

**TOIMINTAKERTOMUS JA
TILINPÄÄTÖS 2015
58.TOIMINTAVUOSI**

Sisällysluettelo

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA	4
1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus.....	4
1.2 Kuntayhtymän hallinto	5
1.2.1 Valtuusto.....	5
1.2.2 Hallitus.....	6
1.3 Olennot muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	7
1.4 Henkilöstö	9
1.5 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista	11
2. SELONTEKO KUNTAYHTYMÄN SISÄISEN VALVONNAN JÄRJESTÄMISESTÄ	13
3. TILIKAUDEN TULOKSEN MUODOSTUMINEN JA TOIMINNAN RAHOITUS.....	15
3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen	15
3.2 Toiminnan rahoitus	17
4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET	20
5. KOKONAISTULOT JA –MENOT.....	22
6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI	23
6.1 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	23
7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY	26
8. TALOUSARVION TOTEUTUMINEN	27
8.1 Strategia	27
8.2 Käyttötalouden toteutuminen	32
8.2.1 SSKKY.....	35
8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut.....	38
8.2.3 Salon seudun ammattiopisto	40
8.2.4 Salon seudun aikuisopisto	42
8.2.5 Salon seudun oppisopimuskeskus.....	45
8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen	46
8.4 Investointiosan toteutuminen	47
8.5 Rahoitusosan toteutuminen.....	48
8.6 Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta.....	50
9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	52
9.1 Tuloslaskelma	52
9.2 Rahoituslaskelma	53
9.3 Tase	54
9.4 Konsernituloslaskelma	55
9.5 Konsernin rahoituslaskelma.....	55
9.6 Konsernitase	56

10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	57
10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	57
10.1.1 Pysyvien vastaavien arvostus.....	57
10.1.2 Sijoitusten arvostus.....	57
10.1.3 Vaihto-omaisuuden arvostus.....	57
10.1.4 Rahoitusomaisuuden arvostus.....	57
10.1.5 Johdannaissopimusten käsittely	57
10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	57
10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	58
10.3.1 Toimintatuotot.....	58
10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	59
10.3.3 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen ja poistonalaisten investointien vastaavuudesta	59
10.4 Tasetta koskevat liitetiedot.....	60
10.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	60
10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot.....	64
10.5.1 Muut taloudelliset vastuut	64
10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot	65
11. LUETTELOT JA SELVITYKSET	66
11.1 Selvitys kirjanpidon säilytyksestä	66
12. TOIMINTAKERTOMUKSEN JA TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT	67

1. OLENNAISET TAPAHTUMAT TOIMINNASSA JA TALOUDESSA

1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Kokonaisuutena tarkastellen Salon seudun koulutuskuntayhtymän toiminta vuonna 2015 on toteutunut suunniteltua positiivisemmissä merkeissä. Erityisesti aikuiskoulutuksen kysyntä ja tarjonta ovat olleet nousussa. Opetussuunnitelmaperusteinen ammatillinen peruskoulutus ja oppisopimuskoulutus ovat toimintatuotoilla mitattuna laskeneet aavistuksen verran vuodesta 2014.

Opetus- ja kulttuuriministeriö myöntämän koulutuksen järjestämisluvan mukaisten ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijapaikkojen määrä oli vuonna 2015 yhteensä 1820. Paikoista 1552 käytettiin ensisijaisesti peruskoulun päättäneille nuorille tarjottavaan opetussuunnitelmaperusteiseen ammatilliseen peruskoulutukseen ammattiopiston tulosalueelle ja loput 274 näyttöperusteiseen ammatilliseen peruskoulutukseen aikuisopiston tulosalueella. Eli keskimääräinen opiskelijamäärä ylitti kiintiön kuudella. Oppisopimuskoulutuksen keskimääräinen opiskelijamäärä oli 333,5.

Koulutusta ja sen markkinointia on pyritty suuntaamaan siten, että se entistä paremmin vastaa työvoiman kysyntää. Esimerkiksi metallialan houkuttelevuuden lisäämiseksi on työskennelty voimakkaasti. Ammatillinen koulutus on ollut edelleen yksi merkittävimmistä keinoista, joilla Salon ja Kemiönsaaren seutukuntia kohdanneen rakennemuutoksen aiheuttamia työllisyysongelmia on pyritty ratkaisemaan.

Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämään valtionosuusrahoitukseen ei ole tehty indeksikorotuksia vuosina 2013 ja 2014. Lisäksi ammatillisen koulutuksen rahoitusta on leikattu sekä vuonna 2014 että 2015. Edelleen vuonna 2016 rahoitusta leikataan merkittävästi. Ennakkotiedon mukaisesti suurimmat leikkaukset rahoitukseen toteutetaan vuonna 2017. Rahoitusmuutoksiin on varauduttu toteuttamalla kuntayhtymässä opetustoiminnan uudelleenorganisointi. Muutoksessa aikuis- ja ammattiopiston sekä oppisopimuskeskuksen toiminta yhdistettiin yhdeksi opetuksesta vastaavaksi oppilaitokseksi. Muutokset johtivat myös henkilökunnan määrän pienenemiseen, joka toteutui jättämällä täyttämättä vapautuneita tehtäviä, määräaikaisen henkilökunnan vähenemisellä, lomautuksilla sekä irtisanomisilla. Toteutetuilla muutoksilla pystytään varmistamaan kuntayhtymän taloudellinen asema myös vuonna 2016.

Kuntayhtymän strategia uudistettiin vuoden 2015 aikana. Painopiste toiminnan kehittämässä on erityisesti opetuksen tuloksellisuuden, tehokkuuden ja vaikuttavuuden parantamisessa. Asiaa lähestytään kolmen strategisen painopistealueen kautta: pedagogiset ratkaisut, ammattiyhteisö ja palveluiden toteuttaminen.

Opetusta ja opiskelua tukevista muutoksista näkyvimpiä ovat olleet kuntayhtymän toimintojen keskittäminen Salorankadun ja Hyvoninkadun väliselle alueelle. Keväällä 2014 aloitettu uusien auto-, logistiikka-, ja maarakennusalan tilojen rakentaminen saatiin päätökseen. Pitemmän tähtäimen tilasuunnitelmaan, joka päivitettiin strategian yhteydessä, on asetettu tavoitteeksi tilojen määrän ja ylläpitokustannusten merkittävä pienentäminen. Tämä toteutetaan luopumalla Mariankadulla sijaitsevasta kiinteistöstä, purkamalla huonokuntoinen Taitajankatu 8 –rakennus ja toteuttamalla Mariankadulla sijaitsevalle opetukselle uudet tilat Taitajankatu 6:een ja Hyvoninkatu 1:een saneerattavilla tiloilla sekä Taitajankatu 8:aan toteutettavalla uudisrakennuksella. Vuoden 2015 aikana tilaohjelmaa toteutettiin siirtämällä auto-, logistiikka-, maarakennus, kiinteistöpalvelu-, sähkö- ja rakennusalan koulutusta uusiin tiloihin.

Vuoden 2015 talousarviota laadittaessa oletettiin, että sekä ammatillisen koulutuksen rahoitusta että ammatillisen koulutuksen järjestäjäverkkoa koskevaa lainsäädäntöä uudistetaan. Eduskunta kuitenkin päätti, ettei uudistuksia toteuteta. Suunnitelmissa on kuitenkin, että ammatillisen koulutuksen rahoitus- ja toimintalainsäädäntö uudistuvat vuonna 2018.

1.2 Kuntayhtymän hallinto

1.2.1 Valtuusto

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

Vuonna 2015 valtuusto kokoontui kolme kertaa ja päätti yhteensä 30 asiasta.

VALTUUSTON JÄSENET TOIMIKAUDELLA 2013-2016

Puheenjohtaja Antti Ruska, Salo

1. varapuheenjohtaja Ralf Hellsberg, Salo

2. varapuheenjohtaja Saku Nikkanen, Salo

Kemiö

Mikael Hellbom, varajäsen Tom Nylund

Merja Lammervo, varajäsen Jouko Willberg

Koski TI

Jyrki Anttila, varajäsen Lassi Almgren

Anne Niemelä-Laaksonen, varajäsen Elina Kivikallio

Paimio

Hannu Riipinen, varajäsen Päivi Kylen

Marja Astola-Turpeinen, varajäsen Marita Jätinvuori

Hilkka Uuttu, varajäsen Tanja Lujala

Salo

Ralf Hellsberg, varajäsen Jarmo Viander
Juha Mielikäinen, varajäsen Ville Saari
Elina Suonio-Peltosalo, varajäsen Anne Sarlin-Rauhala
Saku Nikkanen, varajäsen Jari T. Virtanen
Maj-Reeta Virtanen, varajäsen Ulla Elovaara
Toni Etelä, varajäsen Altti Järvenpää
Agnes Schadewitz, varajäsen Jani Salomaa
Antti Ruska, varajäsen Jani Mussaari
Hanna Yli-Liipola, varajäsen Minna Valjanen

Sauvo

Teijä Itälä, varajäsen Päivi Manninen
Mika Rauhala, varajäsen Markku Kanervo

Somero

Eero Manni, varajäsen Markku Mäki-Teeri
Jaana Kyyrä, varajäsen Irina Ojala-Sirro

1.2.2 Hallitus

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

Vuonna 2015 hallitus kokoontui 16 kertaa ja päätettävänä oli yhteensä 171 asiaa.

HALLITUKSEN JÄSENET TOIMIKAUDELLA 2013-2016

Salo

Siv Ilola, hallituksen puheenjohtaja, varajäsen Lea Kaltiomaa
Timo Lehti, hallituksen varapuheenjohtaja, varajäsen Miikka Martti
Ari Aalto, varajäsen Timo Luukka
Mikko Breilin, varajäsen Jari Hulvela
Maarit Haapanen, varajäsen Satu Parttimaa
Sanna Leivonen, varajäsen Heikki Tamminen
Määttänen Asko, varajäsen Jaana Loimisto

Somero

Niina Mikkola, varajäsen Jarmo Lehtimäki

Paimio

Marja Astola-Turpeinen, varajäsen Marita Jätinvuori

TOIMIKUNNAT

Hallintosäännön mukaan (8§) hallitus asettaa tarvittavat toimikunnat, määrittää toimikunnan tavoitteet ja tehtävät sekä sen, onko toimikunta tilapäinen tai pysyväisluonteinen. Hallitus on asettanut kokouksessaan 17.9.2013 palkkatoimikunnan, jonka puheenjohtajana on Timo Lehti (hallituksen varapuheenjohtaja). Palkkatoimikunnan muut jäsenet ovat Siv Ilola (hallituksen puheenjohtaja), Mikko Breilin (hallituksen jäsen), Olli-Pekka Juhantila (kuntayhtymän johtaja), Heidi Wihlman-Niinikoski (talousjohtaja) sekä Kirsi Pitkänen (henkilöstöpäällikkö). Palkkatoimikuntaan kutsutaan myös SSKKY:n pääluottamusmiehet läsnäolo- ja puheoikeudella.

Palkkatoimikunta kokoontui vuoden 2015 aikana kolme kertaa.

TARKASTUSLAUTAKUNTA 2013 - 2016

Vuonna 2015 tarkastuslautakunta kokoontui neljä kertaa.

Tarkastuslautakunnan toimikauden 2013-2016 jäsenet

Maj-Reeta Virtanen, puheenjohtaja, varajäsen Toni Etelä, Salo

Hanna Yli-Liipola, varapuheenjohtaja, varajäsen Valjanen Minna, Salo

Esa Ojanen, varajäsen Kari Salovaara, Salo

Juha Mielikäinen, varajäsen Elina Suonio-Peltosalo, Salo

Valtuusto valitsi tarkastuslautakunnan esityksestä toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastamista varten kuntayhtymän tilintarkastusyhteisöksi BDO Audiator Oy:n. Vastuutilintarkastajana on ollut 1.9.2014 lukien JHTT Jukka Vuorio.

1.3 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Suurimmat muutokset kuntayhtymän toiminnassa vuoden 2015 aikana liittyivät organisaatioon ja tiloihin.

Kuntayhtymän organisaatiota uudistettiin yhdistämällä aikuis- ja ammattiopiston sekä oppisopimuskeskuksen toiminta yhdeksi opetuksesta vastaavaksi oppilaitokseksi, jonka nimeksi valittiin Salon seudun ammattiopisto. Samassa yhteydessä toteutettiin koulutuksen järjestämispalveluissa muutoksia, jotka koskettivat materiaali-toimintoja, tilapalveluita, asianhallintaa ja kuntayhtymän hallintoa.

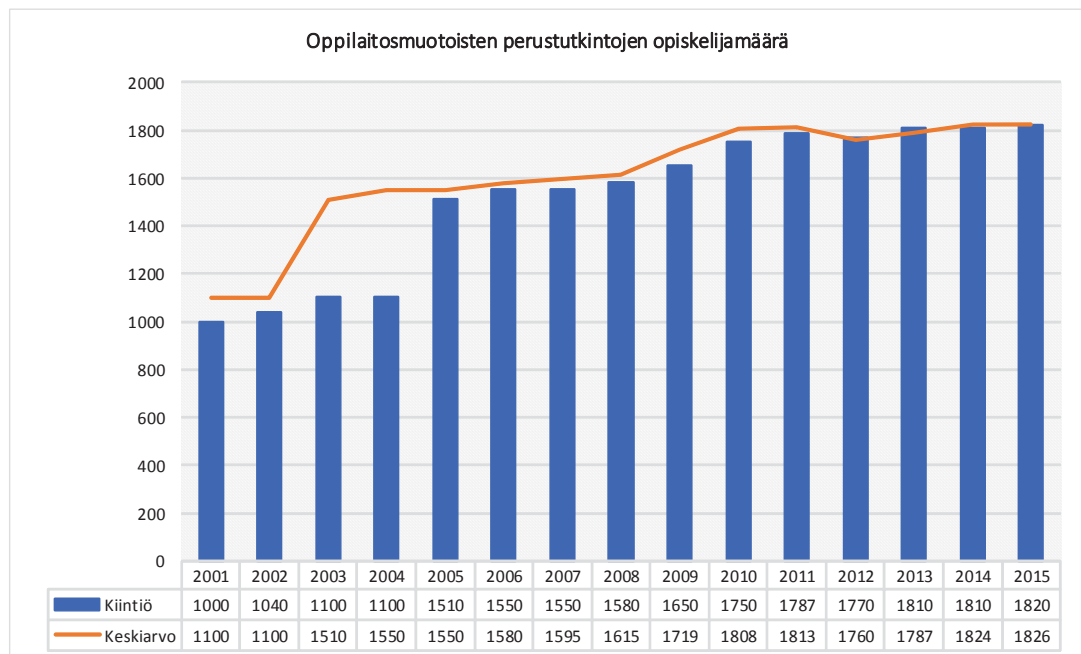
Tilojen osalta tehtiin päätöksiä toimintojen keskittämisestä Hyvoninkadulle sekä Taitajankadulle. Muutosten toteuttaminen on jo käynnissä ja ne saadaan loppuun vuoden 2017 aikana.

Suurimmat poikkeamat talousarvioon nähden muodostuivat siitä, että ammatillisen lisäkoulutuksen ja työvoimakoulutuksen määrät toteutuivat ennakoitua suurempia. Ammatilliseen lisäkoulutuksen toteuttamiseen myönnettiin aivan vuoden lopussa valtion lisätalousarvion yhteydessä miljoonan euron määräraha Salon seudun rakennemuutoksen vaatiman koulutuksen toteuttamiseen. Määrärahasta yli 300 000 euroa osoitettiin Salon seudun koulutuskuntayhtymälle.

Talousarvioon merkityt aikuisopiston toimintatuotot ylittyivät n. 0,8 milj. euroa, vastaavasti toimintakulut alittuivat lähes 0,2 milj. euroa, mikä johti siihen, että tilikauden tulos nousi n. 1 milj. euroa talousarviossa ennakoitua suuremmaksi. Ammattiopistossa sekä tulot että kustannukset toteutuivat talousarvion mukaisina. Oppisopimuskeskuksen tulot toteutuivat suunnitelman mukaisesti, mutta kustannukset jäivät hieman alle talousarvion, joten talousarviossa ennakoitua tappiota ei syntynyt.

Kokonaisuutena kuntayhtymän toimintatuotot ylittivät talousarvion n. 1 milj. eurolla ja toimintakulut alittuivat 0,5 milj. eurolla. Eli talousarvion mukaisen n. 0,7 milj. euron tappion ennen tilinpäätöseriä sijaan kuntayhtymän tulos oli n. 0,9 milj. euroa positiivinen. Saavutettu tilikauden tulos mahdollistaa osaltaan niiden investointien toteuttamisen, joilla toimintakuluja saadaan leikattua, kuten vuosien 2016 ja 2017 pienevät toimintatuotot edellyttävät.

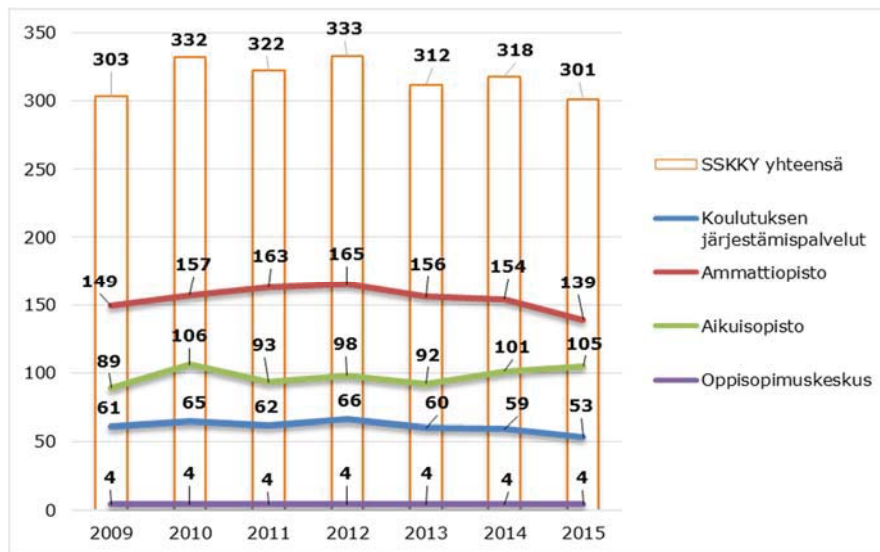
Alla olevassa kuviossa 1 on esitetty kuntayhtymän ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijamäärien muutokset vuosina 2001 - 2015. Liitteessä 1 on esitetty vuoden 2015 ammatillisen peruskoulutuksen, oppisopimuskoulutuksen laskentapäivien opiskelijamäärät sekä ammatillisen lisäkoulutuksen opiskelijatyövuosien määrä sekä kuntayhtymän ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijat kotikunnittain 2013 - 2015.



Kuvio 1. Kuntayhtymän ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijakiintiö ja keskimääräinen opiskelijamäärä vuosina 2001 – 2015.

