SALON SEUDUN
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2022

64. TOIMINTAVUOSI

Hallitus 14.2.2023 § 17

Valtuusto 25.5.2023 § 9

8.2.2023

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 11
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat 16
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista 16
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ 20
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS 22
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen 22
3.2 Toiminnan rahoitus 26
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET 28
5. KOKONAISTULOT JA -MENOT 30
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI 31
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä 31
6.2 Konsernin ohjaus 31
6.3 Salon seudun koulutus Oy 31
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut 32
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY 36
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN 37
8.1 Strategia 37
8.2 Käyttötalouden toteutuminen 38
8.2.1 SSKKY 42
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut 44
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto 47
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen 51
8.4 Investointiosan toteutuminen 52
8.5 Rahoitusosan toteutuminen 53
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 54
LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen 55
LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2022 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2022 ja 31.12.2022 57
LIITE 3: Yhteenveto hankkeista vuonna 2022 59

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT 61
9.1 Tuloslaskelma 61
9.2 Rahoituslaskelma 62
9.3 Tase 62
9.4 Konsernituloslaskelma 63
9.5 Konsernin rahoituslaskelma 64
9.6 Konsernitase 65
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT 66
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot 66
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus 66
10.1.2 Sijoitusten arvostus 66
10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus 66
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot 66
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus 66
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat 66
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset 67
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi 67
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot 67
10.3.1 Toimintatuotot 67
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet 67
10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma 68
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot 69
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot 69
10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot . 73
10.5.1 Vuokravastuut 73
10.5.2 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt 73
10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot 74
10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot 74
10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot 74
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT 75
12. LUETTELOT JA SELVITYKSET 76
13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT 77
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA 78

8.2.2023

1. OLENNAISIMMAT TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2022 oli kuntayhtymän kuudeskymmenesneljäs 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 ovat leimanneet niin Ukrainassa vallitsevan sotatilan vuoksi Suomeen saapuneiden pakolaisten kouluttaminen kuin Opetus- ja kulttuuriministeriön toisen asteen koulutuksen yhteistyön ja järjestäjärakenteen kehittämishankekin. Ukrainasta tulleiden pakolaisten kotouttamisessa ja ammattiin kouluttamisessa Salon seudun koulutuskuntayhtymä on ollut merkittävässä roolissa koko maan mittakaavassa. Opiskelijoita on koulutettu hyvin tuloksin sekä useilla eri koulutusaloilla että tutkintokoulutukseen valmentavassa koulutuksessa. Paljon julkista keskustelua aiheuttaneen toisen asteen koulutuksen kehittämishankkeen eniten epävarmuutta aiheuttaneet suunnitelmat jäivät laajan vastustuksen vuoksi toteutumatta.

Seutukunnan työllisyysaste on kohonnut ennätyslukemiin. Samalla on tosin jouduttu toteamaan, että yhä useammalla toimialalla kärsitään merkittävästä työvoimapulasta.

Opiskelijamäärän ja opiskelijavuosikertymän osalta vuosi oli positiivinen. Vuoden aikana ammattiopistossa aloitti 1715 uutta opiskelijaa tutkintotavoitteisen opiskelun, se on lähes sata enemmän kuin edellisenä vuonna. Ammattiopiston opiskelijavirtauma, eli opetukseen osallistuneiden kokonaismäärä nousi 4080:een. He kerryttivät kaikkiaan 2072 opiskelijavuotta, joka on 150 enemmän kuin kuntayhtymälle vuodeksi 2022 myönnetty tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä ja 31 enemmän kuin vuoden 2021 toteutuma. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla peruskoulun päättäneiden hakeutumiseen ammatilliseen koulutukseen.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna tulokset ylittivät odotukset, vaikkakin tulostieto on jälleen osittain harhaanjohtava. Vuoden aikana Opetus- ja kulttuuriministeriö on tehnyt kaksi lisäsuoritepäätöstä, jotka ovat lisänneet kuntayhtymän rahoitusta. Ensimmäinen lisäsuoritepäätös oli suuruudeltaan 785 000 ja toinen 507 000. Ensimmäinen lisäsuoritepäätös on tarkoitettu opetus- ja ohjaushenkilöstön palkkaamiseen – kyse on jatkorahoituksesta aikaisemmalle vastaavalle rahoitukselle. Toisella lisäsuoritepäätöksellä nostettiin kuntayhtymän tavoitteellista opiskelijavuosimäärää 54:llä. Rahoitus on tarkoitettu työvoimakoulutuksena järjestettävään hoiva-avustajakoulutukseen, Ukrainasta tulleille pakolaisille järjestettävään koulutukseen ja pieneltä osin tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän ylityksen aiheuttamien kustannusten kattamiseen.

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

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

1.2 Kuntayhtymän hallinto

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

Valtuustokauden 2023–2025 valtuusto kokoontui kaksi kertaa ja päätti 20 asiasta.

VALTUUSTON JÄSENET VAALIKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Arttu Karhulahti, Salo
1. varapuheenjohtaja Petri Salko, Salo | 24.11.2022 eteenpäin Mika Sarhola
2. varapuheenjohtaja Arttu Laaksonen, Salo
3. Knut-Mikael Hellbom, Kemiönsaari

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

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

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

Salo
Fagerström Annika, varajäsen Rauvala Sari
Salko Petri, 16.5.2022 eteenpäin 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 Norrby Jani, 19.9.2022 Norrbyn tilalle Jaakko Mäkinen

1.2.1 Hallitus

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

Valtuustokauden 2021–2025 hallitus kokoontui 15 kertaa ja päätti 137 asiasta.

HALLITUKSEN JÄSENET VALTUUSTOKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Timo Lehti
Varapuheenjohtaja Jaana Koli

Koski TL
Kujala Pertti, varajäsen Eskola Tuula

Salo
Breilin Mikko varajäsen Hulvela Jari
Koli Jaana, varajäsen Parttimaa Satu
Kortelainen Mika, varajäsen Norrby Jani | 24.11.2022 Norrby tilalle Mäkinen Jaakko
Lehti Timo, varajäsen Alaranta Johannes
Leivonen Sanna, varajäsen Kukkamaa Eija
Nyyssönen Jonna, varajäsen Syrjänen Satu
Yli-Jama Anna-Leena, varajäsen Honkanen Anna-Maija

Somero
Ojala-Sirro Irina, varajäsen Määttänen Asko

TOIMIELIMET

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

Palkkatoimikunta

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

Hallituksen 1.2.2022 asettama palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2022 aikana kaksi kertaa.

Opiskelijan oikeusturvatoimikunta

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

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

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

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

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2022 tarkastuslautakunta kokoontui kuusi kertaa ja päätti 76 asiasta.

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

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2021-2025

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

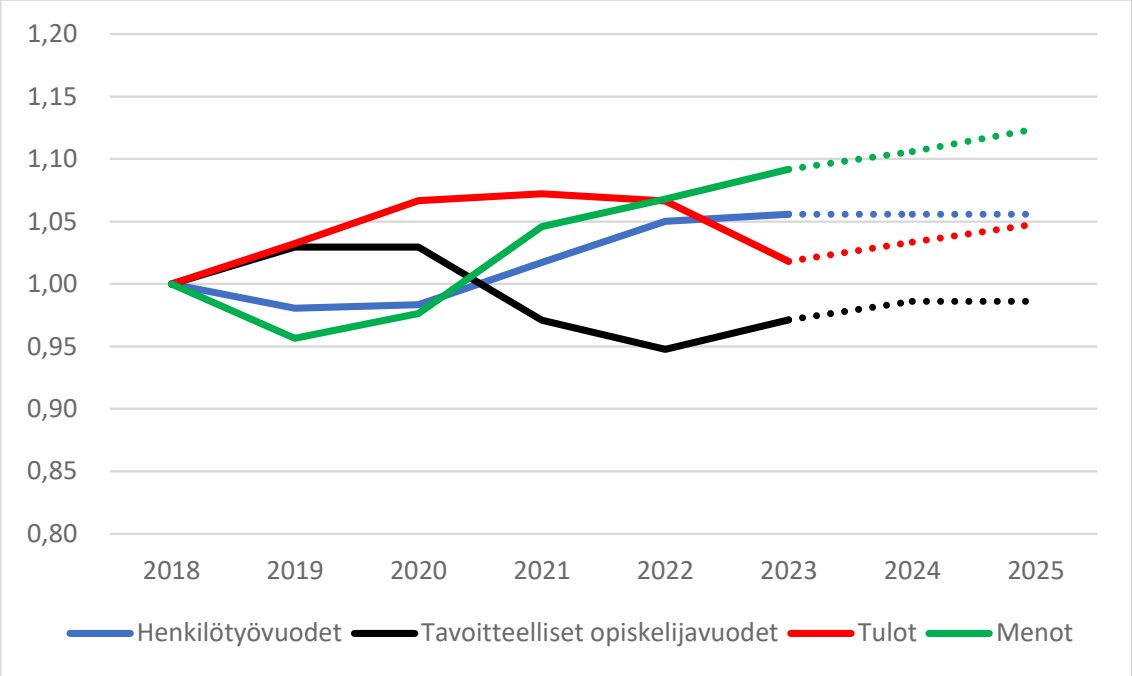
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Myönnettyjen lisärahoitusten turvin opetus- ja ohjaushenkilöstön määrä on voitu säilyttää riittävällä tasolla. Strategiaa uudistettaessa kuntayhtymän toiminnan kehittämistä on jatkettu aikaisemman strategian mukaisesti siten, että vuoden loppua kohden kehittämisen painopiste siirtyi uuden strategian mukaisiin tavoitteisiin.

Suurimmat poikkeamat talousarvioon nähden muodostuivat siitä, että toimintatuotot toteutuivat ennakoitua suurempina ja kustannuksia kyettiin karsimaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 0,785 milj. euroa; sekä 0,507 milj. euroa työvoimakoulutuksena järjestettävään hoiva-avustajakoulutukseen, Ukrainasta tulleille pakolaisille järjestettävään koulutukseen ja pieneltä osin tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän ylityksen aiheuttamien kustannusten kattamiseen.

Talousarvion mukaiset toimintatuotot ylittyivät n. 0,9 milj. euroa, vastaavasti toimintakulut alittuivat lähes 0,5 milj. euroa. Talousarviossa kuntayhtymän toimintakateprosentiksi arvioitiin 2, toteutunut toimintakateprosentti oli 8. Vuosikate riitti kattamaan poistot täysimääräisesti.

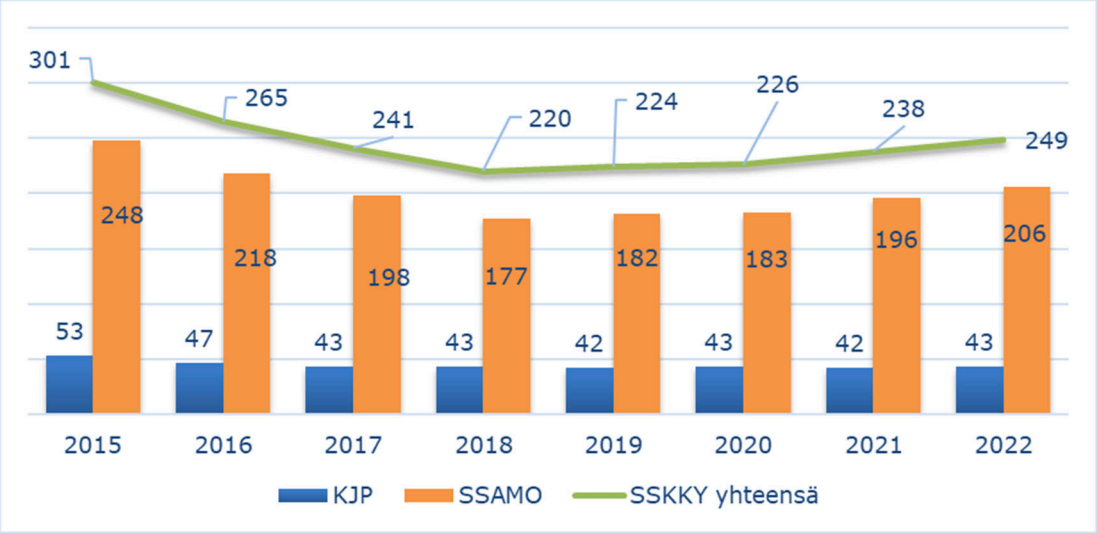
Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2018 jälkeen; ja miten niiden odotetaan kehittyvän vuoteen 2025 mennessä.



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

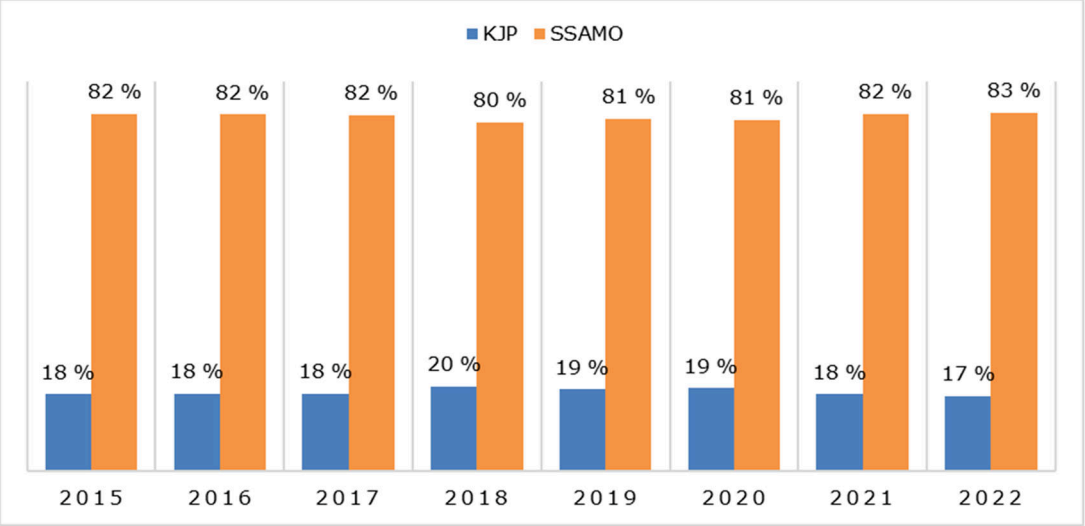
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2022 yhteensä 249 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli 178 (TP 2021 vastaavat luvut 238 / 165). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on lisääntynyt vajaalla viidellä prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys laskentapäivänä 31.12. tulosalueittain ajanjaksolla 2015–2022. (Kuviossa KJP= koulutuksen järjestämispalvelut; SSAMO= Salon seudun ammattiopisto; SSKKY=Salon seudun koulutuskuntayhtymä).



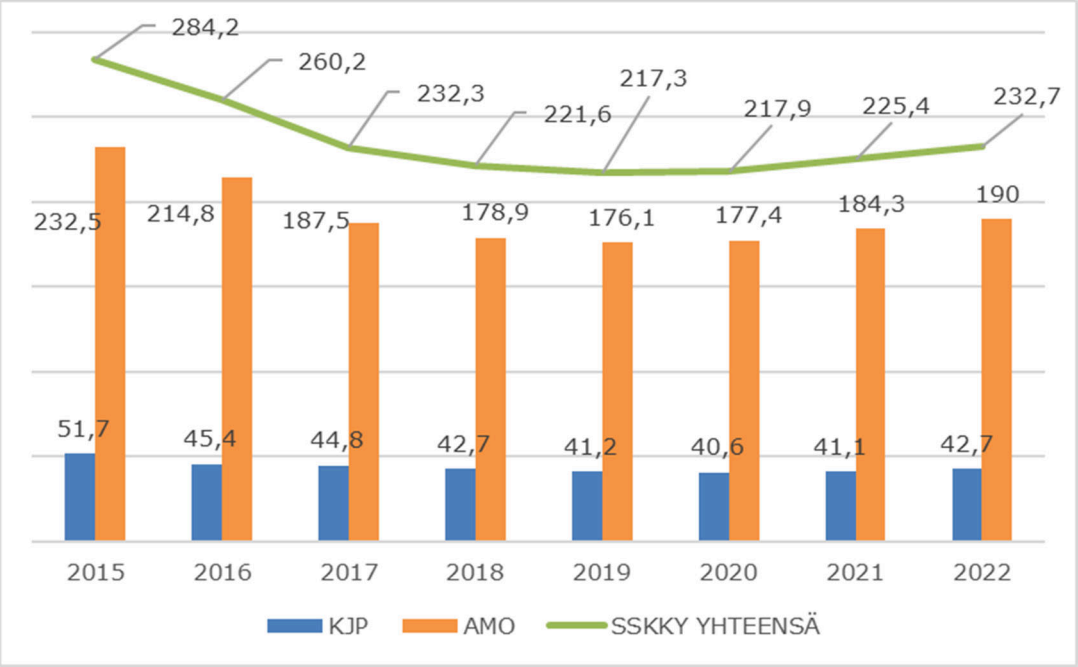
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015-2022

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015–2022 näkyvät kuviossa 3.



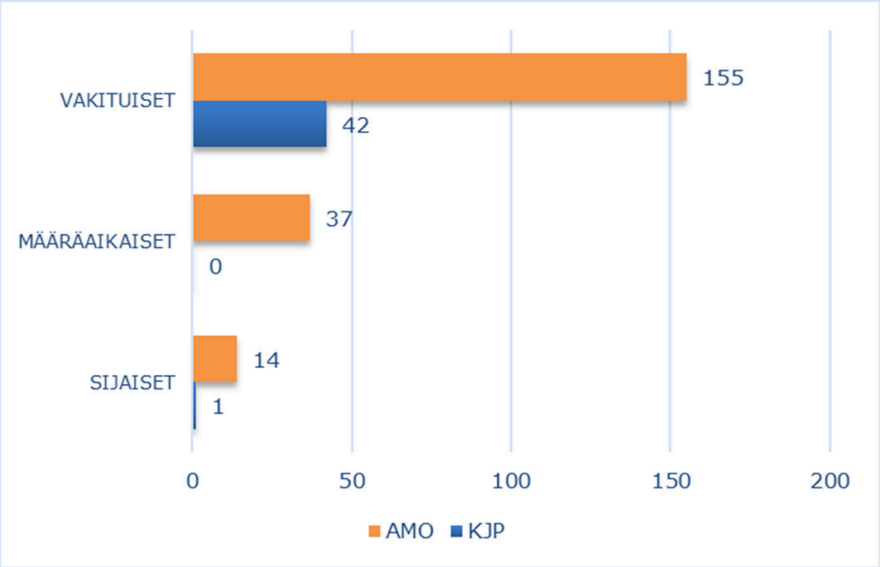
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015-2021

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 232,7 (TP2021 225,4) ovat nousseet kolme prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna. Kasvuun on vaikuttanut Marinin hallituksen päättämä kertaluonteinen tulevaisuusinvestointi ammatillisessa koulutuksessa opetukseen ja ohjaukseen, joka jaksottuu vuosille 2020–2022. Opetus- ja kulttuuriministeriö on päätöksissään todennut, että rahoitus tulee käyttää henkilöstöresursseihin. Tämä näkyy ammattiopiston henkilömäärän ja –työvuosien kasvuna. Henkilötyövuosien kehittyminen ajanjaksolla 2015–2022 on esitetty kuviossa 4.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015-2022

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus koko kuntayhtymässä oli 21 prosenttia vuonna 2022. Sijaisten osuus palvelusuhteista oli kuusi prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus 15 prosenttia. Määräaikaisista sijaisten osuus oli 29 prosenttia ja muiden määräaikaisten 71 prosenttia. Kuviossa 5 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain vuonna 2022.



