

TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2015-2017
TALOUSARVIO 2015

18.11.2014 SSKKY Hallitus 156§
27.11.2014 SSKKY Valtuusto 22§

Sisällysluettelo

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet	3
2. Kuntayhtymän strategia vuoteen 2017 – strategiaosa.....	4
2.1 Kuntayhtymän visio ja missio	4
2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet	6
2.3 Strategian toimenpiteet	7
2.4 Operatiiviset tavoitteet	8
3. Arvot.....	10
4. Talousarvion rakenne.....	11
4.1 Strategiaosa	11
4.2 Käyttötalousosa.....	11
4.3 Tuloslaskelmaosa	11
4.4 Investointiosa	11
4.5 Rahoitusosa	12
5. Kuntayhtymän talous ja riskien hallinta	13
5.1 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet.....	13
5.2 Rahoitusjärjestelmä	14
5.3 Rahoitusnäkymät taloussuunnitelmakaudelle	14
5.4 Riskit ja niiden hallinta	15
6. Käyttötalous	17
6.1 Salon seudun ammattiopisto	17
6.2 Salon seudun aikuisopisto	19
6.3 Salon seudun oppisopimuskeskus	22
6.4 Koulutuksen järjestämispalvelut	23
7. Tuloslaskelmaosa	26
8. Investointiosa	28
8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus	28
8.2 Investoinnit irtain omaisuus	29
8.3 Sitovuus.....	29
9. Rahoitusosa.....	30
9.1 Vieras pääoma.....	30
9.2 Sitovuus ja seuranta.....	30
10. Sitovuus ja seuranta	32
LIITTEET.....	33

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Vuosi 2015 tulee olemaan merkittävä käännekohta ammatillisen koulutuksen kehittämisessä. Koulutuksen rahoitusta ja järjestäjäverkkoa koskevat hallituksen esitykset eduskunnalle muokkaavat toteutuessaan koko ammatillista koulutusta ja sen järjestäjäkenttää.

Rahoitusjärjestelmän muuttuminen ja rahoituksen samanaikainen väheneminen johtavat väistämättä muutoksiin myös koulutuksen toteuttajaorganisaatioiden sisällä. Taloudelliset reunaehdot eivät enää mahdollista koulutuksen toteuttamista samoja periaatteita noudattaen kuin ennen. Tarvitaan uusia, innovatiivisia ja ennen kaikkea kustannustehokkaita opetuksen toteutustapoja. Tästä johtuen vuoden 2013 lopussa aloitetut toimenpiteet kuntayhtymän toiminnan ja organisaation muokkaamiseksi vastaamaan tulevaisuuden mahdollisuuksia jatkuvat myös vuonna 2015. Yksityiskohtaisista toimenpiteistä sovitaan yhteistoiminnassa henkilöstön kanssa.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on ilmoittanut, että nykyiset ammatillisen koulutuksen järjestämisluvat lakkautetaan vuoden 2016 lopussa. Uusia järjestämislupia haetaan alkuvuodesta 2015. Vaikka lupien yksityiskohtaiset myöntämisperusteet ovat vielä osittain epäselvät, tiedetään, että merkittävänä tekijöinä luvan myöntämiselle tulevat olemaan hakijan eli koulutuksen järjestäjän taloudelliset edellytykset, toiminnan laatu, tilat ja oppimisympäristöt sekä asiantuntemus. Nämä kaikki ovat näkökulmia, joita kuntayhtymän strategiassa on painotettu jo useiden vuosien ajan. Uuden järjestämisluvan saamista voidaan pitää hyvin todennäköisenä.

Salon seutukunnan työllisyystilanne jatkuu haasteellisena. Tarve niin ammatilliselle perus- kuin lisäkoulutuksellekin on suuri. Elinkeinorakenteen ja yhteiskunnan muutosten johdosta koulutuspaikkoja uudelleensuunnataan sellaisille koulutusaloille ja koulutusten sisältöä kehitetään niin, että valmistuvien opiskelijoiden työllistymismahdollisuudet ovat mahdollisimman korkeat. Tosin koulutusmäärät tulevat väistämättä pienenemään, kun alueelle suunnatun työvoimakoulutuksen rahoitus laskee voimakkaasti vuoden 2014 tasolta. Erityinen opetukseen liittyvä haaste on ammatillisille koulutukselle keskeisen työssäoppimisen järjestäminen, mikä johtuu elinkeinoelämän ja julkishallinnon vaikeasta taloudellisesta tilanteesta.

Taloudellisista epävarmuustekijöistä huolimatta, mutta osittain myös niiden vuoksi, vuosi 2015 tulee aiempien vuosien tapaan olemaan kuntayhtymässä voimakkaan kehittämisen aikaa. Syksyllä 2012 laadittua strategiaa toteutetaan suunnitelmien mukaisesti ottaen huomioon toimintaympäristön erittäin nopeat muutokset ja niiden vaikutukset niin kuntayhtymän tavoitteisiin kuin toimintamahdollisuuksiinkin. Strategian rungon muodostavat neljä painopistealuetta: opetus ja opiskelu; työhyvinvointi ja johtaminen; tilat ja oppimisympäristöt; sekä prosessit ja järjestelmät. Pääpaino on edelleen opetuksen ja oppimisympäristöjen sekä laadun kehittämisessä. Kuitenkin todennäköisesti vuoden aikana on aloitettava strategian uudistaminen niin että se ottaa huomion toisen asteen koulutuksen voimakkaan muutoksen.

Kuntayhtymän suurimmat riskit liittyvätkin tulevaisuuden epävarmuustekijöihin: rahoitus ja järjestäjäverkkoon kohdistuvat muutokset. Niiden hallitsemiseksi seurataan tarkoin lainsäädännön kehittymistä ja myötävaikutetaan mahdollisuuksien mukaan lainsäädännön sisältöön. Lisäksi operatiivisia riskejä hallitaan kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaisesti.

2. Kuntayhtymän strategia vuoteen 2017 – strategiaosa

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

2.1 Kuntayhtymän visio ja missio

Salon seudun koulutuskuntayhtymän missio eli perustehtävä on:

Osaamista työelämän tarpeisiin

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

Kuntayhtymän visio

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

Visio on määritelty seuraavasti:

Olemme oman alueemme vastuullinen, merkittävä ja asiakaslähtöinen työelämän kehittäjä

Käytännössä visio tarkoittaa:

Oman alueemme:

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

Vastuullinen:

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

Merkittävä:

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

Asiakaslähtöinen:

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

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

Opetus ja opiskelu

- Toteutamme yhteiskunta- ja koulutustakuuta
- Opintojen henkilökohtaistamisella nopeutamme tutkintojen suorittamista ja varmistamme opintojen etenemisen
- Ylitämme valtakunnalliset opintojen toteuttamista koskevat tavoitteet
- Yhteistyöllä tulosalueiden ja muiden koulutuksen järjestäjien kesken lisäämme toimintamme tuloksellisuutta ja koulutustarjonnan monipuolisuutta
- Kehitämme opetusmenetelmiä ja pedagogisia ratkaisuja

Työhyvinvointi ja johtaminen

- Hyvällä työn suunnittelulla edesautamme työssä jaksamista
 - Kannustamme henkilöstöä osallistumaan oman työn suunnitteluun
 - Varmistamme henkilöstön työn suunnitteluosaamisen
- Yhdessä henkilöstön kanssa toimimme työhyvinvoinnin parantamiseksi
- Tuemme henkilöstön osaamisen kehittämistä
- Johtamisjärjestelmämme tukee perustehtävämme toteuttamista

Tilat ja oppimisympäristöt

- Toimimme työelämää vastaavissa oppimisympäristöissä
- Oppiminen siirtyy yhä enemmän työpaikoille
- Keskitämme toimintamme Hyvoninkadulle ja Venemestarinkadulle

Prosessit ja järjestelmät

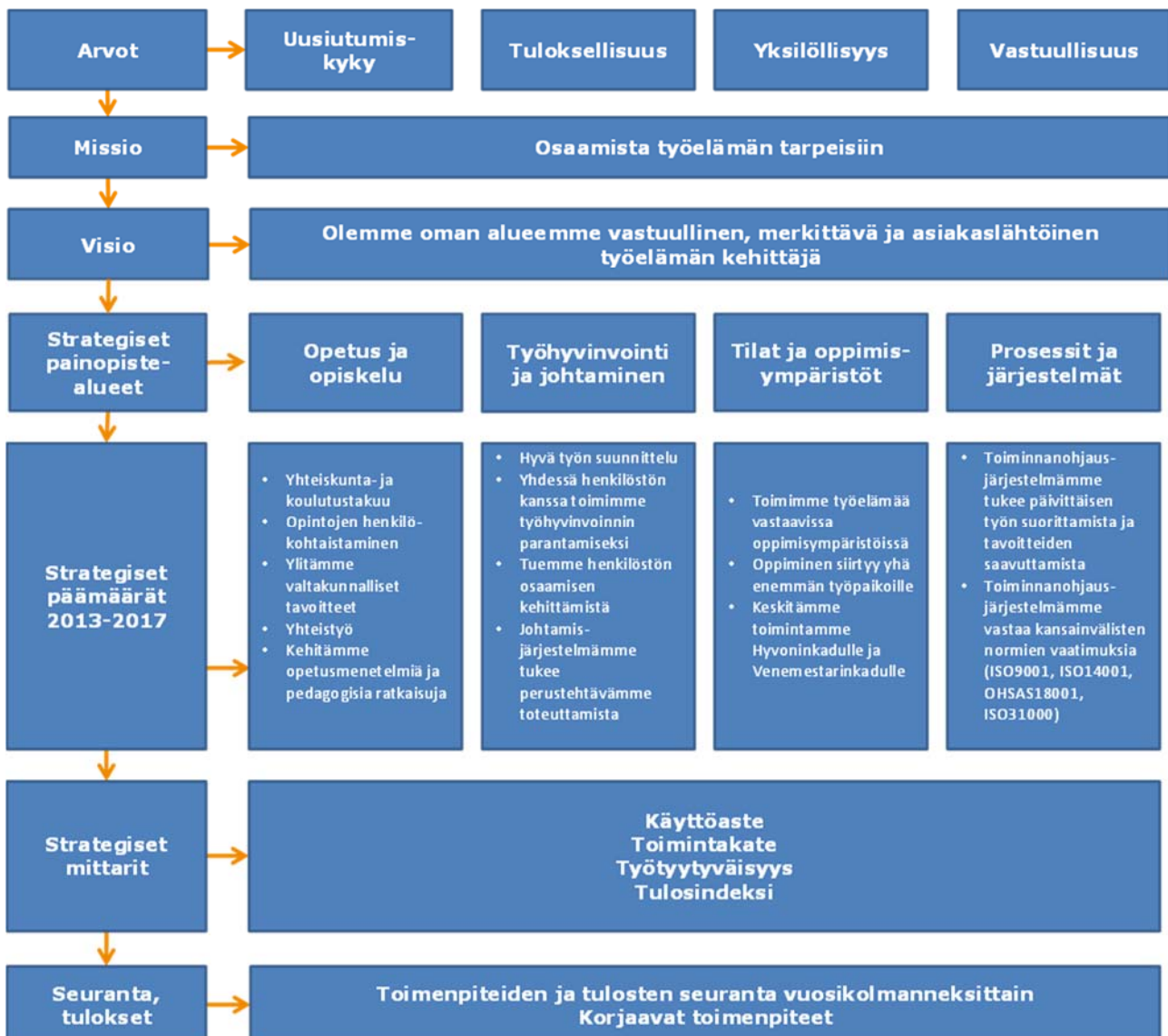
- Toiminnanohjausjärjestelmämme tukee päivittäisen työn suorittamista ja tavoitteiden saavuttamista
- Toiminnanohjausjärjestelmämme vastaa kansainvälisten normien vaatimuksia (ISO9001, ISO14001, OHSAS18001, ISO31000)

2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin mukaisesti. Seuranta tapahtuu vuosittain, paitsi työtyytyväisyyden osalta joka toinen vuosi. Työtyytyväisyyden seuranta perustuu henkilökunnalle tehtäviin kyselyihin, joissa arviointiasteikko on yhdestä viiteen.

