



TOIMINTAKERTOMUS JA TILINPÄÄTÖS 2020 62.TOIMINTAVUOSI

Hall. 16.2.2021 § 19

Valt. xx.x.2021 § x

Sisällysluettelo

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA.....	5
1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus	5
1.2 Kuntayhtymän hallinto.....	7
1.2.1 Hallitus	8
1.2.2 Tarkastuslautakunta	9
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	9
1.4 Henkilöstö.....	10
1.5 Yhteiskuntavastuu	13
1.6 Muut ei-taloudelliset asiat	17
1.7 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuus-tekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	17
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	20
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS	22
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen.....	22
3.2 Toiminnan rahoitus	26
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	28
5. KOKONAISTULOT JA –MENOT	30
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI	31
6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä	31
6.2 Konsernin ohjaus	31
6.3 Salon seudun koulutus Oy	31
6.4 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	32
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	36
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	37
8.1 Strategia	37
8.2 Käyttötalouden toteutuminen	38
8.2.1 SSKKY	42
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut.....	44
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto	47
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	53
8.4 Investointiosan toteutuminen	53
8.5 Rahoitusosan toteutuminen.....	55
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	56
LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen.....	57
LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2020 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2020	59
9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	61

9.1 Tuloslaskelma.....	61
9.2 Rahoituslaskelma.....	62
9.3 Tase.....	63
9.4 Konsernituloslaskelma	64
9.5 Konsernin rahoituslaskelma.....	64
9.6 Konsernitase	65
10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	66
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	66
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus.....	66
10.1.2 Sijoitusten arvostus.....	66
10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus.....	66
10.1.4 Johdannaissopimusten käsittely	66
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	67
10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus	67
10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat	67
10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset	67
10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi.....	67
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	68
10.3.1 Toimintatuotot	68
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.....	68
10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma	69
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot.....	69
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	69
10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät	69
10.4.1.2 Pysyvät vastaavat	69
10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät	71
10.4.1.4 Oman pääoman erittely	72
10.4.1.5 Erittely peruspääoman jakautumasta	72
10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle	73
10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät	73
10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot	74
10.5.1 Vuokravastuut	74
10.5.2 Muut taloudelliset vastuut	74
10.6 Riita-asiat	76
10.7 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot	76
10.7.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot.....	76
10.7.2 Tilintarkastajan palkkiot	76
11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT.....	77
12. LUETTELOT JA SELVITYKSET	78

13. TUNNUSLUKUJEN KAAVAT.....	79
14. YHTEEVETO TAULUKOT JA KUVIOT TOIMINTAKERTOMUKSESSA	80

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

2020 oli kuntayhtymän kuudeskymmenestoinen toimintavuosi. Leimaa antavaa kullekin vuodelle oli pandemiaksi laajentunut, keväällä alkanut Covid-19 -epidemia. Se vaikeutti päivittäistä toimintaa monilla tavoin ja johti siihen, ettei kaikkia asetettuja tavoitteita kyetty saavuttamaan. Toisaalta, kuten usein tapahtuu, yllättävät epäjatkuvuudet johtavat myös myönteisiin vaikutuksiin: opetuksen digitalisoituminen vauhdittui ja suurelle osalle henkilökuntaa avautui mahdollisuuksia täydentää omaa osaamistaan. Olosuhteen huomioiden, kokonaisuutta tarkasteltaessa, voidaan todeta, että toiminnan ja sen tehokkuuden näkökulmasta kuntayhtymässä on saavutettu vuoden aikana kohtuullisia tuloksia. Siitä kiitos kuuluu koko henkilökunnalle, joka on tehnyt suuren työmäärän toiminnan jatkuvuuden varmistamiseksi poikkeuksellisessa tilanteessa.

Suurimmaksi haasteeksi osoittautui opiskelijavuositavoitteen saavuttaminen. Opetus- ja kulttuuriministeriön suoritepäätöksen mukainen tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli 2088. Näistä 1889 on koulutuksen järjestämisluvan mukainen minimiopiskelijavuosimäärä, 69 opiskelijavuotta oli kohdentamattomia ja 130 työvoimakoulutukseen kohdennettuja. Toteutuneet opiskelijavuodet olivat yhteensä 1880 (Vipunen 8.2.2021), eli 203 vähemmän kuin suoritepäätöksessä. Syynä tavoitteesta jälkeen jäämiseen on ollut ensisijaisesti opiskelijahankinnan vaikeutuminen vallitsevan tilanteen johdosta.

Taloudellisilla mittareilla tarkasteltuna tulokset ylittivät odotukset, vaikkakin tulostieto on osittain harhaanjohtava. Vuoden aikana Opetus- ja kulttuuriministeriö on tehnyt kaksi lisäsuoritepäätöstä, jotka ovat lisänneet kuntayhtymän rahoitusta. Ensimmäinen lisäsuoritepäätös, 977 046 euroa, on tarkoitettu opetus- ja ohjaushenkilöstön palkkaamiseen. Toisen lisäsuoritepäätöksen summa on 135 000 euroa, siitä osa käytetään lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen ja koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen. Molemmat summat on Kirjanpitolautakunnan päätöksen mukaisesti kirjattava tuloksi niiden myöntämisvuonna, vaikka suunniteltu käyttö ja sitä myötä kulut toteutuvat vuosina 2021 ja 2022. Vastaavasti vuoden 2019 lopulla kuntayhtymälle on myönnetty 260 000 euroa opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen. Vuoden 2019 tuloksi kirjattua summaa vastaavat kustannukset ovat kohdistuneet vuodelle 2020.

Koulutusta ja sen markkinointia on suunnattu siten, että se mahdollisimman hyvin vastaa työvoiman kysyntää. Osallistuminen Varsinais-Suomen ennakointiakatemiahankkeeseen yhdessä Turun yliopiston, Turun ammattikorkeakoulun, Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän, Raision seudun koulutuskuntayhtymän, Varsinais-Suomen Liiton, Varsinais-Suomen ELY-keskuksen, Varsinais-Suomen Yrittäjien, Turun kauppakamarin ja Yrityssalon kanssa sekä koulutusaloilla ja 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 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.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

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

Vuonna 2020 valtuusto kokoontui kolme kertaa ja päätti yhteensä 28 asiasta. Valtuuston jäsenet ovat esitetty taulukossa 1.

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

Taulukko 1. Valtuuston jäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020

1.2.1 Hallitus

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

Vuonna 2020 hallitus kokoontui 14 kertaa ja päätti yhteensä 125 asiasta. Hallituksen jäsenet ovat esitetty taulukossa 2.

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

Taulukko 2. Hallituksen jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020

TOIMIELIMET

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

Hallituksen 19.6.2018 asettama palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2020 aikana kerran.

1.2.2 Tarkastuslautakunta

Vuonna 2020 tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa.

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

Taulukko 3. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020

Valtuusto valitsi (Valt. 2018/1 12 §) tarkastuslautakunnan esityksestä tilintarkastusyhteisöksi tilikausiksi 2018-2021 (sekä optio tilikausille 2022-2023) BDO Auditor Oy:n. Vastuutilintarkastajana on ollut 26.11.2019 eteenpäin HT, JHT Kirsi Ehrlund.

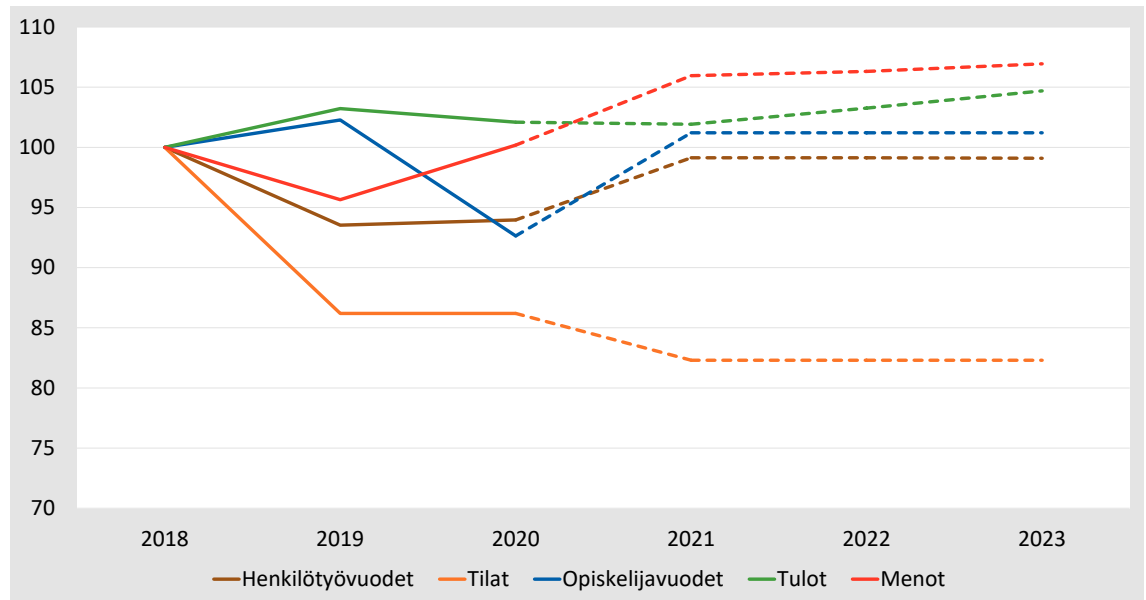
1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Opetuksen toteuttamista on kehitetty edelleen ammatillisen koulutuksen reformin vaatimusten mukaisesti entistä työvaltaisempaan, joustavampaan ja yksilöllisempään suuntaan ja opetustarjontaa on koottu toimintaa tehostaviin opetustarjottimiin. Koronatilanne on vaikuttanut siihen, että oppimista on siirretty suunniteltua nopeammin ja suuremmassa määrin sähköisiin oppimisympäristöihin.

Suurimmat poikkeamat talousarvioon nähden muodostuivat siitä, että toimintatuotot toteutuivat ennakoitua suurempina ja kustannuksia kyettiin karsimaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. myös OKM) myönsi kuntayhtymälle opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin yhteensä 0,977 milj. euroa; sekä 0,135 milj. euroa lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen ja koronaviiruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen. Koska päätös tuli vasta marraskuun lopussa, siitä ei ole tehty talousarviomuutosesitystä valtuustolle.

Talousarviomuutoksen jälkeiseen suunnitelmaan merkityt toimintatuotot ylittyivät n. 1,0 milj. euroa, vastaavasti toimintakulut alittuivat yli 0,4 milj. euroa. Kun myös poistot olivat suunniteltua pienemmät, tilikauden tulos nousi lähes 1,4 milj. euroa talousarviomuutoksessa ennakoitua suuremmaksi.

Kuviossa 1 on esitetty, miten toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavat tunnusluvut ovat kehittyneet vuoden 2018 jälkeen; ja miten niiden odotetaan kehittyvän vuoteen 2023 mennessä.

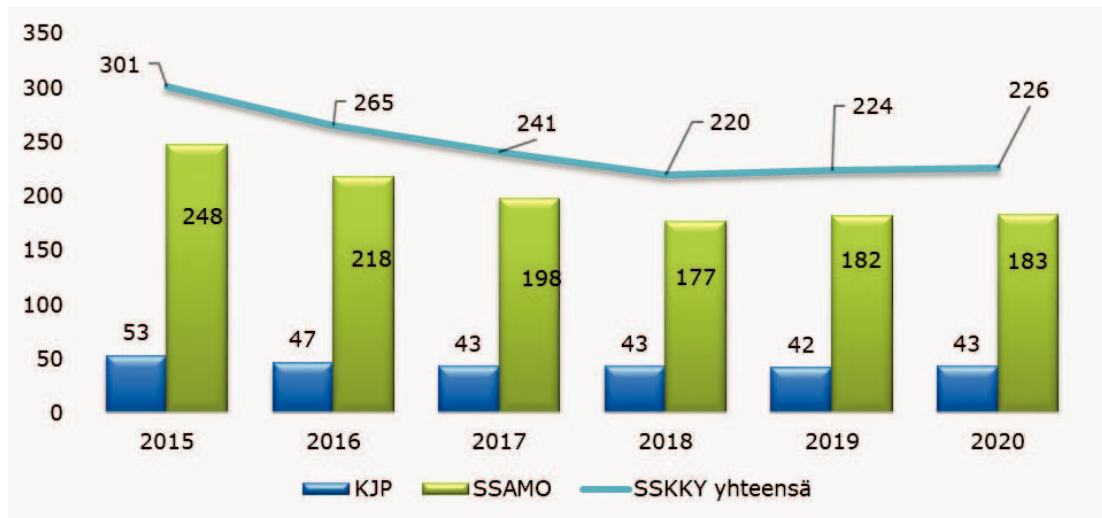


Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2021 - 2023 taloussuunnitelman mukainen ennuste)

Verrattuna edelliseen vuoteen verrattuna toimintatuotot ovat kokonaisuudessaan nousset noin 0,9 milj. euroa. Toimintakulut ovat samanaikaisesti kasvaneet ainoastaan n. 0,4 milj. euroa. Tilikauden tulos on niin ollen kasvanut lähes 0,4 milj. euroa.

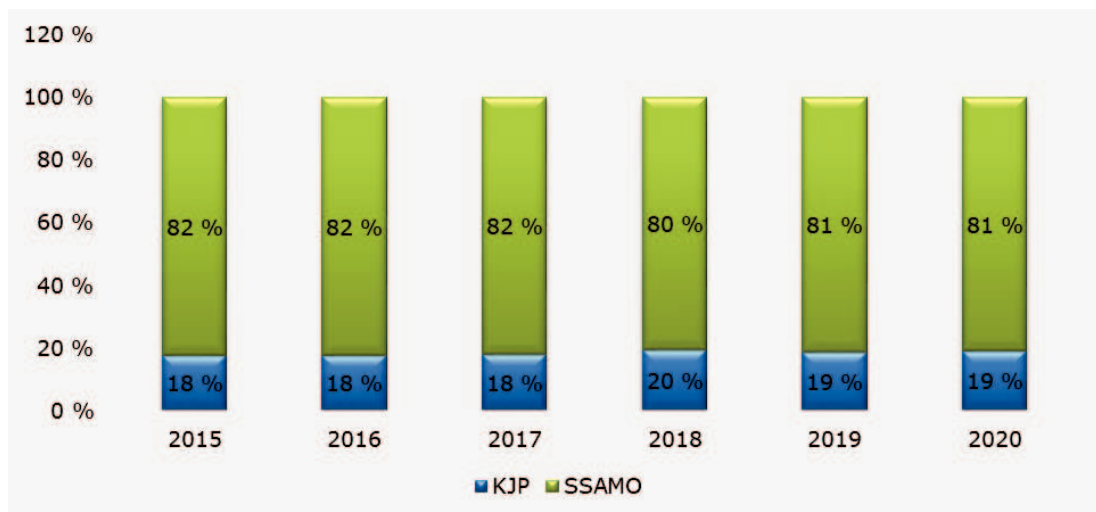
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2020 yhteensä 226 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli yhteensä 153 (TP 2019 vastaavat luvut 224 / 131). Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on lisääntynyt kahdella henkilöllä edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys laskentapäivänä 31.12. tulosalueittain ajanjaksolla 2015 – 2020. (Kuviossa KJP= koulutuksen järjestämispalvelut; SSAMO= Salon seudun ammattiopisto; SSKKY=Salon seudun koulutuskuntayhtymä).



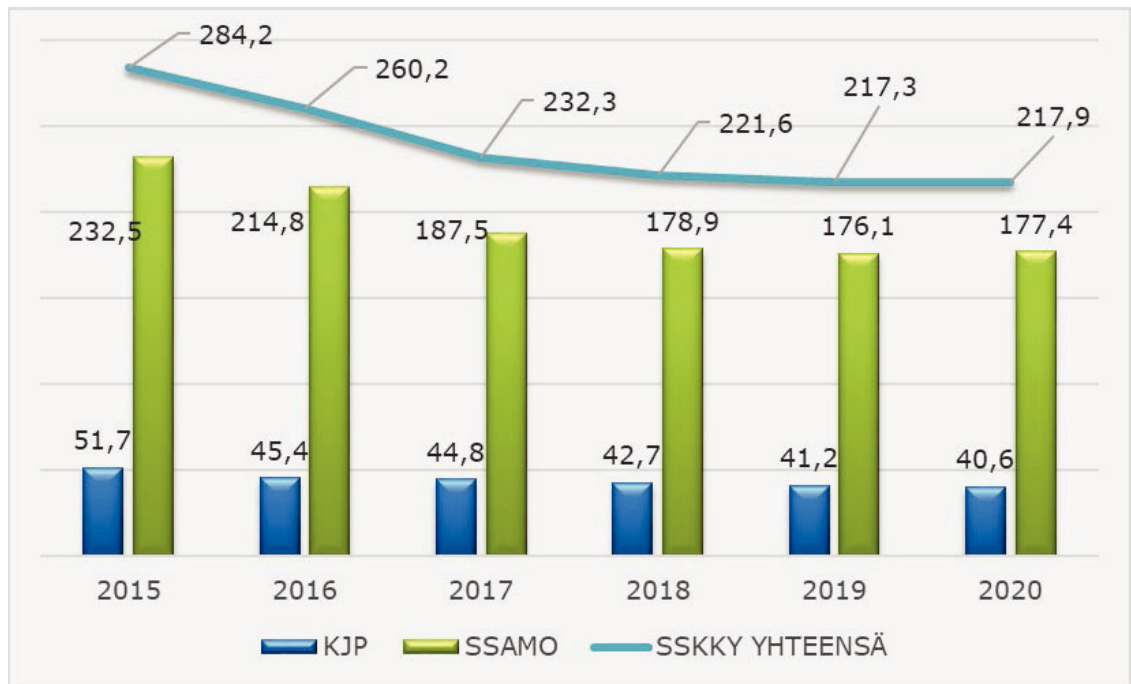
Kuvio 2. Henkilöstön määrä tulosalueittain vuosina 2015 – 2020

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015–2020 näkyvät kuviossa 3.