Kuvio 5. Palvelussuhteet 2022 tulosalueittain

Vuoden 2022 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 13,498 milj. euroa (TP2021 13,250 milj. euroa), josta palkkojen osuus oli 10,925 milj. euroa (TP2021 10,566 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,573 milj. euroa (TP2021 2,684 milj. euroa). Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 43 875 euroa per työntekijä (TP2021 44 395 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 54 210 euroa per työntekijä (TP2021 55 672 euroa). Vaikka palkat sivukuluineen ovat laskeneet per henkilö 31.12.2022, henkilöstökulut yhteensä ovat nousseet edelliseen tilikauteen verrattuna kahdella prosentilla eli 0,248 milj. eurolla. Palkkakustannusten laskuun per henkilö on vaikuttanut mm. se, että uusista työntekijöistä moni on aloittanut vasta syksyllä, jolloin heidän työssäolokuukautensa eivät ole olleet koko vuotta eivätkä he ole olleet myöskään kerryttämässä lomarahavelkaa. Kuntayhtymälle tuli vuoden 2022 aikana 20 uutta työntekijää ja lähti 12, eli nettolisäys oli 8.

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

1.5 Yhteiskuntavastuu

Kuntayhtymän perustehtävän, eli mission määritelmä ”osaamista työelämän tarpeisiin” kiteyttää yhteiskuntavastuumme pähkinänkuoressa. Missio on ymmärrettävä laajemmin kuin pelkän koulutustehtävän toteuttamisena. Siihen sisältyy suuri joukko vastuullisuuden periaatteita: vastuu opiskelijoista, vastuu ympäristöstä,

työolosuhteet, vuoropuhelu työelämän kanssa, taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus sekä ajantasainen osaaminen.

Vastuu opiskelijoista

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

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

Kouluruokailun lisäksi opiskelijoille on tarjolla aamupuuro. Terveydenhuollon palvelut on toteutettu kattavasti Salon kaupungin toimesta, joskin vastuu palveluista on siirtynyt vuoden 2023 alusta Varsinais-Suomen hyvinvointialueelle.

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

Ympäristövastuu

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

Kaukolämmön kulutus vuonna kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 5789 MWh, eli hieman yli 4 % pienempi kuin edellisenä vuonna. Sen aiheuttamat CO2 päästöt olivat noin 1 025 tonnia. Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä

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

Sähköä kului 3271 MWh, jolloin CO2 päästöjen määrä oli yhteensä 282 tonnia. Sähkön kulutus kasvoi alle 2 %. 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 Oulun Energia Oy ja siirtoyhtiönä Caruna Oy. Taitajankatu 4:n katolle syyskuussa 2019 toteutettu aurinkosähkövoimala tuotti sähköä noin 135 MWh, joka on kokonaissähkönkulutuksesta noin 4%.

Vettä, jonka toimittaa liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2022 aikana yhteensä 6 695 m3. Veden kulutus on kasvanut vuodesta 2021

noin 13 %. Kulutettu vesimäärä on 1 547 litraa/henkilö, joka on noin 4% enemmän kuin vuonna 2021.

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 CO2 päästöt ovat noin 90% pienemmät kuin fossiilisen dieselin. Vuoden 2021 alussa myös työkoneissa siirryttiin käyttämään uusiutuvaa moottoripolttoöljyä.

Kuntayhtymän käytössä on yhteensä 24 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 17 pakettiautoa sekä 37 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 23, trukkeja 9, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1. Sosiaali- ja terveysalan käytössä on yksi ambulanssi. Kaluston hankinnassa painotetaan niiden soveltuvuutta kyseiseen käyttötarkoitukseen sekä niiden aiheuttamia päästöjä. Pyrkimyksenä on minimoida liikennepäästöt. Henkilöautoista 12 ja pakettiautoista 1 on koko kuntayhtymän henkilökunnan yhteiskäyttöajoneuvoja. Niiden pääasiallinen käyttötarkoitus on liikkuminen kuntayhtymän toimipisteiden ja opiskelijoiden työssäoppimispaikkojen välillä - näiden ajosuorite on ollut 75 840 km, eli keskimäärin 19 km/opiskelija. Kokonaisajosuorite on kasvanut vuodesta 2021 peräti 69 %, mutta ajosuorite opiskelijaa kohden on laskenut noin 7 %.

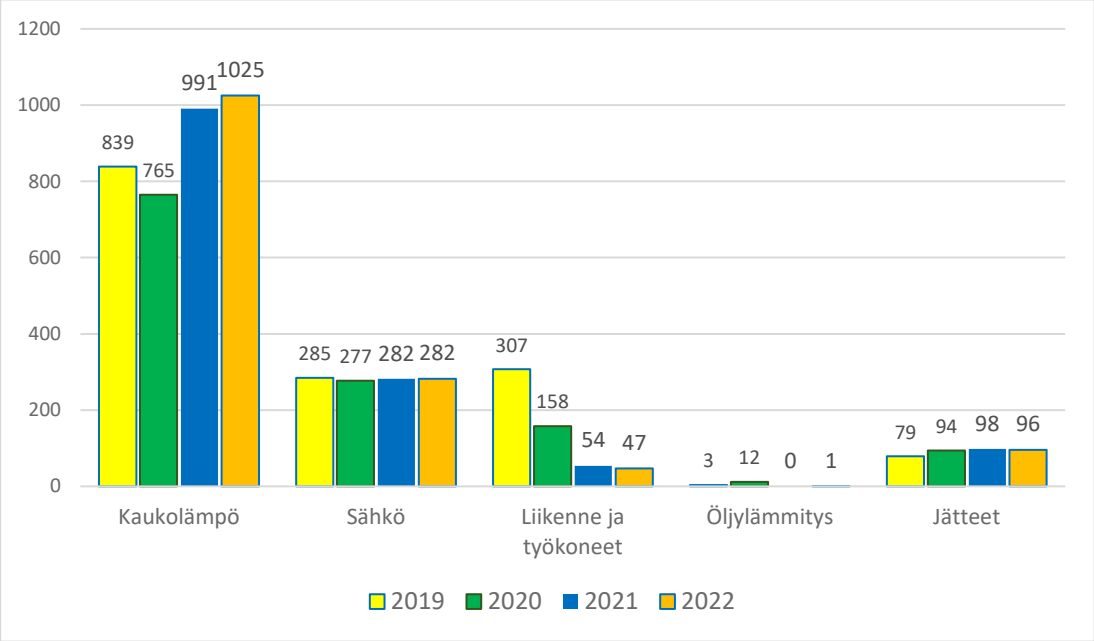
Oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 17 530 km, joista 53 % kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta. Lisäystä edelliseen vuoteen on tullut 29 %. Tämän liikkumisen aiheuttamat arvioidut CO_2 päästöt ovat 2,9 tonnia.

Yhteiskäyttöautojen ja oman auton käytön kilometrimäärän kasvu johtuu suurimmaksi osaksi siitä, että edellisenä vuonna koronapandemia rajoitti merkittävästi henkilökunnan liikkumista ja yhteydenpitoa alueen työnantajiin. Liikennepäästöjen vähentämiseksi kuntayhtymän käyttöön on hankittu sähköautoja. Henkilöautoista 4 ja pakettiautoista 3 on täyssähköisiä.

Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2022 ostettu:

- Bensiini 5 346 l
- Fossiilinen diesel 3 195 l
- Uusiutuva diesel ja polttoöljy 109 608 l

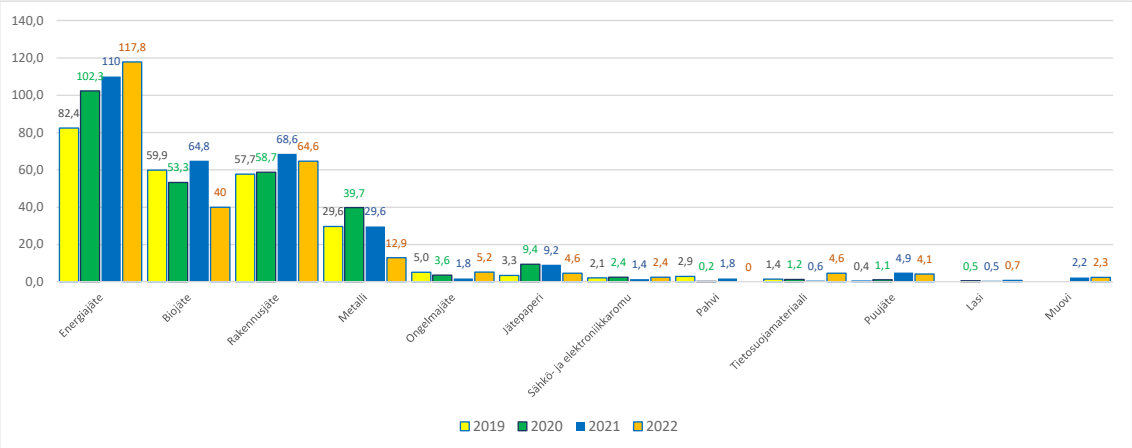
Näiden tuottamat CO_2 päästöt ovat yhteensä noin 47 tonnia. Tältä osin päästöt ovat pienentyneet edellisestä vuodesta 13 %.



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

Yhteensä CO2 eq -päästöt olivat 1 451 tonnia, eli 2 % enemmän kuin vuonna 2021. Henkilöä kohti (opiskelijavirtauma + henkilökunta) laskettuna CO2 eq päästöt pienenivät noin 6 %, vuonna 2021 ne olivat 335 kg.

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 259 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion 7 mukainen. Ongelmajäte on pääasiassa erilaisia maaleja, liuottimia, liimoja, öljyisiä kiinteitä jätteitä ja öljy-vesiseoksia. Näiden jätteiden aiheuttamat CO2 eq päästöt laskettuna WWF:n ilmastolaskurilla olivat noin 96 tonnia. Kokonaisuutena jätemäärä on pienentynyt edelliseen vuoteen verrattuna 36 tonnia ja vastaava hiilidioksidipäästöarvo on 2 tonnia. Kaikki vuosien 2019-2022 jätteiden aiheuttamat päästöt on laskettu uudelleen käyttäen ilmastolaskurin uusinta versiota.



Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.

8.2.2023

Työolosuhteet

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

Vuoropuhelu työelämän kanssa

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

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

Taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus

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

Ajantasainen osaaminen

Henkilökunnan osaamisen kehittämiseen on panostettu myös vuonna 2022. Kaikki kuntayhtymän työntekijät ovat osallistuneet ainakin jossain määrin oman ammattitaitonsa ylläpitoon ja kehittämiseen liittyvään toimintaan.

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

1.6 Muut ei-taloudelliset asiat

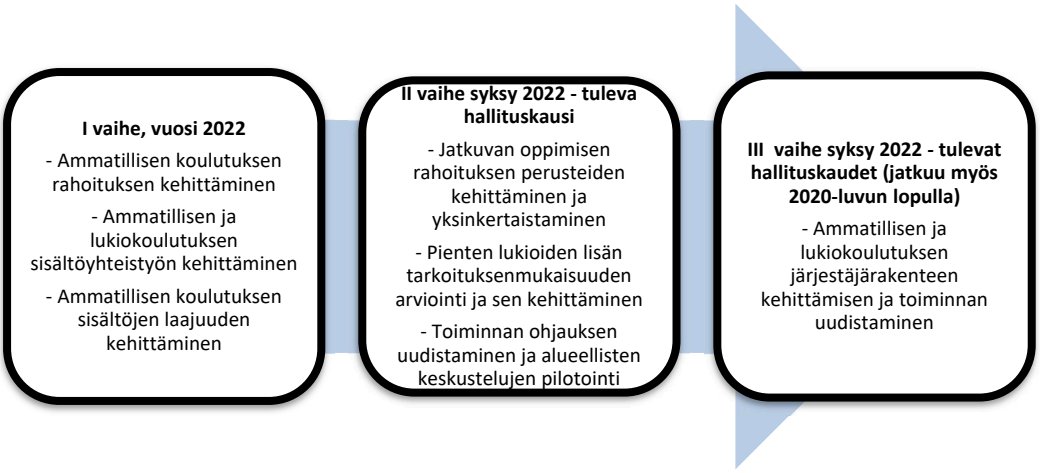
Kirjanpitolain 3 a luvun mukaisesti tilinpäätöksessä tulee antaa tiedot siitä, miten kuntayhtymä huolehtii korruption ja lahjonnan torjunnasta sekä ihmisoikeusasioista. Kuntayhtymässä ei ole erillistä ohjetta korruption ja lahjonnan torjumiseksi, mutta asiasta on huolehdittu mm. sisäisen valvonnan ja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

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

Merkittävimpiä epävarmuustekijöitä lähivuosina on, miten eduskuntavaalien jälkeen aloittava uusi hallitus lähtee kehittämään ammatillista koulutusta. Nykyinen hallitus antoi hallitusohjelmaan liittyen eduskunnalle huhtikuussa 2021 koulutuspoliittisen selonteon, jonka pohjalta on valmisteltu pitkäjänteisiä linjauksia ja toimenpiteitä koulutuksen ja tutkimuksen suuntaamiseksi yhteiskunnan ja hyvinvoinnin tarpeiden mukaisesti. Koulutuspoliittisen selonteon tavoitteena on ollut nostaa kaikilla koulutusasteilla koulutus- ja osaamistasoa, kaventaa oppimiseroja ja lisätä koulutuksellista tasa-arvoa.

Tähän selontekoon liittyen Opetus- ja kulttuuriministeriö antoi kesäkuussa 2022 selvityksen koulutuspoliittisen selonteon toimeenpanosuunnitelmasta. Selvityksessä todettiin mm., että toimeenpanon kannalta keskeiset resursseja koskevat linjaukset valmistellaan seuraavien eduskuntavaalien jälkeisissä hallitusohjelmaneuvotteluissa päätettäviksi. Tavoitteena on, että linjaukset voidaan sisällyttää tulevan hallituksen ensimmäiseen julkisen talouden suunnitelmaan.

Syyskuussa 2022 OKM julkaisi Toisen asteen koulutuksen yhteistyön ja järjestäjärakenteen kehittämishankkeen loppuraportin, jossa esitettiin, että kehittämistyötä jatketaan keskeisiltä osiltaan varsinaisen hankekauden päättymisen jälkeen. Raportissa kuvattiin ehdotettujen kehittämistoimien kokonaisuutta vaiheittaisena etenemisenä, joiden toimeenpano limittyy ajallisesti (kuvio 8.)



Kuvio 8. Kehittämistoimien vaiheittainen eteneminen.

Kuten kuviosta 8 näkyy, kehittämistoimiin liittyy ammatillisen koulutuksen rahoituksen kehittäminen. OKM lähetti keväällä 2022 lausuntopyynnön luonnoksesta hallituksen esitykseksi toisen asteen koulutuksen kehittämishankkeeseen liittyvistä säädösmuutoksista. Hallituksen esityksen lausuntoversiossa 12.5.2022 ehdotettiin ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen määrärahaa jaettavaksi kahteen erilliseen rahoitusväylään: 1) oppivelvollisuuskoulutuksen rahoitukseen ja 2) jatkuvan oppimisen rahoitukseen. Tämä lakiesitys ei kuitenkaan edennyt eduskuntakäsittelyyn, vaan rahoituksen kehittäminen jää uuden hallituksen tehtäväksi.

Toisen asteen koulutuksen uudistamishankkeen lisäksi käynnissä on jatkuvan oppimisen uudistus, jonka tavoitteena on tukea mielekkäitä työuria, hyvää työllisyyskehitystä, julkisen talouden tasapainoa sekä yritysten kilpailukykyä ja tuottavuutta. Tavoitteena on vastata työelämän muutoksista aiheutuviin osaamistarpeisiin. Tavoitteena on myös jatkuvan oppimisen rahoituksen perusteiden uudistaminen siten, että ne nykyistä paremmin ottaisivat huomioon työikäiselle väestölle suunnatun koulutuksen tavoitteet ja elinkeinoelämän tarpeet.

Parlamentaarinen ryhmä on valmistellut ja hyväksynyt linjaukset, jotka liittyvät jatkuvan oppimisen vision teemoihin. Parlamentaariseen ryhmään kuuluvat kaikki eduskuntapuolueet. Seurantaryhmässä ovat edustettuina työmarkkinajärjestöt, koulutuksen järjestäjät sekä muut keskeiset järjestöt ja ministeriöt. Jatkuvan oppimisen uudistusta vahvistetaan osana Suomen kestävän kasvun ohjelmaa.

Miten, millä aikataululla ja missä muodossa nämä käynnistetyt uudistamishankkeet tulevat vaikuttamaan ammatilliseen koulutukseen, jää nähtäväksi kevään eduskuntavaalien jälkeiseen aikaan. Oman lisänsä epävarmuustekijöihin tuo lisäksi käynnissä oleva TE-palvelut 2024 -uudistus, jossa TE-palvelut siirretään kunnille – miten tämä uudistu tulee vaikuttamaan kuntayhtymän toimintaan.

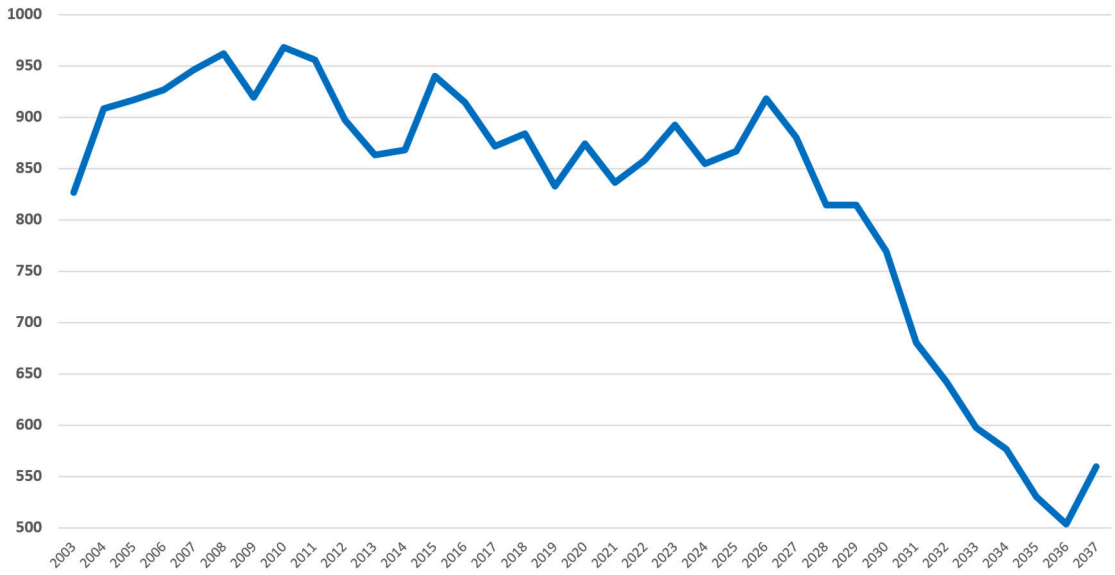
Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä, mutta budjettiperusteinen ja suhteellinen rahoitusjärjestelmä vaikeuttaa talouden ennakointia. Kustannusrakenteessa

ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on hallittu tarkalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla.

