

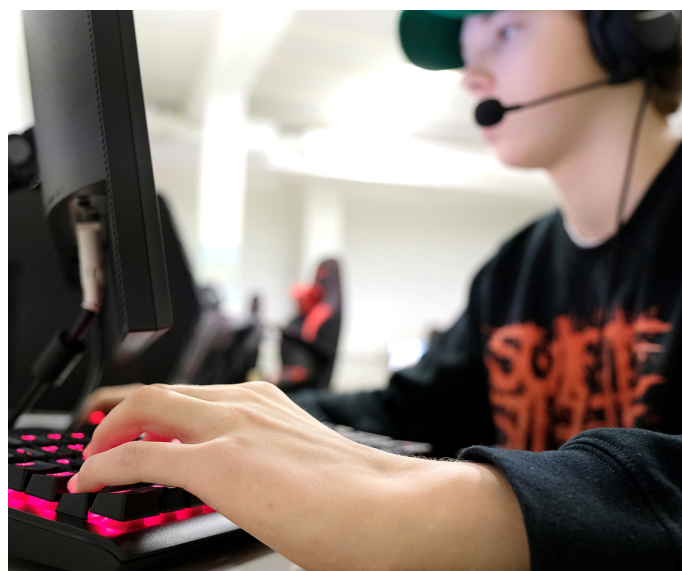
SASKY

koulutuskuntayhtymä

TILINPÄÄTÖS 2018



Ikaalisten kampuksen rakennustyöt alkoivat



eSports ja urheiluvalmennus

SISÄLLYSLUETTELO

1	TOIMINTAKERTOMUS.....	2
1.1	Olellaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.1.1	Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2018	2
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	5
1.1.3	Yleinen taloudellinen kehitys	11
1.1.4	Olellaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa	13
1.1.5	Kuntayhtymän henkilöstö	14
1.1.6	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä, epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista	17
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä	20
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	23
1.3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	23
1.3.2	Toiminnan rahoitus.....	24
1.4	Rahoitusasema ja sen muutokset	26
1.5	Kokonaistulot ja -menot.....	29
1.6	Konsernin toiminta ja talous	30
1.6.1	Konsernirakenne	30
1.6.2	Konsernin toiminnan ohjaus	31
1.6.3	Olellaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	31
1.6.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	31
1.6.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	32
1.6.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	34
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely	38
2	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	39
2.1	Tavoitteiden toteutuminen.....	39
2.1.1	Yhteiset palvelut.....	39
2.1.2	Yleissivistävä koulutus.....	43
2.1.3	Ammatillinen koulutus	46
2.1.4	Kuntayhtymän talous yhteensä	49
2.1.5	Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen	50
2.2	Käyttötalousoosan toteutuminen yhtymähallituksen tasolla	52
2.3	Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	60
2.4	Investointiosan toteutuminen	61
2.5	Rahoitusosan toteutuminen	65
2.6	Yhteenveto yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	66
3	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	67
3.1	Tuloslaskelma	67
3.2	Rahoituslaskelma.....	68
3.3	Tase.....	69
3.4	Konsernin tuloslaskelma	71
3.5	Konsernin rahoituslaskelma	72
3.6	Konsernitase	73
4	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT.....	75
4.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	75
4.2	Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	76
4.3	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot.....	77
4.4	Tasetta koskevat liitetiedot.....	82
4.4.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot	82
4.4.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot	84
4.5	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot.....	87
4.6	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot.....	89
5	PROJEKTIT JA MUUT KEHITTÄMISHANKKEET	91
6	LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA	92
7	TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	93

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2018

Ammatillisen koulutuksen uusi lainsäädäntö tuli voimaan 1.1.2018. Viime vuoden toimintaan on vahvasti vaikuttanut ammatillisen koulutuksen reformin toimeenpano. Eduskunta on 21.12.2018 hyväksynyt talousarvion vuodelle 2019. Ennen talousarvion hyväksymistä eduskunnan sivistysvaliokunta kuuli eri asiantuntijoita. Allekirjoittanutta pyydettiin antamaan kirjallinen asiantuntijalausunto ja kutsuttiin kuultavaksi hallituksen esityksestä HE 123/2018 vp eduskunnalle valtion talousarvioksi 2019 aiheista: Ammatillisen koulutuksen reformin toimeenpanon eteneminen ja siihen suunnatut eri hankkeet sekä Ammatillisen koulutuksen ja työelämän osaamistarpeiden kohtaanto-ongelmat ja niiden ratkaisuvaihtoehdot. Ammatillisen koulutuksen reformi edellyttää toiminnan uudistamista ja tehostamista. Pedagogisten uudistusten lisäksi myös hallinnon ja tukitoimintojen muutokset edellyttävät toimia reformin toimeenpanossa. Ammatillisen koulutuksen reformi ja valtakunnallinen opinto- ja tutkintorekisteri KOSKI edellyttävät muutoksia organisaatiossa, hallinnossa ja tietojärjestelmissä, jotta ne vastaavat uuden lain vaatimuksia.

Vuoden alusta toiminnan aloitti uusi organisaatiomalli. Uuden mallin mukaisesti SASKY koulutuskuntayhtymä on jaettu kolmeen tulosalueeseen: Ammatillinen koulutus, Yleissivistävä koulutus ja Yhteiset palvelut. Organisaatiouudistuksen yhteydessä perustettiin uusi ammatillisen koulutuksen johtajan virka, jonka päätehtävänä on uudistuneen ammatillisen koulutuksen toimeenpanon toteuttaminen SASKY koulutuskuntayhtymässä.

Opettajien työ- ja virkaehtosopimus velvoittaa ammatillisten opettajien osalta siirtymisen vuosityöaikaan. Vuosityöaika on ollut mahdollista ottaa käyttöön 1.8.2018 alkaen, kuitenkin viimeistään 1.8.2020. Vuosityöaikajärjestelmä mahdollistaa ns. reformilain mukaisen ammatillisen koulutuksen järjestämisen. OVTES 2018 - 2019:n sopimusratkaisun myötä opettajat siirtyvät yhteen ja samaan työaikajärjestelmään, joka korvaa entiset OVTES:n C-osion koulutusala-kohtaiset liitteet ja aikuiskoulutuskeskuksen määräykset. Uudet palvelussuhteen ehdot eivät enää ole sidoksissa esimerkiksi koulutusalaan. Uusi järjestelmä palkitsee yhdenmukaisesti kaikesta opettajan työstä ja mahdollistaa työnantajalle työn teettämisen kesällä, myös esimerkiksi kesälukukausina. Yhtymähallituksen 9.5.2018 tekemän päätöksen mukaisesti koulutuskuntayhtymässä on ammatillisten opettajien osalta siirrytty vuosityöaikaan 1.8.2018 alkaen. Opinto-ohjaajien osalta siirtymäajankohta on 1.8.2019.

Yhtymähallitus on kokouksessaan 25.4.2017 päättänyt kilpailuttaa siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyrityksen kokonaisuuden. Siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyrityksen kokonaisuuden ennakkokartoitus toteutettiin vuoden 2018 aikana. Kilpailutusvalmistelu jatkuu vuoden 2019 aikana.

Vähenevien resurssien ja kasvavien haasteiden myötä on kuntayhtymässä keskitytty toiminnan laatuun ja koulutuksen oikea-aikaiseen ja taloudelliseen kohdentamiseen. Tavoitteemme vuonna 2018 oli toiminnan sopeuttaminen vähenevien resurssien mukaisesti sekä toimintojen yhteensovittaminen kustannustehokkaasti pystyäksemme vastaamaan hallitusohjelman mukaisten resurssien vähentämistoimenpiteisiin. Oman haasteensa tuo Nokian kaupungin eroaminen SASKY koulutuskuntayhtymästä ja sen aiheuttamat toimenpiteet. Nokian kaupunginvaltuusto on tehnyt päätöksen SASKY koulutuskuntayhtymästä eroamisesta 1.1.2018 alkaen. Nokian kaupungin kanssa on käyty neuvotteluja korvauserusteista sen erotessa SASKY koulutuskuntayhtymästä, mutta yhteistä näkemystä asiassa ei ole löytynyt. Nokian kaupunki on vienyt asian Hämeenlinnan hallinto-oikeuteen. SASKY koulutuskuntayhtymä on antanut oman vastineensa asiakokonaisuudesta.

Valtion talousarvioesityksen mukaisesti ammatillisen koulutuksen rahoitus oli vuonna 2018 noin 15 miljoonaa euroa pienempi kuin vuonna 2017. Tämä johtui mm. nuorten aikuisten osaamisohjelman alas ajamisesta ja oppisopimuskoulutuksen määräaikaisen rahoituksen päättymisestä. Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalalle työvoimakoulutuksesta siirtynyt 50 miljoonaa euroa ei lisää koulutukseen suunnattua rahoitusta, koska tämä on aiemmin käytetty koulutukseen toisen hallinnonalan kautta. Ammatillisen koulutuksen rahoitus on supistunut vuodesta 2013 lähtien, ja uuden rahoituslain mukaisia indeksikorotuksia on luvassa aikaisintaan vuonna 2020 kattamaan normaalia kustannustason kasvua. Suurin yksittäinen 190 miljoonan euron suuruinen leikkaus kohdistui vuoteen 2017. Vuosille 2017 ja 2018 yksikköhintojen pieneneminen oli noin 12,5 % vuoden 2016 tasosta. Tämä rahoitustaso tulee koskemaan myös vuosia 2019 ja 2020. Kuntaliiton mukaan reformin tuomat lisätehtävät aiheuttavat jopa 80 miljoonan euron lisäkustannukset koulutuksen järjestäjille.

Seuraavat vuodet tulevat taloudellisesti olemaan haasteellisia ja edellyttävät aktiivista talouden sopeuttamista. SASKY koulutuskuntayhtymä on laajentunut merkittäväksi koulutuksen järjestäjäksi, jolla talouden haasteista huolimatta, on hyvät

toimintaedellytykset kehittyä menestyksellisenä koulutuksen järjestäjänä. Talousarvio 2018 laadittiin -500.000 euroa alijäämäiseksi, mutta vahvalla yhteistyöllä ja toimintojen kehittämällä olemme onnistuneet pääsemään huomattavasti parempaan tulokseen. Siitä lämmin kiitos koko osaavalle ja sitoutuneelle henkilöstöllemme.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päätti vuonna 2018 myöntää 34 miljoonaa euroa ammatillisen koulutuksen strategiarahoitusta. Strategiarahaa sai 68 koulutuksen järjestäjää. Suurin osa rahoituksesta myönnettiin ammatillisen koulutuksen järjestäjille toimintakulttuurin uudistamiseen reformin tavoitteiden mukaisesti sekä vastaamaan digitaalisen murroksen tuomiin haasteisiin. Lisäksi strategiarahoituksella tuettiin koulutuksen järjestäjien fuusioita ja ammattitaitokilpailujen järjestämistä.

SASKY koulutuskuntayhtymä sai strategiarahoitusta 584.000 euroa, josta 240.000 euroa kohdistettiin reformin toimeenpanon tukeen ja 344.000 euroa ammattitaitokilpailujen järjestämiseen. SASKY koulutuskuntayhtymä järjesti yhdessä Tampereen seudun ammattiopisto Tredun, Valkeakosken seudun koulutuskuntayhtymän, Tavastia koulutuskuntayhtymän, Kiipulasäätiön ja Ahlmanin koulun säätiön kanssa Taitaja 2018 -loppukilpailun 14. - 17.5.2018 Tampereen Messu- ja Urheilukeskuksessa. Kaunis kiitos kaikille teille, jotka Saskyn osalta mahdollistitte Taitaja-tapahtuman onnistumisen.

9.-11.4.2019 SASKY koulutuskuntayhtymä järjestää SAKUstars 2019 -tapahtuman Sastamalassa. Reformin toimeenpanon tukeen osoitettu strategiarahoitus jakaantui seuraavasti: Tiedolla johtamisen kehittäminen 80.000 euroa, maatalousalan koulutuksen ja koulutuksen järjestäjien työnjaon kehittäminen 20.000 euroa sekä teknologia-alan koulutuksen valtakunnallinen kehittäminen yhteistyössä työelämän kanssa 140.000 euroa.

Olemme vahvasti toteuttaneet tulevaisuuden osaamistarpeet ennakoivaa työskentelytapaa toimintojen kehittämisessä ja yhteensovittamisessa. Virkamiesvalmistelussa olleen tasapainottamispaketin kiinteistöselvitykseen liittyen on SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymähallitus kokouksessaan 22.3.2018 päättänyt myydä Ikaalisten kauppaoppilaitoksen ja ns. Keltaisen koulun sekä oppilaitosalueelle kuuluvan tontin Vivala Oy:lle. Omistusoikeus siirtyi ostajalle 1.6.2018 alkaen. SASKY on vuokrannut kyseisestä kiinteistökokonaisuudesta tarvittavat tilat siihen saakka, kunnes Ikaalisen kauppaoppilaitoksen uudisrakennus Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen kampuksella on valmis. SASKY koulutuskuntayhtymän tasapainottamispakettiin liittyneen kiinteistöselvityksen pohjalta asetetut tavoitteet on täten saatu toteutettua.

Budjetiltaan noin 4,2 miljoonan euron Ikaalisten kauppaoppilaitoksen uudisrakennustyöt Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen yhteyteen alkoivat syyskuun puolessa välissä ja tavoitteena on, että uudisrakennus valmistuu joulukuun 2019 loppuun mennessä. Ikaalisten kaupunki on tehnyt vuonna 2018 SASKY koulutuskuntayhtymään 1,8 miljoonan euron ja tekee vuonna 2019 vielä 310.000 euron peruspääomasijoituksen. Peruspääomakorotukset kohdennetaan uuden Ikaalisten kauppaoppilaitoksen sekä 3. kerroksen lukiokoulutuksen tilojen toteutukseen. Näin lukio saa käyttöönsä uudet terveet tilat. Ikaalisten kaupunki siirtää lukiokoulutuksen järjestämisvastuun 1.1.2020 SASKY koulutuskuntayhtymälle, jos opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää järjestämisluvan koulutuskuntayhtymälle.

Kokemäen kaupunki liittyi 1.1.2017 alkaen SASKY koulutuskuntayhtymän jäsenkunnaksi. Kokemäen kaupungin tekemä 700.000 euron peruspääomasijoitus ja 0 – 300.000 euron oman pääoman ehtoinen sijoitus mahdollistivat Kokemäen yksikön pieneläin- ja puutarhatilojen uusinveistoinnin. Uudet oppimisympäristöt saatiin käyttöön elokuussa 2018.

SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijat ovat niittäneet mainetta ja kunniaa. Tyrvään käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen kultaseppäopiskelija Anne Aalto valittiin Vuoden 2018 nuoreksi korutaiteilijaksi Ulvilassa. Anne Aallon voiton lisäksi kilpailussa Tyrvään käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen kultaseppäopiskelija Toni Salmi sai toisen palkinnon ja Anni Virkkula erikoismaininnan. Vuoden nuori korutaiteilija -kilpailu toteutetaan vuosittain Ulvilan kaupungin järjestämänä Leineperin ruukilla. Kilpailun tavoitteena on tuoda esille nuoria, lupaavia korusuunnittelijoita ja näin parantaa heidän mahdollisuuksiaan päästä näyttämään osaamistaan alan työpaikoilla.

Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen opiskelijat ovat menestyneet loistavasti Suomen Kädentaidot -messujen yhteydessä järjestettävissä kilpailuissa. Vuoden Artesaani -kilpailussa oli Ikatalta kaksi finalistia ja Taito-Finlandia -kilpailussa yksi. Rakennusrestauroinnin artesaaniksi Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksesta keväällä 2018 valmistunut Jonne Lindholm valittiin Vuoden Artesaaniksi 2018. Kilpailujen voittajat julkistettiin Suomen Kädentaidot -messujen avajaisissa Tampereen Messu- ja Urheilukeskuksessa 16.11.2018.

Ammattitaidon SM-kilpailuista Taitaja2018-tapahtumasta oli tuomisina kulta, kaksi hopeaa ja pronssi. Karkun kotitalous- ja sosiaalialan oppilaitoksen lida Leppikoski saavutti upeasti kultamitalin puhdistuspalvelu-kilpailulajissa.

SASKY koulutuskuntayhtymä sai myös kutsun osallistua Pietarin kaupungin restaurointialan ammattitaitokilpailuun 27.4.2018. Kilpailuun osallistuivat Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen opiskelijat Teppo Tammi alana huonekalurestaurointi ja Satu Vuorinen alana paperitapettien restaurointi.

Suomen ammatillisen koulutuksen kulttuuri- ja urheiluliitto, SAKU ry, valitsee vuosittain ammatillisen koulutuksen Hyvinvoinnin rakentajan, joka on oppilaitoksessaan innokas hyvinvoinnin puolestapuhuja, hyvinvointia lisänneen hankkeen toteuttaja tai muut huomioiva ja toiminnallaan mukaansa tempaava henkilö. Hyvinvoinnin rakentaja voi löytyä niin henkilöstöstä kuin opiskelijoista. Vuoden 2018 Hyvinvoinnin rakentajaksi valittiin Rebecka Virtanen Tyrvään käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksesta. Rebecka on tuotteen suunnittelun ja valmistuksen koulutusohjelmasta, kultasepänalalta valmistunut artesaani, joka täydentää osaamistaan kaivertajan opinnoilla.

Koulutuskuntayhtymän kansainvälisestä yhteistyöstä nostettakoon esiin Viron opetusministeri Mailis Repsin Suomen vierailu 13. - 15.8.2018. Yhtenä vierailun kohteista oli SASKY koulutuskuntayhtymä, jossa ministeri delegaatioineen vieraili 14.8. iltapäivällä. Mukana vierailulla oli opetusministerin lisäksi mm. kansliapäällikkö Tea Varrak sekä muita opetusalan vaikuttajia ja päättäjiä, yhteensä kaikkiaan noin 30 henkilöä. Ryhmän toiveena oli verkostoitua Suomen opetusministeriön asiantuntijoiden kanssa. SASKY:n vierailun pääaiheena oli työelämän kumppanuus ja sen kehittäminen.

Tuloksellinen yhteistyö opetus- ja kulttuuriministeriön, Opetushallituksen ja Pirkanmaan liiton kanssa on mahdollistanut kuntayhtymän aktiivisen kehittämistoiminnan, mikä on huomioitu kansainvälisestikin. SASKY koulutuskuntayhtymän koordinoiman 3D-tulostuksen hankkeen sijoittuminen finalistien joukkoon Euroopan komission RegioStars Awards – kilpailussa on herättänyt laajaa mielenkiintoa. Euro News:stä oltiin 13.-14.3.2018 kuvaamassa 3D Boost ja 3D Invest -hankkeisiin liittyen toimintaamme, toimintaympäristöjä ja vaikuttavuutta sekä koulujen ja yritysten välistä yhteistyötä. Ideana oli esittää esimerkkinä hyvin toteutettua EU-projektia erilaisissa EU:n organisaatioissa sekä Euro News uutislähetyksessä. Myös Eurooppalaisen alueellisen yhteistyön yhtymästä (EAYY) Carpatiasta ollaan oltu kiinnostuneita SASKY:n hallinnoimista 3D-tulostushankkeista. 21.11.2018 projektipäällikkö Michaela Furdová kävi haastattelemassa allekirjoittanutta Helsingissä aiheesta. Heidän kiinnostuksen kohteina olivat mm. hankeidean synty, sen valmistelu, päätavoitteet ja tulokset. Haastattelijaa kiinnosti myös se, olisiko hanke ollut toteutettavissa ilman EU-rahoitusta, mikä oli hankkeiden suurin lisäarvo alueen kannalta sekä se, mitä hankkeesta jää elämään sekä tulevaisuuden visiot.

Uuden ammatillisen koulutuksen lain myötä ammatillisessa koulutuksessa siirryttiin yhteen järjestämislupaan, joka kattaa entiset ammatillisen peruskoulutuksen ja ammatillisen lisäkoulutuksen luvat. Uuden koulutuksen järjestämisluvan myötä olemme saaneet myös laajennetun oppisopimuskoulutuksen sekä työvoimakoulutuksen koulutustehtävät laajaan tarjontaanamme. Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämä vankilaopetuksen tehtävä mahdollistaa laadukkaan ja sekä yksilötasolla että yhteiskunnallisesti merkittävän vankilakoulutuksen jatkuvuuden ja kehittämisen. Mänttä-Vilppulassa, Huittisissa, Köyliössä ja Turun lääninvankilassa toteutetun vankilakoulutuksen lisäksi olemme uutena aloittaneet syksyllä 2018 Ammatilliseen koulutukseen valmentavan koulutuksen (VALMA) Kylmäkosken vankilassa.

SASKY koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan mukainen vähimmäisopiskelijavuosimäärä on 3324. Tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2018 vahvistettiin 3569 opiskelijavuotta, josta 44 opiskelijavuotta suunnattiin työvoimakoulutukseen. Opetus- ja kulttuuriministeriön lisäsuoritepäätöksellä 6.9.2018 SASKY koulutuskuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2018 vahvistettiin 3689 opiskelijavuotta, josta 74 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen. Lisätalousarvion perusteella myönnettiin myös 55.000 euroa perusrahoituksen harkinnanvaraisena korotuksena pilottikoulutuksen järjestämisestä aiheutuviin ylimääräisiin kustannuksiin. Toisella opetus- ja kulttuuriministeriön lisätalousarviopäätöksellä 23.11.2018 SASKY koulutuskuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2018 vahvistettiin 3719 opiskelijavuotta, josta 92 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen. Yhdessä olemme enemmän ja tätä kautta tulevaisuudessa pystymme tarjoamaan laajentuneen SASKY koulutuskuntayhtymän toiminta-alueella entistä kokonaisvaltaisemmat koulutuspalvelut niin opiskelijoille kuin yritys- ja elinkeinoelämän sidosryhmille.

Sastamalassa 31.1.2019

Antti Lahti, kuntayhtymäjohtaja

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

1.1.2.1 Kuntayhtymän jäsenkunnat

SASKY koulutuskuntayhtymällä on 13 jäsenkuntaa: Huittinen, Hämeenkyrö, Ikaalinen, Juupajoki, Keuruu, Kihniö, Kokemäki, Multia, Mänttä-Vilppula, Parkano, Punkalaidun, Ruovesi ja Sastamala. Kuntayhtymän jäsenkuntien asukasmäärät, opiskelijavuodet, peruspääomien määrät sekä suhteelliset omistusosuudet on esitetty yhteenvetona seuraavassa taulukossa:

Jäsenkunta	Asukasmäärä 31.12.2017	Opiskelija- vuodet 2018	Peruspääoma 31.12.2018	Omistus -% 31.12.2018
Huittinen	10 207	114,36	853 380,59	3,33 %
Hämeenkyrö	10 599	173,17	1 590 209,18	6,21 %
Ikaalinen	7 119	194,03	5 359 517,10	20,92 %
Juupajoki	1 904	12,51	260 970,52	1,02 %
Keuruu	9 919	28,35	671 010,51	2,62 %
Kihniö	1 967	7,22	400 406,91	1,56 %
Kokemäki	7 381	38,06	506 345,33	1,98 %
Multia	1 636	2,35	94 665,39	0,37 %
Mänttä-Vilppula	10 256	229,38	4 185 979,45	16,34 %
Parkano	6 562	68,49	1 719 618,26	6,71 %
Punkalaidun	2 949	39,59	387 396,31	1,51 %
Ruovesi	4 459	38,23	296 525,38	1,16 %
Sastamala	24 820	498,25	9 292 801,78	36,27 %
Tampere	231 853	400,74		
YHTEENSÄ	331 631	1 844,73	25 618 826,70	100,00 %

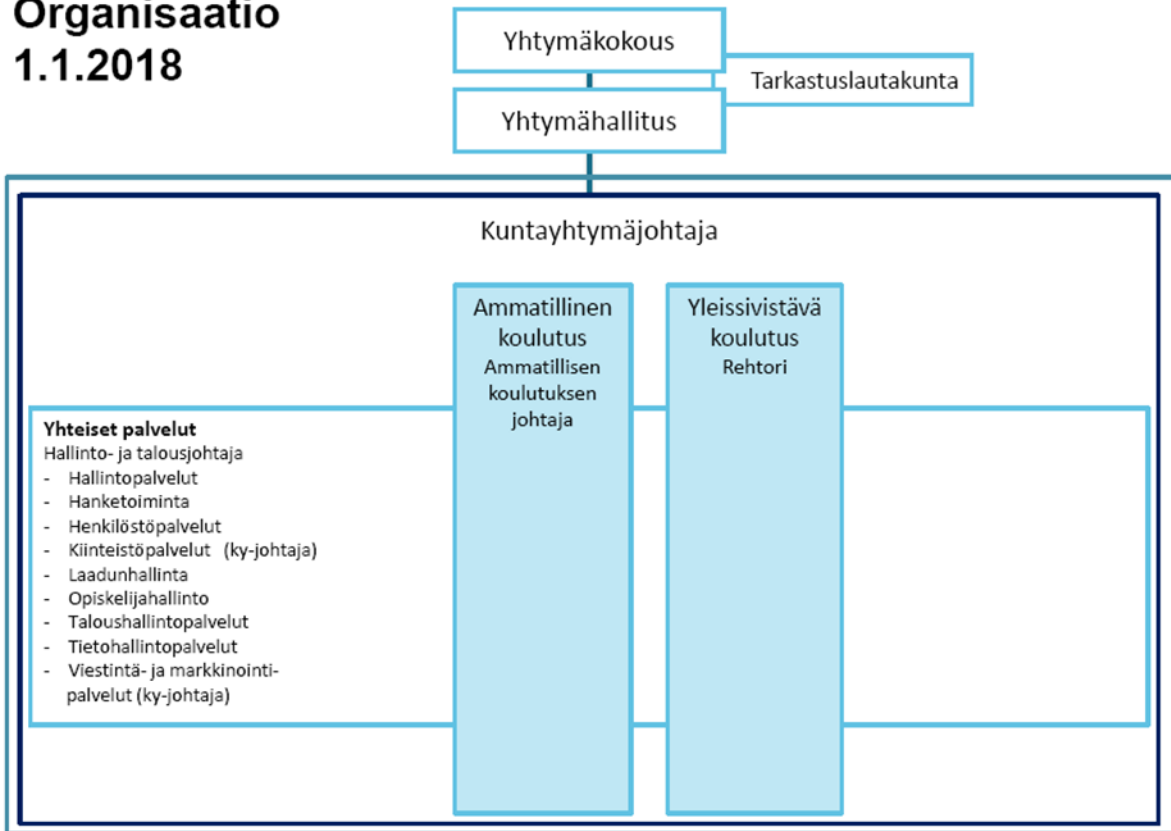
Nokian kaupunki on irtautunut kuntayhtymästä 1.1.2018. Tampere ei ole kuntayhtymän jäsenkunta, mutta se on esitetty taulukossa, koska kaupungissa sijaitsee kuntayhtymään kuuluva oppilaitos Tampereen palvelualan ammattiopisto.

Kuntayhtymän perussopimuksen mukaiset äänivallan perusteet ja edustajamäärät 1.1.2018 alkaen ovat:

	Yhtymäkokous äänimäärät	Yhtymähallitus edustajamäärät
Huittinen	9	2
Hämeenkyrö	9	2
Ikaalinen	13	2
Juupajoki	1	
Keuruu	4	1
Kihniö	1	
Kokemäki	1	1
Multia	1	1
Mänttä-Vilppula	11	2
Parkano	6	1
Punkalaidun	2	1
Ruovesi	2	1
Sastamala	38	4
Yhteensä	98	18

1.1.2.2 Kuntayhtymän hallinto

Organisaatio

Organisaatio
1.1.2018

Yhtymäkokous

Ylintä päätösvaltaa käyttää yhtymäkokous. Kukin jäsenkunta valitsee kuhunkin kokoukseen erikseen yhden yhtymäkokousedustajan ja hänelle henkilökohtaisen varaedustajan. Yhtymähallituksen puheenjohtajan ja kuntayhtymäjohtajan on oltava läsnä yhtymäkokouksen kokouksessa. Heidän poissaolonsa ei estä asioiden käsittelyä. Yhtymähallituksen jäsenillä tai varsinaisen jäsenen estyneenä ollessa yhtymähallituksen varajäsenillä, tulosalueiden johtajilla, omistajakuntien kunnan-/kaupunginjohtajilla sekä Tampereen palvelualan ammattiopiston neuvottelukunnan puheenjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Jäsenkuntien äänivallan perusteena käytetään vuosien 2010 - 2012 opiskelijamäärien keskiarvoa (70 %), jakautuen ammatillinen perusopetus 70 % ja oppisopimus 30 %, sekä nettovarallisuuteen 31.12.2012 perustuvaa laskennallista peruspääomaosuutta (30 %).

Jäsenkunta	Äänimäärät
Huittinen	9
Hämeenkyrö	9
Ikaalinen	13
Juupajoki	1
Keuruu	4
Kihniö	1
Kokemäki	1

Multia	1
Mänttä-Vilppula	11
Parkano	6
Punkalaidun	2
Ruovesi	2
Sastamala	38
Yhteensä	98

Yhtymäkokous kokoontui kaksi kertaa.

Tarkastuslautakunta

Yhtymäkokous asettaa toimikaudekseen tarkastuslautakunnan ja valitsee yhden tai useamman tilintarkastajan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja tarkastamista varten. Yhtymäkokous valitsi toimikaudeksi 2019 - 2022 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi PwC Julkistarkastus Oy:n.

Toimikaudeksi 1.6.2017 - 2021 valitun tarkastuslautakunnan kokoonpano vuonna 2018 on ollut seuraava:

Varsinaiset jäsenet

Haapasalo	Hannu
Hakala	Pekka
Nieminen	Marita
Träff	Henry
Madekivi	Sirkka
Henriksson	Sari

Huittinen
Hämeenkyrö
Hämeenkyrö
Keuruu
Punkalaidun
Sastamala

Varajäsenet

Silvennoinen
Kankaanpää
Mäkinen
Ristämäki
Kyrönviita
Kujanpää

Erja
Jyrki
Eeva
Tapio
Mika
Satu

Kihniö
Punkalaidun
Hämeenkyrö
Parkano
Ikaalinen
Sastamala

Puheenjohtaja Hannu Haapasalo, Huittinen

Varapuheenjohtaja Henry Träff, Keuruu

Tarkastuslautakunta kokoontui kahdeksan kertaa.

Yhtymähallitus

Yhtymähallituksen tehtävänä on vastata käytännön päätöksenteosta ja koordinoinnista sekä yhtymäkokouksen päättämien asioiden täytäntöönpanosta. Yhtymähallituksen kokouksissa on läsnäolo- ja puheoikeus yhtymäkokouksen puheenjohtajilla sekä esittelijöillä.

