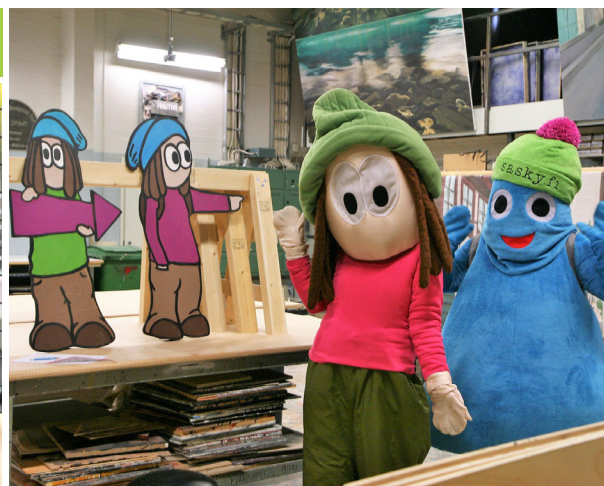
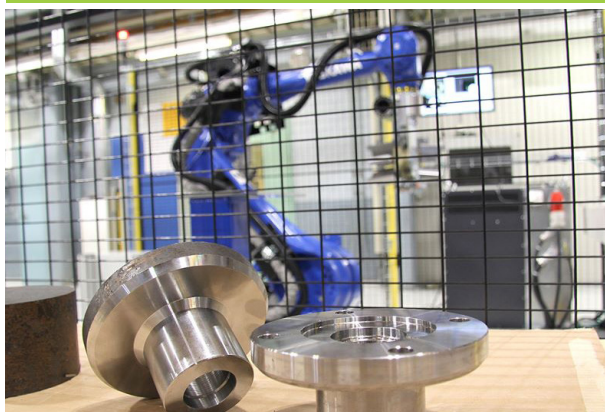


# SASKY

## koulutuskuntayhtymä

### TILINPÄÄTÖS 2019

Robottisolun julkistaminen



SAKUstars -kilpailut



M  
e  
s  
s  
u  
i  
l  
u  
t



koulutus-  
kuntayhtymä  
sasky.fi

**SISÄLLYSLUETTELO**

|       |                                                                                                                                      |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1     | TOIMINTAKERTOMUS.....                                                                                                                | 2  |
| 1.1   | Olenaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa .....                                                                                 | 2  |
| 1.1.1 | Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2019 .....                                                                                       | 2  |
| 1.1.2 | Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....                                                                            | 5  |
| 1.1.3 | Yleinen taloudellinen kehitys .....                                                                                                  | 12 |
| 1.1.4 | Olenaiset 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 .....                                                                                   | 21 |
| 1.3   | Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus .....                                                                        | 24 |
| 1.3.1 | Tilikauden tuloksen muodostuminen .....                                                                                              | 24 |
| 1.3.2 | Toiminnan rahoitus.....                                                                                                              | 25 |
| 1.4   | Rahoitusasema ja sen muutokset .....                                                                                                 | 27 |
| 1.5   | Kokonaistulot ja -menot.....                                                                                                         | 30 |
| 1.6   | Konsernin toiminta ja talous .....                                                                                                   | 31 |
| 1.6.1 | Konsernirakenne .....                                                                                                                | 31 |
| 1.6.2 | Konsernin toiminnan ohjaus .....                                                                                                     | 32 |
| 1.6.3 | Olenaiset konsernia koskevat tapahtumat.....                                                                                         | 32 |
| 1.6.4 | Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....                                                                          | 33 |
| 1.6.5 | Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....                                                                                     | 33 |
| 1.6.6 | Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut .....                                                                                         | 35 |
| 1.7   | Tilikauden tuloksen käsittely .....                                                                                                  | 39 |
| 2     | TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....                                                                                                       | 40 |
| 2.1   | Tavoitteiden toteutuminen.....                                                                                                       | 40 |
| 2.1.1 | Yhteiset palvelut .....                                                                                                              | 40 |
| 2.1.2 | Yleissivistävä koulutus.....                                                                                                         | 44 |
| 2.1.3 | Ammatillinen koulutus .....                                                                                                          | 47 |
| 2.1.4 | Kuntayhtymän talous yhteensä .....                                                                                                   | 51 |
| 2.1.5 | Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen .....                                                                         | 52 |
| 2.2   | Käyttötaloulososan toteutuminen yhtymähallituksen tasolla .....                                                                      | 54 |
| 2.3   | Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....                                                                                                  | 62 |
| 2.4   | Investointiosan toteutuminen .....                                                                                                   | 63 |
| 2.5   | Rahoitusosan toteutuminen .....                                                                                                      | 68 |
| 2.6   | Yhteenveto yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta .....                                            | 69 |
| 3     | TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....                                                                                                            | 70 |
| 3.1   | Tuloslaskelma .....                                                                                                                  | 70 |
| 3.2   | Rahoituslaskelma.....                                                                                                                | 71 |
| 3.3   | Tase.....                                                                                                                            | 72 |
| 3.4   | Konsernin tuloslaskelma .....                                                                                                        | 74 |
| 3.5   | Konsernin rahoituslaskelma .....                                                                                                     | 75 |
| 3.6   | Konsernitase .....                                                                                                                   | 76 |
| 4     | TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT .....                                                                                                     | 78 |
| 4.1   | Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                                                                                  | 78 |
| 4.2   | Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....                                                                          | 79 |
| 4.3   | Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot .....                                                                                            | 80 |
| 4.4   | Tasetta koskevat liitetiedot .....                                                                                                   | 85 |
| 4.4.1 | Taseen vastaavia koskevat liitetiedot .....                                                                                          | 85 |
| 4.4.2 | Taseen vastattavia koskevat liitetiedot .....                                                                                        | 88 |
| 4.5   | Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot.....                                           | 91 |
| 4.6   | Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot.....                                         | 93 |
| 5     | PROJEKTIT JA MUUT KEHITTÄMISHANKKEET .....                                                                                           | 95 |
| 6     | LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA .....                                                                     | 97 |
| 7     | TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET .....                                                                                                | 98 |

## 1 TOIMINTAKERTOMUS

### 1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

#### 1.1.1 Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2019

Vuoden 2019 aikana olemme valmistelleet yhteistyössä asiakkaiden (opiskelijoiden, työ- ja elinkeinoelämän, jäsenkuntien), henkilöstön ja muiden sidosryhmien kanssa SASKY koulutuskuntayhtymän uutta strategiaa. Strategiaryhmän tekemän SWOT-analyysin avulla määriteltiin toiminnan vahvuudet, heikkoudet, mahdollisuudet ja uhat. Käytimme valmistelussa ensimmäistä kertaa sähköistä keskustelualustaa, jolla keräsimme laajasti opiskelijoiden ja heidän huoltajiensa, jäsenkuntien, työelämän, henkilöstön, sidosryhmien ja kumppanimme näkemyksiä SASKY koulutuskuntayhtymän tulevaisuudesta. Keskustelualustalle saatiin kaikkiaan 588 osallistumista. Kiitos kaikille aktiivisesta osallistumisesta keskusteluun. Strategiatyössämme selvitimme myös väestön ja työvoiman kehitystä ja työvoiman tarvetta lähivuosina ja vuosikymmeninä yhteistyössä alueen toimijoiden kanssa. Strategiatyö jatkuu edelleen strategiakauden aikana täydentyen strategiasta johdetuilla kehittämistavoitteilla ja -toimenpiteillä sekä talousarvioilla. Ensimmäinen uuden strategian käsittely pidettiin yhteisessä henkilöstötilaisuudessa 17.1.2020.

SASKY koulutuskuntayhtymä on jaettu kolmeen tulosalueeseen: Ammatillinen koulutus, Yleissivistävä koulutus ja Yhteiset palvelut. Yhtymäkokous hyväksyi 28.11.2019 SASKY koulutuskuntayhtymän päivitetyn organisaatiomallin 1.1.2020 alkaen, jossa yleissivistävän koulutuksen tulosalueen virkanimike on muutettu vastaamaan ammatillisen koulutuksen tulosalueen johtajan virkanimikettä. Jatkossa yleissivistävän koulutuksen tulosaluetta johtaa yleissivistävän koulutuksen johtaja.

Opettajien työ- ja virkaehtosopimus velvoittaa ammatillisten opettajien osalta siirtymisen vuosityöaikaan. Yhtymähallituksen 9.5.2018 tekemän päätöksen mukaisesti koulutuskuntayhtymässä on ammatillisten opettajien osalta siirrytty vuosityöaikaan 1.8.2018 alkaen. Opinto-ohjaajien osalta siirtymäajankohta oli 1.8.2019.

Yhtymähallitus on kokouksessaan 25.4.2017 päättänyt kilpailuttaa siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyhtymän kokonaisuuden. Siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyhtymän kokonaisuuden ennakkoarvio toteutettiin vuoden 2018 aikana. SASKY koulutuskuntayhtymä pyysi lopulliset tarjoukset 18.4.2019 mennessä liittyen siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyhtymän perustamiseen. Määräaikaan mennessä ei tullut yhtään lopullista tarjousta. Yhtymähallitus päätti kokouksessaan 2.5.2019 olla jatkamatta siivous- ja kiinteistöhuollon yhteistyöyhtymän perustamisen kilpailutusta.

Kesäkuussa 2019 uusi maan hallitus julkaisi hallitusohjelmansa, joka lisää koulutuksen rahoitusta kokonaisuutena verrattuna vuoteen 2018. Kokonaisuudessaan seuraavan neljän vuoden aikana hallitus on korottamassa ammatillisen koulutuksen rahoitusta määräraikaisesti yhteensä 235 miljoonalla eurolla. Vuoden 2019 aikana on opetus- ja kulttuuriministeriö jakanut ammatillisen koulutuksen järjestäjille 32 miljoonaa euroa. Rahoituksesta 20 miljoonaa on myönnetty opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Lähes 12 miljoonaa euroa kohdennetaan osaavan työvoiman saatavuuden helpottamiseksi - erityisesti lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen.

Tulevaisuudessa lisääntyvät opetusresurssit mahdollistavat paremmin toiminnan laadun ja uudistumisen. Kuntayhtymän laaja monimaakunnallinen vaikutusalue mahdollistaa kuntayhtymä- ja oppilaitoskohtaisen koulutuksen suunnittelun niin, että kunkin oppilaitoksen alueen työvoima- ja koulutustarpeet voidaan ottaa huomioon. Ennakoinnin kehittäminen omistajakuntien sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa keskustelemalla on oleellisessa asemassa koulutuspaikkojen ja -alojen suuntaamisen suunnittelussa. Tätä tukevat myös yhteiset investoinnit muun muassa oppimisympäristöinä.

Budjetiltaan noin 4,2 miljoonan euron Ikaalisten kauppaoppilaitoksen uudisrakennustyöt Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen yhteyteen valmistuivat alkuvuodesta 2020. Ammatillisen koulutuksen opiskelijat pääsivät aloittamaan lukukautta uusissa ajanmukaisissa tiloissa. Ikaalisten lukion opiskelijat muuttavat uusiin tiloihin helmikuussa 2020 jakson vaihtuessa. Ikaalisten kaupunki on tehnyt vuonna 2018 SASKY koulutuskuntayhtymään 1,8 miljoonan euron ja vuonna 2019 vielä 310 000 euron peruspääomasijoituksen. Peruspääomakorotukset kohdennettiin uuden Ikaalisten kauppaoppilaitoksen sekä 3. kerroksen lukiokoulutuksen tilojen toteutukseen. Näin lukio on saanut käyttöönsä uudet terveet tilat. Opetus- ja kulttuuriministeriö on päätöksellään siirtänyt Ikaalisten lukiokoulutuksen järjestämisvastuun 1.1.2020 alkaen SASKY koulutuskuntayhtymälle. Toivotamme Ikaalisten lukion henkilöstön ja opiskelijat lämpimästi tervetulleiksi SASKYyn.

Ammatillisen koulutuksen rahoitustason nostosta huolimatta on huomioitava, että 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. Kuntaliiton mukaan uuden ammatillisen koulutuksen tuomat lisätehtävät aiheuttavat jopa 80 miljoonan euron lisäkustannukset koulutuksen järjestäjille. Huomioitavaa on myös rahoitusperusteiden muutos. Vuodesta 2020 lähtien mukaan tulee ns. vaikuttavuusrahoitus, jonka osuus tuolloin on 10 %. Perusrahoituksen osuus laskee 70 %:iin ja suoritusrahoituksen osuus nousee 20 %:iin.

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 korvausperusteista sen erotessa SASKY koulutuskuntayhtymästä, mutta yhteistä näkemystä asiassa ei ole löytynyt. Nokian kaupunki on vienyt asian Hämeenlinnan hallinto-oikeuteen, josta saatiin päätös 15.10.2019. SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymähallitus päätti kokouksessaan 14.11.2019 hakea Korkeimmalta hallinto-oikeudelta muutosta Hämeenlinnan hallinto-oikeuden antamaan päätökseen.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päätti vuonna 2019 myöntää 34 miljoonaa euroa strategiarahoitusta ammatillisen koulutuksen kehittämiseen. Strategiarahaa sai 93 koulutuksen järjestäjää. Vuoden 2019 strategiarahoituksesta suurin osa myönnettiin ammatillisen koulutuksen ydinprosesseihin liittyvän osaamisen vahvistamiseen sekä koulutuksen järjestäjien toimintakyvyn vahvistamiseen liittyviin kehittämistoimiin. SASKY koulutuskuntayhtymälle myönnettiin strategiarahoitusta 670 000 euroa, josta 200 000 euroa tilojen ja laitteiden käytön uudistamiseen, 270 000 euroa ydinprosesseihin liittyvän osaamisen varmistamiseen ja 200 000 euroa lentokoneasennuskoulutuksen valtakunnalliseen kehittämiseen.

9.-11.4.2019 SASKY koulutuskuntayhtymä järjesti Suomen ammatillisen koulutuksen kulttuuri- ja urheiluliitto, SAKU ry:n kanssa SAKUstars 2019 -tapahtuman Sastamalassa. SAKUstars-tapahtuma on valtakunnallinen kulttuurikilpailu kaikille ammattiin opiskeleville. Kilpailuissa on sarjoja sekä ennakoon lähetettävälle töille että paikan päällä tehtäville suorituksille. Vuoden 2019 kisojen teemana oli Sopivasti sykeä. Livelajeihin osallistui 504 kilpailijaa ja kilpailusuorituksia oli noin 600. Ennakolajeihin tuli 302 erilaista kilpailutyötä. SASKY koulutuskuntayhtymästä kilpailijoita oli 68. Tämä valtakunnallinen tapahtuma on ollut meille kaikille, niin opiskelijoille kuin henkilöstölle unohtumaton yhdistävä kokemus, kiitos siitä kaikille.

SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijat ovat menestyneet hyvin kilpa-areenoilla. Ammattitaidon SM-kilpailuissa Taitaja2019-tapahtumassa Joensuussa 21. - 23.5.2019 Vammalan ammattikoulun opiskelija Wilhelmiina Saarijärvi voitti kultamitalin viherrakentamisen lajista. 22. - 27.8.2019 Wilhelmiina osallistui ammattitaidon MM-kilpailujen WorldSkills -tapahtumaan Venäjän Kazanissa, missä hän saavutti parinsa kanssa Medallion for Excellence -kunniamaininnan. EuroSkills Graz 2020 -kilpailu järjestetään Itävallassa 16. - 20.9.2020. SASKY koulutuskuntayhtymää ammattitaitomaaajoukkueessa edustavat Sofia Rätinen leipuri-lajissa ja Wilhelmiina Saarijärvi viherrakentamisessa parinaan Omnia Mika Kääntä.

Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen opiskelijat ovat menestyneet loistavasti Suomen Kädentaidot -messujen yhteydessä järjestettävässä Vuoden Artesaani 2019 -kilpailuissa. Kilpailun kolmesta finalistista kaksi oli Ikatan kasvattaja: lasialan artesaaniksi valmistuva Sari Roivas ja puusepäksi valmistunut Jarno Nikander.

Tuloksellinen yhteistyö opetus- ja kulttuuriministeriön, Opetushallituksen, Pirkanmaan liiton ja muiden rahoittajatahojen kanssa on mahdollistanut kuntayhtymän aktiivisen kehittämistoiminnan. Kuntaliitto toteuttaa vuosina 2020-2021 verkostoprojektin, jonka tavoitteena on kuntien, koulutuksen järjestäjien ja koulutusmuotojen välisillä yhteistyömuodoilla löytää uudenlaisia, toimivia ratkaisuja koulutuksen saatavuuden, saavutettavuuden ja laadun varmistamiseen eri puolilla maata. Kuntaliitto toteuttaa verkostoprojektin yhteistyössä opetus- ja kulttuuriministeriön kanssa. SASKY koulutuskuntayhtymän hakema aluepilotti on valittu Kuntaliiton Koulutus palveluna -verkostoprojektiin (KOPA) vuosille 2020 - 2021. Piloteiksi verkostoprojektiin toivottiin alueellisia, kunnista ja koulutuksen järjestäjistä koostuvia toimijaryhmiä, joilla on tarve ja valmius hankkeen tavoitteiden mukaiseen kehittämiseen. Projektissa etsitään erilaisia, monia koulutusmuotoja sisältäviä tai kuntarajat ylittäviä toimintamalleja.

Pirkanmaan ELY-keskus ja Pirkanmaan liitto ovat sopineet suuntaavansa AIKO- ja ESR-rahoituksia amisreformin tueksi. Tämä toteuttaa myös alueen Silta-sopimustavoitteita. Tavoitteena on käytännönläheinen ja yhteisrahoitteinen kehittämishanke, jossa mukana ovat Pirkanmaalta kaikki toisen asteen ammatillisen koulutuksen oleelliset tekijä- ja yhteistyötahot. AIKO-rahoituksella toteutettavaa esiselvityshanketta sekä haettavaa ESR-hanketta koordinoi SASKY koulutuskuntayhtymä. Hankkeen tavoitteena on kehittää yritysten ammatillisen koulutuksen tiedon tarpeisiin, palvelutarpeisiin ja osaamisen kehittämisen tarpeisiin monikanavaiset yhteiset menetelmät ja palvelut yhteistyössä yritysten kanssa, sekä varmistaa yritysyritysten jatkuvuus alueella. Tämän lisäksi kehitetään työelämän ja opiskelijan palveluprosessipalveluita kartoitettujen Pirkanmaan alueen yhteisten kehittämiskohteiden mukaisesti huomioiden erityistä tukea tarvitsevien kohderyhmä.

Opetus- ja kulttuuriministeriö julkisti ammatillisen koulutuksen järjestäjien haettavaksi 500 000 euroa vankilakoulutuksen uuden toimintamallin kehittämiseksi ja käyttöönoton tukemiseksi. Kehittämistyötä tehdään vankilaopetukseen erikoistuneiden ammatillisen koulutuksen järjestäjien sekä vankiloiden ja rikosseuraamusviraston yhteistyönä. SASKY koulutuskuntayhtymä toimii hankkeen verkostokoordinaattorina.

Osaavan työvoiman saatavuus on keskeinen menestys- ja elinvoimatekijä seutukaupungeille ja niiden yrityksille. Seutukaupungeille suunnattiin valtion vuoden 2019 budjetissa kolme miljoonaa euroa nopeasti toteutettaviin alueellisiin seutukaupunkien osaavan työvoiman saatavuutta tukeviin hankkeisiin. SASKY koulutuskuntayhtymä on osatoteuttajana Koulutuskeskus Brahen (Raahen koulutuskuntayhtymä) hallinnoimassa Joustavat koulutusmallit yhdessä yrityselämän kanssa -hankkeessa. SASKY koulutuskuntayhtymän yhteistyökumppaneina seutukaupungeista on mukana Sastamala, Huittinen, Ikaalinen ja Parkano. Kokemäki on mukana verkostokumppanina. Joustavat koulutusmallit yhdessä yrityselämän kanssa -hankekokonaisuus kehittää uudenlaista Monikampus Finland -alustamallia, jossa koulutuksen strategisina kumppaneina ovat yritykset, yrityspalvelutoimijat, työvoimaviranomaiset sekä koulutuskumppanit toiselta asteelta korkeakouluihin. Kukin seutukaupunki voi poimia itselleen sopivimmat toimintamallin osat käyttöön ja jatkokehitettäväksi, ja kukin kaupunki vastaa oman alueensa koulutusmallien kehittämisestä. Koulutusmalli mahdollistaa nopean, tarpeiden mukaisen ja ennakoivan reagoimisen työ- ja elinkeinoelämän osaamis- ja työvoimantarpeisiin. Malli tuottaa alueelle sen elinvoimaa ja kärkitoimialoja palvelevia koulutuksia. Hankkeen aikana pilotoidaan joustavia koulutusmalleja, oppilaitosten välisiä yhteistyömalleja sekä eriasteisten koulutusmallien tuomista seutukaupunkeihin.

SASKY koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan mukainen vähimmäisopiskelijavuosimäärä on 3324. Tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2019 vahvistettiin 3630 opiskelijavuotta, josta suunnattiin 60 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen. Opetus- ja kulttuuriministeriön lisäsuoritepäätöksellä 22.11.2019 SASKY koulutuskuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2019 vahvistettiin 3680 opiskelijavuotta, josta suunnattiin 60 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen ja 20 opiskelijavuotta lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen. Lisäksi myönnettiin 75 000 euron harkinnanvarainen korotus lentokoneasentajakoulutukseen sekä 300 000 euron harkinnanvarainen korotus opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen. Opetus- ja ohjausresursseihin on varattu vuoden 2020 talousarvioesityksessä 80 miljoonaa euroa kertaluonteisena tulevaisuusinvestointina, joka jaetaan maaliskuussa tehtävällä ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä. Opetus- ja kulttuuriministeriö on 16.12.2019 päättänyt SASKY koulutuskuntayhtymän ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvan muutoksesta 1.1.2020 lukien. Päätöksen mukaan koulutuskuntayhtymällä on oikeus järjestää seuraavia uusia tutkintoja: majoitus- ja ravitsemisalalan esimiestyön erikoisammattitutkinto, erityisruokavaliopalvelujen erikoisammattitutkinto sekä hius- ja kauneudenhoitoalan erikoisammattitutkinto.

Vuoden 2019 talousarvion tavoitteena oli nollatulot, mutta vahvalla yhteistyöllä, toimintojen kehittämisellä ja opiskelijavuosimäärän kasvulla olemme onnistuneet pääsemään huomattavasti parempaan tulokseen. Siitä lämmin kiitos koko osaavalle ja sitoutuneelle henkilöstöllemme. Hyvän tuloksen myötä 19.12.2019 kokouksessaan yhtymähallitus päätti maksaa henkilöstölle vuodelta 2019 ylimääräisen tuloksellisuuserän.

Sastamalassa 31.1.2020

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<br>31.12.2018 | Opiskelija-<br>vuodet 2019 | Peruspääoma<br>31.12.2019 | Omistus -%<br>31.12.2019 |
|-----------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Huittinen       | 10 091                    | 104,97                     | 853 380,59                | 3,25 %                   |
| Hämeenkyrö      | 10 510                    | 191,35                     | 1 590 209,18              | 6,06 %                   |
| Ikaalinen       | 7 003                     | 202,68                     | 5 669 517,10              | 21,60 %                  |
| Juupajoki       | 1 884                     | 17,67                      | 260 970,52                | 0,99 %                   |
| Keuruu          | 9 762                     | 33,45                      | 671 010,51                | 2,56 %                   |
| Kihniö          | 1 910                     | 6,53                       | 400 406,91                | 1,53 %                   |
| Kokemäki        | 7 226                     | 39,36                      | 706 345,33                | 2,69 %                   |
| Multia          | 1 584                     | 3,78                       | 94 665,39                 | 0,36 %                   |
| Mänttä-Vilppula | 9 983                     | 211,11                     | 4 300 979,45              | 16,39 %                  |
| Parkano         | 6 469                     | 64,33                      | 1 719 618,26              | 6,55 %                   |
| Punkalaidun     | 2 896                     | 46,16                      | 387 396,31                | 1,48 %                   |
| Ruovesi         | 4 398                     | 33,21                      | 296 525,38                | 1,13 %                   |
| Sastamala       | 24 651                    | 470                        | 9 292 801,78              | 35,41 %                  |
| Tampere         | 235 239                   | 463                        |                           |                          |
| <b>YHTEENSÄ</b> | <b>333 606</b>            | <b>1 887,60</b>            | <b>26 243 826,70</b>      | <b>100,00 %</b>          |

Peruspääoman määrä 31.12.2018 on ollut 25 618 826,70 euroa ja peruspääomaa on korotettu seuraavasti vuoden 2019 aikana: Ikaalinen 310 000,00 euroa, Kokemäki 200 000,00 euroa ja Mänttä-Vilppula 115 000,00 euroa.

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

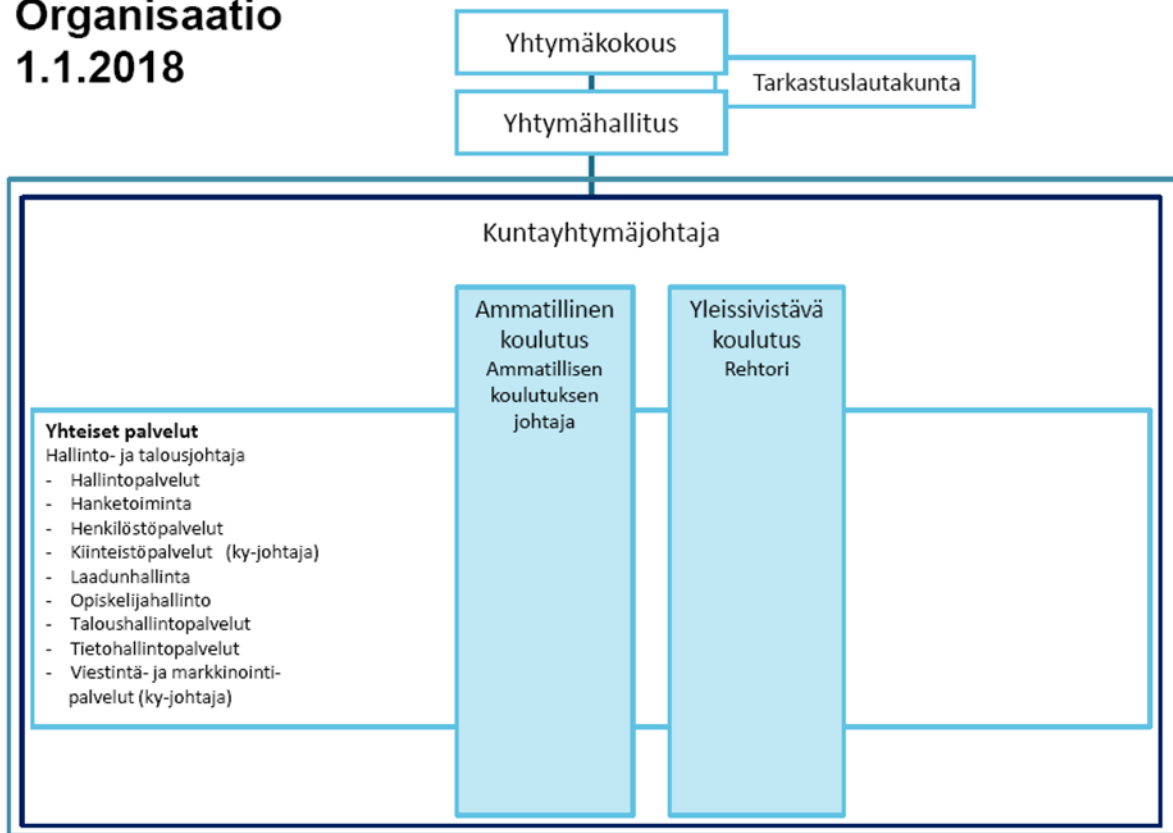
Kuntayhtymän perussopimuksen mukaiset äänivallan perusteet ja edustajamäärät 1.1.2018 alkaen ovat:

|                 | Yhtymäkokous<br>äänimäärät | Yhtymähallitus<br>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                                |
| <b>Yhteensä</b> | <b>98</b>                  | <b>18</b>                        |



## 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        |
| <b>Yhteensä</b> | <b>98</b> |

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, joka yrityskaupan myötä on toiminut nimellä KPMG Julkistarkastus Oy 1.6.2019 alkaen.

Toimikaudeksi 1.6.2017 - 2021 valitun tarkastuslautakunnan kokoonpano vuonna 2019 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      |
| Ristamäki    |
| 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 2019 on ollut seuraava

#### Varsinaiset jäsenet

|                     |        |
|---------------------|--------|
| Sarjomaa            | Sisko  |
| Säilä               | Maarit |
| Ankela              | Aku    |
| 31.7.2019 saakka    |        |
| Mäki                | Rauno  |
| 29.11.2019 alkaen   |        |
| Palonen (ent. Rasi) | Saija  |
| 15.12.2019 saakka   |        |
| Kivelä              | Jani   |
| Mäkelä              | Anne   |
| Seppälä             | Juhani |
| Kaijanmäki          | Timo   |
| Mertaniemi          | Anneli |
| 13.6.2019 saakka    |        |
| Kärkelä             | Pilvi  |
| 14.6.2019 alkaen    |        |
| Lahtinen            | Jyrki  |
| Viitanen            | Erkki  |
| Lamminmäki          | Ari    |

|            |
|------------|
| Huittinen  |
| Huittinen  |
| Hämeenkyrö |
| Hämeenkyrö |

|                 |
|-----------------|
| Hämeenkyrö      |
| Hämeenkyrö      |
| Ikaalinen       |
| Ikaalinen       |
| Kokemäki        |
| Keuruu          |
| Multia          |
| Kihniö          |
| Mänttä-Vilppula |
| Mänttä-Vilppula |
| Parkano         |

#### Varajäsenet

|                  |
|------------------|
| Niinenmaa        |
| Sutinen          |
| Pylsy            |
| 13.6.2019 saakka |
| Mertaniemi       |
| 14.6.2019 alkaen |
| Wickström        |
| Anttila          |
| Kuusiluoma       |

|           |
|-----------|
| Jussi     |
| Marjatta  |
| Katariina |
| Hanna     |
| Sami      |
| Aimo      |
| Marja     |
| Timo      |
| Pilvi     |
| Anneli    |
| Tapio     |
| Mira      |
| Vuokko    |

|                 |
|-----------------|
| Hämeenkyrö      |
| Kokemäki        |
| Hämeenkyrö      |
| Ikaalinen       |
| Ikaalinen       |
| Punkalaidun     |
| Keuruu          |
| Kihniö          |
| Multia          |
| Mänttä-Vilppula |
| Mänttä-Vilppula |
| Parkano         |



|                                        |                 |                        |                                              |                       |                          |
|----------------------------------------|-----------------|------------------------|----------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Hongisto<br>Simula<br>13.6.2019 saakka | Virpi<br>Markku | Punkalaidun<br>Ruovesi | Lähdeniemi<br>Jauhiainen<br>13.6.2019 saakka | Linda<br>Jani         | Punkalaidun<br>Juupajoki |
| Salmi<br>14.6.2019 alkaen              | Jarmo           | Juupajoki              | Simula<br>14.6.2019 alkaen                   | Markku                | Ruovesi                  |
| Pietilä<br>Pusa                        | Tarja<br>Jukka  | Sastamala<br>Sastamala | Oksanen<br>Mattila                           | Kari<br>Timo          | Sastamala<br>Huittinen   |
| Raunio<br>Sandroos                     | Pirjo<br>Aleksi | Sastamala<br>Sastamala | Siuronen<br>Hakala                           | Katariina<br>Pauliina | Sastamala<br>Sastamala   |

|                              |                                                                          |
|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <b>Puheenjohtaja</b>         | Jyrki Lahtinen, Mänttä-Vilppula                                          |
| <b>I varapuheenjohtaja</b>   | Aku Ankelo, Hämeenkyrö 31.7.2019 saakka,<br>Rauno Mäki 29.11.2019 alkaen |
| <b>II varapuheenjohtaja</b>  | Juhani Seppälä, Kokemäki                                                 |
| <b>III varapuheenjohtaja</b> | Jukka Pusa, Sastamala                                                    |

Yhtymähallitus kokoontui 12 kertaa.

### Rakennustoimikunta

Toimikaudeksi 9.8.2017 - 2021 valitun rakennustoimikunnan luottamushenkilöjäsenet ovat vuonna 2019 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 2019 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 |
| Simula      | Markku | jäsen               |

|          |       |          |
|----------|-------|----------|
| Toppinen | Erja  | jäsen    |
| Viitanen | Erkki | jäsen    |
| Korhonen | Rinna | sihteeri |

Neuvottelukunta kokoontui kaksi kertaa.

#### **Luoteis-Pirkanmaan ammatillinen neuvottelukunta**

Ammatillisen neuvottelukunnan kokoonpano vuonna 2019 on ollut seuraava:

|                                                      |                                                   |
|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| Heiniluoma Jari, kaupunginjohtaja/puheenjohtaja      | Parkanon kaupunki                                 |
| Liukku Petri, kunnanjohtaja/varapuheenjohtaja        | Kihniön kunta                                     |
| Alenius Antero, kunnanjohtaja                        | Hämeenkyrön kunta                                 |
| Helenius Tom-Peter, toimitusjohtaja                  | Kopar Oy                                          |
| Häkli Ilkka, yhdistyksen puheenjohtaja               | Hämeenkyrön yrittäjät                             |
| Kuusikko Miira, tuotantojohtaja                      | FennoSteel Oy                                     |
| Kärkelä Pilvi, yhdistyksen sihteeri                  | Kihniön yrittäjät                                 |
| Läykki Maj-Lis, yliopettaja                          | TAMK/Maakuntakorkeakoulu                          |
| Pihlajamäki Jari, yritysneuvoja                      | Kehitys-Parkki Oy                                 |
| Pikka Markus, toimitusjohtaja                        | Hämeenkyrön yrityspalvelut                        |
| Talonen Esa, toimitusjohtaja                         | Ikaalisten Matkatoimisto                          |
| Tolonen Kari, kaupunginjohtaja                       | Ikaalisten kaupunki                               |
| Varala Sakari, elinkeinojohtaja/toimitusjohtaja      | Ikaalisten kaupunki/Ikaalisten Kylpyläkaupunki oy |
| Ankelo Aku, yhtymähallituksen jäsen 31.7.2019 saakka |                                                   |
| Lamminmäki Ari, yhtymähallituksen jäsen              |                                                   |
| Mäkelä Anne, yhtymähallituksen jäsen                 |                                                   |
| Liukkonen Joni, rehtori, esittelijä                  |                                                   |
| Lahti Antti, kuntayhtymäjohtaja                      |                                                   |
| Laakso Marita, hankepäällikkö, sihteeri              |                                                   |

Neuvottelukunta kokoontui kaksi kertaa.

#### **Saskyn ja Ruoveden yhteinen yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunta**

Yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunnassa käsitellään kokonaisvaltaisesti ammatillista koulutusta sekä Ruoveden lukion kehittämisen suuntaviivoja.

Neuvottelukunnan kokoonpano vuonna 2019 on ollut seuraava:

|                                                       |                |
|-------------------------------------------------------|----------------|
| Luikku Aila, sivistysjohtaja                          | Ruoveden kunta |
| Neste Jouni, kaupunginhallituksen puheenjohtaja       | Ruoveden kunta |
| Mäkelä Sirkku, kehittämisspäälikkö                    | Ruoveden kunta |
| Tanhua Heidi, muutosjohtaja                           | Ruoveden kunta |
| Viitanen (ent. Kyrönviita) Eeva, kunnanjohtaja        | Ruoveden kunta |
| Salkosalo Antti, lukion opiskelijakunnan edustaja pj. | Ruoveden lukio |
| Tanttari Senni, lukion opiskelijakunnan edustaja vpj. |                |
| Sinervo Simo, apulaisrehtori                          |                |
| Simberg Pekka, rehtori                                |                |
| Lahti Antti, kuntayhtymänjohtaja                      |                |

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           |
| Paunonen Kati  | työsuojelupäällikkö 17.3.2019 saakka |
| Jokinen Juha   | työsuojelupäällikkö 18.3.-31.5.2019  |
| Kaunisto Leena | työsuojelupäällikkö 17.6.2019 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, varaedustaja Tarja-Leena Uusitalo  
 Hulkkonen Marko, pääluottamusmies Julkisen alan unioni JAU ry, varaedustaja Ville Rönni 12.9.2019 saakka  
 Mäenpää Taina, pääluottamusmies, JHL ry

Yhteistyötoimikunta kokoontui neljä kertaa.