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

Merkittäväksi ja ilmeisen pysyväksi epävarmuustekijäksi on osoittautunut globaalin talouden nopea muutos, joka luonnollisesti heijastuu niin valtion- kuin kuntatalouteenkin. Esimerkkejä tästä ovat vuoden 2022 aikana nopeasti kiihtynyt inflaatio, jonka tosin ennustetaan hidastuvan vuonna 2023, ja nopeat energian hinnan muutokset. Tämä vaikuttaa myös erityisesti aikuisväestön ammatillisen koulutuksen tarpeeseen. Työllisyystilanteen heikentyessä kysyntä tyypillisesti kasvaa, työllisyystilanteen parantuessa vastaavasti vähenee ja samanaikaisesti lisä- ja täydennyskoulutustarpeen tyydyttämiseksi koulutusta on kyettävä toteuttamaan asiakkaille sopivina ajankohtina – myös iltaisin ja viikonloppuisin.

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



Kuvio 9. 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; digi-

taalisuuden 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 laajamittainen työturvallisuuskartoitus kaikissa työpisteissä. Vuoden 2022 aikana suunnitelmaan on lisätty suunnitelmia poikkeustilanteisiin varautumiseksi.

8.2.2023

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, esimiehet 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 esimiehille suunnatun kyselyn avulla. Kysely on toteutettu saman sisältöisenä vuodesta 2008 lähtien. Vuodesta 2013 kyselyyn ovat vastanneet myös hallituksen jäsenet. Kyselyssä sisäistä valvontaa tarkastellaan viidestä eri näkökulmasta:

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

Kyselyn vastausasteikko on 1 – 4; muutamien kysymysten osalta kyllä/ei. Kysymysten lisäksi vastaajia pyydettiin kertomaan, millä tavoin kysymyksissä esitettyjä väittämiä todennetaan. Kysely kohdennettiin yhteensä 24 vastaajalle (vuonna 2021 26 vastaajalle). Vastausprosentti oli 71 (77).

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoteen 2021 verrattuna kaikilla osa-alueilla on tapahtunut pientä heikennystä, mutta muutokset eivät ole merkittäviä. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,4 – 3,7 (v. 2020 vaihteluväli 3,6 – 3,8). Kuviossa 10 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 10. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2022.

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

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

Riskienhallinnan osalta tulokset osoittavat, että koulutukseen on kiinnitettävä enemmän huomiota.

Valvontatoimenpiteissä haasteelliseksi koetaan sopimusten hallinta, ostopalveluiden laadun varmistus sekä talouden ja toiminnan tarkastamisrutiinit.

Raportoinnin ja tiedonvälityksen kohdalla huomiota on kiinnitettävä erityisesti uusien työntekijöiden perehdytykseen, ja organisaation sisäiseen tiedonkulkuun.

Seuranta sekä siihen liittyvä raportointi ja arviointi toimivat muuten hyvin, mutta sisäisten arviointien käsittelyyn on kiinnitettävä huomiota samoin kuin havaittujen poikkeamien raportointiin.

8.2.2023

3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

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

Tilinpäätökseen 2021 verrattuna kuntayhtymän tulot laskivat yhdellä prosentilla ja menot nousivat vajaa kaksi prosenttia. Toimintakate laski edelliseen tilikauteen verrattuna 0,581 milj. euroa. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot kahdella prosentilla ollen 0,299 milj. euroa pienempi kuin tilinpäätöksessä 2021. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui voitolliseksi 0,043 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto on 0,522 milj. euroa. Taulukossa 2 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2022	TP 2021	TP 2020
Toimintatuotot	**22 164**	**22 379**	**22 269**
Toimintakulut	**-20 287**	**-19 921**	**-18 597**
Toimintakate	**1 877**	**2 457**	**3 672**
Rahoitustuotot ja -kulut	-105	-386	-168
Korkotuotot	1	1	0
Muut rahoitustuotot	0	0	0
Korkokulut	-79	-150	-164
Muut rahoituskulut	-27	-237	-4
Vuosikate	**1 772**	**2 072**	**3 504**
Poistot ja arvon alentumiset	-1 729	-1 986	-1 890
Tilikauden tulos	**43**	**85**	**1 614**
Tilinpäätössiirrot	479	490	577
Tilikauden voitto/tappio	**522**	**575**	**2 191**
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	8 %	11 %	16 %
*(= (toimintakate/toimintatuotot*100)*			
Vuosikate/poistot, %	102 %	104 %	185 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	109 %	112 %	120 %

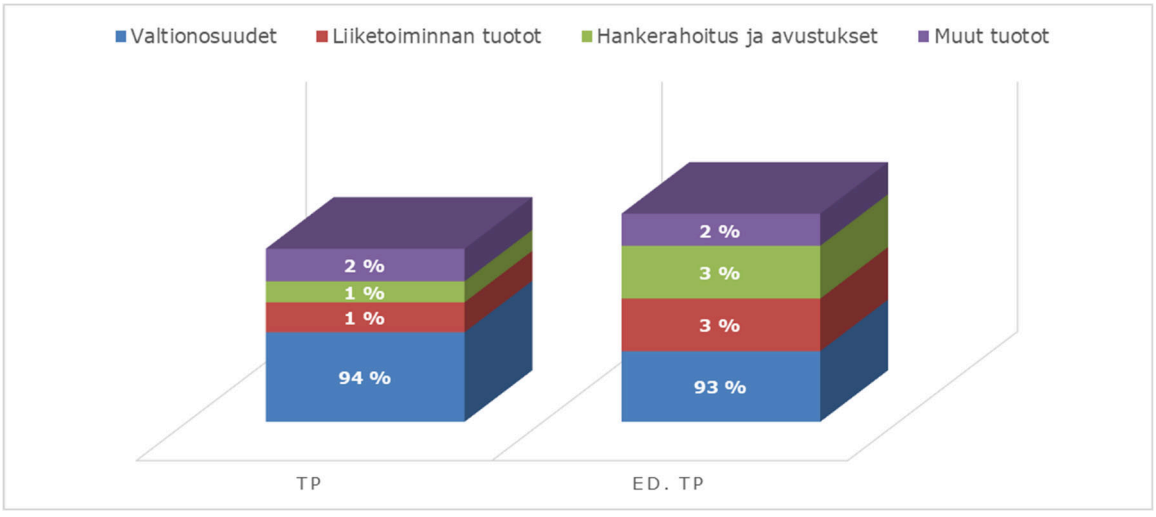
Taulukko 2. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2022 yhteensä 22,164 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot laskivat yhteensä 0,215 milj. euroa (1 %). Laskuun vaikutti eniten hanketoiminnan rahoituksen lasku vajaalla 40 prosentilla yhteensä 0,221 milj. euroa. Ammatillisen koulutuksen rahoitus pysyi edellisen tilikauden tasolla ollen 20,904 milj. euroa (TP 2021 20,902 milj. euroa). OKM myöntämä varsinainen rahoitus ammatilliseen koulutukseen vuodelle 2022 oli yhteensä 19,612 milj. euroa. Laskua edelliseen tilikauteen oli 0,122 milj. euroa (TP2021 19,734 milj. euroa).

Varsinaisen rahoituksen lisäksi OKM myönsi huhtikuussa 2022 kuntayhtymälle valtion ensimmäisestä lisätalousarviosta perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin, ja oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun yhteensä 0,785 milj. euroa. Marraskuussa 2022 OKM päätti vuoden 2022 toisella lisäsuoritepäätöksellä tavoitteellisten opiskelijavuosien lisäyksestä (yhteensä 54 opiskelijavuotta kuntayhtymälle) sekä harkinnanvaraisesta korotuksesta hoiva-avustaja- ja ukrainalaisten pakolaisten koulutukseen. Tämä lisäsi rahoitusta yhteensä 0,507 milj. euroa. Molemmat lisärahoitukset yhteensä 1,292 milj. euroa on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan lausunnon 2008/3.11.2020 perusteella tilikaudelle 2022, vaikka rahoitus käytetään suurelta osin vasta tilikausilla 2023–2024.

Toimintatuottojen rakenteessa, joka on esitetty kuviossa 11, valtionosuustulojen osuus on kasvanut, kun taas hankerahoituksen ja liiketoimintatuottojen osuudet ovat laskeneet edelliseen tilikauteen verrattuna.

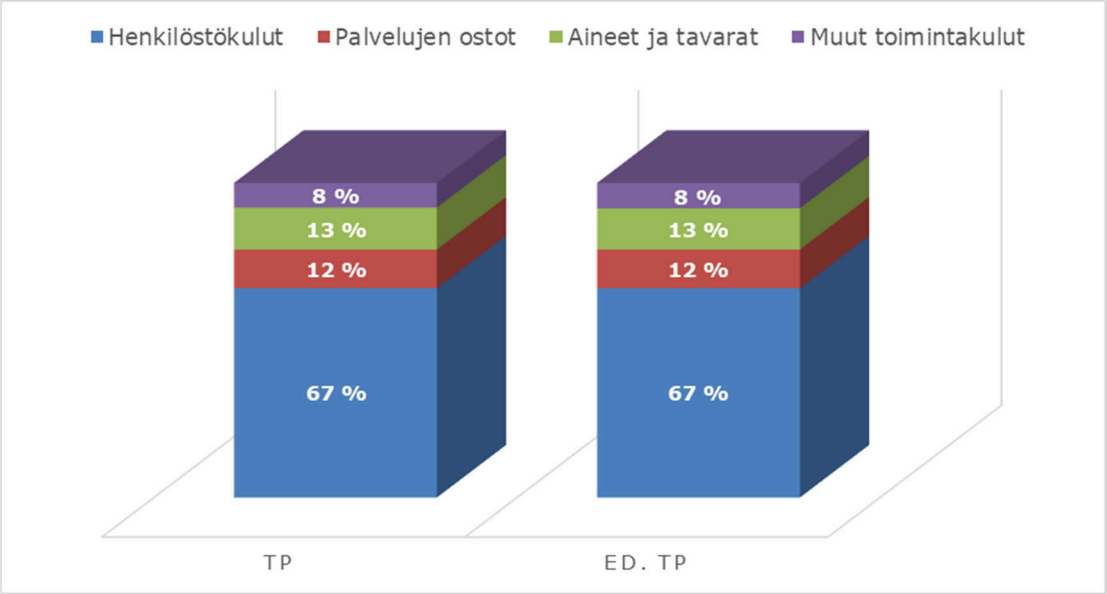


Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2021-2022.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2022 yhteensä 20,287 milj. euroa. Toimintakulut nousivat edelliseen tilikauteen verrattuna vajaalla kahdella prosentilla, yhteensä 0,366 milj. euroa. Tähän vaikutti eniten henkilöstömenojen kasvu yhteensä 0,248 milj. euroa (2 %). Henkilöstökuluihin sisältyy OKM:n vuosille 2020–2021 myönnettyyn lisärahoitukseen liittyviä henkilöstökuluja yhteensä 0,986 milj. euroa. Lisäsuoritepäätöksillä myönnetty rahoitus on kirjattu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon mukaisesti tilikausien 2020 ja 2021 tuloksi.

Toimintakulujen rakenne tilinpäätöksissä 2022 ja 2021 on esitetty kuviossa 12. Kulurakenne on pysynyt samana edelliseen tilikauteen verrattuna.



Kuvio 12. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2021-2022.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 1,877 milj. euroa positiivinen. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta todetaan, että kuntayhtymän, jolla ei ole verorahoitusta, toimintakatteen tulee olla positiivinen. Verrattaessa toimintakatetta edelliseen tilikauteen, toimintakate laski 0,581 milj. eurolla. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot/(Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 109 prosenttia (TP 2021 112 %).

Kuntayhtymän vuosikate laski 0,299 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 0,043 milj. eurolla. Tarkasteltaessa tunnuslukua vuosikate/poistot %, vuosikate ylitti suunnitelmanmukaiset poistot kahdella prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

8.2.2023

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli voitollinen 0,043 milj. euroa ollen puolet pienempi kuin edellisenä tilikautena. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos osoittaa voittoa 0,522 milj. euroa. Varausten ja poistoeron muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti.

Taulukossa 3 on esitetty oikaistu tuloslaskelma, jossa toimintatuotoista on vähennetty vuodelle 2022 myönnetty lisäsuoritepäätöksen mukainen rahoitus opetukseen ja ohjaukseen, yhteensä 0,731 milj. euroa. Tämä rahoitus on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan ohjeistuksen mukaisesti sille vuodelle kuin se on saatu. Rahoituksen käyttö ajoittuu vuodelle 2023. Henkilöstökuluista puolestaan on vähennetty vuoden 2020 lisäsuoritepäätökseen perustuvat henkilöstökustannukset yhteensä 0,401 milj. euroa ja vuoden 2021 lisäsuoritepäätökseen perustuvat henkilöstökustannukset yhteensä 0,585 milj. euroa. Näihin kohdistuneet rahoitukset on tuloutettu tilinpäätöksissä 2020 ja 2021.

	TP 2022	***OIKAISUT***	***TP 2022*** *oikaistu*
Toimintatuotot	**22 164**	*-731*	*21 433*
Toimintakulut	**-20 287**	*986*	*-19 301*
Toimintakate	**1 877**	***255***	***2 132***
Rahoitustuotot ja -kulut	-105		*-105*
Vuosikate	**1 772**		***2 027***
Poistot ja arvon alentumiset	-1 729		*-1 729*
Tilikauden tulos	**43**		***298***
Tilinpäätössiirrot	479		*479*
Tilikauden voitto/tappio	**522**		***777***
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	8 %		*10 %*
*(= (toimintakate/toimintatuotot*100)*			
Vuosikate/poistot, %	102 %		*117 %*
Toimintatuotot/Toimintakulut	109 %		*111 %*

Taulukko 3. Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut

Tilinpäätöksen liitetiedoissa on esitetty kilpailulain kilpailuneutraliteettisäännöksien vaatima tuloslaskelma eriytetystä toiminnasta. Säännös on tullut voimaan 1.1.2020. Kuntayhtymässä tämän toiminnan muodostavat tytäryhtiölle opetuspalveluiden ja tukipalveluiden myynti (talous- ja henkilöstöhallinto, tietohallinto, opintotoimistopalvelut, oppilashallintojärjestelmän tuki, markkinointipalvelut) sekä tilojen vuokraaminen. Lisäksi siihen kuuluu tilojen vuokraus muille ulkopuolisille sekä ateria- ja kanttiinipalveluiden myynti henkilökunnalle.

3.2 Toiminnan rahoitus

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

	TP2022	TP2021	TP2020
	1 000 €	*1 000 €*	*1 000 €*
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	1 772	2 072	3 504
Tulorahoituksen korjauserät	-55	-26	-12
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-885	-1 141	-368
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	55	26	39
Toiminnan ja investointien rahavirta	**887**	**931**	**3 163**
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 567	-2 800	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset	119	252	-150
Rahoituksen rahavirta	**-1 448**	**-2 548**	**-500**
Rahavarojen muutos	**-561**	**-1 617**	**2 663**
Rahavarat 31.12.	9 112	9 673	11 290
Rahavarat 1.1.	9 673	11 290	8 627
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	10 044	9 141	12 059
Investointien tulorahoitus, %	200 %	182 %	951 %
Laskennallinen lainanhoitokate	4	3	3
Kassan riittävyys, pv	146	146	212

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

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on positiivinen sekä rahoituksen rahavirta negatiivinen. Tulorahoitus on riittänyt kattamaan investoinnit. Valtuuston päätöksen (valt 25.11.2021 § 46) perusteella kuntayhtymän hallitus päätti kokouksessaan 21.12.2021 § 152, että Kuntarahoituksesta nostetun velkapääoman koko jäljellä oleva velkapääoma lyhennetään keväällä 2022 ennen korontarkistuspäivää. Kuntayhtymän rahavarat pienenivät yhteensä 0,561 milj. euroa. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat eivät lisääntyneet tilikaudella 2022.

Rahoituslaskelman tunnusluvuista toiminnan ja investointien rahakertymä tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän perusteella laskettu tunnusluku on positiivinen. Tunnusluvulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneeltä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Investointien tulorahoitus – tunnusluku osoittaa, että kuntayhtymä on pystynyt tulorahoituksellaan kattamaan investointien omahankintamenot tarkasteluajanjaksolla.

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

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2022	2021	VASTATTAVAA	2022	2021
	1 000 €	*1 000 €*		*1 000 €*	*1 000 €*
PYSYVÄT VASTAAVAT	**27 877**	**28 721**	**OMA PÄÄOMA**	**24 478**	**23 956**
			Peruspääoma	9 476	9 476
			Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
			Edellisten kausien ylijäämä	13 474	12 899
			Tilikauden ylijäämä	522	575
Aineelliset hyödykkeet	**27 146**	**27 990**			
Maa- ja vesialueet	2 710	2 710	**POISTOERO JA VAPAA-**		
Rakennukset	22 722	24 123	**EHTOISET VARAUKSET**	**7 623**	**8 102**
Kiinteät rakenteet	0	0	Poistoero	6 537	7 017
Koneet ja kalusto	1 685	1 029	Vapaaehtoiset varaukset	1 085	1 085
Ennakkomaksut ja kesken-	29	128			
eräiset hankinnat	0	0	**TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT**		
			Lahjoitusrahastojen pääomat	**47**	**47**
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	731	731			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Lahjoitusrahastojen varat	47	47	**VIERAS PÄÄOMA**	**5 231**	**6 870**
			Pitkäaikainen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**9 455**	**10 207**	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	2 533	2 667
Lyhytaikaiset saamiset	343	535	Lyhytaikainen	2 698	4 204
Myyntisaamiset	47	58	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	133	1 567
Muut saamiset	215	265	Saadut ennakot	0	0
Siirtosaamiset	80	212	Ostovelat	581	656
			Muut velat	239	263
Rahat ja pankkisaamiset	9 112	9 673	Siirtovelat	1 744	1 719
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 379**	**38 976**	**VASTATTAVAA YHTEENSÄ**	**37 379**	**38 976**

Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2021-2022 (1000 euroa).

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2022	TP 2021
Omavaraisuusaste, %	86 %	82 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	24 %	31 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	13 997	13 474
Lainakanta 1000 €	2 667	4 233
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	5 327	7 127

Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2021-2022 (1000 euroa).

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma on 37,379 milj. euroa, joka pieneni edelliseen tilikauteen verrattuna 1,597 milj. eurolla. Taseen vastaavaa puolella merkittävin erä on aineelliset hyödykkeet, joka sisältää mm. kiinteistöt sekä koneet ja kaluston. Vastattavaa puolella suurimman ryhmän puolestaan muodostaa oma pääoma.

Taulukossa 6 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste nousi neljä prosenttiyksikköä edelliseen tilinpäätökseen verrattuna ollen 86 prosenttia. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän

sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Kuntataloudessa yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo pieneni seitsemän prosenttiyksikköä edelliseen tilikauteen verrattuna ollen 24 prosenttia. Tunnusluku kertoo kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista (=kuntayhtymän tilikauden toimintatuotot) tarvittaisiin vieraan pääomaan takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Molempien tunnuslukujen arvoihin on vaikuttanut kuntayhtymän lainasalkun uudelleenjärjestely.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,522 milj. eurolla. Lainakanta on pienentynyt 1,567 milj. eurolla tilinpäätökseen 2021 verrattuna.