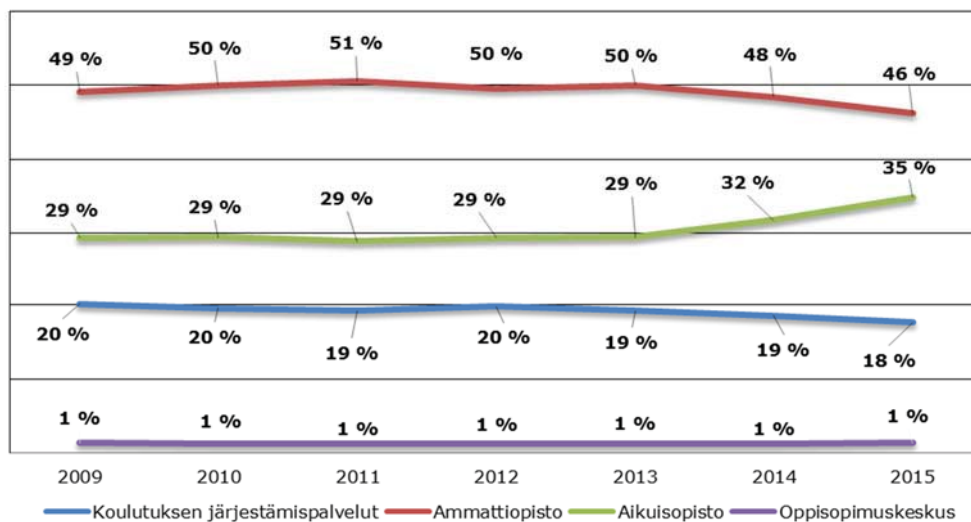
1.4 Henkilöstö

Henkilöstön määrä koulutuskuntayhtymässä oli 31.12.2015 yhteensä 301 henkilöä, josta opetushenkilöstöä oli yhteensä 206 (TP 2014 vastaava luku 212). Ammattiopistossa opetushenkilöstön määrä oli 123, ja aikuisopistossa 83. Henkilöstön määrä kokonaisuudessaan on vähentynyt 17 henkilöllä edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 2 näkyy kuntayhtymän henkilöstömäärän kehitys laskentapäivänä 31.12. ajanjaksolla 2009 – 2015.



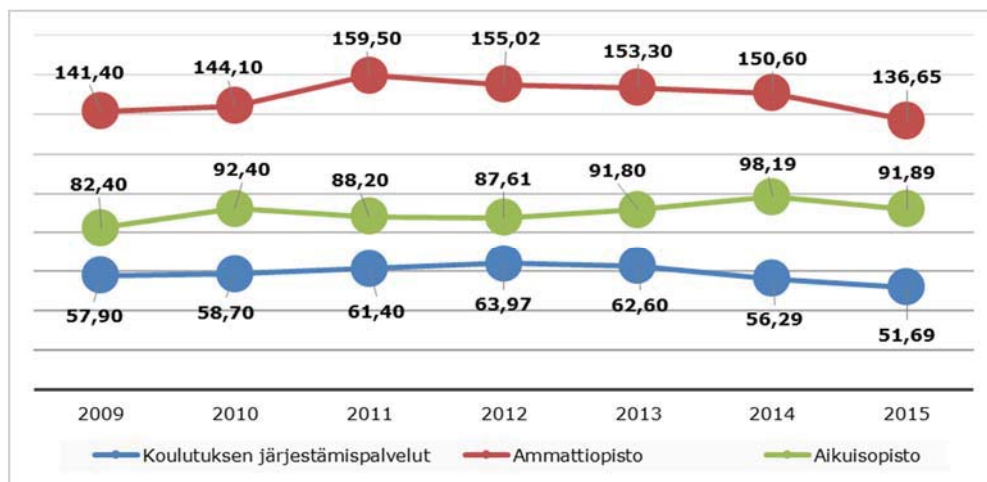
Kuvio 2. Henkilöstön määrä tulosalueittain vuosina 2009 – 2015

Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2009–2015 näkyvät kuviossa 3.



Kuvio 3. Henkilöstön osuudet tulosalueittain 31.12. vuosina 2009 – 2015

Kuntayhtymätasolla henkilötyövuodet yhteensä 284 ovat vähentyneet kahdeksalla prosentilla edelliseen vuoteen verrattuna. Kuviossa 4 on esitetty, miten henkilötyövuodet ovat kehittyneet koulutuksen järjestämispalveluissa sekä ammatti- ja aikuisopistossa. Tukipalveluiden henkilöstön määrä (koulutuksen järjestämispalveluiden tulosalue) on laskenut edelliseen vuoteen verrattuna vajaalla kahdeksalla prosentilla. Ammattiopistossa henkilötyövuosien määrä on laskenut yhdeksällä prosentilla ja aikuisopistossa kuudella prosentilla. Henkilötyövuosien laskuun on vaikuttanut mm. se, että eläköityneiden tilalle ei ole palkattu uutta vakituista henkilökuntaa ja kaikkia määräaikaishuutoja ei ole jatkettu. Oppisopimuskeskuksessa henkilötyövuodet ovat pysyneet samana ollen neljä henkilötyövuotta koko tarkasteluajanjaksona.



Kuvio 4. Henkilötyövuodet tulosalueittain 2009 – 2015

Kaikkien määräaikaisten palvelussuhteiden osuus koko kuntayhtymässä oli 15 prosenttia vuonna 2015. Sijaisten osuus palvelusuhteista oli neljä prosenttia ja muiden määräaikaisten osuus 12 prosenttia. Määräaikaisten käyttö pysyi samalla tasolla edellisvuoteen verrattuna. Taulukossa 1 on esitetty yhteenvedo palvelussuhteiden laadusta tulosalueittain vuonna 2015.

Palvelussuhteet 2015	vaki- naiset	määrä- aikaiset	määrä- aikaisista sijaisia	koko- aikaiset	osa- aikaiset
Koulutuksen järjestämispalvelut	46	7	4	51	2
Ammattiopisto	128	11	4	131	8
Aikuisopisto	79	26	3	94	11
Oppisopimuskeskus	4	0	0	4	0
SSKKY yhteensä	257	44	11	280	21

Taulukko 1. Palvelussuhteet tulosalueittain

Vuonna 2015 tuloslaskelmassa maksetut palkat ja palkkiot henkilöstösivukuluineen olivat yhteensä 16,588 milj. euroa, josta palkkojen osuus oli 13,117 milj. euroa ja sivukulujen osuus 3,471 milj. euroa. Maksetut palkat ja palkkiot ilman sivukuluja olivat keskimäärin 43 577 euroa per henkilö ja sivukuluineen keskimäärin 55 109

euroa per henkilö. Henkilöstökulut ovat laskeneet edellisvuoteen verrattuna vajalla viidellä prosentilla eli 0,843 milj. euroa.

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

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

Kuntayhtymän taloudellinen tilanne on säilynyt kohtuullisena huolimatta rahoitukseen tehdyistä muutoksista. Käynnissä olevalla toiminnan tehostamisella pyritään siihen, että taloustilanne säilyy mahdollisimman vakaana lähitulevaisuudessakin. Kustannusrakenteessa ei ole tapahtunut merkittäviä muutoksia aikaisempiin vuosiin verrattuna, mutta kustannuksia on saatu karsittua tarkemmalla hankintojen ja henkilöresurssien suunnittelulla. Samalla henkilöstökustannusten osuus kaikista kustannuksista on noussut hieman. Myös tulevaisuuden osalta kustannusten kehittyminen vaikuttaa helposti ennakoitavalta. Merkittäväksi ja ilmeisen pysyväksi epävarmuustekijäksi on osoittautunut globaalin talouden nopea muutos, joka luonnollisesti heijastuu niin valtion- kuin kuntatalouteenkin. Tämän seurauksena niin ammatillisen perus- kuin lisäkoulutuksenkin rahoitusta on vähennetty. Myös käynnissä oleva ammatillisen koulutuksen rahoitusta ja toimintaa koskevan lainsäädännön muutosprosessi vaikuttaa kuntayhtymän taloudellisiin resursseihin, toimintaan ja rakenteisiin.

Ammatillisen peruskoulutuksen rahoitus laskee vuodesta 2016 vuoteen 2017. Ennakkotiedon mukaisesti vuoden 2017 rahoitus tulee olemaan 88 % vuoden 2016 rahoituksesta. Salon seudun koulutus kuntayhtymän osalta tämä tarkoittaa tulojen pienenemistä noin kaksi miljoonan euroa. Myös ammatillisen lisäkoulutuksen ja työvoimakoulutuksen rahoituksen arvioidaan vähenevän.

Alueen elinkeinoelämän rakennemuutokset ja siitä seurannut korkea työttömyysaste pitävät todennäköisesti aikuiskoulutuksen kysyntää korkeina, mutta voivat vaikuttaa negatiivisesti niin ammatilliseen koulutukseen hakeutuvien nuorten kuin oppisopimuskoulutukseen hakeutuvien henkilöiden määrään.

Kuntayhtymän sisäisistä riskeistä suurimmat liittyvät kiinteistöihin ja henkilöstöön. Kuntayhtymän kiinteistöjen pitkän tähtäimen kehittämissuunnitelmaa on jouduttu muuttamaan useaan otteeseen. Vuosille 2011 – 2017 ajoittuvat saneeraus- ja uudisrakennusinvestoinnit ovat olleet merkittävä taloudellinen panostus, joka näkyy lainanoton lisääntymisenä sekä kasvaneina poistoina ja rahoituskuluina. Tosin vuonna 2016 ja 2017 toteutettaviin hankkeisiin ei enää tarvita ulkopuolista rahoitusta.

Kiinteistöihin ja opetuksen käytössä oleviin koneisiin ja kalustoon tehtävien investointien kautta kaikkien koulutusalojen tilat ja oppimisympäristöt saadaan muokattua vastaamaan nykyisiä ja lähitulevaisuuden koulutustarpeita.

Toteutetut ja tulevaisuudessa toteutettavat toiminnalliset muutokset sekä rahoituksen pieneneminen vaikuttavat suoraan henkilöstön jaksamiseen ja työhyvinvointiin. Vaikka asioihin pyritään vaikuttamaan aktiivisilla toimenpiteillä, ei kaikkia riskejä ole mahdollista välttää. Työehtojen uudistamiseen liittyvät neuvottelut ovat kesken, eikä niiden mahdollisesta vaikutuksesta toimintaan voi vielä esittää arvioita.

Riskien hallinnassa on vuoden 2015 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. Suunnitelman mukaisesti merkittävimpien riskien todennäköisyys ja niiden mahdollisen toteutumisen vaikutukset on arvioita; ja tarvittavat ehkäisevät toimenpiteet on käynnistetty. Lisäksi on työskennelty tilojen- ja työturvallisuuden kehittämiseksi.

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 3 §:n mukaan kuntayhtymän hallitus vastaa kuntayhtymän hallinnosta ja sisäisestä valvonnasta. Kuntayhtymän johtaja vastaa kuntayhtymän strategisesta johtamisesta ja kokonaisuuden kehittämisestä sekä tulostavoitteiden toteutumisesta (hallintosääntö § 4). Hallintosäännön 29 §:n mukaan hallitus päättää kuntayhtymän riskienhallintaa koskevista periaatteista ja kuntayhtymän johtaja vastaa riskienhallinnan toteuttamisesta ja yhteensovittamisesta. Ulkoista arviointia varten kuntayhtymässä on kuntalain 71 §:n mukainen tarkastuslautakunta, jonka tehtävistä säädetään lisäksi tarkastussäännössä.

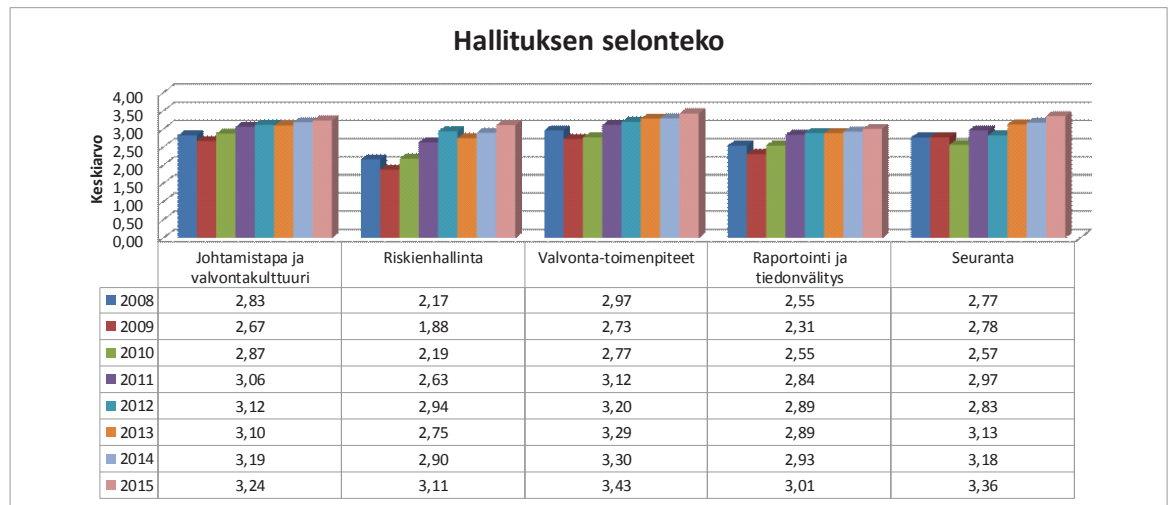
Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tilaa arvioitiin kuntayhtymän hallitukselle ja esimiehille suunnatun kyselyn avulla. Kysely on toteutettu samansisältöisenä vuodesta 2008 lähtien. Vuodesta 2013 kyselyyn ovat vastanneet myös hallituksen jäsenet. Kyselyssä sisäistä valvontaa tarkastellaan viidestä 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 40 vastaajalle (vuonna 2014 41 vastaajalle). Vastausprosentti oli 88, joka nousi 20 prosenttiyksikköä edellisvuoteen verrattuna. Vastaukset jakaantuvat tulosalueittain seuraavasti:

	2014	2015
Aikuisopisto/Oppisopimuskeskus	6	12
Ammattiopisto	5	5
Koulutuksen järjestämispalvelut	9	8
Hallitus	8	10
YHTEENSÄ	28	35

Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tila on pysynyt hyvänä. Vuoteen 2014 verrattuna kaikkien tarkasteltujen näkökulmien arvosanat nousivat. Riskienhallinnan osalta nousu oli merkittävä. Yleisarvosana vaihteli välillä 3,0 – 3,4 (v. 2014 vaihteluväli 2,9 – 3,3). Kuviossa 5 on esitetty eri näkökulmien keskiarvot vuodesta 2008 alkaen.



Kuvio 5: Hallituksen selontekokyselyn näkökulmien keskiarvot ajanjaksolla 2008-2015

Korkeimmat arvosanat näkökulmista saivat johtamistapa ja valvontakulttuuri; seuranta sekä valvontatoimenpiteet.

Johtamistavan osalta haasteellisena koetaan osaamiskartoitukset ja henkilöstön koulutuksen suunnitelmallisuus. Sen sijaan hyvän hallintotavan noudattamisen ja toimintaa ohjaavien ohjeiden, sääntöjen ja menettelytapojen tuntemisen taso on noussut merkittävästi.

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. Koulutusta riskienhallintaan tosin tarvittaisiin lisää. Työ riskienhallinnan ja turvallisuuden parantamiseksi jatkuu myös vuonna 2016.

Valvontatoimenpiteissä oman työn laadun taso verrattuna tavoitteisiin sekä laadun mittausta koettiin aiempaa heikompi tasoksi. Prosessien arvioinnin ja kehittämisen taso taas on noussut.

Myös raportoinnin ja tiedonvälityksen arvosana on noussut hieman vuodesta 2014. Haasteelliseksi koetaan tiedon siirtyminen tulosalueiden välillä, vaikka tilanne onkin edellisestä vuodesta kehittynyt parempaan suuntaan; sekä hiljaisen tiedon siirtyminen organisaation sisällä. Sen sijaan tiedonkulku alhaalta ylös, tiedon saatavuus ja tietojärjestelmien luotettavuus ovat parantuneet huomattavasti.

Seurannan tila on myös parantunut edellisestä vuodesta. Toiminnan arviointi on toteutettu systemaattisesti ja toimenpiteitä toteutetaan saadun seurantatiedon perusteella.

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 toimintaja vuosikatteesta laskettuja tunnuslukuja.

Tilinpäätökseen 2014 verrattuna sekä kuntayhtymän tulot että menot laskivat. Toimintakate oli edelliseen tilikauteen verrattuna 0,654 milj. euroa suurempi. Kuntayhtymän vuosikate ylitti poistot 33 prosentilla. Tilikauden tulos ennen tilinpäätössiirtoja muodostui voitolliseksi 0,891 milj. euroa. Poistoeron ja varausten muutosten jälkeen tilikauden voitto oli 0,567 milj. euroa. Taulukossa 2 on esitetty kuntayhtymän tuloslaskelma ja tase.

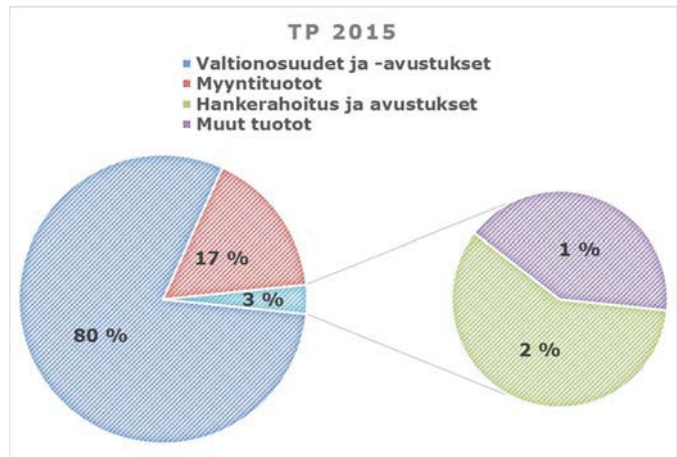
	TP 2015	TP2014	TP 2013
Toimintatuotot	27.482	28.562	29.008
Toimintakulut	-23.691	-25.425	-25.569
Toimintakate	3.791	3.137	3.439
Rahoitustuotot ja -kulut	-205	-174	-139
Korkotuotot	0	6	5
Muut rahoitustuotot	0	1	2
Korkokulut	-203	-179	-142
Muut rahoituskulut	-2	-2	-3
Vuosikate	3.586	2.964	3.300
Poistot ja arvон alentumiset	-2.695	-2.616	-2.407
Tilikauden tulos	891	347	893
Tilinpäätössiirrot	-324	591	-314
Tilikauden voitto/tappio	567	939	580
TULOSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toimintakate%	14 %	11 %	12 %
(= (toimintakate/toimintatuotot*100)			
Vuosikate/poistot, %	133 %	113 %	137 %

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

Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuottojen kokonaismäärä oli tilikaudella 2015 yhteensä 27,482 milj. euroa. Edelliseen tilikauteen verrattuna toimintatuotot laskivat vajaalla neljällä prosentilla, yhteensä 1,080 milj. euroa. Laskuun vaikutti euromääräisesti eniten työvoimakoulutuksen myyntitulojen pieneneminen 0,419 milj. eurolla sekä ammatillisesta peruskoulutuksesta saadun valtionosuuden lasku 0,395 milj. euroa.

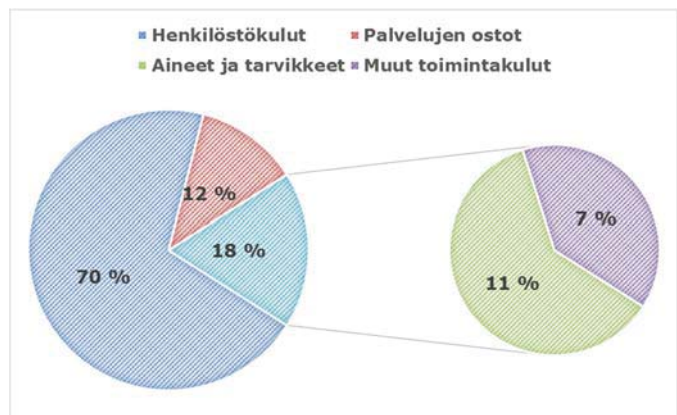
Vahvistettu opiskelijakiintiö ammatillisessa peruskoulutuksessa oli 1820. Verrattessa kuntayhtymän järjestäjäkohtaista yksikköhintaa tilikauteen 2014 yksikköhinta laski 197 euroa/opiskelija. Ammatillisen lisäkoulutuksen rahoitus pysyi samalla tasolla edellisvuoteen verrattuna. Tähän vaikutti joulukuun alussa Opetus- ja kulttuuriministeriön (myöh. OKM) myöntämä rahoitus ammatillisen lisäkoulutuksen lisäämiseksi Salon seudun äkillisen rakennemuutoksen vaikutusten lieventämiseksi ja työllisyyden edistämiseksi. Eduskunta myönsi vuoden 2015 kolmannessa lisätalousarviossa tähän tarkoitukseen yhteensä 1,000 milj. euroa lisärahoituksen, josta koulutuskuntayhtymän osuus oli 0,315 milj. euroa. Toimintatuottojen rakenne on esitetty kuviossa 6. Toimintatuottojen rakenteessa ei ole tapahtunut oleellisia muutoksia edelliseen tilikauteen verrattuna.



Kuvio 6. Toimintatuottojen rakenne tilinpäätös 2015.

Toimintakulut

Toimintakulut olivat tilikaudella 2015 yhteensä 23,691 milj. euroa. Toimintakulut pienenevät edelliseen tilikauteen verrattuna vajaalla seitsemällä prosentilla, yhteensä 1,735 milj. euroa. Euromääräisesti eniten laskivat henkilöstömenot yhteensä 0,840 milj. euroa. Suhteellisesti eniten laskivat palvelujen ostot yht. 16 prosenttia. Toimintakulujen rakenne on esitetty kuviossa 7. Kulurakenteessa ei ole tapahtunut olennaisia muutoksia edelliseen tilikauteen verrattuna.



Kuvio 7. Kuntayhtymän toimintakulujen rakenne tilinpäätöksessä 2015.

Toimintakate ja vuosikate

Kuntayhtymän toimintakate oli 3,791 milj. euroa positiivinen. Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antamassa yleisohjeessa kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta todetaan, että kuntayhtymän, jolla ei ole verorahoitusta, toimintakatteen tulee olla positiivinen. Tämän asetetun vaatimuksen kuntayhtymän toimintakate täytti. Verrattaessa toimintakatetta edelliseen tilikauteen, toimintakate parani 0,654 milj. eurolla. Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvaava tunnusluku ($= 100 \cdot \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) pysyi hyvänä edellisten tilikausien tapaan ollen 116 prosenttia (tilinpäätös 2014 112 %, tilinpäätös 2013 113 %).

Kuntayhtymän vuosikate nousi 0,623 milj. euroa edelliseen tilikauteen verrattuna. Vuosikate on keskeinen kateluku, kun arvioidaan tulorahoituksen riittävyttä. Vuosikate ylitti suunnitelman mukaiset poistot 0,891 milj. eurolla. Vuosikatteen ja poistojen vertailun perusteella laskettava tunnusluku parani 20 prosenttiyksikköä tilinpäätökseen 2014 verrattuna. Tässä tunnusluvussa vähimmäistasona pidetään 100 prosenttia edellyttäen, että poistot ja arvonalentumiset vastaavat kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa. Kuntayhtymässä suunnitelman mukaisten poistot ovat keskimääräisistä poistonalaisisten investointien määrästä 92 prosenttia.

Tilikauden tulos

Kuntayhtymän tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä oli 0,891 milj. euroa ollen 0,544 milj. euroa suurempi kuin edellisenä tilikautena. Tilikauden tuloksen jälkeen esitettävien poistoero- ja tuloksenkäsittelyerien jälkeen tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi ollen 0,567 milj. euroa. Poistoerokirjaukset on tehty kirjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeiden mukaisesti ja niiden lisäys oli 0,326 milj. euroa. Vاراusten lisäys oli 2.071 euroa.

3.2 Toiminnan rahoitus

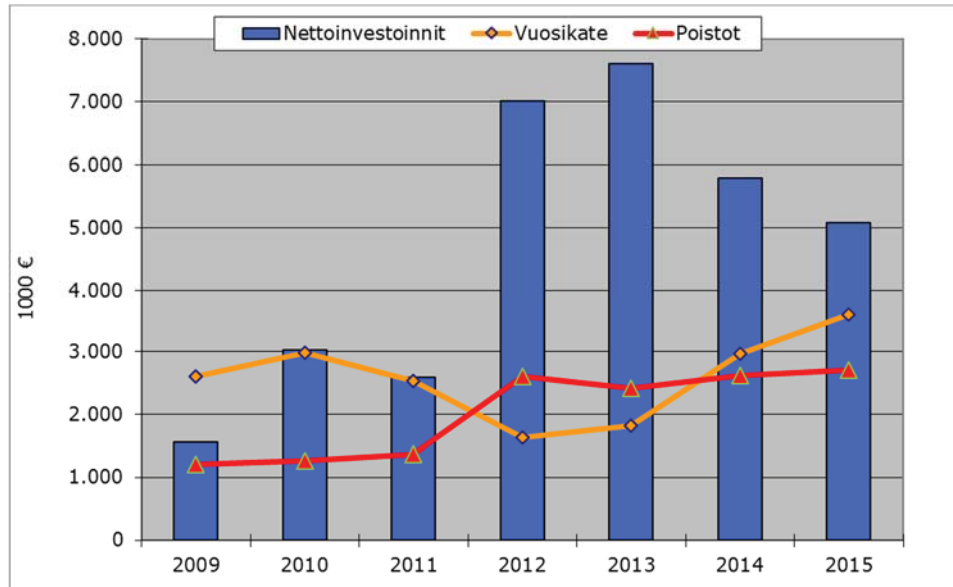
Tilikauden toiminnan rahoitusta tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoituslaskelmassa esitetään erikseen tulorahoituksen ja investointien nettomäärä sekä rahoitustoiminnan, oman pääoman ja maksuvalmiuden nettomäärät. Näiden kahden nettomäärän erotus osoittaa kuntayhtymän rahavarojen muutoksen tilikaudella. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut on esitetty taulukossa 3.

	TP2015	TP2014	TP2013
	1.000 €	1.000 €	1.000 €
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	3.586	2.964	3.300
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-5.095	-5.790	-6.575
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	2	0	129
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1.507	-2.826	-3.146
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1.500	2.000	4.000
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-379	-292	-183
Muut maksuvalmiuden muutokset	-62	645	-855
Rahoituksen rahavirta	1.059	2.353	2.962
Rahavarojen muutos	-448	-473	-184
Rahavarat 31.12.	3.185	3.633	4.106
Rahavarat 1.1.	3.633	4.106	4.290
RAHOITUSLASKELMAN TUNNUSLUVUT			
Toiminnan ja investointien rahakertymä 5 vuodelta, 1000 €	-2.631	-2.305	-1.496
Investointien tulo-rahoitus, %	70 %	51 %	50 %
Pääomamenojen tulo-rahoitus, %	66 %	49 %	49 %
Lainanhoitokate	7	7	11
Kassan riittävyys, pv	40	42	46

Taulukko 3. Kuntayhtymän rahoituslaskelma ja siitä laskettavat tunnusluvut (1000 euroa).

Rahoituslaskelmasta nähdään, että toiminnan ja investointien rahavirta on ollut negatiivinen. Rahoituksen rahavirta on ollut positiivinen. Kuntayhtymän rahavarat ovat pienentyneet yhteensä 0,448 milj. eurolla. Tulo-rahoitus ei ole riittänyt yksistään toiminnan ja investointien kattamiseen sekä lainanlyhennysten hoitamiseen. Kuntayhtymän pitkäaikaiset lainat ovat lisääntyneet 1,5 milj. eurolla, jolla rahoitettiin Taitajankatu 4 (ent. Venemestarinkatu 37) uusien tilojen rakentamista auto-, logistiikka- sekä maanrakennusalalle. Tämän investointihankkeen kokonaiskustannusarvio on 10,242 milj. euroa, josta tilikaudella 2015 toteutui 4.511 milj. euroa. Investoinnin toteutuneet kokonaiskustannukset olivat 10,276 milj. euroa. Tilat valmistuivat kesällä 2015.

Kuviossa 8 on kuvattu vuosikatteen ja poistojen riittävyyttä nettoinvestointeihin ajanjaksolla 2009 - 2015.



Kuvio 8. Vuosikatteen ja poistojen riittävyys nettoinvestointeihin vuosina 2009–2015.

Rahoituslaskelman tunnusluvuista toiminnan ja investointien rahakertymä viideltä vuodelta – tunnusluvun kasvu on tasaantunut. Investointien tulorahoitus – tunnusluku osoittaa, että tulorahoituksella on pystytty tilikaudella kattamaan kaksikolmasosaa investointien omahankintamenoista, loppuosa on rahoitettu kassavaroilla ja lainarahoituksella. Pääomamenojen tulorahoitus –tunnusluku kertoo vuosikatteen prosenttiosuuden kuntayhtymän investointien omahankintamenojen ja lainanlyhennysten yhteismäärästä. Lainanlyhennyksillä tarkoitetaan rahoituslaskelman mukaisia pitkäaikaisten lainojen lyhennyksiä. Lainanhoitokate kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten arvoon. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokate on vaihdellut kuntayhtymässä vuosina 2006 - 2015 välillä 7 - 89. Tunnusluvun arvo on pysynyt samalla tasolla kuin tilinpäätöksessä 2014. Maksuvalmiutta kuvaava tunnusluku eli kassan riittävyys on pysynyt hyvällä tasolla.

4. RAHOITUSASEMA JA SEN MUUTOKSET

Kuntayhtymän rahoitusrakennetta kuvaa tase ja siitä laskettavat tunnusluvut, jotka kuvaavat omavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta sekä velkaisuutta. Taulukossa 4 on esitetty kuntayhtymän tase ja tunnusluvut tilikaudelta 2015 ja edelliseltä tilikaudelta 2014.

VASTAAVAA	2015	2014	VASTATTAVAA	2015	2014
	<i>1.000 €</i>	<i>1.000 €</i>		<i>1.000 €</i>	<i>1.000 €</i>
PYSYVÄT VASTAAVAT	37.709	35.311	OMA PÄÄOMA	19.238	18.670
Aineettomat hyödykkeet	114	363	Peruspääoma	9.476	9.476
Aineettomat oikeudet	114	363	Arvonkorotusrahasto	1.006	1.006
			Edellisten kausien ylijäämä	8.189	7.250
			Tilikauden ylijäämä	567	939
Aineelliset hyödykkeet	37.526	34.941			
Maa- ja vesialueet	3.364	3.332	POISTOERO JA VAPAA- EHTOSET VARAUKSET	8.820	8.496
Rakennukset	32.339	23.586	Poistoero	7.929	7.603
Kiinteät rakenteet	42	54	Vapaaehtoiset varaukset	891	893
Koneet ja kalusto	1.781	1.942			
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	0	0	TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
	0	6.027	Lahjoitusrahastojen pääomat	58	61
Sijoitukset					
Osakkeet ja osuudet	69	7			
TOIMEKSIANTOJEN VARAT			VIERAS PÄÄOMA	14.418	13.536
Lahjoitusrah. erityiskatteet	60	61	Pitkäaikainen		
			Lainat rahoituslaitoksilta	10.217	9.158
VAIHTUVAT VASTAAVAT	4.764	5.391			
Vaihto-omaisuus					
Aineet ja tarvikkeet	32	36			
Lyhytaikaiset saamiset	1.546	1.723	Lyhytaikainen	4.201	4.378
Myyntisaamiset	1.282	1.100	Lainat rahoituslaitoksilta	429	367
Muut saamiset	96	16	Saadut ennakot	355	184
Siirtosaamiset	168	607	Ostovelat	583	1.188
			Muut velat	625	428
Rahat ja pankkisaamiset	3.185	3.633	Siirtovelat	2.209	2.210
VASTAAVAA YHTEENSÄ	42.533	40.763	VASTATTAVAA YHTEENSÄ	42.533	40.763

TASEEN TUNNUSLUVUT:	TP 2015	TP 2014
Omavaraisuusaste, %	66	67
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	52	47
Kertynyt ylijäämä 1000 €	8.756	8.189
Lainakanta 1000 €	10.646	9.525

Taulukko 4: Kuntayhtymän tase ja siitä laskettavat tunnusluvut 2014-2015 (1000 euroa).

Tase sisältää kuntayhtymän omaisuus- ja pääomaerät tilikauden päättyessä ryhmiteltynä luonteensa mukaan. Erät eivät sisällä eri tulosalueiden välisiä sisäisiä eriä. Taseen loppusumma oli 42,533 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 1,770 milj. euroa.

Kuntayhtymän omavaraisuusaste pysyi samalla tasolla kuin edellisessä tilinpäätöksessä. Tunnusluku mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Kuntataloudessa yleisesti omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta.

Suhteellisen velkaantuneisuuden, % -tunnusluvun arvo on noussut edelliseen tilikauteen verrattuna viisi prosenttiyksikköä. Tunnusluvun arvon nousuun on vaikuttanut vieraan pääoman kasvu johtuen suurista kiinteistöinvestointihankkeista. Kuntayhtymän kertynyt ylijäämä on kasvanut edelliseen tilikauteen verrattuna 0,567 milj. eurolla.

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 5 on esitetty kuntayhtymän tilikauden 2015 kokonaistulot ja – menot.

TULOT 2015	1.000 €	MENOT 2015	1.000 €
Varsinainen toiminta		Varsinainen toiminta	
Toimintatuotot	27.482	Toimintakulut	23.691
Korkotuotot	0	Korkokulut	203
Muut rahoitustuotot	0	Muut rahoituskulut	2
Tulorahoituksen korjaukset	0	Tulorahoituksen korjaukset	0
Investoinnit	2	Investoinnit	
Rahoitustoiminta		Käyttöomaisuusinvestoinnit	5.095
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1.500	Rahoitustoiminta	
		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	379
		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	0
		Oma pääoman muutokset	0
Kokonaistulot yhteensä	28.984	Kokonaismenot yhteensä	29.370

Täsmäytys

Kokonaistulot - Kokonaismenot = 28.984 - 29.370 = -386

Muut maksuvalmiuden muutokset - Rahavarojen muutokset = [-62] - [-448] = [386]

Taulukko 5. Kuntayhtymän kokonaistulot ja – menot 2015 (1000 euroa)

Kuntayhtymän kokonaismenot ylittivät kokonaistulot 0,386 milj. eurolla.

6. KUNTAYHTYMÄKONSERNI

Vuoden 2015 alussa aloitti toimintansa koulutuskuntayhtymän 100 % omistama tytäryhtiö, Salon seudun koulutus Oy. Valtuusto päätti osakeyhtiön perustamisesta kokouksessaan 27.11.2014, § 23. Valtuuston päätöksen mukaisesti osakeyhtiön toiminta on organisoitu osaksi kuntayhtymän aikuiskoulutusta toteuttavaa organisaatiota. Osakeyhtiön perustamisen taustalla on kuntalain 127 § mukainen yhtiöittämisvelvoite. Osakeyhtiöön on siirretty toisille oppisopimuskeskuksille myytävä tietopuolinen koulutus sekä lupakortti- yms. koulutukset, jotka eivät ole tutkintoon johtavaa koulutusta. Osakeyhtiön toimitusjohtajana on rehtori Anne Bragge oman tehtävänsä ohella. Osakeyhtiössä ei ole henkilöstöä. Koulutusten toteuttaminen ja tukipalvelut ostetaan koulutuskuntayhtymältä.

6.1 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

KONSERNITULOSLASKELMA (1 000 euroa)	1.1.-31.12.2015
Toimintatuotot	27.489
Toimintakulut	-23.691
Toimintakate	3.798
Rahoitustuotot ja -kulut	-205
Vuosikate	3.593
Poistot ja arvonalentumiset	-2.700
Tilikauden tulos	893
Tilinpäätössiirrot	-324
Tilikauden ylijäämä	569
TUNNUSLUVUT	
Toimintatuotot/toimintakulut	116 %
Vuosikate/poistot	133 %

Konsernin toimintatuotot kattavat toimintakulut. Vuosikate kattaa täysimääräisesti suunnitelman mukaiset poistot. Konsernin investoinnit ovat poistoja suuremmat, joten konsernin tulorahoitus ei kata yksistään konsernin investointimenoja.

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA (1 000 euroa)	1.1. - 31.12.2015
Toiminnan rahavirta	
Vuosikate	3.592
Investointien rahavirta	
Investointimenot	-5.095
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	2
	-5.093
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1.501
Rahoituksen rahavirta	
Lainakannan muutokset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1.500
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-379
Muut maksuvalmiuden muutokset	
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-2
Vaihto-omaisuuden muutos	3
Saamisten muutos	332
Korottomien velkojen muutos	-313
	1.141
Rahavarojen muutos	-360
Rahavarat 31.12.	3.278
Rahavarat 1.1.	3.638
TUNNUSLUVUT	
Investointien tulorahoitus	71 %
Pääomamenojen tulorahoitus	66 %
Lainanhoitokate	7
Kassan riittävyys, pv	41

Konsernin toiminnan rahavirta on positiivinen. Investoinneista on pystytty kattamaan tulorahoituksella 71 % ja lainanlyhennyksistä 66 %. Lainanhoitokate osoittaa, että konsernin tulorahoitus riittää lainakorkojen ja –lyhennysten hoitoon, ja lainanhoitokyky on hyvä.

KONSERNITASE (1 000 euroa)	31.12.2015
Aineettomat hyödykkeet	133
Aineelliset hyödykkeet	37.526
Sijoitukset	2
Toimemksiantojen varat	60
Pysyvät vastaavat yhteensä	37.721
Vaihto-omaisuus	32
Lyhytaikaiset saamiset	1.515
Rahat ja pankkisaamiset	3.279
Vaihtuvat vastaavat yhteensä	4.826
Vastaavaa yhteensä	42.547
Peruspääoma	9.476
Arvonkorotusrahassto	1.006
Edellisten tilikausien ylijäämä	8.189
Tilikauden ylijäämä	568
Oma pääoma yhteensä	19.239
Poistoero	7.929
Vapaaehtoiset varaukset	891
Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset yhteensä	8.820
Toimeksiantojen pääomat	58
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	10.217
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	4.213
Vieras pääoma yhteensä	14.430
Vastattavaa yhteensä	42.547
TUNNUSLUVUT	
Omavaraisuusaste, %	67
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	51
Kertynyt ylijäämä 31.12., 1 000 eur	8.757
Lainakanta 31.12., 1 000 eur	10.647

Konsernin omavaraisuusaste ja suhteellinen velkaantuneisuus ovat samalla tasolla koulutuskuntayhtymän kanssa. Vieraan pääoman takaisinmaksuun kuluisi puolet vuoden toimintatuotoista.

7. TILIKAUDEN TULOKSEN KÄSITTELY

Kuntalain 70 §:n mukaan hallituksen on toimintakertomuksessa tai sen antamisen yhteydessä tehtävä esitys tilikauden tuloksen käsittelyä. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja eli tilinpäätössiirtoja. Kuntayhtymän tulos tilikaudella 2015 on yhteensä 891.337,22 euroa. Hallitus on päättänyt esittää valtuuston hyväksyttäväksi sitovien määrärahojen poikkeamat esityksen mukaisina sekä tilikauden tuloksen 891.337,22 euron käsittelystä seuraavaa:

1. Tuloksesta tehdään investointivaraus 891.337,22 euroa Taitajankatu 8:n rakennettavaa uudisrakennusta varten.
2. Tuloutetaan tehtyjä poistoeroja 567.164,37 euroa.
3. Puretaan Taitajankatu 4 valmistuneeseen auto- ja logistiikka-alan osaamiskeskukseen kohdennettuja investointivaroja yhteensä 893.408,38 euroa.
4. Kirjataan 567.164,37 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 kaikki tulosalueet ovat nettobudjetissa.

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat strategian mukaisille mittareille asetetut kuntayhtymätason tavoitteet ja strategisten toimenpiteiden tavoitteet sekä tuloskorttiin kirjatut tavoitteet tilakustannuksille, hankkeiden omarahoitusosuuksille, tulosalueiden toimintakateprosentteille, KJP:n kustannusten osuudelle kuntayhtymän kustannuksista ja tulosalueiden henkilöstön kehittämisen kustannukset.

Käyttötalousoosassa ovat valtuustotasolla sitovia tulosalueiden tilikauden toimintakate. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulojen ja –menojen netto sekä poistoerojen muutokset. Tuloslaskelmaosan tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat sekä irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuuston nähden sitovia eriä ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä rahoituslaskelman tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitovaa on kassan riittävyys.

8.1 Strategia

Toiminnan kehittämistä on jatkettu uudistamalla kuntayhtymän strategia. Suunnittelun aikajänne ovat vuodet 2015 – 2019, vaikka on todennäköistä, että toimintaympäristön muutokset edellyttävät suunnitelmien muuttamista jo lyhyemmällä tarkastelujaksolla. Nykyinen strategia painottaa erityisesti opetuksen ja opiskelun sekä niitä tukevan toiminnan kehittämistä.

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin mukaisesti, jotka esitetty taulukossa 6. Seuranta tapahtuu vuosittain, paitsi työtyytyväisyyden osalta joka toinen vuosi. Työtyytyväisyyden, opiskelijapalautteen ja työelämäpalautteen seuranta perustuu kohderyhmille tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiasteikko on yhdestä viiteen.

MITTARI	TAVOITEARVO 2015	TOTEUTUMA 2015
Käyttöaste	≥ 100 %	100 %
Toimintakate %	≥ 8,9 %	13 %
Työtyytyväisyys	3,5	mitataan parillisina vuosina
Tulosindeksi	Suurten monialaisten koulutuksen järjestäjien ryhmässä Sija 1-10	13

Taulukko 6. Kuntayhtymän strategian mittarit, tavoitearvot sekä toteutuneet luvut vuoden 2015 osalta.

Strategiassa on määritelty toimenpiteitä, joiden vuonna 2015 toteutettaviksi päätettyjen toimenpiteiden tilanne on esitetty strategian painopistealueittain taulukoissa 7a, 7b ja 7c.

Asetetut tavoitteet on muilta osin saavutettu, paitsi riskienhallinnan ja turvallisuuden osalta, jossa lähes kaikki työturvallisuuskartoitukset tehty, mutta riskisuunnitelma vaatii päivityksen.

PAINO- PISTE- ALUE	KEHITTÄMISKOHDE	TOIMENPITEET	TAVOITE	MITTARI	VASTUU- HENKILÖ	TULOS- ALUE	TILANNE
OPETUS JA OPPIMINEN	Opetuksen tasalaatuisuus ja ohjeiden mukainen toiminta	Ohjausosaamisen kehittäminen / Työssäoppimispedagogiigan kehittäminen	Opetuksen tasalaatuisuus lisääntyy. Toimitaan ohjeiden mukaisesti.	Vertaisarvioinnit, sisäinen auditointi	Rehtorit	AKO, AMO	
	Tutkintotoiminnan tehostaminen	Henkilökohtaistamisen vahvistaminen / Ohjausosaamisen kehittäminen	Henkilökohtaistaminen toteutuu	Suoritetut tutkimukset, läpäisy aika	Rehtorit	AKO, AMO	
	Koulutussuunnittelu ja henkilöressurssien käytön suunnittelu	Kurre / Wilma / Koulutuksen toteuttamissuunnitelmat kustannustehokkaammiksi	Uudet järjestelmät käytössä	Työaika-raportit	Aikuisopiston rehtori	AKO, AMO	
	Tutkintouudistus (PT)	Opetussuunnitelmien uudistaminen	Toteutettu suunnitelman mukaisesti	Käytössä olevat uudet opetus-suunnitelmat	Ammattiopiston rehtori	AMO	

Taulukko 7a. Kuntayhtymän vuoden 2015 opetus ja oppimispainopiste-alueen strategiset toimenpiteet

PAINO- PISTE- ALUE	KEHITTÄMISKOHDE	TOIMENPITEET	TAVOITE	MITTARI	VASTUU- HENKIÖ	TULOS- ALUE	TILANNE
TILAT JA OPPIMIS- YMPÄRISTÖT	Tilojen käyttöaste ja investointitarpeet	Opiskelijat mukaan tilojen suunnitteluun	Tilojen suunnittelutyöryhmissä on mukana opiskelijoiden edustajia.	Hankkeissa mukana olleiden opiskelijoiden määrä	Kunta- yhtymän johtaja	AMO, AKO, KJP	
	Työelämän tarjoamat oppimisympäristöt	Kehitetään työelämän oppimisympäristöjä	Opetusta toteutetaan työpaikoilla olevissa oppimisympäristöissä	Työpaikoilla tapahtuvan opetuksen määrä	Rehtorit	AMO, AKO	
PAINO- PISTE- ALUE	KEHITTÄMISKOHDE	TOIMENPITEET	TAVOITE	MITTARI	VASTUU- HENKIÖ	TULOS- ALUE	TILANNE
TYÖHYVIN- JOHTAMINEN	Yhteistyön kehittäminen	Yhteiset johtoryhmät (AKO+AMO) / Ennakointitoiminta	Yhteisiä johtoryhmäkouksia toteutetaan	Yhteisten kokousten määrä	Rehtorit	AKO, AMO	

Taulukko 7b. Kuntayhtymän vuoden 2015 tilat ja oppimisympäristöt sekä työhyvinvointi ja johtaminen painopistealueiden strategiset toimenpiteet

PAINO- PISTE- ALUE	KEHITTÄMISKOHDE	TOIMENPITEET	TAVOITE	MITTARI	VASTUU- HENKILÖ	TULOS- ALUE	TILANNE
PROSSIT JA JÄRJESTELMÄT	Kokonaisarkkitehtuuri	Tiedonohjaussuunnitelma	Tiedonohjaussuunnitelma tehty	Valmiusaste	Talousjohtaja	KJP	
	Toimintajärjestelmän kehittäminen	Dokumentaation selkeyttäminen	Intranetissa oleva toimintajärjestelmän dokumentaatio on yksinkertaistettu	Valmiusaste	Kunta- yhtymän johtaja	AKO, AMO, KJP, OPSO	
	Strategisen toiminnansuunnittelun kehittäminen	Toimintamallin yhdenmukaistaminen koko SSKY:ssä	Strategiaprosessin kuvaus päivitetty ja toteutuu käytännössä.	Valmiusaste	Kunta- yhtymän johtaja	AKO, AMO, KJP, OPSO	
	Riskienhallinta ja turvallisuus	Turvallisuussuunnitelman jalkauttaminen / Riskisuunnitelman päivitys	Riskisuunnitelma päivitetty. Turvallisuussuunnitelma toteutettu.	Valmiusaste	Kunta- yhtymän johtoryhmä	AKO, AMO, KJP, OPSO	

**Taulukko 7c. Kuntayhtymän vuoden 2015 prosessit ja järjestelmät paino-
pistealueen strategiset toimenpiteet**

8.2 Käyttötalouden toteutuminen

Kokonaisuutena kuntayhtymän toiminta ja talous toteutui hyvin talousarviovuonna 2015. Kuntayhtymätasolla toimintatuotot ylittyivät yhteensä 1,013 milj. eurolla. Toimintakulut puolestaan alittuivat yhteensä 0,496 milj. eurolla talousarvioon nähden.

Kuntayhtymän tuloista valtionosuustulojen osuus on 80 prosenttia. Taulukossa 8 on esitetty valtionosuustulojen toteutuminen talousarvioon nähden.

RAHOITUSMUOTO	YKSIKKÖHINTA, per opiskelija		TULOT YHTEENSÄ, (1000 euroa)			
	TA	TOT	TAM****	TOT	TA%	MUUTOS, €
Ammatillinen peruskoulutus *	10.203	10.208	18.578	18.578	100 %	0
Ammatillinen lisäkoulutus **			1.168	1.665	143 %	497
Oppisopimuskoulutus ***			1.409	1.342	95 %	-67

* OKM 31.12.2014/56/221/2014

** OKM 3.12.2015/56/221/2015

*** OKM 31.12.2015/56/221/2016

**** valt 25.11.2015/3/§ 26

Taulukko 8: Valtionosuustulot

Ammatillisen peruskoulutuksen valtakunnallinen järjestäjäkohtainen yksikköhinta oli 10.782 euroa/opiskelija, joka laski edelliseen vuoteen verrattuna 188 euroa. Kuntayhtymän järjestäjäkohtainen yksikköhinta laski 197 euroa. Ammatillisen peruskoulutuksen vuoden 2015 valtionosuus sisälsi Taitaja2015 –kisoihin myönnettyä harkinnanvaraista valtionosuutta yhteensä 0,115 milj. euroa.

Eduskunta myönsi vuoden 2015 kolmannessa lisätalousarviossa yhteensä 1,000 milj. euroa lisämäärärahaa ammatillisen lisäkoulutuksen lisäämiseksi Salon seudun äkillisen rakennemuutoksen vaikutusten lieventämiseksi ja työllisyyden edistämiseksi. Tästä rahoituksesta koulutus kuntayhtymän osuus oli 0,315 milj. euroa. OKM:n rahoituspäätös lisämäärärahasta tuli joulukuussa. Koska kyse ei ollut siirtämäärärahasta, se tuli tulouttaa tilikaudelle 2015, vaikka sitä ei ehditty käyttämään. Oppisopimuskoulutuksen rahoitusta kuntayhtymä palautti yhteensä 0,123 milj. euroa

Valtuusto hyväksyi talousarviomuutoksen vuoden 2015 talousarvion käyttötalousosaan 25.11.2015 § 26. Talousarviomuutos johtui siitä, että syyskuun laskentapäivän tietojen ilmoittamisen jälkeen ammattiopistolta siirrettiin 35 opiskelijapaikkaa aikuisopistolle, koska ammattiopiston painotettu keskiarvo toteutui pienempänä kuin talousarviota laadittaessa. Toisaalta aikuisopisto oli ylittänyt oman talousarvionsa pohjana olevan opiskelijakiintiönsä. Lisäksi OKM:n vahvistama valtionosuusennakko ylitti talousarvion yht. 78 000 eurolla, joka päätettiin tulouttaa aikuisopistolle.

Hallitus oli päättänyt aikaisemmin toukokuussa myöntää menomäärärahan yhteensä 120 000 euroa Salorankadun vuokrakiinteistöön tehtäviä muutostöitä varten (hall 5.5.2015/6/§60). Tämä muutos koski koulutuksen järjestämispalveluita.

Tulosaluetasolla kaikki tulosalueet ylittivät niille asetetut sitovat toimintakatetavoitteet. Tulosalueiden taloutta koskevat sitovat erät valtuustoon nähden on merkitty taulukkoon 9 varjostettuna. Toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden toteutuminen on kuvattu kuntayhtymän tuloskortissa.

TULOSALUE	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutos *	Talousarvio muutoksen jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen on esitetty strategiaosassa.					
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMISPALVELUT					
Toimintatuotot	350.243		350.243	563.895	-213.652
Toimintakulut	5.625.660	120.000	5.745.660	5.685.255	-59.595
Toimintakate	-5.275.417		-5.395.417	-5.121.360	-154.057
Suunnitelmapoistot	2.093.220		2.093.220	2.111.735	-18.515
Laskennalliset erät	7.061.884		7.061.884	7.061.880	4
Tilikauden tulos (laskennallinen)	0		-119.998	-699.150	579.152
AMMATTIOPISTO					
Toimintatuotot	16.323.459	-357.245	15.966.214	16.013.323	-47.109
Toimintakulut	10.758.485	-235.000	10.523.485	10.441.616	81.869
Toimintakate	5.564.974	-122.245	5.442.729	5.571.707	-128.978
Suunnitelmapoistot	445.913		445.913	403.283	42.630
Laskennalliset erät	5.074.842		5.074.842	5.074.836	6
Tilikauden tulos (laskennallinen)	44.219		-78.026	93.499	-171.525
AIKUISOPISTO					
Toimintatuotot	8.948.762	436.192	9.384.954	10.191.848	-806.894
Toimintakulut	6.840.814	313.947	7.154.761	6.961.780	192.981
Toimintakate	2.107.948	122.245	2.230.193	3.230.068	-999.875
Rahoitustuotot ja -kulut, nto	0		0	-1.184	1.184
Suunnitelmapoistot	168.183		168.183	179.869	-11.686
Laskennalliset erät	1.890.359		1.890.359	1.890.360	-1
Tilikauden tulos (laskennallinen)	49.406		171.651	1.158.655	-987.004
OPPI SOPIMUSKESKUS					
Toimintatuotot	1.408.775	0	0	1.354.184	54.591
Toimintakulut	1.403.844	0	0	1.243.340	160.504
Toimintakate	4.931			110.844	-105.913
Laskennalliset erät	96.683			96.684	-1
Tilikauden tulos (laskennallinen)	-91.752			14.160	-105.912

* valt 25.11.2015/3/§26

Taulukko 9. Yhteenvedo kuntayhtymän talousarviosta 2015 ja sen toteutumisesta

Tuotto-odotukset ylittyivät kaikilla muilla tulosalueilla paitsi oppisopimuskeskuksessa. Ammattiopistossa ylitys johtui muiden toimintatuottojen tavoitteen ylittymisestä. Aikuisopistossa tuloarvion ylittyminen johtui ammatillisen lisäkoulutuksen

valtionosuustulojen sekä työvoimakoulutuksen toteutumisesta ennakoitua suurempana. Yrityskoulutuksen ja oppisopimuskoulutuksen tietopuolisen koulutuksen tulot laskivat, koska tämä koulutus siirtyi kuntayhtymän tytäryhtiölle vuoden 2015 alusta. Toisaalta aikuisopisto sai tuloja koulutuspalveluiden myymisestä tytäryhtiölle. Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintatuottojen ylitykseen vaikutti mm. Salorankadun vuokratuottojen toteutuminen ennakoitua suurempana sekä ateriamaksutuottoarvion ylittyminen. Oppisopimuskeskuksella tuotot toteutuivat hieman pienempänä kuin talousarvioluku.

Toimintakulut (eivät sisällä poistoja) toteutuivat ammattiopistolla suunnilleen talousarvion suuruisena alittaen ne 0,8 prosentilla. Aikuisopistolla toimintamenot alittuivat 2,7 prosentilla, joka johtuu pitkälti henkilöstökulujen toteutumisella pienempänä talousarvioon nähden, yhteensä 0,097 milj. euroa. Oppisopimuskeskuksella toimintamenot alittuivat 11,4 prosentilla, johon vaikutti palvelujenostojen toteutuminen ennakoitua pienempänä. Koulutuksen järjestämispalveluissa toimintamenot alittuivat talousarvioluvut yhdellä prosentilla.

Henkilöstökulut toteutuivat kuntayhtymätasolla suunnilleen talousarvion mukaisesti alittaen sen 0,6 prosentilla (0,093 milj. euroa). Tulosalueista aikuisopisto, koulutuksen järjestämispalvelut sekä oppisopimuskeskus alittivat henkilöstökulut. Ammattiopistossa henkilöstökulut toteutuivat liki budjetoidun mukaisesti. Palvelujen ostot toteutuivat kuntayhtymätasolla viisi prosenttia alle talousarvion. Aineet, tarvikkeet ja tavarat alittuivat vajaalla kahdella prosentilla.

Alla olevissa taulukoissa on esitetty em. toimintakulujen toteutuminen tulosalueilla:

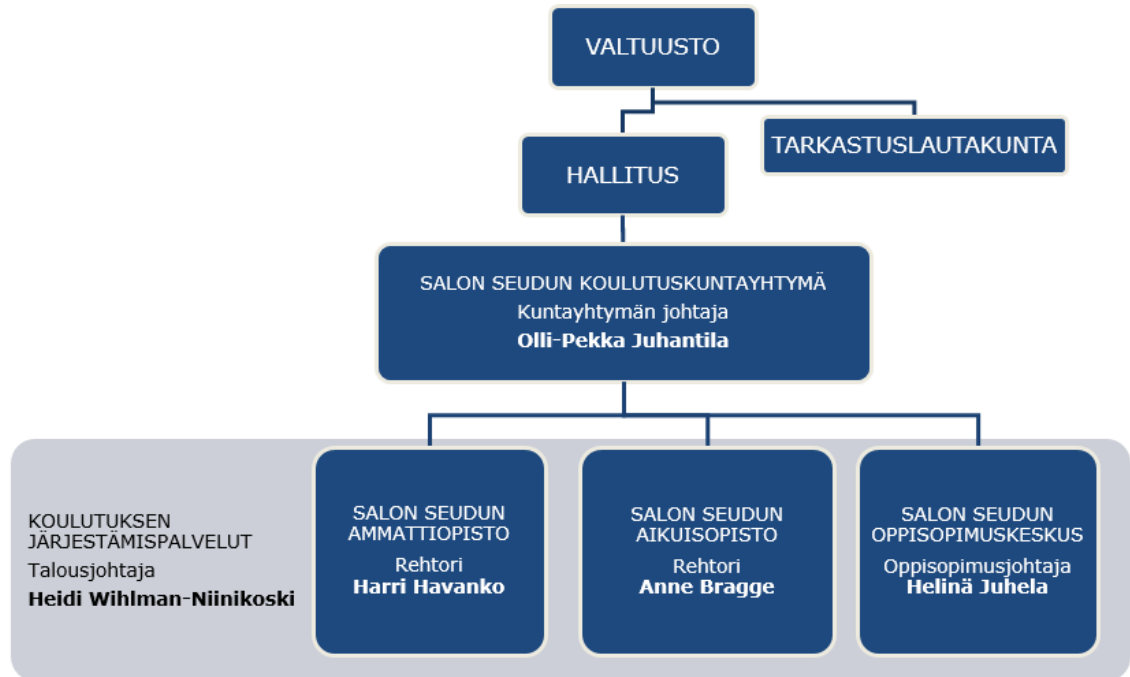
	HENKILÖSTÖKULUT (1000 €)				PALVELUJEN OSTOT (1000 €)			
	TA	TOT	TA%	MUUTOS €	TA	TOT	TA%	MUUTOS €
Ammattiopisto	8.292	8.324	100 %	-32	787	771	98 %	16
Aikuisopisto	5.713	5.615	98 %	97	649	673	104 %	-23
Oppisopimuskeskus	209	203	97 %	6	977	859	88 %	119
Koulutuksen järjestämispalvelut	2.468	2.446	99 %	22	1.242	1.174	95 %	68

	AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT (1000 €)				MUUT TOIMINTAKULUT (1000 €)			
	TA	TOT	TA%	MUUTOS €	TA	TOT	TA%	MUUTOS €
Ammattiopisto	1.002	910	91 %	92	443	437	99 %	7
Aikuisopisto	461	480	104 %	-20	332	194	58 %	139
Oppisopimuskeskus	1	1	103 %	0	217	181	83 %	36
Koulutuksen järjestämispalvelut	1.200	1.215	101 %	-15	836	851	102 %	-15

Taulukko 10: Tulosalueiden toimintakuluerien toteutuminen talousarvioon verrattuna

8.2.1 SSKKY

Kuntayhtymän organisaatorakenne on esitetty alla olevassa kuviossa 9.



Kuvio 9. Salon seudun koulutus kuntayhtymän organisaatio

Kuntayhtymän käyttötalouden toimintatuotot ja toimintakulut sekä toimintakate on esitetty alla olevassa taulukossa. Koska toimintatuottojen talousarviossa ennakoitu tavoitearvo ylittyi 1,014 milj. eurolla ja toimintamenoarvio alittui 0,495 milj. eurolla, koulutus kuntayhtymän toimintakatetavoite ylittyi 1,509 milj. eurolla. Toimintakateprosentti toteutui viisi prosenttiyksikköä tavoitearvoa suurempana.

	Alkuperäinen talousarvio	TAM* (hall 5.5.2015/6/ § 60; valt 25.11.2015/3/§ 26)	TA muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toimintatuotot	27.031	78	27.110	28.124	-1.014
Toimintakulut	-24.628	-197	-24.827	-24.332	-495
Toimintakate	2.403	-119	2.283	3.792	-1.509
Toimintakate, %	9 %		8 %	13 %	

Kuntayhtymän tuloskorttiin asetetut tavoitteet on pääosin saavutettu. Suoritettujen tutkintojen määrä tosin jäi asetetun tavoitteen alle. Ammattiopiston keskeyttämisaste nousi yli tavoitteen, samoin purettujen oppisopimusten osuus kaikista oppisopimuksista. Suurin vaikuttava tekijä tilanteeseen on yleinen talouden ja työmarkkinoiden epävarmuus.

Ammattiopiston yhteishaussa haettavina olleita aloituspaikkoja haki keskimäärin alle yksi opiskelija. Tästä huolimatta opiskelijapaikkakiintiö on saatu täyteen.

Opiskelijapaikkojen täyttöastetavoitteen alittumisen syynä ovat olleet kuntayhtymälle myönnettyjen lisäkoulutuksen oppisopimusten määrän toteutuminen kiintiötä pienempänä.

Työvoimakoulutuksen päättäneiden työllistymisestä ei ole saatavilla mittaustietoa, joten kyseisen mittarin toteutumista ei ole voitu arvioida.

Hanketoiminnan osalta toteutettujen hankkeiden omarahoitusosuudet olivat ennakoituja suurempia.

Koulutuksen järjestämispalveluiden kustannusten osuus kaikista toimintakuluista ylitti tavoitteen. Syynä tähän on se, että koulutuksen järjestämispalveluiden kustannukset toteutuivat talousarvion mukaisina, mutta muiden tulosalueiden kustannukset alittivat sen.

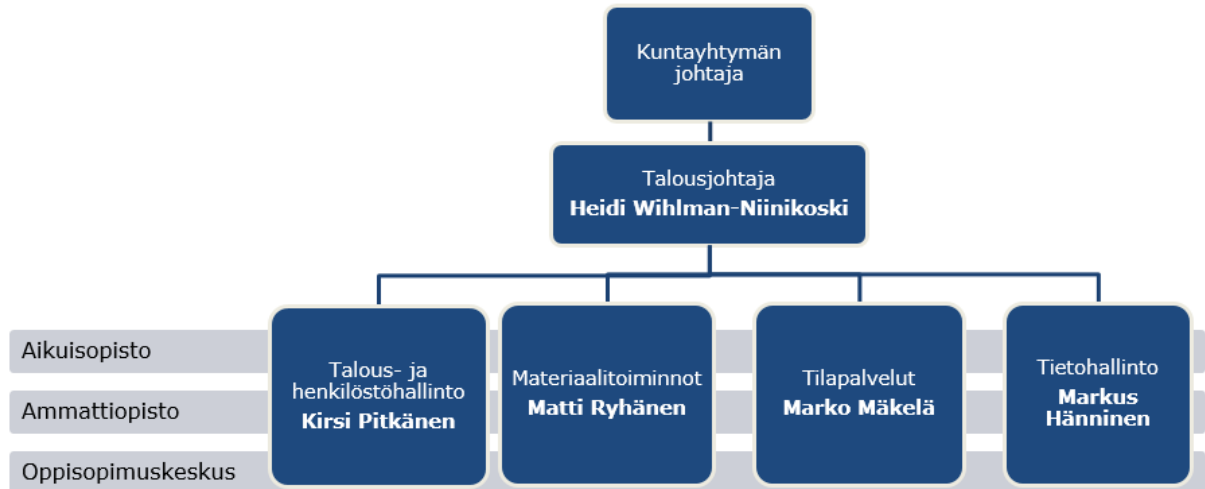
Tilojen kokonaismäärän pieneneminen on johtanut siihen, että kustannukset/neliometri ovat toteutuneet aavistuksen suurempina kuin oli asetettu tavoitteeksi.

SSKKY tulokortti 2015									
INDIKAATTORI	MITTARI	2015				2015			
		AMO	AKO	OPSO	KJP	AMO	AKO	OPSO	KJP
		Tavoite				Tulos			
Tutkintojen suorittaminen	Suorittujen perustutkintojen määrä AMO: valmistuneet vuoden 2015 lopussa / 2012 aikana aloittaneet AKO: tutkintojen määrä / 2015 opiskelun lopettaneet	> 70 %				60 %			
	Suorittujen eat ja at tutkintojen määrä / 2015 opiskelun lopettaneet	> 70%				66 %			
	Tutkinnon suorittaneet / 2015 päättäneet tutkintotavoitteiset oppisopimukset	> 80%				83 %			
Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat kpl (vähintään) AKO: VOS pt ja lisäkoulutus	4000	450	340		5810	968	445	
Keskeyttäminen	Eronneet opiskelijat (vuonna 2015 eronneet / opiskelijamäärä) AKO: VOS pt ja lisäkoulutus (Lasketaan mukaan kaikki muut paitsi kky:n sisällä toiseen opiskelupaikkaan siirtyneet)	< 10 %				12 % (AMO) 7,3 % (AKO)			
	2015 puretut oppisopimukset / opiskelijavirtauma 2015	< 5 %				6,2 %			
Asiakas-tyytyväisyys	Opiskelijoiden tyytyväisyys koulutukseen (vähintään)	(1..5) 3,8		(1..4) 3,3		4		3,5	
Työelämä-palautte	Työpaikkaohjaajien / oppisopimuksen työpaikkakouluttajien palaute. (Ako mittari ei vielä valmis 2015) Tavoite vähintään	(1..5) 3,8		(1..4) 3,2		4,5		3,4	
Opiskelijoiden työllistyminen	Valmistumisen jälkeen työllistyneet opiskelijat AKO: ammatillisen työvoimakoulutuksen päättäneiden työllistyminen (vähintään)	65 %	60 %			55 %	*		
Jatko-opintoihin hakeneet	Koulutuksen päättämisen jälkeen korkea-asteelle hakeneet opiskelijat (vähintään) (ammatillinen peruskoulutus)	15 %				24 %			
Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat (vähintään)	65 %				66 %			
Käytössä olevien tilojen pinta-ala	Kaikki kuntayhtymän käytössä olevat tilat (enintään)	45 780 m ²				45 724 m ²			
Tila-kustannukset	Nettokustannukset sisältäen poistot (enintään)	77,40 €/m ²				79,2 €/m ²			
Hanketoiminta	Hankkeiden omarahoitusosuus hankkeiden kustannuksista (enintään)	17 %				20 %			
Opetus-toiminnan kustannukset	Toimintakate (vähintään)	34,1 %	23,6 %	0,4 %		34,8 %	31,7 %	8,2 %	
	KJP:n osuus kuntayhtymän toimintakuluista (enintään)				22,8 %				23,4 %
Hakeutuminen koulutukseen	AKO: Hakijat / VOS aloituspaikat AMO: Ensisijaiset hakijat / yhteishaun aloituspaikat	1,2				0,74 (AMO) 2,0 (AKO)			
	Uusien oppisopimusten määrä	220				234			
Opiskelija-paikkojen käyttöaste	AKO: VOS opiskelijat / painotettu ka (lisäkoulutuksen myöntö) VOS lisäkoulutus toteutuneet otv/myönnetyt otv AMO: Laskentapäivien painotettu ka / kiintöön painotettu ka OPSO: Lisäkoulutuskiintiön käyttöaste	> 100 %				100,00 %			
Henkilöstön tyytyväisyys	Kysely parillisina vuosina	-				-			
Pedagoginen pätevyys	Päätöimisten opettajien/ kouluttajien pedagoginen pätevyys (vähintään)	98 %	80 %			100 %	90 %		
Henkilöstön kehittäminen	Henkilöstön kehittämiseen käytetyt € / henkilöstökustannukset	< 3 %				2 %			

ei ole saatavilla

8.2.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 10: Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio

Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa ohjasi talousarviovuodelle asetetut strategiset toimenpiteet sekä tulosyksiköiden toimintasuunnitelmissa asetut tavoitteet.

Henkilöstö- ja taloushallinnossa painopistealueena oli toiminnan ja talouden raportoinnin kehittäminen, joka aloitettiin osana tietovarastoprojektia. Tämä työ jatkuu vuonna 2016. Koulutuskuntayhtymässä aloitettiin tietohallinnon vetämänä kokonaisarkkitehtuurityö, jossa pääpaino vuonna 2015 on ollut opiskelijahallinnon puolella. Kokonaisarkkitehtuuriperiaatteen mukainen toiminta on ulotettu koskemaan osaksi perustehtävää, jossa esim. tietojärjestelmien hankkimisessa huomioidaan olemassa olevat järjestelmät, sovellustason ja järjestelmätason yhteensopivuudet. Kokonaisarkkitehtuuri kulkee kaikkien päätöksiä mukana, alkaen strategiasta päättyen toimintasuunnitelmien / prosessien / työnkulkujen kautta yksilötekemiseen. Tietoturvan varmistamiseksi kuntayhtymän palvelukeskuksessa vaihdettiin laitteet. Valvonnan hoitaa ulkoinen palveluntuottaja. Matkapuhelinhallintoihin otettiin käyttöön uusi sovellus, johon käyttäjät on koulutettu syksyllä 2015. Tiedonohjaussuunnitelman (myöh. TOS) laatiminen toteutettiin johtoryhmän keväällä 2014 hyväksymän projektisuunnitelman aikataulun mukaisesti.

Tilapalveluissa aloitti kiinteistöpäällikkönä Marko Mäkelä keväällä 2015. Kiinteistöhuollossa yhtenä keskeisenä tavoitteena oli Taitajankatu 4 uudisrakennuksen valmistuminen aikataulussa. Tämä tavoite saavutettiin. Muutot hoidettiin sovitun aikataulun mukaisesti, ja asetetun tavoitteen mukaisesti koulutusaloilla pystyttiin aloittamaan opiskelu syyslukukauden alussa. Sähköisen huoltokirjan käyttöön otossa ohjelmatoimittaja koulutti käyttäjät vuoden 2015 aikana, ja kohdeluettelot päivitettiin huoltokirjaan. Tavoitteena on saada sähköinen huoltokirja tuotantokäyttöön vuoden 2016 aikana. Laitoshuollossa uudet siivousalueuutokset ovat olleet

toimivia. Laitoshuollossa on tehty henkilöstösuunnitelma vuoteen 2017, jossa on huomioitu tilastrategian aiheuttama siivottavien neliöiden asteittainen väheneminen. Henkilötyövuosien vähentyminen pystytään hoitamaan hallitusti eläköitymisten kautta. Kestävän kehityksen edistämisen osalta Hyvoninkadun kiinteistössä aloitettiin biojätelajittelukokeilu, joka on tarkoitus ottaa käyttöön myös muissa kiinteistöissä vuoden 2016 aikana. Ruokahuollossa toteutettiin työnkiertoa sekä toimipaikkojen sisällä että niiden välillä.

Materiaalitoiminnoissa keskusvaraston toiminnan kehittämistä ei toteutettu, koska syksyllä 2015 käytyjen yhteistoimintaneuvotteluiden yhtenä toimenpiteenä oli keskusvarastotoiminnan alasajo. Myös hankintaohjeen päivittäminen siirtyi vuodelle 2016, koska eduskunta ei ole vielä kukaan vahvistanut uutta hankintalakia.

Taloudellista tavoitetta tarkasteltaessa koulutuksen järjestämispalvelut ylittivät sille asetetun toimintakatetavoitteen: toimintatuottojen ylittymiseen 0,214 milj. euroa vaikuttivat sekä vuokratuottojen että ateriamaksutuottojen toteutuminen ennakoitua suurempina. Toimintakulut toteutuivat 98,9 prosenttisesti. Koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen osuus kuntayhtymän toimintakuluista toteutui 0,3 prosenttiyksikköä suurempana kuin asetettu tavoite talousarviomuutoksen jälkeen. Talousarviomuutoksessa koulutuksen järjestämispalveluille myönnettiin Salorankadun vuokrakiinteistön muutostöihin 120 000 euroa. Edelliseen tilinpäätökseen verrattuna koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulut alentuivat 10 prosenttia. Tähän vaikutti mm. tilinpäätöksessä 2014 ollut kertaluonteinen erä Taitajankatu 4 vanhan rakennuksen purkutöihin. Henkilöstökulut laskivat kolme prosenttia edelliseen tilikauteen verrattuna. Henkilötyövuodet ovat laskeneet koulutuksen järjestämispalveluissa vuoteen 2013 verrattaessa 10,9 henkilötyövuotta.

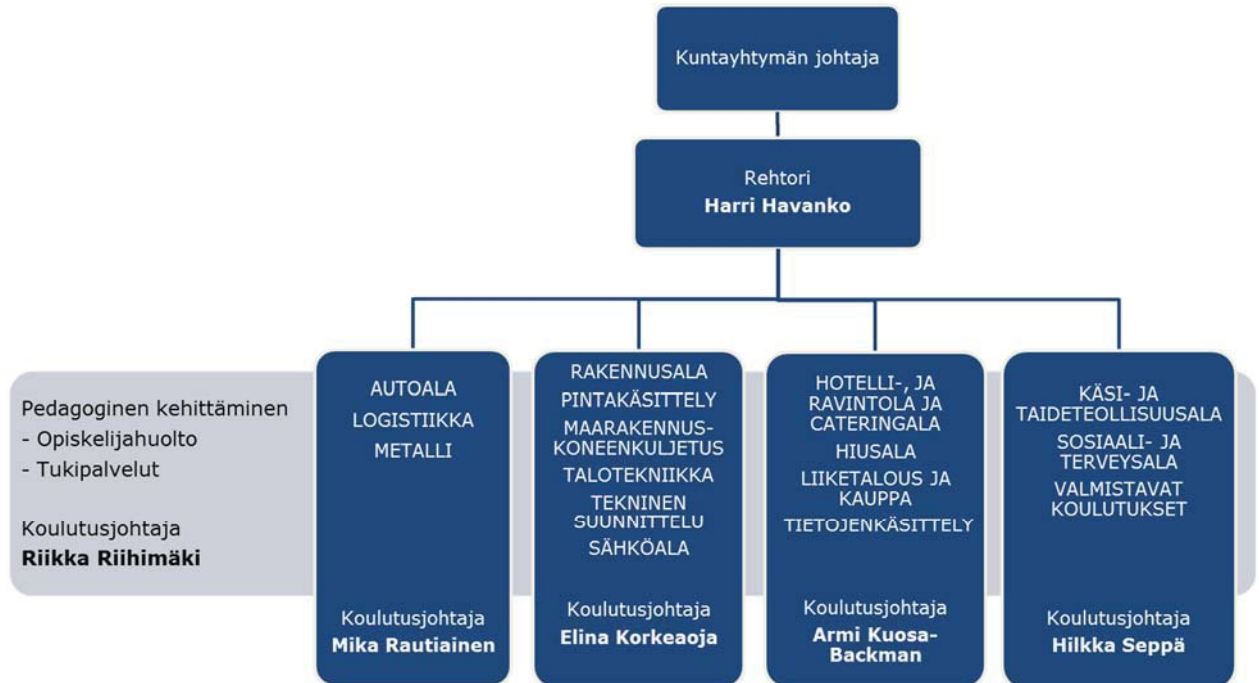
Tuloskortissa asetetuista tavoitteista toteutuivat tilojen käyttöasteelle ja käytössä oleville neliöille asetetut tavoitteet. Tilakustannukset per m² ylittyivät 1,80 euroa/m², johon vaikutti kuntayhtymän tilojen neliöiden pieneminen noin 3 000 m² talousarvion laadinnassa käytettyihin neliömääriin. Kuten aikaisempinakin vuosina koulutuksen järjestämispalveluilla oli työssäoppijoita, esimerkiksi ruokahuolto tarjosi 10 opiskelijalle työssäoppimispaikan, laitoshuolto 21 opiskelijalle ja tietohallinto neljälle opiskelijalle.

	Alkuperäinen talousarvio	TAM* (valt 25.11.2015/3 /26 §)	TA muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama (TA-TOT)
Toimintatuotot	350		350	564	-214
Toimintakulut	-5.626	120	-5.746	-5.685	-60
Toimintakate €	-5.275		-5.395	-5.121	-274
Rahoitustuotot/-menot nto	-248		-248	-204	-44
Vuosikate	-5.523		-5.643	-5.325	-318
Tulosalueen poistot	-2.093		-2.093	-2.112	19
Varausten ja rahastojen muutokset	555		555	-324	879
Tilikauden tulos	-7.062		-7.182	-7.761	579

Taloudelliset tavoitteet (1000 euroa)

8.2.3 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Ammattiopiston rehtori



Kuvio 11. Salon seudun ammattiopiston organisaatiokaavio

Ammattiopiston vuoden 2015 toimintatuotoiksi muodostui 16,0 miljoonaa euroa, joka on 300.000 euroa alkuperäistä talousarviota vähemmän ja 1,2 milj. euroa vähemmän kuin edellisen vuoden (2014) tilinpäätös. Toimintatuottojen lasku johtuu pääosin ammattiopiston opiskelijamäärän vähenemisestä ja osittain ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintojen leikkaamisesta. Pienentyneen opiskelijamäärän takia vuoden aikana siirrettiin ammattiopistosta 44 opiskelijapaikkaa aikuisopistoon.

Toimintatuottojen väheneminen vaati vuoden aikana voimakkaita sopeuttamistoimenpiteitä. Ammattiopiston henkilöstömäärä väheni vuoden 2015 aikana 154:stä 139:ään eli 10 prosenttia.

Vuoden 2015 aikana ammatillisessa peruskoulutuksessa toteutettiin tutkintouudistus. Uudet tutkinnon perusteet tulivat voimaan 1.8.2015. Kevätlukukauden 2015 aikana kaikki koulutuksen järjestäjän opetussuunnitelmat muutettiin osaamisperusteisiksi, ja opetus suunniteltiin toteutettavaksi tutkinnon osittain eteneväksi. Tutkintouudistuksessa korostui työelämälähtöisyys ja työelämässä tarvittava osaaminen. Pedagogisen toiminnan lähtökohtana oli opiskelijan osaaminen ja sen saavuttamiseksi tarvittavat oppimisprosessit, opetus- ja ohjausprosessit ja arviointiprosessit.

Tutkintouudistuksessa tutkinnon osat mitoitettiin osaamispisteillä opintoviikkojen sijaan. Ammatillisessa peruskoulutuksessa 180 osaamispistettä muodostuu seuraavasti: Ammatilliset tutkinnon osat 135 osaamispistettä, yhteiset tutkinnon osat 35 osaamispistettä, vapaasti valittavat tutkinnon osat 10 osaamispistettä. Yhteiset tutkinnon osat jakaantuvat vielä viestintä- ja vuorovaikutusosaamiseen, matemaattis- luonnontieteelliseen osaamiseen, yhteiskunnassa ja työelämässä tarvittavaan osaamiseen ja sosiaaliseen ja kulttuuriseen osaamiseen. Yhteiset pakolliset tutkinnon osat integroitiin tukemaan ammatillisia tutkinnon osia. Integraatiota toteutettiin mm. miettimällä mikä yhteinen tutkinnon osan osa-alue tukee parhaiten ammatillista tutkinnon osaa. Opetusta järjestettiin samassa kohtaa joko erillisenä tai yhteisopettajuutena.

Nämä tulevat uudistukset edellyttivät myös uudenlaista ajattelua koko henkilöstöltä. Kyseessä oli ja on iso pedagoginen muutos. Aloilla järjestettiin useita pedagogisia keskusteluja tutkinonuudistuksesta. Ohjausosaamisen tarve lisääntyi ja yksilöllisyyden huomioiminen korostui. Yksilöllisten opintopolkujen toteutuminen vaatii kuitenkin vielä kehittämistä niin rakenteissa, ohjauksessa, oppimisympäristöissä ja – menetelmissä kuin opetusteknologiassakin. Tämä kehittämistyö jatkuu edelleen.

Ammatillisten perustutkintojen kanssa samaan aikaan käynnistyi myös uudistettuna ammatilliseen peruskoulutukseen valmentava koulutus. Tässä yhdistyivät aiemmat meillä toteutetut koulutukset ammattistartti, valma ja valku 1 yhdeksi uudeksi valmentavaksi koulutukseksi. Jokaiselle opiskelijalle rakennettiin henkilökohtainen opintopolku tukemaan hänen ammatinvalintaansa. Kyseessä on joustava koulutus, joka on ensisijaisesti tarkoitettu peruskoulun päättäneille nuorille, jotka tarvitsevat vielä opiskelutaitojen vahvistamista sekä ohjausta ja tukea koulutuksen ja ammatinvalintaan.

Haastavin osa tutkinonuudistuksen täytäntöönpanossa oli jatkavien opiskelijoiden siirtäminen uuteen järjestelmään. Tämä aiheutti kovasti työtä niin opettajille, ohjaushenkilöstölle kuin toimistoväellekin. Opiskelijoille järjestettiin tiedotustilaisuuksia tutkinnon uudistuksen aiheuttamista toimenpiteistä. Opiskelijoita kannustettiin kovalla teholla seuraamaan omien opintojen etenemistä ja suorittamaan kesken-eräiset suoritukset pois. Tutkintouudistuksen myötä myös valinnaisuutta lisättiin opiskelijoille.

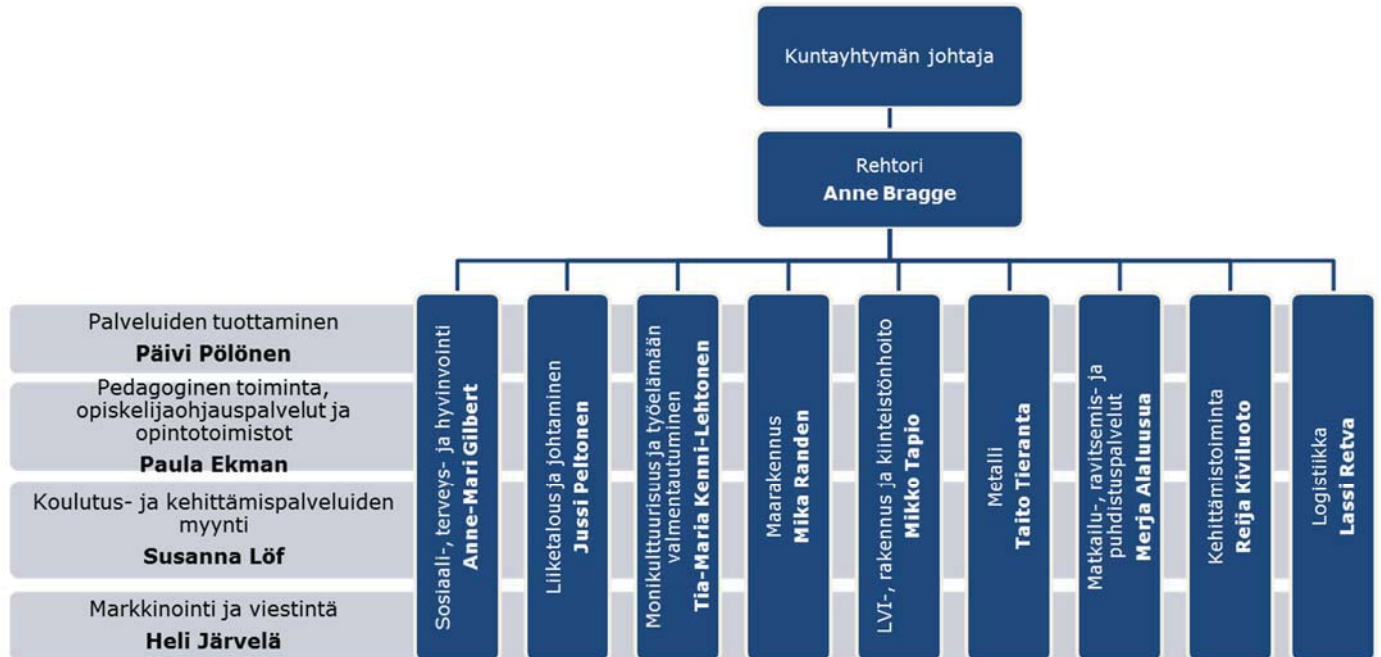
Kesällä 2015 koulutuskuntayhtymälle valmistui auto- ja logistiikka-alalle uudet oppimisympäristöt Taitajankadulle. Samalla LVI-alan opetus siirtyy Joensuunkadulta Taitajankadulle autoalan entisiin tiloihin E-rakennukseen.

	Alkuperäinen talousarvio	TAM* (valt 25.11.2015/3/2 6 §)	TA muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toimintatuotot	16.323	-357	15.966	16.013	-47
Toimintakulut	-10.758	-235	-10.523	-10.442	-82
Toimintakate €	5.565	-592	5.443	5.572	-129
Tulosalueen poistot	-446		-446	-403	-43
Tilikauden tulos	5.119		4.997	5.167	-172
Laskennalliset erät	-5.075		-5.075	-5.075	0
Tilikauden tulos (laskennallinen)	44		-78	93	-172
Toimintakate%	34 %		34 %	35 %	

Taloudelliset tavoitteet (1000 euroa)

8.2.4 Salon seudun aikuisopisto

Vastuuhenkilö: Aikuisopiston rehtori



Kuvio 12. Salon seudun aikuisopiston organisaatiokaavio.

“Takuulla parhaita tekijöitä”

Olemme asiakasta varten, vastuullinen, merkittävä uudistaja.

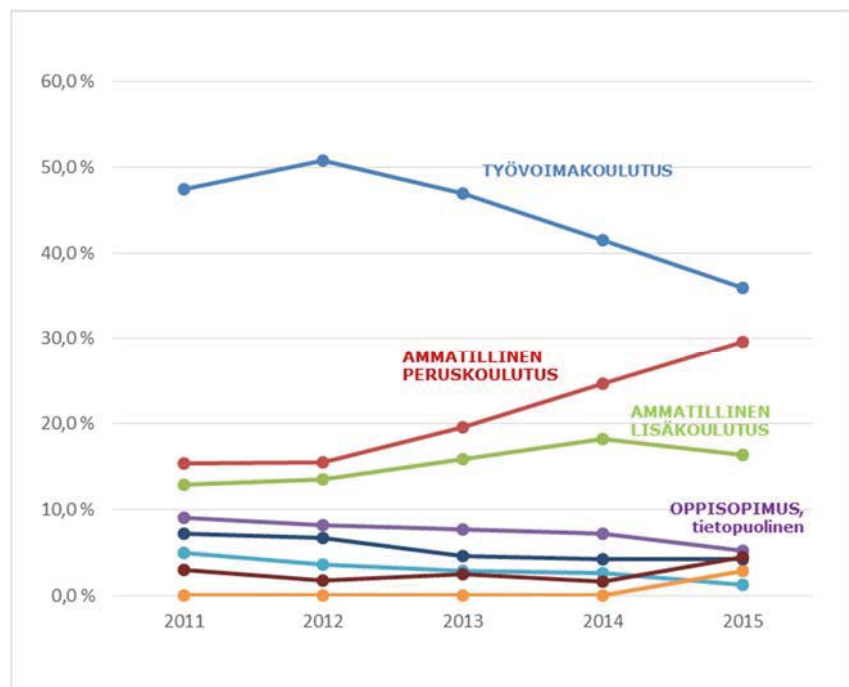
Toimintavuosi oli muutoksen vuosi. Talousarvionsuunnitteluvaiheessa Opetus- ja kulttuuriministeriö oli aloittanut ammatillisen koulutuksen rakenteellisten muutosten valmistelun ja siihen liittyen myös valmistelun rahoituslain muuttamiseksi. Pedagogisen toiminnan kehittämiseksi nämä asiat huomioitiin mm. asettamalla tavoitteet tutkintoon valmistavan koulutuksen toteuttamisesta tutkinnonosittain, jotta tutkinnonosien suorituksia voitaisiin nopeuttaa. Myös valmistavan koulutuksen pituutta rajattiin, jotta tutkintosuorituksiin työelämässä jäisi riittävästi aikaa. Organisaatiomuutoksen valmistelu käynnistettiin keväällä 2015. Uuden organisaation aloittamisajankohdan muuttuessa 2016 vuoden alkuun alkuperäisestä tavoitteesta, joka oli elokuu 2017, jouduttiin nopeassa tahdissa tekemään välttämättömiä muutoksia ja käynnistämään pitkäjänteiset valmisteluprojektit, jotta toiminta yhdessä oppilaitoksessa saadaan toteutettua ja toimintatavat saadaan pitemmällä aikavälillä yhdenmukaiseksi.

Aikuisopistossa toimintatavan muutoksia aiheutti myös 2015 vuoden alusta käynnistynyt Salon seudun koulutus Oy:n toiminta, johon siirrettiin kaikki henkilöstökoulutus ja muiden oppisopimuskeskusten ostama tietopuolinen koulutus. Palvelujen tuottaminen hankittiin kuitenkin pääsääntöisesti Aikuisopistosta sisäisen palveluhinnoittelun mukaisesti.

Talousarvion suunnitteluvaiheessa koulutuksen myyntituottojen arvioitiin vähenevän noin 5 % vuoden 2014 tasosta. Toteutuma oli kuitenkin positiivinen ja myyntituotot kasvoivat n. 3,5 % verrattuna 2014 tasoon. Eri koulutusaloilla rahoitukseen liittyvät muutokset vaihtelivat paljon. Tuotot kasvoivat mm. valtiosuudella toteuttavassa ammatillisessa peruskoulutuksessa, kun Ammattiopistosta siirrettiin vajaaksi jääneet opiskelijapaikat aikuiskoulutukseen. Opiskelijapaikkoja kohdennettiin useille eri aloille. Työvoimakoulutuksen lisähankintaa tehtiin ennakoitua enemmän myös eri aloille. Suurimmat lisähankinnat kohdistuivat logistiikka-alalle, yhdistelmäkuljettajakoulutusta toteutettiin niin Turussa kuin Laitilassakin. Yrityksille toteutettavassa yhteishankintakoulutuksessa ylitettiin myös asiakashankinnan tavoitteet.

Loppuvuodesta OKM myönsi äkillisen rakennemuutoksen perusteella ammatilliseen lisäkoulutukseen yli 300 000 €, joka tuli tulouttaa kokonaisuutena vuodelle 2015. Rahoituksen myönnön ajankohta huomioiden koko ammatillisen lisäkoulutuksen OKM:n vahvistamaa rahoitusta vastaavaa opiskelijatyövuosien määrää ei saatu aloittavilla opiskelijoilla täyteen. Tästä syystä Nuorten aikuisten osaamisohjelman opiskelijoita siirrettiin ammatillisen lisäkoulutuksen rahoitukseen. Samasta syystä Aikuisten osaamisohjelman erityisavustusta jouduttiin palauttamaan noin 26 000 €. Oppisopimuskoulutuksessa ja yrityskoulutuksessa jäätin alle tulostavoitteen. Osittain tätä selittää yrityskoulutuksen ja muiden oppisopimuskeskusten ostaman tietopuolisen

koulutuksen siirtäminen osakeyhtiöön; aikaisemmin koko myyntituotto on kirjautunut toteuttavalle kustannuspaikalle, nyt tuotoista kirjautui vain tytäryhtiön ostaman koulutuspalvelujen tuottamisen mukainen osa. Oman oppisopimuskoulutuksen osalta jäi toteuttamatta kaksi opiskelijaryhmää.



Kuvio 13: Rahoitusmuotojen osuudet tuloista 2011 - 2015

Henkilöstökustannuksissa alitettiin talousarvion mukainen taso, vaikka koulutusmäärä oli tavoitetta suurempi. Koulutusalat ovat aktiivisesti hakeneet keinoja opetuksen toteuttamiseksi kustannustehokkaammin esim. valmistavan koulutuksen lyhentäminen ja sen osittainen korvaaminen työssä oppimisella on vähentänyt henkilöstöresurssia, myös lisämäärärahoilla aloittaneet opiskelijat on liitetty osaksi

muuta opetusryhmää ja yhteisiä opetustapahtumia aina kun se on ollut mahdollista. Jonkin verran nopean opiskelijamäärän kasvun vuoksi jouduttiin hankimaan opetusresurssia myös asiantuntijapalveluna.

Kehittämishankerahoituksella on keskitytty ennen kaikkea opetuksen ja tutkinto- toiminnan kehittämiseen molemmissa oppilaitoksissa. Tavoitteena on ollut varautua tuleviin ammatillisen koulutuksen rakennemuutoksen ja uuden rahoitusmallin haasteisiin. Hankerahoitusta oli hieman ennakoitua enemmän ja tästä syystä myös rahoituksen omavastuuosuus oli korkeampi. Osana organisaatiomuutoksen valmistelua valittiin 7 sisäistä valmisteluprojektia, jotka kytkettiin meneillään oleviin hankkeisiin. Hanketoiminta alentaa Aikuisopiston tulosta omarahoitusosuuden verran.

Tuloskortin tavoitteista saavutettiin suurin osa. Koko tutkintojen suorittamis - % jäi hieman alle tavoitetason, kun taas suoritettujen tutkinnonosien määrä oli selkeästi tavoitetta suurempi. Taloudelliset tavoitteet ylitettiin merkittävästi lisämäärärahojen ja opiskelijapaikkojen siirron vuoksi. Investoinnit toteutettiin suunnitelman mukaisesti.

	Alkuperäinen talousarvio	TAM* (valt 25.11.2015/3/26 §)	TA muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toimintatuotot	8.949	435	9.384	10.192	-808
Toimintakulut	-6.841	312	-7.153	-6.962	-191
Toimintakate €	2.108	123	2.231	3.230	-999
Tulosalueen poistot	-168		-168	-180	12
Tilikauden tulos	1.940		2.063	3.050	-987
Laskennalliset erät	-1.890		-1.890	-1.890	0
Tilikauden tulos (laskennallinen)	50		173	1.160	-987
Toimintakate%	24 %		24 %	32 %	

Taloudelliset tavoitteet (1000 euroa)

8.2.5 Salon seudun oppisopimuskeskus

Vastuuhenkilö: Oppisopimuskeskuksen johtaja

Oppisopimuskeskuksen toimintatuotot olivat 1.354.184 € ja 3,9% talousarviota pienemmät. Rahoituksen perusteena oleva keskimääräinen kokonaisopiskelijamäärä oli 85 peruskoulutusopiskelijaa ja 248,5 lisäkoulutusopiskelijaa. Lisäkoulutusoppisopimuksista suurin osa oli ammatti- tai erikoisammattitutkintoon valmistavia ja noin neljännes osatutkintoon valmistavia tai ei tutkinto –tavoitteisia. NAO- ja ENO-osaamisohjelmiin kuuluvia sopimuksia oli keskimäärin 6,5 kpl. Nuorille suunnattu ja korotetun koulutuskorvauksen oppisopimuksia oli 2 kpl.

Peruskoulutuksen määrässä näkyy Salon talousalueen tilanne. Peruskoulutusoppisopimukset tehdään pääsääntöisesti uusille tai vähän aikaa työssä olleille henkilöille. Työnantajilla ei ole ollut mahdollisuutta sitoutua uusiin työsuhteisiin, varsinkin kun toukokuun alun jälkeen oppisopimukseen ei ollut mahdollisuutta saada palkkatukea. Tilanne korjaantui vasta aivan loppuvuodesta ja perustutkinto-oppisopimusten määrä jäi 10 kpl alle tavoitteen.

Vuoden aikana alkoi 234 uutta oppisopimusta 134 eri yrityksen kanssa. Uusista oppisopimuksista 71 kpl oli yrittäjän oppisopimuksia. Koko vuoden opiskelijavirtauma eli kaikkien vuoden aikana voimassa olleiden oppisopimusten määrä oli 550, yhteensä 71 eri tutkintoon. Oppisopimustyönantajia oli kaiken kaikkiaan 214 kpl.

Oppisopimuskeskuksen henkilökuntaan kuului neljä henkilöä, joista yksi siirtyi vuoden aikana osa-aikaeläkkeelle. Oppisopimuskeskuksen suurimman menoerän muodostaa opiskelijoille hankittava tietopuolinen koulutus. Sen osuus toimintatuotoista oli 60%. Tietopuolisesta koulutuksesta 67% ostettiin Sskky:n sisältä. Koulutuksen tietopuolisen opetuksen hankinta, henkilöstökulut, opiskelijoiden opintososiaaliset edut ja työnantajille maksetut koulutuskorvaukset toteutuivat kaikki talousarviota pienempinä. Näin ollen oppisopimuskeskuksen toimintakatetavoite saavutettiin ja se oli n. 106000€ talousarviota suurempi.

	Alkuperäinen talousarvio	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toimintatuotot	1.409	1.354	55
Toimintakulut	-1.404	-1.243	-161
Toimintakate €	5	111	-106
Tulosalueen poistot	0	0	0
Tilikauden tulos	5	111	-106
Laskennalliset erät	-97	-97	0
Tilikauden tulos (laskennallinen)	-92	14	-106
Toimintakate%	0,4 %	8,2 %	

Taloudelliset ja toiminnalliset tavoitteet (1000 euroa)

8.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

Tuloslaskelmaosassa valtuuston kuntayhtymälle asettama toimintakateprosenttita-voite ylitettiin viidellä prosenttiyksiköllä. Rahoitustuottojen ja kulujen netolle ase-tettu tavoite toteutui ennakoitua parempana, koska investointien rahoittamiseen käytetyn vieraan pääoman korkokulut toteutuivat ennakoitua alhaisempana. Pois-toeron muutos jäi neljä prosenttia alle asetetun tavoitteen.

	Alku- peräinen talousarvio	Talous- arvio- muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toimintatuotot	27.031	78	27.110	28.124	-1.013
Myyntituotot	25.933	78	26.012	26.775	-763
Tuet ja avustukset	1.001		1.001	982	20
Muut toimintatuotot	97		97	367	-270
Toimintakulut	-24.629	-199	-24.828	-24.332	-496
<i>Henkilöstökulut</i>	<i>-16.602</i>		<i>-16.681</i>	<i>-16.588</i>	<i>-93</i>
Palkat ja palkkiot	-13.092	-65	-13.157	-13.117	-40
Henkilösivukulut	-3.510	-14	-3.524	-3.471	-53
Palvelujen ostot	-3.535	-120	-3.655	-3.476	-179
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.664		-2.664	-2.607	-57
Avustukset	-223		-223	-190	-34
Muut toimintakulut	-1.604		-1.604	-1.472	-133
Toimintakate	2.402	-122	2.282	3.791	-1.510
Rahoitustuotot ja -kulut	-248		-248	-205	-43
Korkotuotot	0		0	0	0
Muut rahoitustuotot	0		0	0	0
Korkokulut	-248		-248	-203	-45
Muut rahoituskulut	0		0	-2	2
Vuosikate	2.154	-122	2.034	3.586	-1.553
Poistot ja arvonalentumiset	-2.707		-2.707	-2.695	-12
Tilikauden tulos	-553		-674	891	-1.565
Varausten ja rah. muutos	555		555	-324	879
Poistoeron muutos	-339		-339	-326	-12
Varausten muutos	893		893	2	891
Tilikauden ylijäämä	2		-119	567	-686
Toimintakate%	9 %		8 %	13 %	
Toimintatuotot/Toimintakulut%	110 %			116 %	

Taulukko 11. Tuloslaskelmaosan toteutuminen 2015 (1000 euroa)

8.4 Investointiosan toteutuminen

Investointimäärärahat on vahvistettu valtuustossa erikseen kiinteälle ja irtaimelle omaisuudelle. Kiinteä omaisuus käsittää pääosin kuntayhtymän kiinteistöjen investointihankkeet. Vuonna 2015 suurin yksittäinen investointihanke oli Taitajankatu 4:ssä (ent. Venemestarinkatu 37) sijaitsevan auto-, logistiikka- sekä maanrakennuskoulutusalan uudisrakennuksen valmistuminen kesällä 2015. Uudisrakennuksen rakentaminen aloitettiin 2014.

Taulukossa 12 on esitetty yhteenveto investointien toteutumisesta talousarviovuonna.

KOHDE	KUSTANNUS- ARVIO JA SEN MUUTOKSET	Alkuperäinen talousarvio			Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
Kiinteä omaisuus / Rakennukset	10.242					
Venemestarinkadun 37 rakentaminen	10.242	4.457			4.511	-54
Kiinteä omaisuus yhteensä:	10.242	4.457			4.511	-54
		Alkuperäinen talousarvio	Määrärahan jaksotus (hall 1.12.2015, 158§)	Talousarvio kohdistami- sen jälkeen	Toteutuma	Poikkeama (TAM- TOT)
Irtain omaisuus yhteensä (määrärahan kohdistaminen hall. 22.1.2014 § 5)		546	0	546	521	25
Aikuisopisto		160	20	180	179	1
Ammattiopisto		288	-36	252	228	24
Koulutuksen järjestämispalvelut		98	17	115	114	1
Osakkeet ja osuudet		0	0	0	63	-63
Tytäryhtiön Salon seudun koulutus Oy:n osakepääoma		0	0	0	63	-63
Investoinnit yhteensä		5.003	0	546	5.095	-92

Taulukko 12. Investointiosan toteutuminen 2015 (1000 euroa)

Valtuusto päätti kokouksessaan 29.4.2014, 9 § vahvistaa Taitajankatu 4:n kiinteistöhankekokonauskustannusarvioksi yhteensä 10,242 milj. euroa. Vuodelle 2014 kustannuksia arvioitiin kohdistuvan yhteensä 4,531 milj. euroa ja vuodelle 2015 yhteensä 5,376 milj. euroa. Rakentaminen eteni kuitenkin talousarviovuoden aikana ennakoitua nopeammin, ja sen vuoksi hallitus päätti kokouksessaan 18.11.2014, 155 § kohdentaa hankkeelle vuodelle 2014 investointimäärärahaa lisää yhteensä 0,919 milj. euroa kokonauskustannusarvion pysyessä ennallaan. Kiinteistöhankekokonauskustannusarvion vuodelle 2014 investointimääräraha vahvistettiin 5,450 milj. euroa ja vuodelle 2015 4,457 milj. euroa. Hallituksen päätös vietiin valtuustolle tiedoksi valtuuston 27.11.2014 kokoukseen (21 §). Toiminta- ja taloussuunnitelmassa vuosille 2015 – 2017 valtuusto on kohdentanut hankkeeseen investointimäärärahaa yhteensä 4,457 milj. euroa. Talousarviovuonna 2015 hankkeen toteutuneet kustannukset olivat 4,511 milj. euroa. Hankkeen toteutuneet kokonauskustannukset olivat yhteensä 10,276 milj. euroa.

Kokonaisuutena talousarviovuoden 2015 kiinteän omaisuuden investointimäärärahat ylittyivät yhdellä prosentilla, 0,054 milj. eurolla.

Irtaimessa omaisuudessa pääpaino oli edelleen eri koulutusalojen opetusvälineistön ajantasaistamisessa. Hallitus kohdensi tulosalueiden välillä irtaimeen omaisuuteen varattuja määrärahoja uudelleen joulukuussa 2015. Tämän päätöksen mukaisesti ammattiopistolta siirrettiin koulutuksen järjestämispalveluille yhteensä 17.000 euroa ja aikuisopistolle 20.000 euroa. Irtaimen omaisuuden hankintaan myönnetty kokonaismääräraha ei muuttunut. Irtaimen omaisuuden määrärahoja jäi käyttämättä yhteensä 0,025 milj. euroa. Kiinteän ja irtaimen omaisuuden investointien lisäksi kuntayhtymä luovutti apporttina hallituksen päätöksen mukaisesti (hall 16.12.2014, § 178) liiketoiminnan siirron 100 prosenttisesti omistamalleen tytäryhtiölle, Salon seudun koulutus Oy:lle. Apporttiluovutuksen arvoksi vahvistui 62 639 euroa tilinpäätöksen 2014 valmistuttua. Apporttiomaisuuden luovutusta vastaan kuntayhtymä merkitsi Salon seudun koulutus Oy:n osakkeita. Valtuusto sai hallituksen päätöksen tiedoksi kokouksessaan 21.5.2015, § 5.

Salon kaupunki osti koulutus kuntayhtymältä 72 m² määräalan kuntayhtymän Mariankadun kiinteistön lounaiskulmasta Salorankadun varrella (valt 21.5.2015, § 9). Myyntituotto oli 1.997 euroa.

Kuntayhtymän nettoinvestoinnit olivat yhteensä 5,093 milj. euroa. Kokonaisuutena kuntayhtymälle myönnetyt investointimäärärahat ylittyivät 0,090 milj. eurolla.

8.5 Rahoitusosan toteutuminen

Alla olevassa taulukossa 13 on esitetty kuntayhtymän rahoitusosan toteutuminen.

	TA	Talousarvio- muutokset *	Talousarvio muutosten jälkeen (TAM)	Toteutuma	Poikkeama (TA- TOT)
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta	2.154		2.032	3.586	-1.555
Vuosikate	2.154	-122	2.032	3.586	-1.555
Satunnaiset erät, netto	0		0	0	0
Investointien rahavirta	-5.003		-5.003	-5.093	90
Investointitulot	0		0	2	-2
Investointimenot	-5.003		-5.003	-5.095	92
Toiminta ja investoinnit, netto	-2.849		-2.971	-1.507	-1.465
Rahoitustoiminta					
Lainakannan muutokset	1.163			1.059	104
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1.500			1.500	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-337			-379	42
Muut maksuvalmiuden muutokset				-62	62
Oman pääoman muutokset	0			0	0
Rahoituksen rahavirta	1.163			1.059	104
Rahavarojen muutos	-1.686			-448	
Lainanhoitokate (valtuustoon nähden sitova)	4			7	
Kassan riittävyys, pv (hallitukseen nähden sitova)	9			40	

*valt 25.11.2015/3/§26

Taulukko 13. Rahoitusosan toteutuminen 2015 (1000 euroa)

Valtuustoon nähden sitovaksi määritelty oman pääoman muutos toteutui suunnitellun mukaisesti. Lainakannan muutokset alittivat asetetun tavoitteen 0,104 milj. eurolla. Tähän vaikuttivat pitkäaikaisten lainojen lyhennysten toteutuminen ennakoitua suurempana sekä muiden maksuvalmiuden muutokset, joita ei pystytä ennakoimaan talousarvion laatimisessa. Tunnusluvuihin valtuustoon nähden sitova lainanhoitokate ja hallitukseen nähden sitova kassan riittävyys toteutuivat ennakoitua parempana. Lainanhoitokatteeseen on vaikuttanut mm. korkokulujen toteutuminen ennakoitua pienempänä. Kassan riittävydessä mm. toimintakulujen toteutuminen ennakoitua pienempinä on vaikuttanut siihen, että tunnusluku on toteutunut huomattavasti arvioitua parempana.

Talousarvion käyttötalous- ja tuloslaskelmaosista siirtyvä toiminnan rahavirta toteutui 1,555 milj. euroa talousarviota parempana. Tähän vaikutti vuosikatteen toteutuminen ennakoitua parempana. Investointien rahavirta toteutui 0,090 milj. euroa suurempana talousarvioon verrattuna.

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

8.6 Yhteenvedo valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

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

	Sito- vuus	MÄÄRÄRAHAT					TULOARVIOT				
		Alku- peräinen talous- arvio	Talous- arvio- muutok- set *	Talous- arvio muutos- ten jälkeen (TAM)	Toteutu- ma (TOT)	Poikke- ama (TAM- TOT)	Alku- peräinen talous- arvio	Talous- arvio- muutok- set **	Talous- arvio muutos- ten jälkeen (TAM)	Toteutu- ma (TOT)	Poikke- ama (TAM- TOT)
KÄYTTÖTALOUSOSA	N B										
Nettoyksiköt											
Koulutuksen järjestämispalvelut	N	5.275	0	5.395	5.121	274					
Ammattiopisto	N						5.565	-122	5.443	5.572	-129
Aikuisopisto	N						2.108	122	2.230	3.230	-1.000
Oppisopimuskeskus	N						5	0	0	111	-111
TULOSLASKELMAOSA											
Korkotulot										0	0
Muut rahoitustulot										0	0
Korkomenot	B	248		248	203	45					
Muut rahoitusmenot					2	-2					
INVESTOINTIOSA											
Maa-alueet										2	-2
Määraalan myynti										2	-2
Kiinteä omaisuus	B	4.457	0	4.457	4.511	-54					
<i>Venemestarinkatu 37 (uudis)</i>	B	4.457	0	4.457	4.511	-54					
Sijoitukset		0	0	0	62	-62					
<i>Salon seudun koulutus Oy:n osakkeet</i>		0	0	0	62	-62					
Irtain omaisuus	B	546		546	512	34					
RAHOITUSOSA											
Lainakannan muutokset	N										
Pitkäaik. lainojen lisäys							1.500	0	1.500	1.500	0
Pitkäaik. lainojen väh.		337		337	379	-42					
Lyhytaik. lainojen muut.											
Oman pääoman muut.					62						
Vaikutus maksuvalm.											
YHTEENSÄ		10.863	0	10.983	10.853	193	9.178	0	9.173	10.415	-1.242

* valt 25.11.2015/3/S 26

Taulukko 14. Yhteenvedotaulukko valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta 2015 (1000 euroa)

Liite 1

	Toteutunut
Ammattiopisto 20.1.	1.571
Ammattiopisto 20.9.	1.525
Ammattiopisto painotettu keskiarvo	1.552
Aikuisopisto 20.1.	227
Aikuisopisto 20.9.	341
Aikuisopisto painotettu keskiarvo	275
Ammatillinen peruskoulutus yhteensä	1.826
Oppisopimus lisäkoulutus 20.1.	236
Oppisopimus lisäkoulutus 20.9.	253
Oppisopimus lisäkoulutus keskiarvo	244,5
Nuorten aikuisten osaamisohjelma, lisäkoulutus 20.1.	6
Nuorten aikuisten osaamisohjelma, lisäkoulutus 20.9.	2
Nuorten aikuisten osaamisohjelma, lisäkoulutus keskiarvo	4
Oppisopimus lisäkoulutus yhteensä, keskiarvo	248,5
Oppisopimus peruskoulutus 20.1.	93
Oppisopimus peruskoulutus 20.9.	77
Oppisopimus peruskoulutus keskiarvo	85
Oppisopimuskoulutus kaikki: opiskelijoiden keskiarvo	333,5
Ammatillinen lisäkoulutus , yhteensä	169,7

Taulukko 15. Vuoden 2015 toteutuneet ammatillisen peruskoulutuksen ja oppisopimuskoulutuksen laskentapäivien opiskelijamäärät sekä ammatillisen lisäkoulutuksen opiskelijatyövuosien määrä.

KOTIKUNTA	OPISKELIJAMÄÄRÄT					
	20.9.2015	20.9.2014	20.9.2013	20.9.2015	20.9.2014	20.9.2013
Kemiönsaari	21	19	16	1 %	1 %	1 %
Koski TI	33	34	32	2 %	2 %	2 %
Paimio	118	133	126	6 %	7 %	7 %
Salo	1331	1.353	1.357	71 %	71 %	73 %
Sauvo	13	13	12	1 %	1 %	1 %
Somero	140	127	117	8 %	7 %	6 %
Muut kunnat	208	227	210	11 %	12 %	11 %
YHTEENSÄ	1864	1.906	1.870	100 %	100 %	100 %

Taulukko 16. Kuntayhtymän ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijat kotikunnittain 2013 – 2015

9. TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

9.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA

	<u>1.1.-31.12.2015</u>	<u>1.1.-31.12.2014</u>
Toimintatuotot	27 481 877,40	28 562 306,86
Myyntituotot	26 145 584,94	27 375 022,00
Tuet ja avustukset	969 989,05	769 250,00
Muut toimintatuotot	366 303,41	418 034,86
Toimintakulut	-23 690 617,43	-25 425 297,19
Henkilöstökulut	-16 587 978,60	-17 430 932,38
Palkat ja palkkiot	-13 116 725,77	-13 786 788,29
Henkilösivukulut	-3 471 252,83	-3 644 144,09
Eläkekulut	-2 814 019,90	-2 910 347,41
Muut henkilösivukulut	-657 232,93	-733 796,68
Palvelujen ostot	-2 835 870,57	-3 388 567,85
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 605 556,08	-2 754 343,57
Avustukset	-189 514,85	-250 184,00
Muut toimintakulut	-1 471 697,33	-1 601 269,39
Toimintakate	3 791 259,97	3 137 009,67
Rahoitustuotot ja -kulut	-205 036,53	-173 503,47
Korkotuotot	24,41	6 478,96
Muut rahoitustuotot	321,96	583,91
Korkokulut	-203 326,45	-178 698,08
Muut rahoituskulut	-2 056,45	-1 868,26
Vuosikate	3 586 223,44	2 963 506,20
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 694 886,22	-2 616 187,43
Tilikauden tulos	891 337,22	347 318,77
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	-326 244,01	591 449,15
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	2 071,16	0,00
Tilikauden ylijäämä	567 164,37	938 767,92

9.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA

	<u>1.1. - 31.12.2015</u>		<u>1.1. - 31.12.2014</u>	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate		3 586 223,44		2 963 506,20
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-5 095 075,11		-5 789 631,74	
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 997,00	-5 093 078,11	0,00	-5 789 631,74
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 506 854,67		-2 826 125,54
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 500 000,00		2 000 000,00	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-379 159,34	1 120 840,66	-291 659,34	1 708 340,66
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-2 248,50		0,00	
Vaihto-omaisuuden muutos	3 049,68		10,95	
Saamisten muutos	176 605,67		485 053,21	
Korottomien velkojen muutos	-239 134,44	-61 727,59	159 537,79	644 601,95
Rahoituksen rahavirta		1 059 113,07		2 352 942,61
Rahavarojen muutos		-447 741,60		-473 182,93
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	3 185 385,06		3 633 126,66	
Rahavarat 1.1.	<u>3 633 126,66</u>	-447 741,60	<u>4 106 309,59</u>	-473 182,93

9.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2015	31.12.2014
PYSYVÄT VASTAAVAT	37 709 008,97	35 310 817,08
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	113 975,97	362 816,36
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	3 364 339,85	3 332 360,72
Rakennukset	32 338 731,28	23 586 368,33
Kiinteät rakenteet ja laitteet	41 531,80	53 518,21
Koneet ja kalusto	1 781 025,00	1 941 839,41
Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	0,00	6 027 148,08
	<u>37 525 627,93</u>	<u>34 941 234,75</u>
Sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	69 405,07	6 765,97
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	57 815,17	60 736,31
Muut toimeksiantojen varat	2 248,50	0,00
	<u>60 063,67</u>	<u>60 736,31</u>
VAIHTUVAT VASTAAVAT	4 764 020,38	5 391 417,33
Vaihto-omaisuus		
Aineet ja tarvikkeet	32 467,95	35 517,63
Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
Myyntisaamiset	1 281 827,50	1 099 575,69
Muut saamiset	96 362,60	16 375,01
Siirtosaamiset	167 977,27	606 822,34
	<u>1 546 167,37</u>	<u>1 722 773,04</u>
Rahat ja pankkisaamiset	3 185 385,06	3 633 126,66
VASTAAVAA YHTEENSÄ	42 533 093,02	40 762 970,72
VASTATTAVAA	31.12.2015	31.12.2014
OMA PÄÄOMA	19 237 585,18	18 670 420,81
Peruspääoma	9 475 618,78	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	1 005 977,80	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	8 188 824,23	7 250 056,31
Tilikauden ylijäämä	567 164,37	938 767,92
POISTOERO JA VAPAA- EHTOISET VARAUKSET	8 820 110,40	8 495 937,55
Poistoero	7 928 773,18	7 602 529,17
Vapaaehtoiset varaukset	891 337,22	893 408,38
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	57 815,17	60 736,31
VIERAS PÄÄOMA	14 417 582,27	13 535 876,05
Pitkäaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	10 216 690,64	9 158 349,98
Lyhytaikainen		
Lainat rahoituslaitoksilta	429 159,34	366 659,34
Saadut ennakot	355 370,85	184 484,74
Ostovelat	582 693,17	1 188 458,22
Muut velat	624 532,27	428 347,82
Siirtovelat	2 209 136,00	2 209 575,95
	<u>4 200 891,63</u>	<u>4 377 526,07</u>
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	42 533 093,02	40 762 970,72

9.4 Konsernituloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA

1.1.-31.12.2015

Toimintatuotot		27 489 410,22	
Toimintakulut		-23 691 712,89	
Toimintakate		3 797 697,33	
Rahoitustuotot ja -kulut			
Korkotuotot	27,12		
Muut rahoitustuotot	321,96		
Korkokulut	-203 326,45		
Muut rahoituskulut	-2 056,45	-205 033,82	
Vuosikate		3 592 663,51	
Poistot ja arvonalentumiset			
Suunnitelman mukaiset poistot		-2 699 686,22	
Tilikauden tulos		892 977,29	
Tilinpäättösiirrot		-324 172,85	
Tilikauden verot		-328,01	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		568 476,43	

9.5 Konsernin rahoituslaskelma

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

1.1. - 31.12.2015

Toiminnan rahavirta			
Vuosikate		3 592 663,51	
Tilikauden verot		-328,01	
			3 592 335,50
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-5 095 075,11		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	1 997,00	-5 093 078,11	
Toiminnan ja investointien rahavirta		-1 500 742,61	
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	1 500 000,00		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-379 159,34	1 120 840,66	
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-2 248,50		
Vaihto-omaisuuden muutos	3 049,68		
Saamisten muutos	332 598,60		
Korottomien velkojen muutos	-313 072,04	20 327,74	
Rahoituksen rahavirta		1 141 168,40	
Rahavarojen muutos			-359 574,21
Rahavarojen muutos			
Rahavarat 31.12.	3 278 548,40		
Rahavarat 1.1.	3 638 122,61		-359 574,21

9.6 Konsernitase

VASTAAVAA	
PYSYVÄT VASTAAVAT	
Aineettomat hyödykkeet	
Aineettomat oikeudet	133 175,97
Aineelliset hyödykkeet	
Maa- ja vesialueet	3 364 339,85
Rakennukset	32 338 731,28
Kiinteät rakenteet	41 531,80
Koneet ja kalusto	<u>1 781 025,00</u>
	37 525 627,93
Sijoitukset	
Muut osakkeet ja osuudet	1 765,97
TOIMEKSIANTOJEN VARAT	
	60 063,67
VAIHTUVAT VASTAAVAT	
Vaihto-omaisuus	
	32 467,95
Saamiset	
Lyhytaikaiset saamiset	
	1 515 058,32
Rahat ja pankkisaamiset	
	<u>3 278 548,40</u>
VASTAAVAA YHTEENSÄ	<u>42 546 708,21</u>
VASTATTAVAA	
OMA PÄÄOMA	
Peruspääoma	
	9 475 618,78
Arvonkorotusrahasto	
	1 005 977,80
Edellisten tilikausien ylijäämä	
	8 188 820,18
Tilikauden ylijäämä	
	<u>568 476,43</u>
	19 238 893,19
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	
Poistoero	
	7 928 773,18
Vapaaehtoiset varaukset	
	<u>891 337,22</u>
	8 820 110,40
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	
	57 815,17
VIERAS PÄÄOMA	
Pitkäaikainen korollinen vieras pääoma	
	10 216 690,64
Lyhytaikainen koroton vieras pääoma	
	4 213 198,81
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	<u>42 546 708,21</u>

10. TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

10.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

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 kirjjanpitolautakunnan kuntajaoston ohjeistuksen mukaisesti käyttämään suosituksen alarajoja. Poistoaikojen muutoksia on tehty pysyvien vastaavien aineettomien hyödykkeiden pitkävaikutteisten menojen ja aineellisten hyödykkeiden hallinto- ja toimistorakennuksien poistoaikoihin. Muutos on perustunut hyödykekohtaisien taloudellisten pitoaikojen uudelleenarviointiin.

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

10.1.2 Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon.

10.1.3 Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihankintahintaan.

10.1.4 Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon.
Rahoitusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon.

10.1.5 Johdannaissopimusten käsittely

Johdannaiset sisältävät koronvaihtosopimuksen. Koronvaihtosopimus on tehty suojaamistarkoituksessa. KoulutusKuntayhtymä on sitonut pitkäaikaisen lainan vaihtuvan koron koronvaihtosopimuksella kiinteään korkoon. Koronvaihtosopimuksen korot on jaksotettu tuloslaskelmassa. Sopimus on voimassa 28.8.2034 asti.

10.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty 100 % omistettu tytäryhtiö Salon seudun koulutus Oy.

Sisäiset liiketapahtumat

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

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Konserniyhteisöjen keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty hankintamenomenetelmällä.

10.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

10.3.1 Toimintatuotot

Kuntayhtymän toimintatuotot tulosalueittain, ulkoiset

	2015	2014
Koulutuksen järjestämispalvelut	530 337,37	754 855,33
Ammattiopisto	15 952 467,48	17 173 484,53
Aikuisopisto	9 644 888,55	9 224 860,00
Oppisopimuskeskus	1 354 184,00	1 409 107,00
Yhteensä	27 481 877,40	28 562 306,86

Kuntayhtymän toimintatuotot, ulkoiset

	2015	2014
Valtionosuusrahoitus	21 586 135,00	22 049 977,33
Muut myyntituotot	4 559 449,94	5 325 044,67
Hankerahoitukset	445 620,65	561 307,30
Muut tuet ja avustukset	524 368,40	207 942,70
Muut toimintatuotot	366 303,41	418 034,86
Toimintatuotot yhteensä	27 481 877,40	28 562 306,86

Konsernin toimintatuotot, ulkoiset

	2015	2014
Valtionosuusrahoitus	21 586 135,00	0,00
Muut myyntituotot	4 654 947,45	0,00
Hankerahoitukset	445 620,65	0,00
Muut tuet ja avustukset	524 368,40	0,00
Muut toimintatuotot	278 338,72	0,00
Toimintatuotot yhteensä	27 489 410,22	0,00

10.3.2 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Kirjanpitolain mukaisesti poistot tehdään hyödykkeen hankintamenoista. Investointiavustuksella katetusta hankintamenoista vähennetään avustus hankintamenoista. Perusparannusmeno voidaan hyödykekohtaisesti poistaa joko omana kokonaisuutena tai lisätä hankintamenoön. Jos perusparannusmeno lisätään hankintamenoön, se voi pidentää poistoaikaa.

Poistoaika:

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 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen ja poistonalaisten investointien vastaavuudesta

Keskimääräiset poistot ja investoinnit vuosina 2014-2018:

Keskimääräiset suunnitelman mukaiset poistot	2 608 587
Keskimääräinen poistonalaisten investointien omahankintameno	2 823 014
Ero (€)	-214 427
Ero %	-8

Sijoitukset

Konserni

	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet tytäryh- teisöissä	Kunta- yhtymä- osuudet	Osakkeet osakkuus- ja muut omist.yht.	Muut osakkeet ja osuudet		Saamiset tytäryh- teisöissä	Saamiset kuntayhty- miltä	Saamiset osakkuus- ja muut omist.yht.	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	5 000,00			1 765,97	6 765,97					0,00
Lisäykset	62 639,10				62 639,10					0,00
Vähennykset										
Siirrot erien välillä										
Hankintameno 31.12.	67 639,10			1 765,97	69 405,07					0,00
Arvonlennukset										
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	67 639,10			1 765,97	69 405,07					0,00

Kuntayhtymä

	Osakkeet ja osuudet				Yhteensä	Jvk-, muut laina- ja muut saamiset				
	Osakkeet tytäryh- teisöissä	Kunta- yhtymä- osuudet	Osakkeet osakkuus- ja muut omist.yht.	Muut osakkeet ja osuudet		Saamiset tytäryh- teisöissä	Saamiset kuntayhty- miltä	Saamiset osakkuus- ja muut omist.yht.	Saamiset muut yhteisöt	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	5 000,00			1 765,97	6 765,97					0,00
Lisäykset	62 639,10				62 639,10					0,00
Vähennykset										
Siirrot erien välillä										
Hankintameno 31.12.	67 639,10			1 765,97	69 405,07					0,00
Arvonlennukset										
Arvonkorotukset										
Kirjanpitoarvo 31.12.	67 639,10			1 765,97	69 405,07					0,00

Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Tytäryhteisöt, kuntayhtymäosuudet sekä osakkuusyhteisöt		
Nimi	Kotipaikka	Omistusosuus osuus
Tytäryhteisöt		
Salon seudun koulutus Oy	Salo	100 %

Saamiset tytäryhteisöiltä

Saamisten erittely	2015	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Saamiset tytäryhteisöiltä		
Myyntisaamiset	0,00	78 936,84
Muut saamiset	0,00	5 760,00
Yhteensä	0,00	84 696,84

Siirtosaamiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Tulojäämät				
Muut siirtosaamiset muilta	1 112,59	0,00	1 112,59	22 303,37
Kelan korvaus työterveyshuollosta	129 000,00	0,00	129 000,00	59 000,00
Hankerahoitus valtiolta	37 864,68	0,00	37 864,68	227 437,97
Valtionosuussaamiset	0,00	0,00	0,00	297 081,00
Tilikauden verot	5 071,99	0,00	0,00	0,00
Tulojäämät yhteensä	0,00	0,00	0,00	606 822,34
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	173 049,26	0,00	167 977,27	606 822,34

Rahoitusarvopaperit
Kuntayhtymä

Rahoitusarvopaperit	2015	2014
J.Leinon stipendirahasto sop. 4897740, 4897724 ja 4897732		
markkina-arvo	7834,32	7 984,98
kirjanpitoarvo 31.12.	8415,06	8 415,06
erotus	-580,74	-430,08
Into Helinin stipendirahasto sop. 4897823		
markkina-arvo	9027,2	9 200,80
kirjanpitoarvo 31.12.	9750,06	9 750,06
erotus	-722,86	-549,26

Oman pääoman erittely

Oman pääoman erittely	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Peruspääoma 1.1.	9 475 618,78		9 475 618,78	9 475 618,78
Lisäykset	0,00		0,00	0,00
Vähennykset	0,00		0,00	0,00
Peruspääoma 31.12.	<i>9 475 618,78</i>		<i>9 475 618,78</i>	<i>9 475 618,78</i>
Arvonkorotusrahasto 1.1.	1 005 977,80		1 005 977,80	1 005 977,80
Lisäykset	0,00		0,00	0,00
Vähennykset	0,00		0,00	0,00
Arvonkorotusrahasto 31.12.	<i>1 005 977,80</i>		<i>1 005 977,80</i>	<i>1 005 977,80</i>
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.	8 188 820,18		8 188 824,23	7 250 056,31
Edellisten tilikausien ylijäämä 1.12.	<i>8 188 820,18</i>		<i>8 188 824,23</i>	<i>7 250 056,31</i>
Tilikauden ylijäämä	568 476,43		<i>567 164,37</i>	<i>938 767,92</i>
Oma pääoma yhteensä	19 238 893,19		19 237 585,18	18 670 420,81

Erittely peruspääoman jakautumisesta		
Kuntayhtymän perussopimus, Valtuusto 28.5.2008 § 14		
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

Myöhemmin kuin viiden vuoden kuluttua erääntyvät lainat

Pitkäaikaiset velat	2015	2014
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	8 562 553,28	7 691 712,62

Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille

Vieras pääoma	2015	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
Velat tytäryhteisöille		
Muut velat	0,00	2 095,00
Yhteensä	0,00	2 095,00

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Lyhytaikaiset siirtovelat				
Menojäämät				
Korkojaksotukset	22 725,68	0,00	22 725,68	20 968,15
Palkkojen ja henkilösivukulujen jaksotukset	1 783 596,84	0,00	1 783 596,84	1 865 069,74
Valtionosuusennakon palautus	119 813,00	0,00	119 813,00	0,00
Työnantajan vakuutusmaksut	196 056,86	0,00	196 056,86	221 213,52
Muut siirtovelat muille	86 943,62	0,00	86 943,62	102 324,54
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	2 209 136,00	0,00	2 209 136,00	2 209 575,95
Siirtovelat yhteensä	2 209 136,00	0,00	2 209 136,00	2 209 575,95

10.5 Vakuuksia ja vastuusitoumuksia koskevat liitetiedot

Leasingvuokrasopimukset

Leasingvastuiden yhteismäärä (arvonlisäveroineen)				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Seuraavalla tilikaudella maksettavat	566 247,27	0,00	566 247,27	768 825,99
Myöhemmin maksettavat	971 975,77	0,00	971 975,77	1 192 398,87
Yhteensä	1 538 223,04	0,00	1 538 223,04	1 961 224,86

Leasing sopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta.

10.5.1 Muut taloudelliset vastuut

Muut taseen ulkopuoliset järjestelyt	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Sopimusvastuut				
Vuokravastuut, vastuut voimassa vuoteen 2020 asti	464 603,36	0,00	464 603,36	569 796,50
Korkojohdannaiset				
Koronvaihtosopimus				
Jäljellä oleva nimellispääoma	1 875 000,00	0,00	1 875 000,00	1 975 000,00
Sopimuksen erääntymispäivä 28.8.2034				
Kiinteä korko 1,216 % -yksikköä p.a.				
Vaihtuva korko 3 kk euribor				
Markkina-arvo	-35 645,84	0,00	-35 645,84	-71 280,00

Koronvaihtosopimus on tehty vastaavan määräisen lainan korkomenojen kiinnittämiseksi.

Arvonlisäveron palautusvastuu	alkup. alv - pal.vastuu	2015	2014
Vuoden 2008 investoinnit; (palautusvastuu 3 v)	635 271,63	254 108,65	254 108,65
Vuoden 2009 investoinnit; (palautusvastuu 4 v)	192 948,49	96 474,25	96 474,25
Vuoden 2010 investoinnit; (palautusvastuu 5 v)	481 668,87	289 001,32	289 001,32
Vuoden 2011 investoinnit; (palautusvastuu 6 v)	279 877,25	195 914,08	195 914,08
Vuoden 2012 investoinnit; (palautusvastuu 7 v)	134 688,08	107 750,46	107 750,46
Vuoden 2013 investoinnit; (palautusvastuu 8 v)	2 163 520,06	1 947 168,05	1 947 168,05
Vuoden 2014 investoinnit; (palautusvastuu 9 v)	7 832,91	7 832,91	7 832,91
Vuoden 2015 investoinnit; (palautusvastuu 10 v)	2 458 926,39	2 458 926,39	0,00
Yhteensä	6 354 733,68	5 357 176,11	2 898 249,72

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 §).

Riita-asiat

Salon kaupungilta on tullut 20.11.2013 päivätty lasku eläkemeno- ja varhaiseläke-menoperusteisista 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 §).

10.6 Henkilöstöä ja tilintarkastajan palkkiota koskevat liitetiedot

Henkilöstön lukumäärä 31.12.	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Koulutuksen järjestämispalvelut	53		53	59
Ammattiopisto	139		139	154
Aikuisopisto	105		105	101
Oppisopimuskeskus	4		4	4
Yhteensä	301		301	318

Luottamushenkilöiden palkoista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
Suomen Keskusta	1 186,88		1 186,88	
Suomen Kristillisdemokraatit	36,00		36,00	
Suomen Sosiaalidemokraattinen Puol	1 252,13		1 252,13	
Yhteensä	2 475,01		2 475,01	

Tilintarkastajan palkkiot				
	Konserni		Kuntayhtymä	
	2015	2014	2015	2014
BDO Audiator Oy				
Tilintarkastuspalkkiot	4 203,00	0,00	4 203,00	4 776,40
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät	900,00	0,00	900,00	600,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	2 730,00	0,00	2 730,00	910,00
Muut palkkiot	0,00	0,00	0,00	584,20
Yhteensä	7 833,00	0,00	7 833,00	6 870,60

11. LUETTELOT JA SELVITYKSET

11.1 Selvitys kirjanpidon säilytyksestä

Tasekirja ja tasekirjan liitteet säilytetään pysyvästi paperisena. Tase-erittelyt säilytetään 10 vuotta paperisena. Talousarvion toteumavertailu, pääkirja, päiväkirja, ostoreskontran tiliote ja myyntireskontran tiliote säilytetään sähköisenä Rondo-ostolaskujen käsittelyjärjestelmän arkistossa.

Palkanlaskenta/Pegasos:

- Palkkalaskelmat ja verottajan vuosi-ilmoitus sähköisenä Rondo-arkistossa 1.1.2008 alkaen.
- Muut tulosteet paperisena kuntayhtymän arkistointisäännön mukaan.

webTallennus:

- Arkistointipaikkana ohjelman oma tietokanta henkilömuutospäätöksille. Vuoden 2014 alusta myös julkisen hallinnon päätökset.
- Sähköisenä Rondo-arkistossa kevästä 2008 alkaen.
- Rondon siirrettävät päätökset:
 - päätökset poissaoloista (mm. sairaus- ja vuosilomat)
 - keskeytykset
 - palvelussuhteen päättymisilmoitukset
 - muutospäätökset
 - muut henkilöstöä koskevat päätökset
- Työsopimukset säilytetään paperiversioina.

Populus-matkojenhallintaohjelma:

- Matkalaskut arkistoidaan ohjelman omassa tietokannassa.
- Projektien matkalaskut sekä tositteelliset laskut säilytetään paperiversioina kuntayhtymän arkistointisäännön mukaan.

Kirjanpitokirjat

Päiväkirja	sähköinen arkisto
Pääkirja	sähköinen arkisto
Kassapankkimaksut	atk-tulosteena
Myyntireskontra	atk-tulosteena
Ostoreskontra	sähköinen arkisto
Palkkakirjanpito	atk-tulosteena
Matkalaskukirjanpito	atk-tulosteena
Käyttöomaisuuskirjanpito	atk-tulosteena
Talousarvion toteutumisvertailu	erikseen sidottu
Tasekirja	erikseen sidottu
Tase-erittelyt	erikseen sidottu

Tositelajit

nimi	toslaji	nrosarja
Pankkitositteet	PANKKI	1
Muistiot	MUISTI	50
Excel-muistiot	EXCEL1	50
Kassa-aineisto	KASSA1	71
Maksukorttiaineisto	KASSA2	74
Palkat	PALKAT	90
Matkalaskut/Populus	MATKAT	100
Varastotapahtumat	VARAST	130
Alkusaldot	ALKUS	140
Määräraha	MRAHA	200
Myyntilaskut	LML	300
Ostolaskut	OSTOT	400
Ostolaskut/maksatus	OMAKSU	500
MR-viitesuoritukset	VIITES	600
MR-manuaalisuoritukset	MAMAKS	600
Käyttöomaisuus	KOMTOS	800
Irtain	IRTAIN	850

12. TOIMINTAKERTOMUKSEN JA TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET JA MERKINNÄT

TILINPÄÄTÖS 31.12.2015

Salossa 1.3.2016



Olli-Pekka Juhantila
kuntayhtymän johtaja

Salon seudun koulutuskuntayhtymän hallitus



Siv Ilola
puheenjohtaja



Miikka Martti
varajäsen

Ari Aalto
jäsen - poissa



Mikko Breilin
jäsen



Maarit Haapanen
jäsen



Sanna Leivonen
jäsen



Asko Määttä
jäsen



Marja Astola-Turpeinen
jäsen



Niina Mikkola
jäsen

Suoritetusta tarkastuksesta on tänään annettu tarkastuskertomus.

03/3 2016

BDO Audiator Oy



Jukka Vuorio
tilintarkastaja, JHTT