Mittari	Tavoitearvo		
	2015	2016	2017
Käyttöaste	100%	100%	100%
Toimintakate %	8,9%	9,4%	10,1%
Työtyytyväisyys		3,8	
Tulosindeksi	Suurten monialaisten koulutuksen järjestäjien ryhmässä: Sija 1-10 Sija 1-10 Sija 1-10		

Alla olevassa kaaviossa näkyvät kuntayhtymän strategian painopistealueet, päämäärät ja mittarit



2.3 Strategian toimenpiteet

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

Koska ammatillisen koulutuksen toimintaympäristön muutokset ovat jatkuvia ja tapahtuvat entistä nopeammalla rytmillä, ei yksityiskohtaisia toimenpidesuunnitelmia ole tarkoituksenmukaista tehdä kalenterivuotta pidemmälle suunnittelujaksolle.

PAINOPISTEALUE	KEHITTÄMISKOHDE	TOIMENPITEET	TAVOITE	MITTARI	VASTUUHENKILO	TULOSALUE
OPETUS JA OPPIMINEN	Opetuksen tasalaatuisuus ja ohjeiden mukainen toiminta	Ohjausosaamisen kehittäminen / Työssäoppimispedagogiikan kehittäminen	Opetuksen tasalaatuisuus lisääntyy. Toimitaan ohjeiden mukaisesti.	Vertaisarvioinnit, sisäinen auditointi	Rehtorit	AKO, AMO
	Tutkintotoiminnan tehostaminen	Henkilökohtaistamisen vahvistaminen / Ohjausosaamisen kehittäminen	Henkilökohtaistaminen toteutuu	Suoritettut tutkinnot, läpäisy aika	Rehtorit	AKO, AMO
	Koulutussuunnittelu ja henkilöresurssien käytön suunnittelu	Kurre / Wilma / Koulutuksen toteuttamissuunnitelmat kustannustehokkaammiksi	Uudet järjestelmät käytössä	Työaikaraportit	Aikuisopiston rehtori	AKO, AMO
	Tutkintouudistus (PT)	Opetussuunnitelmien uudistaminen	Toteutettu suunnitelman mukaisesti	Käytössä olevat uudet opetus-suunnitelmat	Ammattiopiston rehtori	AMO
TILAT JA OPPIMISSYMPÄRISTÖT	Tilojen käyttöaste ja investointitarpeet	Opiskelijat mukaan tilojen suunnitteluun	Tilojen suunnittelutyöryhmissä on mukana opiskelijoiden edustajia.	Hankeissa mukana olleiden opiskelijoiden määrä	Kuntayhtymän johtaja	AMO, AKO, KJP
	Työelämän tarjoamat oppimisympäristöt	Kehitetään työelämän oppimisympäristöjä	Opetusta toteutetaan työpaikoilla olevissa oppimisympäristöissä	Työpaikoilla tapahtuvan opetuksen määrä	Rehtorit	AMO, AKO
PROSESSIT JA JÄRJESTELMÄT	Kokonaisarkkitehtuuri	Tiedonohjaussuunnitelma	Tiedonohjaussuunnitelma tehty	Valmiusaste	Talusojohtaja	KJP
	Toimintajärjestelmän kehittäminen	Dokumentaation selkeyttäminen	Intranetissa oleva toimintajärjestelmän dokumentaatio on yksinkertaistettu	Valmiusaste	Kuntayhtymän johtaja	AKO, AMO, KJP, OPSO
	Strategisen toiminnansuunnittelun kehittäminen	Toimintamallin yhdenmukaistaminen koko SSKKY:ssä	Strategiaproessin kuvaus päivitetty ja toteutuu käytännössä.	Valmiusaste	Kuntayhtymän johtaja	AKO, AMO, KJP, OPSO
	Riskienhallinta ja turvallisuus	Turvallisuussuunnitelman jalkauttaminen / Riskisuunnitelman päivitys	Riskisuunnitelma päivitetty. Turvallisuuksuunnitelma toteutettu.	Valmiusaste	Kuntayhtymän johtoryhmä	AKO, AMO, KJP, OPSO
TYÖHYVINVOINTI JA JOHTAMINEN	Yhteistyön kehittäminen	Yhteiset johtoryhmät (AKO+AMO) / Ennakointitoiminta	Yhteisiä johtoryhmäkokouksia toteutetaan	Yhteisten kokousten määrä	Rehtorit	AKO, AMO

Taulukko 1: Strategiset toimenpidetavoitteet vuodelle 2015

2.4 Operatiiviset tavoitteet

Kuntayhtymän päivittäisen toiminnan ensisijainen tavoite on varmistaa opiskelijoiden osaaminen ja mahdollistaa heidän sijoittumisensa joustavasti työmarkkinoille. Se edellyttää, että toiminta vastaa niitä vaatimuksia, joita opetus- ja kulttuuriministeriö on ammatilliselle koulutukselle asettanut samoin kuin muiden koulutusasiakkaiden ja rahoittajien odotuksia.

Odotusten ja vaatimusten toteutumista seurataan kuntayhtymän tuloskorttiin kootun mittariston perusteella. Mittareiden valinnassa on pyritty tulosalueiden väliseen yhdenmukaisuuteen unohtamatta niiden erityispiirteitä ja toiminnan eroavaisuuksia.

SSKKY tulokortti (2015-2017)														
STRATEGINEN OSA-ALUE	INDIKAATTORI	MITTARI	2015				2016				2017			
			AMO	AKO	OPSO	KJP	AMO	AKO	OPSO	KJP	AMO	AKO	OPSO	KJP
			Tavoite / tulos				Tavoite / tulos				Tavoite / tulos			
Opetus ja oppiminen	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen perustutkintojen määrä AMO: valmistuneet vuoden 2015 lopussa / 2012 aikana aloittaneet AKO: tutkintojen määrä / 2015 opiskelun lopettaneet	> 70%				> 80%				> 80%			
		Suoritettujen eat ja at tutkintojen määrä / 2015 opiskelun lopettaneet	> 70%				> 80%				> 80%			
		Tutkinnon suorittaneet / 2015 päättyneet tutkintotavoitteiset oppisopimukset	> 80%				> 80%				> 80%			
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritetut tutkinnon osat kpl (vähintään) AKO: VOS pt ja lisäkoulutus	4000 kpl	450 kpl	340 kpl		4000 kpl	400 kpl	340 kpl		4000 kpl	400 kpl	340 kpl	
	Keskeyttäminen	Eronneet opiskelijat (vuonna 2015 eronneet / opiskelijamäärä) AKO: VOS pt ja lisäkoulutus (Lasketaan mukaan kaikki muut paitsi kky:n sisällä toiseen opiskelupaikkaan siirtyneet)	< 10 %				< 10 %				< 10 %			
		2015 puretut oppisopimukset / opiskelijavirtauma 2015	< 5 %				< 5 %				< 5 %			
	Asiakas-tyytyväisyys	Opiskelijoiden tyytyväisyys koulutukseen (vähintään)	3,8		3,3		3,8		3,3		3,8		3,3	
Työelämä-palautte	Työpaikkaohjaajien / oppisopimuksen työpaikkakouluttajien palaute. (Ako mittari ei vielä valmis 2015) Tavoite vähintään	3,8		3,2		3,8		3,2		3,8		3,2		
Opiskelijoiden työllistyminen	Valmistumisen jälkeen työllistyneet opiskelijat AKO: ammatillisen työvoimakoulutuksen päättäneiden työllistyminen (vähintään)	65 %	60 %			65 %				70 %	65 %			
Jatko-opintoihin hakeneet	Koulutuksen päättymisen jälkeen korkea-asteelle hakeneet opiskelijat (vähintään)	15 %				15 %				15 %				
Tilat ja oppimisympäristöt	Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat (vähintään)	65 %				70 %				75 %			
	Käytössä olevien tilojen pinta-ala	Kaikki kuntayhtymän käytössä olevat tilat (enintään)	45 780 m2				45 690 m2				44 090 m2			
	Tilakustannukset	Nettokustannukset sisältäen poistot ja rahoituskulut (enintään)	77,40 €/m2				76,84 €/m2				83,60 €/m2			
Hanketoiminta	Hanketoiminta	Hankkeiden omarahoitusosuus hankkeiden kustannuksista (enintään)	17 %				19 %				21 %			
	Opetustoiminnan kustannukset	Toimintakate (vähintään) KJP:n osuus kuntayhtymän toimintakuluista (enintään)	34,1 %	23,6 %	0,4 %		34,1 %	23,5 %	1,3 %		33,7 %	25,6 %	4,6 %	
	Hakeutuminen koulutukseen	AKO: Hakijat / VOS aloituspaikat AMO: Ensisijaiset hakijat / yhteishaun aloituspaikat	1,2				1,2				1,2			
	Opiskelija-paikkojen käyttöaste	Uusien oppisopimusten määrä	220				220				220			
Työhyvinvointi ja johtaminen	Henkilöstön tyytyväisyys	Kysely parillisina vuosina	≥3,8				≥3,8				≥3,8			
	Pedagoginen pätevyys	Päätoimisten opettajien/kouluttajien pedagoginen pätevyys (vähintään)	98 %	80 %			98 %	80 %			98 %	80 %		
	Henkilöstön kehittäminen	Henkilöstön kehittämiseen käytetyt € / henkilöstökustannukset	< 3 %				< 3 %				< 3 %			

Taulukko 2: Kuntayhtymän tulokortti

3. Arvot

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

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

Salon seudun koulutuskuntayhtymän arvot ovat:

UUSIUTUMISKYKY

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

TULOSELLISUUS

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

YKSILÖLLISYYS

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

VASTUULLISUUS

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

4. Talousarvion rakenne

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

4.1 Strategiaosa

Strategiaosassa määritellään suunnittelukauden keskeisimmät kehittämistoimenpiteet ja niiden karkea aikataulu. Yksityiskohtaiset toimenpiteiden toteutussuunnitelmat ja tavoitteet vahvistetaan kunakin talousarviovuonna toiminta- ja taloussuunnitelman strategiaosassa. Lisäksi tässä osiossa on esitetty operatiiviset tavoitteet, joita seurataan kuntayhtymän tulokorttiin kootun mittariston perusteella.

Samassa yhteydessä kuntayhtymän valtuusto ja hallitus seuraavat strategisten tavoitteiden toteutumista, ja käsittelevät toimintaympäristöstä mahdollisesti aiheutuvat strategian täydennykset ja muutokset.

4.2 Käyttötalousosa

Käyttötalousosan avulla ohjataan koulutuskuntayhtymän toimintaa. Käyttötalousosassa on tulosalueittain merkitty kunkin tulosalueen tilivelvöllinen viranhaltija. Valtuusto asettaa käyttötalousosassa tulosalueiden nettomuotoiset tulostavoitteet.

4.3 Tuloslaskelmaosa

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

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

4.4 Investointiosa

Investointiosan avulla ohjataan kuntayhtymän investointeja. Investointiosa sisältää suunnittelukauden vuosille jaksotetut investointisuunnitelmat ja määrärahatarpeet kuntayhtymän tasolla kiinteän ja irtaimen omaisuuden osalta. Investointien hankintamenot on budjetoitu arvonlisäverottomin hinnoin. Kiinteän omaisuuden hankekohtaisissa tavoitteissa on selvitetty, onko kyseessä uudis-, laajennus- vai

korvausinvestoinnista. Hallitus päättää irtaimen omaisuuden investointimäärärahojen kohdentamisesta yksittäisille hankkeille, ja niiden jaksottamisesta talousarviovuonna.

