodet noin 75 % opiskelijavolyymistä. Aikuiskoulutustuen päättyminen kesällä 2024 oli tiedossa ja viimeiset opiskelijat aloittivat opintonsa ennen heinäkuun loppua. Ammattiopistossa ei vielä syksyllä 2024 näkynyt olennaisesti aikuisopiskelijamäärän vähentyminen.

Orpon hallitusohjelman tavoitteena on vähentää jo tutkinnon suorittaneiden perustutkintokoulutusta. Näihin linjauksiin on haettu myös Ammattiopistossa ratkaisuja. Aikuisopiskelijoille liiketoiminnan perustutkinnon sijaan koulutustarjonta kohdistuu liiketoiminnan ammattitutkintoon ja tutkinnonosiin. Johtamisen erikoisammattitutkintoa toteutetaan jatkossa vain oppisopimuskoulutuksena tai työnantajien kanssa tutkinnonosista räätälöitynä. Logistiikan perustutkinnon sijaan tarjotaan lyhyempää logistiikan ammattitutkintoa. Taideteollisuusalalla visualistien ja sisustussuunnittelijoiden koulutus koostuu jatkossa tutkinnonosista monimuotokoulutuksena vain aikuisopiskelijoille. Tekstiilialan koulutus päättyy vuoteen 2026 mennessä. Nämä linjaukset ovat olleet haastavia. Koulutustarjontaa on kuitenkin tarkasteltava huomioiden uuden lainsäädännön mukaiset painotukset ja resurssit sekä koulutusten vaikuttavuus.

Koulutustarjonnan lisäksi oppivelvollisille ja aikuisopiskelijoille parhaiten soveltuvat pedagogiset ratkaisut täytyy suunnitella entistä tarkemmin. Vuoden aikana verkko-oppimisympäristön uudistaminen tuo uusia mahdollisuuksia monimuotokoulutuksen toteuttamiseen. Uusi oppimisympäristö on toiminnassa kevään 2025 aikana.

Aikuisille suunnatulla monimuotokoulutuksella koulutustarjontaa voi laajentaa maantieteellisesti. Strategisesti joudutaan kuitenkin määrittelemään mikä toiminta-alueen laajuus on eri koulutusten osalta. Tämä liittyy käynnistyneeseen strategiatyöhön ja vuoden 2025 aikana haettavaan toiminnanohjauskokeiluun. Ammatillisen koulutuksen resurssien leikkaaminen vahvistaa etenkin jatkuvan oppimisen ja aikuisille suunnatun koulutuksen osalta entistä tiukempaa kilpailua. Tutkinnonosakoulutusten lisääntyessä opiskeluajat lyhentyvät ja opiskelijavolyymin pitäminen halutulla tasolla tuo haasteita myös opiskelijahankintaan.

Opetus- ja kulttuuriministeriön Jatkuvan oppimisen yksikön eli JOTPAN rahoittamalla valtionavustuksella on toteutettu työvoiman ulkopuolella oleville ukrainalaisille hoiva-avustajan, varastonhoitajan, linja-autokuljettajan sekä metalli- , ravintola- ja puhdistuspalvelualan tehtäviin. Oman kieliset ammatilliset ohjaajat ovat olleet ohjaamassa oppilaitoksessa ja osittain työelämäjaksoilla.

Suomi toisena kielenä opetus on ollut tarjolla edellä mainituissa koulutuksissa, mutta opetusta on laajennettu tarjoamaan myös muille heikon suomen kielen omaaville maahanmuuttajaopiskelijoille. S2-opetuksen arvioidaan jäävän pysyvästi osaksi ammatillista koulutusta. Toteutusmalleja kehitetään edelleen vuoden 2025 aikana opetushallituksen rahoittamassa Vierko-hankkeessa.

Jotpa-koulutuksissa on toteutettu hyvin ns. hakevaa toimintaa potentiaalisten opiskelijoiden löytämiseksi, työvaltaisia koulutusratkaisuja sekä suomen kielen opetuksen toteutusta osana ammatillista koulutusta. Nämä toimintatavat ovat siirrettävissä helposti myös muuhun koulutukseen.

Jatko-opintoihin pääsy ja koulutustason nosto korostuu työllistymisen rinnalla ammatillisen koulutuksen vaikuttavuutta mittaavana tekijänä. Salon seudun ammattiopistossa tehdään yhteistyötä Turun ammattikorkeakoulun kanssa ammattikorkeakouluopintojen (myöh. myös amk-opinnot) liittämiseksi osaksi perustutkintoa. Opiskelijoilla on mahdollisuus suorittaa matematiikassa ja viestinnässä ammattikorkeakouluopintoja. Amk-opintokokonaisuuksia on tarjolla mm. liiketoiminnan, taideteollisuusalan, tieto- ja viestintätekniikan sekä maarakennusalan opinnoissa. Tavoitteena jatkossa on laajentaa korkeakouluyhteistyötä uusille koulutusaloille ja ohjata enemmän opiskelijoita amk-opintojen suorittamiseen ja vahvistaa näin jatko-opintoihin pääsyä ja siellä pärjäämistä.

Itä-Suomen yliopiston kanssa yhteistyötä tehdään kasvatustieteen perusopintojen liittämisestä osaksi lähihoitajan perustutkintoa ja kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkintoa. Toiminta on lähtenyt hyvin liikkeelle ja opiskelijoina kasvatustieteen perusopinnoissa on niin aikuisia monimuoto-opiskelijoita kuin oppivelvollisia. Yhteistyön tavoitteena on luoda polku varhaiskasvatuksen opettajaopintoihin. Kehittämistyö liittyy ESR-rahoitteiseen Poljin-hankkeeseen. Kehittämisverkostossa on mukana Winnova, Turun ammattiopisto sekä Linnaismaan opisto.

Opetuksen sisältöjen päivittäminen on jatkuvaa ja sitä tehdään mm. tutkinnon perusteiden uudistuessa, haettaessa uusiin tutkintoihin järjestämislupia sekä suunnittelemalla työnantajien kanssa ns. paikallisia tutkinnonosia. Ennakointitoiminnan ja tiiviin työelämäyhteistyön kautta tulevaisuuden osaamistarpeet voidaan tunnistaa ja opetussisältöjä ja opetusmenetelmiä kehittää ennakointitietoon perustuen.

