



Hallitus 4-2020
LIITE 1
30 §

Valtuusto 1-2020
Liite 5
9 §

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2019 61.TOIMINTAVUOSI

Hall. 25.2.2020 § 25
Valt. 17.6.2020, 9 §

Sisällysluettelo

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA.....	5
1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus	5
1.2 Kuntayhtymän hallinto.....	7
1.2.1 Hallitus	8
1.2.2 Tarkastuslautakunta	9
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	9
1.4 Henkilöstö.....	10
1.5 Ympäristöasiat.....	13
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat	15
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuus-tekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	15
1.7.1 Koronaviruspandemia	17
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	18
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	21
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	21
3.2 Toiminnan rahoitus	25
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	27
5. KOKONAISTULOT JA –MENOT.....	29
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI	30
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	30
6.2 Konsernin ohjaus	30
6.3 Salon seudun koulutus Oy.....	30
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	32
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	35
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	36
8.1 Strategia	36
8.2 Käyttötalouden toteutuminen	37
8.2.1 SSKKY	40
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut.....	42
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto	44
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	47
8.4 Investointiosan toteutuminen	47
8.5 Rahoitusosan toteutuminen.....	48
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	49
LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen.....	50
LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2019 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2019	52

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	54
9.1 Tuloslaskelma.....	54
9.2 Rahoituslaskelma	55
9.3 Tase.....	56
9.4 Konsernituloslaskelma	57
9.5 Konsernin rahoituslaskelma.....	57
9.6 Konsernitase	58
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	59
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	59
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus.....	59
10.1.2 Sijoitusten arvostus.....	59
10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus.....	59
10.1.4 Johdannaissopimusten käsittely	59
10.1.5 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin	60
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	60
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus	60
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat	60
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset.....	60
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi.....	60
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	61
10.3.1 Toimintatuotot	61
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.....	61
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot.....	62
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	62
10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät	62
10.4.1.2 Pysyvät vastaavat	62
10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	64
10.4.1.4 Oman pääoman erittely.....	64
10.4.1.5 Erittely peruspääoman jakautumasta	65
10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle	65
10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät.....	66
10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	66
10.5.1 Vuokravastuut	66
10.5.2 Muut taloudelliset vastuut	67
10.6 Riita-asiat	68
10.7 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot	68
10.7.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot.....	68
10.7.2 Tilintarkastajan palkkiot	68
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	69

12. LUETTELOT JA SELVITYKSET	70
13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT.....	71
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA	72

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2019 oli kuntayhtymän kuudeskymmenesensimmäinen toimintavuosi. Päähuomio vuoden toiminnassa on ollut uuden ammatillisen koulutuksen toimintatapojen sisäaño ja valmistautuminen vuoden 2020 alussa käyttöön otettuun opettajien ja opinto-ohjaajien vuosityöaikajärjestelmään.

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntämän koulutuksen järjestämisluvan mukainen opiskelijavuositavoite oli 2088. Näistä 1889 on koulutuksen järjestämisluvan mukainen minimiopiskelijavuosimäärä, 36 opiskelijavuotta on kohdentamattomia, 149 työvoimakoulutukseen kohdennettuja, viisi maahanmuuttajien koulutukseen kohdennettuja ja yhdeksän nuorisotyöttömyyden vähentämiseen ja osaamistarpeisiin vastaamiseen kohdennettuja. Toteutuneet opiskelijavuodet olivat yhteensä 1980, eli 108 alle suoritepäätöksen.

Kuntayhtymällä on tarjolla laaja valikoima erilaisia koulutuksia myös ammatin vaihtajille. Se on osaltaan vaikuttanut siihen, että opiskelijoiden ikärakenteessa on tapahtunut muutos, jonka seurauksena aikuisopiskelijoiden suhteellinen osuus kaikista tutkinto-opiskelijoista on lähes 60 prosenttia.

Koulutusta ja sen markkinointia on suunnattu siten, että se mahdollisimman hyvin vastaa työvoiman kysyntää. Osallistuminen Varsinais-Suomen ennakointiakatemiahankkeeseen yhdessä Turun yliopiston Turun ammattikorkeakoulun, Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän, Raision seudun koulutuskuntayhtymän, Varsinais-Suomen Liiton, Varsinais-Suomen ELY-keskuksen, Varsinais-Suomen Yrittäjien, Turun kauppakamarin ja Yrityssalon kanssa sekä koulutusalaakohtaisissa jaostoissa ja kuntayhtymän neuvottelukunnassa tehty työ ovat edesauttaneet onnistunutta ennakointityötä.

Ammatillinen koulutus on ollut edelleen yksi merkittävimmistä keinoista, joilla toiminta-alueemme työllisyysongelmia on pyritty ratkaisemaan. Ponnistelut yhdessä talouselämän elpymisen kanssa ovat edesauttaneet seutukunnan työttömien määrän selvää laskua. Jatkuvan haun ja opintojen joustavan aloituksen myötä asiakkaita on voitu palvella entistä paremmin.

Vuoden 2018 aikana kuntayhtymälle on laadittu strategia, joka kiinnittää erityistä huomiota toimintaympäristön nopeisiin muutoksiin sekä todennäköisiin ja mahdollisiin muutosten aiheuttamiin epäjatkuvuuksiin. Painopisteet ovat: pedagogiset ratkaisut, ammattitaito ja palveluiden toteuttaminen. Niihin liittyviä toimenpiteitä on toteutettu siten, että asetetut tavoitteet on suurelta osin saavutettu. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla työeläältä ja asiakkailta saadusta palautteesta sekä suoritettujen tutkintojen määrästä ja valmistuneiden opiskelijoiden työllistymisestä.



Toiminnan ja sen tehokkuuden näkökulmasta kuntayhtymässä on saavutettu vuoden aikana erinomaisia tuloksia. Siitä kiitos kuuluu koko henkilökunnalle, joka on tehnyt suuren työmäärän ammatillisen koulutuksen muuttamiseksi reformin mukaiseksi uudeksi ammatilliseksi koulutukseksi.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna tulokset ylittivät odotukset: Suunnitelmiin nähden toimintatuotot ylittyivät ja kustannukset alittuivat, jolloin tilikauden tulos nousi positiiviseksi.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

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

Vuonna 2019 valtuusto kokoontui kaksi kertaa ja päätti yhteensä 18 asiasta. Valtuuston jäsenet ovat esitetty taulukossa 1.

Valtuuston jäsenet	
Valtuustokaudella 2017-2021	
Mikko Breilin	Puheenjohtaja
Tauno Kanerva	1. varapuheenjohtaja
Ralf Hellsberg	2. varapuheenjohtaja
Varsinaiset jäsenet	varajäsenet
Kemiönsaari	
Antikainen Esko	Kippilä Sari
Lammervo Merja	Willberg Jouko
Koski TL	
Anttila Jyrki	Lehtisaari Into
Niemelä-Laaksonen Anne	Elina Kivikallio
Paimio	
Riipinen Hannu	Virtanen Melin
Jätinvuori Marita	Turpeinen Heikki
Havuaho Jarmo	Pirhonen, Henna
Salo	
Breilin Mikko	Pulli Tero
Jokinen Kirsi-Maria	Peijonen Ulla-Riitta
Lannermaa Kirsti	Nyman Paula
Hellsberg Ralf	Huttunen Jukka
Uusitalo Lise-Lotte	Forsman Milla
Kanerva Tauno	Kuisma Seppo
Savela-Kirjonen Annikka	Tuominen Marita
Pihlajamaa Arto	Oinasmaa Roni
Fagerström Annika	Etelä Sallamari
Sauvo	
Itälä Teija	Elo Jaana
Mulari Valtteri	Knuutila Katri
Somero	
Kyyrä Jaana	Ojala-Sirro Irina
Wiskari Juha	Salomäenpää Olli

Taulukko 1. Valtuuston jäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2019

1.2.1 Hallitus

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

Vuonna 2019 hallitus kokoontui 14 kertaa ja päätti yhteensä 123 asiasta. Hallituksen jäsenet ovat esitetty taulukossa 2.

Hallituksen jäsenet	
Valtuustokaudella 2017-2021	
Timo Lehti	Puheenjohtaja
Jaana Koli	varapuheenjohtaja
Varsinaiset jäsenet	varajäsenet
Salo	
Timo Lehti	Miikka Martti
Jaana Koli	Satu Parttimaa
Siv Ilola	Annina Laaksonen
Määttänen Asko	Lea Björkqvist
Leivonen Sanna	Eija Kukkamaa
Paassilta Simo	Jari Hulvela
Arttu Karhulahti	Janne Väistö
Toni Etelä	Tuukka Kahila
Somero	
Irina Ojala-Sirro	Mikko Virtanen

Taulukko 2. Hallituksen jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2019

TOIMIELIMET

Hallintosäännön mukaan (4§) hallitus asettaa tarvittavat toimielimet, määrittää toimielimen nimet, tehtävät, toimikauden ja nimeää toimielinten puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan, esittelijän ja muut jäsenet. Hallitus asetti kokouksessaan 19.6.2018 palkkatoimikunnan, jonka puheenjohtajana toimii Timo Lehti (hallituksen puheenjohtaja). Palkkatoimikunnan muut jäsenet ovat Siv Ilola (hallituksen jäsen), Simo Paassilta (hallituksen jäsen), Olli-Pekka Juhantila (kuntayhtymän johtaja), Heidi Wihlman-Niinikoski (talousjohtaja) sekä Kirsi Pitkänen (henkilöstöpäällikkö). Palkkatoimikuntaan on kutsuttu myös SSKKY:n pääluottamusmiehet läsnäolo- ja puheoikeudella.

Hallituksen 19.6.2018 asettama palkkatoimikunta ei ole kokoontunut kertaakaan vuoden 2019 aikana.

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2019 tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa.

Tarkastuslautakunnan jäsenet	
Valtuustokaudella 2017-2021	
Marita Jätinvuori	Puheenjohtaja
Annikka Savela-Kirjonen	varapuheenjohtaja
Varsinaiset jäsenet	varajäsenet
Paimio	
Marita Jätinvuori	Valtteri Mulari
Hannu Riipinen	Kirsi-Maria Jokinen (Salo)
Salo	
Annikka Savela-Kirjonen	Marita Tuominen
Ojanen Esa	Seppo Kuisma

Taulukko 3. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021

Valtuusto valitsi (Valt. 2018/1 12 §) tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisöksi tilikausiksi 2018-2021 (sekä optio tilikausille 2022-2023) BDO Auditor Oy:n. Vastuutilintarkastajana on ollut 13.9.2018-25.11.2019 JHTT Hannu Laurila. BDO Auditor Oy on 26.11.2019 päivätyllä kirjeellään ilmoittanut, että vastuunalaisena tilintarkastajana toimii 26.11.2019 eteenpäin JHT, HT Kirsi Ehrlund.

1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

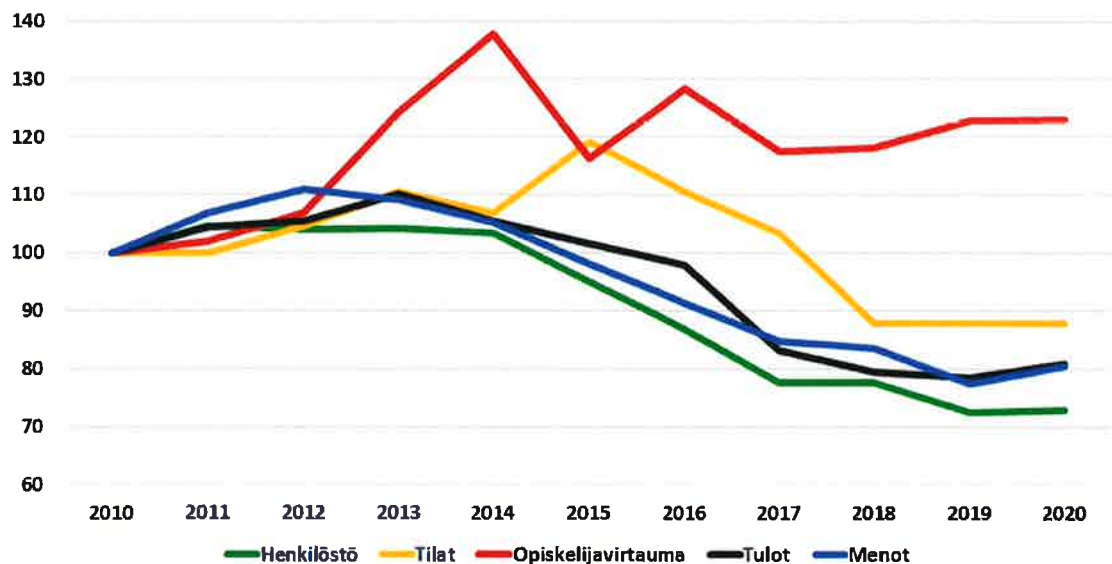
Opetuksen toteuttamista on kehitetty edelleen ammatillisen koulutuksen reformin vaatimusten mukaisesti entistä työvaltaisempaan, joustavampaan ja yksilöllisempään suuntaan ja opetustarjontaa on koottu toimintaa tehostaviin opetustarjottimiin. Oppimista on myös siirretty entistä enemmän sähköisiin oppimisympäristöihin.

Suurimmat poikkeamat talousarvioon nähden muodostuivat siitä, että toimintatuotot toteutuivat ennakoitua suurempina ja kustannuksia kyettiin karsimaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle päätöksellään OKM/33/221/22.11.2019 rahoituslain 32 e §n nojalla perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin yhteensä 0,260 milj. euroa. Koska päätös tuli vasta marraskuun lopussa, siitä ei ole tehty talousarviomuutosesitystä valtuustolle.

Alkuperäiseen talousarvioon merkityt toimintatuotot ylittyivät n. 1,1 milj. euroa, vastaavasti toimintakulut alittuivat lähes 0,6 milj. euroa. Kun myös poistot olivat

suunniteltua pienemmät, tilikauden tulos nousi lähes 1,7 milj. euroa talousarviossa ennakoitua suuremmaksi.

Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan volyymia kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2010 jälkeen.

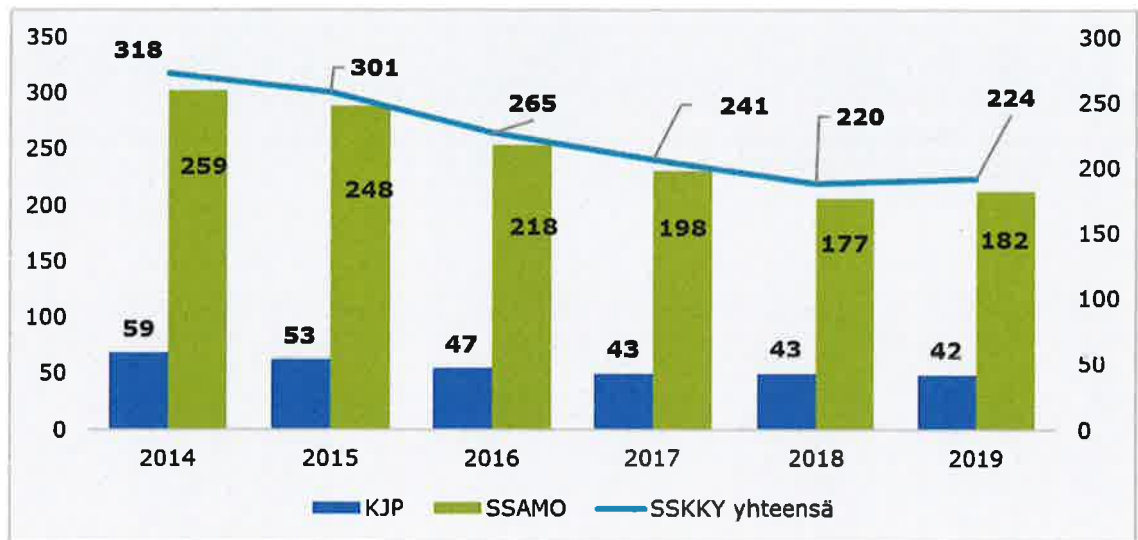


Kuvio 1. Toimintaa kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2010 tasoon (vuosi 2020 talousarvion mukainen ennuste)

Verrattuna edelliseen vuoteen toimintatuotot ovat kokonaisuudessaan nousset lähes 0,7 milj. euroa. Toiminnan tehostamisella on kokonaiskustannuksissa saavutettu samaan aikaan noin 0,8 milj. euron lasku. Syntyneen epäsuhdan seurauksena toiminnan kannattavuus on palannut normaalille tasolle.

