

# TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2014 – 2016

## TALOUSARVIO 2014

Hallitus 19.11.2013 147 §  
Valtuusto 27.11.2013 26 §

## Sisältö

1.	Kuntayhtymän yleiset tavoitteet .....	3
2.	Kuntayhtymän strategia vuoteen 2017 – strategiaosa.....	4
	2.1 Kuntayhtymän missio ja visio .....	4
	2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet .....	6
	2.3 Strategiset toimenpiteet .....	7
3.	Arvot.....	9
4.	Talousarvion rakenne.....	10
	Strategiaosa .....	10
	Käyttötalousosa .....	10
	Tuloslaskelmaosa .....	10
	Investointiosa .....	10
	Rahoitusosa.....	11
5.	Koulutuskuntayhtymän talous .....	12
	5.1 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet.....	12
6.	Käyttötalous .....	14
	6.1. Salon seudun ammattiopisto.....	14
	6.2. Salon seudun aikuisopisto .....	17
	6.3. Salon seudun oppisopimuskeskus.....	21
	6.4 Koulutuksen järjestämispalvelut.....	23
7.	Tuloslaskelmaosa .....	28
8.	Investointiosa .....	30
	8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus .....	30
	8.2 Investoinnit irtain omaisuus .....	31
	8.3 Sitovuus.....	31
9	Rahoitusosa.....	32
9.1	Sitovuus .....	33
10	Sitovuus ja seuranta .....	34

## 1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Vuosi 2014 tulee näkymään muutoksina niin kuntayhtymän organisaatorakenteessa, toiminnassa kuin taloudessakin. Vuoden 2013 lopussa tehdyillä päätöksillä kuntayhtymän toimintoja ja rakenteita sopeutetaan vuoden 2014 alkupuolella muuttuvia toiminnan perusteita sekä rahoitustilannetta vastaaviksi. Pääasiassa vaikutukset näkyvät hallinnollisen toiminnan uudelleenjärjestelyinä. Lisäksi vuoden 2014 alkupuolella valmistellaan opetustoiminnan hallintoon rakenteellisia muutoksia, joiden tavoitteena on tehostaa toimintaa ja varmistaa kuntayhtymän talouden tasapainon säilyminen.

Salon seutukunnan työllisyystilanne jatkuu haasteellisena. Tarve niin ammatilliselle perus- kuin lisäkoulutuksellekin on suuri. Elinkeinorakenteen ja yhteiskunnan muutosten johdosta koulutuspaikkoja suunnataan sellaisille koulutusaloille ja koulutusten sisältöä kehitetään niin, että valmistuvien opiskelijoiden työllistymismahdollisuudet ovat mahdollisimman korkeat. Tosin yhteiskunnan entistä nopeammat muutokset vaativat myös ammatilliselta koulutukselta hyvin nopeaa reagoitakykyä.

Ammatillisessa koulutuksessa työpaikoilla tapahtuvan oppimisen merkitys on keskeinen. Elinkeinoelämän ja julkishallinnon tiukkeneva taloudellinen tilanne aiheuttaa ajoittaisia vaikeuksia löytää opiskelijoille sopivia työssäoppimismahdollisuuksia.

Syksyllä 2013 saavutettu maltillinen palkkaratkaisu vuosille 2014 ja 2015 helpottaa jossain määrin kuntayhtymälle syntyneitä kustannusten leikkauspaineita. Tosin ammatillisen koulutuksen rahoitusratkaisuihin liittyy huomattavia epävarmuustekijöitä, jotka voivat vaatia pikaistakin reagoitua kuntayhtymältä. Niin ammatillisen perus- kuin lisäkoulutuksenkin rahoitusta on päätetty laskea, eikä yksikköhintoihin tehdä inflaation vaikutuksia kompensovia indeksikorjauksia. Lisäksi Opetus- ja kulttuuriministeriössä valmistellaan ammatillisen- ja aikuiskoulutuksen rahoitusuudistusta, jonka on tarkoitus tulla voimaan vuoden 2015 alusta.

Osa kuntayhtymän toteuttamasta koulutuksesta muuttuu todennäköisesti arvonlisäveron alaiseksi vuoden 2014 alusta. Muutoksen käytännön vaikutuksista kuntayhtymän toimintaan ei ole vielä tietoa.

Taloudellisista epävarmuustekijöistä huolimatta vuosi 2014 tulee aiempien vuosien tapaan olemaan kuntayhtymässä voimakkaan kehittämisen aikaa. Syksyllä 2012 laadittua strategiaa toteutetaan suunnitelmien mukaisesti, tosin ottaen huomioon toimintaympäristön erittäin nopeat muutokset ja niiden vaikutukset niin kuntayhtymän tavoitteisiin kuin toimintamahdollisuuksiinkin. Strategian rungon muodostavat neljä painopistealuetta: opetus ja opiskelu; työhyvinvointi ja johtaminen; tilat ja oppimisympäristöt; sekä prosessit ja järjestelmät. Pääpaino on edelleen opetuksen ja oppimisympäristöjen kehittämisessä.

Niin kiinteistömarkkinoiden tilanne kuin muutokset ammatillisen koulutuksen rahoituksessakin pakottavat uudelleen arvioimaan kuntayhtymän investointeja oppimisympäristöihin. Suunnitelmasta myydä Mariankadun kiinteistö joudutaan luopumaan. Siten tilojen ja oppimisympäristöjen kehittäminen keskittyy kolmen lähellä toisiaan sijaitsevan kohteen ympärille. Nämä ovat Hyvoninkatu 1, Venemestarinkatu 35 – 39 ja Mariankatu 20. Vuokratiloista pyritään edelleenkin luopumaan alkuperäisen suunnitelman mukaisesti. Suunnitelmien Toteuttaminen jatkuu keväällä 2014 aloitettavan Venemestarinkatu 37 purku- ja uudisrakennustyön muodossa.

## 2. Kuntayhtymän strategia vuoteen 2017 – strategiaosa

Strategia määrittelee suunnittelukauden keskeisimmät kehittämistoimenpiteet ja niiden karkean aikataulun. Koska kuntayhtymän toimintaympäristö muuttuu jatkuvasti, vahvistetaan yksityiskohdalliset toimenpiteiden toteutussuunnitelmat ja tavoitteet erikseen kunakin talousarviovuonna toiminta- ja taloussuunnitelman strategiaosassa. Samassa yhteydessä kuntayhtymän hallitus ja valtuusto seuraavat strategisten tavoitteiden toteutumista ja käsittelevät mahdolliset strategian täydennykset ja muutokset.

### 2.1 Kuntayhtymän missio ja visio

Salon seudun koulutus kuntayhtymän **missio** eli perustehtävä on:

*Osaamista työelämän tarpeisiin*

Missio kuvastaa toteutettavan koulutuksen työelämävastaavuutta ottaen huomioon elinkeino- ja työelämään vaikuttavat toimintaympäristön muutokset.

#### Kuntayhtymän visio

Kuntayhtymän missiota toteutetaan siten, että toiminnan tuloksellisuus ja vaikuttavuus kasvavat määritellyn vision, eli strategisen tahtotilan, mukaisesti. Visio kuvastaa kuntayhtymän keskeisiä tavoitteita, joiden on tarkoitus toteutua vuoteen 2017 mennessä.

Visio on määritelty seuraavasti:

*Olemme oman alueemme vastuullinen, merkittävä ja asiakaslähtöinen työelämän kehittäjä*

Käytännössä visio tarkoittaa:

Oman alueemme:

- Ammattiopiston opiskelijat tulevat pääsääntöisesti lähialueeltamme.
- Aikuiskoulutus palvelee Etelä-Suomen alueella toimivia asiakkaita.
- Oppisopimuskeskus palvelee pääsääntöisesti lähialueemme yrityksistä tulevia opiskelijoita.

Vastuullinen:

- Osallistumme koulutus- ja yhteiskuntatakuun toteuttamiseen.
- Edistämme alueemme kehitystä.
- Toimintamme ehkäisee syrjäytymistä.

Merkittävä:

- Edistämme omalla toiminnallamme Varsinais-Suomen ja erityisesti Salon seudun elinkeinostrategian tavoitteiden toteuttamista.
- Uudistamme yhdessä työelämän kanssa ammatillista koulutusta.
- Toimintamme on tuloksellista.
- Toimimme taloudellisesti itsenäisenä koulutuksenjärjestäjänä.
- Toimintamme kehittäminen perustuu toimintaympäristön muutosten ennakkointiin.

Asiakaslähtöinen:

- Toteutamme yrityksille ja työyhteisöille kehittämispalveluita.
- Toimimme tiiviissä yhteistyössä sidosryhmiemme kanssa.
- Edistämme opiskelijoidemme ammatillisten tavoitteiden toteutumista.
- Toteutamme monialaista koulutusta niin nuorille kuin aikuisille.

Jotta missio voidaan toteuttaa siten, että vision tavoitteet saavutetaan, on toiminnan kehittämiseksi valittu neljä keskeistä painopistealuetta, joista kullekin on määritelty strategiset päämäärät:

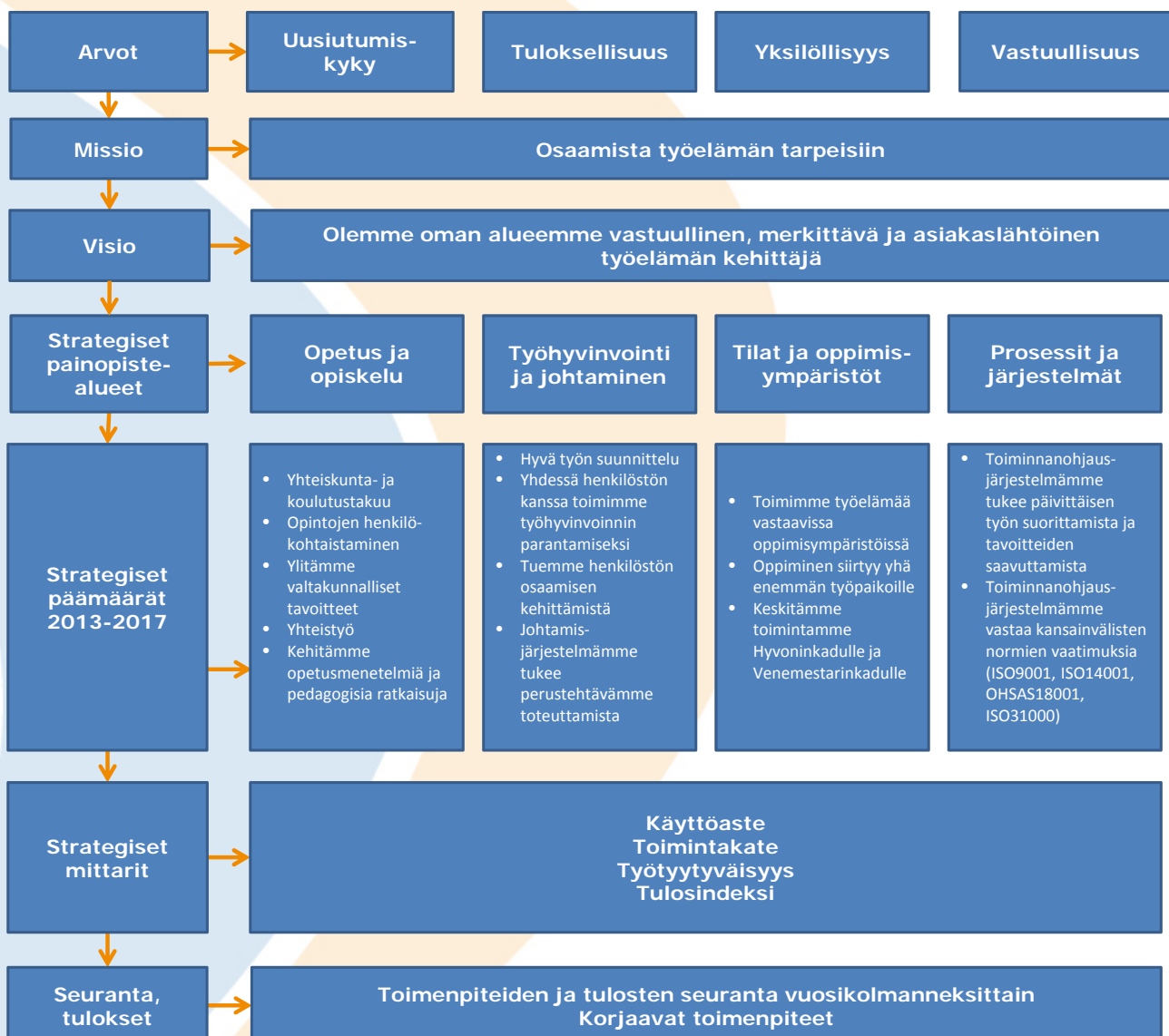
- Opetus ja opiskelu
  - Toteutamme yhteiskunta- ja koulutustakuuta
  - Opintojen henkilökohtaistamisella nopeutamme tutkintojen suorittamista ja varmistamme opintojen etenemisen
  - Ylitämme valtakunnalliset opintojen toteuttamista koskevat tavoitteet
  - Yhteistyöllä tulosalueiden ja muiden koulutuksen järjestäjien kesken lisäämme toimintamme tuloksellisuutta ja koulutustarjonnan monipuolisuutta
  - Kehitämme opetusmenetelmiä ja pedagogisia ratkaisuja
  
- Työhyvinvointi ja johtaminen
  - Hyvällä työn suunnittelulla edesautamme työssä jaksamista
    - Kannustamme henkilöstöä osallistumaan oman työn suunnitteluun
    - Varmistamme henkilöstön työn suunnitteluosaamisen
  - Yhdessä henkilöstön kanssa toimimme työhyvinvoinnin parantamiseksi
  - Tuemme henkilöstön osaamisen kehittämistä
  - Johtamisjärjestelmämme tukee perustehtävämme toteuttamista
  
- Tilat ja oppimisympäristöt
  - Toimimme työelämää vastaavissa oppimisympäristöissä
  - Oppiminen siirtyy yhä enemmän työpaikoille
  - Keskitämme toimintamme Hyvoninkadulle ja Venemestarinkadulle
  
- Prosessit ja järjestelmät
  - Toiminnanohjausjärjestelmämme tukee päivittäisen työn suorittamista ja tavoitteiden saavuttamista
  - Toiminnanohjausjärjestelmämme vastaa kansainvälisten normien vaatimuksia (ISO9001, ISO14001, OHSAS18001, ISO31000)

## 2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin mukaisesti. Seuranta tapahtuu vuosittain, paitsi työtyytyväisyyden\* osalta joka toinen vuosi. Työtyytyväisyyden seuranta perustuu henkilökunnalle tehtävään kyselyyn, jossa arviointiasteikko on yhdestä viiteen.

