

SISÄLLYSLUETTELO

Tarkastuslautakunta pöytäkirja 22.11.2022

Kansilehti	1
§45 Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen	2
§46 Kokouksen pöytäkirjan tarkastustapa ja pöytäkirjantarkastajien valinta	3
§47 Työjärjestyksen hyväksyminen	4
§48 Talousarvio 2023 sekä Toiminta- ja taloussuunnitelma 2023-2025	5
- Talousarvio 2023 v 1.0	6
- TA 2023 tavoitteet	49
§49 Muut asiat	62

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

Aika 22.11.2022 16:30 - 18:01**Paikka** Teams**MERK.**Sari Murto
PuheenjohtajaKatja Holmberg
Pöytäkirjanpitäjä**Asiat** Käsiteltävät asiat §:t 48-49**Osallistujat**(X) Murto Sari, pj
(X) Saarinen Henry, varapj
(X) Suomi Tarja, jäsen
(X) Taipale Ville, jäsen
(-)Virta Boke, jäsen, (X) Kallio Pentti,
varajäsen (klo 16.30-17.54)

paikalla (x), poissa (-)

Muut osallistujat(X) Villa Satu, talousjohtaja (klo 16.30-17.32)
(X) Holmberg Katja, sihteeri**Allekirjoitukset**Sari Murto
PuheenjohtajaKatja Holmberg
Pöytäkirjanpitäjä**Pöytäkirjan tarkastus**Ville Taipale
PöytäkirjantarkastajaHenry Saarinen
Pöytäkirjantarkastaja

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

45 § Kokouksen laillisuuden ja päätösvaltaisuuden toteaminen

Päätösehdotus Todetaan kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Päätös Todettiin kokous laillisesti koolle kutsutuksi ja päätösvaltaiseksi.

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

46 § Kokouksen pöytäkirjan tarkastustapa ja pöytäkirjantarkastajien valinta**Pöytäkirjan tarkastusaika ja nähtävillä pito:**

Pöytäkirjan tulee olla tarkastettu 28.11.2022 ja se pidetään nähtävillä 29.11.2022 koulutuskuntayhtymän internet-sivulla.

Tarkastusmenettely:

Pöytäkirjan allekirjoittaa puheenjohtaja ja varmentaa allekirjoituksellaan pöytäkirjanpitäjä.

Pöytäkirjan allekirjoitukset (puheenjohtaja ja sihteeri) ja tarkastukset (pöytäkirjantarkastajat) tehdään sähköisellä allekirjoituspalvelulla (Visma Sign)

Päätösehdotus

Valitaan kokoukselle kaksi pöytäkirjantarkastajaa ja hyväksytään, että pöytäkirjan tulee olla tarkastettu 28.11.2022 mennessä.

Päätös

Valittiin pöytäkirjan tarkastajiksi Henry Saarinen ja Ville Taipale ja hyväksyttiin, että pöytäkirjan tulee olla tarkastettu 28.11.2022 mennessä.

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

47 § Työjärjestyksen hyväksyminen

Päätösehdotus Esitetään noudatettavaksi työjärjestystä § 48-49.

Päätös Hyväksyttiin yksimielisesti.

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

D/48/00.02.02/2022

48 § Talousarvio 2023 sekä Toiminta- ja taloussuunnitelma 2023-2025

Selostus

Talousjohtaja Satu Villa esittelee talousarvion vuodelle 2023 sekä toiminta- ja taloussuunnitelman vuosille 2023-2025.

Päätösehdotus

Tarkastuslautakunta keskustelee annetusta esityksestä ja merkitsee esityksen tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi esityksestä keskustelun. Esitys merkittiin tiedoksi.

Liitteet

Talousarvio 2023 v 1.0
TA 2023 tavoitteet

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TALOUSARVIO 2023

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2023–2025



Peimarin koulutuskuntayhtymä

SISÄLLYSLUETTELO

1. Toiminta-ajatus ja arvot	2
2. Konsernin organisaatio	2
3. Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio	3
4. Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2023	4
4.1. Talousarvion sitovuus käyttötalousosassa	5
4.2. Talousarvion sitovuus investointiosassa	5
5. Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous	5
5.1. Toimintavuosi 2023 ja taloudelliset tavoitteet	5
5.2. Talousarvion laadintaan liittyvät tekijät	9
5.2.1. Talouden muuttujia koskevat arviot	9
5.2.2. Talousarvion ja –suunnitelman taustatietoja	9
5.2.3. Rahoituskulut/-tuotot	10
5.2.4. Talousarvion ja –suunnitelman rakenne	10
5.2.5. Riskien hallinta	10
6. Toiminnan ja investointien rahoitus 2023 – 2025	10
6.1. Toiminnan rahoitus	10
6.2. Muut valtionosuuden rahoituserät	12
6.3. Ulkoinen liiketoiminta	12
6.4. Hankkeiden, projektien rahoitus, erillismäärärahat, tuet, avustukset	13
6.5. Investointien rahoitus	14
7. Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa	14
7.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma	14
7.2. Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain	15
7.2.1. Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut	15
7.2.2. Oppimispalvelut	17
8. Investoinnit	20
8.1. Investointitarpeet vuosille 2023 – 2025	20
9. Rahoitus	23
9.1. Varsinainen toiminta ja investoinnit	23
10. Liitteet	24
10.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmia	24
10.2. Riskianalyysi	28

Peimarin koulutuskuntayhtymä**1. Toiminta-ajatus ja arvot**

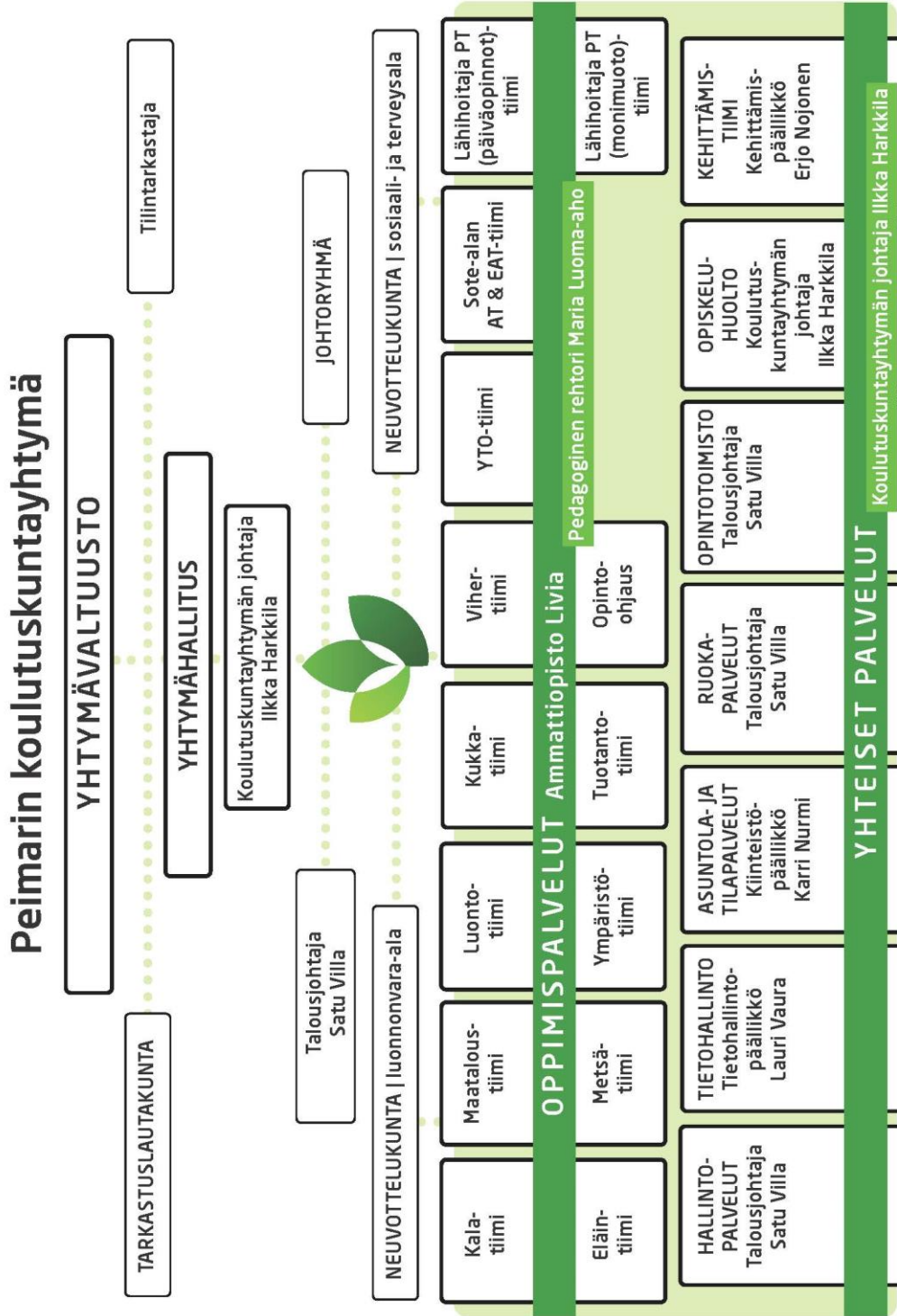
Kuntayhtymän strategiakausi päättyy vuoteen 2022. Uusi strategia laaditaan yhtymähallituksen päätöksen 20.9.2022 § 85 mukaisesti kevään 2023 aikana.

2. Konsernin organisaatio

Peimarin koulutuskuntayhtymällä on syksyllä 2018 perustettu tytäryhtiö Peimarin koulutus Oy. Koulutuskuntayhtymä omistaa osakeyhtiön osakkeista 100 %. Peimarin koulutus Oy:n toimitusjohtajana toimii Jaakko Kuusvuori. Yhtiön hallituksen muodostavat yhtymähallituksen puheenjohtaja sekä kuntayhtymän johtaja ja talousjohtaja. Yhtymähallituksen puheenjohtaja toimii Peimarin koulutus Oy:n hallituksen puheenjohtajana. Peimarin koulutus Oy hankkii tarvitsemansa henkilötyön sekä tila- ja laiteresurssit pääasiassa koulutuskuntayhtymältä solmitun palvelusopimuksen mukaisesti.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

3. Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



Peimarin koulutuskuntayhtymä

4. Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2023

Peimarin koulutuskuntayhtymä			
Yhteiset palvelut			
Koulutuskuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila			
Hallintopalvelut			
1100 Yhtymähallinto	8100	Satu Villa	MUU RAHOITUS
1500 Kuntayhtymän yhteiset	8100	Satu Villa	MUU RAHOITUS
4000 Taloushallinto	8100	Satu Villa	MUU RAHOITUS
Tietohallinto			
2000 Tietohallinto	8100	Lauri Vaura	MUU RAHOITUS
Asuntola- ja tilapalvelut			
3000 Kiinteistö	8100/8300/8400/8500/8600	Karri Nurmi	MUU RAHOITUS/MAPA
6600 Opiskelijamajoitus	8300/8400/8500	Karri Nurmi	PT
Ruokapalvelut			
5000 Ruokapalvelut	8300/8400/8500/8600	Satu Villa	PT/MAPA
Opetuksen palvelut			
6540 Opintotoimisto	8100/8300/8400/8500/8600	Satu Villa	PT/AT,EAT
6550 Opiskeluhoito	8100/8400/8500/8600	Ilkka Harkkila	PT/AT,EAT
Kehittämistiimi			
7000 Hankkeet	8100	Erjo Nojonen	MAPA
7010 Kehittämistoiminta	8100	Erjo Nojonen	MUU RAHOITUS
Oppimispalvelut Ammattiopisto Livia			
Pedagoginen rehtori Maria Luoma-aho			
Opetustiimien yhteiset			
6300 YTO-tiimi	8100	Eva Vähätalo	PT
Tuorla			
6500 Toimipaikan yhteiset	8400	Maria Luoma-aho	PT
6020 Maataloustiimi	8400	Paula Kohijoki	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
6040 Luontotiimi	8400	Taina Kummunsalo	PT/AT,EAT/OPSO/MAOY
6050 Kukkatiimi	8400	Sari Asikainen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
6060 Tuotantotiimi	8400	Jaana Jaakola-Joento	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
6070 Vihertiimi	8400	Hannu Haapamäki	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
Paimio			
6500 Toimipaikan yhteiset	8300	Maria Luoma-aho	
6010 Eläintiimi	8300	Rosita Isotalo	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
6030 Metsätiimi	8300	Pauli Kokkonen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
Parainen			
6500 Toimipaikan yhteiset	8500	Maria Luoma-aho	PT
6110 Kalatiimi	8500	Ilkka Harkkila	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAPA/MAOY
6120 Ympäristötiimi	8500	Charlotta Hagman	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
Kaarina			
6500 Toimipaikan yhteiset	8600	Maria Luoma-aho	PT
6210 Lähihoitaja PT (päiväopinnot) -tiimi	8600	Annastiina Hedman	PT/OPSO/MAOY
6220 Lähihoitaja PT (monimuoto) -tiimi	8600	Leena Paavola	PT/OPSO/MAOY
6230 Sote-alan AT&EAT -tiimi	8600	Anneli Söderholm	AT/EAT/OPSO/MAOY
Kohteet			
8100 Yhteiset	2000 PT	2005 TILA	2020 OPSO PT
8300 Paimio	2001 AT, EAT	2006 TYÖTOIMINTA (TT)	2021 OPSO AT
8400 Tuorla	2002 MAPA	2007 MUU RAHOITUS	2030 TYÖVOIMA PT
8500 Parainen	2003 MAOY	2010 VANK PT	2031 TYÖVOIMA AT, EAT
8600 Kaarina	2004 OPSO MAPA	2011 VANK AT, EAT	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

4.1. Talousarvion sitovuus käyttötalousosassa

Peimarin koulutuskuntayhtymässä on määritelty kustannuspaikkatasot yllä kohdassa 4 olevassa taulukossa tiimeittäin oppimispalveluissa sekä yhteisissä palveluissa. Tiiminvetäjät ja eri palveluyksiköiden esimiehet ovat tilivelvollisia oman kustannuspaikkansa talousarvion toteumasta netto (tulot-menot) tulosaluevastaaville. Tulosaluevastaava on Ilkka Harkkila yhteisten palveluiden ja Maria Luoma-aho oppimispalveluiden osalta.

Tulosaluevastaavat (Harkkila, Luoma-aho) vastaavat yhtymähallitukselle, ettei tulosalueen yhteenlaskettua määrärahaa (tulot-menot) ylitetä.

Yhtymähallitus vastaa yhtymävaltuustolle, ettei yhtymävaltuuston asettamaa määrärahan nettomenoa ylitetä koko organisaation osalta.

4.2. Talousarvion sitovuus investointiosassa

Investointeihin käytetyt määrärahat on hyväksytty talousarviossa hankkeittain. Kullekin hankkeelle on määritelty vastuuhenkilö, joka on tilivelvollinen hankkeen toteuman osalta yhtymähallitukselle.

Yhtymähallitus voi tehdä hankkeiden välisiä määrärahasiirtoja investointiryhmien (1. rakennukset ja rakennelmat sekä 2. koneet ja kalusto) sisällä tarvittaessa.

Yhtymävaltuuston päätäntävaltaan kuuluu investointiosan yhteenlasketun toteutuman ylityksen hyväksyminen sekä investointiryhmien välillä mahdollisesti tarvittavien määrärahasiirtojen hyväksyminen.

5. Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous

5.1. Toimintavuosi 2022 ja taloudelliset tavoitteet

Peimarin koulutuskuntayhtymä on syntynyt vuoden 2011 alussa ministeriön suosituskirjeiden mukaisesti. Omistajakuntien väestömäärä ylittää 50 000 asukkaan vaatimuksen ja koulutuskuntayhtymä on ollut taloudellisesti vakavarainen.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus on laskenut noin 25 % vuoden 2013 tasosta. Reformilainsäädännön myötä ammatillisen koulutuksen rahoitus muuttui tuloksellisuutta korostavaksi ja suhteelliseksi. Tämä merkitsee sitä, että tulevien vuosien rahoitusta on aiempaa vaikeampi ennakoida. Lisäksi koulutuksenjärjestäjien rahoitus vaihtelee vuosien välillä, joten rahoituksellinen epävarmuus on lisääntynyt. Tavoitteena on ollut pitää talous tasapainossa taloussuunnittelukauden aikana.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Ennakoitu valtionosuusrahoituksen taso talousarviovuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2024–2025 ei tule riittämään opiston nykyiseen kustannusrakenteeseen. Tulos tulee olemaan niin paljon alijäämäinen koko suunnittelukauden aikana (n. 18%), että opiston toimintaa tulee mieltä uudelta pohjalta. Pitkän tähtäimen suunnitelma talouden tasapainottamiseen on tehtävä strategiakauden 2023–2025 alkupuolella.

Vuosina 2012–2015 tiukkenevaan talouteen varauduttiin hyödyntämällä henkilöstön luontaista poistumaa. Taloudellisten uhkakuvien toteuduttua toteutettiin vuosien 2016 ja 2017 aikana kaksi kertaa yhteistoimintamenettely. Henkilöstömäärä on vähentynyt vuoden 2011 alun 180 työntekijästä noin 140 henkilöön. Henkilöstön määrä on siten koulutuskuntayhtymän aikana laskenut noin 22 %. Tavoitteena on, että jatkossa mahdolliset henkilöstömuutokset toteutetaan luontaisen poistuman avulla.

Koulutuskuntayhtymän organisaatiota kehitetään poistamalla vuoden 2023 alusta opistot. Koko kuntayhtymään otetaan opetuksessa käyttöön tiimiorganisaatio ja tiimeille asetetaan toiminnalliset tavoitteet. Samalla kuntayhtymän johtajan ja pedagogisen rehtorin toimenkuvat päivitetään.

Koulutuskuntayhtymän kiinteistöstrategia päivitettiin vuosille 2020–2022 ja päivitetään edelleen vuosille 2023–2025. Kiinteistöjen käyttöastetta pyritään nostamaan tehostamalla tilankäyttöä ja luopumalla turhista kiinteistöistä. Selvitämme etä- ja hybridiopetuksen vaikutuksia kiinteistöjen käyttöasteeseen.

Ammatillisen koulutuksen reformin mukanaan tuomiin muutoksiin sopeutumista jatketaan. Eri-tyisesti jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden mahdollisuuksia opintojen aloittamiseen kehitetään. Pyrimme kasvattamaan opiskelijavuosikertymää 1099:een. Työelämässä oppimisen määrää lisätään hallitusti. Kurssitarjottimen kehittämistä jatketaan saatujen kokemusten perusteella ja tarjottimen valikoimaa lisätään. Pyrimme kasvattamaan oppisopimusopiskelijoiden määrää vastaten työelämän tarpeisiin. Lisäksi laadimme kaikille opetusaloille kumppanuussopimuksia tärkeimpien yhteistyökumppaniemme kanssa ja syvennämme työelämäyhteistyötä. Päivitämme opetusta jatkuvasti ja kehitämme uusia koulutustuotteita. Tavoitteena on vähintään yhden uuden koulutustuotteen kehittäminen lukuvuoden aikana jokaiseen toimipaikkaan.

Jatkamme työtä opintojen keskeytysasteen vähentämiseksi ja koulutuksen läpäisyn parantamiseksi. Yhteisten aineiden opetusta kehitetään uusia toimintatapoja kokeilemalla. Tavoitteena on lisätä opiskelijoiden motivaatiota yhteisten aineiden opetusta kohtaan. Perustutkintojen keskeytysprosentin tavoite on 6 % ja opintojen läpäisyn tavoite määräajassa on 70 %:a. Opiskelijatietojen seurannassa siirrytään opiskeluaikojen sijasta kalenterivuoden aikana tapahtuneisiin muutoksiin. Pajatoimintaa kehitetään osana läpäisyn parantamista. Pajoissa saa ohjausta, tukiovetusta ja niissä voi tehdä suorituksia.

Tukitoimintojen toteuttamistapoja selvitetään yhdessä omistajakuntien ja ulkopuolisten palveluntarjoajien kanssa erityisesti eläköitymistien yhteydessä.

Henkilöstön tyhy-toimintaa pyritään aktivoimaan. Erilaisia tapahtumia järjestetään useita ympäri vuoden.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Johtamisen tueksi kehitetään edelleen opetuksen Power bi-ohjelmaa mahdollistaen tiedolla johtamisen. Tavoitteena on saada reaaliajassa tietoa opiskelijahallintajärjestelmien kautta ja kehittää opetuksen toteuttamistapoja.

Toimintavuoden aikana jatketaan laatujärjestelmätyön seuranta ja havaittujen puutteiden ja poikkeamien kehitystyötä. Laatutyön kehittäminen on kehittämispäällikön vastuulla.

Asian- ja asiakirjan hallinnan sekä sähköisen arkistoinnin kehittäminen on aloitettu vuoden 2022 puolella, ja käyttöönotto saadaan päätökseen vuonna 2023. Tällä kehittämistyöllä vastataan tiedonhallintalain vaatimukseen ja arkistolain määräyksiin asiakirjojen digitalisaatiosta, sähköisestä säilyttämisestä ja tietosuojan parantamisesta.

Koulutuskuntayhtymä siirtyi vuosityöaikaan 1.1.2020. Opettajien työaikaa suunnitellaan jatkosakin lukuvuosiperiaatteella 1.8–31.7. Mallia kehitetään saatujen kokemusten perusteella.

Vuonna 2018 perustetun Peimarin koulutusosakeyhtiön toimintavuoden tavoitteena on osakeyhtiön tunnettavuuden lisääminen ja osakeyhtiön toiminnan normalisoituminen koronan jälkeen. Koulutuksen viennin ja yrityskoulutuksen edistämistä jatketaan sekä omana työnä että yhteistyössä alueen muiden koulutuksenjärjestäjien kanssa.

Koulutuskuntayhtymälle vuonna 2020 luotua hiilitaselaskelmaa kehitetään. Koulutuskuntayhtymä on jo nyt hiilineutraali ja ilmastoasiat huomioidaan myös opetuksessa.

Livian markkinointi on siirretty kehittämissyksikön vastuulle. Tehostamme sosiaalisen median kautta tapahtuvaa markkinointia. Avoimien ovien tapahtuma toteutetaan Kaarinassa tammi-kuussa, Paimiossa maaliskuussa, Tuorlassa toukokuussa ja Paraisilla syyskuussa. Avoimien ovien lisäksi opistoa markkinoidaan ja esitellään tutustumispäivinä kolme kertaa lukuvuoden aikana. Lisäksi mahdollistamme koulutuskokeiluja. Livia Torin omien tuotteiden myyntitapahtumissa opiskelijat saavat asiakaskontakteja ja hyödynnämme tapahtumia markkinoinnissamme.

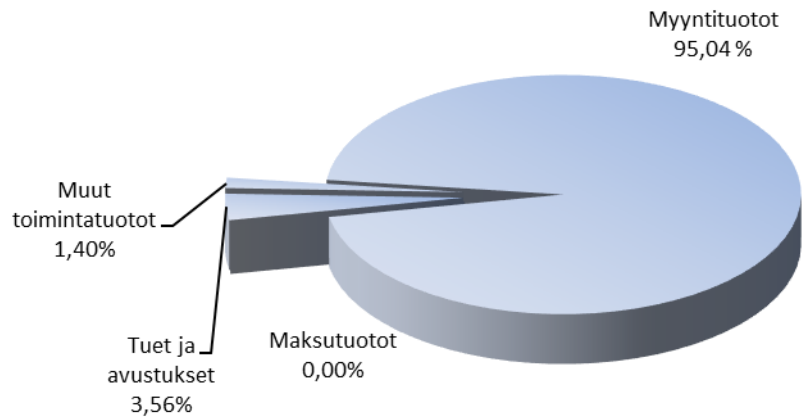
Olemme aktiivisesti mukana hanketoiminnassa ja olemme aktiivisia alueellisessa yhteistyössä.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

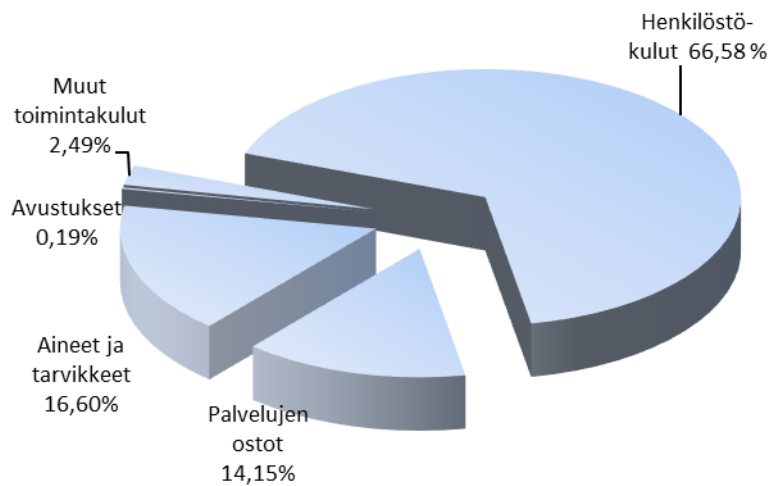
Taloudelliset tavoitteet 2023

Toimintatuotot		11.879.000
Toimintakulut		- 13.187.758
Henkilöstökulut	-8.779.908	
Palvelujen ostot	-1.865.850	
Aineet ja tarvikkeet	-2.188.800	
Avustukset	-25.000	
Muut toimintakulut	- 328.200	
Toimintakate		-1.308.758
Rahoitustuotot ja kulut		-3.000
Vuosikate		-1.311.758
Investointimenot brutto		-726.000
Rahoitusosuudet		0
Investointimenot netto		-726.000

Tuotot 2023



Kulut 2023



Peimarin koulutuskuntayhtymä

5.2. Talousarvion laadintaan liittyvät tekijät

5.2.1. Talouden muuttujia koskevat arviot

Henkilöstökuluissa on huomioitu valtakunnallisen palkkaratkaisun tulos vuoteen 2025 saakka. Suurta epävarmuutta henkilöstökulujen kehityksessä aiheuttaa kuitenkin palkkaratkaisuun sisältyvä ns. perälauta, minkä mukaan kunnallisen alan palkankorotukset ovat ainakin tiettyjen verrokialojen suuruiset. On erittäin todennäköistä, että henkilöstökulut tulevat korottumaan kunnallisen alan tällä hetkellä tiedossa olevia korotusprosentteja enemmän.

Vuoden 2023 talousarvion työnantajan sivukulut on arvioitu perustuen Kunnallisen eläkevakuutuksen sekä Kuntaliiton ennusteisiin. Vuoden 2023 ennustetta on sovellettu koko taloussuunnitelma-kaudelle.

5.2.2. Talousarvion ja –suunnitelman taustatietoja

Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitos siirtyi valtion omistuksesta 1.1.1997 perustetun Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymän omistukseen.

Perustajakunnat olivat Kaarina, Paimio ja Piikkiö. Vuosina 2004–2008 omistajakunnat olivat Paimio ja Piikkiö; 1.1.2009 lähtien kuntaliitoksen myötä omistajakunnat ovat olleet Kaarina ja Paimio ja 1.1.2011 alkaen omistajakunnaksi liittyi Länsi-Turunmaa nykyinen Paraisten kaupunki. Tällöin myös kuntayhtymän nimi muuttui Peimarin koulutuskuntayhtymäksi.

Valtio luovutti 1.1.1997 Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymälle sekä Kalatalouden ja merenkulun koulutussäätiölle / Stiftelsen för fiskeri- och sjöfartsutbildning (Suomen kalatalous- ja ympäristöinstituutti) korvauksetta kiinteistöt rakennuksineen ja irtaimistoineen sekä lisäksi muun irtaimen omaisuuden ko. ajankohdan irtaimistoluettelon mukaisena. Em. valtiolta korvauksetta saatu omaisuus siirtyi säätiöltä edelleen korvauksetta Peimarin koulutuskuntayhtymälle ja lisäksi säätiön hankkima omaisuus ostettiin 178.934,32 eurolla kuntayhtymälle. Kaarinan kaupunki myi Kaarinan sosiaali- ja terveystalouden oppilaitoksen siirtyvän irtaimen omaisuuden Peimarin koulutuskuntayhtymälle 177.000,00 eurolla. Samalla Kaarinan peruspääoman osuutta lisättiin edellä mainitulla summalla ja Länsi-Turunmaan nykyisen Paraisten kaupungin peruspääomaan merkittiin 178.934,32 euroa.

Peimarin koulutuskuntayhtymän peruspääoma

	31.12.2010	lisäykset	yhteensä	%-osuudet
Kaarinan kaupunki	1.650.000,00	177.000,00	1.827.000,00	49,97
Paraisten kaupunki		178.934,32	178.934,32	4,90
Paimion kaupunki	1.650.000,00		1.650.000,00	45,13
yhteensä	3.300.000,00	355.934,32	3.655.934,32	100,00

Kirjanpitolain ja –asetuksen sekä Kirjanpitolausuntakunnan kuntajaoston lausuntojen ja suositusten mukaisesti vastikkeetta saadusta omaisuudesta ei tehdä suunnitelman mukaisia poistoja.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Kuntayhtymän pysyvien vastaavien poistopohjana on 1.1.1997 jälkeen tehdyt käyttöomaisuushankinnat (ml. Peimarin koulutuskuntayhtymän muodostamisen yhteydessä ostettu omaisuus). Poistoajoissa ja –menetelmissä noudatetaan kuntayhtymälle vahvistettua poistosuunnitelmaa.

5.2.3. Rahoituskulut /-tuotot

Tuloslaskelmaosiossa ei ole arvioitu rahoituskuluja eikä rahoitustuottoja.

5.2.4. Talousarvion ja –suunnitelman rakenne

Talousarvio on laadittu Suomen Kuntaliiton kunnan ja kuntayhtymän talousarvio- ja suunnitelmasuosituksen edellyttämässä muodossa. Talousarvioon ja -suunnitelmaan sisältyvät tuloslaskelmat, investointi- ja rahoituslaskelmat on laadittu Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antaman yleisohjeen mukaisesti.

5.2.5. Riskien hallinta

Kuntaliiton mallin mukaan laadittu analyysi riskien tunnistamiseksi ja niiden merkittävyyden arvioimiseksi sekä riskien hallitsemiseksi on talousarvion liitteenä.