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

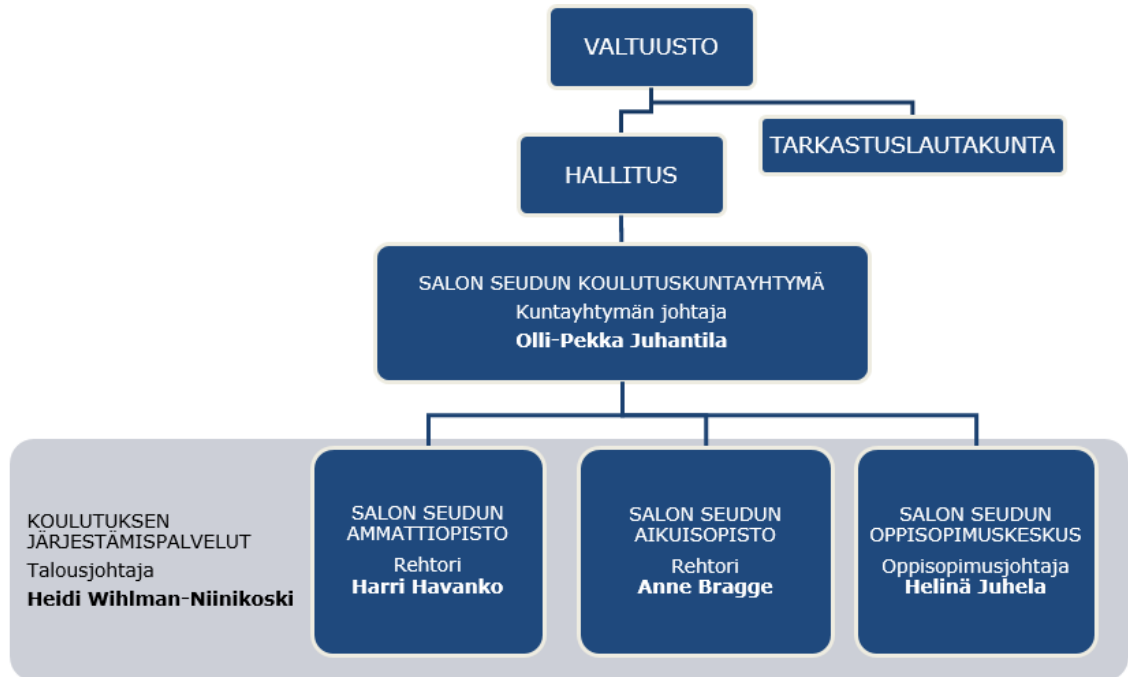
4.5 Rahoitusosa

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

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

5. Kuntayhtymän talous ja riskien hallinta

Kuntayhtymän organisaatorakenne on esitetty alla olevassa kuviossa 1.



Kuvio 1: Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio

5.1 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet

Kuntayhtymän talousarvion laadinnassa on noudatettu Kuntaliiton vuonna 2011 julkaisemaa Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio- ja taloussuunnitelma –suositusta. Talousarvioesitykset on koottu tulosalueittain arvioimalla tulokehitys ja toiminnasta aiheutuvat kustannukset sekä asettamalla toimintakatetavoitteet. Suunnittelukauden 2015 -2017 sekä toiminnallisten että taloudellisten tavoitteiden asettamiseen on vaikuttanut keskeisesti valtion hallitusohjelman mukaiset ammatilliseen koulutukseen kohdistuvat säästötoimenpiteet. Ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintojen on oletettu alentuvan vuonna 2015 1,5 % vuoden 2014 tasosta. Ammatillisen lisäkoulutuksen oletetaan laskevan 20 prosenttia edellisen vuoden tasosta. Oppisopimuskoulutuksessa peruskoulutuksen hinta on laskenut 6 838 euroon (v.2014 yksikköhinta 6 925 euroa). Inflaation on arvioitu olevan suunnittelukauden vuosina noin kaksi prosenttia vuodessa. Palkankorotusten kustannusvaikutuksen arvioidaan olevan yksi prosenttia koko kuntayhtymässä.

Talousarviossa käytetyt yksikköhinnat perustuvat sekä valtionvarainministeriön talousarvioesitykseen että valtioneuvoston asetukseen opetus- ja kulttuuritoimen keskimääräisestä yksikköhinnasta ja näiden perusteella tehtyyn arviointiin.

Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän talousarvio on laadittu siten, että kuntayhtymä kattaa itse toimintansa aiheuttamat menot. Menot katetaan sekä valtiolta saatavalta yksikköhintarahoituksella että kuntayhtymän muilla tuloilla kuten työvoimakoulutuksen myyntituloilla. Investointimenot katetaan tulorahoituksella, kas-

savaroilla sekä tarvittaessa lainarahoituksella. Toimintakatetavoitteisiin on vaikuttanut kuntayhtymän nykyinen rahoitusasema ja arvio suunnittelukauden 2015 - 2017 investointimenoista sekä toimintaympäristöstä tulevat haasteet. Talousarvion toteutuminen edellyttää sellaisia muutoksia kuntayhtymän toiminnassa, jotka pyysvästi alentavat kustannuksia vuoden 2014 tasolta. Muutosten edellyttämät suunnitellaan ja toteutetaan yhteistoiminnassa henkilöstön edustajien kanssa.

5.2 Rahoitusjärjestelmä

Ammatillisen peruskoulutuksen rahoitus tulee valtiolta ja kunnilta. Opetusministeriö maksaa kuntayhtymälle opiskelijakohtaista yksikköhintaa, johon sisältyy sekä valtion että kunnan osuus. Kunnan osuus perustuu sen osuuteen koko maan laskennallisista koulutuskustannuksista kunnan asukasta kohden. Ammatillisessa peruskoulutuksessa opiskelijakohtainen yksikköhinta määräytyy koulutusaloilta. Ammatillisessa lisäkoulutuksessa rahoitus määräytyy opetus- ja kulttuuriministeriön vahvistamien opiskelijatyövuosien määrän ja opiskelijatyövuotta kohden määrätyn yksikköhinnan perusteella, ja siihen ei sisälly kunnan osuutta. Toisin kuin ammatillisessa peruskoulutuksessa, jossa rahoituksen perusteena ovat toteutuneet kustannukset, ammatillisessa lisäkoulutuksessa suorite- ja yksikköhintapäätökset tehdään valtion talousarvion rajoissa. Ammatillisen lisäkoulutuksen yksikköhintojen laskennan perusteena käytetään euromäärää, joka vuonna 2014 oli 91,2 prosenttia ammatillisen peruskoulutuksen valtakunnallisesta keskimääräisestä yksikköhinnasta. Ammatillisen lisäkoulutuksen valtionosuuden prosentit ovat omaehtoisessa koulutuksessa 85,60 prosenttia ja henkilöstökoulutuksessa 47,23 prosenttia. Ammatillisessa lisäkoulutuksessa eri koulutusaloille on määritelty hintaryhmittäin porrastetut yksikköhinnat. Kertoimet vaihtelevat välillä 0,8 - 1,1.

Oppisopimuskoulutuksena järjestettävän ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhinta on kaikille koulutuksen järjestäjille sama, ja se määräytyy ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhinnan perusteella. Opetus- ja kulttuuriministeriö määrää vuosittain valtion talousarvion rajoissa oppisopimuskoulutuksena järjestettävän ammatillisen lisäkoulutuksen yksikköhinnat erikseen ammattitutkintoon tai erikoisammattitutkintoon valmistavalle koulutukselle sekä erikseen ei-tutkintotavoitteiselle ammatilliselle lisäkoulutukselle. Ammattitutkintoon tai erikoisammattitutkintoon valmistavan koulutuksen yksikköhinta on vajaa puolet oppisopimuskoulutuksena järjestettävän peruskoulutuksen yksikköhinnasta.

5.3 Rahoitusnäkymät taloussuunnitelmakaudelle

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmä on uudistumassa vuoden 2017 alussa. Lakiesityksen mukaan vuodesta 2017 lähtien rahoitus muodostuisi kolmesta osasta: opiskelijamäärään perustuvasta *perusrahoituksesta*, suoritettuihin tutkintoihin ja tutkinnon osiin perustuvasta *suoritusrahoituksesta* sekä opiskelijoiden sijoittumiseen ja opiskelijapalautteeseen perustuvasta *vaikuttavuusrahoituksesta*. Lakiesityksessä esitetään, että rahoitus tultaisiin jatkossakin myöntämään koulutuksen järjestäjälle, joka kohdentaa rahoituksen parhaaksi katsomallaan tavalla. Lakiesitykseen sisältyy siirtymäsäännös, jonka mukaan ammatillisen koulutuksen rahoitus määräytyisi täysimääräisesti uuden rahoituslain mukaan vuonna 2021. Koulutusaloilta yksikköhinnat säilyisivät, mutta ne eivät enää perustuisi toteutuneisiin kustannuksiin, vaan rahoitus perustuisi valtion talousarvioon. Kun otetaan lisäksi huomioon valtion opetus- ja kulttuuriministeriölle asettama

säästötavoite 260 milj. euroa vuoteen 2017 mennessä, tulojen arvioiminen suunnitelmavuodelle 2017 on haasteellista.

Rahoitusjärjestelmän lisäksi valtio on samanaikaisesti uudistamassa koulutuksen järjestäjäverkkoa. Lakiesityksen mukaan kaikkien nykyisten koulutuksen järjestäjien koulutuksen järjestämisluvat päättyvät vuoden 2016 lopussa. Koulutuksen järjestäjät hakevat uutta lupaa alkuvuodesta 2015.

Kuntayhtymässä ammatillisen koulutuksen perustutkintoihin myönnettävän valtionosuuden laskentapohjana on käytetty kuntayhtymälle vuodelle 2014 vahvistettua opiskelijakiintiötä (1810 opiskelijaa). Tästä kiintiöstä ammattiopiston osuus on 1590 opiskelijaa ja aikuisopiston osuus 220 opiskelijaa. Kuntayhtymän järjestäjäkohtaista yksikköhintaa arvioitaessa laskelman pohjana on käytetty vuoden 2014 vahvistettuja keskimääräisiä koulutuslakohtaisia hintoja, joista on vähennetty 1,5 %. Ammatillisen koulutuksen vahvistettu valtakunnallinen, keskimääräinen yksikköhinta vuodelle 2015 on 10 833,33 euroa (v. 2014 10 970,06 euroa/opiskelija). Kuntayhtymän keskimääräisen yksikköhinnan arvioidaan olevan 10 203 euroa/opiskelija (TA 2014 10 272 euroa/opiskelija). Perustutkintoihin myönnettävän valtionosuustulon arvioidaan laskevan vajaalla yhdellä prosentilla (0,094 milj. euroa) vuoden 2014 talousarvioon nähden. Ammatillisen lisäkoulutuksen rahoitus laskee viidenneksellä (0,312 milj. euroa). Syynä tähän on vuonna 2012 äkillisen rakennemuutoksen perusteella myönnetyn erillismäärärahan loppuminen, ja nuorten aikuisten osaamisohjelmarahoituksen siirtäminen erikseen haettavaksi valtionavustukseksi. Valtionavustuksen määrä on arvioitu 0,505 milj. euroksi. Oppisopimuskoulutuksen valtionosuuden arvioidaan pysyvän suunnilleen vuoden 2014 tasolla.

Muiden tulo-odotusten osalta työvoimakoulutuksesta saatavien tulojen arvioidaan laskevan neljänneksen edelliseen talousarvioon verrattuna (1,071 milj. euroa). Hankerahoituksen oletetaan kasvavan kolmanneksella (0,101 milj. euroa) vuoteen 2014 verrattuna. Kokonaisuutena koulutus kuntayhtymän tulojen arvioidaan laskevan edellisen vuoden talousarvioon nähden neljä prosenttia (1,117 milj. euroa).