Toimikaudeksi 18.7.2017 - 2021 valitun yhtymähallituksen kokoonpano vuonna 2018 on ollut seuraava

Varsinaiset jäsenet

Sarjoma	Sisko
Säilä	Maarit
Ankelo	Aku
Rasi	Saija
Kivelä	Jani
Mäkelä	Anne
Seppälä	Juhani
Kaijanmäki	Timo
Mertaniemi	Anneli
Lahtinen	Jyrki
Viitanen	Erkki
Lamminmäki	Ari
Hongisto	Virpi
Simula	Markku
Pietilä	Tarja
Pusa	Jukka
Raunio	Pirjo
Sandroos	Aleksi

Huittinen
Huittinen
Hämeenkyrö
Hämeenkyrö
Ikaalinen
Ikaalinen
Kokemäki
Keuruu
Multia
Mänttä-Vilppula
Mänttä-Vilppula
Parkano
Punkalaidun
Ruovesi
Sastamala
Sastamala
Sastamala
Sastamala

Varajäsenet

Niinenmaa
Sutinen
Pylsy
Saraketo
Mäkelä
Salo
Wakkala
Koskinen
Kärkelä
Wickström
Anttila
Kuusiluoma
Lähdeniemi
Jauhiainen
Oksanen
Mattila
Siuronen
Hakala

Jussi
Marjatta
Katariina
Hanna
Sami
Aimo
Marja
Timo
Pilvi
Tapio
Mira
Vuokko
Linda
Jani
Kari
Timo
Katariina
Pauliina

Hämeenkyrö
Kokemäki
Hämeenkyrö
Ikaalinen
Hämeenkyrö
Ikaalinen
Punkalaidun
Keuruu
Kihniö
Mänttä-Vilppula
Mänttä-Vilppula
Parkano
Punkalaidun
Juupajoki
Sastamala
Huittinen
Sastamala
Sastamala

Puheenjohtaja	Jyrki Lahtinen, Mänttä-Vilppula
I varapuheenjohtaja	Aku Ankelo, Hämeenkyrö
II varapuheenjohtaja	Juhani Seppälä, Kokemäki
III varapuheenjohtaja	Jukka Pusa, Sastamala

Yhtymähallitus kokoontui 12 kertaa.

Rakennustoimikunta

Toimikaudeksi 9.8.2017 - 2021 valitun rakennustoimikunnan luottamushenkilöjäsenet ovat vuonna 2018 olleet seuraavat:

Lahtinen Jyrki, puheenjohtaja
 Lamminmäki Ari
 Pietilä Tarja
 Seppälä Juhani
 Viitanen Erkki

Viranhaltijajäsenet

Lahti Antti
 Kakkuri Anja
 Jalonen Pertti, sihteeri

Rakennustoimikunta kokoontui kolme kertaa.

Mäntän seudun ammatillinen neuvottelukunta

Neuvottelukunnan tehtävänä on mm. tehdä esityksiä elinkeinoelämän tarpeisiin perustuvista koulutusmuutoksista ja toisen asteen koulutuksen kehittämisestä sekä varmistaa työ- ja elinkeinoelämän yhteistyö.

Hallitus nimeää neuvottelukuntaan jäseniä Mäntän alueen jokaisesta jäsenkunnasta. Neuvottelukunnan puheenjohtajana toimii kuntayhtymähallituksen keskuudestaan nimeämä henkilö Mäntän seudun koulutuskeskuksen alueelta. Lisäksi neuvottelukuntaan kuuluu Mäntän yksikön johtava viranhaltija ja kuntayhtymäjohtaja. Neuvottelukunta voi kutsua asiantuntijajäseniä työ- ja elinkeinoelämästä. Neuvottelukunnan kokouksissa esittelijänä toimii Mäntän yksikön johtava viranhaltija.

Mäntän seudun ammatillisen neuvottelukunnan kokoonpano vuonna 2018 on ollut seuraava:

Lahtinen	Jyrki	puheenjohtaja
Huttunen	Otto	jäsen
Hämälä	Hannu	jäsen
Kaijanmäki	Timo	varapuheenjohtaja
Kentala	Jukka	jäsen
Lahti	Antti	kuntayhtymäjohtaja
Lehti	Markus	jäsen
Mertaniemi	Anneli	jäsen
Mäkelä	Sirkku	jäsen
Pylvänäinen	Arto	rehtori, esittelijä
Räsänen	Erja	jäsen
Simula	Markku	jäsen
Viitanen	Erkki	jäsen
Korhonen	Rinna	sihteeri

Neuvottelukunta kokoontui kaksi kertaa.

Lounais-Pirkanmaan ja Kaakkois-Satakunnan Yritys- ja elinkeinoelämän ammatillinen neuvottelukunta

Ammatillisen neuvottelukunnan kokoonpano vuonna 2018 on ollut seuraava:

Lahtinen Jyrki, puheenjohtaja	SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymähallituksen pj.
Finska Timo, toimitusjohtaja	Kuljetusliike Finska Oy
Hukkanen Veijo, toimitusjohtaja	Kalaneuvos Oy
Isotalo Jouni, jälkimarkkinointipäällikkö	Huittisten Laatuauto Oy
Jaakkola Mikko, hallintopäällikkö	Huittisten Säästöpankki
Kiuru Henri, myyntipäällikkö	Seloy Oy
Kivimaa Pekka, toimitusjohtaja	SHT-Tukku Oy
Korpela Antti, aluejohtaja	Lounea
Korpela Pekka, turvallisuusjohtaja	Teknikum Yhtiöt Oy
Kulmala Aulis, hallituksen puheenjohtaja	HT Hi Tech Polymers Oy
Kuusiniemi Kimmo, päällikkö	Fortaco Oy
Laine Ville, toimitusjohtaja	Lojer Oy
Levonen Saija, henkilöstöasianhoitaja	Kemira Chemicals Oy
Lumme Ursula, elinkeinojohtaja	Sastamalan kaupunki
Malmberg Jarkko, kaupunginjohtaja	Sastamalan kaupunki
Moilanen Jyrki, kunnanjohtaja	Punkalaitumen kunta
Moisio Jari, puheenjohtaja	Vammalan Yrittäjät
Nieminen Pasi, teknologiajohtaja	Vexve Group Oy
Peltosuo Sanna, osto- ja henkilöstöpäällikkö	Niemen Tehtaat Oy
Rantanen Mika, toimitusjohtaja	Kirami Oy
Rämö Heidi, yrittäjä	Huittisten Satulinna Muoti ja Koti
Sinisalo Jarno, tuotantojohtaja	Purso Oy
Tuominen Sirpa, yrittäjä	
Mattila Timo, yhtymähallituksen varajäsen	
Lahti Antti, kuntayhtymäjohtaja	
Vuori Jarkko, vt. rehtori	
Nikali-Rauva Kirsi, vt. rehtori	
Rautanen Riitta, sihteeri	

Neuvottelukunta ei kokoontunut vuonna 2018.

Luoteis-Pirkanmaan ammatillinen neuvottelukunta

Ammatillisen neuvottelukunnan kokoonpano vuonna 2018 on ollut seuraava:

Heiniluoma Jari, kaupunginjohtaja/puheenjohtaja	Parkanon kaupunki
Liukku Petri, kunnanjohtaja/varapuheenjohtaja	Kihniön kunta
Alenius Antero, kunnanjohtaja	Hämeenkyrön kunta
Häkli Ilkka, yhdistyksen puheenjohtaja	Hämeenkyrön yrittäjät
Kallio Leena, toimitusjohtaja	Ikaalisten Kylpyläkaupunki 30.6.2018 saakka
Kärkelä Pilvi, yhdistyksen sihteeri	Kihniön yrittäjät
Läykki Maj-Lis, yliopettaja	TAMK/Maakuntakorkeakoulu
Pihlajamäki Jari, yritysneuvoja	Kehitys-Parkki Oy
Pikka Markus, toimitusjohtaja	Hämeenkyrön yrityspalvelut
Saarela Samuli, kehityspäällikkö	Kopar Oy
Talonen Esa, toimitusjohtaja	Ikaalisten Matkatoimisto
Tolonen Kari, kaupunginjohtaja	Ikaalisten kaupunki
Ankelo Aku, yhtymähallituksen jäsen	
Lamminmäki Ari, yhtymähallituksen jäsen	
Mäkelä Anne, yhtymähallituksen jäsen	
Liukkonen Joni, rehtori, esittelijä	
Lahti Antti, kuntayhtymäjohtaja	
Laakso Marita, hankepäällikkö, sihteeri	

Neuvottelukunta kokoontui yhden kerran.

Yhteistoiminta ja työsuojelu

Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen yhteistyötoimikunta, jossa edustettuina ovat henkilöstöjärjestöt ja työnantajan edustus.

Yhteistyötoimikunta

Työnantajan edustajat

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kakkuri Anja	hallinto- ja talousjohtaja
Pylvänäinen Arto	työsuojelupäällikkö 28.2.2018 saakka
Paunonen Kati	työsuojelupäällikkö 1.3.2018 alkaen
Lahtinen Jyrki	yhtymähallituksen pj
Pietilä Tarja	yhtymähallituksen jäsen
Seppälä Juhani	yhtymähallituksen II vpj

Henkilöstöjärjestöjen edustajat

Anetjärvi Arto, pääluottamusmies JUKO ry, varaedustaja Ilkka Lampila
 Isolauri Katriina, pääluottamusmies JUKO ry, varaedustaja Outi Kykölä
 Pääkkönen Harri, luottamusmies, JUKO ry, varaedustaja Tarja-Leena Uusitalo
 Hulkkonen Marko, pääluottamusmies Julkisen alan unioni JAU ry, varaedustaja Ville Rönni
 Mäenpää Taina, pääluottamusmies, JHL ry, varaedustaja Kaija Ojala

Yhteistyötoimikunta kokoontui neljä kertaa.

Palkkauksen kehittämistyöryhmä

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kakkuri Anja	hallinto- ja talousjohtaja
Hulkkonen Marko	päáluottamusmies Julkisen alan unioni JAU ry
Mäenpää Taina	luottamusmies, JHL 441
Ojala Kaija	luottamusmies, Mänttä-Vilppula JHL ry, varaedustaja Miia Vuorenmaa
Anetjärvi Arto	päáluottamusmies JUKO ry
Isolauri Katriina	päáluottamusmies JUKO ry
Lahtinen Jyrki	yhtymähallituksen pj
Pietilä Tarja	yhtymähallituksen jäsen

Palkkauksen kehittämistyöryhmä ei kokoontunut vuonna 2018.

Työsuojelutoimikunta

Työnantajan edustajat

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Pylvänäinen Arto	työsuojelupäällikkö 28.2.2018 saakka
Paunonen Kati	työsuojelupäällikkö 1.3.2018 alkaen

Toimialueiden työsuojeluvaltuutetut ja varavaltuutetut

Sastamalan oppilaitokset sekä Huittisten ammatti- ja yrittäjäopisto, opetushenkilöstö
 Hituri Raija työsuojeluvaltuutettu (1. vara Kykölä Outi)

Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset sekä Yleissivistävä koulutus lukuun ottamatta Ruoveden lukiota, opetushenkilöstö
 Jokinen Juha työsuojeluvaltuutettu (1. vara Karttunen Tuula, 2. vara Lampila Ilkka)

Mäntän seudun koulutuskeskus, Ruoveden lukio, Tampereen palvelualan ammattiopisto, opetushenkilöstö
 Turpeinen Jari työsuojeluvaltuutettu (1. vara Pääkkönen Harri)

Koko Sasky, tukipalveluhenkilöstö
 Ala-Hongisto Liisa työsuojeluvaltuutettu
 Rannikko Tapio työsuojeluvaltuutettu (1. vara Pajuniemi Juha)

Työsuojelutoimikunta kokoontui neljä kertaa.

Johtoryhmä

Johtoryhmä kokoontuu pääsääntöisesti 1 - 2 kertaa kuukaudessa. Johtoryhmään kuuluvat kuntayhtymäjohtaja, ammatillisen koulutuksen johtaja, yleissivistävän koulutuksen johtaja, rehtorit, hallinto- ja talousjohtaja sekä henkilöstön edustaja.

1.1.3 Yleinen taloudellinen kehitys

Suomen talouden tuotanto on lisääntynyt vuonna 2018 laaja-alaisesti, mutta edellisvuotta hitaammin. Maailmankauppa hidastuu kaupan esteiden lisääntyessä, mikä hidastaa viennin kasvua ja näkyy myös investointien odotuksissa. Investointien kasvun ennustetaan hidastuvan selvästi v. 2019, mikä johtuu erityisesti rakennusinvestointien kääntymisestä laskuun. Keskipitkällä aikavälillä kasvu jää alle 1 prosenttiin, mikä on potentiaalisen tuotannon kasvua hitaampaa. Hyvä suhdannetilanne ja menojen kasvua hillitsevät toimet vahvistavat julkisen talouden tasapainon tuntumaan. Myös julkisen talouden velka suhteessa BKT:hen laskee lähivuosina. Julkinen talous alkaa kuitenkin vähitellen heikentyä 2020-luvun alkuvuosina, kun talouskasvu hidastuu ja sopeutustoimet päättyvät.

Maailmantalouden nopeimman kasvun vaihe on tältä erää ohi ja kasvu hidastuu lähivuosina. Tavanomaisen suhdannekierron ohella syynä on myös keskeisten talouksien välisten kauppakonfliktien osittainen toteutuminen. Maailmankaupan kasvu hidastuu kaupan esteiden seurauksena nopeasti 3½ prosenttiin ennustejakson lopulla. Euroalueen näkymät ovat heikentyneet vuoden 2018 aikana. Erityisesti teollisuuden luottamus talouskehitykseen on laskenut. Yhdysvaltojen talous on vahvassa vireessä, mutta talouskasvu hidastuu ennusteperiodilla lähemmäksi potentiaalista kasvua.

Vuoden 2018 talouskasvuksi ennustettiin 2,5 %, joten vuodesta 2017 näyttää muodostuvan tämän suhdannenousun nopein kasvuvaihe. Alkuvuoden 2018 tilastot ovat pehmentäneet suhdannetta. Teollisuusyritysten tuotanto-odotukset ovat jo maltillistuneet ja kasvun esteet yleistyneet, työvoiman saatavuusongelmat ovat lisääntyneet rakennustoiminnassa sekä palvelualoilla ja myönnettyjen rakennuslupien määrä on kääntynyt laskuun.

Työllisyyden kasvu on vuoden 2018 aikana ollut jopa nopeampaa kuin mitä taloudellisen aktiviteetin perusteella voisi olettaa. Työllisten määrä nousi työvoimatutkimuksen mukaan 2,7 % vuodentakaiseen verrattuna työllisyysasteen ollessa 71,7 %. Työllisyysasteen ennustetaan nousevan 72,4 prosenttiin v. 2019 ja edelleen 73 prosenttiin v. 2020.

Vuonna 2019 talous kasvaa enää 1,5 %. Hidastuminen on laaja-alaista, mutta varsinkin laskevat asuntoinvestoinnit heiluttavat kasvua. Kaupan esteiden lisääntyminen hidastaa viennin kasvua v. 2019. Nettovienti pysyy talouden kasvua tukevana metsäteollisuuden lisääntyneen kapasiteetin tukemana. Parantunut hintakilpailukyky tukee myös viennin kasvua.

Kotitalouksien käytettävissä olevien tulojen kehitys jatkuu nopeana ansiotason nousun kiihtyessä. Inflaation kiihtymisestä huolimatta reaalitytulot kasvavat selvästi ja kotitalouksien kulutus kiihtyy ensi vuonna tähän vuoteen verrattuna.

Talouskasvun hidastumisesta huolimatta reaalitypalkkojen maltillinen kehitys ylläpitää työvoiman kysyntää v. 2019. Työttömien ja piilotyöttömien melko suuresta määrästä sekä työvoiman tarjontaa lisäävistä toimenpiteistä johtuen työvoiman tarjonta ei koko talouden tasolla vielä rajoita työllisyyden ja talouden kasvua. Työttömyysaste laskee 6,7 prosenttiin v. 2020.

Vuoden 2018 kuluttajahintojen keskimääräiseksi vuosimuutokseksi eli inflaatioksi muodostui 1,1 % kansallisella indeksillä mitattuna. Ennuste vuoden 2019 inflaatioksi on 1,4%. Vuoden 2018 tavoin inflaatiota kiihdyttävät palvelu-, elintarvike- ja energiahintojen nousu, mutta tavaroiden hintojen vaikutus inflaatioon jää edelleen negatiiviseksi. Vuosina 2020 ja 2021 kansallisen kuluttajahintaindeksin odotetaan nousevan 1,6 % ja 1,7 %. Vuonna 2020 BKT:n kasvu hidastuu 1,3 prosenttiin ja edelleen 1,1 prosenttiin v. 2021. Kulutuksen kasvu hidastuu inflaation kiihtyessä ja hidastaessa reaalityn käytettävissä olevien tulojen kasvua. Kotitalouksien säästämisaste nousee, mutta jää edelleen keskimääräistä alemmalle tasolle.

Työttömyysasteen laskiessa ja työvoimakapeikkojen lisääntyessä ansiotason nousun arvioidaan lähestyvän lähivuosina 2000-luvun keskimääräistä, noin kolmen prosentin vuosittaista kasvuvauhtia. Vuonna 2021 BKT:n hidastuva kasvu lisää työllisyyttä vain 0,2 %, ja työttömyysasteen lasku pysähtyy 6,6 prosenttiin.

Hyvä suhdannetilanne ja menojen kasvua hillitsevät toimet vahvistavat julkista taloutta. Vielä muutama vuosi sitten reilusti alijäämäinen julkinen talous on vuosikymmenen vaihteessa tasapainon tuntumassa. Myös julkisen talouden velka suhteessa BKT:hen laskee lähivuosina.

Julkinen talous alkaa kuitenkin vähitellen heikentyä 2020-luvun alkuvuosina, kun talouskasvu hidastuu ja kuluneella vaalikaudella tehdyt sopeutustoimet päättyvät. Julkista taloutta heikentää väestön ikääntyminen, joka kasvattaa vuosi vuodelta eläke-, terveys- ja hoivamenoja.

Väestön ikääntyminen luo merkittäviä paineita julkiseen talouteen pitkällä aikavälillä. Vanhusväestön määrän kasvu lisää ikäsidonniaisista menoja, joiden rahoittamiseksi julkisen talouden näköpiirissä olevat tulot eivät tulevaisuudessa riitä. Lisäksi työikäinen väestö, joka veroilla rahoittaa hyvinvointipalvelut ja sosiaaliturvan, supistuu. Myös tuottavuuden varaan jäävän talouskasvun arvioidaan pysyvän vaimeana tulevina vuosikymmeninä. Julkisen talouden tulojen ja menojen välillä on siksi pitkällä aikavälillä epätasapaino eli kestävyysvaje, jonka mittaluokka on lähes neljä prosenttia suhteessa BKT:hen.

Kaupan esteiden jatkuminen voi heikentää Suomen vientiä enemmän kuin vientikysynnän muutosten kautta nähdään. Investointien riskinä on erityisesti asuntoinvestointien ennakoitua nopeampi korjaantuminen normaalille tasolle. Erityisesti suurhankkeiden ajoitukseen liittyy merkittäviä ylä- ja alasuuntaisia riskejä. Lisäksi kaupan esteiden uhka ja niiden mahdollinen laajentuminen hidastaisivat investointikehitystä entisestään. Kotitalouksien kasvava velkaantuneisuus on noussut hyvin korkealle tasolle. Velka on keskittynyt verrattain pienelle joukolle kotitalouksia, jotka ovat erityisen haavoittuvia talouden tai asuntomarkkinoiden negatiiviselle kehitykselle. Kotitalouksien velkaantumiseen ja asuntomarkkinoihin liittyvä kehitys voi lauetessaan alentaa kotitalouksien kulutusmahdollisuuksia.

Työpanoksen kasvu lisää potentiaalisen tuotannon kasvua kuluvana ja hieman myös kahtena seuraavana vuonna. Tämän jälkeen työpanos alkaa supistua, sillä työikäisen väestön määrä jatkaa laskuaan. Työpanoksen kasvua rajoittaa myös korkea rakenteellinen työttömyys.

Kokonaistuottavuuden kasvu on kehittynyt viime vuosina vaatimattomasti ja sen kehitys jatkuu edelleen historiaan nähden heikkona. Korkean tuottavuuden toimialojen tuotanto on supistunut ja koko talouden rakenne on palveluvaltaistunut. Kokonaistuottavuuden trendikasvun arvioidaan keskipitkällä aikavälillä lähenevän yhden prosentin kasvua, kun 2000-luvun alkupuolella kasvu ylsi keskimäärin yli kahteen prosenttiin vuodessa. Kokonaistuottavuuden arvioitu trendikasvu on kuitenkin selkeästi viimeisen kymmenen vuoden keskiarvoa korkeampi.

Kokonaistuottavuuden ja työpanoksen lisäksi talouden tuotantoedellytyksiin vaikuttaa pääomakanta. Useita vuosia matala investointiaste hidasti pääomakannan kasvua ja heikensi tulevaa talouden kasvupotentiaalia. Investointien vilkastuminen ja kohonnut investointiaste kuitenkin lisäävät keskipitkällä aikavälillä pääomakannan kasvun kautta potentiaalista tuotantoa lähes puolella prosentilla vuodessa.

Tuotantokuilun arvioidaan olevan noin puoli prosenttia positiivinen suhteessa potentiaaliseen tuotantoon v. 2018. Bruttokansantuote kasvaa likimain potentiaalista vauhtiaan vuosina 2019 - 2021, joten positiivisen tuotantokuilun ei odoteta enää olennaisesti kasvavan lyhyellä aikavälillä. Keskipitkällä aikavälillä vuosina 2022 - 2023 positiivisen tuotantokuilun arvioidaan alkavan vähitellen sulkeutua, kun hyvä suhdannetilanne ennen pitkää taittuu. Seuraavan laskusuhdanteen ajoituksen arvioiminen on kuitenkin hyvin vaikeaa ja mahdollinen taantuma sulki nopeasti positiivisen tuotantokuilun.

Lähteet:

Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus 2018, Valtiovarainministeriön julkaisu 33a/2018

Valtioneuvoston kanslia, Talousnäkömät ja palkanmuodostus, Tulo- ja kustannuskehityksen selvitystoimikunnan raportti 31.1.2019

1.1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Uudistuneen ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö astui voimaan 1.1.2018 alkaen. Uudistuksen myötä ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö koottiin yhden lain alle ja samalla rahoitus muuttui kahden laskentapäivän mallista jatkuvaan opiskelijavuosiseurantaan. Talousarvionne keskeisenä tavoitteena vuonna 2018 oli toiminnan sopeuttaminen vähenevien resurssien mukaisesti sekä toimintojen yhteensovittaminen kustannustehokkaasti.

Uudistunut ammatillinen koulutus on ollut suuri pedagoginen mullistus, jonka käyttöönotto on ollut vaativa ponnistus kuntayhtymän henkilöstölle. Prosessikuvausten ja kuntayhtymätasoisien ohjeistuksien tekemistä jatketaan edelleen vuonna 2019.

Ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksen taso putosi 12,44 % vuodesta 2016 vuoteen 2017. Tämä taso säilyi myös lähivuosina. Valtionosuusrahoitus myönnetään vuosina 2018 ja 2019 siten, että perusrahoitus on kokonaisrahoituksesta 95 % ja suoritusrahoitus 5 %. Vuonna 2020 perusrahoitus putoaa 70 %:iin, suoritusrahoitus nousee 20 %:iin ja uutena rahoituseränä otetaan käyttöön vaikuttavuusrahoitus, jonka suuruus on 10%. Siirtymäsäännösten mukaisesti perusrahoitus putoaa edelleen vuosina 2021 (60 %) ja 2022 (50 %). Vastaavasti suoritusrahoituksen ja vaikuttavuusrahoituksen määrä nousee: suoritusrahoitus 2021 (30 %) ja 2022 (35%) sekä vaikuttavuusrahoitus 2021 (10 %) ja 2022 (15 %). Vaikuttavuusrahoituksen mukaantulo vaikeuttaa talouden ennakkointia tuleville vuosille.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on päättänyt uusista ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvista 6.10.2017. Päätöksen mukaan SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3324, mikä on 201 enemmän kuin kesäkuussa 2017 saamassamme järjestämislupehdotuksessa. Rahoituspäätöksessä vuodelle 2018 tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vahvistettiin 3569, josta työvoimakoulutukseen suunnattiin 44 opiskelijavuotta. Ammatillisen koulutuksen rahoituksesta jätettiin ensikertaisia päätöksiä tehtäessä osa jakamatta, jonka vuoksi koulutuksenjärjestäjät joutuivat hakemaan vuoden 2018 aikana vielä kaksi kertaa lisärahoitusta. SASKY koulutuskuntayhtymä sai ensimmäisellä jakokierroksella yhteensä 120 opiskelijavuotta lisää, näistä 30 suunnattiin työvoimakoulutukseen. Toisella kierroksella koulutuskuntayhtymä sai vielä 30 opiskelijavuotta ja näistä 18 suunnattiin työvoimakoulutukseen. Kaikkiaan siis vuoden 2018 tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli 3719 ja näistä 92 työvoimakoulutukseen suunnattuja.

Koulutuskuntayhtymä haki lisäksi harkinnanvaraista rahoituksen korotusta, jota saatiin 55 000 euroa sekä strategiarahoitusta, jota saatiin yhteensä 584 000 euroa. Käyttöaikaa strategiarahoituksella on 31.12.2020 asti.

Kuntayhtymässä siirryttiin 1.8.2018 opetushenkilöstön osalta noudattamaan vuosityöaikaa. Vuosityöaikaan siirtyminen samaan aikaan uuteen lainsäädäntöön perustuvan ammatillisen koulutuksen kanssa vaati paljon henkilöstön jaksamiselta. Muutos toteutettiin kuitenkin ensimmäisten joukossa, koska vanhamuotoinen opetushenkilöstön työaika- ja palkkausjärjestelmä vastasi huonosti uudistuneisiin ammatillisen koulutuksen lainsäädäntövaatimuksiin.

Kuntayhtymän omistajarakenne muuttui vuoden 2018 alusta, kun Nokian kaupunki erosi SASKY koulutuskuntayhtymästä. Nokian kaupungin kanssa pyrittiin pääsemään neuvottelutulokseen erokorvauksen määrästä, joka perustuu vahvistettuun perussopimukseen. Yhteisymmärrystä ei löytynyt ja asian käsittely on kesken Hämeenlinnan hallinto-oikeudessa.

Yhtymähallitus päätti kokouksessaan 25.4.2017 kilpailuttaa siivous- ja kiinteistöhuollon yhteisyrityksen kokonaisuuden. Yhteisyrityksen kilpailutusta on tehty vuoden 2018 aikana ns. neuvottelumenettelyn kautta ja kilpailutus pitäisi saada päätökseen vuoden 2019 maaliskuun aikana.

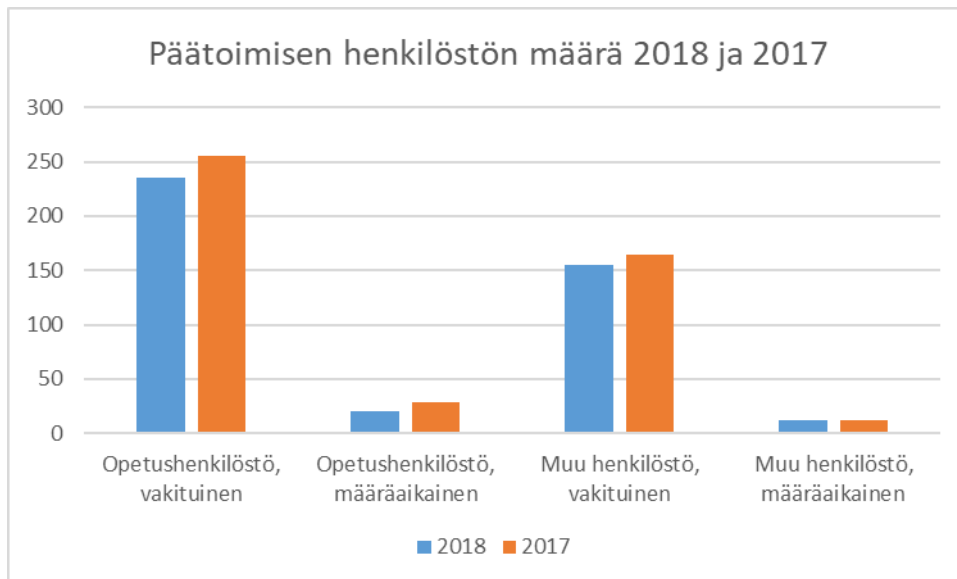
Vuoden 2018 aikana käynnistettiin Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen tontille uudisrakennuksen rakentaminen Ikaalisten kauppaoppilaitoksen sekä vuoden 2020 alusta Saskyn järjestämisluvan alle mahdollisesti siirtyvän Ikaalisten lukion toimintaa varten.

1.1.5 Kuntayhtymän henkilöstö

Henkilöstön lukumäärä

	2018	2017
Opetushenkilöstö, vakituinen	235	255
Opetushenkilöstö, määräaikainen	20	29
Muu henkilöstö, vakituinen	155	165
Muu henkilöstö, määräaikainen	12	12
Yhteensä	422	461
Sivutoiminen henkilöstö	97	94
Kaikki yhteensä	519	555

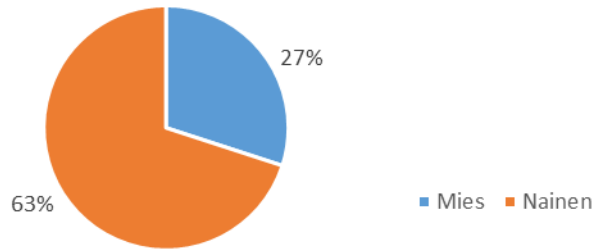
Luvuissa kukin henkilö on vain yhden kerran, vaikka hänellä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.



Naisten ja miesten osuus päätoimisesta henkilöstöstä

	2018	2017
Naiset	266	295
Miehet	156	166
Yhteensä	422	461

Päätoimisen henkilöstön sukupuolijakauma 2018

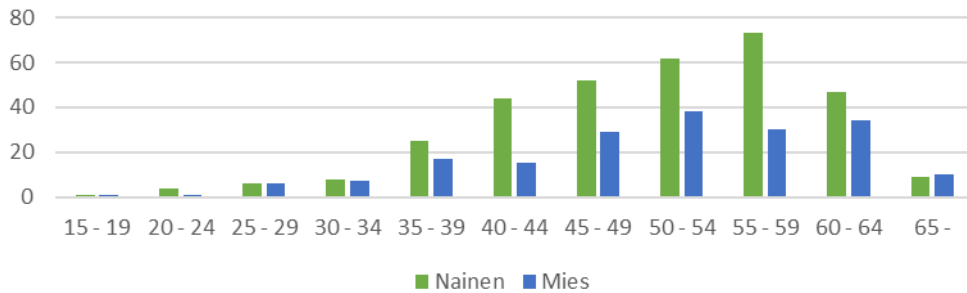


Henkilöstön ikäjakauma 31.12.2018

	15 - 19	20 - 24	25 - 29	30 - 34	35 - 39	40 - 44	45 - 49	50 - 54	55 - 59	60 - 64	65 -	Yht.
Nainen	1	4	6	8	25	44	52	62	73	47	9	331
Mies	1	1	6	7	17	15	29	38	30	34	10	188
Kaikki yht.	2	5	12	15	42	59	81	100	103	81	19	519

Luvut sisältävät sivutoimisen henkilöstön.

