

TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2016-2018
TALOUSARVIO 2016

16.11.2015 SSKKY Hallitus 146§

25.11.2015 SSKKY Valtuusto 28§

Sisällysluettelo

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet	3
2. Kuntayhtymän strategia vuoteen 2019 – strategiaosa.....	4
2.1 Kuntayhtymän visio ja missio	4
2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet	5
2.3 Strategian painopistealueet ja niihin liittyvät tavoitteet	6
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	15
5.4 Riskit ja niiden hallinta	15
6. Käyttötalous	17
6.1 Salon seudun ammattiopisto	17
6.2 Koulutuksen järjestämispalvelut	21
7. Tuloslaskelmaosa	24
8. Investointiosa	26
8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus	26
8.2 Investoinnit irtain omaisuus	27
8.3 Sitovuus.....	27
9. Rahoitusosa.....	27
9.1 Vieras pääoma.....	28
9.2 Sitovuus ja seuranta.....	28
10. Sitovuus ja seuranta	30

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Ammatillisen koulutuksen rakenteisiin on tulossa merkittäviä ja pysyviä muutoksia. Lähtökohtana ovat valtiontalouden ongelmat, jotka ovat johtaneet tarpeeseen leikata myös ammatillisen koulutuksen kustannuksia. Tarvittavat leikkaukset toteutetaan valtion tulo- ja menoarvioissa suunnitteluvuosina 2016 – 2018. Valtakunnallisesti leikkausten määrä on yhteensä lähes 250 miljoonaa euroa.

Muuttunut rahoituspohja ei mahdollista kuntayhtymän opetustoiminnan jatkamista entisiä periaatteita noudattaen. Niin opetuksen toteuttamisen kuin sen hallinnonkin on muututtava entistä kustannustehokkaammaksi.

Erityisen haasteelliseksi muutosten toteuttamisen tekee se, että ammatillisen koulutuksen rahoitus- ja toimintalainsäädäntöä ollaan muuttamassa vasta suurten rahoitusleikkausten toteuduttua. Tarkoitus on, että uusi lainsäädäntö valmistellaan tulevaksi voimaan vuoden 2018 alusta.

Ensisijainen tehtävä vuoden 2016 aikana on turvata toiminnan jatkuvuus ja varmistaa koulutuksen laatu myös määrärahojen pienentyessä. Tilanteen vaativuutta lisää se, että samanaikaisesti on kyettävä kasvattamaan tukea opiskelijoille niin, että opintojen keskeyttämisaste saadaan pienemään ja läpäisyaste kohoamaan. Tämän toteuttamiseksi kuntayhtymän strategia on uudistettu, pitkän tähtäimen tilasuunnitelma päivitetty ja niihin liittyvät toimenpiteet käynnistetty.

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 pienemään, kun ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen lisäksi alueelle suunnatun työvoimakoulutuksen rahoitus laskee vuoden 2015 tasolta. Erityinen opetukseen liittyvä haaste on ammatilliselle koulutukselle keskeisen työssäoppimisen järjestäminen, mikä johtuu elinkeinoelämän ja julkishallinnon vaikeasta taloudellisesta tilanteesta.

Taloudellisten epävarmuustekijöiden johdosta vuosi 2016 tulee olemaan kuntayhtymässä voimakkaan kehittämisen aikaa. Syksyllä 2015 hyväksyttyä strategiaa toteutetaan suunnitelmien mukaisesti ottaen huomioon toimintaympäristön erittäin nopeat muutokset ja niiden vaikutukset niin kuntayhtymän tavoitteisiin kuin toimintamahdollisuuksiinkin. Strategian rungon muodostavat kolme painopistealuetta: pedagogiset ratkaisut, ammattiyhteistyö sekä palveluiden toteuttaminen. Pääpaino on edelleen opetuksen ja oppimisympäristöjen sekä laadun kehittämisessä.

Kuntayhtymän suurimmat riskit liittyvät edelleenkin tulevaisuuden epävarmuustekijöihin, joista merkittävimpiä ovat rahoituksen ja lainsäädännön muutokset. Niiden hallitsemiseksi seurataan tarkoin lainsäädännön kehittymistä ja myötävaikutetaan

mahdollisuuksien mukaan lainsäädännön sisältöön. Lisäksi operatiivisia riskejä hallitaan kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaisesti.

2. Kuntayhtymän strategia vuoteen 2019 – strategiaosa

Strategia määrittelee suunnittelukauden keskeisimmät kehittämistoimenpiteet. 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 2020 mennessä.

Kaksiosainen visio on määritelty seuraavasti:

- 1. Olemme Suomen paras ammatillisen koulutuksen järjestäjä**
- 2. Olemme Varsinais-Suomen paras työpaikka**

Suomen paras ammatillisen koulutuksen järjestäjä tarkoittaa:

- Valmistuneilla opiskelijoilla on työelämän vaatima osaamistaso.
- Henkilökunta on huippuosajia: asenne työntekoon on innostunut; oman osaamisen ja työn kehittämiseen panostetaan; opettajien osaaminen vastaa työelämän tarpeita.
- Opetuksen sisältö vastaa työelämän tarpeita.
- Opetusvälineet ovat ajanmukaiset – vastaavat työelämässä käytössä olevia välineitä.
- Olemme kaikki sitoutuneita omaan työhömmö.
- Jokainen meistä kantaa vastuun siitä, että olemme ammatillisesti ajan tasalla.
- SSKKY olemme me kaikki yhdessä.

- Löydämme uusia innovatiivisia tapoja yhdistellä eri alojen tutkinnonosia, millä vastataan työelämän monipuolisiin ja muuttuviin tarpeisiin.
- Olemme askeleen edellä muita, eli pystymme visioimaan koulutusaloilla tulevaisuuden työelämän tarpeita.
- Työelämäyhteistyötä kehitetään aktiivisesti jaostojen työskentelyn, työssä-oppimisen resursoinnin sekä opettajien työelämäjaksojen ja työelämän oppilaitosjaksojen kautta.

Paras työpaikka:

- On tasapuolinen, oikeudenmukainen, kaikkien työtä arvostava, avoin ja joustava.
- Luottaa työntekijöihin ja jakaa heille vastuuta, tehtäväkuvat ovat selkeitä, työkuorma on tasapuolinen, noudattaa yhteisiä sääntöjä ja ohjeita noudattava ja jakaa tietoa.
- On me-henkinen, "on hienoa olla meillä töissä", työilmapiiriltään hyvä, kannustava, työntekijöistä ja heidän hyvinvoinnistaan huolehtiva.
- On viihtyisä, työympäristöltään ergonominen ja oppimisympäristöiltään joustava.
- Jakaa kiitoksia, antaa ja vastaanottaa palautetta, on ilmapiiriltään positiivinen.
- Antaa mahdollisuuksia vaikuttaa omaan työhön, kuuntelee näkemyksiä ja mielipiteitä.
- Luo mahdollisuuksia kehittämistyöhön, ammattitaidon kehittämiseen ja ylläpitämiseen sekä tarjoaa henkilöstön työelämäjaksoja.
- Kohdentaa resurssit oikein, varmistaa työn jatkuvuuden, antaa varmuutta tulevasta, mahdollistaa henkilöstön liikkuvuuden ja liikuteltavuuden kuntayhtymän sisällä.
- Luo järjestelmiä, jotka tukevat perustehtävää.
- Ennakoi alueen koulutustarvetta.

2.2 Strategian mukaiset mittarit ja tavoitteet

Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin kautta. Mittarien tavoitearvot asetetaan vuosittain talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman laatimisen yhteydessä. Mittarien tavoitearvot on esitetty kuntayhtymän tuloskortissa.