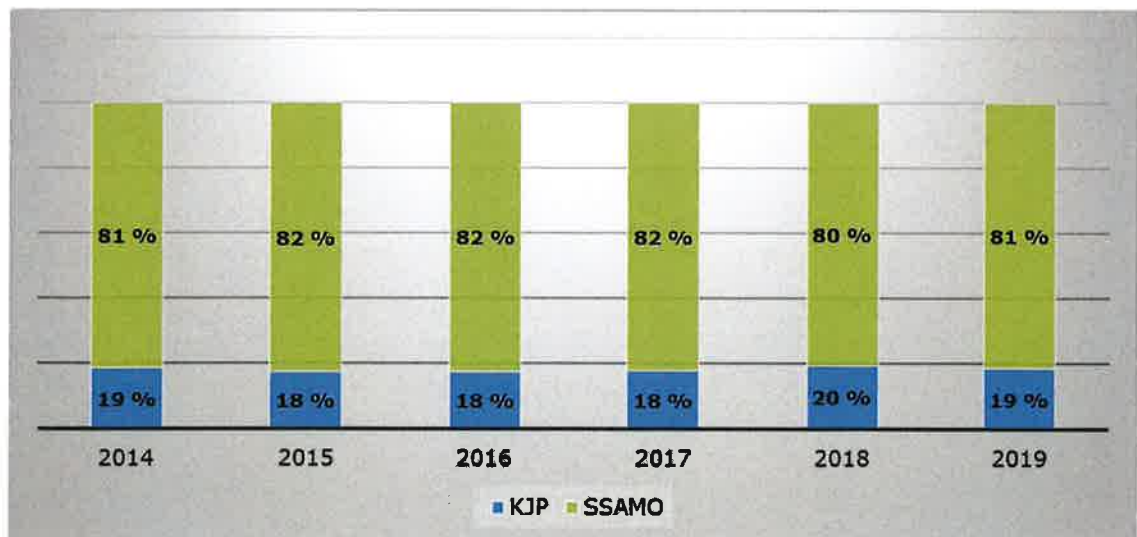
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2019 yhteensä 224 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli yhteensä 131 (TP 2018 vastaavat luvut 220 / 145). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on lisääntynyt neljällä henkilöllä edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys tulosalueittain laskentapäivänä 31.12. ajanjaksolla 2014 – 2019 (Kuviossa KJP= koulutuksen järjestämispalvelut; SSAMO= Salon seudun ammattiopisto; SSKKY=Salon seudun koulutuskuntayhtymä).



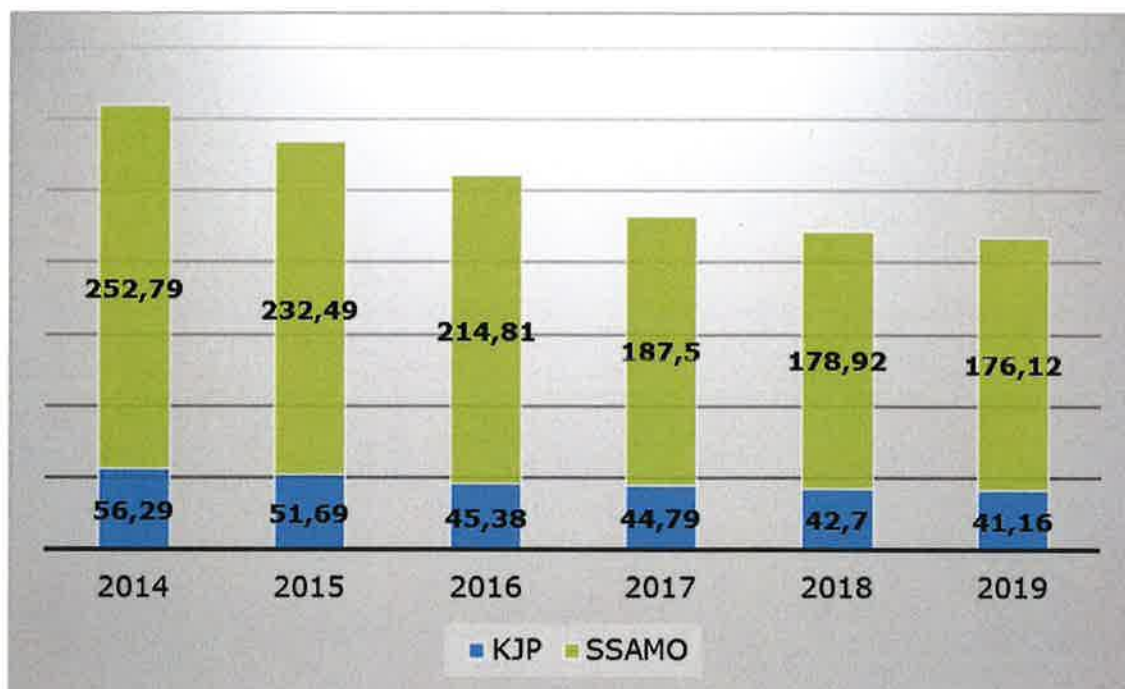
Kuvio 2. Henkilöstön määrä tulosalueittain vuosina 2014 – 2019

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2014–2019 näkyvät kuviossa 3.



Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2014 – 2019

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 217,28 (TP2018 221,62) ovat vähentyneet kahdella prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 4 on esitetty, miten henkilötyövuodet ovat kehittyneet koulutuksen järjestämispalveluissa sekä ammattiopistossa. Koulutuksen järjestämispalveluissa henkilötyövuodet ovat vähentyneet edelliseen vuoteen verrattuna vajaalla neljällä prosentilla ja ammattiopistossa vajaalla kahdella prosentilla. Henkilötyövuosien laskuun on vaikuttanut mm. se, että eläköityneiden tilalle ei ole palkattu uutta vakituista henkilökuntaa ja kaikkia määräaikaishenkilöitä ei ole jatkettu. Lisäksi henkilöstövaihdosten, palkattomien työvapaiden ja sijaisuuksien osalta opetusjärjestelyt on hoidettu ilman ulkopuolelta tapahtunutta rekrytointia.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2014 – 2019

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus koko kuntayhtymässä oli 12 prosenttia vuonna 2019. Sijaisten osuus palvelussuhteista oli 3,5 prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus 8,5 prosenttia. Vuonna 2018 määräaikaisia oli 9 % henkilöstöstä. Taulukossa 4 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain vuonna 2019.

PALVELUS-SUHTEET	VAKITUISET	MÄÄRÄ-AIKAISET	MÄÄRÄAIKAISISTA SIJAISIA	KOKOAIKAISET	OSA-AIKAISET
KJP	40	2	2	41	1
SSAMO	157	25	6	173	9
YHTEENSÄ	197	27	8	214	10

Taulukko 4. Palvelussuhteet 2019 tulosalueittain

Vuoden 2019 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 11,759 milj. euroa (TP2018 12,352 milj. euroa), josta palkkojen osuus oli 9,503 milj. euroa (TP2018 9,936 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,256 milj. euroa (TP2018 2,416 milj. euroa). Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 42 424 euroa per työntekijä (TP2018 45 166 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 52 494 per työntekijä (TP2018 56 147 euroa). Henkilöstökulut ovat laskeneet edelliseen tilikauteen verrattuna viidellä prosentilla eli 0,594 milj. euroa.

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

1.5 Ympäristöasiat

Salon seudun koulutuskuntayhtymässä ei ole aikaisemmin aktiivisesti tilastoitu toiminnan ympäristövaikutuksia. Vuoden 2020 toimintaa suunniteltaessa päätettiin, että kuntayhtymälle laaditaan ympäristöohjelma, jonka tavoitteena on minimoida toiminnan negatiiviset ympäristövaikutukset. Seurannasta tulee jatkuvaa toimintaa, jolloin voidaan seurata kehitystrendejä ja ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin. Raportoinnin tarkkuutta ja yksityiskohtaisuutta parannetaan sekä seurattavien kohteiden määrää lisätään vuoden 2020 kuluessa.

Kaukolämmön kulutus vuonna kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 5117 MWh. Sen aiheuttamat CO₂ päästöt olivat noin 839 tonnia. Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä, joka yhtiön mukaan tuottaa kaupungin keskustan alueen kaukolämmön lämmön ja sähkön yhteistuotantona pääosin kotimaisista polttoaineista.

Öljylämmitystä käytetään ainoastaan automaalaamon maalausseinin lämmitykseen. Tähän tarkoitukseen on hankittu polttoöljyä 1200 litraa, sitä vastaavat CO₂ -päästöt ovat noin 3 tonnia.

Sähköä kului 3132 MWh, jolloin CO₂ päästöjen määrä oli yhteensä 285 tonnia. 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.

Vettä, jonka toimittaa liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2019 aikana yhteensä 7 342 m³.

Kuntayhtymän logistiikan ja maarakennuksen opetuskäytössä on runsaasti ajoneuvoja ja työkoneita. Niiden lisäksi erityisesti tekniikanaloilla on ajoneuvokalustoa, jolla opiskelijat ja henkilökunta pääsevät liikkumaan harjoitustyökohteisiin. Kuntayhtymän käytössä on yhteensä 25 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 17 pakettiautoa sekä 35 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 23, trukkeja 5, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1.

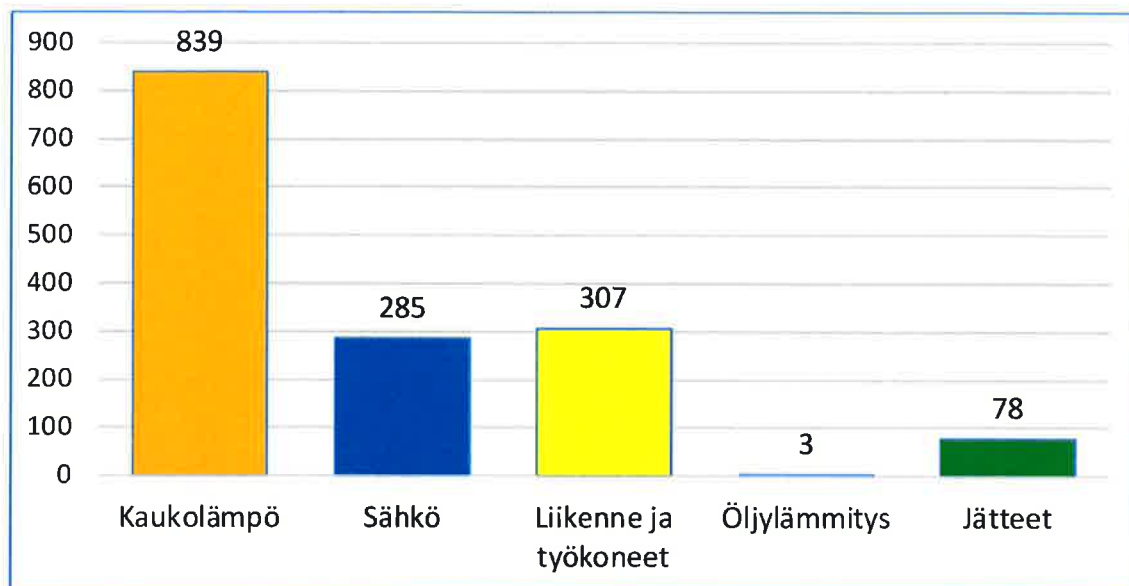
Kaluston hankinnassa painotetaan niiden soveltuvuutta kyseiseen käyttötarkoitukseen sekä niiden aiheuttamia päästöjä. Pyrkimyksenä on minimoida liikennepäästöt. Henkilöautoista 14 ja pakettiautoista 1 on koko kuntayhtymän henkilökunnan yhteiskäyttöajoneuvoja. Niiden pääasiallinen käyttötarkoitus on liikkuminen kuntayhtymän toimipisteiden ja opiskelijoiden työssäoppimispaikkojen välillä - näiden ajosuorite on ollut 165 000 km, eli keskimäärin 46 km/opiskelija. Lisäksi oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 21 152 km, joista 52% kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta.

Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2019 ostettu:

- Bensiini 1490 l
- Diesel 99 040 l
- Moottori- ja kevyt polttoöljy 16 010 l

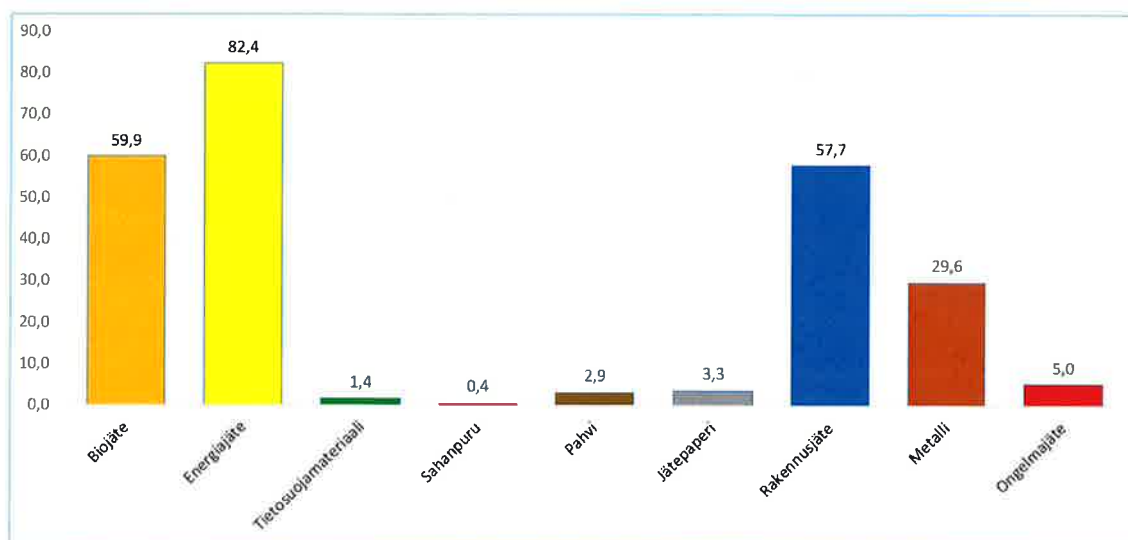
Näiden tuottamat CO₂ -päästöt ovat yhteensä noin 307 tonnia.

Kuntayhtymän keskeisimmät toiminnan aiheuttamat CO₂-päästöt olivat yhteensä 1 512 tonnia (kuvio 5).



Kuvio 5. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO₂ -päästöt (tonnia).

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 239 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion 6 mukainen. Ongelmajäte on pääasiassa erilaisia maaleja, liuottimia, liimoja ja öljyä sisältäviä jätteitä. Kaikkien jätteiden aiheuttamat CO₂ eq -päästöt laskettuna WWF:n ilmastolaskurilla olivat noin 78 tonnia.



Kuvio 6. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.

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.

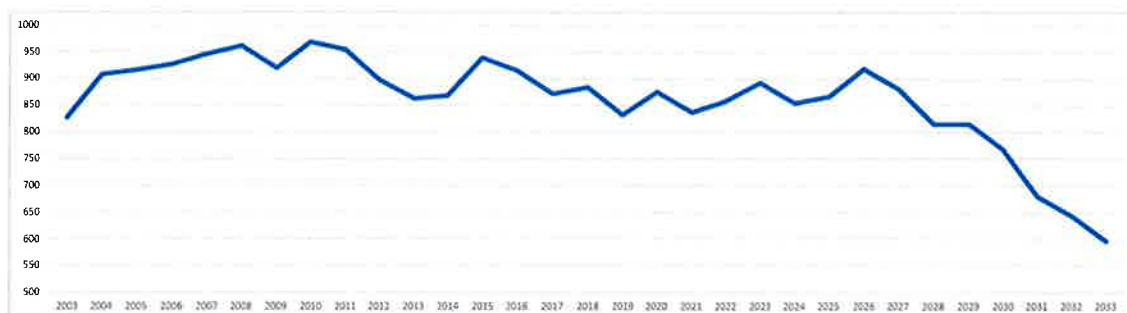
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä, mutta rahoitusjärjestelmän muutokset vaikeuttavat talouden ennakointia. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on saatu karsittua tarkemmalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla.

Tulevaisuuden osalta kustannusten kehittyminen vaikuttaa helposti ennakoitavalta. Sen sijaan tulojen ennakointi valtionosuusrahoituksen perusteiden mahdollisesti muuttuessa on vaikeaa. Opetusministeri Li Andersson on vuoden 2020 alussa esittänyt, että rahoituksen perusta jäädytettäisiin kesken siirtymäajan siten, että perusrahoituksen osuus olisi 70%, suoriterahoituksen 20% ja vaikuttavuusrahoituksen 10%. Tällöin jakauma olisi sama kuin vuonna 2020. Perusrahoituksen jääminen 70% tasolle voimassa olevan lain 50%:n sijaan tukee mahdollisen oppivelvollisuuden laajentamisen ja koulutustakuun toteuttamisen tavoitetta. Lisäksi sillä on positiivinen vaikutus rahoituksen ennakoitavuuteen. Muutoksen toteutuminen on kuitenkin vielä epävarmaa. Myöskään oppivelvollisuuden laajentamisen kustannusten kattamisesta ei ole päätöstä. On arvioitu, että Salon seudun koulutuskuntayhtymän osalta oppivelvollisuuden laajenemisen kustannusvaikutus olisi noin 500 000 euroa.

Merkittäväksi ja ilmeisen pysyväksi epävarmuustekijäksi on osoittautunut globaalin talouden nopea muutos, joka luonnollisesti heijastuu niin valtion- kuin kuntatalouteenkin. 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 7. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.

Kuntayhtymän sisäisistä riskeistä suurimmat liittyvät tietoturvaan sekä henkilöstöön ja opetuksen toteutukseen muuttuneessa toimintaympäristössä. Strategiaa laadittaessa on analysoitu epäjatkuvuuksia, joilla on todennäköisesti vaikutusta toiminnan edellytyksiin. Tällaisia olivat: ammatillisen koulutuksen muutokset ja niiden käytännön toteutukseen liittyvä epävarmuus; ammatillisen koulutuksen rahoituksen kehitys; mahdolliset koulutuksen järjestäjäverkon muutokset; maakuntauudistus; kasvupalvelu-uudistus; työllisyystilanteen muutokset; kilpailun kiristyminen koulutuksen toteuttamisessa ja opiskelijahankinnassa; ammattirakenteen muutokset; ammattien osaamistarpeiden muutokset; moniosaajien tarpeen kasvaminen; toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan koon muutokset; erilaiset oppijat; oppimisvaikeudet; opiskelijoiden tarvitseman tuen ja ohjauksen tarpeen kasvu; opiskelijoiden motivointi; opintojen keskeyttämiset; opintojen läpäisy aika; koulutusten houkuttelevuus; ja erilaisen byrokratian kasvu.

Toteutetut toiminnalliset muutokset sekä rahoituksen epävarmuudet vaikuttavat suoraan henkilöstön jaksamiseen ja työhyvinvointiin. Vaikka asioihin pyritään vaikuttamaan aktiivisilla toimenpiteillä, ei kaikkia riskejä ole mahdollista välttää. Työehtojen uudistamiseen liittyvien sopimusneuvotteluiden tuloksena ammatillisessa koulutuksessa siirrytään opettajien vuosityöaikaan. Salon seudun koulutuskuntayhtymän osalta siirtyminen toteutui vuoden 2020 alussa.

Riskien hallinnassa on vuoden 2019 aikana 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 sekä 2018. Seuraava tarkastusajankohta on vuonna 2020. 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.

1.7.1 Koronaviruspandemia

Koronaviruspandemia on tilinpäätöksen laatimisen jälkeen alkanut vaikuttaa voimakkaasti myös kuntayhtymän toimintaa. Opetus oppilaitoksessa keskeytettiin 17.2.2020*18.2. alkaen 2020 siirryttiin toimimaan Opetus- ja kulttuuriministeriön suosituksiin perustuvien poikkeusjärjestelyin: ne opiskelijat, joiden oli määrä opiskella oppilaitoksessa, siirtyivät etäopetukseen, samoin lähes koko henkilökunta siirtyi tekemään etätyötä sikäli, kun se työtehtävät huomioon ottaen oli mahdollista. Suurelta osin työpaikoilla tapahtuva oppiminen on jatkunut suunnitelmien mukaisesti.

Poikkeustilanteen kestosta ei tätä kirjoitettaessa ole varmuutta, ei myöskään siitä, miten se vaikuttaa koulutyön jatkumiseen. Pyrkimyksenä on ollut varmistaa, että ne opiskelijat, joiden on suunniteltu valmistuvan kevään 2020 aikana, voivat tehdä tarpeelliset opintosuoritukset tavalla tai toisella.

Taloudelliset vaikutukset ovat vielä tätä kirjoitettaessa epäselviä. Vuoden 2020 valtionosuustuloihin poikkeustilanteen ei pitäisi vaikuttaa. Sen sijaan sillä voi olla vaikutuksia tulevien vuosien suorite- ja rahoituspäätöksiin. Koska kuntayhtymällä ei ole osakkeisiin perustuvaa sijoitusvarallisuutta, ei osakekurssien laskulla ole taloudellisia vaikutuksia.

Tekninen korjaus 1.10.2020 / hallintosihteeri

Opetus oppilaitoksessa keskeytettiin 17.3.2020 ja 18.3.2020 alkaen siirryttiin poikkeusjärjestelyihin joka tarkoitti etäopetusta ja etätyötä

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).

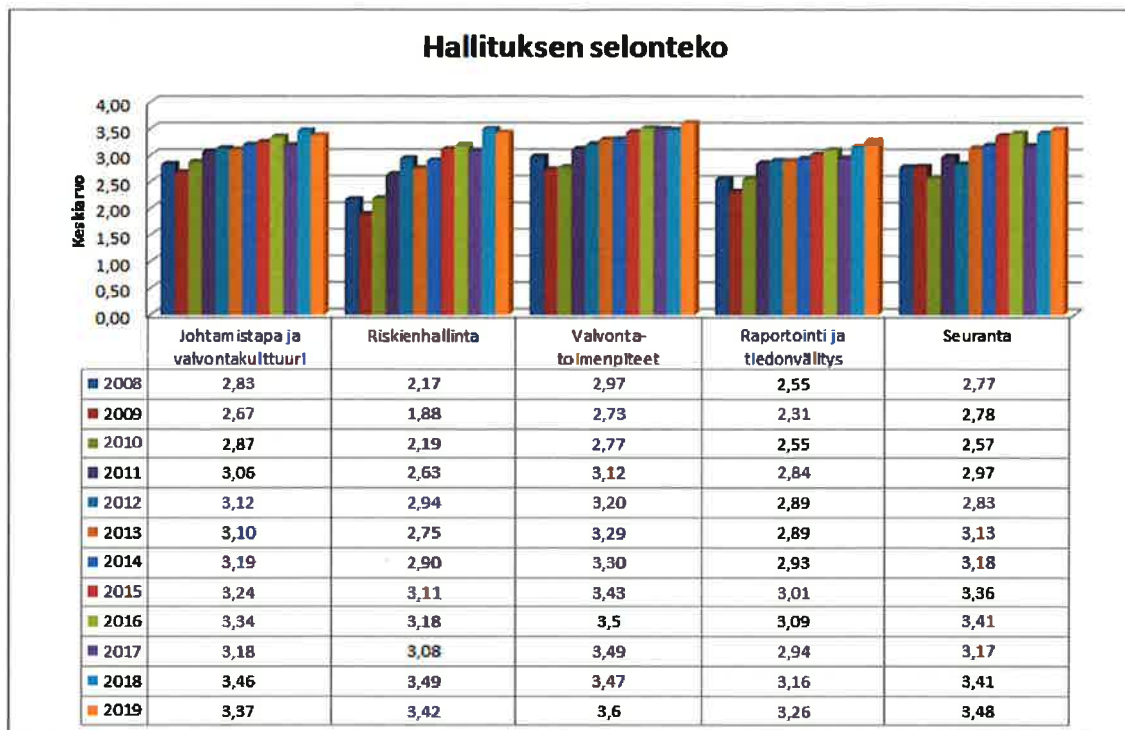
Hallintosäännön 4. luku määrittelee kuntayhtymän riskienhallintaa koskevat periaatteet. Sen mukaisesti hallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtaja, muut johtavat viranhaltijat, esimiehet ja henkilöstö vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja riittävyydestä. Heidän tehtävänä 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 esitetyjä väittämiä todennetaan. Kysely kohdennettiin yhteensä 22 vastaajalle, kuten edellisenäkin vuonna. Vastausprosentti oli 76 (55), eli edellisvuotta selvästi korkeampi. Kyselyyn vastaajia oli kaikkiaan 16 (12):

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoden 2018 verrattuna johtamistavan ja valvontakulttuurin sekä riskienhallinnan kohdalla tapahtui lievää laskua. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,3 – 3,6 (v. 2018 vaihteluväli 3,2 – 3,5). Kuviossa 8 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 8. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksoilla 2008-2019.

Vastauksista on selvästi havaittavissa se, että ammatillisen koulutuksen reformin kaikkein pahimmat muutoshaasteet on hyväksytty ja osittain voitettu; sekä se, että aikaisempien hallituksen selonteiden perusteella toteutetut toimenpiteet ovat olleet tehokkaita.

Johtamistavan osalta haasteellisimmaksi asiaksi koetaan organisaatorakenteen toimivuus sekä prosessien ja toimintaohjeiden kattavuus. Erinomaisella tasolla ovat tehtäväjaon selkeys, toiminta suhteessa kuntayhtymän arvoihin, tavoiteasetanta ja sen yhteys strategian tavoitteisiin sekä hallintosäännön toimivuus.

Riskienhallintaan on kiinnitetty runsaasti huomiota niin työturvallisuus-, taloudellisten-, tietoturvallisuus- kuin tilojen turvallisuuteen kohdistuvien riskien kannalta. Riskien kartoittaminen, analysointi ja riskisuunnitelmien laatiminen sekä korjaavat toimenpiteet ovat nostaneet tietoisuutta riskienhallinnasta ja saaneet henkilöstön suhtautumaan kriittisemmin turvallisuuteen liittyviin näkökulmiin. Samalla se on johtanut riskienhallinnan kokonaisuuden positiiviseen kehitykseen. Riskienhallinnan vastuujakoa on tuloksen perusteella kehitettävä, mutta muilta osin asiat on hoidettu hyvin.

Valvontatoimenpiteissä haasteelliseksi koetaan se, kuinka hyvin sopimukset palvelevat yksiköiden tavoitteita ja kuinka hyvin niihin liittyvien palveluiden laatu varmistetaan.

Raportoinnin ja tiedonvälityksen on koettu kehittyneen positiivisesti, mutta niihin liittyvissä vastuissa on tarvetta tarkennukselle. Toiminnan seuraaminen on kautaltaan todettu olevan hyvällä tasolla.

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 2018 verrattuna kuntayhtymän tulot nousivat kolme prosenttia ja menot laskivat neljä prosenttia. Toimintakate oli edelliseen tilikauteen verrattuna 1,501 milj. euroa parempi. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot 66 prosentilla olleen 1,490 milj. euroa suurempi kuin tilinpäätöksessä 2018. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui voitolliseksi 1,252 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto on 0,827 milj. euroa. Taulukossa 5 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2019	TP 2018	TP 2017
Toimintatuotot	21.548	20.876	22.595
Toimintakulut	-18.218	-19.046	-19.726
Toimintakate	3.330	1.829	2.869
Rahoitustuotot ja -kulut	-178	-168	-176
Korkotuotot	0	1	3
Muut rahoitustuotot	2	1	0
Korkokulut	-168	-168	-172
Muut rahoituskulut	-12	-2	-7
Vuosikate	3.152	1.662	2.693
Poistot ja arvон alentumiset	-1.899	-2.015	-2.774
Tilikauden tulos	1.252	-354	-81
Tilinpäätössiirrot	-425	546	507
Tilikauden voitto/tappio	828	192	426
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	15 %	9 %	13 %
(= (toimintakate/toimintatuotot*100)			
Vuosikate/poistot, %	166 %	82 %	97 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	118 %	110 %	115 %

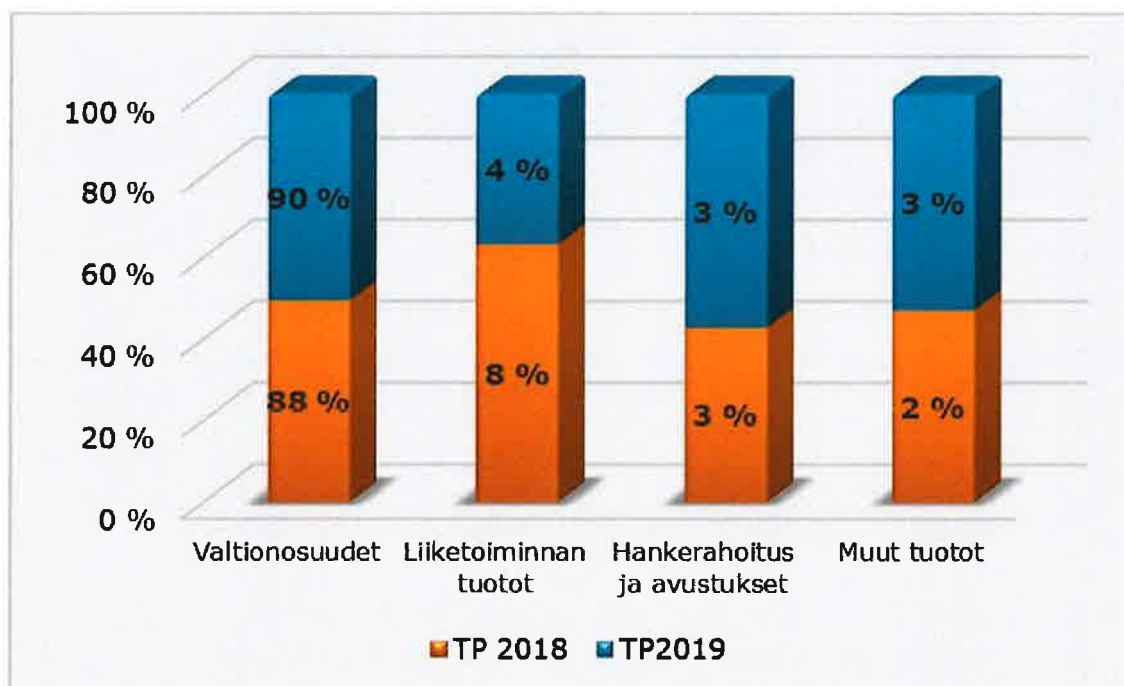
Taulukko 5. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2019 yhteensä 21,547 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot kasvoivat kolmella prosentilla, yhteensä 0,672 milj. euroa. Kasvuun vaikutti eniten ammatillisen koulutuksen valtionosuustulojen nousu kuudella prosentilla yhteensä 1,017 milj. euroa. Liitteessä 1 on tarkemmin kuvattu, miten ammatillisen koulutuksen rahoitus muodostuu yleisellä tasolla.

OKM vahvisti päätöksessään 59/221/2018/14.12.2018 kuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosiksi 2088, josta työvoimakoulutukseen osoitettiin 149 opiskelijavuotta. Tavoitteelliset opiskelijavuodet kasvoivat 60 opiskelijavuodella edelliseen vuoteen verrattuna. OKM myöntämä rahoitus ammatilliseen koulutukseen vuodelle 2019 oli yhteensä 19,038 milj. euroa. Kasvua edelliseen tilikauteen oli 0,756 milj. euroa (TP2018 18,282 milj. euroa). Lisäksi OKM myönsi marraskuussa 2019 kuntayhtymälle valtion toisesta lisätalousarviosta 0,260 milj. euroa perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Tämä tulo on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon 88/23.2.2009 perusteella tilikaudelle 2019, vaikka rahoitusta käytetään vasta tilikaudella 2020.

Toimintatuottojen rakenne on esitetty kuviossa 9. Toimintatuottojen rakenteessa valtionosuustulojen osuus kasvoi kaksi prosenttiyksikköä edelliseen tilikauteen verrattuna (TP 2018 88 %). Liiketoiminnan tuotot laskivat kolme prosenttia (0,626 milj. euroa). Tähän vaikutti mm. työvoimakoulutuksen rahoituksen siirtyminen tutkintoon tai tutkinnon osaan johtavan työvoimakoulutuksen osalta työ- ja elinkeinoministeriöltä opetus- ja kulttuuriministeriölle. Tilikaudella 2018 kuntayhtymällä oli Työ- ja elinkeinoministeriön (myöh. myös TEM) hankintajärjestelmästä rahoitettavaan työvoimakoulutukseen kuuluvia hankintasopimuksia yhteensä 0,506 milj. euroa. Tilikaudella 2019 näitä ei enää juurikaan ollut, koska OKM:n tutkintoon johtava työvoimakoulutus vastasi TEM:n samaan tarpeeseen, eikä ELY-keskuksilla ollut tarvetta kilpailuttaa koulutusta erikseen.



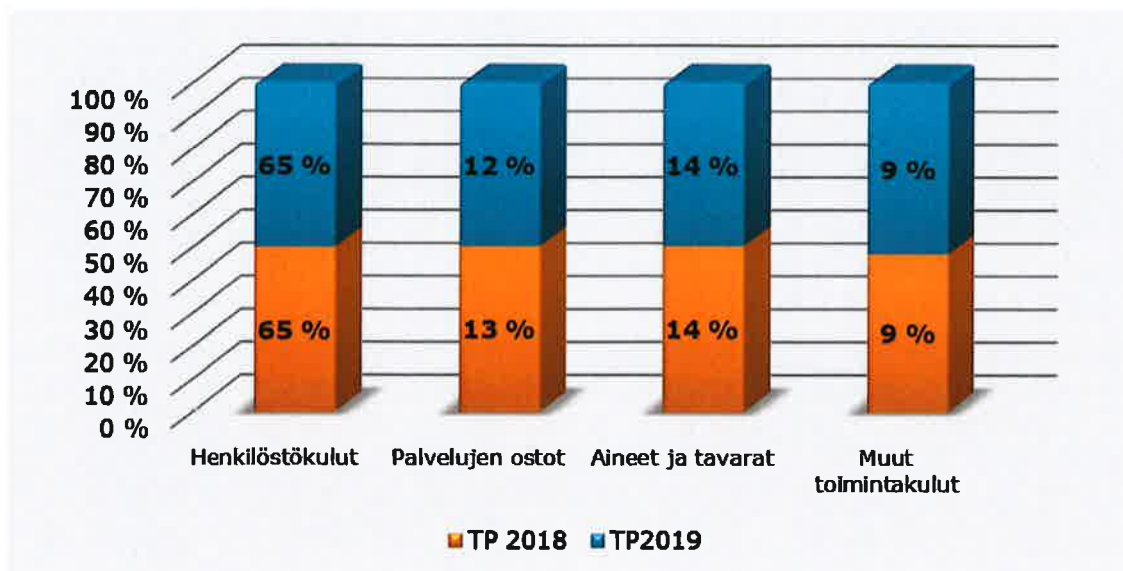
Kuvio 9. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2018 – 2019.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2019 yhteensä 18,218 milj. euroa. Toimintakulut laskivat edelliseen tilikauteen verrattuna neljällä prosentilla, yhteensä 0,829 milj. euroa. Euromääräisesti eniten laskivat henkilöstömenot yhteensä 0,594 milj. euroa. Vertailussa edelliseen tilikauteen on otettava huomioon opetushenkilöstön siirtyminen vuosityöaikaan vuoden 2020 alusta ja sen vaikutus lomapalkkavelan muutokseen. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antaman lausunnon 119/23.10.2018 mukaan "Lomapalkkavelan pieneneminen kirjataan tulosvaikutteisesti palkkakulujen vähennykseksi sinä ajankohtana, jolloin siirrytään vuosityöaikajärjestelmään. Koska kyse ei ole aikaisempaa vuonna tapahtuneen virheellisen kirjauksen oikaisemisesta eikä laskentaperiaatteen muutoksesta vaan työehtosopimuksen aiheuttamasta muutoksesta, lomapalkkavelan vähennystä ei saa kirjata oman pääoman erää edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä oikaisemalla."

Lomapalkkavelan pienenemisen lisäksi henkilöstökuluihin on vaikuttanut kiky-vähennyksen poistumisen vaikutus, joka puolestaan on korottanut 1.4.2019 alkaen lomarahaa. Näiden erien nettovaikutus pienentää henkilöstökuluja tilinpäätöksessä yhteensä noin 0,410 milj. euroa. Verrattaessa henkilöstökuluja ilman lomapalkkavelan jaksoista henkilöstökulut laskivat tilinpäätökseen 2018 verrattuna yhteensä 0,291 milj. euroa. Tähän vaikuttivat mm. henkilöstövaihdosten, palkattomien työvapaiden ja sijaisuuksien osalta opetusjärjestelyiden hoitaminen ilman ulkopuolelta tapahtunutta rekrytointia.

Toimintakulujen rakenne tilinpäätöksissä 2019 ja 2018 on esitetty kuviossa 10. Edelliseen tilikauteen verrattuna kulurakenteessa ei tapahtunut muutoksia.



Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2018 - 2019.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 3,330 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 parani 1,501 milj. eurolla. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku ($= 100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 118 prosenttia (TP 2018 110 %).

Kuntayhtymän vuosikate nousi 1,490 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 1,252 milj. eurolla. Tarkasteltaessa tunnuslukua vuosikate/poistot, % vuosikate ylitti suunnitelmanmukaiset poistot 66 prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli voitollinen 1,252 milj. euroa ollen 1,606 milj. euroa suurempi kuin edellisenä tilikautena. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi 0,827 milj. euroa. Varausten ja poistoeron muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti ja näiden lisäys oli yhteensä 0,425 milj. euroa.

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 6.

	TP2019	TP2018	TP2017
	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3.152	1.662	2.693
Tulorahoituksen korjauserät	-87	-45	-66
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-138	-508	-3.683
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	87	940	1.039
Toiminnan ja investointien rahavirta	3.014	2.049	-17
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset	0	0	0
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350	-350	-2.133
Muut maksuvalmiuden muutokset	-101	-427	341
Rahoituksen rahavirta	-451	-777	-1.792
Rahavarojen muutos	2.563	1.272	-1.809
Rahavarat 31.12.	8.626	6.064	4.792
Rahavarat 1.1.	6.064	4.792	6.601
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	7.388	1.547	-3.647
Investointien tulorahoitus, %	2284 %	327 %	73 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3	2	2
Lainanhoitokate	6	4	1
Kassan riittävyys, pv	167	110	68

Taulukko 6. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on positiivinen sekä rahoituksen rahavirta negatiivinen. Tulorahoitus on riittänyt yksistään kattamaan sekä investoinnit että lainanlyhennykset. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat eivät ole lisääntyneet tilikaudella 2019. Kuntayhtymän rahavarat ovat kasvaneet yhteensä 2,563 milj. euroa.



Rahoituslaskelman tunnusluvuista toiminnan ja investointien rahakertymä tilinpäätös- 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 tulorahoituksella on pystytty tilikaudella kattamaan kaikki investointien omahankintamenot.

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. Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten arvoon. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokate on vaihdellut kuntayhtymässä vuosina 2010 - 2019 välillä 1 - 89. Tunnusluvun arvo on noussut edelliseen tilikauden verrattuna neljästä kuuteen eli kuntayhtymän lainanhoitokyky on ollut tilinpäätöksessä 2019 hyvä. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt hyvällä tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2019	2018	VASTATTAVAA	2019	2018
	1.000 €	1.000 €		1.000 €	1.000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	31.115	32.877 0	OMA PÄÄOMA	21.190	20.362
			Peruspääoma	9.476	9.476
Aineelliset hyödykkeet	30.384	32.146	Arvonkorotusraho	1.006	1.006
Maa- ja vesialueet	2.710	2.710	Edellisten kausien ylijäämä	9.881	9.688
Rakennukset	27.345	29.155	Tilikauden ylijäämä	828	192
Kiinteät rakenteet	3	7			
Koneet ja kalusto	78	161	POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	9.169	8.744
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	248	113	Poistoero	8.169	8.744
	0	0	Vapaaehtoiset varaukset	1.000	0
Sijoitukset			TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Osakkeet ja osuudet	731	731	Lahjoitusrahastojen pääomat	51	54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT					
Lahjoitusrahastojen varat	51	54	VIERAS PÄÄOMA	9.983	10.480
VAIHTUVAT VASTAAVAT	9.226	6.708	Pitkäaikainen		
			Lainat rah. ja vak.laitoksilta	7.033	7.383
Lyhytaikaiset saamiset	599	645			
Myyntisaamiset	167	259	Lyhytaikainen	2.950	3.096
Muut saamiset	175	258	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	350	350
Siirtosaamiset	258	129	Saadut ennakot	0	0
Rahat ja pankkisaamiset	8.627	6.064	Ostovelat	716	403
			Muut velat	227	295
VASTAAVAA YHTEENSÄ	40.392	39.640	Siirtovelat	1.656	2.049
			VASTATTAVAA YHTEENSÄ	40.392	39.640

Taulukko 7. Kuntayhtymän tase 2018 - 2019 (1000 euroa).

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2019	TP 2018
Omavaraisuusaste, %	75 %	73 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	46 %	50 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	10.708	9.881
Lainakanta 1000 €	7.383	7.733
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	10.532	10.602

Taulukko 8. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2018-2019 (1000 euroa).

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma oli 40,392 milj. euroa. Taseen vastaavaa puolella merkittävin erä on aineelliset hyödykkeet, joka sisältää mm. kiinteistöt sekä koneet ja kaluston. Vastattavaa puolella suurimman ryhmän puolestaan muodostaa oma pääoma. Taseen loppusumma kasvoi edelliseen tilikauteen verrattuna 0,752 milj. eurolla.

Taulukossa 8 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste nousi kaksi prosenttiyksikköä edelliseen tilinpäätökseen verrattuna olleen 75 prosenttia. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän siirtokykä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Kuntataloudessa



yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo pieneni neljä prosenttiyksikköä edelliseen tilikauteen verrattuna ollen 46 prosenttia. Tunnusluku kertoo kuinka paljon kunnan/kuntayhtymän käyttötuloista (=kuntayhtymän tilikauden toimintatuotot) tarvittaisiin vieraan pääomaan takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla/kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,828 milj. eurolla. Lainakanta on pienentynyt 0,350 milj. eurolla tilinpäätökseen 2018 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 9 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2019 kokonaistulot ja –menot.

TULOT 2019	1.000 €	MENOT 2019	1.000 €
Varsinainen toiminta		Varsinainen toiminta	
Toimintatuotot	21.548	Toimintakulut	18.218
Korkotuotot	0	Korkokulut	168
Muut rahoitustuotot	2	Muut rahoituskulut	12
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	0
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-87		
Investoinnit		Investoinnit	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	87	Käyttöomaisuusinvestoinnit	138
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	350
		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	21.550	Kokonaismenot yhteensä	18.886

Taulukko 9. Kuntayhtymän kokonaistulot ja –menot 2019 (1000 euroa)

Kuntayhtymän kokonaistulot ylittivät kokonaismenot 2,664 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 päätöksentekaelin, 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 kehittämiseen. Vaikka laajentamalla Salon seudun koulutus Oy:n toimintaa uusille liiketoiminta-alueille sen liikevaihtoa onkin mahdollisuus kasvattaa, ei sen merkitys konsernille muutu lähitulevaisuudessa merkittävästi.

6.3 Salon seudun koulutus Oy

Salon seudun koulutus Oy:n toiminta on pääpiirteiltään vastannut aikaisempaa toimintaa. Keskeiset palvelut, joita on tuotettu ovat olleet: maahanmuuttajien kotouttamiskoulutukset, uravalmennukset, työhönvalmennukset, työvoimakoulutukset, henkilöstökoulutukset, rekrytointikoulutukset sekä yrityksille ja yksityisille myytävät lupakorttikoulutukset.

Yhtiön toimitusjohtajana toimi toukokuun loppuun asti ammattiopiston rehtori Anne Bragge ja kesäkuusta vuoden loppuun asti Elina Korkea-aho. Vuoden alkupuolella käynnistettiin toiminnan tehostamiseen liittyvät toimenpiteet, joihin liittyi sekä hallituksen asiantuntemuksen lisääminen että yrityksen strategian laatiminen. Huhtikuun alussa pidetty yhtiökokous valitsi hallitukseen kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantilan, kuntayhtymän hallituksen puheenjohtaja Timo Lehden, yrittäjä Tony Pelanderin, toimitusjohtaja Jukka Vakulan, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niini-kosken. Syyskuussa järjestettiin ylimääräinen yhtiökokous, jossa Timo Lehden tilalle hallitukseen valittiin rehtori Anne Bragge.

Hallitus kokoontui vuoden 2019 aikana kaikkiaan seitsemän kertaa.

Kevään ja kesän aikana laadittu strategia nostaa esille kolme painopistettä toiminnan kehittämiseksi: tunnettuus, uudet tuotteet ja kannattava kasvu. Strategian perusteella yrityksen markkinointia on uudistettu, visuaalinen ilme on nykyaikaistettu, nettisivut on uudistettu ja yritykselle on rekisteröity markkinointitarkoituksiin apu-toiminimi Edusalo. Uusista tuotteista ensimmäisenä on käynnistetty autokoulutoiminta.

Liikevaihto oli 1,360 milj. euroa (TP2018: 1,608 milj. euroa) ja tilikauden voitto noin 60 000 euroa (TP 2018: 150 000 euroa). Henkilökunnan määrä vuoden lopussa oli 9.

Taulukossa 10 on esitetty Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2019	1.1.-31.12.2018
LIKEVAIHTO	1.360	1.608
Liiketoiminnan muut tuotot	2	1
Materiaalit ja palvelut	-333	-528
Henkilöstökulut	-514	-528
Poistot ja arvonalentumiset	-26	-26
Liiketoiminnan muut kulut	-418	-338
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	71	189
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	71	189
Välittömät verot	-14	-38
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	56	151

Taulukko 10. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2019 yhteensä 1,597 milj. euroa (TP 2018 1,694 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 verovaiikutuksia, rinnastetaan konsernitilinpäätöstä laadittaessa ylijäämäeriin.

Konsernin tuloslaskelma on esitetty taulukossa 11. Konsernin tulos ennen tilinpäätöseriä ja veroja oli ylijäämäinen 1,323 milj. euroa. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku ($= 100 \times \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä ollen 118 prosenttia (TP 2018 110 %). Vuosikate ylitti 69 prosentilla suunnitelman mukaiset poistot.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	31.12.2019	31.12.2018
Toimintatuotot	22.270	21.952
Toimintakulut	-18.843	-19.907
Toimintakate	3.427	2.045
Rahoitustuotot ja -kulut	-178	-168
Korkotuotot	0	2
Muut rahoitustuotot	2	1
Korkokulut	-168	-168
Muut rahoituskulut	-12	-2
Vuosikate	3.249	1.877
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1.926	-2.042
Tilikauden tulos	1.323	-165
Verot	-14	-38
Tilikauden yli-/alijäämä	1.309	-203
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	15 %	9 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	118 %	110 %
Vuosikate/Poistot, %	169 %	92 %

Taulukko 11. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 12 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut positiivinen 2,501 milj. euroa. Tulorahoituksella on pystytty kattamaan sekä investoinnit että lainanlyhennykset. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa kuntayhtymän 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. Sekä laskennallinen lainanhoitokate että lainanhoitokate osoittavat, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja -lyhennysten hoitoon, ja lainanhoitokyky on hyvä.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	31.12.2019	31.12.2018
Toiminnan rahavirta	3.147	1.794
Vuosikate	3.249	1.877
Verot	-14	-38
Tulorahoituksen korjauserät	-87	-45
Investointien rahavirta	-50	431
Investointimenot	-137	-508
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	87	940
Toiminnan ja investointien rahavirta	3.097	2.225
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	6
Saamisten muutos	16	511
Korottomien velkojen muutos	-262	-1.008
	-596	-841
Rahavarojen muutos	2.501	1.385
Rahavarat 31.12.	9.750	7.249
Rahavarat 1.1.	7.249	5.864
TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	2365 %	369 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3	2
Lainanhoitokate	7	4
Kassan riittävyys, pv	182	126

Taulukko 12. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 13 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,693 milj. euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutuskuntayhtymän kanssa.

Konsernin palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 242 henkilöä.

KONSERNITASE (1000 euroa)	31.12.2019	31.12.2018
VASTAAVAA		
Aineettomat hyödykkeet	43	70
Aineelliset hyödykkeet	30.384	32.146
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	30.427	32.216
Toimeksiantojen varat	51	54
Lyhytaikaiset saamiset	997	1.013
Rahat ja pankkisaamiset	9.750	7.249
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	10.747	8.262
VASTAAVAA YHTEENSÄ	41.225	40.532
VASTATTAVAA		
Peruspääoma	9.476	9.476
Arvonkorotusraho	1.006	1.006
Edellisten tilikausien ylijäämä	19.139	19.342
Tilikauden ylijäämä	1.308	-203
Oma pääoma yhteensä	30.929	29.621
Toimeksiantojen pääomat	51	54
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	7.033	7.383
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3.212	3.474
Vieras pääoma yhteensä	10.245	10.857
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	41.225	40.532
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	75 %	73 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	46 %	49 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	20.447	19.139
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	7.383	7.733
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	10.532	10.602

Taulukko 13. Konsernin tase

7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kuntalain 115 §:n mukaan hallituksen on tehtävä toimintakertomuksessa esitys tilikauden tuloksen käsittelystä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tuloista ennen varaus- ja rahastosiirtoja eli tilinpäätössiirtoja. Kuntayhtymän tulos tilikaudella 2019 näyttää voittoa yhteensä 1.252.318,35 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden voiton 1.252.318,35 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tehdään 1.000.000,00 euron investointivaraus Taitajankatu 6 kiinteistön katon ja räystäiden perusparannushankkeeseen.
2. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 575.303,50 euroa.
3. Kirjataan 827.621,85 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.

Käyttötaloulososassa 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. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytty kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähteen sitovia eriä ovat pitkäaikaisten lainojen lisäys ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate (vähintään). Hallitukseen nähteen 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.

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän, taulukossa 14 esitetyn, mittarin mukaisesti. Seuranta tapahtuu vuosittain. Työtyytyväisyyden ja opiskelijapalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointias- teikko on yhdestä viiteen. Mittareista toimintakateprosenttitavoite ja opiskelijapalautetavoite saavutettiin. Henkilöstökyselyn osalta toteuma jäi alle tavoitteen. Myös opiskelijavuositavoite alittui hieman.

STRATEGIAMITTARIT 2019

Näkökulma	Mittari	Seloste	Tavoite 2019	Toteuma
Talous	Toimintakate %	Kuntayhtymän toimintakate %	> 6 %	15,40 %
Asiakkaat	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (asteikko 1..5)	> 3,8	4,2
Prosessit	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuosien toteutuma / tavoitteelliset opiskelijavuodet	100 %	97 %
Uusistuminen	Työtyytyväisyys	Henkilöstökysely (asteikko 1..5)	> 3,5	3,3

Taulukko 14. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2019 osalta.

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

Valtuustolle esitettiin syksyllä 2019 talousarviomuutos. Valtuuston hyväksymässä kuntayhtymän talousarviossa 2019 (valt. 29.11.2018 § 29) valtionosuustulojen arvioitiin olevan OKM:n myöntämän vuoden 2018 rahoituksen tasolla. Loppuvuodesta 2018 tullessa OKM:n suorite- ja rahoituspäätöksessä valtionosuustulot olivat 0,757 milj. euroa suuremmat kuin talousarviossa (TA 2019 18,281 milj. euroa; OKMn päätös 19,038 milj. euroa).

OKM oli myöntänyt vuonna 2018 kuntayhtymälle strategiarahoitusta yhteensä 0,200 milj. euroa, joka on käytettävä vuoden 2020 loppuun mennessä. Vuonna 2018 tästä strategiarahoituksesta oli käytetty yhteensä 0,012 milj. euroa, ja talousarviovuodelle 2019 siitä jaksotettiin yhteensä 0,149 milj. euroa. OKM myönsi kuntayhtymälle myös vuodelle 2019 strategiarahoitusta yhteensä 0,239 milj. euroa, jota ei ollut otettu huomioon talousarviota laadittaessa. Tämä rahoitus on käytettävä vuosina 2019 – 2020. Kuntayhtymässä arvioitiin, että strategiarahoitusta tullaan käyttämään vuonna 2019 yhteensä 0,177 milj. euroa eli 0,027 milj. euroa enemmän kuin talousarviota laadittaessa oli arvioitu. Kokonaisuudessaan kuntayhtymän toimintatuotot lisääntyivät talousarviomuutosesityksessä 0,785 milj. euroa (3,83%) alkuperäiseen talousarvioon 2019 nähden. Vuodelle 2019 myönnetty ammatillisen koulutuksen rahoitus on lopullinen.

Talousarviomuutosesityksessä tilinpäätösennusteen mukaan toimintakulujen arvioitiin pienenevän yhteensä 0,155 milj. euroa. Kuntayhtymässä oli päätetty siirtyä opetushenkilöstön osalta vuosityöaikaan 1.1.2020. Lomapalkkavelan muutos otettiin huomioon Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antaman 119/23.10.2018 lausunnon mukaisesti. Lausunnossa todetaan, että lomapalkkavelan pieneminen kirjataan tulosvaikutteisesti palkkakulujen vähennykseksi sinä ajankohtana, jolloin siirrytään vuosityöaikajärjestelmään. Koska kyse ei ole aikaisempaan vuonna tapahtuneen virheellisen kirjauksen oikaisemisesta eikä laskentaperiaatteen muutoksesta vaan työehtosopimuksen aiheuttamasta muutoksesta, lomapalkkavelan vähennystä ei saa kirjata oman pääoman erää edellisten tilikausien ylijäämä/alijäämä oikaisemalla. Asia varmistettiin kuntayhtymän tilintarkastajalta.

Lomapalkkavelan vähennyksen arvioitiin olevan tilinpäätöksessä 0,502 milj. euroa. Opetuksen talousarviovuoden henkilöstökulujen arvioitiin kasvavan 0,180 milj. euroa sekä aineiden, tarvikkeiden ja tavaroiden 0,070 milj. euroa. Henkilöstökulujen kasvun taustalla oli mm. strategiarahoitukseen liittyvien kehittämistoimenpiteiden vaatima henkilöstöresurssi. Tämä näkyi mm. sijaisresurssin tarpeena sekä lisätunteina. Henkilöstökuluja kasvatti myös kiky-vähennyksen poistuminen, jonka vaikutuksen arvioitiin olevan noin 0,100 milj. euroa. Henkilöstökulujen arvioitiin vähenevän nettona 0,225 milj. euroa. Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa lisäys johtui lähinnä opetuksen oppimisympäristöihin liittyvistä hankinnoista.

Valtuusto hyväksyi talousarviomuutosesityksen kokouksessaan 20.11.2019 § 15.

Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa 15. Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittivät yhteensä 0,332 milj. eurolla. Toimintakulut puolestaan alittuivat yhteensä 0,437

milj. eurolla verrattuna talousarvioon talousarviomuutosten jälkeen. Koulutuskuntayhtymän toimintakatetavoite ylittyi 0,768 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui kolme prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana.

	TA	TALOUSARVIO- MUUTOS	TA MUUTOKSEN JÄLKEEN	TOTETUMA	TA -TOT €
Toimintatuotot	20.487	785	21.272	21.603	-332
Toimintakulut	-18.865	155	-18.710	-18.273	-437
Toimintakate	1.622	940	2.562	3.330	-768
TOIMINTAKATE%	8 %		12 %	15 %	

Taulukko 15. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Tulosalueella koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui liki talousarvion mukaisena. Ammattiopistolla toimintakate ylittyi 0,726 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 16 varjostettuna. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu kuntayhtymän tulokortissa.

TULOSALUE	Alkuperäinen TA	Talousarvio- muutokset *	TA muutoksen jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	704.000	0	704.000	774.492	-70.492
Toimintakulut	5.106.214	0	5.106.214	5.134.657	-28.443
Toimintakate	-4.402.214	0	-4.402.214	-4.360.164	-42.049
Suunnitelmapoistot	-1.828.100	0	-1.828.100	-1.828.096	-4
Vyörytyserät	5.819.316	0	5.819.316	5.819.316	0
Tilikauden tulos (laskennallinen)	2		2	-971.879	971.881
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	19.783.001	784.719	20.567.720	20.828.837	-261.117
Toimintakulut	13.759.105	-155.477	13.603.628	13.138.668	464.960
Toimintakate	6.023.896	940.196	6.964.092	7.690.168	-726.076
Suunnitelmapoistot	69.884	0	69.884	71.224	-1.340
Vyörytyserät	5.819.316	0	5.819.316	5.819.316	0
Tilikauden tulos (laskennallinen)	134.696		1.074.892	1.799.498	-724.606

* valt 20.11.2019 § 15

Taulukko 16. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2019 ja niiden toteutumisesta.

Ammattiopiston toimintatuottojen ylittymiseen yhdellä prosentilla vaikutti OKM:n myöntämä perusrahoituksen harkinnanvarainen korotus opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin yhteensä 0,260 milj. euroa, joka tuli tulouttaa Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon mukaisesti sinä vuonna kuin se on maksettu eli vuodelle 2019. Tämä OKM:n päätös perustui valtion toiseen lisätalousarvioon. Koska päätös tuli vasta marraskuun lopussa, siitä ei tehty talousarviomuutosesitystä valtuustolle.

Ammattiopistolla toimintakulut (eivät sisällä poistoja) alittuivat talousarvioon nähdessä kolmella prosentilla, yhteensä 0,465 milj. eurolla. Euromääräisesti eniten alittuivat palvelujen ostot yhteensä 0,332 milj. euroa. Tähän vaikuttivat mm. oppisopimuskoulutuksen tietopuolisen opetuksen ostamiseen muilta koulutuksen järjestäjiltä varattujen määrärahojen toteutuminen ennakoitua pienempänä, koska kuntayhtymä pystyi toteuttamaan suurimman osan oppisopimuskoulutuksen tietopuolisesta opetuksesta itse. Myös asiantuntijapalvelut toteutuivat arvioitua pienempänä.

Alla olevassa taulukossa 17 on esitetty em. toimintakulujen toteutuminen kuntayhtymässä sekä tulosalueilla:

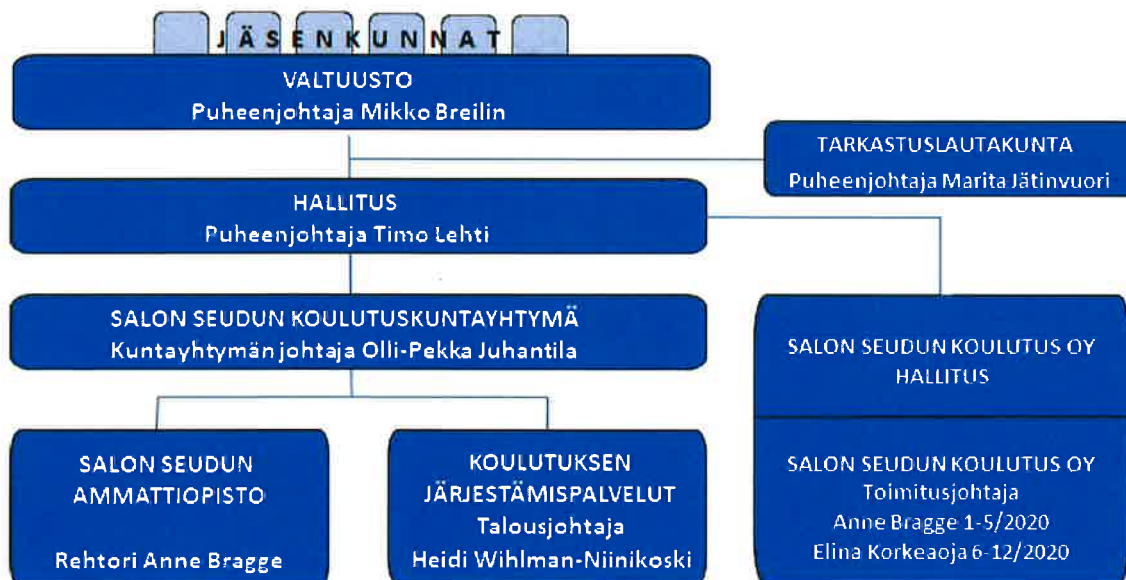
	HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)				PALVELUJEN OSTOT (1000 €)			
	TA	TOT	TA %	TA -TOT €	TA	TOT	TA %	TA -TOT €
Ammattiopisto	10.007	9.826	98 %	181	1.390	1.057	76 %	333
Koulutuksen järjestämispalvelut	1.873	1.932	103 %	-59	1.308	1.256	96 %	51
SSKKY yhteensä	11.880	11.759	99 %	122	2.697	2.314	86 %	384

	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)				MUUT TOIMINTAKULUT (1000 €)			
	TA	TOT	TA %	TA -TOT €	TA	TOT	TA %	TA -TOT €
Ammattiopisto	1.169	1.268	108 %	-99	949	922	97 %	27
Koulutuksen järjestämispalvelut	1.154	1.227	106 %	-73	771	719	93 %	53
SSKKY yhteensä	2.323	2.495	107 %	-172	1.720	1.641	95 %	79

Taulukko 17. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosaluetasolla talousarvioon verrattuna.

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatorakenne vuonna 2019 on esitetty alla olevassa kuviossa 12.



Kuvio 11. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.

Kuntayhtymän tulokorttiin asetetut tavoitteet on suurelta osin saavutettu. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, tutkintojen määrän sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2019 on esitetty liitteessä 2.

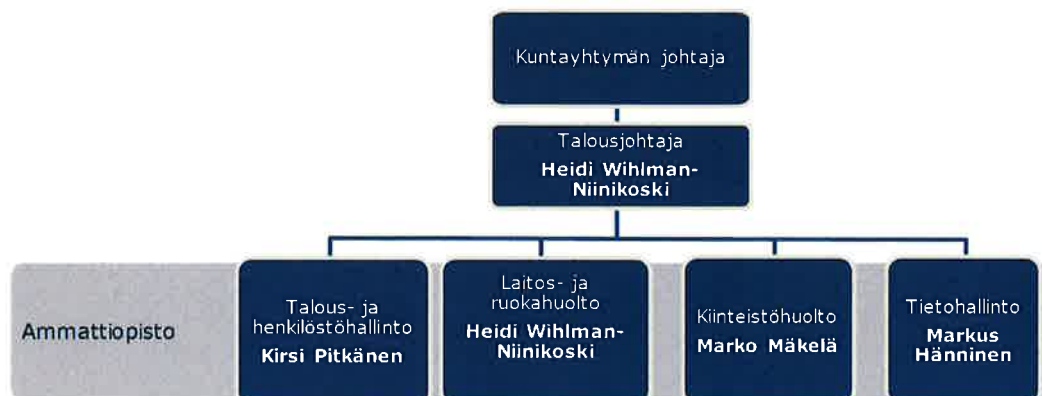
Tulokorttiin on merkitty vihreällä ne tavoitteet, jotka on saavutettu tai ylitetty, oranssilla ne joissa ollaan hyvin lähellä asetettua tavoitetta ja punaisella ne, joissa tavoitetta ei ole saavutettu.

SSKKY tulokortti 2019				
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	Tavoite	Toteutuma
Pedagogiset ratkaisut	Tutkintojen suorittaminen	Suorittettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	870	884
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet (vähintään)	70 %	69,2 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7 700	7 343
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista (ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä - enintään)	8 %	7,1 %
	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (vähintään)	3,5	4,2
Palveluiden tuottaminen	Työelämäpalaute	2019 SSKKY:n oma kysely, 2020 alkaen tulossa valtakunnallinen mittari (vähintään)	4,0	4,0
	Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat koulupäivinä klo 8 - 14 (vähintään)	75 %	63 %
	Tilakustannukset	Nettokustannukset sisältäen laitos- ja kiinteistöhuolto, lämpö, sähkö, korjaus, poistot ja rahoituskulut (enintään €/m ² /kk)	9,80	9,29
	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	6,0 %	15,4 %
Ammattiyhteisö	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien omaehtoisten opiskelijoiden määrä (vähintään)	800	1 314
		Opiskelijavuodet (vähintään)	2 050	1 980
		Opiskelijavirtauma (indikaattori)		3 522
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,5	3,3
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %

Taulukko 18. Kuntayhtymän tulokortti.

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 12. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa ohjasi talousarviovuodelle suunnitellut strategiset toimenpiteet sekä tulosityksiköiden toimintasuunnitelmissa asetut tavoitteet. Talousarviovuonna 2019 talous- ja henkilöstöhallinnossa otettiin käyttöön uusi tietojärjestelmä. Taloushallinnossa valmistauduttiin lisäksi JHS-suositusten mukaisesti taloustietojen automatisoituun toimittamiseen Valtionkonttorille. Marraskuussa 2019 testattiin vuoden 2020 talousarvion lähettämistä sähköisesti Valtionkonttoriin. Henkilöstöhallinnossa valmistauduttiin opettajien vuosityöajan käyttöönottoon 1.1.2020 lukien. Vuosityöaikaan liittyviä linjauksia ja ohjeistuksia valmisteltiin ammattiopiston esimiehistä ja henkilöstön edustajista koostuvassa työryhmässä. Sekä esimiehille, että henkilöstölle järjestettiin perehdytystä vuosityöaikaan liittyen.

Kuntayhtymän asianhallinnassa otettiin käyttöön asiointipalvelu valtuuston ja hallituksen kokousasiakirjojen jakamiseksi kuntalaisille. Asiointipalvelu on käytettävissä kuntayhtymän verkkosivuston kautta. Koska järjestelmätoimittaja ilmoitti kehittävänsä luottamusmiesnäkömää järjestelmän uudessa versiossa, kuntayhtymässä päätettiin jäädä odottamaan version valmistumista. Tietohallinnossa katselmoitiin mahdollisuutta korvata kalliita tehotyöasemia virtualisoinnin avulla benchmarkkaamalla yritystä, joka käyttää jokapäiväisessä suunnittelutyössään virtualisointia. Tällä hetkellä kartoitetaan sopivaa palveluntuottajaa POC-ympäristön testaukseen. Lokitietojen osalta tietohallinnossa tehtiin kartoituksia mahdollisten potentiaalisten sovellusten toiminnoista. Tämä selvitystyö jatkuu vuoden 2020 aikana.

Tilapalveluissa kiinteistöhuollossa laajennettiin sähköinen huoltokirja kattamaan myös määräaikaistarkastusten kohteita. Taitajankatu 6 -kiinteistön linjasaneerausessa teetettiin sähköasennuksia ja valaistusten uusimisia oman henkilökunnan lisäksi oppisopimusopiskelijoiden työnä. Tällä saavutettiin huomattava säästö investointiin varattuihin määrärahoihin. Ruokahuollossa otettiin käyttöön automaatt-

tiset leviteannostelijat, joilla pystytään vähentämään merkittävästi levitteen tarjoulusta koituvaa hävikki- ja jätemäärää. Laitoshuolto osallistui Hyvoninkadulla hankkeen kautta Ownwell®-siivousmenetelmän testaukseen. Tässä menetelmässä siivotaan vain vedellä, joka on puhdistettu kaikista epäpuhtauksista ja johon voidaan lisätä probioottikapseli tehostamaan siivousta. Kokeilussa lähdettiin hakemaan ajansäästöä, joka jäi kuitenkin kuntayhtymässä minimaaliseksi. Tähän vaikuttaa mm. se, että laitoshuollossa oli jo käytössä optimaaliset pesuaineiden annostelut ja oikeat siivousmenetelmät.

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Mittarina tälle tavoitteelle on tulosalueen kustannusten suhteellinen osuus koko kuntayhtymän kustannuksista. Tavoitearvo vuodelle 2019 oli enintään 27 prosenttia. Tämä tavoitearvo ylittyi yhdellä prosenttiyksiköllä ollen vuoden 2018 tasolla (28 %). Ylitymiseen vaikuttaa se, ammattiopiston toimintakulut alittuivat kolmella prosentilla talousarvioon nähden koulutuksen järjestämispalveluissa toimintakulujen toteutuksessa suunnilleen talousarvion mukaisina. Alla on esitetty taulukossa 19 koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma (1000 eur):

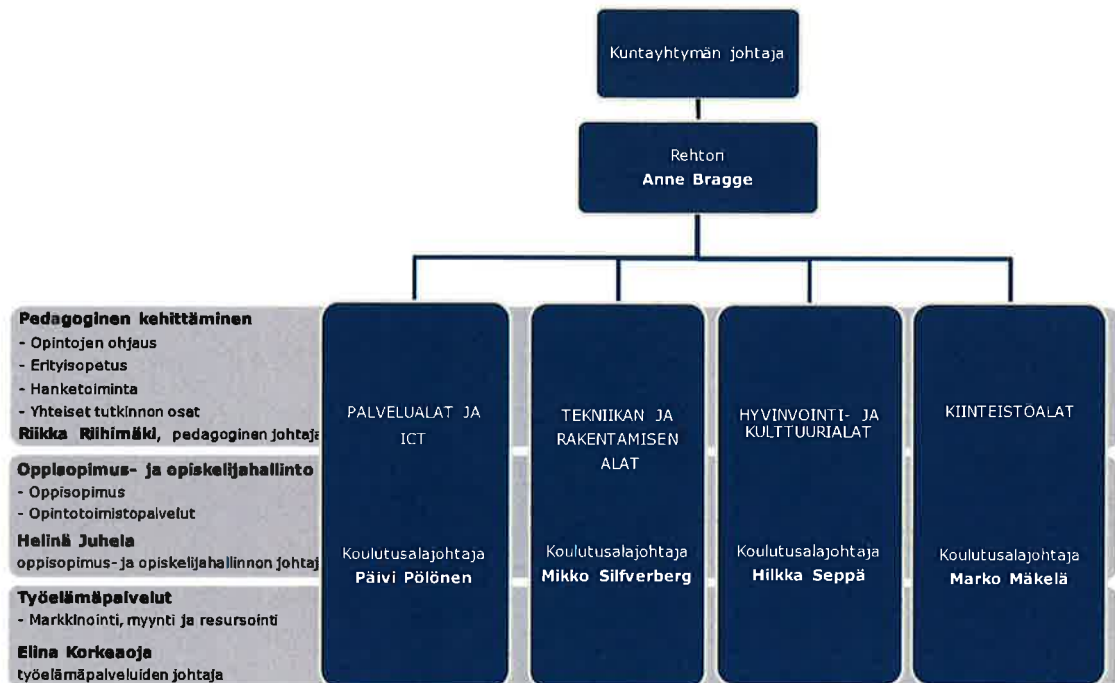
	TP2018	TA2019	TAM (valt 20.11.2019 § 15)	TA2019 UUSI	TOT
Toimintatuotot	744	704	0	704	774
Toimintakulut	-5.352	-5.106	0	-5.106	-5.135
Henkilöstökulut	-1.993	-1.873	0	-1.873	-1.932
Palvelujen ostot	-1.247	-1.308	0	-1.308	-1.256
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.337	-1.154	0	-1.154	-1.227
Avustukset	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-775	-771	0	-771	-719
Toimintakate (SITOVA)	-4.607	-4.402	0	-4.402	-4.360
Rahoitustuotot ja -kulut	-168	-165	0	-165	-178
Vuosikate	-4.775	-4.567	0	-4.567	-4.538
Poistot ja arvonalentumiset	-1.911	-1.828	0	-1.828	-1.828
Tilikauden tulos	-6.687	-6.395	0	-6.395	-6.366
Varausten ja rahastojen muutos	546	576	0	576	-425
Tilikauden yli-/alijäämä	-6.141	-5.819	0	-5.819	-6.791
KJP:N KULUJEN OSUUS SSKKY:N KULUISTA (SITOVA)	26 %	29 %		27 %	28 %

Taulukko 19. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur.