Ikäjakauma 2018



Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus

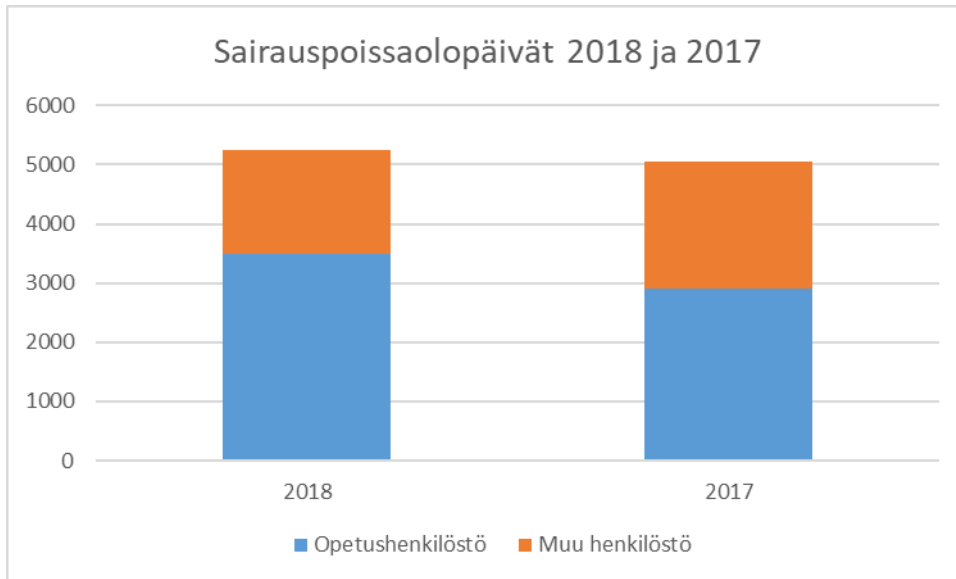
	2018	2017
Alkaneet palvelussuhteet	18	72
Päättyneet palvelussuhteet	52	39

Vuoden aikana alkaneet uudet eläkkeet

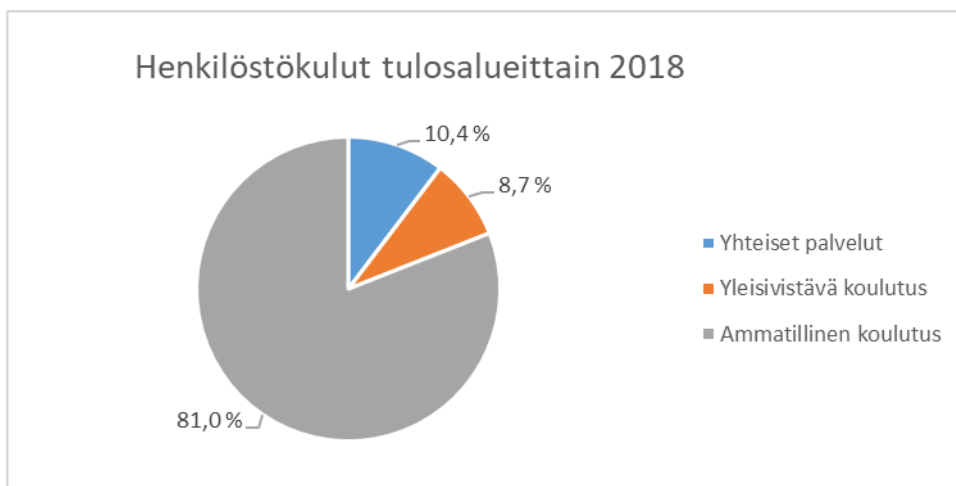
	2018	2017
Työkyvyttömyyseläke	3	1
Vanhuseläke	18	15

Sairauspoissaolopäivät

	2018	2017
Opetushenkilöstö	3482	2913
Muu henkilöstö	1757	2146
Yhteensä	5239	5059
Poissaolleiden lukumäärä	247	239
Sairauspoissaolopäivät Keskiarvo / henkilötyövuosi	12,8	11,9

**Henkilöstökulut tulosalueittain 2018**

Yhteiset palvelut	2 307 195,39
Yleissivistävä koulutus	1 929 238,39
Ammatillinen koulutus	18 038 737,65
Yhteensä	22 275 171,43



1.1.6 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä, epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Ammatillisen koulutuksen rahoitus on pienentynyt vuosien 2013-2018 välisenä aikana keskimäärin 25-30 prosenttia, ja uuden rahoituslain mukaisia indeksikorotuksia on luvassa aikaisintaan vuonna 2020 kattamaan normaalia kustannustason kasvua. Suurin yksittäinen 190 miljoonan euron suuruinen leikkaus kohdistui vuoteen 2017. Vuosille 2017 ja 2018 yksikköhintojen pieneneminen oli noin 12,5 % vuoden 2016 tasosta. Tämä rahoitustaso tulee koskemaan myös vuosia 2019 ja 2020. Kuntaliiton mukaan reformin tuomat lisätehtävät aiheuttavat jopa 80 miljoonan euron lisäkustannukset koulutuksen järjestäjille.

Kuntayhtymän rahoitus ammatilliseen koulutukseen määräytyy pääosin opiskelijavuosien perusteella. Opiskelijavuodet vahvistetaan koulutuksen järjestäjälle kokonaismääränä koko ammatillisen koulutuksen osalta. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä, johon rahoitus perustuu, vahvistetaan kuitenkin vasta marras-joulukuussa, joka aiheuttaa haasteita talousarvion laadinnalle. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3324 ja 14.12.2018 vahvistettu vuoden 2019 tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä on 3630. Tavoitteellista opiskelijavuosimäärää ei voi vahvistaa järjestämisluvassa olevan vähimmäismäärän alle. Rahoituksen määräytymisen perusteena ovat viisi kustannusryhmää, joihin järjestettävät tutkinnot on sijoitettu. Oman kustannusryhmänsä näiden lisäksi muodostaa vielä ns. Valma-koulutus.

Perusrahoituksen osuus myönnettävästä rahoituksesta vuosina 2018 ja 2019 on 95 % ja suoritusrahoituksena myönnetään 5 % rahoituksesta. Tähän vaikuttavat suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien määrät. Vuodesta 2020 lähtien mukaan tulee ns. vaikuttavuusrahoitus, jonka osuus tuolloin on 10 %. Samana vuonna perusrahoituksen osuus laskee 70 %:iin ja suoritusrahoituksen osuus nousee 20 %:iin. Perusrahoitusta voidaan korottaa harkinnanvaraisesti koulutuksen järjestäjän toimintaan liittyvästä erityisestä syystä johtuen. Erityiset syyt liittyvät pääsääntöisesti toiminnan taloudellisiin edellytyksiin. Lisäksi koulutuksenjärjestäjillä on mahdollisuus hakea erikseen toiminnan kehittämiseen nimettyjen painopistealueiden mukaisesti strategiarahoitusta.

Uuden rahoitusjärjestelmän myötä kuntayhtymän rahoituksen ennakoitavuus heikkenee. Riskinä on epävarmuuden lisääntyminen. Ammatilliseen koulutukseen osoitettava valtion rahoitus on talousarvioperustainen. Riskinä ovat mahdolliset ennakoimattomat muutokset ammatillisen koulutuksen valtion rahoituksessa. Kun ammatillisen koulutuksen rahoitus yleisesti vähenee, riskinä on, että kilpailu ammatillisen koulutuksen järjestämisestä lisääntyy myös Pirkanmaan ja Satakunnan ulkopuolelta tulevien koulutuksen järjestäjien toimesta. Lisäksi rahoitus on muuttunut suhteelliseksi rahoitukseksi, jossa rahoituksen määrään vaikuttavat myös muiden koulutuksen järjestäjien suoritteet. Riskinä on, että SASKY koulutuskuntayhtymän rahoitus pienenee, mikäli opiskelijoiden suorittamien tutkintojen ja tutkinnon osien määrä, työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen kehittyy muita koulutuksen järjestäjiä hitaammin. Uudessa rahoitusjärjestelmässä painopiste on siirtynyt suorituksia ja koulutuksen vaikuttavuutta painottavaksi opiskeluun käytetyn ajan laskemisen sijasta.

Uudistetut järjestämisluvat myös mahdollistavat nykyistä suuremman kilpailun syntymisen. Riskinä on, että markkinaosuus koulutuksista vähenee.

Maan hallitus on sopinut vuosien 2019 - 2022 julkisen talouden suunnitelmasta 11. huhtikuuta. Hallitus edistää kasvua panostamalla koulutukseen ja osaamiseen. Työllisyyttä vahvistetaan helpottamalla nuorten työttömien työllistämistä, lisäämällä muutokoulutusta ja lisäämällä TE-toimistojen resursseja. Hallitus lisää palveluja ja etuuksia sosiaalisen oikeudenmukaisuuden vahvistamiseksi.

Suomen ripeän talouskasvun myötä työttömyys voisi alentua entistä nopeammin. Samanaikaisesti kuitenkin osaavaa työvoimaa on entistä vaikeampi löytää. Ongelman ratkaisemiseksi hallitus on jo käynnistänyt eri koulutusasteita koskevia uudistuksia. Lisäksi maakuntien vastuulle tulevilla kasvupalveluilla edistetään työvoiman saatavuutta. Näillä toimilla pyritään turvaamaan osaava työvoima.

Hallitus päätti käynnistää vuonna 2018 kertaluonteisia nopeita toimenpiteitä. Näillä pyritään takaamaan riittävä työvoima yrityksille sekä helpottamaan osaavan työvoiman saatavuutta, jotta työnhakijat ja työpaikat kohtaisivat. Päädetty toimet liittyvät työvoiman osaamisen kehittämiseen sekä etenkin yritysten koulutustarpeisiin aloilla, joilla on pulaa osaajista ja jotka ovat keskeisiä kasvun kannalta. Toimenpiteisiin varattiin lisäbudjetissa yhteensä 54 miljoonaa euroa, joista opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan koulutuksiin 30 miljoonaa euroa.

Kainuun, Pirkanmaan ja Pohjois-Savon kasvua edistävät siltasopimukset valtion kanssa on hyväksytty. Siltasopimuksessa molemmat osapuolet sitoutuvat mahdollisuuksien mukaan tunnistamaan ja ratkomaan yhteistyössä alueen kasvun pullonkauloja, erityisesti osaavan työvoiman saatavuutta.

Siltasopimuksissa on sovittu toimista, jotka vaikuttavat muun muassa työvoiman saatavuuteen, osaamiseen ja koulutukseen, tutkimus-, kehittämis- ja innovaatiotoimintaan sekä alueen saavutettavuuteen ja tunnettuuden kehittämiseen. Sopimuksissa painotetaan lyhyen tähtäimen toimia vuosille 2019 - 2020, mutta mukana on myös pitemmän ajan kuluessa tuloksia tuottavia toimenpiteitä.

Sopimusten toimenpiteille ei osoiteta erillisrahoitusta, mutta monia uusien siltamaakuntien toimia on jo tuettu esimerkiksi erityisavustuksella osaajapulaan vastaamiseksi.

Pirkanmaan siltasopimuksen tavoitteena on nopeuttaa työllistymistä, uudistaa osaamista, vauhdittaa investointeja ja sujuvoittaa alueen logistista toimivuutta. Pirkanmaalla on haasteena työvoiman yleinen saatavuus ja se, että työvoiman kysyntä ja tarjonta eivät kohtaa. Siltasopimuksessa painotetaan alueen vienti- ja teknologiateollisuuden ajankohtaisiin tarpeisiin vastaamista.

Hallitus tehostaa ja lisää volyymia yritysälähtöisiin työvoimakoulutuksiin sekä kasvupalvelukokonaisuuksia. Tähän varataan 24 milj. euroa. ICT-alan ja muiden työvoimapula-alojen osajien muuntokoulutuksiin varataan 10 miljoonaa euroa. Ammatillisessa koulutuksessa lisätään työvoimapolitiittista koulutusta ja toteutetaan pilotti, jossa luodaan malli alan vaihdon täsmäkoulutuksiin. Tähän varataan 16 miljoonaa euroa. Tarkoituksena on kehittää voimassa olevaa ammatillisen koulutuksen järjestelmää siten, että se aiempaa täsmällisemmin voisi vastata alan vaihtajien tarpeisiin. Luku- ja kirjoitustaidon ja suomen tai ruotsin kielen osa-aikaista ja joustavaa koulutusta lisätään vapaan sivistystyön oppilaitoksissa 2 miljoonalla eurolla. Heikkojen perustaitojen varassa olevien osaamisen parantamiseen kohdistetaan 2 miljoonaa euroa.

Ammatillisen koulutuksen uudistaminen on jatkuva prosessi. Tulisi perustaa työryhmä ja käynnistää ammatillisen koulutuksen uudistuksen arviointi sekä korjata mahdollisimman nopealla aikataululla erityisesti rahoituslainsäädännössä ilmeneviä epäkohtia. Paineet koulutusmäärien lisäämiseen ovat selkeästi kasvussa, joten ammatillisen koulutuksen resursseja tulisi lisätä ja osana uudistuneen ammatillisen koulutuksen toimeenpanoa palauttaa rahoitus leikkauksia edeltävälle tasolle.

Opetus- ja kulttuuriministeriö käynnistää yhteistyössä työ- ja elinkeinoministeriön kanssa valmistellun jatkuvan oppimisen uudistuksen (Osaava Suomi). Ammatillisen koulutuksen uudistuksen sekä työvoima- ja kasvupalvelukoulutusten joustavuutta hyödynnetään ja korkeakoulujen koulutustarjontaa ja oppimisympäristöjä avataan sekä yksilöiden että elinkeinoelämän hyödynnettäväksi. Tutkinon osien tai sitä pienempien kokonaisuuksien (moduulien) suorittaminen on avointa ja joustavaa. Tutkintoon johtamattoman koulutuksen painoarvoa korkeakoulujen taloudellisessa ohjauksessa lisätään.

Työn ohessa tapahtuvan opiskelun sekä jatko- ja täydennyskoulutusten lisäämiseksi arvioidaan opintovapaa- ja aikuiskoulutustukea koskevan lainsäädännön uudistustarpeita. Elinikäisen oppimisen eteenpäin vieminen vaatii selkeästi kokonaisvaltaisempaa näkemystä koulutusjärjestelmän kehittämisestä. Tämä tulisi saada osaksi seuraavaa hallitusohjelmaa. Koulutuksen saavutettavuus on keskeinen 2020-luvun haaste, mikä on huomioitava rahoitusjärjestelmässä. SASKY koulutuskuntayhtymä haluaa olla vahvasti mukana vaikuttamassa tulevan maan hallituksen koulutuspoliittisiin linjauksiin toisen asteen osalta.

Opetus- ja kulttuuriministeriön, Opetushallituksen sekä työ- ja elinkeinoministeriön yhteistyönä käynnistetään jatkuvaa oppimista tukeva digitaalinen palvelukokonaisuus. Se yhdistää jatkuvaa oppimista tukevat palvelut, osaamisen kartoitus- ja tunnistamispalvelut, urasuunnittelu- ja ohjauspalvelut sekä osaamisen hankkimisen ja kehittämisen palvelut. Hanke käynnistetään nykyrahoituksella.

Hallitus pyrkii toteuttamaan lukiokoulutuksen uudistuksen. Tavoitteena on lisätä lukiokoulutuksen vetovoimaa yleissivistävänä, korkeakouluihin jatko-opintokelpoisuuden antavana koulutusmuotona sekä vahvistaa koulutuksen laatua ja oppimistuloksia. Lukiolaisten tuki ja ohjaus vahvistuvat sekä korkeakoulu- ja työelämäyhteistyö ja kansainvälisyys lisääntyvät. Uudistuksessa tulisi painottaa myös kaksois- ja kolmoistutkintojen kehittämistä. Yleissivistävän koulutuksen osalta SASKY koulutuskuntayhtymä varautuu lukiouudistukseen ja tähän liittyen on valmis vuoropuheluun jäsenkuntiansa kanssa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalalle osoitetaan 6,4 miljardia euroa määrärahoja valtion vuoden 2019 talousarvioehdotuksen mukaisesti. Yleissivistävään koulutukseen, taiteen perusopetukseen ja varhaiskasvatukseen osoitetaan 924 miljoonan euron määräraha opetus- ja kulttuuriministeriön pääluokassa. Vapaaseen sivistystyöhön osoitetaan 155 miljoonan euron määräraha.

Lukio- ja ylioppilastutkintouudistuksen toteutukseen osoitetaan 10 miljoonan euron lisärahoitus. Lukiokoulutuksen, ml. lukiokoulutukseen valmistava koulutus, valtionosuusrahoitus vuodelle 2019 on 160,2 miljoonaa euroa ja kuntaosuus

huomioiden lukiokoulutuksen kokonaisrahoitus on 600,5 miljoonaa euroa. Lukiouudistuksen toimeenpano aloitetaan poistamalla ylioppilastutkinnon uusimista koskevat rajoitukset, mihin kohdennetaan 0,4 miljoonaa euroa.

Ammatilliseen koulutukseen osoitetaan vuodelle 2019 yhteensä 838 miljoonaa euroa. Kuntien rahoitusosuus mukaan lukien ammatilliseen koulutukseen kohdennetaan rahoitusta kaikkiaan lähes 1,8 miljardia euroa. Koulutustarjonnan lisäykseen osaamistarpeisiin vastaamiseksi ja nuorisotyöttömyyden vähentämiseksi kohdennettavaa 9,4 miljoonan euron lisärahoitusta jatketaan. Ammatillisen koulutuksen uudistuksen toimeenpanoa jatketaan ja sitä tuetaan edelleen 15 miljoonan euron lisärahoituksella. Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalalle siirretään asteittain tutkintotavoitteinen työvoimakoulutus ja osa tutkintoon johtamattomasta työvoimakoulutuksesta, jonka vuoksi ammatillisen koulutuksen määrärahaa lisätään 29,3 miljoonalla eurolla.

Opintotukeen osoitetaan yhteensä 586 miljoonan euron määräraha, josta opintorahan osuus on 421 miljoonaa euroa. Opintotukimenoihin osoitetaan noin 8 miljoonan euron lisäys opintotukioikeuden laajentamiseen oppivelvollisuusiän ylittäneille perusopetuksen opiskelijoille, oppimateriaalilisään lukiokoulutuksen sekä ammatillisen koulutuksen opiskelijoille sekä lukuvuoden tukiajan pidentämiseen lukiokoulutuksessa. Opiskelijan saamia apurahoja ei oteta tuloina huomioon vuoden 2019 alusta lähtien ja vanhempien tulot eivät pienennä alle 18-vuotiaiden opintorahaa ja asumislisää 1.8.2019 lähtien. Näistä muutoksista johtuen opintotukimenoihin osoitetaan 930 000 euron lisäys.

Opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen järjestäjäverkoston kehittämishojelman puitteissa ammatillisen koulutuksen järjestäjiä kannustetaan vapaaehtoisin yhdistymisiin ylläpitäjäneutraaliteetti huomioon ottaen. Koulutuskuntayhtymä on valmis jatkossakin toimimaan aktiivisesti järjestäjäverkon kokoamisen suhteen ja tarvittaessa valmis neuvottelemaan muiden koulutuksen järjestäjien kanssa yhteistyön tiivistämisestä.

Lähteet:

Julkisen talouden suunnitelma vuosille 2019 – 2022
Hallituksen esitys valtion talousarvioksi vuodelle 2019
Budjettikatsaus 2019, tammikuu
Työ- ja elinkeinoministeriön tiedote 30.1.2019

1.2 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

Koulutuskuntayhtymän omistajapolitiikka ja konserniohje uusittiin ja hyväksyttiin yhtymäkokouksessa 30.11.2017. Samassa kokouksessa hyväksyttiin riskienhallintapolitiikka sekä vuoden 2018 alusta noudatettavaksi tullut Sisäinen valvonta sekä hyvä johtamis- ja hallintotapa -ohje.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kuntayhtymähallituksen ja tulosalueiden näkemyksen mukaan kuntayhtymän toiminnassa on noudatettu toimintaan liittyviä määräyksiä ja säännöksiä sekä hyvää hallintotapaa. Myös eri tasoilla tehtyjen päätösten ja määräysten noudattamisessa ei ole havaittu olennaisia puutteita.

Kuntayhtymän säännöt ja määräykset ovat henkilöstön nähtävissä Intrassa, verkkoasemilla, nettisivuilla tai toimipisteissä. Niitä on käsitelty tulosalueiden sisäisissä kokouksissa ja tarvittaessa tiedotettu sähköpostilla. Esimiehet seuraavat ja valvovat toimintaohjeistuksen toimeenpanoa.

Ammatillisen koulutuksen henkilöstöä on kuluneena vuonna koulutettu muuttuneen lainsäädännön mukaiseen toimintaan, esim. opiskelijoiden henkilökohtaisen kehittämissuunnitelman laadintaan ja erilaisiin yhteisiin ohjeistuksiin.

Luoteis-Pirkanmaan oppilaitosten neljä opettajaa tekivät hallinto-oikeuteen oikaisupyynnön vuonna 2017 koskien vuoden 2016 yhteistoimintaneuvotteluiden pohjalta tehtyjä päätöksiä virkasuhteittensa muutoksista. Kuntayhtymähallitus on aiemmin hylännyt kyseessä olevien henkilöiden oikaisupyynnöt. Hämeenlinnan hallinto-oikeus teki päätöksen huhtikuussa 2018, joiden perusteella rehtorin ja yhtymähallituksen päätökset koskien lehtorien virkojen muuttamista päätoimisiksi tuntiopettajiksi on kumottava ja palautettava kolme opettajaa takaisin lehtorin virkoihin. Päätökset kumottiin ja kolme opettajaa palautettiin lehtorin virkoihin. Hämeenlinnan hallinto-oikeus hylkäsi neljännen opettajan valituksen koskien viranhaltijan lomauttamista. Kyseinen henkilö valitti hallinto-oikeuden päätöksestä korkeimpaan hallinto-oikeuteen, josta päätöstä ei ole vielä tullut.

Hämeenlinnan hallinto-oikeudessa on käsittelyssä Tampereen palvelualan ammattiopistolta irtisanottujen kahden henkilön tekemä korvausvaatimus liittyen työllistymistä edistävän valmennuksen tai koulutuksen laiminlyöntiin. SASKY koulutuskuntayhtymän mielestä vaatimukset ovat perusteettomia, koska toisen palvelussuhde ei ole kestänyt lain edellyttämää viittä vuotta yhdenjaksoisena ja toinen ei osallistunut tarjottuun koulutukseen.

Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston rehtorin irtisanomiseen liittyvä oikeusprosessi saatiin päätökseen vuoden 2018 aikana. Päätös oli kuntayhtymän kannalta pääosiltaan myönteinen. Kaksi tästä tulosityksiköstä lomautettua opetushenkilöä tekivät valituksen 1.8.2018 alkavasta lomautuksestaan. Hallinto-oikeudelta on saatu välipäätös, että lomautus voidaan laittaa täytäntöön valituksesta huolimatta. Varsinaista päätöstä asiaan ei ole vielä tullut.

Nokian kaupungin erokorvaukseen liittyen on valituksen käsittely kesken hallinto-oikeudessa.

Muita virallisia valituksia, korvausvaatimuksia, syytteesen asettamisia tai muita oikeusseuraamuksia ei ole vuoden 2018 aikana tullut.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden toteutuminen käy ilmi tilinpäätöksen toteutumisvertailussa. Myös varojen käytön seuranta sekä tuloksellisuuden toteutumisen seuranta selviävät tilinpäätösraporteista.

Lukion yksikköhintarahoituksen perustana oleva opiskelijamäärä arvioitiin talousarvion laadinnan yhteydessä liian suureksi. Talousarvion sitovassa tavoitteessa (toimintakate) kuitenkin pysyttiin.

Ammatillisen koulutuksen opiskelijavuosien raportoinnissa on ollut ongelmia, joka häytti myös opiskelijavuosien ennustamista lähes koko vuoden. Toimintaa on kehitetty yhdessä ohjelman toimittajan kanssa ja raportoinnit ovat tarkentuneet. Muilta osin toiminnallisen ja taloudellisen raportoinnin pätevyudessa ja luotettavuudessa ei havaittu puutteita tai virheitä. Tiedolla johtamisen kehittäminen on aloitettu. Tavoitteena on ajantasaisen tiedon keräämisen automatisointi.

Riskienhallinnan järjestäminen

Riskikartoitukset on tehty vuosittain ja käsitelty riskienhallinnan johtoryhmän kokouksessa. Riskiluokitukseltaan kohtalaisille ja merkittäville riskeille on laadittu riskikortit.

Suurimmat kuntayhtymätasoiset riskit ovat:

- 1) Valtionrahoitus vähenee, jonka seurauksena tulos heikkenee. Investointien toteuttaminen vaikeutuu.
- 2) Opiskelijamäärän pieneneminen. Ikäluokat pienenevät tai koulutusala ei houkuttele opiskelijoita. Opiskelijoita ei valmistu tarpeellista määrää aloille, joita työelämä tarvitse.
- 3) Rahoitusjärjestelmän eri osatekijöitä ei pystytä ennakoimaan riittävän aikaisessa vaiheessa, jolloin talouden seuranta vaikeutuu ja tulo-rahoitus mahdollisesti putoaa.
- 4) Suidanteet muuttuvat ja matalasuidanteessa oppisopimusten tekeminen vaikeutuu.

Riskienhallinnan toimenpiteet on otettu mahdollisimman hyvin huomioon toiminnassa ja sen kehittämisessä. Tulosalueilla toimintaa on sopeutettu rahoituksen pienenemässä. Uusia opiskelijoita on otettu joustavasti sisään.

Ammatillisen koulutuksen tulosalueella uusi organisaatio 1.1.2018 alkaen on mahdollistanut entistä paremmin SASKYN opetuksen yhteisten toimintatapojen käyttöönoton. Muutoksella on pyritty vastaamaan myös rahoitusperusteiden muutokseen mm. sulauttamalla oppisopimus- ja aikuiskoulutus osaksi ammatillisen koulutuksen tulosaluetta, jonka yhteydessä tehtäviä organisoitiin uudelleen.

Vuosityöaikaan siirtyminen 1.8.2018 on antanut joustavuutta opetuksen järjestämiseen uuden ammatillisen koulutuksen mukaisesti. Nopealla aikajänteellä tulleet ammatillisen koulutuksen lakimuutokset, opetushallituksen ohjeistusten muutokset sekä siirtyminen opettajien uuteen työaikaan ovat vaatineet resursseja, jotka ovat olleet poissa muusta toiminnasta. Koska ohjeistuksia valtion puolelta on jouduttu odottamaan, on myös henkilöstö joutunut odottamaan kuntayhtymän johdon puolelta toimintaohjeistuksia. Henkilöstön henkinen rasitus on ollut suurta sopeuttamisten ja useiden toimintojen muutosten yhtäaikaisuuden vuoksi. Esimiesten työaika on suurelta osin mennyt muutosten suunnitteluun ja toimeenpanoon, minkä vuoksi henkilöstö kokee esimiesten tuen muutoksessa liian vähäiseksi.

Myös varahenkilöjärjestelmää on tarpeen vielä kehittää tulevaisuudessa.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Omaisuuksien hankinnassa ja kilpailutuksessa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista sekä kuntayhtymän omia ohjeita, kuten hankintaohje ja talousarvioon täytäntöönpano-ohje, jossa on määritelty hankintavaluudet.

Pysyviin vastaaviin kuuluvan kiinteän omaisuuden myynnistä päättää yhtymähallitus ja muiden pysyvien vastaavien osalta hallinto- ja talousjohtaja. Irtaimen omaisuuden myynnistä päättävät tulosyksiköiden johtajat. Omaisuuden luovutuksen valvontaa on suoritettu esimiesten toimesta.

Rakennusrahastohankkeita koskee ns. pysyvyysääntö, jonka mukaan hankkeissa hankitut koneet ja laitteet on säilytettävä vähintään viiden vuoden ajan hankkeen päättymisen jälkeen. Hankkeissa hankittu omaisuus merkitään EU-tarvoin, jotta välineet on helpompi jäljittää vielä myöhemminkin. Vaihtoehtoisesti voidaan EU-varoin rakennettu tila merkitä tietokyltein. Tietokoneet ja vastaavat laitteet ovat niissä olevan sarjanumeron perusteella identifioitavissa.

Omaisuuksien hankinnassa, luovutuksessa ja hoidossa ei ole havaittu puutteita eikä väärinkäytöksiä.

Sopimustoiminta

Sopimusten allekirjoittamisoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä. Sopimustoiminnan osalta ei ole tiedossa mitään negatiivisia seuraamuksia. Dynasti-järjestelmän käyttöä on tehostettu ja henkilöstöä on perehdytetty. Opiskelijoita koskevat sopimukset, esim. koulutus- ja oppisopimukset, tehdään opiskelijahallinto-ohjelman kautta. Lukion painotuslinjojen koulutuspalvelujen ostoja on tehty vielä kuluneen talousarviovuoden aikana Ruoveden kunnassa käytössä olleiden osin vanhentuneiden käytäntöjen mukaisesti. Ratsastuspalvelut kilpailutetaan vuoden 2019 aikana.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Kuntayhtymässä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimintaa. Sisäinen valvonta on toteutettu osana normaaleja kuntayhtymän johtamistoimintoja ja henkilöstö voi tuoda esiin havaitsemiaan epäkohtia. Valvonnassa ei ole tullut ilmi väärinkäytöksiä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen

Kuntayhtymän hallitus, johto ja esimiehet seuraavat riskienhallinnan ja sisäinen valvonnan sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista. Henkilöstölle on järjestetty sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta perehdyttämistilaisuus, jonka materiaali on intrassa. Toiminta on osa jokaisen työtä. Lisäksi tilinpäätösten yhteydessä yhtymähallitus, kuntayhtymän johto sekä henkilöstö vastaavat riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kyselyyn, jonka perusteella valitaan kehittämisalueita. Tätä kyselyä on kehitetty vastaajaystävällisemmäksi, mutta vastausaktiivisuus jäi edelleen alhaiseksi. Tästä syystä kyselyn painoarvo jää kehittämisen kannalta vähäiseksi.

Riskienhallintaan otetaan käyttöön vuoden 2019 aikana sähköinen työkalu, joka tehostaa riskien kartoitusta ja hallintaa. Samalla eri osa-alueiden, toiminnan, tietojenhallinnan sekä työturvallisuuden, kartoituksissa esille nousseiden riskien hallinta muodostaa paremmin yhden kokonaisuuden.