**Palkkauksen kehittämistyöryhmä**

|                   |                                              |
|-------------------|----------------------------------------------|
| Lahti Antti       | kuntayhtymäjohtaja                           |
| Kakkuri Anja      | hallinto- ja talousjohtaja                   |
| Hulkkonen Marko   | päáluottamusmies Julkisen alan unioni JAU ry |
| Mäenpää Taina     | päáluottamusmies, JHL 441                    |
| Anetjärvi Arto    | päáluottamusmies JUKO ry                     |
| Isolauri Katriina | päáluottamusmies JUKO ry                     |
| Lahtinen Jyrki    | yhtymähallituksen pj                         |
| Pietilä Tarja     | yhtymähallituksen jäsen                      |

Palkkauksen kehittämistyöryhmä ei kokoontunut vuonna 2019.

**Työsuojelutoimikunta**

## Työnantajan edustajat

|                |                                      |
|----------------|--------------------------------------|
| Lahti Antti    | kuntayhtymäjohtaja                   |
| Paunonen Kati  | työsuojelupäällikkö 17.3.201 saakka  |
| Jokinen Juha   | työsuojelupäällikkö 18.3.-31.5.2019  |
| Kaunisto Leena | työsuojelupäällikkö 17.6.2019 alkaen |

Toimialueiden työsuojeluvaltuutetut, varavaltuutetut ja työsuojelutoimikunnan lisäjäsen

Sastamalan oppilaitokset sekä Huittisten ammatti- ja yrittäjäopisto, opetushenkilöstö

|              |                                                                                       |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Hituri Raija | työsuojeluvaltuutettu (1. vara Kykölä Outi, 2. vara Pääkkönen Harri 15.4.2019 alkaen) |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------|

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 14.4.2019 saakka) |
|----------------|------------------------------------------------------------------|

Koko Sasky, tukipalveluhenkilöstö

|                    |                                                                                                         |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ala-Hongisto Liisa | työsuojeluvaltuutettu (1. vara Koistinen Henna 15.4.2019 alkaen)                                        |
| Rannikko Tapio     | työsuojeluvaltuutettu (1. vara Pajuniemi Juha 25.3.2019 saakka, 1. vara Heinimaa Eini 15.4.2019 alkaen) |

Työsuojelutoimikunnan lisäjäsen

Ilottu Ari

---

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 bruttokansantuote kasvoi 2018 vuonna 1,7 %. Vuonna 2019 kasvun ennustettiin olevan 1,6 %. Vuosina 2020 - 2022 kasvu jatkuu maltillisena, reilun prosentin suuruisena. Keskipitkällä aikavälillä, vuosina 2023 - 2024, talouskasvun arvioidaan hidastuvan maltillisesti, mutta jatkuvan hieman alle yhden prosentin suuruisena. Historiaan nähden keskipitkälle aikavälille odotettu kasvu on melko hidasta, mikä johtuu talouden rakenteellisista tekijöistä.

Työpanoksen kasvu lisää potentiaalisen tuotannon kasvua kuluvana ja hieman myös kahtena seuraavana vuonna. Tämän jälkeen työpanos alkaa supistua, sillä osallistumisasteen paraneminen pysähtyy eikä se siten kompensoi työikäisen väestön määrän laskua.

Työpanoksen lisäksi talouden tuotantoedellytyksiin vaikuttaa pääomakanta. Heikon taloustilanteen myötä joitakin vuosia jatkunut matala investointiaste hidasti osaltaan pääomakannan kasvua ja heikensi siten tulevaa talouden kasvupotentiaalia. Investointiasteen elpymisen heikoimmista vuosista on kuitenkin korjannut tilannetta jonkin verran, ja investoinnit lisäävät keskipitkällä aikavälillä pääomakannan kasvun kautta potentiaalista tuotantoa noin puolella prosentilla vuodessa.

Kolmas potentiaalisen tuotannon kasvun lähde on kokonaistuottavuus. Sen kasvu on parantunut viime vuosina, vaikka jatkuu edelleen historiaan nähden heikkona. Heikompaa kasvua selittää talouden rakennemuutos. Korkean tuottavuuden toimialojen tuotanto on supistunut ja koko talouden rakenne on palveluvaltaistunut. Kokonaistuottavuuden trendikasvun arvioidaan keskipitkällä aikavälillä jäävän hieman alle yhden prosentin, kun 2000-luvun alkupuolella kasvu ylsi keskimäärin yli kahteen prosenttiin vuodessa. Kokonaistuottavuuden arvioitu trendikasvu on kuitenkin selkeästi viimeisen kymmenen vuoden keskiarvoa korkeampi.

Suomen negatiivisen tuotantokuilun arvioidaan sulkeutuneen v. 2017. Tämän jälkeen toteutunut ja ennustettu talouskasvu ovat olleet hyvin lähellä potentiaalisen tuotannon arvioitua kasvua. Vuosina 2020 - 2024 molemmat kasvavat vuosittain keskimäärin 1,1 %. Näin ollen tuotantokuilun ei arvioida tällä ajanjaksolla juurikaan poikkeavan nolasta. Tuotantokuilu vaihtuu kuluvan vuoden hieman positiivisesta hieman negatiiviseksi vuosina 2020 - 2021 ja umpeutuu keskipitkällä aikavälillä.

Julkiset kulutusmenot kasvoivat vuonna 2018, ja etenkin paikallishallinnon kulutusmenojen kasvu oli muutamaan edeltäneeseen vuoteen verrattuna ripeää. Kansantalouden tilinpidon neljännesvuositilastojen mukaan julkisten kulutusmenojen kasvu kiihtyi vuoden 2019 kolmen ensimmäisen neljänneksen aikana. Kulutuksen hintaa ovat nostaneet sovitut palkankorotukset sekä lomarahaleikkauksen päättymisen. Myös kulutusmenojen volyymi on kasvanut. Paikallishallinnon kulutusta kasvattaa mm. sosiaali- ja terveystalouden kysynnän kasvu.

Julkisten kulutusmenojen kasvu jatkuu koko ennusteperiodilla. Väestön ikääntymisestä johtuva palvelutarpeen kasvu jatkuu ja lisäksi hallituksen menolisäykset vauhdittavat julkisten kulutusmenojen kasvua. Hallitusohjelma lisää julkisia kuluksia etupainotteisesti, mikä näkyy etenkin vuoden 2020 julkisen kulutuksen volyymin kasvussa. Pysyvien menolisäysten lisäksi kertaluonteiset menolisäykset kasvattavat julkisia kulutusmenoja vuosina 2020 - 2022.

Julkisten kulutusmenojen hinnan arvioidaan kasvavan n. 3 % vuosivauhdilla ennustejaksolla. Hintakehitykseen vaikuttavat merkittävästi mm. julkisen sektorin palkkaratkaisut. Julkisen sektorin palkkasopimukset ovat katkolla keväällä 2020.

Vuosina 2020 ja 2021 kansallisella kuluttajahintaindeksillä mitatun inflaation odotetaan kiihtyvän 1,5 ja 1,7 prosenttiin. Palveluiden hintojen nousun odotetaan vähitellen nopeutuvan ansiotason noustessa.

Kansantalouden palkansaajien yhteenlasketun ostovoiman kehitys määräytyy ansiotason, työllisyyden, inflaation, verotuksen ja tulonsiirtojen perusteella. Palkansaajien ostovoima kasvaa 1,5 % vuonna 2020 ja kiihtyy jälleen 2,0 prosenttiin vuonna 2021. Ostovoiman kasvua hidastaa sosiaaliturvamaksujen nousu vuonna 2020.

Matalahko työttömyysaste on lisännyt työmarkkinoiden kireyttä, mikä puolestaan vahvistaa palkankorotuspaineita ja synnyttää työvoimakapeikkoja talouteen. Vuonna 2020 työllisyyden kasvua alkaa vähitellen hidastaa myös työvoiman kysynnän heikentyminen asuntorakentamisen vähentyessä ja vientinäköymien synkentyessä. Avoimien työpaikkojen suuren määrän sekä maltillisena jatkuvan talouskasvun ansiosta työllisten määrän ennakoituaan kuitenkin nousevan 0,5 % v. 2020. Työllisyysaste nousee 73,1 prosenttiin.

Työllisyyden kasvun vetämänä työttömien määrä vähenee aavistuksen v. 2020, mutta jäljellä olevien työttömien työllistäminen käy nykyisillä talouden rakenteilla yhä hankalammaksi. Ennuste koko vuoden 2020 työttömyysasteeksi on 6,5 %.

Hitaahko talouskasvu ja kiihtyvä nimellispalkkojen nousu pysäyttävät työvoiman kysynnän kasvun vuosina 2020 - 2021. Työllisten määrän kasvu hidastuu 0,3 prosenttiin v. 2021, eikä työllisyys enää kasva v. 2022. Työllisyysasteen nousu pysähtyy 73,6 prosenttiin vuoteen 2022 mennessä työikäisen väestön edelleen vähentyessä.

Ennustettu talouskasvu ei näin ollen riitä nostamaan työllisyysastetta hallitusohjelmassa tavoiteltuun 75 prosenttiin ilman merkittäviä lisätoimia. Työllisyyden kasvaessa myös työttömien määrä vähenee vielä hieman v. 2021, mutta työttömyysasteen laskun ennakoidaan pysähtyvän 6,4 prosenttiin v. 2022.

Työmarkkinoiden kiristyessä voidaan tietyissä ammattiryhmissä havaita työvoimakapeikkoja. TEM:in ammattibarometrin mukaan työnantajilla on pulaa erityisesti sosiaali- ja terveystalouden palvelujen asiantuntijoista sekä siivoojista. Elinkeinoelämän keskusliiton suhdannebarometrin (lokakuu 2019) mukaan teollisuusyritysten rekrytointiongelmien ovat viime kuukausina helpottaneet ja kysynnän puute on sen sijaan noussut suurimmaksi kasvun esteeksi.

Lähteet:

Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus Talvi 2019, Valtiovarainministeriön julkaisuja 2019/69

Valtioneuvoston kanslia, Talousnäkymät ja palkanmuodostus, Tulo- ja kustannuskehityksen selvitystoimikunnan raportti 25.6.2019

#### 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. Uudistunut ammatillinen koulutus on ollut suuri pedagoginen mullistus, jonka käyttöönotto on vaatinut vuonna 2019 edelleen panostusta mm. prosessikuvausten ja kuntayhtymätasoisien ohjeistuksien aikaansaamiseksi.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on päättänyt uusista ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvista 6.10.2017. Päätöksen mukaan SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosiensa vähimmäismäärä on 3324, mikä on 201 enemmän kuin kesäkuussa 2017 saamassamme järjestämisluvatodistuksessa. Rahoituspäätöksessä vuodelle 2019 tavoitteelliseksi opiskelijavuosiääräksi vahvistettiin 3630, josta työvoimakoulutukseen suunnattiin 60 opiskelijavuotta. Ammatillisen koulutuksen rahoituksesta jätettiin ensikertaisia päätöksiä tehtäessä osa jakamatta, jonka vuoksi koulutuksenjärjestäjät joutuivat hakemaan vuoden 2019 aikana isärahoitusta. SASKY koulutuskuntayhtymä sai jakokierroksella yhteensä 50 opiskelijavuotta lisää, näistä 20 suunnattiin lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen.

Koulutuskuntayhtymä haki lisäksi harkinnanvaraista rahoituksen korotusta, jota saatiin 375 000 euroa sekä strategiarahoitusta, jota saatiin yhteensä 670 000 euroa. Käyttöaikaa strategiarahoituksella on 31.12.2020 asti.

Lukiokoulutuksen osalta koulutuskuntayhtymä on hakenut rahoituspäätökseen oikaisua vuoden 2020 osalta. Ikaalisten lukion siirtyessä SASKY koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan alle, kuntayhtymän opiskelijamäärä lukioissa nousi rahoituspäätöksessä 176:een ja painotettu tunnusluku laski 109,6:een. Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi toimintaa varten vain 3,5 %:in harkinnanvaraisen korotuksen, joka tarkoittaa 227,87 euroa opiskelijaa kohden.

Kuntayhtymän omistajarakenne muuttui vuoden 2018 alusta, kun Nokian kaupunki erosi SASKY koulutuskuntayhtymästä. Nokian kaupungin kanssa pyrittiin pääsemään neuvottelutulokseen eroruvauksen määrästä, joka perustuu vahvistettuun perussopimukseen. Yhteisymmärrystä ei löytynyt ja asian käsittelyä jatkettiin Hämeenlinnan hallinto-oikeudessa. Hallinto-oikeus antoi vuonna 2019 päätöksen, jonka mukaan SASKY koulutuskuntayhtymän tulisi korvata Nokian kaupungille sen osuus peruspääomasta. Koulutuskuntayhtymä on valittanut päätöksestä Korkeimpaan hallinto-oikeuteen.

Vuoden 2018 aikana käynnistettiin Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen tontille uudisrakennuksen rakentaminen Ikaalisten kauppaoppilaitoksen sekä vuoden 2020 alusta SASKY:n järjestämisluvan alle siirtyvän Ikaalisten lukion toimintaa varten. Uudet tilat on otettu käyttöön 2020 alusta ja rakentamistyö saatetaan loppuun vuoden 2020 alkuvuoden aikana.

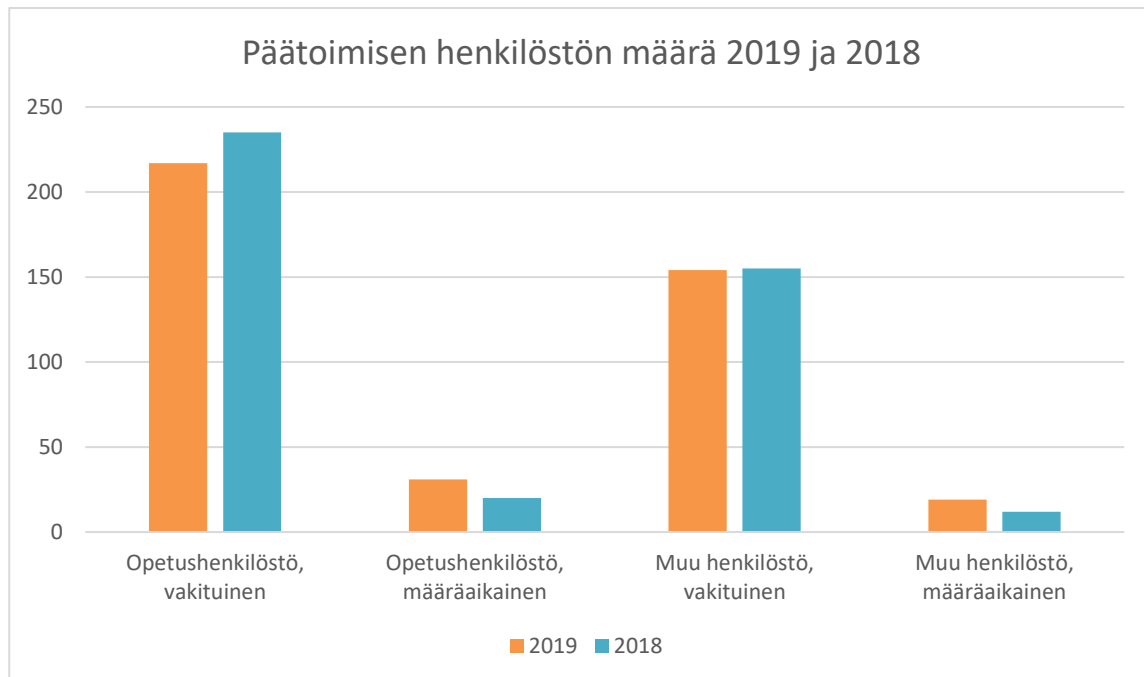


### 1.1.5 Kuntayhtymän henkilöstö

#### Henkilöstön lukumäärä 31.12.

|                                 | 2019       | 2018       |
|---------------------------------|------------|------------|
| Opetushenkilöstö, vakituinen    | 217        | 235        |
| Opetushenkilöstö, määräaikainen | 31         | 20         |
| Muu henkilöstö, vakituinen      | 154        | 155        |
| Muu henkilöstö, määräaikainen   | 19         | 12         |
| <b>Yhteensä</b>                 | <b>421</b> | <b>422</b> |
| Sivutoiminen henkilöstö         | 99         | 97         |
| <b>Kaikki yhteensä</b>          | <b>520</b> | <b>519</b> |

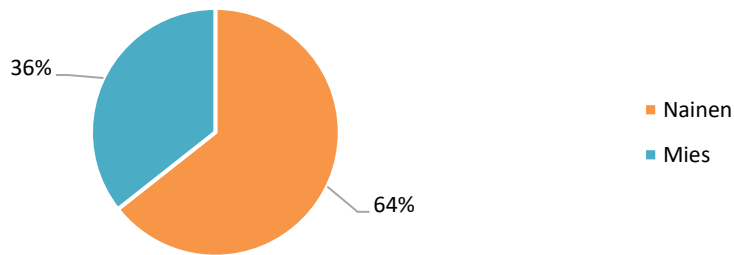
Luvuissa kukin henkilö on vain yhden kerran, vaikka henkilöllä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.



#### Naisten ja miesten osuus päätoimisesta henkilöstöstä

|                 | 2019       | 2018       |
|-----------------|------------|------------|
| Naiset          | 271        | 266        |
| Miehet          | 150        | 156        |
| <b>Yhteensä</b> | <b>421</b> | <b>422</b> |

## Päätoimisen henkilöstön sukupuolijakauma 2019

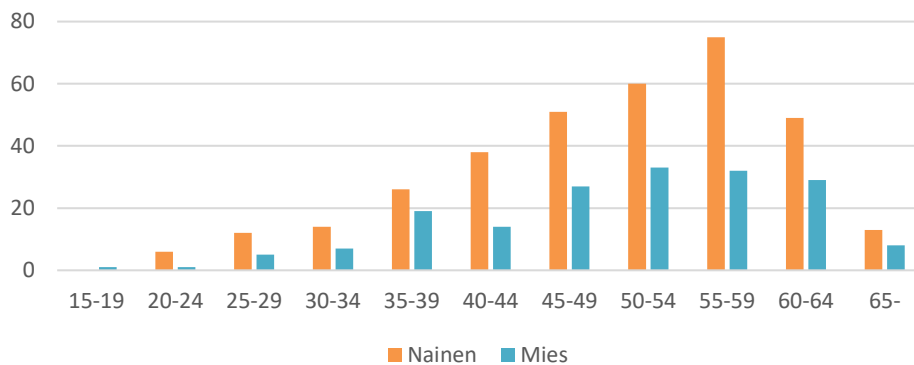


## Henkilöstön ikäjakauma 31.12.2019

|                    | 15 - 19  | 20 - 24  | 25 - 29   | 30 - 34   | 35 - 39   | 40 - 44   | 45 - 49   | 50 - 54   | 55 - 59    | 60 - 64   | 65 -      | Yht.       |
|--------------------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| Nainen             | 0        | 6        | 12        | 14        | 26        | 38        | 51        | 60        | 75         | 49        | 13        | 344        |
| Mies               | 1        | 1        | 5         | 7         | 19        | 14        | 27        | 33        | 32         | 29        | 8         | 176        |
| <b>Kaikki yht.</b> | <b>1</b> | <b>7</b> | <b>17</b> | <b>21</b> | <b>45</b> | <b>52</b> | <b>78</b> | <b>93</b> | <b>107</b> | <b>78</b> | <b>21</b> | <b>520</b> |

Luvut sisältävät sivutoimisen henkilöstön.

## Ikäjakauma 2019



## Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus

|                           | 2019 | 2018 |
|---------------------------|------|------|
| Alkaneet palvelussuhteet  | 23   | 18   |
| Päätyneet palvelussuhteet | 42   | 52   |

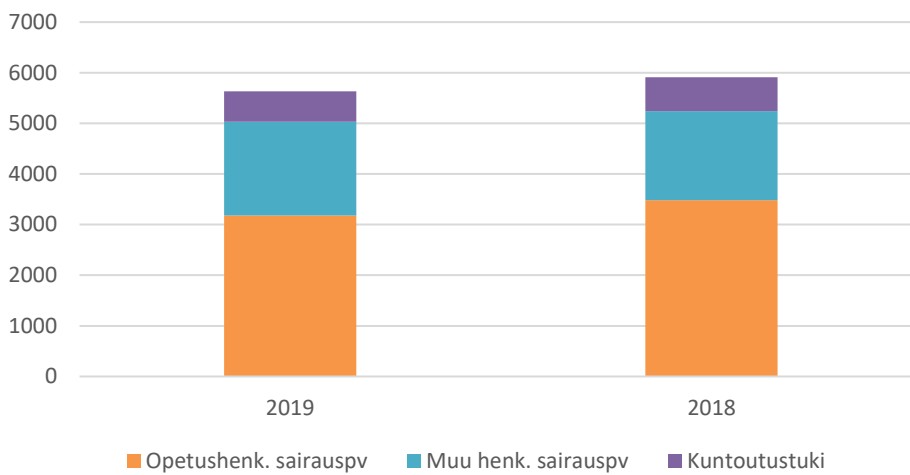
## Vuoden aikana alkaneet uudet eläkkeet

|                     | 2019 | 2018 |
|---------------------|------|------|
| Työkyvyttömyyseläke | -    | 3    |
| Vanhuuuseläke       | 11   | 18   |

**Terveysperusteiset poissaolot**

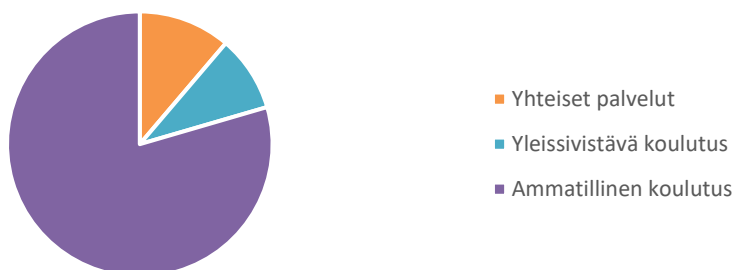
|                               | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| Opetushenk. sairauspoissaolot | 3178        | 3482        |
| Muu henk. sairauspoissaolot   | 1855        | 1757        |
| Kuntoutustukipoissaolot       | 602         | 675         |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>5635</b> | <b>5914</b> |
| Poissaolopäivät               | 13,3        | 13,5        |
| Keskiarvo / henkilötyövuosi   |             |             |

Terveysperusteiset poissaolot 2019 ja 2018

**Henkilöstökulut tulosalueittain 2019**

|                         |                      |
|-------------------------|----------------------|
| Yhteiset palvelut       | 2 466 422,28         |
| Yleissivistävä koulutus | 2 031 413,60         |
| Ammatillinen koulutus   | 17 457 261,30        |
| <b>Yhteensä</b>         | <b>21 955 097,18</b> |

Henkilöstökulut tulosalueittain 2019



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

Hallitusohjelman mukaan koulutuksen rahoitusta kokonaisuutena lisätään verrattuna vuoteen 2018. Tämä on oikea päätös maan hallitukselta, koska 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. Tavoitteellista opiskelijavuosimäärää ei voi vahvistaa tämän määrän alle. Vuodelle 2019 vahvistettu tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli ensikertaisessa päätöksessä 3630. 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. Suoritusrahoitukseen vaikuttavat suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien määrät. Vuodesta 2020 lähtien mukaan tulee ns. vaikuttavuusrahoitus, jonka osuus tuolloin on 10 %. Perusrahoituksen osuus laskee 70 %:iin ja suoritusrahoituksen osuus nousee 20 %:iin. Opetusministeri on esittänyt, että ammatillisen koulutuksen rahoitusta koskevaa lainsäädäntöä muutetaan siten, että perusrahoituksen, suoritusrahoituksen ja vaikuttavuusrahoituksen osuudet pidetään vuoden 2020 tasolla. Perusrahoituksen osuus on siis jatkossakin 70 prosenttia, suoritusrahoituksen osuus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoituksen osuus 10 prosenttia ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksesta.

Muutoksella parannetaan rahoituksen ennakoitavuutta ja varmistetaan, että malli huomioi oppivelvollisuuden laajentamisen tavoitteet ja turvaa osaltaan myös aikuisväestön mahdollisuudet kouluttautumiseen. Rahoitusta koskevat muutokset opetus- ja kulttuuritoimen rahoitusta koskevaan lakiin tehdään vuoden 2020 aikana ja ne koskisivat ensimmäisen kerran varainhoitovuodelle 2021 myönnettävää rahoitusta. Asia etenee kevään 2020 aikana eduskuntakäsittelyyn.

Perusrahoitusta voidaan korottaa harkinnanvaraisesti koulutuksen järjestäjän toimintaan liittyvän erityisen syyn takia. Erityiset syyt liittyvät pääsääntöisesti toiminnan taloudellisiin edellytyksiin. Lisäksi koulutuksen järjestäjillä on mahdollisuus hakea erikseen toiminnan kehittämiseen nimettyjen painopistealueiden mukaisesti strategiarahoitusta.

Uuden rahoitusjärjestelmän myötä kuntayhtymän rahoituksen ennakoitavuus on heikentynyt. Riskinä on epävarmuuden lisääntyminen. Ammatilliseen koulutukseen osoitettava valtion rahoitus on talousarvioperustainen. Riskinä ovat mahdolliset ennakoimattomat muutokset ammatillisen koulutuksen valtion rahoituksessa. 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.

Kestävä talouskasvu nojaa paitsi työllisyysasteen nostamiseen, myös työn tuottavuuden vahvistumiseen. Menestymisemme riippuu kyvystä hyödyntää muutoksen tarjoamia mahdollisuuksia ja kehittää olemassa olevia vahvuksiamme. Suomen on oltava maailman kärjessä koulutuksessa.

Hyvinvoinnin perusta on myös 2020-luvulla osaamisessa, työssä ja yrittäjyydessä. Työelämän murroksessa avainasemassa ovat vahvat perustaidot sekä kyvyt ja valmiudet oppia uutta, päivittää omaa osaamistaan koko elämän ja työuran ajan.

Työ- ja elinkeinoministeriön asettama siltatyöryhmä on hyväksynyt Pirkanmaan siltasopimuksen 23.1.2019 ja päivittänyt sen 26.11.2019. 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 kohta. Siltasopimuksessa painotetaan alueen vienti- ja teknologiateollisuuden ajankohtaisiin tarpeisiin vastaamista.

Julkisen talouden suunnitelmassa 2020 - 2023 on opetus- ja kulttuuriministeriön pääluokan määrärahataso kehyskaudella keskimäärin 6,5 miljardia euroa vuodessa.

Lukiokoulutuksen uudistuksen toimeenpanoa jatketaan. 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. Edellisen kehyspäätöksen mukaisesti ylioppilastutkinnon uusimiskertojen lisääntymisestä aiheutuviin kustannuksiin varataan 0,75 miljoonaa euroa vuodelle 2020 ja lukio-uudistuksen toimeenpanoon varataan vuodelle 2021 4 miljoonaa euroa ja vuodesta 2022 eteenpäin 8,53 miljoonaa euroa sisältäen ylioppilastutkinnon uusimiskertojen lisäkustannukset. Uudistuksessa tulisi painottaa myös kaksois- ja kolmoistutkintojen kehittämistä. Yleissivistävän koulutuksen osalta SASKY koulutuskuntayhtymä varautuu vahvemmin etenevään lukioreformiin ja tähän liittyen on valmis vuoropuheluun jäsenkuntiensa kanssa.

Vuoden 2018 alusta voimaan tulleen uudistuneen ammatillisen koulutuksen toimeenpanoa jatketaan kehyskaudella aiempien päätösten mukaisesti. 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.

Turvapaikanhakijatilanteen edellyttämään opettajien perus- ja täydennyskoulutukseen sekä osaamisen tunnistamis- ja tunnustamispalvelujen kehittämiseen panostetaan. Maahanmuuttajien henkistä hyvinvointia, toimintakykyä, yhteisöllisyyttä ja kotouttamista tuetaan myös kulttuurin, liikunnan ja nuorisotyön toimenpitein.

Uudessa hallitusohjelmassa todetaan, että työllisyyden edistäminen edellyttää vahvaa panostusta koulutukseen ja osaamiseen. Muuttuvan työelämän vaatimukset lisäävät oman osaamisen päivittämisen ja jatkuvan oppimisen tarvetta merkittävästi. Työelämän tarpeiden nopea muutos edellyttää koulutuksen järjestäjiltä nykyistä suurempaa ketteryyttä. Koulutusta eniten tarvitsevat osallistuvat koulutukseen kuitenkin vähiten.

Hallitusohjelmassa on tavoitteiksi Osaamisen, sivistyksen ja innovaatioiden Suomessa asetettu seuraavat:

- Koulutus- ja osaamistaso nousevat kaikilla koulutusasteilla, oppimiserot kaventuvat ja koulutuksellinen tasa-arvo lisääntyy
- Lapset ja nuoret voivat hyvin
- Koulutus rakentaa yhteiskunnallista tasa-arvoa ja yhdenvertaisuutta
- Suomi on kansainvälisesti houkutteleva paikka opiskella, tutkia ja investoida

Hallitus laatii vuoden 2020 loppuun mennessä osaamisen ja oppimisen tiekartan vuodelle 2030, jossa etsitään yhteiset pitkän aikavälin keinot Suomen koulutus- ja osaamistason nostamiseksi, koulutuksellisen tasa-arvon vahvistamiseksi ja oppimiseröiden kaventamiseksi. Hallitus ryhtyy sen pohjalta tarvittaviin toimenpiteisiin. Tarkastelu kohdistuu koko koulutusjärjestelmään ja sen kehittämiseen molemmilla kansalliskielillä. Tavoitteena on, että sivistys, koulutus ja

osaaminen muodostavat yhteiskunnan perustan jatkossakin, vahvistavat työllisyyttä ja kestäväää kasvua sekä tarjoavat välineitä Suomen globaalin vaikuttamisen vahvistamiseen.

Tämän lisäksi varmistetaan, että jokainen peruskoulun päättävä suorittaa toisen asteen koulutuksen. Toimenpiteinä vahvistetaan ohjausta ja opiskeluhuollon palveluita sekä peruskoulun mahdollisuuksia tarjota jokaiselle riittävät valmiudet suoritua toisen asteen koulutuksesta. Korotetaan oppivelvollisuusikä 18 ikävuoteen. Rakennetaan oppivelvollisuuden sisään erilaisia opinto- ja tukimuotoja, jotka voidaan sisällyttää toisen asteen tutkintoihin, esimerkiksi kymppiluokat, kansanopistot, työpajatoiminta, kuntoutus, valmentavat koulutukset. Osana oppivelvollisuutta kehitetään toisen asteen valmistavia koulutuksia ja nivelvaiheen ohjausta helpottamaan siirtymistä toisen asteen koulutukseen. Oppivelvollisuustehtävään liittyvien erilaisten koulutusmuotojen järjestäjille korvataan täysimääräisesti oppivelvollisuustehtävään liittyvät kustannukset. Hallitusohjelmassa pidennyksen rahoittamiseen on kirjattu varattavaksi 107 miljoonaa euroa vuodessa siinä vaiheessa, kun pidennys koskee kaikkia sen piiriin tulevia opiskelijoita. Uudistus toteutuu tarvittavien valmistelujen jälkeen aikaisintaan syksystä 2021.

Vuoden 2020 aikana hallitus alkaa valmistella oppivelvollisuusiän laajentamista ulottamalla sen kattavasti mm. toiselle asteelle. Oppivelvollisuuden laajentaminen edellyttää toisen asteen koulutuksen maksuttomuutta. Hallitus toteuttaa jatkuvan oppimisen uudistuksen kolmikantaisena yhteistyönä yhdessä koulutuksen järjestäjien kanssa. Hallitusohjelma velvoittaa opetus- ja kulttuuriministeriötä laatimaan yhdessä koulutuksen järjestäjien kanssa mallin kokonaisten koulupäivien toteuttamisesta. Tässä valmistelutyössä SASKY koulutuskuntayhtymä haluaa olla vahvasti mukana.

Tavoitteena on myös toteuttaa parlamentaarinen jatkuvan oppimisen uudistus, jolla vastataan läpi elämän jatkuvaan tarpeeseen kehittää ja uudistaa omaa osaamista. Kokonaistarkastelussa otetaan huomioon koko koulutuspolun koulutuksen tarjonnan ja rahoituksen, sosiaaliturvan, muutosturvan, työttömyysturvan, omaehtoisen ja työvoimapolitiittisen koulutuksen sekä osaamisen tunnistamisen niveltymisen uuteen järjestelmään. Jatkuvan oppimisen uudistus toteutetaan kolmikantaisena yhteistyönä yhdessä koulutuksen järjestäjien kanssa.

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 koulutuspolitiittisiin linjauksiin toisen asteen osalta.

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalalle esitetään 6,8 miljardia euroa vuodelle 2020. Talousarvioehdotuksen toimilla on tarkoitus nostaa suomalaisten osaamista, parantaa koulutuksen laatua sekä tasa-arvoa ja lasten sekä nuorten hyvinvointia. Julkisen talouden suunnitelman kehyskaudella 2021 - 2023 opetus- ja kulttuuriministeriön pääluokan määrärahataso on keskimäärin noin 7,1 miljardia euroa vuodessa. Ehdotukset perustuvat Antti Rinteen/Sanna Marinin hallituksen ohjelmassa sovittuihin asioihin sekä aiempiin kehyspäätöksiin.

Opetus- ja kulttuuriministeriö esittää budjettiehdotuksessa yleissivistävään koulutukseen ja varhaiskasvatukseen ensi vuodelle 954 miljoonaa euroa, joka on 24 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2019 valtion talousarviossa.

Lukiokoulutuksen rahoituksen vahvistamiseksi opetus- ja kulttuuriministeriö esittää opiskelijakohtaisiin yksikköhintoihin yhteensä 18 miljoonan euron lisäystä, josta 7,5 miljoonaa euroa on valtion rahoitusosuutta.

Ammatilliseen koulutukseen opetus- ja kulttuuriministeriö esittää varattavaksi 1,021 miljardia euroa. Lisäystä edellisvuoteen on 180 miljoonaa euroa ja siitä 100 miljoonaa euroa käytetään rahoitustason korjaamiseen. Ammatillisen koulutuksen uudistuksen toimeenpanoa jatketaan ja sitä tuetaan tukiohjelmalla, mihin esitetään varattavaksi 35 miljoonaa euroa. Työpaikkaohjaajien koulutuksen lisäämiseen ja kehittämiseen ehdotetaan 2,5 miljoonaa euroa ja urheilijoiden ammatillisen koulutuksen tukemiseen 0,5 miljoonaa euroa.