Uudet osaamisvaatimukset edellyttävät myös henkilöstön osaamisen kehittämistä. Henkilöstöllä on mahdollisuus kehittää osaamistaan mm. osallistumalla täydennyskoulutukseen, kehittämishanketyöhön tai työelämäjaksoille. Opettajille suunnatun täydennyskoulutuksen suunnittelussa ja toteuttamisessa tehdään yhteistyötä Varsinais-Suomen ammatillisten oppilaitosten kanssa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön strategiarahoituksella on toteutettu Strapetsi-hankkeessa kaikille oppilaitoksille Kestävän kehityksen tiekartta. Strategia-rahoitus jatkuu vuoteen 2027 asti ja kestävyysnäkökulman käyttöönottaminen eri toiminnoissa ja opetussisällöissä on keskeinen tavoite jatkossa.

Strapetsi-hankkeessa toteutettiin koulutuskuntayhtymän esihenkilöiden toimesta itsearviointi. Arvioinnin perusteella keskeiset kehittämistoimet liittyvät ennakointimallien käyttöönottoon, henkilöstön osaamiskartoitusmallin työstämiseen, tekoälystrategian suunnitteluun, turvallisuuden ja hyvinvoinnin vahvistamiseen sekä tilojen ja laitteiden käyttöasteen parantamiseen.

Oppimisen ja ohjauksen tukeen liittyvät painotukset ovat yksi lainsäädäntömuutoksen kohteista. Jatkossa ammatillisessa koulutuksessa oppimisen tuki tarkastellaan

matalan kynnyksen oppimisen tukena ja erityisenä tukena. Matalan kynnyksen tuki on kaikille opiskelijoille suunnattua lyhytaikaista tukea opintojen eri vaiheissa. Tukea voi toteuttaa opetus- ja ohjaushenkilöstö. Erityinen tuki kohdentuu opiskelijoille, joilla on todennettuja oppimisvaikeuksia. Tukea voi toteuttaa erityisopettaja ja erityisopettajan konsultoimana muu opetushenkilöstö.

Opetushallitukselta saatiin hankerahoitus Tukea paremmaksi hankkeeseen. Tavoitteena on, että opinnoissa läpäisyä vahvistetaan ja opintojen keskeyttämistä pystytään vähentämään toteuttamalla opiskelijalähtöisesti erilaisia tuen muotoja ja pedagogisia ratkaisuja Kehittämishanke koskee kaikkia koulutusaloja ja mukana kehittämistyössä ovat opinto-ohjaajat, erityisopettajat, työelämäkoordinaattorit sekä esihenkilöt. Hanke kestää 2025 vuoden loppuun. Tavoitteena on kuvata ja ottaa käyttöön matalan kynnyksen sekä erityisopetuksen tukitoimet opiskelupolun eri vaiheissa ja erilaisissa opiskeluympäristöissä. Hankkeessa hyödynnetään Karvin tekemään ammatillisen koulutuksen kartoitusta nykytilanteen osalta. Kartoituksen tekijä toimii hankkeessa projektisuunnittelijana.

Oppimisen ja opiskelun esteet eivät aina liity oppimisen valmiuksiin ja taitoihin. Usein arjen hallinnan haasteet ovat esteenä edetä sujuvasti opinnoissa. Taustalla voi olla erilaisia tekijöitä, jotka heikentävät opiskelijan hyvinvointia ja madaltavat kynnystä syrjäytymiseen. Kouluterveyskyselyissä esille nousee mm. yksinäisyys, harrastusten vähäisyys, päihteiden käyttö sekä mielenterveydelliset haasteet.

Opetushallituksen rahoittama Ankkurinappi-hanke jengiytymisen ennalta ehkäisemiseksi ja opiskelijoiden hyvinvoinnin vahvistamiseksi on toteuttanut verkostoyhteistyötä mm. opiskeluhuollon, Ankkuritoiminnan, nuorten työpajojen, Salon liikuntatoimen sekä Salon seurakunnan kanssa. Hankkeessa toimii kaksi yhteisöpedagogia, jotka koordinoivat ja toteuttavat yhteisöllistä toimintaa erilaisten tapahtumien osalta, taukotoimintaa sekä kehittävät tutor- ja opiskelijakuntatoimintaa. Lisäksi pienryhmätoimintaa järjestetään tarvelähtöisesti ja usein yhteistyössä opiskeluhuollon kanssa. Hanke kestää vuoden 2025 kesään asti, tavoitteena on hakea jatkoaika vuoden 2025 loppuun.

Varhan Salo-Somero perhekeskus on ollut mukana valtakunnallisessa THL:n hankkeen osa-alueessa, jossa kehitetään sujuvia palveluita nuorten mielenterveyspalveluiden osalta. Ammattiopiston edustus on ollut hankkeessa mukana opiskeluhuollon henkilöstön kanssa. Myös näistä kehittyvistä palveluketjuista odotetaan toimivia tukimuotoja mielenterveyspalveluita tarvitseville opiskelijoille.

Toiminnan ohjaamiseen ja johtamiseen liittyen Opetus- ja kulttuuriministeriön strategiarahoituksella on käynnistetty laajasti koko ammatillisen koulutuksen kenttää koskevat hankkeet; digitalisaatiokyvykkyyden vahvistaminen sekä strategisen ja pedagogisen toiminnan johtaminen. Koulutuskuntayhtymä ja Ammattiopisto ovat mukana molemmissa hankkeissa tavoitteena kehittää toimintaa muutoshaasteisiin vastaamiseksi ja tulostavoitteiden saavuttamiseksi.

Strategiatyö on aloitettu syksyllä 2024 ja työ jatkuu keväällä 2025.

Digikyvykkyyshankkeella on haettu mm. toimivia ratkaisuja tiedolla johtamisen kehittämiseksi. Opettajan ja opiskelijan työpöydät, raportointitoiminnot sekä koulutusten myyntisuunnitelmien laatimisen työvälineet tukevat arjen työtä.

Koulutusten aikataulutuksessa, tarjonnassa ja työnjaossa on haettu uusia ratkaisuja huomioiden ammatillisen koulutuksen tulevat muutokset. Tutkintopolkuja on selkeytetty oppivelvollisten ja aikuisopiskelijoiden osalta omina kokonaisuuksina. Suunnitteluun on osallistunut kaikkien alojen tutkintovastaavat yhdessä esihenkilöiden kanssa. Koulutustarjontaa on jouduttu vähentämään tai koulutusaikoja lyhentämään opiskelijatyövuosien rajaamiseksi. Koko opetushenkilöstö on osallistunut uuden verkko-oppimisympäristön käyttöönottoon saaden siihen lisätuntiresurssia.