Mittari	Seloste	Tavoite 2016
Käyttöaste	Kiintiöityjen valtionosuuspaikkojen käyttöaste	> 100%
Toimintakate %	Kuntayhtymän toimintakateprosentti	> = 10%
Työtyytyväisyys	Henkilökunnalle parillisina vuosina tehtävä kysely	> 3,8
Tulosindeksi	Sijoitus suurten monialaisten koulutuksen järjestäjien ryhmässä OPH:n tulosindeksillä mitattuna	1 - 12

2.3 Strategian painopistealueet ja niihin liittyvät tavoitteet

Painopistealueet ovat pedagogiset ratkaisut, ammattilypeys sekä palveluiden toteuttaminen.

Pedagogiset ratkaisut

Toimenpide: Oppijalähtöisyys ja oppimisen tehostaminen

Tavoite: tutkintojen / tutkinnon osien määrän lisääminen, opiskeluaikojen lyhentäminen ja keskeyttämisten vähentäminen.

- Otetaan aktiivisesti käyttöön alalle uusia opetusmenetelmiä.
- Annetaan opettajille mahdollisuus kokeilla ja kehittää erilaisia opetusmenetelmiä (itse ja hankkeissa).
- Opettajien osaamisen kehittäminen.

Toimenpide: Opintopolut

Tavoite: opiskelijoilla on mahdollisuus valita omia tavoitteitaan vastaava opintopolku.

- Luodaan opintopolkurakenteet tukemaan opiskelijoiden ammatillisia tavoitteita.
 - Työelämä
 - Yrittäjäyys
 - Kansainvälisyys
 - Taitaja
 - Jatko-opinnot
 - Oppisopimus
 - Kaksoistutkinto
- Opintopolut toteutetaan siten, että ne mahdollistavat eri koulutusalojen ja tutkintojen suorittajien opiskelun yhdessä. Näin voidaan tarjota kaikille opiskelijoille mahdollisuus kaikkiin opintopolkuihin ja opetus voidaan toteuttaa tarkoituksenmukaisen kokoisille ryhmille.

Toimenpide: Työpaikoilla tapahtuva oppiminen ja opetus.

Tavoite: lisätä työpaikoilla tapahtuvaa oppimista ja opetusta.

- Oppisopimuksen kytkeminen osaksi opiskelua (esim. 2+1 – malli).
- Suunnitellaan ja toteutetaan työvaltaisia koulutuksia.
- Lisätään opettajien ja työpaikkaohjaajien välistä yhteistyötä.
- Opettajien työelämäosaamisen vahvistaminen: työelämäjak-sot osaamisen kehittämisen vaihtoehdoksi.

Toimenpide: Opiskelijoiden ohjaus

Tavoite: opiskeluaikojen lyhentäminen ja keskeyttämisten vähentäminen.

- Vastuukouluttajan ja ryhmänohjaajan tehtävän vahvistaminen opintojen etenemisen ohjauksessa.
- Henkilökohtaistaminen.
- Osaamisen tunnistaminen ja tunnustaminen.
- Opiskelijoiden tukeminen ja kannustaminen.
- Erityistä tukea tarvitsevien opiskelijoiden ohjaus.
 - Ryhmänohjaajasta/opettajasta valmentajaksi.

Ammattiylpeys

Toimenpide: Sisäisen yrittäjyyden ja yrittävän toimintakulttuurin vahvistaminen.

Tavoite: jokainen osallistuu ja ottaa vastuun toiminnan ja oman työn jatkuvasta kehittämisestä.

- Kehityskeskustelujen tuloksena yksilölliset kehityssuunnitelmat
- Palkitseminen: sisäinen laatukilpailu.

Toimenpide: Yhteisöllisyyden vahvistaminen

Tavoite: tuntee ylpeyttä omasta oppilaitosyhteisöstä, johon kuuluvat opiskelijat ja henkilökunta.

- Työhyvinvoinnista huolehtiminen.
- Yhteiset tapahtumat ja teemat (koulutus, virkistys, liikunta...).
- Imagon vahvistaminen: viestintä kuntayhtymän sisällä ja sidosryhmille.

Toimenpide: Osaavat ammattilaiset

Tavoite: opiskelijoiden ammatti-identiteetin ja henkilökunnan osaamisen kehittäminen.

- Kaikkien ylpeys omasta osaamisesta.
- Työelämäyhteistyön lisääminen.
- Opintopolut.

Palveluiden toteuttaminen

Toimenpide: Kaikkien resurssien tehokas käyttö

Tavoite: resursseja käytetään tehokkaasti, tyhjäkäyntiä ei ole.

- Henkilökunnan liikkuvuus ja joustava käyttö.
- Opiskelijoiden työn tiivistäminen.
- Kokonaisia työpäiviä joko oppilaitoksissa tai työssäoppimisessa.
 - Koulutusaikojen lyhentäminen, osaaminen ratkaisee etenemisen tahdin.
- Tilasuunnitelma, käyttöasteen nostaminen.
- Koneiden ja laitteiden käyttöasteen nostaminen.
- Kokonaisarkkitehtuuri tukee perustehtävää.
 - Toiminnanohjausjärjestelmä
 - Tiedon hallinta
 - Tietojärjestelmät
 - Koneet ja laitteet

Toimenpide: Opetuksen toteuttamisen rakenteet

Tavoite: tehokas opetuksen toteutus.

- Opetuksen toteutus yhtenä organisaationa.
- Toiminnan suunnittelu yhdessä.
- Yhteiset käytänteet opetussuunnitelmien tekemisessä, joilla mahdollistetaan yhteiset opetustapahtumat eri koulutusaloilla sekä aikuis- ja nuorisokoulutuksessa.
- Resurssien yhteiskäyttö.
- Opintopolut.

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. Erityisesti kiinnitetään huomiota opintojen edistymiseen ja loppuunsaattamiseen sekä keskeyttämisasteen pienentämiseen.

Odotusten ja vaatimusten toteutumista seurataan kuntayhtymän tuloskorttiin kootun mittariston perusteella.