5. KOKONAISTULOT JA -MENOT

Kokonaistulojen ja – menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tuotot, kulut ja rahoitustapahtumat. Kokonaistulo- ja – menokäsitteet kattavat varsinaisen toiminnan ja investointien tuotot ja kulut sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön. Lyhytaikaisten lainojen ja oman pääoman muutokset esitetään kuitenkin kumpikin nettoeränä joko menona tai tulona. Taulukossa 7 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2022 kokonaistulot ja – menot.

TULOT	**1 000 €**	**MENOT**	**1 000 €**
Varsinainen toiminta		**Varsinainen toiminta**	
Toimintatuotot	22 164	Toimintakulut	20 287
Korkotuotot	1	Korkokulut	79
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	27
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-55	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		**Investoinnit**	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	55	Käyttöomaisuusinvestoinnit	885
Rahoitustoiminta		**Rahoitustoiminta**	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	1 567
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	**22 165**	**Kokonaismenot yhteensä**	**22 844**

Täsmäytys
Kokonaistulot - Kokonaismenot = 22.165 - 22.844 = -680
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = -561 -(119) = -680

Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2022 (1000 euroa)

Kuntayhtymän kokonaismenot ylittivät kokonaistulot 0,680 milj. eurolla.

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI

6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

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

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

6.2 Konsernin ohjaus

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

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

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

6.3 Salon seudun koulutus Oy

Salon seudun koulutus Oy:n, eli Edusalon, toiminnan sisältö on pääpiirteiltään vastannut aikaisempia vuosia. Toiminnan volyymi ja sitä kautta yrityksen liikevaihto jäivät hieman budjetoidusta. Parannusta edelliseen vuoteen oli kuitenkin havaittavissa, vaikka tulot jäivätkin jonkin verran alle miljoonaan euroon.

Keskeiset palvelut, joita on tuotettu, ovat olleet: maahanmuuttajien kotouttamiskoulutukset, uravalmennukset, työvoimakoulutukset, laajennetut YKI-testit sekä yrityksille ja yksityisille myytävät lupakorttikoulutukset. Erityisesti maahanmuuttajien kotouttamiskoulutuksen määrä on kasvanut, kun Ukrainasta saapuneita pakolaisia on päässyt koulutuksen piiriin.

Yhtiön toimitusjohtajana on toiminut 28.2.2022 asti Jyrki Sjöholm ja 1.3.2022 alkaen Markus Juhola. Huhtikuussa pidetty yhtiökokous valitsi hallitukseen kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantilan, yrittäjä Tony Pelanderin, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niinikosken sekä rehtori Anne Braggen. Hallitus kokoontui vuoden 2022 aikana kaikkiaan kuusi kertaa.

Liikevaihto laski edelliseen tilikauteen verrattuna 73 000 euroa. Tilikauden tappio oli 66 000 euroa (TP 2021 tappio 83 000 euroa). Henkilökunnan määrä vuoden lopussa oli 9.

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

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
LIIKEVAIHTO	920	993
Liiketoiminnan muut tuotot	12	10
Materiaalit ja palvelut	-62	-140
Henkilöstökulut	-557	-566
Poistot ja arvonalentumiset	-17	-31
Liiketoiminnan muut kulut	-362	-345
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-65	-80
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	-3
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-66	-83
Välittömät verot	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-66	-83

Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2022 yhteensä 1,166 milj. euroa (TP 2021 1,228 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.

8.2.2023

Konsernin tuloslaskelma on esitetty taulukossa 9. Konsernin tulos oli alijäämäinen 24.000 euroa. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= 100*Toimintatuotot/(Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)) pysyi hyvänä ollen 109 prosenttia (TP 2021 112 %). Vuosikate kattoi suunnitelman mukaisista poistoista 99 prosenttia.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2022	1.1. - 31.12.2021
Toimintatuotot	22 714	23 038
Toimintakulut	-20 886	-20 630
Toimintakate	**1 828**	**2 409**
Rahoitustuotot ja -kulut	-106	-389
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	1	0
Korkokulut	-80	-153
Muut rahoituskulut	-27	-237
Vuosikate	**1 722**	**2 020**
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 746	-2 017
Tilikauden tulos	**-24**	**3**
Verot	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	**-24**	**3**
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	8 %	10 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	109 %	112 %
Vuosikate/Poistot, %	99 %	100 %

Taulukko 9. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 10 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut positiivinen 0,837 milj. euroa. Tulorahoituksella on pystytty kattamaan investoinnit. Rahoituksen rahavirtaan on vaikuttanut emoyhtiön lainasalkun uudelleenjärjestelyistä aiheutunut ylimääräinen lainanlyhennys yhteensä 1,2 milj. euroa. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa konsernin kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita eli millainen on lainanhoitoon käytettävissä oleva tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhde. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Laskennallinen lainanhoitokate osoittaa, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja –lyhennysten hoitoon.

8.2.2023

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2022	1.1. - 31.12.2021
Toiminnan rahavirta	**1 668**	**1 994**
Vuosikate	1 722	2 020
Verot	0	0
Tulorahoituksen korjauserät	-55	-26
Investointien rahavirta	**-831**	**-1 164**
Investointimenot	-885	-1 190
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	55	26
Toiminnan ja investointien rahavirta	**837**	**830**
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 567	-2 800
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	227	148
Korottomien velkojen muutos	-86	154
	-1 426	-2 498
Rahavarojen muutos	-588	-1 669
Rahavarat 31.12.	10 050	10 639
Rahavarat 1.1.	10 639	12 307
TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	195 %	170 %
Laskennallinen lainanhoitokate	4	4
Lainanhoitokate	1	1
Kassan riittävyys, pv	156	155

Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 11 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on pienentynyt edelliseen tilikauteen verrattuna 1,677 milj. euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutuskuntayhtymän kanssa.

Konsernin palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 258 (TP2021 247) henkilöä.

8.2.2023

KONSERNITASE (1000 euroa)	31.12.2022	31.12.2021
V A S T A A V A A		
Aineettomat hyödykkeet	0	0
Aineelliset hyödykkeet	27 168	28 028
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	27 168	28 028
Toimeksiantojen varat	47	47
Lyhytaikaiset saamiset	492	719
Rahat ja pankkisaamiset	10 050	10 639
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	10 542	11 358
VASTAAVAA YHTEENSÄ	37 756	39 433
V A S T A T T A V A A		
Peruspääoma	9 476	9 476
Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 858	21 855
Tilikauden ylijäämä	-24	3
Oma pääoma yhteensä	32 316	32 340
Toimeksiantojen pääomat	47	47
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	2 533	2 667
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133	1 567
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 727	2 813
Vieras pääoma yhteensä	5 393	7 046
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	37 756	39 433
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	86 %	82 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	24 %	31 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	21 834	21 858
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	2 666	4 233
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	5 334	7 127

Taulukko 11. Konsernin tase

8.2.2023

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 2022 näyttää voittoa yhteensä 42 818,66 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden tuloksen 522 080,98 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 479 262,32 euroa.

2. Kirjataan 522.080,98 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 strategian mukaisille mittareille asetetut kuntayhtymätason tavoitteet sekä 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 lainanhoitokate (vähintään). Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys (vähintään).

8.1 Strategia

Toiminnan kehittämistä on jatkettu toteuttamalla kuntayhtymän strategiaa. Strategia painottaa erityisesti opetuksen ja opiskelun sekä niitä tukevan toiminnan kehittämistä. Vuoden lopulla hyväksyttiin uusi strategia, joka painopistealueita ovat opetus ja oppiminen, työyhteisö sekä tieto.

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän, taulukossa 12 esitetyn, mittarin mukaisesti. Seuranta tapahtuu vuosittain. Työtyytyväisyyden ja opiskelijapalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiasteikko on yhdestä viiteen. Mittareista toimintakateprosenttitavoite ja opiskelijavuositavoite saavutettiin. Opiskelijapalautteen osalta toteuma jäi hieman alle tavoitteen.

STRATEGIAMITTARIT 2022

Näkökulma	Mittari	Seloste	Tavoite 2022	Toteuma
Talous	Toimintakate %	Kuntayhtymän toimintakate %	> 2 %	9 %
Asiakkaat	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (asteikko 1..5)	> 4,4	4,3
Prosessit	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuosien toteutuma / tavoitteelliset opiskelijavuodet	100 %	108 %
Uusistuminen	Työtyytyväisyys	Henkilöstökysely (asteikko 1..5)	> 3,6	3,6

Taulukko 12. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2022 osalta.

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

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



Kuvio 13. Kuntayhtymän strategia

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

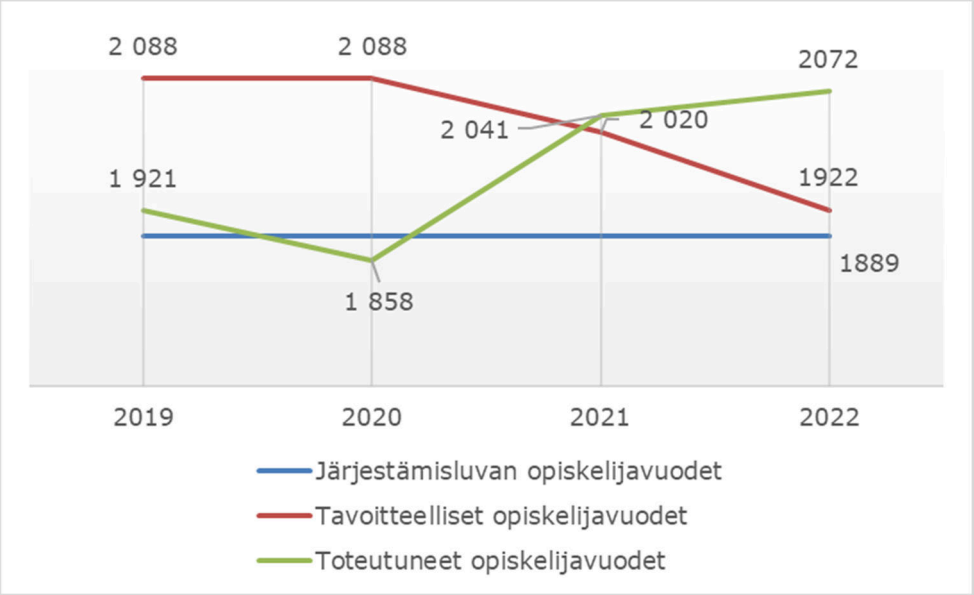
Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittyivät vajaalla viidellä prosentilla (yhteensä 0,965 milj. eurolla). Tähän vaikutti OKM:n lisäsuoritepäätökset huhti- ja marraskuussa 2022. Alla olevassa taulukossa 13 on esitetty kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen talousarviovuonna 2021:

	TA2022	TOT 2022	POIKKEAMA
Varsinainen suoritepäätös 21.12.2021	20 029 516	19 612 164	-417 352
Lisäsuoritepäätös 28.4.2022		784 808	784 808
Lisäsuoritepäätös 30.11.2022		506 641	506 641
YHTEENSÄ	20 029 516	20 903 613	874 097

Taulukko 13. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoitus 2022

OKM lisäsi kuntayhtymän tavoitteellisia opiskelijavuosia marraskuussa 54 opiskelijatyövuodella. Kuntayhtymän tavoitteelliset opiskelijavuodet sekä niiden toteutuminen

vuosina 2019–2022 on esitetty kuviossa 14, jossa näkyvät myös kuntayhtymän järjestämisluvan mukaiset opiskelijavuodet. Talousarviovuonna toteutuneet opiskelijavuodet tutkintotyypeittäin on esitetty liitteessä 2.



Kuvio 14. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019–2022

OKM on myöntänyt vuosina 2018–2022 kuntayhtymälle strategiarahoitusta yhteensä 0,627 milj. euroa, josta on käytetty 0,585 milj. euroa. Koska strategiarahoitus myönnetään valtionavustuksena, se tuloutetaan sille vuodelle, jona siihen kohdistuneet menot ovat toteutuneet. Strategiarahoitukseen liittyy takaisinmaksuvelvollisuus. Kuntayhtymältä jäi käyttämättä määräaikaan mennessä vuodelle 2020 myönnettyä strategiarahoitusta 13 225 euroa, jonka kuntayhtymä palautti opetushallitukselle tilikaudella 2022. Taulukossa 14 on esitetty myönnetyt strategiarahoitukset ja niiden toteutuminen.

	MYÖNNETTY	TP2018	TP2019	TP2020	TP2021	TP2022	JÄLJELLÄ	POIKKEAMA
STRATEGIA 2018	200 000	12 029	152 343	38 946			0	-3 318
STRATEGIA 2019	239 000		3 483	126 792	126 284		0	-17 559
STRATEGIA 2020	90 000			4 606	72 169		0	13 225
STRATEGIA 2021	50 000				371	49 926	0	-297
STRATEGIA 2022	48 200						48 200	48 200
YHTEENSÄ	627 200	12 029	155 826	170 344	198 824	49 926	48 200	

Taulukko 14. Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018-2022

Koulutuskuntayhtymän toimintakulut alittuivat kahdella prosentilla (yhteensä 0,457 milj. euroa) verrattuna talousarvioon, johon vaikutti henkilöstökuluihin varattujen määrärahojen alittuminen. Toimintakatetavoite ylittyi 1,422 milj. eurolla.

Toimintakateprosentti toteutui kuusi prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana ollen kahdeksan prosenttia.

Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa 15.

	TA	TOT	TOT%	POIKK	POIKK%
Toimintatuotot	21 251	22 215	105 %	965	5 %
Toimintakulut	-20 796	-20 339	98 %	457	-2 %
Toimintakate	**455**	**1 877**		**1 422**	
TOIMINTAKATE%	**2 %**	**8 %**			

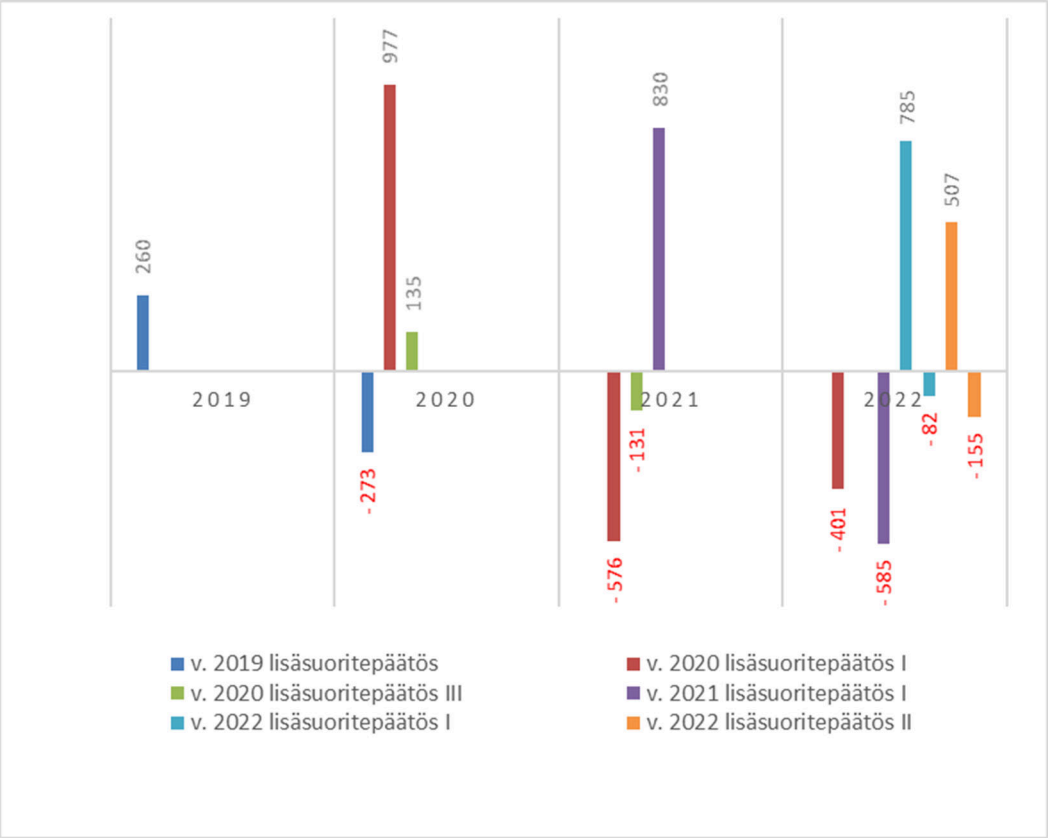
Taulukko 15. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Taulukossa 16 on esitetty oikaistu toteutuma, jossa on oikaistu OKM:n vuoden 2022 lisäsuoritepäätöksellä opetuksen ja ohjauksen henkilöstön palkkaamiseen myöntämä rahoitus yhteensä 0,731 milj. euroa. Tämä lisärahoitus on tuloutettu Kilan lausunnon mukaisesti talousarviovuodelle 2022, vaikka sen käyttö ajoittuu vasta vuodelle 2023. Toimintakuluista on oikaistu vuosien 2020 ja 2021 lisäsuoritepäätöksiin kohdistuvat henkilöstökulut yhteensä 0,986 milj. euroa.

	TA	TOTETUMA	*OIKAISUT*	*TOTETUMA Oikaistu*	*TA- TOT (oik) €*
Toimintatuotot	21 251	22 215	*-731*	*21 484*	*-234*
Toimintakulut	-20 796	-20 339	*986*	*-19 353*	*-1 443*
Toimintakate	**455**	**1 877**	***255***	***2 132***	***-1 677***
TOIMINTAKATE%	2 %	8 %		*10 %*	

Taulukko 16. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Kuntayhtymälle myönnettyjen lisäsuoritepäätösten tulouttamisen ja käytön kohdentuminen eri vuosille on havainnollistettu kuviossa 15.



Kuvio 15. Lisäsuoritepäätösten tuloutus ja käyttö 2019-2022

Tulosalueet

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui 0,261 milj. euroa parempana talousarvioon nähden. Ammattiopistolla toimintakatetavoite ylittyi 1,160 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 17 varjostettuna. Kuntayhtymän toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu tuloskortissa.

TULOSALUE	TA	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)	TOT%	POIKK%
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	5 708 760	5 716 114	-7 354	100 %	0 %
Toimintakulut	5 543 807	5 289 712	254 095	95 %	5 %
Toimintakate	164 953	426 402	-261 449		
Suunnitelmapoistot	-1 531 291	-1 486 923	-44 368	97 %	3 %
Tilikauden tulos	-1 540 701	-1 165 674	-375 027		
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	15 542 087	16 499 248	-957 161	106 %	-6 %
Toimintakulut	15 251 824	15 048 924	202 900	99 %	1 %
Toimintakate	290 263	1 450 323	-1 160 060		
Suunnitelmapoistot	258 476	242 467	16 009	94 %	6 %
Tilikauden tulos	31 787	1 208 491	-1 176 704		

Taulukko 17. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2022 ja niiden toteutumisesta.