Muutostilanteessa uuden osaamistarpeen tunnistaminen ja osaamisen hankkiminen, kehittämisinnokkuus ja rohkeat kokeilut mahdollistavat koko organisaation kyvykkyyden. Esihenkilöiden ja johtamisen tuki on olennaisen tärkeää muutostilanteessa. Strategisen ja pedagogisen johtamisen malleja kehitetään edelleen Strapetsi-hankkeessa yhdessä koko ammatillisen koulutuksen verkoston kanssa.

Henkilöstön hyvinvointiin vaikuttaa usein muutostilanteet. Vuosien 2019–2023 ajan lisärahoituksella on voitu palkata opetus- ja ohjaushenkilöstöä. Rahoituksen loppuminen toi osaltaan taloudellisia haasteita. Keväällä 2024 käynnistettiin muutosneuvottelut, jonka aikana on haettu toiminnallisia muutoksia, joista kertyy taloudellista säästöä. Muutosneuvottelujen käynnistäminen aiheuttaa luonnollisesti henkilöstön taholla epävarmuutta ja saa osan henkilöstöstä hakeutumaan muihin tehtäviin. Määräaikaisten ja vakinaisten palvelussuhteiden päättyminen vaikutti kuuden henkilötyövuoden vähentymiseen. Lisäksi harkinnanvaraisia palkattomia vapaita kertyi vajaa kolme henkilötyövuotta. Henkilöstömuutoksiin voitiin vastata osittain sisäisillä järjestelyillä ja osittain ulkopuolisilla sijaisilla. Loppuvuodesta tilanteen vakiinnuttua pystyttiin osa määräaikaisista tehtävistä laittamaan vakituisena hakuun.

Tulostavoitteet saavutettiin varsin hyvin. Koulutukseen liittyvät tulostavoitteet on koottu koulutuskuntayhtymän tuloskorttiin. Tavoitteissa keskeistä on työllistymisen ja jatko-opintoihin siirtymisen vahvistaminen, työelämäpalautteen parantaminen, opintojen läpäisy, tutkintojen ja tutkinnonosien määrä sekä opintojen keskeyttämisen vähentäminen. Tulostavoitteiden toteutumisen alakohtainen seuranta on säännöllistä ja on antanut mahdollisuuden korjausliikkeisiin toimintavuoden aikana. Tuloskorttitavoitteet saavutettiin oppilaitostasolla pääsääntöisesti. Työllistymisen ja jatko-opintoihin siirtymisen osalta jäätiin hieman tavoitteesta, toisaalta työelämäpalautteessa tulos parani. Opintojen keskeyttämisen tavoite ei täysin toteutunut, mutta siihenkin haetaan oppimisen tuen hankkeessa uusia toimintamalleja tuloksen parantamiseksi.

Ammattiopiston tuloslaskelma on esitetty taulukossa 15.

	TP2023	TA2024	TAM (valt 20.11.2024 § 18)	TA2024 UUSI	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**16 907**	**17 185**	**603**	**17 789**	**18 197**	408	102 %	2 %
Toimintakulut	**-15 656**	**-16 573**	**434**	**-16 139**	**-15 818**	321	98 %	-2 %
Henkilöstökulut	-11 800	-12 323	384	-11 939	-11 803	136	99 %	-1 %
Palvelujen ostot	-1 235	-1 352	0	-1 352	-1 236	-116	91 %	9 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 507	-1 632	50	-1 582	-1 623	-9	103 %	1 %
Avustukset	-184	-207	0	-207	-171	-36	83 %	17 %
Muut toimintakulut	-930	-1 059	0	-1 059	-985	-74	93 %	7 %
Toimintakate (SITOVA)	**1 252**	**612**	**1 037**	**1 649**	**2 379**	730		
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	1	1	***	***
Vuosikate	**1 252**	**612**	**1 037**	**1 649**	2 380	731		
Poistot ja arvonalentumiset	-375	-414	0	-414	-397	17	96 %	-4 %
Tilikauden tulos	**877**	**198**	**1 037**	**1 236**	**1 983**	748		
TOIMINTAKATE%	7 %	4 %		9 %	13 %			

Taulukko 15. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Tuloslaskelmaosassa valtuustoon nähden sitova erä on kuntayhtymän tuloslaskelman rahoitustuottojen ja –kulujen netto. Talousarviota laadittaessa oli suunniteltu tulouttaa kuntayhtymän sijoitustuottoja, jotka varovaisuuden periaatetta noudattaen oli arvioitu olevan 0,160 milj. euroa. Koska tilinpäätösennusteen mukaan kuntayhtymän tulos oli muodostumassa ylijäämäiseksi alkuperäisen talousarvion alijäämän sijasta, valtuusto päätti siirtää sijoitustuottojen tulouttamisen seuraavaan vuoteen (valt 20.11.2024 § 18). Valtuuston toimintakateprosentille asettamaa sitovaa tavoitetta ei muutettu, koska valtuuston päättämä tavoitearvo oli vähintään viisi (5) prosenttia.

Rahoitustuottojen ja –kulujen netto toteutui 0,016 milj. euroa suunniteltua pienempänä, mikä johtui ennakoitua alhaisemmasta korkotuotosta kuntayhtymän maksuliikennetilille. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin neljällä prosenttiyksiköllä. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumista talousarvioon verrattuna on analysoitu tarkemmin luvussa 8.2. Käyttötalouden toteutuminen. Kuntayhtymän tuloslaskelma on esitetty taulukossa 16.