Ammatillisen koulutuksen tulo-rahoituksen ennustettavuuden muuttuessa ja painottuessa tulevaisuudessa suorituksiin ja vaikuttavuuteen myös tuloksien seuranta tulee kehittää. Reaaliaikainen tieto opiskelijavuosien kertymästä ja tutkintojen määristä on jatkossa ensiarvoisen tärkeää. Perusrahoituksen taso vuonna 2022 on enää 50 % rahoituksesta.

Lukiokoulutuksen keskeinen riski on yksikköhintarahoituksen heikentyminen ja opiskelijamäärän kehitys, jotka ovat jatkuvan tarkastelun alla. Pidemmän aikavälin ratkaisua haetaan toiminnan laajentumisella sekä oppilaitosten erikoistumisella. Eri vaihtoehtoja testataan taloussuunnittelukaudella.

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	2018	2017
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	40 100	38 448
Valmisteverastojen muutos	22	-568
Valmistus omaan käyttöön		1
Toimintakulut	-35 564	-35 458
Toimintakate	4 558	2 422
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	0
Muut rahoitustuotot	15	10
Korkokulut	-82	-98
Muut rahoituskulut	-32	-9
Vuosikate	4 460	2 326
Poistot ja arvonalentumiset	-2 372	-2 638
Tilikauden tulos	2 088	-313
Tilinpäätössiirrot	-1 693	246
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	394	-67
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuottojen %-osuus toimintakuluista	112,8	106,8
Vuosikate prosenttia poistoista	188,0	88,1

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus. Kuntayhtymässä toimintakatteen on oltava ylijäämäinen, koska verorahoitusta ei ole.

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot % toimintakuluista

$$= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$$

Tunnusluku osoittaa, paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä muilla varsinaisen toiminnan tuotoilla.

Vuosikatteen ja poistojen vertailussa käytetään tunnuslukua, joka lasketaan kaavasta:

Vuosikate % poistoista

$$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$$

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan kuntayhtymän tulorahoituksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, mikäli poistot ja arvonalentumiset vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa.

1.3.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
	1 000 €		1 000 €	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 460		2 326	
Tulorahoituksen korjauserät	337	4 797	-11	2 315
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 037		-1 451	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	415		72	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	-337	-1 959	11	-1 368
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 838		947
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys		-5		
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-1 946		-637
Oman pääoman muutokset		2 015		250
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	9		38	
Vaihto-omaisuuden muutos	16		577	
Saamisten muutos	296		1 079	
Korottomien velkojen muutos	55	375	-524	1 170
Rahoituksen rahavirta		440		783
Rahavarojen muutos		3 278		1 730
Rahavarojen muutos		3 278		1 730
Kassavarat 31.12.	12 504		9 227	
Kassavarat 1.1.	9 227		7 497	

TUNNUSLUVUT:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v t eur	6 622	4 283
Investointien tulorahoitus %	219,0	160,3
Kassan riittävyys (pv)	115	89
Lainanhoitokate	2,2	3,3

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Tunnusluku lasketaan kaavasta:

Investointien tulorahoitus %

= 100 * Vuosikate / Investointien omahankintameno

Kuntayhtymän maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kuntayhtymän rahavaroilla.

Tunnusluku lasketaan kaavasta:

Kassan riittävyys (pv)

=365 pv * Rahavarat 31.12. / Kassasta maksut tilikaudella

Riittävänä tavoitearvona voidaan pitää 14 - 30 päivän kassan riittävyttä.

Lainanhoitokate

= (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + Lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate kertoo kuntayhtymän tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kuntayhtymän rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmasta.

VASTAAVAA	31.12.2018	31.12.2017
	1 000 €	1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	568	618
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	353	353
2. Rakennukset	29 791	31 083
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 487	1 464
4. Koneet ja kalusto	964	1 087
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	846	155
	34 009	34 759
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	1 020	1 021
4. Muut saamiset	24	19
	1 044	1 040
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	35 053	35 799
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	49	49
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	49	49
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	7	1
2. Keskenkäynteiset tuotteet	467	446
4. Muu vaihto-omaisuus	474	490
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	272	499
2. Lainasaamiset		
3. Muut saamiset	523	295
4. Siirtosaamiset	321	617
	1 116	1 412
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 504	9 227
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	14 095	11 129
VASTAAVAA YHTEENSÄ	49 196	46 976

VASTATTAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	25 619	23 604
III Muut omat rahastot	135	135
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	7 113	7 180
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	394	-67
	33 261	30 852
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	5 402	5 448
2. Vapaaehtoiset varaukset	2 920	1 180
	8 322	6 628
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	49	49
3. Muut toimeksiantojen pääomat	155	147
	204	196
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 183	3 792
7. Muut velat	26	18
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	637
5. Saadut ennakot	164	144
6. Ostovelat	1 493	1 588
7. Muut velat	367	407
8. Siirtovelat	2 875	2 714
	7 410	9 300
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	49 196	46 976
TUNNUSLUVUT:		
Omavaraisuusaste %	84,8	80,0
*Velat ja vastuut % käyttötuloista	23,6	29,8
Suhteellinen velkaantuneisuus %	18,1	23,8
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	7 507	7 113
Lainakanta 31.12., tuh. €	2 483	4 429

*Tunnusluvun velat ja vastuut % käyttötuloista vertailuvuoteen tehty korjaus

Omavaraisuusaste mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäimellä. Hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 % omavaraisuutta. Tunnusluku lasketaan kaavasta:

Omavaraisuusaste %

= 100 * (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Velat ja vastuut käyttötuloista kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman ja vuokra- sekä leasingvastuiden takaisinmaksuun. Tunnusluku lasketaan kaavasta:

Velat ja vastuut % käyttötuloista

=100 * (Vieras pääoma – saadut ennakot + vuokravastuut) / Toimintatuotot

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän toimintatuotoista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella. Tunnusluku lasketaan kaavasta:

Suhteellinen velkaantuneisuus %

= $100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Toimintatuotot}$

Kertynyt yli-/alijäämä t eur on edellisten kausien yli-/alijäämän ja tilikauden yli-/alijäämän summa

Lainakanta (korollinen vieras pääoma)

=Vieras pääoma - (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)

1.5 Kokonaistulot ja -menot

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

Kokonaistulo ja -meno käsitteet kattavat laskelmassa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

TULOT	t€	%
Toiminta		
Toimintatuotot	40 122	95,0
Korkotuotot	0	0,0
Muut rahoitustuotot	15	0,0
Satunnaiset tuotot		
Tulorahoituksen korjauserät		
- pysyvien vastaavien luovutusvoitot	-2	0,0
Investoinnit		
Rahoitusosuudet investointeihin		
Pysyvien vastaavien luovutustulot	77	0,2
Rahoitustoiminta		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Oman pääoman lisäykset	2 015	4,8
Kokonaistulot yhteensä	42 227	100,0
MENOT	t€	%
Toiminta		
Toimintakulut	35 564	90,4
-valmistus omaan käyttöön		
Korkokulut	82	0,2
Muut rahoituskulut	32	0,1
Satunnaiset kulut		
Tulorahoituksen korjauserät		
- pysyvien vastaavien luovutustappiot	-340	-0,9
Investoinnit		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	2 037	5,2
Rahoitustoiminta		
Antolainasaamisten lisäys	5	0,0
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	1 946	4,9
Kokonaismenot yhteensä	39 324	100,0

Täsmäytys:

Kokonaistulot	42 227
Kokonaismenot	39 324
Erotus	2 903
Rahavarojen muutos	3 278
Muut maksuvalmiuden muutokset	375
Erotus	2 903

1.6 Konsernin toiminta ja talous

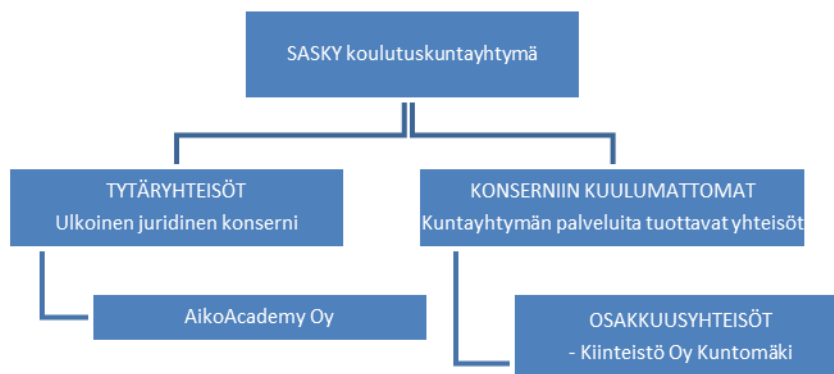
1.6.1 Konsernirakenne

Konserni on taloudellinen kokonaisuus, jonka muodostavat kuntayhtymä (emoyhteisö) sekä ne juridisesti itsenäiset yhteisöt, joissa kuntayhtymällä yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräysvalta (tytäryhteisöt). Määräämisvaltasuhde voi perustua myös siihen, että tytäryhteisöillä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa on määräysvalta toisessa yhteisössä.

Konsernitilinpäätöksen tavoitteena on selvittää ne varat, velat ja vastuut, joihin kuntayhtymällä on omistajuuteen tai sopimukseen perustuvaa määräysvaltaa, veloitteita tai vastuuta.

SASKY koulutuskuntayhtymällä oli vuoden 2018 lopussa yksi tytäryhtiö, Aiko Academy Oy, joka on aloittanut toimintansa joulukuussa 2014. Tytäryhtiöiden yhdistely konsernitaseeseen tapahtuu omistusosuuden mukaisesti.

Osakkuusyhteisöissä kuntayhtymällä on merkittävä (20 - 50 %) omistusosuus, mutta ei määräysvaltaa. Osakkuusyhteisöistä konsernitilinpäätökseen yhdistellään päätyneen ja edellisten tilikausien yli- ja alijäämä. SASKY koulutuskuntayhtymän konsernitilinpäätökseen on tällä tavalla yhdistelty Kiinteistö Oy Kuntomäki.



YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

	Yhdistelty konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	Ei yhdistelty (kpl)
Tytäryhteisöt		
Muut yhtiöt	1	
Osakkuusyhteisöt	1	
Yhteensä	2	

1.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus

SASKY koulutuskuntayhtymälle on hyväksytty konserniohje vuonna 2015, jota on päivitetty vuonna 2017. Konserniohjauksen ja -valvonnan toteuttamista säätelee kuntayhtymässä lisäksi kuntalaki, perussopimus, hallintosääntö sekä näitä täydentävä ohjeistus, mm. Sisäisen valvonnan sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan ohje.

Aiko Academy on SASKY koulutuskuntayhtymän tytäryhtiö, josta omistusosuus on 60 %. Yhtiön kahdeksasta hallituspaikasta kuntayhtymällä on käytössään neljä. Lisäksi puheenjohtajana toimii kuntayhtymän edustaja.

Kiinteistö Oy Kuntomäestä omistusosuus on 33,3 % ja yhtiön kolmesta hallituspaikasta kuntayhtymällä on käytössään yksi. Hallituksen jäseneksi on valittu SASKY koulutuskuntayhtymän kuntayhtymäjohtaja.

1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Aiko Academy Oy

Aiko Academy Oy on valtakunnallinen koulutus-, asiantuntija- ja konsulttipalveluita tuottava organisaatio. Ydinajatuksena on asiakaslähtöisyys tuottaen aina lisäarvoa asiakkaille. Yhtiö tunnetaan osaavana, uudistuskeskeisenä ja luotettavana kumppanina. Luottamus, laatu ja luovuus ohjaa kaikkea toimintaa.

SASKY koulutuskuntayhtymä omistaa edelleen 60% yhtiön osakkeista ja sillä on myös määräysvalta yhtiössä. Muut omistajat ovat Lassila & Tikanoja Oyj, LähiTapiola Pirkanmaa Keskinäinen Vakuutusyhtiö, Pihlajalinna Terveys Oy sekä Smile Education Oy. Vuoden 2018 alusta yhtiössä aloitti täysiaikainen toimitusjohtaja.

Kilpailutilanne koulutusmarkkinoilla on jatkunut haasteellisena, mutta Aiko Academy Oy on onnistunut kasvattamaan toimintavolyymia. Tämä on edellyttänyt merkittävää myynnin aktiivisuuden kasvattamista ja asiakaskohtaamisten määrän lisäämistä kaikissa eri kanavissa. Yhtiön kehittäminen ja toiminnanvolyymin kasvattaminen vuonna 2018 on rasittanut voimakkaasti yhtiön taloutta. Aiko Academy Oy:n omaa toimintaa kehitettiin ja tehostettiin edelleen, minkä vaikutukset alkavat näkymään vuonna 2019. Lisäksi yhtiö on merkittävästi muuttanut kulurakennetta lähinnä kiinteiden kustannusten osalta, nämä vaikutukset näkyvät jo vuonna 2019. Koulutuksien ja muiden palveluiden kannattavuuden parantaminen on ollut keskeisenä kehityskohteenä vuonna 2018.

Kiinteistö Oy Kuntomäki

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen tilanne on toiminnallisesti ja taloudellisesti vakaalla pohjalla. Pääsääntöisesti kaikki kiinteistöyhtiön tilat ovat vuokrattu ja vaikka Aiko Academy Oy irtisanoi vuokrasopimuksensa ns. päätalosta sekä Hoikan Helmen saunarakennuksen osalta niin kiinteistöosakeyhtiö on saanut vuokrattua kyseiset tilat edelleen Partnos Oy:lle sekä Pihlajalinna Terveys Oy:lle. Lisäksi kiinteistöyhtiö neuvottelee parhaillaan Pihlajalinna Terveys Oy:n kanssa mahdollisesta laajemmasta vuokrasopimuksesta. Vakaa vuokratilanne antaa hyvät toiminnalliset ja taloudelliset valmiudet kohti vuotta 2019.

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen vuoden 2018 isoin uudistus oli korjata kuntoon Heikin talon vesivahinko keittiön osalta. Vakuutusyhtiö ei ollut asiassa korvausvelvollinen, vaikka kiinteistöosakeyhtiö yritti hakea vakuutus päätöksestä oikaisua. Tämän seurauksena kiinteistöosakeyhtiö sekä Pihlajalinna Terveys Oy maksoivat yhdessä Heikin talon vesivahinkokorjauksen.

1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Aiko Academy Oy:ssä koulutus- ja asiantuntijapalveluiden määrä kasvaa edelleen vuonna 2019 verrattuna vuoteen 2018. Vuonna 2020 - 2021 yrityksen toimintaedellytykset paranevat merkittävästi, kun osakeyhtiön volyyymia onnistutaan kasvattamaan, toimintaa vakiinnuttamaan sekä oman ammattitaitoisen henkilöstön vahvistaminen jatkuu edelleen. Keskeisenä tavoitteena on edelleen tiivistää yhteistyötä Aiko Academy Oy:n omistajien kanssa.

Yhtiö vahvistaa aktiivisesti markkinointia rakentaen omaa brändiä. Lisäksi yhtiö keskittyy luotettavien kumppanuuksien rakentamiseen tuottaen loppuasiakkaalle aina lisäarvoa. Yhtiön toiminnalliset ja taloudelliset edellytykset paranevat vuonna 2019 huomattavasti, lähinnä vuonna 2018 käynnistettyjen kehitystoimenpiteiden johdosta.

Kiinteistö Oy Kuntomäen hallitus on vuoden 2018 aikana aloittanut PTS-suunnitelman tekemisen koko Voimarinteen alueelle. Yhtiö on suunnitellut uutta maankäyttökokonaisuutta ja mahdollista uudisrakentamista alueelle. Asiasta on myös neuvoteltu alustavasti Sastamalan kaupungin kanssa rakennuslupien osalta. Kaavoituksen kokonaisuus on tärkeä mahdolliselle lisärakentamiselle. Yhtenä keskeisenä asiana PTS-suunnitelmaa valmisteltaessa on Pihlajalinnalla Oyj vastaanottokeskustoiminnan jatkuminen Voimarinteellä. Pitkän tähtäimen suunnitelmat valmistuvat lähivuosina. Yhtiön hallitus valmistele asiaa ja ottaa huomioon omistajien intressit huomioiden tulevaisuuden mahdollisuudet.

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen toiminta on vakiintunut Sastamalan Karkussa Voimarinteellä ja yhtiö omalta osaltaan mahdollistaa aktiivista toimintaa luonnon kauniissa Karkussa.

1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

SASKY koulutuskuntayhtymän konsernivalvonta perustuu hyväksytyyn SASKY koulutuskuntayhtymän omistajapolitiikka ja konserniohje -asiakirjaan. Tytäryhteisöjen osalta valvontavastuussa ovat kuntayhtymäjohtaja tai muu hallituksen nimeämä kuntayhtymän viranhaltija. Konserniohjeet on käsitelty tytär- ja osakkuusyhteisöjen hallituksissa.

Kuntayhtymäjohtaja yhdessä johtoryhmän kanssa määrittää konserniyhteisöjen valvontavastuut. Kuntayhtymän johto voi siirtää päätöksellään valvontavastuunsa muulle viranhaltijalle. Sekä Aiko Academy Oy:lle että Kiinteistö Oy Kuntomäelle on nimitetty valvontavastuuhenkilö. Valvontavastuuhenkilö tai hänen valtuuttamansa edustaa kuntayhtymää yhtiökokouksessa ja toteuttaa hänelle annettua konserniohjetta kokouksissa. Valvontavastuuhenkilö edustaa omistajaa yhtiön suuntaan. Hän vastaanottaa yhtiötä koskevat tiedonannot ja vuosiraportoinnin. Valvontavastuuhenkilö huolehtii siitä, että omistajan kannanotot toimitetaan yhtiöille ja että kannanotot tehdään näissä konserniohjeissa säädetyllä tavalla.

Tytäryhteisön ja osakkuusyhteisön on tiedusteltava omistajan ennakkonäkemyksiä hyvissä ajoin ennen toimenpiteen toteuttamista seuraavista toimenpiteistä:

1. tytäryhteisön perustaminen
2. yhteisön toiminta-ajatuksen tai toiminnan olennainen muuttaminen
3. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
4. toimintaan nähden merkittävät investoinnit sekä tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen tai muun merkittävän sopimuksen tekeminen
5. varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
6. osakkeiden merkintä tai hankkiminen, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
7. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muihin yhtiölle merkittäviin rahavelvoitteisiin sitoutuminen tai niiden ehtojen muuttaminen sekä raha- ja pääomamarkkinoilla olevien johdannaisinstrumenttien käyttäminen
8. sopimukset yhtiön ja yhtiön osakkeenomistajan tai yhtiön ja sen hallituksen jäsenen välillä, kun sopimus koskee muuta kuin yhteisön tavanomaista toimintaa tai se tehdään epätavallisilla ehdoilla, sekä tällaisten sopimusten muuttaminen tai tällaisiin sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
9. yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
10. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen
11. tytäryhteisön palveluksessa olevan taloudellisesta tai tuotannollisesta syystä tapahtuva irtisanominen tai lomauttaminen yli 90 päiväksi
12. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan palkka- ja muiden palvelussuhde-ehtojen ja eläke-etujen vahvistaminen tai sisällöllinen muuttaminen lukuun ottamatta alalla sovellettavan työehtosopimuksen mukaisia palkan yleiskorotuksia tai mikäli toimitusjohtajaan ei sovelleta työehtosopimuksen määräyksiä, vastaavan tasoista yleiskorotusta

13. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan toimihenkilön ottaminen
14. tytäryhteisön aseman arviointi julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettuna hankintayksikkönä, mikäli tytäryhteisö katsoo, että se ei ole hankintayksikkö.
15. tytäryhteisön sidosyksikköasemaan vaikuttava toimenpide, jos tytäryhteisö on julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettu sidosyksikkö suhteessa kuntayhtymään.

Tytäryhtiöt raportoivat toiminnastaan ja taloutensa kehityksestä SASKY koulutuskuntayhtymän toiminnan- ja talouden seurantaraportoinnin yhteydessä suoraan kuntayhtymähallitukselle ja edelleen yhtymäkokoukselle. Raportit toimitetaan valvontavastuuhenkilöille ja talouden vastuualueelle. Valvontavastuuhenkilö esittää konsernijohdolle oman arvionsa annetusta raportista.

Tytäryhteisöjen toiminnasta ja tuloksesta raportoidaan vähintään kerran vuodessa tilinpäätöksen lisäksi sekä aina kun yhteisön toimintaan liittyy olennaisia poikkeamia määritetyistä tavoitteista. Osakkuusyhteisöjen raportointi tapahtuu emokuntayhtymän osalta kuntayhtymäjohtajalle tämän määräämällä tavalla.

Konserniohjaus ja -valvonta ovat perustuneet läheiseen yhteistyöhön ja vuorovaikutukseen tytäryhtiön toimitusjohtajan ja hallituksen sekä kuntayhtymän johtajan ja hallituksen välillä. Toimivallan ja -vastuunjako konserniohjauksessa, ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhtiössä, konsernitavoitteiden asettamista ja toteutumista koskeva arviointi sekä tytäryhtiön toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi ovat olleet pääosin toimivaa ja riittävää. Aiko Academy Oy:n riskienhallintajärjestelmää on vielä jatkossa syytä kehittää.

Tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n osalta henkilöstö-, talous- ja tietohallintopalvelut hoidetaan SASKY koulutuskuntayhtymän kautta.

1.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

1.6.6.1 Konsernin tuloksen muodostuminen

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa.

KONSERNITULOSLASKELMA	2018	2017
JA SEN TUNNUSLUVUT	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	40 723	38 646
Toimintakulut	-36 378	-36 240
Osuus osakkusyht. voitosta	33	34
Toimintakate	4 378	2 441
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	15	10
Korkokulut	-82	-98
Muut rahoituskulut	-32	-9
Vuosikate	4 280	2 344
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 372	-2 447
Omistuksen eliminointierot	0	55
Pys. Vast. arvonalentumiset	0	-191
Tilikauden tulos	1 907	-239
Vähemmistöosuudet	85	6
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 993	-233
Konsernituloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuottojen %-osuus toimintakuluista	111,9	106,6
Vuosikate prosenttia poistoista	180,4	88,9

Konsernituloslaskelmassa valmisteveraston muutos ja valmistus omaan käyttöön on vähennetty toimintakuluista

Konsernituloslaskelman tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmassa ks. luku 1.3.1

1.6.6.2 Konsernin toiminnan rahoitus

Konsernin toiminnan rahoitusta tarkastellaan konsernirahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

KONSERNIRAOHITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
JA SEN TUNNUSLUVUT				
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 280		2 344	
Tulorahoituksen korjauserät	304	4 584	-45	2 299
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 037		-1 451	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	77	-1 959	342	-1 108
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 625		1 191
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys		-5		0
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-1 946		-637
Oman pääoman muutokset		2 015		250
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja				
pääomien muutokset	9		38	
Vaihto-omaisuuden muutos	16		577	
Saamisten muutos	343		1 008	
Korottomien velkojen muutos	76	444	-496	1 127
Rahoituksen rahavirta		508		740
Rahavarojen muutos		3 133		1 930
Rahavarojen muutos		3 133		1 930
Kassavarat 31.12.	12 820		9 687	
Kassavarat 1.1.	9 687		7 757	

Konsernirahoituslaskelman tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5vt eur	6 911	4 811
Investointien tulorahoitus %	210,1	161,6
Kassan riittävyys (pv)	116	92
Lainanhoitokate	2,2	3,3

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän rahoituslaskelmassa ks. luku 1.3.2

1.6.6.3 Konsernin rahoitusasema ja sen muutokset

Konsernin rahoituksen rakennetta kuvataan konsernitaseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmassa.

VASTAAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	568	618
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	353	353
2. Rakennukset	29 791	31 083
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 487	1 464
4. Koneet ja kalusto	964	1 087
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	846	155
	34 009	34 759
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	804	772
4. Muut saamiset	24	19
	827	791
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	34 837	35 549
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	49	49
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	49	49
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	7	1
2. Keskenkäiset tuotteet	467	446
4. Muu vaihto-omaisuus	0	43
	474	490
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	302	564
3. Muut saamiset	524	296
4. Siirtosaamiset	321	629
	1 147	1 490
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 820	9 687
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	14 441	11 667
VASTAAVAA YHTEENSÄ	49 327	47 266

VASTATTAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	25 619	23 604
III Muut omat rahastot	135	135
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	13 790	14 023
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 993	-233
	41 537	37 529
VÄHEMMISTÖOSUUDET	113	199
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	49	49
3. Muut toimeksiantojen pääomat	155	147
	204	196
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 183	3 792
7. Muut velat	26	18
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	637
5. Saadut ennakot	164	144
6. Ostovelat	1 514	1 603
7. Muut velat	372	430
8. Siirtovelat	2 912	2 718
	7 473	9 342
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	49 327	47 266

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja kertynyt poistoero siirretty omaan pääomaan

Konsernitaseen tunnusluvut:

Omavaraisuusaste %	84,7	80,1
Suhteellinen velkaantuneisuus %	17,9	23,8
Velat ja vastuut % käyttötuloista	23,4	29,8
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	15 783	13 790
Lainakanta 31.12. tuh. €	2 483	4 429

Konsernitaseen tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän taseessa ks. luku 1.4, lukuun ottamatta omavaraisuusaste %:ia, jossa tulee konsernin tunnuslukua laskettaessa huomioida mahdolliset vähemmistöosuudet ja konsernireservit.

Omavaraisuusaste %

= 100 * (Oma pääoma + vähemmistöosuus + konsernireservi + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

1.7 Tilikauden tuloksen käsittely

Kuntalain 115 §:n mukaan yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa otettava kantaa tilikauden tuloksen käsittelyyn. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja.

Ylijäämäinen tulos voidaan siirtää vapaaehtoisiin varauksiin, rahastoon tai tilikauden ylijäämä -tilille.

Oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilin saldo on 7 113 086,08 euroa.

Tilikauden tulos vuodelta 2018 on 2 087 522,76 euroa.

Kuntayhtymähallitus esittää, että:

- a) puretaan vanhaa investointivarausta 260 000,00 euroa ja muodostetaan vastaavan suuruinen poistoeron lisäys
- b) muodostetaan uutta investointivarausta 2 000 000,00 euroa. Tämän käyttötarkoitus yksilöity liitetiedossa nro. 12.
- c) tuloutetaan kertynyttä poistoeroa 306 599,29 euroa
- d) tilikauden ylijäämä 394 122,05 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilille.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 Tavoitteiden toteutuminen

2.1.1 Yhteiset palvelut

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden tulosalueen tehtävänä on johtaa yhtymäkokonaisuuden tuloksellista toimintaa. Luottamushenkilöpalvelut ja muu kuntayhtymäjohto muodostavat koulutuksen järjestäjätason tehtäväkokonaisuuden, joka vastaa perussopimuksen, koulutuksen järjestämisluvan ja lainsäädännön mukaisesti koulutuskuntayhtymälle annettujen tavoitteiden saavuttamisesta ja resurssien kohdentamisesta tulosalueiden ja -yksiköiden käyttöön sekä ulkoisesta ja sisäisestä viestinnästä.

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden tulosalue koostuu seuraavista päätoiminnoista:

Päätöksentekuelimet ja tilintarkastus

yhtymäkokous
yhtymähallitus
tilien ja hallinnon tarkastus

Kuntayhtymäjohto

kuntayhtymäjohto

Taloushallintopalvelut

taloushallintopalvelut
hankintatoimi

Viestintä ja markkinointipalvelut

viestintä ja markkinointi

Kiinteistönhallintopalvelut

kiinteistönhallintopalvelut

Hallintopalvelut

yleishallinto

Henkilöstöhallintopalvelut

henkilöstöhallinto
työsuojelu
yhteistoiminta ja luottamusmiestoiminta
työterveyshuolto
tyhy-toiminta ja henkilökunnan virkistys

Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut

laadunhallinta
opiskelijahallintopalvelut

Tietohallintopalvelut

Hanketoiminta

hanketoiminta, hallinto
kansainvälisyystoiminta
OPH:n hankkeet
ESR-hankkeet
EAKR-hankkeet
EMKR-hankkeet
muut projektit ja hankkeet

Tulosalueen strateginen kehys

Kuntayhtymän organisaatorakenne uudistui 1.1.2018. Muutoksen taustalla ovat ammatillisen koulutuksen reformin aiheuttamat haasteet. Tämän myötä kuntayhtymän johto sekä hallinto- ja kehittämis-toiminnot omina tulosalueina lakkasivat ja 1.1.2018 toimintansa aloitti uusi tulosalue kuntayhtymän yhteiset palvelut. Kuntayhtymän yhteisten palveluiden keskeisimpänä tehtävänä on taata kuntayhtymän tukipalveluiden laatu ja riittävyys kuntayhtymän johdon, yleishallinnon, henkilöstöhallinnon, taloushallinnon, hankintatoimen, viestinnän ja markkinoinnin, kiinteistöhallintapalveluiden, laadunhallinnan, opiskelijahallinnon, hanketoiminnan, KV-toiminnan sekä tietohallinnon osalta. Organisaatiouudistuksella haettiin sisäisen palvelurakenteen selkeyttämistä, päällekkäisen työnteon välttämistä sekä sujuvampia, yhdenmukaisempia ja parempia sisäisiä palveluita. Kaiken kaikkiaan tavoitteena on toiminnan tehokkuuden kasvattaminen.

Suurimpana haasteena organisaatiouudistuksen myötä yhteisillä palveluilla on ollut uusien toimintatapojen ja -mallien rakentaminen, uudella tavalla toimimaan oppiminen sekä osittain uusien sisäisten yhteistyöverkostojen rakentaminen. Haasteina yhteisillä palveluilla on ollut lisäksi vastaaminen reformin mukanaan tuomiin muutoksiin ja haasteisiin sekä henkilöstöhallinnon puolella opetushenkilöstön vuosityöaikajärjestelmän käyttöönotto. Varsinkin opiskelijahallinnon ja taloushallinnon puolella prosesseja ja toimintatapoja on päivitetty reformin mukaisiksi.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa pyritään uudistumiseen kehittämällä tulosalueen vastuulla olevia palveluita pitkäjänteisesti niin sisäiset kuin ulkoiset asiakkaat huomioiden. Viestinnän vahvistamiseksi kuntayhtymän verkkosivujen uudistamistyö on käynnistetty vuoden 2018 aikana ja lisätty näkyvyyttä sosiaalisessa mediassa. Tulosalueen keskeisimpänä tavoitteena on ollut vastaaminen ammatillisen koulutuksen reformin mukanaan tuomiin haasteisiin sekä yhteiset toimintatavat.

Yleishallinnon osalta vuoden 2018 keskeisimpiä tavoitteita on ollut asianhallinnan kokonaisuuden kehittäminen ja mm. asianhallintasuunnitelman päivittäminen. Tähän liittyy Dynasty-asianhallintajärjestelmän päivitys vaaditulle tasolle eli tiedonohjausjärjestelmän ja -suunnitelman laatiminen. Laadunhallinnan ja opiskelijahallinnon yksikössä on pyritty edelleen selkeyttämään kuntayhtymän yhteisen opiskelijahallinnon kokonaisuuden roolia sekä tehty prosessien ja toimintatapojen suunnittelua huomioiden reformilainsäädännön mukanaan tuomat muutostarpeet. Tämä on vaatinut mm. kuntayhtymän yhteisen opiskelijahallinnon ja muilla tulosalueilla tapahtuvan opiskelijahallinnon työn rajapintojen selkeämpää määrittelyä.

Laatupäällikkö toimii kuntayhtymässä myös tietosuojavastaavana. Tietosuojalainsäädännön mukanaan tuomat veloitteet kuntayhtymälle ovat vaatineet panostusta sekä laatupäälliköltä että työhön osallistuneilta tietosuojatyöryhmän jäseniltä. Henkilöstölle on järjestetty tietosuojakoulutusta sekä luotu järjestelmä, jonka avulla kuntayhtymä pystyy dokumentoimaan koulutusveloitteensa.

Henkilöstöhallinnon puolella on panostettu opetushenkilöstön vuosityöaikaan siirtymisen käyttöönottoon. Muutos toteutettiin 1.8.2018 alkaen ja opinto-ohjauksen osalta 1.8.2019 alkaen. Lisäksi henkilöstöhallinnossa on toteutettu muita lainsäädännön mukanaan tuomia muutoksia, kuten esimerkiksi tulorekisterin käyttöönotto. Syksyllä 2018 neuvoteltiin paikallisesti järjestelyvaraerien käytöstä (voimaan 1.1.2019). Työterveyden osalta isompi kokonaisuus oli Pihlajalinnan toteuttama terveysseelvitys ja siitä seuranneet työkykyä edistävät toimenpiteet henkilöstölle.

Tietohallintapalveluiden puolella langattoman verkon laajentaminen ja tietoturvan parantaminen on ollut yksi keskeisistä tehtävistä vuonna 2018. Tietoturvan kehitystyötä on tehty jokaisella tietohallinnon toimintasektorilla. Identiteetin hallintaa on kehitetty kohti keskitettyä ja pilvihallittavaa kokonaisuutta, joka palvelee tulevaisuuden oppimisympäristöjä ja työskentelyä niissä. Tietoturvanäkökulmamielissä on keskitytty myös GDPR:n määrittämien tietoturva-vaatimusten toteuttamiseen. Suurimpia 2018 osia tietoturvan kannalta oli verkkovarmistus ja palvelinratkaisuiden koventaminen. Kesän ja kevään aikana kaikkien palvelinjärjestelmien tietoturvan koventaminen oli kriittinen työ. Iso työkokonaisuus oli myös konesalien palvelinlaitteistojen uusiminen elinkaaren mukaisesti. Myös fuusioiden kautta SASKYlle siirtyneiden arkistokantojen poistot olivat merkittävä työ.

Iso tehtäväkokonaisuus olivat myös asennus- ja päivytyspalveluiden uudistaminen tukemaan uusia käyttöjärjestelmiä koko kuntayhtymän alueella. Ammattiohjelmistojen kustannusoptimointia ja lisenssipalveluiden keskittämistä on jatkettu.

Azure-pilvipalvelualueen käyttöönotto on aloitettu ja tiettyjä työkuormia on jo toteutettukin siellä. TVT-koordinoimien keskeisiä tehtäviä ovat olleet YTO-verkkotarjottimen kehittäminen sekä yksiköistä tulleiden kehitystarpeiden eteenpäin vieminen, kuten digitaalisen oppimaiseman yhtenäistäminen ja sähköisten oppimisympäristöjen kehittäminen.

Hanketoiminnassa on keskitytty vuonna 2018 kuntayhtymän perustehtävää, strategisia tavoitteita ja päämääriä toteuttaviin ja tukeviin sekä innovatiivisiin kehittämishankkeisiin. Hanketoiminnalla lisätään yhteistyötä ja kehitetään työelämälähtöistä koulutusta seudullisen kehittämisen näkökulmasta. Kansallisella rahoituksella toteutettavat hankkeet ovat pohjautuneet strategiaan ja niiden vaikuttavuutta on pyritty kehittämään edelleen koko yhtymän tasolla. OPH:n rahoituksella toteutettavien hankkeiden koordinoitua selkeytettiin edelleen ja tulosten hyödyntämistä koko yhtymässä vahvistettiin. Johtoryhmän roolia kehittämishankkeiden koordinoinnissa on vahvistettu toimintajärjestelmän osana hyväksytyyn prosessiin mukaisesti. Pääpaino kansallisella rahoituksella toteutettavissa hankkeissa on ollut reformiin liittyvissä teemoissa kuten digitalisaatio, yksilölliset opintopolut ja osaamisperusteisuus.

Kuntayhtymän kansainvälisyysosaamista ja -valmiuksia on kehitetty KV-strategian pohjalta liittyen sekä koulutusvientiin että opiskelijoiden ja opettajien liikkuvuuteen sekä koko organisaation kansainvälisyyteen. Uusi KV-strategia on laadittu vuoden 2017 aikana. Venäjä-yhteistyötä erityisesti Pietarin Sokos -hotellien kanssa on toteutettu ja liikkuvuuksissa hyödynnetty Venäjä-verkoston rahoitusta.

Tulosalueen henkilöstö

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa henkilöstön määrä on pysynyt samalla tasolla kuin vuonna 2017. Yhteisten palveluiden henkilöstö on toistaiseksi voimassa olevissa palvelussuhteissa tehtävien luonteen ja jatkuvuuden vuoksi. Henkilöstön määrä on yhteisissä palveluissa edelleen suhteellisen pieni verrattuna vastaavan kokoisiin muihin koulutuskuntayhtymiin. Työmäärä suhteessa henkilöstön määrään nähdään aiheuttaa haasteita henkilöstön jaksamiselle. Lisäksi varahenkilöjärjestelmän luominen on haasteellista.

Yhteisissä palveluissa on jatkossakin hyvin osaava ja ammattitaitoinen henkilöstö. Tehtävänkuvien selkeyttämisellä on pyritty osaamisen syventämiseen ja myös työhyvinvoinnin parantamiseen. Tehtävänkuvien muuttuminen vaikuttaa kuitenkin edelleen henkilöstön osaamisen kehittämisen tarpeisiin. Näitä osa-alueita kehitetään organisaation sisäisillä koulutuksilla ja verkostoilla sekä ulkoisia koulutuksia hyödyntämällä.

Organisaatiouudistuksen myötä yhteisissä palveluissa on painotettu edelleen niin tulosalueen sisäistä kuin muiden tulosalueiden välillä tapahtuvaa hyvää yhteistyötä ja tavoitteena on mm. sisäisten verkostojen rakentaminen eri substansseittain. Tällä pyritään sisäisen vuorovaikutuksen parantamiseen, mahdollisten ongelmien välttämiseen sekä niiden ilmaantuessa niihin puuttumiseen riittävän ajoissa, joilla kaikilla nähdään osaltaan olevan merkityksensä työhyvinvoinnin parantamiseen niin tulosalueen kuin koko kuntayhtymän henkilöstön osalta.

Anja Kakkuri
hallinto- ja talousjohtaja

Yhteiset palvelut, tavoitteet ja tulos

UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)

	Tavoite 2018	Tulos
Henkilöstön kehittämismittari		
koulutusmenot/henkilöstömenot	0,7	1,7
Työtyytyväisyys (1-5)	4	3,7

Talous

Yhteiset palvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 272 970		1 272 970	805 863,84	467 106,16	36,7
Toimintakulut	-4 535 861		-4 535 861	-3 782 709,76	-753 151,24	16,6
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	-3 262 891		-3 262 891	-2 976 845,92	-286 045,08	8,8
Rahoitustuotot ja -kulut	-91 599		-91 599	-91 561,45	-37,55	0,0
Poistot ja arvonalentumiset	-51 667		-51 667	-40 446,98	-11 220,02	21,7
Vyörytyserät	3 314 558		3 314 558	2 972 584,70	341 973,30	10,3
Poistoeron ja varausten muutos				-2 000 000,00	2 000 000,00	
Yli-/alijäämä	-91 599		-91 599	-2 136 269,65	2 044 670,65	-2232,2

2.1.2 Yleissivistävä koulutus

Toiminnalliset tavoitteet

Tulosalueen profiilista ja visioista

Tulosalueeseen kuuluvat Pirkanmaan aikuislukio, Petäjä-opisto, Ylä-Satakunnan musiikkiopisto sekä Ruoveden lukio. Tulosaluetta johtaa rehtori ja oppilaitosten toiminnasta vastaavat apulaisrehtorit.

Yleissivistävien oppilaitosten toimintaa johdetaan nojautuen yli kymmenen vuoden ajan tehtyyn laatutyöhön. Henkilöstö- ja asiakastyytyväisyysmittareita seurataan säännöllisesti.

Henkilöstössä on 28 pätevää päätoimista henkilöä. Heidän lisäksi Petäjä-opistossa työskentelee yli 90 tuntiopettajaa, Ylä-Satakunnan musiikkiopistossa 10 sivutoimista tuntiopettajaa ja Ruoveden lukiossa 9 perusopetuksen opettajaa tuntiopettajina.

Aikuislukion opetus tuotetaan yhteistyössä Valkeakosken Tietotien aikuislukion kanssa.

Tulosalueen strateginen kehys

SASKY koulutuskuntayhtymän lukiotoiminta on laajentumassa. Ikaalisten kaupunginvaltuusto teki talousarviovuoden lopulla päätöksen, että Ikaalisten lukio siirtyy 1.1.2020 alkaen osaksi SASKY koulutuskuntayhtymää, mikäli opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää järjestämisluvan koulutuskuntayhtymälle. Päätöksessään 20.12.2018 § 184 yhtymähallitus esittää opetus- ja kulttuuriministeriölle Ikaalisten kaupungin lukiokoulutuksen järjestämisluvan siirtämistä 1.1.2020 alkaen SASKY koulutuskuntayhtymälle. Tämä tuo jatkossa kuntayhtymään uutta henkilöstöä, heidän työpanostaan ja osaamistaan.

Kansalaisopistojen rahoitusrakenteen muutoksen myötä valtionosuustunteja saatiin aiempaa vähemmän ja rahoitustaso on aiempaa alempi. Maahanmuuttajien kotouttamisuunnitelman mukaisesti koulutuksiin saatiin erillinen rahoitusmalli ja UMAKO-koulutuksista (uusi maahanmuuttajakoulutus) toivottiin toimintaan uutta tukijalkaa.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Pirkanmaan aikuislukio järjestää tutkintotavoitteista aikuislukiotoimintaa Pirkanmaalla ja lähimaakunnissa yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Ammatillisen koulutuksen tulosyksiköt järjestävät yhdistelmäopinnot ammatillisen koulutuksen opiskelijoille yhteistyössä aikuislukion kanssa. Aikuislukion rooli on olla suoritettujen kurssien kirjaaja sekä yo-kokeiden järjestäjä. Pirkanmaan aikuislukiolla on pitkäaikainen kokemus verkostoyhteistyöstä.

Lukiokoulutuksen yleisenä tavoitteena on tukea opiskelijoiden kasvamista hyväksi, tasapainoisiksi ja sivistyneiksi ihmisiksi ja yhteiskunnan jäseniksi sekä antaa opiskelijoille jatko-opintojen, työelämän, harrastusten sekä persoonallisuuden monipuolisen kehittämisen kannalta tarpeellisia tietoja ja taitoja. Ruoveden lukio on toiminut syksystä 1999 lähtien ratsastuspainotteisena lukiona, jossa on mahdollisuus yhdistää ratsastus osaksi lukio-opintoja. Lukiolla on myös laaja kansainvälinen yhteistyöverkosto.

Syksyllä 2017 Ruoveden lukiossa alkaneen urheiluvallmennuksen painotuslinjan lajeina olivat edelleen jääkiekko, pesäpallo sekä kunto- ja terveysliikunta. Syksyllä 2018 alkoi uutena lajina elektroninen urheilu.

Eläinlääketieteellinen painotuslinja aloitti toimintansa syyslukukauden 2018 alusta lukien. Osa linjan opetuksesta järjestetään yhteistyössä Tarton maatalousyliopiston kanssa. Linjalla aloitti 11 opiskelijaa, joista puolet tuli Ruoveden ulkopuolelta.

Ruoveden lukion opiskelijamäärä kasvoi 2018 syksyllä 87 opiskelijaan. Opiskelijamäärän kasvu ei ollut kuitenkaan aivan tavoitteen mukainen ja tämä vaikutti siihen, että yksikköhintarahoitteista valtionosuutta ei saatu ennakoidusti. Taloudellinen tehokkuus parani kuitenkin jonkin verran.

Pirkanmaan aikuislukion varsinaisten opiskelijoiden määrä oli vuoden aikana 10 opiskelijaa. Päätoimisten yli 18-vuotiaina lukio-opiskelunsa aloittaneiden määrä oli keväällä 8 opiskelijaa ja syksyllä 13 opiskelijaa. SASKY koulutuskuntayhtymän ammatillisissa oppilaitoksissa opiskelijoina olevien yhdistelmätkintoa suorittavien opiskelijoiden aikuislukiossa

suorittamien erillisten kurssien lukumäärä oli keväällä 243. Aikuislukion ainoa päätoiminen opettaja jäi eläkkeelle keväällä 2018. Pirkanmaan aikuislukion tulevaisuuden toimintatapa ja painotukset ovat suunnittelutyön kohteena.

Kevään ja syksyn 2018 ylioppilaskirjoituksiin Ruoveden lukiossa osallistui yhdistelmäopintoja suorittaneita ammatillisia opiskelijoita Saskyn Mäntän oppilaitoksesta.

Toukokuun alusta lokakuun loppuun Ruoveden lukion ja Pirkanmaan aikuislukion apulaisrehtori toimi yleissivistävän tulosalueen rehtorin viransijaisena, kun rehtori Kimmo Levänen siirtyi Hämeenkyrön kunnan sivistysjohtajaksi. Päätöksessään 25.10.2018 § 142 yhtymähallitus velvoitti kuntayhtymäjohtajan hoitamaan avoimena olevaa yleissivistävän tulosalueen johtajan virkaa omien tehtäviensä ohella siihen asti, kunnes vakinainen viranhaltija aloittaa tehtävässä.

Petäjä-opisto tuottaa kansalaisopistokursseja, taiteen perusopetusta, tilauskoulutusta ja asiantuntijapalveluita. Se on aktiivinen paikallinen kulttuuritoimija. Toiminta on alueellista, sopimukset ovat tehty Honkajoen, Kankaanpään, Karvian, Kihniön, Parkanon ja Pomarkun kuntien kanssa. Petäjä-opisto on vahvasti profiloitunut kädentaitojen ja kuvataiteiden opetuksen järjestämisessä.

Ylä-Satakunnan musiikkiopisto on järjestänyt taiteen perusopetusta toimialueenaan Parkanon ja Ikaalisten kaupungit sekä Kihniön kunta. Musiikkiopisto-opinnot sisältävät solistiset opinnot, yhteismusisoinnin sekä musiikin hahmotusaineiden opinnot. Lisäksi musiikkiopistossa toimii musiikkileikkikoulu.

Tärkeänä osana musiikkiopistotoimintaa ovat sen toiminnan heijastukset seutukunnalle. Musiikkiopisto on tehnyt yhteistyötä koulutus- sekä sosiaali- ja terveyspalveluiden kanssa. Oppilaat ovat käyneet esiintymässä mm. ikäihmisten palvelukodeissa sekä terveyskeskuksissa ja ovat tehneet yhteisiä projekteja muiden kanssa. Musiikkiopisto on järjestänyt konserttitoimintaa alueella läpi vuoden.

Pirkanmaan musiikkioppilaitokset pitävät vuosittain yhteisiä koulutuspäiviä opettajille. Pirkanmaan Nuoret Sinfonikot kootaan pirkanmaalaisista musiikkioppilaitoksista ja he esiintyvät vuosittain mm. Tampere-talossa. Pirkanmaan musiikkioppilaitosten rehtorit kokoontuvat usean kerran lukuvuoden aikana yhteisiin kokouksiin.

Kannamme yhteiskuntavastuuta järjestämällä toimintaa palvelemaan paikallisia koulutus- ja kulttuuritarpeita, lukio-opetusta, taiteen perusopetusta sekä kansalaisopiston opiskelu- ja harrastusmahdollisuuksia. Musiikkiopiston solistit ja orkesterit sekä kansalaisopiston laulu- ja teatteriryhmät ovat paikallista kulttuurielämää vireyttävää ja monipuolistavaa toimintaa. Koulutustarjonnan ennakointi ja houkuttelevuus ovat vapaaehtoiseen osallistumiseen perustuvassa toiminnassa sisäänrakennettu toimintatapa.

Oppilaitosten hallinnon toimintatavat ovat keskeisiltä osiltaan jo varsin yhtenäisiä SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymähallinnon kanssa. Vahvuutena on, että Petäjä-opisto on laatutyön ja kestävän kehityksen huomioimisen edelläkävijä kuntayhtymässä.

Petäjä-opistossa opetustuntien määrä oli reilut 13.600, missä oli kasvua edellisvuodesta reilut 250. Musiikkiopistossa annettiin 10.003 tuntia opetusta. Koko kuntayhtymässä lukio-opetuksessa oli noin 190 opiskelijaa, joista päivälukiossa 75, aikuisia noin 13 ja ammattioppilaitoksissa opiskelevia aineopiskelijoita (ammatillinen tutkinto ja ylioppilastutkinto) noin 100.

Tulosalueen henkilöstö/Tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Tulosalueen henkilöstössä on oppilaitosmuodoista riippuen oppilaitosten johtajia, viranhaltijoita, tuntiopettajia ja Ruoveden kunnan yläkoulun opettajia. Henkilöstössä on päätoimisia viranhaltijoita ja työsuhteisia 28 ja sivutoimisia tuntiopettajia ja muuta henkilöstöä 121.

Yleissivistävää tulosaluetta johtaa rehtori. Oppilaitosten johtajat ovat apulaisrehtoreita. Oppilaitoksilla on omat toimistosihteerit. Virkalehtoreita on lukioissa 7. Kansalaisopistossa on 1 virkasuhteinen suunnitteluopettaja, 1 virkasuhteinen opettaja ja 1 työsuhteinen koulutus suunnittelija.

Petäjä-opistossa on liki 90 tuntiopettajaa, jotka ovat kansalaisopistojen toiminnan luonteen vuoksi määräaikaisissa työsuhteissa. Kahdessa suurimmassa oppiaineessa on kummassakin yksi päätoiminen virkaopettaja. Musiikkiopiston opettajissa on 6 virkasuhteessa olevaa, 4 päätoimista opettajaa ja 10 sivutoimista opettajaa. Henkilöstösuunnitelma on osa kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmaa.

Osaamisen kehittäminen ja työhyvinvointi

Tavoitteiden selkeys, prosessien tuntemus, toimiva työnjako ja hyvä johtaminen parantavat arjen sujuvuutta ja edistävät työhyvinvointia. Henkilöstön yhteiset tilaisuudet kohottavat yhteishenkeä ja työilmapiiriä. Työohjeet ja prosessikuvaukset parantavat organisaation tuntemusta ja auttavat uusien työntekijöiden ja sijaisten perehdyttämisessä. Palvelujen toteuttaminen hajautetussa organisaatiossa edellyttää hyvää tiedonkulkua. Taloutta hallitaan ennakoimalla tulojen kehitystä, seuraamalla sen toteutumista sekä valmistelemalla korjaavia toimenpiteitä. Henkilöstön kouluttaminen ja ohjeistaminen auttavat myös turvallisuusriskien hallinnassa.

Antti Lahti
vt. rehtori

Yleissivistävä koulutus, tavoitteet ja tulos

	Ylä-Satakunnan musiikkiopisto		Petäjä-opisto		Pirkanmaan aikuislukio		Ruoveden lukio	
ASIAKAS JA VAIKUTTAJUUS	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos
Opiskelijoita	380	339	2600	2576	12	10	85	84
Tutkintoja / vuosi	15	5			1	1	30	29
Kunnittain								
Ikaalinen	117	115						
Kihniö	45	39						
Parkano	130	125						
Opetustunnit	10 329	10 003	13 500	13 649	280	160	7 500	7175
Valtionosuustunnit	10 329	10 329	12 000	10 437	280	160	7 500	7175
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos
Opettajien kelpoisuusaste, päätoimiset opettajat	90 %	90 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %	100 %
Henkilöstön kehittämismittari koulutusmenot/henkilöstömenot	0,8	0,9	0,8	0,9	0,8	0,9	0,8	0,9
Työtyytyväisyys (1-5)	4	3,5	4	3,5	4	3,5	4	3,5
RESURSSIT JA TALOUS	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos	Tavoite 2018	Tulos
Kustannus/tunti	73	75	76	77		242		151
Kustannus/opiskelija	1 882	2 201	411	409	374	3 871	10 427	12 941
Kuntaosuudet	201	197	380	400				

Talous

Yleissivistävä koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	2 911 083		2 911 083	2 932 451,26	-21 368,26	-0,7
Toimintakulut	-2 735 738		-2 735 738	-2 756 091,81	20 353,81	-0,7
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	175 345		175 345	176 359,45	-1 014,45	-0,6
Rahoitustuotot ja -kulut				-73,05	73,05	
Poistot ja arvonalentumiset						
Vyörytyserät	-175 345		-175 345	-158 918,81	-16 426,19	9,4
Poistoeron ja varausten muutos						
Yli-/alijäämä				17 367,59	-17 367,59	

2.1.3 Ammatillinen koulutus

Tulosalueen strateginen kehys

Ammatillisen koulutuksen tulosalue on elänyt vuonna 2018 suurten muutosten aikaa. Muutos on pysyvää ja jatkuvaa, mutta koulutuksen järjestämisen perustaan kohdistuvat isot uudistukset samana vuonna ovat poikkeuksellisia. Muutokset organisaatioon, ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöön ja rahoitukseen eivät ole voineet olla vaikuttamatta henkilöstöön. Muutosvalmius ja joustavuus ovat tärkeitä olemassaolon edellytyksiä. Näihin edellytyksiin asiantuntijaorganisaatiolla on hyvät valmiudet, kun muutos nähdään myös mahdollisuutena.

SASKY koulutuskuntayhtymän strategian ja toiminnan keskiössä on asiakaslähtöisyys. Tämä on myös uuden ammatillisen koulutuksen johtava tavoite. Uusi organisaatio on mahdollistanut entistä paremmin myös toisen strategisen päämäärän, joka on Saskyn yhteinen tapa toimia. Vuoden aikana on aloitettu erilaisten tiimien toiminta, joiden tavoitteena on suunnitella, valmistella ja kehittää opetukseen liittyviä toimintatapoja. Yhteiskehittämisen tavoitteena on luoda yhteistä ymmärrystä siitä, miten toteutamme opetusta ja mihin resursseja tulisi kohdentaa.

Koulutuksen järjestämiseen liittyvän lakiuudistuksen lisäksi rahoituksen perusteet ovat muuttuneet. Muutos on oleellinen perusrahoituksen pienentyessä ja tuloksellisuusrahoituksen kasvaessa siirtymäkauden jälkeen. Rahoituksen perustana ovat opiskelijavuodet. Vuoden aikana onnistuttiin saamaan opiskelijavuosia lisää, mikä vahvisti taloudellista tilannetta. Lisäksi saimme strategiarahoitusta koulutuksen kehittämisen eri kohteisiin.

Ikäluokkien pienentyminen tulosyksiköiden alueilla on näkynyt hakeutuvien määrissä, minkä vuoksi aikuisten opiskelijoiden määrää on lisätty erityisesti oppisopimuskoulutuksessa. Tämän on mahdollistanut työelämän positiivinen suhdanne ja siitä aiheutunut työvoiman tarve. Työelämä uudistuu ja työntekijöiden osaamista tulee päivittää yhä nopeammin sekä joustavammin. Työvoiman osaamistarpeeseen on vastattu tarjoamalla yritysten tarpeen mukaista tutkinto-, tutkinnon osien sekä muuta lisäkoulusta. Kuntayhtymä voitti Ely:n kilpailuttaman koulutuskokeilun tarjouskilpailun, jonka kokonaisarvo on n. 100 000 euroa. Osa työvoimakoulutuksen järjestämisestä siirtyi opetus- ja kulttuuriministeriön rahoitukseen, minkä seurauksena olemme aloittaneet työvoimakoulutukset usean vuoden jälkeen. Työvoimakoulutettavien määrä Pirkanmaalla on kuitenkin ollut vähäinen johtuen hyvästä elinkeinoelämän taloudellisesta tilanteesta ja suuresta tarjolla olevien työpaikkojen määrästä.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Tulosalueen merkittävin toiminnan tavoite on vuodelle 2018 ollut uuden ammatillisen koulutuksen mukaisen opetuksen toteuttaminen asiakaslähtöisesti. On selvää, että toiminnan ja toimintakulttuurin muutos ei tapahdu hetkessä, vaan edellyttää pitkäjänteistä kehittämistoimintaa. Opetus- ja kulttuuriministeriö on arvioinut sen kestäväksi viisi vuotta. Toimintatapoja on yhtenäistetty ja työtä jatketaan edelleen. Toimeenpanoa on helpottanut se, että opetuksen henkilöstö on osaavaa ja tottuneita kehittämään työtään. Yhteistyö työelämän kanssa on arkipäivää. Henkilöstön ajattelutavan ja toiminnan muutos uuden ammatillisen koulutuksen mukaisesti on tärkeää tavoitteen saavuttamiseksi. Koulutuksella on lisätty opettajien osaamista vuosityöaikakäytänteisiin ja uuden ammatillisen koulutuksen toteuttamiseen.

Tulosalueen opiskelijavuositavoite oli 3324 ja toteuma 3600 opiskelijavuotta. Kuluneen vuoden aikana on valmistauduttu opettajien vuosityöajan mahdollistavan kesäajan opetuksen käyttöönottoon, jolla on opiskelijavuosien määrää lisäävä vaikutus. Opetuksen tuloksellisuuteen vaikuttaa keskeisesti läpäisyaste. Vuonna 2018 tulosalueen läpäisyaste oli 67 %, tavoitteen ollessa 60%. Opiskelijoiden ammatillinen osaaminen lisääntyy henkilökohtaisen suunnitelman mukaisesti. Osaaminen näytetään ja arvioidaan näytöissä, jotka pääsääntöisesti toteutetaan työelämässä. 1.7.2018 otettiin käyttöön opetushallinnon vaikuttavuustietopalvelu Arvo. Se on opetushallinnon alueelle räätälöity kyselytiedonkeruun järjestelmä, jolla kerätään valtakunnallisesti yhteismitallista ja vertailukelpoista tietoa koulutuksen vaikuttavuuden arvioimiseksi (esim. opiskelijapalautteet).

Opiskelijat ovat osallistuneet erilaisiin kilpailuihin, joissa on mitattu osaamista valtakunnan tasoisesti. Menestystä on saatu mm. Taitaja-kilpailuista. Lisäksi Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksesta valittiin Vuoden Artesaani 2018. Kilpailutoiminta kehittää ammatillista koulutusta ja antaa mahdollisuuden opiskelijalle näyttää osaamistaan laajemmin.

Opiskelijoiden työpaikalla järjestettävä koulutus on yksi uuden ammatillisen koulutuksen tavoitteista. Työpaikalla oppiminen on opiskelijan kannalta motivoiva tapa hankkia työelämässä tarvittavaa ammattiosaamista. Tämän tavoitteen

saavuttamiseksi työelämän kanssa tehtävä yhteistyö on kasvattanut lisää merkitystään. Uudesta ammatillisesta koulutuksesta on informoitu työelämää mm. syksyllä järjestetyissä tulosityksiköiden alueellisissa tilaisuuksissa.

Uutta ammatillista koulutusta koskevaan opiskelijahallinto-ohjelman sisältöön ja käyttämiseen on perehdytetty ohjelmaa käyttävää henkilöstöä. Järjestelmän kokonaisvaltaista hyödyntämistä talous- ja henkilöstöhallinnon tarpeisiin on lähdetty suunnittelemaan. Tavoitteena on kehittyä oppivana organisaationa hyödyntäen koko henkilöstön osaamista. Vuoden aikana jatketaan sisäistä benchmarking -vertaisoppimista ja hyvien käytänteiden oppimista muilta koulutuksen järjestäjiltä. Käyntien tulokset kirjataan ja niitä hyödynnetään tulosalueen toiminnan kehittämässä. Pedagoginen kehittäminen on jatkuvaa ja se on saanut uutta pontta opetuksen esimiesten kuukausittain tapahtuvissa tiimitapaamisissa. Henkilöstökoulutusta on toteutettu webinaareissa, tulosityksikkökohtaisissa työpajoissa ja yhteiskoulutuksissa. Henkilöstölle on järjestetty Office 365 -ohjelmistokoulutusta yhteensä yhdeksässä webinaarissa.

Kuntayhtymän oppimisympäristöjä on uudistettu. Vuonna 2018 valmistui Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston Kokemäen yksikön pieneläintilat ja puutarhahalli. Lisäksi aloitettiin Ikaalisten kauppaoppilaitoksen ja lukion uudisrakentaminen Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen yhteyteen. Uusia koneita ja laitteita on hankittu yhteistyössä työelämän kanssa. Oppimisympäristöjen turvallisuutta on parannettu uusimalla mm. valaistusta. Saskyn yhteinen verkko-opetustarjotin saatiin valmiiksi pakollisten yhteisten aineiden osalta. Erilaiset oppimisympäristöt valikoituvat opiskelijan henkilökohtaisen kehittämissuunnitelman mukaisesti. Työpaikalla tapahtuvan oppimisen osuus opiskelijan henkilökohtaisessa opintojen suunnitelmassa on lisääntynyt. Lisäksi yhteisiä opintoja suoritetaan yhä enemmän verkko-opintoina. Tarpeettomista kiinteistöaloista on luovuttu, koska verkko-opetuksen ja työpaikalla tapahtuvan oppimisen myötä omia kiinteistöjä tarvitaan yhä vähemmän.

SASKY koulutuskuntayhtymän koulutustarjonta on laajentunut, kun yhteishakuun perustuvan sosiaali- ja terveysalan perustutkintokoulutus Ikaalisissa siirtyi Tampereen seudun ammattiopisto Tredulta SASKY koulutuskuntayhtymän järjestettäväksi. SASKY koulutuskuntayhtymässä halutaan vastata alan haasteisiin. E-sport -toiminta käynnistyi kuntayhtymässä osana datanomikoulutusta. Ammatti-instituutti lisäkiini ja Vammalan ammattikouluun hankittiin syksyllä 2018 sähkö- ja hybriditeknologia-autot ajoneuvoasentajien opetuskäyttöön. Projektkoira-toiminta osana maatalousalan perustutkinnon eläinten hoidon osaamisalaa lopetettiin Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston Kokemäen yksikössä. Uusina avauksina on haettu opetus- ja kulttuuriministeriöltä lentokonetekniikan erikoisammattitutkinnon, majoitus- ja ravitsemisalan esimiestyön erikoisammattitutkinnon, erityisruokavaliopalvelujen erikoisammattitutkinnon, hius- ja kauneudenhoitoalan erikoisammattitutkinnon sekä eläinten hoidon ammattitutkinnon järjestämislupia.

Opiskelijoiden kokonaisvaltainen hyvinvointi ja osallistuminen oman hyvinvoinnin ylläpitämiseen on edelleen osa koulutusta. Henkilöstöä on perehdytetty uuteen 1.8.2018 voimaan tulleiden ammatillisten perustutkintojen sekä ammatti- ja erikoisammattitutkintojen mukaisen ammattiosaaja työkykypassin sisältöön. Työkykypassin avulla motivoidaan opiskelijoita huolehtimaan hyvinvoinnistaan. Toimintaa on tukeneet mm. Liikkuva koulu ja GetUp-YouMove! -hankkeet. Opiskelijaa ohjataan ammattiosaajan työkykypassin suorittamiseen henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman yhteydessä. Osoituksena onnistuneesta työstä Suomen ammatillisen koulutuksen kulttuuri- ja urheiluliitto, SAKU ry, valitsi ammatillisen koulutuksen Hyvinvoinnin rakentajaksi Rebecka Virtasen Saskyn Tyrvään käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksesta.

Kansainvälisyystoiminta on tuotu lähemmäksi opiskelijan henkilökohtaista opintopolkua. Kansainvälinen opiskelu suunnitellaan henkilökohtaisen suunnitelman teon yhteydessä. Opetukseen on suunniteltu yhteiset kansainväliseen vaihtoon soveltuvat tutkinnon osat arviointisuunnitelmineen. Kansainvälinen liikkuvuus vuonna 2018 oli vuotta 2017 vilkkaampaa. Vuonna 2018 opiskelijat toteuttivat 230 jaksoa ja yhteensä 4324 päivää. Henkilöstö puolestaan toteutti 49 kansainvälistä jaksoa, yhteensä 221 päivää.

Tulosalueen henkilöstö/tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Tulosalueen henkilöstömäärä on vakiintumassa. Henkilöstöstä n. 75 % on opetushenkilöstöä. Uudistuksista on vääjäämättä seurannut kehittämistyötä, uuden luomista tai vähintäänkin tietojen päivittämistä. Ammatillisen koulutuksen uudistus on tuonut lisää isoja muutoksia myös opettajuuteen. Muutokseen suhtautuminen on myös erilaista, toiset ovat innoissaan ja toisten mielestä vanhassa toiminnassa ei ole mitään vikaa. Parhaiten selviävät ne henkilöt, joilla on stressin sietokyky ja vahva usko omaan osaamiseensa. Niitä, joilla ei ole näitä ominaisuuksia, on tuettu vahvemmin ja annettu aikaa sopeutua muutokseen. Hyvällä johtamisella on suuri merkitys muutoksen onnistumisessa. Esimiehille on järjestetty muutosjohtamisen koulutusta Tampereen ammattikorkeakoulun toimesta. Koulutus jatkuu edelleen keväällä 2019.

Uusista asioista viestittämiseen ja osaamisen lisäämiseen on kiinnitetty huomiota. Tietoa on jaettu vertaistuen kautta, ulkopuolisten kouluttajien toimesta ja oman organisaation asiantuntijuutta hyödyntäen. Lisäksi on tehty benchmarking-vierailuja, joista on saatu kokemustietoa omaan kehittämiseen.

Työhyvinvoinnin lisäämiseen etsittiin ratkaisuja henkilöstöä kuunnellen. Vuodelle asetetun tavoitteen mukaisesti keskityttiin tuloksikoiden omaan toimintaan. Tuloksikoidessa toteutettiin tämän pohjalta erilaisia jaksamista edistäviä tapahtumia. Mahdollistava johtaminen ja asiantuntijuuden hyödyntäminen sekä sujuva arki ovat perustavoitteita tulosalueen toiminnassa.

Anna-Leena Kivipuro
ammattillisen koulutuksen johtaja

Ammatillinen koulutus, tavoitteet ja tulos

ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	Tavoite 2018	Tulos
Opiskelijavuodet (painottamattomat)	3 324	3 600
Näistä erityisopiskelijavuodet	330	355
Suoritettujen tutkintojen määrä	1 100	1 192
Suoritettujen tyky-passien lkm	320	280
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2018	Tulos
Opettajien kelpoisuusaste	90 %	92 %
Henkilöstön kehittämismittari		
koulutusmenot/henkilöstömenot	1,0	0,9
Työtyytyväisyys (1-5)	3	3,3
PROSESSIT JA RAKENTEET	Tavoite 2018	Tulos
Työelämän näytöt / kaikki näytöt	50 %	54 %
Keskeyttämisaste	12 %	9,5 %
Läpäisyaste	60 %	67 %
RESURSSIT JA TALOUS	Tavoite 2018	Tulos
Kokonaistulot/opiskelijavuosi	10 095	10 204
Kokonaismenot/opiskelijavuosi	-9 384	-9 590

Talous

Ammatillinen koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	33 482 912	799 821	34 282 733	36 426 599,06	-2 143 866,06	-6,3
Valmisteveraston muutos	100 930		100 930	21 560,06	79 369,94	78,6
Toimintakulut	-28 693 393	-799 821	-29 493 214	-29 089 717,30	-403 496,70	1,4
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	4 890 449		4 890 449	7 358 441,82	-2 467 992,82	-50,5
Rahoitustuotot ja -kulut				-6 551,68	6 551,68	
Poistot ja arvonalentumiset	-2 481 162		-2 481 162	-2 331 799,43	-149 362,57	6,0
Vyörytyserät	-3 139 213		-3 139 213	-2 813 665,89	-325 547,11	10,4
Poistoeron ja varausten muutos	321 525		321 525	306 599,29	14 925,71	4,6
Yli-/alijäämä	-408 401		-408 401	2 513 024,11	-2 921 425,11	715,3

2.1.4 Kuntayhtymän talous yhteensä

Talous

Talous yhteensä	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	37 666 965	799 821	38 466 786	40 164 914,16	-1 698 128,16	-4,4
Valmisteverastojen muutos	100 930		100 930	21 560,06	79 369,94	78,6
Toimintakulut	-35 964 992	-799 821	-36 764 813	-35 628 518,87	-1 136 294,13	3,1
Toimintakate/-jäämä	1 802 903		1 802 903	4 557 955,35	-2 755 052,35	-152,8
Rahoitustuotot ja -kulut	-91 599		-91 599	-98 186,18	6 587,18	-7,2
Poistot ja arvonalentumiset	-2 532 829		-2 532 829	-2 372 246,41	-160 582,59	6,3
Poistoeron ja varausten muutos	321 525		321 525	-1 693 400,71	2 014 925,71	626,7
Yli-/alijäämä	-500 000		-500 000	394 122,05	-894 122,05	178,8

2.1.5 Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Tytäryhtiö: Aiko Academy Oy	Seurantavastuullinen toimielin: Yhtiön hallitus	Vastuuhenkilö: Arto Pylvänäinen	
Tytäryhtiön toimiala ja perustehtävä			
Koulutus- ja asiantuntijapalvelut			
Tytäryhtiön liiketoimintastrategia (omat strategiset päätavoitteet 2018-2020)			
Tarjoaa ja järjestää työvoimakoulutusta, aikuiskoulutusta, lyhytkurssikoulutusta, kansainvälistä koulutusta sekä muuta maksullista koulutusta ja konsultointia. Yhtiö vuokraa hallinnassaan olevia tiloja asiakkaille.			
Merkittävimmät toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella 2018 - 2020			
Osakepohjan laajentaminen, aiheuttaa toimintaorganisaation muutoksen. Toiminnan laajentuminen koko Suomeen ja yritystoiminnan tehostuminen. Keskeinen tavoite on lisätä paikallisen työvoimakoulutuksen (yhteishankintakoulutukset) määrää ja varmistaa erityisesti korttikoulutukset asiakasyrityksissä.			
Toimenpiteet: <i>Onnistuimme saamaan vuonna 2018 kuuden maakunnan alueelle puitesopimukset, jotka mahdollistavat yhteishankintakoulutuksien laajentamisen erityisesti lähivuosina. Osakepohjan laajentaminen on mahdollista toiminnan laajentumista sekä lisännyt uskottavuutta markkinoilla.</i> <i>Vuonna 2018 on panostettu valtavasti yhteishankintakoulutuksien määrän kasvattamiseen, joiden vaikutukset realisoituvat vuonna 2019.</i> <i>Yhtiön toiminnantehostaminen aloitettiin syksyllä 2018, joiden vaikutukset näkyvät vuonna 2019.</i>			
Toiminnan painopisteet, muutokset ja tuottavuustoimenpiteet 2018 - 2020		Toteutusvuosi, vaikutus 1000 €	
Toiminnan kehittäminen koko Suomea kattavaksi. Uusien koulutuspalveluiden kehittäminen ja markkinointi sekä työnvälitystoiminnan haltuunotto. Kokoaikainen toimitusjohtaja.			
Toimenpiteet: <i>Olemme onnistuneet rakentamaan Aiko Academy Oy brändiä ja tunnettavuutta, joka näkyy asiakasmäärien rajuna kasvuna, mutta niiden vaikutukset tulevat vasta vuodelle 2019. Uusien koulutuspalveluiden kehittäminen on mahdollistanut sisäänkäymään uusiin yrityksiin. Kehitimme mm. digitaalisia kartoituksia ja asiantuntijapalveluita. Yhtiössä aloitti kokoaikainen toimitusjohtaja vuonna 2018.</i>			
Riskianalyysi / Muutoksiin liittyvät oleellimmat riskit ja niihin varautuminen			
Uhat: palvelun painopiste siirtyy pois varsinaiselta toiminta-alueeltamme, toiminta ei ole SASKY-lähtöistä. Mahdollisuudet: mahdollistaa opettajille uusia työtehtäviä, lisää työssäoppimispaikkoja ja yrityskontakteja. SASKY:llä säilyy päätösvalta.			
Kuntayhtymätasolla määriteltävät sitovat tavoitteet / Tulokortti			
Tytäryhtiön tavoite Sasky-konsernin strategian toteuttamisessa	Tavoitetaso 2018	Mittari	Toimenpiteet 2018
Tuottaa asiakaslähtöisiä koulutus- ja asiantuntija palveluita SASKY koulutuskuntayhtymän toiminta-alueella Saskyn tavoitteet huomioiden.	4750 opiskelijatyöpäivää	opiskelijatyöpäiväseuranta	yritys- ja asiakaskohtainen suoramarkkinointi sekä ilmoitukset nettisivulla ja paikallislehdissä
Toteutuma	5526 opiskelijatyöpäivää	opiskelijatyöpäiväseuranta	yritys- ja asiakaskohtainen

			suoramarkkinointi sekä ilmoitukset nettisivulla ja paikallislehdissä

Talouden ja toiminnan mittarit / tunnusluvut	TP 2016	TP 2017	TA 2018	TP 2018	TS 2019	TS 2020
Liikevaihto €	446 366	450 035	550 000	805 266	800 000	2 000 000
Liikevaihdon muutos %	4,6 %	1 %	22 %	41 %	45 %	150 %
Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana		1	2	3	2	4
Henkilöstökulut €/hlö		56 000	65 000	75 666	65 000	65 000
Investoinnit €		-				
Lainamäärä €		-				
Taseen loppusumma €	330 651	688 680	520 000	415 689	580 000	600 000
Rahavarat tilikauden lopussa €	259 892	460 722	520 000	315 952	580 000	600 000
SASKY koulutuskuntayhtymän omistusosuus yhtiöstä %	100 %	60 %	60 %	60 %	60 %	60 %
SASKYN koulutuskuntayhtymän osuus yhtiön liikevaihdosta €	446 366	270 021	50 000	483 159	50 000	100 000
Osingonmaksu emolle €	0		0			
Tuloslaskelma	TP 2016 1000 €	TP 2017 1000 €	TA 2018 1000 €	TP 2018 1000 €	TS 2019 1000 €	TS 2020
Liikevaihto	446	450	575	805	830	2 030
Liiketoiminnan muut tuotot						
Materiaalit ja palvelut	467	373	400	691	660	1 730
Henkilöstökulut	10	56	130	233	130	260
Suunnitelman mukaiset poistot						
Liiketoiminnan muut kulut	35	36	530	94	790	1 990
Liikevoitto (+) / liiketappio (-)	-42	- 15	20	-213	40	40
Rahoitustuotot ja -kulut						
Voitto (+) / tappio (-)	-42	-15	20	-213	40	40
Veronpalautus/jäännösvero						
Tilikauden voitto (+) / tappio (-)	-42	- 15	20	-213	40	40
Toiminnallisten muutosten vaikutus yht. vuositasolla (+/-)						

2.2 Käyttötalouden toteutuminen yhtymähallituksen tasolla

Päätöksentekovelimet ja tilintarkastus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-101 725		-101 725	-91 563,22	-10 161,78	10,0
Toimintakate/-jäämä	-101 725		-101 725	-91 563,22	-10 161,78	10,0
Kuntayhtymäjohto	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	218 000		218 000	204 000,00	14 000,00	6,4
Toimintakulut	-525 720		-525 720	-520 134,11	-5 585,89	1,1
Toimintakate/-jäämä	-307 720		-307 720	-316 134,11	8 414,11	-2,7
Taloushallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				-2,33	2,33	
Toimintakulut	-435 910		-435 910	-415 440,82	-20 469,18	4,7
Toimintakate/-jäämä	-435 910		-435 910	-415 443,15	-20 466,85	4,7
Viestintä ja markkinointi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				695,78	-695,78	
Toimintakulut	-161 100		-161 100	-148 662,85	-12 437,15	7,7
Toimintakate/-jäämä	-161 100		-161 100	-147 967,07	-13 132,93	8,2
Kiinteistöhallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-84 030		-84 030	-101 424,01	17 394,01	-20,7
Toimintakate/-jäämä	-84 030		-84 030	-101 424,01	17 394,01	-20,7
Hallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-170 290		-170 290	-147 157,99	-23 132,01	13,6
Toimintakate/-jäämä	-170 290		-170 290	-147 157,99	-23 132,01	13,6
Henkilöstöhallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	110 000		110 000	116 896,32	-6 896,32	-6,3
Toimintakulut	-658 180		-658 180	-678 690,72	20 510,72	-3,1
Toimintakate/-jäämä	-548 180		-548 180	-561 794,40	13 614,40	-2,5
Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-110 840		-110 840	-111 680,89	840,89	-0,8
Toimintakate/-jäämä	-110 840		-110 840	-111 680,89	840,89	-0,8
Tietohallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-872 396		-872 396	-879 172,38	6 776,38	-0,8
Toimintakate/-jäämä	-872 396		-872 396	-879 172,38	6 776,38	-0,8
Hanketoiminta	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	819 900		819 900	367 024,14	452 875,86	55,2
Toimintakulut	-1 290 600		-1 290 600	-568 417,61	-722 182,39	56,0
Toimintakate/-jäämä	-470 700		-470 700	-201 393,47	-269 306,53	57,2
Maksullinen palvelutoiminta	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	125 070		125 070	117 249,93	7 820,07	6,3
Toimintakulut	-125 070		-125 070	-120 365,16	-4 704,84	3,8
Toimintakate/-jäämä				-3 115,23	3 115,23	

YHTEISET PALVELUT	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 272 970		1 272 970	805 863,84	467 106,16	36,7
Toimintakulut	-4 535 861		-4 535 861	-3 782 709,76	-753 151,24	16,6
Toimintakate/-jäämä	-3 262 891		-3 262 891	-2 976 845,92	-286 045,08	8,8
Poistot ja arvonalentumiset	-51 667		-51 667	-40 446,98	-11 220,02	21,7
Vyörytyserät	3 314 558		3 314 558	2 972 584,70	341 973,30	10,3
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen				-44 708,20	44 708,20	
Aikiuslukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	72 449		72 449	55 596,00	16 853,00	23,3
Toimintakulut	-59 709		-59 709	-29 606,90	-30 102,10	50,4
Toimintakate/-jäämä	12 740		12 740	25 989,10	-13 249,10	-104,0
Ruoveden lukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 034 020		1 034 020	1 083 655,45	-49 635,45	-4,8
Toimintakulut	-958 134		-958 134	-1 013 982,19	55 848,19	-5,8
Toimintakate/-jäämä	75 886		75 886	69 673,26	6 212,74	8,2
Taiteen perusopetus/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	760 963		760 963	742 064,49	18 898,51	2,5
Toimintakulut	-724 240		-724 240	-708 671,72	-15 568,28	2,1
Toimintakate/-jäämä	36 723		36 723	33 392,77	3 330,23	9,1
Vapaa sivistystyö/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 043 651		1 043 651	1 051 135,32	-7 484,32	-0,7
Toimintakulut	-993 655		-993 655	-1 003 831,00	10 176,00	-1,0
Toimintakate/-jäämä	49 996		49 996	47 304,32	2 691,68	5,4
YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	2 911 083		2 911 083	2 932 451,26	-21 368,26	-0,7
Toimintakulut	-2 735 738		-2 735 738	-2 756 091,81	20 353,81	-0,7
Toimintakate/-jäämä	175 345		175 345	176 359,45	-1 014,45	-0,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Vyörytyserät	-175 345		-175 345	-158 918,81	-16 426,19	9,4
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen				17 440,64	-17 440,64	
Yhteinen opetus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	149 216		149 216		149 216,00	100,0
Toimintakulut	-1 598 196	-1 077 241	-2 675 437	-174 216,63	-2 501 220,37	93,5
Toimintakate/-jäämä	-1 448 980	-1 077 241	-2 526 221	-174 216,63	-2 352 004,37	93,1
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				-150,00	150,00	
Toimintakulut				-877 694,89	877 694,89	
Toimintakate/-jäämä				-877 844,89	877 844,89	
KR2 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-486 914,91	486 914,91	
Toimintakate/-jäämä				-486 914,91	486 914,91	
KR2 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-124 313,67	124 313,67	
Toimintakate/-jäämä				-124 313,67	124 313,67	
KR2 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				8 100,00	-8 100,00	
Toimintakulut				-729 035,52	729 035,52	
Toimintakate/-jäämä				-720 935,52	720 935,52	

KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-5 370,97	5 370,97	
Toimintakate/-jäämä				-5 370,97	5 370,97	
KR3 Kasvatus/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-470,00	470,00	
Toimintakate/-jäämä				-470,00	470,00	
KR3 Humanistiset ja taide/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-7 537,00	7 537,00	
Toimintakate/-jäämä				-7 537,00	7 537,00	
KR3 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-1 649,08	1 649,08	
Toimintakate/-jäämä				-1 649,08	1 649,08	
KR3 Yhteiskunnalliset/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				1 451,64	-1 451,64	
Toimintakulut						
Toimintakate/-jäämä				1 451,64	-1 451,64	
KR2 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-69 009,60	69 009,60	
Toimintakate/-jäämä				-69 009,60	69 009,60	
KR3 Teknika/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-2 150,00	2 150,00	
Toimintakate/-jäämä				-2 150,00	2 150,00	
KR4 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-90 452,70	90 452,70	
Toimintakate/-jäämä				-90 452,70	90 452,70	
KR4 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-133,95	133,95	
Toimintakate/-jäämä				-133,95	133,95	
KR4 Teknika/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-1 682,80	1 682,80	
Toimintakate/-jäämä				-1 682,80	1 682,80	
KR5 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				12 100,00	-12 100,00	
Toimintakulut				-14 446,74	14 446,74	
Toimintakate/-jäämä				-2 346,74	2 346,74	
Muu ammatillinen koulutus/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				5 425,00	-5 425,00	
Toimintakulut				-39 168,81	39 168,81	
Toimintakate/-jäämä				-33 743,81	33 743,81	

Yhteiset tukipalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	30 734 671	1 183 796	31 918 467	33 779 596,80	-1 861 129,80	-5,8
Toimintakulut	-517 757	-119 999	-637 756	-730 408,19	92 652,19	-14,5
Toimintakate/-jäämä	30 216 914	1 063 797	31 280 711	33 049 188,61	-1 768 477,61	-5,7
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-17 913		-17 913	-31 299,10	13 386,10	-74,7
Toimintakate/-jäämä	-17 913		-17 913	-31 299,10	13 386,10	-74,7
KR2 Tekniikka/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	3 500		3 500	10 772,18	-7 272,18	-207,8
Toimintakulut	-5 770		-5 770	-2 360,66	-3 409,34	59,1
Toimintakate/-jäämä	-2 270		-2 270	8 411,52	-10 681,52	470,6
KR2 Terveys- ja hyvinvointi/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-154 481		-154 481	-105 827,57	-48 653,43	31,5
Toimintakate/-jäämä	-154 481		-154 481	-105 827,57	-48 653,43	31,5
KR2 Palvelut (Marata)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	207 214		207 214	230 001,50	-22 787,50	-11,0
Toimintakulut	-718 629		-718 629	-776 728,99	58 099,99	-8,1
Toimintakate/-jäämä	-511 415		-511 415	-546 727,49	35 312,49	-6,9
KR2 Palvelut (Hius- ja kauneus)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut		-6 532	-6 532	-61 332,72	54 800,72	-839,0
Toimintakate/-jäämä		-6 532	-6 532	-61 332,72	54 800,72	-839,0
Muu ammatillinen koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				80,00	-80,00	
Toimintakulut						
Toimintakate/-jäämä				80,00	-80,00	
Valmentava koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	100		100		100,00	100,0
Toimintakulut	-81 783		-81 783	-100 176,75	18 393,75	-22,5
Toimintakate/-jäämä	-81 683		-81 683	-100 176,75	18 493,75	-22,6
Tukipalvelut/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	13 000		13 000	19 550,14	-6 550,14	-50,4
Toimintakulut	-1 025 303		-1 025 303	-926 118,56	-99 184,44	9,7
Toimintakate/-jäämä	-1 012 303		-1 012 303	-906 568,42	-105 734,58	10,4
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	22 400		22 400	7 061,18	15 338,82	68,5
Toimintakulut	-353 972		-353 972	-324 924,42	-29 047,58	8,2
Toimintakate/-jäämä	-331 572		-331 572	-317 863,24	-13 708,76	4,1
KR2 Tekniikka/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	36 000	9 000	45 000	49 670,95	-4 670,95	-10,4
Toimintakulut	-1 098 193	4 000	-1 094 193	-977 198,31	-116 994,69	10,7
Toimintakate/-jäämä	-1 062 193	13 000	-1 049 193	-927 527,36	-121 665,64	11,6
KR2 Terveys ja hyvinvointi/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 000		1 000		1 000,00	100,0
Toimintakulut	-160 241		-160 241	-146 920,97	-13 320,03	8,3
Toimintakate/-jäämä	-159 241		-159 241	-146 920,97	-12 320,03	7,7

	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
KR2 Palvelut (Marata)/LUIPI						
Toimintatuotot	9 600	2 000	11 600	15 618,90	-4 018,90	-34,6
Toimintakulut	-129 984		-129 984	-109 255,47	-20 728,53	15,9
Toimintakate/-jäämä	-120 384	2 000	-118 384	-93 636,57	-24 747,43	20,9
KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/LUIPI						
Toimintatuotot	1 100		1 100	1 100,00	1 100,00	100,0
Toimintakulut	-145 923		-145 923	-146 764,72	841,72	-0,6
Toimintakate/-jäämä	-144 823		-144 823	-146 764,72	1 941,72	-1,3
KR3 Luonnontieteet (luonto ja ympäristö) LUIPI						
Toimintatuotot	2 400		2 400	12 357,57	-9 957,57	-414,9
Toimintakulut	-236 506		-236 506	-201 984,56	-34 521,44	14,6
Toimintakate/-jäämä	-234 106		-234 106	-189 626,99	-44 479,01	19,0
KR3 Humanistiset ja taide/LUIPI						
Toimintatuotot	106 400		106 400	102 858,37	3 541,63	3,3
Toimintakulut	-2 329 408	20 000	-2 309 408	-2 114 970,85	-194 437,15	8,4
Toimintakate/-jäämä	-2 223 008	20 000	-2 203 008	-2 012 112,48	-190 895,52	8,7
KR4 Maatalous/LUIPI						
Toimintatuotot	242 900	147 000	389 900	355 603,98	34 296,02	8,8
Toimintakulut	-763 805		-763 805	-827 159,52	63 354,52	-8,3
Toimintakate/-jäämä	-520 905	147 000	-373 905	-471 555,54	97 650,54	-26,1
Muu ammatillinen koulutus/LUIPI						
Toimintatuotot				-483,87	483,87	
Toimintakulut						
Toimintakate/-jäämä				-483,87	483,87	
Valmentava koulutus/LUIPI						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-4 900		-4 900	-273,21	-4 626,79	94,4
Toimintakate/-jäämä	-4 900		-4 900	-273,21	-4 626,79	94,4
Tukipalvelut/LUIPI						
Toimintatuotot	63 100	33 061	96 161	128 502,11	-32 341,11	-33,6
Toimintakulut	-3 670 133	246 000	-3 424 133	-3 493 002,34	68 869,34	-2,0
Toimintakate/-jäämä	-3 607 033	279 061	-3 327 972	-3 364 500,23	36 528,23	-1,1
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/SASO						
Toimintatuotot				7 075,14	-7 075,14	
Toimintakulut	-158 240	90 900	-67 340	-54 304,98	-13 035,02	19,4
Toimintakate/-jäämä	-158 240	90 900	-67 340	-47 229,84	-20 110,16	29,9
KR2 Tekniikka (VAK)/SASO						
Toimintatuotot	104 100		104 100	146 076,43	-41 976,43	-40,3
Valmisteveraston muutos	70 930		70 930	9 247,53	61 682,47	87,0
Toimintakulut	-1 553 595		-1 553 595	-1 598 618,24	45 023,24	-2,9
Toimintakate/-jäämä	-1 378 565		-1 378 565	-1 443 294,28	64 729,28	-4,7
KR2 Tekniikka (KOSOL)/SASO						
Toimintatuotot				500,00	-500,00	
Toimintakulut	-5 978		-5 978	-4 233,67	-1 744,33	29,2
Toimintakate/-jäämä	-5 978		-5 978	-3 733,67	-2 244,33	37,5
KR2 Teveys ja hyvinvointi (KOSOL)/SASO						
Toimintatuotot				21,99	-21,99	
Toimintakulut	-478 053		-478 053	-434 492,40	-43 560,60	9,1
Toimintakate/-jäämä	-478 053		-478 053	-434 470,41	-43 582,59	9,1

KR2 Palvelut (VAK, Paka & Kosme)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	27 000		27 000	49 389,03	-22 389,03	-82,9
Toimintakulut	-383 945		-383 945	-374 949,81	-8 995,19	2,3
Toimintakate/-jäämä	-356 945		-356 945	-325 560,78	-31 384,22	8,8
KR2 Palvelut (VAK, Marata)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	120 000		120 000	155 602,91	-35 602,91	-29,7
Toimintakulut	-328 181		-328 181	-405 961,76	77 780,76	-23,7
Toimintakate/-jäämä	-208 181		-208 181	-250 358,85	42 177,85	-20,3
KR2 Palvelut (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-127 450		-127 450	-125 695,94	-1 754,06	1,4
Toimintakate/-jäämä	-127 450		-127 450	-125 695,94	-1 754,06	1,4
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				1 124,00	-1 124,00	
Toimintakulut	-68 689		-68 689	-83 982,60	15 293,60	-22,3
Toimintakate/-jäämä	-68 689		-68 689	-82 858,60	14 169,60	-20,6
KR3 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	21 800		21 800	47 127,19	-25 327,19	-116,2
Toimintakulut	-444 654		-444 654	-472 599,70	27 945,70	-6,3
Toimintakate/-jäämä	-422 854		-422 854	-425 472,51	2 618,51	-0,6
Muu ammatillinen koulutus/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				812,26	-812,26	
Toimintakulut				-1 356,06	1 356,06	
Toimintakate/-jäämä				-543,80	543,80	
Valmentava koulutus (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-73 871		-73 871	-106 797,14	32 926,14	-44,6
Toimintakate/-jäämä	-73 871		-73 871	-106 797,14	32 926,14	-44,6
Tukipalvelut/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	266 100		266 100	377 568,38	-111 468,38	-41,9
Toimintakulut	-3 007 553	157 854	-2 849 699	-2 677 338,96	-172 360,04	6,0
Toimintakate/-jäämä	-2 741 453	157 854	-2 583 599	-2 299 770,58	-283 828,42	11,0
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				5 590,28	-5 590,28	
Toimintakulut	-429 813		-429 813	-438 701,28	8 888,28	-2,1
Toimintakate/-jäämä	-429 813		-429 813	-433 111,00	3 298,00	-0,8
KR2 Tekniikka/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	24 000		24 000	51 626,21	-27 626,21	-115,1
Valmisteverastojen muutos	30 000		30 000	12 312,53	17 687,47	59,0
Toimintakulut	-991 750		-991 750	-977 390,24	-14 359,76	1,4
Toimintakate/-jäämä	-937 750		-937 750	-913 451,50	-24 298,50	2,6
KR2 Terveys ja hyvinvointi/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				72,00	-72,00	
Toimintakulut	-200 069		-200 069	-191 581,08	-8 487,92	4,2
Toimintakate/-jäämä	-200 069		-200 069	-191 509,08	-8 559,92	4,3
KR2 Palvelut (Marata)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	21 000		21 000	21 114,12	-114,12	-0,5
Toimintakulut	-409 051		-409 051	-387 004,94	-22 046,06	5,4
Toimintakate/-jäämä	-388 051		-388 051	-365 890,82	-22 160,18	5,7

	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
KR2 Palvelut (Paka & Kosme)/MSKK						
Toimintatuotot	65 000		65 000	72 194,73	-7 194,73	-11,1
Toimintakulut	-311 686		-311 686	-298 360,37	-13 325,63	4,3
Toimintakate/-jäämä	-246 686		-246 686	-226 165,64	-20 520,36	8,3
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)/MSKK						
Toimintatuotot				765,00	-765,00	
Toimintakulut	-109 974		-109 974	-91 645,48	-18 328,52	16,7
Toimintakate/-jäämä	-109 974		-109 974	-90 880,48	-19 093,52	17,4
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (Datanomi)/MSKK						
Toimintatuotot				100,00	-100,00	
Toimintakulut	-103 556		-103 556	-112 109,60	8 553,60	-8,3
Toimintakate/-jäämä	-103 556		-103 556	-112 009,60	8 453,60	-8,2
KR3 Humanistiset ja taide/MSKK						
Toimintatuotot				3 811,12	-3 811,12	
Toimintakulut	-13 502		-13 502	-12 345,13	-1 156,87	8,6
Toimintakate/-jäämä	-13 502		-13 502	-8 534,01	-4 967,99	36,8
KR4 Tekniikka (Leko)/MSKK						
Toimintatuotot	3 000		3 000	3 053,63	-53,63	-1,8
Toimintakulut	-292 777		-292 777	-278 783,96	-13 993,04	4,8
Toimintakate/-jäämä	-289 777		-289 777	-275 730,33	-14 046,67	4,8
Muu ammatillinen koulutus/MSKK						
Toimintatuotot	5 000		5 000	9 412,33	-4 412,33	-88,2
Toimintakulut				-18 078,47	18 078,47	
Toimintakate/-jäämä	5 000		5 000	-8 666,14	13 666,14	273,3
Valmentava koulutus/MSKK						
Toimintatuotot				720,00	-720,00	
Toimintakulut	-88 887	-14 474	-103 361	-144 916,62	41 555,62	-40,2
Toimintakate/-jäämä	-88 887	-14 474	-103 361	-144 196,62	40 835,62	-39,5
Tukipalvelut/MSKK						
Toimintatuotot	378 475	-185 000	193 475	165 322,95	28 152,05	14,6
Toimintakulut	-1 811 442		-1 811 442	-1 745 224,43	-66 217,57	3,7
Toimintakate/-jäämä	-1 432 967	-185 000	-1 617 967	-1 579 901,48	-38 065,52	2,4
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/HAYO						
Toimintatuotot	106 909	-102 108	4 801	6 994,34	-2 193,34	-45,7
Toimintakulut	-507 239		-507 239	-521 505,71	14 266,71	-2,8
Toimintakate/-jäämä	-400 330	-102 108	-502 438	-514 511,37	12 073,37	-2,4
KR2 Tekniikka/HAYO						
Toimintatuotot	52 655	-52 434	221	3 912,10	-3 691,10	-1670,2
Toimintakulut	-205 571		-205 571	-234 906,93	29 335,93	-14,3
Toimintakate/-jäämä	-152 916	-52 434	-205 350	-230 994,83	25 644,83	-12,5
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne/HAYO						
Toimintatuotot	52 655	-52 434	221	310,00	-89,00	-40,3
Toimintakulut	-231 757		-231 757	-251 463,33	19 706,33	-8,5
Toimintakate/-jäämä	-179 102	-52 434	-231 536	-251 153,33	19 617,33	-8,5
KR3 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HAYO						
Toimintatuotot	324 505	-55 194	269 311	281 974,61	-12 663,61	-4,7
Toimintakulut	-618 939	-40 132	-659 071	-589 600,26	-69 470,74	10,5
Toimintakate/-jäämä	-294 434	-95 326	-389 760	-307 625,65	-82 134,35	21,1

KR4 Maa- ja metsätalous (Maatalous)/HAYO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	268 012	-127 866	140 146	195 596,09	-55 450,09	-39,6
Toimintakulut	-1 011 311	-60 197	-1 071 508	-1 032 537,43	-38 970,57	3,6
Toimintakate/-jäämä	-743 299	-188 063	-931 362	-836 941,34	-94 420,66	10,1
Valmentava koulutus/HAYO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-8 247,80	8 247,80	
Toimintakate/-jäämä				-8 247,80	8 247,80	
Tukipalvelut/HAYO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	50 100		50 100	80 615,77	-30 515,77	-60,9
Toimintakulut	-1 712 963		-1 712 963	-1 714 028,80	1 065,80	-0,1
Toimintakate/-jäämä	-1 662 863		-1 662 863	-1 633 413,03	-29 449,97	1,8
AMMATILLINEN KOULUTUS	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	33 482 912	799 821	34 282 733	36 426 599,06	-2 143 866,06	-6,3
Valmisteverastojen muutos	100 930		100 930	21 560,06	79 369,94	78,6
Toimintakulut	-28 693 393	-799 821	-29 493 214	-29 089 717,30	-403 496,70	1,4
Toimintakate/-jäämä	4 890 449		4 890 449	7 358 441,82	-2 467 992,82	-50,5
Poistot ja arvonalentumiset	-2 481 162		-2 481 162	-2 331 799,43	-149 362,57	6,0
Vyörytyserät	-3 139 213		-3 139 213	-2 813 665,89	-325 547,11	10,4
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-729 926		-729 926	2 212 976,50	-2 942 902,50	403,2
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	37 666 965	799 821	38 466 786	40 164 914,16	-1 698 128,16	-4,4
Valmisteverastojen muutos	100 930		100 930	21 560,06	79 369,94	78,6
Toimintakulut	-35 964 992	-799 821	-36 764 813	-35 628 518,87	-1 136 294,13	3,1
Toimintakate/-jäämä	1 802 903		1 802 903	4 557 955,35	-2 755 052,35	-152,8
Poistot ja arvonalentumiset	-2 532 829		-2 532 829	-2 372 246,41	-160 582,59	6,3
Vyörytyserät						
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-729 926		-729 926	2 185 708,94	-2 915 634,94	399,4

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMAN TOTEUTUMA	Talousarvio alkuperäinen	Talousarvio muutokset	Talousarvio lopullinen	Toteutuma 1.1.-31.12.2018	Poikkeama summa	Poikkeama Prosentti
Ulkoinen/sisäinen						
Toimintatuotot						
Myyntituotot	34 470 303	995 857	35 466 160	37 363 448,40	1 897 288,40	5,3
Maksutuotot	719 335	-390 036	329 299	373 082,21	43 783,21	13,3
Tuet ja avustukset	2 175 412	145 000	2 320 412	1 959 144,42	-361 267,58	-15,6
Muut toimintatuotot						
Vuokratuotot	300 000	44 000	344 000	442 364,85	98 364,85	28,6
Muut toimintatuotot	1 915	5 000	6 915	26 874,28	19 959,28	288,6
Toimintatuotot yhteensä	37 666 965	799 821	38 466 786	40 164 914,16	1 698 128,16	4,4
Valmisteverastojen muutos	100 930		100 930	21 560,06	-79 369,94	-78,6
Valmistus omaan käyttöön						
Toimintakulut						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-18 206 411	-126 868	-18 333 279	-17 900 932,43	432 346,57	-2,4
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-3 729 304	-22 519	-3 751 823	-3 493 961,60	257 861,40	-6,9
Muut henkilösivukulut	-729 285	-5 085	-734 370	-880 277,40	-145 907,40	19,9
Palvelujen ostot	-5 808 101	-798 074	-6 606 175	-6 337 525,15	268 649,85	-4,1
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 962 911	105 525	-4 857 386	-4 406 141,56	451 244,44	-9,3
Avustukset	-66 000		-66 000	-102 361,55	-36 361,55	55,1
Muut toimintakulut						
Vuokratulut	-1 725 515	62 200	-1 663 315	-1 590 818,97	72 496,03	-4,4
Muut toimintakulut	-737 465	-15 000	-752 465	-916 500,21	-164 035,21	21,8
Toimintakulut yhteensä	-35 964 992	-799 821	-36 764 813	-35 628 518,87	1 136 294,13	-3,1
Toimintakate	1 802 903		1 802 903	4 557 955,35	2 755 052,35	152,8
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot	50		50	6,99	-43,01	-86,0
Muut rahoitustuotot	8 000		8 000	14 940,83	6 940,83	86,8
Korkokulut	-94 649		-94 649	-81 535,60	13 113,40	-13,9
Muut rahoituskulut	-5 000		-5 000	-31 598,40	-26 598,40	532,0
Vuosikate	1 711 304		1 711 304	4 459 769,17	2 748 465,17	160,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 516 882		-2 516 882	-2 372 246,41	144 635,59	-5,7
Pys. vast. arvonalentumiset	-15 947		-15 947		15 947,00	-100,0
Tilikauden tulos	-821 525		-821 525	2 087 522,76	2 909 047,76	-354,1
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	321 525		321 525	46 599,29	-274 925,71	-85,5
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)				-1 740 000,00	-1 740 000,00	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-500 000		-500 000	394 122,05	894 122,05	-178,8

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.4 Investointiosan toteutuminen

HUITTISTEN AMMATTI- JA YRITTÄJÄOPISTO

Pieneläinopetuksen tilat, jatko	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	404 611	69 611,18	335 000		335 000	318 176,11	-16 823,89	-5,0	95,8
Tulot									
Nettomeno	404 611	69 611,18	335 000		335 000	318 176,11	-16 823,89	-5,0	95,8
Kukka- ja vihanneskasvihuoneen muutostyöt, jatko	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	460 038	85 037,70	195 000	180 000	375 000	373 939,34	-1 060,66	-0,3	99,8
Tulot									
Nettomeno	460 038	85 037,70	195 000	180 000	375 000	373 939,34	-1 060,66	-0,3	99,8
Muovikasvihuoneen katteen uusiminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			30 000		30 000	18 600,00	-11 400,00	-38,0	
Tulot									
Nettomeno			30 000		30 000	18 600,00	-11 400,00	-38,0	
Peruskorjatun pieneläintilojen kalustohankinnat	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			25 000		25 000	24 144,71	-855,29	-3,4	
Tulot									
Nettomeno			25 000		25 000	24 144,71	-855,29	-3,4	
Kukka- ja vihanneskasvihuoneen kalustohankinnat	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			10 000		10 000	9 925,25	-74,75	-0,7	
Tulot									
Nettomeno			10 000		10 000	9 925,25	-74,75	-0,7	
HAYO omaisuuden myynti Opel Zafira GJZ-937	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot									
Tulot						4 245,24	4 245,24		
Nettomeno						-4 245,24	-4 245,24		

LUOTEIS-PIRKANMAAN OPPILAITOKSET

Purunpoistolaitteiston suojarakennus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			20 000	10 000	30 000	29 586,90	-413,10	-1,4	
Tulot									
Nettomeno			20 000	10 000	30 000	29 586,90	-413,10	-1,4	
Työhallien taitto-ovet lisäkki 6 kpl ja lkata 3 kpl	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			45 000	-12 000	33 000	32 990,00	-10,00	0,0	
Tulot									
Nettomeno			45 000	-12 000	33 000	32 990,00	-10,00	0,0	
Ikol udisrakennuksen suunnittelu ja rakentaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	4 200 000	160,00	2 000 000		2 000 000	845 635,15	-1 154 364,85	-57,7	20,1
Tulot									
Nettomeno	4 200 000	160,00	2 000 000		2 000 000	845 635,15	-1 154 364,85	-57,7	20,1
Kiinteistöautomaatio	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			25 000		25 000	24 300,00	-700,00	-2,8	
Tulot									
Nettomeno			25 000		25 000	24 300,00	-700,00	-2,8	

Lammaslaitumen salaojitus Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			11 000		11 000	11 000,00			
Tulot									
Nettomeno			11 000		11 000	11 000,00			
Ikatan kampuksen rakennus no.2 ilmastoinnin korjaus									
Menot			10 000	2 000	12 000	11 801,00	-199,00	-1,7	
Tulot									
Nettomeno			10 000	2 000	12 000	11 801,00	-199,00	-1,7	
Sähköauto harjoitusoppimis- ympäristöineen, lisäksi autoala									
Menot			50 000		50 000	49 350,83	-649,17	-1,3	
Tulot									
Nettomeno			50 000		50 000	49 350,83	-649,17	-1,3	
Kylväkone, Osara									
Menot			45 000		45 000	25 403,23	-19 596,77	-43,5	
Tulot									
Nettomeno			45 000		45 000	25 403,23	-19 596,77	-43,5	
Putkien rullataivutin lkata erikoismetalli									
Menot			18 000		18 000	17 499,00	-501,00	-2,8	
Tulot									
Nettomeno			18 000		18 000	17 499,00	-501,00	-2,8	
Omaisuu den myynti Lupi Ikaalisten Kauppaoppilaitos									
Menot									
Tulot						409 558,50	409 558,50		
Nettomeno						-409 558,50	-409 558,50		

MÄNTÄN SEUDUN KOULUTUSKESKUS

Kiinteistön paloilmalaitteen uusiminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			110 000		110 000	87 203,28	-22 796,72	-20,7	
Tulot									
Nettomeno			110 000		110 000	87 203,28	-22 796,72	-20,7	
Diagnositeilaite Autoala									
Menot			15 000		15 000	13 474,41	-1 525,59	-10,2	
Tulot									
Nettomeno			15 000		15 000	13 474,41	-1 525,59	-10,2	
Pikkubussi henkilökuljetuksiin									
Menot			25 000		25 000	23 872,37	-1 127,63	-4,5	
Tulot									
Nettomeno			25 000		25 000	23 872,37	-1 127,63	-4,5	

SASTAMALAN OPPILAITOKSET

Koneistuksen keskikäytävän lattiapinnoitus Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			12 000		12 000	11 709,00	-291,00	-2,4	
Tulot									
Nettomeno			12 000		12 000	11 709,00	-291,00	-2,4	
Astioiden palautusyksikkö Vak suurkeittiö									
Menot			16 000	-16 000					
Tulot									
Nettomeno			16 000	-16 000					

Auto	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			25 000	-4 000	21 000	20 271,80	-728,20	-3,5	
Tulot									
Nettomeno			25 000	-4 000	21 000	20 271,80	-728,20	-3,5	
Astianpesukone Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot				20 000	20 000	19 750,12	-249,88	-1,2	
Tulot									
Nettomeno				20 000	20 000	19 750,12	-249,88	-1,2	

TAMPEREEN PALVELUALAN AMMATTIOPISTO

Sairaanhoiton opetuksen tilan varustelu, jatko	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			20 000	-15 410	4 590	4 590,00			
Tulot									
Nettomeno			20 000	-15 410	4 590	4 590,00			
Leipuri-kondiittorikoulutuksen opetustilojen varustelu	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot				15 410	15 410	6 410,00	-9 000,00	-58,4	
Tulot									
Nettomeno				15 410	15 410	6 410,00	-9 000,00	-58,4	

YHTEISET PALVELUT

Verkkoympäristön verkkolaitteet	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			15 000		15 000	14 799,79	-200,21	-1,3	
Tulot									
Nettomeno			15 000		15 000	14 799,79	-200,21	-1,3	
Langattoman verkkoympäristön kehittäminen BYOD/CYOD yhteensopivaksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			15 000		15 000	14 499,18	-500,82	-3,3	
Tulot									
Nettomeno			15 000		15 000	14 499,18	-500,82	-3,3	
Monimuoto-opiskelua tukevat laitehankinnat	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			20 000		20 000	10 196,47	-9 803,53	-49,0	
Tulot									
Nettomeno			20 000		20 000	10 196,47	-9 803,53	-49,0	
Pilvitoimintaympäristön kehittäminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			20 000		20 000	17 561,80	-2 438,20	-12,2	
Tulot									
Nettomeno			20 000		20 000	17 561,80	-2 438,20	-12,2	
Länsi-Maidon Osuusmaksut	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2018	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot									
Tulot						880,00	880,00		
Nettomeno						-880,00	-880,00		

KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ

Yhteensä rakentaminen							
Menot	154 809	2 793 000	180 000	2 973 000	1 764 940,78	-1 208 059,22	-40,6
Tulot					409 558,50	409 558,50	
Nettomeno	154 809	2 793 000	180 000	2 973 000	1 355 382,28	-1 617 617,72	-54,4
Yhteensä kalusto-, laite- ja muut hankinnat							
Menot		319 000		319 000	271 748,96	-47 251,04	-14,8
Tulot					5 125,24	5 125,24	
Nettomeno		319 000		319 000	266 623,72	-52 376,28	-16,4
Kaikki yhteensä							
Menot	154 809	3 112 000	180 000	3 292 000	2 036 689,74	-1 255 310,26	-38,1
Tulot					414 683,74	414 683,74	
Nettomeno	154 809	3 112 000	180 000	3 292 000	1 622 006,00	-1 669 994,00	-50,7

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.5 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSLASKELMAN TOTEUTUMINEN	Talousarvio alkuperäinen	Talousarvio muutokset	Talousarvio lopullinen	Toteutuma 2018	Poikkeama summa	Poikkeama Prosentti
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	1 711 304		1 711 304	4 459 769,17	2 748 465,17	160,6
Satunnaiset erät						
Tulorahoituksen korjauserät				337 203,74	337 203,74	
Toiminnan rahavirta	1 711 304		1 711 304	4 796 972,91	3 085 668,91	180,3
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-3 112 000	-180 000	-3 292 000	-2 036 689,74	1 255 310,26	-38,1
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot				414 683,74	414 683,74	
Investointien myyntivoitot/-tappiot				-337 203,74	-337 203,74	
Investointien rahavirta	-3 112 000	-180 000	-3 292 000	-1 959 209,74	1 332 790,26	-40,5
Toiminnan ja investointien rahavirta	-1 400 696	-180 000	-1 580 696	2 837 763,17	4 418 459,17	-279,5
Rahoituksen rahavirta						
Antolainasaamisten lisäys				-4 700,00	-4 700,00	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys						
Pitkäaikaisten lainojen lyhennys	-637 014		-637 014	-1 945 534,00	-1 308 520,00	205,4
Velkojen muutokset	-27 400		-27 400		27 400,00	-100,0
Oman pääoman muutokset	2 065 000		2 065 000	2 015 000,00	-50 000,00	-2,4
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset				8 704,30	8 704,30	
Vaihto-omaisuuden muutos				16 064,34	16 064,34	
Saamisten muutos				295 886,08	295 886,08	
Korottomien velkojen muutos				54 649,94	54 649,94	
Rahoituksen rahavirta	1 400 586		1 400 586	440 070,66	-955 815,34	-68,2
Rahavarojen muutos	-110	-180 000	-180 110	3 277 833,83	3 462 643,83	-1922,5
Rahavarojen muutos						
Kassavarat 31.12.	4 438 997	-180 000	4 258 997	12 504 346,22		
Kassavarat 1.1.	4 439 107			9 226 512,39		

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.6 Yhteenveto yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Sito- vuus	Määrärahat			Tuloarvot			Toimintakate			Poikkeama			
	Talousarvio Menot	Muutos	Muutoksen jälkeen	Toteutunut Menot	Tulot	Muutoksen jälkeen	Talousarvio Tulot	Muutos	Muutoksen jälkeen	Talousarvio Kate/jäämä	Muutos	Muutoksen jälkeen	Toteutunut Kate/jäämä
B	35 964 992	799 821	36 764 813	35 628 518,87	40 186 474,22	38 567 716	40 186 474,22	1 802 903	1 802 903	1 802 903	4 557 955,35	4 557 955,35	-2 755 052,35
N	4 535 861		4 535 861	3 782 709,76	805 863,84	1 272 970	805 863,84	-3 262 891	-3 262 891	-3 262 891	-2 976 845,92	-2 976 845,92	-286 045,08
N	2 735 738		2 735 738	2 756 091,81	2 932 451,26	2 911 083	2 932 451,26	175 345	175 345	175 345	176 359,45	176 359,45	-1 014,45
N	28 693 393	799 821	29 493 214	29 089 717,30	36 448 159,12	34 383 663	36 448 159,12	4 890 449	4 890 449	4 890 449	7 356 441,82	7 356 441,82	-2 467 992,82
	99 649	799 821	100 448	113 134,00	14 947,82	8 050	14 947,82	6 897,82	6 897,82	6 897,82			
B					50	50	6,99	-43,01					
B					8 000	8 000	14 940,83	6 940,83					
B	94 649		94 649	81 535,60	13 113,40								
B	5 000		5 000	31 598,40	-26 598,40								
	3 112 000	180 000	3 292 000	2 036 689,74	414 683,74	8 050	414 683,74	-3 112 000	-3 112 000	-3 112 000	-180 000	-1 622 006,00	-1 669 994,00
N	2 793 000	180 000	2 973 000	1 764 940,78	1 208 059,22		409 558,50	-2 793 000	-2 793 000	-2 793 000	-180 000	-1 355 382,28	-1 617 617,72
N	319 000		319 000	271 748,96	47 251,04		5 125,24	-319 000	-319 000	-319 000	-319 000	-266 623,72	-52 376,28
	664 414	180 000	844 414	5 228 067,83	145 194,66	2 245 110	2 390 304,66	145 194,66	145 194,66	145 194,66			
B				4 700,00	-4 700,00								
B													
B	637 014		637 014	1 945 534,00	-1 308 520,00								
B	27 400		27 400		27 400,00								
B						2 065 000	2 015 000,00						
							376 304,66						
				3 277 833,83	-3 277 833,83	110	180 110						
	39 841 055	979 821	40 820 876	43 006 410	-2 185 534	39 841 055	43 006 410	979 821	979 821	979 821	40 820 876	43 006 410	2 185 534

N = sitovuus nettomääräraha/-tuloarvio B = bruttomääräraha/-tuloarvio

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	37 298 745,99		34 027 247,49	
Maksutuotot	373 032,21		417 040,47	
Tuet ja avustukset	1 959 144,42		3 447 782,20	
Muut toimintatuotot				
Vuokratuotot	442 364,85		513 907,61	
Muut toimintatuotot	26 874,28	40 100 161,75	41 718,51	38 447 696,28
Valmisteverastojen muutos		21 560,06		-568 388,21
Valmistus omaan käyttöön				817,05
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-17 900 932,43		-18 475 234,89	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-3 493 961,60		-3 861 332,84	
Muut henkilösivukulut	-880 277,40		-797 683,24	
Palvelujen ostot	-6 278 650,94		-6 005 553,87	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 400 263,36		-4 182 634,26	
Avustukset	-102 361,55		-87 366,70	
Muut toimintakulut				
Vuokratulut	-1 590 818,97		-1 468 011,20	
Muut toimintakulut	-916 500,21	-35 563 766,46	-580 222,60	-35 458 039,60
Toimintakate		4 557 955,35		2 422 085,52
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	6,99		21,07	
Muut rahoitustuotot	14 940,83		10 291,23	
Korkokulut	-81 535,60		-97 736,66	
Muut rahoituskulut	-31 598,40	-98 186,18	-9 109,91	-96 534,27
Vuosikate		4 459 769,17		2 325 551,25
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-2 372 246,41		-2 447 405,26
Pys. vast. arvonalentumiset				-190 957,33
Tilikauden tulos		2 087 522,76		-312 811,34
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		46 599,29		46 063,96
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		-1 740 000,00		200 000,00
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		394 122,05		-66 747,38

3.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 459 769,17		2 325 551,25	
Tulorahoituksen korjauserät	<u>337 203,74</u>	4 796 972,91	<u>-10 768,02</u>	2 314 783,23
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 036 689,74		-1 450 501,42	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	414 683,74		71 522,30	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	<u>-337 203,74</u>	-1 959 209,74	<u>10 768,02</u>	-1 368 211,10
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 837 763,17		946 572,13
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys		-4 700,00		
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-1 945 534,00		-637 014,00
Oman pääoman muutokset		2 015 000,00		250 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	8 704,30		37 839,57	
Vaihto-omaisuuden muutos	16 064,34		576 921,64	
Saamisten muutos	295 886,08		1 079 056,11	
Korottomien velkojen muutos	<u>54 649,94</u>	375 304,66	<u>-523 779,89</u>	1 170 037,43
Rahoituksen rahavirta		440 070,66		783 023,43
Rahavarojen muutos		3 277 833,83		1 729 595,56
Rahavarojen muutos		3 277 833,83		1 729 595,56
Kassavarat 31.12.	12 504 346,22		9 226 512,39	
Kassavarat 1.1.	9 226 512,39		7 496 916,83	

3.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	568 176,92	618 067,85
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	353 408,62	352 600,41
2. Rakennukset	29 790 565,10	31 082 536,43
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 487 463,92	1 463 566,27
4. Koneet ja kalusto	963 771,65	1 086 961,93
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	845 795,15	154 808,88
	34 009 181,36	34 758 541,77
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	1 020 215,47	1 021 095,47
4. Muut saamiset	23 798,95	19 098,95
	1 044 014,42	1 040 194,42
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	35 053 195,78	35 798 736,19
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	48 620,31	48 994,83
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	48 620,31	48 994,83
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	6 906,24	1 080,64
2. Keskeneneräiset tuotteet	467 315,56	445 755,50
4. Muu vaihto-omaisuus		43 450,00
	474 221,80	490 286,14
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	271 554,14	499 242,26
3. Muut saamiset	523 412,78	295 487,01
4. Siirtosaamiset	321 101,06	617 224,79
	1 116 067,98	1 411 954,06
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 504 346,22	9 226 512,39
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	14 094 636,00	11 128 752,59
VASTAAVAA YHTEENSÄ	49 196 452,09	46 976 483,61

VASTATTAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	25 618 826,70	23 603 826,70
III Muut omat rahastot	135 239,50	135 239,50
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	7 113 086,08	7 179 833,46
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	394 122,05	-66 747,38
	33 261 274,33	30 852 152,28
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	5 401 797,51	5 448 396,80
2. Vapaaehtoiset varaukset	2 920 000,00	1 180 000,00
	8 321 797,51	6 628 396,80
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	48 620,31	48 994,83
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	155 257,43	146 553,13
	203 877,74	195 547,96
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	2 183 349,00	3 791 867,00
7. Muut velat	26 490,39	18 214,98
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	299 998,00	637 014,00
5. Saadut ennakot	164 493,91	144 266,13
6. Ostovelat	1 493 480,12	1 587 930,75
7. Muut velat	366 872,77	407 330,05
8. Siirtovelat	2 874 818,32	2 713 763,66
	7 409 502,51	9 300 386,57
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	49 196 452,09	46 976 483,61

3.4 Konsernin tuloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
Toimintatuotot	40 723 002,30		38 646 412,93	
Toimintakulut	-36 378 063,31		-36 240 017,75	
Osuus osakkuusyht. voitosta	32 852,48		34 335,99	
Toimintakate	4 377 791,47		2 440 731,17	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	6,99		21,07	
Muut rahoitustuotot	15 359,54		10 335,11	
Korkokulut	-81 535,60		-97 736,66	
Muut rahoituskulut	-32 013,01	-98 182,08	-9 118,90	-96 499,38
Vuosikate	4 279 609,39		2 344 231,79	
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-2 372 246,41		-2 447 405,26
Omistuksen eliminointierot				55 112,10
Pys.vast.arvonalentumiset				-190 957,33
Tilikauden tulos	1 907 362,98		-239 018,70	
Vähemmistöosuudet		85 204,90		6 262,18
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 992 567,88		-232 756,52	

* Konsernituloslaskelmassa valmistevaraston muutos ja valmistus omaan käyttöön on vähennetty toimintakuluista

**) Aiko Academy Oy:n tilinpäätöstä v. 2017 korjattu, vertailuluvut muutettu.

3.5 Konsernin rahoituslaskelma

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2018		1.1. - 31.12.2017	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 279 609,39		2 344 231,79	
Tulorahoituksen korjaukset	304 351,26	4 583 960,65	-45 104,01	2 299 127,78
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-2 036 689,74		-1 450 501,42	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	77 480,00	-1 959 209,74	342 290,32	-1 108 211,10
Toiminnan ja investointien rahavirta		2 624 750,91		1 190 916,68
Rahoituksen rahavirta				
Antolainauksen muutokset				
Antolainasaamisten lisäys		-4 700,00		0,00
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-1 945 534,00		-637 014,00
Oman pääoman muutokset		2 015 000,00		250 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	8 704,30		37 839,57	
Vaihto-omaisuuden muutos	16 064,34		576 921,64	
Saamisten muutos	342 854,19		1 007 950,91	
Korottomien velkojen muutos	75 924,38	443 547,21	-496 189,10	1 126 523,02
Rahoituksen rahavirta		508 313,21		739 509,02
Rahavarojen muutos		3 133 064,12		1 930 425,70
Rahavarojen muutos		3 133 064,12		1 930 425,70
Kassavarat 31.12.	12 820 299,11		9 687 234,99	
Kassavarat 1.1.	9 687 234,99		7 756 809,29	

**) Aiko Academy Oy:n tilinpäätöstä v. 2017 korjattu, vertailuluvut muutettu.

3.6 Konsernitase

VASTAAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	568 176,92	618 067,85
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	353 408,62	352 600,41
2. Rakennukset	29 790 565,10	31 082 536,43
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 487 463,92	1 463 566,27
4. Koneet ja kalusto	963 771,65	1 086 961,93
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	845 795,15	154 808,88
	34 009 181,36	34 758 541,77
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	803 584,20	771 611,73
4. Muut saamiset	23 798,95	19 098,95
	827 383,15	790 710,68
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	34 836 564,51	35 549 252,45
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	48 620,31	48 994,83
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	48 620,31	48 994,83
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	6 906,24	1 080,64
2. Keskeneräiset tuotteet	467 315,56	445 755,50
4. Muu vaihto-omaisuus		43 450,00
	474 221,80	490 286,14
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	301 530,93	564 041,08
3. Muut saamiset	524 324,75	296 482,90
4. Siirtosaamiset	321 101,06	629 286,95
	1 146 956,74	1 489 810,93
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 820 299,11	9 687 234,99
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	14 441 477,65	11 667 332,06
VASTAAVAA YHTEENSÄ	49 326 662,47	47 265 579,34

VASTATTAVAA	31.12.2018	31.12.2017
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	25 618 826,70	23 603 826,70
III Muut omat rahastot	135 239,50	135 239,50
IV Edellisten tilikausien ylijäämä	13 789 937,72	14 022 694,25
V Tilikauden alijäämä	1 992 567,88	-232 756,52
	41 536 571,80	37 529 003,93
VÄHEMMISTÖOSUDET	113 420,82	198 625,72
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	48 620,31	48 994,83
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	155 257,43	146 553,13
	203 877,74	195 547,96
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt.	2 183 349,00	3 791 867,00
7. Muut velat	26 490,39	18 214,98
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt.	299 998,00	637 014,00
5. Saadut ennakot	164 493,91	144 266,13
6. Ostovelat	1 513 636,22	1 602 730,29
7. Muut velat	372 449,50	430 096,07
8. Siirtovelat	2 912 375,09	2 718 213,26
	7 472 792,11	9 342 401,73
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	49 326 662,47	47 265 579,34

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja kertynyt poistoero siirretty omaan pääomaan

**) Aiko Academy tilinpäätöstä v. 2017 korjattu, vertailuluvut muutettu.

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

LIITE NRO 1

TILINPÄÄTÖSTÄ LAADITTAESSA NOUDATETUT ARVOSTUSPERIAATTEET JA -MENETELMÄT SEKÄ JAKSOTUSPERIAATTEET JA -MENETELMÄT:

4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenoon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on arvostettu taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen juoksevan keskihinnan -periaatteen mukaisesti hankintameno tai sitä alemman todennäköisen hankintameno tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Ei merkittäviä poikkeamia

4.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätös on yhdistelty tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n sekä osakkuusyhteisö Kiinteistö Oy Kuntomäen tiedot.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty, vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Sisäisiä katteita ei ole.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja poistoero on merkitty vapaaseen omaan pääomaan.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu nimellis- eli pariarvomenetelmällä.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuus on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Yhdisteltävät yhteisöt noudattavat omaa poistosuunnitelmaansa, poistoja ei ole muutettu kuntayhtymän poistosuunnitelman mukaisiksi, ei oleellista vaikutusta konsernin tulokseen.

Osakkuusyhteisö

Osakkuusyhteisö on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätöksen.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Aiko Academy Oy on muuttanut tilinpäätöstään edellisen tilikauden tuloksen ja taseen osalta, tämä vaikutus on kirjattu konsernin vertailutietoihin vuodelta 2017.