8.2.2023

Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintakatteen toteutuminen talousarviota parempana johtuu toimintakuluihin varattujen määrärahojen alittumisesta (tot. % 95): palvelujen ostoihin varatut määrärahat toteutuivat 0,175 milj. euroa pienempänä. Tähän vaikutti mm. Taitajankatu 6 ikkunaremontin siirtyminen, koska vesikaton peruskorjauksen aloittaminen viivästyi ja siirtyi vuodelle 2023.

Ammattiopiston toimintatuottojen ylittymiseen kuudella prosentilla vaikutti OKM:n huhti- ja marraskuussa 2022 lisäsuoritepäätöksillä myönnetty rahoitus yhteensä 0,957 milj. euroa. Ammattiopistolla toimintakulut alittuivat talousarvioon nähden yhdellä prosentilla, yhteensä 0,203 milj. eurolla. Tähän vaikutti eniten henkilöstökuluihin varattujen määrärahojen alittuminen kahdella prosentilla (0,289 milj. euroa).

Alla olevassa taulukossa 18 on esitetty toimintakuluerien toteutuminen tulosalueilla sekä kuntayhtymässä:

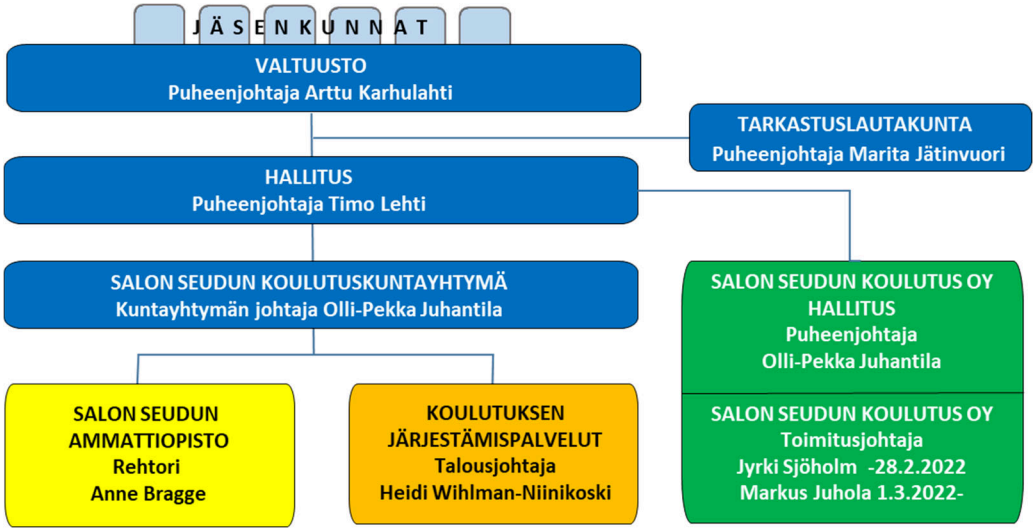
	HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)				PALVELUJEN OSTOT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	11 692	11 403	98 %	289	1 127	1 222	108 %	-95
Koulutuksen järjestämispalvelut	2 148	2 095	98 %	52	1 493	1 319	88 %	175
SSKKY yhteensä	13 840	13 498	98 %	341	2 620	2 540	97 %	79

	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)				MUUT TOIMINTAKULUT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	1 487	1 479	100 %	7	863	839	97 %	25
Koulutuksen järjestämispalvelut	1 172	1 237	106 %	-65	731	639	87 %	93
SSKKY yhteensä	2 658	2 716	102 %	-58	1 595	1 477	93 %	118

Taulukko 18. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosaluetasolla talousarvioon verrattuna.

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatiorakenne vuonna 2022 on esitetty alla olevassa kuviossa 16.



Kuvio 16. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.

8.2.2023

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on saavutettu vaihtelevasti. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, työllistymisen sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2022 on esitetty liitteessä 2.

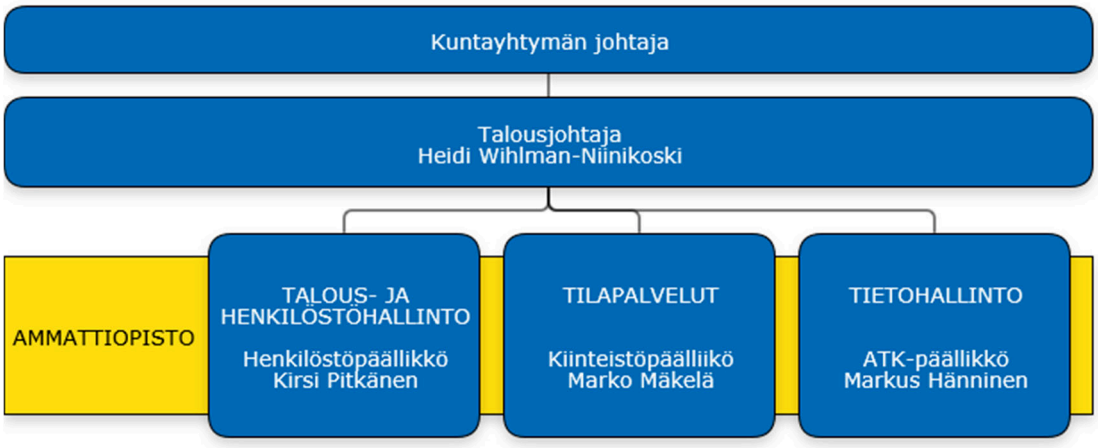
Tuloskorttiin on merkitty vihreällä ne tavoitteet, jotka on saavutettu tai ylitetty ja punaisella ne, joissa tavoitetta ei ole saavutettu.

SSKKY tuloskortti 2022						
STRATEGINEN PAINOPISTE	**INDIKAATTORI**	**MITTARI**	**2022 Tavoite**	**2022 Toteutuma**	**Toteutuma %**	**2021 Toteutuma**
Pedagogiset ratkaisut	**Tutkintojen suorittaminen**	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	970	**740**	76 %	719
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet tutkinnon suorittajat (vähintään)	77 %	**66 %**	86 %	67 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7700	**6985**	91 %	6630
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista (ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä - enintään)	7 %	**6,3 %**	90 %	6,9 %
	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,4	**4,3**	98 %	4,2
	Työelämäpalaute	Valtakunnallinen mittari (vähintään)		**4,2**		4,1
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	63 %	**68 %**	108 %	66 %
	Jatko-opintoihin hakeneet	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	16 %	**5 %**	31 %	11 %
Palveluiden tuottaminen	**Tilakustannukset**	Nettokustannukset sisältäen laitos- ja kiinteistöhuolto, lämpö, sähkö, korjaus, poistot ja rahoituskulut (enintään €/m^2/kk)	9,40	**7,63**	81 %	9,46
	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	2 %	**8 %**	400 %	11 %
Ammattiylpeys	**Hakeutuminen koulutukseen**	Aloittavien OKM-rahoitteisten tutkinnon suorittajien määrä (vähintään)	1260	**1718**	136 %	1628
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspäätös on saatu.)	1922	**2072**	108 %	2041
		Opiskelijavirtauma (indikaattori)		**4083**		3746
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,6	**3,6**	100 %	3,4
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	**100 %**	100 %	100 %

Taulukko 19. Kuntayhtymän tuloskortti.

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 17. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Kaikki kjp:n tiimit pystyivät kehittämään toimintaansa talousarviossa 2022 asetettujen tavoitteiden mukaisesti.

Taloushallinnossa jatkettiin automatisoidun talousraportoinnin kehittämistä. Kunnilla ja kuntayhtymillä sekä hyvinvointialueilla ja hyvinvointialueyhtymillä on lakisääteinen velvollisuus raportoida taloustietonsa Valtiokonttorin Kuntien ja hyvinvointialueiden taloustietopalveluun.

Tietosuojan ja tietoturvan osalta merkittävä parannus tietosuojaan ja tietoturvaan oli vuoden aikana käyttöön otettu kaksivaiheinen tunnistus, joka tuli käyttöön niihin sovelluksiin, joissa SSO autentikointi oli mahdollista toteuttaa. Kaksivaiheisen tunnistuksen käyttöönotto jatkuu vuoden 2023 aikana SSKKY:n asianhallinnan ja oppilashallintojärjestelmän pääkäyttäjien autentikoinnin osalta. Tietosuojan osalta laadittiin kaksi vaikutustenarviointia: toinen kuntayhtymän hankkimaan ilmoituskanavasovellukseen, joka otetaan käyttöön vuoden 2023 aikana. Toinen vaikutustenarviointi laadittiin tietovarastosta, joka sisältää raportoinnin kannalta laajoja tietokokonaisuuksia oppilashallinnon, taloushallinon ja henkilöstöhallinnon osalta.

Tietoturvan teknisen toteutuksen kehittäminen on toteutunut jatkuvan kehityksen periaatteella. Vuoden 2022 aikana on kehitetty uhkien havaitsevuutta, jolla pyritään havaitsemaan mahdolliset hyökkäykset / uhkat jo ennakolta. Lähiverkkojen parannustyö jatkui ja valmistui Taitajankatu 6 osalta. Kuntayhtymässä laaditaan tietotilinpäätös, jossa avataan tarkemmin tietosuojaan ja tietoturvaan liittyvien toimenpiteiden toteutumista.

Asianhallintaan liittyen odotettiin uuden arkistolain voimaantuloa. Tiedonohjaussuunnitelman osalta katselmoitiin henkilöstöhallinnon ja hankintojen asiakirjojen säilytysajat. Katselmointi perustui Tiedonhallintalautakunnan ja kansallisarkiston

luonnoksiin säilytysajoista. Sähköistä säilyttämistä edistettiin hankkeiden, laatuasiakirjojen sekä todistusten osalta. Myös tutkintojen puut siirrettiin sähköiseen arkistoon.

Tilapalveluissa kuntayhtymän henkilökunnalle tarjottiin mahdollisuutta osallistua rakennuksittain järjestettyihin turvakävelyihin kiinteistöpäällikön johdolla. Turvakävelyt keräsivät runsaan osallistujamäärän. Turvakävelyiden lisäksi kaikissa kiinteistöissä pidettiin syksyllä 2022 poistumisharjoitukset. Harjoitukset sujuivat hyvin ja saatu palaute oli positiivista. Samalla harjoiteltiin Secapp -hälytysjärjestelmän käyttöä. Syyslomaviikolla koko kuntayhtymässä tehtiin ”blackout” harjoitus, eli sähköt katkaistiin pääkeskuksista. Näin harjoiteltiin varautumista mahdollisiin sähkökatkoihin talven aikana. Energiansäästöön liittyen kuntayhtymän valaistusten ja ilmanvaihdon käyntiaikoja säädettiin – ilmanvaihtokoneita ei edelleenkään sammuteta kokonaan yöksi. Lisäksi patteriverkostojen lämpökäyriä laskettiin maltillisesti.

Tulosalueen yhteisessä kehittämispäivässä harjoiteltiin uhkatilanteissa toimimista sekä parannettiin hätäensiavun valmiuksia.

Kjp:n toiminta muodostaa oppimisympäristön ammattiopiston eri koulutusaloille. Vuoden 2022 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 28 työssäoppimispaikkaa kuten edellisenäkin vuotena: ruokahuolto 14, laitoshuolto 8, kiinteistöhuolto 2, talous- ja henkilöstöhallinto 1 sekä tietohallinto 3.

Tarkasteltaessa taloudellisia tavoitteita koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Kjp:n toimintakateprosenttitavoite ylittyi neljällä prosenttiyksiköllä. Kjp:n mittarin toteutunut arvo oli 7 prosenttia.

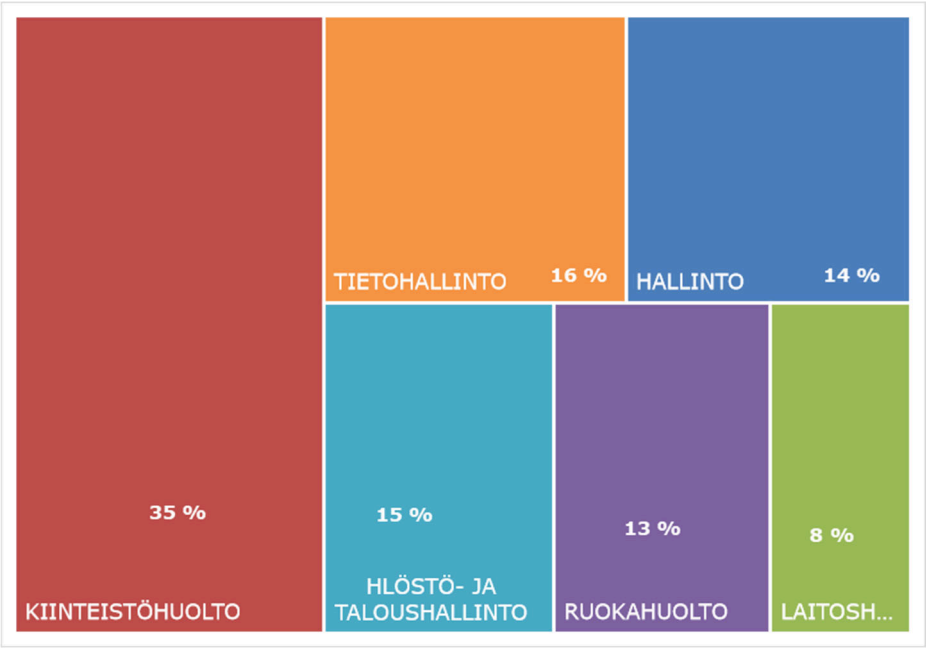
Toimintatuotot toteutuivat talousarvion mukaisina. Talousarvioon 2022 verrattuna kjp:n toimintakulut toteutuivat vajaa viisi prosenttia pienempänä. Tämä johtui suurelta osin palvelujen ostoihin varatun määrärahan alittumisesta vajaalla 12 prosentilla (0,175 milj. euroa). Tähän vaikutti Taitajankatu 6 ikkunaremontin siirtyminen. Alla taulukossa 20 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma (1000 eur):

8.2.2023

	TP2021	TA2022	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**6 107**	**5 709**	**5 716**	-7	100 %	0 %
Toimintakulut	**-5 444**	**-5 544**	**-5 290**	-254	95 %	5 %
Henkilöstökulut	-2 042	-2 148	-2 095	-52	98 %	2 %
Palvelujen ostot	-1 582	-1 493	-1 319	-175	88 %	12 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 179	-1 172	-1 237	65	106 %	-6 %
Avustukset	0	0	0	0	***	***
Muut toimintakulut	-640	-731	-639	-93	87 %	13 %
Toimintakate (SITOVA)	**664**	**165**	**426**	-261	258 %	-158 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-386	-174	-105	-69	60 %	40 %
Vuosikate	**278**	**-9**	**321**	-331	-3414 %	3514 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1 904	-1 531	-1 487	-44	97 %	3 %
Tilikauden tulos	**-1 627**	**-1 541**	**-1 166**	-375	76 %	24 %
Varausten ja rahastojen muutos	490	493	479	14	97 %	3 %
Tilikauden yli-/alijäämä	**-1 137**	**-1 047**	**-686**	-361	66 %	34 %
TOIMINTAKATE%		3 %	7 %			

Taulukko 20. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur.

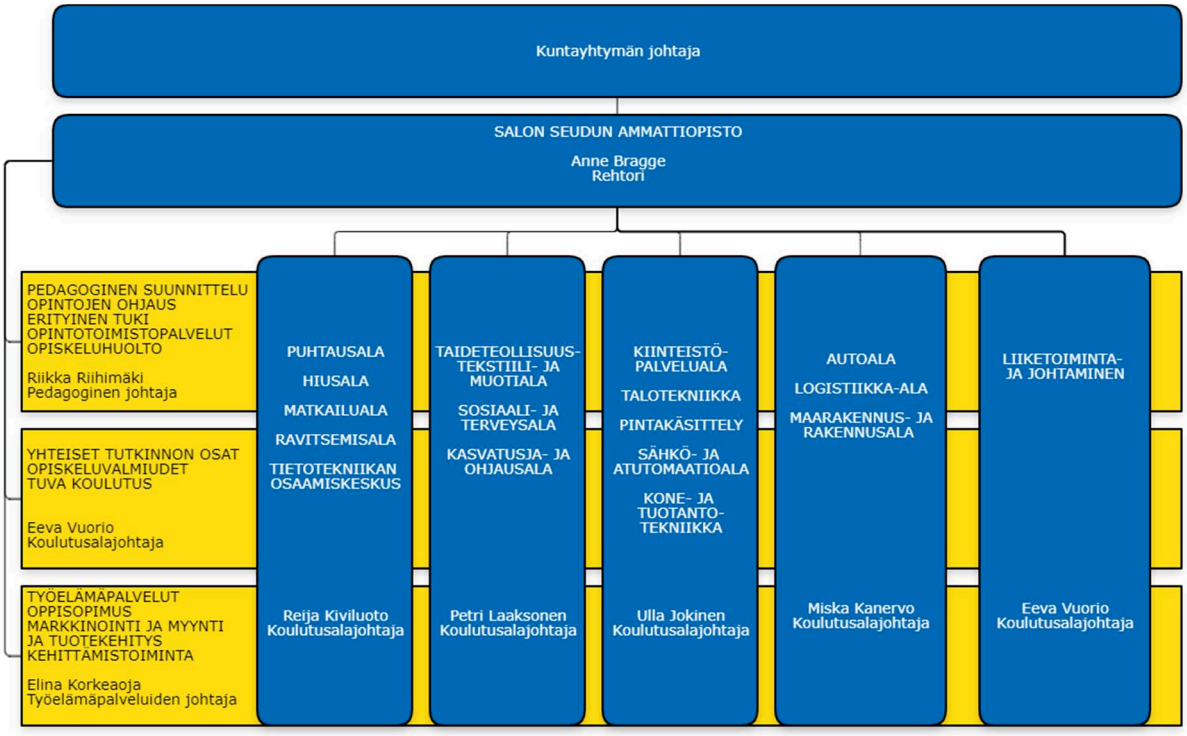
Kuviossa 18 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen jakaantuminen eri tukipalveluiden kesken.



Kuvio 18. Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 19. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän visio haastaa ammatillisen koulutuksen toteuttamisessa jatkuvaan oman toiminnan kehittämiseen. Toiminnan tavoitteiden saavuttamista tarkastellaan mm. tuloskorttitavoitteiden toteutumisella.

Opiskelijavirtauma on ollut yli 4000, tästä oppivelvollisten osuus on ollut noin 19 %. Läsnä olevien opiskelijoiden määrä vaihtelee päivittäin yksilöllisten opiskeluaikojen ja eri koulutusten aloittamisajankohtien vuoksi. Vuoden lopussa läsnä olevia opiskelijoita oli hieman yli 2500, joista oppivelvollisten osuus oli 25 %. Vuoden aikana opintonsa aloitti hieman yli 1700 opiskelijaa. Asiakashankintaa on tehty tiiviisti työelämäpalveluiden ja koulutusalojen työelämäkoordinaattoreiden toimesta. Yritysyhteistyön tiivistymistä kuvaa mm. lisääntyneiden oppisopimusten määrä myös nuorten alle 20-vuotiaiden osalta. Tämä näkyy myös opintojen jälkeisessä työllistymisessä, ja kehitystä onkin tapahtunut edellisvuoteen verrattuna.