TULOSLASKELMAOSA	TA	TA-MUUTOK-SET *	TA UUSI	TOT	POIKKE-AMA (TOT-TA)	TOT%	POIKK%
Toimintatuotot	**23 405**	**794**	**24 198**	**24 783**	**584**	102 %	2 %
Myyntituotot	22 261	736	22 997	23 369	372	102 %	2 %
Tuet ja avustukset	825	-89	736	873	137	119 %	16 %
Muut toimintatuotot	319	146	465	541	76	116 %	14 %
Toimintakulut	**-22 217**	**434**	**-21 783**	**-21 343**	**439**	98 %	-2 %
Henkilöstökulut	-14 627	384	-14 243	-14 067	176	99 %	-1 %
Palvelujen ostot	-2 678	0	-2 678	-2 669	9	100 %	0 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 954	50	-2 904	-2 867	37	99 %	-1 %
Avustukset	-207	0	-207	-171	36	83 %	-21 %
Muut toimintakulut	-1 751	0	-1 751	-1 570	181	90 %	-12 %
Toimintakate	**1 188**	**1 228**	**2 416**	**3 439**	**1 024**		
Rahoitustuotot ja -kulut	**162**	**-160**	**2**	**-14**	**-16**	**-682 %**	**115 %**
Korkotuotot	78	0	78	62	-15		
Muut rahoitustuotot	160	-160	0	1	1		
Korkokulut	-69	0	-69	-69	0	100 %	
Muut rahoituskulut	-6	0	-6	-9	-3		
Vuosikate	**1 350**	**1 068**	**2 418**	**3 425**	**-1 007**		
Poistot ja arvon alentumiset	-2 054	0	-2 054	-2 017	37	98 %	-2 %
Tilikauden tulos	**-703**	**1 068**	**364**	**1 408**	**-1 044**		
Varausten ja rah. muutos	**552**	**0**	**552**	**-847**	**1 399**	-153 %	-165 %
Poistoeron muutos	552	0	552	553	1	100 %	
Varausten muutos	0	0	0	-1 400	-1 400		
Tilikauden ylijäämä	**-152**	**1 068**	**916**	**561**	**-355**		
Toimintakate%	**5 %**		**10 %**	**14 %**			

Taulukko 16. Tuloslaskelman toteutuminen 2024 (1000 euroa)

8.4 Investointiosan toteutuminen

Valtuusto hyväksyi toiminta- ja taloussuunnitelman 2023–2025 investointiosassa hankekohtaisen määrärahan Peppursuon sosiaalitilojen rakentamiseen yhteensä 0,320 milj. euroa. Tästä oli kohdennettu vuodelle 2024 yhteensä 10 000 euroa suunnittelukustannuksiin ja vuodelle 2025 rakennuskustannuksiin 0,310 milj. euroa. Koska kyseiselle rakennushankkeelle ei ollut tarvetta, valtuusto päätti kokouksessaan 20.11.2024 § 18 poistaa kyseiselle investointihankkeelle kohdennetut investointimäärärahat.

Valtuusto päätti talousarviomuutoksessa myös talousarviovuoden aikana toteutuneiden poistettujen koneiden ja kaluston myynnistä saatujen tulojen lisäämisestä investointiosan tuloarvioihin. Lokakuun 2024 loppuun mennessä myyntituloja oli toteutunut yhteensä 0,188 milj. euroa. Tästä summasta 0,146 milj. euroa oli pysyvien vastaavien luovutusvoittoja, jotka käsitellään rahoitusosan toiminnan rahavirrassa tulorahoituksen korjauserinä ja investointien rahavirrassa pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustuloina. Lisäksi investointituloja oli toteutunut 46 000 euroa, jotka näkyvät rahoitusosan investointien rahavirrassa. Näitä tuloja

ei ollut talousarviota laadittaessa otettu huomioon varovaisuuden periaatetta noudattaen. Vuoden aikana poistettavan kaluston ja laitteiden myyntituloja toteutui yhteensä 0,196 milj. euroa.

Investointimäärärahat vahvistetaan valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Valtuusto on delegoinut hallitukselle valtuutuksen tarkistaa kiinteän omaisuuden yksittäiselle hankkeelle osoitettua määrärahaa suunnitelmakaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa. Hallitus päätti jaksottaa Taitajankatu 4:n raskaan kaluston opetuskorjaamohallin laajennukselle myönnetystä kokonaismäärärahasta 1,125 milj. euroa vuodelle 2024; 0,906 milj. euroa ja vuodelle 2025; 0,024 milj. euroa, koska korjaamohallin laajennuksen valmistuminen oli viivästynyt alkuperäisestä aikataulusta. Laajennuksen oli määrä valmistua vuoden 2024 loppuun mennessä.

Kiinteän omaisuuden muut investointikohteet olivat varastohallin rakentaminen Taitajankatu 8:n yhteyteen – oppilastyönä toteutettava hanke jatkuu vielä vuonna 2025, aurinkosähköjärjestelmän ensimmäisen osan toteutus Taitajankatu 6:een sekä Hyvoninkatu 1:n ilmastointikoneiden uusimisen suunnittelu. Kiinteän omaisuuden investointimäärärahojen toteutumisprosentti on 97.

Irtaimen omaisuuden investointihankinnat toteutuivat suunnitelman mukaisesti

Taulukossa 17 on esitetty investointimäärärahojen toteutuminen 2024.

	Hanke-kohtainen määräraha	Ed. vuosien käyttö	Alkuperäinen TA	Muutos*	TA kohdennusten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %	*Hanke-kohtaisen määrärahan toteutuminen*	*Tot %*
Taitajankatu 4, autoalan laajennus	*1 125*	196	900	6	906	906	0	100 %	*1 102*	*81 %*
Taitajankatu 8, varastohalli	*100*	3	50	0	50	50	0	100 %	*53*	*50 %*
Aurinkosähköjärjestelmä, T6	*40*	0	40	0	40	26	14	65 %	*26*	*65 %*
Hyvoninkadun IV-koneiden uudistaminen	*500*	0	15	0	15	3	12	20 %	*3*	*1 %*
Peppursuon sosiaalitilojen laajennus	*315*	3	10	-10	0	-3	3	0 %	*0*	*-1 %*
KIINTEÄ YHTEENSÄ, investointimenot	***2 080***		**1 015**	**-4**	**1 011**	**982**	**29**	**97 %**	*982*	*47 %*

*Hall 29.10.2024 § 113 ja 4.2.2025 § 15

	TA	Muutos*	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %
IRTAIN OMAISUUS, yhteensä	**177**	**0**	**177**	**171**	**6**	**97 %**
Ammattiopisto	152	5	157	152	5	
Koulutuksen järjestämispalvelut	25	-5	20	19	1	95 %
INVESTOINTIMENOT, yhteensä	**1 192**	**-4**	**1 188**	**1 153**	**35**	**97 %**

*Valt 20.11.2024 § 113

	TA	Muutos*	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	Poikk (TAM-TOT)	Tot %
IRTAIN OMAISUUS, investointitulot	0	42	42	42	0	100 %

*Valt 20.11.2024 § 18

Taulukko 17. Investointiosan toteutuminen 2024 (1000 eur)