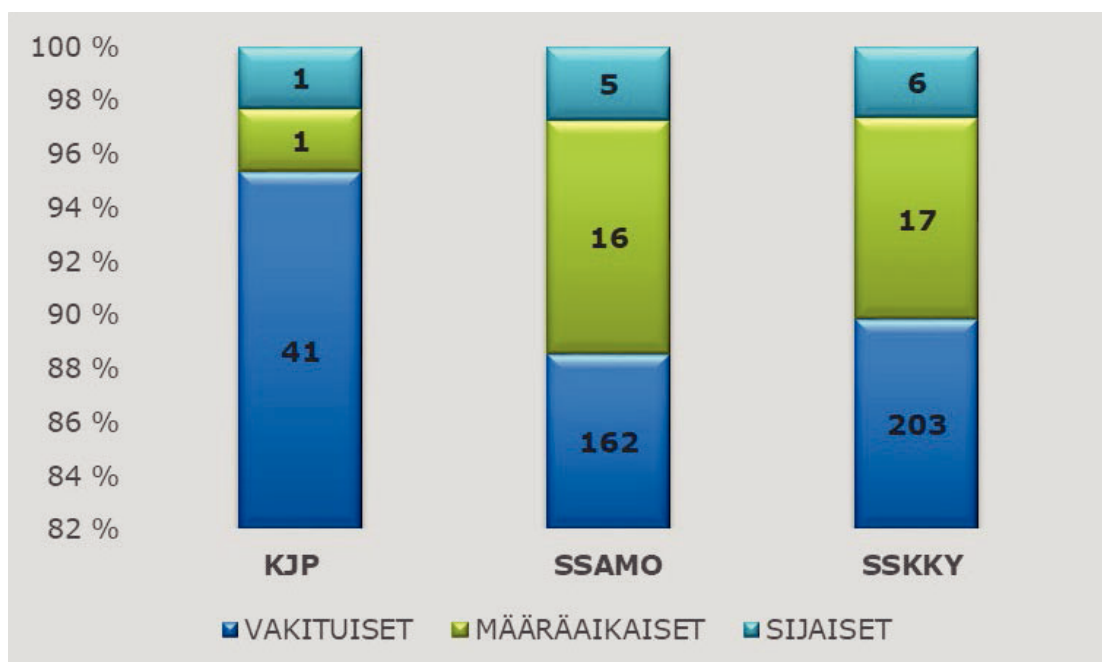
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015 – 2020

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 217,9 (TP2019 217,3) ovat pysyneet samalla tasolla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 4 on esitetty, miten henkilötyövuodet ovat kehittyneet koulutuksen järjestämispalveluissa sekä ammatitopistossa.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015 – 2020

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus koko kuntayhtymässä oli 10 prosenttia vuonna 2020. Sijaisten osuus palvelussuhteista oli kolme prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus seitsemän prosenttia. Vuonna 2019 määräaikaisia oli 12 % henkilöstöstä. Kuviossa 5 on esitetty yhteenveto palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain sekä kuntayhtymätasolla vuonna 2020.



Kuvio 5. Palvelussuhteet 2020 tulosalueittain

Vuoden 2020 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 12,354 milj. euroa (TP2019 11,759 milj. euroa), josta palkkojen osuus oli 10,044 milj. euroa (TP2019 9,503 milj. euroa) ja sivukulujen osuus 2,310 milj. euroa (TP2019 2,256 milj. euroa). Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 44 442 euroa per työntekijä (TP2019 42 424 euroa) ja sivukuluineen keskimäärin 54 664 euroa per työntekijä (TP2019 52 496 euroa). Henkilöstökulut ovat nousseet edelliseen tilikauteen verrattuna viidellä prosentilla eli 0,595 milj. euroa.

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 päättävälle on kyetty tarjoamaan opiskelupaikka. Näiltä osin vuonna 2021 voimaan tuleva oppivelvollisuuden laajeneminen ei tuota lisähaasteita.

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. Terveystenhuollon palvelut on toteutettu kattavasti Salon kaupungin toimesta

Myös työvälineiden, tilojen, koneiden ja laitteiden ajantasaisuuteen sekä opetuksen ajantasaisuuteen on panostettu.

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 tulee jatkuvaa toimintaa, jolloin voidaan seurata kehitystrendejä ja ryhtyä tarvittaviin toimenpiteisiin.

Kaukolämmön kulutus vuonna kuntayhtymän tiloissa oli yhteensä 4665 MWh, eli 9% pienempi kuin edellisenä vuonna. Sen aiheuttamat CO₂ päästöt olivat noin 765 tonnia. Kaukolämpö ostetaan Salon Kaukolämpö Oy:ltä, joka yhtiön mukaan tuottaa kaupungin keskustan alueen kaukolämmön lämmön ja sähkön yhteistuotantona pääosin kotimaisista polttoaineista.

Öljylämmitystä käytetään ainoastaan automaalaamon maalaussuurin lämmitykseen. Tähän tarkoitukseen on hankittu polttoöljyä 5 280 litraa, sitä vastaavat CO₂-päästöt ovat noin 12 tonnia.

Sähköä kului 3046 MWh, jolloin CO₂ päästöjen määrä oli yhteensä 277 tonnia. Sähkön kulutus ei ole vähentynyt samassa suhteessa kuin veden kulutus, koska sähkökäyttöisten koneiden ja laitteiden käyttöaste on pysytellyt lähellä samaa tasoa kuin 2019. 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 toteutettu aurinkosähkövoimala saatiin käyttöön vasta aivan kuun lopussa, joten sen tuottama sähkömäärä jäi varsin rajalliseksi, noin 4 MWh:iin, josta 90% pystyttiin käyttämään itse. Kaiken kaikkiaan sähkön kulutus on edelliseen vuoteen verrattuna vähentynyt 3%.

Vettä, jonka toimittaa liikelaitos Salon Vesi, kulutettiin kuntayhtymän tiloissa vuoden 2020 aikana yhteensä 6 312 m³. Veden kulutus on pienentynyt vuodesta 2019 noin 14%, mikä johtuu pääasiassa siitä, että koronan aiheuttaman poikkeustilan vuoksi kuntayhtymän tiloissa on ollut normaalia vähemmän opiskelijoita ja henkilökuntaa.

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 päästä ovat noin 90% pienemmät kuin fossiilisen dieselin. Työkoneissa käytetty moottoripolttoöljy tosin on edelleenkin ollut fossiilista.

Kuntayhtymän käytössä on yhteensä 24 kuorma-autoa, 4 linja-autoa, 17 pakettiautoa sekä 38 henkilöautoa. Maarakennuksen ja kiinteistöhuollon työkoneita on 25, trukkeja 5, traktoreita 3 ja kevyitä nelipyöriä 1. 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 70 000 km, eli keskimäärin 20 km/opiskelija. Ajosuorite on pienentynyt vuodesta 2019 peräti 58%, suurimmaksi osaksi pudotus koronan henkilökunnan liikkumista vähentävistä vaikutuksista. Oman auton käytöstä on maksettu kilometrikorvauksia yhteensä 13

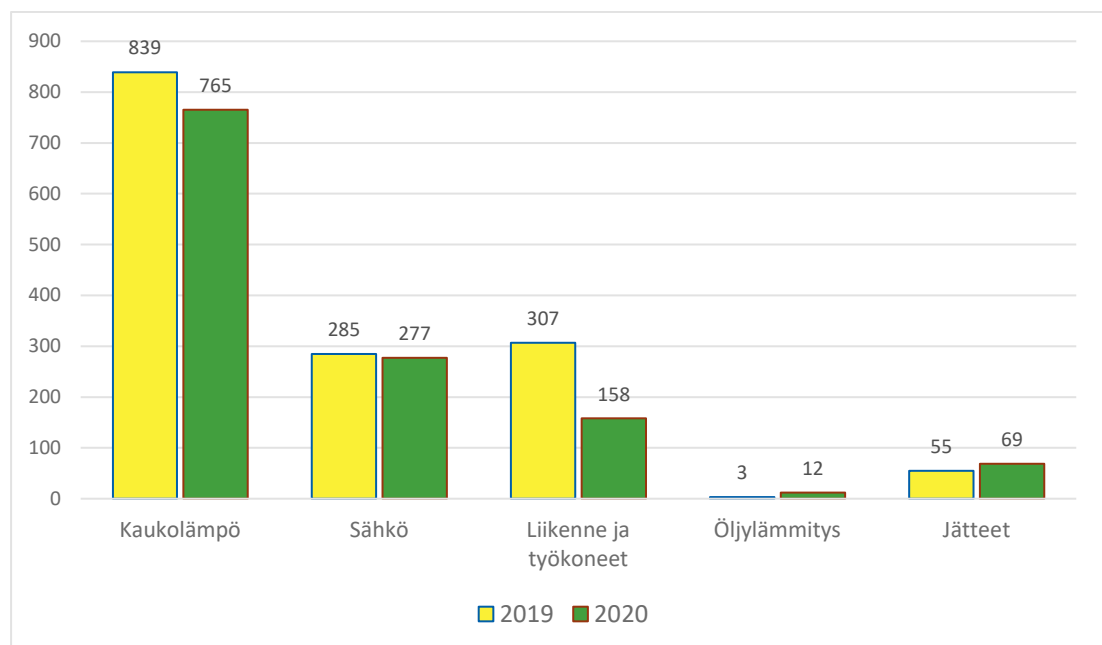
708 km, joista 60% kuntayhtymän luottamushenkilöiden kokouksiin osallistumisesta. Vähennystä edelliseen vuoteen on tullut 35%, syynä on ollut kasvanut etäkokousten määrä

Liikennepäästöjen vähentämiseksi kuntayhtymän käyttöön on hankittu sähköautoja. Henkilöautoista 3 ja pakettiautoista 2 on täyssähköisiä.

Kaikkiaan moottoripolttoaineita on vuonna 2020 ostettu:

- Bensiini 2 862 l
- Fossiilinen diesel 42 393 l
- Uusiutuva diesel 31 063 l
- Moottori- ja kevyt polttoöljy 18 865 l

Näiden tuottamat CO₂ päästöt ovat yhteensä noin 158 tonnia. Tältä osin päästöt ovat pienentyneet 49%.

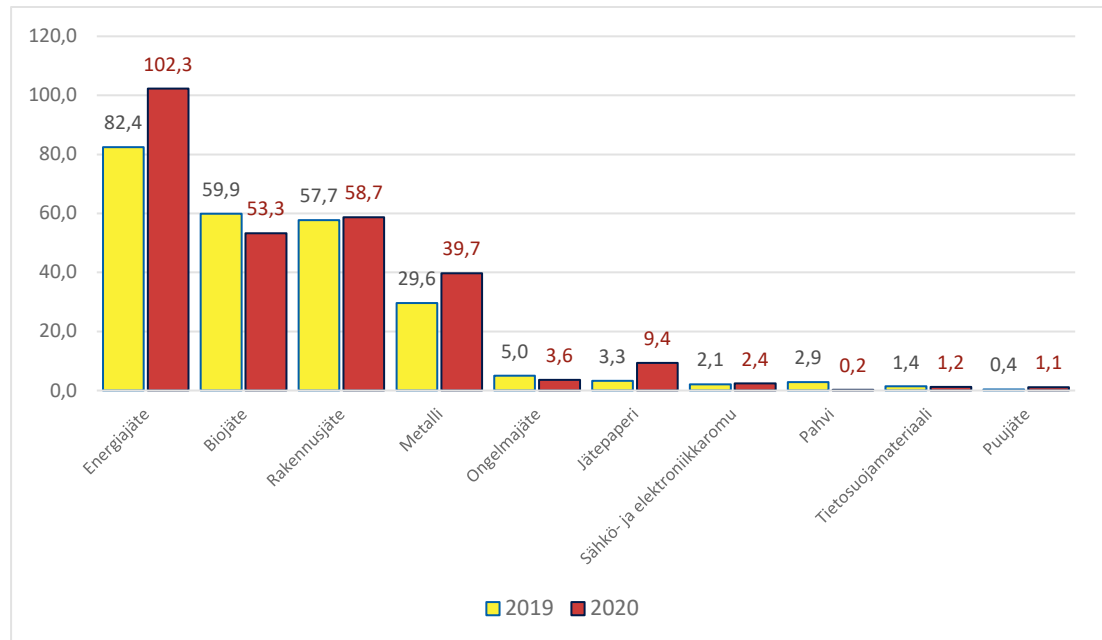


Kuvio 5. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO₂ eq –päästöt (tonnia).

Yhteensä päästöt olivat 1 281 tonnia, eli 14% vähemmän kuin vuonna 2019. Henkilöä kohti (opiskelijavirtauma + henkilökunta) laskettuna CO₂ eq päästöt ovat pienentyneet 397:stä 345:een kilogrammaan.

Jätettä kuntayhtymässä syntyi vuoden aikana yhteensä 272 tonnia. Jätelajeittain jaoteltuna kertymä oli kuvion nn 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 69 tonnia. Kokonaisuutena jätemäärä on kasvanut edelliseen vuoteen verrattuna

28 tonnia ja vastaava hiilidioksidipäästöarvo 14 tonnia. Määrien kasvuun on vaikuttanut ensisijaisesti se, että koronapandemian aikana on siivottu ja tyhjennetty erilaisia varastoja sekä siten hävitetty runsaasti tarpeetonta tavaraa.



Kuvio 6. 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 merkittävin uudistus on työelämäkoordinaattorien tehtävien perustaminen kaikille koulutusaloille. Heidän avullaan työelämäyhteistyön sujuvuus kyetään varmistamaan entistä tehokkaammin.

Työelämän muutosten ennakointia toteutetaan sekä koulutusaloittain että 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 kohtuulliseen lopputulokseen. Erityisesti taloudellisesta näkökulmasta tulokset ovat erinomaisia.

Ajantasainen osaaminen

Henkilökunnan osaamisen kehittämiseen on panostettu myös vuonna 2020. Kaikki kuntayhtymän työntekijät ovat osallistuneet ainakin jossain määrin oman ammattitaitonsa ylläpitoon ja kehittämiseen liittyvään toimintaan. Esimerkkinä, kun koronapandemian johdosta keväällä siirryttiin laajamittaiseen etäopetukseen, joka vähensi mm. ruoka- ja laitoshuollon työmäärää. Vapautunut aika käytettiin siihen, että henkilökunta osallistui työpaikkaohjaajakoulutukseen.

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

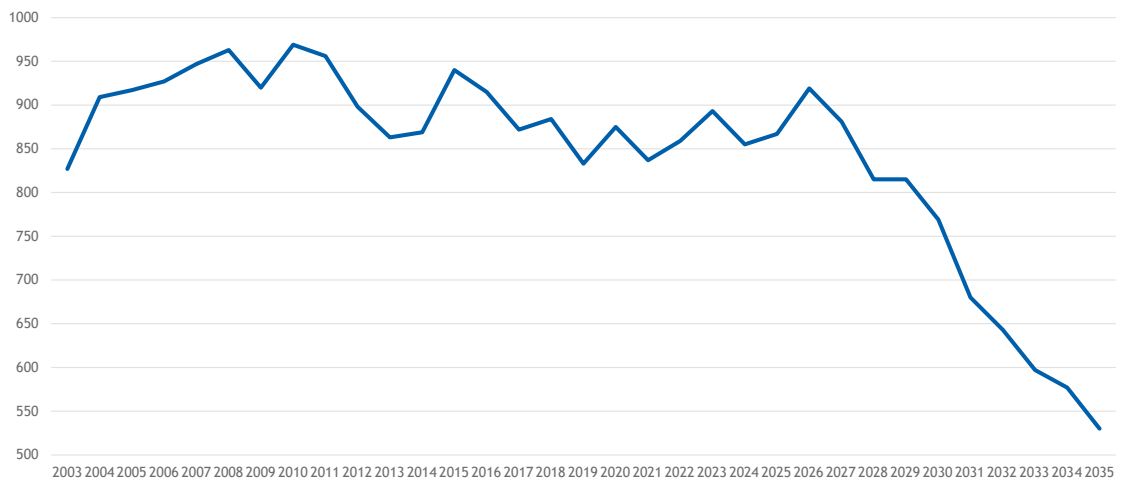
Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on hyvä, mutta rahoitusjärjestelmän muutokset vaikeuttavat talouden ennakkointia. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on saatu karsittua tarkemmalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla.

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

lisyytilanteen parantuessa vastaavasti vähenee ja samanaikaisesti lisä- ja täydennuskoulutustarpeen 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 7. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.

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

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

Riskien hallinnassa on vuoden 2020 aikana pyritty tarkastelemaan riskejä mahdollisimman kokonaisvaltaisesti. Kuntayhtymän strategian mukaisesti vuoden 2011 aikana toteutettiin laajamittainen riskikartoitus, jonka perusteella vuoden 2012 aikana laadittiin riskisuunnitelma. Suunnitelma on päivitetty vuonna 2014 ja tarkastettu vuonna 2016 sekä 2018. Seuraava tarkastusajankohta on vuonna 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.

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 kehittamisestä sekä tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosääntö § 8).

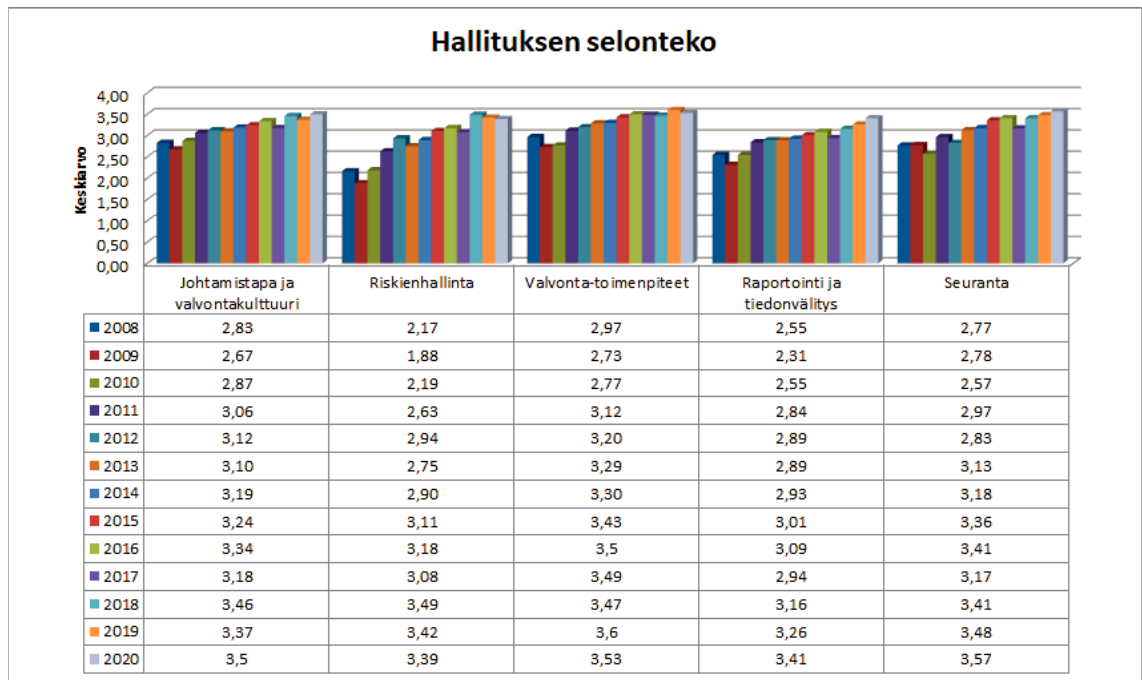
Hallintosäännön 4. luku määrittelee kuntayhtymän riskienhallintaa koskevat periaatteet. Sen mukaisesti hallitus vastaa kokonaisvaltaisesti sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä. Kuntayhtymän johtaja, muut johtavat viranhaltijat, esimiehet ja henkilöstö vastaavat sisäisen valvonnan ja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

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoden 2019 verrattuna valvontatoimenpiteiden ja riskienhallinnan kohdalla tapahtui lievää laskua. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,4 – 3,6 (v. 2018 vaihteluväli 3,3 – 3,6). Kuviossa 8 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 8. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2020.

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

Johtamistavan osalta haasteellisimmaksi asiaksi koetaan resurssien mitoitus. Erinomaisella tasolla ovat voimassa olevan lainsäädännön mukaisen toiminnan varmistaminen, tavoiteasetanta ja sen yhteys strategian tavoitteisiin sekä hallintosäännön toimivuus.