Riskianalyyseissä talouden tasapainon riskin vaikutus ja todennäköisyys on korotettu merkittäväksi riskiksi (vaikutus ja todennäköisyys on yhteensä 25 pistettä ISO 1300 riskianalyyseissä). Riskin kasvu johtuu valtionosuusrahoituksen arvioidusta alhaisesta tasosta suhteessa ammattipiston kudurakenteeseen ja opiskelijavuosisikehitykseen.

Riskianalyyseissä ao. riski on kuvattu seuraavasti: Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa. Erytisen tärkeää on, että koulutuskuntayhtymän strategian 2023–2025 valmistelussa jo strategiakauden alussa päätetään keinot, jolla talous on tasapainossa viimeistään v. 2025.

6. Toiminnan ja investointien rahoitus 2022–2024

6.1. Toiminnan rahoitus

Rahoituksen arviointi taloussuunnitelmakaudelle jatkuu haasteellisena johtuen ammatillisen koulutuksen rahoituksen reformin voimaantulosta ja sen vaikutuksesta rahoituksen perusteisiin v. 2018 alusta.

Ammatillisen koulutuksen rahoitusjärjestelmän uudistus vaikuttaa rahoituksen jakautumiseen ammatillisen koulutuksen järjestäjien välillä. Rahoitusta kohdentuu nykyistä suhteellisesti enemmän niille koulutuksen järjestäjille, joilla koulutuksen läpäisy on tehokasta ja koulutus vaikuttavaa, koska nykytilaan verrattuna suoritettujen tutkintojen ja tutkinnon osien sekä koulutuksenvaikutavuuden painoarvo rahoituksen määräytymisperusteena lisääntyy merkittävästi.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Alla olevasta taulukosta selviää rahoituksen viiden vuoden siirtymäajan vaikutus budjettivuosien rahoitusosuuksiin:

	2017	2018	2019	2020	>	2025
Perusrahoitus	97 %	95 %	95 %	70 %		70 %
Suoritusrahoitus		5 %	5 %	20 %		20 %
Vaikuttavuusrahoitus	3 %	0 %	0 %	10 %		10 %

Perusrahoitus määräytyy vuosittain päätettävän tavoitteellisen opiskelijavolyymin perusteella, mitä mittaavana suoritteena käytetään opiskelijavuotta, jota painotetaan ns. profiilikertoimella, missä huomioidaan mm. opiskelijavuosien varainhoitovuotta edeltävää vuotta edeltävän vuoden toteutuma sekä annettavien tutkintojen kustannuskerroin sekä majoitetut ja erityistä tukea saavat opiskelijat. Opetus- ja kulttuuriministeriö päättää kullekin järjestäjälle tavoitteellisen opiskelijavuosien määrän kullekin varainhoitovuodelle.

Suoritusrahoitusosuuden määräytymisperusteena käytetään suoritettuja tutkintoja sekä tutkinnon osia. Suoritusrahoitusosuuden tavoitteena on ohjata ja kannustaa koulutuksen järjestäjiä suuntaamaan koulutusta ja tutkintoja työelämän ja yksilöiden osaamistarpeiden mukaisesti.

Vaikuttavuusrahoitusosuuden määräytymisperusteena käytetään koko tutkinnon tai tutkinnon osia suorittaneiden työllistymistä, jatko-opintoihin siirtymistä sekä opiskelija- ja työelämäpa-lautetta. Tämä rahoitusosuus alkoi vaikuttaa koulutuksen järjestäjien talouteen v. 2020.

Opetus- ja kulttuuriministeriön lopullinen päätös v. 2023 tavoitteellisista opiskelijavuosista ja suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttavista tekijöistä on odotettavissa joulukuussa.

Valtionosuusrahoituksen tasoon liittyy talousarviossa merkittävä epävarmuus. Budjetoitavan vuoden opiskelijavuosien myöntämiseen ja nk. profiilikertoimeen vaikuttaa vuoden 2021 toteutuneet opiskelijavuodet.

Uusi asetusta ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista astui voimaan 1.1.2022. Perustutkintojen kustannusten painokertoimet laskivat lähes kaikissa Livian antamissa tutkinnoissa. Ammatti- ja erikoisammattitutkinnoissa sen sijaan nousivat samoin kuin majoitus-ten kustannuskerroin. Arvio on, että rahoitus laski ao. muutoksen johdosta n. 200.000 €.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on pyytänyt lausuntoa luonnoksesta hallituksen esitykseksi toisen asteen kehittämishankkeeseen liittyvistä säädösmuutoksista. Muutoksen yksi keskeisistä sisältöistä on ehdotus eriyttää oppivelvollisuuskoulutuksen ja jatkuvan oppimisen rahoitukset. OKM:n asiantuntijoiden alustavan käsityksen mukaan rahoitus tulisi jakautumaan em. väylillä 50%/50%. Tätä ei kuitenkaan säädösluonnoksessa ole mainittu. Jos rahoituksenmuutos tulee toteutumaan ennakoidulla tavalla, aiheuttaa se lisää painetta valtionrahoituksen riittävyydelle vuodesta 2024 alkaen.

Yhtymävaltuusto päätti 15.6.2022 kokouksessaan, että opistojaosta luovutaan ja jatkossa tuloslaskelma esitetään vain Peimarin koulutuskuntayhtymä/ammattiopisto Livian tasolla. Opetuksen tiimeille asetetaan kuitenkin toiminnallisia tavoitteita, jotka on esitetty kohdassa 7.2.2.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Opiskelijavuosien määrä 2018 - 2023

	TP 2018	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TP 2023
Yhteensä	926	971	984	1026	1060	1099

6.2. Muut valtionosuuden rahoituserät

Opetus- ja kulttuuriministeriö on myöntänyt 22.11.2019 ja 9.6.2020 koulutuskuntayhtymälle 338.816 € sekä 30.9.2020 209.018 € käytettäväksi opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Edellisestä 150.000 € oli korvamerkitty koronan aiheuttamien vaikutusten tasoittamiseen. 12.5.2021 OKM myönsi 266.907 € edelleen opetuksen ja ohjauksen lisäämiseen sekä 50.000 € koronan aiheuttamien vaikeuksien vähentämiseen. Koulutuskuntayhtymä on hakemuksensa mukaisesti kohdentanut myönnetyn valtionosuusrahoituksen opinto-ohjaajatoiminnan vahvistamiseen sekä koulunkäynnin ohjaajien palkkausmenoihin. Lisäksi 31.12.2021 OKM myönsi vielä 61.345 € varainhoitovuonna jakamatta jäänyttä valtionosuutta.

18.2.2022 OKM on I lisäsuoritepäätöksellään 28.4.2022 myöntänyt 234.052 € opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin. Vuosina 2019–2022 ammatitopisto Livialle on myönnetty lisäsuoritepäätöksillä 1,160 M€.

Kirjanpitoluokkien mukaisesti rahoitus tulee kirjata myöntämivuoden tuloiksi. Näin kirjanpidossa tulot kohdentuvat valtionosuuden myöntämivuodelle, kun taas kulut syntyvät osittain tulouttamisvuotta seuraavina vuosina. Tämä vääristää osittain talousarvion tulosta, koska tulot ja toiminnasta johtuvat menot eivät tältä osin kohtaa.

Vuonna 2022 myönnettyä strategiarahoitusta (108.000 €) on mahdollista käyttää v. 2023 loppuun erilaisiin toiminnan kehittämishankkeisiin. Vuoden 2023 strategiarahan haku julkistettaneen keväällä 2023, eikä mahdollisesti myönnettävää rahoitusta ole ennakoitu talousarviossa.

6.3. Ulkoinen liiketoiminta

Koulutuskuntayhtymän ulkoinen liiketoiminta on supistunut huomattavasti Peimarin koulutus Oy:n perustamisen jälkeen.

Kuntalain 126 § säätelee kuntien ja kuntayhtymien velvollisuudesta yhtiöittää toimintansa. Kuntayhtymän hoitaessa 7 §:ssä tarkoitettua tehtävää kilpailutilanteessa markkinoilla sen on annettava tehtävä osakeyhtiön, osuuskunnan, yhdistyksen tai säätiön hoidettavaksi.

Jotta Peimarin koulutuskuntayhtymä voi osallistua hankintakilpailutuksiin tai muuten tarjota erillisiä rahoitteita (muulla kuin valtionosuudella rahoitettua) koulutusta koskien esimerkiksi työvoimakoulutusta, koulutuksen vientiä tai korttikoulutuksia tulee tämä tehdä osakeyhtiön puitteissa.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Koulutuskuntayhtymän 100 % omistama Peimarin koulutus Oy on perustettu kesällä 2018. Osa-
keyhtiön koulutuskuntayhtymältä ostamien palveluiden arvo on budjetoitu varovaisuusperiaat-
teen mukaisesti 80.000 euroksi.

Koulutuskuntayhtymän ydintoiminnan ulkopuolista liiketoimintaa on asuinhuoneistojen vuok-
raus, metsän myynti sekä lämmön myynti muutamille ulkopuolisten omistamille tai vuokraa-
mille kiinteistöille lähellä koulutuskuntayhtymän aluetta.

6.4. Hankkeiden ja projektien rahoitus, erillismäärärahat, tuet, avustukset

Peimarin koulutuskuntayhtymän/Ammattiopisto Livian hanketoimintaan sisältyy vuonna 2023
yhdessä kotimaisten ja kansainvälisten yhteistyöverkostojen kanssa toteuttamia hankkeita sekä
eri koulutusalojen omien verkostojensa kanssa toteuttamia hankkeita.

Jatkamme eri ammatillisten oppilaitosten verkostoyhteistyössä Opetushallituksen (OPH) sekä
Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) rahoituksella toteutettavia kehittämishankkeita. Osallis-
tumme myös uusien verkstohankkeiden suunnitteluun ja hankehakuihin.

OPH ja OKM verkstoyhteistyöhankkeita ovat:

- Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus (VASKI), tavoitteena ammatillisen koulu-
tuksen kestävää kehitystä tukevan toiminnan kehittäminen

Olemme mukana vuonna 2021 alkaneessa Blue Region Initiatives for Developing Growth, Em-
ployability and Skills in the farming of finfish (Bridges) -hankkeessa, joka on Erasmus+ Centres of
Vocational Excellence rahoitusinstrumentin rahoittama hanke. Hanketta vetää norjalainen Trøn-
delag County ja siihen osallistuu useita osatoteuttajia Norjasta, Islannista ja Ruotsista. Hankkeen
tavoitteena on kehittää vesiviljelyn koulutusta, laatia yhteispohjoismaiset kriteerit alan osaami-
selle ja jakaa parhaita käytäntöjä koulutusorganisaatioiden ja työnantajien välillä.

Talousarviossa on huomioitu jo rahoituksen saaneet hankkeet sekä valmistelussa olevat ja val-
misteluun tulossa olevat hankkeet.

Rahoituspäätöksen saaneet/jatkuvat hankkeet OPH ja OKM verkstohankkeiden lisäksi:

- Bridges-hanke
- Rajatonta oppimista 2.0 Erasmus+ opiskelija- ja henkilökuntaliikkuvuushanke
- Kalatalouden ja merenkulun koulutuksen edistämistätiön myöntämät hankkeet
- Varsinaista Luomua, yhteistyöhanke ProAgria Länsi-Suomen kanssa alueellisen luomu-
tuotannon kehittämiseksi
- Elintarvikeyritysten vientivalmiustason selvittäminen ja osaamisen lisääminen Varsinais-
Suomessa (Elvis), Turun yliopiston Brahea-keskuksen vetämä hanke varsinaissuomalais-
ten elintarvike- ja luonnontuotealan yritysten vientipotentialin kartoittamiseksi.

Hankkeiden kustannusten kattaminen edellyttää yleensä noin 10–30 % omarahoitusosuutta.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

6.5. Investointien rahoitus

Investoinnit katetaan osin tulorahoituksella ja aikaisempien vuosien ylijäämärahoituksella.

Opetussikalan uudistamiseen (arvioitu kustannus 380.000 €) voidaan ryhtyä vuonna 2024 vain jos Paraisilla sijaitseva rivitalo saadaan myytyä ja opetus- ja kulttuuriministeriö myöntää myyntituoton käyttöluvan ao. opetusta tukevaan investointiin.

7. Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

7.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma

Peimarin koulutuskuntayhtymä Toimipaikat yhteensä	TA 2023	SV 2024	SV 2025
TOIMINTATUOTOT			
MYYNTITUOTOT	11 290 000	11 290 000	11 290 000
MAKSUTUOTOT	0	0	0
TUET JA AVUSTUKSET	423 000	423 000	423 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	166 000	166 000	166 000
TOIMINTATUOTOT	11 879 000	11 879 000	11 879 000
VALMISTEVARASTON MUUTOS			
VALMISTEVARASTON MUUTOS	0	0	0
TOIMINTAKULUT			
HENKILÖSTÖKULUT	-8 779 908	-8 937 182	-9 097 291
PALKAT JA PALKKIOT	-7 272 344	-7 402 617	-7 535 233
HENKILÖSIVUKULUT	-1 507 564	-1 534 565	-1 562 058
ELÄKEKULUT	-1 205 757	-1 227 355	-1 249 342
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-301 807	-307 210	-312 716
PALVELUJEN OSTOT	-1 865 850	-1 865 850	-1 865 850
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-2 188 800	-2 018 800	-2 018 800
AVUSTUKSET	-25 000	-25 000	-25 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-328 200	-305 200	-263 200
TOIMINTAKULUT	-13 187 758	-13 152 032	-13 270 141
TOIMINTAKATE	-1 308 758	-1 273 032	-1 391 141
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-3 000	-3 000	-3 000
VUOSIKATE	-1 311 758	-1 276 032	-1 394 141
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-766 990	-761 848	-734 223
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-2 078 748	-2 037 880	-2 128 364

Peimarin koulutuskuntayhtymä

7.2. Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain

7.2.1. Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut

Tuloksellisuusarviointi yhteiset palvelut

	Tavoite	Toteutuma
Opiskelijapalaute	3,5	

Paimiossa on yksi opintosihteeri, Sotessa ja Tuorlassa on kaksi opintosihteeriä. Toinen Soten opintosihteeri hoitaa myös Paraisten toimipaikan. Opintosihteerien fyysinen paikka on lähellä opiskelijaa, mutta opintosihteerien erikoistumista ja yhteistyötä pyritään lisäämään.

Opiskeluhollossa on toiminut kuntayhtymän yhteinen kuraattori ja psykologi. Nämä tehtävät siirtyvät hyvinvointialueelle v. 2023 alusta. Liviassa on kaksi päätoimista opinto-ohjaajaa. Opiskeluhoito toimii kuntayhtymän johtajan alaisuudessa.

Kehittämistoiminnan vetäjänä toimii kehittämispäällikkö. Yksikön toimintaan kuuluvat hankeasioiden ja koulutussuunnittelun lisäksi laatuasiat ja ammattiopiston yhteismarkkinointi. Kehittämisyksikössä on kolme henkilöä.

Asuntolanohjaajia on kaksi henkilöä, toisen vastuualueena on Paimio ja toisen Tuorla sekä Parainen. Vastuualueita vaihdetaan määräajoin. Organisatorisesti he kuuluvat kiinteistöpäällikön vastuulla oleviin asuntola- ja tilapalveluihin. Opiskelijoiden kurinpitoasiat kuuluvat kuitenkin asianomaisen opiston rehtorin toimenkuvaan.