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 18 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	TA-muutos	TA muutosten jälkeen (TAM)	TOT	POIKK (TOT- TAM)	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTA JA INVESTOINNIT							
Toiminnan rahavirta	**1 350**	**922**	**2 272**	**3 273**	**1 001**	**-44 %**	**144 %**
Vuosikate	1 350	1 068	2 418	3 425	1 007	-42 %	142 %
Tulorahoituksen korjauserät		-146	-146	-152	-6		
Investointien rahavirta	**-1 192**	**192**	**-1 000**	**-959**	**41**		
Investointitulot	0	188	188	194	6		
Investointimenot	-1 192	4	-1 188	-1 153	35	-3 %	97 %
Toiminnan ja investointien rahavirta	**158**	**1 114**	**1 272**	**2 314**	**1 042**	**-82 %**	**182 %**
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	-50	-50		
Saamisten muutos	0		0	-133	-133		
Korottomien velkojen muutos	0		0	83	83		
Rahoituksen rahavirta	**-133**		**-133**	**-183**	**-50**		
Rahavarojen muutos	**25**	**1 114**	**1 139**	**2 131**	**992**		
Laskennallinen lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				9			
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				168			

Taulukko 18. Rahoitusosan toteutuminen 2024 (1000 euroa)

Rahoitusosassa toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 1,042 miljoonaa euroa parempana kuin talousarviossa oli arvioitu. Tämä johtui siitä, että vuosikate toteutui 1,0 miljoonaa euroa ennakoitua paremmin. Rahoituksen rahavirta oli negatiivinen 0,2 miljoonaa euroa, mikä johtui muiden maksuvalmiuden muutoksista, joita ei pysty ennakoimaan talousarviota laadittaessa niiden luonteen takia. Nämä erät liittyvät tulojen ja menojen jaksottamiseen tilinpäätöksessä. Rahavarojen muutos oli positiivinen, eli kuntayhtymän kassavarat kasvoivat 2,130 miljoonaa euroa.

Valtuustoon nähden sitovaksi määritellyt oman pääoman muutos sekä lainakannan muutokset toteutuivat talousarvion mukaisesti. Kuntayhtymä saavutti myös laskennallisen lainanhoitokatetavoitteen. Tämä tunnusluku mittaa sitä, kuinka hyvin tulorahoitus riittää lainojen lyhennyksiin ja korkoihin. Kuntayhtymän tulos osoittaa, että se pystyy hoitamaan lainavelvoitteensa, sillä lainanhoitokate oli arvoltaan 9. Tämä tarkoittaa, että tulorahoitus riittää hyvin lainojen hoitamiseen. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku kassan riittävyys pysyi erinomaisella tasolla ollen 168 päivää.

Kuntayhtymä on pystynyt rahoittamaan kaikki talousarviovuoden investoinnit tulorahoituksella. Vierasta pääomaa lyhennettiin suunnitelman mukaisesti, ja sen määrä näkyy taseessa. 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 19), 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				
	SITOVUUS N B	TA	TALOUSARVIOMUUTOKSET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEUTUMA (TOT)	POIKK (TA - TOT)	TA	TALOUSARVIOMUUTOKSET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEUTUMA (TOT)	POIKK (TA-TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA											
Nettoyksiköt											
Koulutuksen järjestämispalvelut	N						576	190	766	1 060	-294
Ammattiopisto	N						612	1 037	1 649	2 379	-730
TULOSLASKELMAOSA											
Korkotulot	N						78	0	78	62	15
Muut rahoitustulot							160	-160	0	1	-1
Korkomenot		69	0	69	69	0					
Muut rahoitusmenot		6	0	6	9	-3					
INVESTOINTIOSA											
Kiinteä omaisuus	B	1 015	-4	1 011	982	29					
Irtain omaisuus	B	177	0	177	171	6					
Käyttöomaisuuden myynti							0	42	42	42	0
RAHOITUSOSA											
Lainakannan muutokset											
Pitkäaik. lainojen lisäys	**B**										
Pitkäaik. lainojen väh.		133	0	133	133	0					
Lyhytaik. lainojen muut.		0	0	0	0						
Oman pääoman muut.	**B**	0			0	0					
Vaikutus maksuvalm.		0	0	0	50	-50					
YHTEENSÄ		**1 400**	**-4**	**1 396**	**1 414**	**-18**	**1 426**	**1 110**	**2 535**	**3 545**	**-1 010**

* valt 20.11.2024 § 18; hall 29.10.2024 § 113 ja 4.2.2025 § 15 (kiinteän omaisuuden mr:n jaksottaminen)

Taulukko 19. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2024 (1000 euroa)

LIITE 1: Toteutuneet opiskelijavuodet 2024 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2023 ja 31.12.2024

OPISKELIJAVUODET TUTKINNOITTAIN (PT= perustutkinto; AT= ammattitutkinto; EAT= erikoisammattitutkinto)	TUTKINTOTYYPPI	TOTEUTUMA 2024
Ajoneuvoalan perustutkinto	PT	114
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	PT	59
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	PT	95
Liiketoiminnan perustutkinto	PT	173
Logistiikan perustutkinto	PT	139
Matkailualan perustutkinto	PT	35
Pintakäsittelyalan perustutkinto	PT	43
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	PT	38
Rakennusalan perustutkinto	PT	142
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	PT	95
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	PT	385
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	PT	140
Taideteollisuusalan perustutkinto	PT	198
Talotekniikan perustutkinto	PT	75
Teknisen suunnittelun perustutkinto	PT	44
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	PT	23
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	PT	3
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	PT	127
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	AT	79
Kuljetusalan ammattitutkinto	AT	7
Liiketoiminnan ammattitutkinto	AT	73
Lähiesihenkilötyön ammattitutkinto	AT	74
Maarakennusalan ammattitutkinto	AT	4
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	AT	11
Mielenterveys- ja päihdetyön ammattitutkinto	AT	11
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	AT	31
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	AT	2
Ruokapalvelujen ammattitutkinto	AT	1
Talonrakennusalan ammattitutkinto	AT	2
Talotekniikan ammattitutkinto	AT	1
Vammaisalan ammattitutkinto	AT	7
Yrittäjyyden ammattitutkinto	AT	29
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	EAT	28
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	EAT	8
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	EAT	23
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	EAT	1
Mielenterveys- ja päihdetyön erikoisammattitutkinto	EAT	16
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan erikoisammattitutkinto	EAT	10
Tuotannon esihenkilötyön erikoisammattitutkinto	EAT	2
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	EAT	31
Tutkintokoulutukseen valmentava koulutus		53
AMMATILLINEN KOULUTUS, ml. myös oppisopimus ja työvoimakoulutus		2 432
LAAJENNETTU OPPISOPIMUS (tietopuolinen koulutus muilta koulutuksenjärjestäjiltä)		12
KAIKKI YHTEENSÄ		**2 444**