Jatko-opintoihin siirtymisessä tavoitteeseen ei ole päästy. Myös koko tutkintojen määrä on jäänyt alle tavoitetason. Osittain tätä selittää se, että opiskelijoista suurin osa on aikuisopiskelijoita, joista osa on jo työssä olevia osaamisen päivittäjiä tai alan vaihtajia, joiden ensisijainen tavoite ei ole siirtyä jatko-opintoihin eikä välttämättä suorittaa koko tutkintoa.

8.2.2023

Koulutuspoliittisen selonteon linjausten mukaisesti ammatillisen toisen asteen ja ammattikorkeakoulun yhteistyötä on vahvistettu suunnittelemalla ns. väyläopintoja. Turun ammattikorkeakoulun kanssa on haettu ratkaisuja tuomalla osaksi toisen asteen opintoja amk-opintokokonaisuuksia. Opiskelijalle ne luetaan osaksi toisen asteen tutkintoa, mutta hän saa niistä myös erillisen avoimen ammattikorkeakoulun todistuksen. Jatko-opinnoissa ne luetaan hänelle hyväksi ja voivat enimmillään lyhentää jopa vuoden amk-opintoja. Tämän toimintamallin toivotaan jatkossa houkuttelevan osan opiskelijoista suoraan ns. jatko-opintopolulle.

Opintojen negatiivista keskeyttämistä on onnistuttu vähentämään. Tavoitteena on ollut löytää toimintamalleja, joilla voidaan tukea opiskelijaa selviytymään opinnoista silloin kun opinnot eivät etene tai opinnot ovat vaarassa keskeytyä. Keskeisin kohderyhmä on ollut oppivelvolliset opiskelijat. Tuetun ohjauksen käytäntöjä on kehitetty eri koulutusaloilla strategiarahoituksella. Ratkaisut voivat olla esimerkiksi määräaikaista opiskelua pienryhmässä erityisopettajan johdolla tai ammatillisen ohjaajan tukemana opiskelua isommassa ryhmässä. Erilaisia oppipaja-malleja pienryhmälle on toteutettu opettajien työnjaollisilla ratkaisuilla. Opiskeluhuolto on ollut kokeilussa mukana vahvistamalla moniammatillisista yhteistyötä toteuttamalla opiskelijoille ryhmäohjausta haastavien tilanteiden tukemisessa. Yhteistyötä alueen nuorten pajojen kanssa on jatkettu. Opiskelijalla on ollut mahdollisuus suorittaa oppivelvollisuutta pajalla ja saada samalla vahva tuki elämänhallinnan haasteisiin.

Opiskelijoilta kerättävä Amis-palaute on lähes tavoitetasolla ja parantunut hieman edelliseen vuoteen verrattuna. Koulutusalojen välillä on kuitenkin edelleen eroja ja tavoitteena jatkossa on vahvistaa niin laatutavoitteiden saavuttamista kuin myös tasalaatuisuutta.

Valmentavan koulutuksen laki astui voimaan elokuussa 2022 ja Salon seudun ammattiopisto aloitti ensimmäiset TUVA-koulutuksen ryhmät. TUVA-koulutus korvasi aikaisemmat ns. valmistavat koulutukset kuten Ammattiopiston toteuttaman Valmentavan koulutuksen kuin myös kuntien toteuttamat mahdolliset kymppiluokat sekä Luva-koulutuksen. Salon seudun koulutuskuntayhtymällä oli valmiiksi koulutuksen toteuttamiseen liittyvä järjestämislupa. Näin oli luontevaa, että Salon seudun ammattiopisto otti vastuun koulutuksen suunnittelusta, toteuttamisesta ja kehittämisestä. Koulutuksen suunnittelussa on tehty yhteistyötä alueen oppilaitosverkoston kanssa. Kehittämistyöhön on käytetty strategiarahoitusta. Syksyllä 2022 TUVA:n aloitti kolme opiskelijaryhmää. Syksyn aikana tuli tarvetta käynnistää lisäksi yksi ryhmä ukrainalaisille nuorille. Koulutuksen aloitus suunniteltiin 2023 vuoden alkuun.

Salon seudulla työllisyystilanne on parantunut ja työvoiman saatavuus on monella alalla jo todellinen haaste. Tilanne on haastanut löytämään koulutuksen kautta nopeasti työllistäviä ratkaisuja. Käytännössä tämä on edellyttänyt entistä tiiviimpää yhteistyötä työnantajien kanssa. Osaamistarpeisiin vastaamiseksi ja uusien työntekijöiden kouluttamiseksi on eri aloilla haettu ratkaisuja.

8.2.2023

Oppisopimuskoulutus on ollut yksi toimiva ratkaisu työnantajille rekrytoida uusia työntekijöitä. Myös nuorten oppisopimusten määrä on kasvanut, osa opiskelijoista on koulutuksen eri vaiheissa oppisopimusjaksoilla ja tyypillistä on, että opintojen loppuvaiheessa halukkaille on löytynyt oppisopimuspaikka. Alle 20 -vuotiaiden oppisopimuksista on työnantajille maksettu myös korotettu korvaus.

Työvaltaisia koulutuksia on toteutettu ryhmille Salon lisäksi mm. Paimiossa, Turussa, Somerolla, Marttilassa, Hangossa, Kemiönsaarella ja Raaseporissa. Opettajilta tämä on edellyttänyt aikaisempaa enemmän liikkumista oppilaitoksen ulkopuolella tapahtuvaan opetukseen. Monimuotokoulutusta lisäämällä on useilla aloilla aikuisopiskelijoita saatu entistä laajemmalta alueelta.

Ukrainan pakolaisten tilanteeseen Ammattiopisto löysi nopeasti koulutusratkaisuja. Koulutukset käynnistyivät jo huhtikuussa ravintola- ja matkailualla, kesäkuussa sote-alalla ja elokuussa talotekniikan alalla. Loppuvuodesta ukrainalaisia opiskelijoita oli yli 100. Ilman yhteistä kieltä opiskelu mahdollistui ukrainan- tai venäjänkielisten ammatillisten ohjaajien avulla sekä liittämällä osaksi ammatillisia opintoja suomi toisena kielenä opetusta. Työnantajat ovat olleet yhteistyössä tiiviisti mukana suunnittelemassa ensin paikallisia tutkinnonosia alan avustaviin tehtäviin ja tarjoamalla opiskelijoille työssäoppimispaikkoja. Opiskelijat ovat saaneet erittäin hyvää palautetta työpaikoilta ja ukrainalaisten kouluttamiseen on laajentunut kiinnostus muillekin aloille. Vuoden 2022 lisäsuoriterahoituksessa saatiin myös taloudellisia resursseja koulutusten toteuttamiseen.

Asiakashankinnassa onnistuminen on keskeinen menestystekijä. Koulutusaloilla asiakasprofiili voi vaihdella hyvinkin paljon. Joillakin aloilla painottuu oppivelvolliset suurimpana opiskelijaryhmänä, kun taas jollakin alla on pääasiassa aikuisopiskelijoita. Laadukkaalla, opiskelijan opiskeluvalmiudet ja osaamistarpeet huomioivalla koulutuksella on merkitystä opiskelijahankinnassa. Koulutusaloilla on toimintavuoden aikana jouduttu hakemaan eri asiakasryhmille soveltuvia pedagogisia ratkaisuja. Oppivelvollisille on toteutettu pääsääntöisesti lähiopetusta viitenä päivänä viikossa, kun taas aikuisopiskelijoiden osalta monimuoto-opiskelu on vahvasti tullut toteutusmuodoksi.

Ammatillisen koulutuksen toteutus tapahtuu koko ajan muuttuvassa ympäristössä. Koulutuskuntayhtymän strategian päivitystyöhön on osallistunut myös koko henkilöstö. Toimintaympäristön muutostekijät ja strategiset tavoitteet ovat tulleet tutuksi valmistelutyön aikana ja koulutusaloilla on yhdessä henkilöstön kanssa suunniteltu toimenpiteet vuodelle 2023. Riittävä resursointi tehtävien hoitamiseksi, yhteinen tahtotila tavoitteiden saavuttamiseksi ja työryhmien toimivuus ovat tavoitteiden saavuttamisen kannalta merkittävä tekijä.

Henkilöstön resurssointia on vuoden 2022 aikana helpottanut edellisinä vuosina saadut lisäsuoriterahoitukset. Määräaikaisiin palvelussuhteisiin on palkattu opettajia, ammatillisia ohjaajia ja opinto-ohjaaja. Määräaikaisuudella on myös haasteensa, henkilöstön vaihtuvuutta on tapahtunut henkilöstön saadessa vakituisen palvelussuhteen toisesta organisaatiosta. Tilalle ei ole aina saatu heti korvaavaa

henkilöstöä ja tämä on aiheuttanut toistuvia työnjakomuutoksia, jotta opetusjärjestelyt on saatu hoidettua.

Taloudelliset tavoitteet on tulosalueella saavutettu hyvin. Hintojen nousu on vaikuttanut aineiden ja tarvikkeiden kustannusten nousuun. Henkilöstökustannukset ovat alittuneet. Kaikki suunnitellut hankerahoitukset eivät ole saaneet jatkoaikaa, ja tämä näkyy myös palkkakustannusten säästöinä. Määräaikaisten palkkakustannukset ovat toteutuneet matalampana ja harkinnanvaraiset palkattomat ovat myös vaikuttaneet palkkakustannusten säästöön.

	TP2021	TA2022	TOT	POIKK	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**16 314**	**15 542**	**16 499**	**-957**	106 %	6 %
Toimintakulut	**-14 520**	**-15 252**	**-15 049**	**-203**	99 %	-1 %
Henkilöstökulut	-11 208	-11 692	-11 403	**-289**	98 %	-2 %
Palvelujen ostot	-907	-1 127	-1 222	**95**	108 %	8 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 442	-1 487	-1 479	**-7**	100 %	0 %
Avustukset	-32	-83	-106	**24**	128 %	28 %
Muut toimintakulut	-931	-863	-839	**-25**	97 %	-3 %
Toimintakate (SITOVA)	**1 794**	**290**	**1 450**	**-1 160**		
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	1	-1	***	***
Vuosikate	**1 794**	**290**	1 451	-1 161		
Poistot ja arvonalentumiset	-82	-258	-242	-16	94 %	-6 %
Tilikauden tulos	**1 712**	**32**	**1 208**	**-1 177**		
TOIMINTAKATE%	11 %	2 %	9 %			

Taulukko 21. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur.

Liitteessä 3 on esitetty yhteenveto vuoden 2022 hankkeista.

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Valtuuston tuloslaskelmaosalle asettama tavoite rahoitustuottojen ja –kulujen netto toteutui 0,070 milj. euroa pienempänä kuin mitä tavoite oli. Tähän vaikutti hallituksen joulukuussa 2021 tekemä päätös lainasalkun uudelleenjärjestelyistä ylilikvidin kassan hallitsemiseksi: kuntayhtymä lyhensi etupainotteisesti Kuntarahoituksen jäljellä olevan velkapääoman kokonaisuudessaan pois huhtikuussa 2022. Talousarviota 2022 laadittaessa syksyllä 2022 tämä ei ollut vielä tiedossa. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin kuudella prosenttiyksiköllä. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumista on analysoitu tarkemmin luvussa 8.2. Käyttötalouden toteutuminen. Kuntayhtymän tuloslaskelma on esitetty taulukossa 22.

	TA	TOT	POIKKEAMA (TA-TOT)	TOT%	POIKK %
Toimintatuotot	**21 251**	**22 215**	**-965**	105 %	5 %
Myyntituotot	20 647	21 499	-852	104 %	4 %
Tuet ja avustukset	324	349	-25	108 %	8 %
Muut toimintatuotot	280	368	-88	131 %	31 %
Toimintakulut	**-20 796**	**-20 339**	**-457**	98 %	2 %
Henkilöstökulut	-13 840	-13 498	-341	98 %	2 %
Palvelujen ostot	-2 620	-2 540	-79	97 %	3 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 658	-2 716	58	102 %	-2 %
Avustukset	-83	-106	24	128 %	-28 %
Muut toimintakulut	-1 595	-1 477	-118	93 %	7 %
Toimintakate	**455**	**1 877**	**-1 422**		
Rahoitustuotot ja -kulut	**-174**	**-105**	**-70**	**60 %**	**40 %**
Korkotuotot	0	0	0		
Muut rahoitustuotot	0	1	-1		
Korkokulut	-143	-79	-65	55 %	
Muut rahoituskulut	-31	-27	-5		
Vuosikate	**281**	**1 772**	**-1 491**		
Poistot ja arvon alentumiset	-1 790	-1 729	-60	97 %	3 %
Tilikauden tulos	**-1 509**	**43**	**-1 552**		
Varausten ja rah. muutos	**493**	**479**	**14**	97 %	3 %
Poistoeron muutos	-507	479	-986	-95 %	
Varausten muutos	1 000	0	1 000		
Tilikauden ylijäämä	**-1 016**	**522**	**-1 538**		
Toimintakate%	**2 %**	**8 %**			

Taulukko 22. Tuloslaskelman toteutuminen 2022 (1000 euroa).

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat vahvistetaan valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Talousarviovuonna irtaimen omaisuuden investointeihin osoitettiin 1,191 milj. euron määräraha, jota talousarviomuutoksen (Valt. 1/2022, § 10) yhteydessä korotettiin 1,24 milj. euroon. Kiinteän omaisuuden investointeihin osoitettiin 1,5 milj. euron määräraha, joka korotettiin saman talousarviomuutoksen yhteydessä 2,1 milj. euroon. Valtuusto on päättänyt hyväksyessään talousarvion 2022, että kuntayhtymän hallitus voi päättää kiinteän omaisuuden investointimäärärahan jaksottamisesta vuosille 2022 ja 2023 investointihankkeelle osoitetun määrärahan puitteissa.

Irtaimen omaisuuden investointihankinnat toteutuivat suunnitelman mukaisesti. Haasteeksi muodostui tosin se, että kaikkia hankittuja koneita ja laitteita ei kyetty toimittamaan kuluneen vuoden aikana. Yhteensä neljä merkittävää investointia, arvoltaan yhteensä 315 000 euroa jäi toimitettavaksi vuoden 2023 alkupuolella. Lähiverkkotekniikan vuoden 2021 hankinnoissa osa verkkolaitteiden toimitusajoista venyi vuoden 2022 puolelle. Tähän oli syynä koronapanepidemian aiheuttama komponenttipula. Talousarviossa ei ollut otettu huomioon mahdollisesti saatavia investointituloja käyttöomaisuuden myynnistä, joita toteutui 2022 yhteensä 55 000 euroa.

Kiinteän omaisuuden investointikohde oli Taitajankatu 6:n kattojen uusiminen. Hankkeen piti käynnistyä kesällä 2022, mutta urakan kilpailutuksen yhteydessä kävi ilmi, ettei hankkeelle varattu määräraha ollut riittävä. Hankinta jouduttiin keskeyttämään ja kilpailuttamaan uudelleen, joten investoinnin toteutuksen käynnistäminen venyi aivan vuoden 2022 loppuun. Taulukossa 23 on esitetty investointimäärärahojen toteutuminen 2022:

	Alkuperäinen TA	Talousarviomuutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	HALL jaksotus (vuodelle 2022)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Tot %
Taitajankatu 6	1 500	600	2 100	50	29	21	
Vesikaton perusparannus	1 500	600	2 100	50	29	21	58 %
KIINTEÄ YHTEENSÄ, investointimenot	**1 500**	**600**	**2 100**	**50**	**29**	**21**	**58 %**

	TA	TA-muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)		Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Tot %
IRTAIN OMAISUUS, yhteensä	**1 191**	**49**	**1 240**	**1 240**	**856**	**384**	**69 %**
Ammattiopisto	1072	49	1 121		789	332	
Koulutuksen järjestämispalvelut	119	0	119		67	52	56 %
INVESTOINTIMENOT, yhteensä	**2 691**	**649**	**3 340**	**1 290**	**885**	**405**	**69 %**

	TA	TA-muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikkeama %
IRTAIN OMAISUUS, investointitulot		0	0	55	55	
Irtaimen omaisuuden myyntitulot	0	0	0	55	55	
INVESTOINTITULOT YHTEENSÄ		**0**	**0**	**55**	**55**	***

Taulukko 23. Investointiosan toteutuminen 2022

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 24 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	TA-muutos	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTA JA INVESTOINNIT							
Toiminnan rahavirta	281	0	281	1 717	-1 436	511,4 %	611,4 %
Vuosikate	281	0	281	1 772	-1 491	531,0 %	631,0 %
Tulorahoituksen korjauserät		0	0	-55	55		
Investointien rahavirta	-2 691	1 401	-1 290	-830	-460		
Investointitulot	0	0	0	55	-55		
Investointimenot	-2 691	1 401	-1 290	-885	-405	31,4 %	68,6 %
Toiminta ja investoinnit, netto	-2 410	1 401	-1 009	887	-1 896	-187,9 %	-87,9 %
RAHOITUSTOIMINTA							
Lainakannan muutokset	-350		-350	-1 567	1 217	347,7 %	447,7 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys (SITOVA)	0			0	0		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350		-350	-1 567	1 217		
Lyhytaikaisen lainojen muutos							
Oman pääoman muutokset (SITOVA)	0		0	0	0		
Muut maksuvalmiuden muutos	0			119	-119		
Rahoituksen rahavirta	-350		-350	-1 448	1 098		
Rahavarojen muutos	-2 760		-1 359	-561	-798		
Lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				1			
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				146			

Taulukko 24. Rahoitusosan toteutuminen 2022 (1000 euroa).

Rahoitusosassa OKM:n lisäsuoritepäätöksillä myönnettyjen rahoitusten tulouttaminen sekä toimintakulujen alittuminen vaikuttivat positiivisesti toiminnan ja investointien rahavirtaan: vuosikate kasvoi 1,463 milj. euroa. Investointimenot puolestaan toteutuivat 0,405 milj. euroa pienempänä.

Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 1,896 milj. euroa suurempana talousarvioon verrattuna; tulorahoituksella pystyttiin kattamaan kaikki tehdyt investoinnit. Rahoituksen rahavirta oli negatiivinen 1,448 milj. euroa. Tämä johtui ylimääräisestä lainanlyhennyksestä: Hyväksyessään vuoden 2022 talousarvion 25.11.2021 § 46 valtuusto päätti, että maksuvalmiuden salliessa kuntayhtymä voi poiketa vieraan pääoman lyhennyssuunnitelmasta ja lyhentää vierasta pääomaa etupainotteisesti. Valtuusto delegoi päätösvallan hallitukselle. Koska kuntayhtymän maksuvalmius oli pysynyt erinomaisella tasolla, hallitus päätti ylimääräisestä lainanlyhennyksestä, yhteensä 1,2 milj. euroa. Rahavarojen muutos oli negatiivinen eli kuntayhtymän kassavarat pienenivät 0,561 milj. euroa.

Valtuustoon nähden sitovaksi määritelty oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Vieraan pääoman muutos toteutui suurempana ylimääräisten lainanlyhennysten takia. Kuntayhtymä ei saavuttanut lainanhoitokatetavoitettaan. Mutta laskennallisen lainanhoitokatteen arvo 4 osoittaa, että kuntayhtymän tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Lainoihin luetaan korolliset pitkä-

aikaiset ja lyhytaikaiset lainat. Tunnusluvun arvon ollessa 1 tai suurempi tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku kassan riittävyys pysyi erinomaisella tasolla ollen 146 päivää.