Hallitusohjelman mukaan toisen asteen koulutuksessa havaittuihin laatuongelmiin tulee puuttua välittömästi. Ammatillisessa koulutuksessa tulee ottaa huomioon erityisesti opetus- ja ohjausresurssien riittävyys muuttuneisiin vaatimuksiin nähden. Tavoitteena on vahvistaa edellytyksiä kokonaisten opiskelupäivien ja -viikkojen toteutumiselle hyödyntäen myös työpaikalla järjestettävää koulutusta. Tämä edellyttää hallitusohjelman mukaan opetushenkilöstön määrän lisäämistä. Jotta ammatillisella koulutuksella voitaisiin tarjota jatkossakin erityisesti perusopetuksen päättäneille sekä muille vailla tutkintoa tai riittävää perusosaamista ja -taitoja oleville hyvät valmiudet työllistymiselle ja jatko-opintoihin sijoittumiselle, on opettajien ja ohjaajien määrää voitava lisätä nopeasti ja suunnitelmallisesti. Tarkoitukseen on varattu vuoden 2020 talousarvioesityksessä 80 miljoonaa euroa kertaluonteisena tulevaisuusinvestointina. Lisäksi vuoden 2019 toisessa lisätalousarviossa ammatillisen koulutuksen opettajien ja ohjaajien lisäämiseen osoitettiin 20 miljoonan euron

lisämääräraha. Opetus- ja ohjausresurssien lisäämiseen myöhemmin hallituskaudella kohdennettavasta lisärahoituksesta ei ole vielä tehty päätöksiä. Hallitus on kuitenkin sopinut 17.9.2019 päättäessään julkisen talouden suunnitelmasta vuosille 2021 - 2023, että ammatillisen koulutuksen rahoitusta lisätään hallitusohjelman mukaisesti hallituksen päättäessä seuraavan kerran tulevaisuusinvestoinneista.

Opiskelijavuosien lisäyksiin ammatillisessa koulutuksessa varaudutaan yhteensä 21,3 miljoonalla eurolla. Opiskelijavuosia ehdotetaan lisättäväksi 2 700, jotta voidaan varautua lähihoitajien tarpeeseen, vastata osaa-ajapulaan, edistää jatkuvaa oppimista ja täydentää perustaitojen varassa olevien osaamista. Aiemman julkisen talouden suunnitelman mukainen nuorisotyöttömyysmääräraha päättyy asteittain ja vähentää samalla opiskelijavuosia viidelläsadalla vuonna 2020.

Opintotukeen ehdotetaan 624,3 miljoonaa euroa, joka on noin 37 miljoonaa euroa enemmän kuin edellisvuoden talousarviossa. Hallitusohjelman mukaisesti opintorahan huoltajakorotusta korotetaan 25 eurolla vuoden 2020 alusta. Opintorahan määrä sidotaan kansaneläkeindeksiin elokuusta 2020.

Taiteen perusopetuksen alueellisten ja taiteenalojen välisten erojen tasaamiseksi ehdotetaan 2 miljoonan euron lisäystä valtionosuuteen. Lastenkulttuurin tukemiseen ehdotetaan yhteensä 8 miljoonaa euroa vuosille 2020 - 2023.

Valtionosuuksiin ja korkeakoulujen perusrahoitukseen tehdään indeksikorotukset täysimääräisenä kustannustason muutoksen perusteella.

Opetus- ja kulttuuriministeriön ammatillisen koulutuksen järjestäjäverkoston kehittämisohjelman 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.

Alkuvuodesta 2020 havaittiin Kiinassa Wuhanin maakunnassa uusi virus. Uuden koronaviruksen aiheuttamaa tautia kutsutaan nimellä COVID-19. Kiinasta alkanut virus on levinnyt globaalisti pandemiaksi, jonka kokonaisvaikutuksia SASKY koulutuskuntayhtymän vuoden 2020 toimintaan on mahdoton tässä vaiheessa analysoida.

SASKY koulutuskuntayhtymän johtoryhmän yhteisen päätöksen mukaisesti kuntayhtymäjohtaja teki viranhaltijapäätöksen etäopetukseen siirtymisestä 17.3.2020 alkaen. Ensimmäisten kahdeksan päivän kokemusten perusteella olemme pystyneet osoittamaan etäopetuksemme toimivan. Yleissivistävän koulutuksen osalta palaute on ollut myönteistä ja opintokokonaisuudet etenevät suunnitellun mukaisesti.

Ammatillisen koulutuksen osalta olemme erityisesti kiinnittäneet huomioita keväällä 2020 ammattiin valmistuvien opiskelijoiden tukemiseen. Ammatillisen koulutuksen osalta nousee haasteeksi opiskelijavuosien riittävä kertyminen, jos oppilaitokset toimivat koko kevään toukokuun loppuun saakka etäopetuksessa.

Oppisopimusopiskelijoiden osalta, jotka pääsääntöisesti opiskelevat työsuhteessa, nousee haasteeksi koronakriisin pitkittymisen myötä mahdolliset yritysten irtisanomiset, lomauttamiset ja jopa konkurssiin ajautumiset. Rahallista vaikutusta tähän kokonaisuuteen on vielä tässä vaiheessa mahdotonta tarkasti analysoida.

SASKY koulutuskuntayhtymän lähivuosien tilikausien tulokset ja vahva tase antavat kuitenkin taloudellista selkärankaa koronakriisistä selviämiseksi. Suurimmalla osalla koulutuksen järjestäjiä ei ole yhtä hyvää lähtötilannetta ottaa vastaan täysin ennakoimaton pandemia ja sen tuomat haasteet

Lähteet:           Julkisen talouden suunnitelma vuosille 2020—2023  
Pääministeri Rinteen/Marinin hallitusohjelma 2019  
Opetus- ja kulttuuriministeriön ehdotus vuoden 2020 talousarvioon  
Pirkanmaan siltasopimus



## 1.2 Selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä

### ***Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen***

Kuntayhtymähallituksen ja tulosalueiden näkemyksen mukaan kuntayhtymän toiminnassa on noudatettu toimintaan liittyviä määräyksiä ja säännöksiä sekä hyvää hallintotapaa. Myöskään 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. Jos puutteita on havaittu, korjaavista toimenpiteistä on sovittu.

Ammatillisen koulutuksen henkilöstöä on edelleen perehdytetty muuttuneen lainsäädännön mukaiseen toimintaan, esim. opiskelijoiden henkilökohtaisen kehittämissuunnitelman laadintaan ja erilaisiin yhteisiin ohjeistuksiin.

Tulosalueen tai viranhaltijan toimintaan on kohdistunut valitus, korvausvaatimus, syytteesen asettaminen tai muu oikeusseuraamus tilikauden aikana seuraavissa asioissa:

Hallinto-oikeus on hylännyt Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston opetushenkilöstön lomautukseen liittyneen valituksen syyskuussa 2019. Korkein hallinto-oikeuden on antanut kesäkuussa 2019 päätöksen Luoteis-Pirkanmaan oppilaitosten opettajan valitukseen viranhaltijan lomauttamisesta. Valitus on hylätty.

Eduskunnan oikeusasiamies ei edellyttänyt koulutuskuntayhtymän yhdeltä opetusyksiköltä toimenpiteitä koejärjestelyihin liittyneen selvityspyynnön osata. Aluehallintovirasto muistutti koulutuskuntayhtymän yhtä opetusyksikköä huolellisuudesta todistusasioissa. Saman yksikön opetustoiminnasta tehty kantelu on eduskunnan oikeusasiamiehen käsittelyssä.

Hämeenlinnan hallinto-oikeus on antanut 15.10.2019 päätöksen koskien SASKY koulutuskuntayhtymän yhtymäkokouksen päätöstä erokorvauksen määrästä Nokian kaupungille sen erotessa koulutuskuntayhtymästä. Hallinto-oikeus päätti, että koulutuskuntayhtymän tulee palauttaa Nokian kaupungille sen osuus peruspääomasta eli yhteensä 356.045,30 euroa. Yhtymähallitus on 14.11.2019 kokouksessaan päättänyt hakea Korkeimmalta hallinto-oikeudelta muutosta Hämeenlinnan hallinto-oikeuden antamaan päätökseen.

Muita virallisia valituksia, korvausvaatimuksia, syytteesen asettamisia tai muita oikeusseuraamuksia ei ole vuoden 2019 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. Saskyn lkaalisten IDEA-kampuksen uudisrakennuksen rakennusinvestointi ylitti talousarviomäärärahan vuoden 2019 osalta. Investointimäärärahojen suunnitteluun, budjetointiin ja riittävyyden seurantaan kiinnitetään jatkossa tarkempaa huomiota.

Ammatillisen koulutuksen opiskelijavuosien seuranta ja ennakoointi on ollut vielä haasteellista vuoden 2019 aikana. Opiskelijavuositavoitetta ei saavutettu.

Lukion yksikköhintarahoituksen perustana oleva opiskelijamäärä arvioitiin talousarvion laadinnan yhteydessä jonkin verran liian suureksi. Yleissivistävän koulutuksen tulosalueen osalta ei saavutettu talousarviossa sitovaksi eräksi määrättyä toimintakatetavoitetta.

### ***Riskienhallinnan järjestäminen***

Riskienhallintaan otettiin käyttöön sähköinen järjestelmä, joka tehostaa riskien kartoitusta ja hallintaa. Samalla eri osa-alueiden, toiminnan, tietojenhallinnan sekä työturvallisuuden, kartoituksissa esille nousseiden riskien hallinta muodostaa yhden kokonaisuuden.

Riskikartoitukset on tehty vuosittain ja käsitelty riskienhallinnan johtoryhmän kokouksessa. Riskiluokituksestaan kohtalaisille ja merkittäville riskeille on laadittu riskikortit. Suurimmat kuntayhtymätasoiset riskit ovat:

- 1) Rahoitusjärjestelmän eri osatekijöitä ei pystytäkään ennakoimaan riittävän aikaisessa vaiheessa, jolloin talouden seuranta vaikeutuu ja tulorahoitus mahdollisesti putoaa.

- 2) Opiskelijamäärän pienentyminen. Ikäluokat pienenevät tai koulutusala ei houkuttele opiskelijoita. Rahoituksen pieneminen.
- 3) Opiskelijoita ei valmistu aloille, joita työelämä tarvitsee. Seudullinen ja valtakunnallinen vetovoimaisuus sekä ikäluokkien pieneminen.
- 4) Suhdanteet muuttuvat ja matalasuhdanteessa oppisopimusten tekeminen vaikeutuu.

Riskienhallinnan toimenpiteet on otettu mahdollisimman hyvin huomioon toiminnassa ja sen kehittämisessä.

Ammatillisen koulutuksen opiskelijahallinnon puolella Opetushallituksen ohjeistuksien muutoksien ja uusien tiedonsiirtojen (eHOKS) kireät aikataulut ovat olleet haasteellisia henkilöstön perehdytyksen kannalta. Opiskelijavuosilaskennan virheellisyyksiä on saatu korjattua valvomalla keskitetysti virheellisiä siirtoja. Opiskelijahallinnon suunnitteluun on lisätty henkilöstöresurssia syksyllä 2019.

Lukiotoiminnan keskeinen strateginen riski yksikköhintarahoitusta, jonka heikentyminen (opiskelijamäärien kehittyminen) on jatkuvan tarkastelun alla. Pidemmän aikavälin ratkaisua haetaan lukioiden erikoistumisella.

Työn riskien kartoitus tehty 100 % sähköiseen järjestelmään. Oppilaitosturvallisuudesta järjestetään koulutus maaliskuussa 2020. Yleissivistävän yksikön (musiikkiopisto ja Petäjä-opisto) sisäilmaongelmien ratkaisemiseksi on suunnitelmat tehty.

Riskien hallinta on ajantasaista eikä riskien hallinnassa ole havaittu puutteita.

### ***Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta***

Omaisuuksien hankinnassa ja kilpailutuksessa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista sekä kuntayhtymän omia ohjeita, kuten hankintaohje ja talousarvion 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.

Rakennerahastohankkeita koskee ns. pysyvyysääntö, jonka mukaan hankkeessa hankitut koneet ja laitteet on säilytettävä vähintään viiden vuoden ajan hankkeen päättymisen jälkeen. Hankkeissa hankittu omaisuus merkitään EU-tarjoin, 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.

Vuoden aikana on ollut yksi tapaus, jossa työntekijä ylitti hankintarajansa käyttötalouden hankinnassa. Asia selvitettiin esimiehen ja johdon kanssa asiaan kuuluvalla tavalla. Omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa ja hoidossa ei ole havaittu muita puutteita eikä väärinkäytöksiä.

### ***Sopimustoiminta***

Sopimusten allekirjoittamisoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä. Sopimustoiminnan osalta ei ole tiedossa mitään negatiivisia seuraamuksia.

Dynasty-järjestelmän käyttöä sopimusten hallintaan on tehostettu ja henkilöstöä on perehdytetty. Lukion sopimushallintaa on edelleen kehitetty kuluneen talousarviovuoden aikana. Opiskelijoita koskevat sopimukset, esim. koulutus- ja oppisopimukset, tehdään opiskelijahallinto-ohjelman kautta.

### ***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 sisäisen valvonnan sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista. Henkilöstön saatavilla on intranetissä perehdytysmateriaali sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Toiminta on osa jokaisen työtä. Lisäksi tilinpäätösten yhteydessä yhtymähallitus, kuntayhtymän johto sekä henkilöstö vastaavat riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kyselyyn, jonka tuloksia käytetään kehittämiskohteiden valinnassa.

---

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn vastausaktiivisuus on hieman noussut. Reilu kolmannes henkilöstöstä vastasi kyselyyn. Lisätietona käytettiin syksyn henkilöstökyselyn tuloksia soveltuvien osien. Kaikkien kyselyssä arvioitujen alueiden keskiarvo oli edellistä kyselyä korkeampi, joka kertoo toiminnan kehittymisestä haluttuun suuntaan. Henkilöstön kokemuksen mukaan eniten parannettavaa oli kehityskeskusteluiden (laadullisessa) toteutuksessa ja fyysisiin uhkatilanteisiin varautumisessa.

Opiskelijavuosien kirjauksien ajantasaisuuteen kiinnitettiin erityistä huomiota. Tietovarannon käyttöönottoa on valmisteltu päästäksemme ajantasaisempaan tietoon johtamisen avuksi.

Yleissivistävän tulosalueen yhdeksi kehittämiskohteeksi on valittu henkilöstön aktivointi riskienhallintatyöhön ja erityisesti ratkaisuehdotusten ideointiin.

Meneillään oleva tiedonohjaussuunnitelman laadinta on kehittänyt koko organisaation asiantuntemusta tiedon hallinnan ja arkistoinnin osalta. Suunnitelman tekeminen jatkuu.

### 1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

#### 1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa.

| <b>TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT</b>    | <b>2019</b>  | <b>2018</b>  |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
|                                            | 1 000 €      | 1 000 €      |
| Toimintatuotot                             | 40 151       | 40 100       |
| Valmisteverastojen muutos                  | 43           | 22           |
| Valmistus omaan käyttöön                   | 0            |              |
| Toimintakulut                              | -34 995      | -35 564      |
| <b>Toimintakate</b>                        | <b>5 199</b> | <b>4 558</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut                   |              |              |
| Korkotuotot                                |              | 0            |
| Muut rahoitustuotot                        | 12           | 15           |
| Korkokulut                                 | -69          | -82          |
| Muut rahoituskulut                         | -12          | -32          |
| <b>Vuosikate</b>                           | <b>5 129</b> | <b>4 460</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset                | -2 413       | -2 372       |
| <b>Tilikauden tulos</b>                    | <b>2 716</b> | <b>2 088</b> |
| Tilinpäätössiirrot                         | -2 070       | -1 693       |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>      | <b>645</b>   | <b>394</b>   |
| <b>Tuloslaskelman tunnusluvut:</b>         |              |              |
| Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista | <b>114,9</b> | <b>112,8</b> |
| Vuosikate prosenttia poistoista            | <b>212,5</b> | <b>188,0</b> |

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

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

#### **Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista**

= 100 \* Toimintatuotot / (Toimintakulut – Valmistus omaan käyttöön)

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

Vuosikate on se osa tulo- ja rahoituksesta, mikä jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainojen lyhennyksiin. Vuosikatteen ja poistojen vertailussa käytetään tunnuslukua, joka lasketaan kaavasta:

#### **Vuosikate prosenttia poistoista**

= 100 \* Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

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

### 1.3.2 Toiminnan rahoitus

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

| <b>RAHOITUSLASKELMA</b>                          | <b>1.1. - 31.12.2019</b> |               | <b>1.1. - 31.12.2018</b> |               |
|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
|                                                  | 1 000 €                  |               | 1 000 €                  |               |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       |                          |               |                          |               |
| Vuosikate                                        | 5 129                    |               | 4 460                    |               |
| Tulorahoituksen korjauserät                      | -27                      | <b>5 102</b>  | 337                      | <b>4 797</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   |                          |               |                          |               |
| Investointimenot                                 | -4 747                   |               | -2 037                   |               |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 83                       |               |                          |               |
| Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot           | 83                       |               | 415                      |               |
| Investointien myyntivoitot/-tappiot              | 27                       | <b>-4 555</b> | -337                     | <b>-1 959</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>      |                          | <b>547</b>    |                          | <b>2 838</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                          |               |                          |               |
| Antolainauksen muutokset                         |                          |               |                          |               |
| Antolainasaamisten lisäys                        |                          | <b>-25</b>    |                          | <b>-5</b>     |
| Lainakannan muutokset                            |                          |               |                          |               |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                 |                          | <b>-300</b>   |                          | <b>-1 946</b> |
| Oman pääoman muutokset                           |                          | <b>675</b>    |                          | <b>2 015</b>  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    |                          |               |                          |               |
| Toimeksiantojen varojen ja<br>pääomien muutokset | 8                        |               | 9                        |               |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         | -38                      |               | 16                       |               |
| Saamisten muutos                                 | -65                      |               | 296                      |               |
| Korottomien velkojen muutos                      | 1 752                    | <b>1 657</b>  | 55                       | <b>375</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                          | <b>2 008</b>  |                          | <b>440</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                        |                          | <b>2 555</b>  |                          | <b>3 278</b>  |
| Rahavarojen muutos                               |                          | <b>2 555</b>  |                          | <b>3 278</b>  |
| Kassavarat 31.12.                                | 15 059                   |               | 12 504                   |               |
| Kassavarat 1.1.                                  | 12 504                   |               | 9 227                    |               |

#### TUNNUSLUVUT:

|                                                       |       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|-------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5vt eur | 7 431 | 6 622 |
| Investointien tulorahoitus %                          | 110,0 | 219,0 |
| Laskennallinen lainanhoitokate                        | 15,2  | 11,6  |
| Lainanhoitokate                                       | 14,1  | 2,2   |
| Kassan riittävyys (pv)                                | 137   | 115   |

#### 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 %**

=  $100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$

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.

**Laskennallinen lainanhoitokate**

=  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$

Laskennallinen lainanhoitokate kertoo kuntayhtymän tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen korolliset lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. 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.

**Lainanhoitokate**

=  $(\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$

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.

**Kassan riittävyys (pv)**

=  $365 \text{ pv} * \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$

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

## 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.

| <b>VASTAAVAA</b>                                 | <b>31.12.2019</b><br>1 000 € | <b>31.12.2018</b><br>1 000 € |
|--------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                       |                              |                              |
| <b>I Aineettomat hyödykkeet</b>                  |                              |                              |
| 1. Aineettomat oikeudet                          | 20                           |                              |
|                                                  | <b>20</b>                    |                              |
| <b>II Aineelliset hyödykkeet</b>                 |                              |                              |
| 1. Maa- ja vesialueet                            | 675                          | 568                          |
| 1. Kiinteistöjen liittymismaksut                 | 356                          | 353                          |
| 2. Rakennukset                                   | 28 329                       | 29 791                       |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet                | 1 495                        | 1 487                        |
| 4. Koneet ja kalusto                             | 1 103                        | 964                          |
| 6. Ennakkomaksut ja kesken-<br>eräiset hankinnat | 4 283                        | 846                          |
|                                                  | <b>36 240</b>                | <b>34 009</b>                |
| <b>III Sijoitukset</b>                           |                              |                              |
| 1. Osakkeet ja osuudet                           | 938                          | 1 020                        |
| 4. Muut saamiset                                 | 49                           | 24                           |
|                                                  | <b>986</b>                   | <b>1 044</b>                 |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>                | <b>37 246</b>                | <b>35 053</b>                |
| <b>B Toimeksiantojen varat</b>                   |                              |                              |
| 2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet            | 52                           | 49                           |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>            | <b>52</b>                    | <b>49</b>                    |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                     |                              |                              |
| <b>I Vaihto-omaisuus</b>                         |                              |                              |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                          | 1                            | 7                            |
| 2. Keskeneräiset tuotteet                        | 510                          | 467                          |
|                                                  | <b>512</b>                   | <b>474</b>                   |
| <b>II Saamiset</b>                               |                              |                              |
| Lyhytaikaiset saamiset                           |                              |                              |
| 1. Myyntisaamiset                                | 328                          | 272                          |
| 2. Lainasaamiset                                 | 1                            |                              |
| 3. Muut saamiset                                 | 491                          | 523                          |
| 4. Siirtosaamiset                                | 361                          | 321                          |
|                                                  | <b>1 181</b>                 | <b>1 116</b>                 |
| <b>III Rahoitusarvopaperit</b>                   |                              |                              |
| 4. Muut arvopaperit                              | 2 000                        |                              |
|                                                  | <b>2 000</b>                 |                              |
| <b>IV Rahat ja pankkisaamiset</b>                | <b>13 059</b>                | <b>12 504</b>                |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>              | <b>16 752</b>                | <b>14 095</b>                |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                        | <b>54 051</b>                | <b>49 196</b>                |

| <b>VASTATTAVAA</b>                            | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           |                   |                   |
| I Peruspääoma                                 | 26 244            | 25 619            |
| III Muut omat rahastot                        | 185               | 135               |
| IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 7 507             | 7 113             |
| V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)              | 645               | 394               |
|                                               | <b>34 582</b>     | <b>33 261</b>     |
| <b>B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b> |                   |                   |
| 1. Poistoero                                  | 5 122             | 5 402             |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                    | 5 270             | 2 920             |
|                                               | <b>10 392</b>     | <b>8 322</b>      |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              |                   |                   |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                | 52                | 49                |
| 3. Muut toimeksiantojen pääomat               | 163               | 155               |
|                                               | <b>215</b>        | <b>204</b>        |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                   |                   |
| I Pitkäaikainen                               |                   |                   |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 1 883             | 2 183             |
| 7. Muut velat                                 | 16                | 26                |
| II Lyhytaikainen                              |                   |                   |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 300               | 300               |
| 5. Saadut ennakot                             | 162               | 164               |
| 6. Ostovelat                                  | 2 365             | 1 493             |
| 7. Muut velat                                 | 391               | 367               |
| 8. Siirtovelat                                | 3 745             | 2 875             |
|                                               | <b>8 862</b>      | <b>7 410</b>      |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>54 051</b>     | <b>49 196</b>     |
| <b>TUNNUSLUVUT:</b>                           |                   |                   |
| Omavaraisuusaste %                            | <b>83,5</b>       | <b>84,8</b>       |
| Suhteellinen velkaantuneisuus %               | <b>21,7</b>       | <b>18,1</b>       |
| Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €                | <b>8 153</b>      | <b>7 507</b>      |
| Lainakanta 31.12., tuh. €                     | <b>2 183</b>      | <b>2 483</b>      |
| Lainat ja vastuut 31.12., tuh. €              | <b>4 283</b>      | <b>4 226</b>      |

**Omavaraisuusaste %**

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

Omavaraisuusaste mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäimellä. Hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 % omavaraisuutta. Alle 50 % omavaraisuusaste merkitsee jo merkittävän suurta velkarasitetta.

**Suhteellinen velkaantuneisuus %**

= 100 \* (Vieras pääoma – Saadut ennakot) / 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.



---

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

**Lainakanta (korollinen vieras pääoma) 31.12 t eur**

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

**Lainat ja vastuut 31.12 t eur**

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

## 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                        | 40 194                        | 97,9         |   |
| Korkotuotot                           |                               |              |   |
| Muut rahoitustuotot                   | 12                            | 0,0          |   |
| Satunnaiset tuotot                    |                               |              |   |
| Tulorahoituksen korjauserät           |                               |              |   |
| - pysyvien vastaavien luovutusvoitot  | -27                           | -0,1         |   |
| Investoinnit                          |                               |              |   |
| Rahoitusosuudet investointeihin       | 83                            | 0,2          |   |
| Pysyvien vastaavien luovutustulot     | 110                           | 0,3          |   |
| Rahoitustoiminta                      |                               |              |   |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys        |                               |              |   |
| Oman pääoman lisäykset                | 675                           | 1,6          |   |
| <b>Kokonaistulot yhteensä</b>         | <b>41 047</b>                 | <b>100,0</b> |   |
| MENOT                                 |                               | t€           | % |
| Toiminta                              |                               |              |   |
| Toimintakulut                         | 34 995                        | 87,2         |   |
| - valmistus omaan käyttöön            | 0                             | 0,0          |   |
| Korkokulut                            | 69                            | 0,2          |   |
| Muut rahoituskulut                    | 12                            | 0,0          |   |
| Satunnaiset kulut                     |                               |              |   |
| Tulorahoituksen korjauserät           |                               |              |   |
| - pysyvien vastaavien luovutustappiot |                               |              |   |
| Investoinnit                          |                               |              |   |
| Käyttöomaisuusinvestoinnit            | 4 747                         | 11,8         |   |
| Rahoitustoiminta                      |                               |              |   |
| Antolainasaamisten lisäys             | 25                            | 0,1          |   |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys      | 300                           | 0,7          |   |
| <b>Kokonaismenot yhteensä</b>         | <b>40 149</b>                 | <b>100,0</b> |   |
| Täsmäytys:                            |                               |              |   |
|                                       | Kokonaistulot                 | 41 047       |   |
|                                       | Kokonaismenot                 | 40 149       |   |
|                                       | <b>Erotus</b>                 | <b>898</b>   |   |
|                                       | Rahavarojen muutos            | 2 555        |   |
|                                       | Muut maksuvalmiuden muutokset | 1 657        |   |
|                                       | <b>Erotus</b>                 | <b>898</b>   |   |
|                                       | <b>Yhteensä</b>               | <b>0,00</b>  |   |

## 1.6 Konsernin toiminta ja talous

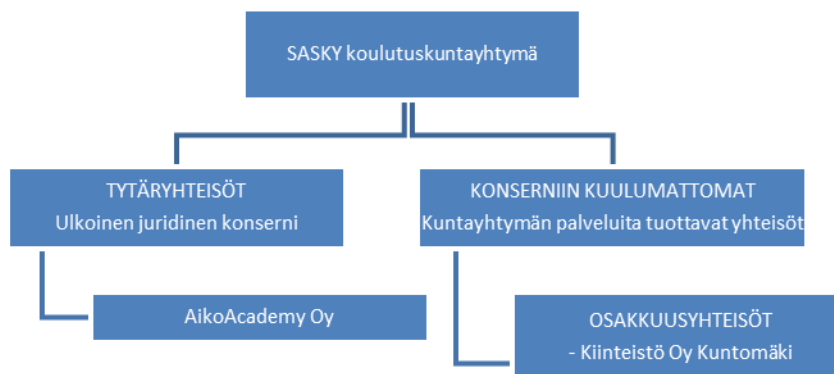
### 1.6.1 Konsernirakenne

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, velvoitteita tai vastuuta.

SASKY koulutuskuntayhtymällä oli vuoden 2019 lopussa yksi tytäryhtiö, Aiko Academy Oy, joka on aloittanut toimintansa joulukuussa 2014. Tytäryhtiöiden yhdistely konsernitaseeseen tapahtuu omistussuuden mukaisesti.

Osakkuusyhteisöissä kuntayhtymällä on merkittävä (20 - 50 %) omistussuus, 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                                  |                     |
| <b>Yhteensä</b>  | <b>2</b>                           |                     |

### 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 Oy on SASKY koulutuskuntayhtymän tytäryhtiö, josta omistusosuus on 66,67 %. 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 ohjaavat kaikkea toimintaa.

SASKY koulutuskuntayhtymä omistaa 66,67 % yhtiön osakkeista ja sillä on myös määräysvalta yhtiössä. Muut omistajat ovat Lassila & Tikanoja Oy, Pihlajalinna Terveys Oy sekä Eezy Henkilöstöpalvelut Oy (ent. Smile Education Oy). Vuoden 2018 alusta yhtiössä on aloittanut täysiaikainen toimitusjohtaja.

Vuoden 2019 aikana Aiko Academy Oy:ssä onnistuttiin kehittämään uusia palveluita asiakaslähtöisesti. Asiakaslähtöisyys ja lisäarvon tuottaminen olivat keskeisiä uudistuksia. Koulutuksien palautteissa onnistuttiin pääsemään hyvälle tasolle.

Kilpailutilanne koulutusmarkkinoilla on ollut haasteellinen, mutta Aiko Academy Oy on onnistunut kasvattamaan toimintavolyymia edellisestä vuodesta. Yhtiön kehittäminen, toiminnan vakiinnuttaminen ja volyymin kasvattaminen ovat vuonna 2019 rasittaneet yhtiön taloutta. Yhtiön tappion keskeisimpänä tekijänä on ollut alhaisempi opiskelijamäärä suhteessa budjetoituihin määriin. Muita syitä ovat olleet mm. Rekry-koulutuksissa olleiden opiskelijoiden opintojen keskeytykset ja arvioitua suuremmat hallintokulut sekä kustannusten taso suhteessa liikevaihtoon.

Aiko Academy Oy:n toimintaa kehitettiin ja tehostettiin edelleen, minkä vaikutukset näkyivät jo vuonna 2019. Keskeisenä kehityskohteina ovat vuonna 2020 talouden reaaliaikaisuuden saavuttaminen ja talouden parempi ennustaminen. Koulutuksien ja palveluiden kannattavuuden parantaminen on ollut keskeisenä kehityskohteena vuonna 2019, jossa onnistuttiin jo melko hyvin.

#### *Kiinteistö Oy Kuntomäki*

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen tilanne on toiminnallisesti ja taloudellisesti vakaalla pohjalla. Pääsääntöisesti kaikki kiinteistöyhtiön tilat ovat olleet vuokrattuna. Aiko Academy Oy irtisanoi vuokrasopimuksensa ns. päätalosta sekä Hoikan Helmen saunarakennuksen osalta, mutta kiinteistöosakeyhtiö on saanut vuokrattua kyseiset tilat edelleen Partnos Oy:lle sekä Pihlajalinna Terveys Oy:lle.

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen vuoden 2019 isoin uudistus oli Pihlajalinna Terveys Oy:n vastaanottokeskustoiminnan loppuminen Voimarinteellä. Tämän seurauksena Heikintalo, Riippilä ja Kangastus ovat jääneet vuokraamattomiksi vuoden 2020 osalta. Kiinteistöosakeyhtiö on pyrkinyt löytämään vuokralaisia kyseisille kiinteistöille, mutta tällä hetkellä siinä ei ole vielä onnistuttu. Kiinteistöosakeyhtiö pohtii myös yhtenä vaihtoehtona kyseisten kiinteistöjen purkamista. Asiasta tehdään päätös kevään 2020 aikana.

#### 1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

##### *Aiko Academy Oy*

Aiko Academy Oy:ssä koulutus- ja asiantuntijapalveluiden määrä tulee kasvamaan vuonna 2020. Vuonna 2020 - 2021 yrityksen toimintaedellytykset paranevat merkittävästi, kun osakeyhtiön volyymia 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 kaikissa eri kanavissa sekä rakentaa omasta brändistä menestystekijää. Lisäksi yhtiö keskittyy luotettavien kumppanuusverkostojen rakentamiseen tuottaen loppuasiakkaalle aina lisäarvoa. Yhtiön kokonaisvaltainen toiminnan tehostaminen jatkuu edelleen vuonna 2020. Keskeisenä tavoitteena on volyymin kasvattaminen kannattavalla tavalla.

Keskeisenä tavoitteena on kehittää ja tuottaa valtakunnallisesti laadukkaita asiantuntijapalveluita asiakkaille.

Yhtiön laajentuminen ja toiminnan kasvaminen tuovat mukanaan toiminnalliset ja laadulliset riskit. Markkinoilla on kova kilpailu, joka heikentää koulutusten kannattavuutta. Erityisenä haasteena on alihankintapalveluiden käyttö mahdollisesti suuressa mittakaavassa, mikä syö edelleen koulutusten kannattavuutta. Yhtiön pitkän linjan tavoitteena on pitää monitaitoisia avainhenkilöitä yhtiön palkkalistoilla tai hyödyntää tällaisten henkilöiden palveluita emoyhtiön puolelta.

Yhtiön kasvaessa on ehdottoman tärkeää rakentaa laadun- ja riskienhallintajärjestelmä tukemaan yrityksen kasvua.

Yhtiön laadun- ja riskienhallintajärjestelmä otetaan vaiheittain käyttöön vuonna 2020.

##### *Kiinteistö Oy Kuntomäki*

Kiinteistöosakeyhtiö 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 tällä hetkellä Pihlajalinna Terveys Oy:n vastaanottokeskustoiminnan loppuminen Voimarinteellä. Pitkän tähtäimen suunnitelmat valmistuvat lähivuosina. Yhtiön hallitus valmistelee 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 hyväksyttyyn 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 säädettyllä 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 epätavallisin ehdoin, 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 konsernijohtolle 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 määrittämällä tavalla.

Konsernionjaus ja -valvonta ovat perustuneet läheiseen yhteistyöhön ja vuorovaikutukseen tytäryhtiön toimitusjohtajan ja hallituksen sekä kuntayhtymän johtajan ja hallituksen välillä. Toimivallan ja -vastuunjako konsernionjauksessa, 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 kehitetään vaiheittain vuonna 2020.