Mittari	Tavoitearvo		
	2014	2015	2016
Käyttöaste	≥ 100 %	≥ 100%	≥ 100%
Toimintakate %	≥ 7 %	≥ 9 %	≥ 9 %
Työtyytyväisyys	3,5	*)	3,5
Tulosindeksi	Suurten monialaisten koulutuksen järjestäjien ryhmässä: Sija 1-5	Sija 1-4	Sija 1-4

Alla olevassa kaaviossa näkyvät kuntayhtymän strategian painopistealueet, päämäärät ja mittarit





## 2.3 Strategiset toimenpiteet

Strategian toteuttamisen vaatimat toimenpidekokonaisuudet on jaettu vuosittain toteutettaviksi, painopistealuekohtaisiksi toimenpiteiksi, joille on asetettu selkeät määrälliset tai laadulliset tavoitteet. Kullekin toimenpidekokonaisuudelle on nimetty kuntayhtymän johtoryhmästä omistaja, joka vastaa tavoitteiden saavuttamisesta. Lisäksi jokaiselle keskeiselle toimenpiteelle on määritelty sen toteuttamisesta vastuussa oleva henkilö. Vuosittaisissa kehityskeskusteluissa varmistetaan, että kaikki tehtävät ovat asianmukaisesti resursoituja ja vastuuhenkilöt ovat sitoutuneet tavoitteiden saavuttamiseen. Toimenpiteiden etenemistä tarkastellaan säännöllisesti kuntayhtymän johtoryhmän, laajennetun johtoryhmän ja hallituksen toimesta. Katselmointien yhteydessä sovi-taan tarvittavista lisätoimenpiteistä, joilla tavoitteet saavutetaan.

Koska ammatillisen koulutuksen toimintaympäristön muutokset ovat jatkuvia ja tapahtuvat entistä nopeammalla rytmillä, ei yksityiskohtaisia toimenpidesuunnitelmia ole tarkoituksenmukaista tehdä kalenterivuotta pidemmälle suunnittelujaksolle. Taulukossa 1 on esitetty vuodelle 2014 asetetut strategiset toimenpidetavoitteet.

PAINOPISTEALUE	TEHTÄVÄ	TAVOITTEET	TARKENNUKSET TAVOITTEISIIN	MITTARI	OMISTAJA
OPETUS JA OPIKELU	Työssäoppimispedagogiikan kehittäminen	Työvaltaisen koulutusmallin kehittäminen ja kokeilu; Työelämäyhteistyö kehitty		Malli kehitetty ja pilotoitu. Yhteistyön määrä ja laatu	Harri Havanko
	Opiskelijoiden ohjaus ja neuvonta	Ennen opiskelua tapahtuvan ohjaus- ja neuvontatyön tehostaminen; Työssäoppimisen ja työllistymisen ohjausmallien kehittäminen; Kouluttajien/opettajien ohjausosaamisen vahvistaminen	1. Haku- ja koulutusinfokäytännön vakiinnuttaminen. 2. Opoysteistyön käynnistäminen AMO/AKO 3. Toteutetaan työssä oppimisen hanketta 4. Wilman hyödyntäminen henkilökohtaistamisessa (ohjaus ja dokumentointi) > sisäisen koulutuksen painopiste	Auditointi	Harri Havanko
	Kustannustehokkaampien koulutuksen toteuttamismuotojen kehittäminen	Uusien innovatiivisten koulustapojen löytäminen henkilöstön ideoina; Hankerahoituksen hyödyntäminen uusien koulutuskokeilujen toteuttamiseen	1. Sosiaalisen median käytön hyödyntäminen ja kehittäminen opetuksessa sekä ohjauksessa (raksa aloittaa pilottina) 2. Ryhmäohjauskäytännöt henkilökohtaistamisessa 3. Uusien opetusmenetelmien ideointi ja jakaminen akossa	Käyttöön otetut uudet koulutustavat. Hankerahoituksen määrä	Harri Havanko
TYÖHYVINVOINTI JA JOHTAMINEN	Työhyvinvointisuunnitelmien toteutus ja seuranta	Työhyvinvoinnin parantaminen	Esimesten osaamisen kasvattaminen hyvinvointijohtamisessa	Työilmapiiritysely	Heidi Wihlman-Niinikoski
	Esimesten johtamisvalmiuksien kehittäminen	Muutosjohtamisvalmiuksien kehittäminen	Esimesten valmennus	Valmennus toteutettu	Heidi Wihlman-Niinikoski
	Rooli- ja vastuukartan laatiminen kaikilla tulosalueilla	Selkeytetään roolit ja vastuut	Johtamisjärjestelmä ja vastuut kuvataan osana organisaatiomuutosta; Tehtäväkuvien päivittäminen	Rooli- ja vastuukartta laadittu; johtamisjärjestelmä kuvattu	Heidi Wihlman-Niinikoski
TILAT JA OPPIMIS-YMPÄRISTÖT	Venemestarinkatu 37, laurin alakoulun purkaminen	Rakennus purettu		Aikataulu ja kustannusarvio	Olli-Pekka Juhantila
	Venemestarinkatu 37 uudisrakennus	Rakennustyöt käynnissä		Aikataulu ja kustannusarvio	Olli-Pekka Juhantila
PROSESSIT JA JÄRJESTELMÄT	Prosessien toiminnan arviointi ja kehittämistoimenpiteiden laatiminen	Prosessien arviointien ja jatkuvan parantamisen toimenpiteet sekä mittarien seurannan kehittäminen	Sisäisen- ja vertaisarviointien vuosisuunnitelmat	Auditoinnit	Marja Myllykylä
	Laatu- ja ympäristöjärjestelmän kehittäminen	OPH:n laadunhallintakriteerien 2015 mukaisen toiminnan varmistaminen		Auditointi (mahdollinen OPH auditointi)	Marja Myllykylä
	Riskienhallintajärjestelmän kehittäminen	Riskisuunnitelman toteuttaminen		Toimenpiteet toteutettu	Marja Myllykylä
	Oppilashallintajärjestelmän kehittäminen	Oppilashallintajärjestelmän käyttöönotto AMO, Järjestelmän jatkokehittäminen AKO	Järjestelmän käyttöönotto (AMO) - tilavarausjärjestelmän käyttöönotto (SSKKY)	Järjestelmä käyttöönotettu	Marja Myllykylä
	Taloushallinnon järjestelmien kehittämisen suunnittelu ja toteutus	Järjestelmien yhteentoimivuuden varmistaminen ja tarvittavien kehittämistoimenpiteiden tekeminen suunnitelman mukaisesti		Suunnitelman mukaiset tulokset	Heidi Wihlman-Niinikoski
	Asianhallinnan tehostaminen	Sharepoint Vinssi ja työtilat: TOS/TOJ laadittu ja työtilat laadittu suunnitelman mukaisesti		TOS laadittu ja työtilat käytössä	Marja Myllykylä

**Taulukko 1: Strategiset toimenpidetavoitteet vuodelle 2014**



### 3. Arvot

Kuntayhtymän arvot ovat periaatteita, jotka ohjaavat niin luottamushenkilöiden kuin työntekijöidenkin valintoja, päätöksentekoa ja päivittäisten tehtävien hoitamista.

Arvojen tehtävä on helpottaa koko organisaation yhteistoimintaa ja auttaa ymmärtämään, millaisia asioita pidetään tärkeänä ja mihin kuntayhtymän johtaminen ja siihen liittyvä päätöksenteko perustuu.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän arvot ovat:

#### UUSIUTUMISKYKY

Koulutuskuntayhtymälle uusiutumiskyky tarkoittaa jatkuvaa toiminnan parantamista. Toimintaympäristön muutosten analysoinnin ja asiakasodotusten selvittämisen avulla tulosalueet pystyvät suuntaamaan toimintansa oikein ja osaavat panostaa oikeanlaiseen henkilöstön osaamiseen ja kehittämiseen. Parantamisen tuloksena tulosalueiden toiminta ja henkilöstön kehittäminen saavuttavat koulutuskuntayhtymän strategiset tavoitteet.

#### TULOKESELLISUUS

Tuloksellisuus on koulutuskuntayhtymän vaikutusalueen elinvoimaisuuden ja kilpailukyvyn lisäämistä. Koulutuskuntayhtymä toimii taloudellisesti aiheuttamatta kustannuksia jäsenkunnilleen. Tuloksellinen toiminta mahdollistaa asiakkaiden omien tavoitteiden saavuttamisen ja henkilöstön jatkuvan kehittämisen.

#### YKSILÖLLISYYS

Koulutuskuntayhtymä arvostaa asiakkaitaan yksilöinä ja edistää sekä opiskelijoiden että yhteistyöorganisaatioiden kilpailukykyä asiantuntemuksensa avulla. Yhteistoiminnallinen työyhteisö antaa henkilöstölle mahdollisuudet oman osaamisen hyödyntämiseen. Erilaisuus hyväksytään ja se hyödynnetään.

#### VASTUULLISUUS

Koulutuskuntayhtymä toimii asiakkaiden odotusten mukaisesti ja pitää heille antamansa lupaukset. Asiakkaan tehtävä on omalla toiminnallaan edesauttaa tavoitteiden saavuttamista. Työnantaja luo mahdollisuudet henkilöstön ammattitaidon ja työkyvyn ylläpitämiseksi ja huolehtii kilpailukykyisestä palkkauksesta. Vastuullinen toiminta edellyttää avoimuutta, arvostusta ja yhteistoiminnallisuutta työyhteisöltä sekä aktiivista yhteistyötä ympäröivän yhteiskunnan kanssa.

## 4. Talousarvion rakenne

Koulutuskuntayhtymän talousarvio koostuu strategia-, käyttötalous-, tuloslaskelma- sekä investointi- ja rahoitusosasta. Sitovuustasot valtuustoon ja hallitukseen nähden ovat merkitty toiminta- ja taloussuunnitelmassa tummennettuina.

### Strategiaosa

Strategiaosassa määritellään suunnittelukauden keskeisimmät kehittämistoimenpiteet ja niiden karkea aikataulu. Yksityiskohtaiset toimenpiteiden toteutussuunnitelmat ja tavoitteet vahvistetaan kunakin talousarviovuonna toiminta- ja taloussuunnitelman strategiaosassa. Samassa yhteydessä kuntayhtymän valtuusto ja hallitus seuraavat strategisten tavoitteiden toteutumista, ja käsittelevät toimintaympäristöstä mahdollisesti aiheutuvat strategian täydennykset ja muutokset.

### Käyttötalousosa

Käyttötalousosan avulla ohjataan koulutuskuntayhtymän toimintaa. Käyttötalousosassa on tulosalueittain merkitty kunkin tulosalueen tilivelvollinen viranhaltija. Valtuusto asettaa käyttötalousosassa tulosalueiden nettomuotoiset tulostavoitteet. Lisäksi valtuusto asettaa tässä osiossa tulosalueiden tuloskorttien muotoon kirjoitetut toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet.

### Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan koulutuskuntayhtymän tasolla, kuinka tilikauden tulorahoitus riittää kattamaan toiminta- ja rahoitusmenot sekä suunnitelman mukaiset poistot. Suunnitelmapoistot on tehty valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Tuloslaskelmaosa sisältää koulutuskuntayhtymän sisäiset tulot ja menot. Tuloslaskelmaosan välituloksina esitetään toimintakate ja vuosikate. Tulosbudjetin lisäksi esitetään taloudellisen tuloksen muodostamiseen liittyvät tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavien tunnuslukujen tavoitearvot. Nämä tunnusluvut ovat toimintakateprosentti, vuosikateprosentti sekä kertynyt yli-/alijäämä.

Tuloslaskelmaosassa budjetoidaan myös ne tilinpäätöserät, joiden toteutuminen on arvioitavissa talousarviota laadittaessa. Koulutuskuntayhtymässä tällaisia eriä on investointivaruksen purkaminen ja siihen liittyvä poistoeron muodostuminen koskien talousarviovuonna toteutettavia investointihankkeita. Lisäksi esitetään aiemmin toteutuneisiin investointeihin liittyvä poistoeron purkaminen. Nämä erät eivät ole määrärahoja.

### Investointiosa

Investointiosan avulla ohjataan kuntayhtymän investointeja. Investointiosa sisältää suunnittelukauden vuosille jaksotetut investointisuunnitelmat ja määrärahatarpeet kuntayhtymän tasolla kiinteän ja irtaimen omaisuuden osalta. Investointien hankintamenot on budjetoitu arvonlisäverottomin hinnoin. Kiinteän omaisuuden hankekohtaisissa tavoitteissa on selvitetty, onko kyseessä uus-, laajennus- vai korvausinvestoinnista. Hallitus päättää irtaimen omaisuuden investointimäärärahojen kohdentamisesta yksittäisille hankkeille, ja niiden jaksottamisesta talousarviovuonna.

Rakennusten osalta investointiosassa on esitetty investoinnin kohdistuessa kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle investointihankkeen kokonaiskustannusarvio ja sen jaksotus suunnitteluvuosille. Hallituksella on toimivaltuus tarkistaa investointikohteen hankintamenon jaksottamista suunnitelmakaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa.

## Rahoitusosa

Rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat vähennyslaskukaavan muodossa. Välisummana esitetään *Toiminnan ja investointien rahavirta*. Välisumman ollessa positiivinen investoinnit on pystytty rahoittamaan kokonaisuudessaan tulorahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja/tai omaisuuden myynnillä. Jos välisumma on negatiivinen, välisumma osoittaa sen määrän, joka on rahoitettava pääomarahoituksella. Toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran yhteen laskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kuntayhtymän maksuvalmiuteen. Tilinpäätöksen rahoituslaskelmaan verrattuna talousarvion rahoitusosa on suppeampi, koska siinä ei esitetä muut maksuvalmiuden muutokset – erää, jota ei voida käytännössä budjetoida etukäteen sen luonteen vuoksi. Tällaisia eriä ovat esimerkiksi vaihto-omaisuuden ja saamisten muutokset sekä korottomien velkojen muutokset.

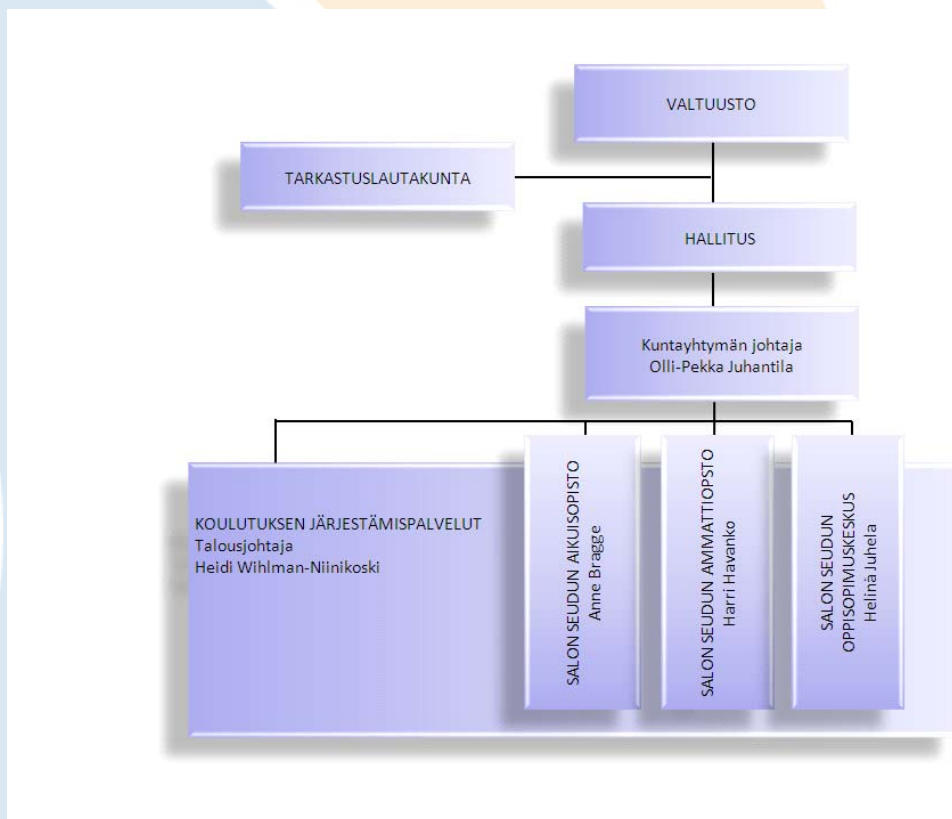
Rahoitusosan yhteydessä esitetään myös toiminnan rahoitusta koskevat tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavien tunnuslukujen tavoitearvot. Nämä tunnusluvut ovat lainanhoitokate ja kassan riittävyys.

## 5. Koulutuskuntayhtymän talous

### 5.1 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet

Kuntayhtymän talousarvion laadinnassa on noudatettu Kuntaliiton vuonna 2011 julkaisemaa Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio- ja taloussuunnitelma –suositusta. Talousarvioesitykset on koottu tulosalueittain arvioimalla tulokehitys ja toiminnasta aiheutuvat kustannukset sekä asettamalla toimintakatetavoitteet. Suunnittelukauden 2014 -2016 sekä toiminnallisten että taloudellisten tavoitteiden asettamiseen on vaikuttanut keskeisesti valtion hallitusohjelman mukaiset ammatilliseen koulutukseen kohdistuvat säästötoimenpiteet: Ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintoja alennetaan vuonna 2014 1,5 % vuoden 2013 tasosta ja vuonna 2015 2,7 %. Vuosina 2013 – 2016 yksikköhintoihin ei tehdä indeksitarkastuksia. Inflaation on arvioitu olevan suunnittelukauden vuosina noin kaksi prosenttia vuodessa. Palkankorotusten perusteena on käytetty työllisyys- ja kasvusopimuksen mukaista tulosta, jonka kustannusvaikutus koko kunta-alalla on keskimäärin 0,8 %. Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän talousarvio on laadittu siten, että kuntayhtymä kattaa itse toimintansa aiheuttamat menot. Menot katetaan sekä valtiolta saatavalta yksikköhintarahoituksella että kuntayhtymän muilla tuloilla kuten työvoimakoulutuksen myyntituloilla. Investointimenot katetaan tulo-rahoituksella, kassavaroilla sekä tarvittaessa lainarahoituksella. Toimintakatetavoitteisiin on vaikuttanut kuntayhtymän nykyinen rahoitusasema ja arvio suunnittelukauden 2014 - 2016 investointimenoista sekä toimintaympäristöstä tulevat haasteet.

Kuntayhtymän organisaatorakenne on esitetty alla olevassa kuviossa 1.



**Kuvio 1: Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio**

## 5.2 Rahoitusnäkymät taloussuunnittelukaudelle

Ammatillisen koulutuksen perusrahoitus tulee valtiolta ja kunnilta. Opetusministeriö maksaa kuntayhtymälle opiskelijakohtaista yksikköhintaa, johon sisältyy sekä valtion että kunnan osuus pois lukien ammatillinen lisäkoulutus, johon ei sisälly kunnan osuutta. Kunnan osuus perustuu sen osuuteen koko maan laskennallisista koulutuskustannuksista kunnan asukasta kohden. Ammatillisessa peruskoulutuksessa opiskelijakohtainen yksikköhinta määräytyy koulutuslakohtaisesti. Talousarviossa käytetyt yksikköhinnat perustuvat sekä valtionvarainministeriön talousarvioesitykseen että valtioneuvoston asetukseen opetus- ja kulttuuritoimen keskimääräisestä yksikköhinnasta ja näiden perusteella tehtyyn arvioon.

Ammatillisen koulutuksen perustutkintoihin myönnettävän valtionosuuden laskentapohjana on käytetty kuntayhtymälle vuodelle 2014 vahvistettua opiskelijakiintiötä (1810 opiskelijaa). Tästä kiintiöstä ammattiopiston osuus on 1602 opiskelijaa ja aikuisopiston osuus 208 opiskelijaa. Kuntayhtymän järjestäjäkohtaista yksikköhintaa arvioitaessa laskelman pohjana on käytetty vuoden 2013 vahvistettuja keskimääräisiä koulutuslakohtaisia hintoja, joista on vähennetty 1,6 %. Ammatillisen koulutuksen vahvistettu valtakunnallinen, keskimääräinen yksikköhinta vuodelle 2014 on 10 970,06 euroa (v. 2013 11 137,20 euroa/opiskelija). Kuntayhtymän keskimääräisen yksikköhinnan arvioidaan olevan 10 272 euroa/opiskelija (TA 2013 10 441 euroa/opiskelija). Perustutkintoihin myönnettävän valtionosuustulon arvioidaan laskevan vajaalla yhdellä prosentilla (0,145 milj. euroa) vuoden 2013 talousarvioon nähden ja ammatillisen lisäkoulutuksen kaksi prosenttia (0,036 milj. euroa). Oppisopimuskoulutuksen valtionosuuden arvioidaan laskevan kymmenen prosenttia (0,162 milj. euroa) vuoden 2013 talousarvion tasosta.

Muiden tulo-odotusten osalta työvoimakoulutuksesta saatavien tulojen arvioidaan laskevan seitsemällä prosentilla (0,339 milj. euroa). Hankerahoitus vähenee vajaalla puolella vuoteen 2013 verrattuna, koska rakennerahastokausi on vaihtumassa eikä uusia hankerahoituksia ole haettava. Kokonaisuutena koulutuskuntayhtymän tulojen arvioidaan laskevan edellisen vuoden talousarvioon nähden neljä prosenttia (1,214 milj. euroa).

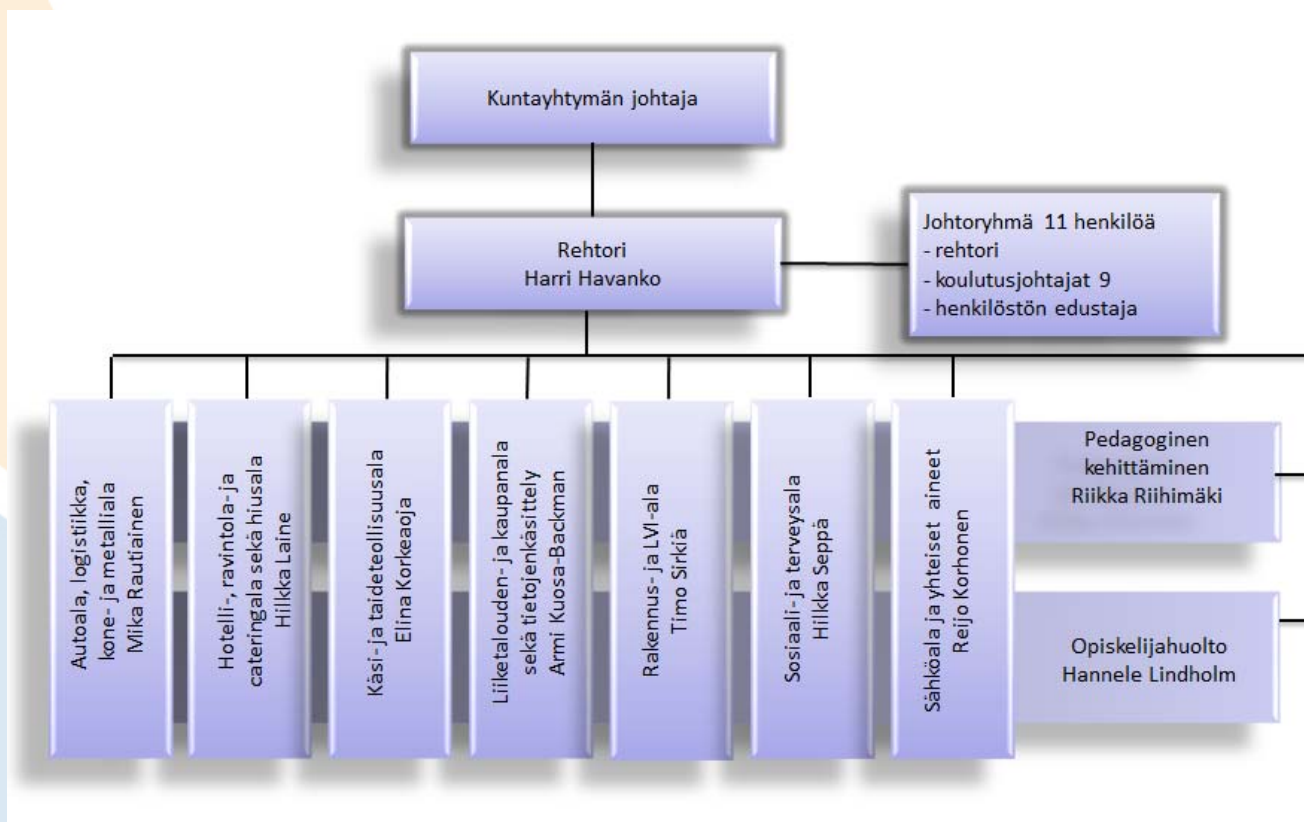
Kuntayhtymän tulokertymän ennustamisen yksi huomattava epävarmuustekijä on nykyisessä hallitusohjelmassa valtion ja kuntien taloudelle asetettujen säästötavoitteiden toteuttamistavat ja -aikataulu. Taloudellinen tilanne vaikuttaa niin ammatillisen peruskoulutuksen ja lisäkoulutuksen valtionosuuksiin kuin oppisopimuskoulutuksen valtionosuuksiin sekä aikuiskoulutuksen muiden koulutusten tulojen ennakkointiin. Tiedot vuoden 2014 lopullisista koulutuslakohtaisista ja järjestäjäkohtaisista yksikköhinnoista sekä tuloksellisuusrahoituksen indeksin hinnasta saadaan marras-joulukuussa 2013. Olennaisista muutoksista tullaan tarvittaessa esittämään valtuustolle talousarviomuutosehdotus. Hallintosäännön 24 §:n mukaan muutos on olennainen, jos valtuustotalolla sitoviksi määritellyt tavoitteet muuttuvat yli viisi prosenttia (5%).