Toimipaikkojen kiinteistöjen huoltopalvelut tuotetaan pääosin omana työnä, vain Paraisten toimipaikassa huoltopalvelut on ulkoistettu Paraisten kaupungille. Muitakin toteuttamistapoja selvittää erityisesti henkilöstön luontaisen poistuman yhteydessä.

Luonnonvara-alan opintoja ammatillisena perustutkintona suorittavilla maatalous-, metsä- ja puutarha-alan opiskelijoilla on lähiopetuspäivinä ollut oikeus kolmeen maksuttomaan ateriaan (aamiainen, lounas ja päivällinen), luonto- ja ympäristö- sekä kalatalouden ja sosiaali- ja terveysalan opiskelijoilla yksi maksuton ateria (lounas). Oikeus veloituksettomaan ateriaan koskee kaikkia perustutkintoa suorittavia, myös aikuisia.

Työssäoppimispäivinä opintoja ammatillisena perustutkintona suorittavilla opiskelijoilla on lähiopetuspäiviin rinnastettava oikeus ruokailuun. Mikäli opiskelijalla ei ole mahdollisuutta ruokailla opiston ruokalassa, ko. ajalta maksetaan ruokarahaa.

Ruokapalveluista vastaa talousjohtaja ja lähiesimiehenä toimii ruokapalveluesimies.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Maaseutuopiston Tuorlan ja Paimion toimipaikoissa on omat valmistuskeittiöt. Sosiaali- ja terveysopiston ja kalatalous- ja ympäristöopiston ruokapalvelut tuotetaan yhteistyössä Kaarinan kaupungin kanssa.

Palkanlaskentapalveluihin liittyvät rutiinitehtävät on ostettu kevästä 2021 alkaen Tilikunta Oy:ltä. Tämä järjestely on mahdollistanut sen, että Peimarin koulutuskuntayhtymän palveluksessa on eläköitymisten seurauksena enää yksi henkilöstösihteeri aiemman kahden toimistosihteerin sijaan.

Asianhallintajärjestelmää on kehitetty v. 2022 aikana ja se on tarkoitus ottaa laajemmin käyttöön v. 2023 alusta. Järjestelmä sisältää asian- ja asiakirjanhallinnan, sähköisen arkiston sekä viranhaltija- ja kokoushallintasovelluksen. Järjestelmän käyttöönoton myötä koulutuskuntayhtymän asiakirjahallinta täyttää tiedonhallintalain vaatimukset.

Peimarin koulutuskuntayhtymä Yhteiset palvelut	TP 2021	TA+MUUT. 2022	TOT 6/2022	TA 2023	Ero%	SV 2024	SV 2025
TOIMINTATUOTOT							
MYYNTITUOTOT	198 357	182 501	62 483	139 000	-23,8	139 000	139 000
MAKSUTUOTOT	1 555	0	1 315	0		0	0
TUET JA AVUSTUKSET	288 694	410 000	309 474	285 000	-30,5	285 000	285 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	222 609	186 700	108 653	149 000	-20,2	149 000	149 000
TOIMINTATUOTOT	711 216	779 201	481 924	573 000	-26,5	573 000	573 000
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-2 437 380	-2 229 784	-1 121 230	-2 173 167	-2,5	-2 211 517	-2 250 565
PALKAT JA PALKKIOT	-2 022 465	-1 844 016	-924 729	-1 800 016	-2,4	-1 831 786	-1 864 127
HENKILÖSIVUKULUT	-414 915	-385 768	-196 501	-373 151	-3,3	-379 731	-386 438
ELÄKEKULUT	-344 618	-310 346	-164 133	-298 445	-3,8	-303 709	-309 072
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-70 297	-75 422	-32 368	-74 706	-0,9	-76 022	-77 366
PALVELUJEN OSTOT	-1 245 716	-1 294 100	-627 749	-1 343 300	3,8	-1 343 300	-1 343 300
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-980 217	-1 030 100	-500 436	-1 396 500	35,6	-1 226 500	-1 226 500
MUUT TOIMINTAKULUT	-198 640	-214 600	-121 807	-220 000	2,5	-197 000	-155 000
TOIMINTAKULUT	-4 861 953	-4 768 584	-2 371 222	-5 132 967	7,6	-4 978 317	-4 975 365
TOIMINTAKATE	-4 150 737	-3 989 383	-1 889 298	-4 559 967	14,3	-4 405 317	-4 402 365
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	117	0	28	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	839	0	6 992	0		0	0
KORKOKULUT	-760	0	-376	-2 000		-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-7 774	0	-576	-1 000		-1 000	-1 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-7 578	0	6 068	-3 000		-3 000	-3 000
VUOSIKATE	-4 158 315	-3 989 383	-1 883 229	-4 562 967	14,4	-4 408 317	-4 405 365
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-536 568	-576 048	-275 482	-597 543	3,7	-574 645	-550 165
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 694 883	-4 565 431	-2 158 711	-5 160 510	13,0	-4 982 962	-4 955 530

Peimarin koulutuskuntayhtymä

7.2.2. Oppimispalvelut

Tuloksellisuusarviointi

	Tavoite	Toteutuma
Opettajien muodollinen kelpoisuus	90 %	

Tiimien toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2023

	OPISKELIJA-VUODET	VALMISTU-NEET	LÄPÄISY	OPETTAJA PALAUTE	TPO PALAUTE	OPISKELIJA PALAUTE
KAARINA	380	100	70 %	4	4	4
LHPÄIVÄ -TIIMI	200	50	70 %	4	4	4
LHMONIMUOTO -TIIMI	100	30	70 %	4	4	4
AT,EAT -TIIMI	80	20	70 %	4	4	4
PAIMIO	200	90	70 %	4	4	4
ELÄIN -TIIMI	140	60	70 %	4	4	4
METSÄ -TIIMI	60	30	70 %	4	4	4
PARAINEN	120	37	65 %	4	4	4
KALA -TIIMI	60	12	60 %	4	4	4
YMPÄRISTÖ -TIIMI	60	25	70 %	4	4	4
TUORLA	399	148	70 %	4	4	4
KUKKA -TIIMI	64	23	70 %	4	4	4
LUONTO -TIIMI	60	25	70 %	4	4	4
MAATALOUS -TIIMI	120	25	70 %	4	4	4
TUOTANTO -TIIMI	80	25	70 %	4	4	4
VIHER -TIIMI	75	50	70 %	4	4	4
YTO- JA YRI -TIIMI						
YHTEENSÄ	1099	375	70 %	4	4	4

Kaarinan toimipaikka

Kaarinan toimipaikassa on kolme opetuksen tiimiä. Tiimit ovat: LH päivä -tiimi; LH monimuoto -tiimi ja AT,EAT -tiimi. Tiimit aloittivat toimintansa 1.8.2022. Tiiminvetäjät toimivat tiimensä esihenkilöinä ja opetustoiminnasta vastaavina. Esihenkilötehtävät ja talousvastuu siirtyvät heille 1.1.2023. Toimipaikan opiskelijavuositavoite on 380.

Ammatti- ja erikoisammattitutkintoja tuotteistaminen jatkuu ja aloitamme ryhmiä työelämästä tulleiden toiveiden pohjalta. Opetusta kehitämme mahdollisimman monimuotoiseksi huomioiden opetuksen digitalisoinnin ja lähi- ja etäopetuksen erilaiset kombinaatiot.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Kaarinan opiskelijoista on tällä hetkellä oppisopimusopiskelijoita 25 % ja määrä on kasvussa. Tämän otamme huomioon tehdessämme pedagogisia ratkaisuja sekä henkilökohtaisten opiskelusuunnitelmien toteuttamisessa. Kehitämme edelleen työelämälähtöistä projektitoimintaa ja luomme uusia toimintamalleja, jotka antavat vaihtoehtoisia ratkaisuja työvoimapulan taltuttamiseen.

Vuoden 2021 alkoi virtuaalimateriaalin tuottamisen hanke ja tällä hetkellä on kaksi opiskelukokonaisuutta tehty virtuaalisesti toteutettaviksi; kotihoidossa toimiminen tutkinnon osaan on tehty kotihoidon käynti ja mielenterveysasiakkaan hoitokokous. Virtuaaliopetuksen kehittäminen jatkuu ja uusia kokonaisuuksia on tulossa sen mukaan, kun osaaminen virtuaalimaailman rakentamisessa syvenee.

Paimion toimipaikka

Paimiossa on kaksi tiimiä, eläin ja metsä. Toimipaikan opiskelijatavoite vuodelle 2023 kasvaa 200 opiskelijavuoteen.

Metsätiimin konekaluston investointeja on siirretty eteenpäin taloustilanteesta johtuen. Konekalustoon on tulevana vuosina pakko investoida.

Tuorlan toimipaikka

Tuorlassa opetustiimejä on viisi: maatalous, luonto, kukka, viher ja tuotanto. Toimipaikan opiskelijatavoite vuodelle 2023 kasvaa 399 opiskelijavuoteen.

Maatalouden ja puutarhan konekaluston investointeja on siirretty eteenpäin taloustilanteesta johtuen. Konekalustoon on tulevana vuosina pakko investoida.

Paraisten toimipaikka

Toimipaikan tulostavuuksia ammatillisia opetustiimejä on kaksi, kala- ja ympäristötiimi.

Toimipaikan opiskelijatavoite on 120 opiskelijavuotta.

Kalatiimi toteutti vuonna 2017 koulutuksen vientihankkeen Georgiaan. Tavoitteena on saada tiimin koulutuksenvientihankkeille jatkoa. Kauppojen henkilöstökoulutusta jatketaan koronan aiheuttaman keskeytyksen jälkeen.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä Oppimispalvelut	TP 2021	TA+MUUT. 2022	TOT 6/2022	TA 2023	Ero%	SV 2024	SV 2025
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITTUOTOT	12 090 883	11 039 372	5 496 061	11 151 000	1,0	11 151 000	11 151 000
MAKSUTUOTOT	221	1 000	208	0	-100,0	0	0
TUET JA AVUSTUKSET	149 980	132 500	33 711	138 000	4,2	138 000	138 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	149 336	12 300	19 538	17 000	38,2	17 000	17 000
TOIMINTATUOTOT	12 390 420	11 185 172	5 549 518	11 306 000	1,1	11 306 000	11 306 000
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
	-29 679	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-5 998 746	-6 305 406	-2 890 707	-6 606 741	4,8	-6 725 665	-6 846 726
PALKAT JA PALKKIOT	-4 976 906	-5 214 525	-2 390 622	-5 472 328	4,9	-5 570 831	-5 671 106
HENKILÖSIVUKULUT	-1 021 840	-1 090 881	-500 084	-1 134 413	4,0	-1 154 834	-1 175 620
ELÄKEKULUT	-845 566	-877 606	-417 877	-907 312	3,4	-923 646	-940 270
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-176 274	-213 275	-82 208	-227 101	6,5	-231 188	-235 350
PALVELUJEN OSTOT	-433 363	-468 800	-247 649	-522 550	11,5	-522 550	-522 550
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-763 551	-712 100	-328 162	-792 300	11,3	-792 300	-792 300
AVUSTUKSET	-13 336	-13 000	-14 327	-25 000	92,3	-25 000	-25 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-63 564	-44 800	-31 380	-108 200	141,5	-108 200	-108 200
TOIMINTAKULUT	-7 272 560	-7 544 106	-3 512 225	-8 054 791	6,8	-8 173 715	-8 294 776
TOIMINTAKATE	5 088 182	3 641 066	2 037 293	3 251 209	-10,7	3 132 285	3 011 224
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
MUUT RAHOITUSTUOTOT	71	0	50	0		0	0
MUUT RAHOITUSKULUT	-440	0	-5	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-369	0	45	0		0	0
VIISIKATE	5 087 813	3 641 066	2 037 339	3 251 209	-10,7	3 132 285	3 011 224
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-129 355	-150 065	-74 751	-169 446	12,9	-187 203	-184 058
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	4 958 457	3 491 001	1 962 587	3 081 763	-11,7	2 945 082	2 827 166

Peimarin koulutuskuntayhtymä

8. Investoinnit

8.1. Investointitarpeet vuosille 2023–2025

Investointisuunnitelma 2023 - 2025		INV. 2022	INV. 2023	SV 2024	SV 2025
10	Korvausinvestoinnit				
111	KI / Rakennukset				
9004	WC istuinten massavaihto kala				
	Menot	0	0	-15 000	0
9008	Koulurak luokat saneer Tuorla				
	Menot	0	-30 000	0	0
9037	Asuntola A-D vesikatot				
	Menot	0	0	-30 000	0
9038	Konehallin vesikatt uusiminen				
	Menot	0	0	-40 000	0
9040	Koulurak ikkunat uusim Tuorla				
	Menot	0	-30 000	0	0
9042	Majatalon vesikaton uusiminen				
	Menot	-140 000	0	0	0
9043	Päärak ilmanvaihtoko sa Tuorla				
	Menot	0	0	0	-50 000
9045	Keittiön ilmanvaihto sa Paimio				
	Menot	0	0	-50 000	0
9047	Julkisivumaalaukset Paimio				
	Menot	0	-20 000	0	0
9048	Salaojitus korj päärak Paimio				
	Menot	0	-30 000	0	0
9049	Päärak parvekekorj Paimio				
	Menot	0	0	-30 000	0
9050	Asuntolasolujen uusim Parainen				
	Menot	0	0	0	0
9053	Julkisivukorjaukset Kiesikatu				
	Menot	-10 000	-10 000	0	0
9065	Opetussikalan uusiminen				
	Menot	0	0	-380 000	0
9077	Sikalan saneeraus				
	Menot	-10 000	0	0	0
9083	Julkisivukorj ikkunat sote				
	Menot	0	0	0	-150 000
9084	Vesikattojen korjaus sote				
	Menot	0	0	0	-50 000
9090	Majatalo ikkunat maalaus				
	Menot	0	0	0	-20 000
9093	Talotek uusim ilmanvaihto Paim				
	Menot	0	0	0	-80 000
9094	Päärak.vesikatto imp.kun.Paimi				
	Menot	0	-70 000	0	0
9096	Kalankasv-vesitysjärjelmät				
	Menot	0	0	-80 000	0
9098	Päärak.vesikatto Parainen				
	Menot	0	0	0	-80 000
9099	Asuntola vesikatto Parainen				
	Menot	0	-40 000	-20 000	0
9100	Asuntola linjasaneer Parainen				
	Menot	0	-70 000	-70 000	-70 000
9107	Kasvihuone peruskorjaus				
	Menot	0	0	0	-50 000
111	KI / Rakennukset yhteensä				
	Menot	-160 000	-300 000	-715 000	-550 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-160 000	-300 000	-715 000	-550 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

113		KI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9069	Kuivurin lämmitysilmän tehost.	Menot	0	0	-30 000	0
9079	Kalankas jäteveden puhdistus	Menot	-30 000	0	0	0
9082	Pyydyshallin edusta maaraktyöt	Menot	0	-15 000	0	0
9088	Kasvihuone kastelulaitteet	Menot	0	0	-50 000	0
9089	Floristiikka kylmäkon.uusimine	Menot	0	0	0	-35 000
9091	Floristiikka kiint.automaatio	Menot	0	-20 000	0	0
9092	Kiint.automaatio Tuorla	Menot	0	-25 000	0	0
9095	Kiint.automaatio Paimio	Menot	0	-25 000	0	0
9097	Jalostushalli kylmäkoneet	Menot	0	0	0	-30 000
113		KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä				
	Menot		-30 000	-85 000	-80 000	-65 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-30 000	-85 000	-80 000	-65 000