Kuten aikaisempinakin vuosina koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena oli tarjota opiskelijoille työssäoppimispaikkoja. Vuoden 2019 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 39 työssäoppimispaikkaa: ruokahuollossa 10, laitoshuollossa 18, kiinteistöhuollossa 6 sekä tietohallinnossa 5.

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 13. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio.

Salon seudun ammattiopistossa vuosi 2019 on ollut lakimuutoksen edellyttämien toimenpiteiden vakiinnuttamisen ja edelleen kehittämisen aikaa. Vuoden aikana on hiottu käyttökokemusten perusteella mm. tutkintokohtaisten opetustarjottimien suunnittelua ja toteutusta sekä henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman (myöh. myös HOKS) laatimiskäytäntöjä opiskelijoiden yksilöllisten opintopolkujen varmistamiseksi. Kehittämishankerahoituksesta on saatu merkittävä lisäresurssi keskeisten toimintamallien kehittämiseen. Oppilaitoksen henkilöstöstä noin 80 on osallistunut hanketoiminnassa erilaiseen omaan koulutusalaan tai koko oppilaitoksen toimintaan liittyvään kehittämistyöhön.

Strategisten tavoitteiden saavuttamiseksi koulutusalat ovat asettaneet myös alakohtaisia toimenpidetavoitteita ja toteuttaneet niitä osittain Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämällä strategiarahoituksella. Kehittämistyön tuloksena on esimerkiksi osaamisen työkirjan mobiiliversio opiskelijoilla käytössä. Osaamisen työkirja toimii opintojen etenemisen yhtenä seurannan välineenä. Oppimisympäristöjen kehittämistä on tehty useilla eri aloilla mm. tietotekniikan osaamiskeskuksessa vahvistamalla kolmen eri tutkinnon yhteistyötä ja valmistautumalla tutkintouudistukseen ja hyvinvointiteknologian osaamisalan käynnistämiseen. Osana kehittämistyötä on arvioitu HOKS-prosessin ja työelämässä oppimisen toteutusta. Tämän arvioinnin perusteella käynnistetään vuoden 2020 alusta lukien työelämäkoordinaattoritoiminta työelämäyhteistyön vahvistamiseksi.



Vaikka lakimuutos on ollut voimassa kaksi vuotta, tulee edelleenkin myös valtakunnan tasolta linjauksia, jotka vaativat toimintamallien tarkistamista. Henkilöstön näkökulmasta tämä koetaan usein suunnittelemattomuutena ja uuvuttavana jatkuvana kehittämisenä. Henkilöstön perehdyttämistä uusien toimintaprosessien mukaiseen toimintaan on toteutettu sisäisenä koulutuksena, säännöllisillä työryhmäpalavereilla ja sähköistä viestintää selkiyttämällä, tarvittaessa on ollut mahdollisuus saada aina myös yksilöllistä ohjausta.

Toiminnan tulosten seuraamiseksi on kehitetty opiskelijahallintojärjestelmästä saatavan tiedon raportointia. Oppilaitostasolla ja työryhmissä on käytössä johtamisen seinätaulut, joiden kautta seurataan asetettujen tavoitteiden toteutumista ja tarvittaessa sovitaan korjaavista toimenpiteistä. Merkittävää kehittämistyötä on tehty myös ajantasaisen opiskelijatiedon siirtämiseksi valtakunnalliseen Koski-järjestelmään.

Opiskelijarakenne on muuttumassa, alle 20 vuotiaiden osuus on vain 43 %. Aikuisen työssä olevien opiskelijoiden opinnot suunnitellaan monimuotoisesti toteuttaviksi pääasiassa hyödyntämällä opetustarjottimia, mutta esim. sosiaali- ja terveysalalla sekä liiketoiminta-alalla on suunniteltu erikseen monimuotoisen opiskelun tarjotin.

Tuloskortin ja rahoituksen perusteena olevat opiskelijavuositavoitteet ylitettiin kokonaisuutena. Työvoimakoulutuksen osalta jäätin noin 10 opiskelijavuotta tavoitteesta. Opiskelijavuosien toteutuma vaihteli paljon eri alojen välillä. Haasteellista on ollut saada opiskelijoita esim. metalli-, logistiikka-, ravitsemis- ja rakentamisalalle, vaikka kaikilla näillä aloilla on edelleen työvoimatarvetta.

Yhteistyössä Salon kaupungin työpajojen kanssa on kehitetty edelleen toimintamallia opintojen aloittamiseen ns. matalalla kynnyksellä. Käytännössä tämä tarkoittaa työpaja-valmentautujan työtehtävien opinnollistamista ja osaamisen kertymistä johonkin tutkinnonosaan. Työpajojen kanssa tehtävä yhteistyö on palvellut hyvin myös niitä oppilaitoksessa opiskelevia opiskelijoita, joilla on opintojen keskeyttämisen vaara tai jotka väliaikaisesti tarvitsevat yksilöllisempää tukea.

Opintojen ohjauspalvelut, opiskeluvalmiuksien tuki ja opiskeluhuollon palvelut ovat olleet hyvin resursoituja ja helposti opiskelijoiden saatavilla. Opiskelijoiden näkemys asiasta käy ilmi myös valtakunnallisesta opiskelijoiden terveyskyselystä. Hankerahoituksella on voitu toteuttaa edelleen tukiopetuksen pajoja matematiikan, suomen kielen, digi-taitojen ja työnhaun tukemiseksi. Opiskeluvalmiuksien ryhmässä on opiskeltu ns. välineaineita ammatillisen opetuksen tueksi. Maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden määrä on kasvanut ja tämä on edellyttänyt suomi kakkoskielenä opetuksen lisäämistä yhteisten tutkinnonosien opetuksessa ja selkokielisen materiaalin valmistamista ammatillisiin opintoihin.

Opiskelijat ovat aikaisempaa enemmän voineet vaikuttaa opintojensa suunnitteluun HOKS-käytännön kautta. Uusia mahdollisuuksia opiskeluun on tullut AMK-opintojen liittäminen liiketoiminnan ja taideteollisuusalojen tutkintoon. AMK-yhteistyö laajenee jatkossa koskemaan sosiaali- ja terveysalaa sekä kone- ja tuotantotekniikkaa



Opintojen yksilöllinen eteneminen tuo haasteita yhteisöllisyyden vahvistamiseen. Erilaisten tapahtumien ja koulutusalojen suunnittelemilla alauttamispäivillä on tavoiteltu omaan ammattialaan sitoutumista ja ryhmäytymistä. Opiskelijoiden hyvinvoinnin vahvistamiseksi syksystä alkaen on tarjottu ilmainen aamupuuro. Tämä on mahdollistunut opetuksen alkamisajan siirtyessä pääsääntöisesti kello yhdeksään. Kauempaa matkustavia opiskelijoita aloitusajan siirtäminen on palvellut hyvin ja vähentänyt aamumyöhästymiä.

Opetushenkilöstön osalta jopa historiallisen suuri muutos on vuosityöaikaan siirtyminen ja palvelussuhteiden yhdenmukaistaminen vuoden 2020 alusta. Valmistelutyötä on tehty yhdessä esimiesten ja henkilöstön edustajien kanssa kevästä 2019 alkaen. Henkilökohtaiset työaikasunnitelmat on laadittu ennen vuoden vaihdetta ja henkilöstö on perehdytetty uuden työajan seurannan toteuttamiseen. Vuoden 2020 aikana tullaan valmisteluryhmän kanssa hakemaan ratkaisuja mahdollisiin ongelmatilanteisiin ja kehittämään mallia edelleen.

Talouden näkökulmasta tavoitteet toteutuivat erittäin hyvin kaikilla kustannuspaikoilla. Palvelujen ostoissa tapahtui selkeä kustannusten vähentyminen, kun oppisopimuksen tietopuolisen koulutuksen osto toisilta koulutuksen järjestäjillä väheni. Oppimisympäristöissä vanhentunutta konekantaä uusittiin käyttötalouden resursseilla.

Taulukossa 20 on esitetty ammattiopiston tuloslaskelma.

	TP2018	TA2019	TAM (valt 20.11.2019 § 15)	TA2019 UUSI	TOT
Toimintatuotot	20.183	19.783	785	20.568	20.829
Toimintakulut	-13.747	-13.759	155	-13.604	-13.139
Henkilöstökulut	-10.360	-10.233	225	-10.007	-9.826
Palvelujen ostot	-1.201	-1.390	0	-1.390	-1.057
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.316	-1.099	-70	-1.169	-1.268
Avustukset	-55	-89	0	-89	-65
Muut toimintakulut	-815	-949	0	-949	-922
Toimintakate (SITOVA)	6.436	6.024	940	6.964	7.690
Rahoitustuotot ja -kulut	1	0	0	0	0
Vuosikate	6.437	6.024	940	6.964	7.690
Poistot ja arvonalentumiset	-104	-70	0	-70	-71
Tilikauden tulos	6.333	5.954	940	6.894	7.619
Vyörytyserät	-6.472	-5.819	0	-5.819	-5.819
Tilikauden yli-/alijäämä	-139	135	940	1.075	1.799
TOIMINTAKATE% (SITOVA)	32 %	30 %		34 %	37 %

Taulukko 20. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur.

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Valtuuston tuloslaskelmaosalle asettama tavoite rahoitustuottojen ja -kulujen netolle ylittyi kahdeksalla prosentilla. Euromääräisesti ylitys oli 13 000 euroa, joka johtui pitkälti muiden rahoituskulujen ylittymisestä. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin kolmella prosenttiyksiköllä. Luvut on esitetty taulukossa 21.

	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA UUSI	TOT	POIKKE- AMA (TA UUSI - TOT)	TOT%
Toimintatuotot	20.487		21.272	21.603	-332	102 %
Myyntituotot	19.328	757	20.085	20.296	-211	101 %
Tuet ja avustukset	710	27	737	730	8	99 %
Muut toimintatuotot	449	0	449	577	-128	128 %
Toimintakulut	-18.865		-18.710	-18.273	-437	98 %
Henkilöstökulut	-12.106	225	-11.880	-11.759	-122	99 %
Palvelujen ostot	-2.697	0	-2.697	-2.314	-384	86 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.253	-70	-2.323	-2.495	172	107 %
Avustukset	-89	0	-89	-65	-24	73 %
Muut toimintakulut	-1.720	0	-1.720	-1.641	-79	95 %
Toimintakate	1.622		2.562	3.330	-768	
Rahoitustuotot ja -kulut	-165		-165	-178	13	108 %
Korkotuotot	0		0	0	0	
Muut rahoitustuotot	0		0	2	-2	
Korkokulut	-165	0	-165	-168	3	102 %
Muut rahoituskulut	0	0	0	-12	12	
Vuosikate	1.457		2.397	3.152	-755	
Poistot ja arvон alentumiset	-1.898	0	-1.898	-1.899	1	100 %
Tilikauden tulos	-441		499	1.252	-753	
Varausten ja rah. muutos	576		576	-425	1.001	-74 %
Poistoeron muutos	576	0	576	575	1	100 %
Varausten muutos	0	0	0	-1.000	1.000	
Tilikauden ylijäämä	135		1.075	828	247	
Toimintakate%	8 %		12 %	15 %		

* valt 20.11.2019 § 15

Taulukko 21. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2019 (1000 euroa).

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat on vahvistettu valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Kiinteä omaisuus käsittää pääosin kuntayhtymän kiinteistöjen investointihankkeet. Talousarviovuoden 2019 ainoa kiinteistöhanke oli Taitajankatu 6:n linjasaneeraus. Hankkeeseen oli talousarviossa varattu 0,293 milj. euroa, toteutuneet kustannukset olivat 0,134 milj. euroa. Pääosin määrärahan alittuminen johtuu siitä, että sähköasennuksia ja valaistusten uusimisia on teetetty oman henkilökunnan ja oppisopimusopiskelijoiden työnä.

Irtaimen omaisuuden investoinnit olivat noin 3000 euroa. Suurin osa kuntayhtymän käyttöön tulevista koneista ja kalustosta hankitaan käyttäen rahoitus- tai huoltoteasing-järjestelyä. Käytöstä poistetun kaluston myyntitulot olivat noin 87 000 euroa.

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 22 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	Talousarvio- muutos (valt 20.11.2019 § 15)	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta	1.457	940	2.397	3.065	-755
Vuosikate	1.457	940	2.397	3.152	-755
Tulorahoituksen korjaukset		0	0	-87	87
Investointien rahavirta	-293	0	-293	-51	-242
Investointitulot	0	0	0	87	-87
Investointimenot	-293	0	-293	-138	-155
Toiminta ja investoinnit, netto	1.164	940	2.104	3.014	-997
Rahoitustoiminta					
Lainakannan muutokset	-350		-350	-350	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys (SITOVA)	0			0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350		-350	-350	0
Lyhytaikaisen lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset (SITOVA)	0		0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutos	0			-101	101
Rahoituksen rahavirta	-350		-350	-451	101
Rahavarojen muutos	814		1.754	2.563	-896
Lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				6	
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				167	

Taulukko 22. Rahoitusosan toteutuminen 2019 (1000 euroa).

Valtuusto päätti talousarviomuutoksesta kokouksessaan 20.11.2019 § 15. Rahoitusosassa talousarviomuutokset vaikuttivat toiminnan ja investointien rahavirtaan: vuosikate kasvoi 0,940 milj. eurolla. Talousarviomuutoksella ei ollut kuitenkaan vaikutusta rahoitusosan sitoviin osiin.

Talousarvion käyttötalous- ja tuloslaskelmaosista siirtyvä toiminnan rahavirta toteutui 0,755 milj. euroa talousarviota parempana. Tähän vaikutti vuosikatteen toteutuminen ennakoita suurempana. Investointien rahavirta toteutui 0,242 milj. euroa suurempana talousarvioon verrattuna, johon vaikutti kiinteän omaisuuteen Taitajankatu 6 kiinteistön linjasaneeraukseen varatun investointimäärärahan toteutuminen ennakoitua pienempänä. Suurin syy varattujen määrärahojen alitukselle oli sähkötöiden (valaistus, turvavalot) teettäminen omana työnä hyödyntäen omia op-
 pisopimusopiskelijoita.

Valtuustoon nähden sitovaksi määriteltyt oman ja vieraan pääoman muutos toteutuivat suunnitellun mukaisesti. Rahoitusosan tunnusluvuissa valtuustoon nähden sitova lainanhoitokate ja hallitukseen nähden sitova kassan riittävyys toteutuivat tavoitteen mukaisesti. Lainanhoitokate ja kuntayhtymän kassan riittävyys ovat hyvällä tasolla.

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 on hajauttanut rahoitusperusteiden mukaisesti lainamäärän korkoriskiä eri korkoperusteisiin. Vieraan pääoman määrä ilmenee taseesta. Sen erääntymisaikataulu ja koronvaihtosopimuksen markkina-arvo on raportoitu taseen liitetiedoissa.

8.6 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista on esitetty alla oleva yhteenvedotaulukko, johon on koottu käyttötalousoosan, investointiosan, tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan valtuuston sitoviksi hyväksymien erien talousarvio, toteutuma ja poikkeama. Sitovuustasossa N tarkoittaa nettositovuustasoa ja B tarkoittaa bruttositovuustasoa.

	MÄÄRÄRAHAT						TULOARVIOT				
	SITO- VUUS	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEU- TUMA (TOT)	POIKKE- AMA (TA - TOT)	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEU- TUMA (TOT)	POIKKE- AMA (TAM- TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA	N B										
Nettoyksiköt											
Koulutuksen järjestämispalvelut	N	4.402	0	4.402	4.360	42					
Ammattiopisto	N						6.024	940	6.964	7.690	-726
TULOSLASKELMAOSA											
Tulorahoituksen korjauserä: pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot										-87	87
Korkotulot										0	0
Muut rahoitustulot										2	-2
Korkomenot	B	165	0	165	168	-3					
Muut rahoitusmenot			0	0	12	-12					
INVESTOINTIOSA											
Kiinteä omaisuus	B	293	0	293	135	158					
Taitajankatu 6, linjasaneeraus	B	293		293	135	158					
Irtain omaisuus	B	0	0	0	3	-3					
Käyttöomaisuuden myynti							0	0	0	87	-87
RAHOITUSOSA											
Lainakannan muutokset											
Pitkäaik. lainojen lisäys	B	350	0	350	350	0					
Pitkäaik. lainojen väh.											
Lyhytaik. lainojen muut.											
Oman pääoman muut.	B	0			0	0					
Vaikutus maksuvalm.					101						
YHTEENSÄ		5.210	0	5.210	5.130	182	6.024	940	6.964	7.692	-641

Taulukko 23. Yhteenvedotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2019 (1000 euroa).

LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen

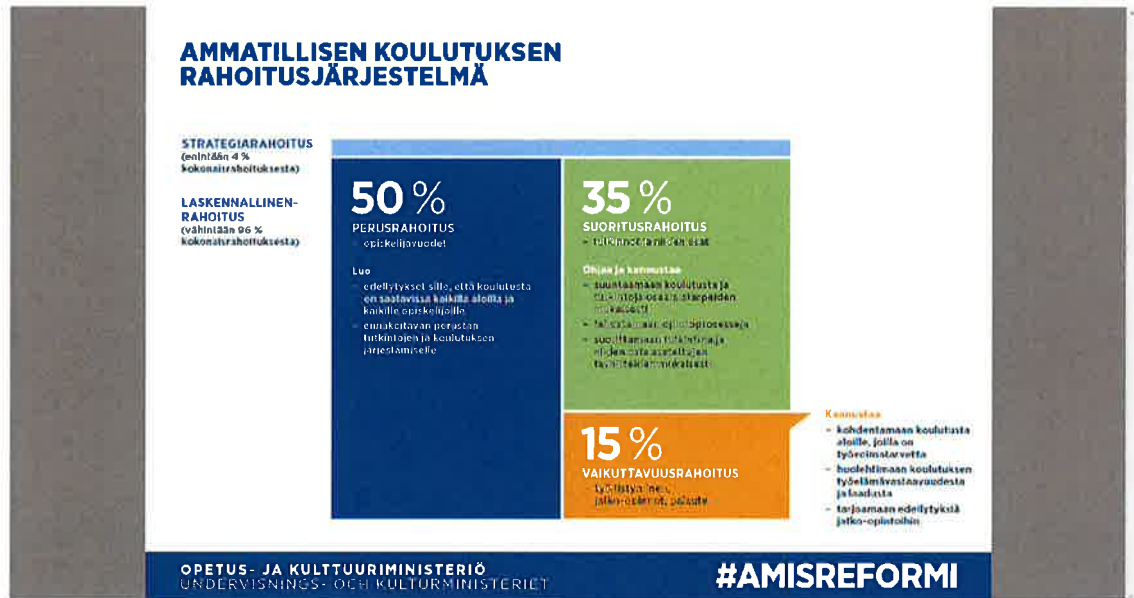
Ammatillisen koulutuksen rahoitus on yleiskatteellista eli rahoitus myönnetään ja maksetaan koulutuksen järjestäjälle, joka päättää rahoituksen käytöstä sen käyttötarkoituksen mukaisesti. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä uudistui vuoden 2018 alusta. Rahoitus muodostuu neljästä peruselementistä, joita ovat laskennallisesti määräytyvä perus-, suoritus-, vaikuttavuusrahoitus sekä erikseen opetus- ja kulttuuriministeriöstä haettava strategiarahoitus. Rahoituksen käyttöönottoon liittyy viiden vuoden siirtymäsäännös. Tilikausilla 2018 ja 2019 perusrahoituksen osuus on ollut 95 prosenttia ja suoritusrahoituksen osuus 5 prosenttia. Taulukossa 24 on esitetty rahoituksen eri elementtien painotukset sekä rahoituksen määräytymisen tietopohja siirtymäaikana (lähde: Opetushallitus).

RAHOITUS (varainhoito- vuosi)	PERUS- RAHOITUS %OSUUS	TIEDOT VUODELTA	SUORITUS- RAHOITUS %OSUUS	TIEDOT VUODELTA	VAIKUTTAVUUSRAHOITUS %OSUUS (suluissa työllistymisen ja jatko-opintojen tarkasteltavat vuodet)		MUUT HUOMIOON OTETTAVAT TEKIJÄT
2018	95 %	2016	5 %	2016	0 %		
2019	95 %	2017	5 %	2017	0 %		
2020	70 %	2018	20 %	2018	10 % (2016 tutkinnon suorittaneet / 2017 lopun tilanne)	7,5 % työll.+jatko- opisk. 2,5 % opiskelijapalaute	+ Tutkinnon osat suoritus- rahoituksessa, + Erityisen tuen lisät suoriterahoituksessa, + Vaikuttavuusrahoitus (=opiskelijapalaute)
2021	60 %	2019	30 %	2019	10 % (2017 tutkinnon suorittaneet / 2018 lopun tilanne)	7,5 % / 2,5 %	
2022	50 %	2020	35 %	2020	15 % (2018 tutkinnon suorittaneet / 2019 lopun tilanne)	10 % / 2,5 % / 2,5 %	+ Tutkinnon osia suorittaneiden työllistymisen vaikuttavuusrahoituksessa + Työelämäpalaute vaikuttavuusrahoituksessa

Taulukko 24. Rahoituksen tietopohja siirtymäaikana.

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 tavoitteellinen opiskelijavuosi on vähintään ammatillisen tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvassa ilmoitetun mukainen. Kuntayhtymän em. luvan mukainen opiskelijavuosimäärä on 1889. Tähän lukuun ei sisälly työvoimakoulutukseen kohdennettavat opiskelijavuodet, jotka Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. OKM) ilmoittaa kullekin varainhoitovuodelle erikseen tavoitteellisten opiskelijavuosi päätöksen yhteydessä. Suoritusrahoitus määräytyy suoritettujen tutkintojen ja tutkintojen osien perusteella. Vaikuttavuusrahoitus perustuu tutkinnon suorittaneiden työllistymiseen tai korkeakouluopintoihin tähtääviin jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalauteeseen.

Järjestäjäkohtaiseen profilikertoimeen vaikuttavat tutkintojen sijoittuminen kustannusryhmiin, joita ovat viisi tutkintoon johtavan koulutuksen kustannusryhmää sekä Valma, Telma ja opiskeluvaihtuusia tukevat opinnot ja muu ammatillinen koulutus -ryhmät. Lisäksi järjestäjän saamaan rahoitukseen vaikuttavat mm. järjestetyn koulutuksen tutkintotyyppi, erityisen tuen järjestäminen ja majoituksen järjestäminen. Kuviossa 14 on esitetty ammatillisen koulutuksen rahoituksen eri elementit ja niiden suhteelliset osuudet.



Kuvio 14. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö).

LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2019 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2019

Salon Seudun Koulutuskuntayhtymä	1 980,57
Ammatilliseen koulutukseen valmentava koulutus (VALMA)	26,69
Autoalan perustutkinto	116,32
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	42,56
Hiusalan perustutkinto	12,05
Hotelli-, ravintola- ja catering-alan perustutkinto	11,15
Johtamisen erikoisammattitutkinto	15,33
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	11,83
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	30,16
Kehitysvamma-alan ammattitutkinto	3,78
Kiinteistöpalvelujen perustutkinto	5,03
Kone- ja metallialan perustutkinto	15,26
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	76,17
Koneistajan ammattitutkinto	0,46
Kotityö- ja puhdistuspalvelujen perustutkinto	2,97
Koulunkäynnin ja aamu- ja iltapäivätoiminnan ohjauksen ammattitutkinto	13,97
Koulunkäynnin ja aamu- ja iltapäivätoiminnan ohjauksen erikoisammattitutkinto	0,37
Kuljetusalan ammattitutkinto	1,41
Käsi- ja taideteollisuusalan perustutkinto	30,97
Laitoshuoltajan ammattitutkinto	1,42
Liiketoiminnan ammattitutkinto	28,33
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	7,05
Liiketoiminnan perustutkinto	156,61
Logistiikan perustutkinto	120,20
Lähiesiintymisen ammattitutkinto	18,37
Maarakennusalan ammattitutkinto	12,81
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	0,61
Matkailualan perustutkinto	32,26
Matkailun ohjelmapalvelujen ammattitutkinto	0,45
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	2,63
Mielenterveys- ja päihdetyön erikoisammattitutkinto	8,73
Myynnin ammattitutkinto	12,05
Perhepäivähoitajan ammattitutkinto	0,45
Pintakäsittelyalan perustutkinto	31,83
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	42,35
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	33,66
Rakennusalan perustutkinto, maarakennuskoneenkuljettaja	64,82
Rakennusalan perustutkinto, talonrakentaja	47,17
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	66,20
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	0,70
Siivoustyönohjaajan erikoisammattitutkinto	4,34
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	337,62
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	100,85
Taideteollisuusalan perustutkinto	102,25
Talonrakennusalan ammattitutkinto	0,43
Talotekniikan ammattitutkinto	1,19
Talotekniikan perustutkinto	62,70
Talous- ja henkilöstöhallinnon erikoisammattitutkinto	11,39
Taloushallinnon ammattitutkinto	16,41
Tekniikan erikoisammattitutkinto	4,69
Teknisen suunnittelun perustutkinto	37,02
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	24,21
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	60,83
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	72,62
Tuotannon esimiestyön erikoisammattitutkinto	1,30
Tuotekehitystyön erikoisammattitutkinto	1,19
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	4,84
Yhdistelmäajoneuvonkuljettajan ammattitutkinto	0,06
Yrittäjän ammattitutkinto	4,95
Yhteensä	1 954,06
Laajennettu oppisopimus	26,51
Yhteensä kaikki	1 980,57
Opiskeluvalmiudet	7,31

Taulukko 25. Vuoden 2019 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

KOTIKUNTA	OPISKELIJAMÄÄRÄ
Kemiönsaari	12
Koski tl	24
Paimio	110
Salo	1256
Sauvo	4
Somero	125
Muut kunnat	254
	1785

Taulukko 26. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen opiskelijat kotikunnittain 31.12.2019

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2019	1.1.-31.12.2018
Toimintatuotot	21 547 554,11	20 875 620,28
Myyntituotot	20 240 695,25	19 849 872,61
Tuet ja avustukset	729 949,99	529 103,46
Muut toimintatuotot	576 908,87	496 644,21
Toimintakulut	-18 217 547,68	-19 046 459,01
Henkilöstökulut	-11 758 851,79	-12 352 354,32
Palkat ja palkkiot	-9 565 870,15	-9 936 660,65
Henkilösivukulut	-2 192 981,64	-2 415 693,67
Eläkekulut	-1 937 344,52	-2 078 882,25
Muut henkilösivukulut	-255 637,12	-336 811,42
Palvelujen ostot	-2 260 559,03	-2 396 525,24
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 492 417,13	-2 652 553,77
Avustukset	-64 679,60	-55 135,52
Muut toimintakulut	-1 641 040,13	-1 589 890,16
Toimintakate	3 330 006,43	1 829 161,27
Rahoitustuotot ja -kulut	-178 368,19	-167 539,49
Korkotuotot	0,00	1 450,72
Muut rahoitustuotot	2 133,22	850,70
Korkokulut	-168 110,79	-168 097,70
Muut rahoituskulut	-12 390,62	-1 743,21
Vuosikate	3 151 638,24	1 661 621,78
Poistot ja arvonalentumiset	-1 899 319,89	-2 015 356,88
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 899 319,89	-2 015 356,88
Tilikauden tulos	1 252 318,35	-353 735,10
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	575 303,50	-1 828 855,59
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-1 000 000,00	2 374 904,53
Tilikauden ylijäämä	827 621,85	192 313,84

9.2 Rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2019		1.1. - 31.12.2018	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 151 638,24		1 661 621,78	
Tulorahoituksen korjauserät	-87 272,43	3 064 365,81	-44 739,73	1 616 882,05
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-137 335,74		-508 413,34	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	87 272,43	-50 063,31	939 740,94	431 327,60
Toiminnan ja investointien rahavirta		3 014 302,50		2 048 209,65
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00		6 217,54	
Saamisten muutos	45 635,55		483 518,58	
Korottomien velkojen muutos	-146 826,28	-101 190,73	-916 394,95	-426 658,83
Rahoituksen rahavirta		-451 190,07		-776 658,17
Rahavarojen muutos		2 563 112,43		1 271 551,48
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31. 12.	8 626 836,79		6 063 724,36	
Rahavarat 1.1.	6 063 724,36	2 563 112,43	4 792 172,88	1 271 551,48

9.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2019	31.12.2018
PYSYVÄT VASTAAVAT	31 115 465,99	32 877 450,14
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	27 344 827,54	29 154 854,96
Kiinteät rakenteet ja laitteet	3 492,00	6 984,00
Koneet ja kalusto	78 075,39	161 200,89
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	248 152,01	113 491,24
	<u>30 384 290,45</u>	<u>32 146 274,60</u>
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	50 648,55	53 697,79
Lahjoitusrahastojen varat		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	9 225 974,47	6 708 497,59
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	166 561,80	257 736,15
Muut saamiset	174 875,24	128 526,87
Siirtosaamiset	257 700,64	258 510,21
	<u>599 137,68</u>	<u>644 773,23</u>
Rahat ja pankkisaamiset	8 626 836,79	6 063 724,36
VASTAAVAA YHTEENSÄ	40 392 089,01	39 639 645,52
VASTATTAVAA	31.12.2019	31.12.2018
OMA PÄÄOMA	21 189 898,95	20 362 277,10
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	9 880 680,52	9 688 366,68
Tilikauden ylijäämä	827 621,85	192 313,84
POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	9 168 699,57	8 744 003,07
Poistoero	8 168 699,57	8 744 003,07
Vapaaehtoiset varaukset	1 000 000,00	0,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	50 648,55	53 697,79
Lahjoitusrahastojen pääomat		
VIERAS PÄÄOMA	9 982 841,94	10 479 667,56
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	5 533 333,28	5 816 666,62
Lainat julkisyhteisöiltä	1 500 005,00	1 566 671,00
	<u>7 033 338,28</u>	<u>7 383 337,62</u>
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	283 333,34	283 333,34
Lainat julkisyhteisöiltä	66 666,00	66 666,00
Ostovelat	716 432,45	402 635,51
Muut velat	227 186,44	231 315,69
Siirtovelat	1 655 885,43	2 112 379,40
	<u>2 949 503,66</u>	<u>3 096 329,94</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	40 392 089,01	39 639 645,52

9.4 Konsernituloslaskelma

Toimintatuotot	22 269 634,16	21 952 077,51
Toimintakulut	-18 842 571,85	-19 907 283,42
Toimintakate	3 427 062,31	2 044 794,09
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	90,14	1 551,74
Muut rahoitustuotot	2 133,22	850,70
Korkokulut	-168 110,79	-168 148,73
Muut rahoituskulut	-12 557,54	-178 444,97
	-1 779,21	-167 525,50
Vuosikate	3 248 617,34	1 877 268,59
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 925 719,89	-2 041 756,88
Tilikauden tulos	1 322 897,45	-164 488,29
Tilikauden verot	-14 352,66	-38 480,10
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 308 544,79	-202 968,39

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2019		1.1. - 31.12.2018	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 248 617,34		1 877 268,59	
Verot	-14 352,66		-38 480,10	
Tulorahoituksen korjauserät	-87 272,43	3 146 992,25	-44 739,73	1 794 048,76
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-137 335,74		-508 413,34	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	87 272,43	-50 063,31	939 740,94	431 327,60
Toiminnan ja investointien rahavirta		3 096 928,94		2 225 376,36
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00		6 217,54	
Saamisten muutos	16 099,83		511 275,33	
Korottomien velkojen muutos	-261 902,06	-245 802,23	-1 008 019,37	-490 526,50
Rahoituksen rahavirta		-595 801,57		-840 525,84
Rahavarojen muutos		2 501 127,37		1 384 850,52
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 750 038,50		7 248 911,13	
Rahavarat 1.1.	7 248 911,13	2 501 127,37	5 864 060,61	1 384 850,52

9.6 Konsernitase

	31.12.2019	31.12.2018
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	43 200,00	69 600,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	27 344 827,54	29 154 854,96
Kiinteät rakenteet	3 492,00	6 984,00
Koneet ja kalusto	78 075,39	161 200,89
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	248 152,01	113 491,24
	<u>30 384 290,45</u>	<u>32 146 274,60</u>
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	50 648,55	53 697,79
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	997 054,66	1 013 154,49
Rahat ja pankkisaamiset	9 750 038,50	7 248 911,13
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>41 225 233,16</u>	<u>40 531 639,01</u>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	19 138 628,94	19 341 597,33
Tilikauden yli-/alijäämä	1 308 544,79	-202 968,39
	<u>30 928 770,31</u>	<u>29 620 225,52</u>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	50 648,55	53 697,79
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	7 033 338,28	7 383 337,62
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	3 212 476,02	3 474 378,08
	<u>10 245 814,30</u>	<u>10 857 715,70</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>41 225 233,16</u>	<u>40 531 639,01</u>

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. Suoriteperusteesta poiketen OKM:n myöntämä perusrahoituksen harkinnanvarainen lisämääräraha 260.000 euroa on lulouteltu maksuajankohdan mukaisesti vuodelle 2019. Määrärahaa saa käyttää 31.12.2020 asti.

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.

10.1.4 Johdannaisopimusten käsittely

Johdannaiset sisältävät koronvaihtosopimuksia. Suojaamistarkoituksessa tehdyt koronvaihtosopimukset on esitetty liitetiedoissa kohdassa Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt. Koulutuskuntayhtymä on sitonut pitkäaikaisten lainojen vaihtuvan koron koronvaihtosopimuksilla kiinteään korkoon. Korkojohdannaisista aiheutuneet kassavirrat on kirjattu tilikauden aikana korkokuluiksi. Sopimukset ovat voimassa 17.4.2033 ja 28.8.2034 asti.

10.1.5 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

1.1.2019 on siirrytty käyttämään uutta yhtenäistä taloushallinnon järjestelmään koko konsernissa. Uuden järjestelmän käyttöönoton myötä kuntayhtymän, sen tytäryrityksen ja konsernin käyttämä tilikartta on yhtenäistetty ja saatettu vastaamaan Kuntaliiton ohjeistuksen mukaista JHS192 kuntien ja kuntayhtymien tililuetteloa. Tästä on aiheutunut joitain muutoksia tuloslaskelman ja taseen vertailusarakkeiden sisällössä.

Edellisen tilikauden tuloslaskelman jaottelua on muutettu vastaamaan kuluneen tilikauden jaottelua. Koulutuskorvaukset työnantajille, yhteensä 113.092,50 euroa, on siirretty kuntayhtymässä ja konsernissa vertailutuloslaskelmassa avustuksista palvelujen ostoihin.

Edellisen tilikauden taseen jaottelua on muutettu vastaamaan kuluneen tilikauden jaottelua. Lomapalkkavarauksen henkilösivukulut, yhteensä 63.390,06 euroa, on siirretty kuntayhtymässä ja konsernissa vertailutaseessa muista veloista siirtovelkoihin.

Vuokravastuut -taulukossa on oikaistu vertailuvuoden luvut arvonlisäverottomiksi.

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

	2019	2018
Valtionosuusrahoitus	19 298 478,00	18 281 520,00
Muut myyntituotot	1 877 596,98	2 811 860,28
Hankerahoitukset	511 624,01	483 823,96
Muut tuet ja avustukset	218 325,98	45 279,50
Muut toimintatuotot	363 609,19	329 593,77
Toimintatuotot yhteensä	22 269 634,16	21 952 077,51

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2019	2018
Valtionosuusrahoitus	19 298 478,00	18 281 520,00
Muut myyntituotot	942 217,25	1 568 352,61
Hankerahoitukset	511 624,01	483 823,96
Muut tuet ja avustukset	218 325,98	45 279,50
Muut toimintatuotot	576 908,87	496 644,21
Toimintatuotot yhteensä	21 547 554,11	20 875 620,28

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.

10.4 Tasetta koskevat liitetiedot

10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonnäytysmenetelmät

Koulutuskuntayhtymässä on tehty vuonna 2012 arvonnäytys 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

	Aineettomat	Aineelliset hyödykkeet					Aineelliset yhteensä	Kaikki yhteensä
	Liikearvo	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat		
Poistamaton h-meno 1.1.	69 600,00	2 709 743,51	29 154 854,96	6 984,00	161 200,89	113 491,24	32 146 274,60	32 215 874,60
Lisäykset tilikauden aikana	0,00				2 674,97	134 660,77	137 335,74	137 335,74
Rahoitusosuudet tilikaudella							0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana							0,00	0,00
Siirrot erien välillä							0,00	0,00
Tilikauden poisto	-26 400,00		-1 810 027,42	-3 492,00	-85 800,47		-1 899 319,89	-1 925 719,89
Arvonlennukset ja niiden palautukset							0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	43 200,00	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45	30 427 490,45
Arvonkorotukset							0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	43 200,00	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45	30 427 490,45
Olennaiset lisäpoistot								
Erittely olennaisista lisäpoistoista								

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet					Aineelliset yhteensä
	Maa- ja vesialueet	Raken- nukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	29 154 854,96	6 984,00	161 200,89	113 491,24	32 146 274,60
Lisäykset tilikauden aikana				2 674,97	134 660,77	137 335,74
Rahoitusosuudet tilikaudella						0,00
Vähennykset tilikauden aikana						0,00
Siirrot erien välillä						0,00
Tilikauden poisto		-1 810 027,42	-3 492,00	-85 800,47		-1 899 319,89
Arvonlennukset ja niiden palautukset						0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45
Arvonkorotukset						0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

10.4.1.2.2 Sijoitukset

Konserni ja kuntayhtymä

	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet omistusyht. yhteisöt	Kunta- yhtymä- osuudet	Muut osakkeet ja osuudet		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
Arvonlennukset										
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	Kotipaikka	Omistussuus
Tytäryhteisöt		
Salon seudun koulutus Oy	Salo	100 %

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä

Saamisten erittely	2019		2018	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	32 729,67	0,00	68 296,89
Yhteensä	0,00	32 729,67	0,00	68 296,89
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	836,00	0,00	2 996,00
Yhteensä	0,00	836,00	0,00	2 996,00
Saamiset yhteensä	0,00	33 565,67	0,00	71 292,89

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2019	2018	2019	2018
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Muut siirtosaamiset muilta	24 674,30	55 551,36	21 506,56	53 314,73
Tilikauden verot	71 082,30	46 954,86	0,00	0,00
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	89 000,00	40 200,00	89 000,00	39 000,00
Hankerahoitus valtiolta	147 194,08	166 195,48	147 194,08	166 195,48
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	331 950,68	308 901,70	257 700,64	258 510,21
Siirtosaamiset yhteensä	331 950,68	308 901,70	257 700,64	258 510,21

10.4.1.4 Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2019	2018	2019	2018
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.	19 138 628,94	19 341 597,33	9 880 680,52	9 688 366,68
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	19 138 628,94	19 341 597,33	9 880 680,52	9 688 366,68
Tilikauden ali-/ylijäämä	1 308 544,79	-202 968,39	827 621,85	192 313,84
Oma pääoma yhteensä	30 928 770,31	29 620 225,52	21 189 898,95	20 362 277,10

Edellisten tilikausien yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2019	2018
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	9 880 680,52	9 688 366,68
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	827 621,85	192 313,84
Kertynyt poistoero 31.12.	8 168 699,57	8 744 003,07
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	1 000 000,00	0,00
Kertynyt yli-/alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	19 877 001,94	18 624 683,59

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 TI	1,15	108 969,62
Paimio	4,62	437 773,59
Salo	88,85	8 419 087,29
Sauvo	1,54	145 924,53
Somero	1,54	145 924,53
Peruspääoma yhteensä	100,00	9 475 618,78

Kuntayhtymän perussopimus, Valtuusto 28.5.2008 § 14

Myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua erääntyvät lainat

Pitkäaikaiset velat	2019	2018
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	5 283 341,58	5 633 340,92

10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	2019		2018	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	499,99	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	0,00	2 146,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>499,99</i>	<i>0,00</i>	<i>2 146,00</i>
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	74 027,44	0,00	0,00
Muut velat	0,00	0,00	0,00	2 146,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>74 027,44</i>	<i>0,00</i>	<i>2 146,00</i>
Yhteensä	0,00	74 527,43	0,00	4 292,00

10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2019	2018	2019	2018
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Strategiarahat	271 144,55	187 970,53	271 144,55	187 970,53
Menojäämät				
Hankerahoitus	122 546,31	255 720,29	122 546,31	255 720,29
Korkojaksotukset	20 384,61	18 684,25	20 384,61	18 684,25
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 081 151,40	1 442 745,92	1 007 234,47	1 365 634,63
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	242 119,51	45 897,80	233 152,42	45 897,80
Työnantajan vakuutusmaksut	1 192,67	154 699,61	1 192,67	154 699,61
Muut siirtovelat muille	230,40	20 382,23	230,40	20 382,23
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 738 769,45	2 126 100,63	1 655 885,43	2 048 989,34
Siirtovelat yhteensä	1 738 769,45	2 126 100,63	1 655 885,43	2 048 989,34

10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2019	2018	2019	2018
Toimitilojen vuokravastuut	46 335,10	154 193,90	46 335,10	154 193,90
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	2 990 162,17	2 714 427,76	2 990 162,17	2 714 427,76
Maa-alueiden vuokravastuut	112 615,35		112 615,35	
Muut vuokravastuut				
Vuokravastuut yhteensä	3 149 112,62	2 868 621,66	3 149 112,62	2 868 621,66
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	1 190 111,18	970 496,04	1 190 111,18	970 496,04
*siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)				
*siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet				
*siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut				

Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

10.5.2 Muut taloudelliset vastuut

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	Konserni		Kuntayhtymä	
	2019	2018	2019	2018
Korkojohdannaiset				
<i>Koronvaihtosopimus OP</i>				
Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. Lainan ja koronvaihtosopimuksen pääoma, eräpäivä sekä koronmaksupäivät vastaavat toisiaan.				
Jäljellä oleva nimellispääoma	1 566 671,00	1 600 004,00	1 566 671,00	1 600 004,00
Sopimuksen erääntymispäivä 17.4.2033				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-158 282,66	-46 364,32	-158 282,66	-46 364,32
<i>Koronvaihtosopimus KuRa</i>				
Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. Lainan ja koronvaihtosopimuksen pääoma, eräpäivä sekä koronmaksupäivät vastaavat toisiaan.				
Jäljellä oleva nimellispääoma	1 475 000,00	0,00	1 475 000,00	0,00
Sopimuksen erääntymispäivä 28.8.2034				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-122 884,07	0,00	-122 884,07	0,00
Koronvaihtosopimukset on tehty vastaavan määräisten lainojen korkomenojen kiinnittämiseksi.				

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2019	2018
Vuoden 2010 investoinnit; (palautusvastuu 0 v)	481 668,87	0,00	48 166,89
Vuoden 2011 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	279 877,25	27 987,73	55 975,45
Vuoden 2012 investoinnit; (palautusvastuu 2 v)	134 688,08	26 937,62	40 406,42
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 3 v)	2 163 520,06	649 056,02	865 408,02
Vuoden 2014 investoinnit; (palautusvastuu 4 v)	7 832,91	3 133,16	3 916,45
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 5 v)	2 458 926,39	1 229 463,20	1 475 355,83
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 9 v)	675 104,16	607 593,74	675 104,16
Yhteensä	6 201 617,72	2 544 171,47	3 164 333,22
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 §).			

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2019

Salossa 25.2.2020



Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

Salon seudun koulutuskuntayhtymän hallitus



Timo Lehti
Puheenjohtaja



Satu Parttimaa
Varajäsen



Tuukka Kahila
Varajäsen



Siv Ilola
Jäsen



Arttu Karhulahti
Jäsen



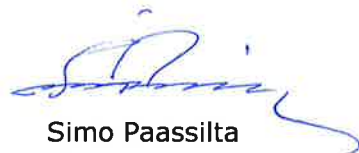
Sanna Leivonen
Jäsen



Asko Määttä
Jäsen



Irina Ojala-Sirron
Jäsen



Simo Paassilta
Jäsen

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tarkastuskertomus.

8/4 2020

BDO Audiator Oy



~~Hannu Laurila~~

tilintarkastaja, JHT HT, JHT

TILINTARKASTUSYHTIÖ

10.6 Riita-asiat

Salon kaupungilta on tullut 20.11.2013 päivätty lasku eläkemeno- ja varhais-eläkemenoperusteisista maksuista vuodelta 2013 koskien Kauppaoppilaitoksen, TH-oppilaitoksen sekä Kaupan ja terveyden oppilaitoksen palvelussuhteita. Laskun loppusumma on 214.751,52 euroa. Salon seudun koulutuskuntayhtymä kiistää vaatimuksen sekä perusteeltaan että määrältään ja on ilmoittanut Salon kaupungille, ettei laskutusperustetta ole. Kuntayhtymän hallitus käsitteli asiaa 17.12.2013 § 162 ja valtuusto käsitteli asian 29.4.2014 (Valt. 29.4.2014, 11 §).

10.7 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

10.7.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.		Konserni		Kuntayhtymä	
Tulosalue		2019	2018	2019	2018
Koulutuksen järjestämispalvelut		42	43	42	43
Ammattiopisto		182	177	182	177
Salon seudun koulutus Oy		9	8		
Yhteensä		233	228	224	220

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
Puolue	Kuntayhtymä	
	2019	2018
Suomen Keskusta	913,50	733,50
Vihreät	233,06	273,56
Perussuomalaiset	18,00	1 034,06
Yhteensä	1 164,56	2 041,12

10.7.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Kuntayhtymä	
	2019	2018
BDO Auditor Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	8 090,00	8 202,30
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	4 050,00	3 327,40
Muut palkkiot	2 620,00	0,00
Yhteensä	14 760,00	11 529,70

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
Myyntilaskut	sähköinen arkisto
Ostolaskut	sähköinen arkisto
Palkkakirjanpito	sähköinen arkisto
Matkalaskukirjanpito	sähköinen arkisto
Käyttöomaisuuskirjanpito	paperinen
Konsernikirjanpito	paperinen
Talousarvion toteutumisvertailu	erikseen sidottu
Tasekirja	erikseen sidottu
Tase-erittelyt	erikseen sidottu

Tositelajit

nimi	toslaji	nrosarja
Alkusaldot	ALKUSA	1000
Talousarviotositteet	BUD, BUDL	2000
Kassatapahtumat	KASSA	72097
Käyttöomaisuustositteet	KOMTOS, KOMMUI	34000 ja 39000
Myyntilaskut	MRP10	10000000
Maksukorttitapahtumat	MRP74	74000000
Myyntilaskut, konvertoidut 31.12.18	MRP99	99000000
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 liitetietositteet	LIITTOS	1

Säilytysaika

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

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT

SIVU	TAULUKKO	TUNNUSLUKU	KAAVA
19	Taulukko 5. Tuloslaskelma	Toimintakate%	$= 100 * \text{Toimintakate} / \text{Toimintatuotot}$
		Vuosikate prosenttia poistoista	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	$= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$
23	Taulukko 6. Rahoituslaskelma	Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä	= Toiminnan ja investointien rahavirta - välituloksen tilinpäätös-vuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä
		Investointien tulorahoitus, %	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$
			Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$
			Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
		Kassan riittävyys (pv)	$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}^*$
			*Tuloslaskelmasta: Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön; Korkokulut; Muut rahoituskulut Rahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
25	Taulukko 7 ja 8. Tase	Omavaraisuusaste, %	$= 100 * (\text{Omapääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$
			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
27	Taulukko 9. Kokonaistulot ja -menot	Täsmäytys	= Kokonaistulot - Kokonaismenot = Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset
30	Taulukko 11. Konsernituloslaskelma	Toimintakate%	$= 100 * \text{Toimintakate} / \text{Toimintatuotot}$
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	$= 100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$
		Vuosikate prosenttia poistoista	$= 100 * \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{Arvonalentumiset})$
31	Taulukko 12. Konsernin rahoituslaskelma	Investointien tulorahoitus, %	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$
			Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$
			Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
		Kassan riittävyys (pv)	$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$
			Konsernituloslaskelmasta: Toimintakulut; Korkokulut; Muut rahoituskulut; Tilikauden verot Konsernirahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
32	Taulukko 13. Konsernin tase	Omavaraisuusaste, %	$= 100 * (\text{Omapääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
			Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$
			Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet
			Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
		Konsernin lainakanta 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)
		Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut
			Vuokravastuut liitetiedoissa ilmoitetun mukaisina
		Konsernin henkilöstömäärä	= Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana

14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA

KUVIOT	SIVU
Kuvio 1. Toimintaa kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2010 tasoon (vuosi 2020 talousarvion mukainen ennuste)	9
Kuvio 2. Henkilöstön määrä tulosalueittain vuosina 2014 – 2019	10
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2014 – 2019	10
Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2014 – 2019	11
Kuvio 5. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO ₂ -päästöt (tonnia)	13
Kuvio 6. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain	13
Kuvio 7. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.	15
Kuvio 8. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2019	17
Kuvio 9. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätös 2018 - 2019	21
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2018 - 2019	22
Kuvio 11. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio	38
Kuvio 12: Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio	40
Kuvio 13. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio	42
Kuvio 14: Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä	49
TAULUKOT	
Taulukko 1. Valtuuston jäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2019	6
Taulukko 2. Hallituksen jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2019	7
Taulukko 3. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021	7
Taulukko 4. Palvelussuhteet 2019 tulosalueittain	11
Taulukko 5. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa)	19
Taulukko 6. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa)	23
Taulukko 7. Kuntayhtymän tase 2018-2019 (1000 euroa)	25
Taulukko 8. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2018-2019 (1000 euroa)	25
Taulukko 9. Kuntayhtymän kokonaistulot ja – menot 2019 (1000 euroa)	27
Taulukko 10. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma	21
Taulukko 11. Konsernituloslaskelma	30
Taulukko 12. Konsernin rahoituslaskelma	31
Taulukko 13. Konsernin tase	32
Taulukko 14. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2019 osalta	34
Taulukko 15. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate	36
Taulukko 16. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2019 ja niiden toteutumisesta	36
Taulukko 17. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosalueetasolla talousarvioon verrattuna	37
Taulukko 18. Kuntayhtymän tulokortti	39
Taulukko 19. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur	41
Taulukko 20. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur	44
Taulukko 21. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2019 (1000 euroa)	45
Taulukko 22. Rahoitusosan toteutuminen 2019 (1000 euroa)	46
Taulukko 23. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2019 (1000 euroa)	47
Taulukko 24. Rahoituksen tietopohja siirtymäaikana	48
Taulukko 25. Vuoden 2019 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain	50
Taulukko 28. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen (perustutkinto) opiskelijat kotikunnittain 31.12.2019	51