## 6. Käyttötalous

### 6.1. Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Salon seudun ammattiopiston rehtori



### Kuvio 2. Salon seudun ammattiopiston organisaatio

#### Talous

Vuoden 2014 toimintatuotoiksi on ammattiopistossa arvioitu 16,8 miljoonaa euroa. Tämä on noin 900.000 euroa vähemmän kuin edellisellä vuonna. Toimintatuottojen lasku johtuu mm. ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintojen leikkaamisesta 1,5 prosentilla. Lisäksi ammattiopiston tuloja vähentää 58 opiskelijapaikan siirtäminen aikuisopistoon. Siirto tehtiin koska ammattiopiston kaikki 1650 opiskelijapaikkaa eivät täyttyneet vuonna 2013.

Toimintatuottojen vähenemisestä johtuen vuoden 2014 aikana tehdään päätökset ammattiopiston organisaation muuttamisesta siten, että koulutusjohtajien määrää vähentämällä saavutetaan vuositasolla noin 300.000 euron kustannusten lasku. Uusi organisaatio tulee voimaan vuoden 2015 alusta alkaen.

Salon seudun ammattiopiston henkilöstömäärä vuoden 2014 alussa on 157, joista määräaikaissuhteessa palvelussuhteessa on 23 henkilöä. Vuoden 2014 aikana on tavoitteen vähentää määräaikaisten henkilöiden määrää 25 prosentilla.

#### Oppimisympäristöt

Uusien oppimisympäristöjen rakentaminen ammattiopistolle jatkuu edelleen vuonna 2014 jolloin vuorossa on uusien tilojen rakentaminen sekä ammattiopiston että aikuisopiston auto- ja logis-



tiikka-alan opetukselle. Vuonna 2014 aloitetaan myös uuden harjoitustermiinalin/-varaston suunnittelu nykyisen auto-osaston paikalle.

### Markkinointi

Hakujärjestelmän muuttumisen takia aiemman tutkinnon suorittaneet hakijat eivät voi hakea yhteishaussa ammattiopistoon. Lisäksi peruskoulusta ammattiopistoon hakeva ikäluokka pienenee ja samanaikaisesti opiskelijasta maksettava rahoitus vähenee. Nämä asettavat haasteen opiskelijahankintaan.

Ensi vuonna panostamme erityisesti markkinointiin toiminta-alueemme raja-alueilla sekä niiden koulutusalojen markkinointiin, joilla aikaisemmin on ollut vähän hakijoita. Peruskouluvierailujen, vanhempainiltojen ja koulutusalan tutustumispäivien lisäksi järjestämme koulutusmessut yläkoulu- ja heidän huoltajilleen. Meillä ei ole varaa menettää yhtään opiskelijaa.

### Motivaation ylläpitäminen ja läpäisyn tehostaminen

Opiskelijoiden vastaanottamisessa ensisijaisen tärkeää on alkuvaiheen ohjaus ja huolenpito. Ohjaus on kaikkien tehtävä. Yhteinen ohjauksen teemamme on "Pidä huolta".

Teemaan liittyen lukuvuoden aikana järjestetään toimintaa niin opiskelijoille kuin opettajillekin. Panostamme ryhmäohjaustoiminnan tehostamiseen ja tuemme opettajan motivaatiota opetustyöhön, jotta hän jaksaa innostaa opiskelijoita oppimaan. Innostuksen ylläpitäminen on keskeistä opiskelijan eroamisen ehkäisyssä ja läpäisyn tehostamisessa. Pedagogisista asioista vastaava koulutusjohtaja ja laatukoordinaattori kiertävät aloilla herättämässä keskustelua tämän huolenpidon ympärillä tavoitteenaan innostaa opettajia valmistamaan opiskelijoista "Takuulla parhaita tekijöitä".

	TP 2012	TA 2013	TAE 2014	TA%	TS 2015	TS 2016
<b>Toimintatuotot</b>	17 392	17 832	16 781	-6	16 678	16 723
<b>Toimintakulut</b>	-12 131	-12 196	-11 424	-6	-10 983	-11 028
Henkilöstökulut	-9 574	-9 544	-9 026	-5	-8 699	-8 770
Palvelujen ostot	-901	-904	-798	-12	-757	-752
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 143	-1 256	-1 141	-9	-1 069	-1 050
Avustukset	-12	-7	-7	0	-7	-7
Muut toimintakulut	-500	-485	-452	-7	-451	-449
<b>Toimintakate</b>	5 261	5 636	5 357	-5	5 695	5 695
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	0	0	0	0
<b>Vuosikate</b>	5 260	5 636	5 357	-5	5 695	5 695
Poistot ja arvonalentumiset	-325	-429	-485	13	-470	-459
<b>Tilikauden tulos</b>	4 936	5 207	4 872	-6	5 225	5 236
Laskennalliset erät	-4 631	-5 422	-5 370	-1	-5 278	-5 245
<b>Tilikauden tulos (lask.)</b>	305	-215	-498	131	-53	-9
<b>Toimintakate%</b>	<b>30 %</b>	<b>32 %</b>	<b>32 %</b>		<b>34 %</b>	<b>34 %</b>

**Taulukko 2: Salon seudun ammattiopiston tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)**

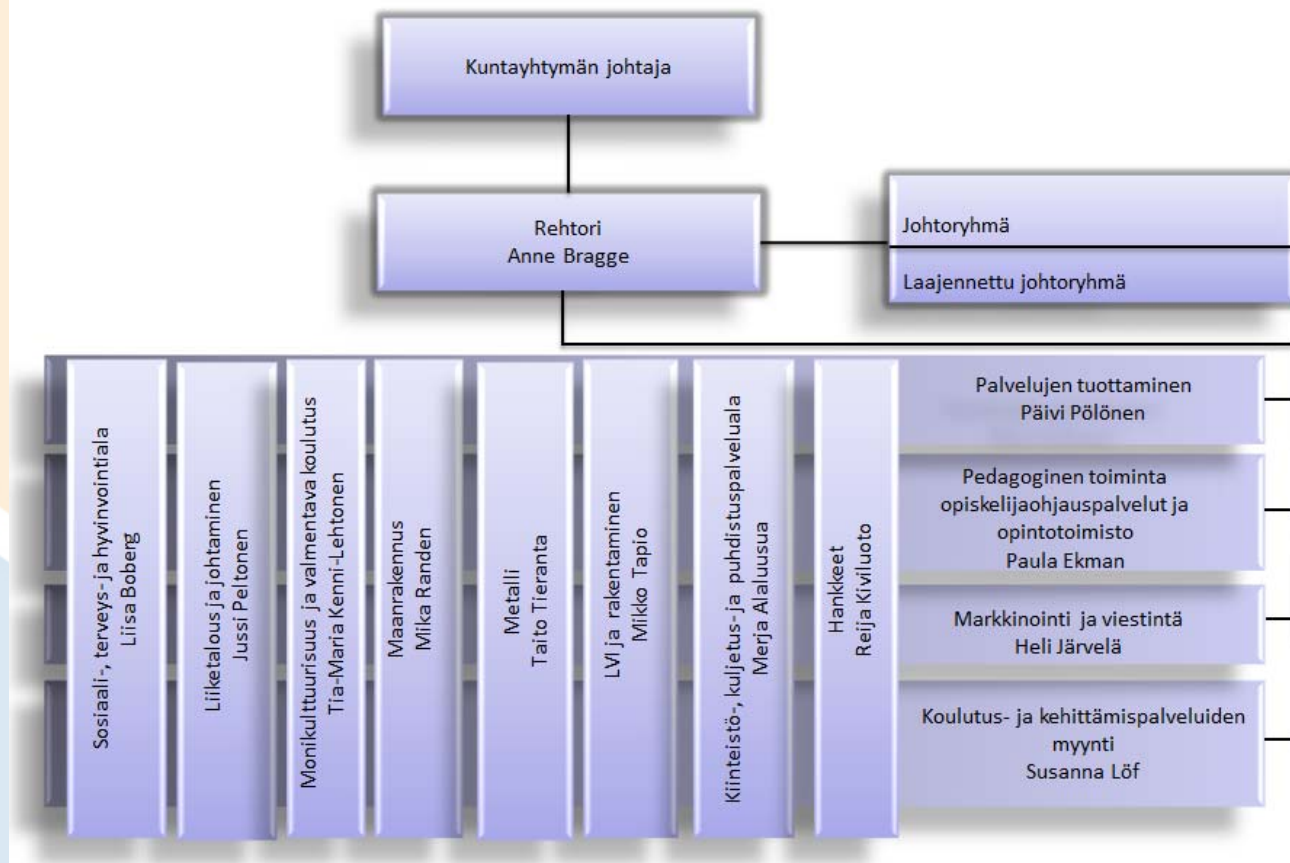
**Salon seudun ammattiopiston tulokortti**

Näkökulma	Arviointikriteeri/ mittari	Kohderyhmä	Lasketapetus	Tavoitearvo 2014	Tavoitearvo 2015	Tavoitearvo 2016
Asiakasnäkökulma	Työelämäpalautte	Työssäoppimispaikkojen ohjaajat	Asteikko 1-5	≥3,6	≥3,6	≥3,6
Asiakasnäkökulma	Asiakastyytyväisyys	Ammattiopiston opiskelijat	Asteikko 1-5	≥ 3,6	≥ 3,6	≥3,6
Asiakasnäkökulma	Sijoittuminen jatko-opintoihin	Ammattiopistosta valmistuneet opiskelijat	%	≥ 20	≥ 20	≥ 20
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Uudistuminen ja kehittyminen	Ammattiopiston henkilöstö	%	≤ 3,0	≤ 3,0	≤ 3,0
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Pedagoginen pätevyys	Ammattiopiston päätoimiset opettajat	%	≥ 87	≥ 89	≥90
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Kehityskeskustelut	Toistaiseksi voimassa olevat palvelussuhteet	%	100	100	100
Prosessien näkökulma	Opiskelijoiden työllistyminen	Ammattiopistosta valmistuneet opiskelijat	%	≥75	≥75	≥75
Prosessien näkökulma	Ensisijaisten hakijoiden määrä suhteessa aloituspaikkoihin	Ensisijaiset hakijat	Ensisijaiset hakijat/aloituspaikkojen määrään	>1	>1	>1
Prosessien näkökulma	Opiskelijapaikkojen käyttöaste	Ammatillinen peruskoulutus	Lasketuspäivien painotettu keskiarvo %	≥100	≥100	≥100
Prosessien näkökulma	Työtyytyväisyys	Henkilöstö	Asteikko 1-5	≥ 3,5	*)	≥ 3,5
Prosessien näkökulma	Keskeyttäminen	Ammattiopiston opiskelijat	%	≤ 4	≤ 4	≤ 4
Prosessien näkökulma	Läpäisy	Ammattiopiston opiskelijat	%	≥ 67	≥ 68	≥ 68
Taloudellinen näkökulma	Toimintakate%	Ammatillinen peruskoulutus	Toimintakate/toimintatuotot %	≥ 32	≥ 34	≥ 34

\*) Tehdään joka toinen vuosi

## 6.2. Salon seudun aikuisopisto

Vastuuhenkilö: Salon seudun aikuisopiston rehtori



**Kuvio 3. Salon seudun aikuisopiston organisaatiokaavio**

*”Takuulla parhaita tekijöitä”*

*Olemme asiakasta varten, vastuullinen, merkittävä uudistaja.*

Salon seudun koulutuskuntayhtymän vision ja strategian mukaisesti Aikuisopisto tekee tiivistä yhteistyötä alueen muiden toimijoiden kanssa löytääkseen ratkaisuja Salon seudun haastavaan tilanteeseen. Äkillisen rakennemuutoksen statukselle ollaan hakemassa jatkoaikaa. Työllisyystilanne on Varsinais-Suomen heikoimpia ja pitkäaikaistyöttömyyden ja nuorisotyöttömyyden määrä on kasvanut.

Kokonaisuutena koulutuksen myyntitulot kasvavat hieman verrattuna 2013 talousarvioon. Koulutuksen rahoituksessa tapahtuu kuitenkin merkittäviä muutoksia. Ammatillisen peruskoulutuksen 58 paikkaa siirrettiin vuoden 2013 aikana Aikuisopistolle. Syynä oli opetussuunnitelmaperusteisessä koulutuksessa opiskelijahankinnan vaikeutuminen. Paikkoja kohdennettiin useille eri aloille ja koulutukset jatkuvat 2014.

Ammatillisen lisäkoulutuksen määrärahojen arvioidaan hieman vähenevän. Lisäkoulutuksen määrärahoja on saatu lisää Nuorten aikuisten osaamisohjelman perusteella. Vuoden 2013 aikana on käynnistynyt osaamisohjelma alle 30-vuotiaille, joilla ei ole ylioppilastutkintoa tai ammatillista tutkintoa. Osaamisohjelman määräraha on saatu OKM:stä erillishauulla. Syksyllä 2013 aloitti kou-

lutuksen 30 opiskelijaa. Koulutukset jatkuvat 2014 ja tavoitteena on aloittaa uusia kohderyhmälle tarkoitettuja koulutuksia. Tätä varten on tehty uusi määräraahahakemus. Ammatilliseen lisäkoulutukseen myönnettiin äkillisen rakennemuutoksen perusteella 2012 erillinen kertaluontoinen määräraha. Koulutukset käynnistyivät 2012 ja ovat loppumassa 2014 aikana.

Työvoimakoulutuksen määrärahoissa arvioidaan tapahtuvan vähentymistä verrattuna vuoteen 2013. Tämä johtuu mm. Euroopan globalisaatiorahoituksella toteutetun koulutuksen määrän vähentymisestä. Työvoimahallinto on ilmoittanut koulutusmäärärahojen vähentyvän noin 5 % ja tämän ennakoidaan näkyvän myös aikuisopistolta tehtävissä koulutushankinnoissa.

Aikuiskoulutuksen kysynnän kasvaessa koulutustarjontaa on laajennettu. Syksyllä 2013 käynnistettiin ensimmäistä kertaa linja-autokuljettajan ammattitutkinto. Uutena näyttötutkintoperusteisenä koulutuksena aloitettiin myös hotelli- ja ravintola-alan perustutkinto.

Opetus- ja kulttuuriministeriöltä haettavalla nuorten aikuisten osaamisohjelman määrärahalla on tarkoitus käynnistää uutena koulutuksena maarakennusalan ammattitutkinnosta viherrakentamisen osaamisala sekä tarjoilijan ammattitutkinto. Uusien koulutusten toteuttamiseksi varataan riittävä määräraha käyttötalouteen oppimisympäristön toteuttamiseksi.

Asiakasrakenne on muuttumassa mm. siitä syystä, että rahoitusta kohdennetaan niin työvoimakoulutuksessa kuin omaehtoisessakin nuorille aikuisille. Asiakkaiden kasvavan ohjaustarpeen vuoksi opintojen ohjaukseen resursoidaan aikaisempaa enemmän kohdentamalla kokonaan yhden ohjaavan kouluttajan resurssi opintojen ohjaukseen, ja lisäksi palkataan ohjaaja. Ohjauksella tuetaan opinnoissa edistymistä, toteutetaan tarvittavaa erityisohjausta ja ennaltaehkäistään keskeyttämistä.

Oppilashallintojärjestelmän vaihto edellyttää vahvaa panostusta koko henkilöstön osaamisen vahvistamiseksi. Käytännössä järjestelmän vaihtaminen tarkoittaa toimintatapojen ja toimintaprosessien muuttamista ja uusien toimintatapojen vakiinnuttamista. Opintotoimistossa yhden koulutussihteerin työpanos tulee vuoden 2014 aikana painottumaan järjestelmän käyttöönottoon ja kouluttajille tarkoitetun tuen toteuttamiseen. Koulutussihteerin sijaiselle varataan palkkamääräraha.

Kehittämistoiminnan osalta talousarviovuosi on haasteellinen. Rakennerahastokausi on vaihtumassa ja uusia hankehakuja aukeaa vasta 2014. Käytännössä tämä tarkoittaa kehittämistoiminnan rahoituksen vähentymistä.

Investoinnit kohdentuvat metallialan laitekannan parantamiseen ja ajantasaistamiseen. Maarakennusalalla lisätään ja monipuolistetaan kalustoa hankkimalla työelämän vaatimusten mukainen pyöräalustainen kaivinkone. Aikuisopisto ja Ammattiopisto toteuttavat yhteistyössä opetussuunnitelmaperusteisen koulutuksen 15 opiskelijalle, koulutus kestää kevääseen 2016. Investointisuunnitelmassa on kaksi henkilöautoa, koska opiskelijamäärän kasvu edellyttää kouluttajilta jatkuvaa liikkumista työssä oppimisen ja tutkintotilaisuuksien arvioinnin vuoksi.

	TP 2012	TA 2013	TAE 2014	TA%	TS 2015	TS 2016
<b>Toimintatuotot</b>	8 595	9 261	<b>9 447</b>	2	9 080	9 075
Valmistus omaan käyttöön	0	20	<b>0</b>	-100	0	0
<b>Toimintakulut</b>	-6 746	-7 197	<b>-7 308</b>	2	-6 977	-7 015
Henkilöstökulut	-5 243	-5 553	<b>-5 678</b>	2	-5 698	-5 740
Palvelujen ostot	-897	-832	<b>-830</b>	0	-782	-782
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-412	-415	<b>-469</b>	13	-320	-317
Avustukset	0	0	<b>0</b>	0	0	0
Muut toimintakulut	-194	-397	<b>-331</b>	-17	-177	-176
<b>Toimintakate</b>	1 849	2 085	<b>2 139</b>	1	2 103	2 060
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	<b>0</b>	0	0	0
<b>Vuosikate</b>	1 848	2 085	<b>2 139</b>	3	2 103	2 060
Poistot ja arvonalentumiset	-130	-131	<b>-146</b>	11	-163	-171
<b>Tilikauden tulos</b>	1 718	1 954	<b>1 993</b>	2	1 940	1 889
Laskennalliset erät	-1 376	-1 706	<b>-1 840</b>	8	-1 809	-1 798
<b>Tilikauden tulos (lask.)</b>	342	248	<b>153</b>	-38	131	91
<b>Toimintakate%</b>	<b>22 %</b>	<b>23 %</b>	<b>23 %</b>		<b>23 %</b>	<b>23 %</b>

**Taulukko 3: Salon seudun aikuisopiston tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)**

**Salon seudun aikuisopiston tulokortti**

Näkökulma	Arviointikriteeri/mittari	Kohderyhmä	Laskenta-peruste	Tavoite arvo 2014	Tavoitearvo 2015	Tavoitearvo 2016
Asiakasnäkökulma	Asiakastyytyväisyys	Asiakkaat	Keskiarvo, asteikko 1-5	≥ 4,0	≥ 4,0	≥ 4,0
Asiakasnäkökulma	Työelämäpalaute	Yritykset ja työyhteisöasiakkaat	Keskiarvo, asteikko 1-5	≥ 4,0	≥ 4,0	≥ 4,0
Asiakasnäkökulma	Työelämäpalvelujen käyttö	Yritys- ja työyhteisöasiakkaiden hankintasopimukset	Yhteishankinta- ja yrityskoulutuksen osuus kokonaismyynnistä - %	≥ 5,0	≥ 5,0	≥ 5,0
Asiakasnäkökulma	Kehittämishankkeet	Hankkeiden rahoituspäätökset	% myyntituotosta	≥ 3,0	≥ 3,0	≥ 3,0
Asiakasnäkökulma	Työllistyminen, työvoimakoulutus	Ammatilliseen koulutukseen osallistuneet	% osallistuneista	≥ 60	≥ 60	≥ 60
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Pedagoginen pätevyys	Kokoaikaiset kouluttajat	%	≥ 76	≥ 77	≥ 77
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Uudistuminen ja kehittyminen	Vakinainen henkilöstö	Kehittämiskustannukset vakinaisen henkilöstön palkkakuluista - %	≤ 3,0	≤ 3,0	≤ 3,0
Prosessien näkökulma	Opiskelijatyövuosien käyttöaste	Ammatillinen lisäkoulutus	% paikkojen käyttöaste	≥ 100	≥ 100	≥ 100
Prosessien näkökulma	Opiskelijapaikkojen käyttöaste	Ammatillinen peruskoulutus	% paikkojen käyttöaste	≥ 100	≥ 100	≥ 100
Prosessien näkökulma	Työtyytyväisyys	Henkilöstö	Asteikko 1-5	≥ 3,5	*)	≥ 3,5
Prosessien näkökulma	Tutkintojen suorittaminen	Tutkinnon suorittajat, ammatillinen peruskoulutus, ammatillinen lisäkoulutus ja tutkintoon valmistava oppisopimuskoulutus päätäneistä	Tutkinnon tai sen osan suorittamis-%	≥ 65	≥ 65	≥ 65
Prosessien näkökulma	Keskeyttäminen (negatiivinen)	Pitkäkestoisien (yli 10 pv kestävät) koulutuksen opiskelijat	%	≤ 8	≤ 8	≤ 8
Taloudellinen näkökulma	Toimintakate%		Toimintakate / toimintatuotot %	≥ 23	≥ 23	≥ 23



### 6.3. Salon seudun oppisopimuskeskus

Vastuuhenkilö: Salon seudun oppisopimuskeskuksen oppisopimusjohtaja

Vuoden 2014 toimintatuotoksi on arvioitu 1,38 M€. Toimintakatetavoite vuodelle 2014 on 61000 €. Peruskoulutusoppisopimuksia arvioidaan olevan keskimäärin 105 kpl ja lisäkoulutusoppisopimuksia keskimäärin 200 kpl. Oppisopimuksen lisäkoulutuskiintiö vuodelle 2014 ei tätä kirjoitettaessa ole vielä tiedossa. Varmaa on, että kiintiö tulee laskemaan vuoden 2013 tasosta. Lokakuussa voimassa olevat oppisopimukset sitovat vuoden 2014 kiintiöstä 150 vuotuista paikkaa.

Vuosi 2014 näyttää peruskoulutusoppisopimusten määrän osalta vielä kohtuullisen valoisalta. Oletettavaa kuitenkin on, että esim. uusien lähihoitajaoppisopimusten määrä tulee vuonna 2014 laskemaan vuoteen 2013 verrattuna. Peruskoulutuksen yksikköhinta laskee aiemmasta ja vuonna 2014 se on 6925,78€. Oppisopimuskeskuksen talous tulee tiukkenemaan, koska suurimpaan kuluun - tietopuolisen koulutuksen oston - vaikuttaminen on vaikeaa.

Nuorten aikuisten osaamisohjelma on voimassa myös vuonna 2014. Sen kautta on mahdollista saada kiintiön ylittäviä lisäkoulutuspaikkoja. Kohderyhmä (alle 29-vuotiaat ilman perusasteen jälkeistä tutkintoa olevat) on kuitenkin haasteellinen, koska paikat on tarkoitettu ammattitutkinto- ja erikoisammattitutkintotavoitteiseen koulutukseen.

Oppisopimuskeskuksen henkilökunta tekee aktiivisesti yhteistyötä oppisopimustoimijoiden verkostoissa. Näistä tärkeimmät ovat lounaisen Suomen oppisopimustoimistot, valtakunnallinen työtehtäväkartoitusrinki ja Suomen oppisopimuskoulutuksen järjestäjät ry.

Kuntayhtymässä syksyllä 2013 käytyjen yt-neuvottelujen tuloksen mukaisesti ei oppisopimuskeskuksen henkilöstöön ole vuoden 2014 aikana suunnitteilla muutoksia. Oppisopimuskeskuksessa työskentelee neljä henkilöä.

Toiminnan keskeiset tavoitteet on kirjattu tuloskorttiin.

	TP 2012	TA 2013	TAE 2014	TA%	TS 2015	TS 2016
<b>Toimintatuotot</b>	1 596	1 544	1 382	-10	1 350	1 350
<b>Toimintakulut</b>	-1 407	-1 453	-1 321	-9	-1 209	-1 210
Henkilöstökulut	-203	-203	-208	2	-190	-192
Palvelujen ostot	-1 038	-1 075	-923	-14	-876	-876
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5	-6	-2	-67	-2	-2
Avustukset	-156	-162	-182	12	-136	-136
Muut toimintakulut	-5	-7	-6	-14	-5	-5
<b>Toimintakate</b>	189	91	61	-33	141	140
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0	0
<b>Vuosikate</b>	189	91	61	-33	141	140
Laskennalliset erät	-64	-59	-141	139	-138	-135
<b>Tilikauden tulos (lask.)</b>	125	32	-80	-349	3	5
<b>Toimintakate%</b>	12 %	6 %	4 %		10 %	10 %

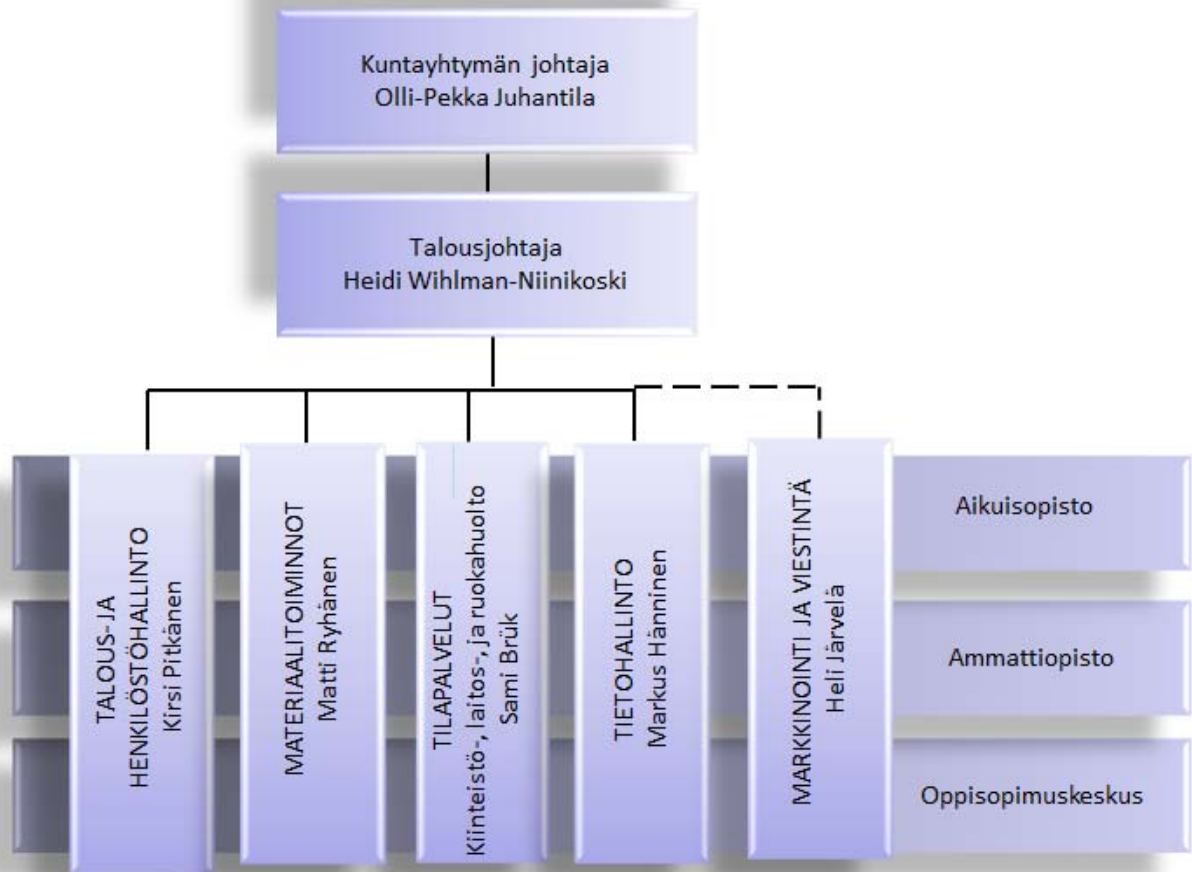
**Taulukko 4: Salon seudun oppisopimuskeskuksen tuloarviot ja määrärahat (1000 €)**

**Salon seudun oppisopimuskeskuksen tulokortti**

Näkökulma	Arviointikriteeri/mittari	Kohderyhmä	Laskenta-peruste	Tavoite arvo 2014	Tavoite arvo 2015	Tavoite arvo 2016
Asiakasnäkökulma	Asiakastyytyväisyys	Opiskelijat	Asteikko 1-4	≥ 3.3	≥ 3.3	≥ 3.3
Asiakasnäkökulma	Asiakastyytyväisyys	Työnantajat	Asteikko 1-4	≥ 3.2	≥ 3.2	≥ 3.2
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Omaan tehtävään liittyvään koulutukseen osallistuminen	Henkilökunta	Vähintään kerran vuodessa	≥ 1 /henkilö	≥ 1 /henkilö	≥ 1 /henkilö
Prosessien näkökulma	Opiskelijapaikkojen käyttöaste	Lisäkoulutuskiintiössä opiskelevat opiskelijat	Laskentapäivien aritmeettinen keskiarvo %	100	100	100
Prosessien näkökulma	Tutkintojen suorittaminen	Päätyneet tutkintotavoitteiset oppisopimukset, jotka johtavat kokon tutkinnon suorittamiseen seuraavan kalenterivuoden toukokuun loppuun mennessä	%	≥ 80	≥ 80	≥ 80
Prosessien näkökulma	Tutkintotavoitteisten opiskelijoiden osuus	Lisäkoulutuskiintiössä opiskelevat opiskelijat	Tutkintotavoitteisuus - %	≥ 85	≥ 85	≥ 85
Taloudellinen näkökulma	Toimintakate%		Toimintakate / toimintatuotot - %	≥ 4	≥ 10	≥ 10

## 6.4 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuhenkilö: Salon seudun koulutuskuntayhtymän talousjohtaja



**Kuvio 4. Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio**

Kuntayhtymän strategiassa asetetut tavoitteet ja tehtävät ohjaavat koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa suunnittelukaudella. Kiristyvässä taloudellisessa tilanteessa syksyllä 2013 päätettyjen säästötoimenpiteiden mukaisesti vuonna 2014 koulutuksen järjestämispalvelujen esimiesporrasta madalletaan ja toimintoja uudelleenjärjestellään. Henkilöstösuunnitelmassa koulutuksen järjestämispalveluiden henkilömäärä laskee vuodesta 2013 vuoteen 2014 kymmenen henkilöä. Tulosyksiköistä kehittämis- ja laatutulosityksikön toiminta lakkaa itsenäisenä tulosityksikkönä. Markkinointi ja viestintätoiminnot kootaan yhteen organisaatioon vuoden 2014 alusta. Tulosalueilla kuitenkin säilyvät markkinointi ja viestintä –kustannuspaikat ja toimintoja johtaa keskitetysti aikuisopiston markkinointi- ja viestintäjohtaja. Organisaatiomuutoksen jälkeen koulutuksen järjestämispalvelut muodostuvat henkilöstö- ja taloushallinnon, tilapalveluiden, tietohallinnon sekä materiaalitoimintojen tulosityksiköistä.

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Keskeisiä toimenpiteitä talousarviovuonna ovat:

1. Tulosityksiköiden toimintasuunnitelmissa vuodelle 2014 määriteltyjen tavoitteiden saavuttaminen.
2. Tulosityksiköittäin valitun toimintamallin arviointi. Arvioinnin perusteella todennetaan toiminta toimintamallin mukaisesti sekä määritellään kehittämiskohteet.
3. Toiminnan toteuttaminen kustannustehokkaasti, mitä arvioidaan koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen suhteellisella osuudella koko kuntayhtymän toimintakuluista. Toisena mittarina on syksyllä 2013 laadittujen palvelunkuvausmallien käyttöönotto 2014.

#### Talousarviovuoden tavoitteet

##### Henkilöstö- ja taloushallinto:

Painopistealueena on vuonna 2014 raportointi: webTallennus -sovelluksen tehokas käyttö sekä mittarit ja raportointi -työtilan käyttöönotto. Myyntilaskutuksen ja palkanlaskun toimintamallit auditoidaan.

##### Tietohallinto:

Keskeisiä toimenpiteitä ovat tieto- ja toiminta-arkkitehtuurin kuvaaminen sekä tilanvarausjärjestelmän käyttöönotto koko kuntayhtymässä. Tietoturvan toteutumisen varmistamisessa tavoitteena on tietovarantojen määrittely ja tietoturvan varmistaminen jokapäiväisessä toiminnassa. Toimintajärjestelmän edelleen kehittämisessä tavoitteena on helpdesk -toiminnon muuttaminen uuteen järjestelmään sekä selvittää päätöksenteon pohjaksi mahdollisuudet kertakirjautumiseen sekä sähköiseen allekirjoittamiseen.

##### Tilapalvelut:

Kiinteistöhuollon toiminnan päätavoitteena ovat terveelliset ja turvalliset tilat opiskeluun ja työntekoon. Toimenpiteitä ovat Venemestarinkadun 37 purettavan rakennuksen osien hyödyntäminen ennen purkutöitä, huoltokirjan käyttöönotto jokapäiväisessä työssä sekä energiatehokkuustarkastukset kuntayhtymän omistamissa kiinteistöissä. Laitoshuollossa keskitytään tilojen käyttöä pidentämiseen ja pintaremonttien ehkäisemiseen, toiminnan mukauttamiseen henkilöstömääriin tarkistamalla siivousmitoitukset ja varmistamalla, että työ jakaantuu tasapuolisesti laitoshuoltajien kesken, sekä kestävän kehityksen edistäminen laitoshuoltajien ympäristökoulutuksen toisella jaksolla.

Ruokahuollossa päätavoitteena on ravitsevan ja kustannustehokkaan oppilasruuan valmistus. Toimenpiteitä talousarviovuonna on ruokahuollon keskusvarastotoiminnan kehittäminen ja toimintatapojen yhtenäistäminen yhteistyössä majoitus- ja ravitsemusalan koulutusalan kanssa, kestävän kehityksen edistäminen suorittamalla ympäristökoulutuksen toinen jakso sekä toiminnan mukauttaminen henkilöstö- ja asiakasmääriin.

##### Materiaalitoiminnot:

Päätavoitteena on opetukseen ja muuhun toimintaan tarvittavien aineiden, tarvikkeiden ja palveluiden kustannustehokas hankinta. Toimenpiteitä tämän tavoitteen saavuttamiseksi on tilausmenetelmien yhdenmukaistaminen, keskusvaraston palvelunkuvausmallin käyttöönotto sekä puitesopimusten hallinnan parantaminen.

### Muut

Viestinnän päätavoitteena on kuntayhtymän markkinoinnin ja viestinnän toimintamallien yhtenäistäminen sekä yhteisten työvälineiden käytön kehittäminen webropol -sovelluksen käyttöä tehostamalla. Kuntayhtymän intranetin, Vinssin, kehittämisessä hyödynnetään ohjausryhmämallia.

Kuntayhtymän toimintajärjestelmän kehittämisessä tavoitteena talousarviovuonna on järjestelmän vastaavuus opetushallituksen määrittelemiін laatuksiteereihin. Tietohallintolain edellyttämän kokonaisarkkitehtuurin osalta tavoitteena on periaatteiden kuvaaminen 2014. Tietohallintolaki edellyttää, että julkisen hallinnon viranomaisen on tietojärjestelmien yhteentoimivuuden mahdollistamiseksi ja varmistamiseksi suunniteltava ja kuvattava kokonaisarkkitehtuurinsa ja noudatettava siinä julkisen hallinnon kokonaisarkkitehtuuria. Suunnitelmassa kuvataan, kuinka organisaation toimintaprosessit, tiedot ja järjestelmät toimivat kokonaisuutena. Suunnittelun tulee olla toimintalähtöistä ja perustua organisaation strategisiin tavoitteisiin ja toiminnan vaatimuksiin.

Kokonaisuutena talousarviovuonna 2014 koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulut kasvavat yhden prosentin. Venemestarinkadun 37 rakennuksen purkutöiden hankinta on yksittäinen kertaluontoinen erä, jonka vaikutus toimintakuluihin on 0,400 milj. euroa. Suunnitelmavuosien 2014 - 2016 koulutuksen järjestämispalveluiden nettotulokseen vaikuttavat myös korjaus- ja investointien rahoittamiseen tarvittavien lainojen korkokulut sekä rakentamisesta johtuvien poistojen kasvu. Koulutuksen järjestämispalveluiden kustannukset jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tulosalueille. Jakoperusteet ovat esitetty tarkemmin liitteessä 1.

Haasteena taloussuunnitelmavuosina tulee olemaan toiminnan sopeuttaminen säästötavoitteisiin.

	<b>TP 2012</b>	<b>TA 2013</b>	<b>TAE 2014</b>	<b>TA %</b>	<b>TS 2015</b>	<b>TS 2016</b>
<b>Toimintatuotot</b>	995	725	<b>539</b>	-26	376	376
Valmistus omaan käyttöön	24	32	<b>52</b>	63	0	0
<b>Toimintakulut</b>	-6 503	-6 263	<b>-6 311</b>	1	-5 866	-5 783
Henkilöstökulut	-2 791	-2 861	<b>-2 566</b>	-10	-2 564	-2 488
Palvelujen ostot	-1 433	-1 142	<b>-1 538</b>	35	-1 103	-1 098
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 346	-1 402	<b>-1 342</b>	-4	-1 335	-1 331
Avustukset	0	0	<b>0</b>	0	0	0
Muut toimintakulut	-933	-858	<b>-865</b>	1	-864	-866
<b>Toimintakate</b>	-5 485	-5 506	<b>-5 720</b>	4	-5 490	-5 407
Rahoitustuotot ja -kulut	9	-193	<b>-185</b>	-4	-225	-305
<b>Vuosikate</b>	-5 476	-5 699	<b>-5 905</b>	4	-5 715	-5 712
Poistot ja arvон alentumiset	-1 566	-2 092	<b>-2 037</b>	-3	-2 065	-1 944
<b>Tilikauden tulos</b>	-7 042	-7 791	<b>-7 942</b>	2	-7 780	-7 656
Varaus-						
ten ja rahastojen muutos	571	604	<b>591</b>	-2	555	477
				-		
Poistoeron muutos	571	-1 130	<b>591</b>	152	555	477
				-		
Varausten muutos	0	1 734	<b>0</b>	100	0	0
<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	-6 470	-7 187	<b>-7 351</b>	2	-7 225	-7 179
<b>Kjp:n osuus SSKKY:n toimintamenoista</b>	<b>24 %</b>	<b>23 %</b>	<b>24 %</b>		<b>23 %</b>	<b>23 %</b>

**Taulukko 5: Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)**



## Koulutuksen järjestämispalveluiden tulokortti

Näkökulma	Arviointikriteeri/mittari	Kohderyhmä	Laskenta-peruste	Tavoitearvo 2014	Tavoitearvo 2015	Tavoitearvo 2016
Asiakasnäkökulma	Harjoittelupaikat ja näyttöpaikat	Opiskelijat	Harjoittelu/näyttö	≥ 20 ja 10	≥ 20 ja 10	≥ 20 ja 10
Asiakasnäkökulma	Asiakastyytyväisyys	Opiskelijat ja henkilökunta	Asteikko 1-5	≥ 3,6	*)	≥ 3,6
Oppimisen ja kehittymisen näkökulma	Omaan tehtävään liittyvään koulutukseen osallistuminen	Henkilökunta		≥ 1 /henkilö	≥ 1 /henkilö	≥ 1 /henkilö
Prosessien näkökulma	Työtyytyväisyys	Koulutuksen järjestämispalvelut ja oppisopimuskeskus	Asteikko 1-5	≥ 3,5	*)	≥ 3,5
Prosessien näkökulma	Palveluiden tuottaminen SSKKY:lle kustannustehokkaasti	Tulosalueet	Toimintasuunnitelman tavoitteet - toteutunut/ei toteutunut	toteutuu	toteutuu	toteutuu
Taloudellinen näkökulma	Kustannukset kuntayhtymän toimintomenoista		%	≤ 24	≤ 23	≤ 23

\*) Tehdään joka toinen vuosi.

## 7. Tuloslaskelmaosa

Kuntayhtymän vuoden 2014 talousarviossa toimintatuotot vähenevät edellisen vuoden talousarvioon verrattuna neljä prosenttia (1,214 milj. euroa) ja toimintakulut kolme prosenttia (0,743 milj. euroa). Toimintatuotoiksi on arvioitu 28,148 milj. euroa. Toimintakulujen arvioidaan olevan talousarviovuonna 26,365 milj. euroa. Henkilöstökulujen pieneneminen koko kuntayhtymän tasolla on neljä prosenttia (0,683 milj.euroa) vuoden 2013 talousarvioon nähden. Tähän vaikuttavat vuoden 2013 syksyllä päätetyt taloudelliset ja toiminnalliset sopeuttamistoimenpiteet sekä maltillinen tulo- ja menotarkistus.

Kuntayhtymän talousarvion 2014 toimintakatteeksi tulee 1,835 milj. euroa. Laskua edellisen vuoden talousarvioon verrattuna on 0,434 milj. euroa (19 %). Kuntayhtymän toimintakateprosentiksi muodostuu seitsemän prosenttia, kun vuoden 2013 talousarviossa se oli kahdeksan prosenttia. Kun toimintakatteeseen lisätään rahoitustuottojen ja -kulujen netto, saadaan vuosikatteeksi 1,687 milj. euroa. Vuosikate pienenee vuoden 2013 talousarvioon verrattuna 0,462 milj. euroa (22 %). Vuosikate alittaa suunnitelman mukaiset poistot, jotka ovat 2,668 milj. euroa. Talousarviovuoden 2014 tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä jää negatiiviseksi 1,018 milj. euroa. Kun otetaan huomioon poistoerot ja rakennushankkeisiin tehtyjen investointivarausten purkaminen, tilikauden alijäämäksi muodostuu 0,427 milj. euroa. Poistoerot ovat syntyneet aikaisempien tilikausien investointivarauksista, jotka on käytetty kuntayhtymän kiinteistöjen saneeraamiseen. Talousarviovuonna 2014 taseen kertynyt ylijäämä pienenee 6,308 milj. euroon. Suunnitelma- ja vuosittain tilikausien tulokset arvioidaan jäävän positiiviksi. Tunnusluku vuosikatteen osuus poistoista osoittaa, että koulutus- ja kuntayhtymä pystyy rahoittamaan reilun kolmanneksen investoinneista tulo- ja menörahoituksella. Syynä tunnusluvun alhaisuuteen ovat koulutus- ja kuntayhtymän mittavat kiinteistöinvestointihankkeet. Kaikkien investointihankkeiden keskimääräinen hankintameno tarkasteluajanjaksolla 2012 - 2016 on noin 5,230 milj. euroa.

Suunnittelukaudella toimintatuottojen odotetaan edelleen laskevan suunnitelmavuotena 2015 kaksi prosenttia talousarviovuoteen 2014 nähden. Suunnitelmavuonna 2016 toimintatuottojen arvioidaan olevan vuoden 2015 tasolla. Molempina suunnitteluvuosina on otettu huomioon opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämät lisäykset opiskelijakiintiöön ( kymmenen opiskelijapaikkaa / vuosi ) Toimintatuotto-odotusten laskuun vaikuttavat ennen kaikkea valtion ja kuntien talouteen kohdistuvat säästötoimenpiteet. Toimintakulujen arvioidaan laskevan suunnitelmavuotena 2015 noin viidellä prosentilla verrattuna edelliseen vuoteen. Suunnitelmavuoden 2016 toimintakulujen arvioidaan pysyvän vuoden 2015 tasolla. Epävarmuus taloudellisista näkymistä tulee asettamaan suuria haasteita kuntayhtymän toiminnan järjestämiselle.

Vuosikate ei tule riittämään suunnitelmapoistojen kattamiseen suunnitelmavuosinakaan. Tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä (varausten muutos ja poistoeron muutos) ennakoitavana olevan tappiollinen kumpanakin vuotena. Tilinpäätöserien jälkeen vuoden 2015 tuloksen arvioidaan kuitenkin olevan ylijäämäinen 0,080 milj. euroa ja vuoden 2016 tuloksen 0,085 milj. euroa..

Tuloslaskelmaosassa sitova taso valtuustoon nähden on rahoitustuottojen ja -kulujen netto sekä tilinpäätöseristä poistoeron muutokset. Tunnusluvusta sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti.

	TP 2012	TA 2013	TAE 2014	TA%	TS 2015	TS 2016
<b>Toimintatuotot</b>	28 578	29 362	<b>28 148</b>	-4 %	27 484	27 523
Myyntituotot	27 481	28 300	<b>27 515</b>	-3 %	26 830	26 869
Tuet ja avustukset	814	627	<b>391</b>	-38 %	525	525
Muut toimintatuotot	282	436	<b>243</b>	-44 %	129	129
Valmistus omaan käyttöön	24	52	<b>52</b>	0 %	0	0
<b>Toimintakulut</b>	-26 787	-27 108	<b>-26 365</b>	-3 %	-25 036	-25 036
Henkilöstökulut	-17 811	-18 160	<b>-17 477</b>	-4 %	-17 152	-17 190
Palkat ja palkkiot	-14 128	-14 411	<b>-13 824</b>	-4 %	-13 589	-13 648
Henkilösivukulut	-3 684	-3 749	<b>-3 653</b>	-3 %	-3 563	-3 542
Palvelujen ostot	-4 269	-3 953	<b>-4 089</b>	3 %	-3 518	-3 507
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 906	-3 079	<b>-2 954</b>	-4 %	-2 726	-2 700
Avustukset	-168	-169	<b>-189</b>	12 %	-143	-143
Muut toimintakulut	-1 633	-1 746	<b>-1 655</b>	-5 %	-1 497	-1 497
<b>Toimintakate</b>	1 815	2 306	<b>1 835</b>	-20 %	2 448	2 487
<b>Rahoitustuotot ja -kulut</b>	7	-194	<b>-185</b>	-5 %	-225	-305
Korkotuotot	14	0	<b>0</b>	0 %	0	0
Muut rahoitustuotot	3	0	<b>0</b>	0 %	0	0
Korkokulut	-8	-193	<b>-185</b>	-4 %	-225	-305
Muut rahoituskulut	-3	0	<b>0</b>	0 %	0	0
<b>Vuosikate</b>	1 822	2 112	<b>1 650</b>	-22 %	2 223	2 182
Poistot ja arvон alentumiset	-2 020	-2 651	<b>-2 668</b>	1 %	-2 698	-2 574
<b>Tilikauden tulos</b>	-198	-539	<b>-1 018</b>	89 %	-475	-392
Varaus-						
ten ja rahastojen muutos	571	604	<b>591</b>	-2 %	555	477
Poistoeron muutos	571	-1 130	<b>591</b>	-152 %	555	477
Varausten muutos	0	1 734	<b>0</b>	-100 %	0	0
<b>Tilikauden voitto/tappio</b>	373	65	<b>-427</b>	-757 %	80	85
Laskennalliset tulot	6 071	7 187	<b>7 351</b>		0	0
Laskennalliset menot	-6 071	-7 187	<b>-7 351</b>		0	0
<b>Toimintakate%</b>	<b>6 %</b>	<b>8 %</b>	<b>7 %</b>		<b>9 %</b>	<b>9 %</b>
<b>Vuosikate%</b>			<b>32 %</b>			
<b>Kertynyt yli-/alijäämä</b>	<b>6 670</b>	<b>6 735</b>	<b>6 308</b>		<b>6 388</b>	<b>6 473</b>

**Taulukko 6: Salon seudun koulutus kuntayhtymän tuloslaskelma (1000 EUR)**

## 8. Investointiosa

Investointiosa käsittää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelmavuosille. Jos investointihanke toteutetaan useampana vuotena, se jaetaan eri vuosille. Investoinneiksi kirjaetaan yksittäiset, yli 10.000 euron hankinnat. Investointi voi olla yksittäinen kone tai laite, kiinteistö, kiinteistösaneeraus sekä ensikertaisen kalustamisen ollessa kyseessä selkeä oppimisympäristön kalustekokonaisuus. Investoinnin tulee synnyttää lisäarvoa myös hankintavuottaan seuraavina vuosina.

Suunnittelukauden sitovat investointimäärärahat kiinteän ja irtaimen omaisuuden osalta on esitetty taulukoissa tummennettuna.

### 8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus

Venemestarinkadulla sijaitsevan Laurin koulun kiinteistön hankkimisen myötä kuntayhtymän kiinteistösuunnitelmia muutettiin siten, että kuntayhtymän toiminnot oli tarkoitus keskittää Venemestarinkadun ja Hyvoninkadun väliselle alueelle. Muutokset Salon seudun kiinteistömarkkinoiden tilanteessa ja ammatillisen koulutuksen rahoituksessa ovat johtaneet siihen, että Mariankadun kiinteistöstä luopuminen ei ole taloudellisesti kannattavaa. Suunnitelmat on mukautettu muuttuneeseen tilanteeseen. Mariankadun tilat saneerataan ja suunnitelmasta toteuttaa uudet rakennusalan tilat Venemestarinkatu 35:een luovutaan.

Tarkoitus on edelleen muodostaa koulutusalaakohtaisia osaamiskeskuksia joiden avulla luodaan mahdollisuuksia entistä paremmin ja tehokkaammin hyödyntää aikuis- ja ammattiopiston yhteistä osaamista ja resursseja. Samalla oppimisympäristöjä kehitetään siten, että ne entistä paremmin vastaavat tämän päivän työympäristöjä ja mahdollistavat joustavasti erilaisten opetusmenetelmien ja opetuksen toteutustapojen käytön. Opetuksen keskittyessä pienemmälle alueelle, voidaan opetusta tukevat toiminnot toteuttaa aiempaa tehokkaammin.

Kiinteistöstrategian hankkeiden kokonaiskustannusarvio ajanjaksolla 2014 - 2021 on yhteensä 15,960 milj. euroa. Suunnittelukaudella 2014- 2016 kiinteistöhankeiden kokonaiskustannusarvion arvioidaan olevan yhteensä 10,008 milj. euroa. Suurin hanke talousarviovuonna on Venemestarinkadulle sijoittuvan auto-, logistiikka- ja maarakennusalan osaamiskeskuksen rakennustöiden aloittaminen keväällä 2014. Hanke valmistuu suunnitelmavuonna 2015. Alla olevasta taulukosta näkyvät yksittäisiin kiinteistöhankeisiin varattavat investointimäärärahat suunnitelmavuosille.

Kiinteistöstrategiaan liittyvät toimenpiteet	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Yhteensä:
Venemestarinkadun 37 suunnittelu (uudis)	300	100							400
Venemestarinkadun 37 rakentaminen (uudis)	3 750	3 750							7 500
Metallialan suunnittelu ja muutostyöt Hyvoninkatu 1:een (saneeraus)		50	870	87					1 790
Venemestarinkatu 35, B-siiven suunnittelu ja muutostyöt (saneeraus)				10	800	800			1 700
Mariankatu 20 suunnittelu ja muutostyöt (saneeraus)						200	1 800	1 800	3 800
Venemestarinkatu 35, harjoitusvaraston suunnittelu ja rakentaminen (uudis)		500							500
<b>Yhteensä:</b>	<b>4 050</b>	<b>4 400</b>	<b>870</b>	<b>970</b>	<b>800</b>	<b>1 000</b>	<b>1 800</b>	<b>1 800</b>	<b>15 690</b>
Muut investoinnit									
Peppursuon taukotila	38								38
Venemestarinkatu 35 vesikaton peruseräparannus	200	150							350
Muut työt varaus		150	150	150	150	150	150	150	1 050
<b>Kaikki yhteensä:</b>	<b>4 288</b>	<b>4 700</b>	<b>1 020</b>	<b>1 120</b>	<b>950</b>	<b>1 150</b>	<b>1 950</b>	<b>1 950</b>	<b>17 128</b>

**Taulukko 7: Kiinteän omaisuuden investointisuunnitelma (1000 EUR)**

## 8.2 Investoinnit irtain omaisuus

Koko kuntayhtymän tasolla irtaimen omaisuuden hankintaan varataan investointimäärärahaa 0,345 milj. euroa. Edelliseen talousarviovuoteen verrattuna irtaimen omaisuuden investoinnit laskevat 0,452 milj. euroa. Irtaimistohankintojen tavoitteena on pitää kuntayhtymän laitteet ja opetuskalusto ajanmukaisina sekä opetus kilpailukykyisenä. Osa investointihankkeista on uusinvestointeja, osa vanhojen laitteiden korvausinvestointeja.

<b>Irtain omaisuus</b>	<b>TAE 2014</b>	<b>TS 2015</b>	<b>TS 2016</b>
Ammattiopisto	130	479	155
Aikuisopisto	155	150	130
Koulutuksen järjestämispalvelut	60	60	20
<b>SSKKY yhteensä</b>	<b>345</b>	<b>689</b>	<b>305</b>

**Taulukko 8: Irtaimen omaisuuden investointisuunnitelma (1000 EUR)**

Taulukossa 9 on esitetty koulutus kuntayhtymän investoinnit yhteensä.

<b>INVESTOINNIT</b>	<b>TAE 2014</b>	<b>TS 2015</b>	<b>TS 2016</b>
KIINTEÄ OMAISUUS YHTEENSÄ	<b>4 288</b>	4 700	1 020
IRTAIN OMAISUUS YHTEENSÄ	<b>345</b>	689	305
INVESTOINTIMÄÄRÄRAHAT YHTEENSÄ	<b>4 633</b>	5 389	1 325

**Taulukko 9: Investointimäärärahat yhteensä**

## 8.3 Sitovuus

Investointiosassa valtuustoon nähden sitovaa ovat kiinteän omaisuuden hankekohtaiset määrärahat ja irtaimen omaisuuden kokonaismäärärahat. Kiinteän omaisuuden investointihankkeen kohdistuessa kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle hallituksella on toimivaltuus tarkistaa hankintamenon jaksottamista suunnittelukaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa. Kokonaiskustannusarvion ylityksen uhatessa asia tuodaan valtuustoon talousarviomuutosesityksenä. Irtaimen omaisuuden osalta hallitus päättää talousarvion käyttösuunnitelmaan liittyen tarkemmas- ta investointien kohdentamisesta ja hankintojen jaksottamisesta talousarviovuonna. Talousarvio- vuoden 2014 ja suunnitelmavuoden 2015 investointitaso pysyy edelleen suurena, ja arvion mu- kaan niiden rahoittamiseksi joudutaan turvautumaan lainanottoon.

## 9 Rahoitusosa

Toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran netto on negatiivinen suunnitelmavuosina 2014 ja 2015 eli vuosikate ei riitä kattamaan suunniteltuja investointeja. Suunnitelmavuotena 2016 toiminnan ja investointien rahavirta arvioidaan muodostuvan positiiviseksi. Rahoitusvaje tullaan kattamaan tulorahoituksella, kassavaroilla sekä lainanotolla, jonka arvioidaan olevan talousarviovuonna enintään kaksi milj. euroa. Kaiken kaikkiaan lainanottotarpeen arvioidaan olevan koko suunnitteluajanjaksolla enintään viisi milj. euroa.

	TP2012	TA2013	TAE2014	TS2015	TS2016
<b>Toiminnan rahavirta</b>					
Vuosikate	1 822	2 113	1 650	2 223	2 182
<b>Investointien rahavirta</b>					
Investointimenot	-7 606	-7 203	-4 633	-5 389	-1 325
<b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>	<b>-5 785</b>	<b>-5 090</b>	<b>-2 983</b>	<b>-3 166</b>	<b>857</b>
<b>Rahoituksen rahavirta</b>					
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset	3 987	3 807	1 800	2 800	-250
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 000	4 000	2 000	3 000	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-13	-193	-200	-200	-250
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	0	0	0	0	0
Pitkäaikaisten saamisten muutos		0	0	0	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	353	0	0	0	0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	1 067	0	0	0	0
<b>Rahoituksen rahavirta</b>	<b>5 408</b>	<b>3 807</b>	<b>1 800</b>	<b>2 800</b>	<b>-250</b>
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-377</b>	<b>-1 283</b>	<b>-1 183</b>	<b>-366</b>	<b>607</b>
Kassavarat 31.12	4 289	3 006	1 823	1 457	2 064
Kassavarat 1.1	4 666	4 289	3 006	1 823	1 457
<b>Rahavarojen muutos</b>	<b>-377</b>	<b>-1 283</b>	<b>-1 183</b>	<b>-366</b>	<b>607</b>
Lainanhoitokate	87	6	5	6	4
Kassan riittävyys	46	32	22	17	28

**Taulukko 10: Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahoituslaskelma (1000 EUR)**



## 9.1 Sitovuus

Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovaa ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova on kassan riittävyys. Tunnusluvuista lainanhoitokatteen odotetaan pysyvän koko suunnittelukaudella hyvällä tasolla. Lainanhoito kyky on hyvä, kun tunnusluku on yli kahden. Maksuvalmiutta kuvaavan tunnusluvun kassan riittävyyden odotetaan pysyvän hyvänä koko suunnittelukaudella. Kassan riittävyyden lopullista toteutumista suunnitelmavuosin, on haasteellista ennustaa, koska siihen vaikuttaa mm. muiden maksuvalmiuden muutokset – erä sekä talousarviovuoden 2013 rahoituslaskelman toteutuminen tilinpäätöksessä. Muiden maksuvalmiuden muutokset -erää ei oteta huomioon talousarvion rahoitusosassa, koska mainittuun erään sisältyviä vaihto-omaisuuden ja saamisten muutoksia sekä korottomien velkojen muutoksia ei käytännössä voida ennustaa etukäteen.

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden 3 §:n mukaisesti kuntayhtymävaltuustolle raportoidaan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä vieraan pääomanmäärästä ja erääntymisaikataulusta, rahoituksen oleellisimmista riskeistä ja mahdollisten koronvaihtosopimusten markkina-arvoista taseen liitetiedoissa. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy erikseen tarvittaessa kerran vuodessa lainojen nostosuunnitelman. Kuntayhtymän hallitukselle raportoidaan 1/3 vuosittain vieraan pääoman määrästä ja rahoitusriskien tunnusluvuista normaalin yhtymän toiminnan ja talouden raportoinnin yhteydessä

Koulutuskuntayhtymän talouden pysyminen vakaalla pohjalla edellyttää tiukkaa taloudenpitoa kaikilla tulosalueilla, jotta asetetut taloudelliset tavoitteet saavutetaan. Tämä on edellytyksenä sille, että lainanottotarve pystytään pitämään kohtuullisena, ja siten koulutuskuntayhtymän talous vakaalla pohjalla.

## 10 Sitovuus ja seuranta

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat strategian mukaisille mittareille asetetut kuntayhtymätason tavoitteet sekä strategisten toimenpiteiden tavoitteet. Käyttötalousoosassa ovat valtuustotasolla sitovia tulosalueiden tilikauden toimintakate sekä tuloskorteissa esitetyt toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulojen ja -menojen netto sekä poistoerojen muutokset. Tuloslaskelman tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat ja irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia eriä ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova erä on kassan riittävyys.

Valtuustolle raportoidaan toiminnan ja talouden toteutuminen tilinpäätöksen yhteydessä. Talousarvion ja tuloskorttien tavoitteiden toteutuminen raportoidaan hallitukselle kaksi kertaa vuodessa tammi-huhtikuun ja tammi-elokuun tilanteen mukaisina. Tarvittaessa hallitukseen viedään loppuvuoden ennuste.

	Sitovuus	Määrärahat	Tuloarviot
<b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>			
Nettoyksiköt			
Koulutuksen järjestämispalvelu	N	5 720	
Ammattiopisto	N		5 357
Aikuisopisto	N		2 139
Oppisopimuskeskus	N		61
<b>TULOSLASKELMAOSA</b>			
Korkomenot	B	185	
<b>INVESTOINTIOSA</b>			
Kiinteä omaisuus		4 288	
Venemestarinkadun 37 suunnittelu (uudis)	B	300	
Venemestarinkadun 37 rakentaminen (uudis)	B	3 750	
Muut investoinnit	B	238	
Irtain omaisuus	B	345	
<i>Koulutuksen järjestämispalvelut</i>		60	
<i>Ammattiopisto</i>		130	
<i>Aikuisopisto</i>		155	
<b>RAHOITUSOSA</b>			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		2 000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	200	
Oman pääoman muutokset	B	0	
Vaikutus maksuvalmiuteen		-1 182	
<b>TALOUSARVION LOPPUSUMMA</b>		<b>9 557</b>	<b>9 557</b>

**Taulukko 11. Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden sitovien erien yhteenveto (1000 EUR)**

## LIITTEET

### LIITE 1 LASKENNALLISTEN ERIEN JAKOPERUSTEET

Koulutuksen järjestämispalveluiden nettokustannukset jaetaan seuraavien periaatteiden mukaisesti tulosalueille:

#### Kiinteistöt:

- tulosalueen käytössä olevat opetus- ja työtilat
- osaamiskeskuksen (sote) opetustilat lasketaan oppilastyöpäivien suhteessa, työ- ja toimistotilat lasketaan tulosalueiden mukaisesti
- yleiset tilat (käytävät, aulat, saniteettitilat) lasketaan opetus- työ- ja toimistotilojen suhteessa tulosalueille
- kaikissa kiinteistöissä on sama neliöhinta

#### Henkilöstö- ja taloushallinto sekä keskusvarasto:

- tulosalueen suhteellinen osuus henkilöstö- ja taloushallinnon sekä keskusvaraston yhteenlaskettujen edellisen tilikauden vientien lukumäärästä.

#### Ruokahuolto:

- ammattiopiston ja aikuisopiston perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden kiintiöiden määrän suhteessa

#### Hallinto, hankintatoimi, markkinointi- ja viestintä ja kehittämistoimi:

- tulosalueen kolmen viimeisen tilinpäätöksen (tilikaudet 2010 – 2012) liikevaihdon keskiarvon perusteella laskettu suhteellinen osuus yllä mainittujen tulosityksiköiden yhteenlasketuista nettokustannuksista.

Laskentaperuste on muutettu edellisestä talousarviosta, jolloin edellä mainittujen tulosityksiköiden nettokustannusten jako perustui tulosalueen toimintakatteen suhteelliseen osuuteen.

#### Tietohallinto ja tietotekniikka:

- tulosalueen suhteellinen osuus kuntayhtymän käytössä olevien tietokoneiden yhteismäärästä