

TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2021 63.TOIMINTAVUOSI

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	10
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	11
1.4 Henkilöstö	12
1.5 Yhteiskuntavastuu	14
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat	18
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuus-tekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	18
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	21
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS.....	23
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	23
3.2 Toiminnan rahoitus	27
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	29
5. KOKONAISTULOT JA –MENOT.....	31
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI.....	32
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	32
6.2 Konsernin ohjaus.....	32
6.3 Salon seudun koulutus Oy.....	32
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	34
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	37
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	38
8.1 Strategia	38
8.2 Käyttötalouden toteutuminen	39
8.2.1 SSKKY.....	43
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut.....	44
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto.....	48
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	52
8.4 Investointiosan toteutuminen	53
8.5 Rahoitusosan toteutuminen.....	54
8.6 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	55
LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen	56
LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2021 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2020 ja 31.12.2021.....	58
LIITE 3: Yhteenvedo hankkeista vuonna 2021	60

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	62
9.1 Tuloslaskelma	62
9.2 Rahoituslaskelma.....	63
9.3 Tase	64
9.4 Konsernituloslaskelma	65
9.5 Konsernin rahoituslaskelma.....	65
9.6 Konsernitase	66
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	67
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	67
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus.....	67
10.1.2 Sijoitusten arvostus.....	67
10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus	67
10.1.4 Johdannaissopimusten käsittely.....	67
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	68
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus	68
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat	68
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	68
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi	68
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	69
10.3.1 Toimintatuotot.....	69
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	69
10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma	70
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot.....	70
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	70
10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät	70
10.4.1.2 Pysyvät vastaavat	70
10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät.....	72
10.4.1.4 Oman pääoman erittely	73
10.4.1.5 Erittely peruspääoman jakautumasta.....	74
10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle	75
10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	75
10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	76
10.5.1 Vuokravastuut	76
10.5.2 Muut taloudelliset vastuut	76
10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot	77
10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot	77
10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot	78
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	79
12. LUETTELOT JA SELVITYKSET	80

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT.....	81
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA	82

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2021 oli kuntayhtymän kuudeskymmeneskolmas toimintavuosi. Muutoin hyvin sujunutta vuotta varjosti edellisenä keväänä alkanut Covid-19 -pandemia. Vaikka pandemia ei osoittanut laantumisen merkkejä, sen vaikutukset päivittäiseen opiskeluun olivat pienempiä kuin edellisenä vuonna. Haasteellisista olosuhteista huolimatta toiminnan ja sen tehokkuuden näkökulmasta kuntayhtymässä on saavutettu vuoden aikana hyviä tuloksia. Siitä kiitos kuuluu koko henkilökunnalle.

Opiskelijamäärän ja opiskelijavuosikertymän osalta vuosi oli positiivinen. Vuoden aikana ammattiopistossa aloitti 1628 uutta opiskelijaa tutkintotavoitteisen opiskelun. Opiskelijavirtauma, eli opetukseen osallistuneiden kokonaismäärä nousi 3744:ään. He kerryttivät kaikkiaan 2041 opiskelijavuotta, joka on 72 enemmän kuin kuntayhtymälle vuodeksi 2021 myönnetty tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä ja 161 enemmän kuin vuoden 2020 toteutuma. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla peruskoulun päättäneiden hakeutumiseen ammatilliseen koulutukseen.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna tulokset ylittivät odotukset, vaikkakin tulostieto on jälleen osittain harhaanjohtava. Vuoden aikana Opetus- ja kulttuuriministeriö on tehnyt kaksi lisäsuoritepäätöstä, jotka ovat lisänneet kuntayhtymän rahoitusta. Ensimmäinen lisäsuoritepäätös, 830 000 euroa, on tarkoitettu opetus- ja ohjaushenkilöstön palkkaamiseen – kyse on jatkorahoituksesta edellisen vuoden vastaavalle rahoitukselle. Toisen lisäsuoritepäätöksen summa on 338 000 euroa, joka on tarkoitettu kattamaan tavoitteellisten opiskelijavuosien ylittymisestä aiheutuvia kustannuksia. Molemmat summat on Kirjanpitolautakunnan päätöksen mukaisesti kirjattava tuloksi niiden myöntämisvuonna, vaikka suunniteltu käyttö ja sitä myötä kulut toteutuvat vuosina 2022 ja 2022. Vastaavasti vuoden 2020 aikana kuntayhtymälle on myönnetty 1 112 000 euron lisärahoitus, josta 629 000 euroa on kohdistunut kuluiksi vuodelle 2021.

Koulutusta ja sen markkinointia on suunnattu siten, että se mahdollisimman hyvin vastaa työvoiman kysyntää. Osallistuminen Varsinais-Suomen ennakointiakatemia-hankeeseen yhdessä Turun yliopiston, Turun ammattikorkeakoulun, Lounais-Suomen koulutus kuntayhtymän, Raision seudun koulutus kuntayhtymän, Varsinais-Suomen Liiton, Varsinais-Suomen ELY-keskuksen, Varsinais-Suomen Yrittäjien, Turun kauppakamarin ja Yrityssalon kanssa sekä koulutusaloitekohtaisissa jaostoissa ja kuntayhtymän neuvottelukunnassa tehty työ ovat edesauttaneet onnistunutta ennakointityötä. Joustavilla ratkaisuilla, kuten opintojen henkilökohtaistamisella sekä jatkuvan haun ja opintojen joustavan aloituksen myötä asiakkaita on voitu palvella entistä paremmin.

Vuoden 2021 kuntavaalien myötä kuntayhtymän valtuustoon ja hallitukseen tuli suuria muutoksia. 20:stä valtuutetusta 17 ja hallituksen 9:stä jäsenestä 5 on uusia.

Uuden hallituksen valinnan yhteydessä kuntayhtymän hallintosääntöä muutettiin siten, että valtuustossa on aikaisemman kahden sijaan kolme varapuheenjohtajaa.

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, ammattitilpeys ja palveluiden toteuttaminen. Niihin liittyviä toimenpiteitä on toteutettu siten, että asetetut tavoitteet on suurelta osin saavutettu. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla työelämältä ja asiakkailta saadusta palautteesta sekä suoritettujen tutkintojen määrästä ja valmistuneiden opiskelijoiden työllistymisestä.

Vuoden lopussa Opetus- ja kulttuuriministeriö julkaisi luonnoksen koulutuspoliittiseksi selonteoksi. Siinä asetetaan tavoitteita koko koulutuksen kentän kehittämiseksi vuoteen 2040 asti. Verrattaessa selonteon tavoitteita ja kuntayhtymän strategiaa, voidaan todeta niiden olevan hyvin toisiaan vastaavia. Opetus- ja kulttuuriministeriö ovat käynnistäneet vuoden 2021 aikana hankkeen, jolla ammatillista koulutusta ollaan jälleen uudistamassa. Hankkeella uskotaan olevan merkittäviä vaikutuksia niin koulutuksen järjestäjäverkkoon kuin opetuksen toteuttamiseen.

ELY-keskuksen linjaus, jonka mukaan työvoimakoulutuksena voidaan toteuttaa kokonaisia tutkintoja ainoastaan sähköalalla ja lähihoitajakoulutuksessa, on lisännyt opiskelijahankinnan haastavuutta. Saman suuntainen vaikutus on ollut nopeasti parantuneella alueen työllisyystilanteella. Myös päätös perustaa valtakunnallinen jatkuvan oppimisen keskus tulee vaikuttamaan erityisesti aikuisten koulutukseen.

Kun edellä mainituista muutosvoimista on saatu tarkempaa tietoa, on todennäköistä, että myös kuntayhtymän strategiaa on uudistettava.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

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

Valtuustokauden 2017-2021 valtuusto kokoontui kerran ja päätti 13 asiasta. Valtuustokauden 2021-2025 valtuusto kokoontui kolme kertaa ja päätti 34 asiasta. Yhteensä valtuusto päätti 47 asiasta.

VALTUUSTON JÄSENET VAALIKAUDELLA 2017-2021

Puheenjohtaja Mikko Breilin, Salo

1. varapuheenjohtaja Tauno Kanerva, Salo
2. varapuheenjohtaja Ralf Hellsberg, Salo

Kemiö

Antikainen Esko, varajäsen Kippilä Sari
Lammervo Merja, varajäsen Willberg Jouko

Koski TL

Anttila Jyrki, varajäsen Lehtisaari Into
Niemelä-Laaksonen Anne, varajäsen Kivikallio Elina

Paimio

Riipinen Hannu, varajäsen Virtanen Melin
Jätinvuori Marita, varajäsen Turpeinen Heikki
Havuaho Jarmo, varajäsen Pirhonen Henna

Salo

Breilin Mikko, varajäsen Pulli Tero
Jokinen Kirsi-Maria, varajäsen Peijonen Ulla-Riitta
Lannermaa Kirsti, varajäsen Jalonen Anneli
Hellsberg Ralf, varajäsen Huttunen Jukka
Uusitalo Lise-Lotte, varajäsen Forsman Mika
Kanerva Tauno, varajäsen Kuisma Seppo
Savela-Kirjonen Annikka, varajäsen Tuominen Marita
Pihlajamaa Arto, varajäsen Oinasmaa Roni
Fagerström Annika, varajäsen Etelä Sallamari

Sauvo

Itälä Teija, varajäsen Elo Jaana
Mulari Valtteri, varajäsen Knuutila Katri

Somero

Kyyrä Jaana, varajäsen Ojala-Sirro Irina
Wiskari Juha, varajäsen Salomäenpää Olli

VALTUUSTON JÄSENET VAALIKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Arttu Karhulahti, Salo

1. varapuheenjohtaja Petri Salko, Salo
2. varapuheenjohtaja Arttu Laaksonen, Salo
3. Knut-Mikael Hellbom, Kemiönsaari

Kemiö

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

Koski TL

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

Paimio

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

Salo

Fagerström Annika, varajäsen Rauvala Sari
Salko Petri, varajäsen Soini Juha
Lindstedt Marja-Liisa, varajäsen Ylä-Kotola Pia
Mgvdeladze Marina, varajäsen Syrjälä Josefiina
Karhulahti Arttu, varajäsen Aalto Ari
Laaksonen Arttu, varajäsen Mäkinen Minna
Leppähaara Marja, varajäsen Majuri Toni
Lautiala Arja, varajäsen Jalonen Anneli
Kalevo Juha, varajäsen Kallio Juha

Sauvo

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

Somero

Vaha Marianne, varajäsen Ojala-Sirro, Irina
Salomäenpää Olli, varajäsen Norrby Jani

1.2.1 Hallitus

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

Valtuustokauden 2017-2021 hallitus kokoontui 10 kertaa ja päätti 109 asiasta. Valtuustokauden 2021-2025 hallitus kokoontui neljä kertaa ja päätti 46 asiasta. Yhteensä hallitus päätti 155 asiasta.

HALLITUKSEN JÄSENET VALTUUSTOKAUDELLA 2016-2021

Puheenjohtaja Timo Lehti
Varapuheenjohtaja Jaana Koli

Salo

Lehti Timo, varajäsen Martti Miikka
Koli Jaana, varajäsen Parttimaa Satu
Ilola Siv, varajäsen Laaksonen Annina
Määttänen Asko, varajäsen Björkqvist Lea
Leivonen Sanna, varajäsen Kukkamaa Eija
Paassilta Simo, varajäsen Hulvela Jari
Karhulahti Arttu, varajäsen Väistö Janne
Etelä Toni, varajäsen Kahila Tuukka

Somero

Ojala-Sirro Irina, varajäsen Virtanen Mikko

HALLITUKSEN JÄSENET VALTUUSTOKAUDELLA 2021-2025

Puheenjohtaja Timo Lehti
Varapuheenjohtaja Jaana Koli

Koski TL

Kujala Pertti, varajäsen Eskola Tuula

Salo

Brelin Mikko, varajäsen Hulvela Jari
Koli Jaana, varajäsen Parttimaa Satu
Kortelainen Mika, varajäsen Norrby Jani
Lehti Timo, varajäsen Alaranta Johannes
Leivonen Sanna, varajäsen Kukkamaa Eija
Nyyssönen Jonna, varajäsen Syrjänen Satu
Yli-Jama Anna-Leena, varajäsen Honkanen Anna-Maija

Somero

Ojala-Sirro Irina, varajäsen Määttänen Asko

TOIMIELIMET

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

taja), Heidi Wihlman-Niinikoski (talousjohtaja) sekä Kirsi Pitkänen (henkilöstöpäällikkö). Palkkatoimikuntaan on kutsuttu myös SSKKY:n pääluottamusmiehet läsnäolo- ja puheoikeudella.

Hallituksen 19.6.2018 asettama palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2021 aikana kaksi kertaa.

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2021 tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa. Valtuustokauden 2017-2021 tarkastuslautakunta kokoontui kolme kertaa ja päätti 21 asiasta. ja valtuustokauden 2021-2025 tarkastuslautakunta kokoontui kerran päättäen 12 asiasta.

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

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

Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017 - 2021 sekä valtuustokaudella 2021 - 2025.

Valtuusto valitsi (Valt. 2018/1 12 §) tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisöksi tilikausiksi 2018-2021 (sekä optio tilikausille 2022-2023) BDO Auditor Oy:n. Vastuutilintarkastajana on HT, JHT Kirsi Ehlund.

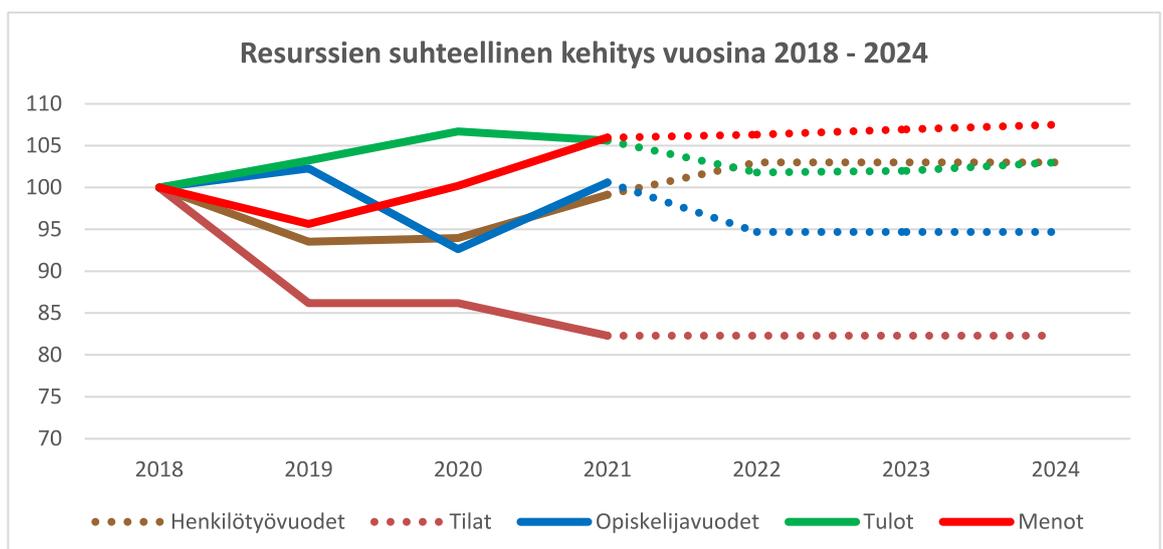
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Myönnettyjen lisärahoitusten turvin opetus- ja ohjaushenkilöstön määrää on voitu kasvattaa kaikilla koulutuslaoilla huomattavasti. Muilta osin kuntayhtymän toiminnan kehittämistä on jatkettu strategian mukaisesti. Erityisiä tuloksia on saavutettu raportointitiedon laadun ja luotettavuuden osalta.

Suurimmat poikkeamat talousarvioon nähden muodostuivat siitä, että toimintatuotot toteutuivat ennakoitua suurempina ja kustannuksia kyettiin karsimaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 0,830 milj. euroa; sekä 0,338 milj. euroa tavoitteellisten opiskelijavuosien määrän ylittymiseen liittyvien kustannusten kattamiseen. Koska jälkimmäinen päätös tuli vasta joulukuussa, siitä ei ole tehty talousarviomuutosesitystä valtuustolle.

Talousarviomuutoksen jälkeiseen suunnitelmaan merkityt toimintatuotot ylittyivät n. 0,4 milj. euroa, vastaavasti toimintakulut alittuivat yli 0,4 milj. euroa. Muutetussa talousarviossa kuntayhtymän toimintakateprosentiksi arvioitiin 8, toteutunut toimintakateprosentti oli 11.

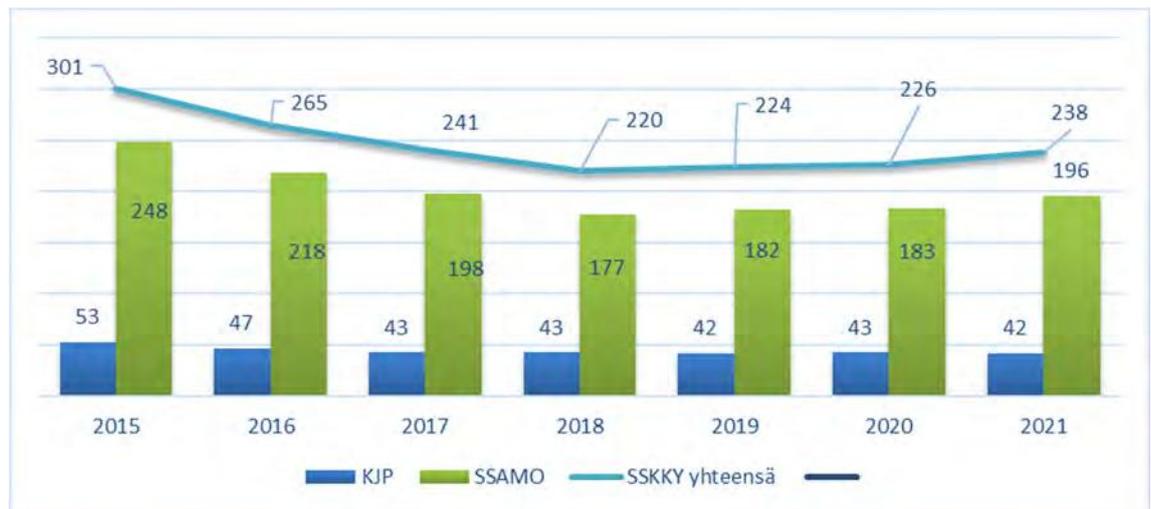
Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2018 jälkeen; ja miten niiden odotetaan kehittyvän vuoteen 2024 mennessä.



Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2022 - 2024 taloussuunnitelman mukainen ennuste)

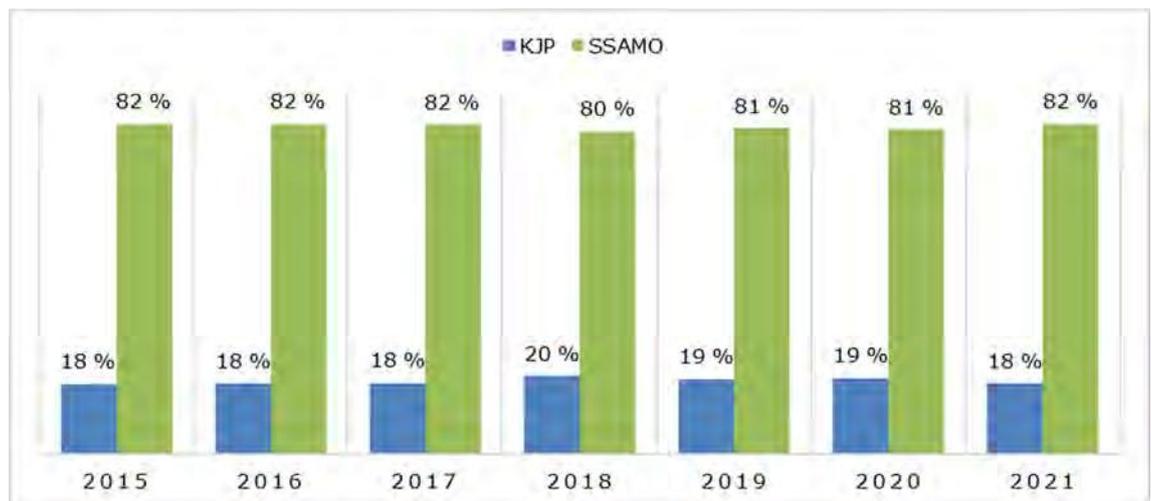
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2021 yhteensä 238 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli yhteensä 165 (TP 2020 vastaavat luvut 226 / 153). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on lisääntynyt viidellä prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys laskentapäivänä 31.12. tulosalueittain ajanjaksolla 2015 – 2021. (Kuviossa KJP= koulutuksen järjestämispalvelut; SSAMO= Salon seudun ammattiopisto; SSKKY=Salon seudun koulutuskuntayhtymä).



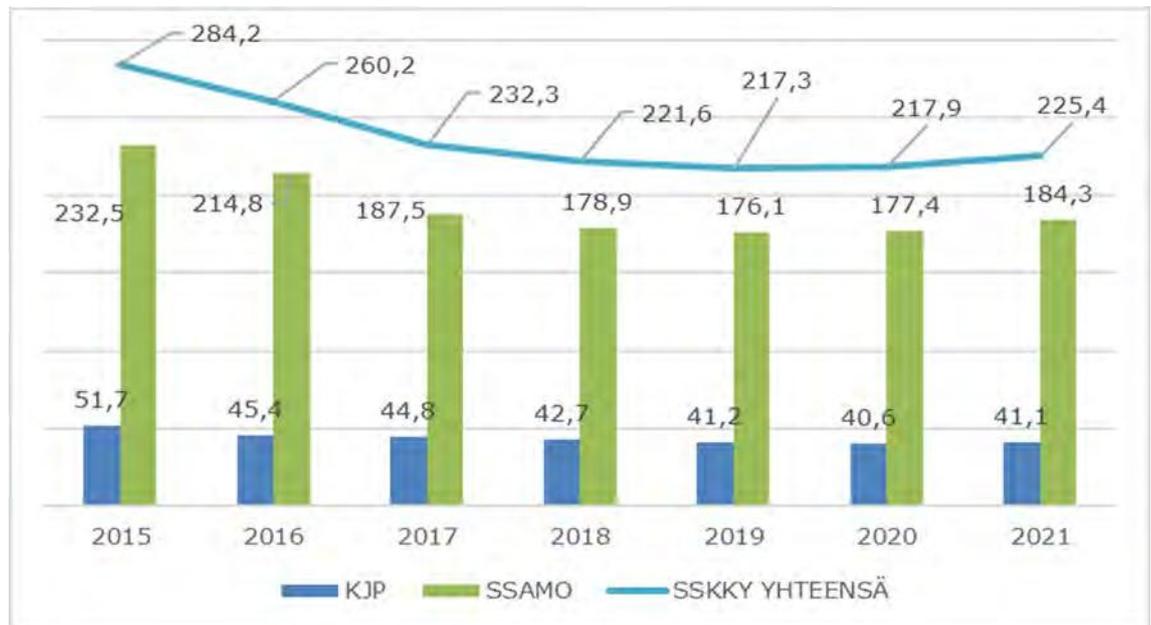
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015 – 2021

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015–2021 näkyvät kuviossa 3.



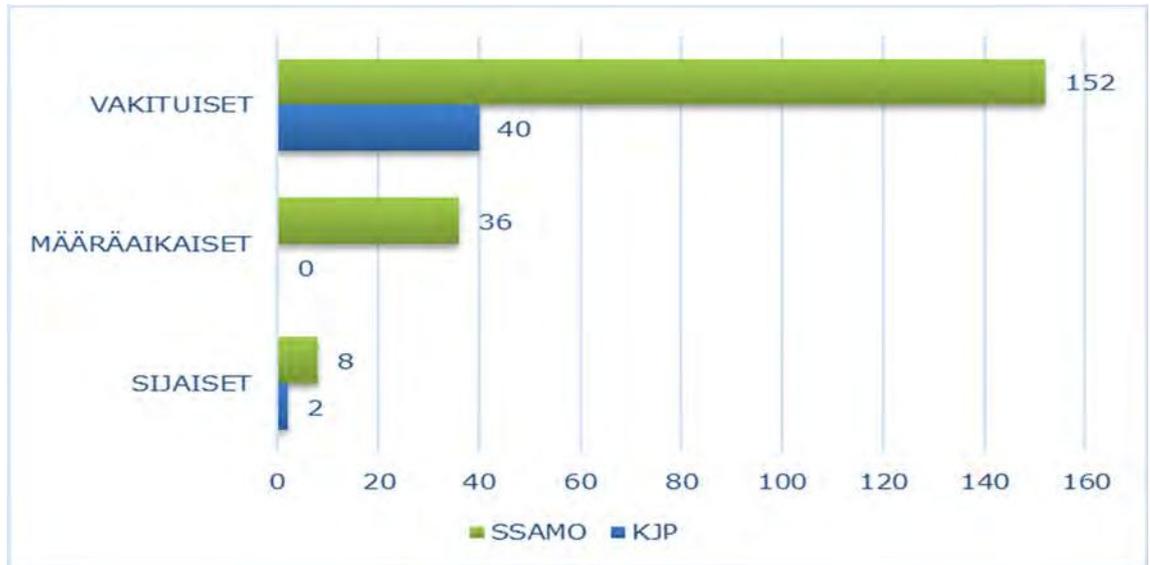
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015 – 2021

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 225,4 (TP2020 217,9) ovat nousseet kolme prosenttia edelliseen vuoteen verrattuna. Kasvuun on vaikuttanut Marinin hallituksen päättämä kertaluonteinen tulevaisuusinvestointi ammatillisessa koulutuksessa opetukseen ja ohjaukseen, joka jaksottuu vuosille 2020-2023. Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöhemmin myös OKM) on päätöksessään todennut, että rahoitus tulee käyttää henkilöstöresursseihin. Tämä näkyy ammattiopiston henkilömäärän ja -työvuosien kasvuna. Henkilötyövuosien kehittyminen ajanjaksoilla 2015-2021 on esitetty kuviossa 4.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015 – 2021

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus koko kuntayhtymässä oli 19 prosenttia vuonna 2021. Sijaisten osuus palvelusuhteista oli neljä prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus 15 prosenttia. Vuonna 2020 henkilöstöstä oli määräaikaisia kymmenen prosenttia. Määräaikaisista sijaisten osuus oli 22 prosenttia ja muiden määräaikaisten 78 prosenttia. Kuviossa 5 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain sekä kuntayhtymätasolla vuonna 2021.



Kuvio 5. Palvelussuhteet 2021 tulosalueittain

Vuoden 2021 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 13,250 milj. euroa (TP2020 12,354 milj. euroa), josta palkkojen osuus oli 10,566 milj. euroa (TP2020 10,044 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,684 milj. euroa (TP2020 2,310 milj. euroa). Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 44 395 euroa per työntekijä (TP2020 44 442 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 55 672 euroa per työntekijä (TP2020 54 664 euroa). Henkilöstökulut ovat nousseet edelliseen tilikauteen verrattuna seitsemällä prosentilla eli 1,344 milj. eurolla.

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

1.5 Yhteiskuntavastuu

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

Vastuu opiskelijoista

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

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

Kouluruokailun lisäksi opiskelijoille on tarjolla aamiainen. Terveystieteiden palvelut on toteutettu kattavasti Salon kaupungin toimesta

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

Ympäristövastuu

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

Kaukolämmön kulutus vuonna kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 6046 MWh, eli 30% suurempi kuin edellisenä vuonna. Sen aiheuttamat CO₂ päästöt olivat noin 991 tonnia. Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä, joka yhtiön mukaan tuottaa kaupungin keskustan alueen kaukolämmön lämmön ja sähkön yhteistuotantona pääosin kotimaisista polttoaineista. Kaukolämmön tuotannossa on siirrytty vuoden 2021 lopussa jätteistä tuotettuun energiaan, joka vähentää CO₂ päästöjä.

Öljylämmitystä käytetään ainoastaan automaalaamon maalausseinän lämmitykseen. Tähän tarkoitukseen ei ole hankittu polttoöljyä, joten käytön aiheuttamat päästöt sisältyvät vuoden 2020 raporttiin.

Sähköä kului 3219 MWh, jolloin CO₂ päästöjen määrä oli yhteensä 282 tonnia. Sähkön kulutus kasvoi hieman alle 6 %, jota selittää suurelta osin se, että vuonna 2020 merkittävä osa opetuksesta tapahtui Covid-19 pandemian vuoksi etäopetuksena. Sähkön kulutusta on pyritty pienentämään vaihtamalla valaisimia vähemmän energiaa kuluttaviin LED-valaisimiin, valaistuksen aika- ja liiketunnistusohjauksella sekä ilmastoinnin hiilidioksidimäärään perustuvalla ohjauksella. Sähkön toimittajana on ollut Oulun Energia Oy ja siirtoyhtiönä Caruna Oy. Taitajankatu 4:n katolle syyskuussa 2019 toteutettu aurinkosähkövoimala tuotti käytetystä sähköstä noin 122 MWh, josta 68% pystyttiin käyttämään itse. Kokonaissähkönkulutuksesta noin 4% tuotettiin itse.

Vettä, jonka toimittaa liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2021 aikana yhteensä 5 936 m³. Veden kulutus on pienentynyt vuodesta 2020 noin 6%.

Kuntayhtymän logistiikan ja maarakennuksen opetuskäytössä on runsaasti ajoneuvoja ja työkoneita. Niiden lisäksi erityisesti tekniikan aloilla on ajoneuvokalustoa,

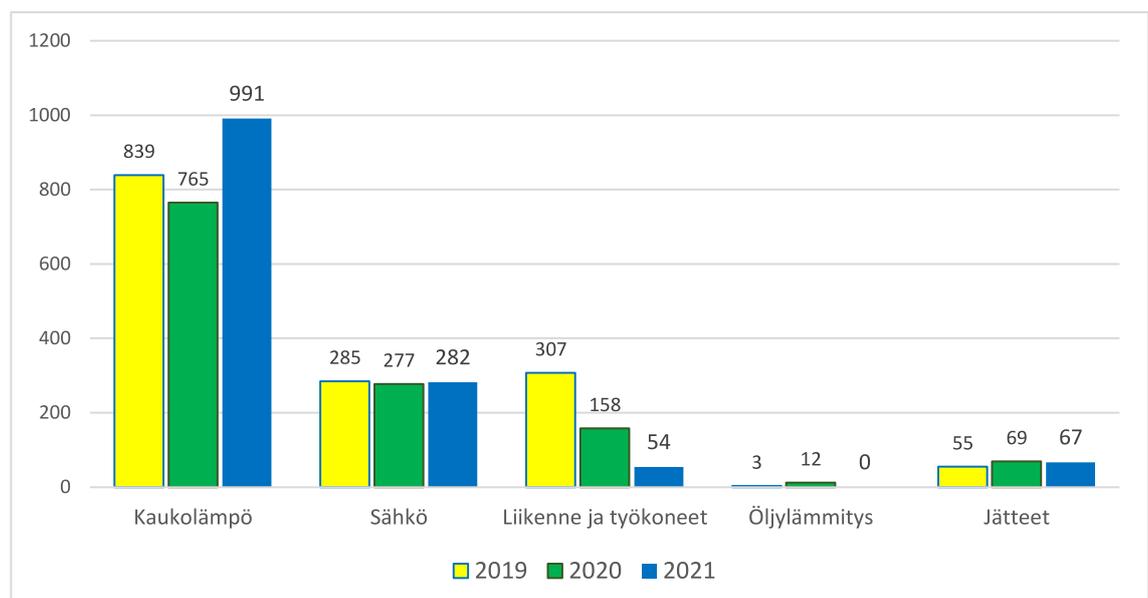
jolla opiskelijat ja henkilökunta pääsevät liikkumaan harjoitustyökohteisiin. Elokuussa 2020 kuntayhtymässä siirryttiin käyttämään uusiutuvaa dieselpolttoainetta, jonka CO₂ päästöt ovat noin 90% pienemmät kuin fossiilisen dieselin. Vuoden 2021 alussa myös työkoneissa siirryttiin käyttämään uusiutuvaa moottoripolttoöljyä.

Kuntayhtymän käytössä on yhteensä 24 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 19 pakettiautoa sekä 36 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 25, trukkeja 7, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1. Sosiaali- ja terveysalan käytössä on yksi ambulanssi. Kaluston hankinnassa painotetaan niiden soveltuvuutta kyseiseen käyttötarkoitukseen sekä niiden aiheuttamia päästöjä. Pyrkimyksenä on minimoida liikennepäästöt. Henkilöautoista 12 ja pakettiautoista 1 on koko kuntayhtymän henkilökunnan yhteiskäyttöajoneuvoja. Niiden pääasiallinen käyttötarkoitus on liikkuminen kuntayhtymän toimipisteiden ja opiskelijoiden työssäoppimispaikkojen välillä - näiden ajosuorite on ollut 45 000 km, eli keskimäärin 20 km/opiskelija. Ajosuorite on pienentynyt vuodesta 2020 peräti 35%, suurimmaksi osaksi pudotus johtuu koronapandemian henkilökunnan liikkumista vähentävistä vaikutuksista. Oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 13 600 km, joista 71% kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta. Vähennystä edelliseen vuoteen on tullut 1%.

Liikennepäästöjen vähentämiseksi kuntayhtymän käyttöön on hankittu sähköautoja. Henkilöautoista 3 ja pakettiautoista 2 on täyssähköisiä. Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2021 ostettu:

- Bensiini 4 762 l
- Fossiilinen diesel 5 599 l
- Uusiutuva diesel ja polttoöljy 113 394 l

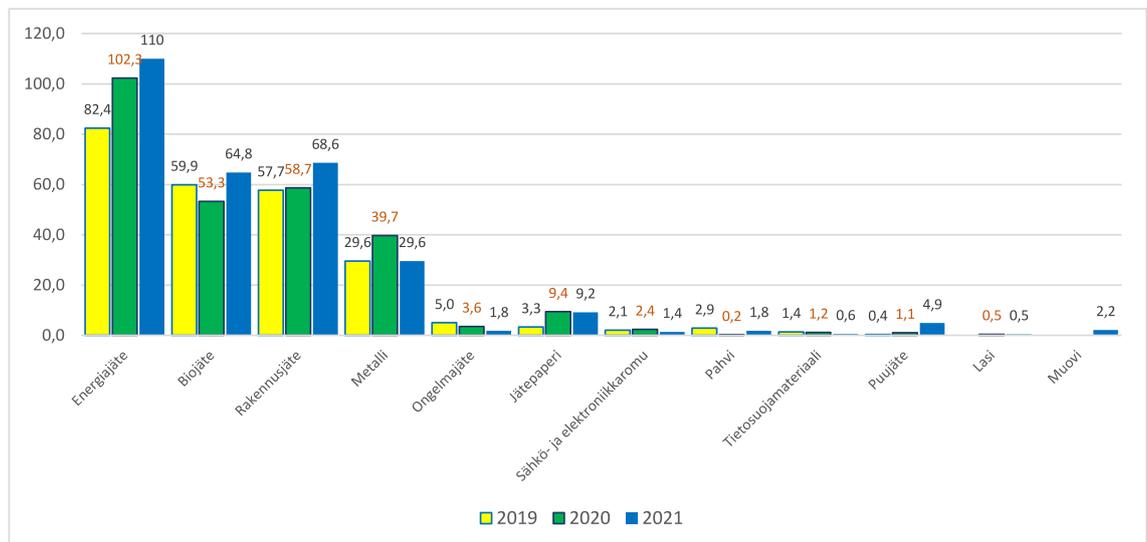
Näiden tuottamat CO₂ päästöt ovat yhteensä noin 54 tonnia. Tältä osin päästöt ovat pienentyneet 66%.



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

Yhteensä CO₂ eq -päästöt olivat 1 394 tonnia, eli 9% enemmän kuin vuonna 2020. Henkilöä kohti (opiskelijavirtauma + henkilökunta) laskettuna CO₂ eq päästöt ovat pysyneet suunnilleen ennallaan, vuonna 2020 ne olivat 348 kg.

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 295 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion 7 mukainen. Ongelmajäte on pääasiassa erilaisia maaleja, liuottimia, liimoja, öljyisiä kiinteitä jätteitä ja öljy-vesiseoksia. Näiden jätteiden aiheuttamat CO₂ eq päästöt laskettuna WWF:n ilmastolaskurilla olivat noin 67 tonnia. Kokonaisuutena jätemäärä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna 23 tonnia, mutta vastaava hiilidioksidipäästöarvo on laskenut 2 tonnia. Määrien kasvuun on vaikuttanut ensisijaisesti se, että koronapandemian jälkeen on palattu normaaliin toimintaan.



Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.

Työolosuhteet

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

Vuoropuhelu työelämän kanssa

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

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

Taloudellinen ja toiminnallinen tehokkuus

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

Ajantasainen osaaminen

Henkilökunnan osaamisen kehittämiseen on panostettu myös vuonna 2021. Kaikki kuntayhtymän työntekijät ovat osallistuneet ainakin jossain määrin oman ammattitaitonsa ylläpitoon ja kehittämiseen liittyvään toimintaan.

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

1.6 Muut ei-taloudelliset asiat

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

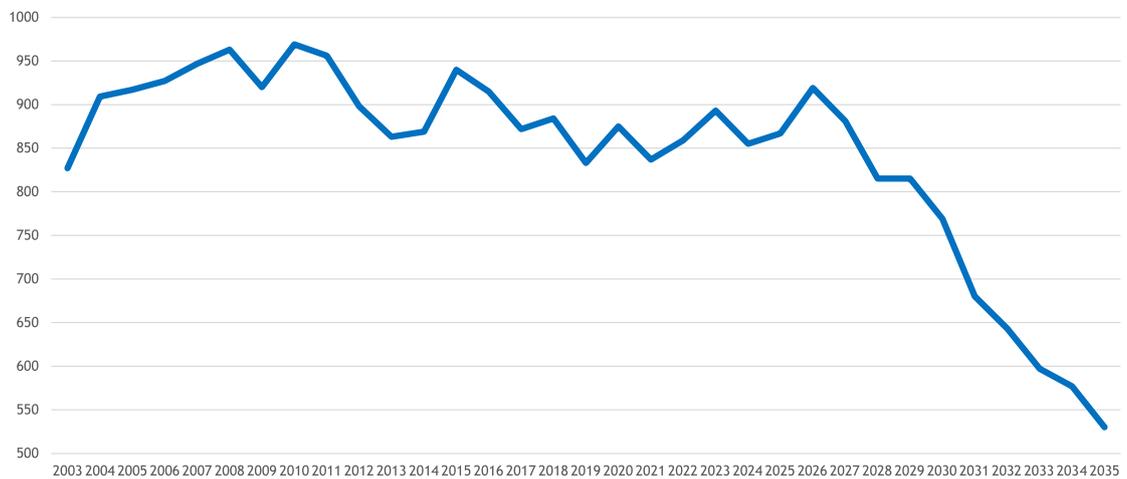
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista

Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä, mutta budjettiperusteinen ja suhteellinen rahoitusjärjestelmä vaikeuttaa talouden ennakointia. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on hallittu tarkalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla.

Tulevaisuuden osalta kustannusten kehittyminen vaikuttaa helposti ennakoitavalta. Sen sijaan tulojen ennakointi, rahoituksen ollessa budjettiperusteista ja suhteellista, on vaikeaa. Samoin oppivelvollisuuden laajenemisen ja maksuttoman toisen asteen todelliset kustannusvaikutukset ovat vielä epäselviä.

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. Lisäksi talouden epävarmuus on pitänyt lukiokoulutuksen suosion korkealla. Mikäli talouden suhdanteet säilyvät kuluneen vuoden mukaisina, saattaa niillä olla vaikutuksia myös aikuisten koulutustarpeisiin.



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

Kuntayhtymän sisäisistä riskeistä suurimmat liittyvät tietoturvaan, omaisuuteen ja keskeytyksiin sekä henkilöstöön ja opetuksen toteutukseen muuttuneessa toimintaympäristössä. Toiminnansuunnittelun yhteydessä on analysoitu epäjatkuvuuksia, joilla on todennäköisesti vaikutusta toiminnan edellytyksiin. Tällaisia ovat: opiskelijahankinnan vaikeutuminen nuorisoikäluokan kääntyessä laskuun ja työllisyystilanteen kohentuessa; opiskelijoiden moninaisuuden lisääntyminen; elinikäisen ja jatkuvan oppimisen suunnitellut muutokset; lisääntyvä erityisen tuen tarve; digitaalisuuden lisääntyminen kaikilla elämän aloilla; rahoituksen epävarmuudet; poliittiset muutokset ja niiden vaikutus ammatillisen koulutuksen toteuttamiseen; koulutuksen järjestäjäverkkoon kohdistuvat muutospainemat; lisääntyvä kansainvälisyys; pandemiat; Salon seudulla tapahtuvat elinkeinoelämän muutokset; kuntakokeilun vaikutukset työvoimakoulutukseen; kiertotalouden lisääntyminen; kasvava koulutuksen räätälöinnin tarve; toiminta-alueen laajeneminen Salon ympäristökuntiin; työvaltaisten koulutusratkaisujen lisääntyminen; työnantajien roolin muutos opiskelijahankinnassa.

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

Riskien hallinnassa on vuoden 2021 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, 2018 ja 2021. Vuonna 2019 riskisuunnitelmaa tarkennettiin tekemällä tietosuojariskisuunnitelma, jonka keskeisin osa oli tarkastella henkilötietoihin liittyviä riskejä. Suunnitelman mukaisesti merkittävimpien riskien todennäköisyys ja niiden mahdollisen toteutumisen vaikutukset on arvioitu; ja tarvittavat ehkäisevät toimenpiteet on käynnistetty. Lisäksi on työskennelty tilojen- ja työturvallisuuden kehittämiseksi mm. toteuttamalla laajamittainen työturvallisuuskartoitus kaikissa työpisteissä.

Tulevaisuuden epävarmuutta lisäävät omalta osaltaan Opetus- ja kulttuuriministeriön käynnistämä toisen asteen koulutuksen kehittämishanke sekä se, millaiseksi muodostuvat vuoden 2021 toisella puoliskolla perustetun jatkuvan osaamisen palvelukeskuksen tehtävät.

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).

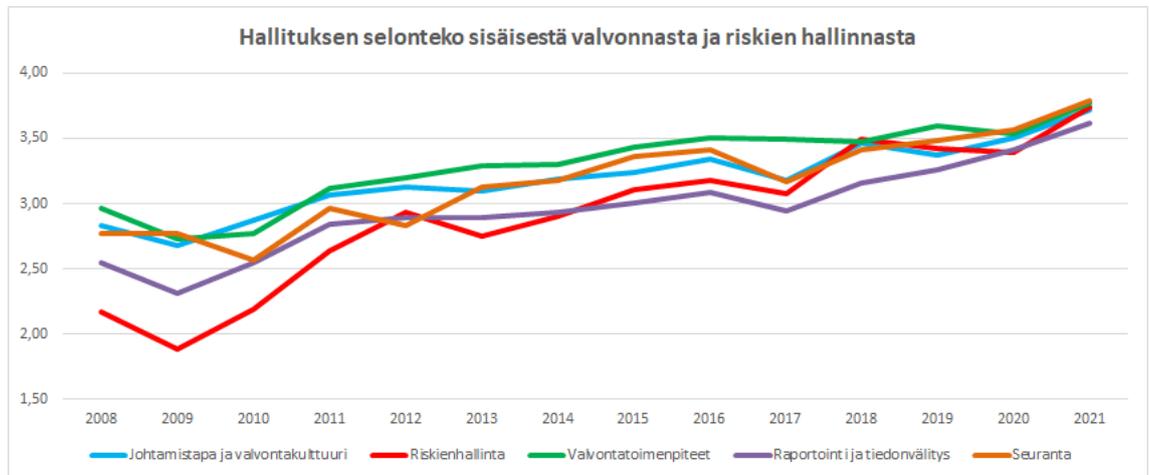
Hallintosäännön 4. luku määrittelee kuntayhtymän riskienhallintaa koskevat periaatteet. Sen mukaisesti hallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtaja, muut johtavat viranhaltijat, esimiehet ja henkilöstö vastaavat sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja riittävydestä. 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 esitettyjä väittämiä todennetaan. Kysely kohdennettiin yhteensä 26 vastaajalle (vuonna 2020 24 vastaajalle). Vastausprosentti oli 77 (50), eli edellisvuotta selvästi korkeampi.

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoden 2020 verrattuna kaikilla osa-alueilla on tapahtunut parannusta. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,6 – 3,8 (v. 2020 vaihteluväli 3,4 – 3,6). Kuviossa 9 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2021.

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

Johtamistavan osalta haasteellisimmaksi asiaksi koetaan prosessien kuvaukset. Muilta osin toiminta on erinomaisella.

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 koulutusta on tuloksen perusteella edelleen kehitettävä, mutta muilta osin asiat on hoidettu hyvin.

Valvontatoimenpiteissä haasteelliseksi koetaan hallinta, vaikka senkin osalta tuloksissa on tapahtunut huomattavaa paranemista.

Raportoinnin ja tiedonvälityksen on koettu kehittyneen positiivisesti, mutta tiedonkulkuun tulosalueiden välillä on kiinnitettävä enemmän huomiota. Toiminnan seuraaminen on kauttaaltaan todettu olevan hyvällä tasolla.

Seuranta sekä siihen liittyvä raportointi ja arviointi toimivat hyvin.

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 toimintakateen, vuosikateen ja tilikauden tuloksen avulla osoitetaan tilikaudelle jaksotettujen tulojen riittävyys jaksotettuihin menoihin. Arvioinnissa käytetään lisäksi tuloslaskelman eristä sekä toimintaja vuosikatteesta laskettuja tunnuslukuja.

Tilinpäätökseen 2020 verrattuna kuntayhtymän tulot pysyivät samalla tasolla ja menot nousivat seitsemän prosenttia. Toimintakate laski edelliseen tilikauteen verrattuna 1,215 milj. euroa. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot neljällä prosentilla ollen 1,432 milj. euroa pienempi kuin tilinpäätöksessä 2020. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui voitolliseksi 0,085 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto on 0,575 milj. euroa. Taulukossa 2 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2021	TP 2020	TP 2019
Toimintatuotot	22.379	22.269	21.548
Toimintakulut	-19.921	-18.597	-18.218
Toimintakate	2.457	3.672	3.330
Rahoitustuotot ja -kulut	-386	-168	-178
Korkotuotot	1	0	2
Muut rahoitustuotot	0	0	0
Korkokulut	-150	-164	-168
Muut rahoituskulut	-237	-4	-12
Vuosikate	2.072	3.504	3.152
Poistot ja arvон alentumiset	-1.986	-1.890	-1.899
Tilikauden tulos	85	1.614	1.253
Tilinpäätössiirrot	490	577	-425
Tilikauden voitto/tappio	575	2.191	828
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	11 %	16 %	15 %
(= (toimintakate/toimintatuotot*100)			
Vuosikate/poistot, %	104 %	185 %	166 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	112 %	120 %	118 %

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

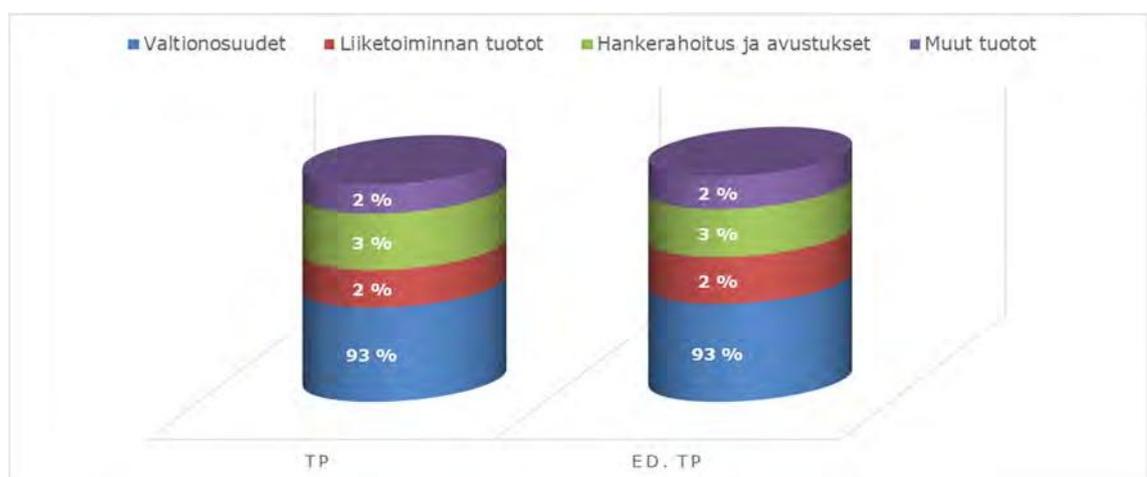
Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2021 yhteensä 22,379 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot kasvoivat yhteensä 0,109 milj. euroa (0,5%). Kasvuun vaikutti eniten ammatillisen koulutuksen valtionosuustulojen nousu 0,7 prosentilla yhteensä 0,147 milj. euroa:

OKM vahvisti päätöksessään VN/22726/2020-OKM-146 16.12.2020 kuntayhtymän tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi 1969, josta työvoimakoulutukseen osoitettiin 160 opiskelijavuotta. Tavoitteelliset opiskelijavuodet laskivat edelliseen vuoteen verrattuna 119 opiskelijavuodella. OKM myöntämä varsinainen rahoitus ammatilliseen koulutukseen vuodelle 2021 oli yhteensä 19,725 milj. euroa. Kasvua edelliseen tilikauteen oli 0,262 milj. euroa (TP2020 19,463 milj. euroa). Huhtikuussa 2021 OKM korjasi varsinaista suoritepäätöstään, koska osalla koulutuksen järjestäjiä profiilikertoimessa ei ollut otettu huomioon oppivelvollisuuden korotuskertoimella painotettavia opiskelijavuosia. Koulutuskuntayhtymällä tämä tarkoitti 8.175 euron korotusta varsinaiseen rahoitukseen.

Lisäksi OKM myönsi kesäkuussa 2021 kuntayhtymälle valtion ensimmäisestä lisätalousarviosta 0,830 milj. euroa perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Joulukuussa 2021 OKM päätti vuoden 2021 kolmannella lisäsuoritepäätöksellä tavoitteellisten opiskelijavuosien lisäyksestä (yhteensä 51 opiskelijavuotta kuntayhtymälle). Tämä lisäsi rahoitusta yhteensä 0,338 milj. euroa. Opetukseen ja ohjaukseen myönnetty lisärahoitus 0,830 milj. euroa on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan lausunnon 2008/3.11.2020 perusteella tilikaudelle 2021, vaikka rahoitus käytetään vasta tilikausilla 2022-2023.

Toimintatuottojen rakenteessa, joka on esitetty kuviossa 10, ei ole muutoksia edelliseen tilikauteen verrattuna.



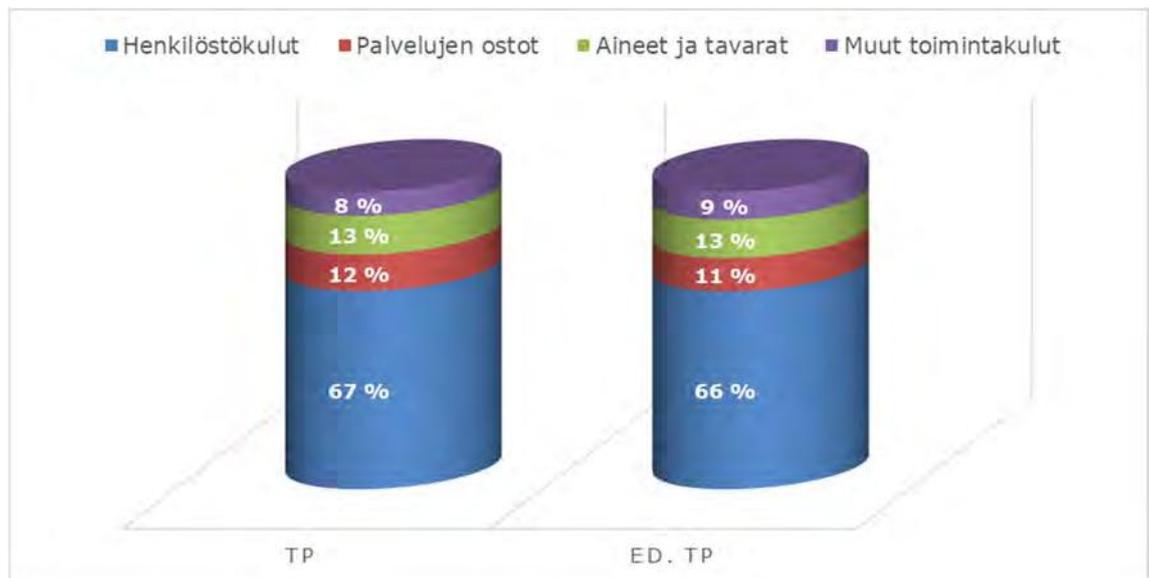
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2020 – 2021.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2021 yhteensä 19,921 milj. euroa. Toimintakulut nousivat edelliseen tilikauteen verrattuna seitsemällä prosentilla, yhteensä 1,324 milj. euroa. Euromääräisesti eniten nousivat henkilöstömenot yhteensä 0,897 milj. euroa (7 %). Henkilöstökuluihin sisältyy OKM:n vuoden 2020 lisäsuoritepäätöksellä opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myöntämän harkinnanvaraisen korotuksen perusteella palkattujen opetushenkilöstön henkilöstökustannuksia yhteensä 0,576 milj. euroa sekä lähihoitajakoulutukseen ja koronavirustilanteen johdosta tarvittaviin toimenpiteisiin kohdennettuja henkilöstökuluja 0,130 milj. euroa. Edellä mainittu rahoitus yhteensä 1,112 milj. euroa on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston lausunnon mukaisesti vuodelle 2020.

Palvelujen ostot nousivat 0,370 milj. euroa sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat 0,204 milj. euroa. Palvelujen ostojen kasvuun ovat vaikuttaneet tulosvaikutteisesti kirjattavat kiinteistöjen korjauskulut kuten ikkunoiden vaihto sekä oppimisympäristöjen korjaukset. Aineissa, tarvikkeissa ja tavaroissa näkyvät panostukset mm. opetuksen laitteiden päivitykseen. Myös polttoaine- ja lämmityskulujen kallistuminen heijastuu kulujen kasvuun.

Toimintakulujen rakenne tilinpäätöksissä 2021 ja 2020 on esitetty kuviossa 11. Kukurakenne ei ole muuttunut oleellisesti edelliseen tilikauteen verrattuna.



Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2020 - 2021.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 2,457 milj. euroa positiivinen. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta todetaan, että kuntayhtymän, jolla ei ole verorahoitusta, toimintakatteen tulee olla positiivinen. Verrattaessa toimintakatetta edelliseen tilikauteen, toimintakate laski 1,215 milj. eurolla. Maksurahoituksen

osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= $100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 112 prosenttia (TP 2020 120 %).

Kuntayhtymän vuosikate laski 1,432 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikatteeseen on vaikuttanut kuntayhtymän korkosuojausten purkamiseen liittyvät kustannukset sekä yllikvidistä kassasta peritty negatiivinen talletuskorko. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 0,085 milj. eurolla. Tarkasteltaessa tunnusluku vuosikate/poistot, % vuosikate ylitti suunnitelmanmukaiset poistot neljällä prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääristä vuotuista investointitasoa.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli voitollinen 0,085 milj. euroa ollen 1,528 milj. euroa pienempi kuin edellisenä tilikautena. Tilikauden tuloksen jälkeä esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi 0,575 milj. euroa. Varausten ja poistoeron muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti.

Taulukossa 3 on esitetty oikaistu tuloslaskelma, jossa toimintatuotoista on vähennetty vuodelle 2021 myönnetty lisäsuoritepäätöksen mukainen rahoitus, yhteensä 0,830 milj. euroa. Tämä rahoitus on tuloutettu Kirjanpitolautakunnan ohjeistuksen mukaisesti sille vuodelle kuin se on saatu, mutta sen käyttö ajoittuu vuosille 2022 ja 2023. Henkilöstökuluista puolestaan on vähennetty vuoden 2020 lisäsuoritepäätökseen perustuvat henkilöstökustannukset yhteensä 0,706 milj. euroa. Tähän kohdistunut rahoitus on tuloutettu tilinpäätöksessä 2020.

	TP 2021	OIKAISUT	TP 2021 oikaistu
Toimintatuotot	22.379	-830	21.549
Toimintakulut	-19.921	706	-19.215
Toimintakate	2.457	-124	2.333
Rahoitustuotot ja -kulut	-386		-386
Vuosikate	2.072		1.948
Poistot ja arvonalentumiset	-1.986		-1.986
Tilikauden tulos	85		-39
Tilinpäätössiirrot	490		490
Tilikauden voitto/tappio	575		451
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	11 %		11 %
(= $(\text{toimintakate}/\text{toimintatuotot} \cdot 100)$)			
Vuosikate/poistot, %	104 %		98 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	112 %		112 %

Taulukko 3: Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut

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

3.2 Toiminnan rahoitus

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

	TP2021	TP2020	TP2019
	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	2.072	3.504	3.152
Tulorahoituksen korjaukset	-26	-12	-87
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-1.141	-368	-137
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	26	39	87
Toiminnan ja investointien rahavirta	931	3.163	3.015
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2.800	-350	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset	252	-150	-101
Rahoituksen rahavirta	-2.548	-500	-451
Rahavarojen muutos	-1.617	2.663	2.564
Rahavarat 31.12.	9.673	11.290	8.627
Rahavarat 1.1.	11.290	8.627	6.064
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	9.141	12.059	7.389
Investointien tulorahoitus, %	182 %	951 %	2295 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3	4	3
Lainanhoitokate	1	7	6
Kassan riittävyys, pv	146	212	167

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

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on positiivinen sekä rahoituksen rahavirta negatiivinen. Tulorahoitus on riittänyt kattamaan

investoinnit. Koska kuntayhtymä on joutunut heinäkuusta 2021 alkaen maksaa negatiivista talletuskorkoa ylikvidistä kassasta, kuntayhtymä lyhensi ennenaikaisesti osan jäljellä olevista vaihtuvakorkoisten lainojen velkapääomista pois kokonaisuudessaan sekä purki niitä vastaavat korkosuojaukset. Velkapääomat ja niiden korkosuojaukset muodostivat yhden kokonaisuuden, koska korkosuojauksien tavoitteena oli hallita korkomuutoksiin liittyviä riskejä sekä lisätä ennakoitavuutta kassavirran hallintaan. Niitä ei ollut tehty sijoitusmielessä. Näiden uudelleenjärjestelyiden takia rahoituksen rahavirta oli negatiivinen 2,548 milj. euroa. Kuntayhtymän rahavarat pienenivät yhteensä 1,617 milj. euroa. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat eivät lisääntyneet tilikaudella 2021.

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

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat kuten Kuntatodistukset. Tunnusluvun arvon ollessa 1 tai suurempi tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten arvoon. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Tunnuslukujen arvon ovat laskeneet edelliseen tilikauteen verrattuna. Tähän on vaikuttanut lainasalkun uudelleenjärjestelyistä johtunut lainojen velkapääomien lyhentäminen kokonaisuudessaan sekä korkosuojauksien purkamisesta aiheutuneet kustannukset. Kuntayhtymän lainanhoitokyky on kuitenkin pysynyt hyvänä. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt erinomaisella tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2021 1.000 €	2020 1.000 €	VASTATTAVAA	2021 1.000 €	2020 1.000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	28.721	29.567	OMA PÄÄOMA	23.956	23.381
			Peruspääoma	9.476	9.476
			Arvonkorotusrahasto	1.006	1.006
			Edellisten kausien ylijäämä	12.899	10.708
			Tilikauden ylijäämä	575	2.191
Aineelliset hyödykkeet	27.990	28.835	POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	8.102	8.592
Maa- ja vesialueet	2.710	2.710	Poistoero	7.017	7.592
Rakennukset	24.123	25.980	Vapaaehtoiset varaukset	1.085	1.000
Kiinteät rakenteet	0	0	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Koneet ja kalusto	1.029	145	Lahjoitusrahastojen pääomat	47	51
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	128	0			
0	0				
Sijoitukset			VIERAS PÄÄOMA	6.870	9.553
Osakkeet ja osuudet	731	731	Pitkäaikainen		
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			Lainat rah. ja vak.laitoksilta	2.667	6.683
Lahjoitusrahastojen varat	47	51			
VAIHTUVAT VASTAAVAT	10.207	11.959			
			Lyhytaikainen	4.204	2.870
Lyhytaikaiset saamiset	535	669	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	1.567	350
Myyntisaamiset	58	44	Saadut ennakot	0	9
Muut saamiset	265	203	Ostovelat	656	546
Siirtosaamiset	212	422	Muut velat	263	247
			Siirtovelat	1.719	1.718
Rahat ja pankkisaamiset	9.673	11.290			
VASTAAVAA YHTEENSÄ	38.976	41.577	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	38.976	41.577

Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2020 - 2021 (1000 euroa).

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2021	TP 2020
Omavaraisuusaste, %	82 %	77 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	31 %	43 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	13.474	12.899
Lainakanta 1000 €	4.233	7.033
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	7.127	10.126

Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2020-2021 (1000 euroa).

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma oli 38,976 milj. euroa, joka pieneni edelliseen tilikauteen verrattuna 2,601 milj. eurolla. Taseen vastaavaa puolella merkittävin erä on aineelliset hyödykkeet, joka sisältää mm. kiinteistöt sekä koneet ja kaluston. Vastattavaa puolella suurimman ryhmän puolestaan muodostaa oma pääoma.

Taulukossa 6 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste nousi viisi prosenttiyksikköä edelliseen tilinpäätökseen verrattuna ollen 82 prosenttia. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sieto-

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

Suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo pieneni 12 prosenttiyksikköä edelliseen tilikauteen verrattuna ollen 31 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. Molempiin tunnuslukujen arvoihin on vaikuttanut kuntayhtymän lainasalkun uudelleenjärjestely.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,575 milj. eurolla. Lainakanta on pienentynyt 2,800 milj. eurolla tilinpäätökseen 2020 verrattuna.

5. KOKONAISTULOT JA –MENOT

Kokonaistulojen ja – menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tuotot, kulut ja rahoitustapahtumat. Kokonaistulo- ja – menokäsitteet kattavat varsinaisen toiminnan ja investointien tuotot ja kulut sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön. Lyhytaikaisten lainojen ja oman pääoman muutokset esitetään kuitenkin kumpikin nettoeränä joko menona tai tulona. Taulukossa 7 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2021 kokonaistulot ja – menot.

TULOT	1.000 €	MENOT	1.000 €
Varsinainen toiminta		Varsinainen toiminta	
Toimintatuotot	22.379	Toimintakulut	19.921
Korkotuotot	1	Korkokulut	150
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	237
Tulorahoituksen korjaukset		Tulorahoituksen korjaukset	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-26	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	0
Investoinnit		Investoinnit	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	26	Käyttöomaisuusinvestoinnit	1.141
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	2.800
		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	22.379	Kokonaismenot yhteensä	24.249

Täsmäytys

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 22.379 - 24.249 = -1.869

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = -1.617 -(252) = -1.869

Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja – menot 2021 (1000 euroa)

Kuntayhtymän kokonaistulot ylittivät kokonaismenot 1,869 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 koulutus kuntayhtymä 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 konsernitason tasolla. 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

Koronapandemia on vaikuttanut Salon seudun koulutus Oy:n toimintaan merkittävästi kuluneen vuoden aikana. Toiminnan sisältö on pääpiirteiltään vastannut aikaisempaa toimintaa, mutta sen volyyymi ja sitä kautta yrityksen liikevaihto jäivät hieman budjetoidusta. Parannusta edelliseen vuoteen oli kuitenkin huomattavasti ja tulot nousivat lähes miljoonaan euroon.

Keskeiset palvelut, joita on tuotettu, ovat olleet: maahanmuuttajien kotouttamiskoulutukset, uravalmennukset, työvoimakoulutukset, laajennetut YKI-testit sekä yrityksille ja yksityisille myytävät lupakorttikoulutukset. Työllisyyden kuntakokeilu alkoi maaliskuussa 2021. Palvelujen organisointi TE-palveluiden kanssa aiheutti omalta osaltaan opiskelijamäärien vähenemistä. Varsinkin URA-valmennusten kohdalla ryhmiä ei saatu normaaliin tapaan täyttymään. Opetustavat vaihtelivat vuoden aikana etäopetuksesta hybridimalliin ja lähiopetukseen. Eniten korona on vaikuttanut yrityksille tarjottaviin yhteishankintakoulutuksiin (rekry ja täsmä).

Uutena toimintona Edusalo antoi keväällä kielikoulutusta verkossa Suomeen tuleville intialaisille hoitajille. Lisäksi laajennettiin ajokorttikoulutusta ja toteutettiin kuljetusalan ammattipätevyyskartoitusta. Työpaikkasuomea päästiin tarjoamaan loppusyksystä. Tämä kielikoulutuksen laajentaminen mahdollisti palvelun tarjoamisen maahanmuuttajataustaisille henkilöille, jotka toimivat yrittäjinä tai ovat palkkatyösuhteessa. Joulukuussa saatiin Traficomilta lupa ja sopimus järjestää valvottuja A2 drone-tutkintoja.

Yhtiön toimitusjohtajana on toiminut Jyrki Sjöholm (50 %). Huhtikuussa pidetty yhtiökokous valitsi hallitukseen kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantilan, yrittäjä Tony Pelanderin, toimitusjohtaja Jukka Vakulan, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niini-kosken sekä rehtori Anne Braggen. Hallitus kokoontui vuoden 2021 aikana kaikkiaan kuusi kertaa. Koska Jukka Vakula siirtyi syksyllä pääkaupunkiseudulle uusiin työtehtäviin, niin hänen viimeinen kokouksensa oli 14.9.2021.

Liikevaihto kasvoi edelliseen tilikauteen verrattuna 0,157 milj. euroa. Tilikauden tappio oli noin 83 000 euroa (TP 2019 tappio 0,192 milj. euroa). Henkilökunnan määrä vuoden lopussa oli 9.

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

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2021	1.1.-31.12.2020
LIIKEVAIHTO	993	836
Liiketoiminnan muut tuotot	10	8
Materiaalit ja palvelut	-140	-98
Henkilöstökulut	-566	-548
Poistot ja arvonalentumiset	-31	-26
Liiketoiminnan muut kulut	-345	-365
LIIKEVOITTO (-TAPPIO)	-80	-192
Rahoitustuotot ja -kulut	-3	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-83	-192
Välittömät verot	0	0
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-83	-192

Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2021 yhteensä 1,228 milj. euroa (TP 2019 1,269 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 9. Konsernin tulos ennen tilinpäätöseriä ja veroja oli ylijäämäinen 3.000 euroa. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku (= $100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä ollen 118 prosenttia (TP 2019 118 %). Vuosikate kattoi suunnitelman mukaiset poistot.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2021	1.1. - 31.12.2020
Toimintatuotot	23.038	22.699
Toimintakulut	-20.630	-19.207
Toimintakate	2.409	3.492
Rahoitustuotot ja -kulut	-389	-168
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	0	0
Korkokulut	-153	-164
Muut rahoituskulut	-237	-4
Vuosikate	2.020	3.324
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2.017	-1.916
Tilikauden tulos	3	1.408
Verot	0	0
Tilikauden yli-/alijäämä	3	1.408
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	10 %	15 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	112 %	118 %
Vuosikate/Poistot, %	100 %	173 %

Taulukko 9. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 10 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut negatiivinen 1,669 milj. euroa. Tulorahoituksella on pystytty kattamaan investoinnit. Rahoituksen rahavirtaan on vaikuttanut emoyhtiön lainasalkun uudelleenjärjestelystä aiheutuneet ylimääräiset lainanlyhennykset yht. 2,8 milj. euroa. Laskennallinen lainanhoitokate

kuvaa konsernin kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita eli millainen on lainanhoitoon käytettävissä oleva tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhde. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Sekä laskennallinen lainanhoitokate että lainanhoitokate osoittavat, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja -lyhennysten hoitoon, ja lainanhoitokyky on hyvä.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	1.1. - 31.12.2021	1.1. - 31.12.2020
Toiminnan rahavirta	1.994	3.326
Vuosikate	2.020	3.324
Verot	0	0
Tulorahoituksen korjaukset	-26	2
Investointien rahavirta	-1.164	-346
Investointimenot	-1.190	-368
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	26	23
Toiminnan ja investointien rahavirta	830	2.980
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2.800	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	148	130
Korottomien velkojen muutos	154	-203
	-2.498	-423
Rahavarojen muutos	-1.669	2.557
Rahavarat 31.12.	10.639	12.307
Rahavarat 1.1.	12.307	9.750
TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	170 %	902 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3	3
Lainanhoitokate	1	7
Kassan riittävyys, pv	155	224

Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 11 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on pienentynyt edelliseen tilikauteen verrattuna 2,248 milj. euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutus kuntayhtymän kanssa.

Konsernin palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 247 (TP2020 235) henkilöä.

KONSERNITASE (1000 euroa)	31.12.2021	31.12.2019
V A S T A A V A A		
Aineettomat hyödykkeet	0	22
Aineelliset hyödykkeet	28.028	28.834
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	28.028	28.856
Toimeksiantojen varat	47	51
Lyhytaikaiset saamiset	719	867
Rahat ja pankkisaamiset	10.639	12.307
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	11.358	13.174
VASTAAVAA YHTEENSÄ	39.433	42.081
V A S T A T T A V A A		
Peruspääoma	9.476	9.476
Arvonkorotusrahasto	1.006	1.006
Edellisten tilikausien ylijäämä	21.855	20.447
Tilikauden ylijäämä	3	1.408
Oma pääoma yhteensä	32.340	32.337
Toimeksiantojen pääomat	47	51
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	2.667	6.683
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	1.567	350
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2.813	2.660
Vieras pääoma yhteensä	7.047	9.693
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	39.433	42.081
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	82 %	77 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	31 %	43 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	21.858	21.855
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	4.234	7.034
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000	7.127	10.118

Taulukko 11. 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 2021 näyttää voittoa yhteensä 85.455,53 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden tuloksen 575.303,39 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tehdään 85.445,53 euron investointivaraus Taitajankatu 6 kiinteistön katon ja räystäiden perusparannushankkeeseen.
2. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 575.303,39 euroa.
3. Kirjataan 575.303,39 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 (vähintään). Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat lainakannan muutokset ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate (vähintään). Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys (vähintään).

8.1 Strategia

Toiminnan kehittämistä on jatkettu toteuttamalla kuntayhtymän strategiaa. Strategia painottaa erityisesti opetuksen ja opiskelun sekä niitä tukevan toiminnan kehittämistä.

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

STRATEGIAMITTARIT 2021

Näkökulma	Mittari	Seloste	Tavoite 2021	Toteuma
Talous	Toimintakate %	Kuntayhtymän toimintakate %	> 5 %	11 %
Asiakkaat	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (asteikko 1..5)	> 4,3	4,2
Prosessit	Opiskelijavuodet	Opiskeijavuosien toteutuma / tavoitteelliset opiskelijavuodet	100 %	104 %
Uusistuminen	Työtyytyväisyys	Henkilöstökysely (asteikko 1..5)	> 3,5	3,4

Taulukko 12. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2021 osalta.

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

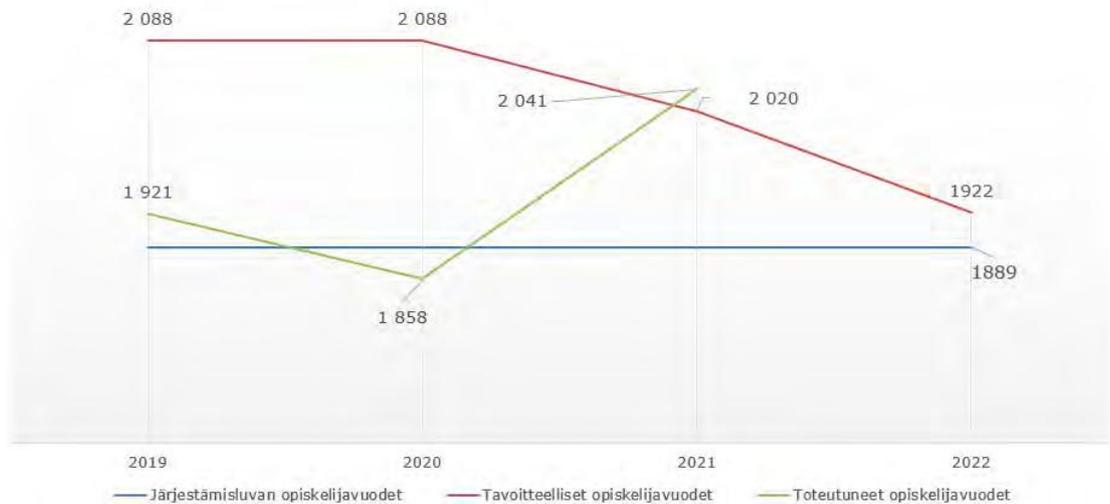
Valtuustolle esitettiin syksyllä 2020 talousarviomuutos:

- Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) vuoden 2021 ensimmäisessä lisäsuoritepäätöksessä myönnettiin kuntayhtymälle opettajien ja ohjaajien palkkaamisen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin lisärahoitusta yhteensä 0,830 miljoona euroa. Lisärahoitus on suunniteltu käytettäväksi vuosien 2021 - 2023 aikana. Kirjanpitolautakunnan lausunnon mukaisesti tämä raha tuloutetaan sinä vuonna kuin se maksetaan
- Koronapandemian takia ruokahuoltopalveluiden tuotto-odotuksia laskettiin 60 000 eurolla. Nettona kuntayhtymän toimintatuloarvio lisääntyi talousarviomuutosesityksessä 0,771 milj. euroa (4 %) alkuperäiseen talousarvioon 2021 nähden.
- Toimintakuluissa henkilöstökulujen arvioitiin kasvavan yhteensä 0,180 miljoonaa euroa. Tähän vaikutti ryhmäkokojen kasvun sekä oppivelvollisuuteen liittyvän ohjaustarpeen vuoksi palkattu opetushenkilöstön lisäresurssi. Nämä palvelussuhteet alkoivat pääsääntöisesti elokuun alusta ja ne eivät olleet tiedossa talousarviota laadittaessa.

Valtuusto hyväksyi talousarviomuutosesityksen kokouksessaan 16.9.2021 § 26.

Toimintatuotot

Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittyivät vajaalla kahdella prosentilla (yhteensä 0,372 milj. eurolla). Tämä johtui OKM:n kolmannesta lisäsuoritepäätöksestä joulukuussa 2021, jossa OKM päätti varainhoitovuoden 2021 jakamatta olevasta perusrahoituksesta koulutuksen järjestäjille myönnettävistä tavoitteellisten opiskelijavuosien lisäyksestä, joka kuntayhtymällä tarkoitti 51 opiskelijavuotta, yhteensä 0,338 milj. euroa. Kuntayhtymän tavoitteelliset opiskelijavuodet sekä niiden toteutuminen vuosina 2019-2021 on esitetty kuviossa 12, jossa on esitetty myös kuntayhtymän järjestämisluvan mukaiset opiskelijavuodet.



Kuvio 12: Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019-2022

Strategiarahoitus

OKM on myöntänyt vuosina 2018 – 2021 kuntayhtymälle strategiarahoitusta yhteensä 0,579 milj. euroa, josta on käytetty 0,536 milj. euroa. Vuodelle 2019 myönnettyyn strategiarahaan (239 000 euroa) OKM myönsi käyttöajan pidennystä 30.6.2021 asti. Kuntayhtymälle on myönnetty vuodelle 2021 strategiarahoitusta yhteensä 0,050 milj. euroa, joka on käytettävä 31.12.2022 mennessä. Koska strategiarahoitus myönnetään valtionavustuksena ja siihen liittyy takaisinmaksuvelvollisuus, strategiarahoitusta tuloutetaan sille vuodelle, jona siihen kohdistuneet menot ovat toteutuneet.

Taulukossa 13 on esitetty myönnettyt strategiarahoitukset ja niiden toteutuminen.

	MYÖNNETTY	TP2018	TP2019	TP2020	TP2021	JÄLJELLÄ	POIKKEAMA
STRATEGIA 2018	200.000	12.029	152.343	38.946		0	-3.318
STRATEGIA 2019	239.000		3.483	126.792	126.283	0	-17.558
STRATEGIA 2020	90.000			4.606	72169	0	13.225
STRATEGIA 2021	50.000				0	50.000	
YHTEENSÄ	579.000	12.029	155.826	170.344	198.452	50.000	

Taulukko 13: Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018 – 2021

Toimintakulut

Toimintakulut puolestaan alittuivat vajaalla kahdella prosentilla (yhteensä 0,399 milj. euroa) verrattuna talousarvioon talousarviomuutosten jälkeen. KoulutusKuntayhtymän toimintakatetavoite ylittyi 0,771 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui kuusi prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana ollen 11 prosenttia. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa 14.

	TA	TALOUSARVIO- MUUTOS	TA MUUTOKSEN JÄLKEEN	TOTETUMA	TA -TOT €
Toimintatuotot	21.278	771	22.049	22.421	-372
Toimintakulut	-20.182	-180	-20.362	-19.964	-399
Toimintakate	1.096	591	1.686	2.457	-771
TOIMINTAKATE%	5 %		8 %	11 %	

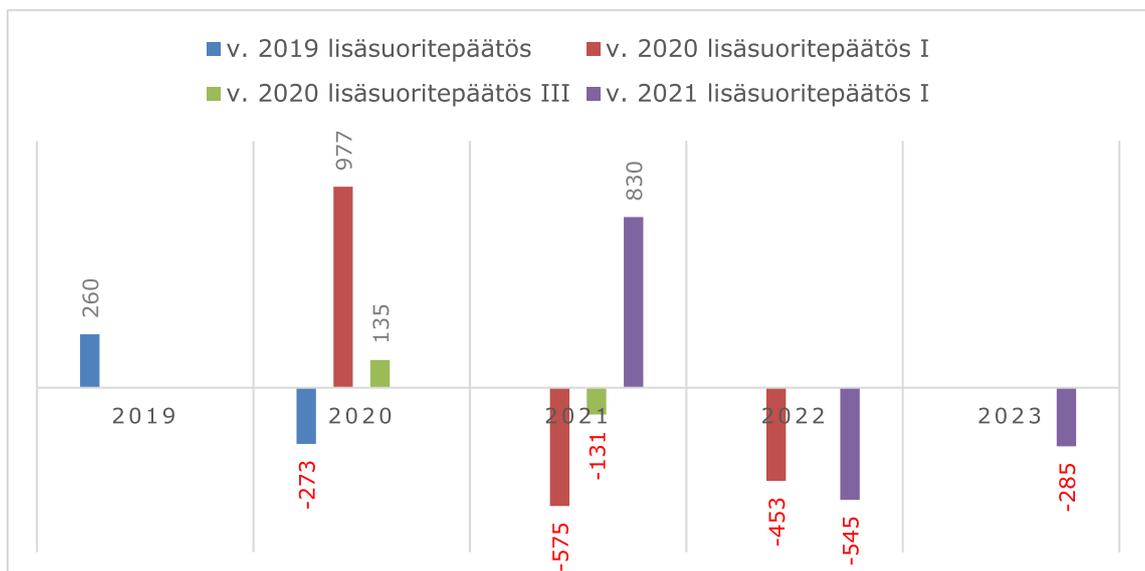
Taulukko 14. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Taulukossa 15 on esitetty oikaistu toteutuma, jossa on oikaistu OKM:n vuoden 2021 lisäsuoritepäätöksellä myöntämä rahoitus yhteensä 0,830 milj. euroa. Tämä lisärahoitus on tuloutettu Kilan lausunnon mukaisesti talousarviovuodelle 2021, vaikka sen käyttö ajoittuu vasta vuosille 2022 ja 2023. Toimintakuluista on oikaistu vuodelle 2020 tuloutettuun lisäsuoritepäätökseen kohdistuvat henkilöstökulut yhteensä 0,706 milj. euroa.

	TA MUUTOKSEN JÄLKEEN	TOTETUMA	OIKAISUT	TOTETUMA Oikaistu	TA (muut.)- TOT (oik) €
Toimintatuotot	22.049	22.421	-830	21.591	458
Toimintakulut	-20.362	-19.964	706	-19.258	-1.104
Toimintakate	1.686	2.457	-124	2.333	-647
TOIMINTAKATE%	8 %	11 %		11 %	

Taulukko 15. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Kuntayhtymälle myönnettyjen lisäsuoritepäätösten tulouttamisen ja käytön kohdentuminen eri vuosille on havainnollistettu kuviossa 13.



Kuvio 13: Lisäsuoritepäätösten tuloutus ja käyttö 2019-2022

Tulosalueet

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui 0,194 milj. euroa parempana muutettuun talousarvion nähden. Ammattiopistolla toimintakatetavoite ylittyi 0,577 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 16 varjostettuna. Kuntayhtymän toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu tuloskortissa.

TULOSALUE	Alkuperäinen TA	Talousarvio- muutokset *	TA muutoksen jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	6.081.557	-60.000	6.021.557	6.107.476	-85.919
Toimintakulut	5.552.019	0	5.552.019	5.443.868	108.151
Toimintakate	529.538	-60.000	469.538	663.608	-194.070
Suunnitelmapoistot	-1.883.052	0	-1.883.052	-1.904.427	21.375
Tilikauden tulos	-1.510.514	-60.000	-1.570.514	-1.626.610	56.096
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	15.196.689	830.533	16.027.222	16.313.601	-286.379
Toimintakulut	14.630.471	180.000	14.810.471	14.519.805	290.666
Toimintakate	566.218	650.533	1.216.751	1.793.795	-577.044
Suunnitelmapoistot	77.039	0	77.039	81.718	-4.679
Tilikauden tulos	489.179	650.533	1.139.712	1.712.056	-572.344

Taulukko 16. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2021 ja niiden toteutumisesta.

Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintakatteen toteutuminen talousarviota parempana johtuu lähinnä toimintakulujen toteutumisena arvioitua pienempänä (tot.% 98): mm. muissa toimintakuluissa koneiden ja laitteiden sekä muihin vuokriin varatut määrärahat alittuivat.

Ammattiopiston toimintatuottojen ylittymiseen vajaalla kahdella prosentilla vaikutti OKM:n joulukuussa 2021 lisäsuoritepäätöksen mukainen rahoitus 0,338 milj. euroa. Ammattiopistolla toimintakulut alittuivat talousarvioon nähden kahdella prosentilla, yhteensä 0,291 milj. eurolla. Palvelujen ostoihin varatut määrärahat alittuivat vajaalla 20 prosentilla (0,217 milj. euroa. Tähän vaikutti mm. matkustus- ja kuljetuspalveluihin sekä oppilaille maksettaviin ruokakorvauksiin varattujen määrärahojen toteutuminen ennakoitua pienempänä koronapanepidemian takia. Myös asiantuntijapalvelut toteutuivat arvioitua pienempänä. Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin varatut määrärahat ylittivät viidellä prosentilla (0,187 milj. euroa).

Alla olevassa taulukossa 17 on esitetty toimintakuluerien toteutuminen tulosalueilla sekä kuntayhtymässä:

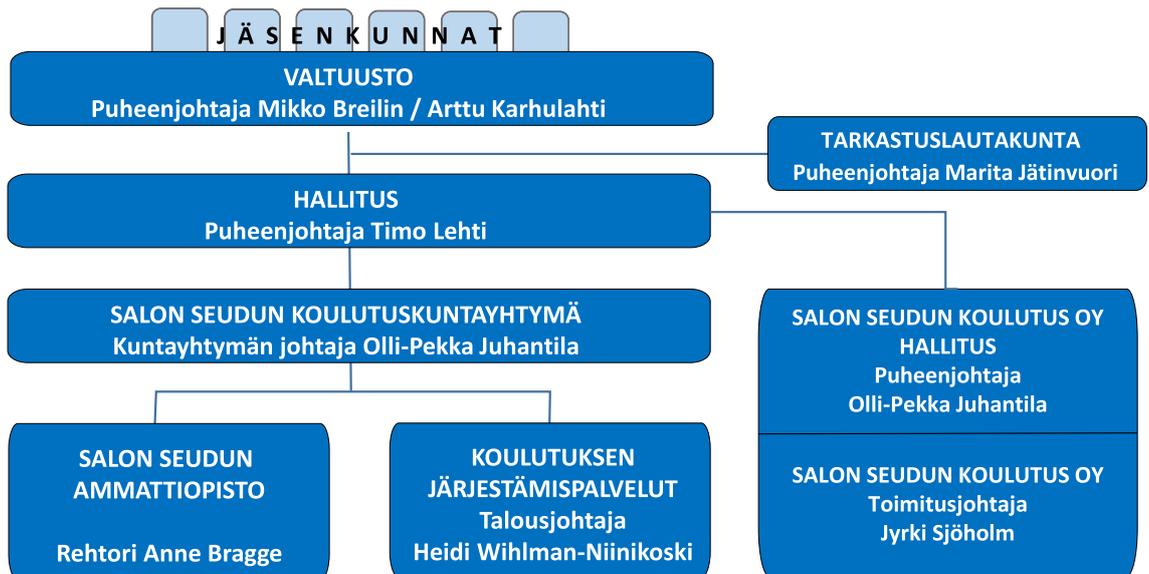
	HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)				PALVELUJEN OSTOT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	11.215	11.208	100 %	7	1.123	907	81 %	217
Koulutuksen järjestämispalvelut	2.053	2.042	99 %	11	1.659	1.582	95 %	77
SSKKY yhteensä	13.268	13.250	100 %	18	2.782	2.489	89 %	293

	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)				MUUT TOIMINTAKULUT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	1.365	1.442	106 %	-77	1.056	931	88 %	125
Koulutuksen järjestämispalvelut	1.109	1.179	106 %	-70	731	640	88 %	91
SSKKY yhteensä	2.474	2.621	106 %	-148	1.787	1.571	88 %	216

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

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatiorakenne vuonna 2021 on esitetty alla olevassa kuviossa 14.



Kuvio 14. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on saavutettu vaihtelevasti. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, työllistymisen sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2021 on esitetty liitteessä 2.

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

SSKKY tulokorttitoteutuma 2021						
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2021 tavoite	2021 toteutuma	Toteutuma %	2020 toteutuma
Pedagogiset ratkaisut	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään)	930	724	78 %	758
		Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet tutkinnon suorittajat (vähintään)	75 %	67 %	89 %	65 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7700	6630	86 %	7140
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista (ei työhön tai muuhun koulutukseen tms. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä - enintään)	7 %	6,9 %	99 %	6,0 %
	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,3	4,2	98 %	4,3
	Työelämäpalaute	2021 alkaen tulossa valtakunnallinen mittari (vähintään)		4,1		
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	60 %	66 %	110 %	65 %
Palveluiden tuottaminen	Tilakustannukset	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	16 %	11 %	72 %	12 %
	Kustannukset	Nettokustannukset sisältäen laitos- ja kiinteistöhuolto, lämpö, sähkö, korjaus, poistot ja rahoituskulut (enintään €/m ² /kk)	9,40	9,00	96 %	9,65
Ammattiopisto	Hakeutuminen koulutukseen	Toimintakate (vähintään)	5 %	11 %	220 %	16 %
		Aloitettavien OKM-rahoitteisten tutkinnon suorittajien määrä (vähintään)	1240	1628	131 %	1432
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspäätös on saatu.)	1969	2041	104 %	1880
	Opiskelijavirtauma (indikaattori)		3746		3491	
Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,5	3,4	97 %	3,3	
Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %	100 %	100 %	

Taulukko 18. Kuntayhtymän tulokortti.

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 15. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Vuotta 2021 varjosti edelleen koronapandemia, mutta sen vaikutus koulutuksen järjestämispalveluiden (myöh. myös kjp) toimintaan ei ollut yhtä voimakas kuin

edellisenä vuotena. Kaikki kjp:n tiimit pystyivät kehittämään toimintaansa talousarviossa 2021 asetettujen tavoitteiden mukaisesti:

Kunnat ja kuntayhtymät ovat raportoineet vuoden 2021 alusta lähtien taloustietojaan automatisoidusti Valtiokonttorin ylläpitämään Kuntatalouden tietopalveluun. Kuntien ja kuntayhtymien automatisoidun raportoinnin sisältöä ja aikatauluja velvoittaa ja ohjaa lainsäädäntökokonaisuus, jota automatisoidun talousraportoinnin käsikirja (AURA) täydentää. Käsikirja sisältää yleisiä ohjeita taulukkomallien käyttöön ja automatisoidun raportoinnin sisällön tuottamiseen sekä raportointia selventäviä täsmennyksiä jokaiseen raportointikokonaisuuteen. Toteutuneiden taloustietojen automatisoitu raportointi perustuu pääsääntöisesti kuutiomalliin, jossa ulottuvuuksina on tili, palveluluokka sekä tilastokeskuksen ylläpitämä sektoriluokitus. Taloushallinnossa keskeisimmät toimenpiteet liittyivät taloushallintojärjestelmän tilien ja laskentatunnisteiden rakentamiseen vastaamaan automatisoidun raportoinnin vaatimuksia, ja vaadittujen raporttien lähettäminen suoraan taloushallintojärjestelmästä Valtionkonttorin ylläpitämään tietovarantoon. Kuntien ja kuntayhtymien taloustietojen raportit ovat katsottavissa [tutkihallintoa.fi](https://www.tutkihallintoa.fi) -sivustolla.

Henkilöstö- ja tietohallinnon yhteisessä palvelusuhdeprosessin automatisoinnin kehittämishankkeessa selvitettiin, onko tarkoituksenmukaista tehdä laaja tekninen prosessin automatisointi. Selvityksessä ilmeni, että prosessiin liittyy useita yksittäisiä tietojärjestelmiä, joissa jokaisessa on oma käyttäjähallintansa. Tämän takia järjestelmän rakentaminen suhteessa kuluihin ei tuota tarpeeksi lisäarvoa ja siksi päätettiin kehittämään nykyistä puolittain manuaalista prosessia ja toimintatapoja paremmiksi.

Tietohallinnossa yhtenä toimenpiteenä oli tietoturvan toteutuksen, reagoinnin sekä valvonnan kehittäminen ottaen huomioon GDPR-säännöt ja -asetukset. Selvitystyön pohjalta tietoturvan poikkeavuuksien havaittavuuksia otettiin käyttöön ja tuotiin osaksi Helpdeskin jokapäiväistä työtä. Tietoturvan kehittämistyö on osa jokapäiväistä tekemistä ja sitä kehitetään jatkuvan parantamisen periaatteella. Vanhentuneen lähiverkon uudistaminen jatkui investointisuunnitelman mukaisesti vuonna 2021.

Ensimmäinen tietotilinpäätös vuodelta 2020 laadittiin asetetun tavoitteen mukaisesti. Tietotilinpäätöksessä vuodelta 2021 on esitetty tarkempi kuvaus vuoden 2021 aikana tehdyistä toimenpiteistä, muutoksista sekä kuluneen vuoden tavoitteista. Tietotilinpäätöksen lopussa esitellään myös vuodelle 2022 suunniteltuja toimenpiteitä.

Kiinteistöhuollossa tavoitteena oli selkeyttää olemassa olevia prosesseja ja tehdä tärkeimmistä työvaiheista selkeät kirjalliset ohjeet. Prosessien tarkastelun toimenpiteenä kiinteistöhuollossa otettiin käyttöön viikoittainen palaverikäytäntö, jossa käydään läpi tulevan viikon erityispiirteet sekä tarkastellaan mennyttä viikkoa. Viikkopalaveri on saanut kiinteistöhuollossa hyvän vastaanoton. Mikäli huomataan jonkun prosessin vaativan selkeytystä, jatkuvan parantamisen periaatteella toimintatapa käydään yhdessä läpi ja kirjataan tarvittaessa kirjalliset ohjeet.

Laitoshuollossa työnkierto on uusi normaali. Alueet vaihtuvat kolme kertaa vuodessa, joka on koettu hyväksi ja mielekkääksi rytmiksi. Korona aiheutti laitoshuol-

lossa lisätyötä turvallisen ja hygieenisen oppimisympäristön varmistamiseen. Vilkkaimmissa tiloissa pintoja pidettiin puhtaana sekä desinfiointiin normaalirytmiiä tiheämmin.

Ruokahuollossa ruokalistojen suunnittelussa ja ruuan valmistuksessa otettiin asetun tavoitteen mukaisesti huomioon ammatillisten oppilaitosten ja lukioiden ruokailusuositus "Hyvinvointia ja yhteisöllisyyttä ruokailusta". Tämä näkyi mm. säännöllisinä kasvisruokapäivinä, joiden tavoitteena on tarjota opiskelijoille mahdollisuus tutustua kasvisraaka-aineisiin ja -ruokalajeihin ja löytää oma suosikkinsa. Opiskelijaravintolan ympäristö on yksi tekijä opiskelijaruokailun suosioon vaikuttamisesta. Opiskelijoilta kysyttiin syksyllä 2021 vaihtoehtoja ruokasalin viihtyisyyden ja akustiikan parantamiseksi. Saatujen ehdotusten pohjalta ruokalan takaseinälle koottiin akustiikkalevyistä "värikuutio" -teos, joka on saanut positiivista palautetta.

Kjp:n toiminta muodostaa myös oppimisympäristön ammattiopiston eri koulutusaloille. Vuoden 2021 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 28 työssäoppimispaikkaa (edellinen vuosi 47): ruokahuolto 17, laitoshuolto 6, kiinteistöhuolto 3 sekä talous- ja henkilöstöhallinto 2.

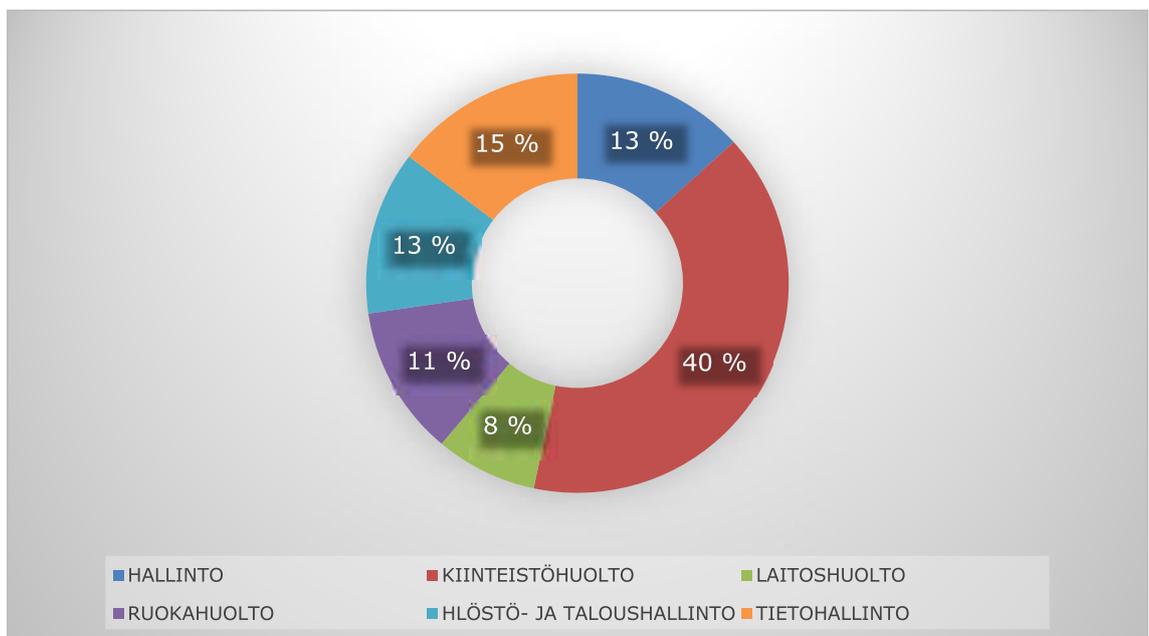
Tarkasteltaessa taloudellisia tavoitteita koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Muutoksena vuoteen 2020 verrattuna kuntayhtymän valtionosuustuloarviosta on kohdennettu koulutuksen järjestämispalveluille sen toimintakuluja vastaava osuus. Tällä muutoksella myös kjp:lle määriteltiin toimintakateprosenttitavoite. Kjp:n mittarin toteutunut arvo oli 11 prosenttia, joka ylitti tavoitearvon kolmella prosenttiyksiköllä.

Vuoteen 2020 verrattuna kjp:n toimintakulut kasvoivat vajaa kahdeksan prosenttia. Tähän vaikutti palvelujen ostojen nousu vajaalla kolmanneksella. Koronapanepidemian takia vuodesta 2020 siirtyi käyttötaloudesta rahoitettavia kiinteistöjen korjauskustannuksia tilikaudelle 2021. Tämä näkyy rakentamisen palveluiden ostojen kustannusten nousuna: Taitajankatu 6 -kiinteistössä jatkuivat ikkunanvaihdot. Hyvoninkadun kiinteistössä suurin projekti oli metalliosaston layoutin muutos. Toimintatuottojen toteutumisprosentti oli 101 prosenttia ja toimintakulujen 98 prosenttia. Alla on esitetty taulukossa 19 koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma (1000 eur):

	TP2020	TA2021	TAM (valt 16.9.2021 § 26)	TA2021 UUSI	TOT	TOT%
Toimintatuotot	593	6.082	-60	6.022	6.107	101 %
Toimintakulut	-5.051	-5.552	0	-5.552	-5.444	98 %
Henkilöstökulut	-1.944	-2.053	0	-2.053	-2.042	99 %
Palvelujen ostot	-1.233	-1.659	0	-1.659	-1.582	95 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.173	-1.109	0	-1.109	-1.179	106 %
Avustukset	0	0	0	0	0	***
Muut toimintakulut	-702	-731	0	-731	-640	88 %
Toimintakate (SITOVA)	-4.458	530	-60	470	664	141 %
Rahoitustuotot ja -kulut	-168	-157	0	-157	-386	246 %
Vuosikate	-4.626	373	-60	313	278	89 %
Poistot ja arvonalentumiset	-1.837	-1.883	0	-1.883	-1.904	101 %
Tilikauden tulos	-6.463	-1.511	-60	-1.571	-1.627	104 %
Varausten ja rahastojen muutos	577	576	0	576	490	85 %
Tilikauden yli-/alijäämä	-5.886	-935	-60	-995	-1.137	114 %
TOIMINTAKATE%		9 %		8 %	11 %	

Taulukko 19. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur.

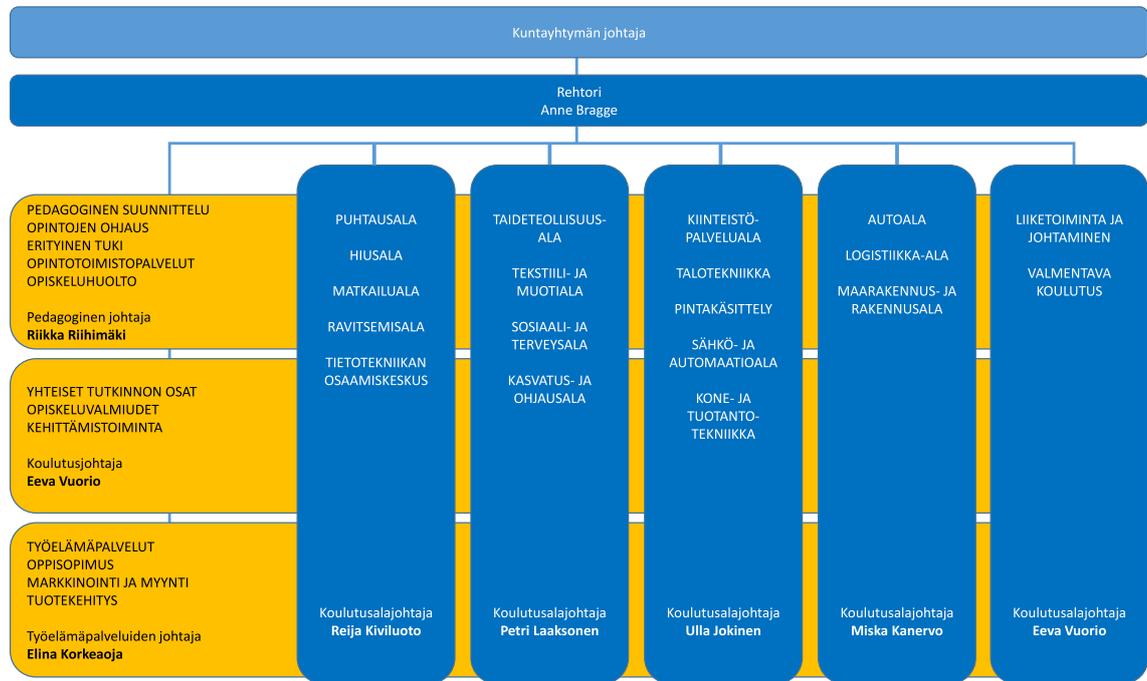
Kuviossa 16 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen jakaantuminen eri tukipalveluiden kesken.



Kuvio 16: Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän visio haastaa ammatillisen koulutuksen toteuttamisessa jatkuvaan oman toiminnan kehittämiseen. Oppilaitoksen toiminta on ollut kehittämispainotteinen myös vuoden 2021 aikana. Toisen asteen ammatillisen koulutuksen muutosvauhti on ollut nopeaa. Joka vuosi on tullut mittavia muutoksia, jotka ovat edellyttäneet toimintatapojen ja -prosessien hiomista ja uusia käytäntöjä. Toiminnan kehittämistarpeet liittyvät moniin eri tekijöihin, jotka voivat tulla ulkopuolelta erilaisina muutosvaatimuksina tai sisäisen toiminnan kehittämistarpeena.

Oppivelvollisuuslain voimaantulo vuoden 2021 alussa oli merkittävä muutos. Oppivelvollisuuslain mukaiseen toimintaan valmistauduttiin kevätkausi. Uuden lain mukainen toiminta alkoi syksyllä 2021. Käytännössä tämä tarkoitti monien eri toimintaohjeiden muuttamista, opiskelijoille jaettavien ilmaisten materiaalien hankintaperusteiden linjaamista ja jakelun toteuttamistavan kehittämistä. Valpas-järjestelmä otettiin käyttöön kaikkien oppivelvollisuuden keskeyttäneiden kirjaamiseksi, tämä vaikutti koulutussihteerien työhön. Opinto-ohjaukseen kohdistui myös muutosvaatimuksia. Jatko-opintoihin ohjausvelvollisuus pidentyi ja on jatkossa vielä vuoden verran opintojen päätyttyä. Lisäksi keskeyttäneiden opiskelijoiden asuinkuntien kanssa on tehtävä yhteistyötä tavoitteena löytää uusi soveltuva opiskelupaikka kahden kuukauden sisällä keskeyttämisestä. Jotta keskeyttämisestä saataisiin entisestään vähennettyä, tulee ennalta-ehkäisevästi hakea ratkaisuja yksilöllisiin tuen tarpeisiin vastaamiseksi moniammatillisena työnä. Oppivelvollisuuslain ohjausvelvoitteen määrän kasvun perusteella rekrytoitiin yksi opinto-ohjaaja lisää.

Oppivelvollisuuden laajenemiseen liittyen yhteistyötä tehtiin tiiviisti myös perusopetuksen kanssa mm. perehdyttämällä perusasteen henkilöstöä, oppivelvollisia sekä heidän huoltajiaan oppivelvollisuuden vaikutuksista ammatilliseen koulutukseen. Tutkintoon valmistavan eli TUVA-koulutuksen valmistelu käynnistyi myös vuoden aikana ja valmistelutyöhön saatiin strategiarahoitusta. Uusien perusteiden mukaisesti koulutus käynnistyy syksyllä 2022.

Tutkinnonperusteiden uudistustyö jatkuu edelleen ja tätä kehittämistyötä on tehty monella alalla. Opetushallituksen ohjeet Osaamisen tunnistamisen ja tunnustamisen osalta muuttuivat. Uusien ohjeiden mukaista toiminta valmisteltiin yhteistyössä opinto-ohjaajien ja tutkintovastaavien kanssa ja henkilöstö perehdytettiin muuttuneisiin käytäntöihin.

Pedagogista toimintaa kehitettiin monella eri osa-alueella. Kehittämistyöhön saatiin eri hankkeista lisäresursseja. Digitaalisuuden hyödyntäminen opiskelussa ja opetuksessa oli monessa hankkeessa keskeinen näkökulma. Käytännössä toimenpiteet liittyivät mm. digitutor-toiminnan käynnistämiseen, oppimisympäristöjen virtuaaliseen kuvaamiseen, virtuaalisten oppimismateriaalien kehittämiseen, erilaisten simulaattoreiden käyttöönottoon opetuksessa, hyvinvointiteknologian osaamisalan opetuksen kehittämiseen, digipedagogiikkaan perustuvan monimuotokoulutuksen kehittämiseen ja henkilöstön digitaalisten taitojen vahvistamiseen.

Oppilaitosyhteistyötä on tehty ammattikorkeakoulujen kanssa tavoitteena vahvistaa opiskelijoiden jatko-opintomahdollisuuksia. Turun ammattikorkeakoulun kanssa suunniteltiin opintokokonaisuudet, jotka voidaan sisällyttää osaksi ammatillista tutkintoa, mutta joista saa lisäksi avoimen ammattikorkeakoulun todistuksen ja näin opinnot ovat hyväksyttävissä myöhemmin osaksi ammattikorkeakoulututkintoa. Näitä ns. väyläopintoja on jatkossa tarjolla matematiikassa, viestinnässä sekä ruotsin ja englannin kielessä. Lisäksi opiskelijoilla on mahdollisuus osallistua Ammattikorkeakoulun opintojaksoon Johdatus tekniikkaan ja saada tämä osaksi ammatillisia valinnaisia opintoja tutkintoonsa. Ammattikorkeakoulun alakohtaiset polkuopinnot ovat edelleen olleet tarjolla liiketoiminnan ja taideteollisuusalan perustutkinnoissa. Ammattikorkeakoulun hakuvalmennusta tarjotaan kaikille opiskelijoille, joilla on tarkoitus hakeutua jatko-opintoihin kevään aikana.

Työelämän muutoksiin ja työvoimatarpeeseen halutaan reagoida mahdollisimman nopeasti. Strategia-hankkeessa alakohtaisen työelämäkoordinaattoritoiminnan kehittäminen on vahvistanut työelämän osaamistarpeiden selvittämistä ja asiakashankintaa. Oppisopimustoiminnan uudelleen organisoinnilla on nopeutettu asiakastarpeisiin vastaamista.

Työelämän osaamistarpeisiin vastaamiseksi koulutusta räätälöidään tarpeen mukaan ja uudenlaisia toteuttamistapoja haetaan yhteistyössä työnantajien kanssa. Tästä hyvänä esimerkkinä on Seutukaupunki-hankkeessa käynnistetyt uudet koulutusavaukset Somerolla, Paimiossa ja Hangossa. Nopeutta ja joustavuutta tarvitaan uusien koulutusavauksien käynnistämiseksi ja näin esimerkiksi sosiaali- ja terveysalan muuntokoulutus Salossa saatiin parin viikon varoitusajalla käyntiin.

Pedagogisten ratkaisujen osalta on aikuisten opiskelumahdollisuuksia lisätty työvaltaisilla ja monimuotokoulutuksilla. Työvaltaisissa koulutuksissa työpaikat toimivat

oppimisympäristöinä ja opettaja toteuttaa opetusta ja ohjausta myös työpaikoilla. Etäyhteyksiä hyödyntämällä opiskelijoiden on helpompi osallistua koulutukseen omalla asuinalueellaan.

Opetustoiminnan jatkuva laadun kehittäminen on osa jokapäiväistä työtä. Jotta asetetut tulos- ja vaikuttavuustavoitteet saavutetaan, tarvitaan toimenpiteitä eri koulutusaloilla laadun varmistamiseksi. Opiskelijoiden tuen tarpeisiin vastaamiseksi kehittämistoimenpiteet liittyvät mm. opetuksen, ohjauksen ja erityisen tuen käytäntöihin. Opintojen keskeyttämisen ennalta ehkäisemiseksi on opinnoissa etenemisen seurantaan panostettava, jotta tarvittavat opiskelusuunnitelman muutokset ja tukitoimet on tarjolla riittävän nopeasti. Lisähenkilöstöä on saatu resursoitua mm. lisäsuoriterahoituksella. Koronan aiheuttamien opintojen viivästyksen tukemiseen suunnatulla rahoituksella sekä sosiaali- ja terveystieteiden koulutuksen kehittämiseen liittyvällä hankerahoituksella on myös voitu lisätä opetus- ja ohjaustunteja.

Opiskelijahallintojärjestelmään perustuvan raportoinnin kehittämistyötä on tehty helpottamaan opintosuoritusten ja poissaolojen seurantaan. Koulutusalojen tasa-laatuisuuden vahvistamiseksi on toteutettu niin sisäistä koulutusta kuin arviointitoimintaa. Laadun parantamiseksi on saatu eri hankkeista lisäresursseja.

Asiakashankinnan onnistuminen on yksi kriittinen tekijä. Nuorten ikäluokkien pienentyessä aikuisopiskelijoiden osuus opiskelijamäärässä kasvaa. Aikuisopiskelijat ovat hyvin heterogeeninen ryhmä. Opiskelijoina on niin alanvaihtajia, työssä olevia, työttömiä, osa-työkykyisiä ja kuntouttavassa työtoiminnassa mukana olevia. Myös maahanmuuttajataustaiset aikuisopiskelijat tulee huomioida omana ryhmänä. Markkinoinnissa ja asiakashankinnassa on oltavat erilaiset viestintä- ja yhteistyökanavat potentiaalisten asiakkaiden saavuttamiseksi, jotta opiskelijavolyymi pysyy hyvällä tasolla. Markkinointiosaamista saatiin lisää perustamalla markkinointisuunnittelijan tehtävä. Asiakashankinnassa yhteistyötä tehdään myös eri toimijoiden kanssa. Yhteistyökumppaneina on mm. kuntakokeilun ja työvoimahallinnon toimijat, eri oppilaitokset ja yhdistykset sekä Yrityssalo.

Jatkuva muutos on yksi kuormitustekijä työssä. Henkilöstöltä se vaatii sitoutumista ja sinnikkyyttä olla aktiivisena toimijana muutostyössä mukana. Sisäisellä perehdytyksellä, esimiehen kannustuksella ja tuella on iso merkitys muutosten läpiviemisessä. Aikoinaan henkilöstön toiveesta yksilökohtaisista kehityskeskusteluista luovuttiin. Vuoden loppupuolella kehityskeskustelut otettiin uudelleen käyttöön, niiden todettiin olevan jälleen ajankohtaisia ja toivottuja. Johtamistyön keskeinen tavoite on mahdollistaa henkilöstön osallistaminen muutoksessa sekä varmistaa hyvät ja tasapuoliset työntekemisen puitteet ja löytää yhdessä henkilöstön kanssa ratkaisuja työhyvinvoinnin kehittämiseksi.

Taloudellisten tavoitteiden osalta oppilaitos onnistui toiminnassa hyvin. Toiminnallisten tavoitteiden osalta positiivista on ollut työllistymisen toteutuminen sekä opintojen keskeytymisen pysyminen kohtuullisella tasolla. Parannettavaa jää tutkintosuoritusten tavoitetason saavuttamiseen, jota korona-aika etäopetuksineen on heikentänyt. Jatkossa tutkinnonsuorittamistavoite poistuu työvoimakoulutuksesta lukuun ottamatta sosiaali- ja terveystieteiden sekä sähkö- ja automaatioalan perustutkintoja. Tämä on hyvä huomioida myös tulostavoitteessa. Opiskelijapalautteesta ol-

laan poikkeuksellinen aika huomioon ottaen varsin lähellä tavoitetasoa. Jatko-opintoihin siirtymisen vahvistamiseen on toimintavuoden aikana tehty jo ratkaisuja esimerkiksi ammattikorkeakouluopintoja mahdollistamalla.

Ammattiopiston toimintatuottojen toteutumisprosentti oli 102 prosenttia ja toimintakulujen 98 prosenttia. Toimintakateprosentti ylittyi kolme prosenttiyksiköllä ollen 11 prosenttia. Taulukossa 20 on esitetty ammattiopiston tuloslaskelma.

	TP2020	TA2021	TAM (valt 16.9.2021 § 26)	TA2021 UUSI	TOT	TOT%
Toimintatuotot	21.708	15.197	831	16.027	16.314	102 %
Toimintakulut	-13.578	-14.630	-180	-14.810	-14.520	98 %
Henkilöstökulut	-10.410	-11.035	-180	-11.215	-11.208	100 %
Palvelujen ostot	-876	-1.123	0	-1.123	-907	81 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.244	-1.365	0	-1.365	-1.442	106 %
Avustukset	-35	-51	0	-51	-32	62 %
Muut toimintakulut	-1.013	-1.056	0	-1.056	-931	88 %
Toimintakate (SITOVA)	8.130	566	651	1.217	1.794	147 %
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0	***
Vuosikate	8.130	566	651	1.217	1.794	147 %
Poistot ja arvonalentumiset	-53	-77	0	-77	-82	106 %
Tilikauden tulos	8.077	489	651	1.140	1.712	
Vyörytyserät	-5.819	0	0	0	0	
Tilikauden yli-/alijäämä	2.258	489	651	1.140	1.712	
TOIMINTAKATE%	37 %	4 %		8 %	11 %	

Taulukko 20. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur.

Liitteessä 3 on esitetty yhteenveto vuoden 2021 hankkeista.

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Valtuuston tuloslaskelmaosalle asettama rahoitustuottojen ja -kulujen netto toteutui 0,229 milj. euroa pienempänä kuin mitä tavoite oli. Tähän vaikutti hallituksen joulukuussa tekemä päätös lainasalkun uudelleenjärjestelyistä yllikvidin kassan hallitsemiseksi. Rahoituskuluissa on korkosuojausten purkukustannukset yhteensä 0,225 milj. euroa. Korkosuojaukset oli tehty kahteen vaihtuvakorkoiseen lainaan. Korkosuojausten tavoitteena on ollut hallita korkomuutoksiin liittyviä riskejä sekä lisätä ennakoitavuutta kassavirran hallintaan. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin kuudella prosenttiyksiköllä. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumista on analysoitu tarkemmin luvussa 8.2. Käyttötalouden toteutuminen. Kuntayhtymän tuloslaskelma on esitetty taulukossa 21.

	TA	TA- MUUTOK- SET *	TA UUSI	TOT	POIKKE- AMA (TA UUSI - TOT)	TOT%
Toimintatuotot	21.278	771	22.049	22.421	-372	102 %
Myyntituotot	20.378	771	21.149	21.506	-357	102 %
Tuet ja avustukset	574	0	574	569	5	99 %
Muut toimintatuotot	326	0	326	346	-20	106 %
Toimintakulut	-20.182	-180	-20.362	-19.964	-399	98 %
Henkilöstökulut	-13.088	-180	-13.268	-13.250	-18	100 %
Palvelujen ostot	-2.782	0	-2.782	-2.489	-293	89 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.474	0	-2.474	-2.621	148	106 %
Avustukset	-51	0	-51	-32	-19	62 %
Muut toimintakulut	-1.787	0	-1.787	-1.571	-216	88 %
Toimintakate	1.096	591	1.686	2.457	-771	
Rahoitustuotot ja -kulut	-157		-157	-386	229	246 %
Korkotuotot	0		0	0	0	
Muut rahoitustuotot	0		0	1	-1	
Korkokulut	-157	0	-157	-150	-7	95 %
Muut rahoituskulut	0	0	0	-237	237	
Vuosikate	939	591	1.529	2.072	-542	
Poistot ja arvон alentumiset	-1.960	0	-1.960	-1.986	26	101 %
Tilikauden tulos	-1.021	591	-431	85	-516	
Varausten ja rah. muutos	576	0	576	490	86	85 %
Poistoeron muutos	576	0	576	575	0	100 %
Varausten muutos	0	0	0	-85	85	
Tilikauden ylijäämä	-446	591	145	575	-431	
Toimintakate%	5 %		8 %	11 %		

* valt 16.9.2021 § 26

Taulukko 21. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2021 (1000 euroa).

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat vahvistetaan valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Talousarviovuonna 2021 kiinteistöjen korjauksiin kohdennettiin määrärahat käyttötalousosasta. Irtaimen omaisuuden hankinnoista merkittävä osa rahoitetaan normaalisti rahoitusleasingilla. Talousarviovuonna näihin hankintoihin kuitenkin osoitettiin määrärahat investointiosasta yhteensä 1,012 milj. euroa yhtenä keinona kuntayhtymän kassan hallitsemiseksi. Kesäkuussa 2021 valtuusto päätti talousarviomuutoksesta investointiosaan (valt 16.6.2021 § 12). Investointimäärärahaa korotettiin 70.000 eurolla. Syynä korotustarpeeseen oli mm. hankintakohteiden hintatason nousu vuoden 2020 alkupuolella tehtyihin markkinakartoitukseen verrattuna. Lisäksi kone- ja metallialalla 1980-luvulla valmistettu ja käytettynä kuntayhtymälle hankittu työstökeskus rikkoutui eikä sen korjaaminen ollut enää taloudellisesti kannattavaa.

Investoinnit toteutuivat pitkälti suunnitelman mukaisesti (toteutumisprosentti 97). Lähiverkkotekniikan hankinnoissa osa verkkolaitteiden toimitusajoista venyi vuoden 2022 puolelle. Tähän oli syynä koronapanepidemia aiheuttama komponenttipula. Talousarviossa ei ollut otettu huomioon mahdollisesti saatavia investointituloja käyttöomaisuuden myynnistä, joita toteutui 2021 yhteensä 0,026 euroa.

Taulukossa 22 on esitetty investointimäärärahojen toteutuminen 2021:

	TA	TA- muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikkeama %
IRTAIN OMAISUUS, yhteensä	1.012	170	1.182	1.141	41	97 %
Ammattiopisto	802	184	986	979	7	
Koulutuksen järjestämispalvelut	210	-14	196	162	34	83 %
INVESTOINTIMENOT, yhteensä	1.012	170	1.182	1.141	41	97 %
	TA	TA- muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikkeama %
IRTAIN OMAISUUS, investointitulot		0	0	26	26	
Irtaimen omaisuuden myyntitulot	0	0	0	26	26	
INVESTOINTITULOT YHTEENSÄ		0	0	26	26	***

Taulukko 22: Investointiosan toteutuminen 2021

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 23 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	TA-muutos	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikk-%	Tot-%
TOIMINTA JA INVESTOINNIT							
Toiminnan rahavirta	939	591	1.529	2.046	-516	33,8 %	133,8 %
Vuosikate	939	591	1.529	2.072	-542	35,5 %	135,5 %
Tulorahoituksen korjauserät		0	0	-26	26		
Investointien rahavirta	-1.012	-170	-1.182	-1.115	-67		
Investointitulot	0	0	0	26	-26		
Investointimenot	-1.012	-170	-1.182	-1.141	-41	3,5 %	96,5 %
Toiminta ja investoinnit, netto	-73	421	347	931	-583	168,0 %	268,0 %
RAHOITUSTOIMINTA							
Lainakannan muutokset	-350		-350	-2.800	2.450	700,0 %	800,0 %
Pitkäaikaisten lainojen lisäys (SITOVA)	0			0	0		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350		-350	-2.800	2.450		
Lyhytaikaisen lainojen muutos							
Oman pääoman muutokset (SITOVA)	0		0	0	0		
Muut maksuvalmiuden muutos	0			252	-252		
Rahoituksen rahavirta	-350		-350	-2.548	2.198		
Rahavarojen muutos	-423		-3	-1.617	1.615		
Lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				1			
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				146			

Taulukko 23. Rahoitusosan toteutuminen 2021 (1000 euroa).

Rahoitusosassa talousarviomuutokset vaikuttivat toiminnan ja investointien rahavirtaan: vuosikate kasvoi 0,591 milj. euroa ja investointimenot 0,170 milj. euroa. Talousarviomuutoksilla ei ollut kuitenkaan vaikutusta rahoitusosan sitoviin osiin.

Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 0,583 milj. euroa suurempana talousarvioon verrattuna; tulorahoituksella pystyttiin kattamaan kaikki tehdyt investoinnit. Rahoituksen rahavirta oli negatiivinen 2,548 milj. euroa. Tämä johtui ylimääräisistä lainanlyhennyksistä: Hyväksyessään vuoden 2021 talousarvion 26.11.2020 § 27 valtuusto päätti, että maksuvalmiuden salliessa kuntayhtymä voi poiketa vieraan pääoman lyhennyssuunnitelmasta ja lyhentää vierasta pääomaa etupainotteisesti. Valtuusto delegoi päätösvallan hallitukselle. Koska kuntayhtymän maksuvalmius oli pysynyt erinomaisella tasolla, hallitus päätti sekä kesäkuussa että joulukuussa 2021 ylimääräisistä lainanlyhennyksistä, yhteensä 2,5 milj. euroa. Rahavarojen muutos oli negatiivinen eli kuntayhtymän kassavarat pienenevät 1,617 milj. euroa.

Valtuustoon nähden sitovaksi määritelty oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Vieraan pääoman muutos toteutui suurempana ylimääräisten lainanlyhennysten takia, jotka vaikuttivat myös siihen, että kuntayhtymä ei saavuttanut lainanhoitokateavoitetta. Laskennallisen lainanhoitokatteen toteutunut arvo 3 osoittaa kuitenkin, että tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku kassan riittävyys pysyi erinomaisella tasolla ollen 146 päivää.

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden (valt 22.5.2012, 10 §) mukaisesti pitkäaikaista vierasta pääomaa ei ole käytetty käyttötalouden menojen kattamiseen, vaan ainoastaan toiminnallisesti ja taloudellisesti mielekkäiden investointien

rahoittamiseen. Kuntayhtymä pystyi rahoittamaan kaikki talousarviovuoden investoinnit tulo-rahoituksella. Kuntayhtymä on hajauttanut rahoitusperusteiden mukaisesti lainamäärän korkoriskiä eri korkoperusteisiin. Vieraan pääoman määrä ilmenee taseesta. Sen erääntymisaikataulu on raportoitu taseen liitetiedoissa.

8.6 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista on esitetty alla oleva yhteenvedotaulukko 24, 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											
Nettoyksiköt											
Koulutuksen järjestämispalvelut	N	-530	60	-470	-664	194					
Ammattiopisto	N						566	651	1.217	1.794	-577
TULOSLASKELMAOSA											
Tulo-rahoituksen korjauserä: pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot										-26	26
Korkotulot										0	0
Muut rahoitustulot										1	-1
Korkomenot	B	157	0	157	150	7					
Muut rahoitusmenot			0	0	237	-237					
INVESTOINTIOSA											
Kiinteä omaisuus	B	0	0	0	0	0					
Irtain omaisuus	B	1.012	170	1.182	1.141	41					
Käyttöomaisuuden myynti							0	0	0	26	-26
RAHOITUSOSA											
Lainakannan muutokset											
Pitkäaik. lainojen lisäys	B										
Pitkäaik. lainojen väh.		350	0	350	2.800	-2.450					
Lyhytaik. lainojen muut.											
Oman pääoman muut.	B	0			0	0					
Vaikutus maksuvalm.					-252						
YHTEENSÄ		989	230	1.219	3.412	-2.444	566	651	1.217	1.795	-552

* valt 16.9.2021 § 26

Taulukko 24. Yhteenvedotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2021 (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 käytötarkoituksen mukaisesti. Rahoitus muodostuu neljästä peruselementistä, joita ovat laskennallisesti määräytyvä perus-, suoritus-, vaikuttavuusrahoitus sekä erikseen opetus- ja kulttuuriministeriöstä haettava strategiarahoitus. Koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti kunkin rahoitusosuuden euromäärästä se osuus, joka vastaa koulutuksen järjestäjän suoritteiden suhteellista osuutta kyseisen rahoitusosuuden kaikkien koulutuksen järjestäjien suoritteista.

Perusrahoituksen, suoritusrahoituksen ja vaikuttavuusrahoituksen osuudet on jäädytetty vuoden 2020 tasolle (laki opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain muuttamisesta). Lakimuutos astui voimaan 1.1.2021 ja sitä sovellettiin ensimmäisen kerran myönnettäessä rahoitusta vuodelle 2021. Perusrahoituksen osuus on jatkossakin 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia. Lakimuutoksen tavoitteena on parantaa rahoituksen ennakoitavuutta ja varmistaa, että rahoitusmalli huomioi oppivelvollisuuden laajentamisen tavoitteet ja turvaa osaltaan myös aikuisväestön mahdollisuudet kouluttautumiseen. astui voimaan

Lakimuutoksessa säännöksiä tarkennettiin myös siten, että valtion talousarviossa päätettävät määräaikaiset lisäykset, jotka jaetaan perusrahoituksen harkinnanvaraisina korotuksina, eivät jatkossa alenna perusrahoituksen suoritekohtaista rahoitusta eli niin sanottua opiskelijavuoden hintaa. Vaikuttavuusrahoituksessa työelämäpalautteen käyttöönottoa siirrettiin vuodesta 2022 vuoteen 2023.

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 opiskelijavuositietojen yhteydessä.

Suoritusrahoitus määräytyy suoritettujen tutkintojen ja tutkintojen osien perusteella. Tutkinnoista saataviin osaamispisteisiin vaikuttaa myös opiskelijan pohjakoulutus. Rahoituksen perusteena käytettävät suoritetiedot pohjautuvat varainhoitovuotta kaksi vuotta aiemman vuoden tietoihin eli vuoden 2021 rahoitukseen on vaikuttanut vuoden 2019 suoritetiedot. Vaikuttavuusrahoitus perustuu tutkinnon suorittaneiden työllistymiseen tai korkeakoulututkintoon tähtääviin jatko-opintoihin siirtymiseen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Työllistyneiden ja jatko-opiskelijoiden tiedot saadaan Tilastokeskuksesta, ja ne kuvaavat talousarviovuotta neljä vuotta aiemmin valmistuneiden tilannetta vuosi valmistumisen jälkeen eli

vuonna 2021 on otettu huomioon vuonna 2017 tutkinnon suorittaneiden tilanne vuoden 2018 lopussa.

Järjestäjäkohtaiseen profiilikertoimeen vaikuttavat tutkintojen sijoittuminen kustannusryhmiin, joita ovat a) viisi tutkintoon johtavan koulutuksen kustannusryhmää sekä b) Valma, c) Telma ja d) opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot ja e) muu ammatillinen koulutus -ryhmät. Lisäksi järjestäjän saamaan rahoitukseen vaikuttavat mm. järjestetyn koulutuksen tutkintotyyppi (perus-, ammatti ja erikoisammattitutkinto), erityisen tuen järjestäminen ja majoituksen järjestäminen. Kuviossa 18 on esitetty ammatillisen koulutuksen rahoituksen eri elementit ja niiden suhteelliset osuudet.

AMMATILLISEN KOULUTUKSEN RAHOITUSJÄRJESTELMÄ



Kuvio 18. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö).

LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2021 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2020 ja 31.12.2021

TUTKINTO	TOTEUTUNEET OPISKELIJAVUODET 2021
Taideteollisuusalan perustutkinto	154
Autoalan perustutkinto	113
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	59
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	83
Liiketoiminnan perustutkinto	169
Logistiikan perustutkinto	121
Matkailualan perustutkinto	37
Pintakäsittelyalan perustutkinto	36
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	28
Rakennusalan perustutkinto, maarakennuskoneenkuljettaja	66
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	69
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto	321
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	113
Talotekniikan perustutkinto	64
Teknisen suunnittelun perustutkinto	34
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	22
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	23
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	88
Rakennusalan perustutkinto, talonrakentaja	55
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	63
Kehitysvamma-alan ammattitutkinto	2
Kuljetusalan ammattitutkinto	1
Liiketoiminnan ammattitutkinto	53
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	45
Maarakennusalan ammattitutkinto	4
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	8
Palvelulogiikan ammattitutkinto	1
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	45
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	1
Talonrakennusalan ammattitutkinto	0
Talotekniikan ammattitutkinto	7
Taloushallinnon ammattitutkinto	0
Vammaisalan ammattitutkinto	3
Yrittäjän ammattitutkinto	8
Johtamisen erikoisammattitutkinto	0
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	25
Kasvatus- ja ohjausalan erikoisammattitutkinto	1
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	30
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	2
Mielenterveys- ja päidetyön erikoisammattitutkinto	19
Talous- ja henkilöstöhallinnon erikoisammattitutkinto	0
Tekniikan erikoisammattitutkinto	0
Tuotannon esimiestyön erikoisammattitutkinto	1
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	22
AMMATILLISEN PERUSKOULUTUKSEEN VALMENTAVA KOULUTUS	28
AMMATILLINEN KOULUTUS YHTEENSÄ	2.025
mukaan lukien oppisopimus- ja työvoimakoulutus	
LAAJENNETTU OPPISOPIMUSKOULUTUS	16
tietopuolinen koulutus muilta koulutuksen järjestäjiltä	
KAIKKI YHTEENSÄ	2.041

Taulukko 25. Vuoden 2021 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

KOTIKUNTA	OPISKELIJA- MÄÄRÄ 31.12.2020	OPISKELIJA- MÄÄRÄ 31.12.2021
Kemiönsaari	16	19
Koski tl	21	18
Paimio	106	103
Salo	1203	1227
Sauvo	6	10
Somero	120	138
Muut kunnat	225	262
	1697	1777

Taulukko 26. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen opiskelijat kotikunnittain 31.12. vuosina 2020 ja 2021

LIITE 3: Yhteenveto hankkeista vuonna 2021

HANKETOIMINTA 2021	
ESR-RAHOITUS	
Matka	Edistää maahanmuuttajien tietä työelämään, koulutukseen ja ammattiin. Osatoteuttaja Salon kaupungin hankkeessa
Innoheimo	Yksilölliset yrittäjäpolut ammatillisessa koulutuksessa. Verkostohankkeen koordinointi
Podi	Polkuja ja palveluita digitaaliseen oppimiseen, digiohjaustaitojen kehittäminen, digi-opinto-ohjaus ja -opintotoimistopalvelut monimuotokoulutuksessa, varastohallintajärjestelmän digitalisointi logistiikka-alan koulutuksessa, digitaalisten oppimisympäristöjen ja oppimisalustojen kehittäminen. Osatoteuttajana Turun ammattikorkeakoulun verkostohankkeessa
ERASMUS-RAHOITUS	
HYBAKE	KV-kehittämishanke tavoitteena digitaalinen materiaalipankki viiden eri maan ravintola- ja catering-alan oppilaitosten juhlaleivonnaisista. Osatoteuttajana Tarton ammatillisen oppilaitoksen verkostohankkeessa, jossa mukana Viro, Liettua, Latvia, Slovenia, Suomi
Model	KV-liikkuvuushanke opiskelijoille ja opettajille
OPH / VALTIONAVUSTUS	
Hygge – hyvinvointiteknologia hyödyksi	Hyvinvointiteknologian osaamisalan oppimisympäristön ja opetuksen kehittäminen. Osatoteuttajana WinNOvan verkostohankkeessa
Visu	Virtuaalisten ja simuloitujen oppimisympäristöjen kehittäminen. Osatoteuttajana Turun kaupungin verkostohankkeessa
Työelämä & teknologia	Digi-tutortoiminnan kehittäminen yhteistyössä työelämän kanssa. Osatoteuttajana Jyväskylän koulutuskuntayhtymän koordinoimassa verkostohankkeessa
Kohti huippulaatua lännessä	Laadun arviointisuunnitelman kehittäminen ja pilotointi eri toimintaprosesseissa. Osatoteuttajana Turun ammattiopistosäätiön koordinoimassa verkostohankkeessa
Oikeus osallistua	Hyvinvoinnin, yhteisöllisyyden ja osallisuuden vahvistaminen. Osa-toteuttajana Turun kaupungin verkostohankkeessa.
Yhdessä parasta	Henkilökohtaistamisen ja arviointisuunnitelmien kehittäminen ja laadun varmistus. Osatoteuttajana Tredun koordinoimassa verkostohankkeessa
Parasta johtamista	Hankkeen tavoitteena on kehittää oppilaitoksen toimintakulttuuria ja toimintamalleja osaamisperusteisuuden, asiakkuuksien ja kumppanuuksien sekä tiedolla johtamiseen. Osatoteuttajana Tredun koordinoimassa verkostohankkeessa
Tassu- Ammatillisen koulutuksen laatu ja tasa-arvo	Opinto-ohjauksen kehittäminen ja ohjauksen laadun parantaminen, nivelvaiheen kehittäminen, opintojenaikainen ohjaus ja jatko-ohjauksen valtakunnalliset toimintamallit ja prosessit. Osatoteuttajana Saskyn verkostohankkeessa

AIKO-RAHOITUS / ETELÄ-POHJANMAAN LIITTO	
Seutukaupunki	Joustavien koulutusmallien kehittäminen yhdessä yritys-elämän kanssa. Koordinointivastuu verkostohankkeessa.
OKM / VALTIONOSUUS tai VALTIONAVUSTUS	
Strategia-rahoitus II	Tuetaan toimintakyvyn vahvistamista ydinprosesseissa; HOKS-prosessin sekä koulutus- ja oppisopimuksen palveluprosessin toteuttamisen osaamista, työelämäkoordinaattoritoiminnan kehittäminen.
Strategia-rahoitus III	Matkailualan verkkokoulutusmallin kehittäminen ja tieto-osaamisen ja raportoinnin kehittäminen
Strategia- rahoitus IV	Kehittämistoimenpiteet, joilla vahvistetaan ja tuetaan niiden opiskelijoiden ammatillisen osaamisen ja perustaitojen kehittymistä jotka kuuluvat aliedustettuihin ryhmiin ja joilla on vaikeuksia suoriutua opinnoista. Käytännössä Tutkintoon valmistavan koulutuksen kehittäminen ja alakohtaisen erityisen tuen toteuttamismallien kehittäminen.
Lähihoitajakoulutus ja korona-toimenpiteiden lieventäminen	Harkinnanvarainen perusrahoituksen korotus. Kartoitetaan lähihoitajakoulutuksen lisäämistarve muuntokoulutuksena ja suunnitellaan koulutuksen sisällöt, lievennetään Korona-toimenpiteiden aiheuttamia opinnoissa viivästymisiä ohjaustoimenpitein.
Oppivat kunnat	Tukee kuntakokeilun kohderyhmän asiakkaita ennen opintoja tapahtuvaa opiskelumotivaatiota, kehittää opintojen henkilökohtaistamista ja parantaa koulutuksen työllistävyttä, suunnittelee alueellisessa yhteistyöverkostossa työvoimakoulutuksen tarpeen ja kohdentamisen.

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	<u>1.1.-31.12.2021</u>	<u>1.1.-31.12.2020</u>
Toimintatuotot	22 378 616,47	22 269 378,40
Myyntituotot	21 463 649,72	21 311 808,59
Tuet ja avustukset	569 180,52	569 587,54
Muut toimintatuotot	345 786,23	387 982,27
Toimintakulut	-19 921 211,02	-18 597 399,24
Henkilöstökulut	-13 250 023,77	-12 353 515,93
Palkat ja palkkiot	-10 566 424,37	-10 043 998,41
Henkilösivukulut	-2 683 599,40	-2 309 517,52
Eläkekulut	-2 303 721,36	-1 985 511,00
Muut henkilösivukulut	-379 878,04	-324 006,52
Palvelujen ostot	-2 453 621,37	-2 083 750,97
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 614 548,00	-2 410 303,94
Avustukset	-31 987,66	-34 588,70
Muut toimintakulut	-1 571 030,22	-1 715 239,70
Toimintakate	2 457 405,45	3 671 979,16
Rahoitustuotot ja -kulut	-385 814,60	-167 938,97
Muut rahoitustuotot	705,88	268,15
Korkokulut	-149 925,42	-163 872,88
Muut rahoituskulut	-236 595,06	-4 334,24
Vuosikate	2 071 590,85	3 504 040,19
Poistot ja arvonalentumiset	-1 986 145,32	-1 890 051,88
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 986 145,32	-1 890 051,88
Tilikauden tulos	85 445,53	1 613 988,31
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	575 303,39	576 879,64
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	-85 445,53	0,00
Tilikauden ylijäämä	575 303,39	2 190 867,95

9.2 Rahoituslaskelma

	<u>1.1. - 31.12.2021</u>		<u>1.1. - 31.12.2020</u>	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	2 071 590,85		3 504 040,19	
Tulorahoituksen korjaukset	-26 191,14	2 045 399,71	-11 996,16	3 492 044,03
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 140 647,22		-368 475,63	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	26 191,14	-1 114 456,08	39 340,34	-329 135,29
Toiminnan ja investointien rahavirta		930 943,63		3 162 908,74
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-2 799 999,34	-2 799 999,34	-349 999,34	-349 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	134 308,62		-69 771,13	
Korottomien velkojen muutos	117 330,00	251 638,62	-79 871,94	-149 643,07
Rahoituksen rahavirta		-2 548 360,72		-499 642,41
Rahavarojen muutos		-1 617 417,09		2 663 266,33
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	9 672 686,03		11 290 103,12	
Rahavarat 1.1.	11 290 103,12	-1 617 417,09	8 626 836,79	2 663 266,33

9.3 Tase

	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT	28 721 047,46	29 566 545,56
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	24 122 807,18	25 980 242,90
Koneet ja kalusto	1 028 921,23	145 383,61
Ennakkomaksut ja kesken-		
eräiset hankinnat	128 400,00	0,00
	<u>27 989 871,92</u>	<u>28 835 370,02</u>
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	47 452,01	51 277,47
VAIHTUVAT VASTAAVAT	10 207 286,22	11 959 011,93
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	57 549,54	43 840,21
Muut saamiset	265 417,12	203 334,75
Siirtosaamiset	211 633,53	421 733,85
	<u>534 600,19</u>	<u>668 908,81</u>
Rahat ja pankkisaamiset	9 672 686,03	11 290 103,12
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>38 975 785,69</u>	<u>41 576 834,96</u>
VASTATTAVAA	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
OMA PÄÄOMA	23 956 070,29	23 380 766,90
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	12 899 170,32	10 708 302,37
Tilikauden ylijäämä	575 303,39	2 190 867,95
POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	8 101 962,07	8 591 819,93
Poistoero	7 016 516,54	7 591 819,93
Vapaaehtoiset varaukset	1 085 445,53	1 000 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	47 452,01	51 277,47
VIERAS PÄÄOMA	6 870 301,32	9 552 970,66
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 666 666,60	5 249 999,94
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	1 433 339,00
	<u>2 666 666,60</u>	<u>6 683 338,94</u>
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	1 566 672,34	283 333,34
Lainat julkisyhteisöiltä	0,00	66 666,00
Saadut ennakot	0,00	9 032,26
Ostovelat	655 503,68	546 265,85
Muut velat	262 872,03	246 507,21
Siirtovelat	1 718 586,67	1 717 827,06
	<u>4 203 634,72</u>	<u>2 869 631,72</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>38 975 785,69</u>	<u>41 576 834,96</u>

9.4 Konsernituloslaskelma

	1.1.-31.12.2021		1.1.-31.12.2020	
Toimintatuotot		23 038 135,42		22 698 697,48
Toimintakulut		<u>-20 629 560,83</u>		<u>-19 206 893,92</u>
Toimintakate		2 408 574,59		3 491 803,56
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	33,71		30,07	
Muut rahoitustuotot	705,88		268,15	
Korkokulut	-152 789,35		-163 872,88	
Muut rahoituskulut	<u>-236 640,07</u>	<u>-388 689,83</u>	<u>-4 396,92</u>	<u>-167 971,58</u>
Vuosikate		2 019 884,76		3 323 831,98
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		<u>-2 017 075,80</u>		<u>-1 915 805,11</u>
Tilikauden tulos		2 808,96		1 408 026,87
Tilikauden verot		<u>1,34</u>		<u>0,00</u>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		<u>2 810,30</u>		<u>1 408 026,87</u>

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2021		1.1. - 31.12.2020	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	2 019 884,76		3 323 831,98	
Verot	1,34		0,00	
Tulorahoituksen korjauserät	<u>-26 191,14</u>	<u>1 993 694,96</u>	<u>1 941,79</u>	<u>3 325 773,77</u>
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 190 051,17		-368 475,63	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	<u>26 191,14</u>	<u>-1 163 860,03</u>	<u>22 727,42</u>	<u>-345 748,21</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta		<u>829 834,93</u>		<u>2 980 025,56</u>
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	<u>-2 799 999,34</u>	<u>-2 799 999,34</u>	<u>-349 999,34</u>	<u>-349 999,34</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	147 829,17		130 477,47	
Korottomien velkojen muutos	<u>153 763,42</u>	<u>301 592,59</u>	<u>-203 281,85</u>	<u>-72 804,38</u>
Rahoituksen rahavirta		<u>-2 498 406,75</u>		<u>-422 803,72</u>
Rahavarojen muutos		-1 668 571,82		2 557 221,84
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	10 638 688,52		12 307 260,34	
Rahavarat 1.1.	<u>12 307 260,34</u>	<u>-1 668 571,82</u>	<u>9 750 038,50</u>	<u>2 557 221,84</u>

9.6 Konsernitase

VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	0,00	21 600,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	24 122 807,18	25 980 242,90
Koneet ja kalusto	1 067 516,44	143 905,35
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat	128 400,00	0,00
	<u>28 028 467,13</u>	<u>28 833 891,76</u>
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	47 452,01	51 277,47
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	718 748,02	866 577,19
Rahat ja pankkisaamiset	<u>10 638 688,52</u>	<u>12 307 260,34</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>39 433 356,68</u>	<u>42 080 607,76</u>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahoasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	21 855 200,60	20 447 173,73
Tilikauden yli-/alijäämä	2 810,30	1 408 026,87
	<u>32 339 607,48</u>	<u>32 336 797,18</u>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	47 452,01	51 277,47
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	2 666 666,60	6 683 338,94
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	4 379 630,59	3 009 194,17
	<u>7 046 297,19</u>	<u>9 692 533,11</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>39 433 356,68</u>	<u>42 080 607,76</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.

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 taseeseen hankintamenoon.

10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

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

10.1.4 Johdannaissopimusten 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 olivat voimassa 17.4.2033 ja 28.8.2034 asti, mutta ne on purettu lainojen uudelleenjärjestelyjen vuoksi 27.12.2021 ja 3.1.2022.

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 hankintamenetelmällä.

10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

10.3.1 Toimintatuotot

Konsernin toimintatuotot, ulkoiset

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Valtionosuusrahoitus	20 902 058,00	20 754 825,00
Muut myyntituotot	1 434 920,52	1 213 723,11
Hankerahoitukset	342 915,94	359 348,29
Muut tuet ja avustukset	226 264,58	210 239,25
Muut toimintatuotot	131 976,38	160 561,83
Toimintatuotot yhteensä	<u>23 038 135,42</u>	<u>22 698 697,48</u>

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Valtionosuusrahoitus	20 902 058,00	20 754 825,00
Muut myyntituotot	561 591,72	556 983,59
Hankerahoitukset	342 915,94	359 348,29
Muut tuet ja avustukset	226 264,58	210 239,25
Muut toimintatuotot	345 786,23	387 982,27
Toimintatuotot yhteensä	<u>22 378 616,47</u>	<u>22 269 378,40</u>

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 pitkävaikuttavat menot 2 - 5 vuotta

Aineelliset hyödykkeet

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

Pysyvien vastaavien sijoitukset

- osakkeet ja osuudet ei poistoa

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

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

10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

	1-12 / 2021		1-12 / 2020	
TOIMINTATUOTOT				
MYYNITUTUOTOT	243 050,47		279 784,07	
MUUT TOIMINTATUOTOT	282 807,69	525 858,16	262 336,69	542 120,76
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT				
PALKAT JA PALKKIOT	-153 153,01		-189 590,78	
HENKILÖSIVUKULUT				
ELÄKEKULUT	-25 371,59		-31 662,60	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-5 132,70		-5 808,61	
PALVELUJEN OSTOT	-83 485,76		-48 151,35	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-125 959,25		-101 938,21	
MUUT TOIMINTAKULUT	-49 847,80	-442 950,11	-57 316,71	-434 468,26
TOIMINTAKATE		82 908,05		107 652,50
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-60 887,76		-86 458,56
TILIKAUDEN TULOS		22 020,29		21 193,94
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		22 020,29		21 193,94

10.4 Tasetta koskevat liitetiedot

10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

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

10.4.1.2 Pysyvät vastaavat

10.4.1.2.1 Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Konserni

	Aineettomat		Aineelliset hyödykkeet				Aineelliset yhteensä	Kaikki yhteensä
	Läikearvo	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat		
Poistamaton h-meno 1.1.	21 600,00	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	157 843,28	0,00	28 847 829,69	28 869 429,69
Lisäykset tilikauden aikana	0,00				1 047 713,24	128 400,00	1 176 113,24	1 176 113,24
Rahoitusosuudet tilikaudella							0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana							0,00	0,00
Siirrot erien välillä							0,00	0,00
Tilikauden poisto	-21 600,00		-1 857 435,72		-138 040,08		-1 995 475,80	-2 017 075,80
Arvonlennukset ja niiden palautukset							0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	0,00	2 709 743,51	24 122 807,18	0,00	1 067 516,44	128 400,00	28 028 467,13	28 028 467,13
Arvonkorotukset							0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	0,00	2 709 743,51	24 122 807,18	0,00	1 067 516,44	128 400,00	28 028 467,13	28 028 467,13
Olennaiset lisäpoistot								
Erittely olennaisista lisäpoistoista								

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet					Aineelliset yhteensä
	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	145 383,61	0,00	28 835 370,02
Lisäykset tilikauden aikana				1 012 247,22	128 400,00	1 140 647,22
Rahoitusosuudet tilikaudella						0,00
Vähennykset tilikauden aikana						0,00
Siirrot erien välillä						0,00
Tilikauden poisto		-1 857 435,72		-128 709,60		-1 986 145,32
Arvonlennukset ja niiden palautukset						0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	24 122 807,18	0,00	1 028 921,23	128 400,00	27 989 871,92
Arvonkorotukset						0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	24 122 807,18	0,00	1 028 921,23	128 400,00	27 989 871,92
Olennaiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

10.4.1.2.2 Sijoitukset

Konserni ja kuntayhtymä

	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				Yhteensä
	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet omistusyht. yhteisöt	Kunta-yhtymä-osuudet	Muut osakkeet ja osuudet		Saamiset tytäryhteisöissä	Saamiset kuntayhtymiltä	Saamiset osakkuus- ja muut omist.yht.	Saamiset muut yhteisöt	
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	Y-tunnus	Omistusosuus
Tytäryhteisöt		
Salon seudun koulutus Oy	2660023-1	100 %

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä

Saamisten erittely	2021		2020	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	15 142,32	0,00	18 645,41
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>15 142,32</i>	<i>0,00</i>	<i>18 645,41</i>
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Saamiset yhteensä	0,00	15 142,32	0,00	18 645,41

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2021	2020	2021	2020
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Muut siirtosaamiset muilta	0,00	35 251,17	0,00	33 365,04
Tilikauden verot	14 352,60	38 478,70	0,00	0,00
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	98 219,24	89 970,00	95 419,24	87 000,00
Hankerahoitus valtiolta	113 917,69	166 368,81	113 917,69	166 368,81
Lisäsuoriterahoitus	0,00	135 000,00	0,00	135 000,00
Muut tulojäämät	2 296,60	0,00	2 296,60	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	228 786,13	465 068,68	211 633,53	421 733,85
Siirtosaamiset yhteensä	228 786,13	465 068,68	211 633,53	421 733,85

10.4.1.4 Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2021	2020	2021	2020
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.	<i>9 475 618,78</i>	<i>9 475 618,78</i>	<i>9 475 618,78</i>	<i>9 475 618,78</i>
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.	<i>1 005 977,80</i>	<i>1 005 977,80</i>	<i>1 005 977,80</i>	<i>1 005 977,80</i>
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	21 855 100,60	20 447 173,73	12 899 170,32	10 708 302,37
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	<i>21 855 200,60</i>	<i>20 447 173,73</i>	<i>12 899 170,32</i>	<i>10 708 302,37</i>
Tilikauden ali-/ylijäämä	2 810,30	1 408 026,87	<i>575 303,39</i>	<i>2 190 867,95</i>
Oma pääoma yhteensä	32 339 607,48	32 336 797,18	23 956 070,29	23 380 766,90

Edellisten tilikausien yli- / alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2021	2020
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	12 899 170,32	10 708 302,37
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	575 303,39	2 190 867,95
Kertynyt poistoero 31.12.	7 016 516,54	7 591 819,93
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	1 085 445,53	1 000 000,00
Kertynyt yli- / alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	21 576 435,78	21 490 990,25

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	2021	2020
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	1 999 999,90	4 933 342,24

10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	2021		2020	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	10 416,00	0,00	0,00
Muut velat	0,00	184,00	0,00	1 385,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>10 600,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1 385,00</i>
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	87 853,94	0,00	62 412,88
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>87 853,94</i>	<i>0,00</i>	<i>62 412,88</i>
Yhteensä	0,00	98 453,94	0,00	63 797,88

10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2021	2020	2021	2020
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Strategiarahat	63 444,18	194 118,55	63 444,18	194 118,55
Menojäämät				
Hankerahoitus	192 878,37	277 044,77	192 878,37	277 044,77
Korkojaksotukset	9 483,40	19 470,95	9 483,40	19 470,95
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 065 874,02	984 854,16	983 851,96	905 265,87
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	213 235,93	303 485,06	206 519,19	292 318,56
Työntekijämaksut	111 958,34	0,00	108 654,59	0,00
Korkojohdannainen	127 400,00	0,00	127 400,00	0,00
Muut siirtovelat muille	26 354,98	29 608,36	26 354,98	29 608,36
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 810 629,22	1 808 581,85	1 718 586,67	1 717 827,06
Siirtovelat yhteensä	1 810 629,22	1 808 581,85	1 718 586,67	1 717 827,06

10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut	Konserni		Kuntayhtymä	
	2021	2020	2021	2020
Toimitilojen vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	2 794 620,34	2 986 177,37	2 794 620,34	2 986 177,37
Maa-alueiden vuokravastuut	98 902,70	98 902,70	98 902,70	106 186,92
Muut vuokravastuut	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vuokravastuut yhteensä</i>	<i>2 893 523,04</i>	<i>3 085 080,07</i>	<i>2 893 523,04</i>	<i>3 092 364,29</i>
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	997 591,79	1 106 443,57	997 591,79	1 106 443,57
*siitä PPP-hankeet (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	
	2021	2020	2021	2020
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	1 433 339,00	1 500 005,00	1 433 339,00	1 500 005,00
Sopimuksen erääntymispäivä 17.4.2033				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-127 406,10	-214 549,54	-127 406,10	-214 549,54
Korkojohdannainen maksettu pois 3.1.2022. Siihen sidottu laina maksetaan pois tilikaudella 2022.				
<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	0,00	1 375 000,00	0,00	1 375 000,00
Sopimuksen erääntymispäivä 28.8.2034				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	0,00	-150 397,62	0,00	-150 397,62
Korkojohdannainen maksettu pois 27.12.2021. Siihen sidottu laina maksettu pois 29.12.2021.				

Koronvaihtosopimukset on tehty vastaavan määräisten lainojen korkomenojen kiinnittämiseksi.

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2021	2020
Vuoden 2012 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	0,00	0,00	13 468,81
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 2 v)	2 163 520,06	216 352,01	432 704,01
Vuoden 2014 investoinnit; (palautusvastuu 3 v)	7 832,91	1 566,58	2 349,87
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 4 v)	2 458 926,39	737 677,92	983 570,56
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 8 v)	675 104,16	472 572,91	540 083,33
Yhteensä	5 305 383,52	1 428 169,42	1 972 176,58
Palautuksena ja vähennyksenä käsitellyt arvonlisäverot uudisrakennusten ja perusparantamisen hankintamenoista, joihin liittyy mahdollinen palautusvelvollisuus kiinteistöt myytäessä tai niiden käyttötarkoituksen muuttuessa vähennykseen tai palautukseen oikeuttamattomaan tarkoitukseen (AVL 120 §).			

10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

10.6.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	Konserni		Kuntayhtymä	
	2021	2020	2021	2020
Tulosalue				
Koulutuksen järjestämispalvelut	42	43	42	43
Ammattiopisto	196	183	196	183
Salon seudun koulutus Oy	9	9		
Yhteensä	247	235	238	226

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitettyt luottamushenkilömaksut		
Puolue	Kuntayhtymä	
	2021	2020
Suomen Keskusta	646,46	594,00
Vihreä liitto	150,30	175,50
Perussuomalaiset	9,00	27,00
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puolue	381,30	0,00
Kansallisen Kokoomus	439,88	0,00
Yhteensä	1 626,94	796,50

10.6.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Kuntayhtymä	
	2021	2020
BDO Audiator Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	9 033,75	8 080,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	3 875,00	5 170,00
Muut palkkiot	200,00	0,00
Yhteensä	13 108,75	13 250,00

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

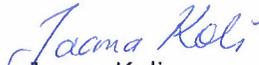
TILINPÄÄTÖS 31.12.2021

Hallituksen päätöksen 18§ (hall 2/2022) mukaan hallitus allekirjoittaa vuoden 2021 tilinpäätöksen.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän hallitus



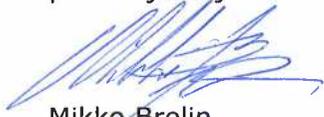
Timo Lehti
puheenjohtaja



Jaana Koli
varapuheenjohtaja



Mika Kortelainen
jäsen



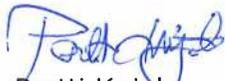
Mikko Brelin
jäsen



Eija Kukkamaa
varajäsen



Anna-Leena Yli-Jama
jäsen



Pertti Kujala
jäsen



Jonna Nyysönen
jäsen



Irina Ojala-Sirro
jäsen

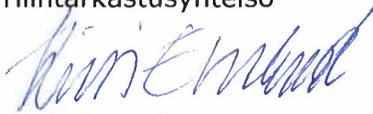


Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tarkastuskertomus.

12 / 4 2022

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö



Kirsi Ehrlund
tilintarkastaja, HT, JHT

12. LUETTELOT JA SELVITYKSET

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

Osakirjanpidot täsmäytetään järjestelmien välillä kuukausittain.

Kirjanpitokirjat

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

Tositelajit

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

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT

SIVU	TAULUKKO	TUNNUSLUKU	KAAVA
23	Taulukko 2. Tuloslaskelma	Toimintakate%	= 100 * Toimintakate / Toimintatuotot
		Vuosikate prosenttia poistoista	= 100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	= 100 * Toimintatuotot / (Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön)
27	Taulukko 4. Rahoituslaskelma: Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä	Investointien tulorahoitus, %	= Toiminnan ja investointien rahavirta - välituloksen tilinpäättös-vuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä = 100 * Vuosikate/Investointien omahankintameno
		Laskennallinen lainanhoitokate	Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet = (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset)
		Lainanhoitokate	Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Kassan riittävyys (pv)	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset) = 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella* *Tuloslaskelmasta: Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön; Korkokulut; Muut rahoituskulut Rahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
29	Taulukko 5 ja 6. Tase	Omavaraisuusaste, %	= 100 * (Omapääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma - Saadut ennakot)
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
		Lainakanta 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)
		Lainat ja vuokravastuut 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut Vuokravastuut liitetiedoissa ilmoitetun mukaisina
31	Taulukko 7. Kokonaistulot ja -menot	Täsmäytys	= Kokonaistulot - Kokonaismenot = Rahavarajen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset
34	Taulukko 9. Konsernituloslaskelma	Toimintakate%	= 100 * Toimintakate / Toimintatuotot
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	= 100 * Toimintatuotot / Toimintakulut
		Vuosikate prosenttia poistoista	= 100 * Vuosikate / (Suunnitelman mukaiset poistot + Arvonalentumiset)
34	Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma	Investointien tulorahoitus, %	= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Laskennalliset lainanlyhennykset) Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)
		Kassan riittävyys (pv)	= 365 pv x Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella Konsernituloslaskelmasta: Toimintakulut; Korkokulut; Muut rahoituskulut; Tilikauden verot Konsernirahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
36	Taulukko 11. Konsernin tase	Omavaraisuusaste, %	= 100 * (Omapääoma + Vähemmistöosuus + Konsernireservi) / (Koko pääoma - Saadut ennakot) Lyhennyksissä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	= 100 * (Vieras pääoma - Saadut ennakot) / Käyttötulot Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet Lyhennyksissä 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. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2022 - 2024 taloussuunnitelman mukainen ennuste)	11
Kuvio 2. Henkilöstön määrä 31.12. tulosalueittain vuosina 2015 – 2021	12
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015 – 2021	12
Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015 – 2021	13
Kuvio 5. Palvelussuhteet 2021 tulosalueittain	13
Kuvio 6. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO ₂ -päästöt (tonnia)	16
Kuvio 7. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain	17
Kuvio 8. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.	19
Kuvio 9. Hallituksen selontekokyselyyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2021	22
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätös 2020 - 2021	24
Kuvio 11. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2020 - 2021	25
Kuvio 12. Kuntayhtymän opiskelijavuodet 2019 - 2022	39
Kuvio 13. Lisäsuoritepäätösten tuloutus ja käyttö 2019 - 2022	41
Kuvio 14. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio	44
Kuvio 15: Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio	46
Kuvio 16. Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista	49
Kuvio 17. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio	50
Kuvio 18: Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä	59
 TAULUKOT	
Taulukko 1. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021 sekä valtuustokaudella 2021 - 2025	9
Taulukko 2.Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa)	23
Taulukko 3. Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnus	26
Taulukko 4. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa)	27
Taulukko 5. Kuntayhtymän tase 2020-2021 (1000 euroa)	29
Taulukko 6. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2020-2021 (1000 euroa)	29
Taulukko 7. Kuntayhtymän kokonaistulot ja – menot 2021 (1000 euroa)	31
Taulukko 8. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma	33
Taulukko 9. Konsernituloslaskelma	34
Taulukko 10. Konsernin rahoituslaskelma	35
Taulukko 11. Konsernin tase	36
Taulukko 12. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2021 osalta	38
Taulukko 13. Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018 – 2021	40
Taulukko 14. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate	40
Taulukko 15. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate	41
Taulukko 16. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2021 ja niiden toteutumisesta	42
Taulukko 17. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosaluetasolla talousarvioon verrattuna	43
Taulukko 18. Kuntayhtymän tuloskortti	45
Taulukko 19. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur	48
Taulukko 20. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur	53
Taulukko 21. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2021 (1000 euroa)	54
Taulukko 22. Investointiosan toteutuminen 2021 (1000 euroa)	53
Taulukko 23. Rahoitusosan toteutuminen 2019 (1000 euroa)	56
Taulukko 24. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2021 (1000 euroa)	57
Taulukko 25.Vuoden 2021 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain	60
Taulukko 26. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen opiskelijat kotikunnittain 31.12. vuosina 2020 ja 2021	61