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                      | 2019         | 2018         |
|--------------------------------------------|--------------|--------------|
| JA SEN TUNNUSLUVUT                         | 1 000 €      | 1 000 €      |
| Toimintatuotot                             | 40 840       | 40 723       |
| Toimintakulut                              | -35 655      | -36 378      |
| Osuus osakkusyht. voitosta                 | 28           | 33           |
| <b>Toimintakate</b>                        | <b>5 213</b> | <b>4 378</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut                   |              |              |
| Muut rahoitustuotot                        | 12           | 15           |
| Korkokulut                                 | -69          | -82          |
| Muut rahoituskulut                         | -12          | -32          |
| <b>Vuosikate</b>                           | <b>5 144</b> | <b>4 280</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset                |              |              |
| Suunnitelman mukaiset poistot              | -2 413       | -2 372       |
| Omistuksen eliminointierot                 | -11          | 0            |
| <b>Tilikauden tulos</b>                    | <b>2 719</b> | <b>1 907</b> |
| Tilinpäätössiirrot                         | 0            | 0            |
| Vähemmistöosuudet                          | 5            | 85           |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>      | <b>2 724</b> | <b>1 993</b> |
| <b>Konsernituloslaskelman tunnusluvut:</b> |              |              |
| Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista | <b>114,5</b> | <b>111,9</b> |
| Vuosikate prosenttia poistoista            | <b>213,2</b> | <b>180,4</b> |

\*) Omistuksen eliminointiero koostuu tytäryhtiön oman pääoman muutoksista,  
SASKY koulutuskuntayhtymän osuus 66,67%

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.

| <b>KONSERNIRAHOITUSLASKELMA</b>                  | <b>1.1. - 31.12.2019</b> |               | <b>1.1. - 31.12.2018</b> |               |
|--------------------------------------------------|--------------------------|---------------|--------------------------|---------------|
| <b>JA SEN TUNNUSLUVUT</b>                        |                          |               |                          |               |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       |                          |               |                          |               |
| Vuosikate                                        | 5 144                    |               | 4 280                    |               |
| Tulorahoituksen korjauserät                      | -28                      | <b>5 115</b>  | 304                      | <b>4 584</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   |                          |               |                          |               |
| Investointimenot                                 | -4 792                   |               | -2 037                   |               |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 83                       |               | 0                        |               |
| Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot           | 83                       | <b>-4 627</b> | 77                       | <b>-1 959</b> |
| Toiminnan ja investointien rahavirta             |                          | <b>489</b>    |                          | <b>2 625</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                          |               |                          |               |
| Antolainauksen muutokset                         |                          |               |                          |               |
| Antolainasaamisten lisäys                        |                          | <b>-25</b>    |                          | <b>-5</b>     |
| Lainakannan muutokset                            |                          |               |                          |               |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                 |                          | <b>-300</b>   |                          | <b>-1 946</b> |
| Oman pääoman muutokset                           |                          | <b>675</b>    |                          | <b>2 015</b>  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    |                          |               |                          |               |
| Toimeksiantojen varojen ja<br>pääomien muutokset | 8                        |               | 9                        |               |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         | -38                      |               | 16                       |               |
| Saamisten muutos                                 | -76                      |               | 343                      |               |
| Korottomien velkojen muutos                      | 1 769                    | <b>1 663</b>  | 76                       | <b>444</b>    |
| Rahoituksen rahavirta                            |                          | <b>2 014</b>  |                          | <b>508</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                        |                          | <b>2 502</b>  |                          | <b>3 133</b>  |
| Rahavarojen muutos                               |                          | <b>2 502</b>  |                          | <b>3 133</b>  |
| Kassavarat 31.12.                                | 15 323                   |               | 12 820                   |               |
| Kassavarat 1.1.                                  | 12 820                   |               | 9 687                    |               |

**Konsernirahoituslaskelman tunnusluvut**

|                                                       |       |       |
|-------------------------------------------------------|-------|-------|
| Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5vt eur | 7 638 | 6 911 |
| Investointien tulorahoitus %                          | 109,2 | 210,1 |
| Laskennallinen lainanhoitokate                        | 15,2  | 11,1  |
| Lainanhoitokate                                       | 14,1  | 2,2   |
| Kassan riittävyys (pv)                                | 155   | 116   |

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.

| <b>VASTAAVAA</b>                                 | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                       |                   |                   |
| <b>I Aineettomat hyödykkeet</b>                  |                   |                   |
| 1. Aineettomat oikeudet                          | 20                | 0                 |
|                                                  | <b>20</b>         | <b>0</b>          |
| <b>II Aineelliset hyödykkeet</b>                 |                   |                   |
| 1. Maa- ja vesialueet                            | 675               | 568               |
| 1. Kiinteistöjen liittymismaksut                 | 356               | 353               |
| 2. Rakennukset                                   | 28 329            | 29 791            |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet                | 1 495             | 1 487             |
| 4. Koneet ja kalusto                             | 1 103             | 964               |
| 6. Ennakkomaksut ja kesken-<br>eräiset hankinnat | 4 283             | 846               |
|                                                  | <b>36 240</b>     | <b>34 009</b>     |
| <b>III Sijoitukset</b>                           |                   |                   |
| 1. Osakkeet ja osuudet                           | 749               | 804               |
| 4. Muut saamiset                                 | 49                | 24                |
|                                                  | <b>798</b>        | <b>827</b>        |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>                | <b>37 058</b>     | <b>34 837</b>     |
| <b>B Toimeksiantojen varat</b>                   |                   |                   |
| 2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet            | 52                | 49                |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>            | <b>52</b>         | <b>49</b>         |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                     |                   |                   |
| <b>I Vaihto-omaisuus</b>                         |                   |                   |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                          | 1                 | 7                 |
| 2. Keskeneräiset tuotteet                        | 510               | 467               |
|                                                  | <b>512</b>        | <b>474</b>        |
| <b>II Saamiset</b>                               |                   |                   |
| Lyhytaikaiset saamiset                           |                   |                   |
| 1. Myyntisaamiset                                | 369               | 302               |
| 2. Lainasaamiset                                 | 1                 | 0                 |
| 3. Muut saamiset                                 | 491               | 524               |
| 4. Siirtosaamiset                                | 361               | 321               |
|                                                  | <b>1 223</b>      | <b>1 147</b>      |
| <b>III Rahoitusarvopaperit</b>                   |                   |                   |
| 4. Muut arvopaperit                              | 2 000             | 0                 |
| <b>IV Rahat ja pankkisaamiset</b>                | <b>13 323</b>     | <b>12 820</b>     |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>              | <b>17 057</b>     | <b>14 441</b>     |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                        | <b>54 168</b>     | <b>49 327</b>     |

| <b>VASTATTAVAA</b>                            | <b>31.12.2019</b> | <b>31.12.2018</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                           |                   |                   |
| I Peruspääoma                                 | 26 244            | 25 619            |
| III Muut omat rahastot                        | 185               | 135               |
| IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 15 783            | 13 790            |
| V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)              | 2 724             | 1 993             |
|                                               | <b>44 935</b>     | <b>41 537</b>     |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                      | <b>75</b>         | <b>113</b>        |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>              |                   |                   |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                | 52                | 49                |
| 3. Muut toimeksiantojen pääomat               | 163               | 155               |
|                                               | <b>215</b>        | <b>204</b>        |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                        |                   |                   |
| I Pitkäaikainen                               |                   |                   |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 1 883             | 2 183             |
| 7. Muut velat                                 | 16                | 26                |
| II Lyhytaikainen                              |                   |                   |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 300               | 300               |
| 5. Saadut ennakot                             | 162               | 164               |
| 6. Ostovelat                                  | 2 381             | 1 514             |
| 7. Muut velat                                 | 411               | 372               |
| 8. Siirtovelat                                | 3 789             | 2 912             |
|                                               | <b>8 942</b>      | <b>7 473</b>      |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>54 168</b>     | <b>49 327</b>     |

\* Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja kertynyt poistoero siirretty omaan pääomaan

#### Konsernitaseen tunnusluvut:

|                                        |               |               |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Omavaraisuusaste %                     | <b>83,3</b>   | <b>84,7</b>   |
| Suhteellinen velkaantuneisuus %        | <b>21,5</b>   | <b>17,9</b>   |
| Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €         | <b>18 506</b> | <b>15 783</b> |
| Konsernin lainakanta 31.12. tuh. €     | <b>2 183</b>  | <b>2 483</b>  |
| Lainat ja vuokravastuut 31.12., tuh €  | <b>2 183</b>  | <b>4 717</b>  |
| Konsernin lainasaamiset 31.12., tuh. € | <b>1</b>      | <b>0</b>      |

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) / (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 vapaaehtoisin varauksiin, rahastoon tai tilikauden ylijäämä -tilille.

Oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilin saldo on 7 507 208,13 euroa.

Tilikauden tulos vuodelta 2019 on 2 715 742,04 euroa.

Kuntayhtymähallitus esittää, että:

- a) muodostetaan uutta investointivarausta 2 350 000,00 euroa. Tämän käyttötarkoitus yksilöity liitetiedossa nro. 12.
- b) tuloutetaan kertynyttä poistoeroa 279 614,52 euroa
- c) tilikauden ylijäämä 645 356,56 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:

##### Päätöksentekaelimet 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 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. Suurimpana haasteena yhteisillä palveluilla on edelleen uusien toimintatapojen ja -mallien rakentaminen, uudella tavalla toimimaan oppiminen sekä osittain uusien sisäisten yhteistyöverkostojen rakentaminen.

Haasteina yhteisillä palveluilla on edelleen ollut vastaaminen uudistuneen ammatillisen koulutuksen mukanaan tuomiin muutoksiin ja haasteisiin. Varsinkin opiskelijahallinnon ja taloushallinnon puolella prosesseja ja toimintatapoja on päivitetty vastaamaan uudistuneen ammatillisen koulutuksen tarpeita. Ammatillisen koulutuksen uudistusten toteutuksessa laadunhallinnan merkitys on korostunut.

## Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa pyritään uudistumiseen kehittämällä tulosalueen vastuulla olevia palveluita pitkäjänteisesti niin sisäiset kuin ulkoiset asiakkaat huomioiden. Viestinnän vahvistamiseksi on jatkettu kuntayhtymän verkkosivujen uudistustyötä sekä lisätty näkyvyyttä sosiaalisessa mediassa. Tulosalueen keskeisimpänä tavoitteena nähtiin edelleen vastaaminen uudistuneen ammatillisen koulutuksen mukanaan tuomiin haasteisiin sekä yhteiset toimintatavat. Yhteisillä toimintatavoilla pystymme toimimaan vastuullisesti, tasapuolisesti ja hyödyntämään ison organisaation mittakaavaedut toiminnan tehostamisessa. Yhteisillä toimintatavoilla takaamme myös työntekijöidemme tasa-arvoisen kohtelun ja lisäämme henkilöstön sitoutumista ja yhteisöllisyyttä. Ammatillisen koulutuksen prosesseja on kehitetty valtakunnallisten Parasta-hankkeiden tulosten mukaisesti omaan toimintaan sopiviksi. Tukiprosesseista kuvattiin taloushallinnon prosessit ja hankeprosessi päivitettiin.

Yleishallinnon osalta vuoden 2019 keskeisimpiä tavoitteita on ollut asianhallinnan kokonaisuuden kehittäminen ja mm. tiedonhallintasuunnitelman laadinnan jatkaminen.

Ammatillisen koulutuksen opiskelijahallinnon toimintojen ja toimintatapojen yhtenäistäminen on saatu toteutettua pääosin OPH:n ohjeistuksen mukaiseksi. Joitain yksittäisiä osa-alueita saatetaan vielä loppuun 2020 alkuvuoden aikana. Kansallisen tietovarantojen (Koski, eHOKS) käyttöönotto tiedonsiirtoineen työllisti opiskelijahallintoa koko vuoden. Aiemman Oppisopimustoimiston opiskelijat siirrettiin samaan järjestelmään muiden ammatillisten opiskelijoiden kanssa. Opiskelijoiden opintojen etenemisen seuranta opiskelijahallintojärjestelmässä on ajantasaista. Opiskelijapalautteen käsittely on kuvattu ja se tukee laadunhallinnan menettelyitä.

Ammatillisten opettajien vuosityöaikajärjestelmä vakiintui osaksi arkea ja opinto-ohjaajat siirtyivät 1.8.2019 mukaan vuosityöaikajärjestelmään. Sähköiset tiedonsiirrot opiskelijahallinnon ohjelmiston ja palkkahallinnon ohjelmiston välillä saatiin toimimaan opetushenkilöstön työajan ja palkkakustannusten kohdentumisen seuraamiseksi. Kansallinen tulorekisteri otettiin käyttöön 1.1.2019. Rekrytoinnissa siirryttiin hyödyntämään valtakunnallisen kunta-alan työnhakupalvelun Kuntarekry.fi -ohjelmistoa työpaikkakanäkyvyyden parantamiseksi ja rekryprosessin tehostamiseksi. Esimiehille järjestettiin koulutusta työyhteisön hyvinvoinnin ylläpitämisestä työkyvyn tuen avulla ja siitä, miten kiusaamistilanteita tulee hoitaa. Samassa yhteydessä työterveyshuollon asiantuntijat esittelivät työterveyshuollon palvelutarjontaa.

Henkilöstöhallinnon, tietohallinnon ja taloushallinnon esimiehet ovat osallistuneet Ikaalisten lukion käynnistämiseen liittyvään projektityöskentelyyn.

Yhteistyössä Pihlajalinnan asiantuntijoiden kanssa valmisteltiin Saskyn opettajien KIILA-kuntoutusryhmän järjestämistä v 2020. Kiilakuntoutusta tullaan jatkossa hakemaan Kelalta vuosittain eri ammattiryhmille, jotta voidaan parantaa ja tukea henkilöstön työkykyä sekä työelämässä pysymistä. Granite-riskienhallintaohjelman käyttöönottoon panostettiin kuntayhtymätasolla. Lisäksi työhyvinvointia edistävään toimintaan liittyen valmisteltiin koko kuntayhtymän henkilöstölle yhteistä tilaisuutta toteutettavaksi heti alkuvuodesta 2020. Kulttuuri- ja liikuntaseteleiden ja työpaikkaruokailun maksujen osalta siirryttiin käyttämään sähköistä työhyvinvointietuusjärjestelmää ePassia.

Hanketoiminnassa keskityttiin vuonna 2019 kuntayhtymän perustehtävään, strategisia tavoitteita ja päämääriä toteuttaviin ja tukeviin sekä innovatiivisiin kehittämishankkeisiin. Hanketoiminnalla lisättiin yhteistyötä ja kehitettiin työelämälähtöistä koulutusta seudullisen kehittämisen näkökulmasta. Kansallisella rahoituksella toteutettavat hankkeet pohjautuivat strategiaan ja niiden vaikuttavuutta kehitettiin edelleen koko yhtymän tasolla. OPH:n rahoituksella toteutettavien hankkeiden koordinoitua selkeytettiin edelleen ja tulosten hyödyntämistä koko yhtymässä vahvistettiin. Johtoryhmän roolia

kehittämishankkeiden koordinoinnissa vahvistettiin toimintajärjestelmän osana hyväksytyn prosessin mukaisesti. Pääpaino kansallisella rahoituksella toteutettavissa hankkeissa oli uudistuneeseen ammatilliseen koulutukseen liittyvissä teemoissa kuten digitalisaatio, yksilölliset opintopolut ja osaamisperusteisuus sekä joustavat koulutusmallit.

Kuntayhtymän KV-osaamista ja -valmiuksia kehitettiin KV-strategian pohjalta liittyen sekä koulutusvientiin että opiskelijoiden ja opettajien liikkuvuuteen sekä koko organisaation kansainvälisyyteen. Saskyn KV-strategia on laadittu vuonna 2017 ja se on voimassa vuoteen 2021 asti. Venäjä-yhteistyötä erityisesti Pietarin Sokos -hotellien kanssa on edelleen vahvistettu ja liikkuvuuksissa hyödynnettiin Venäjä-verkoston rahoitusta. Yleissivistävän koulutuksen puolella Ruoveden lukio tekee yhteistyötä Tarton maatalousyliopiston kanssa.

Tietohallintopalveluiden osalta tietoturvan parantaminen ja automatisointitehtävät ovat olleet keskeisiä tehtäviä. Tietoturvan kehitystyötä on tehty jokaisella tietohallinnon toimintasektorilla. Identiteetinhallinnan kehitystyötä on jatkettu kohti keskitettyä ja pilvihallittavaa kokonaisuutta, joka palvelee tulevaisuuden oppimisympäristöjä ja työskentelyä niissä.

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

TVT-koordinoinnin keskeisiä tehtäviä ovat olleet YTO-verkkotarjottimen kehittämistyön jatkaminen sekä yksiköistä tulleiden kehitystarpeiden eteenpäin vieminen, kuten digitaalisen oppimaiseman yhtenäistäminen ja sähköisten oppimisympäristöjen kehittäminen. Digipeda-toiminnan ja sisäisten pedagogisten koulutuksien käsikirjoitustyön koordinointi on ollut myös keskiössä.

Digitaalisten oppimisympäristöjen suunnitelmallista ja pitkäjänteistä kehitystyötä on jatkettu keskiössä olevan työskentely- ja opiskeluekosysteemin (Office 365) sekä oppimisympäristöjen, kuten Moodlen parissa.

### **Tulosalueen henkilöstö**

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa henkilöstön määrä on pysynyt koko lailla samalla tasolla kuin vuonna 2018. 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, tämä aiheuttaa haasteita esimerkiksi poissaolojen aikaisille sijaisjärjestelyille. Työmäärä suhteessa henkilöstön määrään nähdään aiheuttaa haasteita henkilöstön jaksamiselle.

Yhteisissä palveluissa on jatkossakin hyvin osaava ja ammattitaitoinen henkilöstö. Tehtävänkuvien selkeyttämisellä on pyritty osaamisen syventämiseen ja myös työhyvinvoinnin parantamiseen. Lainsäädännölliset ja toiminnalliset muutokset edellyttävät henkilöstön riittävää ammatillista täydennyskoulutusta.

Yhteisissä palveluissa painotetaan 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

| UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS<br>(INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN) | Tavoite 2019 | Tulos 2019 |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Henkilöstön kehittämismittari<br>koulutusmenot/henkilöstömenot | 0,7          | 1,7        |
| Työtyytyväisyys (1-5)                                          | 4            | 4,0        |

## Talous

| Yhteiset palvelut                       | Alkuperäinen TA   | TA-muutokset | Korjattu TA       | Toteutuma            | Poikkeama          | Poikkeama-% |
|-----------------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|----------------------|--------------------|-------------|
| Toimintatuotot                          | 1 090 080         |              | 1 090 080         | 606 321,15           | 483 758,85         | 44,4        |
| Toimintakulut                           | -4 523 855        |              | -4 523 855        | -3 834 239,57        | -689 615,43        | 15,2        |
| <b>Toimintakate/-jäämä (sitova erä)</b> | <b>-3 433 775</b> |              | <b>-3 433 775</b> | <b>-3 227 918,42</b> | <b>-205 856,58</b> | <b>6,0</b>  |
| Rahoitustuotot ja -kulut                | -72 965           |              | -72 965           | -65 577,00           | -7 388,00          | 10,1        |
| Poistot ja arvonalentumiset             | -77 950           |              | -77 950           | -59 190,73           | -18 759,27         | 24,1        |
| Vyörytyserät                            | 3 327 715         |              | 3 327 715         | 3 037 110,68         | 290 604,32         | 8,7         |
| Poistoeron ja varausten muutos          |                   |              |                   | -2 350 000,00        | 2 350 000,00       |             |
| Yli-/alijäämä                           | -256 975          |              | -256 975          | -2 665 575,47        | 2 408 600,47       | -937,3      |

## 2.1.2 Yleissivistävä koulutus

### Toiminnalliset tavoitteet

#### Tulosalueen profiilista ja visioista

Tulosalueeseen kuului vuonna 2019 Pirkanmaan aikuislukio, Petäjä-opisto, Ylä-Satakunnan musiikkiopisto sekä Ruoveden lukio. Tulosaluetta johti rehtori ja oppilaitosten toiminnasta vastasivat apulaisrehtorit.

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

Henkilöstössä oli 32 pätevää päätoimista henkilöä. Heidän lisäksi Petäjä-opistossa työskenteli noin 100 tuntiopettajaa, Ylä-Satakunnan musiikkiopistossa 10 sivutoimista tuntiopettajaa ja Ruoveden lukiossa 9 perusopetuksen opettajaa tuntiopettajina.

Aikuislukion opetus tuotettiin yhteistyössä Valkeakosken Tietotien aikuislukion kanssa.

#### Tulosalueen strateginen kehys

SASKY koulutuskuntayhtymän lukiotoiminnan laajentuminen ja uuden lukiotilan rakentuminen Ikaalisiin IDEA-kampukselle ovat lyöneet leimansa kuluneen vuoden toimintaan. Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi SASKY koulutuskuntayhtymälle järjestämisluvan lukiokoulutuksen järjestämiseksi Ikaalisissa 20.9.2019. Ikaalisten yhteiskoulun lukio siirtyy 1.1.2020 alkaen osaksi SASKY koulutuskuntayhtymää ja lukion nimi muuttuu Ikaalisten lukioksi.

Ikaalisten lukion siirtyessä SASKY koulutuskuntayhtymälle, muuttui myös lukiodien valtionosuuksien laskentaperuste. Tämä muutos ja sen seuraukset olivat lukiopaikkakuntien tiedossa jo yhdistymispäätöksiä tehtäessä. Voimassa olevan lainsäädännön mukaan Saskyn lukiodien opiskelijamäärät lasketaan yhteen, jolloin opiskelijaa kohden tuleva valtionosuus pienenee. Sasky haki vuodelle 2020 harkinnanvaraista yksikköhintakorotusta pitääkseen rahoituksen entisellään, noin 23%, mutta korotusta myönnettiin ainoastaan 3%. Päätöksestä tehtiin oikaisupyyntö.

Vuoden 2019 aikana Sasky ja Kankaanpään kaupunki aloittivat keskustelut Kankaanpään musiikkiopiston mahdollisesta liittämisestä SASKY koulutuskuntayhtymään. Neuvotteluja jatketaan keväällä 2020.

Ylä-Satakunnan musiikkiopiston tilakysymyksiin etsittiin kuluneen vuoden aikana ratkaisuja. Parkanossa opetusta kokeiltiin keskustan ala-asteella, mutta tilat eivät sellaisenaan vastanneet tarpeita. Kun kyseisellä koulurakennuksella on kyseenalainen sisäilmaongelmista syntynyt mielikuva, eivät kaikki opiskelijat olleet suostuvaisia tuntien pitoon noissa tiloissa. Kokeilua ei jatketa niin kauan, kuin nykyiset tilat koetaan toimiviksi.

#### Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Pirkanmaan aikuislukio järjestää tutkintotavoitteista aikuislukiotoimintaa Pirkanmaalla ja lähimaakunnissa yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Ammatillisen koulutuksen tulosityksiköt 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 hyviksi, 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 urheiluvalmennuksen 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. Linjalle haki ensisijaisesti syksyllä 2019 16 opiskelijaa, joista 13 oli Ruoveden ulkopuolelta. Ruoveden lukion opiskelijamäärä kasvoi 2019 syksyllä 102 opiskelijaan. Nämä erikoislinjat ovat Ruoveden lukion kannalta elintärkeitä.



Pirkanmaan aikuislukion varsinaisten opiskelijoiden määrä oli vuoden aikana 12 opiskelijaa. Päätoimisten yli 18-vuotiaina lukio-opiskelunsa aloittaneiden määrä oli keväällä 8 opiskelijaa ja syksyllä 13 opiskelijaa. SASKY koulutuskuntayhtymän ammatillisissa oppilaitoksissa opiskelijoina olevien yhdistelmäutkintoa suorittavien opiskelijoiden aikuislukiossa suorittamien erillisten kurssien lukumäärä vuonna 2019 oli 308 kurssia. Pirkanmaan aikuislukion tulevaisuuden toimintatapa ja painotukset ovat suunnittelutyön kohteena.

Kevään ja syksyn 2019 ylioppilaskirjoituksiin Ruoveden lukiossa osallistui yhdistelmäopintoja suorittaneita ammatillisia opiskelijoita SASKYn Mäntän oppilaitoksesta.

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 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 kestävä kehityksen huomioimisen edelläkävijä kuntayhtymässä.

Petäjä-opistossa järjestettiin reilut 13.900 opetustuntia, missä oli kasvua edellisvuodesta vajaa 300. Musiikkiopistossa annettiin 10.003 tuntia opetusta. Koko kuntayhtymässä lukio-opetuksessa oli noin 182 opiskelijaa, joista päivälukiossa 102, aikuisia noin 12 ja ammattioppilaitoksissa opiskelevia aineopiskelijoita (ammatillinen tutkinto ja ylioppilastutkinto) 68.

### **Tulosalueen henkilöstö/Tulosalueen henkilöstösuunnitelma**

Tulosalueen henkilöstössä on oppilaitosmuodoista riippuen oppilaitosten johtajia, viranhaltijoita, tuntiopettajia ja Ruoveden kunnan yläkoulun opettajia. Henkilöstössä on päätoimisia viranhaltijoita ja työsuhteisia 32 ja sivutoimisia tuntiopettajia ja muuta henkilöstöä 123.

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 koulutussuunnittelija.

Petäjä-opistossa on noin 100 tuntiopettajaa, jotka ovat kansalaisopistojen toiminnan luonteen vuoksi määräaikaissa 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. Tulosalueen yhteistä TYHY päivää suunniteltiin, mutta vielä 2019 se ei toteutunut. 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.

Pekka Simberg  
rehtori, yleissivistävän tulosalueen johtaja

|                                                                        | Ylä-Satakunnan<br>musiikkiopisto | Ylä-<br>Satakunnan<br>musiikkiopisto | Petäjä-opisto       | Petäjä-opisto     | Pirkanmaan<br>aikuislukio | Pirkanmaan<br>aikuislukio | Ruoveden<br>lukio   | Ruoveden<br>lukio |
|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>ASIAKAS JA VAIKUTTAUVUUS</b>                                        | <b>Tavoite 2019</b>              | <b>Tulos 2019</b>                    | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> | <b>Tavoite 2019</b>       | <b>Tulos 2019</b>         | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> |
| Opiskelijoita                                                          | 380                              | 325                                  | 2600                | 2608              | 13                        | 13                        | 95                  | 92                |
| Tutkintoja / vuosi                                                     | 10                               | 10                                   |                     |                   | 10                        | 17                        | 16                  | 14                |
| Kunnittain                                                             |                                  |                                      |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Ikaalinen                                                              | 117                              | 113                                  |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Kihniö                                                                 | 42                               | 40                                   |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Parkano                                                                | 130                              | 125                                  |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Opetustunnit                                                           | 10329                            | 9956                                 | 13500               | 13904             | 232                       | 224                       | 7200                | 7703              |
| Valtionosuustunnit                                                     | 10329                            | 10329                                | 10400               | 10337             | 232                       | 224                       | 7200                | 7703              |
| <b>UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS<br/>(INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)</b> | <b>Tavoite 2019</b>              | <b>Tulos 2019</b>                    | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> | <b>Tavoite 2019</b>       | <b>Tulos 2019</b>         | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> |
| Opettajien kelpoisuusaste                                              | 90 %                             | 90                                   | 100 %               | 100               | 100 %                     | 100                       | 100 %               | 100               |
| päätoimiset opettajat                                                  |                                  |                                      |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Henkilöstön kehittämismittari                                          | 0,8                              | 0,7                                  | 0,8                 | 0,7               | 0,8                       | 0,7                       | 0,8                 | 0,7               |
| koulutusmenot/henkilöstömenot                                          |                                  |                                      |                     |                   |                           |                           |                     |                   |
| Työtyytyväisyys (1-5)                                                  | 4                                | 3,8                                  | 4                   | 3,8               | 4                         | 3,7                       | 4                   | 3,7               |
| <b>RESURSSIT JA TALOUS</b>                                             | <b>Tavoite 2019</b>              | <b>Tulos 2019</b>                    | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> | <b>Tavoite 2019</b>       | <b>Tulos 2019</b>         | <b>Tavoite 2019</b> | <b>Tulos 2019</b> |
| Kustannus/tunti                                                        | 73                               | 76                                   | 76                  | 76                |                           |                           |                     |                   |
| Kustannus/opiskelija                                                   | 1882                             | 2340                                 | 411                 | 407               | 5000                      | 5227                      | 10500               | 12500             |
| Kuntaosuudet                                                           | 201                              | 197                                  | 380                 |                   |                           |                           |                     |                   |

**Talous**

| <b>Yleissivistävä koulutus</b>          | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>  | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
|-----------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                          | 3 005 718              |                     | 3 005 718          | 3 031 148,48      | -25 430,48       | -0,8               |
| Toimintakulut                           | -2 830 718             |                     | -2 830 718         | -2 871 087,11     | 40 369,11        | -1,4               |
| <b>Toimintakate/-jäämä (sitova erä)</b> | <b>175 000</b>         |                     | <b>175 000</b>     | <b>160 061,37</b> | <b>14 938,63</b> | <b>8,5</b>         |
| Rahoitustuotot ja -kulut                |                        |                     |                    | -2,45             | 2,45             |                    |
| Poistot ja arvonalentumiset             |                        |                     |                    | -2 762,82         | 2 762,82         |                    |
| Vyörytyserät                            | -175 000               |                     | -175 000           | -162 366,42       | -12 633,58       | 7,2                |
| Poistoeron ja varausten muutos          |                        |                     |                    |                   |                  |                    |
| Yli-/alijäämä                           | 0                      |                     | 0                  | -5 070,32         | 5 070,32         |                    |

### 2.1.3 Ammatillinen koulutus

#### Tulosalueen strateginen kehys

Ammatillisen koulutuksen järjestämisen valtakunnallisten strategisten linjausten asiakas- ja työelämälähtöisyyden lisäksi on tavoite jatkuvaan oppimiseen. Jatkuvan oppimisen mahdollistamisella ja siihen liittyvien toimenpiteiden konkreettisella kehittämisellä on keskeinen merkitys työllisyyden hoidossa ja kohtaanto-ongelman poistamisessa. Työvoiman osaamistarpeeseen on vastattu tarjoamalla yritysten tarpeen mukaista tutkinto-, tutkinnon osien sekä muuta lisäkoulutusta. Uusi ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja määräykset sekä kuntayhtymän ohjeet ja päätökset ohjaavat tulosalueen toimintaa.

SASKY koulutuskuntayhtymän strategian ja toiminnan keskiössä on asiakaslähtöisyys. Uusi organisaatio on mahdollistanut entistä paremmin myös toisen strategisen päämäärän, joka on SASKY koulutuskuntayhtymän yhteinen tapa toimia. Koulutuksen järjestämiseen liittyvän lakiuudistuksen lisäksi rahoituksen perusteet ovat muuttuneet. Rahoituksen päätökset tulevat myöhään, joka luo epävarmuutta talouteen ja sitä kautta opetuksen järjestämiseen. Tilannetta heikentää rahoituksessa huomioitava suorite- ja tuloksellisuusrahoitus, joka ovat vaikeasti ennakoitavissa. Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi strategiarahoitusta yhteensä 670 000 euroa. Rahoitus kohdennettiin lentokonealan kehittämiseen, IDEA-kampuksen vanhojen tilojen muutostöihin ja kalustamiseen, joilla tilat on saatu palvelemaan useamman alan ja toimijan tarpeita ja opetuksen henkilöstön ydinosaamisen kehittämiseen. Rahoitus on käytettävissä vuoden 2020 loppuun saakka.

Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä oli 3324. Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksen mukainen vuoden 2019 tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli 3680. Opiskelijavuositoteuma oli 3677. Tulosityksiköiden alueiden opiskelijavuosien vajetta saatiin korjattua oppisopimusten määrää lisäämällä. Ammatillisen koulutuksen oppisopimusten opiskelijavuosimäärä kattoi 26 % koko kuntayhtymän määrästä. Kuntayhtymän jatkuvan hakijoiden määrä on noussut merkittävästi ollen joissakin yksiköissä jo 2/3. Näin suuri suoraohjauksen määrä asettaa haastetta opetuksen järjestämisessä siten, että saadaan jatkuva sisäänotto toteutettua ammatillisen koulutuksen uusien tavoitteiden mukaisesti.

Opiskelijoiden kesällä 2019 tapahtuvaa osaamisen hankkimista ei saatu täysimääräisesti vielä käyntiin. Vuoden 2020 kesällä odotetaan määrään parannusta hyödyntämällä paremmin opettajien vapaajaksojen sijoittelua ja lisäämällä asiasta tiedottamista opiskelijoille. Kesäajan opetuksen käyttöönotolla on myös opiskelijavuosien määrää lisäävä vaikutus. Työvoimakoulutettavien määrä on edelleen ollut Pirkanmaalla vähäinen. Korjausta tilanteeseen odotetaan vuonna 2020 alkavalla työllisyyden kuntakokeilulla.

Tulosalueen toiminnasta saadaan palautetta opetushallinnon vaikuttavuustietopalvelun Arvo-järjestelmästä. Palautetta kerätään opiskelunsa aloittavien ja päättävien opiskelijoiden kokemuksista koulutuksen järjestämisestä. SASKY:n aloittavien opiskelijoiden kyselyn keskiarvo oli 4,2 ja opiskelunsa päättäneiden keskiarvo oli 4,1. Vastausaktiivisuus on aloittaneiden kohdalla 68 % ja tutkinnon suorittaneiden opiskelijoiden kohdalla 49 %.

#### Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Ammatillisen koulutuksen tulosalueen toimintaa ohjaa lakien, asetusten ja määräysten lisäksi kuntayhtymän yhteiset linjaukset, ohjeet sekä päätökset. Toimintajärjestelmä ja siihen liittyvät ohjeet ovat keskeisiä koulutuksen järjestämisen laadussa ja yhtenäisessä tavassa toimia. Toimintajärjestelmiä on päivitetty ja niiden toteuttamiseen on esimiestyksessä kiinnitetty huomiota.

Tulosalueella on vuoden 2019 aikana toimeenpantu uuden ammatillisen koulutuksen lain ja asetuksen pohjalta koulutuksen järjestämiseen kehitettyjä työkaluja. Ohjeita ja työkaluja on päivitetty saadun käytännön kokemuksen ja palautteen pohjalta. Tehtävää on vaikeuttanut valtiohallan tekemät muutokset ja päivitykset annettuihin määräyksiin. Toimia on puolestaan helpottanut henkilöstön asiantuntemus ja halu kehittää omaa työtään.

Tulosityksiköiden toiminta on kuitenkin selkeästi vakiintunut, kun asioita on opittu ja osaamista kehitetty. Kehittämisessä on korostunut perustehtävään liittyvien linjausten, toimintaperiaatteiden ja laadunhallinnan menettelytapojen yhtenäistäminen. Näitä ovat esimerkiksi strategiset ja pedagogiset linjaukset sekä prosessit, joihin liittyy suunnitelmia ja ohjeita.

Kuntayhtymä on hakenut yhteistyössä muiden koulutuksen järjestäjien kanssa erilaisia hankerahoituksia, joilla on merkityksellisesti kehitetty opetuksen toteuttamiseen liittyviä käytänteitä ja työvälineitä. Esimerkiksi Oodi-hankkeessa opiskelijat ovat vieneet digiosaamista työpaikalla tapahtuvan oppimisjakson yhteydessä.

Opiskelijat ovat osallistuneet erilaisiin kilpailuihin, joissa on mitattu osaamista valtakunnan tasoisesti. Menestystä on saatu mm. Taitaja-kilpailuista. Taitajien kultamitali sai jatkoa, kun viherrakentamisessa Sastamalan oppilaitosten kivialan opiskelija Wilhelmiina Saarijärvi voitti kultaa. Hän edustaa Suomea EuroSkills Graz 2020 -kilpailussa, joka järjestetään Itävallassa 16. - 20.9.2020. Hän menestyi myös WorldSkills 2019 maailmanmestaruuskilpailuissa Kazanissa sijoittuen seitsemänneksi. Sastamalan oppilaitoksista leipuri-kondiittorina opiskeleva Sofia Raitinen selvitti karsintojen kautta myös osaamisellaan tiensä samaan kilpailuun. Valtakunnallisen Vuoden Artesaani 2019 -kilpailun kolmen finalistin joukkoon valittiin kaksi Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen opiskelijaa, korusuunnittelun ja valmistuksen Sari Roivas ja hienopuusepäntä Jarno Nikander. Kilpailutoiminta kehittää ammatillista koulutusta ja antaa mahdollisuuden opiskelijalle näyttää osaamistaan laajemmin.

SASKY koulutuskuntayhtymä oli järjestämisvastuussa valtakunnallisesta SAKUstars kilpailusta 9. - 11.4.2019. Tapahtuma järjestettiin jo 67. kerran teemalla ”sopivasti sykettä”. Kilpailupaikkoina tapahtumassa toimivat Vammalan ammattikoulu, Tyrvään käsi- ja taideteollisuusoppilaitos, Vexve Areena ja Ellivuori. Osallistujia oli noin 500 sekä heidän huoltajansa ympäri Suomen. Kilpailijoiden lisäksi vieraina olivat eri opiskelijajärjestöjen osallistujat. Alueen hotellit majoittivat lähes 800 kisavierailijaa. Kilpailu oli onnistunut ja siinä heittäydettiin yhdessäolon ja -tekemisen tunnelmaan.

Työelämälähtöisyys on tärkeä ja keskeinen osa SASKY koulutuskuntayhtymän strategiaa ja toimintaa. Työpaikalla järjestettävällä koulutuksella (= työelämäjakso) tarkoitetaan käytännön työtehtävien yhteydessä järjestettävää ammatillisten tutkintojen perusteiden mukaista käytännön opetusta. Se on tavoitteellista, ohjattua ja arvioitua opiskelua työpaikalla. Työelämän kanssa yhdessä rakennetut oppimisympäristöt takaavat opiskelijalle ammatissa tarvittavien ajankäytön taitojen oppimisen ja parantaa koulutuksen työelämävastaavuutta. Yhteistyön pohjaksi työelämä tarvitsee tietoa uuden ammatillisen koulutuksen mahdollisuuksista ja osaamista työpaikalla tapahtuvan oppimisen järjestämiseen. SASKY koulutuskuntayhtymä koordinoi toiminta-alueellaan (Sastamala-Huittinen ja Parkano-Ikaalinen) Etelä-Pohjanmaan liiton rahoittamaa teeman 1 mukaista Joustavat koulutusmallit yrityksissä -hanketta. Hankkeessa toimii kaksi kokopäiväistä henkilöä, joiden tehtävänä on muun muassa lisätä työelämän tietoutta ammatillisen koulutuksen mahdollisuuksista.

Vuonna 2019 valmistui Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen yhteyteen Ikaalisten kauppaoppilaitoksen, Ikaton graafisen suunnittelun ja Ikaalisten lukion uudisrakennus. Vuoden 2019 aikana suunniteltiin käytäntöjä, miten kolme oppilaitosta (Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitos, Ikaalisten kauppaoppilaitos ja Ikaalisten lukio) tulevat toimimaan samalla kampuksella tiiviissä yhteistyössä. Kampus nimettiin IDEA-kampukseksi. Kuntayhtymän oppimisympäristöjä uudistetaan vuosittain. Teknologia-alojen vetovoimaisuutta ja automaation sekä robotiikan koulutusta kehitettiin hankkimalla yhteishankintana Vexve Oy:n kanssa robottisolu. Robottisolu sijoitettiin Vammalan ammattikoulun kone- ja tuotantotekniikan opetustiloihin. Lisäksi teknologia-alojen näkyvyyttä parantamaan varustettiin teknologiabussi, johon hankittiin hitsaussimulaattori hitsausrobotilla. Esittelyautoa voidaan hyödyntää kaikissa SASKY koulutuskuntayhtymän tulosityksiköissä.

Oppimisympäristöjen turvallisuutta on parannettu uusimalla mm. valaistusta. SASKY koulutuskuntayhtymän 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. Vuonna 2019 yhteisten aineiden verkkokursseja SASKY koulutuskuntayhtymän verkkokurssitarjottimella suoritti yhteensä 249 opiskelijaa. Opiskelu verkossa mahdollistaa yksilöllisten opintopolkujen toteutumisen. Lisäksi yhteisten aineiden opettajien käyttäminen tulosalueen useassa oppilaitoksessa mahdollistetaan verkkopedagogiikan avulla.

SASKY koulutuskuntayhtymän koulutustarjontaa on laajennettu. Tampereen palvelualan ammattiopistossa alkoi uutena koulutusalan elokuussa 2019 tieto- ja viestintätekniikan perustutkinnon koulutus, datanomi. Koulutus on pelialalle painottuva ja sitä toteutetaan tiiviissä yhteistyössä Tampereen alueen pelialan yritysten kanssa. Osana datanomikoulutusta otettiin valinnainen eSport-tutkinnonosa myös Tampereella tarjontaan ja varustettiin oppilaitokseen uusi eSport-oppimisympäristö. Pirkanmaan TE-toimiston ja ELY-keskuksen kanssa tapahtuvaa yhteistyötä on tiivistetty. Neuvottelujen tuloksena olemme saaneet käynnistymään työvoimakoulutuksen ryhmiä. Esimerkiksi Tampereen TE-toimiston kanssa yhdessä suunniteltu Töihin Palvelualoille -työvoimakoulutus aloitettiin alkuvuodesta 2019. Ensimmäisen onnistuneen startin jälkeen koulutuksesta jalostettiin yhteistyössä TE-toimiston kanssa koulutustuote oppilaitoksen pysyvään koulutustarjontaan, josta on aloitus kolme kertaa vuodessa. Koulutus oli suunniteltu vuonna 2018 päättyneellä Kaikille Työtä -lisärahoituksella.

Oppilaitoksissa järjestetään opiskelijan hyvinvointia tukevia palveluita kuten kuraattori-, psykologi- ja terveydenhoitajan palvelut. Näiden lakisääteisten palveluiden lisäksi tarjotaan jokaiselle ammattiin opiskevalle mahdollisuus suorittaa Ammattiosaajan työkykypassi. Suoritusten tavoitteena on lisätä opiskelijan tietoa, taitoa ja motivaatiota huolehtia omasta terveydestä ja hyvinvoinnista opiskelun aikana ja sen jälkeen. Opiskelijoiden halukkuutta passin suorittamiseen kysytään jo ensikertaisen HOKS:n laadinnan yhteydessä. Passin suorittamiseen liittyvää toimintaa on tukenut mm. GetUp and Keep Going! -hanke.

Kansainvälisyystoiminnan työkaluja on edelleen kehitetty. Opiskelijahallinto-ohjelmaan on laadittu englanninkielisiä lomakkeita ja sopimus pohja sekä perehdytysmateriaalia ja työpaikkaohjaajaopas työpaikoille. Lisäksi otettiin käyttöön yhteinen tutkinnon osa Kansainvälisessä työympäristössä toimiminen kansainvälisyysjaksoihin integroitavasta yhteisten aineiden materiaalista. Kansainvälisyysjaksojen toteuttamisen tueksi on kehitetty Moodle-kurssi ja webinaari, jossa perehdytetään kehitettyihin materiaaleihin. Vuonna 2019 opiskelijoiden päiviä ulkomailla oli yhteensä 2479 päivää. Henkilöstö puolestaan toteutti 60 kansainvälistä jaksoa, yhteensä 285 päivää. Opiskelijavaihtojen määrä laski hieman edelliseen vuoteen 2018 verrattuna, puolestaan henkilöstön tekemät vaihdot nousivat.

### **Tulosalueen henkilöstö/tulosalueen henkilöstösuunnitelma**

Tulosalueen henkilöstömäärä on pysynyt suhteellisen vakaana. Henkilöstö on käyttänyt mahdollisuutta opintovapaaseen ja kehittänyt itseään. Lisäksi eläköitymisten määrä on kasvussa. Vuosityöaikaan siirryttäessä on vuoden aikana todettu, että 1500 vuosituntimäärä on kaiken muun muutoksen ohessa vaikuttanut työssäjaksamiseen. Opetushenkilöstöllä on ollut omaehtoista halua vähentää vuosittaista tuntikertymää. Mahdollisten koulutusten ja/tai opiskelijavuosien lisääntyessä lisähenkilöstön rekrytointi tulee ajankohtaiseksi.

Ammatillisen koulutuksen murroksen edessä on kaikilla ollut uuden oppimisen paikka. Tulosalueen henkilöstön koulutuskalenteri on sisältänyt uuden ammatillisen koulutuksen vaatiman osaamisen hankkimista. Sisältönä muun muassa tutkinnon osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelma ja siihen liittyvät pedagogiset ratkaisut opiskelijan henkilökohtaisissa opintopoluissa, osaamisen varmentaminen osana laadunhallintaa, uudistuva opettajuus, erityinen tuki, verkkopedagogiikka ja osaamisen tunnustaminen. Koulutus on toteutettu yhteistyössä Tampereen ammattikorkeakoulun kanssa ja organisaation sisällä olevaa asiantuntijuutta hyödyntäen. Erillisinä on toteutettu erityisen tuen asiantuntijan tehtävään ja luotsi-opettajuuteen liittyvät koulutukset. Muutokset ovat vaatineet ja vaatii edelleen toteutuakseen suunnitelmallista ja pitkäjänteistä kehittämistyötä, mutta myös paljon tukea. Esimiesten tuen lisäksi on tuloksyksiköihin nimetty erityisen tuen asiantuntijat, jotka auttavat muun muassa erityistä tukea saavien opiskelijoiden tukitoimien suunnittelussa. Lisäksi yksiköissä toimii matalan kynnyksen vertaistukena luotsit, jotka auttavat uuden ammatillisen koulutuksen tuomissa käytännön haasteissa esim. HOKS:n laadinnassa ja osaamisen tunnustamisessa.

Muutoksen laajuudesta ja syvyydestä huolimatta henkilöstö on jaksanut työssään melko hyvin. Tästä osoituksena on henkilöstökyselyn hyvät tulokset. Kehitettävää kuitenkin edelleen on ja henkilöstön kyselyssä esiin nostamiin kehittämiskohteisiin mietitään toimenpiteitä. Tulosalueen tärkein voimavara on henkilöstö ja sen hyvinvointiin tulee kiinnittää edelleen huomiota.

Tulosalueen henkilöstöä on kannustettu tuomaan esiin kehittämisajatuksiaan ja osaamistaan koko organisaation hyödyksi. Tavoitteena on, että tulosalueella pystyttäisiin luomaan vahva kehittämisen kulttuuri ja sitä kautta oppiva organisaatio. Oppia saadaan benchmarking-vertaisoppimisella ja hyvien käytänteiden jakamisen kautta muilta koulutuksen järjestäjiltä. Tulosalueelle vuonna 2018 perustetut tiimit toimivat edelleen. Tiimien tavoitteena on suunnitella, valmistella ja kehittää opetukseen liittyviä yhteisiä toimintatapoja. Yhteisen kehittämisen tavoitteena on luoda yhteistä ymmärrystä siitä, miten toteutamme opetusta ja mihin resursseja tulisi kohdentaa. Uusista asioista viestittäminen 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 tuloksyksiköiden omaan toimintaan. Tuloksyksiköissä toteutettiin tämän pohjalta erilaisia jaksamista edistäviä toimenpiteitä. Mahdollistava johtaminen ja asiantuntijuuden hyödyntäminen sekä sujuva arki ovat perustavoitteita tulosalueen toiminnassa.

Anna-Leena Kivipuro  
ammattillisen koulutuksen johtaja

| ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS                                        | Tavoite 2019 | Tulos 2019 |
|----------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| Opiskelijavuodet                                               | 3850         | 3677       |
| Näistä erityisopiskelijavuodet                                 | 425          | 290        |
| Suoritettujen tutkintojen määrä                                | 1280         | 1645       |
| Suoritettujen tyky-passien lkm                                 | 520          | 303        |
| UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS<br>(INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN) | Tavoite 2019 | Tulos 2019 |
| Opettajien kelpoisuusaste                                      | 90           | 91         |
| päätoimiset opettajat                                          |              |            |
| Henkilöstön kehittämismittari                                  | 1            | 2,0        |
| koulutusmenot/henkilöstömenot                                  |              |            |
| Työtyytyväisyys (1-5)                                          | 3            | 3,8        |
| PROSESSIT JA RAKENTEET                                         | Tavoite 2019 | Tulos 2019 |
| Työelämän näytöt-%                                             | 66           | 70         |
| Keskeyttämisaste                                               | 12           | 11         |
| Läpäisyaste                                                    | 67           | 76         |
| Opiskelijapalaute / vastaus-%, aloittaneiden kysely            | 50           | 68         |
| Opiskelijapalaute /keskiarvo, aloittaneiden kysely             | 3            | 4,2        |
| Opiskelijapalaute / vastaus-%, päättävien kysely               | 50           | 55         |
| Opiskelijapalaute /keskiarvo, päättävien kysely                | 3            | 4,1        |
| RESURSSIT JA TALOUS                                            | Tavoite 2019 | Tulos 2019 |
| Kokonaistulot/opiskelijavuosi                                  | 9108         | 9993       |
| Kokonaismenot/opiskelijavuosi                                  | -8297        | -9178      |

## Talous

| Ammatillinen koulutus                   | Alkuperäinen TA  | TA-muutokset | Korjattu TA      | Toteutuma           | Poikkeama            | Poikkeama-%  |
|-----------------------------------------|------------------|--------------|------------------|---------------------|----------------------|--------------|
| Toimintatuotot                          | 34 830 146       |              | 34 830 146       | 36 589 938,64       | -1 759 792,64        | -5,1         |
| Valmisteveraston muutos                 | 100 000          |              | 100 000          | 43 070,30           | 56 929,70            | 56,9         |
| Valmistus omaan käyttöön                |                  |              |                  | 129,03              | -129,03              |              |
| Toimintakulut                           | -29 359 465      |              | -29 359 465      | -28 366 713,53      | -992 751,47          | 3,4          |
| <b>Toimintakate/-jäämä (sitova erä)</b> | <b>5 570 681</b> |              | <b>5 570 681</b> | <b>8 266 424,44</b> | <b>-2 695 743,44</b> | <b>-48,4</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut                |                  |              |                  | -4 138,07           | 4 138,07             |              |
| Poistot ja arvonalentumiset             | -2 448 622       |              | -2 448 622       | -2 351 154,28       | -97 467,72           | 4,0          |
| Vyörytyserät                            | -3 152 715       |              | -3 152 715       | -2 874 744,26       | -277 970,74          | 8,8          |
| Poistoeron ja varausten muutos          | 287 631          |              | 287 631          | 279 614,52          | 8 016,48             | 2,8          |
| Yli-/alijäämä                           | 256 975          |              | 256 975          | 3 316 002,35        | -3 059 027,35        | -1190,4      |

## 2.1.4 Kuntayhtymän talous yhteensä

### Talous

| Talous yhteensä                | Alkuperäinen TA  | TA-muutokset | Korjattu TA      | Toteutuma           | Poikkeama            | Poikkeama-%   |
|--------------------------------|------------------|--------------|------------------|---------------------|----------------------|---------------|
| Toimintatuotot                 | 38 925 944       |              | 38 925 944       | 40 227 408,27       | -1 301 464,27        | -3,3          |
| Valmisteverastojen muutos      | 100 000          |              | 100 000          | 43 070,30           | 56 929,70            | 56,9          |
| Valmistus omaan käyttöön       |                  |              |                  | 129,03              | -129,03              |               |
| Toimintakulut                  | -36 714 038      |              | -36 714 038      | -35 072 040,21      | -1 641 997,79        | 4,5           |
| <b>Toimintakate/-jäämä</b>     | <b>2 311 906</b> |              | <b>2 311 906</b> | <b>5 198 567,39</b> | <b>-2 886 661,39</b> | <b>-124,9</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut       | -72 965          |              | -72 965          | -69 717,52          | -3 247,48            | 4,5           |
| Poistot ja arvonalentumiset    | -2 526 572       |              | -2 526 572       | -2 413 107,83       | -113 464,17          | 4,5           |
| Poistoeron ja varausten muutos | 287 631          |              | 287 631          | -2 070 385,48       | 2 358 016,48         | 819,8         |
| Yli-/alijäämä                  |                  |              |                  | 645 356,56          | -645 356,56          |               |

## 2.1.5 Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tytäryhtiö:</b><br><b>Aiko Academy Oy</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                            | Seurantavastuullinen<br>toimielin:<br>Yhtiön hallitus | Vastuuhenkilö:<br>Arto Pylvänäinen                                                               |
| <b>Tytäryhtiön toimiala ja perustehtävä</b><br>Koulutus- , asiantuntija- ja konsultointipalvelut                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Tytäryhtiön liiketoimintastrategia (omat strategiset päätavoitteet 2019-2021)</b><br>Tarjoaa ja järjestää yhteishankintakoulutuksia, työvoimakoulutusta, aikuiskoulutusta, lyhytkurssikoulutusta, kansainvälistä koulutusta sekä muuta maksullista koulutusta ja konsultointi- ja asiantuntijapalveluita. Yhtiö vuokraa hallinnassaan olevia tiloja asiakkaille.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Merkittävimmät toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella 2019 - 2021</b><br>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.<br><b>Toimenpiteet:</b><br><i>Onnistuimme edelleen laajentamaan toimintaa valtakunnallisesti ja saamaan konkreettisia koulutuksia. Erityisesti onnistuimme vahvistamaan Satakunnan ja Pirkanmaalle asemaa suhteessa kilpailuihin. Vuonna 2019 on aktiivisesti panostettu toiminnan kasvattamiseen ja prosessien kehittämiseen, joilla pyritään vahvistamaan liiketoiminnan kasvattamista kannattavalla tavalla.</i><br><i>Yhtiön toiminnan tehostaminen on ollut keskeisenä tavoitteena vuonna 2019.</i> |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Toiminnan painopisteet, muutokset ja tuottavuustoimenpiteet 2019 - 2021</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |                                                       | Toteutusvuosi,<br>vaikutus 1000<br>€                                                             |
| Toiminnan kehittäminen koko Suomea kattavaksi. Uusien koulutus-, asiantuntija- ja konsultointipalveluiden kehittäminen ja markkinointi sekä työnvälitystoiminnan haltuunotto.<br><b>Toimenpiteet:</b><br><i>Olemme onnistuneet rakentamaan Aiko Academy Oy brändiä ja tunnettavuutta, joka näkyy asiakasmäärien rajuna kasvuna, niiden vaikutukset näkyivät jo 2019 vuonna mutta erityisesti 2020 vuonna. Uusien palveluiden kehittäminen on mahdollistanut sisäänkärsyä uusiin yrityksiin. Kehitimme mm. johtamiskoulutuksia, tuottavuus, digitaalisia kartoituksia ja asiantuntijapalveluita. Yhtiössä aloitti kokoaikainen toimitusjohtaja vuonna 2018.</i>                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Riskianalyysi / Muutoksiin liittyvät oleelliset riskit ja niihin varautuminen</b><br>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.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Kuntayhtymätasolla määriteltävät sitovat tavoitteet / Tulokortti</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                            |                                                       |                                                                                                  |
| <b>Tytäryhtiön tavoite SASKY-konsernin strategian toteuttamisessa</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <b>Tavoitetaso 2019</b>                                                                                    | <b>Mittari</b>                                        | <b>Toimenpiteet 2019</b>                                                                         |
| Tuottaa asiakaslähtöisiä koulutus- ja asiantuntija palveluita SASKY koulutuskuntayhtymän toiminta-alueella SASKY:n tavoitteet huomioiden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 4750 opiskelijatyöpäivää                                                                                   | opiskelijatyöpäiväseuranta                            | yritys- ja asiakaskohtainen suoramarkkinointi sekä ilmoitukset nettisivulla ja paikallislehdissä |
| Toteutuma                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | lyhytkurssit 7518<br>opiskelijatyöpäivää<br>TVP koulutukset 4728<br>opiskelijatyöpäivää<br>yhteensä 12 246 | opiskelijatyöpäiväseuranta                            | yritys- ja asiakaskohtainen suoramarkkinointi sekä ilmoitukset nettisivulla ja paikallislehdissä |



| Talouden ja toiminnan mittarit / tunnusluvut               | TP 2017        | TP 2018        | TA 2019        | TP 2019        | TA 2020        | TS 2021        |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Liikevaihto €                                              | 450 035        | 805 266        | 950 000        | 862 584        | 1 500 000      | 2 500 000      |
| Liikevaihdon muutos %                                      | 1 %            | 41 %           | 66,7 %         | 7 %            | 57,9 %         | 66,7%          |
| Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana              | 1              | 3              | 4              | 5              | 6              | 7              |
| Henkilöstökulut €/hlö                                      | 56 000         | 75 666         | 89 767         | 62 465         | 82 298 €       | 109 383        |
| Investoinnit €                                             | -              |                |                |                |                | 30 000         |
| Lainamäärä €                                               | -              |                |                |                |                |                |
| Taseen loppusumma €                                        | 688 680        | 415 689        | 580 000        | 407 947        | 600 000        | 650 000        |
| Rahavarat tilikauden lopussa €                             | 460 722        | 315 952        | 580 000        | 263 313        | 600 000        | 620 000        |
| SASKY koulutuskuntayhtymän omistusosuus yhtiöstä %         | 60 %           | 60 %           | 60 %           | 67 %           | 67 %           | 67 %           |
| SASKYN koulutuskuntayhtymän osuus yhtiön liikevaihdosta €  | 270 021        | 483 159        | 570 000        | 498 514        | 900 000        | 1 500 000      |
| Osingonmaksu emolle €                                      |                |                |                |                |                |                |
|                                                            |                |                |                |                |                |                |
| <b>Tuloslaskelma</b>                                       | <b>TP 2017</b> | <b>TP 2018</b> | <b>TA 2019</b> | <b>TP 2019</b> | <b>TS 2020</b> | <b>TS 2021</b> |
|                                                            | <b>1000 €</b>  | <b>1000 €</b>  | <b>1000 €</b>  | <b>1000 €</b>  | <b>1000 €</b>  | <b>1000 €</b>  |
| Liikevaihto                                                | 450            | 805            | 950            | 862            | 1 500          | 2 500          |
| Liiketoiminnan muut tuotot                                 |                |                |                |                |                |                |
| Materiaalit ja palvelut                                    | 373            | 691            | 513            | 523            | 830            | 1350           |
| Henkilöstökulut                                            | 56             | 233            | 359            | 312            | 494            | 766            |
| Suunnitelman mukaiset poistot                              |                |                |                |                |                |                |
| Liiketoiminnan muut kulut                                  | 36             | 94             | 31             | 37             | 100            | 120            |
| <b>Liikevoitto (+) / liiketappio (-)</b>                   | <b>- 15</b>    | <b>-213</b>    | <b>47</b>      | <b>-14</b>     | <b>92</b>      | <b>254</b>     |
| Rahoitustuotot ja -kulut                                   |                |                |                |                |                |                |
| <b>Voitto (+) / tappio (-)</b>                             | <b>-15</b>     | <b>-213</b>    | <b>47</b>      | <b>-14</b>     | <b>92</b>      | <b>254</b>     |
| Veronpalautus/jäännösvero                                  |                |                |                |                |                |                |
| <b>Tilikauden voitto (+) / tappio (-)</b>                  | <b>- 15</b>    | <b>-213</b>    | <b>47</b>      | <b>-14</b>     | <b>92</b>      | <b>254</b>     |
| Toiminnallisten muutosten vaikutus yht. vuositasolla (+/-) |                |                |                |                |                |                |

## 2.2 Käyttötaloulososan toteutuminen yhtymähallituksen tasolla

| Päätöksentekuelimet ja tilintarkastus               | Alkuperäinen TA | TA-muutokset | Korjattu TA | Toteutuma   | Poikkeama   | Poikkeama-% |
|-----------------------------------------------------|-----------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -103 453        |              | -103 453    | -79 511,12  | -23 941,88  | 23,1        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -103 453        |              | -103 453    | -79 511,12  | -23 941,88  | 23,1        |
| <b>Kuntayhtymäjohto</b>                             |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -292 402        |              | -292 402    | -298 213,68 | 5 811,68    | -2,0        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -292 402        |              | -292 402    | -298 213,68 | 5 811,68    | -2,0        |
| <b>Taloushallintopalvelut</b>                       |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             | -3,64       | 3,64        |             |
| Toimintakulut                                       | -475 427        |              | -475 427    | -433 065,19 | -42 361,81  | 8,9         |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -475 427        |              | -475 427    | -433 068,83 | -42 358,17  | 8,9         |
| <b>Viestintä ja markkinointi</b>                    |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -163 030        |              | -163 030    | -153 154,25 | -9 875,75   | 6,1         |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -163 030        |              | -163 030    | -153 154,25 | -9 875,75   | 6,1         |
| <b>Kiinteistönhallintopalvelut</b>                  |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -85 950         |              | -85 950     | -70 910,78  | -15 039,22  | 17,5        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -85 950         |              | -85 950     | -70 910,78  | -15 039,22  | 17,5        |
| <b>Hallintopalvelut</b>                             |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -155 546        |              | -155 546    | -160 498,04 | 4 952,04    | -3,2        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -155 546        |              | -155 546    | -160 498,04 | 4 952,04    | -3,2        |
| <b>Henkilöstöhallintopalvelut</b>                   |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | 110 000         |              | 110 000     | 98 957,87   | 11 042,13   | 10,0        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -695 594        |              | -695 594    | -708 841,66 | 13 247,66   | -1,9        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -585 594        |              | -585 594    | -609 883,79 | 24 289,79   | -4,1        |
| <b>Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut</b> |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -124 800        |              | -124 800    | -120 815,81 | -3 984,19   | 3,2         |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -124 800        |              | -124 800    | -120 815,81 | -3 984,19   | 3,2         |
| <b>Tietohallintopalvelut</b>                        |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | -975 220        |              | -975 220    | -897 202,93 | -78 017,07  | 8,0         |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -975 220        |              | -975 220    | -897 202,93 | -78 017,07  | 8,0         |
| <b>Hanketoiminta</b>                                |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | 855 350         |              | 855 350     | 396 549,71  | 458 800,29  | 53,6        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -1 327 923      |              | -1 327 923  | -802 751,37 | -525 171,63 | 39,5        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -472 573        |              | -472 573    | -406 201,66 | -66 371,34  | 14,0        |
| <b>Maksullinen palvelutoiminta</b>                  |                 |              |             |             |             |             |
| <b>Toimintatuotot</b>                               |                 |              |             |             |             |             |
| Toimintakulut                                       | 124 730         |              | 124 730     | 110 817,21  | 13 912,79   | 11,2        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -124 510        |              | -124 510    | -109 274,74 | -15 235,26  | 12,2        |
| Toimintakate/-jäämä                                 | 220             |              | 220         | 1 542,47    | -1 322,47   | -601,1      |

| YHTEISET PALVELUT                                       | Alkuperäinen TA        | TA-muutokset        | Korjattu TA        | Toteutuma            | Poikkeama          | Poikkeama-%        |
|---------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                                          | 1 090 080              |                     | 1 090 080          | 606 321,15           | 483 758,85         | 44,4               |
| Toimintakulut                                           | -4 523 855             |                     | -4 523 855         | -3 834 239,57        | -689 615,43        | 15,2               |
| <b>Toimintakate/-jäämä</b>                              | <b>-3 433 775</b>      |                     | <b>-3 433 775</b>  | <b>-3 227 918,42</b> | <b>-205 856,58</b> | <b>6,0</b>         |
| Poistot ja arvonalentumiset                             | -77 950                |                     | -77 950            | -59 190,73           | -18 759,27         | 24,1               |
| Vyörytyserät                                            | 3 327 715              |                     | 3 327 715          | 3 037 110,68         | 290 604,32         | 8,7                |
| Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen                | -184 010               |                     | -184 010           | -249 998,47          | 65 988,47          | -35,9              |
| <b>Aikiuislukio/Ylsi</b>                                | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 65 800                 |                     | 65 800             | 65 473,00            | 327,00             | 0,5                |
| Toimintakulut                                           | -50 800                |                     | -50 800            | -58 272,30           | 7 472,30           | -14,7              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | 15 000                 |                     | 15 000             | 7 200,70             | 7 799,30           | 52,0               |
| <b>Ruoveden lukio/Ylsi</b>                              | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 1 103 618              |                     | 1 103 618          | 1 147 511,53         | -43 893,53         | -4,0               |
| Toimintakulut                                           | -1 033 618             |                     | -1 033 618         | -1 076 430,36        | 42 812,36          | -4,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | 70 000                 |                     | 70 000             | 71 081,17            | -1 081,17          | -1,5               |
| <b>Ikaalisten lukio/Ylsi</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                      |                    |                    |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -33,33               | 33,33              |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     |                        |                     |                    | -33,33               | 33,33              |                    |
| <b>Taiteen perusopetus/Ylsi</b>                         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 761 400                |                     | 761 400            | 757 500,25           | 3 899,75           | 0,5                |
| Toimintakulut                                           | -721 400               |                     | -721 400           | -723 413,96          | 2 013,96           | -0,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | 40 000                 |                     | 40 000             | 34 086,29            | 5 913,71           | 14,8               |
| <b>Vapaa sivistystyö/Ylsi</b>                           | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 1 074 900              |                     | 1 074 900          | 1 060 663,70         | 14 236,30          | 1,3                |
| Toimintakulut                                           | -1 024 900             |                     | -1 024 900         | -1 012 937,16        | -11 962,84         | 1,2                |
| Toimintakate/-jäämä                                     | 50 000                 |                     | 50 000             | 47 726,54            | 2 273,46           | 4,5                |
| <b>YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS</b>                          | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 3 005 718              |                     | 3 005 718          | 3 031 148,48         | -25 430,48         | -0,8               |
| Toimintakulut                                           | -2 830 718             |                     | -2 830 718         | -2 871 087,11        | 40 369,11          | -1,4               |
| <b>Toimintakate/-jäämä</b>                              | <b>175 000</b>         |                     | <b>175 000</b>     | <b>160 061,37</b>    | <b>14 938,63</b>   | <b>8,5</b>         |
| Poistot ja arvonalentumiset                             |                        |                     |                    | -2 762,82            | 2 762,82           |                    |
| Vyörytyserät                                            | -175 000               |                     | -175 000           | -162 366,42          | -12 633,58         | 7,2                |
| Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen                |                        |                     |                    | -5 067,87            | 5 067,87           |                    |
| <b>Yhteinen opetus</b>                                  | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                      |                    |                    |
| Toimintakulut                                           | -196 340               |                     | -196 340           | -57 221,51           | -139 118,49        | 70,9               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -196 340               |                     | -196 340           | -57 221,51           | -139 118,49        | 70,9               |
| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                      |                    |                    |
| Toimintakulut                                           | -579 692               |                     | -579 692           | -783 116,29          | 203 424,29         | -35,1              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -579 692               |                     | -579 692           | -783 116,29          | 203 424,29         | -35,1              |
| <b>KR2 Tekniikka/Yhteinen</b>                           | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                      |                    |                    |
| Toimintakulut                                           | -366 073               |                     | -366 073           | -727 663,06          | 361 590,06         | -98,8              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -366 073               |                     | -366 073           | -727 663,06          | 361 590,06         | -98,8              |
| <b>KR2 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen</b>             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>     | <b>Poikkeama</b>   | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                      |                    |                    |
| Toimintakulut                                           | -92 300                |                     | -92 300            | -64 131,56           | -28 168,44         | 30,5               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -92 300                |                     | -92 300            | -64 131,56           | -28 168,44         | 30,5               |

| <b>KR2 Palvelut/Yhteinen</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
|---------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -670 090               |                     | -670 090           | -533 958,03      | -136 131,97      | 20,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -670 090               |                     | -670 090           | -533 958,03      | -136 131,97      | 20,3               |
| <b>KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/Yhteinen</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -6 500                 |                     | -6 500             | -19,29           | -6 480,71        | 99,7               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -6 500                 |                     | -6 500             | -19,29           | -6 480,71        | 99,7               |
| <b>KR2 Humanistiset ja taide/Yhteinen</b>               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -2 000                 |                     | -2 000             | -102,44          | -1 897,56        | 94,9               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -2 000                 |                     | -2 000             | -102,44          | -1 897,56        | 94,9               |
| <b>KR3 Kasvatus/Yhteinen</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -3 000                 |                     | -3 000             |                  | -3 000,00        | 100,0              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -3 000                 |                     | -3 000             |                  | -3 000,00        | 100,0              |
| <b>KR3 Humanistiset ja taide/Yhteinen</b>               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -4 100                 |                     | -4 100             | -6 294,10        | 2 194,10         | -53,5              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -4 100                 |                     | -4 100             | -6 294,10        | 2 194,10         | -53,5              |
| <b>KR3 Maa- ja metsätalous/Yhteinen</b>                 | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -9 470                 |                     | -9 470             | -6 772,00        | -2 698,00        | 28,5               |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -9 470                 |                     | -9 470             | -6 772,00        | -2 698,00        | 28,5               |
| <b>KR3 Yhteiskunnalliset/Yhteinen</b>                   | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          | 800                    |                     | 800                |                  | 800,00           | 100,0              |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -38,60           | 38,60            |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     | 800                    |                     | 800                | -38,60           | 838,60           | 104,8              |
| <b>KR2 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           | -36 250                |                     | -36 250            | -61 614,60       | 25 364,60        | -70,0              |
| Toimintakate/-jäämä                                     | -36 250                |                     | -36 250            | -61 614,60       | 25 364,60        | -70,0              |
| <b>KR3 Teknika/Yhteinen</b>                             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -4 058,40        | 4 058,40         |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     |                        |                     |                    | -4 058,40        | 4 058,40         |                    |
| <b>KR4 Palvelut/Yhteinen</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -67 621,12       | 67 621,12        |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     |                        |                     |                    | -67 621,12       | 67 621,12        |                    |
| <b>KR4 Maa- ja metsätalous/Yhteinen</b>                 | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -6 243,07        | 6 243,07         |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     |                        |                     |                    | -6 243,07        | 6 243,07         |                    |
| <b>KR4 Teknika/Yhteinen</b>                             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                          |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                           |                        |                     |                    | -840,00          | 840,00           |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                     |                        |                     |                    | -840,00          | 840,00           |                    |

|                                                    |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
|----------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| <b>KR5 Maa- ja metsätalous/Yhteinen</b>            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      |                        |                     |                    | -2 300,00        | 2 300,00         |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                |                        |                     |                    | -2 300,00        | 2 300,00         |                    |
| <b>Muu ammatillinen koulutus/Yhteinen</b>          | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    | -190,00          | 190,00           |                    |
| Toimintakulut                                      | -31 000                |                     | -31 000            | -5 473,65        | -25 526,35       | 82,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -31 000                |                     | -31 000            | -5 663,65        | -25 336,35       | 81,7               |
| <b>Valmentava koulutus/Yhteinen</b>                | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      |                        |                     |                    | -742,92          | 742,92           |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                |                        |                     |                    | -742,92          | 742,92           |                    |
| <b>Yhteiset tukipalvelut</b>                       | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     | 32 715 600             |                     | 32 715 600         | 33 926 073,46    | -1 210 473,46    | -3,7               |
| Toimintakulut                                      | -1 120 513             |                     | -1 120 513         | -1 000 987,11    | -119 525,89      | 10,7               |
| Toimintakate/-jäämä                                | 31 595 087             |                     | 31 595 087         | 32 925 086,35    | -1 329 999,35    | -4,2               |
| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/TPA</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      | -144 498               |                     | -144 498           | -90 962,30       | -53 535,70       | 37,0               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -144 498               |                     | -144 498           | -90 962,30       | -53 535,70       | 37,0               |
| <b>KR2 Tekniikka/TPA</b>                           | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     | 5 000                  |                     | 5 000              | 15 336,53        | -10 336,53       | -206,7             |
| Toimintakulut                                      | -135 378               |                     | -135 378           | -110 195,39      | -25 182,61       | 18,6               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -130 378               |                     | -130 378           | -94 858,86       | -35 519,14       | 27,2               |
| <b>KR2 Terveys- ja hyvinvointi/TPA</b>             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      | -212 575               |                     | -212 575           | -157 540,49      | -55 034,51       | 25,9               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -212 575               |                     | -212 575           | -157 540,49      | -55 034,51       | 25,9               |
| <b>KR2 Palvelut (Marata)/TPA</b>                   | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     | 203 860                |                     | 203 860            | 176 522,97       | 27 337,03        | 13,4               |
| Toimintakulut                                      | -790 061               |                     | -790 061           | -588 321,00      | -201 740,00      | 25,5               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -586 201               |                     | -586 201           | -411 798,03      | -174 402,97      | 29,8               |
| <b>KR2 Palvelut (Hius- ja kauneus)/TPA</b>         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      | -217 000               |                     | -217 000           | -186 440,85      | -30 559,15       | 14,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -217 000               |                     | -217 000           | -186 440,85      | -30 559,15       | 14,1               |
| <b>KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne/TPA</b>  | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      | -64 331                |                     | -64 331            | -38 734,76       | -25 596,24       | 39,8               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -64 331                |                     | -64 331            | -38 734,76       | -25 596,24       | 39,8               |
| <b>Muu ammatillinen koulutus/TPA</b>               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    | 1 336,00         | -1 336,00        |                    |
| Toimintakulut                                      |                        |                     |                    | -37 605,13       | 37 605,13        |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                |                        |                     |                    | -36 269,13       | 36 269,13        |                    |
| <b>Valmentava koulutus/TPA</b>                     | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                      | -120 055               |                     | -120 055           | -71 071,34       | -48 983,66       | 40,8               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -120 055               |                     | -120 055           | -71 071,34       | -48 983,66       | 40,8               |
| <b>Tukipalvelut/TPA</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                     | 10 700                 |                     | 10 700             | 25 853,31        | -15 153,31       | -141,6             |
| Toimintakulut                                      | -1 075 262             |                     | -1 075 262         | -951 700,08      | -123 561,92      | 11,5               |
| Toimintakate/-jäämä                                | -1 064 562             |                     | -1 064 562         | -925 846,77      | -138 715,23      | 13,0               |

| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/LUPI</b>  | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
|------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                                       | 12 100                 |                     | 12 100             | 250,00           | 11 850,00        | 97,9               |
| Toimintakulut                                        | -367 415               |                     | -367 415           | -308 413,37      | -59 001,63       | 16,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -355 315               |                     | -355 315           | -308 163,37      | -47 151,63       | 13,3               |
| <b>KR2 Tekniikka/LUPI</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 36 200                 |                     | 36 200             | 49 729,66        | -13 529,66       | -37,4              |
| Toimintakulut                                        | -1 125 352             |                     | -1 125 352         | -1 072 823,13    | -52 528,87       | 4,7                |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -1 089 152             |                     | -1 089 152         | -1 023 093,47    | -66 058,53       | 6,1                |
| <b>KR2 Terveys ja hyvinvointi/LUPI</b>               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 1 000                  |                     | 1 000              |                  | 1 000,00         | 100,0              |
| Toimintakulut                                        | -193 138               |                     | -193 138           | -169 496,51      | -23 641,49       | 12,2               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -192 138               |                     | -192 138           | -169 496,51      | -22 641,49       | 11,8               |
| <b>KR2 Palvelut (Marata)/LUPI</b>                    | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 13 100                 |                     | 13 100             | 9 750,25         | 3 349,75         | 25,6               |
| Toimintakulut                                        | -123 875               |                     | -123 875           | -107 329,25      | -16 545,75       | 13,4               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -110 775               |                     | -110 775           | -97 579,00       | -13 196,00       | 11,9               |
| <b>KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/LUPI</b>  | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 1 000                  |                     | 1 000              |                  | 1 000,00         | 100,0              |
| Toimintakulut                                        | -163 203               |                     | -163 203           | -160 164,52      | -3 038,48        | 1,9                |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -162 203               |                     | -162 203           | -160 164,52      | -2 038,48        | 1,3                |
| <b>KR3 Luonnontieteet (luonto ja ympäristö) LUPI</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 1 000                  |                     | 1 000              | 4 627,56         | -3 627,56        | -362,8             |
| Toimintakulut                                        | -229 194               |                     | -229 194           | -175 759,73      | -53 434,27       | 23,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -228 194               |                     | -228 194           | -171 132,17      | -57 061,83       | 25,0               |
| <b>KR3 Humanistiset ja taide/LUPI</b>                | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 84 200                 |                     | 84 200             | 120 416,65       | -36 216,65       | -43,0              |
| Toimintakulut                                        | -2 164 570             |                     | -2 164 570         | -2 275 392,23    | 110 822,23       | -5,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -2 080 370             |                     | -2 080 370         | -2 154 975,58    | 74 605,58        | -3,6               |
| <b>KR4 Maatalous/LUPI</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 305 800                |                     | 305 800            | 404 487,72       | -98 687,72       | -32,3              |
| Toimintakulut                                        | -748 977               |                     | -748 977           | -892 870,81      | 143 893,81       | -19,2              |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -443 177               |                     | -443 177           | -488 383,09      | 45 206,09        | -10,2              |
| <b>Muu ammatillinen koulutus/LUPI</b>                | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       |                        |                     |                    | 160,00           | -160,00          |                    |
| Toimintakulut                                        |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                  |                        |                     |                    | 160,00           | -160,00          |                    |
| <b>Valmentava koulutus/LUPI</b>                      | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                        | -2 641                 |                     | -2 641             | -314,68          | -2 326,32        | 88,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -2 641                 |                     | -2 641             | -314,68          | -2 326,32        | 88,1               |
| <b>Tukipalvelut/LUPI</b>                             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       | 75 000                 |                     | 75 000             | 87 318,34        | -12 318,34       | -16,4              |
| Valmistus omaan käyttöön                             |                        |                     |                    | 129,03           | -129,03          |                    |
| Toimintakulut                                        | -3 448 729             |                     | -3 448 729         | -2 952 555,91    | -496 173,09      | 14,4               |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -3 373 729             |                     | -3 373 729         | -2 865 108,54    | -508 620,46      | 15,1               |
| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/SASO</b>  | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                       |                        |                     |                    | 675,00           | -675,00          |                    |
| Toimintakulut                                        | -4 591                 |                     | -4 591             | -7 332,49        | 2 741,49         | -59,7              |
| Toimintakate/-jäämä                                  | -4 591                 |                     | -4 591             | -6 657,49        | 2 066,49         | -45,0              |

| <b>KR2 Tekniikka (VAK)/SASO</b>                          | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
|----------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                                           | 105 200                |                     | 105 200            | 181 676,20       | -76 476,20       | -72,7              |
| Valmisteveraston muutos                                  | 70 000                 |                     | 70 000             | 31 653,03        | 38 346,97        | 54,8               |
| Toimintakulut                                            | -1 468 417             |                     | -1 468 417         | -1 528 411,23    | 59 994,23        | -4,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -1 293 217             |                     | -1 293 217         | -1 315 082,00    | 21 865,00        | -1,7               |
| <b>KR2 Tekniikka (KOSOL)/SASO</b>                        | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                            | -2 282                 |                     | -2 282             | -11 270,92       | 8 988,92         | -393,9             |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -2 282                 |                     | -2 282             | -11 270,92       | 8 988,92         | -393,9             |
| <b>KR2 Teveys ja hyvinvointi (KOSOL)/SASO</b>            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    | 153,42           | -153,42          |                    |
| Toimintakulut                                            | -416 609               |                     | -416 609           | -384 935,86      | -31 673,14       | 7,6                |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -416 609               |                     | -416 609           | -384 782,44      | -31 826,56       | 7,6                |
| <b>KR2 Palvelut (VAK, Paka &amp; Kosme)/SASO</b>         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           | 35 000                 |                     | 35 000             | 42 234,64        | -7 234,64        | -20,7              |
| Toimintakulut                                            | -364 211               |                     | -364 211           | -401 743,70      | 37 532,70        | -10,3              |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -329 211               |                     | -329 211           | -359 509,06      | 30 298,06        | -9,2               |
| <b>KR2 Palvelut (VAK, Marata)/SASO</b>                   | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           | 130 000                |                     | 130 000            | 163 594,57       | -33 594,57       | -25,8              |
| Toimintakulut                                            | -331 902               |                     | -331 902           | -336 223,29      | 4 321,29         | -1,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -201 902               |                     | -201 902           | -172 628,72      | -29 273,28       | 14,5               |
| <b>KR2 Palvelut (KOSOL)/SASO</b>                         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                            | -89 689                |                     | -89 689            | -74 479,07       | -15 209,93       | 17,0               |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -89 689                |                     | -89 689            | -74 479,07       | -15 209,93       | 17,0               |
| <b>KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (VAK)/SASO</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                            | -84 458                |                     | -84 458            | -68 487,77       | -15 970,23       | 18,9               |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -84 458                |                     | -84 458            | -68 487,77       | -15 970,23       | 18,9               |
| <b>KR3 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO</b>             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           | 27 300                 |                     | 27 300             | 32 745,24        | -5 445,24        | -19,9              |
| Toimintakulut                                            | -422 631               |                     | -422 631           | -384 085,00      | -38 546,00       | 9,1                |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -395 331               |                     | -395 331           | -351 339,76      | -43 991,24       | 11,1               |
| <b>Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/SASO</b>           | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                            | -5 382                 |                     | -5 382             |                  | -5 382,00        | 100,0              |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -5 382                 |                     | -5 382             |                  | -5 382,00        | 100,0              |
| <b>Valmentava koulutus (VAK)/SASO</b>                    | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                            | -60 897                |                     | -60 897            | -58 506,25       | -2 390,75        | 3,9                |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -60 897                |                     | -60 897            | -58 506,25       | -2 390,75        | 3,9                |
| <b>Tukipalvelut/SASO</b>                                 | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           | 293 800                |                     | 293 800            | 455 032,68       | -161 232,68      | -54,9              |
| Toimintakulut                                            | -2 721 897             |                     | -2 721 897         | -2 684 055,93    | -37 841,07       | 1,4                |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -2 428 097             |                     | -2 428 097         | -2 229 023,25    | -199 073,75      | 8,2                |
| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/MSKK</b>      | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                           | 2 500                  |                     | 2 500              | 14 417,20        | -11 917,20       | -476,7             |
| Toimintakulut                                            | -429 239               |                     | -429 239           | -381 097,85      | -48 141,15       | 11,2               |
| Toimintakate/-jäämä                                      | -426 739               |                     | -426 739           | -366 680,65      | -60 058,35       | 14,1               |

| <b>KR2 Tekniikka/MSKK</b>                                     | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
|---------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Toimintatuotot                                                | 27 000                 |                     | 27 000             | 52 828,77        | -25 828,77       | -95,7              |
| Valmisteverastojen muutos                                     | 30 000                 |                     | 30 000             | 11 417,27        | 18 582,73        | 61,9               |
| Toimintakulut                                                 | -851 852               |                     | -851 852           | -953 324,07      | 101 472,07       | -11,9              |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -794 852               |                     | -794 852           | -889 078,03      | 94 226,03        | -11,9              |
| <b>KR2 Tekniikka (Leko)/MSKK</b>                              | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    | 55,80            | -55,80           |                    |
| Toimintakulut                                                 |                        |                     |                    | -23 309,20       | 23 309,20        |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                           |                        |                     |                    | -23 253,40       | 23 253,40        |                    |
| <b>KR2 Terveys ja hyvinvointi/MSKK</b>                        | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    | 711,60           | -711,60          |                    |
| Toimintakulut                                                 | -224 578               |                     | -224 578           | -177 916,41      | -46 661,59       | 20,8               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -224 578               |                     | -224 578           | -177 204,81      | -47 373,19       | 21,1               |
| <b>KR2 Palvelut (Marata)/MSKK</b>                             | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                | 16 900                 |                     | 16 900             | 23 081,82        | -6 181,82        | -36,6              |
| Toimintakulut                                                 | -404 045               |                     | -404 045           | -380 131,39      | -23 913,61       | 5,9                |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -387 145               |                     | -387 145           | -357 049,57      | -30 095,43       | 7,8                |
| <b>KR2 Palvelut (Paka &amp; Kosme)/MSKK</b>                   | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                | 67 000                 |                     | 67 000             | 66 857,41        | 142,59           | 0,2                |
| Toimintakulut                                                 | -305 740               |                     | -305 740           | -287 097,51      | -18 642,49       | 6,1                |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -238 740               |                     | -238 740           | -220 240,10      | -18 499,90       | 7,7                |
| <b>KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)/MSKK</b>      | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    | 85,00            | -85,00           |                    |
| Toimintakulut                                                 | -95 356                |                     | -95 356            | -77 984,27       | -17 371,73       | 18,2               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -95 356                |                     | -95 356            | -77 899,27       | -17 456,73       | 18,3               |
| <b>KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (Datanomi)/MSKK</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    | 2 194,96         | -2 194,96        |                    |
| Toimintakulut                                                 | -114 871               |                     | -114 871           | -124 474,91      | 9 603,91         | -8,4               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -114 871               |                     | -114 871           | -122 279,95      | 7 408,95         | -6,4               |
| <b>KR3 Humanistiset ja taide/MSKK</b>                         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                                 | -9 302                 |                     | -9 302             | -6 093,00        | -3 209,00        | 34,5               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -9 302                 |                     | -9 302             | -6 093,00        | -3 209,00        | 34,5               |
| <b>KR4 Tekniikka (Leko)/MSKK</b>                              | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    | 2 532,82         | -2 532,82        |                    |
| Toimintakulut                                                 | -277 155               |                     | -277 155           | -232 849,04      | -44 305,96       | 16,0               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -277 155               |                     | -277 155           | -230 316,22      | -46 838,78       | 16,9               |
| <b>Muu ammatillinen koulutus/MSKK</b>                         | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                | 4 000                  |                     | 4 000              | 5 110,00         | -1 110,00        | -27,8              |
| Toimintakulut                                                 | -2 967                 |                     | -2 967             | -2 727,76        | -239,24          | 8,1                |
| Toimintakate/-jäämä                                           | 1 033                  |                     | 1 033              | 2 382,24         | -1 349,24        | -130,6             |
| <b>Valmentava koulutus/MSKK</b>                               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                |                        |                     |                    |                  |                  |                    |
| Toimintakulut                                                 | -150 905               |                     | -150 905           | -176 151,54      | 25 246,54        | -16,7              |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -150 905               |                     | -150 905           | -176 151,54      | 25 246,54        | -16,7              |
| <b>Tukipalvelut/MSKK</b>                                      | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b> | <b>Poikkeama</b> | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                                | 177 300                |                     | 177 300            | 169 508,20       | 7 791,80         | 4,4                |
| Toimintakulut                                                 | -1 758 884             |                     | -1 758 884         | -1 798 761,76    | 39 877,76        | -2,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                           | -1 581 584             |                     | -1 581 584         | -1 629 253,56    | 47 669,56        | -3,0               |



|                                                     |                        |                     |                    |                     |                      |                    |
|-----------------------------------------------------|------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|----------------------|--------------------|
| <b>KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/HAYO</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 600                    |                     | 600                | 4 590,00            | -3 990,00            | -665,0             |
| Toimintakulut                                       | -525 949               |                     | -525 949           | -467 713,67         | -58 235,33           | 11,1               |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -525 349               |                     | -525 349           | -463 123,67         | -62 225,33           | 11,8               |
| <b>KR2 Tekniikka/HAYO</b>                           | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 1 686                  |                     | 1 686              | 8 005,31            | -6 319,31            | -374,8             |
| Toimintakulut                                       | -215 552               |                     | -215 552           | -227 103,04         | 11 551,04            | -5,4               |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -213 866               |                     | -213 866           | -219 097,73         | 5 231,73             | -2,4               |
| <b>KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/HAYO</b> | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      |                        |                     |                    | 260,00              | -260,00              |                    |
| Toimintakulut                                       | -247 975               |                     | -247 975           | -227 173,72         | -20 801,28           | 8,4                |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -247 975               |                     | -247 975           | -226 913,72         | -21 061,28           | 8,5                |
| <b>KR3 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HAYO</b>      | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 268 300                |                     | 268 300            | 290 260,64          | -21 960,64           | -8,2               |
| Toimintakulut                                       | -564 772               |                     | -564 772           | -582 830,95         | 18 058,95            | -3,2               |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -296 472               |                     | -296 472           | -292 570,31         | -3 901,69            | 1,3                |
| <b>KR4 Maa- ja metsätalous (Maatalous)/HAYO</b>     | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 165 000                |                     | 165 000            | 170 484,56          | -5 484,56            | -3,3               |
| Toimintakulut                                       | -1 005 073             |                     | -1 005 073         | -992 835,66         | -12 237,34           | 1,2                |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -840 073               |                     | -840 073           | -822 351,10         | -17 721,90           | 2,1                |
| <b>Muu ammatillinen koulutus/HAYO</b>               | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      |                        |                     |                    | 32,26               | -32,26               |                    |
| Toimintakulut                                       |                        |                     |                    | -12,00              | 12,00                |                    |
| Toimintakate/-jäämä                                 |                        |                     |                    | 20,26               | -20,26               |                    |
| <b>Valmentava koulutus/HAYO</b>                     | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      |                        |                     |                    |                     |                      |                    |
| Toimintakulut                                       | -6 220                 |                     | -6 220             | -1 907,12           | -4 312,88            | 69,3               |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -6 220                 |                     | -6 220             | -1 907,12           | -4 312,88            | 69,3               |
| <b>Tukipalvelut/HAYO</b>                            | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 43 200                 |                     | 43 200             | 81 138,09           | -37 938,09           | -87,8              |
| Toimintakulut                                       | -1 752 482             |                     | -1 752 482         | -1 628 797,92       | -123 684,08          | 7,1                |
| Toimintakate/-jäämä                                 | -1 709 282             |                     | -1 709 282         | -1 547 659,83       | -161 622,17          | 9,5                |
| <b>AMMATILLINEN KOULUTUS</b>                        | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 34 830 146             |                     | 34 830 146         | 36 589 938,64       | -1 759 792,64        | -5,1               |
| Valmisteverastojen muutos                           | 100 000                |                     | 100 000            | 43 070,30           | 56 929,70            | 56,9               |
| Valmistus omaan käyttöön                            |                        |                     |                    | 129,03              | -129,03              |                    |
| Toimintakulut                                       | -29 359 465            |                     | -29 359 465        | -28 366 713,53      | -992 751,47          | 3,4                |
| <b>Toimintakate/-jäämä</b>                          | <b>5 570 681</b>       |                     | <b>5 570 681</b>   | <b>8 266 424,44</b> | <b>-2 695 743,44</b> | <b>-48,4</b>       |
| Poistot ja arvonalentumiset                         | -2 448 622             |                     | -2 448 622         | -2 351 154,28       | -97 467,72           | 4,0                |
| Vyörytyserät                                        | -3 152 715             |                     | -3 152 715         | -2 874 744,26       | -277 970,74          | 8,8                |
| Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen            | -30 656                |                     | -30 656            | 3 040 525,90        | -3 071 181,90        | 10018,2            |
| <b>KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ</b>                        | <b>Alkuperäinen TA</b> | <b>TA-muutokset</b> | <b>Korjattu TA</b> | <b>Toteutuma</b>    | <b>Poikkeama</b>     | <b>Poikkeama-%</b> |
| Toimintatuotot                                      | 38 925 944             |                     | 38 925 944         | 40 227 408,27       | -1 301 464,27        | -3,3               |
| Valmisteverastojen muutos                           | 100 000                |                     | 100 000            | 43 070,30           | 56 929,70            | 56,9               |
| Valmistus omaan käyttöön                            |                        |                     |                    | 129,03              | -129,03              |                    |
| Toimintakulut                                       | -36 714 038            |                     | -36 714 038        | -35 072 040,21      | -1 641 997,79        | 4,5                |
| <b>Toimintakate/-jäämä</b>                          | <b>2 311 906</b>       |                     | <b>2 311 906</b>   | <b>5 198 567,39</b> | <b>-2 886 661,39</b> | <b>-124,9</b>      |
| Poistot ja arvonalentumiset                         | -2 526 572             |                     | -2 526 572         | -2 413 107,83       | -113 464,17          | 4,5                |
| Vyörytyserät                                        |                        |                     |                    |                     |                      |                    |
| Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen            | -214 666               |                     | -214 666           | 2 785 459,56        | -3 000 125,56        | 1397,6             |

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

## 2.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

| TULOSLASKELMAN TOTEUTUMA               | Talousarvio        | Talousarvio | Talousarvio        | Toteutuma             | Poikkeama           | Poikkeama      |
|----------------------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Ulkoisen/sisäinen                      | alkuperäinen       | muutokset   | lopullinen         | 1.1.-31.12.2019       | summa               | Prosentti      |
| Toimintatuotot                         |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Myyntituotot                           | 35 801 108         |             | 35 801 108         | 37 381 406,49         | 1 580 298,49        | 4,4            |
| Maksutuotot                            | 310 586            |             | 310 586            | 343 906,23            | 33 320,23           | 10,7           |
| Tuet ja avustukset                     | 2 433 350          |             | 2 433 350          | 2 003 662,81          | -429 687,19         | -17,7          |
| Muut toimintatuotot                    |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Vuokratuotot                           | 380 400            |             | 380 400            | 425 276,90            | 44 876,90           | 11,8           |
| Muut toimintatuotot                    | 500                |             | 500                | 73 155,84             | 72 655,84           | 14531,2        |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>         | <b>38 925 944</b>  |             | <b>38 925 944</b>  | <b>40 227 408,27</b>  | <b>1 301 464,27</b> | <b>3,3</b>     |
| Valmisteverastojen muutos              | 100 000            |             | 100 000            | 43 070,30             | -56 929,70          | -56,9          |
| Valmistus omaan käyttöön               |                    |             |                    | 129,03                | 129,03              |                |
| Toimintakulut                          |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Henkilöstökulut                        |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Palkat ja palkkiot                     | -18 917 526        |             | -18 917 526        | -17 866 887,79        | 1 050 638,21        | -5,6           |
| Henkilösivukulut                       |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Eläkekulut                             | -3 830 483         |             | -3 830 483         | -3 725 494,79         | 104 988,21          | -2,7           |
| Muut henkilösivukulut                  | -624 240           |             | -624 240           | -362 714,60           | 261 525,40          | -41,9          |
| Palvelujen ostot                       | -6 202 868         |             | -6 202 868         | -6 343 242,98         | -140 374,98         | 2,3            |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | -4 552 866         |             | -4 552 866         | -4 634 190,92         | -81 324,92          | 1,8            |
| Avustukset                             | -62 200            |             | -62 200            | -88 561,31            | -26 361,31          | 42,4           |
| Muut toimintakulut                     |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Vuokratulot                            | -1 797 161         |             | -1 797 161         | -1 746 124,19         | 51 036,81           | -2,8           |
| Muut toimintakulut                     | -726 694           |             | -726 694           | -304 823,63           | 421 870,37          | -58,1          |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>          | <b>-36 714 038</b> |             | <b>-36 714 038</b> | <b>-35 072 040,21</b> | <b>1 641 997,79</b> | <b>-4,5</b>    |
| <b>Toimintakate</b>                    | <b>2 311 906</b>   |             | <b>2 311 906</b>   | <b>5 198 567,39</b>   | <b>2 886 661,39</b> | <b>124,9</b>   |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Korkotuotot                            |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Muut rahoitustuotot                    | 4 000              |             | 4 000              | 11 835,37             | 7 835,37            | 195,9          |
| Korkokulut                             | -74 965            |             | -74 965            | -69 429,69            | 5 535,31            | -7,4           |
| Muut rahoituskulut                     | -2 000             |             | -2 000             | -12 123,20            | -10 123,20          | 506,2          |
| <b>Vuosikate</b>                       | <b>2 238 941</b>   |             | <b>2 238 941</b>   | <b>5 128 849,87</b>   | <b>2 889 908,87</b> | <b>129,1</b>   |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                    |             |                    |                       |                     |                |
| Suunnitelman mukaiset poistot          | -2 526 572         |             | -2 526 572         | -2 413 107,83         | 113 464,17          | -4,5           |
| Pys. vast. arvonalentumiset            |                    |             |                    |                       |                     |                |
| <b>Tilikauden tulos</b>                | <b>-287 631</b>    |             | <b>-287 631</b>    | <b>2 715 742,04</b>   | <b>3 003 373,04</b> | <b>-1044,2</b> |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) | 287 631            |             | 287 631            | 279 614,52            | -8 016,48           | -2,8           |
| Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)  |                    |             |                    | -2 350 000,00         | -2 350 000,00       |                |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>  |                    |             |                    | <b>645 356,56</b>     | <b>645 356,56</b>   |                |

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

## 2.4 Investointiosan toteutuminen

### AMMATILLINEN KOULUTUS, YHTEISET

| Toimistotilojen<br>jäähdytysjärjestelmät                                 | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                                    | 82 000                     |                         | 82 000                |                           | 82 000                  | 65 645,03         | -16 354,97     | -19,9                | 80,1                     |
| Tulot                                                                    |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                | 82 000                     |                         | 82 000                |                           | 82 000                  | 65 645,03         | -16 354,97     | -19,9                | 80,1                     |
| Teknoliateollisuuden opp. ympäristön<br>kehittäminen (strategiarahoitus) | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                    | 50 000                     |                         | 30 000                | 20 000                    | 50 000                  | 49 300,00         | -700,00        | -1,4                 | 98,6                     |
| Tulot                                                                    |                            |                         |                       |                           |                         | 49 300,00         | 49 300,00      |                      |                          |
| Nettomeno                                                                | 50 000                     |                         | 30 000                | 20 000                    | 50 000                  |                   | -50 000,00     | -100,0               |                          |

### HUITTISTEN AMMATI- JA YRITTÄJÄOPISTO

| Piha-alueiden asfaltointi ja paikkaus | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                 | 50 000                     |                         | 50 000                |                           | 50 000                  | 51 900,40         | 1 900,40       | 3,8                  | 103,8                    |
| Tulot                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                             | 50 000                     |                         | 50 000                |                           | 50 000                  | 51 900,40         | 1 900,40       | 3,8                  | 103,8                    |
| Pikkubussi opetuskäyttöön             | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                 | 30 000                     |                         | 30 000                |                           | 30 000                  | 29 020,00         | -980,00        | -3,3                 | 96,7                     |
| Tulot                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                             | 30 000                     |                         | 30 000                |                           | 30 000                  | 29 020,00         | -980,00        | -3,3                 | 96,7                     |
| Valvontakamerajärjestelmän uusiminen  | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                 | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 16 276,02         | -3 723,98      | -18,6                | 81,4                     |
| Tulot                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                             | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 16 276,02         | -3 723,98      | -18,6                | 81,4                     |

### LUOTEIS-PIRKANMAAN OPPILAITOKSET

| Uudisrakennus Ikol                                                | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                             | 3 595 795                  | 845 795,15              | 2 600 000             | 150 000                   | 2 750 000               | 3 431 384,01      | 681 384,01     | 24,8                 | 118,9                    |
| Tulot                                                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                         | 3 595 795                  | 845 795,15              | 2 600 000             | 150 000                   | 2 750 000               | 3 431 384,01      | 681 384,01     | 24,8                 | 118,9                    |
| Jätevesijärjestelyt Osara                                         | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                             | 23 000                     |                         | 40 000                | -17 000                   | 23 000                  |                   | -23 000,00     | -100,0               |                          |
| Tulot                                                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                         | 23 000                     |                         | 40 000                | -17 000                   | 23 000                  |                   | -23 000,00     | -100,0               |                          |
| Hevostarhojen peruskunnostus Osara                                | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                             | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 19 891,54         | -108,46        | -0,5                 | 99,5                     |
| Tulot                                                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                         | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 19 891,54         | -108,46        | -0,5                 | 99,5                     |
| Työsalien sisäkattojen kunnostus<br>Auto- ja rakennusalat lisäksi | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                             |                            |                         | 115 000               | -115 000                  |                         |                   |                |                      |                          |
| Tulot                                                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                         |                            |                         | 115 000               | -115 000                  |                         |                   |                |                      |                          |
| Metallin hitsaussalin<br>peruskunnostus Ikata                     | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                             | 20 000                     |                         | 120 000               | -100 000                  | 20 000                  | 24 774,23         | 4 774,23       | 23,9                 | 123,9                    |
| Tulot                                                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                         | 20 000                     |                         | 120 000               | -100 000                  | 20 000                  | 24 774,23         | 4 774,23       | 23,9                 | 123,9                    |

| Vesikattojen korjaus lkata<br>Hallinto-, tekstiili- ja puu-/metallirakennus | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                                       | 350 000                    |                         | 330 000               | 20 000                    | 350 000                 | 192 152,90        | -157 847,10    | -45,1                | 54,9                     |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 350 000                    |                         | 330 000               | 20 000                    | 350 000                 | 192 152,90        | -157 847,10    | -45,1                | 54,9                     |
| Paikotusalueen hankinta lkata                                               | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 110 000                    |                         |                       | 110 000                   | 110 000                 | 109 159,52        | -840,48        | -0,8                 | 99,2                     |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 110 000                    |                         |                       | 110 000                   | 110 000                 | 109 159,52        | -840,48        | -0,8                 | 99,2                     |
| Hallinnon tomistilojen saneeraus<br>lisäksi                                 | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 20 000                     |                         |                       | 20 000                    | 20 000                  | 18 383,06         | -1 616,94      | -8,1                 | 91,9                     |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 20 000                     |                         |                       | 20 000                    | 20 000                  | 18 383,06         | -1 616,94      | -8,1                 | 91,9                     |
| Kaukolämpöputkiston korjaus<br>Osara                                        | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 17 000                     |                         |                       | 17 000                    | 17 000                  | 17 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 17 000                     |                         |                       | 17 000                    | 17 000                  | 17 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| Autonostin pesuhalliin<br>lisäksi auto-ala                                  | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 15 000                     |                         | 20 000                | -5 000                    | 15 000                  | 11 480,53         | -3 519,47      | -23,5                | 76,5                     |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 15 000                     |                         | 20 000                | -5 000                    | 15 000                  | 11 480,53         | -3 519,47      | -23,5                | 76,5                     |
| Pienkuormaaja Osara                                                         | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 35 000                     |                         | 35 000                |                           | 35 000                  | 35 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 35 000                     |                         | 35 000                |                           | 35 000                  | 35 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| Kauppaoppilaitoksen kalusto<br>Ikol                                         | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                       | 150 000                    |                         | 150 000               |                           | 150 000                 | 149 331,78        | -668,22        | -0,4                 | 99,6                     |
| Tulot                                                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                                   | 150 000                    |                         | 150 000               |                           | 150 000                 | 149 331,78        | -668,22        | -0,4                 | 99,6                     |

## MÄNTÄN SEUDUN KOULUTUSKESKUS

| Kahviotilojen saneeraus<br>ammattiopistolle | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|---------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                       | 50 000                     |                         | 50 000                |                           | 50 000                  | 50 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| Tulot                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                   | 50 000                     |                         | 50 000                |                           | 50 000                  | 50 000,00         |                |                      | 100,0                    |
| B-siiven vesikaton puhdistus<br>ja maalaus  | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                       | 25 000                     |                         | 25 000                |                           | 25 000                  | 24 999,94         | -0,06          | 0,0                  | 100,0                    |
| Tulot                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                   | 25 000                     |                         | 25 000                |                           | 25 000                  | 24 999,94         | -0,06          | 0,0                  | 100,0                    |
| Henkilönnoston kiinteistöhoitoon            | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                       | 6 600                      |                         | 10 000                | -3 400                    | 6 600                   | 6 544,00          | -56,00         | -0,8                 | 99,2                     |
| Tulot                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                   | 6 600                      |                         | 10 000                | -3 400                    | 6 600                   | 6 544,00          | -56,00         | -0,8                 | 99,2                     |
| Siemens S7 laitteisto<br>Automaatio         | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                       | 10 500                     |                         | 12 000                | -1 500                    | 10 500                  | 10 489,00         | -11,00         | -0,1                 | 99,9                     |
| Tulot                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                   | 10 500                     |                         | 12 000                | -1 500                    | 10 500                  | 10 489,00         | -11,00         | -0,1                 | 99,9                     |
| Link & Learning käyttölisenssi<br>Leko      | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                       | 22 500                     |                         | 22 500                |                           | 22 500                  | 22 500,00         |                |                      | 100,0                    |
| Tulot                                       |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                   | 22 500                     |                         | 22 500                |                           | 22 500                  | 22 500,00         |                |                      | 100,0                    |

| e-sport-kalusto+opetuskahvion kalusto<br>Datanomit | Kust. Arvio<br>& muutokset             | Ed. vuosi-<br>en käyttö         | Alkup.<br>talousarvio         | Talousarvio-<br>muutokset         | TA muutoksen<br>jälkeen         | Toteutuma<br>2019         | Poikkeama<br>€         | Poikkeama<br>% TA:sta         | Toteuma-%<br>kust. Arvio         |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|---------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Menot                                              |                                        |                                 | 20 000                        | -20 000                           |                                 |                           |                        |                               |                                  |
| Tulot                                              |                                        |                                 |                               |                                   |                                 |                           |                        |                               |                                  |
| Nettomeno                                          |                                        |                                 | 20 000                        | -20 000                           |                                 |                           |                        |                               |                                  |
| <b>Lentokonesimulaattori Leko</b>                  | <b>Kust. Arvio<br/>&amp; muutokset</b> | <b>Ed. vuosi-<br/>en käyttö</b> | <b>Alkup.<br/>talousarvio</b> | <b>Talousarvio-<br/>muutokset</b> | <b>TA muutoksen<br/>jälkeen</b> | <b>Toteutuma<br/>2019</b> | <b>Poikkeama<br/>€</b> | <b>Poikkeama<br/>% TA:sta</b> | <b>Toteuma-%<br/>kust. Arvio</b> |
| Menot                                              | 58 900                                 |                                 |                               | 58 900                            | 58 900                          |                           | -58 900,00             | -100,0                        |                                  |
| Tulot                                              |                                        |                                 |                               |                                   |                                 |                           |                        |                               |                                  |
| Nettomeno                                          | 58 900                                 |                                 |                               | 58 900                            | 58 900                          |                           | -58 900,00             | -100,0                        |                                  |
| <b>Lentokonesimulaattori Leko</b>                  | <b>Kust. Arvio<br/>&amp; muutokset</b> | <b>Ed. vuosi-<br/>en käyttö</b> | <b>Alkup.<br/>talousarvio</b> | <b>Talousarvio-<br/>muutokset</b> | <b>TA muutoksen<br/>jälkeen</b> | <b>Toteutuma<br/>2019</b> | <b>Poikkeama<br/>€</b> | <b>Poikkeama<br/>% TA:sta</b> | <b>Toteuma-%<br/>kust. Arvio</b> |
| Menot                                              | 15 000                                 |                                 |                               | 15 000                            | 15 000                          |                           | -15 000,00             | -100,0                        |                                  |
| Tulot                                              |                                        |                                 |                               |                                   |                                 |                           |                        |                               |                                  |
| Nettomeno                                          | 15 000                                 |                                 |                               | 15 000                            | 15 000                          |                           | -15 000,00             | -100,0                        |                                  |

## SASTAMALAN OPPILAITOKSET

| Koneistuksen<br>lattiapinnoitus Vak                                       | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|-----------------------|--------------------------|
| Menot                                                                     | 40 000                     |                         | 40 000                |                           | 40 000                  | 39 827,48         | -172,52        | -0,4                  | 99,6                     |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 40 000                     |                         | 40 000                |                           | 40 000                  | 39 827,48         | -172,52        | -0,4                  | 99,6                     |
| Uudisrakennuksen tarvesuunnittelu<br>Sähkö-, rakennus- ja kiviosastot Vak | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 5 400,00          | -14 600,00     | -73,0                 | 27,0                     |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 5 400,00          | -14 600,00     | -73,0                 | 27,0                     |
| Rivitalojen sadevesiviemäröinnit<br>Kosol                                 | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 18 280,00         | -1 720,00      | -8,6                  | 91,4                     |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 18 280,00         | -1 720,00      | -8,6                  | 91,4                     |
| Kultaosaston lattian kunnostus<br>sisältäen haalauksen                    | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 15 000,00         |                |                       | 100,0                    |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 15 000,00         |                |                       | 100,0                    |
| Piha-alueen asfaltointi Vak                                               | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 25 000                     |                         |                       | 25 000                    | 25 000                  | 26 121,60         | 1 121,60       | 4,5                   | 104,5                    |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 25 000                     |                         |                       | 25 000                    | 25 000                  | 26 121,60         | 1 121,60       | 4,5                   | 104,5                    |
| Robottisolu Vak metalli<br>Strategiarahoitus                              | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 35 000                     |                         | 35 000                |                           | 35 000                  | 33 627,45         | -1 372,55      | -3,9                  | 96,1                     |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         | 33 627,45         | 33 627,45      |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 35 000                     |                         | 35 000                |                           | 35 000                  | -35 000,00        | -35 000,00     | -100,0                |                          |
| Autonosturit<br>Vak auto-ala                                              | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 999,00         | -1,00          | 0,0                   | 100,0                    |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 999,00         | -1,00          | 0,0                   | 100,0                    |
| Työkaluvaunut<br>Vak auto-ala                                             | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 220,00         | -780,00        | -5,2                  | 94,8                     |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 220,00         | -780,00        | -5,2                  | 94,8                     |
| Käytetty trukki<br>Vak kiviala                                            | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>% TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                     | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 15 000,00         |                |                       | 100,0                    |
| Tulot                                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                       |                          |
| Nettomeno                                                                 | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 15 000,00         |                |                       | 100,0                    |

| Kypsennyskeskus<br>Vak ravintotalousala                               | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                                 | 19 000                     |                         | 19 000                |                           | 19 000                  | 18 731,87         | -268,13        | -1,4                 | 98,6                     |
| Tulot                                                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                             | 19 000                     |                         | 19 000                |                           | 19 000                  | 18 731,87         | -268,13        | -1,4                 | 98,6                     |
| Terveystenhuollon opp. ympäristön<br>päivittäminen Kosol lähihoitajat | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                 | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 865,21         | -134,79        | -0,9                 | 99,1                     |
| Tulot                                                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                             | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 14 865,21         | -134,79        | -0,9                 | 99,1                     |
| Pystypaloittelusaha<br>Lavasterakennus Tkto                           | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                                 | 16 000                     |                         | 20 000                | -4 000                    | 16 000                  | 15 960,00         | -40,00         | -0,3                 | 99,8                     |
| Tulot                                                                 |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                             | 16 000                     |                         | 20 000                | -4 000                    | 16 000                  | 15 960,00         | -40,00         | -0,3                 | 99,8                     |