10		Korvausinvestoinnit yhteensä				
	Menot		-190 000	-385 000	-795 000	-615 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-190 000	-385 000	-795 000	-615 000

30		Uusinvestoinnit				
313		UI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9029	Tunneli marjanviljelyyn	Menot	0	0	-20 000	0
9070	Pakastekontti	Menot	0	0	-10 000	0
9073	Aluekaapeloinnit IT Tuorla	Menot	0	-10 000	-15 000	0
9081	Kiinteistöautomaatiikka Paraine	Menot	0	-35 000	0	0
313		UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä				
	Menot		0	-45 000	-45 000	0
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		0	-45 000	-45 000	0

316		UI / Koneet ja kalusto				
9024	Kasvinsuojeluruisku	Menot	0	-45 000	0	0
9035	Telamönkijä	Menot	0	-13 000	0	0
9068	Mobiili kenttävannesaha tukki	Menot	0	-35 000	0	0
9072	Runkokytkimet ja tulostimet	Menot	-45 000	0	0	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

9075	Luokat TUO kalusteet 2lk+aula				
		Menot	-14 000	0	0
9078	Luokat PAI kalusteet 2lk+aula				
		Menot	-13 500	0	0
9085	Luokat SOT kalusteet 2lk+aula				
		Menot	-13 500	0	0
9101	Kuljetuslavetti metsä				
		Menot	0	-40 000	0
9102	Metsäkonesimulaattori 2kpl				
		Menot	0	-40 000	0
9103	Harvesterin koura FOXH6				
		Menot	0	0	-70 000
9104	Pikkubussi Paimio				
		Menot	0	0	-30 000
9105	Pikkubussi Paimio				
		Menot	0	0	0
9106	Pyöräkuormaaja				
		Menot	0	-60 000	0
9108	Pikkubussi Tuorla				
		Menot	0	0	-30 000
9109	Pikkubussi Tuorla				
		Menot	0	0	0
9110	Pientraktori Tuorla yhteiset				
		Menot	0	-25 000	0
9111	Kantojyrsin P ja T yhteiset				
		Menot	0	-25 000	0
9112	Työvene				
		Menot	0	0	-60 000
9113	Simulaatiohoitonuket				
		Menot	0	-13 000	0
9114	HyvinvointiteknoI. robotiikka				
		Menot	0	0	-10 000
9115	Jalkojenhoitovälineistö				
		Menot	0	0	-15 000
9116	Potilassängyt				
		Menot	0	0	0
9117	Koti oppimisympäristö				
		Menot	0	0	0
316	UI / Koneet ja kalusto yhteensä				
	Menot		-86 000	-296 000	-215 000
	Tulot		0	0	0
	Netto		-86 000	-296 000	-215 000
30	Uusinvestoinnit yhteensä				
	Menot		-86 000	-341 000	-260 000
	Tulot		0	0	0
	Netto		-86 000	-341 000	-260 000
RAPORTTI YHTEENSÄ		INV. 2022	INV. 2023	SV 2024	SV 2025
	Menot	-276 000	-726 000	-1 055 000	-705 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-276 000	-726 000	-1 055 000	-705 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

9. Rahoitus

9.1. Varsinainen toiminta ja investoinnit

TALOUSARVION RAHOITUSLASKELMA 2023						
	TP 2021	MTA 2022	TA 2023	Ero%	SV 2024	SV 2025
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	929 498	-348 317	-1 311 758	276,6	-1 276 032	-1 394 141
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-10 177	0	-1 000		-1 000	-1 000
	919 321	-348 317	-1 312 758	276,9	-1 277 032	-1 395 141
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-409 688	-276 000	-726 000	163,0	-1 055 000	-705 000
RAHOITUSOSUUDET INVESTOINTIMENOIHIIN	14 800	0	0		0	0
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	10 177	0	1 000		1 000	1 000
	-384 711	-276 000	-725 000	162,7	-1 054 000	-704 000
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	534 610	-624 317	-2 037 758	226,4	-2 331 032	-2 099 141
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0		0	0
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	29 679	0	0		0	0
SAAMISTEN MUUTOS	-158 627	0	0		0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	163 488	0	0		0	0
	34 541	0	0		0	0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	34 541	0	0		0	0
RAHAVAROJEN MUUTOS	569 150	-624 317	-2 037 758	226,4	-2 331 032	-2 099 141
RAHAVARAT 31. 12.	7 088 190					
1. 1.	6 519 040	569 150				

Peimarin koulutuskuntayhtymä

10. Liitteet

10.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmia

Peimarin koulutuskuntayhtymä Toimipaikat yhteensä	TP 2021	MTA 2022	TOT 6/2022	TA 2023	Ero%	SV 2024	SV 2025
TOIMINTATUOTOT							
MYYNNTITUOTOT	12 289 241	11 221 873	5 558 544	11 290 000	0,6	11 290 000	11 290 000
MAKSUTUOTOT	1 776	1 000	1 522	0	-100,0	0	0
TUET JA AVUSTUKSET	438 674	542 500	343 185	423 000	-22,0	423 000	423 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	371 946	199 000	128 191	166 000	-16,6	166 000	166 000
TOIMINTATUOTOT	13 101 636	11 964 373	6 031 442	11 879 000	-0,7	11 879 000	11 879 000
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
VALMISTEVARASTON MUUTOS	-29 679	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-8 436 127	-8 535 190	-4 011 937	-8 779 908	2,9	-8 937 182	-9 097 291
PALKAT JA PALKKIOT	-6 999 371	-7 058 541	-3 315 351	-7 272 344	3,0	-7 402 617	-7 535 233
HENKILÖSIVUKULUT	-1 436 756	-1 476 649	-696 585	-1 507 564	2,1	-1 534 565	-1 562 058
ELÄKEKULUT	-1 190 184	-1 187 952	-582 009	-1 205 757	1,5	-1 227 355	-1 249 342
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-246 572	-288 697	-114 576	-301 807	4,5	-307 210	-312 716
PALVELUJEN OSTOT	-1 679 079	-1 762 900	-875 398	-1 865 850	5,8	-1 865 850	-1 865 850
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 743 767	-1 742 200	-828 597	-2 188 800	25,6	-2 018 800	-2 018 800
AVUSTUKSET	-13 336	-13 000	-14 327	-25 000	92,3	-25 000	-25 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-262 204	-259 400	-153 187	-328 200	26,5	-305 200	-263 200
TOIMINTAKULUT	-12 134 513	-12 312 690	-5 883 447	-13 187 758	7,1	-13 152 032	-13 270 141
TOIMINTAKATE	937 445	-348 317	147 996	-1 308 758	275,7	-1 273 032	-1 391 141
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	117	0	28	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	910	0	7 042	0		0	0
KORKOKULUT	-760	0	-376	-2 000		-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-8 214	0	-581	-1 000		-1 000	-1 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-7 947	0	6 113	-3 000		-3 000	-3 000
VUOSIKATE	929 498	-348 317	154 109	-1 311 758	276,6	-1 276 032	-1 394 141
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-665 924	-726 113	-350 233	-766 990	5,6	-761 848	-734 223
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	263 574	-1 074 430	-196 124	-2 078 748	93,5	-2 037 880	-2 128 364
TUNNUSLUVUT							
Toimintatuotot/Toimintakulut %	108,0	97,2		90,1		90,3	89,5
Vuosikate/Poistot %	139,58	-48,0		-171,0		-167,5	-189,9
Vuosikate % TA*)		-72,7		-208,7		-203,0	-221,8

*) 100*vuosikate/keskimäär.poiston-
alaisten investointien omahankintameno

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä Toimipaikat yhteensä	TP 2021	MTA 2022	TOT 6/2022	TA 2023	SV 2024	SV 2025
TOIMINTATUOTOT						
MYYNTITUOTOT	12 289 241	11 221 873	5 558 544	11 290 000	11 290 000	11 290 000
3071 Kurssi- ja opiskelijamaksut	76 824	64 400	48 825	91 700	91 700	91 700
3072 Ateriatuotot	51 771	59 000	28 887	66 000	66 000	66 000
3073 Majoitustuotot	1 890	2 500	2 832	2 000	2 000	2 000
3074 Työtoimintatuotot	117 059	123 000	40 576	128 500	128 500	128 500
3075 Tuotanto- ja palvelutoiminnan	231 293	188 000	153 149	274 000	274 000	274 000
3076 Muut liiketoiminnan tuotot	57 711	169 001	25 891	68 000	68 000	68 000
3080 Ammattikoul. Yks.hintarahoitus	11 611 570	10 567 672	5 225 678	10 600 000	10 600 000	10 600 000
3100 Kotikuntakorvaukset	23 847	0	4 923	0	0	0
3110 Jäsenkuntien maksusuudet ja k	47 509	0	0	0	0	0
3135 Oppisopimuskoulutuksen koulutu	0	2 000	0	0	0	0
3140 Muut myyntituotot	69 767	46 300	27 784	59 800	59 800	59 800
MAKSUTUOTOT	1 776	1 000	1 522	0	0	0
3275 Muut opetus- ja kultt.toimen ma	1 776	1 000	1 522	0	0	0
TUET JA AVUSTUKSET	438 674	542 500	343 185	423 000	423 000	423 000
3330 Muut tuet ja avustukset	438 674	542 500	343 185	423 000	423 000	423 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	371 946	199 000	128 191	166 000	166 000	166 000
3410 Asuntojen vuokrat	104 316	70 000	50 300	68 000	68 000	68 000
3420 Muiden rakennusten vuokrat	91 173	75 500	51 269	75 500	75 500	75 500
3430 Maa- ja vesialueiden vuokrat	3 571	3 200	1 810	3 500	3 500	3 500
3450 Koneiden ja laitteiden vuokrat	156	0	64	0	0	0
3460 Muut vuokratuotot	1 309	30 300	624	2 000	2 000	2 000
3510 Pysyv. vast.hyöd.luov.voitot	10 177	0	3 299	1 000	1 000	1 000
3530 Muut tuotot	157 188	16 000	18 796	11 000	11 000	11 000
3533 Muut liiketoiminnan tuotot	4 056	4 000	2 028	5 000	5 000	5 000
TOIMINTATUOTOT	13 101 636	11 964 373	6 031 442	11 879 000	11 879 000	11 879 000

VALMISTEVARASTON MUUTOS						
VALMISTEVARASTON MUUTOS	-29 679	0	0	0	0	0
3610 Valm.ja keskener.var.lis/väh	-29 679	0	0	0	0	0
VALMISTEVARASTON MUUTOS	-29 679	0	0	0	0	0

TOIMINTAKULUT						
HENKILÖSTÖKULUT	-8 436 127	-8 535 190	-4 011 937	-8 779 908	-8 937 182	-9 097 291
PALKAT JA PALKKIOT	-6 999 371	-7 058 541	-3 315 351	-7 272 344	-7 402 617	-7 535 233
4001 Kokouspalkkiot	-32 763	-35 000	0	-35 000	-35 000	-35 000
4002 Vakinaisten palkat	-2 130 228	-2 076 746	-987 568	-2 056 107	-2 093 116	-2 130 790
4004 Sijaisten palkat	-880	0	-18 906	0	0	0
4005 Erilliskorvaukset	-41 667	-30 000	-7 655	-41 000	-41 738	-42 490
4009 Opettajien palkat KuEi	-4 390 882	-4 487 746	-2 147 526	-4 757 068	-4 842 696	-4 929 866
4010 Asiantuntijapalkkiot	-248 100	-271 690	-90 921	-278 000	-283 004	-288 097
4011 Määräaikaiset palkat	-184 758	-157 359	-87 211	-105 169	-107 063	-108 990
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-26 187	0	0	0	0	0
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	56 336	0	21 978	0	0	0
4240 Tapaturmakorvaukset	-244	0	2 457	0	0	0

Peimarin koulutuslautakunta

HENKILÖSIVUKULUT	-1 436 756	-1 476 649	-696 585	-1 507 564	-1 534 565	-1 562 058
ELÄKEKULUT	-1 190 184	-1 187 952	-582 009	-1 205 757	-1 227 355	-1 249 342
4100 KuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-1 147 385	-1 187 952	-562 543	-1 205 757	-1 227 355	-1 249 342
4101 KuEL-eläkemenuperust.eläkemaks	-40 098	0	-19 466	0	0	0
4130 Jaksotetut eläkekulut	-2 701	0	0	0	0	0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-246 572	-288 697	-114 576	-301 807	-307 210	-312 716
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-106 167	-107 993	-44 164	-113 448	-115 479	-117 551
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-100 905	-99 524	-50 931	-101 089	-102 897	-104 741
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-37 916	-38 827	-18 378	-43 635	-44 417	-45 212
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-1 734	-42 353	-1 103	-43 635	-44 417	-45 212
4190 Jaksotetut sos.vak.maksut	150	0	0	0	0	0
PALVELUJEN OSTOT	-1 679 079	-1 762 900	-875 398	-1 865 850	-1 865 850	-1 865 850
4340 Asiantuntijapalvelut	-96 992	-70 000	-25 911	-74 000	-74 000	-74 000
4341 Toimistopalvelut	-17 983	-16 200	-23 107	-40 500	-40 500	-40 500
4342 ICT-palvelut	-377 233	-318 500	-191 303	-351 000	-351 000	-351 000
4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-12 036	-2 000	-1 642	-2 100	-2 100	-2 100
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	-30 932	-32 900	-33 143	-33 200	-33 200	-33 200
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-17 658	-14 300	-10 465	-20 050	-20 050	-20 050
4370 Vakuutukset	-57 379	-94 700	-72 069	-96 000	-96 000	-96 000
4381 Jätevesi	-26 705	-31 900	-6 568	-29 500	-29 500	-29 500
4382 Jätehuolto	-38 731	-42 100	-17 822	-42 900	-42 900	-42 900
4383 Pesulapalvelut	-8 968	-15 000	-5 916	-14 500	-14 500	-14 500
4384 Puhdistus- ja siivouspalvelut	-19 530	-22 000	-8 328	-21 000	-21 000	-21 000
4385 Muut puhtaanapalvelut	-4 364	-10 500	-5 731	-9 000	-9 000	-9 000
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	-232 703	-264 500	-87 982	-253 000	-253 000	-253 000
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-133 391	-128 000	-76 263	-127 500	-127 500	-127 500
4411 Majoituspalvelut	-5 895	-6 000	-5 350	-11 700	-11 700	-11 700
4412 Ruokarahat	-69 512	-82 000	-35 786	-84 000	-84 000	-84 000
4413 Muut ravitsemispalvelut	-46 565	-115 000	-29 912	-96 500	-96 500	-96 500
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-68 562	-61 000	-35 824	-85 500	-85 500	-85 500
4430 Sosiaali- ja terveystyöpalvelut	-73 683	-80 000	-37 335	-80 000	-80 000	-80 000
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-49 005	-62 500	-17 934	-47 500	-47 500	-47 500
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-42 021	-43 800	-17 933	-53 000	-53 000	-53 000
4445 Koulutuskorv. työntäjille	-76 102	-59 500	-64 109	-117 300	-117 300	-117 300
4471 Jäsenmaksut	-18 576	-19 900	-18 258	-19 000	-19 000	-19 000
4472 Käyttöoikeusmaksut	-27 570	-46 100	-8 793	-46 600	-46 600	-46 600
4473 Muut palvelut	-126 983	-124 500	-37 914	-110 500	-110 500	-110 500
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 743 767	-1 742 200	-828 597	-2 188 800	-2 018 800	-2 018 800
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-15 989	-107 000	-8 010	-58 600	-58 600	-58 600
4510 Kirjallisuus	-33 339	-18 200	-7 220	-16 000	-16 000	-16 000
4520 Elintarvikkeet	-92 908	-125 600	-42 823	-128 600	-128 600	-128 600
4530 Vaatteisto	-51 713	-36 500	-10 937	-37 000	-37 000	-37 000
4533 Lääkkeet	-12 056	-14 300	-7 226	-14 000	-14 000	-14 000
4536 Hoitotarvikkeet	-17 404	-17 000	-8 124	-16 500	-16 500	-16 500
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-27 361	-35 600	-18 293	-36 000	-36 000	-36 000
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-80 177	-65 000	-40 191	-83 500	-83 500	-83 500
4568 Lämmitys	-235 440	-288 000	-140 370	-242 500	-242 500	-242 500
4569 Sähkö ja kaasut	-270 084	-233 500	-122 486	-667 100	-497 100	-497 100
4570 Vesi	-41 125	-44 000	-6 639	-42 300	-42 300	-42 300
4580 Kalusto	-345 239	-252 000	-139 326	-275 500	-275 500	-275 500
4590 Rakennusmateriaali	-69 433	-63 500	-40 646	-66 000	-66 000	-66 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