Tiedot vuoden 2015 lopullisista koulutuslakohtaisista ja järjestäjäkohtaisista yksikköhinnoina sekä tuloksellisuusrahoituksen indeksin hinnasta saadaan marras-joulukuussa 2014. Olennaisista muutoksista tullaan tarvittaessa esittämään valtuustolle talousarviomuutosehdotus. Hallintosäännön 24 §:n mukaan muutos on olennainen, jos valtuustotasolla sitoviksi määritellyt tavoitteet muuttuvat yli viisi prosenttia (5%).

5.4 Riskit ja niiden hallinta

Kuntayhtymän suurimmat riskit liittyvät tulevaisuuden epävarmuuteen. Lainsäädäntöä niin rahoituksen kuin koulutuksen järjestäjäverkonkin osalta ollaan uudistamassa. Nykyiset järjestämisluvat lakkautetaan vuoden 2016 lopussa. Uudet, vuoden 2017 alusta voimaan tulevat luvat myönnetään hakemusten perusteella vuoden 2015. Yksityiskohtaiset kriteerit niiden myöntämiseksi ovat vielä avoinna. Lupien myöntämisessä tarkastellaan kuitenkin ensisijaisesti koulutuksen järjestäjän taloudellisia ja laadullisia järjestämisedellytyksiä. Näiden riskien hallitsemiseksi seurataan tarkoin lainsäädännön kehittymistä ja mahdollisuuksien mukaan myötävaikutetaan siihen.

Niin strategisten kuin operatiivistenkin riskien hallinta toteutetaan kuntayhtymän hallituksen määrittelemien sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden sekä ohjeen mukaisesti.

Operatiivisten riskien hallitsemiseksi on laadittu riskikartoitus, riskianalyysi ja riskisuunnitelma, jonka keskeinen sisältö on esitetty alla olevassa taulukossa.

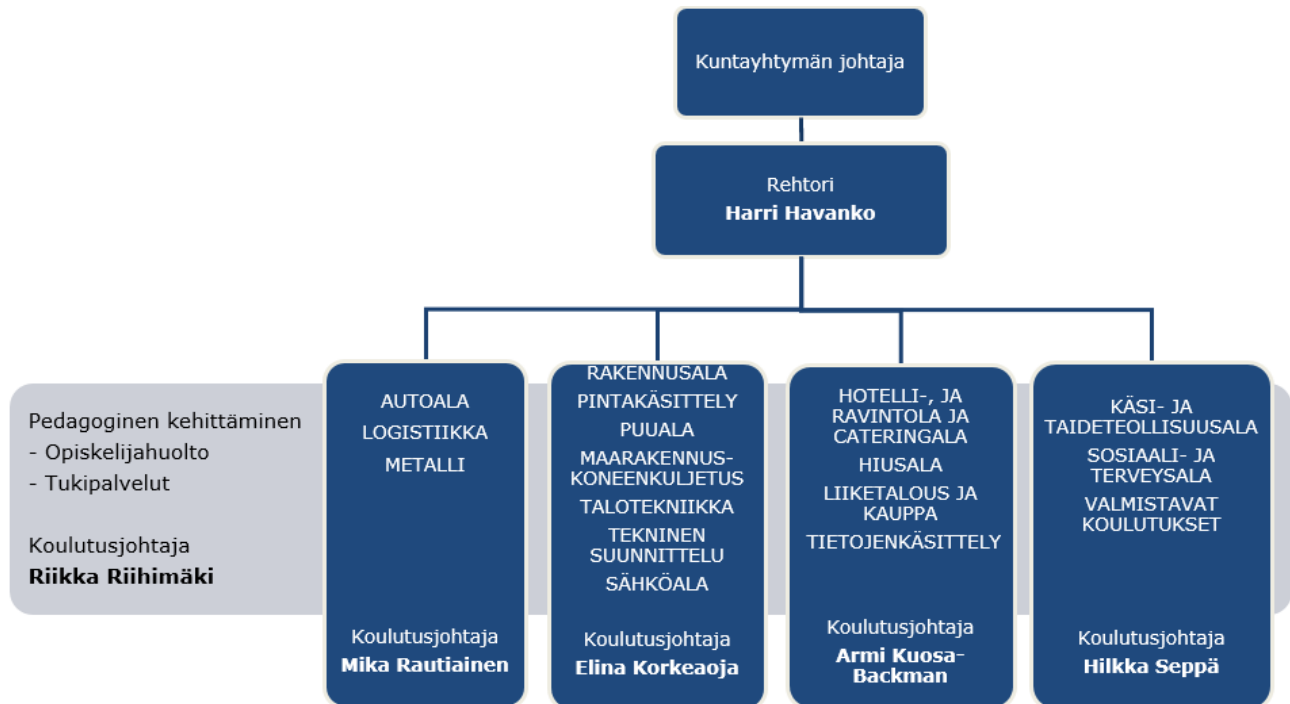
Toiminto	Riskin ilmenemismuoto	Riskin toteutumisen seuraukset	Vakavus	Henkilörisä	Riskin syy / Riskin toteutumisen mekanismi	Toteutumisen	Riskin toteutumisen estävät tai riskin toteutumisen havaitsemista auttavat nykyisin käytössä olevat menetelmät	Havaitsemisen	R P N	Toimenpiteet	Vastuuhenkilö ja toimenpiteen toteuttamisen määräaika
Tilat	Tulipalot yms.	Henkilövahingot	4	x	Satunnainen	4	Pelastussuunnitelmat, turvakävelyt	6	96	Ei erityisiä toimenpiteitä	Turvallisuus-päällikkö
Talous	Rahoitusjärjestelmän muutokset	Tulojen väheneminen	3		Aloituspaiikkojen väheneminen, yksikköhintojen lasku, inflaatio	4	Seuranta, toiminnan tehostaminen	8	96	Vaihtoehtoisten suunnitelmien/skenaarioiden laatiminen, lobbaukset, jatkuvaa toimintaa, mm strategian päivitys	Johtoryhmä
Opetus	Väkivallan uhka	Lisää henkilöstön henkistä kuormittamista	4	x	Satunnainen	2	Turvallisuussuunnitelman noudattaminen, opintojen ohjaussuunnitelman toteuttaminen, järjestyssääntöjen noudattamisen valvominen	10	80	Koulutusta ihmisten kohtaamiseen, pedagogisen osaamisen lisäkoulutus, turvallisuuteen liittyvä koulutus, perehdytys ja tiedon ylläpito	Henkilöstö-päällikkö
Opetus	Väkivallan uhka	Työrauhan häiriintyminen	4	x	Satunnainen	2	Turvallisuussuunnitelman noudattaminen, opintojen ohjaussuunnitelman toteuttaminen, järjestyssääntöjen noudattamisen valvominen	10	80	Koulutusta ihmisten kohtaamiseen, pedagogisen osaamisen lisäkoulutus, turvallisuuteen liittyvä koulutus, perehdytys ja tiedon ylläpito	Henkilöstö-päällikkö
Strateginen	Järjestämisluja	Toiminnan loppuminen	4		OKM:n linjaukset	3	Seuranta, toiminnan tehostaminen	6	72	Lausunnot, kuntayhtymän toiminnan kehittämisen OKM:n kriteereiden mukaisesti	Kuntayhtymän johtaja
Opetus	Opiskelijoiden monimuotoisten ongelmien, opettajien sosiaaliset taidot	Opiskelijareklamaatiot, keskeyttämiset, opetushenkilöstön uudet osaamistarpeet, järjestyshäiriöt, moniammatillisen ohjauksen tarve	4		Vaikeat perhetilanteet, lama-työttömyys, kulttuurierot, arvomaailman muutokset, lyhytjännitteisyys	3	Opiskelijahuolto, opiskelijavalinnat, pedagoginen koulutus, verkostoyhteistyö, hyvien käytäntöjen levittäminen	6	72	Ei erityisiä toimenpiteitä	Rehtorit
Opetus	Liikenne	Opiskelijoiden ja opetushenkilökunnan turvallisuuden vaarantuminen	4	x	Piittaamattomuus, sääntöjen noudattamatta jättäminen,	3	Liikenteenohjaus, nopeusrajoitukset, merkityt pysäköintialueet	6	72	Oman kaluston liikenne-turvallisuudesta huolehtiminen	autojen vastuuhenkilöt
Omaisuus ja keskeytys	Vuotovahingot	Toiminnan keskeytyminen	4		Puutteellinen valvonta ->Työvirheet, kuluminen, huolimattomuus	2	Säännölliset kuntokartoitukset kiinteistölle, valvonta	8	64	Vuosikorjaussuunnitelma laadittu ja suunnitelman mukaiset korjaukset toteutettu	Kiinteistö-päällikkö
Henkilö	Ongelmat johtamisessa	Toiminnanohjauksen toimimattomuus	4		Ei dokumentoituja toiminnan-ohjausta -> epäselvät roolit ja vastuut -> toiminta ei ole tarkoituksenmukaista	4	Henkilöstökysely, asiakaspalautteet, opiskelijapalautteet, sisäiset 'auditoinnit' ja vertaisarviointit	4	64	Laatu- ja ympäristökäsikirjan dokumentointi, toimintamallien ja prosessien käytön varmistaminen (arviointit/auditoinnit)	Kuntayhtymän johtaja
Ympäristö	Harjoitusalueiden saastuminen	Kustannukset kasvavat	3		Vialliset laitteet, huolimattomuus	3	Määräaikaishuollot, opiskelijoiden ohjaus	6	54	Asiasta tiedottaminen	Opettajat, kouluttajat, koulutusjohtajat
Strateginen	Järjestäjä-verkon muutokset	SSKKY:n edun vastainen pakotettu muutos haittaa toimintaa	3		OKM päätökset, kuntarakenteen muutokset	3	Koulutuksenjärjestäjien yhteistyö, lobbaukset	6	54	Jatkuvaa tilannearviointia, koulutuksenjärjestäjien yhteistyö, lobbaukset	Kuntayhtymän johtaja, hallituksen jäsenet

Taulukko 3: Kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaiset keskeisimmät riskit ja niiden hallintakeinot

6. Käyttötalous

6.1 Salon seudun ammattiopisto

Vastuuhenkilö: Salon seudun ammattiopiston rehtori



Kuvio 2: Salon seudun ammattiopiston organisaatio

Ammattiopiston vuoden 2015 toimintatuotoiksi on arvioitu 16,3 miljoonaa euroa. Tämä on noin 1,2 milj. euroa vähemmän kuin vuoden 2013 tilinpäätöksessä. Toimintatuottojen lasku johtuu osittain ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintojen leikkaamisesta. Lisäksi ammattiopiston opiskelijapaikat ovat laskeneet kahdessa vuodessa 60 paikalla.

Toimintatuottojen väheneminen vaatii vuoden aikana voimakkaita sopeuttamistoimenpiteitä, jotka aloitettiin jo vuonna 2014 ammattiopiston organisaatiota muuttamalla siten, että koulutusjohtajien määrä väheni yhdeksästä viiteen syyslukukauden alkaessa. Salon seudun ammattiopiston henkilöstömäärä vuoden 2014 lopussa on 156, joista määräaikaisessa palvelussuhteessa on 19 henkilöä.

Vuoden 2015 aikana sopeuttamistoimenpiteitä pitää vielä jatkaa selvittämällä kaikki ne keinot, joilla kustannukset ja tulot saadaan tasapainoon rahoituksen voimakkaasti vähentyessä vielä tulevana vuosinakin.

Vuoden 2015 aikana ammatillisessa peruskoulutuksessa toteutuu merkittävä tutkintouudistus. Uudet tutkinnon perusteet tulevat voimaan 1.8.2015. Kevätlukukauden 2015 aikana kaikki koulutuksen järjestäjän opetussuunnitelmat muutetaan osaamisperusteisiksi ja opetus suunnitellaan toteutettavaksi tutkinnon osittain eteneväksi. Tutkintouudistuksessa korostuu työelämälähtöisyys ja työelämässä tarvittava osaaminen. Pedagogisen toiminnan lähtökohtana on opiskelijan osaaminen ja sen saavuttamiseksi tarvittavat oppimisprosessit, opetus- ja ohjausprosessit ja arviointiprosessit.