SSKKY tulokortti 2016-2018											
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2016			2017			2018		
			OPS	NT	OPSO	OPS	NT	OPSO	OPS	NT	OPSO
			Tavoite / tulos			Tavoite / tulos			Tavoite / tulos		
Pedagogiset ratkaisut	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen perustutkintojen määrä (vähintään) OPS perusteinen: valmistuneet ko. vuoden lopussa / kolme vuotta aikaisemmin aloittaneet Näyttötutkinto: tutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet Tutkinnon suorittaneet / ko. vuonna päätyneet tutkintotavoitteiset oppisopimukset Suoritettujen erikois- ja ammattitutkintojen määrä / ko. vuonna opiskelun lopettaneet	>66%			>70%			>75%		
	Tutkinnon osien suorittaminen	Valtionosuusrahoitteinen koulutus suoritettavat tutkinnon osat (vähintään kpl)	8000	550	340	8000	550	340	8000	550	340
	Keskeyttäminen	VOS-rahoitteinen koulutus, eronneet opiskelijat (ko. vuonna eronneet / opiskelijamäärä) (Lasketaan mukaan kaikki muut paitsi SSKKY:n sisällä toiseen opiskelupaikkaan siirtyneet - tavoite enintään) Ko. vuonna puretut oppisopimukset / opiskelijavirtauma ko. vuonna (enintään)	10 %			9 %			8 %		
			6 %			6 %			6 %		
	Asiakas-tyytyväisyys	Opiskelijoiden tyytyväisyys koulutukseen. Asteikko 1..5 (vähintään)	3,8			3,8			3,8		
	Työelämäpalaute	Työpaikkaohjaajien / oppisopimuksen työpaikkakouluttajien palaute. Asteikko 1..5 (vähintään)	3,8			3,8			3,8		
	Opiskelijoiden työllistyminen	Valmistumisen jälkeen työllistyneet opiskelijat (vähintään) Ammatillisen työvoimakoulutuksen päättäneiden työllistyminen (vähintään)	65 %			70 %			70 %		
			65 %			65 %			65 %		
Jatko-opintoihin hakeneet	Koulutuksen päättymisen jälkeen korkea-asteelle hakeneet opiskelijat (vähintään)	15 %			15 %			15 %			
Palveluiden tuottaminen	Tilojen käyttöaste	Teorialuokat + harjoitustilat (vähintään)	70 %			75 %			75 %		
	Käytössä olevien tilojen pinta-ala	Kaikki kuntayhtymän käytössä olevat tilat (enintään)	45 724 m ²			45 454 m ²			37 700 m ²		
	Tilakustannukset	Nettokustannukset sisältäen poistot ja rahoituskulut (enintään)	95 €/m ²			95 €/m ²			95 €/m ²		
	Hanketoiminta	Hankkeiden omarahoitusosuus hankkeiden kustannuksista (enintään)	19 %			20 %			21 %		
	Opetustoiminnan kustannukset	Toimintakate (vähintään) KJP:n osuus kuntayhtymän toimintakuluista (enintään)	32 %			30 %			30 %		
			26 %			26 %			25 %		
Opiskelija-paikkojen käyttöaste	Näyttötutkinto: VOS opiskelijat / painotettu ka (lisäkoulutuksen myöntö) VOS lisäkoulutus toteutuneet otv / myönnetty otv OPS perusteinen: Laskentapäivien painotettu ka / kiintiön painotettu ka Oppisopimus: Lisäkoulutuskiintiön käyttöaste	>100			>100			>100			
Ammattilypeys	Henkilöstön tyytyväisyys	Parillisina vuosina toteutettava henkilöstökysely. Asteikko 1..5. (vähintään)	3,8			3,8			3,8		
	Hakeutuminen koulutukseen	Näyttötutkinto: Hakijat / VOS aloituspaikat OPS perusteinen: Ensisijaiset hakijat / yhteishaun aloituspaikat Uusien oppisopimusten määrä (vähintään)	1,2	170		1,2	220		1,2	220	
	Pedagoginen pätevyys	Päätösten opettajien/kouluttajien pedagoginen pätevyys (vähintään)	93 %			93 %			93 %		
	Henkilöstön kehittäminen	Henkilöstön kehittämiseen käytetyt € / henkilöstökustannukset (enintään)	3 %			3 %			3 %		

OPS = opetussuunnitelmaperusteinen koulutus, NT=näyttötutkinto, OPSO=oppisopimuskoulutus

Taulukko 1: 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.

TULOKSELLISUUS

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. Kuntayhtymän strategian toteutumista seurataan neljän keskeisen mittarin kautta. Mittarien tavoitearvot asetetaan vuosittain talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman laatimisen yhteydessä. Lisäksi tässä osiossa on esitetty operatiiviset tavoitteet, joita seurataan kuntayhtymän tuloskorttiin kootun mittariston perusteella.

Kuntayhtymän valtuusto ja hallitus seuraavat samassa yhteydessä 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 tilivelvollinen viranhaltija. Valtuusto asettaa käyttötalousosassa tulosalueiden nettomuotoiset tulostavoitteet.

4.3 Tuloslaskelmaosa

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

Tuloslaskelmaosassa budjetoidaan myös ne tilinpäätöserät, joiden toteutuminen on arvioitavissa talousarviota laadittaessa. Koulutuskuntayhtymässä tällaisia eriä on aiemmin toteutuneisiin investointeihin liittyvä poistoeron purkaminen. Nämä erät eivät ole määrärahoja.

4.4 Investointiosa

Investointiosan avulla ohjataan kuntayhtymän investointeja. Investointiosa sisältää suunnittelukauden vuosille jakotetut investointisuunnitelmat ja määrärahatarpeet kuntayhtymän tasolla kiinteän ja irtaimen omaisuuden osalta. Investointien hankintamenot on budjetoitu arvonnlisäverottomin 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.

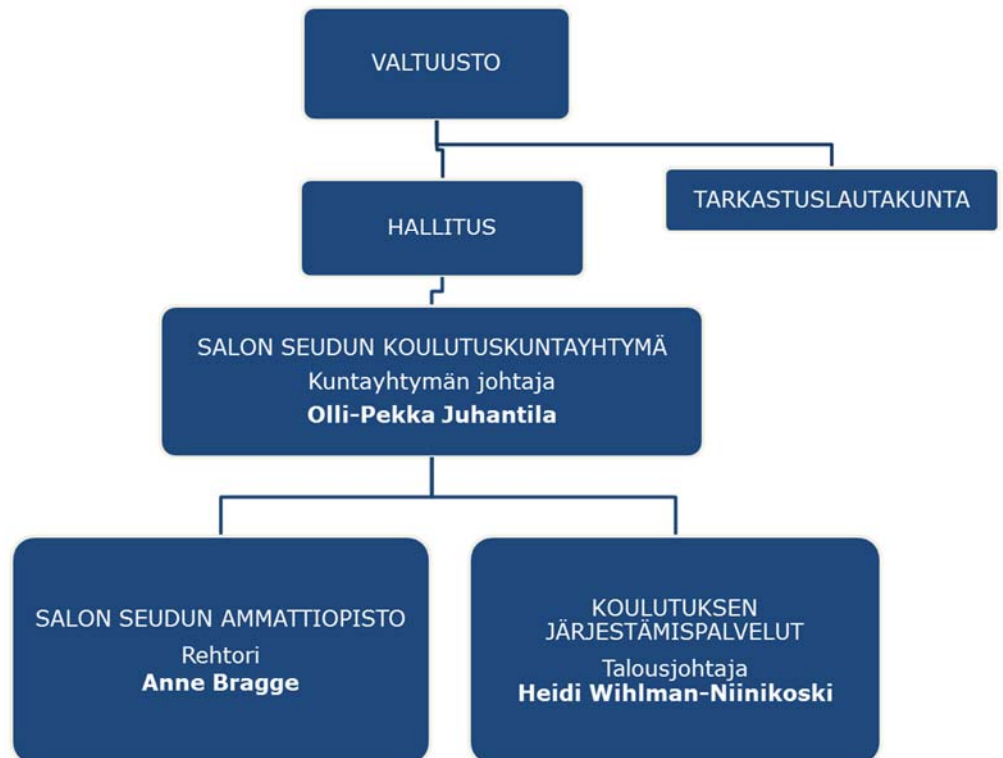
4.5 Rahoitusosa

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 2016 -2018 sekä toiminnallisten että taloudellisten tavoitteiden asettamiseen on vaikuttanut keskeisesti valtion hallitusohjelman mukaiset ammatilliseen koulutukseen kohdistuvat säästötoimenpiteet. Ammatillisen peruskoulutuksen yksikköhintojen on oletettu alentuvan vuonna 2016 kolme prosenttia vuoden 2015 tasosta. Ammatillisen lisäkoulutuksen oletetaan pysyvän vuoden 2015 tasolla. Oppisopimuskoulutuksessa peruskoulutuksen hinta on laskenut 6 606 euroon (v.2015 yksikköhinta 6 806 euroa). Inflaation on arvioitu olevan suunnittelukauden vuosina noin kaksi prosenttia vuodessa. Palkankorotusten kustannusvaikutuksen arvioidaan olevan vajaa yksi prosenttia koko kuntayhtymässä.

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

Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän talousarvio on laadittu siten, että kuntayhtymä kattaa itse toimintansa aiheuttamat menot. Menot katetaan sekä valtiolta saatavalta yksikköhintarahoituksella että kuntayhtymän muilla tuloilla kuten työvoimakoulutuksen myyntituloilla. Investointimenot katetaan tulo- ja avustusrahoituksella, kasvavaroilla sekä tarvittaessa lainarahoituksella. Toimintakatetavoitteisiin on vaikuttanut kuntayhtymän nykyinen rahoitusasema ja arvio suunnittelukauden 2016 - 2018 investointimenoista sekä toimintaympäristöstä tulevat haasteet. Talousarvion toteutuminen edellyttää sellaisia muutoksia kuntayhtymän toiminnassa, jotka pysyvästi alentavat kustannuksia vuoden 2015 tasolta. Muutosten edellyttämät sopeuttamistoimenpiteet 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 koulutusaloittain. Ammatillisessa lisäkoulutuksessa rahoitus määräytyy opetus- ja kulttuuriministeriön vahvistamien opiskelijatyövuosien määrän ja opiskelijatyövuotta kohden määrätyn yksikköhinnan perusteella, johon 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 2015 oli 93,8 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 valtakunnallisen 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

Pääministeri Juha Sipilän hallituksen hallitusohjelmassa yhtenä kärkihankkeenaan hallitus uudistaa ammatillisen koulutuksen lainsäädännön, rahoituksen ja tutkintorakenteet. Rahoitusjärjestelmän uudistamisesta ei ole vielä annettu hallituksen esitystä. Kun otetaan vielä huomioon valtion opetus- ja kulttuuriministeriölle asettama säästötavoite 260 milj. euroa vuoteen 2017 mennessä, tulojen arvioiminen suunnitelmavuosille 2017 ja 2018 on haasteellista. On arvioitu, että ammatillisen peruskoulutuksen valtionosuustulo laskisi 11 – 12 % vuoden 2015 tasosta. Kuntayhtymässä tämä merkitsisi noin kahden miljoonan valtionosuustulon menetystä.

Ammatillisen koulutuksen perustutkintoihin myönnettävän valtionosuuden laskentapohjana on kuntayhtymässä käytetty sille vuodelle 2016 opetus- ja kulttuuriministeriön vahvistamaa opiskelijakiintiötä (1830 opiskelijaa). Tästä kiintiöstä ammatillisen peruskoulutuksen osuus on 1517 opiskelijaa ja näyttöperusteisen 313 opiskelijaa. Kuntayhtymän järjestäjäkohtaista yksikköhintaa arvioitaessa laskelman pohjana on käytetty vuodelle 2015 vahvistettuja keskimääräisiä koulutusaloittaisia hintoja, joista on vähennetty kolme prosenttia. Ammatillisen peruskoulutuksen vahvistettu valtakunnallinen, keskimääräinen yksikköhinta on vuodelle 2016 10.465,32 euroa / opiskelija (v. 2015 10 833,33 euroa/opiskelija). Kuntayhtymän keskimääräisen yksikköhinnan arvioidaan olevan 9.728 euroa/opiskelija (TA 2015 10 203 euroa/opiskelija). Perustutkintoihin myönnettävän valtionosuustulon arvioidaan laskevan neljällä prosentilla (0,7 milj. euroa) vuoden 2015 talousarvioon nähden. Ammatillisen lisäkoulutuksen rahoituksen arvioidaan pysyvän vuoden 2015 tasolla. Valtionavustuksen määrä on arvioitu 0,7 milj. euroksi. Oppisopimus-koulutuksen valtionosuuden arvioidaan laskevan 0,1 milj. euroa.

Muiden tulo-odotusten osalta työvoimakoulutuksesta saatavien tulojen arvioidaan laskevan kahdeksan prosenttia edelliseen talousarvioon verrattuna (0,3 milj. euroa). Hankerahoitus pysyy vuoden 2015 tasolla. Kokonaisuutena koulutuskuntayhtymän tulojen arvioidaan laskevan edellisen vuoden talousarvioon nähden kuusi prosenttia (1,7 milj. euroa).

Tiedot vuoden 2016 lopullisista koulutusaloittaisista ja järjestäjäkohtaisista yksikköhinnoina sekä tuloksellisuusrahoituksen indeksin hinnasta saadaan marras-joulukuussa 2015. 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. Rahoitusta ja toimintaa ohjaavaa lainsäädäntöä ollaan uudistamassa.

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.

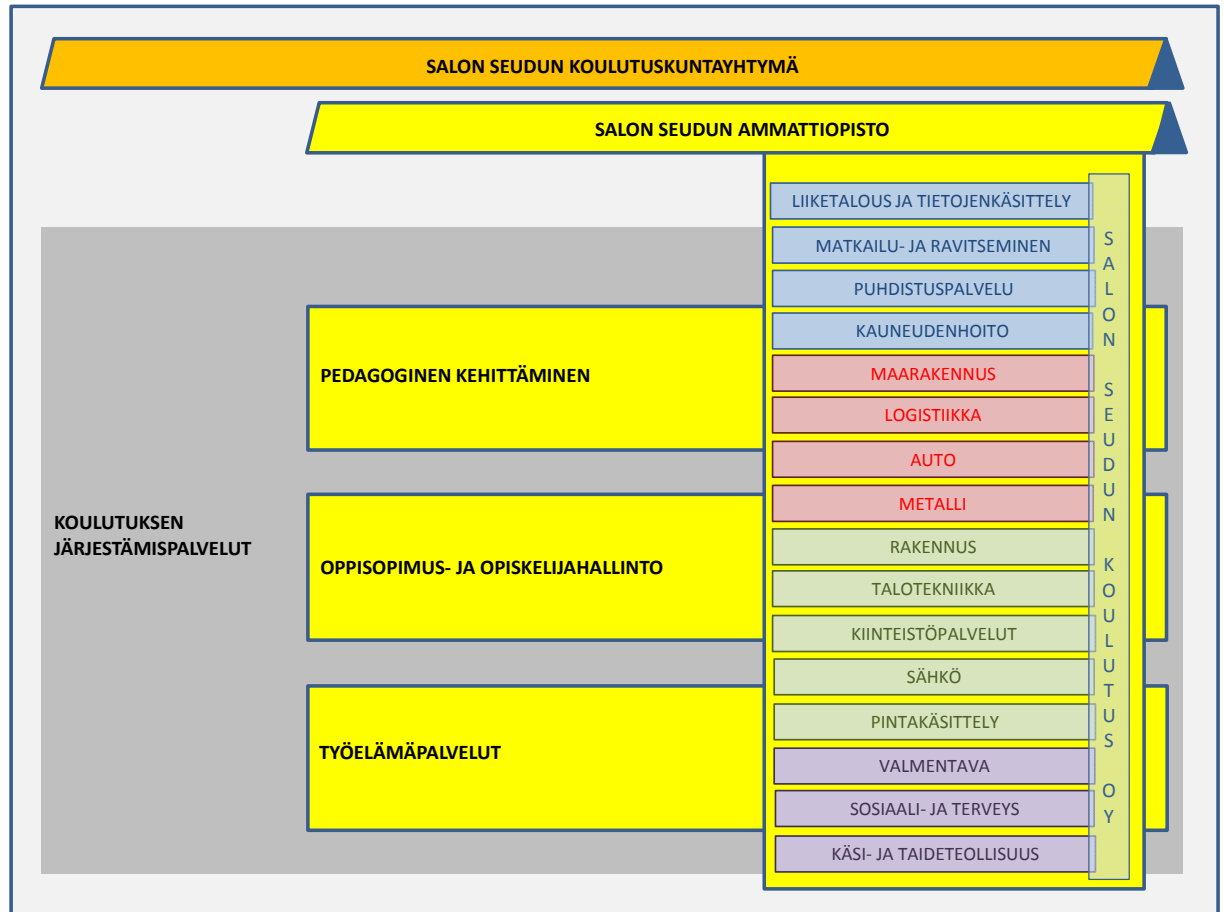
Toiminto	Riskin ilmenemismuoto	Riskin toteutumisen seuraukset	Vakavus	Henkilöriski	Riskin syy / Riskin toteutumisen mekanismi	Toteutumisen	Riskin toteutumisen estävät tai riskin toteutumisen havaitsemista auttavat nykyisin käytössä olevat menetelmät	Havaitsemisen	RPN	Toimenpiteet	Vastuuhenkilö ja toimenpiteen 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, lobbaus, jatkuvaa toimintaa, mm strategian päivitys	Johtoryhmä
Opetus	Väkivallan uhka	Lisää henkilöstön henkistä kuormittumista	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	Järjestämisluopa	Toiminnan loppuminen	4		OKM:n linjaukset	3	Seuranta, toiminnan tehostaminen	6	72	Lausunnot, kuntayhtymän toiminnan kehittäminen OKM:n kriteereiden mukaisesti	Kuntayhtymän johtaja
Opetus	Opiskelijoiden monimuotoiset ongelmat, opettajien sosiaaliset taidot	Opiskelijareklamaatiot, keskeyttämiset, opetushenkilöstön uudet osaamistarpeet, järjestyshäiriöt, moniammatillisen ohjauksen tarve	4	x	Vaikeat perhetilanteet, lama-työttömyys, kulttuurierot, arvomaailman muutokset, lyhytjännitteisyys	3	Opiskelijahuolto, opiskelijavallinat, 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	Kiinteistöpaällikkö
Henkilö	Ongelmat johtamisessa	Toiminnanohjauksen toimimattomuus	4		Ei dokumentoitua 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 kasvaa	3		Vialliset laitteet, huolimattomuus	3	Määräaikaishuollot, opiskelijoiden ohjaus	6	54	Asiasta tiedottaminen	Opettajat, kouluttajat, koulutusjohtajat
Strateginen	Järjestäjäverkon muutokset	SSKKYn edun vastainen pakotettu muutos häiritsee toimintaa	3		OKM päätökset, kuntarakenteen muutokset	3	Koulutuksenjärjestäjien yhteistyö, lobbaus	6	54	Jatkuva tilannearviointi, koulutuksenjärjestäjien yhteistyö, lobbaus	Kuntayhtymän johtaja, hallituksen jäsenet

Taulukko 2: Kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaiset keskeisimmät riskit ja niiden hallintakeinot

6. Käyttötalous

6.1 Salon seudun ammattiopisto

Vastuhenkilö: Salon seudun ammattiopiston rehtori



Kuvio 2: Salon seudun ammattiopiston organisaatio

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2016 Salon seudun ammattiopisto

"Takuulla parhaita tekijöitä"

Olemme asiakasta varten, vastuullinen, merkittävä uudistaja.

Tuleva toimintavuosi yhdistää kuntayhtymässä aiemmin toimineet kolme koulutuspalvelujen tulosaluetta yhdeksi ammattiopistoksi. Opetus- ja kulttuuriministeriö valmistelee edelleen ammatillisen koulutuksen rakenteellisia muutoksia ja niihin liittyvää lainsäädäntöä. Uusi ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö astuu voimaan vuoden 2018 alussa ja Työ- ja elinkeinoministeriö valmistelee tarvittavat muutokset julkista työvoima- ja yrityspalvelua koskevaan lakiin ammatillisen työvoimakoulutuksen siirtyessä 2018 opetus- ja kulttuuriministeriön alaisuuteen. Jatkossakin

maahanmuuttajien kotouttamiskoulutus kuuluu edelleen TEM:lle ja maahanmuuttajien koulutustarve kasvaa runsaasti tulevina vuosina, mihin on hyvä varautua myös koulutuskuntayhtymässä. Tulevan vuoden aikana tulee selvitettäväksi myös ns. ei-lakisääteisen ja lupaa edellyttävän koulutuksen siirtäminen Salon seudun koulutus Oy:n toteutettavaksi.

Tutkintojen perusteiden uudistamisen myötä koulutuksenjärjestäjiltä odotetaan osaamisperusteista koulutusta ja työelämälähtöistä pedagogiikkaa. Joustavuuden lisääminen ja yksilöllisten polkujen mahdollistuminen vaativat oppilaitokselta nykyistä monimuotoisempaa koulutuksen toteutusta ja entistä tiiviimpää yhdessä tekemistä työelämän kanssa.

Uuden organisaation toimintaa valmistellaan koulutuskuntayhtymässä seitsemässä projektissa, joihin osallistetaan koko henkilöstöä.

Projekti 1

Tehtävänä on suunnitella opetussuunnitelmaperusteisen ja näyttötutkintoon valmistavan koulutuksen rakenteen muutokset, mikä mahdollistaa henkilökohtaistamisen valinnaisuuksien, koulutusajan ja toteutustavan osalta. Tavoitteena on läpäisyn parantaminen ja tutkintosuoritusten lisääntyminen.

Projekti 2

Tehtävänä on rakentaa ja luoda yksilöllinen yrittäjyyspolun koulutusmalli, joka on sovellettavissa jatkossa myös muihin – kansainvälisyys, jatko-opinnot jne. – polkuihin. Projektin lopputuloksena on pilottialoilla: yrittäjän at, matkailuala, ravintotalousala, talotekniikka ja käsi- ja taideteollisuus, yrittäjyyteen liittyvät opintokokonaisuudet kuvattuna tuotekortein. Lisäksi laaditaan oma markkinointisuunnitelma kyseisille opintopoluille.

Projekti 3

Keskittyy opiskelijaohjaukseen ja erityisopetuksen organisointiin. Tehtävänä on kuvata ja kehittää opiskelijoiden ohjauspalveluja ja toimintatapoja niin, että opintojen keskeyttäminen vähenee ja tutkintosuoritusten saavuttaminen paranee. Kuntayhtymässä on jatkossa yksi ohjauspalveluita toteuttava työryhmä.

Projekti 4

Keskittyy opintotoimistopalveluiden organisointiin yhdessä opintotoimistossa. Tehtävänä on kuvata uuden organisaation opintotoimistopalvelut niin opiskelija-asiakkaille kuin henkilöstöllekin tuotettuina. Tavoitteena on myös tehostaa raportointikäytäntöjä.

Projekti 5

Tehtävänä on selvittää muutoksen tuomat vaatimukset oppilashallintojärjestelmään ja kehittää uudet ratkaisumallit. Primus -järjestelmään rakennetaan yksi koulu, jossa toimintaa jatkossa hallinnoidaan.

Projekti 6

Keskittyy työelämäpalveluiden organisointiin. Kokonaisuuteen sisältyy markkinointi, myynti, viestintä, oppisopimus ja työelämäyhteistyöhön liittyvien sopimusten hallinnointi. Tavoitteena on positiivinen ulkoinen näkyvyys, onnistunut opiskelijahankinta ja työelämäyhteysien kehittyminen.

Projekti 7

Keskittyy linjaamaan koulutusalojen arkea henkilöstöjohtamisen näkökulmasta. Projektiryhmä valmistelee mm. henkilöstöjohtamisen linjauksia, varmistaa matriisiorganisaation toimivuutta sekä tarkastelee uuden organisaation edellyttämiä tehtävänkuvien muutoksia. Lisäksi projektissa suunnitellaan henkilöstön perehdyttämistä uuden organisaation toimintaan.

Rahoitusmuutokset linjaavat uudistamista

Myyntituottojen arvioidaan vähenevän kokonaisuutena noin 8 % verrattuna 2015 vuoden talousarvioon. Tulevana vuonna tulee jo näkymään työvoimakoulutuksen määrän vähentyminen noin 8 %:lla. Samalla valmistaudutaan jo ammatillisen työvoimakoulutuksen vuonna 2018 tulossa olevaan muutokseen, käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että hankittavat ammatilliset koulutukset täytyy toteuttaa ennen vuotta 2018.

Ammatillisen peruskoulutuksen valtionosuuspaikkoja siirrettiin vuoden 2015 aikana opetussuunnitelmaperusteisesta koulutuksesta näyttöperusteiseen 60 paikkaa. Koulutustarjonnan laajentamiseksi uudessa opistossa näyttöperusteisena tarjotaan myös uusia perustutkintoja autoalalla, pintakäsittelyssä, sähköalalla ja käsi- ja taideteollisuudessa. Ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijapaikkamäärä on kasvussa 10 paikalla, mutta yksikköhinta pienenee. Opiskelijapaikkoja on yhteensä 1830, joista näyttöperusteisessa koulutuksessa on 313 ja opetussuunnitelma-perusteisessa nuorille kohdennettavassa koulutuksessa 1517.

Ammatillisen lisäkoulutuksen valtionosuuden arvioidaan pysyvän suunnilleen vuoden 2015 tasolla. 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.

Oppisopimuskoulutuksen rahoituksessa arvioidaan tapahtuvan myös vähennystä.

Myyntituottojen vähentyminen edellyttää henkilöstökustannusten vähentämistä ja töiden uudelleen organisointia niin opetuksen kuin tukipalveluidenkin osalta. Talousarviossa on leikattu myös aineiden ja tarvikkeiden sekä asiantuntijapalveluiden ostoa.

Opetustoiminnan kehittäminen on välttämätöntä, jotta tuleviin haasteisiin voidaan vastata. Hankerahoituksella keskitytään ennen kaikkea läpäisyn tehostamiseen,

valmistavan koulutuksen monimuotoisuuden ja työelämälähtöisyyden parantamiseen sekä yrittäjyyden edistämiseen. Oppilaitoshallintajärjestelmän kehittämistyötä jatketaan edelleen.

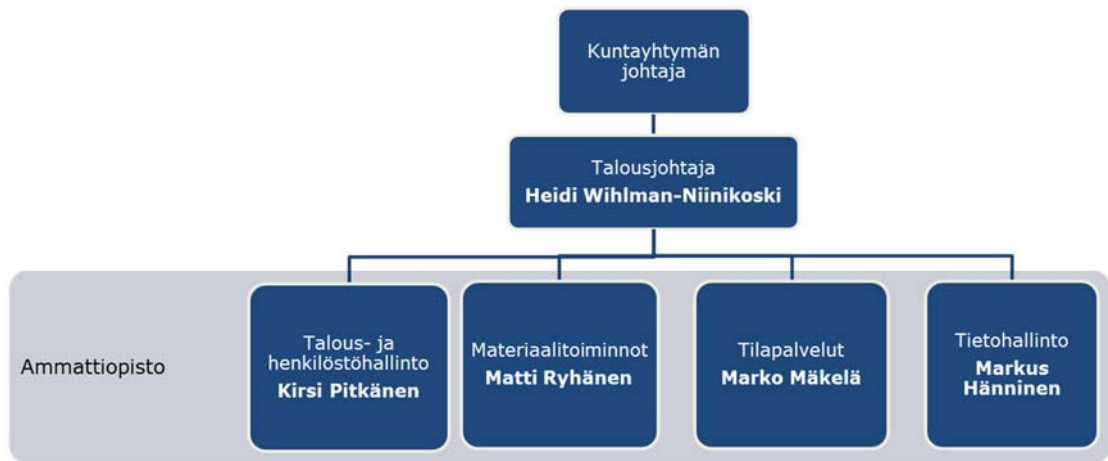
	TP 2014	TA 2015*	TAE 2016	TS2017	TS2018
Toimintatuotot	28.483	26.760	24.922	23.364	23.364
Toimintakulut	-19.828	-19.081	-17.011	-16.342	-16.381
Henkilöstökulut	-14.940	-14.212	-13.266	-12.689	-12.753
Palvelujen ostot	-2.418	-2.413	-1.694	-1.644	-1.644
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.572	-1.464	-1.243	-1.226	-1.226
Avustukset	-250	-223	-183	-183	-183
Muut toimintakulut	-648	-769	-625	-600	-575
Toimintakate	8.655	7.679	7.911	7.022	6.983
Rahoitustuotot ja -kulut	-1	0	0	0	0
Vuosikate	8.654	7.679	7.911	7.022	6.983
Poistot ja arvonalentumiset	-600	-614	-601	-469	-375
Tilikauden tulos	8.054	7.065	7.310	6.553	6.608
Laskennalliset erät	-7.288	-7.062	-7.144	-6.918	-6.704
Tilikauden tulos (lask)	766	3	166	-365	-96
Toimintakate %	30 %	29 %	32 %	30 %	30 %

*Talousarviomuutosten jälkeen

Taulukko 3: Salon seudun ammattiopiston tuloarviot ja määrärahat (1000€)

6.2 Koulutuksen järjestämispalvelut

Vastuuhenkilö: Talousjohtaja



Kuvio 3: Koulutuksen järjestämispalveluiden organisaatio

Kuntayhtymän strategiassa asetetut tavoitteet ja tehtävät ohjaavat koulutuksen järjestämispalveluiden toimintaa suunnittelukaudella. Koulutuksen järjestämispalvelut muodostuvat henkilöstö- ja taloushallinnon, tilapalveluiden, tietohallinnon sekä materiaalityötoimintojen 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:

- Raportoinnin kehittäminen vastaamaan uuden organisaation tarpeita. Tavoitteena on saada käyttöön yhtenäinen raportointiympäristö tietovarastoa hyödyntäen.
- Prosessiohjatun sähköisen asianhallinnan toteuttaminen. Tässä toimenpiteenä on asianhallintajärjestelmän kilpailuttaminen ja käyttöönotto talousarviovuonna. Ensimmäisenä sähköinen asianhallinta otetaan käyttöön tiedonohjaussuunnitelman tehtäväluokassa 00 Hallinto ja 02.08 Hankintatoimi.
- Kuntayhtymän tietoturvapoliittikan sekä tietoturvaohjeiden laatiminen ja käyttöönotto.
- Sähköisen huoltokirjan käyttöönoton loppuunsaattaminen. Tavoitteena on huolto-ohjelmien ja huoltotoimenpiteiden systemaattinen dokumentointi huoltokirjaan.

- Oppilashallintojärjestelmän Kurre-ohjelman hyödyntäminen tilojen käyttöasteen tarkastelussa. Samalla selvitetään mahdollisuutta kustannusperusteiseen tilojen käyttöön.
- Majakkatoiminnon käyttöönotto oppilasruokailussa ruokailijoidenkokonaismäärien tarkasteluun.
- Siivoustyön mitoituksen päivittäminen kuntayhtymän tilasuunnitelmaan.
- Sähköisen kilpailutusjärjestelmän kilpailuttaminen ja käyttöönotto. Tämä liittyy osana sähköisen asiahallintajärjestelmän käyttöönottoon.

Koulutuksen järjestämispalveluiden tulosityksiköt tarjoavat aikaisempien vuosien mukaisesti työssäoppimispaikkoja koulutuskuntayhtymän opiskelijoille vähintään 25 paikkaa.

Kokonaisuutena talousarviovuonna 2016 koulutuksen järjestämispalveluiden toimintatuotot kasvavat kolmanneksella ja toimintakulut prosentti verran. Suurin yksittäinen selittävä tekijä toimintatuottojen kasvuun on vuokratuottojen nousu. Toimintakulujen kasvuun puolestaan vaikuttavat tilasuunnitelman vaatimien muutosten toteuttaminen sekä Taitajankatu 6 ikkunaremontin aloittaminen. Koulutuksen järjestämispalveluiden kustannukset jaetaan aiheuttamisperiaatteen mukaan ammattiopistolle. Jakoperusteet vahvistetaan talousarvion toteuttamista koskevissa ohjeissa. Haasteena taloussuunnitelmavuosina tulee olemaan toiminnan sopeuttaminen säästötavoitteisiin.

	TP 2014	TA 2015	JRE I 2016	TS2017	TS2018
Toimintatuotot	794	350	529	521	521
Toimintakulut	-6.312	-5.745	-5.809	-5.589	-5.504
Henkilöstökulut	-2.491	-2.468	-2.365	-2.228	-2.205
Palvelujen ostot	-1.684	-1.242	-1.368	-1.359	-1.349
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.183	-1.200	-1.345	-1.334	-1.312
Avustukset	0	0	0	0	0
Muut toimintakulut	-954	-835	-731	-668	-638
Toimintakate	-5.518	-5.395	-5.280	-5.068	-4.983
Rahoitustuotot ja -kulut	-172	-248	-201	-193	-185
Vuosikate	-5.690	-5.643	-5.481	-5.261	-5.168
Poistot ja arvonalentumiset	-2.016	-2.093	-2.140	-2.134	-2.013
Tilikauden tulos	-7.706	-7.736	-7.621	-7.395	-7.181
Varausten ja rahastojen muutos	591	554	477	477	477
Poistoeron muutos	591	-339	477	477	477
Varausten muutos	0	893	0	0	0
Tilikauden tappio	-7.115	-7.182	-7.144	-6.918	-6.704
Toimintakulujen osuus SSKKYn toimintakuluista %	24 %	23 %	26 %	26 %	25 %

Taulukko 4: Koulutuksen järjestämispalveluiden tuloarviot ja määrärahat (1000 €)

7. Tuloslaskelmaosa

Kuntayhtymän vuoden 2016 talousarviossa toimintatuotot vähenevät edellisen vuoden talousarvioon verrattuna kuusi prosenttia (1,659 milj. euroa) ja toimintakulut kahdeksan prosenttia (2,006 milj. euroa). Toimintatuotoiksi on arvioitu 25,451 milj. euroa. Toimintakulujen arvioidaan olevan talousarviovuonna 22,820 milj. euroa. Henkilöstökulujen pieneneminen koko kuntayhtymän tasolla on kuusi prosenttia (1,049 milj. euroa) vuoden 2015 talousarvioon nähden. Talousarvion toteutuminen edellyttää kustannusten karsimista edelleen vuoden 2015 tasolta. Talousarvion 2016 toteutumiseksi on käynnissä yhteistoimintaneuvottelut sopeuttamistoimenpiteistä.

Kuntayhtymän talousarvion 2016 toimintakatteeksi tulee 2,631 milj. euroa. Kasvua edellisen vuoden talousarvioon verrattuna on 0,347 milj. euroa (15 %). Kuntayhtymän toimintakateprosentiksi muodostuu 10 prosenttia, kun vuoden 2015 talousarviossa talousarviomuutosten jälkeen se on kahdeksan prosenttia. Kun toimintakatteeseen lisätään rahoitustuottojen ja -kulujen netto, saadaan vuosikatteeksi 2,430 milj. euroa. Vuosikate suurenee vuoden 2015 talousarvioon verrattuna 0,394 milj. euroa (19 %). Vuosikate ei kuitenkaan riitä kattamaan suunnitelman mukaisia poistoja, jotka ovat 2,741 milj. euroa. Talousarviovuoden 2016 tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä jää tappiolliseksi 0,311 milj. euroa. Kun otetaan huomioon poistoerot, tilikauden tulos muodostuu ylijäämäiseksi 0,166 milj. euroa. Poistoerot ovat syntyneet aikaisempien tilikausien investointivaroista, jotka on käytetty kuntayhtymän kiinteistöjen rakennushankkeisiin.

Talousarviovuonna 2016 taseen kertyneen ylijäämän arvioidaan olevan 8,2 milj. euroa. Suunnitelmavuosilla tilikausien tulosten arvioidaan jäävän tappiollisiksi. Tunnusluku vuosikatteen osuus poistoista osoittaa, että kuntayhtymän tulorahoitus on 10 prosenttia alijäämäinen. Kaikkien investointihankkeiden keskimääräinen hankintameno tarkasteluajanjaksolla 2014 - 2018 on 2,817 milj. euroa.

Suunnitelmavuonna 2017 toimintatuottojen odotetaan laskevan 1,6 milj. euroa talousarviovuoteen 2016 nähden. Vuonna 2018 toimintatuottojen arvioidaan olevan samalla tasolla kuin suunnitelmavuonna 2017. Toimintatuotto-odotusten laskuun vaikuttavat ennen kaikkea valtion ja kuntien talouteen kohdistuvat säästötoimenpiteet. Toimintakulujen arvioidaan laskevan suunnitelmavuosina 2017 - 2018 neljä prosenttia verrattuna talousarviovuoteen.

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 2017 tuloksen arvioidaan olevan alijäämäinen 0,365 milj. euroa, ja vuoden 2018 tuloksen 0,096 milj. euroa.

Epävarmuus taloudellisista näkymistä tulee asettamaan suuria haasteita kuntayhtymän toiminnan järjestämiselle, ja kuntayhtymä joutuu todennäköisesti käynnistämään yhteistoimintaneuvottelut toiminnan sopeuttamisesta tuotannollisiin ja taloudellisiin näkyymiin.

Tuloslaskelmaosassa sitova taso valtuustoon nähden on rahoitustuottojen ja –kulujen netto sekä tilinpäätöseristä varausten muutokset, netto. Tunnuslukuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti.

	TP 2014	TA 2015*	JRE I 2016	TS2017	TS2018
Toimintatuotot	29.277	27.110	25.451	23.885	23.885
Toimintakulut	-26.140	-24.826	-22.820	-21.931	-21.885
Henkilöstökulut	-17.431	-16.680	-15.631	-14.917	-14.958
Palvelujen ostot	-4.102	-3.655	-3.062	-3.003	-2.993
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.755	-2.664	-2.588	-2.560	-2.538
Avustukset	-250	-223	-183	-183	-183
Muut toimintakulut	-1.602	-1.604	-1.356	-1.268	-1.213
Toimintakate	3.137	2.284	2.631	1.954	2.000
Rahoitustuotot ja -kulut	-173	-248	-201	-193	-185
Vuosikate	2.964	2.036	2.430	1.761	1.815
Poistot ja arvonalentumiset	-2.616	-2.707	-2.741	-2.603	-2.388
Tilikauden tulos	348	-671	-311	-842	-573
Varausten ja rahastojen muutos	591	555	477	477	477
Poistoeron muutos	591	-339	477	477	477
Varausten muutos	0	893	0	0	0
Tilikauden voitto/tappio	939	-116	166	-365	-96
Laskennalliset erät	0	-2	0	0	0
Tilikauden tulos (lask)	939	-118	166	-365	-96
Toimintakate% (vähintään)	11 %	8 %	10 %	8 %	8 %
Vuosikatteen osuus poistoista %	113 %	75 %	89 %	68 %	76 %
Kertynyt ylijäämä	8.189	8.071	8.237	7.872	7.776

*Talousarviomuutosten jälkeen

Taulukko 5: Salon seudun koulutuskuntayhtymän 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 2016	TS 2017	TS2018
Kiinteä omaisuus	255	2.100	300
Irtain omaisuus	245	165	233
INVESTOINTIMÄÄRÄRAHA YHTEENSÄ	500	2.265	533

Taulukko 6: Investointimäärärahat yhteensä

Talousarviovuonna 2016 investointitaso laskee aikaisemmista vuosista merkittä-
västi. Suunnitelmavuotena 2017 investoinnit nousevat 2,3 milj. euroon Taitajan-
katu 8:n uudisrakennuksen toteuttamisen johdosta, ja laskevat jälleen suunnitel-
mavuotena 2018 0,5 milj. euroon.

8.1 Investoinnit kiinteä omaisuus

Kuntayhtymän toiminta keskitetään Taitajankadulle ja Hyvoninkadulle. Suurimmat
hankkeet ovat Mariankadun kiinteistön myyminen; puu-, rakennus- ja varastoalan
koulutuksen tarvitsemien tilojen rakentaminen Taitajankatu 8:aan; ja Taitajankatu
8:n vanhan E-rakennuksen purkaminen. Mariankadun myyntitulosta ei ole mahdol-
lista tehdä arviota. Kiinteistössä on aikaisemmin toiminut auto- ja konekorjaamo,
joten ennen myyntiä alueella on tehtävä maaperätutkimus. Mikäli maaperästä löy-
tyy epäpuhtauksia, aiheutuu maanvaihdosta ja maa-aineksen puhdistamisesta
merkittävä kustannus.

Tarkoitus on edelleen muodostaa koulutusalaakohtaisia osaamiskeskuksia joiden
avulla luodaan mahdollisuuksia entistä paremmin ja tehokkaammin hyödyntää ope-
tussuunnitelma- ja näyttöperusteiden koulutuksen synergioita. Samalla oppimis-
ympäristöjä kehitetään siten, että ne entistä paremmin vastaavat tämän päivän
työympäristöjä ja mahdollistavat joustavasti erilaisten opetusmenetelmien ja ope-
tuksen toteutustapojen käytön. Opetuksen keskittyessä pienemmälle alueelle, voi-
daan opetusta tukevat toiminnot toteuttaa aiempaa tehokkaammin.

Suunnittelukaudella 2016 - 2018 kiinteistöhankeiden kokonaiskustannusarvion
arvioidaan olevan yhteensä n. 2,7 milj. euroa. Suurin hanke talousarviovuonna on
hiusalan uusien tilojen saneeraus Taitajankatu 6:een. Alla olevasta taulukosta nä-
kyvät yksittäisiin kiinteistöhankeisiin varattavat investointimäärärahat suunnitel-
mavuosille.

Kohde	2016	2017	2018	Yhteensä:
Uudisrakennus, Taitajankatu 8				
- Logistiikka-, rakennus- ja puuala	30	2 000		
Taitajankatu 6				
- Hiusalan uusien tilojen saneeraus	100	100		
- Ilmanvaihdokoneiden modernisointi	65			
- Käyttövesiputkien saneeraus			300	
- Hissi Taitajankadun puoleiseen päätyyn	60			
Yhteensä:	255	2 100	300	2 655

Taulukko 7: Kiinteän omaisuuden investointisuunnitelma

8.2 Investoinnit irtain omaisuus

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

Irtain omaisuus	TAE 2016	TS2017	TS2018
Ammattiopisto	160	65	203
KJP	85	100	30
SSKKY YHTEENSÄ	245	165	233

Taulukko 8. 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 toimivaltuutus 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

Talousarviovuotena 2016 toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran netto on positiivinen eli vuosikate riittää kattamaan suunnitellut investoinnit. Suunnitelmavuotena 2017 toiminnan ja investointien rahavirta arvioidaan muodostuvan negatiiviseksi. Suunnitellut investoinnit pystytään kuitenkin katta-

maan tulo-rahoituksella ja kassavaroilla. Suunnitelmavuotena 2018 toiminnan ja investointien rahavirran ennakoitaan olevan taas positiivinen. Suunnitelmakautena 2016 - 2018 ei ole tämän hetkisen tiedon valossa tarvetta lainarahoitukseen.

KoulutusKuntayhtymän talouden pitäminen 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 (vähintään). Hallitukseen nähden sitova on kassan riittävyys. Tunnusluvuista lainanhoitokatteen odotetaan pysyvän koko suunnittelukaudella hyvällä tasolla. Lainahoito 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 2015 rahoituslaskelman toteutuminen tilinpäätöksessä. Muiden maksuvalmiuden muutokset -erää ei oteta huomioon talousarvion rahoitusosassa, koska mainittuun erään sisältyviä vaihto-omaisuuden ja saamisten muutoksia sekä korottomien velkojen muutoksia ei käytännössä voida ennustaa etukäteen.

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

	TP2014	TA2015, TA- muutosten jälkeen	TAE2016	SV2017	SV2018
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	2.964	2.036	2.430	1.761	1.815
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-5.790	-5.003	-500	-2.265	-533
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2.826	-2.967	1.930	-504	1.282
Rahoituksen rahavirta					
Lainakannan muutokset	1.708	1.163	-337	-375	-375
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	2.000	1.500	0	0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-292	-337	-337	-375	-375
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0	0	0	0	
Oman pääoman muutokset	0	0	0	0	
Muut maksuvalmiuden muutokset	645				
Rahoituksen rahavirta	2.353	1.163	-337	-375	-375
Rahavarojen muutos	-473	-1.804	1.593	-879	907
Kassavarat 31.12	3.633	1.829	3.422	2.543	3.450
Kassavarat 1.1	4.106	3.633	1.829	3.422	2.543
Rahavarojen muutos	-473	-1.804	1.593	-879	907

Lainanhoitokate, >2

Kassan riittävyys, vähintään 30 pv

Taulukko 9: Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahoitusosa (1000€)

10. Sitovuus ja seuranta

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

Käyttötalousoosassa ovat valtuustotasolla sitovia ammattiopiston sekä koulutuksen järjestämispalveluiden tilikauden toimintakate. Tuloslaskelmaosassa sitova tavoite on rahoitustulojen ja –menojen netto sekä poistoerojen muutokset. Tuloslaskelman tunnusluvuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti. Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat ja irtaimelle omaisuudelle hyväksytyt kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia eriä ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä tunnusluvuista lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova erä on kassan riittävyys.

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

	Sitovuus	Määrärahat	Tuloarviot
KÄYTTÖTALOUSOSA			
Nettoyksiköt			
Koulutuksen järjestämispalvelut	N	5.280	
Ammattiopisto	N		7.911
TULOSLASKELMAOSA			
Rahoitustuotot ja –kulut, netto	N	201	
INVESTOINTIOSA			
Kiinteä omaisuus		255	
Taitajankatu 8 (uudis)	B	30	
Taitajankatu 6 / hiusala (korjaus)	B	100	
Taitajankatu 6 /hissi (uudis)	B	60	
Taitajankatu 6 / Ilmanvaihtokoneiden modernisointi (korjaus)	B	65	
Irtain omaisuus	B	245	
<i>Koulutuksen järjestämispalvelut</i>		<i>85</i>	
<i>Ammattiopisto</i>		<i>160</i>	
RAHOITUSOSA			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	B		0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	B	337	
Oman pääoman muutokset	B	0	
Vaikutus maksuvalmiuteen		1.593	
TALOUSARVION LOPPUSUMMA		7.911	7.911

Taulukko 10: Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden sitovien erien yhteenveto (1000€)