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

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

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

3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS

3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

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

Tilinpäätökseen 2019 verrattuna kuntayhtymän tulot nousivat kolme prosenttia ja menot kaksi prosenttia. Toimintakate oli edelliseen tilikauteen verrattuna 0,342 milj. euroa parempi. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot 85 prosentilla ollen 0,352 milj. euroa suurempi kuin tilinpäätöksessä 2019. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui voitolliseksi 1,614 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto on 2,191 milj. euroa. Taulukossa 5 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tuloslaskelman tunnusluvut.

	TP 2020	TP 2019	TP 2018
Toimintatuotot	22.269	21.548	21.771
Toimintakulut	-18.597	-18.218	-19.555
Toimintakate	3.672	3.330	2.216
Rahoitustuotot ja -kulut	-168	-178	-168
Korkotuotot	0	0	1
Muut rahoitustuotot	0	2	1
Korkokulut	-164	-168	-168
Muut rahoituskulut	-4	-12	-2
Vuosikate	3.504	3.152	2.048
Poistot ja arvон alentumiset	-1.890	-1.899	-2.015
Tilikauden tulos	1.614	1.252	33
Tilinpäätössiirrot	577	-425	546
Tilikauden voitto/tappio	2.191	828	579
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	16 %	15 %	10 %
(= (toimintakate/toimintatuotot*100)			
Vuosikate/poistot, %	185 %	166 %	102 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	120 %	118 %	111 %

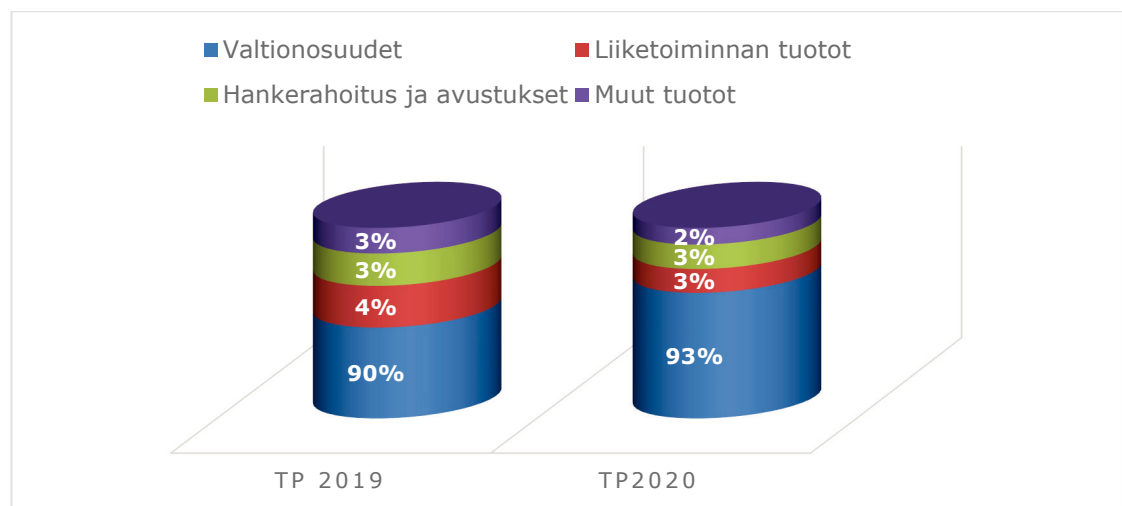
Taulukko 5. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2020 yhteensä 22,269 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot kasvoivat yhteensä 0,722 milj. euroa. Kasvuun vaikutti eniten ammatillisen koulutuksen valtionosuustulojen nousu 7,5 prosentilla yhteensä 1,456 milj. euroa:

OKM vahvisti päätöksessään 34/221/2019/13.12.2019 kuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosiksi 2088, josta työvoimakoulutukseen osoitettiin 130 opiskelijavuotta. Tavoitteelliset opiskelijavuodet pysyivät samalla tasolla edelliseen vuoteen verrattuna. OKM myöntämä laskennallinen rahoitus ammatilliseen koulutukseen vuodelle 2020 oli yhteensä 19,463 milj. euroa. Kasvua edelliseen tilikauteen oli 0,605 milj. euroa (TP2019 19,038 milj. euroa). Lisäksi OKM myönsi kesäkuussa 2020 kuntayhtymälle valtion ensimmäisestä lisätalousarviosta 0,977 milj. euroa perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Joulukuussa 2020 OKM myönsi valtion vuoden 2020 kolmannella lisäsuoritepäätöksellä lähihoitajakoulutukseen lisäämiseen ja koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen kuntayhtymälle yhteensä 0,135 milj. euroa. Molemmat valtionosuustulot ovat tulotettu Kirjanpitolautakunnan lausunnon 2008/3.11.2020 perusteella tilikaudelle 2020, vaikka rahoitus käytetään vasta tilikausilla 2021-2022.

Liiketoiminnan tuotot laskivat 23 prosentilla (0,104 milj. euroa). Tähän vaikutti mm. tytäryhtiölle myytyjen opetuspalvelujen lasku koronapandemian takia. Toimintatuottojen rakenne on esitetty kuviossa 9.

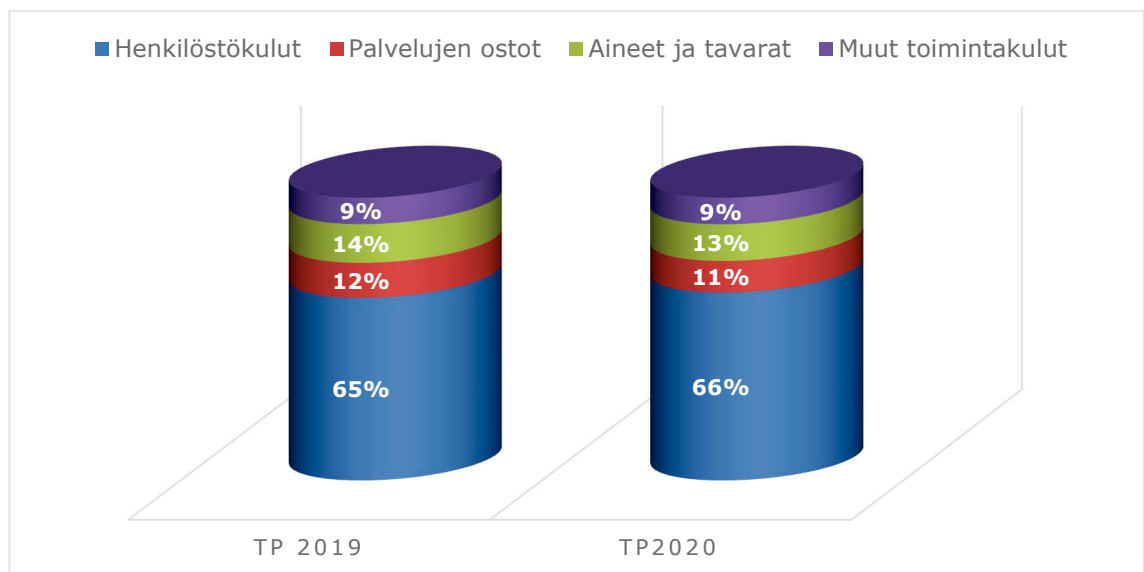


Kuvio 9. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2019 – 2020.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2020 yhteensä 18,597 milj. euroa. Toimintakulut nousivat edelliseen tilikauteen verrattuna kahdella prosentilla, yhteensä 0,380 milj. euroa. Euromääräisesti eniten nousivat henkilöstömenot yhteensä 0,595 milj. euroa. Henkilöstökuluihin sisältyy OKM:n vuoden 2019 lisäsuoritepäätöksellä opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myöntämän harkinnanvaraisen korotuksen perusteella palkattujen opetushenkilöstön henkilöstökustannukset yhteensä 0,273 milj. euroa. Edellä mainittu rahoitus on tuloutettu Kirjanpitolahtakunnan kuntajaoston lausunnon mukaisesti vuodelle 2019. Kun eliminoidaan tilinpäätöksessä 2019 opetushenkilöstön vuosityöaikaan siirtymisen vuoksi tehty lomapalkkavelkojen muutoksen kirjaamisen vaikutus, henkilöstökustannukset ovat pysyneet suunnilleen vuoden 2019 tasolla. Palvelujen ostot sekä aineet, tarvikkeet ja tavarat laskivat yhteensä 0,259 milj. euroa.

Toimintakulujen rakenne tilinpäätöksissä 2020 ja 2019 on esitetty kuviossa 10. Edelliseen tilikauteen verrattuna kulurakenne on pysynyt suunnilleen samankaltaisena.



Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2019 - 2020.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 3,672 milj. euroa positiivinen. Kirjanpitolahtakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta todetaan, että kuntayhtymän, jolla ei ole verorahoitusta, toimintakatteen tulee olla positiivinen. Verrattaessa toimintakatetta edelliseen tilikauteen, toimintakate parani 0,342 milj. eurolla. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku ($= 100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 120 prosenttia (TP 2019 118 %).

Kuntayhtymän vuosikate nousi 0,352 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 1,614 milj. eurolla. Tarkasteltaessa tunnuslukua vuosikate/poistot, % vuosikate ylitti suunnitelmanmukaiset poistot 85 prosentilla. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli voitollinen 1,614 milj. euroa ollen 0,362 milj. euroa suurempi kuin edellisenä tilikautena. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi 2,191 milj. euroa. Varausten ja poistoeron muutokset on kirjattu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti.

Taulukossa 6 on esitetty myös oikaistu tuloslaskelma, jossa toimintatuotoista on vähennetty lisäsuoritepäätösten valtionosuustulot yhteensä 1,112 milj. euroa. Nämä tulot on tuloutettu Kilan ohjeistuksen mukaisesti sille vuodelle kuin ne on saatu, mutta joiden käyttö ajoittuu vuosille 2021 ja 2022. Lisäksi henkilöstökuluista on vähennetty opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin myöntämän harkinnanvaraisen korotuksen perusteella palkattujen opetushenkilöstön henkilöstökustannukset yhteensä 0,273 milj. euroa. Tähän kohdistunut rahoitus on tuloutettu tilinpäätöksessä 2019.

	TP 2020	OIKAISUT	TP 2020 oikaistu	TP 2019	TP 2018
Toimintatuotot	22.269	-1.112	21.157	21.548	21.771
Toimintakulut	-18.597	273	-18.324	-18.218	-19.555
Toimintakate	3.672	-839	2.833	3.330	2.216
Rahoitustuotot ja -kulut	-168			-178	-168
Vuosikate	3.504		2.833	3.152	2.048
Poistot ja arvonalentumiset	-1.890		-1.890	-1.899	-2.015
Tilikauden tulos	1.614		943	1.252	33
Tilinpäätössiirrot	577		577	-425	546
Tilikauden voitto/tappio	2.191		1.520	828	579
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT					
Toimintakate%	16 %		13 %	15 %	10 %
(= (toimintakate/toimintatuotot*100))					
Vuosikate/poistot, %	185 %		150 %	166 %	102 %
Toimintatuotot/Toimintakulut	120 %		115 %	118 %	111 %

Taulukko 6: Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut

Tilinpäätöksen liitetiedoissa on esitetty kilpailulain kilpailuneutraaliteettisäännöksiin 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 aterial- 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 7.

	TP2020	TP2019	TP2018
	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3.504	3.152	1.662
Tulorahoituksen korjauserät	-12	-87	-45
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-368	-138	-508
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	39	87	940
Toiminnan ja investointien rahavirta	3.163	3.014	2.049
Rahoituksen rahavirta			
Antolainauksen muutokset	0	0	0
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350	-350	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset	-150	-101	-427
Rahoituksen rahavirta	-500	-451	-777
Rahavarojen muutos	2.663	2.563	1.272
Rahavarat 31.12.	11.290	8.627	6.064
Rahavarat 1.1.	8.627	6.064	4.792
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	12.057	7.388	1.547
Investointien tulorahoitus, %	951 %	2295 %	327 %
Laskennallinen lainanhoitokate	4	3	2
Lainanhoitokate	7	6	1
Kassan riittävyys, pv	212	167	108

Taulukko 7. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on positiivinen sekä rahoituksen rahavirta negatiivinen. Tulorahoitus on riittänyt yksistään kattamaan sekä investoinnit että lainanlyhennykset. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat eivät ole lisääntyneet tilikaudella 2020. Kuntayhtymän rahavarat ovat kasvaneet yhteensä 2,663 milj. euroa.

Rahoituslaskelman tunnusluvuista toiminnan ja investointien rahakertymä tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän perusteella laskettu tunnusluku on positiivinen. Tunnusluvulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumisista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi

päättäneeltä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Investointien tulorahoitus – tunnusluku osoittaa, että tulorahoituksella on pystytty tilikaudella kattamaan kaikki investointien omahankintamenot.

Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa käytettävissä olevan tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhdetta eli kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita. Lainoihin luetaan korolliset pitkäaikaiset ja lyhytaikaiset lainat kuten Kuntatodistukset. Tunnusluvun arvon ollessa 1 tai suurempi tulorahoitus riittää lainojen hoitoon. Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten arvoon. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokatteen arvossa ei ole tapahtunut suurta muutosta edelliseen tilikauteen verrattuna. Kuntayhtymän lainanhoitokyky on pysynyt hyvänä. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt erinomaisella tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

VASTAAVAA	2020	2019	VASTATTAVAA	2020	2019
	1.000 €	1.000 €		1.000 €	1.000 €
PYSYVÄT VASTAAVAT	29.567	31.115 0	OMA PÄÄOMA	23.381	21.190
			Peruspääoma	9.476	9.476
			Arvonkorotusrahasto	1.006	1.006
			Edellisten kausien ylijäämä	10.708	9.881
			Tilikauden ylijäämä	2.191	828
Aineelliset hyödykkeet	28.835	30.384	POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	8.592	9.169
Maa- ja vesialueet	2.710	2.710	Poistoero	7.592	8.169
Rakennukset	25.980	27.345	Vapaaehtoiset varaukset	1.000	1.000
Kiinteät rakenteet	0	3			
Koneet ja kalusto	145	78	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	0	248	Lahjoitusrahastojen pääomat	51	51
	0	0			
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	731	731			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			VIERAS PÄÄOMA	9.553	9.983
Lahjoitusrahastojen varat	51	51	Pitkäaikainen		
VAIHTUVAT VASTAAVAT	11.959	9.226	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	6.683	7.033
Lyhytaikaiset saamiset	669	599	Lyhytaikainen	2.870	2.950
Myyntisaamiset	44	167	Lainat rah. ja vak.laitoksilta	350	350
Muut saamiset	203	175	Saadut ennakot	9	0
Siirtosaamiset	422	258	Ostovelat	546	716
			Muut velat	247	227
Rahat ja pankkisaamiset	11.290	8.627	Siirtovelat	1.718	1.656
VASTAAVAA YHTEENSÄ	41.577	40.392	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	41.577	40.392

Taulukko 8. Kuntayhtymän tase 2019 - 2020 (1000 euroa).

TASEEN TUNNUSLUVUT	TP 2020	TP 2019
Omavaraisuusaste, %	77 %	75 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	43 %	46 %
Kertynyt ylijäämä 1000 €	12 899	10 708
Lainakanta 1000 €	7 033	7 383
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	10 126	10 532

Taulukko 9. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2019-2020 (1000 euroa).

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma oli 41,577 milj. euroa. Taseen vastaavaa puolella merkittävin erä on aineelliset hyödykkeet, joka sisältää mm. kiinteistöt sekä koneet ja kaluston. Vastattavaa puolella suurimman ryhmän puolestaan muodostaa oma pääoma. Taseen loppusumma kasvoi edelliseen tilikauteen verrattuna 1,185 milj. eurolla.

Taulukossa 9 on esitetty taseesta laskettavat tunnusluvut. Kuntayhtymän omavaraisuusaste nousi kaksi prosenttiyksikköä edelliseen tilinpäätökseen verrattuna olleen 77 prosenttia. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän siirtokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Kuntataloudessa yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo pieneni kolme prosenttiyksikköä edelliseen tilikauteen verrattuna ollen 43 prosenttia. Tunnusluku kertoo kuinka paljon kunnan/kuntayhtymän käyttötuloista (=kuntayhtymän tilikauden toimintatuotot) tarvittaisiin vieraan pääomaan takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kunnalla/kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 2,191 milj. eurolla. Lainakanta on pienentynyt 0,350 milj. eurolla tilinpäätökseen 2019 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 10 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2020 kokonaistulot ja – menot.

TULOT	1.000 €	MENOT	1.000 €
Varsinainen toiminta		Varsinainen toiminta	
Toimintatuotot	22.269	Toimintakulut	18.597
Korkotuotot	0	Korkokulut	164
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	4
Tulorahoituksen korjauserät		Tulorahoituksen korjauserät	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot	-31	Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustappiot	-19
Investoinnit		Investoinnit	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	39	Käyttöomaisuusinvestoinnit	368
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	350
		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	22.278	Kokonaismenot yhteensä	19.465

Täsmäytys

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 22.278 - 19.465 = 2.813

Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = 2.663 - (-150) = 2.813

Taulukko 10. Kuntayhtymän kokonaistulot ja – menot 2020 (1000 euroa)

Kuntayhtymän kokonaistulot ylittivät kokonaismenot 2,813 milj. eurolla.

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI

6.1 Yhdistelmä konsernitilinpäätökseen sisältyvistä yhteisöistä

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

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

6.2 Konsernin ohjaus

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

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

Konsernin tuleva kehitys perustuu pääsääntöisesti kuntayhtymän toiminnan kehittymiseen. 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 voimakkaasti. Toiminnan sisältö on pääpiirteiltään vastannut aikaisempaa toimintaa, mutta sen volyymi ja sitä kautta yrityksen liikevaihto ovat laskeneet merkittävästi. Keskeiset palvelut, joita on tuotettu ovat olleet: maahanmuuttajien kotouttamiskoulutukset, uravalmennukset, työvoimakoulutukset sekä yrityksille ja yksityisille myytävät lupakorttikoulutukset. Eniten korona on vaikuttanut yrityksille tarjottaviin rekrytointikoulutuksiin, joiden kokonaismäärä jäi hyvin vaatimattomaksi.

Yhtiön toimitusjohtajaksi nimitettiin vuoden alussa Jyrki Sjöholm. Huhtikuussa pidetty yhtiökokous valitsi hallitukseen kuntayhtymän johtaja Olli-Pekka Juhantilan, yrittäjä Tony Pelanderin, toimitusjohtaja Jukka Vakulan, talousjohtaja Heidi Wihlman-Niinikosken sekä rehtori Anne Bragge.

Hallitus kokoontui vuoden 2020 aikana kaikkiaan kuusi kertaa.

Liikevaihto jäi 0,836 milj. euroon (TP2019: 1,360 milj. euroa). Tilikauden tappio oli noin 192 000 euroa (TP 2019: + 56 000 euroa). Henkilökunnan määrä vuoden lopussa oli 9.