Opintoviikkojen tilalle tulevat osaamispisteet. 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. Salon seudun ammattiopistossa nämä yhteiset pakolliset tutkinnon osat integroidaan mahdollisuuksien mukaan tukemaan ammatillisia tutkinnon osia.

Tulevat uudistukset edellyttävät myös uudenlaista ajattelua koko henkilöstöltä. On kyseessä iso pedagoginen muutos. Ohjausosaamisen tarve lisääntyy ja yksilöllisyyden huomioiminen korostuu. Yksilöllisten opintopolkujen toteutuminen vaatii kuitenkin vielä kehittämistä niin rakenteissa, ohjauksessa, oppimisympäristöissä ja – menetelmissä kuin opetusteknologiassakin.

Ammatillisten perustutkintojen kanssa samaan aikaan käynnistyy myös uudistettuna ammatilliseen peruskoulutukseen valmentava koulutus. Tässä yhdistyvät entiset toteutetut koulutukset; ammattistartti, valma ja valku - yhdeksi uudeksi valmentavaksi koulutukseksi. Jokaiselle opiskelijalle rakennetaan 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.

Opiskelijahankinta tulee jatkossa olemaan entistä haasteellisempaa kun peruskoulusta ammattiopistoon hakeva ikäluokka pienenee. Lisäksi jo aiemmin ammatillisen tutkinnon suorittaneet hakijat eivät voi hakea yhteishaussa ammattiopistoon.

Erityisenä markkinointitoimenpiteenä vuonna 2015 ammattiopisto vie kaikki alueen noin 800 kahdeksaslukulaista seuraamaan Taitaja 2015-kilpailuja Turkuun.

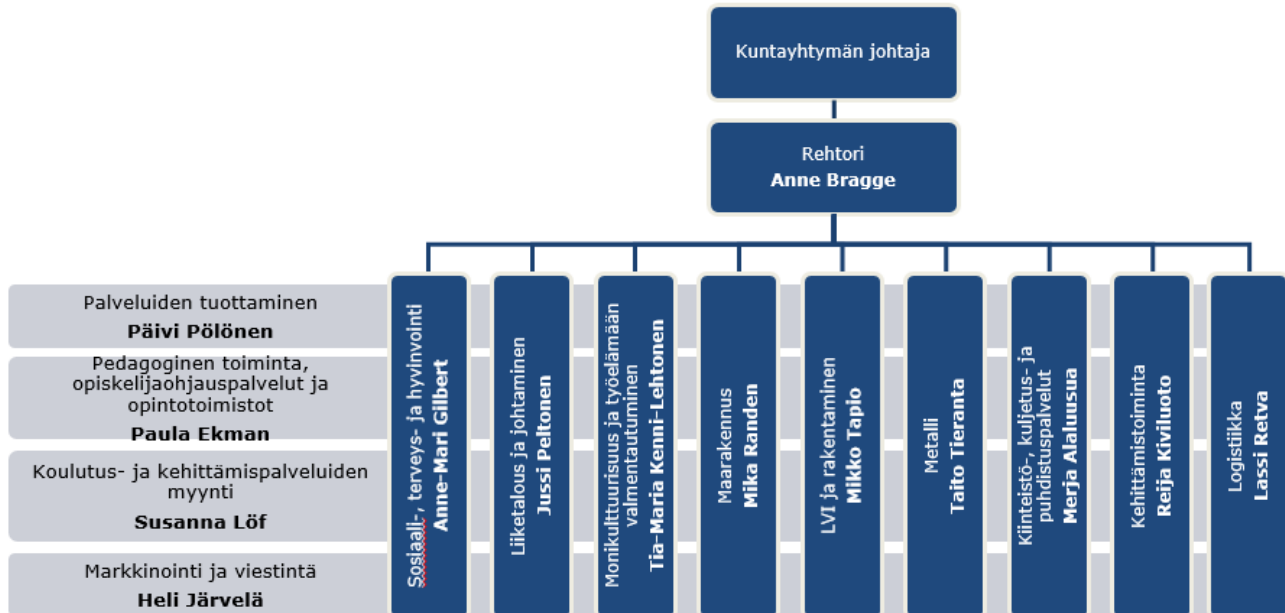
Ammattiopiston ja aikuisopiston auto- ja logistiikka-alan opetukselle valmistuu uudet oppimisympäristöt kesällä 2015. Tämän jälkeen LVI-alan opetus siirtyy Joensuunkadulta Venemestarinkadulle autoalan entisiin tiloihin E-rakennukseen.

	TP 2013	TA 2014	TAE 2015	TA%	TS 2016	TS 2017
Toimintatuotot	17 558	16 781	16 323	-3	16 323	15 507
Toimintakulut	-11 856	-11 424	-10 759	-6	-10 759	-10 285
Henkilöstökulut	-9 340	-9 026	-8 468	-6	-8 468	-8 045
Palvelujen ostot	-828	-798	-787	-1	-787	-752
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 173	-1 141	-1 061	-7	-1 061	-1 050
Avustukset	-13	-7	-12	71	-12	-7
Muut toimintakulut	-502	-452	-431	-5	-431	-431
Toimintakate	5 702	5 357	5 565	4	5 564	5 222
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	0	0	0	0
Vuosikate	5 701	5 357	5 565	4	5 564	5 222
Poistot ja arvон alentumiset	-406	-485	-446	-8	-427	-324
Tilikauden tulos	5 295	4 872	5 119	5	5 137	4 898
Laskennalliset erät	-5 422	-5 371	-5 074	-6	-5 021	-4 815
Tilikauden tulos (lask.)	-127	-499	45	-109	116	83

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

6.2 Salon seudun aikuisopisto

Vastuuhenkilö: Salon seudun aikuisopiston rehtori



Kuvio 3: Salon seudun aikuisopiston organisaatiokaavio

"Takuulla parhaita tekijöitä"

Olemme asiakasta varten, vastuullinen, merkittävä uudistaja.

Tulevaa toimintavuotta voi luonnehtia muutoksen vuodeksi. Rahoituksen vähentyessä koulutusvolyyymeissa tapahtuu merkittäviä muutoksia. Ammatillisen koulutuksen osalta Opetus- ja kulttuuriministeriö valmistelee rakenteellisia muutoksia ja niihin liittyvää lainsäädäntöä; rahoituksen muutokset 2017 ja näyttötutkintotoiminnan kehittäminen heijastuvat suoraan myös aikuiskoulutukseen.

Toimintatuottojen arvioidaan vähenevän kokonaisuutena noin 5 %. Eri rahoituksissa on suuria eroja. Työvoimakoulutuksen rahoituksessa on suurin lasku, noin 25 %. Salossa on äkillisen rakennemuutoksen perusteella toteutettu mittavassa määrin koulutusta Euroopan globalisaatorahoituksella ja ESR-rahoituksella. Näiden rahoitusten käyttö päättyy ja tämä näkyy sosiaali- ja terveysalan, puhdistuspalvelualan ja kuljetusalan työvoimakoulutuksen vähentymisenä. Työvoimakoulutuksen määrää vähentää myös kansallisen rahoituksen väheneminen, jonka ELY-keskus arvioi tapahtuvan 13 %. Aikuisopistolta hankittavan koulutuksen määrä vähenee mm. metallialan, lvi-alan ja kaupan alan koulutusten osalta.

Ammatillisen lisäkoulutuksen valtionosuus laskee noin 20 %. Syynä on vuonna 2012 äkillisen rakennemuutoksen perusteella myönnetyn erillismäärärahan loppuminen ja nuorten aikuisten osaamisohjelmarahoituksen siirtäminen erikseen haettavaan valtionavustukseen. Valtionavustusta on haettu nuorten aikuisten 20 - 29 -vuotiaiden ja aikuisten 30 - 50 -vuotiaiden ammatilliseen perus- ja lisäkoulutukseen. Avustuksen käytön edellytyksenä on, että koulutuksen aloittavilla ei ole perusasteen jälkeistä toisen asteen tutkintoa ja että ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijapaikat ja ammatillisen lisäkoulutuksen valtionosuus on käytetty kokonaisuutena. Kyseisen kohderyhmän asiakashankintaan eli ns. hakevaan toimintaan ja opintojen aikaiseen ohjaukseen on haettu erikseen valtionavustusta.

Ammatillisen peruskoulutuksen valtionosuuspaikkoja siirrettiin elokuussa 2014 Ammattiopistolta Aikuisopistolle. Nämä 20 paikkaa ovat käytössä myös 2015. Ammattiopiston kanssa yhteistyössä on käynnistetty 2014 syksyllä jo toinen maarakennusalan perustutkintokoulutus. Nämä siirretyt 20 paikkaa ja maarakennusalan koulutuksen yhteistyö nostavat Aikuisopistossa ammatillisen peruskoulutuksen rahoitusta.

Yrityskoulutuksen ja oppisopimuskoulutuksen rahoituksessa ei arvioida suuria muutoksia.

Myyntituottojen vähentyminen ja tiloihin liittyvien vyöryvien erien kasvu vaikuttavat henkilöstömäärän vähentämiseen ja töiden uudelleen organisointiin niin opetuksen kuin tukipalveluidenkin osalta. Opetushenkilöstön vähentyminen edellyttää koulutusaloilla, koulutusalojen ja jopa tulosalueiden välillä mm. yhteisten opetus tapahtumien suunnittelua, koneiden ja laitteiden yhteiskäytön lisäämistä sekä mahdollisuuksien mukaan opetushenkilöstön liikkumista. Talousarviossa on leikattu myös aineiden ja tarvikkeiden sekä asiantuntijapalveluiden ostoa.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän eri tulosalueilla toiminut hanketoiminta keskitettiin omaksi kustannuspaikaksi Aikuisopiston tulosalueelle vuoden 2014 alusta alkaen. Kustannuspaikan kehittämistoimintatiimi valmistelee yhteistyössä eri tulosalueiden kanssa hankehakemukset ja vastaa hankkeiden hallinnoinnista. Hankkeiden toteuttamiseen on varattu palkkaresurssia eri tulosalueiden henkilöstölle. Hanketoiminta alentaa Aikuisopiston tulosta omarahoitusosuuden verran. Kehittämishankerahoituksella keskitytään ennen kaikkea työelämän kehittämis- ja palvelutehtävän sekä opetuksen ja tutkintotoiminnan kehittämiseen. Kehittämishankkeet liittyvät suurelta osin niin Ammattiopiston kuin Aikuisopistonkin opetustoiminnan kehittämiseen. Tavoitteena on varautua tuleviin ammatillisen koulutuksen rakennemuutoksen ja uuden rahoitusmallin haasteisiin. Oppilaitoshallintajärjestelmän kehittämistyötä jatketaan edelleen.

HANKKEET			
	TP 2013	TA 2014	TAE 2015
Toimintatuotot	496	387	433
Toimintakulut	-554	-423	-510
Henkilöstökulut	-443	-259	-446
Palkat ja palkkiot	-364	-212	-364
Henkilösivukulut	-79	-47	-82
Palvelujen ostot	-105	-156	-23
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1	-3	-9
Muut toimintakulut	-4	-4	-31
Toimintakate	-58	-36	-77

Taulukko 5: Hanketoiminnan tuloslaskelma (1000 €)

Aikuisopiston edustajat osallistuvat 2014 perustettuun SSKKY:n laaturyhmään ja laadun kehittämistyöhön. Tätä varten on varattu palkkaresurssia yhteensä puoli henkilötyövuotta. Tavoitteena on kehittää kokonaisuutena laadunhallintajärjestelmää.

Vuoden 2015 investoinnit liittyvät kone- ja metallialan, maarakennusalan ja kuljetusalan hankintoihin. Lisäksi esitetään hankittavaksi yksi henkilöauto korvaamaan käytöstä poistettavaa henkilöautoa ja kaksi pikkubussia opiskelijaryhmien liikkumiseksi oppilaitoksen ulkopuolella oleviin oppimisympäristöihin.