## TAMPEREEN PALVELUALAN AMMATTIOPISTO

| Leipuri-kondiittorikoulutuksen<br>opetustilojen varustelu | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                     | 30 000                     |                         | 30 000                |                           | 30 000                  | 30 132,92         | 132,92         | 0,4                  | 100,4                    |
| Tulot                                                     |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                 | 30 000                     |                         | 30 000                |                           | 30 000                  | 30 132,92         | 132,92         | 0,4                  | 100,4                    |

## YHTEISET PALVELUT

| Verkkoympäristön verkkolaitteet                                     | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                                                               | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 12 328,51         | -2 671,49      | -17,8                | 82,2                     |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                           | 15 000                     |                         | 15 000                |                           | 15 000                  | 12 328,51         | -2 671,49      | -17,8                | 82,2                     |
| Langattoman verkkoympäristön kehittäminen BYOD/CYOD yhteensopivaksi | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               |                            |                         | 15 000                | -15 000                   |                         |                   |                |                      |                          |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                           |                            |                         | 15 000                | -15 000                   |                         |                   |                |                      |                          |
| Monimuoto-opiskelua tukevat laitehankinnat                          | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 17 821,97         | -2 178,03      | -10,9                | 89,1                     |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                           | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 17 821,97         | -2 178,03      | -10,9                | 89,1                     |
| Pilvitoimintaympäristön kehittäminen                                | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 19 845,49         | -154,51        | -0,8                 | 99,2                     |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                                                           | 20 000                     |                         | 20 000                |                           | 20 000                  | 19 845,49         | -154,51        | -0,8                 | 99,2                     |
| Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäki                                      | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         | 65 000,00         | 65 000,00      |                      |                          |
| Nettomeno                                                           |                            |                         |                       |                           |                         | -65 000,00        | -65 000,00     |                      |                          |
| Sastamalan tukipalvelu Oy                                           | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Tulot                                                               |                            |                         |                       |                           |                         | 18 000,00         | 18 000,00      |                      |                          |
| Nettomeno                                                           |                            |                         |                       |                           |                         | -18 000,00        | -18 000,00     |                      |                          |
| e-sport-hankkeen laitehankinnat                                     | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
| Menot                                                               | 25 000                     |                         | 50 000                | -25 000                   | 25 000                  |                   | -25 000,00     | -100,0               |                          |
| Tulot                                                               | 25 000                     |                         | 25 000                |                           | 25 000                  |                   | -25 000,00     | -100,0               |                          |
| Nettomeno                                                           |                            |                         | 25 000                | -25 000                   |                         |                   |                |                      |                          |

| Metsäliiton osuusmaksut | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                   |                            |                         |                       |                           |                         | 631,16            | 631,16         |                      |                          |
| Tulot                   |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno               |                            |                         |                       |                           |                         | 631,16            | 631,16         |                      |                          |

## YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS

| Irtokalusteet<br>Ikaalisten lukio | Kust. Arvio<br>& muutokset | Ed. vuosi-<br>en käyttö | Alkup.<br>talousarvio | Talousarvio-<br>muutokset | TA muutoksen<br>jälkeen | Toteutuma<br>2019 | Poikkeama<br>€ | Poikkeama<br>%TA:sta | Toteuma-%<br>kust. Arvio |
|-----------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|----------------------|--------------------------|
| Menot                             | 100 000                    |                         |                       | 100 000                   | 100 000                 | 99 461,67         | -538,33        | -0,5                 | 99,5                     |
| Tulot                             |                            |                         |                       |                           |                         |                   |                |                      |                          |
| Nettomeno                         | 100 000                    |                         |                       | 100 000                   | 100 000                 | 99 461,67         | -538,33        | -0,5                 | 99,5                     |

## KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ

|                                             |           |            |           |         |           |              |             |       |       |
|---------------------------------------------|-----------|------------|-----------|---------|-----------|--------------|-------------|-------|-------|
| Yhteensä rakentaminen                       |           |            |           |         |           |              |             |       |       |
| Menot                                       | 4 482 795 | 845 795,15 | 3 527 000 | 110 000 | 3 637 000 | 4 109 919,71 | 472 919,71  | 13,0  | 110,5 |
| Tulot                                       |           |            |           |         |           |              |             |       |       |
| Nettomeno                                   | 4 482 795 | 845 795,15 | 3 527 000 | 110 000 | 3 637 000 | 4 109 919,71 | 472 919,71  | 13,0  | 110,5 |
| Yhteensä kalusto-, laite- ja muut hankinnat |           |            |           |         |           |              |             |       |       |
| Menot                                       | 753 500   |            | 633 500   | 120 000 | 753 500   | 637 566,58   | -115 933,42 | -15,4 | 84,6  |
| Tulot                                       | 25 000    |            | 25 000    |         | 25 000    | 165 927,45   | 140 927,45  | 563,7 | 663,7 |
| Nettomeno                                   | 728 500   |            | 608 500   | 120 000 | 728 500   | 471 639,13   | -256 860,87 | -35,3 | 64,7  |
| Kaikki yhteensä                             |           |            |           |         |           |              |             |       |       |
| Menot                                       | 5 236 295 | 845 795,15 | 4 160 500 | 230 000 | 4 390 500 | 4 747 486,29 | 356 986,29  | 8,1   | 106,8 |
| Tulot                                       | 25 000    |            | 25 000    |         | 25 000    | 165 927,45   | 140 927,45  | 563,7 | 663,7 |
| Nettomeno                                   | 5 211 295 | 845 795,15 | 4 135 500 | 230 000 | 4 365 500 | 4 581 558,84 | 216 058,84  | 4,9   | 104,1 |

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

## 2.5 Rahoitusosan toteutuminen

| RAHOITUSLASKELMAN TOTEUTUMINEN                   | Talousarvio<br>alkuperäinen | Talousarvio<br>muutokset | Talousarvio<br>lopullinen | Toteutuma<br>2019    | Poikkeama<br>summa  | Poikkeama<br>Prosentti |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Vuosikate                                        | 2 238 941                   |                          | 2 238 941                 | 5 128 849,87         | 2 889 908,87        | 129,1                  |
| Satunnaiset erät                                 |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Tulorahoituksen korjauserät                      |                             |                          |                           | -26 743,00           | -26 743,00          |                        |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       | <b>2 238 941</b>            |                          | <b>2 238 941</b>          | <b>5 102 106,87</b>  | <b>2 863 165,87</b> | <b>127,9</b>           |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Investointimenot                                 | -4 160 500                  | -230 000                 | -4 390 500                | -4 747 486,29        | -356 986,29         | 8,1                    |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 25 000                      |                          | 25 000                    | 82 927,45            | 57 927,45           | 231,7                  |
| Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot           |                             |                          |                           | 83 000,00            | 83 000,00           |                        |
| Investointien myyntivoitot/-tappiot              |                             |                          |                           | 26 743,00            | 26 743,00           |                        |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   | <b>-4 135 500</b>           | <b>-230 000</b>          | <b>-4 365 500</b>         | <b>-4 554 815,84</b> | <b>-189 315,84</b>  | <b>4,3</b>             |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>      | <b>-1 896 559</b>           | <b>-230 000</b>          | <b>-2 126 559</b>         | <b>547 291,03</b>    | <b>2 673 850,03</b> | <b>-125,7</b>          |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Antolainasaamisten lisäys                        |                             |                          |                           | -24 730,00           | -24 730,00          |                        |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys                   |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Pitkäaikaisten lainojen lyhennys                 | -299 998                    |                          | -299 998                  | -299 998,00          |                     |                        |
| Velkojen muutokset                               | -11 700                     |                          | -11 700                   |                      | 11 700,00           | -100,0                 |
| Oman pääoman muutokset                           | 560 000                     |                          | 560 000                   | 675 000,00           | 115 000,00          | 20,5                   |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Toimeksiantojen varojen ja<br>pääomien muutokset |                             |                          |                           | 7 822,79             | 7 822,79            |                        |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         |                             |                          |                           | -37 660,26           | -37 660,26          |                        |
| Saamisten muutos                                 |                             |                          |                           | -65 205,28           | -65 205,28          |                        |
| Korottomien velkojen muutos                      |                             |                          |                           | 1 752 448,29         | 1 752 448,29        |                        |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     | <b>248 302</b>              |                          | <b>248 302</b>            | <b>2 007 677,54</b>  | <b>1 784 105,54</b> | <b>718,5</b>           |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                        | <b>-1 648 257</b>           | <b>-230 000</b>          | <b>-1 878 257</b>         | <b>2 554 968,57</b>  | <b>4 457 955,57</b> | <b>-237,3</b>          |
| Rahavarojen muutos                               |                             |                          |                           |                      |                     |                        |
| Kassavarat 31.12.                                | 5 203 290                   | -230 000                 | 4 973 290                 | 15 059 314,79        |                     |                        |
| Kassavarat 1.1.                                  | 6 851 547                   |                          |                           | 12 504 346,22        |                     |                        |

Sitova yhtymäkokoukseen nähden



## 2.6 Yhteenvedo yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

| Sio-<br>vuus                        | Määrärahat<br>Talousarvio | Tuloarviot        |                      |                       |                   | Toimituskate      |                      |                          |                      |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
|                                     |                           | Muutos            | Tulot                | Toteutunut<br>Menot   | Poikkeama         | Muutos            | Tulot                | Toteutunut<br>Kale/jäämä | Poikkeama            |
| <b>KÄYTTÖTALOUSOSA</b>              | <b>36 714 038</b>         | <b>36 714 038</b> | <b>35 071 911,18</b> | <b>1 642 126,82</b>   | <b>39 025 944</b> | <b>39 025 944</b> | <b>40 270 478,57</b> | <b>2 311 906</b>         | <b>1 244 534,57</b>  |
| Yhteiset palvelut                   | 4 523 855                 | 4 523 855         | 3 834 239,57         | 689 615,43            | 1 090 080         | 1 090 080         | 606 321,15           | -3 433 775               | -483 758,85          |
| Yleissivistävää koulutusta          | 2 830 718                 | 2 830 718         | 2 871 087,11         | -40 369,11            | 3 005 718         | 3 005 718         | 3 031 145,48         | 175 000                  | 25 430,48            |
| Ammatillinen koulutus               | 29 359 465                | 29 359 465        | 28 366 584,50        | 992 880,50            | 34 930 146        | 34 930 146        | 36 633 003,94        | 5 570 681                | 1 702 862,94         |
| <b>TULOSELÄKELMAOSA</b>             | <b>76 965</b>             | <b>76 965</b>     | <b>81 552,89</b>     | <b>-4 587,89</b>      | <b>4 000</b>      | <b>4 000</b>      | <b>11 835,37</b>     |                          | <b>7 835,37</b>      |
| Korkotuotot                         |                           |                   |                      |                       |                   |                   |                      |                          |                      |
| Muut rahoitustuotot                 |                           |                   |                      |                       | 4 000             | 4 000             | 11 835,37            |                          | 7 835,37             |
| Korkokulut                          | 74 965                    | 74 965            | 69 429,69            | 5 535,31              |                   |                   |                      |                          |                      |
| Muut rahoituskulut                  | 2 000                     | 2 000             | 12 123,20            | -10 123,20            |                   |                   |                      |                          |                      |
| <b>INVESTOINTIOSA</b>               | <b>4 160 500</b>          | <b>230 000</b>    | <b>4 390 500</b>     | <b>-356 986,29</b>    | <b>25 000</b>     | <b>25 000</b>     | <b>165 927,45</b>    | <b>-4 135 500</b>        | <b>-4 581 558,84</b> |
| Rakentaminen                        | 3 527 000                 | 110 000           | 3 637 000            | -472 919,71           |                   |                   |                      | -3 527 000               | -4 109 919,71        |
| Kalusto-, laite- ja muut hankinnat  | 633 500                   | 120 000           | 753 500              | 115 933,42            | 25 000            | 25 000            | 165 927,45           | -608 500                 | -471 639,13          |
| <b>RAHOITUSOSA</b>                  | <b>311 698</b>            | <b>311 698</b>    | <b>2 879 696,57</b>  | <b>-2 567 998,57</b>  | <b>2 208 257</b>  | <b>2 438 257</b>  | <b>2 332 405,54</b>  |                          | <b>-105 851,46</b>   |
| Antolainasaamisten lisäys           |                           |                   | 24 730,00            | -24 730,00            |                   |                   |                      |                          |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lisäys      |                           |                   |                      |                       |                   |                   |                      |                          |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen lyheneminen | 299 998                   | 299 998           | 299 998,00           |                       |                   |                   |                      |                          |                      |
| Lyhytaikaisten velkojen muutos      | 11 700                    | 11 700            |                      | 11 700,00             |                   |                   |                      |                          |                      |
| Onnan pääoman muutokset             |                           |                   |                      |                       | 560 000           | 560 000           | 675 000,00           |                          | 115 000,00           |
| Muut maksuvelvoitteiden muutokset   |                           |                   |                      |                       |                   |                   | 1 657 405,54         |                          | 1 657 405,54         |
| Vaikutus maksuvelvoitteiden         |                           |                   |                      |                       | 1 648 257         | 1 878 257         | -1 878 257,00        |                          | -1 878 257,00        |
| <b>KAIKKI YHTEENSÄ</b>              | <b>41 263 201</b>         | <b>230 000</b>    | <b>41 493 201</b>    | <b>-42 780 646,93</b> | <b>41 263 201</b> | <b>41 493 201</b> | <b>42 780 646,93</b> | <b>1 287 445,93</b>      | <b>1 287 445,93</b>  |

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

### 3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

#### 3.1 Tuloslaskelma

| TULOSLASKELMA                          | 1.1. - 31.12.2019 |                     | 1.1. - 31.12.2018 |                     |
|----------------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Toimintatuotot                         |                   |                     |                   |                     |
| Myyntituotot                           | 37 304 859,34     |                     | 37 298 745,99     |                     |
| Maksutuotot                            | 343 906,23        |                     | 373 032,21        |                     |
| Tuet ja avustukset                     | 2 003 662,81      |                     | 1 959 144,42      |                     |
| Muut toimintatuotot                    |                   |                     |                   |                     |
| Vuokratuotot                           | 425 276,90        |                     | 442 364,85        |                     |
| Muut toimintatuotot                    | 73 155,84         | 40 150 861,12       | 26 874,28         | 40 100 161,75       |
| Valmisteverastojen muutos              |                   | 43 070,30           |                   | 21 560,06           |
| Valmistus omaan käyttöön               |                   | 129,03              |                   |                     |
| Toimintakulut                          |                   |                     |                   |                     |
| Henkilöstökulut                        |                   |                     |                   |                     |
| Palkat ja palkkiot                     | -17 866 887,79    |                     | -17 900 932,43    |                     |
| Henkilösivukulut                       |                   |                     |                   |                     |
| Eläkekulut                             | -3 725 494,79     |                     | -3 493 961,60     |                     |
| Muut henkilösivukulut                  | -362 714,60       |                     | -880 277,40       |                     |
| Palvelujen ostot                       | -6 283 485,64     |                     | -6 278 650,94     |                     |
| Aineet, tarvikkeet ja tavarat          | -4 617 401,11     |                     | -4 400 263,36     |                     |
| Avustukset                             | -88 561,31        |                     | -102 361,55       |                     |
| Muut toimintakulut                     |                   |                     |                   |                     |
| Vuokratulot                            | -1 746 124,19     |                     | -1 590 818,97     |                     |
| Muut toimintakulut                     | -304 823,63       | -34 995 493,06      | -916 500,21       | -35 563 766,46      |
| <b>Toimintakate</b>                    |                   | <b>5 198 567,39</b> |                   | <b>4 557 955,35</b> |
| Rahoitustuotot ja -kulut               |                   |                     |                   |                     |
| Korkotuotot                            |                   |                     | 6,99              |                     |
| Muut rahoitustuotot                    | 11 835,37         |                     | 14 940,83         |                     |
| Korkokulut                             | -69 429,69        |                     | -81 535,60        |                     |
| Muut rahoituskulut                     | -12 123,20        | -69 717,52          | -31 598,40        | -98 186,18          |
| <b>Vuosikate</b>                       |                   | <b>5 128 849,87</b> |                   | <b>4 459 769,17</b> |
| Poistot ja arvonalentumiset            |                   |                     |                   |                     |
| Suunnitelman mukaiset poistot          |                   | -2 413 107,83       |                   | -2 372 246,41       |
| Pys. vast. arvonalentumiset            |                   |                     |                   |                     |
| <b>Tilikauden tulos</b>                |                   | <b>2 715 742,04</b> |                   | <b>2 087 522,76</b> |
| Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+) |                   | 279 614,52          |                   | 46 599,29           |
| Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)  |                   | -2 350 000,00       |                   | -1 740 000,00       |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b>  |                   | <b>645 356,56</b>   |                   | <b>394 122,05</b>   |

### 3.2 Rahoituslaskelma

| RAHOITUSLASKELMA                                 | 1.1. - 31.12.2019 |                      | 1.1. - 31.12.2018 |                      |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       |                   |                      |                   |                      |
| Vuosikate                                        | 5 128 849,87      |                      | 4 459 769,17      |                      |
| Tulorahoituksen korjauserät                      | -26 743,00        | <b>5 102 106,87</b>  | 337 203,74        | <b>4 796 972,91</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   |                   |                      |                   |                      |
| Investointimenot                                 | -4 747 486,29     |                      | -2 036 689,74     |                      |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 82 927,45         |                      |                   |                      |
| Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot           | 83 000,00         |                      | 414 683,74        |                      |
| Investointien myyntivoitot/-tappiot              | 26 743,00         | <b>-4 554 815,84</b> | -337 203,74       | <b>-1 959 209,74</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>      |                   | <b>547 291,03</b>    |                   | <b>2 837 763,17</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                   |                      |                   |                      |
| Antolainauksen muutokset                         |                   |                      |                   |                      |
| Antolainasaamisten lisäys                        |                   | <b>-24 730,00</b>    |                   | <b>-4 700,00</b>     |
| Lainakannan muutokset                            |                   |                      |                   |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                 |                   | <b>-299 998,00</b>   |                   | <b>-1 945 534,00</b> |
| Oman pääoman muutokset                           |                   | <b>675 000,00</b>    |                   | <b>2 015 000,00</b>  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    |                   |                      |                   |                      |
| Toimeksiantojen varojen ja<br>pääomien muutokset | 7 822,79          |                      | 8 704,30          |                      |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         | -37 660,26        |                      | 16 064,34         |                      |
| Saamisten muutos                                 | -65 205,28        |                      | 295 886,08        |                      |
| Korottomien velkojen muutos                      | 1 752 448,29      | <b>1 657 405,54</b>  | 54 649,94         | <b>375 304,66</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                   | <b>2 007 677,54</b>  |                   | <b>440 070,66</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                        |                   | <b>2 554 968,57</b>  |                   | <b>3 277 833,83</b>  |
| Rahavarojen muutos                               |                   | <b>2 554 968,57</b>  |                   | <b>3 277 833,83</b>  |
| Kassavarat 31.12.                                | 15 059 314,79     |                      | 12 504 346,22     |                      |
| Kassavarat 1.1.                                  | 12 504 346,22     |                      | 9 226 512,39      |                      |

## 3.3 Tase

| VASTAAVAA                                        | 31.12.2019           | 31.12.2018           |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                       |                      |                      |
| I Aineettomat hyödykkeet                         |                      |                      |
| 1. Aineettomat oikeudet                          | 19 875,00            |                      |
|                                                  | <b>19 875,00</b>     |                      |
| II Aineelliset hyödykkeet                        |                      |                      |
| 1. Maa- ja vesialueet                            | 674 696,44           | 568 176,92           |
| 1. Kiinteistöjen liittymismaksut                 | 356 048,62           | 353 408,62           |
| 2. Rakennukset                                   | 28 328 739,18        | 29 790 565,10        |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet                | 1 495 305,14         | 1 487 463,92         |
| 4. Koneet ja kalusto                             | 1 102 757,67         | 963 771,65           |
| 6. Ennakkomaksut ja kesken-<br>eräiset hankinnat | 4 282 579,16         | 845 795,15           |
|                                                  | <b>36 240 126,21</b> | <b>34 009 181,36</b> |
| III Sijoitukset                                  |                      |                      |
| 1. Osakkeet ja osuudet                           | 937 846,63           | 1 020 215,47         |
| 4. Muut saamiset                                 | 48 528,95            | 23 798,95            |
|                                                  | <b>986 375,58</b>    | <b>1 044 014,42</b>  |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>                | <b>37 246 376,79</b> | <b>35 053 195,78</b> |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>                   |                      |                      |
| 2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet            | 52 353,77            | 48 620,31            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>            | <b>52 353,77</b>     | <b>48 620,31</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                     |                      |                      |
| I Vaihto-omaisuus                                |                      |                      |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                          | 1 496,20             | 6 906,24             |
| 2. Keskenkäiset tuotteet                         | 510 385,86           | 467 315,56           |
|                                                  | <b>511 882,06</b>    | <b>474 221,80</b>    |
| II Saamiset                                      |                      |                      |
| Lyhytaikaiset saamiset                           |                      |                      |
| 1. Myyntisaamiset                                | 328 156,28           | 271 554,14           |
| 2. Lainasaamiset                                 | 1 104,53             |                      |
| 3. Muut saamiset                                 | 491 078,47           | 523 412,78           |
| 4. Siirtosaamiset                                | 360 933,98           | 321 101,06           |
|                                                  | <b>1 181 273,26</b>  | <b>1 116 067,98</b>  |
| III Rahoitusarvopaperit                          |                      |                      |
| 4. Muut arvopaperit                              | 2 000 000,00         |                      |
|                                                  | <b>2 000 000,00</b>  |                      |
| IV Rahat ja pankkisaamiset                       | 13 059 314,79        | 12 504 346,22        |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>              | <b>16 752 470,11</b> | <b>14 094 636,00</b> |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                        | <b>54 051 200,67</b> | <b>49 196 452,09</b> |

| VASTATTAVAA                                   | 31.12.2019           | 31.12.2018           |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| A OMA PÄÄOMA                                  |                      |                      |
| I Peruspääoma                                 | 26 243 826,70        | 25 618 826,70        |
| III Muut omat rahastot                        | 185 239,50           | 135 239,50           |
| IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) | 7 507 208,13         | 7 113 086,08         |
| V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)              | 645 356,56           | 394 122,05           |
|                                               | <b>34 581 630,89</b> | <b>33 261 274,33</b> |
| B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET        |                      |                      |
| 1. Poistoero                                  | 5 122 182,99         | 5 401 797,51         |
| 2. Vapaaehtoiset varaukset                    | 5 270 000,00         | 2 920 000,00         |
|                                               | <b>10 392 182,99</b> | <b>8 321 797,51</b>  |
| D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT                     |                      |                      |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat                | 52 353,77            | 48 620,31            |
| 3. Muiden toimeksiantojen pääomat             | 163 080,22           | 155 257,43           |
|                                               | <b>215 433,99</b>    | <b>203 877,74</b>    |
| E VIERAS PÄÄOMA                               |                      |                      |
| I Pitkäaikainen                               |                      |                      |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 1 883 351,00         | 2 183 349,00         |
| 7. Muut velat                                 | 15 630,04            | 26 490,39            |
| II Lyhytaikainen                              |                      |                      |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta    | 299 998,00           | 299 998,00           |
| 5. Saadut ennakot                             | 162 162,92           | 164 493,91           |
| 6. Ostovelat                                  | 2 364 846,60         | 1 493 480,12         |
| 7. Muut velat                                 | 390 650,90           | 366 872,77           |
| 8. Siirtovelat                                | 3 745 313,34         | 2 874 818,32         |
|                                               | <b>8 861 952,80</b>  | <b>7 409 502,51</b>  |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                   | <b>54 051 200,67</b> | <b>49 196 452,09</b> |

### 3.4 Konsernin tuloslaskelma

| KONSERNITULOSLASKELMA                 | 1.1. - 31.12.2019   |            | 1.1. - 31.12.2018   |            |
|---------------------------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| Toimintatuotot                        | 40 839 571,64       |            | 40 723 002,30       |            |
| Toimintakulut                         | -35 654 960,96      |            | -36 378 063,31      |            |
| Osuus osakkusyht. voitosta            | 28 242,48           |            | 32 852,48           |            |
| <b>Toimintakate</b>                   | <b>5 212 853,16</b> |            | <b>4 377 791,47</b> |            |
| Rahoitustuotot ja -kulut              |                     |            |                     |            |
| Korkotuotot                           |                     |            | 6,99                |            |
| Muut rahoitustuotot                   | 12 339,79           |            | 15 359,54           |            |
| Korkokulut                            | -69 429,69          |            | -81 535,60          |            |
| Muut rahoituskulut                    | -12 204,01          | -69 293,91 | -32 013,01          | -98 182,08 |
| <b>Vuosikate</b>                      | <b>5 143 559,25</b> |            | <b>4 279 609,39</b> |            |
| Poistot ja arvonalentumiset           |                     |            |                     |            |
| Suunnitelman mukaiset poistot         | -2 413 107,83       |            | -2 372 246,41       |            |
| Omistuksen eliminointierot            | -11 096,52          |            |                     |            |
| <b>Tilikauden tulos</b>               | <b>2 719 354,90</b> |            | <b>1 907 362,98</b> |            |
| Vähemmistöosuudet                     | 4 511,03            |            | 85 204,90           |            |
| <b>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</b> | <b>2 723 865,93</b> |            | <b>1 992 567,88</b> |            |

\*) Omistuksen eliminointiero koostuu tytäryhtiön oman pääoman muutoksista,  
SASKY koulutuskuntayhtymän osuus 66,67%

### 3.5 Konsernin rahoituslaskelma

| KONSERNIRAHOITUSLASKELMA                         | 1.1. - 31.12.2019 |                      | 1.1. - 31.12.2018 |                      |
|--------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                       |                   |                      |                   |                      |
| Vuosikate                                        | 5 143 559,25      |                      | 4 279 609,39      |                      |
| Tulorahoituksen korjauserät                      | -28 242,48        | <b>5 115 316,77</b>  | 304 351,26        | <b>4 583 960,65</b>  |
| <b>Investointien rahavirta</b>                   |                   |                      |                   |                      |
| Investointimenot                                 | -4 792 486,29     |                      | -2 036 689,74     |                      |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin              | 82 927,45         |                      |                   |                      |
| Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot           | 83 000,00         | <b>-4 626 558,84</b> | 77 480,00         | <b>-1 959 209,74</b> |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>      |                   | <b>488 757,93</b>    |                   | <b>2 624 750,91</b>  |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                   |                      |                   |                      |
| Antolainauksen muutokset                         |                   |                      |                   |                      |
| Antolainasaamisten lisäys                        |                   | <b>-24 730,00</b>    |                   | <b>-4 700,00</b>     |
| Lainakannan muutokset                            |                   |                      |                   |                      |
| Pitkäaikaisten lainojen vähennys                 |                   | <b>-299 998,00</b>   |                   | <b>-1 945 534,00</b> |
| Oman pääoman muutokset                           |                   | <b>675 000,00</b>    |                   | <b>2 015 000,00</b>  |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                    |                   |                      |                   |                      |
| Toimeksiantojen varojen ja<br>pääomien muutokset | 7 822,79          |                      | 8 704,30          |                      |
| Vaihto-omaisuuden muutos                         | -37 660,26        |                      | 16 064,34         |                      |
| Saamisten muutos                                 | -75 865,06        |                      | 342 854,19        |                      |
| Korottomien velkojen muutos                      | 1 769 001,43      | <b>1 663 298,90</b>  | 75 924,38         | <b>443 547,21</b>    |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                     |                   | <b>2 013 570,90</b>  |                   | <b>508 313,21</b>    |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                        |                   | <b>2 502 328,83</b>  |                   | <b>3 133 064,12</b>  |
| Rahavarojen muutos                               |                   | <b>2 502 328,83</b>  |                   | <b>3 133 064,12</b>  |
| Kassavarat 31.12.                                | 15 322 627,94     |                      | 12 820 299,11     |                      |
| Kassavarat 1.1.                                  | 12 820 299,11     |                      | 9 687 234,99      |                      |

## 3.6 Konsernitase

| VASTAAVAA                                        | 31.12.2019           | 31.12.2018           |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                       |                      |                      |
| <b>I Aineettomat hyödykkeet</b>                  |                      |                      |
| 1. Aineettomat oikeudet                          | 19 875,00            | 0,00                 |
|                                                  | <b>19 875,00</b>     | <b>0,00</b>          |
| <b>II Aineelliset hyödykkeet</b>                 |                      |                      |
| 1. Maa- ja vesialueet                            | 674 696,44           | 568 176,92           |
| 1. Kiinteistöjen liittymismaksut                 | 356 048,62           | 353 408,62           |
| 2. Rakennukset                                   | 28 328 739,18        | 29 790 565,10        |
| 3. Kiinteät rakenteet ja laitteet                | 1 495 305,14         | 1 487 463,92         |
| 4. Koneet ja kalusto                             | 1 102 757,67         | 963 771,65           |
| 6. Ennakkomaksut ja kesken-<br>eräiset hankinnat | 4 282 579,16         | 845 795,15           |
|                                                  | <b>36 240 126,21</b> | <b>34 009 181,36</b> |
| <b>III Sijoitukset</b>                           |                      |                      |
| 1. Osakkeet ja osuudet                           | 749 457,85           | 803 584,20           |
| 4. Muut saamiset                                 | 48 528,95            | 23 798,95            |
|                                                  | <b>797 986,80</b>    | <b>827 383,15</b>    |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>                | <b>37 057 988,01</b> | <b>34 836 564,51</b> |
| <b>B TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>                   |                      |                      |
| 2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet            | 52 353,77            | 48 620,31            |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ</b>            | <b>52 353,77</b>     | <b>48 620,31</b>     |
| <b>C VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                     |                      |                      |
| <b>I Vaihto-omaisuus</b>                         |                      |                      |
| 1. Aineet ja tarvikkeet                          | 1 496,20             | 6 906,24             |
| 2. Keskenkäiset tuotteet                         | 510 385,86           | 467 315,56           |
|                                                  | <b>511 882,06</b>    | <b>474 221,80</b>    |
| <b>II Saamiset</b>                               |                      |                      |
| <b>Lyhytaikaiset saamiset</b>                    |                      |                      |
| 1. Myyntisaamiset                                | 369 362,20           | 301 530,93           |
| 2. Lainasaamiset                                 | 1 104,53             |                      |
| 3. Muut saamiset                                 | 491 421,09           | 524 324,75           |
| 4. Siirtosaamiset                                | 360 933,98           | 321 101,06           |
|                                                  | <b>1 222 821,80</b>  | <b>1 146 956,74</b>  |
| <b>III Rahoitusarvopaperit</b>                   |                      |                      |
| 4. Muut arvopaperit                              | 2 000 000,00         | 0,00                 |
| <b>IV Rahat ja pankkisaamiset</b>                | <b>13 322 627,94</b> | <b>12 820 299,11</b> |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ</b>              | <b>17 057 331,80</b> | <b>14 441 477,65</b> |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                        | <b>54 167 673,58</b> | <b>49 326 662,47</b> |



| <b>VASTATTAVAA</b>                         | <b>31.12.2019</b>    | <b>31.12.2018</b>    |
|--------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>A OMA PÄÄOMA</b>                        |                      |                      |
| I Peruspääoma                              | 26 243 826,70        | 25 618 826,70        |
| III Muut omat rahastot                     | 185 239,50           | 135 239,50           |
| IV Edellisten tilikausien ylijäämä         | 15 782 505,60        | 13 789 937,72        |
| V Tilikauden alijäämä                      | 2 723 865,93         | 1 992 567,88         |
|                                            | <b>44 935 437,73</b> | <b>41 536 571,80</b> |
| <b>VÄHEMMISTÖOSUUDET</b>                   | <b>75 006,32</b>     | <b>113 420,82</b>    |
| <b>D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>           |                      |                      |
| 2. Lahjoitusrahastojen pääomat             | 52 353,77            | 48 620,31            |
| 3. Muiden toimeksiantojen pääomat          | 163 080,22           | 155 257,43           |
|                                            | <b>215 433,99</b>    | <b>203 877,74</b>    |
| <b>E VIERAS PÄÄOMA</b>                     |                      |                      |
| I Pitkäaikainen                            |                      |                      |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 1 883 351,00         | 2 183 349,00         |
| 7. Muut velat                              | 15 630,04            | 26 490,39            |
| II Lyhytaikainen                           |                      |                      |
| 2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 299 998,00           | 299 998,00           |
| 5. Saadut ennakot                          | 162 162,92           | 164 493,91           |
| 6. Ostovelat                               | 2 380 617,45         | 1 513 636,22         |
| 7. Muut velat                              | 411 403,80           | 372 449,50           |
| 8. Siirtovelat                             | 3 788 632,33         | 2 912 375,09         |
|                                            | <b>8 941 795,54</b>  | <b>7 472 792,11</b>  |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                | <b>54 167 673,58</b> | <b>49 326 662,47</b> |

\* Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset sekä kertynyt poistoero on siirretty omaan pääomaan

## 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 hankintamenon tai sitä alemman todennäköisen hankintamenon 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 yhdistelmä SASKY koulutuskuntayhtymän, tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n sekä osakkuusyhteisö Kiinteistö Oy Kuntomäen erillistilinpäätöksistä. Konsernituloslaskelma osoittaa tilikauden tuloksen, siten kuin konserniyhteisöt olisivat yksi kokonaisuus.

### Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen erillistilinpäätöksistä vähennetään keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat, 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 sovelletulla hankintamenomenetelmällä.

### 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 soveltuvalla pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätökseen.

### Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

SASKY koulutuskuntayhtymän omistuosuus Aiko Academy Oy:stä on kasvanut 66,67 %.

### 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

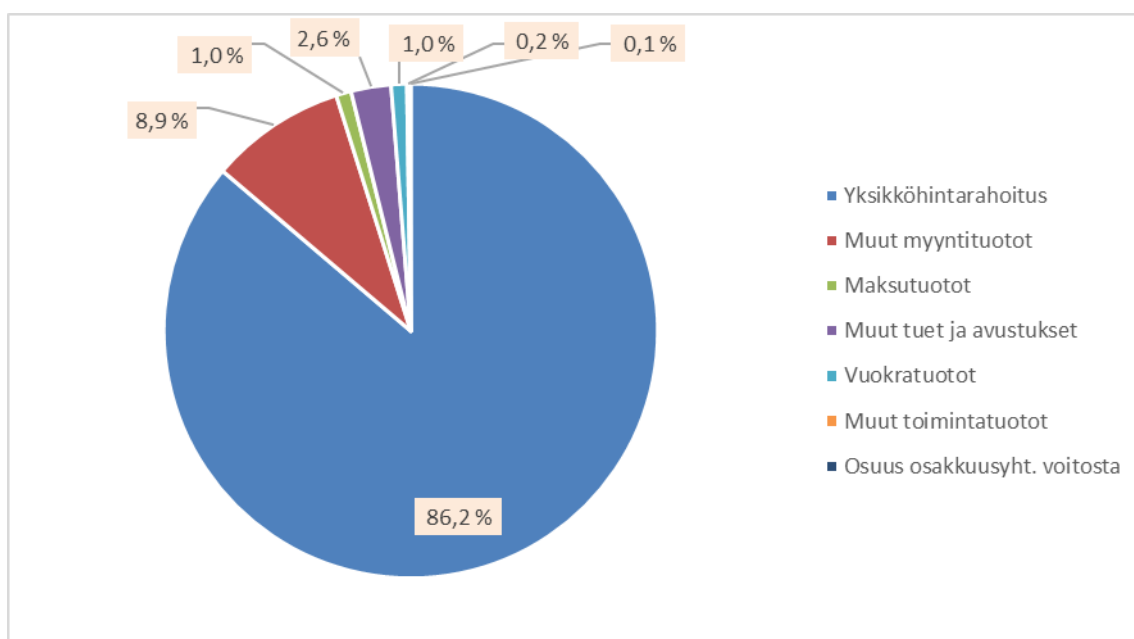
Liitettä ei ole esitetty.