Taulukossa 11 on esitetty Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

TULOSLASKELMA (1000 EUR)	1.1.-31.12.2020	1.1.-31.12.2019
LIKEVAIHTO	836	1.360
Liiketoiminnan muut tuotot	8	2
Materiaalit ja palvelut	-98	-333
Henkilöstökulut	-548	-514
Poistot ja arvonalentumiset	-26	-26
Liiketoiminnan muut kulut	-365	-418
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-192	71
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0
VOITTO (TAPPIO) ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-192	71
Välittömät verot	0	-14
TILIKAUDEN VOITTO (TAPPIO)	-192	56

Taulukko 11. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.

Tytäryhtiön taseen loppusumma oli tilinpäätöksessä 2020 yhteensä 1,269 milj. euroa (TP 2019 1,598 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 12. Konsernin tulos ennen tilinpäätöseriä ja veroja oli ylijäämäinen 1,408 milj. 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 ylitti 73 prosentilla suunnitelman mukaiset poistot.

KONSERNITULOSLASKELMA (1000 eur)	31.12.2020	31.12.2019
Toimintatuotot	22.699	22.270
Toimintakulut	-19.207	-18.843
Toimintakate	3.492	3.427
Rahoitustuotot ja -kulut	-168	-178
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	0	2
Korkokulut	-164	-168
Muut rahoituskulut	-4	-12
Vuosikate	3.324	3.249
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-1.916	-1.926
Tilikauden tulos	1.408	1.323
Verot	0	-14
Tilikauden yli-/alijäämä	1.408	1.309
TUNNUSLUVUT		
Toimintakate%	15 %	15 %
Toimintatuotot/toimintakulut, %	118 %	118 %
Vuosikate/Poistot, %	173 %	169 %

Taulukko 12. Konsernituloslaskelma

Taulukossa 13 esitetystä rahoituslaskelmasta käy ilmi, että konsernin toiminnan ja investointien sekä rahoituksen rahavirtojen netto on ollut positiivinen 2,557 milj. euroa. Tulorahoituksella on pystytty kattamaan sekä investoinnit että lainanlyhennykset. Laskennallinen lainanhoitokate kuvaa kuntayhtymän kykyä hoitaa lainoista aiheutuvia velvoitteita eli millainen on lainanhoitoon käytettävissä oleva tulorahoituksen ja laskennallisten lainanlyhennysten sekä korkojen suhde. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Sekä laskennallinen lainanhoitokate että lainanhoitokate osoittavat, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja -lyhennysten hoitoon, ja lainanhoitokyky on hyvä.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1000 eur)	31.12.2020	31.12.2019
Toiminnan rahavirta	3.326	3.147
Vuosikate	3.324	3.249
Verot	0	-14
Tulorahoituksen korjauserät	2	-87
Investointien rahavirta	-346	-50
Investointimenot	-368	-137
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	23	87
Toiminnan ja investointien rahavirta	2.980	3.097
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350	-350
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0
Saamisten muutos	130	16
Korottomien velkojen muutos	-203	-262
	-423	-596
Rahavarojen muutos	2.557	2.501
Rahavarat 31.12.	12.307	9.750
Rahavarat 1.1.	9.750	7.249
TUNNUSLUVUT		
Investointien tulorahoitus, %	902 %	2365 %
Laskennallinen lainanhoitokate	3	3
Lainanhoitokate	7	7
Kassan riittävyys, pv	224	182

Taulukko 13. Konsernin rahoituslaskelma

Taulukossa 14 on esitetty konsernin tase, jonka loppusumma on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,853 milj. euroa. Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutuskuntayhtymän kanssa.

Konsernin palveluksessa olevien henkilöiden keskimääräinen lukumäärä tilikauden aikana oli 235 henkilöä.

KONSERNITASE (1000 euroa)	31.12.2020	31.12.2019
V A S T A A V A A		
Aineettomat hyödykkeet	22	43
Aineelliset hyödykkeet	28 834	30 384
Sijoitukset	0	0
Pysyvät vastaavat yhteensä	28 856	30 427
Toimeksiantojen varat	51	51
Lyhytaikaiset saamiset	867	997
Rahat ja pankkisaamiset	12 307	9 750
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	13 174	10 747
VASTAAVAA YHTEENSÄ	42 081	41 225
V A S T A T T A V A A		
Peruspääoma	9 476	9 476
Arvonkorotusrahasto	1 006	1 006
Edellisten tilikausien ylijäämä	20 447	19 139
Tilikauden ylijäämä	1 408	1 308
Oma pääoma yhteensä	32 337	30 929
Toimeksiantojen pääomat	51	54
Pitkäaikainen vieras pääoma korollinen	6 683	7 033
Lyhytaikainen korollinen vieras pääoma	350	3 212
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	2 660	0
Vieras pääoma yhteensä	9 693	10 245
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	42 081	41 228
TUNNUSLUVUT		
Omavaraisuusaste, %	77 %	75 %
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	43 %	46 %
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1000 eur	21 855	20 447
Konsernin lainakanta 31.12., 1000 eur	7 034	7 383
Konsernin lainat ja vuokravastuut 31.12., 1000 eur	10 126	10 532

Taulukko 14. 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 2020 näyttää voittoa yhteensä 1 613 988,31 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden voiton 1 613 988,31 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja suunnitelman mukaan 576.879,64 euroa.
2. Kirjataan 2 190 867,95 euron ylijäämä taseeseen edellisten tilikausien yli-/alijäämien tilille.

8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

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

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

Käyttötalousosassa valtuustotasolla sitovia eriä ovat sekä ammattiopiston että koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakatteet. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustuottojen ja –kulujen netto. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti (vähintään). Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrät sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytty kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat lainakannan muutokset ja oman pääoman muutokset sekä tunnuslukuista 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 15 esitetyn, mittarin mukaisesti. Seuranta tapahtuu vuosittain. Työtyytyväisyyden ja opiskelijapalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiaskeikko on yhdestä viiteen. Mittareista toimintakateprosenttitavoite ja opiskelijapalautetavoite saavutettiin. Opiskelijavuosien ja henkilöstökyselyn osalta toteuma jäi alle tavoitteen.

Näkökulma	Mittari	Seloste	Tavoite 2020	Toteuma
Talous	Toimintakate %	Kuntayhtymän toimintakate %	> 6 %	16,00 %
Asiakkaat	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (asteikko 1..5)	> 4,2	4,3
Prosessit	Opiskelijavuodet	Opiskelijavuosien toteutuma / tavoitteelliset opiskelijavuodet	100 %	90 %
Uusistuminen	Työtyytyväisyys	Henkilöstökysely (asteikko 1..5)	> 3,5	3,3

Taulukko 15. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2020 osalta.

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

Valtuustolle esitettiin syksyllä 2020 talousarviomuutos:

- Valtuuston hyväksymässä kuntayhtymän talousarviossa 2020 (valt. 20.11.2019 § 16) valtionosuustulojen arvioitiin olevan OKM:n myöntämän vuoden 2019 rahoituksen tasolla. Joulukuussa 2019 tullessa OKM:n suosittelemässä valtionosuustulot olivat 0,602 milj. euroa suuremmat kuin talousarviossa (TA 2020 19,040 milj. euroa; OKMn päätös 19,643 milj. euroa). Vuodelle 2020 myönnetty ammatillisen koulutuksen rahoitus on lopullinen.
- Vuodelle 2019 OKM myönsi kuntayhtymälle strategiarahoitusta yhteensä 0,239 milj. euroa. Tämä rahoitus oli alkuperäisen päätöksen mukaan käytettävä viimeistään 31.12.2020 mennessä. Keväällä 2020 OKM ilmoitti, että se tulee jatkaman rahoituksen käyttöaikaa koronavirustilanteesta johtuen puolella vuodella siten, että käyttöaika on 30.6.2021 saakka. Tästä rahoituksesta jaksotettiin vuodelle 2021 0,050 milj. euroa.
- Koronapandemian takia tuotto-odotuksia laskettiin asiakastyötuloissa ja muissa myyntituloissa yhteensä 0,160 milj. euroa. Nettona kuntayhtymän toimintatuotot lisääntyivät talousarviomuutosesityksessä 0,378 milj. euroa (2 %) alkuperäiseen talousarvioon 2020 nähden.
- Tilinpäätösennusteen ja sitä kautta talousarviomuutosesityksen mukaan toimintakulujen ennustettiin laskevan yhteensä 0,373 milj. euroa (2 %). Henkilöstökulujen arvioitiin vähenevän 0,123 milj. euroa. Kyseessä oli tekninen korjaus, koska talousarviota 2020 laadittaessa palkankorotusten arvioitiin olevan 2,5 prosenttia. Kunta-alalla työ- ja virkaehtosopimusten neuvottelu venyi pitkälle kevääseen. Palkankorotusten vaikutus vuodelle 2020 oli kuntayhtymässä vajaan yhden prosentin luokkaa.
- Toinen kuluryhmä, jonka arvioitiin toteutuvan pienempänä kuin talousarvioon varattu määräraha, oli palveluiden ostot (vähennys 0,200 milj. euroa). Tähän vaikutti mm. Taitajankatu 6:n opiskelijaruokalan ikkunaremontin sekä osan metallialan tilojen korjausten siirtyminen vuodelle eteenpäin. Koronapandemian takia opetus jatkui kesällä pidempään kuin mitä alun perin oli suunniteltu. Suunniteltuja korjauksia ei olisi saatu valmiiksi ennen opetuksen alkamista elokuussa.

Valtuusto hyväksyi talousarviomuutosesityksen kokouksessaan 24.9.2020 § 18.

Strategiarahoitus

OKM on myöntänyt vuosina 2018 – 2020 kuntayhtymälle strategiarahoitusta yhteensä 0,529 milj. euroa, josta on käytetty 0,330 milj. euroa. Vuodelle 2019 myönnettyyn strategiarahaan (239 000 euroa) OKM myönsi käyttöajan pidennystä 30.6.2021 asti. Vuoden 2018 strategiarahoitus käyttöaika päättyi 31.12.2020. Kuntayhtymälle on myönnetty vuodelle 2020 strategiarahoitusta yhteensä 0,090 milj.

euroa, joka on käytettävä 31.12.2021 mennessä. Koska strategiarahoitus myönnetään valtionavustuksena ja siihen liittyy takaisinmaksuvelvollisuus, strategiarahoitus tuloutetaan sille vuodelle, jona siihen kohdistuneet menot ovat toteutuneet.

Taulukossa 16 on esitetty myönnetty strategiarahoitukset ja niiden toteutuminen.

STRATEGIARAOITUS	MYÖNNETTY	TOT. 31.12.2018	TOT. 31.12.2019	TOT. 31.12.2020	JÄLJELLÄ TP 2020
VUOSI 2018	200.000	12.029	152.343	35.628	0
VUOSI 2019	239.000	0	3.483	126.792	108.725
VUOSI 2020	90.000	0	0	4.606	85.394
YHTEENSÄ					194.119

Taulukko 16: Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018 – 2020

Toimintatuotot

Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittyivät vajaalla viidellä prosentilla (yhteensä 0,987 milj. eurolla). Toimintatuottojen ylitykseen on vaikuttanut keskeisesti:

- I. OKM:n kesäkuussa myöntämä lisäsuoritepäätös perusrahoituksen harkinanvarainen korotuksesta opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin yhteensä 0,977 milj. euroa. Tästä ei esitetty talousarviomuutosta, koska alkusyksystä 2020 Kirjanpitolautakunta ei ollut vielä antanut lausuntoaan, olisiko rahoitusta voitu jaksottaa ja tulouttaa sinä vuonna kuin sitä käytettäisiin. Kila antoi lausunnon ammatillisen koulutuksen julkisrahoituksen jaksottamisesta 3.11.2020. Lausunnossaan Kila totesi, että lisärahoitus merkitään kokonaisuudessaan tuotoksi sille tilikaudelle, jonka aikana kirjanpitovelvolliselle on sitovasti syntynyt oikeus lisärahoituksen saamiseen
- II. Lisäksi OKM myönsi joulukuussa jakamatta olevasta perusrahoituksessa lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen ja koronaviruksen aiheuttamien poikkeusolojen vaikutusten tasoittamiseen yhteensä 0,135 milj. euroa.

Toimintakulut

Toimintakulut puolestaan alittuivat kahdella prosentilla (yhteensä 0,451 milj. eurolla) verrattuna talousarvioon talousarviomuutosten jälkeen. Koulutuskuntayhtymän toimintakatetavoite ylittyi 1,439 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui kuusi prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa 17.

	TA	TALOUSARVIO- MUUTOS	TA MUUTOKSEN JÄLKEEN	TOTETUMA	TA -TOT €
Toimintatuotot	20.936	378	21.314	22.301	-987
Toimintakulut	-19.454	373	-19.081	-18.630	-451
Toimintakate	1.482	751	2.233	3.672	-1.439
TOIMINTAKATE%	7 %		10 %	16 %	

Taulukko 17. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Taulukossa 18 on esitetty oikaistu toteutuma, jossa on oikaistu OKM:n lisäsuoritepäätöksillä myöntämät rahoitukset yhteensä 1,112 milj. euroa. Nämä valtionosuudet on tuloutettu Kilan lausunnon mukaisesti talousarviovuodelle 2020, vaikka niiden käyttö ajoittuu vasta vuosille 2021 ja 2022. Toimintakuluista on oikaistu vuodelle 2019 tuloutettuun lisäsuoritepäätökseen kohdistuvat henkilöstökulut yhteensä 0,273 milj. euroa.

	TA MUUTOKSEN JÄLKEEN	TOTETUMA	OIKAISUT	TOTETUMA Oikaistu	TA (muut.)- TOT (oik) €
Toimintatuotot	21.314	22.301	-1.112	21.189	125
Toimintakulut	-19.081	-18.630	273	-18.357	-724
Toimintakate	2.233	3.672	-839	2.833	-600
TOIMINTAKATE%	10 %	16 %		13 %	

Taulukko 18. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.

Tulosalueet

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakate toteutui 0,239 milj. euroa parempana muutettuun talousarvion nähden. Ammattiopistolla toimintakate ylittyi 1,2 milj. eurolla. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 19 varjostettuna. Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu kuntayhtymän tulokortissa.

TULOSALUE	Alkuperäinen TA	Talousarvio- muutokset *	TA muutoksen jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	598.700	-50.000	548.700	593.484	-44.784
Toimintakulut	5.395.560	-150.000	5.245.560	5.051.172	194.388
Toimintakate	-4.796.860	100.000	-4.696.860	-4.457.688	-239.172
Suunnitelmapoistot	-1.819.592	0	-1.819.592	-1.837.251	17.659
Tilikauden tulos	-6.204.452	100.000	-6.104.452	318.279	-6.422.731
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	20.337.536	427.779	20.765.315	21.707.994	-942.679
Toimintakulut	14.058.627	-223.191	13.835.436	13.578.330	257.106
Toimintakate	6.278.909	650.970	6.929.879	8.129.663	-1.199.784
Suunnitelmapoistot	55.801	0	55.801	52.801	3.000
Tilikauden tulos	6.223.108	650.970	6.874.078	8.077.038	-1.202.960

* valt 24.9.2020 § 18

Taulukko 19. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2020 ja niiden toteutumisesta.

Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintakatteen toteutuminen talousarviota parempana johtuu suurelta osin toimintakulujen toteutumisena arvioitua pienempänä yhteensä 0,194 milj. euroa. Tähän on vaikuttanut mm. työterveyshuollon sekä tele-, koulutus- ja kulttuuripalveluihin varattujen määrärahojen alittuminen 0,104 milj. eurolla.

Ammattiopiston toimintatuottojen ylittymiseen vajaalla viidellä prosentilla vaikutti lisäsuorituspäästösten valtionosuustulot yhteensä 1,112 milj. euroa. Ammattiopistolla toimintakulut alittuivat talousarvioon nähden vajaalla kahdella prosentilla, yhteensä 0,257 milj. eurolla. Henkilöstökuluihin ja palvelujen ostoihin varatut määrärahat alittuivat yhteensä 0,498 milj. euroa. Tähän vaikutti mm. oppilaille maksettaviin ruokakorvauksiin varattujen määrärahojen toteutuminen ennakoitua pienempänä koronapandemian takia. Myös asiantuntijapalvelut toteutuivat arvioitua pienempänä. Aineisiin, tarvikkeisiin ja tavaroihin varatut määrärahat ylittyivät 0,187 milj. eurolla.

Alla olevassa taulukossa 20 on esitetty edellä mainittujen toimintakuluerien toteutuminen tulosalueilla sekä kuntayhtymässä:

	HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)				PALVELUJEN OSTOT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	10.647	10.410	98 %	237	1.137	876	77 %	261
Koulutuksen järjestämispalvelut	2.002	1.944	97 %	58	1.363	1.233	90 %	130
SSKKY yhteensä	12.648	12.354	98 %	295	2.501	2.109	84 %	391

	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)				MUUT TOIMINTAKULUT (1000 €)			
	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €	TA	TOT	TOT %	TA -TOT €
Ammattiopisto	1.057	1.244	118 %	-188	944	1.013	107 %	-69
Koulutuksen järjestämispalvelut	1.134	1.173	103 %	-39	747	702	94 %	45
SSKKY yhteensä	2.191	2.417	110 %	-226	1.691	1.715	101 %	-24

Taulukko 20. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulosalueitasolla talousarvioon verrattuna.

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatiorakenne vuonna 2020 on esitetty alla olevassa kuviossa 11.



Kuvio 11. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.

Kuntayhtymän tulokorttiin asetetut tavoitteet on saavutettu vaihtelevasti. Erityisen tyytyväisiä voidaan olla aloittavien opiskelijoiden, työllistymisen sekä opintojen keskeyttämisen kehitykseen. Toteutuneet opiskelijavuodet tutkinnoittain sekä opiskelijoiden kotikunnat 31.12.2020 on esitetty liitteessä 2.

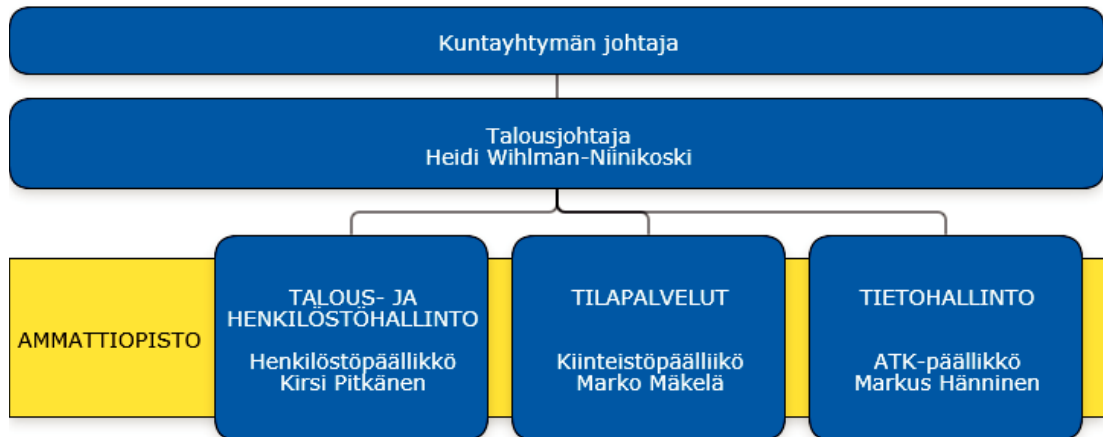
Tulokorttiin on merkitty vihreällä ne tavoitteet, jotka on saavutettu tai ylitetty ja punaisella ne, joissa tavoitetta ei ole saavutettu.

SSKKY tulokortti toteutuma 2020					
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	TAVOITE	TOTEUTUMA	TOTEUTUMA %
Pedagogiset ratkaisut	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (vähintään) Tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet (vähintään)	930 75 %	758 65 %	82 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritettut tutkinnon osat (vähintään kpl)	7700	7140	93 %
	Eroaminen	Koulutuksen ennen HOKS:n tavoitteiden täyttymistä lopettaneiden osuus kaikista opiskelijoista (ei työhön tai muuhun koulutukseen trns. siirtyneitä tai väliaikaisia keskeytyksiä - enintään)	7 %	6 %	
	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,2	4,3	
	Opiskelijoiden työllistyminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen työlliset - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	56 %	65 %	
	Jatko-opintoihin hakeneet	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoiminen opiskelija, koululainen + työllinen opiskelija - sisältää oppisopimusopiskelijat (vähintään)	16 %	12 %	
Palveluiden tuottaminen	Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat koulupäivinä klo 9 - 15 (vähintään)	75 %	67 %	
	Tilakustannukset	Nettokustannukset sisältäen laitos- ja kiinteistöhuolto, lämpö, sähkö, korjaus, poistot ja rahoituskulut (enintään €/m ² /kk)	9,60	9,65	
	Kustannukset	Toimintakate (vähintään)	7 %	16 %	
Ammatti-ylpeys	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien OKM-rahoitteisten opiskelijoiden määrä (vähintään)	950	1432	151 %
		Opiskelijavuodet (vähintään OKM:n myöntämien tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä. Tavoite täsmentyy, kun rahoituspäätös on saatu.)	2088	1880	90 %
		Opiskelijavirtauma (indikaattori)		3491	
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,5	3,3	
	Henkilöstön kehittäminen	Oman osaamisen kehittämiseen osallistuneiden osuus kaikista työntekijöistä	100 %	100 %	

Taulukko 21. Kuntayhtymän tulokortti.

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 12. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio.

Vuosi 2020 oli poikkeuksellinen vuosi koronapandemian takia, joka vaikutti myös koulutuksen järjestämispalveluiden (myöh. myös kjp) toimintaan hyvin voimakkaasti. Keväällä koronatoimenpiteiden ollessa tiukimmallaan, ja jolloin myös toisen asteen oppilaitokset siirtyivät etäopetukseen, koulutuskuntayhtymä tarjosi koulutuksen järjestämispalveluiden henkilökunnalle mahdollisuuden täydentää omaa osaamistaan suorittamalla Työpaikka ohjaajana toiminen –tutkinnonosan (30 opintopistettä). Koulutuksen suunnitteli ja toteutti ammattiopisto nopealla aikataululla. Siihen osallistui kjp:sta 24 työntekijää. Tämä koulutus tukee hyvin kjp:n tavoitetta tarjota opiskelijoille työssäoppimispaikkoja. Vuoden 2020 aikana koulutuksen järjestämispalveluiden tiimit tarjosivat yhteensä 47 työssäoppimispaikkaa (edellinen vuosi 39): ruokahuolto 20, laitoshuolto 15, kiinteistöhuolto 6, talous- ja henkilöstöhallinto 2 sekä tietohallinto 4.

Talousarviovuonna 2020 taloushallinnossa testattiin valtionvarainministeriön koordinoimaan automatisoituun talousraportointiin vuodelle 2020 aikataulutetut testaukset: kuntien ja kuntayhtymien neljännesvuosiraportointi (KKNR); kuntien ja kuntayhtymien talousarvio ja –suunnitelma (KTAS) sekä tytäryhteisöt, osakkuusyhteisöt, liikelaitokset ja taseyksiköt (TOLT). Testausten lisäksi keskeisenä toimenpiteenä oli taloustietojen tiedonkeruun ja –hankinnan kehittäminen automatisointiin liittyen esimerkiksi laskentatunnisteiden avulla. Henkilöstöhallinnossa kehitettiin yhteistyössä opetuksen kanssa prosesseja opetushenkilöstön vuosityöaikaan siirtämisen vuoksi kuten palkkahallinnon ja opetuksen aikataulujen yhteensovittaminen.

Tietohallinnossa yhtenä toimenpiteenä oli tietoturvan toteutuksen, reagoinnin sekä valvonnan kehittäminen ottaen huomioon GDPR-säännöt ja –asetukset. Selvitystyön pohjalta tietoturvan kehittämiseen liittyvä projekti alkaa 2021. Vanhentuneen lähiverkon uudistaminen aloitettiin investointisuunnitelman mukaisesti, ja työ jatkuu vuosina 2021–2022. Kevään poikkeusolot haastoivat tietohallinnon tehtävä-

kenttää suuresti valtavan digi- ja teknologioaikan takia: keväällä opetus siirtyi etä-opiskeluun ja henkilöstö etätöihin. Tukea annettiin etäyhteyksien kautta niin henkilökunnalle kuin opiskelijoillekin.

Tietosuojaan liittyen henkilöstölle järjestettiin tietosuojakoulutusta, jota jatketaan vuonna 2021. Koulutuskuntayhtymä osallistui myös Digi- ja viestintäviraston organisoimaan Digiturvaviikkoon. Viikon aikana kuntayhtymän henkilöstö sai käyttää vähintään tunnin työaika digiturvan parantamiseen. Tapoja osallistua oli monia, kuten digiturva videoiden seuraaminen, "Digiturvallinen Elämä" peliin osallistuminen ja digivisa. Tietotilinpäätöksessä on tarkempi kuvaus vuoden 2020 aikana tehdyistä toimenpiteistä, muutoksista sekä kuluneen vuoden tavoitteista. Tietotilinpäätöksen lopussa esitellään myös vuoden 2021 toimenpiteitä.

Kiinteistöhuollossa tehtiin yhteistyössä opetuksen kanssa kiinteistöihin liittyviä projekteja kuten sähköautojen latauspisteiden rakentaminen sekä Taitajankatu 6:n valaistuksen uusimisia sähköosaston kanssa; puupuolen opiskelijat osallistuivat kalusteiden korjauksiin; pintakäsittelyalan opiskelijat maalasivat seiniä; lvi-alan opiskelijat osallistuivat patteritermostaattien ja hanojen vaihtamiseen; sisustuspuolen opiskelijat ovat tehneet tilasuunnittelua; logistiikka-alan opiskelijat osallistuivat erilaisiin kuljetustehtäviin; maanrakennusalan opiskelijat ovat tehneet maanrakennukseen liittyviä tehtäviä.

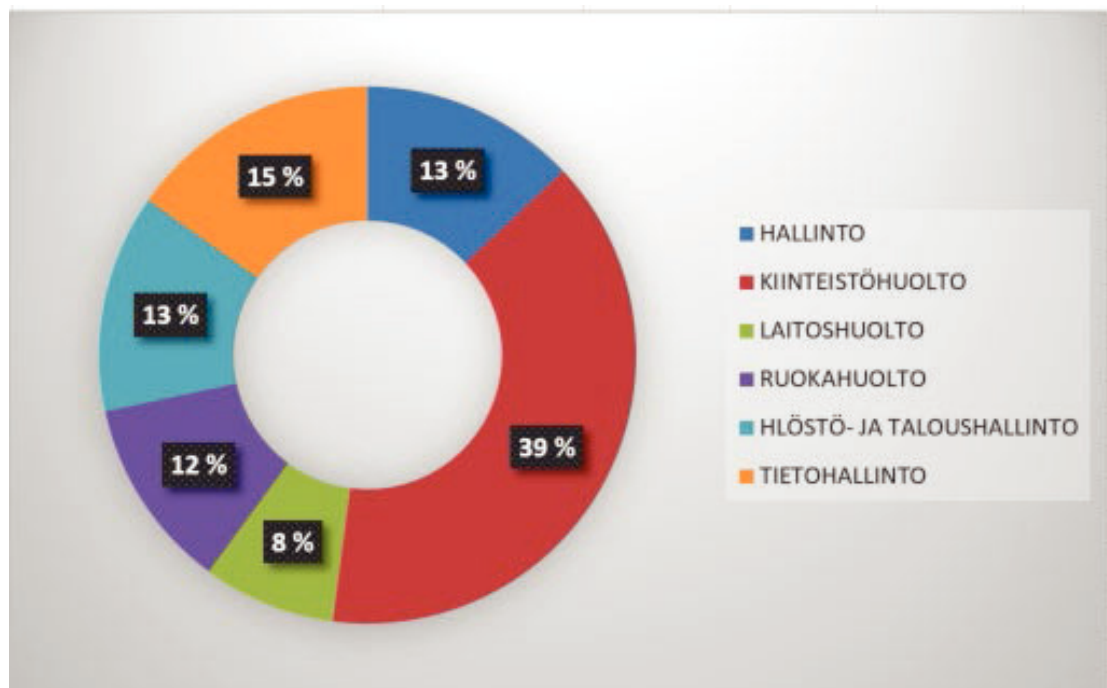
Ruokahuollossa kaikki työntekijät tutustuivat loppusyksystä 2019 annettuun toisen asteen ruokailusuositukseen ja nostivat sieltä keskeisiä kehittämiskohteita kuten ruokahävikin seurannan, reseptiikan ja kasvisruuan osuuden lisäämisen, opiskelijoiden osallistamisen, ruokalan viihtyisyyden parantamisen. Opiskelijoiden osallistamista toteutettiin jo syksyllä 2020 ruokalistojen suunnittelussa, joissa on toteutettu eri koulutusalojen suunnittelemaa alakohtaisia teemapäiviä. Suosituksen käyttöönoton tarkempi suunnittelu ja toteutus jatkuvat 2021. Laitoshuollossa koronapandemia toi pikaisella sopeutumisajalla muutoksia ja uusia vaatimuksia puhtaanapitoon. Myös opetuksen jatkuminen kesäkuun loppuun asti muutti totuttua aikataulutusta perussiivouksiin. Hyvä ja antoisa yhteistyö puhdistuspalvelualan kanssa jatkui.

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Mittarina tälle tavoitteelle on tulosalueen kustannusten suhteellinen osuus koko kuntayhtymän kustannuksista. Tavoitearvo vuodelle 2020 muutetussa talousarviossa oli enintään 27,5 prosenttia. Toteutunut arvo oli 27,1 prosenttia. Vuoteen 2019 verrattuna kjp:n toimintakulut pysyivät samalla tasolla kuin 2019. Toimintatuottojen toteutumisprosentti oli 108 prosenttia ja toimintakulujen 96 prosenttia. Alla on esitetty taulukossa 22 koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma (1000 eur):

	TP2019	TA2020	TAM (valt 24.9.2020 § 18)	TA2020 UUSI	TOT
Toimintatuotot	774	599	-50	549	593
Toimintakulut	-5.135	-5.396	150	-5.246	-5.051
Henkilöstökulut	-1.932	-2.002	0	-2.002	-1.944
Palvelujen ostot	-1.256	-1.463	100	-1.363	-1.233
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.227	-1.184	50	-1.134	-1.173
Avustukset	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-719	-747	0	-747	-702
Toimintakate (SITOVA)	-4.360	-4.797	100	-4.697	-4.458
Rahoitustuotot ja -kulut	-178	-164	0	-164	-168
Vuosikate	-4.538	-4.961	100	-4.861	-4.626
Poistot ja arvonalentumiset	-1.828	-1.820	0	-1.820	-1.837
Tilikauden tulos	-6.366	-6.780	100	-6.680	-6.463
Varausten ja rahastojen muutos	-425	576	0	576	577
Tilikauden yli-/alijäämä	-6.791	-6.204	100	-6.104	-5.886
KJP:N KULUJEN OSUUS SSKKY:N KULUISTA	26 %	29 %		27 %	27 %

Taulukko 22. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur.

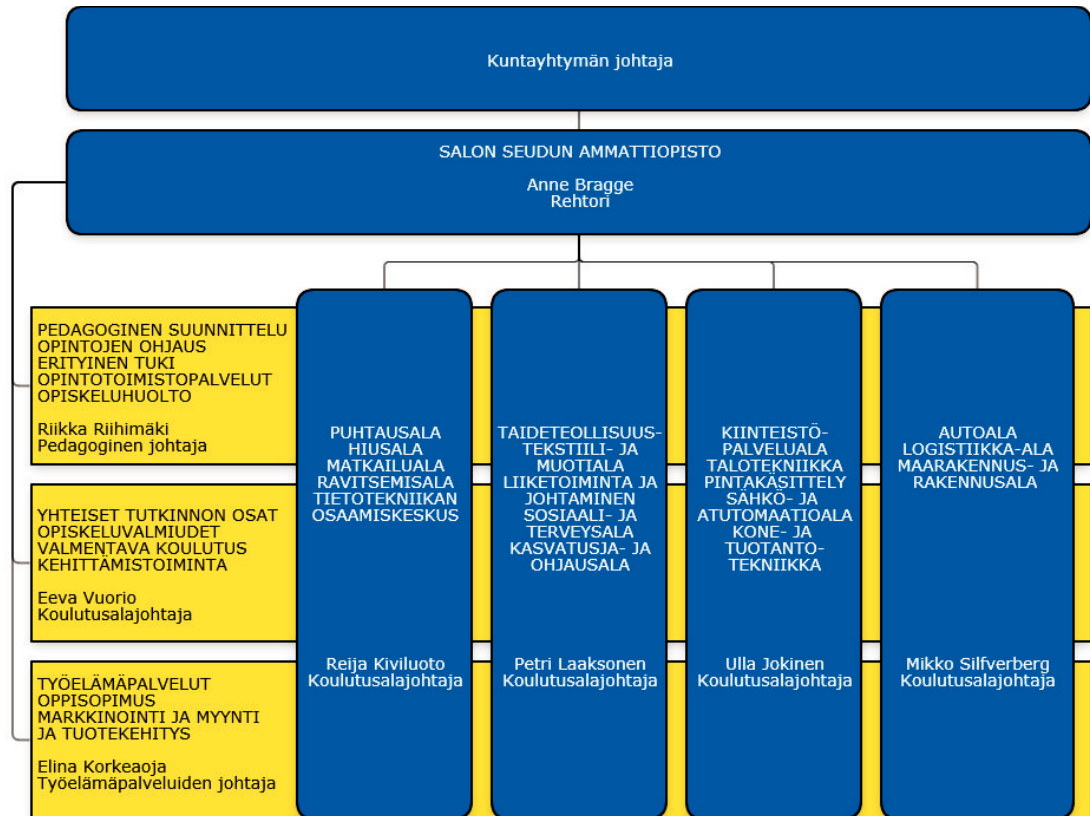
Kuviossa 13 on esitetty koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen jakaantuminen eri tukipalveluiden kesken.



Kuvio 13: Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 14. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio.

Vuoden 2020 toiminta on ollut hyvin poikkeuksellinen. Opetustoiminnan määrällisiä ja toiminnallisia tavoitteita määriteltäessä ei ollut tiedossa Covid 19 pandemiaa, joka on vaikuttanut ammatillisen koulutuksen toteuttamiseen hyvin monella tavalla, osittain heikentäen asetettujen tavoitteiden saavuttamista.

Koulutuksen laatu ja vaikuttavuus

Toimintavuoden aikana tavoitteena oli entisestään parantaa koulutuksen toteuttamisen laatua ja vaikuttavuutta. Henkilöstön perehdyttäminen ja itsenäinen perehtyminen toimintaprosesseihin ja ohjeisiin on tärkeää tasalaatuisen toiminnan vahvistamiseksi. Opetustoiminnan ohjeiden käytettävyyttä parannettiin kokoamalla ne omaksi kokonaisuudeksi intraan opetus.sskky.fi.- sivustolle. Oman opetustyön suunnittelemiseksi ja opiskelijoiden opintojen seuraamiseksi sekä opetustoiminnan johtamiseksi on raportointi-työvälinettä edelleen kehitetty ja opetuksen raportit löytyvät kootusti raportointi.sskky.fi. - sivustolta. Opiskelijapalautteen lisäksi opetustoiminnan laatua on toimintavuoden aikana arvioitu osana kansallista arviointitoimintaa ja arvioinnin perusteella sovittu kehittämistoimenpiteet.

Työelämäyhteistyö

Yhteistyö työelämän kanssa on kiinteä osa ammatillista koulutusta, tavoitteena on löytää opiskelijoiden opintojen kannalta hyvä oppimisympäristö alan työpaikalta ja

vahvistaa valmistuvien opiskelijoiden työllistymistä. Yhteistyömuotojen ja toimintamallien hiomista on tehty Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämällä Strategia-rahautuksella. Työelämässä oppimisen toimintamallin kuvaksessa on huomioitu valtakunnallisen Parasta hankkeen ohjeet. Malli on perehdytetty henkilöstölle ja jaostojen jäsenille.

Alojen työelämäkoordinaattorit ovat kartoittaneet alan työpaikkoja oppimis- ja näyttöympäristöiksi, perehdyttäneet työpaikkaohjaajia ja selvittäneet alan koulutustarpeita. Kartoitusten perusteella Salon seudun koulutuskuntayhtymän järjestämislupa on haettu tutkinnonjärjestämisoikeutta talonrakennusalan ja yritysneuvojan erikoisammattitutkintoon sekä ruokapalvelujen ammattitutkintoon.

Pedagogiset ratkaisut

Pedagogisissa ratkaisuissa on toimintavuoden aikana tapahtunut muutoksia Koronan vuoksi. Etäopetuksen ja -opiskelun määrä on ollut huomattavan suuri. Muutos on edellyttänyt henkilöstöltä nopealla aikataululla uusien opetusmenetelmien halluun ottamista. Kevään aikana järjestettiin opetushenkilöstölle useita koulutuksia etäopetuskäytännöistä. Positiivista kuitenkin on, että etäopetuksen käytäntöjä on opettajat useilla aloilla kehittäneet monipuolisemmiksi hyvin tuloksin. Työpaikalla tapahtuvan oppimisen ohjauskäytännöt muuttuivat myös monilla aloilla, kun rajoitustoimenpiteet estivät työpaikkakäynnit. Etäyhteyksiä ja videointia hyödyntämällä näyttöjä saatiin arvioitua ja opettajien kokemusten perusteella työajan käyttö tehostui, kun matka-ajat jäivät pois. Valmistuvien opiskelijoiden tutkinnot pyrittiin saamaan kevään lähiopiskelurajoituksista huolimatta valmiiksi. Mikäli työpaikkaa ei löytynyt näyttöpaikaksi, toteutettiin näytöt oppilaitoksessa.

Etäopiskelun toteuttamisesta tehtiin syksyllä kysely henkilöstölle ja opiskelijoille. Varsinkin nuorille opiskelijoille opiskelumuoto on ollut toteutuneessa laajuudessa haasteellinen. Tämä on vaikuttanut mm. opinnoissa etenemiseen. Monimuotokoulutuksessa aikuisopiskelijoiden keskuudessa etäopiskelu on saanut pääasiassa hyvän vastaanoton.

Työssä olevien aikuisopiskelijoiden määrän kasvuun on reagoitu mm. lisäämällä monimuotokoulutusta sekä tarjoamalla tutkinnonosia ammattitaidon laajentamiseksi. Liiketoiminnan sekä sosiaali- ja terveystieteiden perustutkinnoissa käynnistettiin monimuotokoulutukset. Tutkinnonosien koulutusta voitiin tarjota useilla aloilla suunnittelemalla se opiskelijan HOKS:iin.

Työelämän spesifeihin osaamistarpeisiin on vastattu suunnittelemalla yhteistyössä työnantajien kanssa erilaisia koulutusratkaisuja. Yhtenä esimerkkinä on varhaiskasvatuksen tehtävissä toimiville lähihoitajille suunniteltu muuntokoulutusta oppisopimuksella ikääntyvien hoidon ja kuntoutuksen osaamisalaan.

Paikallisessa yhteistyössä Somerolla Seutukaupunki-hankkeen toimintana onnistuttiin erinomaisesti uudenlaisten koulutusratkaisujen toteuttamisessa. Lähihoitajakoulutus käynnistettiin paikallisten työnantajien tarjoamissa oppimisympäristöissä, joissa myös opettaja on ohjaamassa. Teoriaopetusta varten saatiin tilat Someron kaupungilta. Innostuneen alun jälkeen kysyntää on ollut jo toisen lähihoitajakoulutuksen sekä puhdistuspalvelualan ja matkailualan koulutusten käynnistämisestä. Lisäksi selvitetään metallialan paikallisen koulutuksen toteuttamista. Someron toimintamalli herätti kiinnostuksen vastaavanlaisesta toiminnasta myös Paimiossa ja yhteistyö käynnistyi myös siellä syksyn aikana.

Henkilöstö

Henkilöstön rekrytointia oli toimintavuoden aikana aikaisempaa enemmän. Osittain rekrytointitarpeeseen vaikutti eläköityminen. Lisähenkilöstöä palkattiin myös Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämällä lisärahoituksella. Opiskelijoiden kasvaneeseen ohjaustarpeeseen pystyttiin resursoimaan hyvin ammatillisia ohjaajia ja tuntiopettajia. Lisäresurssi on ollut tarpeen mm. suomi toisena kielenä opetuksen toteuttamiseksi ja erityisen tuen opiskelijoiden ohjaamiseksi.

Henkilöstölle suurin haaste on ollut Koronaan liittyvät rajoitukset opetuksen toteuttamisessa. Nopealla aikataululla opetuskäytännöt on jouduttu muuttamaan huomioiden kulloinkin voimassa olevat rajoitukset. Etäopetuksen ja lähiopetuksen vuorottelu erilaisine varotoimenpiteineen on välillä vaikuttanut kaoottiselta ja aiheuttanut myös ahdistusta ja turvallisuuden tunteen puuttumista. Opiskelijoiden opintojen etenemisen seuranta on myös vaikeutunut, kun kaikkiin opiskelijoihin ei ole välttämättä saatu yhteyttä.

Opetushenkilöstön vuosityöaikaan siirtyminen on ollut myös merkittävä muutos. Oman työn suunnittelu ja seuranta työsuunnitelmaa vastaavaksi on ollut uudenlainen toimintatapa. Henkilöstön edustajat ovat olleet mukana vuosityöajan suunnitteluryhmässä ja käyttökokemusten perusteella tehtiin jo ensimmäisiä muutoksia työaikalajeihin.

Toiminnalliset tavoitteet

Tutkintomäärissä jäätiin tavoitteesta. Varsinkin koko kevään jatkunut etäopiskelu aiheutti sen, että työelämäjaksot eivät toteutuneet suunnitellusti ja näytöt siirtyivät. Opiskelijavuositavoitteet alittuivat myös merkittävästi. Uusien opiskelijoiden sisäänotto koronarajoitusten vuoksi oli kielletty työvoimakoulutuksen osalta kevään aikana. Ammatillisen koulutuksen käytännönläheisyys on yksi vetovoimatekijä ja pitkään kestänyt etäopiskelu karsi koulutukseen hakeutuvien määrää ja näin vaikutti heikentävästi opiskelijavuosikertymään. Opintonsa keskeyttäneiden määrä väheni. Tähän on mahdollisesti jossain määrin vaikuttanut poissaolojen seurannan vaikeutuminen etäopiskelun aikana. Esille ei ole tullut tilanteita, jotka ns. normaalioloissa olisivat voineet johtaa opintojen keskeyttämiseen. Opiskelijapalaute on pysynyt positiivisena.

Toiminnan kehittäminen hankerahoituksella

Ammattiopistossa on kehitetty toimintaa monipuolisesti hankerahoituksella. Strategia-rahoitukset ovat painottuneet pääasiassa reformin vaatimusten mukaisten toimintamallien kehittämiseen ja käyttöönottamiseen koko oppilaitostasolla. Valtionavustushankkeet kohdistuvat tiettyihin spesifeihin kehittämistoimiin valituilla aloilla tai laajemmin laadun kehittämiseen. Osa hankkeista on alkanut ennen vuotta 2020 ja osan rahoitus on myönnetty toimintavuoden aikana ja osa jatkuu 2021. Kehittämistoimintaan osallistumiseksi varattiin projektisuunnittelijoiden lisäksi opetushenkilöstön palkkakustannusta kaikkiin hankkeisiin yhteensä yli 200 000 €. Tämä on samaa suuruusluokkaa, joka oppilaitostasolla alittui henkilöstökustannuksina. Vuosityöaikaan siirtyminen osoitti työajan riittävän myös kehittämistoimintaan osallistumiseksi ilman lisätuntikorvauksia.

Taulukossa 23 on esitelty kuntayhtymän hankkeet vuonna 2020 ja keskeisimmät tavoitteet.

HANKETOIMINTA 2020

ESR-RAHOITUS

Live-lisää vetovoimaa	Tekniikan koulutusalojen vetovoimaisuuden kasvattaminen ja koulutuksesta koulutukseen ja koulutuksesta työelämään siirtymisen vahvistaminen. Osatoteuttajana Turun kaupungin koordinoimassa verkostohankkeessa
Voima	Nuorten ja muiden heikossa asemassa olevien työllistymisen edistäminen. Osatoteuttajana Salon kaupungin hankkeessa
Matka	Edistää maahanmuuttajien tietä työelämään, koulutukseen ja ammattiin. Osatoteuttajana Salon kaupungin hankkeessa
Innoheimo	Yksilölliset yrittäjäpolut ammatillisessa koulutuksessa. Verkostohankkeen koordinointi
Tahti	Kehittää koulutuksessa pysymiseen tai koulutukseen pääsemiseen kytkeytyviä toimintamalleja heikot perustaidot omaavien aikuisten taitojen parantamiseksi
Avoimet ammatilliset opinnot	Kehittää ja ottaa käyttöön avoimet ammatilliset opinnot-palvelua. Verkostohanke

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-tutortoinnin kehittäminen yhteistyössä työelämän kanssa. Osatoteuttajana Jyväskylän koulutuskuntayhtymän koordinoimassa verkostohankkeessa
Kohti huippulaatua lännessä	Laadun arviointisuunnitelman kehittäminen ja pilotointi eri toimintaprosesseissa. Osatoteuttajana Turun ammattiopistosäätiön koordinoimassa verkostohankkeessa
Model	Erasmus-hanke kv-toiminnan kehittäminen; opiskelija ja opettajavaihto
Tase	Digitaalisten oppimateriaalien ja materiaalipankkien sekä pedagogisten toimintatapojen kehittäminen opiskelijoille aiheutuvien kustannusten vähentämiseksi. Osatoteuttajana Turun kaupungin koordinoimassa 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

AVI / VALTIONAVUSTUS

Liikutaan yhdessä Liikunta-tutor ja vertaisohjaajatoiminnan kehittäminen

AIKO-RAHOITUS / ETELÄ-POHJANMAAN LIITTO

Seutukaupunki Joustavien koulutusmallien kehittäminen yhdessä yrityselämän kanssa. Koordinoitavastuu verkostohankkeessa

OKM / VALTIONOSUUS tai VALTIONAVUSTUS

Strategia-rahoitus I Tuetaan ammatillisen koulutuksen reformin toimeenpanoa

Strategia-rahoitus II Tuetaan toimintakyvyn vahvistamista ydinprosesseissa; HOKS-prosessin sekä koulutus- ja oppisopimuksen palveluprosessin toteuttamisen osaamista

Strategia-rahoitus III Matkailualan verkkokoulutusmallin kehittäminen ja tieto-osaamisen ja raportoinnin kehittäminen

Työpaikka-ohjaajakoulutukset Kehitetään ja toteutetaan erilaisilla toteuttamistavoilla työpaikkaohjaajakoulutuksia

Lähihoitajakoulutus ja korona-toimenpiteiden lieventäminen Kartoitetaan lähihoitajakoulutuksen lisääminen muuntokoulutuksena, lievennetään Korona-toimenpiteiden aiheuttamia opinnoissa viivästymisiä

Oppivat kunnat Tukee kuntakokeilun kohderyhmän asiakkaita ennen opintoja tapahtuvaa opiskelumotivaatiota, kehittää opintojen henkilökohtaistamista ja parantaa koulutuksen työllistävyyttä,

□

Taulukko 23: Kuntayhtymän hankkeet 2020

Kuvassa 1 on esitetty keskeiset hanketoiminnan tunnusluvut.


KEHITTÄMISTOIMINNAN TUNNUSLUVUT 2020

2019, 2018

23 ²⁶₂₃
KEHITTÄMIS-
HANKKEITA

530 000 €
^{663 997 €}, ^{485 600 €}
HANKEAVUSTUKSET

94 ^{83, 61}
HANKETYÖHÖN OSALLISTUNEET
(MUU KUIN KEHITTÄMISTOIMINNAN HENKILÖSTÖ)

342 500 €
^{258 000 €}, ^{181 000 €}
HENKILÖSTÖN PALKKAKUSTANNUSTEN MÄÄRÄ
(MUU KUIN KEHITTÄMISTOIMINNAN HENKILÖSTÖ)



KEHITTÄMISHANKKEIDEN
TOTEUTTAJAKUMPPANEITA

75 ^{65, 55}

83% ^{100%}_{82%}
HAETTUJEN HANKKEIDEN
LÄPIMENOPROSENTTI

TILAISUUDET JA TAPAHTUMAT

62 ^{18, 25}
HENKILÖSTÖN
KOULUTUS JA PEREHDYTYS



18 ^{30, 20}
KOHDERYHMILLE
SUUNNATUT TILAISUUDET

Kuva 1: Hanketoiminnan keskeiset tunnusluvut 2020

Ammattiopiston toimintatuottojen toteutumisprosentti oli 104 prosenttia ja toimintakulujen 98 prosenttia. Toimintakateprosentti tavoite ylittyi neljä prosenttiyksiköllä ollen 37 prosenttia. Taulukossa 24 on esitetty ammattiopiston tuloslaskelma.

	TP2019	TA2020	TAM (valt 24.9.2020 § 18)	TA2020 UUSI	TOT
Toimintatuotot	20.829	20.338	428	20.765	21.708
Toimintakulut	-13.139	-14.059	223	-13.835	-13.578
Henkilöstökulut	-9.826	-10.770	123	-10.647	-10.410
Palvelujen ostot	-1.057	-1.237	100	-1.137	-876
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.268	-1.057	0	-1.057	-1.244
Avustukset	-65	-50	0	-50	-35
Muut toimintakulut	-922	-944	0	-944	-1.013
Toimintakate (SITOVA)	7.690	6.279	651	6.930	8.130
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0
Vuosikate	7.690	6.279	651	6.930	8.130
Poistot ja arvonalentumiset	-71	-56	0	-56	-53
Tilikauden tulos	7.619	6.223	651	6.874	8.077
Vyörytyserät	-5.819	0	0	0	-6.204
Tilikauden yli-/alijäämä	1.799	6.223	651	6.874	1.873
TOIMINTAKATE%	37 %	31 %		33 %	37 %

Taulukko 24. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur.

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Valtuuston tuloslaskelmaosalle asettama tavoite rahoitustuottojen ja -kulujen netto toteutui liki asetetun tavoitteen mukaisesti. Euromääräisesti ylitys oli 4 000 euroa, joka johtui muista rahoituskuluista kuten luottoprovisioista. Toimintakateprosenttitavoite ylitettiin kuudella prosenttiyksiköllä. Toimintatuottojen ja -kulujen toteutumista on analysoitu tarkemmin luvussa 8.2. Käyttötalouden toteutuminen. Kuntayhtymän tuloslaskelma on esitetty taulukossa 25.

	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA UUSI	TOT	POIKKE- AMA (TA UUSI - TOT)	TOT%
Toimintatuotot	20.936	378	21.314	22.301	-987	105 %
Myyntituotot	19.875	443	20.318	21.344	-1.026	105 %
Tuet ja avustukset	723	-65	658	570	89	87 %
Muut toimintatuotot	338	0	338	388	-50	115 %
Toimintakulut	-19.454	373	-19.081	-18.630	-451	98 %
Henkilöstökulut	-12.772	123	-12.648	-12.354	-295	98 %
Palvelujen ostot	-2.701	200	-2.501	-2.109	-391	84 %
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.241	50	-2.191	-2.417	226	110 %
Avustukset	-50	0	-50	-35	-15	69 %
Muut toimintakulut	-1.691	0	-1.691	-1.715	24	101 %
Toimintakate	1.482	751	2.233	3.672	-1.439	
Rahoitustuotot ja -kulut	-164		-164	-168	4	102 %
Korkotuotot	0		0	0	0	
Muut rahoitustuotot	0		0	0	0	
Korkokulut	-164	0	-164	-164	0	100 %
Muut rahoituskulut	0	0	0	-4	4	
Vuosikate	1.318	751	2.069	3.504	-1.435	
Poistot ja arvон alentumiset	-1.875	0	-1.875	-1.890	15	101 %
Tilikauden tulos	-557	751	194	1.614	-1.420	
Varausten ja rah. muutos	576	0	576	577	-1	100 %
Poistoeron muutos	576	0	576	577	-1	100 %
Varausten muutos	0	0	0	0	0	
Tilikauden ylijäämä	19	751	770	2.191	-1.421	
Toimintakate%	7 %		10 %	16 %		
* valt 24.9.2020 § 18						

Taulukko 25. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2020 (1000 euroa).

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat on vahvistettu valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Kiinteä omaisuus käsittää kuntayhtymän kiinteistöjen investointihankkeet. Syyskuussa esitetyssä talousarviomuutoksessa valtuusto:

- kohdensi irtaimen omaisuuteen 0,110 milj. euroa vanhentuneiden lähiverkkolaitteiden uusimiseen.
- vähensi linjasaneeraukseen kohdennettua määrärahaa 0,178 milj. eurolla. Linjasaneeraukseen oli varattuna vuosille 2018-2020 investointimäärärahaa

0,293 milj. euroa per vuosi. Linjasaneerausta on tehty eri kokoisissa osioissa, ja vuodelle 2020 jäänyt osio oli kooltaan pienin. Linjasaneerauksen investointiin varattiin määrärahaa myös alakattojen uusimiseen nykyaikaisella alakattojärjestelmällä sekä valaistusten ja turvavalojen uusimiseen. Kaikki sähkötyöt, valaisimien ja turvavalojen uusinnat pystytettiin tekemään omana/opiskelijatyönä, ja siksi investointimäärärahasta jäi iso osa käyttämättä.

Investointiosan talousarviomuutosten nettovaikutus oli -0,068 milj. euroa. Talousarviossa ei ollut otettu huomioon mahdollisesti saatavia investointituloja käyttöomaisuuden myynnistä, joita toteutui 2020 yhteensä 0,039 euroa.

Taulukossa 26 on esitetty investointimäärärahojen toteutuminen 2020:

	Alku- peräinen TA	Talousarvio- muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Tot %
Taitajankatu 6	493	-178	315	242	73	
Peruskorjaus, Linjavesisaneeraus	293	-178	115	114	1	99 %
Uusinvestointi, Aurinkopaneelit	200		200	128	72	64 %
KIINTEÄ YHTEENSÄ, investointimenot	493	-178	315	242	73	77 %
	Alku- peräinen TA	Talousarvio- muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikkeama %
IRTAIN OMAISUUS, yhteensä	20	110	130	126	4	97 %
Ammattiopisto	0		0	0	0	
Koulutuksen järjestämispalvelut	20	110	130	126	4	97 %
INVESTOINTIMENOT, yhteensä	513	-68	445	368	77	83 %
	Alku- peräinen TA	Talousarvio- muutokset	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)	Poikkeama %
IRTAIN OMAISUUS, investointitulot		0	0	39	39	
Irtaimen omaisuuden myyntitulot	0	0	0	39	39	
INVESTOINTITULOT YHTEENSÄ		0	0	39	39	***

Taulukko 26: Investointiosan toteutuminen 2020

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 27 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	Talousarvio- muutos (valt 24.9.2020 § 18)	TA muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta	1.318	751	2.069	3.492	-1.423
Vuosikate	1.318	751	2.069	3.504	-1.435
Tulorahoituksen korjauserät		0	0	-12	12
Investointien rahavirta	-513	68	-445	-329	-116
Investointitulot	0	0	0	39	-39
Investointimenot	-513	68	-445	-368	-77
Toiminta ja investoinnit, netto	805	819	1.624	3.163	-1.539
Rahoitustoiminta					
Lainakannan muutokset	-350		-350	-350	0
Pitkäaikaisten lainojen lisäys (SITOVA)	0			0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-350		-350	-350	0
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset (SITOVA)	0		0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutos	0			-150	150
Rahoituksen rahavirta	-350		-350	-500	150
Rahavarojen muutos	455		1.274	2.663	-1.389
Lainanhoitokate >2 (SITOVA VALTUUSTOON NÄHDEN)				7	
Kassan riittävyys, vähintään 30pv (HALLITUKSEEN NÄHDEN SITOVA)				212	

Taulukko 27. Rahoitusosan toteutuminen 2020 (1000 euroa).

Valtuusto päätti talousarviomuutoksesta kokouksessaan 24.9.2020 § 18. Rahoitusosassa talousarviomuutokset vaikuttivat toiminnan ja investointien rahavirtaan: vuosikate kasvoi 0,751 milj. eurolla ja investointimenot pienivät 0,068 milj. euroa. Talousarviomuutoksella ei ollut kuitenkaan vaikutusta rahoitusosan sitoviin osiin.

Talousarvion käyttötalous- ja tuloslaskelmaosista sekä investointiosasta siirtyvä toiminnan ja investointien rahavirta toteutui 1,539 milj. euroa talousarviota parempana. Tähän vaikuttivat sekä vuosikatteen toteutuminen 1,435 milj. euroa ennakoitua suurempana että investointien rahavirta toteutuminen 0,116 milj. euroa pienempänä talousarvioon verrattuna. Investoinnit ja lainojen lyhennykset on pystytty rahoittamaan tulorahoituksella. Kuntayhtymän rahat kasvoivat 2,663 milj. euroa.

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

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

rahoittamiseen. Kuntayhtymä pystyi rahoittamaan kaikki talousarviovuoden investoinnit tulorahoituksella. Kuntayhtymä on hajauttanut rahoitusperusteiden mukaisesti lainamäärän korkoriskiä eri korkoperusteisiin. Vieraan pääoman määrä ilmenee taseesta. Sen erääntymisaikataulu ja koronvaihtosopimuksen markkina-arvo on raportoitu taseen liitetiedoissa.

8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Talousarvion sitovista määrärahoista ja tuloarvioista on esitetty alla oleva yhteenvetotaulukko 28, johon on koottu käyttötalousoosan, investointiosan, tuloslaskelmaosan ja rahoitusosan valtuuston sitoviksi hyväksymien erien talousarvio, toteutuma ja poikkeama. Sitovuustasossa N tarkoittaa nettositovuustasoa ja B tarkoittaa bruttositovuustasoa.

	MÄÄRÄRAHAT						TULOARVIOT				
	SITO- VUUS	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEU- TUMA (TOT)	POIKKE- AMA (TA - TOT)	TA	TALOUS- ARVIO- MUUTOK- SET *	TA MUUTOSTEN JÄLKEEN (TAM)	TOTEU- TUMA (TOT)	POIKKE- AMA (TAM - TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA	N B										
Nettoyksiköt											
Koulutuksen järjestämispalvelut	N	4.797	-100	4.697	4.458	239					
Ammattiopisto	N						6.279	651	6.930	8.130	-1.200
TULOSLASKELMAOSA											
Tulorahoituksen korjauserä: pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot										-12	12
Korkotulot										0	0
Muut rahoitustulot										0	0
Korkomenot	B	164	0	164	164	0					
Muut rahoitusmenot			0	0	4	-4					
INVESTOINTIOSA											
Kiinteä omaisuus	B	493	-178	315	242	73					
Taitajankatu 6, linjasaneeraus	B	293	-178	115	114	1					
Aurinkosähköjärjestelmä	B	200	0	200	128	72					
Irtain omaisuus	B	20	110	130	126	4					
Käyttöomaisuuden myynti							0	0	0	39	-39
RAHOITUSOSA											
Lainakannan muutokset											
Pitkäaik. lainojen lisäys	B										
Pitkäaik. lainojen väh.		350	0	350	350	0					
Lyhytaik. lainojen muut.	B	0			0	0					
Oman pääoman muut.					150						
Vaikutus maksuvalm.											
YHTEENSÄ		5.824	-168	5.656	5.494	312	6.279	651	6.930	8.157	-1.188

* valt 24.9.2020 § 18

Taulukko 28. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2020 (1000 euroa).

LIITE 1: Ammatillisen koulutuksen rahoituksen muodostuminen

Ammatillisen koulutuksen rahoitus on yleiskatteellista eli rahoitus myönnetään ja maksetaan koulutuksen järjestäjälle, joka päättää rahoituksen käytöstä sen käyttötarkoituksen mukaisesti. 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.

Rahoituksen käyttöönottoon liittyi alun perin viiden vuoden siirtymäsäännös. Hallitus antoi syksyllä 2020 lakimuutosesityksen, jossa perusrahoituksen, suoritusrahoituksen ja vaikuttavuusrahoituksen osuudet jäädytettäisiin vuoden 2020 tasolle: Perusrahoituksen osuus on jatkossakin 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia. Tämän muutoksen tavoitteena on parantaa rahoituksen ennakoitavuutta ja varmistaa, että rahoitusmalli huomioi oppivelvollisuuden laajentamisen tavoitteet ja turvaa osaltaan myös aikuisväestön mahdollisuudet kouluttautumiseen. Laki opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annetun lain muuttamisesta astui voimaan 1.1.2021 ja sitä sovelletaan ensimmäisen kerran myönnettäessä rahoitusta vuodelle 2021.

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 opiskelijavuosis määrä on 1889. Tähän lukuun ei sisälly työvoimakoulutukseen kohdennettavat opiskelijavuodet, jotka Opetus- ja kulttuuriministeriö (myöh. OKM) ilmoittaa kullekin varainhoitovuodelle erikseen tavoitteellisten opiskelijavuosis päätöksen 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 2020 rahoitukseen on vaikuttanut vuoden 2018 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

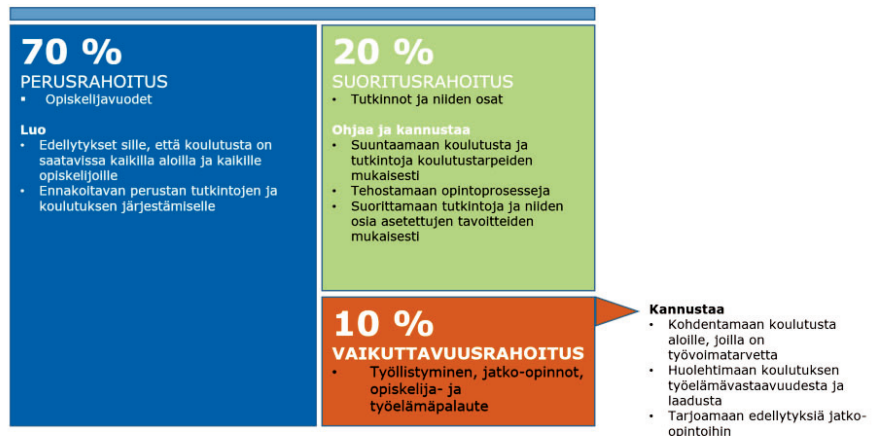
vuonna 2020 on otettu huomioon vuonna 2016 tutkinnon suorittaneiden tilanne vuoden 2017 lopussa.

Järjestäjäkohtaiseen profiilikertoimeen vaikuttavat tutkintojen sijoittuminen kustannusryhmiin, joita ovat viisi tutkintoon johtavan koulutuksen kustannusryhmää sekä Valma, Telma ja opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot ja muu ammatillinen koulutus -ryhmät. Lisäksi järjestäjän saamaan rahoitukseen vaikuttavat mm. järjestetyn koulutuksen tutkintotyyppi, erityisen tuen järjestäminen ja majoituksen järjestäminen. Kuviossa 15 on esitetty ammatillisen koulutuksen rahoituksen eri elementit ja niiden suhteelliset osuudet.

AMMATILLISEN KOULUTUKSEN RAHOITUSJÄRJESTELMÄ

STRATEGIARAHOITUS
(enintään 4 %
kokonaisrahoituksesta)

**LASKENNALLINEN
RAHOITUS**
(vähintään 96 %
kokonaisrahoituksesta)



Kuvio 15. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö).

LIITE 2: Toteutuneet opiskelijavuodet 2020 sekä opiskelijamäärä kotikunnittain 31.12.2020

TUTKINTO	TOTEUTUNEET OPISKELIJAVUODET 2020
Taideteollisuusalan perustutkinto	133
Autoalan perustutkinto	104
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto	53
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto	75
Liiketoiminnan perustutkinto	166
Logistiikan perustutkinto	111
Matkailualan perustutkinto	32
Pintakäsittelyalan perustutkinto	31
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan perustutkinto	29
Rakennusalan perustutkinto, maarakennuskoneenkuljettaja	55
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto	78
Sosiaali- ja terveystieteiden perustutkinto	298
Sähkö- ja automaatioalan perustutkinto	102
Talotekniikan perustutkinto	63
Teknisen suunnittelun perustutkinto	32
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto	22
Tieto- ja tietoliikennetekniikan perustutkinto	42
Tieto- ja viestintätekniikan perustutkinto	76
Rakennusalan perustutkinto, talonrakentaja	43
Kasvatus- ja ohjausalan ammattitutkinto	52
Kehitysvamma-alan ammattitutkinto	3
Kuljetusalan ammattitutkinto	2
Liiketoiminnan ammattitutkinto	51
Lähiesimiestyön ammattitutkinto	26
Maarakennusalan ammattitutkinto	7
Matkailupalvelujen ammattitutkinto	6
Myynnin ammattitutkinto	0
Palvelulogiikan ammattitutkinto	1
Puhtaus- ja kiinteistöpalvelualan ammattitutkinto	38
Ravintolan asiakaspalvelun ammattitutkinto	2
Talonrakennusalan ammattitutkinto	0
Talotekniikan ammattitutkinto	8
Taloushallinnon ammattitutkinto	3
Yrittäjän ammattitutkinto	9
Johtamisen erikoisammattitutkinto	1
Johtamisen ja yritysjohtamisen erikoisammattitutkinto	24
Liiketoiminnan erikoisammattitutkinto	21
Maarakennusalan erikoisammattitutkinto	1
Mielenterveys- ja päidetyön erikoisammattitutkinto	13
Talous- ja henkilöstöhallinnon erikoisammattitutkinto	5
Tekniikan erikoisammattitutkinto	2
Tuotannon esimiestyön erikoisammattitutkinto	2
Vanhustyön erikoisammattitutkinto	14
Ammatilliseen peruskoulutukseen valmentava koulutus	24
AMMATILLINEN KOULUTUS YHTEENSÄ	1.860
mukaan lukien oppisopimus- ja työvoimakoulutus	
LAAJENNETTU OPPISOPIMUSKOULUTUS	22
tietopuolinen koulutus muilta koulutuksen järjestäjiltä	
KAIKKI YHTEENSÄ	1.882

Taulukko 29. Vuoden 2020 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain.

KOTIKUNTA	OPISKELIJA- MÄÄRÄ 31.12.2019	OPISKELIJA- MÄÄRÄ 31.12.2020
Kemiönsaari	12	16
Koski tl	24	21
Paimio	110	106
Salo	1256	1203
Sauvo	4	6
Somero	125	120
Muut kunnat	254	225
	1785	1697

Taulukko 30. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen opiskelijat kotikunnittain 31.12. vuosina 2019 ja 2020

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

Salon seudun koulutuskuntayhtymä Y 0139545-4.

9.1 Tuloslaskelma

	1.1.-31.12.2020	1.1.-31.12.2019
Toimintatuotot	22 269 378,40	21 547 554,11
Myyntituotot	21 311 808,59	20 240 695,25
Tuet ja avustukset	569 587,54	729 949,99
Muut toimintatuotot	387 982,27	576 908,87
Toimintakulut	-18 597 399,24	-18 217 547,68
Henkilöstökulut	-12 353 515,93	-11 758 851,79
Palkat ja palkkiot	-10 043 998,41	-9 565 870,15
Henkilösivukulut	-2 309 517,52	-2 192 981,64
Eläkekulut	-1 985 511,00	-1 937 344,52
Muut henkilösivukulut	-324 006,52	-255 637,12
Palvelujen ostot	-2 083 750,97	-2 260 559,03
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 410 303,94	-2 492 417,13
Avustukset	-34 588,70	-64 679,60
Muut toimintakulut	-1 715 239,70	-1 641 040,13
Toimintakate	3 671 979,16	3 330 006,43
Rahoitustuotot ja -kulut	-167 938,97	-178 368,19
Muut rahoitustuotot	268,15	2 133,22
Korkokulut	-163 872,88	-168 110,79
Muut rahoituskulut	-4 334,24	-12 390,62
Vuosikate	3 504 040,19	3 151 638,24
Poistot ja arvonalentumiset	-1 890 051,88	-1 899 319,89
Suunnitelman mukaiset poistot	-1 890 051,88	-1 899 319,89
Tilikauden tulos	1 613 988,31	1 252 318,35
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	576 879,64	575 303,50
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0,00	-1 000 000,00
Tilikauden ylijäämä	2 190 867,95	827 621,85

9.2 Rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2020		1.1. - 31.12.2019	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	3 504 040,19		3 151 638,24	
Tulorahoituksen korjauserät	-11 996,16	3 492 044,03	-87 272,43	3 064 365,81
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-368 475,63		-137 335,74	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	39 340,34	-329 135,29	87 272,43	-50 063,31
Toiminnan ja investointien rahavirta		3 162 908,74		3 014 302,50
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34	-349 999,34
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Saamisten muutos	-69 771,13		45 635,55	
Korottomien velkojen muutos	-79 871,94	-149 643,07	-146 826,28	-101 190,73
Rahoituksen rahavirta		-499 642,41		-451 190,07
Rahavarojen muutos		2 663 266,33		2 563 112,43
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	11 290 103,12		8 626 836,79	
Rahavarat 1.1.	8 626 836,79	2 663 266,33	6 063 724,36	2 563 112,43

9.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2020	31.12.2019
PYSYVÄT VASTAAVAT	29 566 545,56	31 115 465,99
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	25 980 242,90	27 344 827,54
Kiinteät rakenteet ja laitteet	0,00	3 492,00
Koneet ja kalusto	145 383,61	78 075,39
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	0,00	248 152,01
	<u>28 835 370,02</u>	<u>30 384 290,45</u>
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	731 175,54	731 175,54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen varat	51 277,47	50 648,55
VAIHTUVAT VASTAAVAT	11 959 011,93	9 225 974,47
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	43 840,21	166 561,80
Muut saamiset	203 334,75	174 875,24
Siirtosaamiset	421 733,85	257 700,64
	<u>668 908,81</u>	<u>599 137,68</u>
Rahat ja pankkisaamiset	11 290 103,12	8 626 836,79
VASTAAVAA YHTEENSÄ	41 576 834,96	40 392 089,01
VASTATTAVAA	31.12.2020	31.12.2019
OMA PÄÄOMA	23 380 766,90	21 189 898,95
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	10 708 302,37	9 880 680,52
Tilikauden ylijäämä	2 190 867,95	827 621,85
POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	8 591 819,93	9 168 699,57
Poistoero	7 591 819,93	8 168 699,57
Vapaaehtoiset varaukset	1 000 000,00	1 000 000,00
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	51 277,47	50 648,55
VIERAS PÄÄOMA	9 552 970,66	9 982 841,94
Pitkäaikainen		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	5 249 999,94	5 533 333,28
Lainat julkisyhteisöiltä	1 433 339,00	1 500 005,00
	<u>6 683 338,94</u>	<u>7 033 338,28</u>
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	283 333,34	283 333,34
Lainat julkisyhteisöiltä	66 666,00	66 666,00
Saadut ennakot	9 032,26	0,00
Ostovelat	546 265,85	716 432,45
Muut velat	246 507,21	227 186,44
Siirtovelat	1 717 827,06	1 655 885,43
	<u>2 869 631,72</u>	<u>2 949 503,66</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	41 576 834,96	40 392 089,01

9.4 Konsernituloslaskelma

	1.1.-31.12.2020	1.1.-31.12.2019
Toimintatuotot	22 698 697,48	22 269 634,16
Toimintakulut	<u>-19 206 893,92</u>	<u>-18 842 571,85</u>
Toimintakate	3 491 803,56	3 427 062,31
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	30,07	90,14
Muut rahoitustuotot	268,15	2 133,22
Korkokulut	-163 872,88	-168 110,79
Muut rahoituskulut	<u>-4 396,92</u>	<u>-12 557,54</u>
Vuosikate	3 323 831,98	3 248 617,34
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	<u>-1 915 805,11</u>	<u>-1 925 719,89</u>
Tilikauden tulos	1 408 026,87	1 322 897,45
Tilikauden verot	<u>0,00</u>	<u>-14 352,66</u>
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 408 026,87	1 308 544,79

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

	1.1. - 31.12.2020	1.1. - 31.12.2019
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	3 323 831,98	3 248 617,34
Verot	0,00	-14 352,66
Tulorahoituksen korjauserät	<u>1 941,79</u>	<u>-87 272,43</u>
	3 325 773,77	3 146 992,25
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-368 475,63	-137 335,74
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	<u>22 727,42</u>	<u>87 272,43</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta	2 980 025,56	3 096 928,94
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	<u>-349 999,34</u>	<u>-349 999,34</u>
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Saamisten muutos	130 477,47	16 099,83
Korottomien velkojen muutos	<u>-203 281,85</u>	<u>-261 902,06</u>
Rahoituksen rahavirta	-422 803,72	-595 801,57
Rahavarojen muutos	2 557 221,84	2 501 127,37
Rahavarojen muutos		
Rahavarat 31.12.	12 307 260,34	9 750 038,50
Rahavarat 1.1.	<u>9 750 038,50</u>	<u>7 248 911,13</u>
	2 557 221,84	2 501 127,37

9.6 Konsernitase

	31.12.2020	31.12.2019
VASTAAVAA		
PYSYVÄT VASTAAVAT		
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	21 600,00	43 200,00
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	2 709 743,51	2 709 743,51
Rakennukset	25 980 242,90	27 344 827,54
Kiinteät rakenteet	0,00	3 492,00
Koneet ja kalusto	143 905,35	78 075,39
Ennakomaksut ja keskeneräiset hankinnat	0,00	248 152,01
	<u>28 833 891,76</u>	<u>30 384 290,45</u>
Sijoitukset		
Muut osakkeet ja osuudet	1,00	1,00
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	51 277,47	50 648,55
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset	866 577,19	997 054,66
Rahat ja pankkisaamiset	<u>12 307 260,34</u>	<u>9 750 038,50</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>42 080 607,76</u>	<u>41 225 233,16</u>
VASTATTAVAA		
OMA PÄÄOMA		
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	20 447 173,73	19 138 628,94
Tilikauden yli-/alijäämä	<u>1 408 026,87</u>	<u>1 308 544,79</u>
	<u>32 336 797,18</u>	<u>30 928 770,31</u>
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	51 277,47	50 648,55
VIERAS PÄÄOMA		
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	6 683 338,94	7 033 338,28
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	<u>3 009 194,17</u>	<u>3 212 476,02</u>
	<u>9 692 533,11</u>	<u>10 245 814,30</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>42 080 607,76</u>	<u>41 225 233,16</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 taseessa hankintameno.

10.1.3 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.

Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintameno tai sitä alemmaan 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 ovat voimassa 17.4.2033 ja 28.8.2034 asti.

10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

10.2.1 Konsernitilinpäätöksen laajuus

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

10.2.2 Sisäiset liiketapahtumat

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

10.2.3 Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

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

10.2.4 Keskinäisen omistuksen eliminointi

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

10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

10.3.1 Toimintatuotot

Konsernin toimintatuotot, ulkoiset

	2020	2019
Valtionosuusrahoitus	20 754 825,00	19 298 478,00
Muut myyntituotot	1 213 723,11	1 877 596,98
Hankerahoitukset	359 348,29	511 624,01
Muut tuet ja avustukset	210 239,25	218 325,98
Muut toimintatuotot	160 561,83	363 609,19
Toimintatuotot yhteensä	22 698 697,48	22 269 634,16

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2020	2018
Valtionosuusrahoitus	20 754 825,00	18 281 520,00
Muut myyntituotot	556 983,59	1 568 352,61
Hankerahoitukset	359 348,29	483 823,96
Muut tuet ja avustukset	210 239,25	45 279,50
Muut toimintatuotot	387 982,27	496 644,21
Toimintatuotot yhteensä	22 269 378,40	20 875 620,28

10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Kirjanpitolain mukaisesti poistot tehdään hyödykkeen hankintamenosta. Investointi-avustuksella katetusta hankintamenosta vähennetään avustus hankintamenosta. Perusparannusmeno voidaan hyödykekohtaisesti poistaa joko omana kokonaisuutena tai lisätä hankintameno. Jos perusparannusmeno lisätään hankintameno, se voi pidentää poistoaikaa.

Aineettomat hyödykkeet

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

Aineelliset hyödykkeet

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

- ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat ei poistoa

Pysyvien vastaavien sijoitukset

- osakkeet ja osuudet ei poistoa

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

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

10.3.3 Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

	1-12 / 2020	
TOIMINTATUOTOT		
MYYNITUOTOT	279 784,07	
MUUT TOIMINTATUOTOT	262 336,69	542 120,76
TOIMINTAKULUT		
HENKILÖSTÖKULUT		
PALKAT JA PALKKIOT	-189 590,78	
HENKILÖSIVUKULUT		
ELÄKEKULUT	-31 662,60	
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-5 808,61	
PALVELUJEN OSTOT	-48 151,35	
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-101 938,21	
MUUT TOIMINTAKULUT	-57 316,71	-434 468,26
TOIMINTAKATE		107 652,50
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-86 458,56
TILIKAUDEN TULOS		21 193,94
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		21 193,94

10.4 Tasetta koskevat liitetiedot

10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

10.4.1.1 Arvonkorotuksen periaatteet ja arvonomääritysmenetelmät

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

10.4.1.2 Pysyvät vastaavat

10.4.1.2.1 Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

Konserni

	Aineettomat	Aineelliset hyödykkeet					Aineelliset yhteensä	Kaikki yhteensä
	Liikearvo	Maa- ja vesialueet	Raken- nukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat		
Poistamaton h-meno 1.1.	43 200,00	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45	30 427 490,45
Lisäykset tilikauden aikana	0,00		242 210,61		128 939,99		371 150,60	371 150,60
Rahoitusosuudet tilikaudella							0,00	0,00
Vähennykset tilikauden aikana			-24 669,21		-2 674,97	-248 152,01	-275 496,19	-275 496,19
Siirrot erien välillä			248 152,01				248 152,01	248 152,01
Tilikauden poisto	-21 600,00		-1 830 278,05	-3 492,00	-60 435,06		-1 894 205,11	-1 915 805,11
Arvonlennukset ja niiden palautukset							0,00	0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	21 600,00	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	143 905,35	0,00	28 833 891,76	28 855 491,76
Arvonkorotukset							0,00	0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	21 600,00	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	143 905,35	0,00	28 833 891,76	28 855 491,76
Olenneiset lisäpoistot								
Erittely olennaisista lisäpoistoista								

Kuntayhtymä

	Aineelliset hyödykkeet					Aineelliset yhteensä
	Maa- ja vesialueet	Raken- nukset	Kiinteät rak. ja laitt.	Koneet ja kalusto	Keskeneräiset hankinnat	
Poistamaton h-meno 1.1.	2 709 743,51	27 344 827,54	3 492,00	78 075,39	248 152,01	30 384 290,45
Lisäykset tilikauden aikana		242 210,61		126 265,02		368 475,63
Rahoitusosuudet tilikaudella						0,00
Vähennykset tilikauden aikana		-24 669,21		-2 674,97		-27 344,18
Siirrot erien välillä		248 152,01			-248 152,01	0,00
Tilikauden poisto		-1 830 278,05	-3 492,00	-56 281,83		-1 890 051,88
Arvonlennukset ja niiden palautukset						0,00
Poistamaton h-meno 31.12.	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	145 383,61	0,00	28 835 370,02
Arvonkorotukset						0,00
Kirjanpitoarvo 31.12.	2 709 743,51	25 980 242,90	0,00	145 383,61	0,00	28 835 370,02
Olenneiset lisäpoistot						
Erittely olennaisista lisäpoistoista						

10.4.1.2.2 Sijoitukset

Konserni ja kuntayhtymä

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

10.4.1.2.3 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

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

10.4.1.2.4 Saamiset tytäryhtiöltä

Saamisten erittely	2020		2019	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset	0,00	18 645,41	0,00	32 729,67
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>18 645,41</i>	<i>0,00</i>	<i>32 729,67</i>
Saamiset jäsenkunnilta				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	836,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>836,00</i>
Saamiset yhteensä	0,00	18 645,41	0,00	33 565,67

10.4.1.3 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2020	2019	2020	2019
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Menoennakot				
Muut siirtosaamiset muilta	35 251,17	24 674,30	33 365,04	21 506,56
Tilikauden verot	38 478,70	71 082,30	0,00	0,00
Tulojäämät				
Kelan korvaus työterveyshuollosta	89 970,00	89 000,00	87 000,00	89 000,00
Hankerahoitus valtiolta	166 368,81	147 194,08	166 368,81	147 194,08
Lisäsuoriterahoitus	135 000,00	0,00	135 000,00	0,00
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	465 068,68	331 950,68	421 733,85	257 700,64
Siirtosaamiset yhteensä	465 068,68	331 950,68	421 733,85	257 700,64

10.4.1.4 Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2020	2019	2020	2019
Peruspääoma 1.1.	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto 1.1.	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	0,00	0,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	20 447 173,73	19 138 628,94	10 708 302,37	9 880 680,52
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	20 447 173,73	19 138 628,94	10 708 302,37	9 880 680,52
Tilikauden ali-/ylijäämä	1 408 026,87	1 308 544,79	2 190 867,95	827 621,85
Oma pääoma yhteensä	32 336 797,18	30 928 770,31	23 380 766,90	21 189 898,95

Edellisten tilikausien yli- / alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät	Kuntayhtymä	
	2020	2019
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	10 708 302,37	9 880 680,52
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	2 190 867,95	827 621,85
Kertynyt poistoero 31.12.	7 591 819,93	8 168 699,57
Vapaaehtoiset varaukset 31.12.	1 000 000,00	1 000 000,00
Kertynyt yli- / alijäämä ja tuloksenkäsittelyerät yhteensä	21 490 990,25	19 877 001,94

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	2020	2019
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	4 933 342,24	5 283 341,58

10.4.1.6 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhtiölle

Vieras pääoma	2020		2019	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	499,99
Muut velat	0,00	1 385,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>1 385,00</i>	<i>0,00</i>	<i>499,99</i>
Velat jäsenkunnille				
Ostovelat	0,00	62 412,88	0,00	74 027,44
Muut velat	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Yhteensä</i>	<i>0,00</i>	<i>62 412,88</i>	<i>0,00</i>	<i>74 027,44</i>
Yhteensä	0,00	63 797,88	0,00	74 527,43

10.4.1.7 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2020	2019	2020	2019
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Tuloennakot				
Strategiarahat	194 118,55	271 144,55	194 118,55	271 144,55
Menojäämät				
Hankerahoitus	277 044,77	122 546,31	277 044,77	122 546,31
Korkojaksotukset	19 470,95	20 384,61	19 470,95	20 384,61
Lomapalkkavelan ja henkilösivukulujen jaksotukset	984 854,16	1 081 151,40	905 265,87	1 007 234,47
Muut palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	303 485,06	242 119,51	292 318,56	233 152,42
Työnantajan vakuutusmaksut	0,00	1 192,67	0,00	1 192,67
Muut siirtovelat muille	29 608,36	230,40	29 608,36	230,40
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	1 808 581,85	1 738 769,45	1 717 827,06	1 655 885,43
Siirtovelat yhteensä	1 808 581,85	1 738 769,45	1 717 827,06	1 655 885,43

10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

10.5.1 Vuokravastuut

Vuokravastuut	Konserni		Kuntayhtymä	
	2020	2019	2020	2019
Toimitilojen vuokravastuut	0,00	46 335,10	0,00	46 335,10
Koneiden ja laitteiden vuokravastuut	2 986 177,37	2 990 162,17	2 986 177,37	2 990 162,17
Maa-alueiden vuokravastuut	106 186,92	112 615,35	106 186,92	112 615,35
Muut vuokravastuut				
<i>Vuokravastuut yhteensä</i>	<i>3 092 364,29</i>	<i>3 149 112,62</i>	<i>3 092 364,29</i>	<i>3 149 112,62</i>
*siitä seuraavalla tilikaudella maksettu osuus	1 106 443,57	1 190 111,18	1 106 443,57	1 190 111,18
*siitä PPP-hankkeet (public-private partnerships)				
*siitä sopimuksiin sisältyvät lunastusvelvoitteet				
*siitä kuntakonsernin sisäiset vuokravastuut				
Leasingvuokrasopimuksiin ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.				

10.5.2 Muut taloudelliset vastuut

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	Konserni		Kuntayhtymä	
	2020	2019	2020	2019
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	1 500 005,00	1 566 671,00	1 500 005,00	1 566 671,00
Sopimuksen erääntymispäivä 17.4.2033				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-214 549,54	-158 282,66	-214 549,54	-158 282,66
<i>Koronvaihtosopimus KuRa</i>				
Koronvaihtosopimus on tehty yksittäisen lainan korkoriskin suojaamiseksi. Koronvaihtosopimuksella muutettu vaihtuvat korot kiinteiksi. Lainan ja koronvaihtosopimuksen pääoma, eräpäivä sekä koronmaksupäivät vastaavat toisiaan.				
Jäljellä oleva nimellispääoma	1 375 000,00	1 475 000,00	1 375 000,00	1 475 000,00
Sopimuksen erääntymispäivä 28.8.2034				
Sopimuksen markkina-arvo (pankin ilmoituksen mukaan)	-150 397,62	-122 884,07	-150 397,62	-122 884,07
Koronvaihtosopimukset on tehty vastaavan määräisten lainojen korkomenojen kiinnittämiseksi.				

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2020	2019
Vuoden 2011 investoinnit; (palautusvastuu 0 v)	0,00	0,00	27 987,73
Vuoden 2012 investoinnit; (palautusvastuu 1 v)	134 688,08	13 468,81	26 937,62
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 2 v)	2 163 520,06	432 704,01	649 056,02
Vuoden 2014 investoinnit; (palautusvastuu 3 v)	7 832,91	2 349,87	3 133,16
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 4 v)	2 458 926,39	983 570,56	1 229 463,20
Vuoden 2018 investoinnit; (palautusvastuu 8 v)	675 104,16	540 083,33	607 593,74
Yhteensä	5 440 071,60	1 972 176,58	2 544 171,47
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 Riita-asiat

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

10.7 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

10.7.1 Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	Konserni		Kuntayhtymä	
Tulosalue	2020	2019	2020	2019
Koulutuksen järjestämispalvelut	43	42	43	42
Ammattiopisto	183	182	183	182
Salon seudun koulutus Oy	9	9		
Yhteensä	235	233	226	224

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut		
Puolue	Kuntayhtymä	
	2020	2019
Suomen Keskusta	594,00	913,50
Vihreät	175,50	233,06
Perussuomalaiset	27,00	18,00
Yhteensä	796,50	1 164,56

10.7.2 Tilintarkastajan palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Kuntayhtymä	
BDO Auditor Oy	2020	2019
Tilintarkastuspalkkiot	8 080,00	8 090,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	5 170,00	4 050,00
Muut palkkiot	0,00	2 620,00
Yhteensä	13 250,00	14 760,00

11. ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2020

Hallituksen päätöksen 19§ (hall 2/2021) mukaan hallitus allekirjoittaa sähköisesti vuoden 2020 tilinpäätöksen. Sähköinen allekirjoitus todennetaan toimintakertomuksen lopussa.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän hallitus

Timo Lehti
puheenjohtaja

Jaana Koli
varapuheenjohtaja

Siv ilola
jäsen

Asko Määttänen
jäsen

Sanna Leivonen
jäsen

Simo Paassilta
jäsen

Arttu Karhulahti
jäsen

Tuukka Kahila
varajäsen

Irina Ojala-Sirro
jäsen

Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu tarkastuskertomus.

___ / ___ 2021

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

Tositelajit

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

Säilytysaika

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

13. TUNNUSLUKUIEN KAAVAT

SIVU	TAULUKKO	TUNNUSLUKU	KAAVA
22	Taulukko 5. Tuloslaskelma	Toimintakate%	$= 100 * \text{Toimintakate} / \text{Toimintatuotot}$
		Vuosikate prosenttia poistoista	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	$= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$
26	Taulukko 7. Rahoituslaskelma	Toiminnan ja investointien rahavirta ja sen kertymä	= Toiminnan ja investointien rahavirta - välitiloksen tilinpäätös-vuoden ja neljän edellisen vuoden kertymä
		Investointien tulorahoitus, %	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$ Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$ Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
		Kassan riittävyys (pv)	$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}^*$ *Tuloslaskelmasta: Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön; Korkokulut; Muut rahoituskulut Rahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
28	Taulukko 8 ja 9. Tase	Omavaraisuusaste, %	$= 100 * (\text{Omapääoma} + \text{Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$ Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	= Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + Tilikauden ylijäämä (alijäämä)
		Lainakanta 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)
		Lainat ja vuokravastuut 31.12.	= Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut Vuokravastuut liitetiedoissa ilmoitetun mukaisina
30	Taulukko 10. Kokonaistulot ja -menot	Täsmäytys	= Kokonaistulot - Kokonaismenot = Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset
33	Taulukko 12. Konsernituloslaskelma	Toimintakate%	$= 100 * \text{Toimintakate} / \text{Toimintatuotot}$
		Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	$= 100 * \text{Toimintatuotot} / \text{Toimintakulut}$
		Vuosikate prosenttia poistoista	$= 100 * \text{Vuosikate} / (\text{Suunnitelman mukaiset poistot} + \text{Arvonalentumiset})$
34	Taulukko 13. Konsernin rahoituslaskelma	Investointien tulorahoitus, %	$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$ Investointien omahankintameno = Rahoituslaskelman investointimenot - rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet
		Laskennallinen lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$ Laskennalliset lainanlyhennykset = (Taseen korolliset pitkäaikaiset + lyhytaikaiset lainat kuten kuntatodistukset) / 8
		Lainanhoitokate	$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$
		Kassan riittävyys (pv)	$= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$ Konsernituloslaskelmasta: Toimintakulut; Korkokulut; Muut rahoituskulut; Tilikauden verot Konsernirahoituslaskelmasta: Investointimenot; Antolainojen lisäys; Pitkäaikaisten lainojen vähennys (lyhennykset)
35	Taulukko 14. Konsernin tase	Omavaraisuusaste, %	$= 100 * (\text{Omapääoma} + \text{Vähemmistöosuus} + \text{Konsernireservi}) / (\text{Koko pääoma} - \text{Saadut ennakot})$ Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot
		Suhteellinen velkaantuneisuus, %	$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Käyttötulot}$ Käyttötulot = Tilikauden toimintatuotot, verotulot, käyttötalouden valtionosuudet
		Kertynyt ylijäämä (alijäämä)	Lyhennetyssä konsernikaavassa laskennassa voidaan jättää pois saadut ennakot = 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

KUVAT

Kuva 1: Hanketoiminnan keskeiset tunnusluvut 2020

SIVU

49

KUVIOT

Kuvio 1. Toiminnan edellyttämiä resursseja kuvaavia tunnuslukuja suhteutettuna vuoden 2018 tasoon (vuodet 2021 - 2023 taloussuunnitelman mukainen ennuste)	10
Kuvio 2. Henkilöstön määrä tulosalueittain vuosina 2015 - 2020	11
Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2015 - 2020	11
Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2015 - 2020	12
Kuvio 5. Keskeisimmät kuntayhtymän toiminnan aiheuttamat CO ₂ eq -päästöt (tonnia).	15
Kuvio 6. Jätteiden määrä (tonnia) jätelajeittain.	16
Kuvio 7. Ennuste kuntayhtymän jäsenkuntien alueella toisen asteen koulutuksen aloittavan ikäluokan kehityksestä.	18
Kuvio 8. Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2020.	21
Kuvio 9. Kuntayhtymän toimintatuottojen rakenne tilinpäätöksessä 2019 - 2020.	23
Kuvio 10. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2018 - 2019.	24
Kuvio 11. Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.	41
Kuvio 12. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio	43
Kuvio 13: Koulutuksen järjestämispalveluiden tukipalveluiden osuus toimintakuluista	45
Kuvio 14. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio.	46
Kuvio 15. Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä (lähde: Opetus- ja kulttuuriministeriö).	57

TAULUKOT

Taulukko 1. Valtuuston jäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020	7
Taulukko 2. Hallituksen jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020	8
Taulukko 3. Tarkastuslautakunnan jäsenet ja varajäsenet valtuustokaudella 2017-2021, vuonna 2020	9
Taulukko 4. Palvelussuhteet 2020 tulosalueittain	12
Taulukko 5. Kuntayhtymän tuloslaskelma ja sen tunnusluvut (1000 euroa).	22
Taulukko 6: Oikaistu kuntayhtymän tuloslaskelma ja tunnusluvut	25
Taulukko 7. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).	26
Taulukko 8. Kuntayhtymän tase 2019 - 2020 (1000 euroa).	28
Taulukko 9. Kuntayhtymän taseesta laskettavat tunnusluvut 2019-2020 (1000 euroa).	28
Taulukko 10. Kuntayhtymän kokonaistulot ja -menot 2019 (1000 euroa)	30
Taulukko 11. Salon seudun koulutus Oy:n tuloslaskelma.	32
Taulukko 12. Konsemituloslaskelma	33
Taulukko 13. Konsemin rahoituslaskelma	34
Taulukko 14. Konsemin tase	35
Taulukko 15. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2020 osalta.	37
Taulukko 16: Strategiarahoitus ajanjaksolla 2018 - 2020	39
Taulukko 17. Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate.	39
Taulukko 18. Kuntayhtymän oikaistut käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate	40
Taulukko 19. Yhteenveto tulosalueiden talousarvioista 2019 ja niiden toteutumisesta.	40
Taulukko 20. Toimintakuluerien toteutuminen kuntayhtymä- ja tulos-alueitasolla talousarvioon verrattuna.	41
Taulukko 21. Kuntayhtymän tulokortti.	42
Taulukko 22. Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloslaskelma, 1000 eur.	45
Taulukko 23: Kuntayhtymän hankkeet 2020	49-50
Taulukko 24. Ammattiopiston tuloslaskelma, 1000 eur.	51
Taulukko 25. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2020 (1000 euroa).	52
Taulukko 26: Investointiosan toteutuminen 2020	53
Taulukko 27. Rahoitusosan toteutuminen 2020 (1000 euroa).	53
Taulukko 28. Yhteenvetotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2020 (1000 €).	55
Taulukko 29. Vuoden 2020 toteutuneet ammatillisen koulutuksen opiskelijavuodet tutkinnoittain	58
Taulukko 30. Kuntayhtymän ammatillisen koulutuksen opiskelijat kotikunnittain 31.12. vuosina 2019 ja 2020	59

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2021 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja	Todennus
Siv Ilola 17.02.2021 08:09:19	Proxy 17.02.2021 08:08:55
Asko Mänttinen 17.02.2021 08:19:55	Proxy 17.02.2021 08:18:01
Sanna Leivonen 17.02.2021 08:37:24	Proxy 17.02.2021 08:37:12
Arttu Karhulahti 17.02.2021 08:37:47	Proxy 17.02.2021 08:37:42
Timo Lehti 17.02.2021 08:49:18	Proxy 17.02.2021 08:49:05
Jaana Koli 17.02.2021 08:50:24	Proxy 17.02.2021 08:50:05
Olli-Pekka Juhantila 17.02.2021 09:23:09	Proxy 17.02.2021 09:23:04
Irina Ojala-Sirro 17.02.2021 18:19:38	Proxy 17.02.2021 18:18:25
Simo Paassilta 17.02.2021 19:25:24	Proxy 17.02.2021 19:25:07
Tuukka Kahila 23.02.2021 14:15:26	Proxy 23.02.2021 14:15:22

Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Asian SSKKY/1/02.06.01.07/2021 asiakirja

Lista allekirjoittajista

Allekirjoittaja

Todennus