	TP 2013	TA 2014	TAE 2015	TA%	TAE 2015 (ilman hankkeita)	TS 2016	TS 2017
Toimintatuotot	9 714	9 447	8 949	-5	8 516	8 949	8 762
Valmistus omaan käyttöön	0	0	0			0	0
Toimintakulut	-6 894	-7 308	-6 841	-6	-6 331	-6 841	-6 519
Henkilöstökulut	-5 267	-5 678	-5 458	-4	-5 012	-5 458	-5 335
Palvelujen ostot	-886	-830	-649	-22	-626	-649	-635
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-531	-469	-402	-14	-393	-402	-317
Avustukset	0	0	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-211	-331	-332	0	-301	-332	-232
Toimintakate	2 820	2 139	2 108	1	2 185	2 108	2 243
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0		0	0
Vuosikate	2 820	2 139	2 108	-1	2 185	2 108	2 243
Poistot ja arvonalentumiset	-134	-146	-168	15	-168	-179	-174
Tilikauden tulos	2 686	1 993	1 940	-3	2 017	1 929	2 069
Laskennalliset erät	-1 706	-1 840	-1 890	3	-1 890	-1 870	-1 794
Tilikauden tulos (lask.)	980	153	50	-68	127	59	275

Taulukko 6: Salon seudun aikuisopiston tuloarviot ja määrärahat (1000 €)

6.3 Salon seudun oppisopimuskeskus

Vastuuhenkilö: Salon seudun oppisopimuskeskuksen oppisopimusjohtaja

Vuoden 2015 toimintatuotoiksi on arvioitu 1,41 M€; tästä peruskoulutuksen osuus 46%. Peruskoulutusoppisopimuksia arvioidaan olevan keskimäärin 95 kpl ja lisäkoulutusoppisopimuksia keskimäärin 250 kpl. Lisäkoulutusoppisopimuksista n. 25 % tulee olemaan ei tutkintotavoitteisia. Vuoden 2015 lisäkoulutuskiintiö tulee todennäköisesti olemaan 250 vuotuista paikkaa, mutta lopulliset kiintiöpäätökset eivät tätä kirjoitettaessa vielä ole tiedossa. Toimintakatetavoite on 4931€.

Peruskoulutuksen määrä tulee vuonna 2015 hieman laskemaan ja vastaavasti lisäkoulutuksen määrä hieman nousemaan. Peruskoulutuksen yksikköhinta laskee edelleen ja vuonna 2015 se on 6838,89€.

Ei tutkintotavoitteisen koulutuksen rahoitus tulee loppumaan vuoden 2017 alusta alkaen. Sitä ennen mahdollisimman suuri osa ei tutkintotavoitteisesta koulutuksesta pyritään toteuttamaan siten, että koulutuksen tavoitteena on jonkin tutkinnon osa. Haasteena tässä on se, että ei tutkintotavoitteisen koulutuksen rahoitus on erittäin niukka ja tutkinnon osan hankkiminen nostaa kustannuksia. Tarkoituksena on kuitenkin saada lisää tutkinnon osien suorituksia tulevan suoriteperustaisen rahoituslaskennan pohjaksi.

Oppisopimuskeskuksen suurin kuluerä, 64% toimintatuotoista, on tietopuolisen koulutuksen osto opiskelijoille. Aikuisopiston kanssa yhdessä tehdyn suunnitelman mukaan vuonna 2015 noin 68%:lle opiskelijoista tietopuolinen koulutus ostetaan aikuisopistolta ns. sisäisenä ostona. Oppisopimuskeskuksella on aikuisopiston kanssa sovitut tilastopäiväkohtaiset opiskelijoiden määrään sidotut hinnat, joita ei ole muutettu, vaikka saadut yksikköhinnat ovat laskeneet.

Opiskelijoille maksettavat opintososiaaliset edut ja työntäjille maksettavat koulutuskorvaukset ovat toiseksi suurin kuluerä, 19% toimintatuotoista. Näiden maksaminen on lakisääteistä.

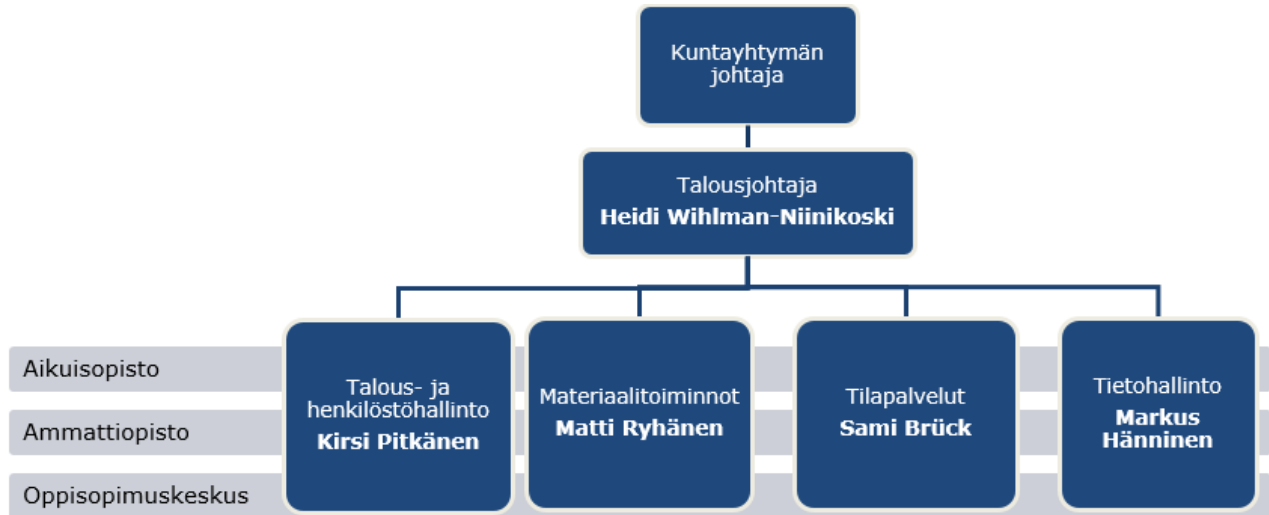
Suunnitellut henkilöstökulut ovat 15% toimintatuotoista. Suunnitelman mukaan oppisopimuskeskuksen henkilömäärä (4) säilyy ennallaan. Henkilöstöstä yksi on jäämässä osa-aikaeläkkeelle vuoden 2015 aikana.

	TP 2013	TA 2014	TAE 2015	TA%	TS 2016	TS 2017
Toimintatuotot	1 581	1 382	1 409	2	1 409	1 176
Toimintakulut	-1 429	-1 320	-1 404	6	-1 390	-1 121
Henkilöstökulut	-209	-208	-209	0	-195	-163
Palvelujen ostot	-1 022	-922	-977	6	-977	-815
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2	-2	-1	-50	-1	-2
Avustukset	-190	-182	-211	16	-211	-136
Muut toimintakulut	-6	-6	-6	0	-6	-5
Toimintakate	152	62	5	-92	19	55
Rahoitustuotot ja -kulut	0	0	0	0	0	0
Vuosikate	152	62	5	-92	19	55
Laskennalliset erät	-59	-141	-97	-31	-96	-92
Tilikauden tulos (lask.)	93	-79	-92	17	-77	-38

Taulukko 7: Oppisopimuskeskuksen tuloarviot ja määrärahat (1000 €)

6.4 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 4: Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio

Kuntayhtymän strategiassa asetetut tavoitteet ja tehtävät ohjaavat koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa suunnittelukaudella. Koulutuksen järjestämispalvelut muodostuvat henkilöstö- ja taloushallinnon, tilapalveluiden, tietohallinnon sekä materiaalitointojen tulosityksiköistä. Tilapalvelut-tulosityksikkö muodostuu kiinteistö-, laitos- ja ruokahuollosta.

Tulosaluetasolla koulutuksen järjestämispalveluiden tavoitteena on laadukkaiden palveluiden tuottaminen opetukselle mahdollisimman kustannustehokkaasti. Strategisten toimenpiteiden lisäksi keskeisiä toimenpiteitä talousarviovuonna ovat:

1. Tulosityksiköiden toimintasuunnitelmassa määriteltyjen tavoitteiden saavuttaminen.
2. Tulosityksiköittäin valitun toimintamallin arviointi. Arvioinnin perusteella todennetaan onko toiminta toimintamallin mukaista sekä määritellään kehittämis-kohteet, joita toteutetaan vuoden 2016 aikana. Lisäksi toteutetaan vuoden 2014 arvioinneista nousseet toimenpiteet.
3. Toiminnan toteuttaminen kustannustehokkaasti. Tavoitetta arvioidaan koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulujen suhteellisella osuudella koko kuntayhtymän toimintakuluista.

Tulosityksiköiden tavoitteet

Henkilöstö- ja taloushallinto:

Henkilöstö- ja taloushallinnossa päätavoitteena ovat sujuvat ja tehokkaat henkilöstö- ja taloushallinnon toimintamallit. Painopistealueena on vuonna 2015 toiminnan ja talouden raportoinnin kehittäminen. Tavoitteena on, että projektisuunnitelma raportoinnin kehittämiseksi on laadittu. Toimintamalleista auditoidaan käytöomaisuuskirjanpito sekä rekrytointi.

Tietohallinto:

Koulutuskuntayhtymän ydintehtävän ja toiminnan tukeminen tehokkaasti, taloudellisesti ja asiantuntevasti järjestelmien ja it-tukitoimintojen avulla on tietohallinnon keskeisin tavoite. Talousarviovuonna kokonaisarkkitehtuuryössä keskitytään opiskelijahallintojärjestelmän kokonaisarkkitehtuurikuvauksen sekä tiedonohjaussuunnitelman laatimiseen. Muita toimenpiteitä ovat tietoturvan toteutumisen varmistaminen palvelukeskuksessa sekä matkapuhelinhallinnan työvälineen käyttöönotto.

Tilapalvelut:

Kiinteistöhuollon toiminnan päätavoitteena ovat terveelliset ja turvalliset tilat opiskeluun ja työntekoon. Toimenpiteitä ovat Venemestarinkauden 37 uudisrakennuksen valmistuminen aikataulussa sekä muuttojen toteuttaminen sovitussa aikataulussa. Tavoitteena on, että koulutusalat pystyvät aloittamaan opiskelun uusissa tiloissa syyslukukauden alusta. Muita keskeisiä tavoitteita ovat huoltotoimenpiteiden systemaattinen dokumentointi sähköiseen huoltokirjaan, rakennusten energiatehokkuuden tarkastelu sekä tilojen käyttöasteen tarkastelu Kurreohjelman kautta.

Laitoshuollossa keskitytään tilojen käyttöiän pidentämiseen ja pintaremonttien ehkäisemiseen. Toiminta mukautetaan henkilöstömäärään tarkistamalla siivousmitoitukset ja varmistamalla, että työ jakaantuu tasapuolisesti laitoshuoltajien kesken. Tavoitteena on myös kestävä kehityksen edistäminen ja ympäristönäkökulman huomioon ottaminen hankinnoissa.

Ruokahuollossa päätavoitteena on ravitsevan ja kustannustehokkaan oppilasruuan valmistus. Toimenpiteitä talousarviovuonna on ruokahuollon varastotoiminnan kehittäminen ja toimintatapojen yhtenäistäminen yhteistyössä majoitus- ja ravitsemusalan koulutusalan kanssa, työnkierron edistäminen sekä asiakaspalautteiden huomioon ottaminen toiminnan suunnittelussa.

Materiaalitoiminnot:

Päätavoitteena on opetukseen ja muuhun toimintaan tarvittavien aineiden, tarvikkeiden ja palveluiden kustannustehokas hankinta. Keskeisiä toimenpiteitä talousarviovuonna ovat keskusvarastotoiminnan uudelleenjärjestely sekä hankintaohjeistuksen päivittäminen vastaamaan hankintalainsäädännön muutoksia.

Koulutuksen järjestämispalveluiden tulosityksiköt tarjoavat aikaisempien vuosien tapaan työssäoppimispaikkoja koulutuskuntayhtymän opiskelijoille yhteensä 30 paikkaa.

Kokonaisuutena talousarviovuonna 2015 koulutuksen järjestämispalveluiden toimintakulut alenevat 11 prosenttia. Suurin yksittäinen selittävä tekijä toimintakulujen laskuun on palvelujen ostojen pienentyminen vajaalla kolmanneksella. Talousarviovuonna 2014 varattiin määräraha Venemestarinkatu 37 rakennusten purkuun, joka oli kertaluonteinen erä. Suunnitelmavuosien 2016 - 2017 koulutuksen järjestämispalveluiden nettotulokseen vaikuttavat edelleen korjaus- ja investointien rahoittamiseen tarvittavien lainojen korkokulut sekä rakentamisesta johtuvien poistojen kasvu. Koulutuksen järjestämispalveluiden kustannukset jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan tulosalueille. Jakoperusteet ovat esitetty tarkemmin liitteessä 1.

Haasteena taloussuunnitelmavuosina tulee olemaan toiminnan sopeuttaminen säästötavoitteisiin.

	TP 2013	TA 2014	TAE 2015	TA%	TS 2016	TS 2017
Toimintatuotot	953	539	350	-35	345	341
Valmistus omaan käyttöön	0	52	0	-100	0	0
Toimintakulut	-6 188	-6 311	-5 626	-11	-5 491	-5 255
Henkilöstökulut	-2 785	-2 566	-2 468	-4	-2 419	-2 419
Palvelujen ostot	-1 041	-1 538	-1 122	-27	-1 114	-964
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 408	-1 342	-1 200	-11	-1 248	-1 259
Avustukset	0	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-954	-865	-836	-3	-710	-613
Toimintakate	-5 235	-5 720	-5 276	-8	-5 146	-4 914
Rahoitustuotot ja -kulut	-138	-185	-248	34	-253	-244
Vuosikate	-5 373	-5 905	-5 524	-6	-5 399	-5 158
Poistot ja arvон alentumiset	-1 867	-2 037	-2 093	3	-2 065	-2 021
Tilikauden tulos	-7 240	-7 942	-7 617	-4	-7 464	-7 179
Varausten ja rahastojen muutos	-314	591	554	-6	477	477
Poistoeron muutos	-1 155	591	-339	-157	477	477
Varausten muutos	841	0	893		0	0
Tilikauden voitto/tappio	-7 554	-7 351	-7 063	-4	-6 987	-6 702
Laskennalliset erät	7 187	7 351	7 063	-4	0	0
Tilikauden tulos (lask.)	-367	0	0		-6 987	-6 702

Taulukko 8: Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloarviot ja määrärahat (1000 €)

7. Tuloslaskelmaosa

Kuntayhtymän vuoden 2015 talousarviossa toimintatuotot vähenevät edellisen vuoden talousarvioon verrattuna neljä prosenttia (1,117 milj. euroa) ja toimintakulut seitsemän prosenttia (1,736 milj. euroa). Toimintatuotoiksi on arvioitu 27,031 milj. euroa. Toimintakulujen arvioidaan olevan talousarviovuonna 24,629 milj. euroa. Henkilöstökulujen pieneneminen koko kuntayhtymän tasolla on viisi prosenttia (0,875 milj. euroa) vuoden 2014 talousarvioon nähden. Laskelmissa on otettu huomioon vuoden 2013 syksyllä päätetyt taloudelliset ja toiminnalliset sopeuttamistoimenpiteet sekä maltillinen tuloatkaisu. Talousarvion toteutuminen tosin edellyttää kustannusten karsimista edelleen vuoden 2014 tasolta. Talousarvion toteutumiseksi on käynnistettävä yhteistoimintaneuvottelut sopeuttamistoimenpiteistä.

Kuntayhtymän talousarvion 2015 toimintakatteeksi tulee 2,402 milj. euroa. Kasvua edellisen vuoden talousarvioon verrattuna on 0,566 milj. euroa (31 %). Kuntayhtymän toimintakateprosentiksi muodostuu 8,9 prosenttia, kun vuoden 2014 talousarviossa se oli 6,5 prosenttia. Kun toimintakatteeseen lisätään rahoitustuottojen ja -kulujen netto, saadaan vuosikatteeksi 2,154 milj. euroa. Vuosikate suurenee vuoden 2014 talousarvioon verrattuna 0,500 milj. euroa (30 %). Vuosikate ei kuitenkaan riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja, jotka ovat 2,707 milj. euroa. Talousarviovuoden 2015 tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä jää negatiiviseksi 0,553 milj. euroa. Kun otetaan huomioon poistoerot ja rakennushankkeisiin tehtyjen investointivarausten purkaminen, tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi pari tuhatta euroa. Poistoerot ovat syntyneet aikaisempien tilikausien investointivarauksista, jotka on käytetty kuntayhtymän kiinteistöjen rakennushankkeisiin.

Talousarviovuonna 2015 taseen kertynyt ylijäämä pysyy suunnilleen ennallaan 6,826 milj. euroa. Suunnitelmavuosilla tilikausien tulosten arvioidaan jäävän tappiollisiksi. Tunnusluku vuosikatteen osuus poistoista osoittaa, että koulutuskuntayhtymä pystyy rahoittamaan reilut puolet investoinneista tulorahoituksella. Tunnusluvun arvoon vaikuttavat koulutuskuntayhtymän mittavat kiinteistöinvestointihankkeet. Kaikkien investointihankkeiden keskimääräinen hankintameno tarkasteluajanjaksolla 2013 - 2017 on noin 3,725 milj. euroa.

Suunnitelmavuonna 2016 toimintatuottojen odotetaan pysyvän samalla tasolla kuin talousarviovuotena 2015. Suunnitelmavuonna 2017 toimintatuottojen arvioidaan laskevan viisi prosenttia vuoden 2015 tasosta. Toimintatuotto-odotusten laskuun vaikuttavat ennen kaikkea valtion ja kuntien talouteen kohdistuvat säästötoimenpiteet. Toimintakulujen arvioidaan laskevan suunnitelmavuotena 2016 noin yhden prosentin verrattuna talousarviovuoteen. Suunnitelmavuoden 2017 toimintakulujen arvioidaan laskevan kuusi prosenttia vuoden 2015 tasosta. Epävarmuus taloudellisista näkymistä tulee asettamaan suuria haasteita kuntayhtymän toiminnan järjestämiselle, ja kuntayhtymä joutuu käynnistämään yhteistoimintaneuvottelut toiminnan sopeuttamisesta tuotannollisiin ja taloudellisiin näkymiin.

Vuosikate ei tule riittämään suunnitelmapoistojen kattamiseen suunnitelmavuosinakaan. Tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä (varausten muutos ja poistoeron muutos) ennakoitaan olevan tappiollinen kumpanakin vuotena. Kun otetaan huomioon tilinpäätöserät, vuoden 2016 tuloksen arvioidaan olevan ylijäämäinen 0,099 milj. euroa, ja vuoden 2017 tuloksen 0,320 milj. euroa.

Tuloslaskelmaosassa sitova taso valtuustoon nähden on rahoitustuottojen ja -kulojen netto sekä tilinpäätöseristä varausten muutokset. Tunnuslukuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti.

	TP 2013	TA 2014	TAE 2015	TA%	TS 2016	TS 2017
Toimintatuotot	29 806	28 148	27 031	-4 %	27 026	25 785
Myyntituotot	28 720	27 515	25 933	-6 %	25 933	24 696
Tuet ja avustukset	698	391	1 001	156 %	1 001	1 001
Muut toimintatuotot	388	243	97	-60 %	92	88
Valmistus omaan käyttöön	0	52	0	-100 %	0	0
Toimintakulut	-26 367	-26 365	-24 629	-7 %	-24 481	-23 180
Henkilöstökulut	-17 600	-17 477	-16 602	-5 %	-16 540	-15 961
Palkat ja palkkiot	-13 948	-13 824	-13 092	-5 %	-13 044	-12 586
Henkilösivukulut	-3 652	-3 653	-3 510	-4 %	-3 496	-3 375
Palvelujen ostot	-3 777	-4 089	-3 535	-14 %	-3 527	-3 167
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-3 114	-2 954	-2 664	-10 %	-2 712	-2 628
Avustukset	-204	-189	-223	18 %	-223	-143
Muut toimintakulut	-1 673	-1 655	-1 605	-3 %	-1 479	-1 281
Toimintakate	3 439	1 836	2 402	31 %	2 545	2 605
Rahoitustuotot ja -kulut	-139	-185	-248	34 %	-253	-244
Korkotuotot	5	0	0	0 %	0	0
Muut rahoitustuotot	2	0	0	0 %	0	0
Korkokulut	-142	-185	-248	34 %	-253	-244
Muut rahoituskulut	-3	0	0	0 %	0	0
Vuosikate	3 300	1 651	2 154	30 %	2 292	2 361
Poistot ja arvон alentumiset	-2 407	-2 668	-2 707	1 %	-2 671	-2 519
Tilikauden tulos	893	-1 017	-553	-46 %	-379	-158
Varausten ja rahastojen muut	-314	591	554	-6 %	477	477
Poistoeron muutos	-1 155	591	-339	-157 %	477	477
Varausten muutos	841	0	893		0	0
Tilikauden voitto/tappio	580	-426	2	-100 %	99	320
Laskennalliset tulot	7 187	7 351	7 062	-4 %	6 987	6 701
Laskennalliset menot	-7 187	-7 351	-7 062		-6 987	-6 701
Toimintakate%	11,5 %	6,5 %	8,9 %		9,4 %	10,1 %
Vuosikate%			57 %			
Kertynyt yli-/alijäämä	7 250	6 824	6 826		6 925	7 245

Taulukko 9: Salon seudun koulutus kuntayhtymän tuloslaskelma (1000 €)

8. Investointiosa

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

INVESTOINNIT yhteensä	TAE 2015	TS 2016	TS 2017
KIINTEÄ OMAISUUS YHTEENSÄ	4 457	0	875
IRTAIN OMAISUUS YHTEENSÄ	546	352	342
INVESTOINTIMÄÄRÄRAHAT YHTEENSÄ	5 003	352	1 217

Taulukko 10: Investointimäärärahat yhteensä

Talousarviovuonna 2015 investointitaso pysyy edelleen suurena, ja arvion mukaan
investointien rahoittamiseksi joudutaan turvautumaan lainanottoon. Suunnitelma-
vuotena 2016 investoinnit laskevat 0,350 milj. euroon, ja nousevat jälleen suunni-
telmavuotena 2017 1,217 milj. euroon.

8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus

Kuntayhtymän toimintojen keskittämistä Salorankadun ja Hyvoninkadun väliselle
alueelle jatketaan. Taloudellisesta epävarmuudesta johtuen uuden harjoitusvaras-
ton rakentamista ja E-rakennuksen purkamista on jouduttu siirtämään eteenpäin.

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

Suunnittelukaudella 2015 - 2017 kiinteistöhankeiden kokonaiskustannusarvion
arvioidaan olevan yhteensä n. 5,3 milj. euroa. Suurin hanke talousarviovuonna on
Venemestarinkadulle valmistuvan auto-, logistiikka- ja maarakennusalan osaamis-
keskuksen toteuttaminen. Uudistetun kiinteistösuunnitelman mukaisesti vuonna
2016 ei aloiteta uusia rakennus- eikä perusparannushankkeita. Alla olevasta tau-
lukosta näkyvät yksittäisiin kiinteistöhankeisiin varattavat investointimäärärahat
suunnitelmavuosille.