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

8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista on esitetty alla oleva yhteenvetotaulukko (taulukko 25), 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 *	TOTEUTUMA (TOT)	POIKK (TA-TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA										
Nettoyksiköt										
Koulutuksen järjestämispalvelut	N					0	165		426	-261
Ammattiopisto	N						290	0	1 450	-1 160
TULOSLASKELMAOSA										
Tulorahoituksen korjauserä: pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot					55	-55				
Korkotulot									0	0
Muut rahoitustulot									1	-1
Korkomenot	B	143	0	143	79	65				
Muut rahoitusmenot			0	31	27	5				
INVESTOINTIOSA										
Kiinteä omaisuus	B	1 500	-1 450	50	29	21				
Irtain omaisuus	B	1 191	49	1 240	856	384				
Käyttöomaisuuden myynti							0	0	55	-55
RAHOITUSOSA										
Lainakannan muutokset										
Pitkäaik. lainojen lisäys	**B**									
Pitkäaik. lainojen väh.		350	0	350	1 567	-1 217				
Lyhytaik. lainojen muut.										
Oman pääoman muut.	**B**	0			0	0				
Vaikutus maksuvalm.									119	-119
YHTEENSÄ		**3 184**	**-1 401**	**1 814**	**2 612**	**-798**	**455**	**0**	**2 051**	**-1 596**

* valt 19.5.2022 § 10; hall 1.11.2022 § 110 (kiinteän omaisuuden mr:n jaksottaminen)

Taulukko 25. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2022 (1000 euroa).

8.2.2023

LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen

Ammatillisen koulutuksen rahoitus on yleiskatteellista eli rahoitus myönnetään ja maksetaan koulutuksen järjestäjälle, joka päättää rahoituksen käytöstä sen käyttötarkoituksen mukaisesti. Rahoitus muodostuu neljästä peruselementistä, joita ovat laskennallisesti määräytyvä perus-, suoritus-, vaikuttavuusrahoitus sekä erikseen opetus- ja kulttuuriministeriöstä haettava strategiarahoitus. Perusrahoituksen osuus on 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia. Koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti kunkin rahoitusosuuden euromäärästä se osuus, joka vastaa koulutuksen järjestäjän suoritteiden suhteellista osuutta kyseisen rahoitusosuuden kaikkien koulutuksen järjestäjien suoritteista.

Perusrahoitus perustuu koulutuksen järjestäjille myönnettäviin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin ja järjestäjäkohtaiseen koulutusprofiiliin (painotetut opiskelijavuodet). Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena opiskelijan henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti. Koulutuksen järjestäjän tavoitteelliset opiskelijavuodet ovat vähintään ammatillisen tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvassa ilmoitetun mukainen. Kuntayhtymän em. luvan mukainen opiskelijavuosimäärä on 1889. Tähän lukuun ei sisälly työvoimakoulutukseen kohdennettavat opiskelijavuodet, jotka OKM ilmoittaa kullekin varainhoitovuodelle erikseen tavoitteellisten opiskelijavuosipäätöksen yhteydessä.

Suoritusrahoitus määräytyy suoritettujen tutkintojen ja tutkintojen osien perusteella. Tutkinnoista saataviin osaamispisteisiin vaikuttaa myös opiskelijan pohjakoulutus. Rahoituksen perusteena käytettävät suoritetiedot pohjautuvat varainhoitovuotta kaksi vuotta aiemman vuoden tietoihin eli vuoden 2022 rahoitukseen on vaikuttanut vuoden 2020 suoritetiedot.

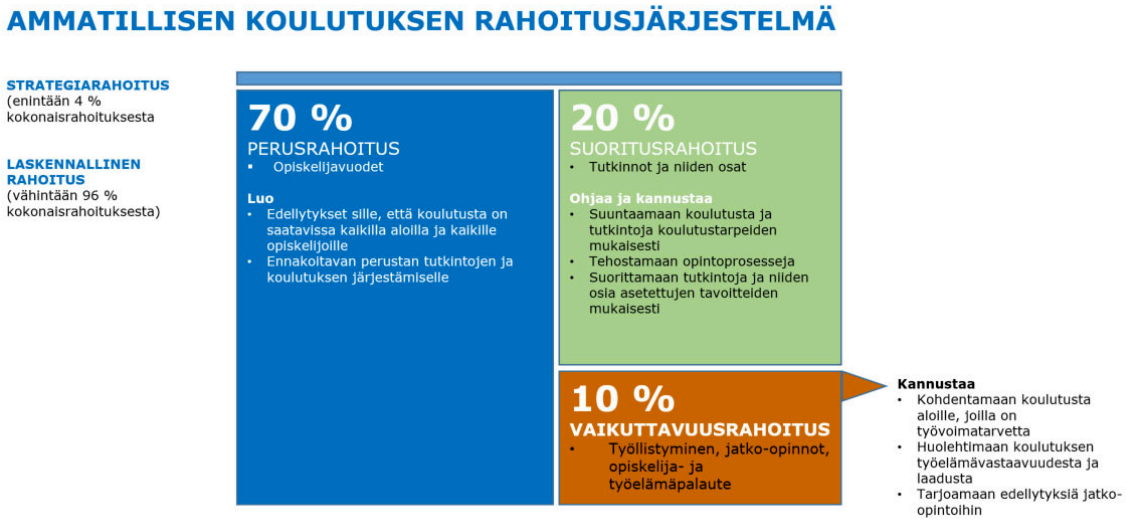
Vaikuttavuusrahoitus perustuu tutkinnon suorittaneiden työllistymiseen tai korkeakoulututkintoon tähtääviin jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Rahoitusjärjestelmän voimaantuloon liittyvien siirtymäsäännösten perusteella vuoden 2022 vaikuttavuusrahoituksen laskennassa otetaan huomioon tutkinnon suorittaneiden lisäksi myös tutkinnon osia suorittaneiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen. Työllistymisen ja jatko- opintoihin siirtymisen osuus laskennallisesta rahoituksesta säilyy kuitenkin edelleen 7,5 prosenttina. Tutkintokoulutuksen aloittaneiden ja koulutuksen päättäneiden antaman opiskelijapalautteen osuus on vielä vuonna 2022 nykyinen 2,5 prosenttia.

Työllistyneiden ja jatko-opiskelijoiden tiedot saadaan Tilastokeskuksesta, ja ne kuvaavat talousarviovuotta neljä vuotta aiemmin valmistuneiden tilannetta vuosi valmistumisen jälkeen eli vuonna 2022 otetaan huomioon vuonna 2018 tutkinnon tai tutkinnon osia suorittaneiden tilanne vuoden 2019 lopussa. Vaikuttavuusrahoituksen perustana oleva tutkintokoulutuksen aloittaneiden ja päättäneiden opiskelijapalautetieto on ajanjaksolta 1.7.2020 – 30.6.2021.

8.2.2023

Työelämäpalaute piti siirtymäsäännöksen mukaan ottaa ensimmäisen kerran käyttöön vuoden 2022 rahoituksen määräytymisperusteena. Sen käyttöönottoa siirrettiin varainhoitovuodesta 2022 varainhoitovuoteen 2023 joulukuun lopussa 2020 hyväksytyllä muutoksella Opetus- ja kulttuuriministeriön asetukseen amma-tillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista (1244/2020). Varainhoito-vuoden 2023 vaikuttavuusrahoituksen työelämäpalautetieto kerätään ajalta 1.7.2021 – 30.6.2022.

Järjestäjäkohtaiseen profiilikertoimeen vaikuttavat tutkintojen sijoittuminen kustannusryhmiin. Vuoden 2022 rahoituksen laskennassa koulutuksen ja tutkintojen, tutkintotyyppien, majoituksen ja työvoimakoulutuksen osalta kertoimet muuttuivat. Myös laskennassa käytetty tutkintojen sijoittuminen kustannusryhmiin muuttui. Kuviossa 20 on esitetty ammatillisen koulutuksen rahoituksen eri elementit ja niiden suhteelliset osuudet.



Kuvio 20. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö).

LÄHDE: Opetus- ja kulttuuritoimen rahoitus - yksikköhintojen ja rahoituksen määräytyminen vuonna 2022
https://www.oph.fi/sites/default/files/documents/Opetus_ja_kulttuuritoimen_rahoitus_2022.pdf

8.2.2023

LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2022 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2022 ja 31.12.2022

OPISKELIJAVUODET TUTKINNOITTAIN (PT= perustutkinto; AT= ammattitutkinto; EAT= erikoisammattitutkinto)	TUTKINTO-TYYPPI	TOTEUTUMA 2022
Ajoneuvoalan perustutkinto	PT	17
Autoalan perustutkinto	PT	101
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	PT	51
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	PT	71
Liiketoiminnan perustutkinto	PT	164
Logistiikan perustutkinto	PT	108
Matkailualan perustutkinto	PT	27
Pintakäsittelyalan perustutkinto	PT	41
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	PT	21
Puuteollisuuden perustutkinto	PT	2
Rakennusalan perustutkinto	PT	125
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	PT	80
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	PT	107
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	PT	344
Taideteollisuusalan perustutkinto	PT	159
Talotekniikan perustutkinto	PT	58
Teknisen suunnittelun perustutkinto	PT	39
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	PT	29
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	PT	8
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	PT	98
Ajoneuvoalan ammattitutkinto	AT	1
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	AT	59
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	AT	0
Kuljetusalan ammattitutkinto	AT	1
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	AT	61
Liiketoiminnan ammattitutkinto	AT	45
Maarakennusalan ammattitutkinto	AT	6
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	AT	2
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	AT	58
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	AT	1
Ruokapalvelujen ammattitutkinto	AT	3
Talotekniikan ammattitutkinto	AT	2
Vammaisalan ammattitutkinto	AT	9
Yrittäjän ammattitutkinto	AT	4
Yrittäjyyden ammattitutkinto	AT	2
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	EAT	31
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	EAT	2
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	EAT	31
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	EAT	2
Mielenterveys- ja päihdetyön erikoisammattitutkinto	EAT	19
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan erikoisammattitutkinto	EAT	9
Tuotannon esimiestyön erikoisammattitutkinto	EAT	1
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	EAT	29
Ammatilliseen koulutukseen valmentava koulutus (VALMA)		14
Tutkintokoulutukseen valmentava koulutus (TUVA)		14
Tutkinnon osaa pienemmistä kokonaisuuksista koostuva suoritus		5
AMMATILLINEN KOULUTUS, ml. myös oppisopimus ja työvoimakoulutus		2 061
LAAJENNETTU OPPISOPIMUS (tietopuolinen koulutus muilta koulutuksen-järjestäjiltä)		11
KAIKKI YHTEENSÄ		**2 072**

Taulukko 26. Vuoden 2022 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

8.2.2023

KOTIKUNTA	OPISKELIJAT 31.12.2022
Kemiönsaari	24
Koski Tl	26
Paimio	90
Salo	1346
Sauvo	14
Somero	133
Muut kunnat	398
YHTEENSÄ	**2031**

Taulukko 27. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12. 2022

8.2.2023

LIITE 3: Yhteenveto hankkeista vuonna 2022

HANKETOIMINTA 2022	
ESR-RAHOITUS	
Matka	Edistää maahanmuuttajien tietä työelämään, koulutukseen ja ammattiin. Osatoteuttaja Salon kaupungin hankkeessa
Podi	Polkuja ja palveluita digitaaliseen oppimiseen, digiohjaustaitojen kehittäminen, digi-opinto-ohjaus ja -opintotoimistopalvelut monimuotokoulutuksessa, varastohallintajärjestelmän digitalisointi logistiikka-alan koulutuksessa, digitaalisten oppimisympäristöjen ja oppimisalustojen kehittäminen. Osatoteuttajana Turun ammattikorkeakoulun verkostohankkeessa
ERASMUS-RAHOITUS	
HYBAKE	KV-kehittämishanke tavoitteena digitaalinen materiaalipankki viiden eri maan ravintola- ja catering-alan oppilaitosten juhlaleivonnaisista. Osatoteuttajana Tarton ammatillisen oppilaitoksen verkostohankkeessa, jossa mukana Viro, Liettua, Latvia, Slovenia, Suomi
Model	KV-liikkuvuushanke opiskelijoille ja opettajille
OPH / VALTIONAVUSTUS	
Hygge – hyvinvointiteknologia hyödyksi	Hyvinvointiteknologian osaamisalan oppimisympäristön ja opetuksen kehittäminen. Osatoteuttajana WinNOvan verkostohankkeessa
Oikeus osallistua	Hyvinvoinnin, yhteisöllisyyden ja osallisuuden vahvistaminen. Osatoteuttajana Turun kaupungin verkostohankkeessa.
Yhdessä parasta	Henkilökohtaistamisen ja arviointisuunnitelmien kehittäminen ja laadun varmistus. Osatoteuttajana Tredun koordinoimassa verkostohankkeessa
Tassu- Ammatillisen koulutuksen laatu ja tasa-arvo	Opinto-ohjauksen kehittäminen ja ohjauksen laadun parantaminen, nivelvaiheen kehittäminen, opintojenaikainen ohjaus ja jatko-ohjauksen valtakunnalliset toimintamallit ja prosessit. Osatoteuttajana Saskyn verkostohankkeessa
JOTPA / VALTIONAVUSTUS	
Tekijöitä hoiva-alalle	Hankkeen tavoitteena on lisätä hoiva-avustajien määrää ja siten parantaa sosiaali- ja terveydenhuollon henkilöstön saatavuutta ja hoitajamitoituksen edellytyksiin vastaamista. Hankkeen kohderyhmänä ovat työssä olevat ja/tai kokonaan työvoiman ulkopuolella olevat henkilöt kuten työelämän ulkopuolella olevat maahanmuuttajat, erityisesti alueella olevat ukrainalaiset; työssä olevat alanvaihtoa suunnittelevat sekä hoiva-alan työtehtävissä ilman koulutusta työskentelevät. Hankkeen toimenpiteinä ovat koulutusten markkinoinnin kautta nostaa hoivatyön imagoa, lisätä hoiva-avus-

	tajakoulutuksen tunnettavuutta sekä tukea opiskelijahankintaa. Lisäksi opintojen aikaisten tukitoimien kehittäminen ja toteuttaminen.
OKM / VALTIONOSUUS tai VALTIONAVUSTUS	
OPVA haltuun -hanke	Hankkeen tavoitteena on kehittää laajan ammatillisen koulutuksen järjestäjien verkoston voimin opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen koulutuskokonaisuus ammatillisen koulutuksen järjestäjille. Koulutuksen tavoitteena on OPVA-opintojen järjestämisen parhaiden käytäntöjen levittäminen, korkealaatuisten ja laajaan käyttöön soveltuvien opiskelumateriaalien ja toimintamallien laatiminen sekä koulutuksen järjestäjien henkilöstön osaamisen kasvattaminen. Koulutuskokonaisuus rakentuu kuuden sisällöllisen teeman varaan: opiskelutaidot ja elämänhallinta, kieli ja viestintä, kielitietoisuus ja selkokielisyys ammattiopinnoissa, työelämävalmiudet sekä digi- ja matemaattiset taidot, tukitarpeet ja pedagogiset ratkaisut sekä järjestämisen toimintamallit.
Strategiarahoitus IV	Kehittämistoimenpiteet, joilla vahvistetaan ja tuetaan niiden opiskelijoiden ammatillisen osaamisen ja perustaitojen kehittymistä, jotka kuuluvat aliedustettuihin ryhmiin ja joilla on vaikeuksia suoriutua opinnoista. Käytännössä Tutkintoon valmistavan koulutuksen kehittäminen ja alakohtaisen erityisen tuen toteuttamismallien kehittäminen.
Strategiarahoitus V	Hanke vastaa tarpeeseen parantaa tiedon tuotantoon, mittaamiseen, arviointiin ja hyödyntämiseen liittyviä prosesseja ammatillisessa koulutuksessa valtakunnallisesti kattavan toimijajoukon kautta. Hanke koostuu viidestä teemoitetusta työpaketista, joihin osatoteuttajat osallistuvat eri roolien kautta.
Oppivat kunnat	Tukee kuntakokeilun kohderyhmän asiakkaita ennen opintoja tapahtuvaa opiskelumotivaatiota, kehittää opintojen henkilökohtaistamista ja parantaa koulutuksen työllistävyyttä, suunnittelee alueellisessa yhteistyöverkostossa työvoimakoulutuksen tarpeen ja kohdentamisen.