Taulukko 20. Vuoden 2024 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

OPISKELIJAT, PERUSTUTKINTO / KOTIKUNTA	31.12.2023	31.12.2024	MUUTOS
Kemiönsaari	11	19	8
Koski Tl	28	27	-1
Paimio	72	85	13
Salo	1 355	1 361	6
Sauvo	6	8	2
Somero	157	156	-1
Muut kunnat	430	529	99
YHTEENSÄ	**2 059**	**2 185**	**126**

Taulukko 21. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12.2024

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
Toimintatuotot	**24 736 182,84**	**22 651 294,47**
Myyntituotot	23 322 266,46	21 610 455,79
Tuet ja avustukset	873 199,15	551 515,76
Muut toimintatuotot	540 717,23	489 322,92
Toimintakulut	**-21 296 930,99**	**-21 217 007,01**
Henkilöstökulut	-14 066 728,35	-14 084 265,84
Palkat ja palkkiot	-11 782 227,03	-11 704 859,90
Henkilösivukulut	-2 284 501,32	-2 379 405,94
Eläkekulut	-1 940 509,55	-1 941 430,10
Muut henkilösivukulut	-343 991,77	-437 975,84
Palvelujen ostot	-2 623 927,44	-2 607 207,99
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 865 448,20	-2 779 398,15
Avustukset	-170 972,72	-184 673,78
Muut toimintakulut	-1 569 854,28	-1 561 461,25
Toimintakate	**3 439 251,85**	**1 434 287,46**
Rahoitustuotot ja -kulut	-14 318,36	-54 674,54
Korkotuotot	62 309,63	26 039,02
Muut rahoitustuotot	1 370,53	135,47
Korkokulut	-69 336,67	-73 051,51
Muut rahoituskulut	-8 661,85	-7 797,52
Vuosikate	**3 424 933,49**	**1 379 612,92**
Poistot ja arvonalentumiset	-2 016 542,04	-1 914 881,69
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 016 542,04	-1 914 881,69
Tilikauden tulos	**1 408 391,45**	**-535 268,77**
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	552 974,67	-587 934,55
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 400 000,00	1 085 445,53
Tilikauden ylijäämä	**561 366,12**	**-37 757,79**

9.2 Rahoituslaskelma

		1.1. - 31.12.2024		1.1. - 31.12.2023
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 424 933,49		1 379 612,92	
Tulorahoituksen korjauserät	-152 294,18	3 272 639,31	-89 616,93	1 289 995,99
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 152 714,99		-2 523 606,14	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194 210,47	-958 504,52	89 616,93	-2 433 989,21
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 314 134,79		-1 143 993,22
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133 333,34	-133 333,34	-133 333,34	-133 333,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	-133 299,88		13 401,85	
Korottomien velkojen muutos	82 777,53	-50 522,35	425 841,38	439 243,23
Rahoituksen rahavirta		-183 855,69		305 909,89
Rahavarojen muutos		**2 130 279,10**		**-838 083,33**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	10 404 621,25		8 274 342,15	
Rahavarat 1.1.	8 274 342,15	**2 130 279,10**	9 112 425,48	**-838 083,33**

9.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2024	31.12.2023
PYSYVÄT VASTAAVAT	**27 579 714,00**	**28 485 457,34**
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	21 578 362,97	23 065 004,29
Koneet ja kalusto	1 403 208,53	1 777 664,31
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 157 223,45	201 869,69
	26 848 538,46	*27 754 281,80*
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	**44 945,03**	**45 750,75**
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**10 867 504,22**	**8 603 925,24**
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	40 471,35	29 504,47
Muut saamiset	235 462,53	170 425,73
Siirtosaamiset	186 949,09	129 652,89
	462 882,97	*329 583,09*
Rahoitusarvopaperit	6 001 123,02	5 000 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	4 403 498,23	3 274 342,15
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**38 492 163,25**	**37 135 133,33**

VASTATTAVAA	31.12.2024	31.12.2023
OMA PÄÄOMA	**25 001 759,60**	**24 440 393,48**
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	13 958 796,90	13 996 554,69
Tilikauden ylijäämä	561 366,12	-37 757,79
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	**7 972 214,10**	**7 125 188,77**
Poistoero	6 572 214,10	7 125 188,77
Vapaaehtoiset varaukset	1 400 000,00	0,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	**44 945,03**	**45 750,75**
VIERAS PÄÄOMA	**5 473 244,52**	**5 523 800,33**
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 266 666,58	2 399 999,92
	2 266 666,58	*2 399 999,92*
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	133 333,34	133 333,34
Ostovelat	782 986,28	434 167,98
Muut velat	271 069,56	265 804,00
Siirtovelat	2 019 188,76	2 290 495,09
	3 206 577,94	*3 123 800,41*
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**38 492 163,25**	**37 135 133,33**

9.4 Konsernituloslaskelma

		1.1.-31.12.2024		1.1.-31.12.2023
Toimintatuotot		25 885 934,10		23 717 100,86
Toimintakulut		-22 494 560,99		-22 112 234,51
Toimintakate		**3 391 373,11**		**1 604 866,35**
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	68 000,75		26 063,76	
Muut rahoitustuotot	1 370,53		135,47	
Korkokulut	-69 336,67		-73 052,41	
Muut rahoituskulut	-8 702,49	-8 667,88	-7 861,91	-54 715,09
Vuosikate		**3 382 705,23**		**1 550 151,26**
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-2 030 958,77		-1 941 122,63
Tilikauden tulos		**1 351 746,46**		**-390 971,37**
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		**1 351 746,46**		**-390 971,37**

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2024		1.1. - 31.12.2023	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 382 705,23		1 550 151,26	
Tulorahoituksen korjauserät	-83 619,26	3 299 085,97	-99 368,92	1 450 782,34
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 252 553,70		-2 587 234,37	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	194 210,47	-1 058 343,23	101 616,93	-2 485 617,44
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 240 742,74		-1 034 835,10
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-133 333,34	-133 333,34	-133 333,34	-133 333,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	-256 138,44		44 323,64	
Korottomien velkojen muutos	102 061,13	-154 077,31	479 918,90	524 242,54
Rahoituksen rahavirta		-287 410,65		390 909,20
Rahavarojen muutos		**1 953 332,09**		**-643 925,90**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	11 359 775,66		9 406 443,57	
Rahavarat 1.1.	9 406 443,57	**1 953 332,09**	10 050 369,47	**-643 925,90**

9.6 Konsernitase

	31.12.2024	31.12.2023
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	21 578 362,97	23 065 004,29
Koneet ja kalusto	1 477 185,86	1 834 894,58
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	1 157 223,45	201 869,69
	26 922 515,79	27 811 512,07
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	44 945,03	45 750,75
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	703 545,23	447 406,79
Rahoitusarvopaperit	6 501 123,02	5 000 000,00
Rahat ja pankkisaamiset	4 858 652,64	4 406 443,57
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**39 030 782,71**	**37 711 114,18**
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 443 425,47	21 834 396,84
Tilikauden yli-/alijäämä	1 351 746,46	-390 971,37
	33 276 768,51	31 925 022,05
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	44 945,03	45 750,75
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 266 666,58	2 399 999,92
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133 333,34	133 333,34
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 309 069,25	3 207 008,12
	5 709 069,17	5 740 341,38
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**39 030 782,71**	**37 711 114,18**

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.