LIITE NRO 2 Perustelu, jos tuloslaskelman tai taseen esittämistapaa on muutettu edellisestä tilikaudesta tai kirjanpitolautakunnan antamista ohjeista poikkeavaksi

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 3 Oikaisut, jotka on tehty edelliseltä tilikaudelta esitettäviin tietoihin

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 4 Selvitys, jos edellistä tilikautta koskevat tiedot eivät ole vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset, jos ne eivät ole merkitykseltään vähäisiä

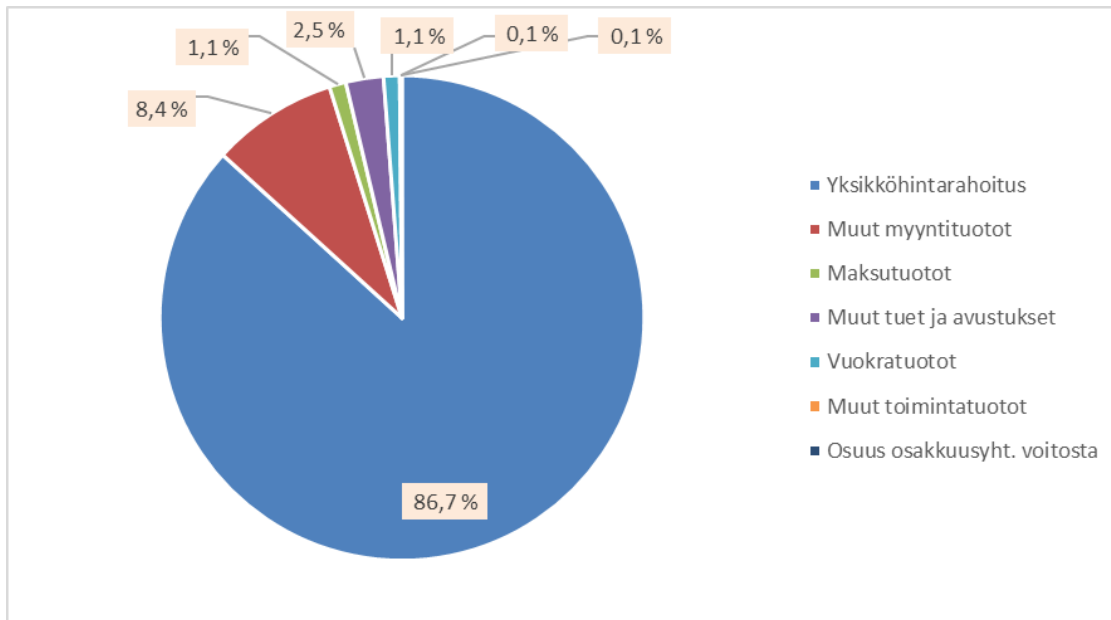
Liitettä ei ole esitetty.

4.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

LIITE NRO 6

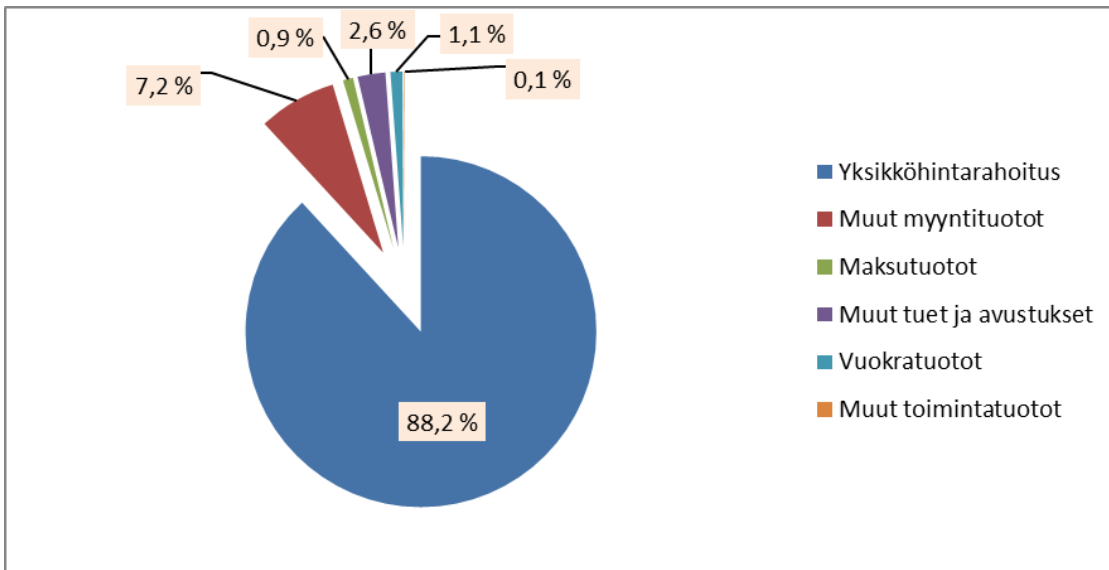
KONSERNIN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2018	%	€ 2017
Yksikköhintarahoitus	35 350 072,42	86,7	32 849 525,00
Muut myyntituotot	3 430 182,51	8,4	3 543 244,74
Maksutuotot	452 060,04	1,1	502 252,72
Muut tuet ja avustukset	1 024 819,42	2,5	1 204 377,20
Vuokratuotot	438 993,63	1,1	518 662,25
Muut toimintatuotot	26 874,28	0,1	41 718,51
Osuus osakkuusyht. voitosta	32 852,48	0,1	34 335,99
Yhteensä	40 755 854,78	100,0	38 694 116,41

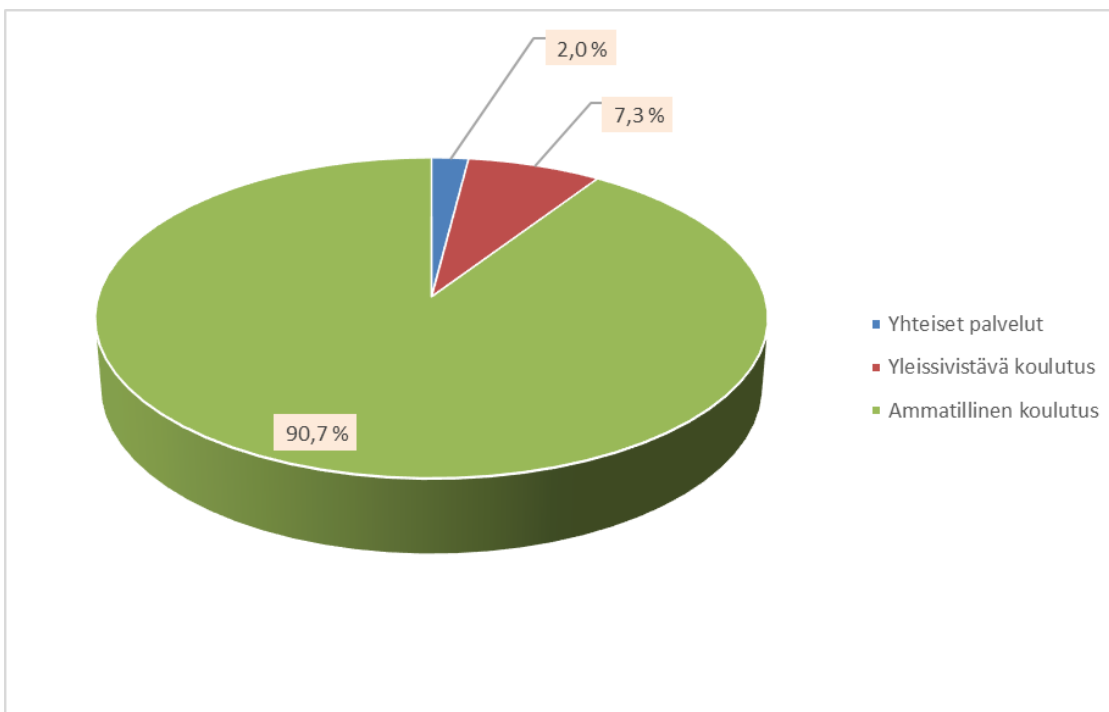


KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2018	%	€ 2017
Yksikköhintarahoitus	35 350 072,42	88,2	32 849 525,00
Muut myyntituotot	2 882 998,57	7,2	3 421 127,49
Maksutuotot	373 032,21	0,9	417 040,47
Muut tuet ja avustukset	1 024 819,42	2,6	1 204 377,20
Vuokratuotot	442 364,85	1,1	513 907,61
Muut toimintatuotot	26 874,28	0,1	41 718,51
Yhteensä	40 100 161,75	100,0	38 447 696,28

**Toimintatuotot tulosalueittain**

	€ 2018	%	€ 2017
Yhteiset palvelut	805 168,06	2,0	1 526 969,56
Yleissivistävä koulutus	2 932 401,26	7,3	2 822 427,00
Ammatillinen koulutus	36 362 592,43	90,7	34 098 299,72
Yhteensä	40 100 161,75	100,0	38 447 696,28

**LIITE NRO 7 Verotulot eriteltyinä**

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 8 Valtionosuudet eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 9**PALVELUJEN OSTOJEN ERITTELY****SASKY koulutuskuntayhtymä**

	2018	2017
Asiakaspalvelujen ostot	0,00	0,00
Muiden palvelujen ostot	6 278 650,94	6 005 553,87
Palvelujen ostot yhteensä	6 278 650,94	6 005 553,87

LIITE NRO 10 Valtuustoryhmien toimintaedellytyksien tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 11

SELVITYS SUUNNITELMAN MUKAISTEN POISTOJEN PERUSTEISTA

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Poistosuunnitelmaa on muutettu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suosituksen mukaiseksi 1.1.2013 alkaen.

	Poistomenetelmä	Poistoaika
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	tasapoisto	5 - 10
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmisto	tasapoisto	2 - 4
Muut	tasapoisto	2 - 4
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset		
Hallinto- ja laitosrakennukset, kiviset	tasapoisto	25 - 40 *)
Hallinto- ja laitosrakennukset, puiset	tasapoisto	20 - 30
Liikuntahallit	tasapoisto	25 - 35 **)
Talousrakennukset		
Varastorakennukset, kiviset	tasapoisto	10 - 40
Varastorakennukset, puiset	tasapoisto	10 - 30
Asuin- ja asuntolarakennukset		
Asuntolarakennukset, kiviset	tasapoisto	30 - 40
Asuntolarakennukset, puiset	tasapoisto	30 - 40
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit, puistot	tasapoisto	15 - 20
Muut maa- ja vesirakenteet	tasapoisto	15 - 20
Viemäriverkko	tasapoisto	30 - 40
Kaukolämpöverkko	tasapoisto	20 - 30
Sähköjohdot, muutoasemat, ulkovalaistuslaitteet	tasapoisto	15 - 20
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	tasapoisto	20 - 30
Muut putki- ja kaapeliverkot	tasapoisto	15 - 20
Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet	tasapoisto	10 - 20
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	tasapoisto	15 - 20
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	tasapoisto	10 - 15
Koneet ja kalusto		
Paketti- ja henkilöautot	tasapoisto	4 - 7
Muut liikkuvat työkoneet	tasapoisto	5 - 10
Muut raskaat koneet	tasapoisto	10 - 15
Muut kevyet koneet	tasapoisto	5 - 10
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet	tasapoisto	5 - 15
Atk-laitteet	tasapoisto	3 - 5
Muut koneet ja kalusto	tasapoisto	3 - 5
Muut laitteet ja kalusteet	tasapoisto	3 - 5
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	käytön mukainen poisto	käytön mukaine
Arvo- ja taide-esineet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	ei poistoaikaa	ei poistoaikaa

*) Kivisten hallintorakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

***) Liikuntarakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

Pienet pysyvien vastaavien hankinnat, joiden hankintameno on alle 10 000 euroa, on kirjattu vuosikuluiksi.

LIITE NRO 12

VAPAAEHTOISTEN VARAUSTEN MUUTOKSET

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
Erittely vapaaehtoisten varausten muutoksista				
lisäykset	0,00	0,00	-2 000 000,00	
vähennykset	0,00	0,00	260 000,00	200 000,00
Varausten muutos yhteensä	0,00	0,00	-1 740 000,00	200 000,00

Uusi investointivaraus 2 milj. euroa kohdennetaan seuraavasti:

- > Ikaalisten kauppaoppilaitoksen uudisrakennus 1 milj. euroa
- > Vammalan ammattikoulun sähkö-, rakennus- ja kiviosastojen rakentaminen ja saneeraus 1 milj. euroa

Purettava investoinvaraus 260.000 € kohdennetaan Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston pieneläintilojen rakentamisinvestointiin

Lisäksi Vammalan ammattikoulun pääarakennuksen saneeraukseen vuonna 2015 muodostettu investointivaraus 380.000 € ja pääarakennuksen alakerran saneeraukseen vuonna 2016 muodostettu varaus 215.000 € kohdennetaan uudelleen Vammalan ammattikoulun keittiön ja ruokalan rakentamiseen/saneeraukseen.

Konsernissa vapaaehtoiset varaukset esitetään omassa pääomassa

LIITE NRO 13

PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT JA -TAPPIOT

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
Muut toimintatuotot				
Opel Zafira (GJZ-937) Hayo	2 354,76		2 354,76	
Luovutusvoitot yhteensä	2 354,76	10 768,02	2 354,76	10 768,02
Muut toimintakulut				
Ikaalisten kauppaoppilaitos	339 558,50		339 558,50	
Luovutustappiot yhteensä	339 558,50	0,00	339 558,50	0,00

LIITE NRO 14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 15 Yhteismäärät muihin rahoitustuottoihin sisältyvistä tuotoista, jotka on saatu osuuksista muissa yhteisöissä, jos ne ovat olennaisia

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 16 Erittely poistoeron muutoksista, jos poistoeroon sisältyy verotussyistä tehtyä poistoeroa

Liitettä ei ole esitetty.

4.4 Tasetta koskevat liitetiedot

4.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

LIITE NRO 17 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääomaalennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmäärittäminen

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 19

TIEDOT PYSYVISTÄ VASTAAVISTA TASE-ERÄKOHTAISESTI

Aineelliset hyödykkeet	Maa- ja vesi alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Kesken-eräiset hankkeet	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	970 668,26	31 082 536,43	1 463 566,27	1 086 961,93	154 808,88	34 758 541,77
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	2 036 689,74	2 036 689,74
Vähennykset tilikauden aikana	-49 890,93	-346 597,23	-13 070,34	-4 245,24	0,00	-413 803,74
Siirrot erien välillä	808,21	857 665,12	215 481,18	271 748,96	-1 345 703,47	0,00
Tilikauden poisto	0,00	-1 803 039,22	-178 513,19	-390 694,00	0,00	-2 372 246,41
Poistamaton hankintameno 31.12.	921 585,54	29 790 565,10	1 487 463,92	963 771,65	845 795,15	34 009 181,36

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet konserni-yhtiöt	Osakkeet osakkuus-yhteisöt	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Muut saamiset	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	245 500,00	580 000,00	195 595,47	1 021 095,47	19 098,95	19 098,95
Lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	4 700,00	4 700,00
Vähennykset	0,00	0,00	-880,00	-880,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	245 500,00	580 000,00	194 715,47	1 020 215,47	23 798,95	23 798,95

LIITE NRO 21 Kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITTEET NRO 20 JA 22

ERITTELY OMISTUKSISTA TYTÄRYHTEISÖISSÄ SEKÄ OSAKKUUS- JA OMISTUSOIKEUSYHTEISÖISTÄ

Tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt				2018			2017		
Nimi	Kotipaikka	Kunta- yhtymän omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Konsernin osuus (1000€)			Konsernin osuus (1000€)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta	omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt									
Aiko Academy Oy	Sastamala	60 %	60 %	170	79	-128	298	115	-9
Osakkuusyhteisöt									
Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäki	Sastamala	33,33 %	33,33 %	608	16	33	576	25	34
Yhdistelemättömät									
Muut omistusyhteisyydet						Tasearvo			Tasearvo
Sastamalan Tukipalvelu Oy	Sastamala	7,09 %	7,09 %			18			18

*) Aiko Academy Oy:n vertailutietoa muutettu vuoden 2017 osalta.

LIITE NRO 23

SAAMISTEN ERITTELY

	SASKY koulutuskuntayhtymä 2018		SASKY koulutuskuntayhtymä 2017	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Saamiset omilta tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	66 537,09	0,00	127 814,16
Yhteensä	0,00	66 537,09	0,00	127 814,16
<i>Saamiset jäsenkunnilta ja niiden liikelaitoksilta ja tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	25 406,03	0,00	30 168,04
Siirtosaamiset	0,00	66 954,32	0,00	265 535,08
Yhteensä	0,00	92 360,35	0,00	295 703,12
<i>Saamiset kuntayhtymiltä, joissa jäsenkunnat ovat jäsenenä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	5 715,04	0,00	1 788,02
Siirtosaamiset	0,00	0,00	0,00	24 482,93
Yhteensä	0,00	5 715,04	0,00	26 270,95
<i>Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyksiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	46,41	0,00	11 538,96
Yhteensä	0,00	46,41	0,00	11 538,96
Saamiset yhteensä	0,00	164 658,89	0,00	461 327,19

LIITE 24

SIIRTOSAAMISIIN SISÄLTYVÄT OLENNAISET ERÄT

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Projektien hanketuet	34 165,97	204 411,92	34 165,97	204 411,92
Kelan korvaus työterveyshuolto	108 498,20	108 018,26	108 498,20	108 018,26
Kelan korvauksia	5 748,82	6 972,41	5 748,82	6 972,41
Vakuutusmaksusaamisia	63 488,99	714,21	63 488,99	714,21
Liikuntasetelijaksotuksia	12 850,00	4 495,00	12 850,00	4 495,00
Muut siirtosaamiset	29 394,76	31 554,95	29 394,76	19 492,79
Kuntaosuuden tasaus	66 954,32	265 535,08	66 954,32	265 535,08
Lunastuskorvaus	0,00	7 585,12	0,00	7 585,12
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	321 101,06	629 286,95	321 101,06	617 224,79

4.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

LIITE 25

OMAN PÄÄOMAN ERITTELY

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
Peruspääoma 1.1.	23 603 826,70	23 353 826,70	23 603 826,70	23 353 826,70
Lisäykset	2 015 000,00	250 000,00	2 015 000,00	250 000,00
Peruspääoma 31.12.	25 618 826,70	23 603 826,70	25 618 826,70	23 603 826,70
Muut omat rahastot	135 239,50	135 239,50	135 239,50	135 239,50
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	13 789 937,73	14 022 694,25	7 113 086,08	7 179 833,46
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	1 992 567,88	-232 756,52	394 122,05	-66 747,38
Oma pääoma yhteensä	41 536 571,81	37 529 003,93	33 261 274,33	30 852 152,28

LIITE 26 Erittely poistoerosta, jos poistoeroa on kirjattu verotussyistä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 27

ERITTELY PITKÄAIKASEEN VIERAASEEN PÄÄOMAAN KUULUVISTA VELOISTA
(OSAT JOTKA ERÄÄTYVÄT 1.1.2024 TAI SEN JÄLKEEN)

	Konserni	
	2018	2017
Pitkäaikaiset velat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	983 357,00	1 816 703,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	983 357,00	1 816 703,00

LIITE 28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 29 Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 30

ERITTELY VIERAASTA PÄÄOMASTA

	SASKY koulutuskuntayhtymä 2018		SASKY koulutuskuntayhtymä 2017	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Velat omille tytäryhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	2 310,78	0,00	22 286,30
Yhteensä	0,00	2 310,78	0,00	22 286,30
<i>Velat jäsenkunnille ja niiden liikelaitoksille ja tytäryhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	184 411,31	0,00	159 894,08
Siirtovelat	0,00	23 963,99	0,00	42 901,08
Yhteensä	0,00	208 375,30	0,00	202 795,16
<i>Velat kuntayhtymille, joissa jäsenkunnat ovat jäseninä</i>				
Ostovelat	0,00	1 925,00	0,00	6 295,03
Siirtovelat	0,00	0,00	0,00	5 363,30
Yhteensä	0,00	1 925,00	0,00	11 658,33
<i>Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	800,97	0,00	740,32
Yhteensä	0,00	800,97	0,00	740,32
Vieras pääoma yhteensä	0,00	213 412,05	0,00	237 480,11

LIITE 31

SEKKITILILIMIITTI

	SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	500 000,00	500 000,00
<i>siitä käyttämättä oleva määrä</i>	500 000,00	500 000,00

LIITE 32 Erittely Muut velat -erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 33

SIIRTOVELKoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat</i>				
Opetushallitus yksikköhintarahoitus	0,00	130 694,00	0,00	130 694,00
Opetushallitus avustusennakot	439 981,85	163 843,00	439 981,95	163 843,00
Korkojaksotukset	29 732,72	33 310,08	29 732,72	33 310,08
Lomapalkkavelka hlösivukuluineen	1 705 815,94	1 873 738,40	1 679 329,61	1 871 974,60
Muut palkkajaksotukset henkilösivukuluineen	230 102,83	0,00	230 102,83	0,00
Taloudellisen tuen maksu	7 231,09	7 565,21	7 163,81	7 549,71
Eläkevakuutusmaksujen tilitykset	409 732,47	426 615,46	404 432,22	425 722,57
Ay-jäsenmaksut	12 676,46	13 981,03	12 631,82	13 936,94
Avainpanttimaksut	20 120,00	22 681,00	20 120,00	22 681,00
Sopimuskuntien maksuosuudet	31 261,95	42 942,34	31 261,95	42 942,34
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	2 886 655,31	2 715 370,52	2 854 756,91	2 712 654,24
Siirtovelat yhteensä	2 912 375,09	2 718 213,26	2 874 818,32	2 713 763,66

4.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

LIITE 34 Velat, joista kuntayhtymä on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 35 Vakuuksista, jotka kuntayhtymä muuten kuin edellä kohdassa 34 tarkoitetulla tavalla antanut puolestaan, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 36 Vakuuksista, jotka kuntayhtymä on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 37 Yhteenlaskettu arvo kuntayhtymän antamista muista kuin edellä 34 - 36 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 38

VUOKRA- JA LEASINGVASTUUT

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
<i>Vuokravastuut</i>				
Vuokravastuut yhteensä	1 573 725,19	1 863 747,54	1 573 725,19	1 863 747,54
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>849 704,94</i>	<i>814 257,21</i>	<i>849 704,94</i>	<i>814 257,21</i>
<i>Leasingvastuut</i>				
Leasingvastuut yhteensä	659 941,12	449 644,56	652 821,64	437 870,31
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>262 628,34</i>	<i>191 965,35</i>	<i>260 255,18</i>	<i>188 994,79</i>
<i>Yhteensä (alv 0 %)</i>	2 233 666,31	2 313 392,10	2 226 546,83	2 301 617,85

Vuokravastuiden vertailuvuoden lukua on korjattu.

Leasingvastuiden vertailutiedot korjattu, ei sisällä arvonlisäveroa.

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

LIITE 39**VASTUUSITOUMUKSET SAMAN KONSERNIIN KUULUVIEN YHTEISÖJEN PUOLESTA
JA MUUT ANNETUT VASTUUSITOUMUKSET**

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2018	2017	2018	2017
Vastatakaus Tampereen kaupungille Pirkanmaan ammattikorkeakoulu Oy:n puolesta osakeomistuksen mukaisessa enintään 1 260 000,-	1 260 000,00	1 260 000,00	1 260 000,00	1 260 000,00
Vakuudet yhteensä	1 260 000,00	1 260 000,00	1 260 000,00	1 260 000,00

LIITE 40 Muut kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Liitettä ei ole esitetty.

4.6 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

LIITE 42

HENKILÖSTÖN LUKUMÄÄRÄ 31.12.2018

	2018	2017
Opetushenkilöstö, vakituinen	235	255
Opetushenkilöstö, määräaikainen	20	29
Muu henkilöstö, vakituinen	155	165
Muu henkilöstö, määräaikainen	12	12
Yhteensä	422	461
Sivutoiminen henkilöstö	97	94
Kaikki yhteensä	519	555

Luvuissa kukin henkilö on vain kertaalleen, vaikka hänellä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.

LIITE 43 Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jos henkilöstömenoja on aktivoitu taseeseen

Liitetietoa ei ole esitetty.

LIITE 44

LUOTTAMUSHENKILÖN PALKKIOISTA PERITYT JA PUOLUEELLE TAI PUOLUEYHDISTYKSELLE TILITETYT LUOTTAMUSHENKILÖMAKSUT

	2018	2017
Kokoomus Sastamala		15,00
SDP Mänttä-Vilppula	612,50	462,08
Keskusta Punkalaidun		
SDP Juupajoki		
Keskusta Sastamala	80,00	353,75
SDP Sastamala	681,26	532,50
Vihreät Sastamala		135,00
Perussuomalaiset Sastamala	30,00	
Vasemmistoliitto Pirkanmaa		250,00
Perussuomalaiset Punkalaidun		85,00
Kokoomus Juupajoki		138,75
SDP Ikaalinen		250,00
Perussuomalaiset Hämeenkyrö	70,00	112,50
Kokoomus Punkalaidun	115,00	50,00
SDP Huittinen	172,50	60,00
Kokoomus Mänttä-Vilppula	231,25	72,50
Perussuomalaiset Mänttä-Vilppula		10,00
SDP Ruovesi	228,75	75,00
Kristillisdemokraatit Keuruu		5,00
Kokoomus Hämeenkyrö	270,00	120,00
SDP Kokemäki	15,00	
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	2 506,26	2 727,08

LIITE 45**TILINTARKASTAJAN PALKKIOT**

	2018	2017
PwC Julkistarkastus Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	18 993,20	14 201,72
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	7 378,00	4 690,30
Muut palkkiot	18 966,42	8 568,40
Palkkiot yhteensä	45 337,62	27 460,42

LIITE 46**SELVITYS KUNTAYHTYMÄN JA SEN INTRESSI-
TAHOJEN VÄLISISTÄ LIIKETOIMISTA**

Kuntayhtymän johtajan kanssa on 1.1.2016 alkaen solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden palkan suuruudesta erokorvauksesta (vuonna 2018; 117.531,80 €)

Kuntayhtymän myydessä tytäryhtiö Aiko Academyille, on tällä maksuehtona 30 päivää, mikä poikkeaa muuten tavanomaisesti käytetystä 14 päivän maksuajasta

5 PROJEKTIT JA MUUT KEHITTÄMISHANKKEET

ESR-yhteistyöhankkeet/ osatoteutukset

Nimi	Rahoit- taja	Kustannus- arvio	Rahoitus	Voimassaolo	Yhteyshenkilö
Yksilöllisyyttä opintopoluille	ELY	127 881	80 %	31.12.2018	Mari Järvenpää
Vahvistu verkossa	ELY	193 796	80 %	31.12.2020	Mari Järvenpää
3D InDesigner	ELY	100 000	75 %	31.8.2019	Jarno Haapaniemi

MUUT KEHITTÄMISAVUSTUKSET JA – MÄÄRÄRAHAT



OPETUSHALLITUS
UTBILDNINGSTYRELSEN

Valtionavustus	€	Rahoitus	voimassaolo	yhteyshenkilö
eBunch – e-urheilua Ruovedellä	56 500	90 %	1.8.2018-30.6.2020	Mirkka Niemelä- Hirvonen
Konedigi	70 072	75 %	1.1.2018-31.12.2019	Saara-Leena Kytömäki
OOODi	60 000	75 %	1.1.2018-31.12.2019	Marjo Lehtonen
Suomalainen ruoka tänään	7 000	100 %	1.8.2017-30.6.2018	Riikka Haavisto
Verkoston Venäjälle	13 700	75 %	1.8.2017-31.12.2018	Nikolay Karpov
Vertaisarvioinnilla tulosta	12 600	75 %	1.1.-31.12.2018	Ritva Lahtinen
Erasmus+ / All for one 2	83 155	100 %	1.6.2016-31.5.2018	Sirpa Uotila
Erasmus+ / All for one 3	149 850	100 %	1.6.2017-31.5.2019	Sirpa Uotila
Erasmus+ / All for one 4	150 450	100 %	1.6.2018-31.5.2020	Sirpa Uotila
Erasmus+ / LOASA	8 560	100 %	1.9.2016-31.8.2018	Sirpa Uotila
Erasmus+ / ENTRETOY	46 052	70 %	1.9.2016-31.8.2019	Sirpa Uotila

Muut avustukset ja hankkeet



GetUp – YouMove!	118 750	80%	1.8.2018-30.6.2019	Nikolay Karpov
GetUp!	87 500	80 %	1.8.2017-30.6.2018	Marita Laakso

6 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2018 käytössä ovat olleet seuraavat kirjanpitokirjat:

Päiväkirja	sähköinen arkisto
Pääkirja	sähköinen arkisto
Tasekirja	sidottuna
Tase-erittelyt	sähköinen arkisto sekä paperisena tulosteina
sis. myös varastoinventaarioluettelot	
sis. myös reskontralistat	
Viralliset laskutuslistat+liitteet	atk-tulosteina
Palkkaluettelot+liitteet	sähköinen arkisto sekä atk-tulosteina

Tilikauden tositteet, kirjanpitokirjat ja tase-erittelyt säilytetään 10 v. tilikauden päättymisestä. EU-yms.-projektien muihin asiakirjoihin liitetyt tositteet, säilytetään projektin asiakirjoille vaaditun pidemmän säilytysajan mukaan. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 v. sen tilikauden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Palkkakortit säilytetään 50 v. tilikauden päättymisestä. Tasekirja säilytetään pysyvästi.

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2018 käytössä ovat olleet seuraavat tositelajit:

Pankkitositteet	1
Palvelukassa Mskk	6
Palvelukassa Vak	7
Excel-tosite	8
Muistiotositteet	10
Ostolaskujen maksut	20
Ostolaskut WF Sasky	25
Sis ostolaskut	26
Hyvitysten kohdistus OSRE	28
Matkalaskut	29
Myyntireskontran suoritukset	30
Myyntilaskut	31
Web-hetilaskut	32
Auto-Future laskutus/ulk	33
Auto-Future laskutus/ulk	34
Hellewi-laskutus/ulk	35
Eepos laskutus/ulk	37
Korkolaskut	39
Luottotappiot	40
Hyvitysten kohdistus	49
Palkkatositteet	85
Sumu-poistot	87
Poistoeron muutokset	89
Vyörytykset	90
KP Laskennalliset	91
SL Laskennalliset	93
Kirjanpidon tulos	96
Kirjanpidon tulos laskennall.	97
Sisäisen laskennan tulos	98
Sisäisen laskennan tulos lask.	99

7 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Sastamalassa 28/3 2019

 Aku Ankelo


 Timo Kaijanmäki


 Jyrki Lahtinen


 Anneli Mertaniemi


 Tarja Pietilä



 Saija Rasi


 Sisko Sarjomaa


 Juhani Seppälä


 Maarit Säilä


 Antti Lahti


 Virpi Hongisto


 Jani Kivelä


 Ari Lamminmäki


 Anne Mäkelä


 Jukka Pusa


 Pirjo Raunio


 Aleksi Sandroos


 Markku Simula


 Erkki Viitanen

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Sastamalassa 8/5 2019

PwC Julkistarkastus Oy

Tilintarkastusyhteisö


 Juha Huuskonen

tilintarkastaja, KHT, JHT