Kiinteistöstrategiaan liittyvät toimenpiteet	TP 2013	TA 2014	TAM	uusi TA 2014	jaksotus	uusi TA 2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Yhteensä:
Venemestarinkadun 37 suunnittelu (uudis)	335	300	-50	250		250										585
Venemestarinkadun 37 rakentaminen (uudis)		3 750	531	4 281	919	5 200	4 457									9 657
Metallialan suunnittelu ja muutostyöt Hyvoninkatu 1:een (saneeraus)									875	875						1 750
Venemestarinkatu 35, B-siiven suunnittelu ja muutostyöt (saneeraus)											600	600	550			1 750
Mariankatu 20 suunnittelu ja muutostyöt (saneeraus)													200	1 820	1 820	3 840
Venemestarinkatu 35, harjoitusvaraston suunnittelu ja rakentaminen (uudis)										700						700
Yhteensä:		4 050	481	4 531		5 450	4 457	0	875	1 575	600	600	750	1 820	1 820	27 009
Muut investoinnit																
Peppursuon taukotila Venemestarinkatu 35 vesikaton perusparannus		38		38		38										38
Muut työt varaus		200		200		200										200
Kaikki yhteensä:		4 288	481	4 769		5 688	4 457	0	875	1 575	600	600	750	1 820	1 820	27 247

Taulukko 11: Kiinteän omaisuuden investointisuunnitelma

8.2 Investoinnit irtain omaisuus

Irtaimen omaisuuden investoinnit pidetään suunnittelukaudella maltillisina. Ne painottuvat erityisesti opetusvälinehankintoihin.

Irtain omaisuus	TAE 2015	TS 2016	TS 2017
Ammattiopisto	288	177	57
Aikuisopisto	160	145	140
Koulutuksen järjestämispalvelut	98	30	145
SSKKY yhteensä	546	352	342

Taulukko 12. Irtaimen omaisuuden investointisuunnitelma (1000€)

8.3 Sitovuus

Investointiosassa valtuustoon nähden sitovaa ovat kiinteän omaisuuden hankekohdaiset määrärahat ja irtaimen omaisuuden kokonaismäärärahat. Kiinteän omaisuuden investointihankkeen kohdistuessa kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle hallituksella on toimivaltuus tarkistaa hankintamenon jaksottamista suunnittelukaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa. Kokonaiskustannusarvion ylityksen uhatessa asia tuodaan valtuustoon talousarviomuutosesityksenä. Irtaimen omaisuuden osalta hallitus päättää talousarvion käyttösuunnitelmaan liittyen tarkemmasta investointien kohdentamisesta ja hankintojen jaksottamisesta talousarviovuonna.

9. Rahoitusosa

Rahoitusosassa vuoden 2014 lukuina on käytetty tilinpäätösennusteen 2014 arvoja, jotta rahoitusosa antaisi realistisemmän kuvan kuntayhtymän rahoitusasemasta suunnittelukaudella. Toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran netto on negatiivinen talousarviovuotena 2015 eli vuosikate ei riitä kattamaan suunniteltuja investointeja. Talousarviovuonna rahoitusvaje tullaan kattamaan tulorahoituksella, kassavaroilla sekä lainanotolla, jonka arvioidaan olevan enintään 1,5 milj. euroa. Suunnitelmavuosina 2016 ja 2017 toiminnan ja investointien rahavirta arvioidaan muodostuvan positiiviseksi, jolloin tulevat investoinnit pystytään kattamaan tulorahoituksella.

Jotta lainanottotarve pystytään pitämään kohtuullisena, ja siten koulutuskuntayhtymän talous vakaalla pohjalla, edellyttää se tiukkaa taloudenpitoa kaikilla tulosalueilla ja toiminnan sopeuttamista muuttuviin toimintaympäristön tekijöihin. Kuntayhtymätasolla pitkän aikavälin tavoitteena on saada vuosikate kattamaan vähintään suunnitelman mukaiset poistot.

9.1 Vieras pääoma

Valtuuston hyväksymän rahoituksen perusteiden (valt 22.5.2012 § 10) mukaisesti pitkäaikaista vierasta pääomaa ei käytetä käyttötalouden menojen kattamiseen, vaan ainoastaan toiminnallisesti ja taloudellisesti mielekkäiden investointien rahoittamiseen. Velkaantumisen on oltava kuntayhtymän taloudellisten toimintamahdollisuuksien rajoissa. Vieraan pääoman lyhennysohjelma pyritään pääsääntöisesti laatimaan sellaiseksi, että se vastaa käyttöomaisuuden kulumista eli suunnitelman mukaisia poistoja.

Kuntayhtymä hajauttaa rahoitusperusteiden mukaisesti lainapositionsa korkoriskiä eri korkoperusteisiin sekä solmimalla talousarviovuoden aikana mahdollisesti uusia koronvaihtosopimuksia enintään nimellisarvoltaan 1,500 milj. euroa.

Lyhytaikaisen maksuvalmiuden turvaamiseksi täysimääräisesti kuntayhtymä ylläpitää 500 000-1 000 000 euron kuntatodistuslimiittejä tai muita ei-sitovia limiittejä.

9.2 Sitovuus ja seuranta

Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovaa ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova on kassan riittävyys. Tunnusluvuista lainanhoitokatteen odotetaan pysyvän koko suunnittelukaudella hyvällä tasolla. Lainanhoito kyky on hyvä, kun tunnusluku on yli kahden. Maksuvalmiutta kuvaavan tunnusluvun kassan riittävyyden odotetaan pysyvän hyvänä koko suunnittelukaudella. Kassan riittävyyden lopullista toteutumista suunnitelmavuosina on haasteellista ennustaa, koska siihen vaikuttaa mm. muiden maksuvalmiuden muutokset – erä sekä talousarviovuoden 2014 rahoituslaskelman toteutuminen tilinpäätöksessä. Muiden maksuvalmiuden muutokset -erää ei oteta huomioon talousarvion rahoitusosassa, koska mainittuun erään sisältyviä vaihtomaisuuden ja saamisten muutoksia sekä korottomien velkojen muutoksia ei käytännössä voida ennustaa etukäteen.

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden 3 §:n mukaisesti kuntayhtymävaltuustolle raportoidaan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä vieraan pääoman määrästä ja erääntymisaikataulusta, rahoituksen oleellisimmista riskeistä ja mah-

dollisten koronvaihtosopimusten markkina-arvoista taseen liitetiedoissa. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy erikseen tarvittaessa kerran vuodessa lainojen nostosuunnitelman. Kuntayhtymän hallitukselle raportoidaan 1/3 vuosittain vieraan pääoman määrästä ja rahoitusriskien tunnusluvuista normaalin yhtymän toiminnan ja talouden raportoinnin yhteydessä

	TP2013	TPE2014	TAE2015	TS2016	TS2017
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	3 300	2 325	2 154	2 292	2 361
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-6 575	-5 833	-5 003	-352	-1 217
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	129				
Toiminnan ja investointien rahavirta	-3 146	-3 508	-2 849	1 940	1 144
Rahoituksen rahavirta					
Antolainauksen muutokset					
Lainakannan muutokset	3 817	1 800	1 163	-375	-375
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	4 000	2 000	1 500	0	0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-183	-200	-337	-375	-375
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	0
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	0
Muut maksuvalmiuden muutokset					
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	0	0	0	0
Vaihto-omaisuuden muutos	9	0	0	0	0
Pitkäaikaisten saamisten muutos	16	0	0	0	0
Lyhytaikaisten saamisten muutos	0	0	0	0	0
Korottomien pitkä- ja lyhytaikaisten velkojen muutos	-880	0	0	0	0
Rahoituksen rahavirta	2 962	1 800	1 163	-375	-375
Rahavarojen muutos	-184	-1 708	-1 686	1 565	769
Kassavarat 31.12	4 106	2 398	712	2 277	3 046
Kassavarat 1.1	4 290	4 106	2 398	712	2 277
Rahavarojen muutos	-184	-1 708	-1 686	1 565	769
Lainanhoitokate vähintään	11	7	4	4	4
Kassan riittävyys vähintään	45	27	9	33	44

Taulukko 13: Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahoitusosa (1000€)

10. Sitovuus ja seuranta

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat strategian mukaisille mittareille asetetut kuntayhtymätason tavoitteet sekä strategisten toimenpiteiden tavoitteet sekä tuloskorttiin kirjatut tavoitteet tilakustannuksille, hankkeiden omarahoitusosuu-delle, tulosalueiden toimintakateprosentteille, KJP:n kustannusten osuudelle kun-tayhtymän kustannuksista ja tulosalueiden henkilöstön kehittämisen kustannuk-sille.

Käyttötalousoosassa ovat valtuustotasolla sitovia tulosalueiden tilikauden toiminta-kate. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulojen ja –menojen netto sekä poistoerojen muutokset. Tuloslaskelman tunnusluvuihin sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteään omaisuuden in-vestointihankkeille hyväksytyt määrärahat ja irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia eriä ovat lainakan-nan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuihin lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova erä on kassan riittävyys.

Valtuustolle raportoidaan toiminnan ja talouden toteutuminen tilinpäätöksen yhtey-dessä. Talousarvion ja tuloskorttien tavoitteiden toteutuminen raportoidaan halli-tukselle kaksi kertaa vuodessa tammi-huhtikuun ja tammi-elokuun tilanteen mu-kaisina. Tarvittaessa hallitukseen viedään loppuvuoden ennuste.

TALOUSARVION MÄÄRÄRAHOJEN JA TULOARVIOIDEN YHTEENVETO				
		Sitovuus	Määrärahat	Tuloarviot
KÄYTTÖTALOUSOSA				
Nettoyksiköt				
	Koulutuksen järjestämispalvelu	N	5 275	
	Ammattiopisto	N		5 565
	Aikuisopisto	N		2 108
	Oppisopimuskeskus	N		5
TULOSLASKELMAOSA				
	Korkomenot	B	248	
INVESTOINTIOSA				
	Kiinteä omaisuus		4 457	
	Venemestarinkadun 37 suunnittelu (uudis)	B	0	
	(uudis)	B	4 457	
	Irtain omaisuus	B	546	
	<i>Koulutuksen järjestämispalvelut</i>		<i>98</i>	
	<i>Ammattiopisto</i>		<i>288</i>	
	<i>Aikuisopisto</i>		<i>160</i>	
RAHOITUSOSA				
Lainakannan muutokset				
	Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		1 500
	Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	337	
	Oman pääoman muutokset	B	0	
	Rahavarojen muutos		-1 686	
TALOUSARVION LOPPUSUMMA			9 178	9 178

Taulukko 14: Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden sitovien erien yhteenveto (1000€)

LIITTEET

LIITE 1 LASKENNALLISTEN ERIEN JAKOPERUSTEET

Koulutuksen järjestämispalveluiden nettokustannukset jaetaan seuraavien periaatteiden mukaisesti tulosalueille:

Kiinteistöt:

- tulosalueen käytössä olevat opetus- ja työtilat
- yleiset tilat (käytävät, aulat, saniteettitilat) lasketaan opetus- työ- ja toimistotilojen suhteessa tulosalueille
- kaikissa kiinteistöissä on sama neliöhinta

Henkilöstö- ja taloushallinto sekä keskusvarasto:

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

Ruokahuolto:

- ammattiopiston ja aikuisopiston perustutkintoa suorittavien opiskelijoiden kiintiöiden määrän suhteessa

Hallinto, hankintatoimi, markkinointi- ja viestintä ja kehittämistoimi:

- tulosalueen kolmen viimeisen tilinpäätöksen (tilikaudet 2011 – 2013) liikevaihdon keskiarvon perusteella laskettu suhteellinen osuus yllä mainittujen tulosityksiköiden yhteenlasketuista nettokustannuksista.

Tietohallinto ja tietotekniikka:

- tulosalueen suhteellinen osuus kuntayhtymän käytössä olevien tietokoneiden yhteismäärästä