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

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon.

10.1.2 Vaihtuvien vastaavien arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoituspaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon.

10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty koulutuskuntayhtymän omistama (100 %) tytäryhtiö Salon seudun koulutus Oy. (2660023-1)

10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty. Konsernin sisäinen koneiden ja kaluston myytin ja siitä aiheutunut poistoero on eliminoitu.

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

	2024	2023
Valtionosuusrahoitus	22 683 972,00	20 995 405,00
Muut myyntituotot	2 072 016,60	1 884 259,33
Hankerahoitukset	718 015,62	458 162,82
Muut tuet ja avustukset	160 136,73	97 062,23
Muut toimintatuotot	251 793,15	282 211,48
Toimintatuotot yhteensä	**25 885 934,10**	**23 717 100,86**

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2024	2023
Valtionosuusrahoitus	22 683 972,00	20 995 405,00
Muut myyntituotot	638 294,46	615 050,79
Hankerahoitukset	718 015,62	458 162,82
Muut tuet ja avustukset	155 183,53	93 352,94
Muut toimintatuotot	540 717,23	489 322,92
Toimintatuotot yhteensä	**24 736 182,84**	**22 651 294,47**

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.

Salon seudun koulutuskuntayhtymä

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.

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	4-5 vuotta

Poistomenetelmänä on käytetty tasapoistoa.

10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

	1-12 / 2024	1-12 / 2023
LIIKEVAIHTO	**586 892,13**	**557 612,74**
MATERIAALIT JA PALVELUT	-240 326,02	-233 646,42
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-188 204,95	-180 913,44
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-188 204,95	-180 913,44
PALVELUJEN OSTOT	-52 121,07	-52 732,98
HENKILÖSTÖKULUT	-162 522,89	-163 560,18
PALKAT JA PALKKIOT	-136 736,80	-136 328,51
HENKILÖSIVUKULUT	-25 786,09	-27 231,67
ELÄKEKULUT	-22 507,41	-22 551,38
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-3 278,68	-4 680,29
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-99 708,86	-61 947,20
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO	-99 708,86	-61 947,20
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-54 537,61	-51 375,13
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ	**29 796,75**	**47 083,81**
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	0,00	-10,80
MUUT RAHOITUSKULUT	0,00	-10,80
YLIJÄÄMÄ(ALIJÄ)ENN.SATUNN.ERIÄ YHTEENSÄ	**29 796,75**	**47 073,01**
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	**29 796,75**	**47 073,01**

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	23 065 004,29	1 834 894,58	201 869,69	27 811 512,07	27 811 512,07
Lisäykset tilikauden aikana			270 753,40	981 800,30	1 252 553,70	1 252 553,70
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana			-41 916,29		-41 916,29	-41 916,29
Siirrot erien välillä		26 446,54	0,00	-26 446,54	0,00	0,00
Tilikauden poisto		-1 513 087,86	-517 870,91		-2 030 958,77	-2 030 958,77
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	21 578 362,97	1 545 860,78	1 157 223,45	26 991 190,71	26 991 190,71
Arvonkorotukset						
Konsernin sisäiset eliminoinnit			-68 674,92		-68 674,92	-68 674,92
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	21 578 362,97	1 477 185,86	1 157 223,45	26 922 515,79	26 922 515,79
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

Konsernin sisäiset eliminoinnit:

Tilikauden poistoista on eliminoitu konsernin sisäinen koneiden ja kaluston myynnin aiheuttama poistoero 10.813,58 €.

Konsernin sisäinen koneiden ja kaluston myynti 68.674,92 € on elimininoitu.

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet				
	Maa- ja vesialueet	Raken-nukset	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Aineelliset yhteensä
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	23 065 004,29	1 777 664,31	201 869,69	27 754 281,80
Lisäykset tilikauden aikana			170 914,69	981 800,30	1 152 714,99
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00
Vähennykset tilikauden aikana			-41 916,29		-41 916,29
Siirrot erien välillä		26 446,54		-26 446,54	0,00
Tilikauden poisto		-1 513 087,86	-503 454,18		-2 016 542,04
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	21 578 362,97	1 403 208,53	1 157 223,45	26 848 538,46
Arvonkorotukset					0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	21 578 362,97	1 403 208,53	1 157 223,45	26 848 538,46
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 %

Vaihtuvat vastaavat

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä ja jäsenkunnilta

Saamisten erittely	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	26 698,37	0,00	19 783,26
Yhteensä	*0,00*	*26 698,37*	*0,00*	*19 783,26*
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	310,00
Yhteensä	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*310,00*
Saamiset yhteensä	**0,00**	**26 698,37**	**0,00**	**20 093,26**

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtosaamiset	2024	2023	2024	2023
Menoennakot				
Muut menoennakot	56 900,69	36 470,15	54 547,16	36 470,15
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	49 000,00	52 500,00	45 000,00	50 000,00
Hankerahoitus valtiolta	87 401,93	43 182,74	87 401,93	43 182,74
Muut tulojäämät	0,00	0,00	0,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	193 302,62	132 152,89	186 949,09	129 652,89
Siirtosaamiset yhteensä	**193 302,62**	**132 152,89**	**186 949,09**	**129 652,89**