4601	Lannoitteet	-49 781	-30 000	-4 996	-45 000	-45 000	-45 000
4602	Kasvinsuojeluvälineet	-10 262	-9 000	-4 077	-12 200	-12 200	-12 200
4603	Siemenet	-36 550	-27 000	-18 890	-32 000	-32 000	-32 000
4604	Vijelytarvikkeet	-4 883	-24 000	-6 019	-24 000	-24 000	-24 000
4605	Rehut ja eläinten ruoat	-83 532	-88 000	-53 029	-102 000	-102 000	-102 000
4606	Opetus- ja havaintomateriaali	-102 573	-87 000	-64 694	-126 000	-126 000	-126 000
4607	Eläimet	-6 345	-4 000	0	0	0	0
4608	Muu materiaali	-157 572	-173 000	-84 601	-164 000	-164 000	-164 000
AVUSTUKSET		-13 336	-13 000	-14 327	-25 000	-25 000	-25 000
4739	Muut avustukset kotitalouksill	-13 336	-10 000	-14 327	-24 000	-24 000	-24 000
4742	Avustukset yhteisöille	0	-3 000	0	-1 000	-1 000	-1 000
MUUT TOIMINTAKULUT		-262 204	-259 400	-153 187	-328 200	-305 200	-263 200
4800	Maa- ja vesialueiden vuokrat	-26 383	-4 000	-3 239	-3 500	-3 500	-3 500
4820	Rakennusten ja huoneist. vuokrat	-64 549	-81 000	-35 668	-68 000	-45 000	-3 000
4840	Koneiden ja laitteiden vuokrat	-9 102	-12 500	-13 380	-75 200	-75 200	-75 200
4860	Muut vuokrat	-6 420	-5 500	-4 469	-7 500	-7 500	-7 500
4900	Välilliset verot	-31 695	-13 100	-21 163	-18 000	-18 000	-18 000
4910	Välittömät verot	-120 262	-127 000	-57 050	-126 000	-126 000	-126 000
4921	Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-158	-300	-803	0	0	0
4940	Muut toimintakulut	-3 634	-16 000	-17 415	-30 000	-30 000	-30 000
TOIMINTAKULUT		-12 134 513	-12 312 690	-5 883 447	-13 187 758	-13 152 032	-13 270 141
TOIMINTAKATE		937 445	-348 317	147 996	-1 308 758	-1 273 032	-1 391 141
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT		117	0	28	0	0	0
6050	Muut korkotuotot	117	0	28	0	0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT		910	0	7 042	0	0	0
6100	Osinkotuotot ja osuuspääomien	465	0	6 590	0	0	0
6130	Viivästyskorot	95	0	114	0	0	0
6170	Muut rahoitustuotot	349	0	338	0	0	0
KORKOKULUT		-760	0	-376	-2 000	-2 000	-2 000
6240	Maksuliikennetilien korot	-760	0	-376	-2 000	-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT		-8 214	0	-581	-1 000	-1 000	-1 000
6320	Viivästyskorot ja korotukset	-1 155	0	-31	0	0	0
6335	Arvopapereiden luovutustappiot	-6 071	0	0	0	0	0
6350	Luottoprovisiot	-989	0	-549	-1 000	-1 000	-1 000
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		-7 947	0	6 113	-3 000	-3 000	-3 000
VUOSIKATE		929 498	-348 317	154 109	-1 311 758	-1 276 032	-1 394 141
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-665 924	-726 113	-350 233	-766 990	-761 848	-734 223
7130	Poistot rakennuksista	-439 487	-457 061	-224 433	-458 803	-448 600	-423 108
7140	Poistot kiint.rakenteista ja l	-107 639	-121 260	-59 611	-125 133	-128 358	-131 061
7150	Poistot koneista ja kalustosta	-118 798	-147 791	-66 189	-183 054	-184 889	-180 054
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		-665 924	-726 113	-350 233	-766 990	-761 848	-734 223
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		263 574	-1 074 430	-196 124	-2 078 748	-2 037 880	-2 128 364

Peimarin koulutuskuntayhtymä

9.2. Riskianalyysi

ISO 31000 -standardin mukaan riskienhallinta on tehokasta, kun organisaatiolla on ajantasainen, oikea ja kattava käsitys riskeistään, ja organisaation riskit ovat sen riskikriteerien mukaisia. Riskienhallinnan avulla tulkitaan organisaation toimintaa, siihen vaikuttavia sisäisiä ja ulkopuolisia tekijöitä sekä pyritään niillä tiedoilla tunnistamaan, arvioimaan ja hallitsemaan riskejä.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Riskienhallintaprosessi perustuu

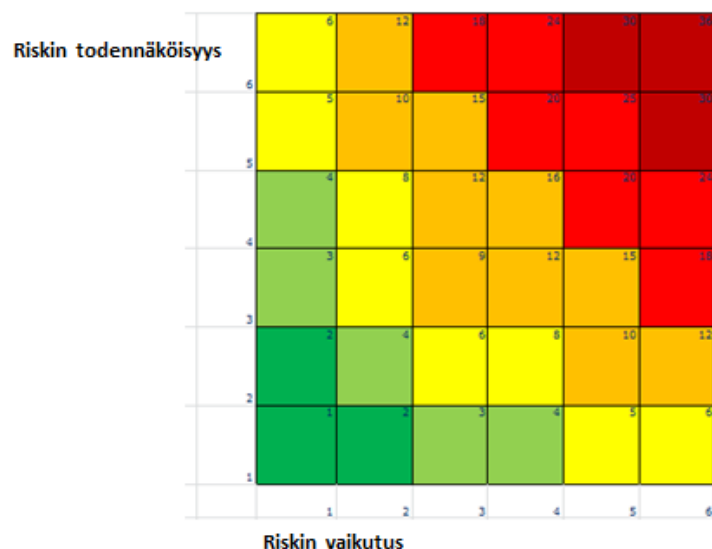
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuteen hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportoimiseen ja riskien seurantaan.

Riskin vaikutuksen arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi vaikutus tavoitteisiin tai toimintoihin taikka taloudellisesti, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin todennäköisyyden arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin kokonaisarviointi vaikutuksen ja todennäköisyyden perusteella (kerrotaan annetut luvut keskenään; skaala on siten 1–6): Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys ja vaikutus, sitä vakavampi ja merkityksellisempi riski on.

- 1–2: mitätön riski
- 3–4: pieni riski
- 5–8: kohtalainen riski
- 9–16: tuntuva riski
- 18–25: merkittävä riski
- 26–36: sietämätön riski



Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vaikutus 1 - 6	Todennäköisyys 1 - 6	Yhteensä	Toimenpiteet/kehittämisedotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI							
Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)	Organisaation tuottamat koulutuspalvelut eivät enää palvele yhteiskunnan ja elinkeinoelämän tarpeita	6	1	6	Yhteiskunnan kehittymisen suuntaa seurataan jatkuvasti	Johtoryhmä	Talousarvion ja tilinpäätöksen yhteydessä
Hallintosäännön ja muiden sääntöjen ja ohjeiden ajantasaisuus, kattavuus ja niiden tunteminen	Hallintosääntö ei ole ajan tasalla tai sen sisältöä ei tunneta Sisäisen valvonnan periaatteet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei tunneta Tarkastuslautakunta ei tunnista rooliaan	5	1	5	Hallintosääntöä tarkastellaan säännöllisesti. Ulkoista valvontaa toteuttavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. KY:n sisäisestä valvonnasta vastaavat kaikki kuntayhtymän tilivelvolliset ja esimiehet.	Yhtymähallitus Johtoryhmä Kkyn tilivelvolliset ja esimiehet	1. Tarpeen mukaan
Toimielintyöskentelyn "pelisääntöjen" määrittely	Toimielimet eivät tunnista rooliaan tai eivät toimi sen mukaisesti	2	1	2	Toimielimien koulutus ja perehdytys organisaation toimintaan valtuustokauden alussa	Johtoryhmä	Tarpeen mukaan.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei noudateta	3	2	6	Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden säännöllinen tarkastaminen	Johtoryhmä	Talousarvion ja tilinpäätöksen yhteydessä
Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien selkeys (ajantasaiset tehtäväkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa	Tehtäväkuvat ovat epäselviä tai niitä ei ole, delegoituja tehtäviä ei ole dokumentoitu, otto-oikeus päätöksenteossa ei ole riittävän selkeästi määritelty	3	2	6	Tehtäväkuvia tarkastellaan vuosittain kehityskeskustelujen yhteydessä. Delegointi ja otto-oikeus määritellään ja niiden toimivuutta seurataan säännöllisesti	Esimiehet Johtoryhmä Yhtymähallitus	Kehityskeskustelut Tarpeen mukaan
Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus	Organisaatorakenne on epäselvä tai ei palvele toimintaa Eri toimijoiden toimivalta, velvoitteet ja vastuut ovat epäselvät tai niitä ei ole määritelty	4	4	16	Organisaatorakennetta tarkastellaan säännöllisesti ja työnjaon toimivuutta tarkoitetaan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa	Johtoryhmä	Kehityskeskustelut Tarpeen mukaan
Omistajaohjaus	Omistajaohjaus puuttuu tai sillä ei ole vakiintunutta roolia toiminnan ohjauksessa	4	1	4	Säännölliset omistajatapaamiset Omistajaohjauksen rooli määritelty hallintosäännössä	Johtoryhmä, omistajakunnat	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
SUUNNITTELU- JA SEURAN- TAJÄRJESTELMÄ							
Kuntayhtymän strategian laa- timinen (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toi- minnasta, henkilöstön ja joh- tamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä talouden- pidon ja tuottavuuden kehit- tämisen linjaukset)	Organisaatiolla ei ole strategiaa tai se ei ohjaa toimintaa	3	2	6	Olemassa olevaa strategiaa päivitetään säännönmukaisesti	Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus	
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	Talousarviosta puuttuu tiedossa olevia menoja ja/tai tuloja	3	2	6	Talousvastuullisia perehdytetään budjetointiin	Johto- ryhmä	
Talousarvion seuranta ja ta- lousarviomuutokset	Talousarvion toteutumista ei seurata eikä talousarviomuutoksista päätetä oikeassa järjestyksessä	3	1	3	Talousvastuullisia perehdytetään budjetointiin	Johto- ryhmä	
Tavoitteiden toteutuminen (toteutumista uhkaavien ris- kien tunnistaminen)	Asetetut tavoitteet ovat epärealistisia, niiden toteutumista ei seurata tai toimenpiteet jäävät puuttumaan tavoitteiden jäädessä toteutumatta	4	2	8	Talousarviossa olevat tavoitteet pyritään asettamaan realistiselle tasolle ja niiden toteutumisennustetta seurataan. Tavoitteiden uhatessa jäädä toteutumatta mietitään toimenpiteet kehityksen kääntämiseksi organisaatiolle positiiviseen suuntaan.	Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus	Talousarvio ja ti- linpäättös

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämissahdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
ASIOIDEN VALMISTELU JA PÄÄTÖKSENTEKO							
Asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa noudatetaan säädöksiä ja määräyksiä	Päätökset eivät ole lainmukaisia	5	1	5	Vastuuhenkilöiden jatkuva koulutus	Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus Yhtymä- valtuusto	
Päätösten tiedoksianto	Päätöksiä ei anneta tiedoksi lakien mukaisesti	3	2	6	Vastuuhenkilöiden jatkuva koulutus	Johto- ryhmä	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMI- NEN							
Koulutuksen järjestämisen tu- kitoiminnot (oppilashallinto)	Oppilashallintoa ei johdeta koordi- noidusti, uudet käytännöt eivät tavoita kaikkia toimijoita	4	3	12	Perehdyttämis/ke- hittämisprosessit on vakiintuneita, organisaatio tukee hallintoa kokonais- valtaisesti	Johto- ryhmä	Seurataan audi- toinneissa, opis- kelijapalaute, rehtori- ja johto- ryhmä benchmarking verrokki organi- saatioihin
Opiskelijamäärät	Toteutuneet opiskelijavuodet laskevat merkittävästi, mikä vaikuttaa organi- saation rahoitukseen viiveellä	6	3	18	Jatkuvan haun ke- hittäminen, hake- van toiminnan ke- hittäminen	Rehtorit	Raportointi tilin- päätöksessä, Koski ja Wilma raportointi
Työelämäyhteistyö	Työelämää ei oteta mukaan koulutuk- sen kehittämiseen vaan turvaudutaan vanhoihin käytäntöihin	5	2	10	Työelämäyhteis- työn jatkuva kehit- täminen	Rehtorit	Neuvottelukunnat
Oppimisympäristöt	Opetuksen menetelmiä ei kehitetä, uu- sia oppimisympäristöjä ei kehitetä	5	2	10	Osaamisen ja oppi- misympäristöjen kehittäminen	Rehtorit	Opiskelijapalaute, benchmarking
Asiakaspalautteet/opiskelija- palautteet/valitukset	Asiakaspalautetta ei kerätä ja/tai sitä ei analysoida	3	1	3	Asiakaspalautetta kerätään vakiintu- neen käytännön mukaisesti	Johto- ryhmä	Palautetta kerät- täessä yhteen- veto ja analy- sointi. Yhteen- veto tilinpäätök- sessä.
Koulutuksen järjestäminen erityistilanteissa (esim. pan- demia)	Opiskeluhalukkuus vähenee, opintojen eteneminen hankaloituu	5	3	15	Ennaltaehkäisevät ohjeet ja varotoi- met, tilanteen seu- raaminen	Johto- ryhmä	Tilanteen jatkuva seuranta