LÄHDE: https://sskky.fi/kuntayhtyma/kehittamistoiminta/

8.2.2023

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2022	1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot	**22 163 880,34**	**22 378 616,47**
Myyntituotot	21 447 214,73	21 463 649,72
Tuet ja avustukset	348 601,33	569 180,52
Muut toimintatuotot	368 064,28	345 786,23
Toimintakulut	**-20 287 152,52**	**-19 921 211,02**
Henkilöstökulut	-13 498 307,65	-13 250 023,77
Palkat ja palkkiot	-10 924 996,88	-10 566 424,37
Henkilösivukulut	-2 573 310,77	-2 683 599,40
Eläkekulut	-2 185 564,45	-2 303 721,36
Muut henkilösivukulut	-387 746,32	-379 878,04
Palvelujen ostot	-2 492 243,20	-2 453 621,37
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 713 034,36	-2 614 548,00
Avustukset	-106 475,89	-31 987,66
Muut toimintakulut	-1 477 091,42	-1 571 030,22
Toimintakate	**1 876 727,82**	**2 457 405,45**
Rahoitustuotot ja -kulut	-104 519,38	-385 814,60
Muut rahoitustuotot	756,63	705,88
Korkokulut	-78 609,10	-149 925,42
Muut rahoituskulut	-26 666,91	-236 595,06
Vuosikate	**1 772 208,44**	**2 071 590,85**
Poistot ja arvonalentumiset	-1 729 389,78	-1 986 145,32
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 729 389,78	-1 986 145,32
Tilikauden tulos	**42 818,66**	**85 445,53**
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	479 262,32	575 303,39
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0,00	-85 445,53
Tilikauden ylijäämä	**522 080,98**	**575 303,39**

9.2 Rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 772 208,44		2 071 590,85	
Tulorahoituksen korjauserät	-54 500,01	1 717 708,43	-26 191,14	2 045 399,71
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-885 075,21		-1 140 647,22	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	54 500,01	-830 575,20	26 191,14	-1 114 456,08
Toiminnan ja investointien rahavirta		887 133,23		930 943,63
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 566 672,34	-1 566 672,34	-2 799 999,34	-2 799 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	191 615,25		134 308,62	
Korottomien velkojen muutos	-72 336,69	119 278,56	117 330,00	251 638,62
Rahoituksen rahavirta		-1 447 393,78		-2 548 360,72
Rahavarojen muutos		**-560 260,55**		**-1 617 417,09**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 112 425,48		9 672 686,03	
Rahavarat 1.1.	9 672 686,03	**-560 260,55**	11 290 103,12	**-1 617 417,09**

9.3 Tase

VASTAAVAA	**31.12.2022**	**31.12.2021**
PYSYVÄT VASTAAVAT	**27 876 732,89**	**28 721 047,46**
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	22 722 219,66	24 122 807,18
Koneet ja kalusto	1 684 669,40	1 028 921,23
Ennakkomaksut ja kesken-eräiset hankinnat	28 924,78	128 400,00
	27 145 557,35	*27 989 871,92*
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	**46 700,57**	**47 452,01**
VAIHTUVAT VASTAAVAT	**9 455 410,42**	**10 207 286,22**
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	47 455,36	57 549,54
Muut saamiset	215 114,03	265 417,12
Siirtosaamiset	80 415,55	211 633,53
	342 984,94	*534 600,19*
Rahat ja pankkisaamiset	9 112 425,48	9 672 686,03
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 378 843,88**	**38 975 785,69**

8.2.2023

VASTATTAVAA	31.12.2022	31.12.2021
OMA PÄÄOMA	**24 478 151,27**	**23 956 070,29**
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	13 474 473,71	12 899 170,32
Tilikauden ylijäämä	522 080,98	575 303,39
POISTOERO JA VAPAA-EHTOISET VARAUKSET	**7 622 699,75**	**8 101 962,07**
Poistoero	6 537 254,22	7 016 516,54
Vapaaehtoiset varaukset	1 085 445,53	1 085 445,53
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	**46 700,57**	**47 452,01**
VIERAS PÄÄOMA	**5 231 292,29**	**6 870 301,32**
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 533 333,26	2 666 666,60
	2 533 333,26	*2 666 666,60*
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	133 333,34	1 566 672,34
Ostovelat	581 205,86	655 503,68
Muut velat	239 483,71	262 872,03
Siirtovelat	1 743 936,12	1 718 586,67
	2 697 959,03	*4 203 634,72*
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**37 378 843,88**	**38 975 785,69**

9.4 Konsernituloslaskelma

		1.1.-31.12.2022			1.1.-31.12.2021
Toimintatuotot		22 714 317,68			23 038 135,42
Toimintakulut		-20 886 331,93			-20 629 560,83
Toimintakate		**1 827 985,75**			**2 408 574,59**
Rahoitustuotot ja -kulut					
Korkotuotot	44,23		30,07	33,71	
Muut rahoitustuotot	756,63		268,15	705,88	
Korkokulut	-79 805,76		-163 872,88	-152 789,35	
Muut rahoituskulut	-26 700,91	-105 705,81	-4 396,92	-236 640,07	-388 689,83
Vuosikate		**1 722 279,94**			**2 019 884,76**
Poistot ja arvonalentumiset					
Suunnitelman mukaiset poistot		-1 745 894,00			-2 017 075,80
Tilikauden tulos		**-23 614,06**			**2 808,96**
Tilikauden verot		0,00			1,34
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		**-23 614,06**			**2 810,30**

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 722 279,84		2 019 884,76	
Verot	0,00		1,34	
Tulorahoituksen korjauserät	-54 500,01	1 667 779,83	-26 191,14	1 993 694,96
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-885 075,21		-1 190 051,17	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	54 500,01	-830 575,20	26 191,14	-1 163 860,03
Toiminnan ja investointien rahavirta		837 204,63		829 834,93
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-1 566 672,34	-1 566 672,34	-2 799 999,34	-2 799 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	227 017,59		147 829,17	
Korottomien velkojen muutos	-85 869,03	141 148,56	153 763,42	301 592,59
Rahoituksen rahavirta		-1 425 523,78		-2 498 406,75
Rahavarojen muutos		**-588 319,15**		**-1 668 571,82**
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	10 050 369,47		10 638 688,52	
Rahavarat 1.1.	10 638 688,52	**-588 319,05**	12 307 260,34	**-1 668 571,82**

8.2.2023

9.6 Konsernitase

	31.12.2022	31.12.2021
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	22 722 219,66	24 122 807,18
Koneet ja kalusto	1 706 760,39	1 067 516,44
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	28 924,78	128 400,00
	27 167 648,34	28 028 467,13
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	46 700,57	47 452,01
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	491 730,43	718 748,02
Rahat ja pankkisaamiset	10 050 369,47	10 638 688,52
VASTAAVAA YHTEENSÄ	**37 756 449,81**	**39 433 356,68**
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 858 010,90	21 855 200,60
Tilikauden yli-/alijäämä	-23 614,06	2 810,30
	32 315 993,42	32 339 607,48
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	46 700,57	47 452,01
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 533 333,26	2 666 666,60
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	133 333,34	1 566 672,34
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 727 089,22	2 812 958,25
	5 393 755,82	7 046 297,19
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	**37 756 449,81**	**39 433 356,68**

10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

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

Jaksotusperiaatteet
Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus

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

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

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

10.1.2 Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon.

10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

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

10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus

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

10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat

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

10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi

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

10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

10.3.1 Toimintatuotot

Konsernin toimintatuotot, ulkoiset

	2022	2021
Valtionosuusrahoitus	20 903 613,00	20 902 058,00
Muut myyntituotot	1 308 603,64	1 434 920,52
Hankerahoitukset	299 768,55	342 915,94
Muut tuet ja avustukset	48 832,78	226 264,58
Muut toimintatuotot	153 499,71	131 976,38
Toimintatuotot yhteensä	**22 714 317,68**	**23 038 135,42**

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2022	2021
Valtionosuusrahoitus	20 903 613,00	20 902 058,00
Muut myyntituotot	543 601,73	561 591,72
Hankerahoitukset	299 768,55	342 915,94
Muut tuet ja avustukset	48 832,78	226 264,58
Muut toimintatuotot	368 064,28	345 786,23
Toimintatuotot yhteensä	**22 163 880,34**	**22 378 616,47**

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.

Aineettomat hyödykkeet	
– tietokoneohjelmistot	3 vuotta
– muut pitkävaikutteiset menot	2 - 5 vuotta
Aineelliset hyödykkeet	
– maa- ja vesialueet	ei poistoa
– hallinto- ja laitosrakennukset	
▪ hallintorakennukset	30 – 35 vuotta
▪ talousrakennukset	10 – 15 vuotta
▪ kiinteät rakenteet ja laitteet sekä koneet	10 – 15 vuotta
▪ kuljetusvälineet	5 vuotta
▪ muut koneet ja kalusto	
• muut liikkuvat työkoneet	5 vuotta
• muut raskaat koneet	10 vuotta
• muut kevyet koneet	5 vuotta
• muut laitteet ja kalusteet	3 vuotta
– tietokonelaitteet	3 vuotta
– ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	ei poistoa
Pysyvien vastaavien sijoitukset	
– osakkeet ja osuudet	ei poistoa

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

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

10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

	1-12 / 2022	1-12 / 2021
LIIKEVAIHTO	**522 912,75**	**525 858,16**
MATERIAALIT JA PALVELUT	-193 260,38	-209 445,01
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-157 123,89	-125 959,25
OSTOT TILIKAUDEN AIKANA	-157 123,89	-125 959,25
PALVELUJEN OSTOT	-36 136,49	-83 485,76
HENKILÖSTÖKULUT	-179 595,06	-183 657,30
PALKAT JA PALKKIOT	-149 599,84	-153 153,01
HENKILÖSIVUKULUT	-29 995,22	-30 504,29
ELÄKEKULUT	-25 031,86	-25 371,59
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-4 963,36	-5 132,70
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-60 555,91	-60 887,76
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTO	-60 555,91	-60 887,76
LIIKETOIMINNAN MUUT KULUT	-55 226,74	-49 847,80
LIIKEYLIJÄÄMÄ (-ALIJÄÄMÄ) YHTEENSÄ	**34 274,66**	**22 020,29**
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	**34 274,66**	**22 020,29**

8.2.2023

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	24 122 807,18	1 067 516,44	128 400,00	28 028 467,13	28 028 467,13
Lisäykset tilikauden aikana			856 150,43	28 924,78	885 075,21	885 075,21
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana					0,00	0,00
Siirrot erien välillä			128 400,00	-128 400,00	0,00	0,00
Tilikauden poisto		-1 400 587,52	-345 306,48		-1 745 894,00	-1 745 894,00
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 706 760,39	28 924,78	27 167 648,34	27 167 648,34
Arvonkorotukset						
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 706 760,39	28 924,78	27 167 648,34	27 167 648,34
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet				
	Maa- ja vesialueet	Raken-nukset	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	Aineelliset yhteensä
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	24 122 807,18	1 028 921,23	128 400,00	27 989 871,92
Lisäykset tilikauden aikana			856 150,43	28 924,78	885 075,21
Rahoitusosuudet tilikaudella					0,00
Vähennykset tilikauden aikana					0,00
Siirrot erien välillä			128 400,00	-128 400,00	0,00
Tilikauden poisto		-1 400 587,52	-328 802,26		-1 729 389,78
Arvonalennukset ja niiden palautukset					0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 684 669,40	28 924,78	27 145 557,35
Arvonkorotukset					0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	22 722 219,66	1 684 669,40	28 924,78	27 145 557,35
Olennaiset lisäpoistot					
Erittely olennaisista lisäpoistoista					

10.4.1.2.2 Sijoitukset

Konserni ja kuntayhtymä

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

10.4.1.2.3 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

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

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä

Saamisten erittely	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	27 902,16	0,00	15 142,32
Yhteensä	*0,00*	*27 902,16*	*0,00*	*15 142,32*
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	1 430,00	0,00	0,00
Yhteensä	*0,00*	*1 430,00*	*0,00*	*0,00*
Saamiset yhteensä	**0,00**	**29 332,16**	**0,00**	**15 142,32**

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtosaamiset	2022	2021	2022	2021
Menoennakot				
Tilikauden verot	0,00	14 352,60	0,00	0,00
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	52 500,00	98 219,24	50 600,00	95 419,24
Hankerahoitus valtiolta	29 051,51	113 917,69	29 051,51	113 917,69
Muut tulojäämät	764,04	2 296,60	764,04	2 296,60
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	82 315,55	228 786,13	80 415,55	211 633,53
Siirtosaamiset yhteensä	**82 315,55**	**228 786,13**	**80 415,55**	**211 633,53**

10.4.1.4 Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
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.	21 858 010,90	21 855 100,60	13 474 473,71	12 899 170,32
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	*21 858 010,90*	*21 855 200,60*	*13 474 473,71*	*12 899 170,32*
Tilikauden ali-/ylijäämä	*-23 614,06*	*2 810,30*	*522 080,98*	*575 303,39*
Oma pääoma yhteensä	**32 315 993,42**	**32 339 607,48**	**24 478 151,27**	**23 956 070,29**

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2022	2021
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 474 473,71	12 899 170,32
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	522 080,98	575 303,39
Kertynyt poistoero 31.12.	6 537 254,22	7 016 516,54
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	1 085 445,53	1 085 445,53
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	**21 619 254,44**	**21 576 435,78**

10.4.1.5 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 Tl	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	**2022**	**2021**
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 866 666,56	1 999 999,90

10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	**2022**		**2021**	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	14 930,00	0,00	10 416,00
Muut velat	0,00	93,00	0,00	184,00
Yhteensä	*0,00*	*15 023,00*	*0,00*	*10 600,00*
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	80 537,91	0,00	87 853,94
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	80 537,91	0,00	87 853,94
Yhteensä	**0,00**	**95 560,91**	**0,00**	**98 453,94**

10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
Lyhytaikaiset siirtovelat	2022	2021	2022	2021
Tuloennakot				
Strategiarahat	7 100,00	63 444,18	7 100,00	63 444,18
Menojäämät				
Hankerahoitus	325 442,65	192 878,37	325 442,65	192 878,37
Korkojaksotukset	7 832,66	9 483,40	7 832,66	9 483,40
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 132 138,00	1 065 874,02	1 047 628,77	983 851,96
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	249 529,34	213 235,93	242 062,32	206 519,19
Työntekijijämaksut	118 877,14	111 958,34	113 869,72	108 654,59
Korkojohdannainen	0,00	127 400,00	0,00	127 400,00
Muut siirtovelat muille	0,00	26 354,98	0,00	26 354,98
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 840 919,79	1 810 629,22	1 743 936,12	1 718 586,67
Siirtovelat yhteensä	**1 840 919,79**	**1 810 629,22**	**1 743 936,12**	**1 718 586,67**

10.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
Toimitilojen vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	2 576 000,37	2 794 620,34	2 569 020,62	2 794 620,34
Maa-alueiden vuokravastuut	91 294,80	98 902,70	91 294,80	98 902,70
Muut vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Vuokravastuut yhteensä	*2 667 295,17*	*2 893 523,04*	*2 660 315,42*	*2 893 523,04*
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	984 321,13	997 591,79	974 015,36	997 591,79
*siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)				
*siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet				
*siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut				
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuita.				

10.5.2 Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	**2022**	**2021**
Vuoden 2012 investoinnit; (palautusvastuu 0 v)	2 163 520,06	0,00	216 352,01
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	7 832,91	783,29	1 566,58
Vuoden 2014 investoinnit; (palautusvastuu 2 v)	2 458 926,39	491 785,28	737 677,92
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 6 v)	675 104,16	405 062,50	472 572,91
Yhteensä 2021	**5 305 383,52**		**1 428 169,42**
Yhteensä 2022	**3 141 863,46**	**897 631,07**	
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 §).			

Vireillä oleva oikeudenkäynti

Salon seudun koulutuskuntayhtymällä on vireillä oleva oikeudenkäynti markkinaoikeudessa liittyen kuntayhtymän Taitajankatu 6 vesikaton muutostöitä koskevan rakennusrakan hankintaan vuonna 2022. Valittajat vaativat, että markkinaoikeus määrää hankintayksikön maksamaan Valittajille hankintalain 155 §:n mukaisen hyvitysmaksun, jonka määrä on 10 % hankintasopimuksen arvosta eli 180.000 euroa ja velvoittamaan hankintayksikön korvaamaan valittajien asian käsittelystä markkinaoikeudessa aiheutuneet oikeudenkäyntikulut.

Kuntayhtymä on omassa vastineessaan pyytänyt markkinaoikeutta hylkäämään valituksen kokonaisuudessaan perusteettomana ja velvoittamaan Valittajat korvaamaan kuntayhtymälle asian käsittelystä markkinaoikeudessa aiheutuneet oikeudenkäyntikulut.

10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	Konserni		Kuntayhtymä	
Tulosalue	**2022**	**2021**	**2022**	**2021**
Koulutuksen järjestämispalvelut	43	42	43	42
Ammattiopisto	206	196	206	196
Salon seudun koulutus Oy	9	9		
Yhteensä	**258**	**247**	**249**	**238**

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
	Kuntayhtymä	
Puolue	**2022**	**2021**
Suomen Keskusta	397,87	646,46
Vihreä liitto	0,00	150,30
Perussuomalaiset	0,00	9,00
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue	975,40	381,30
Kansallinsen Kokoomus	1 604,27	439,88
Yhteensä	**2 977,54**	**1 626,94**

10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Kuntayhtymä	
BDO Audiator Oy	**2022**	**2021**
Tilintarkastuspalkkiot	9 532,50	9 033,75
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4 700,00	3 875,00
Muut palkkiot	120,00	200,00
Yhteensä	**14 352,50**	**13 108,75**

8.2.2023

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2022

Hallituksen päätöksen 17§ (hall 2/2023) mukaan hallitus allekirjoittaa vuoden 2022 tilinpäätöksen. Tilinpäätös allekirjoitetaan sähköisesti ja todennetaan asiakirjan lopussa.

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

Timo Lehti
puheenjohtaja

Jaana Koli
varapuheenjohtaja

Mika Kortelainen
jäsen

Mikko Brelin
jäsen

Sanna Leivonen
jäsen

Anna-Leena Yli-Jama
jäsen

Jonna Nyyssönen
jäsen

Irina Ojala-Sirro
jäsen

Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

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

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Kirsi Ehrlund
tilintarkastaja, HT, JHT

12. LUETTELOT JA SELVITYKSET

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

Osakirjanpidot täsmäytetään järjestelmien välillä kuukausittain.

Kirjanpitokirjat

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

Tositelajit

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

8.2.2023

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT

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

8.2.2023

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). 22
Taulukko 3. Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut 25
Taulukko 4. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa). 26
Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2021-2022 (1000 euroa). 28
Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2021-2022 (1000 euroa). 28
Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2022 (1000 euroa) 30
Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma. 32
Taulukko 9. Konsernituloslaskelma 33
Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma 34
Taulukko 11. Konsernin tase 35
Taulukko 12. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2022 osalta. 37
Taulukko 13. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoitus 2022 38
Taulukko 14. Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018-2022 39
Taulukko 15. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate. 40
Taulukko 16. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate. 40
Taulukko 17. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2022 ja niiden toteutumisesta. 41
Taulukko 18. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosaluetasolla talousarvioon verrattuna. 42
Taulukko 19. Kuntayhtymän tuloskortti. 43
Taulukko 20. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur. 46
Taulukko 21. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur. 50
Taulukko 22. Tuloslaskelman toteutuminen 2022 (1000 euroa). 51
Taulukko 23. Investointiosan toteutuminen 2022 52
Taulukko 24. Rahoitusosan toteutuminen 2022 (1000 euroa). 53
Taulukko 25. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2022 (1000 euroa). 54
Taulukko 26. Vuoden 2022 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain. 57
Taulukko 27. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen perustutkinto-opiskelijat kotikunnittain 31.12. 2022 58

Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2023 - 2025 taloussuunnitelman mukainen ennuste) 9
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015-2022 9
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015-2021 10
Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015-2022 10
Kuvio 5. Palvelussuhteet 2022 tulosalueittain 11
Kuvio 6. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO2 eq - päästöt (tonnia). 14
Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain. 14
Kuvio 8. Kehittämistoimien vaiheittainen eteneminen. 17
Kuvio 9. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä. 18
Kuvio 10. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2022. 21
Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2021-2022. 23
Kuvio 12. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2021-2022. 24
Kuvio 13. Kuntayhtymän strategia 38
Kuvio 14. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019–2022 39
Kuvio 15. Lisäsuoritepäätösten tuloutus ja käyttö 2019-2022 41
Kuvio 16. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio. 42
Kuvio 17. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio. 44
Kuvio 18. Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista 46
Kuvio 19. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio. 47
Kuvio 20. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö). 56

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2023 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Mikko Breilin 15.02.2023 10:21:35	**Proxy** 15.02.2023 10:19:02
Timo Lehti 15.02.2023 10:37:16	**Proxy** 15.02.2023 10:37:09
Olli-Pekka Juhantila 15.02.2023 10:45:11	**Proxy** 15.02.2023 10:45:04
Irina Ojala-Sirro 15.02.2023 11:18:56	**Proxy** 15.02.2023 11:12:14
Anna-Leena Yli-Jama 15.02.2023 11:44:55	**Proxy** 15.02.2023 11:43:49
Jonna Nyyssönen 15.02.2023 13:39:57	**Proxy** 15.02.2023 13:39:29
Mika Kortelainen 15.02.2023 15:36:42	**Proxy** 15.02.2023 15:34:43
Jaana Koli 15.02.2023 15:37:07	**Proxy** 15.02.2023 15:33:47
Sanna Leivonen 16.02.2023 21:37:12	**Proxy** 16.02.2023 21:37:09

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2023 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Kirsi Ehrlund 18.04.2023 15:23:20	**Proxy** 18.04.2023 15:22:56