10.4.1.4 Rahoitusarvopaperit

Rahoitusarvopaperit	Kuntayhtymä	
	2024	2023
Rahasto-osuus		
Rahamarkkinarahastosijoitus, LähiTapiola Varainhoito Oy Sijoitusrahasto Seligson & Co Rahamarkkinarahasto A		
Maksuliikennevarojen ja kassaylijäämän sijoittaminen rahamarkkinarahastoon, joka sijoittaa lyhyisiin rahamarkkinasijoituksiin ja talletuksiin.		
Hankinta-arvo	5 000 000,00	5 000 000,00
Lisämerkinnät	1 001 123,02	0,00
Yhteensä	6 001 123,02	5 000 000,00
Markkina-arvo 31.12.	6 324 014,85	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	
	2024	2023	2024	2023
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.	21 443 425,47	21 834 396,84	13 958 796,90	13 996 554,69
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	*21 443 425,47*	*21 834 396,84*	*13 958 796,90*	*13 996 554,69*
Tilikauden ali-/ylijäämä	*1 351 746,46*	*-390 971,37*	*561 366,12*	*-37 757,79*
Oma pääoma yhteensä	**33 276 768,51**	**31 925 022,05**	**25 001 759,60**	**24 440 393,48**

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2024	2023
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 958 796,90	13 996 554,69
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	561 366,12	-37 757,79
Kertynyt poistoero 31.12.	6 572 214,10	7 125 188,77
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	1 400 000,00	0,00
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	**22 492 377,12**	**21 083 985,67**

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	2024	2023
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 599 999,88	1 733 333,22

10.4.2.3 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	2024		2023	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	2 799,59	0,00	0,00
Muut velat	0,00	21,00	0,00	1 278,00
Yhteensä	*0,00*	*2 820,59*	*0,00*	*1 278,00*
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	64 358,12	0,00	69 495,79
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	64 358,12	0,00	69 495,79
Yhteensä	**0,00**	**67 178,71**	**0,00**	**70 773,79**

10.4.2.4 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtovelat	2024	2023	2024	2023
Menojäämät				
Hankerahoitus	570 182,99	859 711,81	570 182,99	859 711,81
Korkojaksotukset	7 057,67	7 450,34	7 057,67	7 450,34
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 212 831,45	1 173 486,63	1 099 177,52	1 076 687,95
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	235 201,87	239 044,44	218 972,44	226 721,66
Työntekijämaksut	108 602,50	127 246,27	101 042,07	119 923,33
Muut menojäämät	24 613,93	0,00	22 756,07	0,00
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	2 158 490,41	2 406 939,49	2 019 188,76	2 290 495,09
Siirtovelat yhteensä	**2 158 490,41**	**2 406 939,49**	**2 019 188,76**	**2 290 495,09**

10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut	Konserni		Kuntayhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	3 015 880,00	3 112 077,56	3 014 281,53	3 105 097,81
Maa-alueiden vuokravastuut	112 482,80	116 456,01	112 482,80	116 456,01
Vuokravastuut yhteensä	*3 128 362,80*	*3 228 533,57*	*3 126 764,33*	*3 221 553,82*
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	1 018 397,30	1 016 820,04	1 016 798,83	1 014 122,17
*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 taloudelliset vastuut

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2024	2023
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	2 458 926,39	0,00	245 892,64
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 3 v)	675 104,16	202 531,25	270 041,66
Vuoden 2023 investoinnit; (palautusvastuu 8 v)	425 209,77	340 167,82	382 688,79
Yhteensä 2023	**3 559 240,32**		**898 623,09**
Yhteensä 2024	**1 100 313,93**	**542 699,07**	
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	2024	2023	2024	2023
Koulutuksen järjestämispalvelut	44	45	44	45
Ammattiopisto	184	210	184	210
Salon seudun koulutus Oy	15	14		
Yhteensä	**243**	**269**	**228**	**255**

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	Kuntayhtymä	
Puolue	**2024**	**2023**
Suomen Keskusta	652,32	519,79
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue	896,90	1 073,60
Kansallinen Kokoomus	1 175,79	1 417,59
Yhteensä	**2 725,01**	**3 010,98**

10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Kuntayhtymä	
BDO Audiator Oy	**2024**	**2023**
Tilintarkastuspalkkiot	7 258,00	6 488,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4 256,00	4 931,50
Yhteensä	**11 514,00**	**11 419,50**

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2024

Hallituksen päätöksen 25§ (hall 3/2025) mukaan hallitus allekirjoittaa vuoden 2024 tilinpäätöksen. Tilinpäätös allekirjoitetaan sähköisesti ja todennetaan asiakirjan alussa.

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

Mika Kortelainen
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, ORPMAK	8990000
Ostolaskut	OSTOT, ORPRO	8000000
Palkat, matkalaskut	PALKAT	100000
Tiliotetapahtumat	PANKKI	101000
Vyörytystositteet	VYÖR	31000
Tilinpäätöksen liitetietotositteet	LIITTOS	1

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. Rahoituslaskelm	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 + Konserireservi) / (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

14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2021–2025 7
Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa). 24
Taulukko 3. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa). 28
Taulukko 4. Kuntayhtymän tase 2023–2024(1000 euroa) 30
Taulukko 5. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2023–2024 (1000 euroa) 30
Taulukko 6. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2024 32
Taulukko 7. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma. 36
Taulukko 8. Konsernituloslaskelma 37
Taulukko 9. Konsernin rahoituslaskelma 38
Taulukko 10. Konsernin tase 39
Taulukko 11. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate (1000 eur). 43
Taulukko 12. Yhteenveto tulosalueiden talousarviosta 2024 ja niiden toteutumisesta. 46
Taulukko 13. Kuntayhtymän tuloskortti 48
Taulukko 14. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur 52
Taulukko 15. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur 59
Taulukko 16. Tuloslaskelman toteutuminen 2024 (1000 euroa) 60
Taulukko 17. Investointiosan toteutuminen 2024 (1000 eur) 61
Taulukko 18. Rahoitusosan toteutuminen 2024 (1000 euroa) 62
Taulukko 19. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2024 (1000 euroa) 63
Taulukko 20. Vuoden 2024 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain. 64
Taulukko 21. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12.2024 65
Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2025–2027 taloussuunnitelman mukainen ennuste) 9
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. vuosina 2022–2024 9
Kuvio 3. Henkilötyövuodet 2022–2024 10
Kuvio 4. Palvelussuhteet 2024 11
Kuvio 5. Yhteiskuntavastuu SSKKY:ssä 12
Kuvio 6. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO2 eq - päästöt (tonnia). 15
Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain. 16
Kuvio 8. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä. 20
Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2024. 23
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2023–2024. 25
Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2023–2024. 26
Kuvio 12. Kuntayhtymän strategia 42
Kuvio 13. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019–2024 44
Kuvio 14. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio. 47
Kuvio 15. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio. 49
Kuvio 16. Koulutuksen järjestämispalveluiden tiimien osuus toimintakuluista 52
Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio 53