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
HENKILÖSTÖ							
Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa ei ole, se ei ole ajan tasalla tai sitä ei noudateta	3	2	6	Henkilöstö huomioidaan laadittavassa strategiassa	Johtoryhmä	
Henkilöstön riittävyys/saataavuus	Päteviä henkilöitä avoimena olevaan tehtävään ei ole rekrytoitavissa. Henkilöstömitoitus on liian alhainen poikkeustilanteissa (esim. sairaslomien aikana)	5	2	10	Rekrytointi hoidetaan ammattitaitoisesti, haku ilmoitetaan oikeissa kanavissa, organisaation maineesta pidetään huolta Kriittiset prosessit tunnistetaan.	Johto Yhtymä- hallitus Yhtymä- valtuusto	
Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämisen ja koulutussuunnitelma)	Kehittämisen ja koulutussuunnitelmaa ei tue henkilöstön ammattitaidon ylläpitämistä	2	2	4	Kehittämisen ja koulutussuunnitelmaa pyritään laatimaan v. 2020 TAN laadinnan yhteydessä	Johtoryhmä	
Varahenkilöjärjestelmä	Varahenkilöjärjestelmää ei ole, tai varallaoloon tarvittavaa osaamista ei ole siirretty Koronatilanne pahenee	5	5	25	Varahenkilöjärjestelmä luodaan tarvittaviin toimintoihin ja sen toimivuutta seurataan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa	Tiiminvetäjät Johtoryhmä	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Perehdytys	Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella	5	2	10	Perehdytykseen luodaan organisatiotasoiset käytännöt	Tiimin vetäjät Johtoryhmä	
Työtehtävien eriyttäminen	Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työyhdistelmiä synny.	5	3	15	Vaarallisiin tehtävähdistelmiin kiinnitetään erityistä huomioita vastuiden muuttuessa		
Työhyvinvointi Työkyvyn ylläpitäminen ja arviointi	Henkilöstön työhyvinvointiin eikä työkyvyn ylläpitämiseen kiinnitetä riittävä huomioita	5	2	10	Henkilöstön työhyvinvointia seurataan työtyytyväisyyskyselyillä sekä yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Tyhy-toiminta vakiinnutetaan.	Tiiminvetäjät Johtoryhmä	Työtyytyväisyyskyselyt Työterveydenhuollon palaute
Työturvallisuus	Työturvallisuudessa löytyy merkittäviä puutteita	4	2	8	Työturvallisuusriskit analysoidaan säännöllisesti. Työsuojeluorganisaatio työskentelee aktiivisesti	Johtoryhmä Työsuojelupäällikkö Työsuojeluorganisaatio	Työsuojeluorganisaatio kerää vahinkotilastoa ja vähältä piti-tilanteita
Väkivaltatilanne kouluympäristössä		5	1	5	Toimintaohjeiden laatiminen	Johtoryhmä	
Ulkopuolisten henkilöiden oleskelu työmaa-alueella (oppimisympäristö), jossa liikkuu työkoneita	Ulkopuoliset henkilöt ulkoilevat erityisesti Tuorlassa alueella, jossa liikkuu työkoneita koulutustilaisuuksissa	4	4	16	Korkean riskin alueiden merkintä työmaa-alueeksi, tietyiltä alueilta kielletään ulkopuolisilta liikkuminen, alueiden valvonta	Johtoryhmä, kiinteistö-päällikkö	Kiinteistö-päällikkö johtoryhmälle

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kus 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TIETOJÄRJESTELMÄT							
Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)	Kuntayhtymästrategiaan perustuvaa tietosuunnitelmaa ei ole tai se ei ole ajan tasalla	2	2	4	Laaditaan tietosuunnitelma	Tietohallintopäällikkö	
Tietojärjestelmien toimivuus	Tietojärjestelmissä ja palveluisia on usein/säännöllisesti toiminnan keskeyttäviä katkoksia.	3	3	9	Valvontajärjestelmät, kahdennetut palvelut.	Tietohallintopäällikkö	
Tiedonhallinta	Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstönjärjestelmien- ja laitteiden toiminnan seurauksesta	6	2	12	Varmuuskopiointi. Seuranta ja loki palvelut	Tietohallintopäällikkö	
Tietojärjestelmien turvallisuus	Tietoturva- ja tietoturvaratkaisut eivät ole ajan tasalla	4	3	12	Ajantasaiset tietoturvaratkaisut, reaaliaikainen seuranta	Tietohallintopäällikkö	
Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset, yhteensopivuus	Menetelmä- ja järjestelmäkuvauksia ei ole tehty tai ne ei ole ajan tasalla	2	1	2	Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset laaditaan ja niitä tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä Tietohallintopäällikkö	
Käyttöoikeudet ja salassapito	Käyttöoikeuksia ei ole rajoitettu todelliseen tarpeeseen eikä salassapito toteudu	2	2	4	Käyttöoikeuksien hallintaan luodaan dokumentoidut käytännöt, Seuranta ja lokipalvelut	Johtoryhmä IT	
Tietosuoja	Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttämällä tasolla. Henkilöstön perehdyttäminen aiheeseen on puutteellista.	4	3	12	Henkilöstö on perehdytetty tietosuojaan ja tietosuoja "sisään rakennetaan" arkipäivän käytäntöihin.	Johtoryhmä Tietosuojavastava	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syy 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TALOUS							
Talouden tasapaino	Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa	5	5	25	Organisaation kehittäminen perustuu strategiaan. Lyhytjännitteistä, poukkoilevaa toimintaa vältetään.	Yhtymä-hallinto	
Valtionavustusten yms. hakeminen	Valtionavustuksia ja erilaisia rahoitusavustuksia jää hakematta	2	1	2	Johtoryhmä käsittelee haettava olevat rahoitukset	Johtoryhmä	
Taloudelliset vastuut	Taloudelliset vastuut ovat määrittelemättä ja epäselviä	3	2	6	Taloudelliset vastuut määritellään talousarvioon	Johtoryhmä Yhtymä-hallitus	Johto -> yhtymä-hallitus : talousarvion hyväksymisen yhteydessä
Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)	Sijoitus- ja varainhoidon periaatteita ei ole määritelty tai ne ei ole ajan tasalla	2	2	4	Sijoitustoiminnan periaatteet on luotu ja niiden ajantasaisuutta tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä Yhtymä-hallitus	
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Lainanotolle ei ole määriteltyjä säännöksiä	1	1	1	Lainanoton tarve ennakoidaan riittävän aikaisin, jotta hyväksytyt periaatteet voidaan luoda oikeassa järjestyksessä	Johtoryhmä Yhtymä-hallitus	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
HANKINNAT							
Julkiset hankinnat (kilpailutus)	Kilpailulainsäädäntöä ei tunneta tai sitä ei noudateta – toimitaan lain vastaisesti	4	2	8	Hankitaan asiantuntemusta julkisten hankintojen hoitamiseen. Kuvaus päätöksentekoprosessista auttaa tunnistamaan hankinnan vaiheisiin kuuluvat riskit	Johtoryhmä	
Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)	Omia hankintaohjeita ei ole tai niitä ei tunneta	4	2	8	Organisaation hankintaohjeet ovat kattavat ja ajan tasalla.	Johtoryhmä	
Hankintavaltuudet	Hankintavaltuuksia ei ole määritelty tai niitä ei noudateta	4	2	8	Hankintavaltuudet määritellään	Johto Yhtymä-hallitus	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
SOPIMUKSET JA PROJEKTIT							
Sopimusten laadinta ja täytäntöönpano	Sopimusten laadintaan ei ole riittävää osaamista, sopimusten noudattamista ei seurata, sopimuksia ei dokumentoida riittävästi	2	1	2	Sopimusten laadintaan hankitaan osaamista myös ulkopuolisilta asiantuntijoilta tarvittaessa. Sopimukset dokumentoidaan ja arkistoidaan tarkoituksenmukaisesti	Johtoryhmä	
Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)	Sopimusten hallintaan ei ole toimivia käytäntöjä	3	3	9	Sopimusten (ml. muiden asiakirjojen) hallintakäytännöt luodaan ja vakiinnutetaan käytäntöön	Talusojohtaja	
Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen	Projektien hallintamallit ovat puutteelliset, niitä ei tunneta tai niitä ei noudateta	2	2	4	Perehdytään projektien yhteydessä projektin hallintamalleihin	Projektin vastuuhenkilöt	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
OMAISUUS							
Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus	Kiinteistöjen kunnossapidosta ei huolehdita ajallaan, kulunvalvontaa ei ole järjestetty asianmukaisesti, vakuutukset ovat puutteelliset	4	2	8	Vakuutustarpeet inventoidaan säännöllisesti Paloturvallisuutta seurataan säännöllisesti Riittävä investointitaso	Johtoryhmä Talousjohtaja Kiinteistöpäällikkö	
Koneet ja laitteet	Koneiden ja laitteiden huolto laiminlyödään, koneiden ja laitteiden käyttöturvallisuuteen liittyvä ohjeistus puutteellista	4	2	8	Koneiden ja laitteiden huolto vastuu-tetaan	Johtoryhmä	
Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulo-rahoituksen riittävyys, poistotaso	Investointisuunnitelmat ovat puutteelliset eikä niiden rahoitusta ole suunniteltu pitkällä tähtäimellä	4	1	4	Varmistetaan riittävästä investointitasosta, varaudutaan myös poikkeamiin	Johtoryhmä	
Omaisuu-den valvonta/inventoinnit	Omaisuu-den valvontaa eikä inventointia tehdä	2	3	6	Omaisuu-s luetteloidaan ja inventoidaan tilinpäätöksen yhteydessä	Talousjohtaja	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kut 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoidmiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/ toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TALOUS- JA HENKILÖSTÖ-HALLINNON PROSESSIT							
Myyntit (ja perintä)	Myyntilaskutusprosessissa on aukkoja, jotka voivat johtaa siihen, että osa myynneistä jää laskuttamatta. Perintäprosessi on puutteellinen	2	4	8	Myyntilaskutusprosessi on kuvattu ja vakiinnutettu käytäntöön	Taloustohtaja	
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitiilinpäätös)	Kirjanpidon hoitamisessa ja tilinpäätöksen laadinnassa ei noudateta olemassa olevaa lainsäädäntöä ja kuntaliiton yms. ohjeita	2	2	4	Kirjanpidon hoitamiseen on riittävä osaaminen	Taloustohtaja	
Maksuliikenne	Maksuliikenneprosessi on puutteellinen	3	1	3	Maksuliikenneprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Taloustohtaja	
Palkanlaskenta ja palvelussuhdeasiat	Palkanlaskennan ja palvelussuhdeasioiden hallinta on puutteellista	2	2	4	Henkilöstöhallinto ja palkanlaskentaprosessit on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Taloustohtaja	
Matkalaskut	Matkalaskuja ei tehdä ajallaan tai korvausperusteet eivät ole asianmukaiset	1	1	1	Matkalaskuprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Taloustohtaja	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vai- kus 1 - 6	Toden- näköi- syys 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ kehittämisehdo- tukset riskin en- nakoimiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallin- nan toimenpi- teiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TIEDONKULKU							
Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille)	Tiedonkulun prosessit ovat puutteelliset	4	2	8	Johto, toimintojen vastuuhenkilöt ja tiiminvetäjät viestivät sovittujen kanavien avulla avoimesti	Yhtymä- hallitus Johto- ryhmä Toiminto- jen vas- tuuhenki- löt Tiiminve- täjät	
Tiedottaminen (kuntalaisille, sidosryhmille)	Kuntayhtymä ei viesti toiminnastaan ja tehdyistä päätöksistä avoimesti ja noudattaen julkisuus- ja kuntalakia	2	2	4	Organisaatio noudattaa avointa viestintää kuntalaisille ja sidosryhmille pääsääntöisesti toimivien internet-sivujen avulla	Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus	

Ammattiopisto Livia

TA 2023

Tarkastuslautakunta 22.11.2022

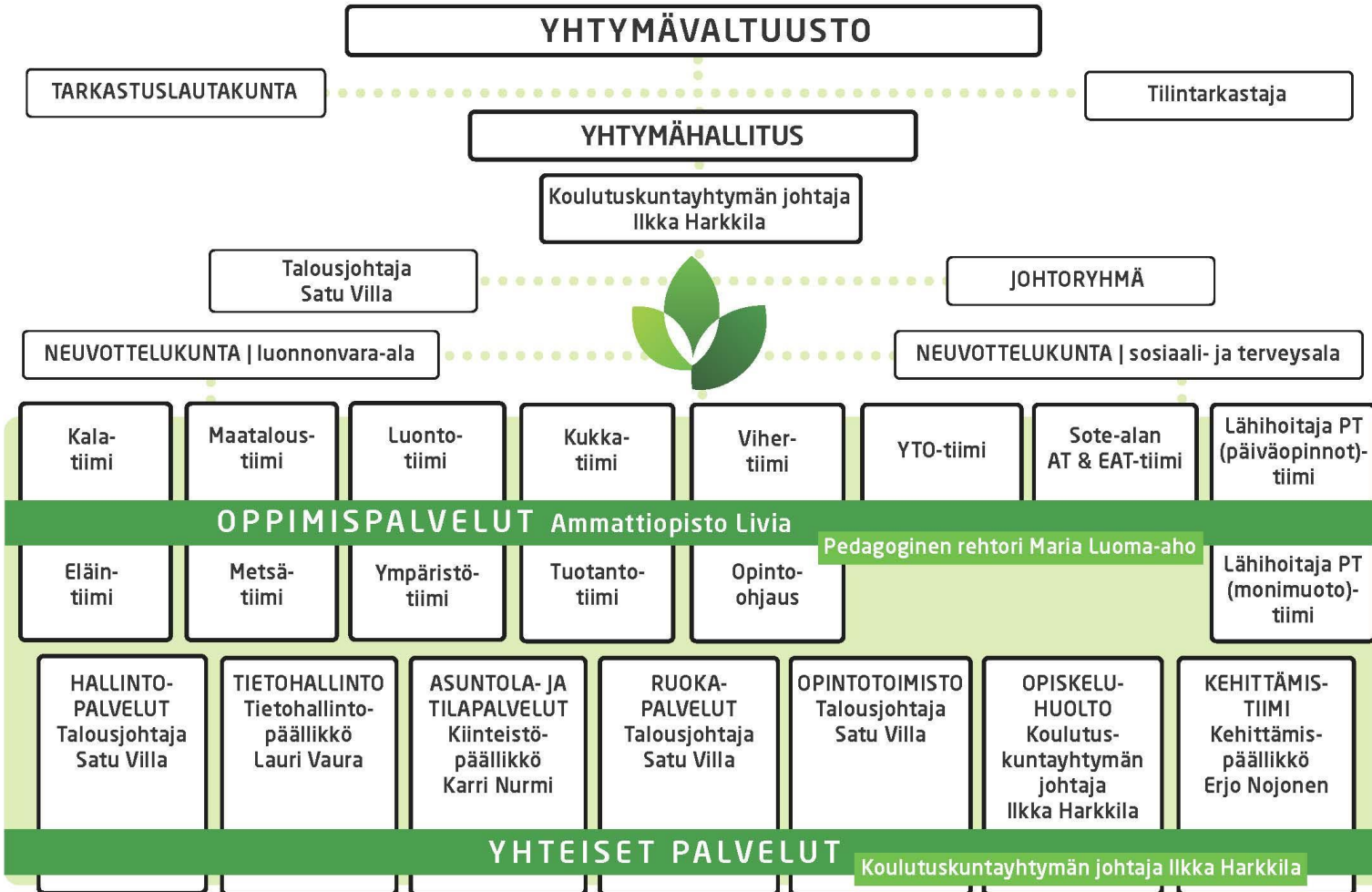


Talousarvion rakenne

Kolmen opiston jaosta luovutaan
yhtymävaltuuston päätöksellä

-> jatkossa tuloslaskelma vain koko
ammattiopisto Liviasta

Peimarin koulutuskuntayhtymä



LIVIA

Electronically signed / Sähköisesti allekirjoitettu / Elektroniskt signerats / Elektronisk signert / Elektronisk underskrevet