### 4.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

#### LIITE NRO 6

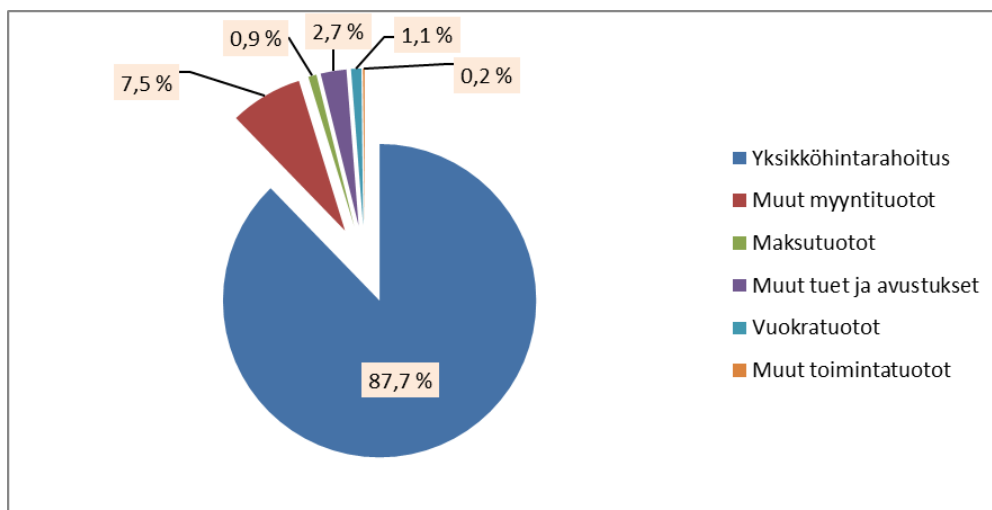
#### KONSERNIN TOIMINTATUOTOT

| Toimintatuotot tulolajeittain | € 2019               | %            | € 2018               |
|-------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Yksikköhintarahaus            | 35 231 885,00        | 86,2         | 35 350 072,42        |
| Muut myyntituotot             | 3 640 207,25         | 8,9          | 3 430 182,51         |
| Maksutuotot                   | 404 210,50           | 1,0          | 452 060,04           |
| Muut tuet ja avustukset       | 1 067 849,81         | 2,6          | 1 024 819,42         |
| Vuokratuotot                  | 422 263,24           | 1,0          | 438 993,63           |
| Muut toimintatuotot           | 73 155,84            | 0,2          | 26 874,28            |
| Osuus osakkuusyht. voitosta   | 28 242,48            | 0,1          | 32 852,48            |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>40 867 814,12</b> | <b>100,0</b> | <b>40 755 854,78</b> |

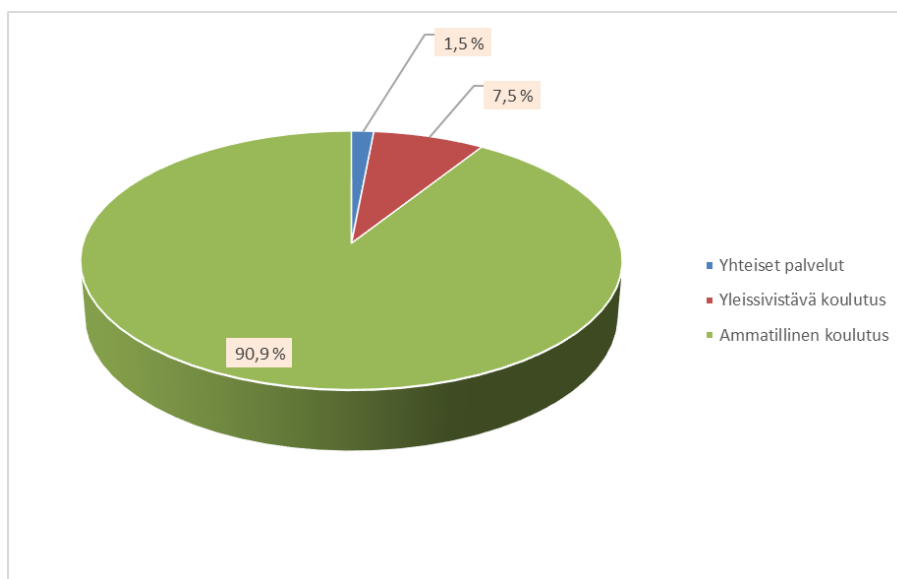


#### KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATUOTOT

| Toimintatuotot tulolajeittain | € 2019               | %            | € 2018               |
|-------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Yksikköhintarahaus            | 35 231 885,00        | 87,7         | 35 350 072,42        |
| Muut myyntituotot             | 3 008 787,34         | 7,5          | 2 882 998,57         |
| Maksutuotot                   | 343 906,23           | 0,9          | 373 032,21           |
| Muut tuet ja avustukset       | 1 067 849,81         | 2,7          | 1 024 819,42         |
| Vuokratuotot                  | 425 276,90           | 1,1          | 442 364,85           |
| Muut toimintatuotot           | 73 155,84            | 0,2          | 26 874,28            |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>40 150 861,12</b> | <b>100,0</b> | <b>40 100 161,75</b> |

**Toimintatuotot tulosalueittain**

|                         | € 2019               | %            | € 2018               |
|-------------------------|----------------------|--------------|----------------------|
| Yhteiset palvelut       | 606 456,12           | 1,5          | 805 168,06           |
| Yleissivistävä koulutus | 3 031 148,48         | 7,5          | 2 932 401,26         |
| Ammatillinen koulutus   | 36 513 256,52        | 90,9         | 36 362 592,43        |
| <b>Yhteensä</b>         | <b>40 150 861,12</b> | <b>100,0</b> | <b>40 100 161,75</b> |

**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**

|                                  | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| Asiakaspalvelujen ostot          | 0,00                | 0,00                |
| Muiden palvelujen ostot          | 6 283 485,64        | 6 278 650,94        |
| <b>Palvelujen ostot yhteensä</b> | <b>6 283 485,64</b> | <b>6 278 650,94</b> |

**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     |
|-------------------------------------------------------|------------------------|----------------|
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>                         |                        |                |
| Aineettomat oikeudet                                  | tasapoisto             | 5 - 10         |
| Muut pitkävaikutteiset menot                          |                        |                |
| Atk-ohjelmisto                                        | tasapoisto             | 2 - 4          |
| Muut                                                  | tasapoisto             | 2 - 4          |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>                         |                        |                |
| 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 |
| <b>Pysyvien vastaavien sijoitukset</b>                |                        |                |
| 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 |                      |
|------------------------------------------------------|-------------|-------------|---------------------------|----------------------|
|                                                      | 2019        | 2018        | 2019                      | 2018                 |
| <b>Erittely vapaaehtoisten varausten muutoksista</b> |             |             |                           |                      |
| lisäykset                                            | 0,00        | 0,00        | -2 350 000,00             | -2 000 000,00        |
| vähennykset                                          | 0,00        | 0,00        | 0,00                      | 260 000,00           |
| <b>Varausten muutos yhteensä</b>                     | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-2 350 000,00</b>      | <b>-1 740 000,00</b> |

Uusi investointivaraus 2.350.000 euroa kohdennetaan seuraavasti:

- > Hayo Kokemäen yksikön navetan rakentaminen 1.000.000 euroa
- > Lupi Osaran yksikön tilojen rakentaminen/Saneeraus 1.000.000 euroa
- > Mskk lentokoneen hankinta 350.000 euroa

Konsernissa vapaaehtoiset varaukset esitetään omassa pääomassa

## LIITE NRO 13

## PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSVOITOT JA -TAPPIOT

|                                 | Konserni         |                   | SASKY koulutuskuntayhtymä |                   |
|---------------------------------|------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|
|                                 | 2019             | 2018              | 2019                      | 2018              |
| <b>Muut toimintatuotot</b>      |                  |                   |                           |                   |
| Muut luovutusvoitot             | 26 743,00        | 2 354,76          | 26 743,00                 | 2 354,76          |
| <b>Luovutusvoitot yhteensä</b>  | <b>26 743,00</b> | <b>2 354,76</b>   | <b>26 743,00</b>          | <b>2 354,76</b>   |
| <b>Muut toimintakulut</b>       |                  |                   |                           |                   |
| Ikaalisten kauppaoppilaitos     | 0,00             | 339 558,50        | 0,00                      | 339 558,50        |
| <b>Luovutustappiot yhteensä</b> | <b>0,00</b>      | <b>339 558,50</b> | <b>0,00</b>               | <b>339 558,50</b> |

## 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 pääoma-alennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu**

Liitettä ei ole esitetty.

### LIITE NRO 18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

Liitettä ei ole esitetty.

### LIITE NRO 19

#### TIEDOT PYSYVISTÄ VASTAAVISTA TASE-ERÄKOHTAISESTI

| Aineettomat hyödykkeet                 | Aineettomat oikeudet | Yhteensä         |
|----------------------------------------|----------------------|------------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.          | 0,00                 | 0,00             |
| Lisäykset tilikauden aikana            | 22 500,00            | 22 500,00        |
| Tilikauden poisto                      | -2 625,00            | -2 625,00        |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b> | <b>19 875,00</b>     | <b>19 875,00</b> |

| Aineelliset hyödykkeet                 | Maa- ja vesi alueet | Rakennukset          | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto   | Ennakko-maksut ja kesken-eräiset | Yhteensä             |
|----------------------------------------|---------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------------------|
| Poistamaton hankintameno 1.1.          | 921 585,54          | 29 790 565,10        | 1 487 463,92                   | 963 771,65          | 845 795,15                       | 34 009 181,36        |
| Lisäykset tilikauden aikana            | 0,00                | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                | 4 724 355,13                     | 4 724 355,13         |
| Rahoitusosuudet tilikaudella           | 0,00                | 0,00                 | 0,00                           | -82 927,45          | 0,00                             | -82 927,45           |
| Siirrot erien välillä                  | 109 159,52          | 365 137,61           | 198 838,57                     | 614 435,42          | -1 287 571,12                    | 0,00                 |
| Tilikauden poisto                      | 0,00                | -1 826 963,53        | -190 997,35                    | -392 521,95         | 0,00                             | -2 410 482,83        |
| <b>Poistamaton hankintameno 31.12.</b> | <b>1 030 745,06</b> | <b>28 328 739,18</b> | <b>1 495 305,14</b>            | <b>1 102 757,67</b> | <b>4 282 579,16</b>              | <b>36 240 126,21</b> |

| 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                 | 194 715,47               | 1 020 215,47      | 23 798,95        | 23 798,95        |
| Lisäykset                       | 0,00                     | 0,00                       | 631,16                   | 631,16            | 24 730,00        | 24 730,00        |
| Vähennykset                     | 0,00                     | -65 000,00                 | -18 000,00               | -83 000,00        | 0,00             | 0,00             |
| <b>Hankintameno 31.12.</b>      | <b>245 500,00</b>        | <b>515 000,00</b>          | <b>177 346,63</b>        | <b>937 846,63</b> | <b>48 528,95</b> | <b>48 528,95</b> |

### 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     |            |                                        |                                | 2019                    |                        |                                      | 2018                    |                        |                                      |
|---------------------------------------|------------|----------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Nimi                                  | Kotipaikka | Kunta-<br>yhtymän<br>omistus-<br>osuus | Konsernin<br>omistus-<br>osuus | Konsernin osuus (1000€) |                        |                                      | Konsernin osuus (1000€) |                        |                                      |
|                                       |            |                                        |                                | omasta<br>pääomasta     | vieraasta<br>pääomasta | tilikauden<br>voitosta/<br>tappiosta | omasta<br>pääomasta     | vieraasta<br>pääomasta | tilikauden<br>voitosta/<br>tappiosta |
| <b>Tytäryhteisöt</b>                  |            |                                        |                                |                         |                        |                                      |                         |                        |                                      |
| Aiko Academy Oy                       | Sastamala  | 66,67 %                                | 66,67 %                        | 150                     | 122                    | -9                                   | 170                     | 79                     | -128                                 |
| <b>Osakkuusyhteisöt</b>               |            |                                        |                                |                         |                        |                                      |                         |                        |                                      |
| Kiinteistöosaakeyhtiö Kuntomäki       | Sastamala  | 33,33 %                                | 33,33 %                        | 572                     | 25                     | 28                                   | 608                     | 16                     | 33                                   |
| <b>Yhdistelemättömät</b>              |            |                                        |                                |                         |                        |                                      |                         |                        |                                      |
| <b>Muut omistusyhteisyyshyhteisöt</b> |            |                                        |                                |                         |                        |                                      |                         |                        | Tasearvo                             |
| Sastamalan Tukipalvelu Oy             | Sastamala  |                                        |                                |                         |                        |                                      |                         |                        | 18                                   |

\*) Aiko Academy Oy:n vuoden 2018 omistusosuus 60 % ja vuoden 2019 omistusosuus 66,67 %.

\*) Sastamalan Tukipalvelu Oy:n osakkeet myyty vuoden 2019 aikana.

## LIITE NRO 23

## SAAMISTEN ERITTELY

|                                                                              | SASKY koulutuskuntayhtymä<br>2019 |                   | SASKY koulutuskuntayhtymä<br>2018 |                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                                                                              | Pitkäaikaiset                     | Lyhytaikaiset     | Pitkäaikaiset                     | Lyhytaikaiset     |
| <b>Saamiset omilta tytäryhteisöiltä</b>                                      |                                   |                   |                                   |                   |
| Myyntisaamiset                                                               | 0,00                              | 93 903,93         | 0,00                              | 66 537,09         |
| <b>Yhteensä</b>                                                              | <b>0,00</b>                       | <b>93 903,93</b>  | <b>0,00</b>                       | <b>66 537,09</b>  |
| <b>Saamiset jäsenkunnilta ja niiden liikelaitoksilta ja tytäryhteisöiltä</b> |                                   |                   |                                   |                   |
| Myyntisaamiset                                                               | 0,00                              | 47 913,21         | 0,00                              | 25 406,03         |
| Siirtosaamiset                                                               | 0,00                              | 87 418,17         | 0,00                              | 66 954,32         |
| <b>Yhteensä</b>                                                              | <b>0,00</b>                       | <b>135 331,38</b> | <b>0,00</b>                       | <b>92 360,35</b>  |
| <b>Saamiset kuntayhtymiltä, joissa jäsenkunnat ovat jäsenenä</b>             |                                   |                   |                                   |                   |
| Myyntisaamiset                                                               | 0,00                              | 26 009,04         | 0,00                              | 5 715,04          |
| Siirtosaamiset                                                               | 0,00                              | 1 042,22          | 0,00                              | 0,00              |
| <b>Yhteensä</b>                                                              | <b>0,00</b>                       | <b>27 051,26</b>  | <b>0,00</b>                       | <b>5 715,04</b>   |
| <b>Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyshyhteisöiltä</b>           |                                   |                   |                                   |                   |
| Myyntisaamiset                                                               | 0,00                              | 0,00              | 0,00                              | 46,41             |
| <b>Yhteensä</b>                                                              | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                       | <b>46,41</b>      |
| <b>Saamiset yhteensä</b>                                                     | <b>0,00</b>                       | <b>256 286,57</b> | <b>0,00</b>                       | <b>164 658,89</b> |

## LIITE 24

## SIIRTOSAAMISIIN SISÄLTYVÄT OLENNAISET ERÄT

|                                                     | Konserni           |                    | SASKY koulutuskuntayhtymä |                    |
|-----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|--------------------|
|                                                     | 2019               | 2018               | 2019                      | 2018               |
| <b>Pitkäaikaiset siirtosaamiset</b>                 |                    |                    |                           |                    |
| <b><i>Pitkäaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i></b> | <b><i>0,00</i></b> | <b><i>0,00</i></b> | <b><i>0,00</i></b>        | <b><i>0,00</i></b> |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset</b>                 |                    |                    |                           |                    |
| Projektien hanketuet                                | 118 095,34         | 34 165,97          | 118 095,34                | 34 165,97          |
| Kelan korvaus työterveyshuolto                      | 106 499,10         | 108 498,20         | 106 499,10                | 108 498,20         |
| Kelan korvauksia                                    | 6 507,47           | 5 748,82           | 6 507,47                  | 5 748,82           |
| Vakuutukorvaukset                                   | 17 122,31          | 63 488,99          | 17 122,31                 | 63 488,99          |
| Liikuntasetelijaksotuksia                           | 4 860,70           | 12 850,00          | 4 860,70                  | 12 850,00          |
| Muut siirtosaamiset                                 | 4 626,05           | 29 394,76          | 4 626,05                  | 29 394,76          |
| Kuntaosuuden tasaus                                 | 87 418,17          | 66 954,32          | 87 418,17                 | 66 954,32          |
| Maitotilitykset                                     | 15 804,84          | 16 067,15          | 15 804,84                 | 16 067,15          |
| <b>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</b>        | <b>360 933,98</b>  | <b>337 168,21</b>  | <b>360 933,98</b>         | <b>337 168,21</b>  |

#### 4.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

##### LIITE 25

##### OMAN PÄÄOMAN ERITTELY

|                                        | Konserni             |                      | SASKY koulutuskuntayhtymä |                      |
|----------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
|                                        | 2019                 | 2018                 | 2019                      | 2018                 |
| Peruspääoma 1.1.                       | 25 618 826,70        | 23 603 826,70        | 25 618 826,70             | 23 603 826,70        |
| Lisäykset                              | 625 000,00           | 2 015 000,00         | 625 000,00                | 2 015 000,00         |
| Peruspääoma 31.12.                     | 26 243 826,70        | 25 618 826,70        | 26 243 826,70             | 25 618 826,70        |
| Muut omat rahastot                     | 185 239,50           | 135 239,50           | 185 239,50                | 135 239,50           |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12. | 15 782 505,60        | 13 789 937,72        | 7 507 208,13              | 7 113 086,08         |
| Tilikauden ylijäämä/ alijäämä          | 2 723 865,93         | 1 992 567,88         | 645 356,56                | 394 122,05           |
| <b>Oma pääoma yhteensä</b>             | <b>44 935 437,73</b> | <b>41 536 571,80</b> | <b>34 581 630,89</b>      | <b>33 261 274,33</b> |

##### LIITE 26 Erittely poistoerosta, jos poistoeroa on kirjattu verotussyistä

Liitettä ei ole esitetty.

##### LIITE 27

##### ERITTELY PITKÄAIKASEEN VIERAASEEN PÄÄOMAAN KUULUVISTA VELOISTA (OSAT JOTKA ERÄÄTYVÄT 1.1.2025 TAI SEN JÄLKEEN)

|                                         | Konserni          |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | 2019              | 2018              |
| Pitkäaikaiset velat                     |                   |                   |
| Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta | 683 359,00        | 983 357,00        |
| <b>Pitkäaikaiset velat yhteensä</b>     | <b>683 359,00</b> | <b>983 357,00</b> |

##### 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<br>2019 |                   | SASKY koulutuskuntayhtymä<br>2018 |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|
|                                                                           | Pitkäaikaiset                     | Lyhytaikaiset     | Pitkäaikaiset                     | Lyhytaikaiset     |
| <i>Velat omille tytäryhteisöille</i>                                      |                                   |                   |                                   |                   |
| Ostovelat                                                                 | 0,00                              | 9 180,93          | 0,00                              | 2 310,78          |
| <b>Yhteensä</b>                                                           | <b>0,00</b>                       | <b>9 180,93</b>   | <b>0,00</b>                       | <b>2 310,78</b>   |
| <i>Velat jäsenkunnille ja niiden liikelaitoksille ja tytäryhteisöille</i> |                                   |                   |                                   |                   |
| Ostovelat                                                                 | 0,00                              | 167 354,38        | 0,00                              | 184 411,31        |
| Siirtovelat                                                               | 0,00                              | -2 526,71         | 0,00                              | 23 963,99         |
| <b>Yhteensä</b>                                                           | <b>0,00</b>                       | <b>164 827,67</b> | <b>0,00</b>                       | <b>208 375,30</b> |
| <i>Velat kuntayhtymille, joissa jäsenkunnat ovat jäseninä</i>             |                                   |                   |                                   |                   |
| Ostovelat                                                                 | 0,00                              | 6 228,24          | 0,00                              | 1 925,00          |
| Siirtovelat                                                               | 0,00                              | -5 199,94         | 0,00                              | 0,00              |
| <b>Yhteensä</b>                                                           | <b>0,00</b>                       | <b>1 028,30</b>   | <b>0,00</b>                       | <b>1 925,00</b>   |
| <i>Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille</i>                     |                                   |                   |                                   |                   |
| Ostovelat                                                                 | 0,00                              | 727,91            | 0,00                              | 800,97            |
| <b>Yhteensä</b>                                                           | <b>0,00</b>                       | <b>727,91</b>     | <b>0,00</b>                       | <b>800,97</b>     |
| <b>Vieras pääoma yhteensä</b>                                             | <b>0,00</b>                       | <b>175 764,81</b> | <b>0,00</b>                       | <b>213 412,05</b> |

## LIITE 31

## SEKKITILILIMIITTI

|                                               | SASKY koulutuskuntayhtymä |                   |
|-----------------------------------------------|---------------------------|-------------------|
|                                               | 2019                      | 2018              |
| <b>Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.</b> | <b>500 000,00</b>         | <b>500 000,00</b> |
| <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 |                     |
|---------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
|                                             | 2019                | 2018                | 2019                      | 2018                |
| <i>Lyhytaikaiset siirtovelat</i>            |                     |                     |                           |                     |
| Opetushallitus yksikköhintarahoitus         |                     | 0,00                |                           | 0,00                |
| Opetushallitus avustusennakot               | 1 106 631,16        | 439 981,85          | 1 106 631,16              | 439 981,95          |
| Korkojaksotukset                            | 23 858,17           | 29 732,72           | 23 858,17                 | 29 732,72           |
| Lomapalkkavelka hlösivukuluineen            | 2 005 936,55        | 1 705 815,94        | 1 970 917,87              | 1 679 329,61        |
| Muut palkkajaksotukset henkilösivukuluineen | 71 643,57           | 230 102,83          | 71 020,47                 | 230 102,83          |
| Taloudellisen tuen maksu                    | 5 455,52            | 7 231,09            | 5 356,35                  | 7 163,81            |
| Eläkevakuutusmaksujen tilitykset            | 404 184,69          | 409 732,47          | 396 648,03                | 404 432,22          |
| Ay-jäsenmaksut                              | 11 671,04           | 12 676,46           | 11 671,04                 | 12 631,82           |
| Avainpanttimaksut                           | 16 935,00           | 20 120,00           | 16 935,00                 | 20 120,00           |
| Sopimuskuntien maksuosuudet                 | 629,95              | 31 261,95           | 629,95                    | 31 261,95           |
| Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä          | 3 646 945,65        | 2 886 655,31        | 3 603 668,04              | 2 854 756,91        |
| <b>Siirtovelat yhteensä</b>                 | <b>3 788 632,33</b> | <b>2 912 375,09</b> | <b>3 745 313,34</b>       | <b>2 874 818,32</b> |

#### 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 |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
|                                                   | 2019                | 2018                | 2019                      | 2018                |
| <b><i>Vuokravastuut</i></b>                       |                     |                     |                           |                     |
| <b>Vuokravastuut yhteensä</b>                     | <b>1 347 357,77</b> | <b>1 069 439,59</b> | <b>1 347 357,77</b>       | <b>1 069 439,59</b> |
| <i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i> | <i>934 006,03</i>   | <i>872 562,14</i>   | <i>934 006,03</i>         | <i>872 562,14</i>   |
| <b><i>Leasingvastuut</i></b>                      |                     |                     |                           |                     |
| <b>Leasingvastuut yhteensä</b>                    | <b>762 399,35</b>   | <b>679 909,12</b>   | <b>752 490,97</b>         | <b>672 789,64</b>   |
| <i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i> | <i>343 261,59</i>   | <i>268 160,34</i>   | <i>337 819,41</i>         | <i>265 787,18</i>   |
| <b><i>Yhteensä (alv 0 %)</i></b>                  | <b>2 109 757,12</b> | <b>1 749 348,71</b> | <b>2 099 848,74</b>       | <b>1 742 229,23</b> |

Vuokravastuiden ja leasingvastuiden vertailuvuoden lukua on korjattu.

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

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

|                                                                                                                                       | Konserni    |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------|
|                                                                                                                                       | 2019        | 2018                |
| Vastatakaus Tampereen kaupungille<br>Pirkanmaan ammattikorkeakoulu Oyn<br>puolesta osakeomistuksen mukaisessa<br>enintään 1 260 000,- | 0,00        | 1 260 000,00        |
| <b>Vakuudet yhteensä</b>                                                                                                              | <b>0,00</b> | <b>1 260 000,00</b> |

**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.

|                                 | 2019           | 2018           |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Opetushenkilöstö, vakituinen    | 217            | 235            |
| Opetushenkilöstö, määräaikainen | 31             | 20             |
| Muu henkilöstö, vakituinen      | 154            | 155            |
| Muu henkilöstö, määräaikainen   | 19             | 12             |
| <b>Yhteensä</b>                 | <b>421</b>     | <b>422</b>     |
| <br>Sivutoiminen henkilöstö     | <br>99         | <br>97         |
| <br><b>Kaikki yhteensä</b>      | <br><b>520</b> | <br><b>519</b> |

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

|                                                      | 2019                | 2018                |
|------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Kokoomus Sastamala                                   |                     |                     |
| SDP Mänttä-Vilppula                                  | 550,00              | 612,50              |
| SDP Juupajoki                                        | 60,00               |                     |
| Keskusta Sastamala                                   | 37,50               | 80,00               |
| SDP Sastamala                                        | 425,00              | 681,26              |
| Perussuomalaiset Sastamala                           | 10,00               | 30,00               |
| Perussuomalaiset Hämeenkyrö                          | 10,00               | 70,00               |
| Kokoomus Punkalaidun                                 | 100,00              | 115,00              |
| SDP Huittinen                                        | 165,00              | 172,50              |
| Kokoomus Mänttä-Vilppula                             | 277,50              | 231,25              |
| SDP Ruovesi                                          | 101,25              | 228,75              |
| Kokoomus Hämeenkyrö                                  | 215,00              | 270,00              |
| SDP Kokemäki                                         | 11,25               | 15,00               |
| <br><b>Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä</b> | <br><b>1 962,50</b> | <br><b>2 506,26</b> |

**LIITE 45****TILINTARKASTAJAN PALKKIOT**

|                                         | <b>*2019</b>     | <b>**2018</b>    |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>KPMG Julkistarkastus Oy</b>          |                  |                  |
| Tilintarkastuspalkkiot                  | 15 868,28        | 18 993,20        |
| Tilintarkastajan lausunnot              | 806,00           | 0,00             |
| Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät | 4 841,58         | 7 378,00         |
| Muut palkkiot                           | 15 040,43        | 18 966,42        |
| <b>Palkkiot yhteensä</b>                | <b>36 556,29</b> | <b>45 337,62</b> |

\*Sisältää PricewaterhouseCoopers Oy:lle maksettuja palkkioita 12.114,03 € kohdassa muut palkkiot

\*\*Vuonna 2018 tilintarkastusyhteisönä ollut PwC Julkistarkastus Oy

**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 2019; 126.041,70 €)

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

## 5 PROJEKTIT JA MUUT KEHITTÄMISHANKKEET

### ESR-yhteistyöhankkeet/ osatoteutukset

| Nimi                 | Rahoit-<br>taja | Kustannus-<br>arvio | Rahoitus | Voimassaolo | Yhteyshenkilö       |
|----------------------|-----------------|---------------------|----------|-------------|---------------------|
| Vahvistu verkossa    | ELY             | 193 796             | 80 %     | 31.12.2020  | Mari Järvenpää      |
| 3D InDesigner        | ELY             | 100 000             | 75 %     | 31.12.2019  | Aino-Riitta Joutsen |
| Eläytyen osalliseksi | ELY             | 120 000             | 75 %     | 31.8.2022   | Kirsi Nikali-Rauva  |

### MUUT KEHITTÄMISAVUSTUKSET JA – MÄÄRÄRAHAT



OPETUSHALLITUS  
UTBILDNINGSTYRELSEN

| Valtionavustus                                                              | €       | Rahoitus | Voimassaolo             | Yhteyshenkilö               |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------|----------|-------------------------|-----------------------------|
| eBunch-e-urheilu<br>Ruovellä                                                | 56 500  | 90%      | 1.8.2018-<br>30.6.2020  | Mirkka Nieminen-<br>Hirvelä |
| KoneDigi                                                                    | 70 072  | 75%      | 1.1.2018-<br>31.3.2020  | Saara-Leena<br>Kytömäki     |
| OODi                                                                        | 60 000  | 75 %     | 1.1.2018-<br>31.12.2019 | Marjo Lehtonen              |
| Yhteistyössä<br>Venäjälle                                                   | 13 060  | 75 %     | 1.3.2019-<br>31.12.2020 | Nikolay Karpov              |
| Vertaisarvioinnilla<br>tulosta 2                                            | 12 600  | 75 %     | 1.1.-31.12.2019         | Ritva Lahtinen              |
| Erasmus+ / All for<br>one 3                                                 | 149 850 | 100 %    | 1.6.2017-<br>31.5.2019  | Sirpa Uotila                |
| Erasmus+ / All for<br>one 4                                                 | 150 450 | 100 %    | 1.6.2018.31.5.2020      | Sirpa Uotila                |
| Erasmus+ / All for<br>one 5                                                 | 186 407 | 90 %     | 1.6.2029-<br>31.5.2021  | Sirpa Uotila                |
| DOT -data<br>opiskeiljan tukena                                             | 46 000  | 90 %     | 9.9.2019-<br>31.8.2021  | Jarno Haapaniemi            |
| LUUPPI                                                                      | 21 600  | 90 %     | 1.5.2019-<br>31.12.2020 | Pekka Simberg               |
| Pirkanmaan<br>lukioiden<br>tutoropettajat                                   | 668     | 90 %     | 1.1.2029-<br>31.12.2020 | Simo Sinervo                |
| Pirkanmaan<br>musiikkiopistojen<br>opetushenkilöstön<br>yhteinen koulupäivä | 23 800  | 50,5 %   | 1.8.2019-<br>31.12.2020 | Jukka Lehtinen              |

|                        |        |      |                         |                |
|------------------------|--------|------|-------------------------|----------------|
| TASE                   | 25 823 | 90 % | 1.1.2019-<br>30.6.2020  | Nikolay Karpov |
| VANKKA<br>koordinointi | 60 000 | 90 % | 1.8.2019-<br>31.12.2020 | Pertti Nurmi   |
| VANKKA                 | 44 420 | 75 % | 1.8.2019-<br>31.12.2020 | Pertti Nurmi   |
| VIRITY                 | 25 255 | 75 % | 1.5.2019-<br>30.4.2020  | Riina Sunila   |

**MUUT AVUSTUKSET JA HANKKEET**

| AVI                                                           | €       | Rahoitus | Voimassaolo             | Yhteyshenkilö                      |
|---------------------------------------------------------------|---------|----------|-------------------------|------------------------------------|
| GetUp – YouMove!                                              | 118 700 | 80 %     | 1.8.2018-<br>30.6.2019  | Nikolay Karpov                     |
| GetUp and Keep<br>Going!                                      | 120 000 | 50 %     | 1.8.2019-<br>30.6.2020  | Maria Lanteri<br>Marianna Kuusikko |
| Joustavat<br>koulutusmallit<br>yhdessä<br>yrityselämän kanssa | 270 500 | 70 %     | 1.4.2019-<br>31.8.2021  | Anna Mäkelä                        |
| Yhdessä kohti<br>yhteistä kehittämistä                        | 12 028  | 70 %     | 1.12.2019-<br>13.3.2010 | Maria Lanteri                      |

## 6 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

**Tilikaudella 1.1.–31.12.2019 käytössä ovat olleet seuraavat kirjanpitokirjat:**

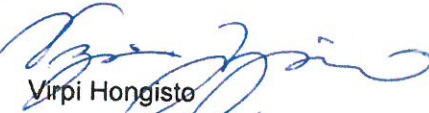
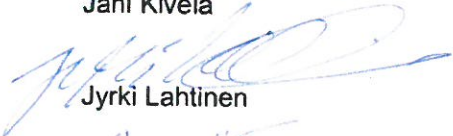
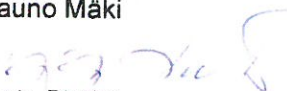
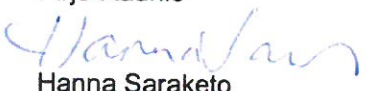
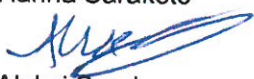
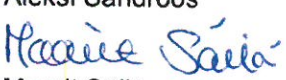
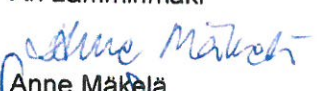
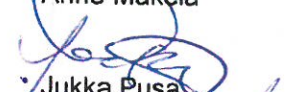
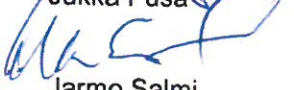
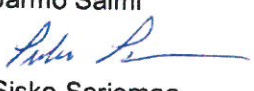
|                                     |                                                  |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------|
| Päiväkirja                          | sähköinen arkisto                                |
| Pääkirja                            | sähköinen arkisto                                |
| Tasekirja                           | sidottuna                                        |
| Tase-erittelyt                      | sähköinen arkisto sekä osa paperisina tulosteina |
| 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.–31.12.2019 käytössä ovat olleet seuraavat tositelajit:**

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| Pankkitositteet                | 1  |
| Analyste Banking tositteet     | 2  |
| Ceepos kassa                   | 5  |
| 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 Travel             | 29 |
| Myyntireskontran suoritukset   | 30 |
| Myyntilaskut                   | 31 |
| Web-hetilaskut                 | 32 |
| Auto-Future laskutus/ulk VAK   | 33 |
| Auto-Future laskutus/ulk Ikaal | 34 |
| Hellewi-laskutus/ulk           | 35 |
| Eepos laskutus/ulk             | 37 |
| Korkolaskut                    | 39 |
| Luottotappiot                  | 40 |
| Hyvitysten kohdistus MYRE      | 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 26/3 2020  
Virpi Hongisto  
Jani Kivelä  
Jyrki Lahtinen  
Rauno Mäki  
Tarja Pietilä  
Pirjo Raunio  
Hanna Saraketo  
Aleksi Sandroos  
Maarit Säilä  
Antti Lahti  
Timo Kaijanmäki  
Pilvi Kärkelä  
Ari Lamminmäki  
Anne Mäkelä  
Jukka Pusa  
Jarmo Salmi  
Sisko Sarjomaa  
Juhani Seppälä  
Erkki Viitanen

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsinki  
~~Sastamalassa~~ 12/5 2020

KPMG Julkistarkastus Oy

Tilintarkastusyhteisö

  
Juha Huuskonen

tilintarkastaja, KHT, JHT