<https://sign.visma.net/fi/document-check/fb63637d-4672-41c7-9f66-5dcbef1a69e3>

visma sign

www.vismasign.com

Opistokohtaisista euromääräisistä tulostavoitteista siirrytään tiimikohtaisiin toiminnallisuustavoitteisiin

- Opiskelijavuodet (yht. 1099 ov, nyt 1017 ov)
- Valmistuneet opiskelijat
- Läpäisyprosentti
- Palautteet (opiskelijat, työpaikka, opettaja)

Edelleen tiimikohtaiset budjetit

Ennakoidut tulokset 2023-2025

2023	- 2,1 M€
2024	- 2,0 M€
2025	- 2,1 M €

Rakenteelliset syyt

- Iso, vanheneva ja osittain tehottomassa käytössä oleva kiinteistökanta
- Entisestään korjausvelkaa
- Opetuksen investointeja lykätty

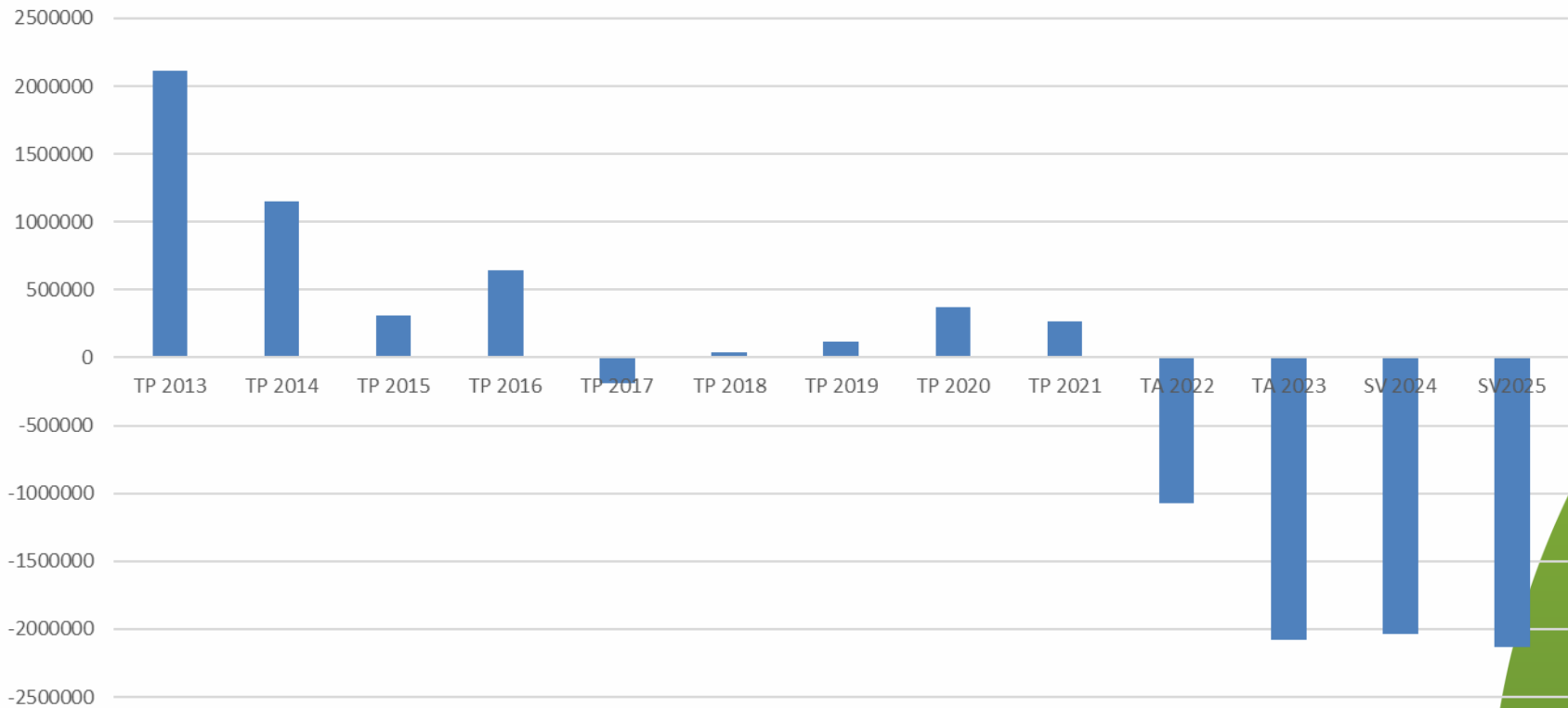
Muut syyt

- 1 % palkankorotuksia -> 90.000 €
- Sähkön hinta – helpottuuko 2024/2025
- Korkea inflaatio

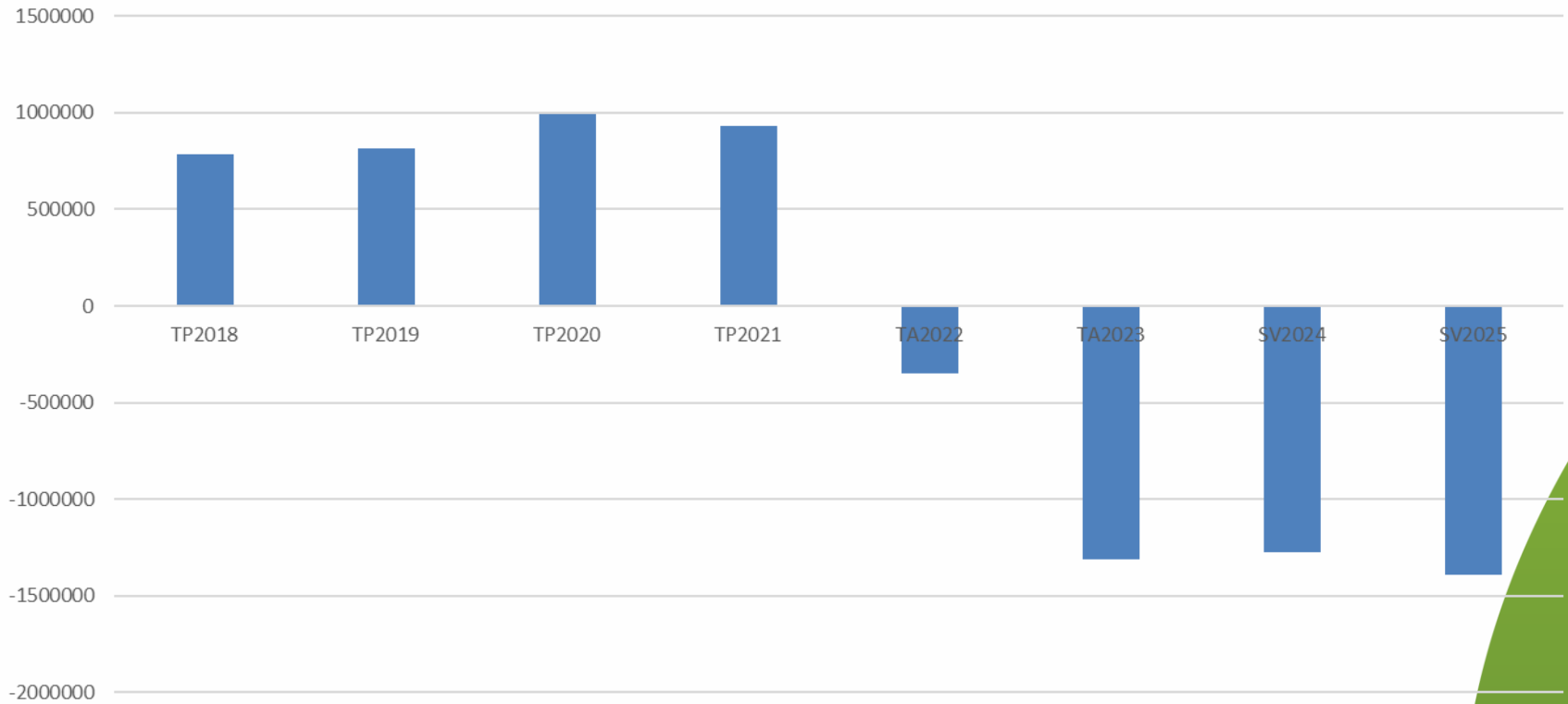
Ennakoitu valtionosuusrahoituksen taso talousarviovuodelle 2023 ja suunnitteluvuosille 2024–2025 ei tule riittämään opiston nykyiseen kustannusrakenteeseen.

Tulos tulee olemaan niin paljon alijäämäinen koko suunnittelukauden aikana (n. 18%), että opiston toimintaa tulee mieltä uudelta pohjalta. Pitkän tähtäimen suunnitelma talouden tasapainottamiseen on tehtävä strategiakauden 2023–2025 alkupuolella.

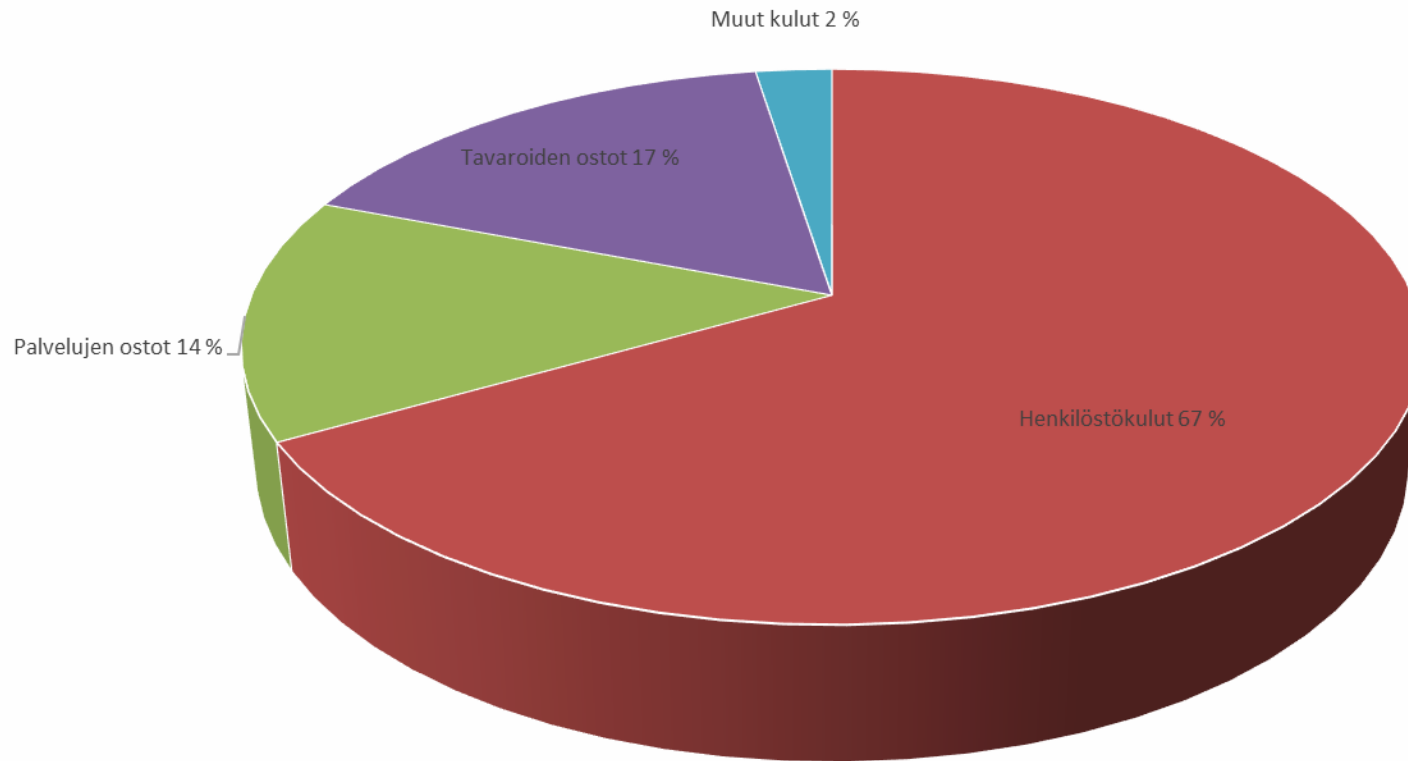
Tilikausien tulos 2013-2025



Vuosikate 2018-2025



Kulurakenne 2023



Riskit

Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa

Riskin kokonaisarviointi 25 pistettä (18-25; merkittävä riski. 26 -> sietämätön riski)

Päätäjien (hallitus, valtuusto) on välttämätöntä hahmottaa taloustilanteen suuruusluokka ja kehitystrendi

Ohjauksellinen tahtotila

- OKM tahtotila ammatillisessa koulutuksessa – mitä voi tarkoittaa meillä 3-7 vuoden sisällä
 - Ikäluokkien pieneneminen
 - Yhteiskunnan varojen tuloksellisempi käyttö
 - Järjestäjä rakenteen kehittäminen
 - Alueellisen yhteistyön lisääminen
 - Toisen asteen laajeneva yhteistyö
 - Koulutuksen järjestäjien välisen kilpailun vähentäminen, mikä johtaa tehottomuuteen vai yhteistyö ja yhteisten varojen vaikuttavampi käyttö

Livian strateginen tavoite määriteltävä

Mitä me halutaan olla 4 vuoden kuluttua?

Haluammeko olla v. 2026 opisto, joka tarjoaa laadukasta, ajantasaista opetusta ajanmukaisissa opetusympäristöissä?

– Mitä päätöksiä tämä tavoite vaatii

Tarkastuslautakunta

22.11.2022

49 § Muut asiat**Päätösehdotus****Päätös**

Puheenjohtaja kiitti jäseniä kuluneesta vuodesta ja toivotti mukavaa joulunaikaa.

Tarja Suomi muistutti floristiikkatalon näyttelystä ja elämysmyymälästä, joka on avoinna 26.11.-18.12.2022.

Seuraava kokous pidetään 24.1.2023 klo 16.30 teamsilla.

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 63 pages before this page
Dokumentet inneholder 63 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 63 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 63 sider før denne side

Detta dokument innehåller 63 sidor före denna sida

KATJA BIRGITTA HOLMBERG

0b321db2-5123-4f11-9a58-53cb8886c9db - 2022-11-23 15:47:42 UTC +02:00
BankID / MobileID - ff8798ed-3d89-47a2-9d0a-dadd825beb8f - FI

HENRY ILMARI SAARINEN

e24d06d4-ffbc-4176-bde0-0a4d6823e7b5 - 2022-11-23 16:10:56 UTC +02:00
BankID / MobileID - ea3e5c91-a6f9-479e-9939-0b1cca4485b9 - FI

VILLE ILMARI TAIPALE

36addcc9-abe5-45a4-ab10-0dce038906c5 - 2022-11-23 22:14:00 UTC +02:00
BankID / MobileID - 25285111-6bd0-4b26-9b86-e689f1c8968e - FI

SARI MINNA IRENE MURTO

07cbe34a-6eae-4d64-8c06-8cff78a53eb2 - 2022-11-28 10:39:48 UTC +02:00
BankID / MobileID - 25bd3527-b42c-40cd-b415-3504c9921069 - FI

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende