

LIITE 5

Yhtymävaltuusto 21.6.2022 § 7



PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ
**TARKASTUSLAUTAKUNNAN
ARVIOINTIKERTOMUS**
2021

ammattiopisto
Livia 
hiilineutraali opisto

Sisällysluettelo

1	Johdanto	1
2	Tarkastuslautakunta	2
	2.1 Lautakunnan kokoonpano	2
	2.2 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta	3
	2.2.1 Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset.....	3
3	Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot	5
4	Tavoitteiden toteutuminen	6
	4.1 Kuntayhtymän yleiset tavoitteet	6
	Taulukko 1. Opintojen läpäisy Kuntayhtymä 2021	6
	Taulukko 2. Tuloksellisuusarviointi Kuntayhtymä 2021.....	6
	4.2 Tavoitteiden toteutuminen opistoittain.....	7
	Taulukko 3. Vertailu keskeisistä toiminnan tuloksellisuudesta kertovista tunnusluvuista opistoittain vuodelta 2021	7
5	Talouden tilan arviointi	9
6	Henkilöstö	10
7	Opiskelijan näkökulma	11
8	Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta	12

1 Johdanto

Tarkastuslautakunta toteaa, että yleisestä maailman tilanteesta huolimatta Peimarin koulutuskuntayhtymän tavoitteet on saavutettu suunnitellusti. Etätyö on vakiinnuttanut paikkansa ja on ollut hyvin organisoitua mahdollistaen etä/hybridityön käyttöönoton osana työympäristöä. Etätyö parhaimmillaan lisää työskentelyn joustavuutta ja tehokkuutta, vähentää kustannuksia sekä säästää aikaa ja ympäristöä. Peimarin koulutuskuntayhtymässä on toisin, kuin monissa muissa oppilaitoksissa, ollut mahdollista tarjota lähiopetusta pienissä opetusryhmissä lähestulkoon koko pandemia-ajan.

Tarkastuslautakunta on perehtynyt myös henkilöstökertomukseen ja opiskelijakyselyyn. Opiskelijakyselyn tulokset ovat pääsääntöisesti positiivisia ja opiskelijat viihtyvät Liviassa. Lisää vapaa-ajan yhteisöllistä toimintaa kuitenkin kaivattiin. Tarve on lisääntynyt erityisesti koronan aikana, kun yhteistä toimintaa on jouduttu rajoittamaan. Henkilöstökertomuksessa huolta aiheuttaa henkilökunnan ikääntyminen, johon tulee jatkossakin kiinnittää huomiota. Henkilökunnan sukupuolijakauma on kehittynyt entistä naisvaltaisemmaksi. Lisäksi henkilöstön koulutustaso on kasvanut merkittävästi vuoden 2019 tasosta, mikä kuvaa Peimarin koulutuskuntayhtymän vetovoimaisuutta. Myös henkilöstön poissaolot ovat pysyneet edellisvuosien tasolla huolimatta poikkeusoloista.

Koulutuskuntayhtymän talous ja taloudenpito on ollut vakaata ja hyvin hoidettua. Vaikka nykyinen maailman tilanne on ollut haasteellinen, kuntayhtymän talouteen sillä on ollut jopa positiivinen vaikutus tavoitteellisen opiskelijavuosimäärän noustessa arvioitua suuremmaksi. Vallitsevasta tilanteesta johtuen talousarvion suunnittelu on ollut hankalampaa aikaisempiin vuosiin nähden, mutta merkittäviä muutoksia ei kuitenkaan ole ollut, joten arviointi on onnistunut hyvin. Yleisestä hintojen noususta johtuen aineiden ja tarvikkeiden sekä toimintakulujen menot ovat olleet talousarviota suuremmat. Erityisesti energiakulujen kasvu on ollut merkittävää. OKM:n lisärahoituksen avulla tehdyt palkkaamiset on tehty harkitusti tiedostaen, että jatkossa rahoitusta ei ehkä ole mahdollista saada. Kehittämistoiminnan keskittäminen on koettu tärkeäksi, koska se palvelee koko koulutuskuntayhtymän toimintaa ja vastaa tulevaisuuden haasteisiin.

Tämä arviointikertomus on nykyisen tarkastuslautakunnan ensimmäinen. Tarkastuslautakunnan toiminta on ollut antoisaa ja yhteistyö tarkastuslautakunnassa on ollut hyvää ja kehittävää. Myös yhteistyö koulutuskuntayhtymän henkilöstön sekä muiden luottamuselinten kanssa on ollut rakentavaa ja vahvasti tulevaisuuteen suuntautunutta. Onneksemme tarkastuslautakunnalla on erityisen osaava ja taitava sihteeri, jonka kanssa lautakunnan jäsenillä on ollut helppo tehdä töitä. Tarkastuslautakunta haluaa kiittää koko koulutuskuntayhtymän henkilökuntaa innovatiivisesta ja asiantuntevasta yhteistyöstä koulutuskuntayhtymän parhaaksi. Tästä on hyvä jatkaa.

Tarkastuslautakunta

2 Tarkastuslautakunta

2.1 Lautakunnan kokoonpano

KAUSI 2021-2025		
	<i>Jäsen</i>	<i>Varajäsen</i>
Paimio	Murto Sari, puheenjohtaja	Virtanen Melina
Paimio	Taipale Ville	Pirhonen Henna
Paimio	Virta Boke	Kallio Pentti
Kaarina	Saarinen Henry, varapuheenjohtaja	Kanervavuori Kaj
Parainen	Suomi Tarja	Sipilä Salla
	Tarkastuslautakunnan sihteeri Holmberg Katja, hallintosihteeri	

KAUSI 2017-2021		
Kaarina	Alho Niina, puheenjohtaja 30.6.2018 asti <i>ero yhtymävaltuusto 19.6.2018 13 §</i> Ruuhonen Pirjo-Riitta, puheenjohtaja 1.7.2018 alkaen <i>valinta yhtymävaltuusto 19.6.2018 13 §</i> Helttula Jukka	Granlund Milla 30.6.2018 asti <i>ero yhtymävaltuusto 19.6.2018 13 §</i> Gustafsson Irja 1.7.2018 alkaen <i>valinta yhtymävaltuusto 19.6.2018 13 §</i> Kannisto Petri
Paimio	Yrjövuori Matti	Kallio Nina
Parainen	Sonntag Christel, varapuheenjohtaja <i>ei ole osallistunut lautakuntatyöskentelyyn</i> <i>ero yhtymävaltuusto 18.6.2019 6 §</i> Eriksson Anne, varapuheenjohtaja <i>osallistunut lautakuntatyöskentelyyn</i> <i>Sonntagin varajäsenenä</i> <i>yhtymävaltuusto 9.8.2017 7 §</i> <i>valinta yhtymävaltuusto 18.6.2019 6 §</i> Wibom Pirjo	(varapj 13.11.2018 asti) Sanna Nymalm <i>valinta yhtymävaltuusto 18.6.2019 6 §</i> (varapj 14.11.2018 alkaen) Mildh Marika 30.6.2018 asti <i>ero yhtymävaltuusto 19.6.2018 14 §</i> Nyström Taina 1.7.2018 alkaen <i>valinta yhtymävaltuusto 19.6.2018 14 §</i>
	Tarkastuslautakunnan sihteeri Holmberg Katja, toimistosihteeri	

2.2 Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta

Valtuuston toimikaudeksi asettaman tarkastuslautakunnan tehtävänä on kuntayhtymässä kuntalain 121 §:n mukaan:

Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

Arvioida, ovatko valtuuston asettamat toiminnan ja talouden tavoitteet kuntayhtymässä ja kuntakonsernissa toteutuneet ja onko toiminta järjestetty tuloksellisella ja tarkoituksenmukaisella tavalla.

Arvioida talouden tasapainotuksen toteutumista tilikaudella sekä voimassa olevan taloussuunnitelman riittävyttä, jos kuntayhtymän taseessa on kattamatonta alijäämää.

Huolehtia kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

Valvoa kuntalain 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi.

Valmistella yhtymähallitukselle esitys tehtäviään koskeviksi hallintosäännön määräyksiksi sekä arvioinnin ja tarkastuksen talousarvioksi.

2.2.1 Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoteen 2021 kohdistuvaa tarkastusta varten kahdeksan kertaa. Kuntalain 121§ mukainen arviointisuunnitelma on tehty toimikauden alussa ja siihen on tehty tarkennuksia kauden aikana. Tarkastuslautakunnan kokouksissa on kuultu organisaation henkilöitä toiminnasta, talouden ja toiminnan tavoitteiden toteutumisesta sekä ajankohtaisista asioista.

Arvioinnin pohjana ovat olleet myös tilintarkastajan kokouksissa antamat suulliset selvitykset ja raportit sekä toimielinten kokouspöytäkirjat ja niiden liitteet.

Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala - Tilintarkastajan väliraportti Tilinpäätös 2020	Pöytäkirjan nro 01/2021
Kehittämispäällikkö, Erjo Nojonen - Tutustuminen kehittämistoimintaan	
Kuntayhtymän johtaja, Ilkka Harkkila - Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä opetuksen nykytilanne - Opiskelijapalautteet, opiskelijapalauttejärjestelmä - Kansainvälistyminen - Covid 19 vaikutukset	02/2021
Talousjohtaja, Satu Villa - Tilinpäätös 2020 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen - Henkilöstökertomus 2020	03/2021
Rehtori, Maria Luoma-aho - Tutustuminen Sosiaali- ja terveysopistoon	

Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala	04/2021
<ul style="list-style-type: none"> - Tilintarkastajan raportointi - Tilintarkastuskertomus 2020 	
Talousjohtaja, Satu Villa	08/2021
<ul style="list-style-type: none"> - Talousarvio 2022 sekä Toiminta- ja taloussuunnitelma 2022-2024 	
Kiinteistöpäällikkö, Karri Nurmi	
<ul style="list-style-type: none"> - Koulutuskuntayhtymän kiinteistöt 	

3 Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 15.6.2021 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti merkinnyt tiedoksi Peimarin koulutuskuntayhtymän arviointikertomuksen vuodelta 2020, käynyt keskustelun arviointikertomuksen sisällöstä ja lähettänyt sen yhtymähallitukselle toimenpiteitä varten. Yhtymähallitus käsitteli kokouksissaan 21.9.2021 arviointikertomusta läpikäymällä tarkastuslautakunnan esiin tuomat huomiot, johtopäätökset ja toimenpideehdotukset. Yhtymähallituksen käsittely saatettiin yhtymävaltuustolle tiedoksi 25.11.2021.

4 Tavoitteiden toteutuminen

4.1 Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Opintojen läpäisy on kehittynyt Peimarin koulutuskuntayhtymässä seuraavasti:

Taulukko 1. Opintojen läpäisy Kuntayhtymä 2021

Vuonna 2013	57 %
Vuonna 2014	59 %
Vuonna 2015	70,5 %
Vuonna 2016	64 %
Vuonna 2017	70 %
Vuonna 2018	60,5 %
Vuonna 2019	58,7 %
Vuonna 2020	64 %
Vuonna 2021	49,4 %

Läpäisyaste on heikentynyt merkittävästi.

Taulukko 2. Tuloksellisuusarviointi Kuntayhtymä 2021

vihreä=toteutui, keltainen= osittain tai lähes, punainen=ei toteutunut				
	Kuntayhtymä			
	2021		2020	
	tavoite	toteuma	tavoite	toteuma
henkilöstön koulutuspäivät	ei määriteltä	317	ei määriteltä	193
opettajien muodollinen kelpoisuus (keskiarvo)	90 %	84,3 %	90 %	86 %
opiskelijapalaute, opetus	4 %	4,1 %	4	4
opiskelijapalaute, tukipalvelut	3,5 %	3 %	3,5	3,2
keskeyttämisaste	6 %	10 %	7 %	5 %

Voidaan tyytyväisenä huomioida, että kuntayhtymän yleiset tavoitteet ovat kokonaisuudessaan toteutuneet kohtaisesti.

Henkilöstön koulutuspäivien määrät ovat kasvaneet. Yhtenä syynä tähän lienee koulutuksen joustavat toteuttamistavat. Olisi hyvä kiinnittää huomioita koulutusten joustavaan toteuttamistapaan myös tulevaisuudessa.

Henkilöstön koulutusaste on pysynyt vakaana. Opettajien muodollinen kelpoisuus on edelleen suhteellisen korkea, vaikka onkin laskenut edellisestä vuodesta.

Tarkastuslautakunta toteaa opiskelijoiden antaman palauteen perusteella opetuksen tason olevan hyvää. Saatu palaute on jopa ylittänyt odotukset.

Tukipalvelujen palaute on heikentynyt. Tulisi selvittää, mistä palautteen heikentyminen on johtunut. Tukipalvelujen saatavuuteen olisi hyvä kiinnittää huomiota.

Keskeyttämisaste on kasvanut huolestuttavasti. Keskeyttämisten syitä tulisi selvittää tarkemmin. Keskeyttämisastetta tulisi laskea esimerkiksi lisäämällä mahdollisuutta suorittaa opinnot loppuun oppisopimuskoulutuksena.

4.2 Tavoitteiden toteutuminen opistoittain

Taulukko 3. Vertailu keskeisistä toiminnan tuloksellisuudesta kertovista tunnusluvusta opistoittain vuodelta 2021

vihreä=toteutui, keltainen= osittain tai lähes, punainen=ei toteutunut						
	Maaseutuopisto		Kalatalous- ja ympäristöopisto		Sosiaali- ja terveysopisto	
	2021 tavoite	2021 toteuma	2021 tavoite	2021 toteuma	2021 tavoite	2021 toteuma
valmistuvat opiskelijat	230	328	55	39	145	128
amm. perustutkinto	170	250	40	19	120	102
amm. lisäkoulutus	60	78	15	20	25	26
opiskelijamäärät/ov	535	598	110	112	349	316
opiskelijapalaute, opetus	4	4,3	4	4	4	
negatiiviset keskeytykset	6	8,8	7	5,9	6	12
tutkintojen läpäisy	70	56	65	38	70	43

Maaseutuopisto on saavuttanut tavoitteensa hyvin. Opiskelijamäärät ovat olleet hyvät, samoin opiskelijapalaute opetuksesta. Keskeyttämisaste on heikentynyt jonkin verran, johon tulee kiinnittää jatkossa huomiota.

Kalatalous- ja ympäristöopiston opiskelijamäärän tavoite ylitti talousarvion 2 opiskelijavuodella. Opiskelijapalaute on ollut hyvää. Negatiiviset keskeytykset ovat olleet tavoitetta paremmat ja huomattavasti muita opistoja paremmat. Tutkintojen läpäisy on huolestuttavalla tasolla, vaikka onkin noussut edellisestä vuodesta.

Sosiaali- ja terveystieteiden opiskelijamäärä on laskenut merkittävästi. Myös tutkintojen läpäisy ja negatiiviset keskeytykset ovat kasvaneet huolestuttavasti. Kehitystä selittänee osittain opiskelijoiden siirtyminen työelämään kesken opintojen. Markkinointia tulisi kohdentaa myös työnteon vuoksi opintonsa keskeyttäneisiin. Tarkastuslautakunta pohtii, olisiko mahdollista järjestää seuranta kohdistuen keskeyttäneisiin opiskelijoihin ja tarjota heille mahdollisuutta suorittaa opinnot loppuun oppisopimuksella. Tarkastuslautakunta pohtii myös, onko yhteistyö työntekijöiden kanssa riittävää. Lisäksi huolta herättää, onko opiskelijoille annettava tuki riittävää.

Tarkastuslautakunta kiinnittää erityistä huomiota negatiivisiin keskeytyksiin. Niiden syyt tulisi selvittää tarkoin, jotta ongelmaan voitaisiin puuttua. Tyhjän päälle jäävät opiskelijat kohtaavat tulevaisuudessa suuria haasteita ja näitä tulisi ennaltaehkäistä riittävällä ajoissa.

Olisi hyvä perehtyä, onko kielelliset haasteet mahdollisesti osasyynä keskeytyksiin.

Koronan vaikutukset jäivät vuonna 2021 maltillisiksi. Opetusta pystyttiin järjestämään hybridimallilla. Koronan aikaisiin rajoituksiin on osattu reagoida oikea-aikaisesti, eikä laajoja tartuntatauti-ketjuja muodostunut. Koronan aiheuttamiin lisämenoihin saatiin 50 000 euron lisämääräraha.

Johtopäätökset: Keskeyttämisaste on huolestuttavan suuri.

Suositukset: Tulisi selvittää keskeyttämisten syyt tarkemmin. Jos opiskelijoita on siirtynyt työelämään ennen valmistumista, heille pitäisi tarjota tukitoimena oppisopimuskoulutusta.

5 Talouden tilan arviointi

Koulutuskuntayhtymän talous ja taloudenpito on ollut asianmukaista ja hyvin hoidettua. Vaikka korona aiheutti edelleen operatiivisessa toiminnassa monenlaisia haasteita, niin koulutuskuntayhtymän talouteen pandemialla voi sanoa olleen positiivinen vaikutus.

Talousarvio 2021 on laadittu oletuksella, että koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosimäärä olisi vuoden 2020 tasoa, eli 994 ja valtionosuusrahoitus 10,5 miljoonaa euroa. Talousarvio 2021 oli em. oletuksilla 297 000 euroa alijäämäinen. Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) rahoituspäätös saapui vuoden 2020 lopulla. Tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä nousi 1050:een ja valtionosuusrahoitus oli 750 000 euroa arvioitua parempi. Muutettu talousarvio oli 277 000 euroa ylijäämäinen ja opiskelijavuositavoite nostettiin 1050:een. Strategiarahoitusta haettiin toimintavuonna 150 000 euroa ja OKM myönsi 90 000 euroa. Opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen OKM myönsi lisärahoitusta 267 000 euroa toimintavuodelle ja tuleville vuosille. Lisäksi OKM myönsi toisessa lisätalousarviossa koulutuskuntayhtymän hyvän opiskelijatilanteen takia 8 opiskelijavuotta lisää, rahoitus kasvoi 61 000 euroa. Koronan aiheuttamiin haittoihin OKM myönsi 50 000 euron lisämäärärahan. Vuoden 2021 aikana OKM:n myöntämä lisärahoitus oli yhteensä 468 000 euroa eli lähes yhtä paljon kuin vuonna 2020. Talousarvion toteuma ja ennakointi on ollut hankalampaa vallitsevasta tilanteesta johtuen. Merkittäviä muutoksia ei kuitenkaan ole ollut, joten arviointi on onnistunut hyvin.

Aineiden ja tarvikkeiden hankinnoissa sekä palveluiden ostoissa toteutuneet menot olivat noin 140 000 euroa talousarviota suuremmat. Henkilöstömenot olivat muutetun talousarvion suuruiset. Toimintakulut olivat 80 000 yli muutetun talousarvion. Aineet ja tarvikkeet, sekä toimintakulut ovat nousseet johtuen yleisestä hintojen noususta. Energiakulujen kasvu on ollut merkittävää.

OKM:n lisärahoituksen avulla palkattiin määrääjäksi opettajia ja ohjaaja. Palkkaus hoidettiin aikaistamalla palkkauksia, joten palkatut henkilöt ovat pysyvässä työsuhteessa. Palkkaamiset on tehty harkitusti tiedostaen rahoituksen mahdollinen päätyminen. Kehittämistoiminnan keskittäminen on ollut tärkeää, koska se palvelee koko koulutuskuntayhtymän toimintaa ja vastaa tulevaisuuden haasteisiin.

Yhtymävaltuusto uusi koulutuskuntayhtymän sijoituspolitiikan periaatteet kesällä 2021. Toteutus aloitettiin alkusyksystä, mutta ajoitus ei ollut paras mahdollinen. Osakkeiden arvot ovat laskeneet jonkin verran. Globaalit yhteiskunnalliset muutokset aiheuttavat riskiä myös maltillisen sijoittajaprofiilin mukaisesti tehdyille sijoituksille.

Johtopäätökset:

Koulutuskuntayhtymän talous ja taloudenpito on ollut asianmukaista ja hyvin hoidettua. Kehittyminen on tulevaisuuteen suuntautuvaa.

6 Henkilöstö

Etätyö on vakiinnuttanut paikkansa osana työelämää. Positiivisina asioina ovat mm. ajan käytön säästäminen, ympäristönäkökulma ja tehokkuus. Riskinä on kuitenkin, että työhyvinvointi kärsii yhteisöllisyyden puuttuessa.

Henkilöstön ikääntyminen on asia, johon tulee kiinnittää huomioita. Sukupuolijakauma on kehittynyt naisvaltaisemmaksi. Henkilöstön koulutustaso on noussut merkittävästi vuodesta 2019. Livia on vetovoimainen myös korkeasti koulutettujen keskuudessa.

Henkilöstön poissaolot ovat pysyneet edellisvuosien tasolla poikkeusoloista huolimatta. Myös työterveyshuollon kustannukset ovat olleet maltilliset.

Henkilöstön työilmapiirikysely on teetetty keväällä 2022.

Tyhy-toimintaa on jatkettu niin laajasti, kuin se on ollut mahdollista. Smartum-mobiilin käyttöönotto on mahdollistanut erilaisten liikunta- ja kulttuuriharrastusten lisääntymisen. Kaikesta huolimatta Livia 10-vuotisjuhlat saatiin järjestettyä joulukuun alussa, joka on ollut tärkeää myös yhteisöllisyyden kannalta.

7 Opiskelijan näkökulma

Opiskelijaviihtyvyyss-kyselyyn vastasi 322 opiskelijaa ja keskimääräinen vastausaika oli 5,2. Vastanneista opiskelijoista 203 opiskeli Masessa (Tuorlassa 113 ja Paimiossa 70), Kalassa 40 ja Sotessa 79. Opiskelijoista alle 18-vuotiaita oli 49, 18-25-vuotiaita 91 ja yli 25-vuotiaita 181. Sukupuolijakauman mukaan naisia oli 233, miehiä 79 ja muita 3.

Opistojen fyysistä ympäristöä käytännössä toimivana ja viihtyisänä piti suurin osa opiskelijoista. Suurin osa koki myös opiston ilmapiirin ja oman opiskelijaryhmänsä ilmapiirin hyvänä. Opistolla järjestettäviä yhteisöllisiä tapahtumia pidettiin osittain riittävinä, kun taas opistolla järjestettävää vapaa-ajan toimintaa ei koettu olevan riittävästi. Selittäväenä tekijänä tähän lienee korona.

Pääsääntöisesti asuntolan ilmapiiri koettiin hyväksi ja fyysisesti käytännössä toimivaksi. Myös mahdollisuudet vapaa-ajan toimintaan oppilaitoksen ulkopuolella ja riittävä tuki arkeen sai myönteistä palautetta. Asuntolaympäristön viihtyisyys ja vapaa-ajan aktiviteettien riittävyys koettiin vähemmän myönteisinä. Oppilaiden kehittämisideoita olivat esimerkiksi: "Asuntola on erittäin kolkko ja laitosmainen". "Olisi kivempi kun otettaisiin mallia Kannuksen mökkimallisesta asumisesta". Opiskelijoista muutamia kiinnosti olla mukana suunnittelemassa ja toteuttamassa yhteisöllisiä tapahtumia.

Suurin osa opiskelijoista ei ollut kokenut kiusaamista viimeisen vuoden aikana eikä myöskään nähnyt ketään kiusattavan. Suurin osa oli sitä mieltä, että kiusaamiseen oli puututtu riittävällä tavalla ja kiusaamisasia saatu myös ratkaistua.

Suosituks:

Tarkastuslautakunta näkee tärkeänä, että kyselyn tulokset käsitellään myös opiskelijoiden kanssa.

Tarkastuslautakunta suosittelee jatkossakin oppilashyvinvointikyselyn teettämisestä.

8 Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta

Tilintarkastaja on suorittanut ja raportoinut tarkastuslautakunnalle tilikauden aikaisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti sekä antanut tilintarkastuskertomuksen suorittamastaan tarkastuksesta. Tarkastuslautakunta esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy ja vahvistaa kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2021 sekä myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta kiittää henkilöstöä hyvästä yhteistyöstä.

Kaarinassa 18.5.2022




Sari Murto
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja



Henry Saarinen
tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja



Tarja Suomi
tarkastuslautakunnan jäsen



Ville Taipale
tarkastuslautakunnan jäsen

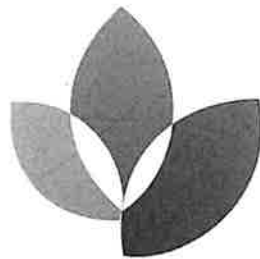


Pentti Kallio
tarkastuslautakunnan varajäsen

Peimarin koulutuskuntayhtymä

MUUTOSTALOUSARVIO 2022

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2022 – 2024



ammattiopisto
Livia

Yhtymähallitus 19.4.2022
Yhtymävaltuusto 21.6.2022

Sisällys

1	Toimintavuosi 2022.....	2
1.1	Muutostalousarvio 2022	2
1.2	Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio	3
1.3	Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2022	4
2	Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous	5
2.1	Toimintavuosi 2022 ja taloudelliset tavoitteet.....	5
3	Toiminnan ja investointien rahoitus 2022–2024.....	6
3.1	Toiminnan rahoitus	6
3.2	Opiskelijavuosijakauma ja tuloskortit.....	7
3.3	Järjestämisluvan mukaisten opiskelijavuosien rahoitus.....	11
4	Käyttötalous- ja investointiosan muutokset sekä tuloslaskelmaosa	11
4.1	Käyttötalousosan menojen muutokset	11
4.2	Investointiosan muutokset.....	12
4.3	Peimarin koulutuskuntayhtymän muutettu tuloslaskelma vuodelle 2022	16
5	Arviolaskelma yhteisten palvelujen jaosta tulosalueille vuonna 2022	17
6	Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain.....	18
6.1	Koulutuskuntayhtymän palvelut	18
6.2	Kalatalous- ja ympäristöopisto	19
6.3	Maaseutuopisto.....	20
6.4	Sosiaali- ja terveysopisto	21
7	Rahoitus.....	22
7.1	Varsinainen toiminta ja investoinnit	22
8	Riskit.....	23
8.1	Valtionosuusrahoituksen pysyvä alentuminen	23
8.2	Sijoitustoimintaan liittyvät riskit.....	23
8.3	Riskianalyysi.....	24

1 Toimintavuosi 2022

1.1 Muutostalousarvio 2022

Talousarviomääräysten mukaan, jos talousarvion rahoitus tai menoraami ylittyy 5 %, tulee tehdä muutettu talousarvio.

Vuoden 2022 varsinainen talousarvio laadittiin lähtökohtaisesti edellisen vuoden valtionosuusrahoituksen tasoon, jota peilattiin talousarvion laadinta-ajankohdan ennusteella vuoden 2021 opiskelijavuositikertymään.

Joulukuun lopussa saadun varsinaisen suoritepäätöksen mukaan valtionosuus kuitenkin laski talousarvion ennusteesta n. 1,065 M€. Rahoitus pieneni siis 9,3 %.

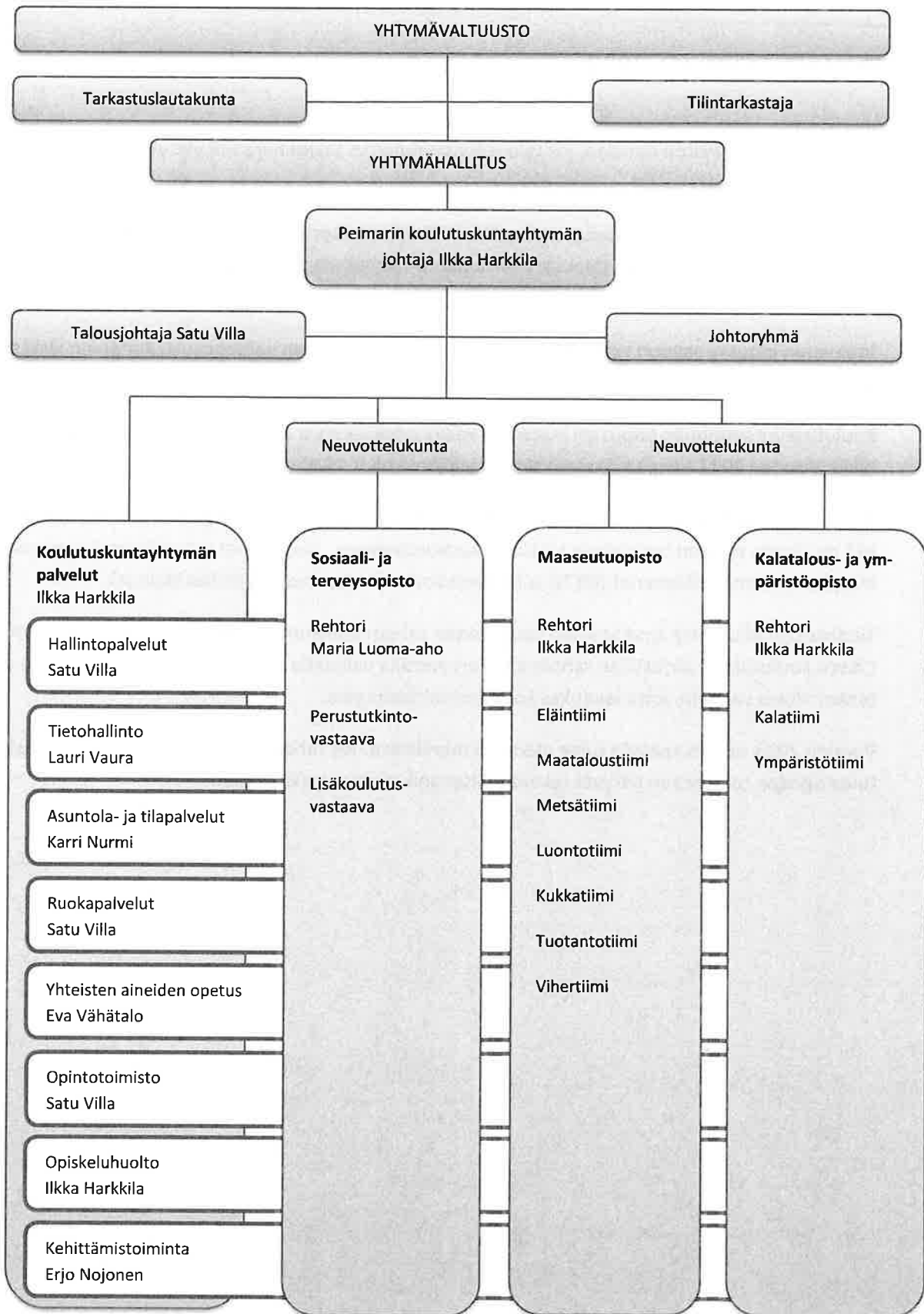
Koulutuskuntayhtymän talous on kuitenkin vahva edellisten varainhoitovuosina tehtyjen ylijäämien takia. Vuoden 2021 tilinpäätöksessä taseen ylijäämä oli 9,4 M€.

Rahoituksen lasku suhteessa talousarvioon on niin suuri, ettei sitä pysty parantamaan ilman merkittävää muutosta opiston toimintaan tai toimitilarakenteeseen. Suurimmat kuluerät koulutuskuntayhtymässä ovat henkilöstömenot (69 %) ja kiinteistökulut (11 %, ilman henkilöstökuluja).

Tiedossa on ollut, että ammatillisen koulutuksen rahoitusrakenne on sellainen, että yksittäisen ammatillisen koulutuksen järjestäjän rahoitus voi eri vuosina vaihdella suurestikin. Opiston toiminta on kuitenkin oltava vakaata, jotta laadukas koulutus voidaan taata.

Vuoden 2023 rahoituspäätös tulee olemaan merkittävä. Jos rahoitustaso pysyy pidempään laskevana, tulee opiston toimintaan liittyvät rakenteelliset seikat ottaa tarkasteluun.

1.2 Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



1.3 Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2022

	Kustannuspaikat	Kohde	Vastuuhenkilöt	Toiminto
Koulutuskuntayhtymän palvelut	Hallintopalvelut			
	1000 Yhtymähallinto	8100	Satu Villa	MUU RAHOITUS
	1500 Koulutuskuntayht. Yht.	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	8100/8200/8300/8400/8500/8600	Karri Nummi	MUU RAHOITUS/MAPA
	6600 Opiskelijamajoitus	8300/8400/8500	Karri Nummi	PT
	Ruokapalvelut			
	5000 Ruokapalvelut	8300/8400/8500/8600	Satu Villa	PT/MAPA
	Opetuksen palvelut			
	6540 Opintotoimisto	8100/8200/8500/8600	Satu Villa	PT/AT,EAT
6550 Oplskeluhuolto	8100/8200/8500/8600	Ilkka Harkkila	PT/AT,EAT	
Kehittämistoiminta				
7000 Hankkeet	8100	Erjo Nojonen	MAPA	
7010 Kehittämistoiminta	8100/8200/8500/8600	Erjo Nojonen	PT/AT,EAT/MUU RAHOITUS	
Maaseutuopisto	Opetus			
	6500 Opiston yhteiset	8200	Ilkka Harkkila	PT
	6010 Eläintiimi	8300	Rosita Isotalo	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
	6020 Maataloustiimi	8400	Jenna Ekman	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
	6030 Metsätiimi	8300	Pauli Kokkonen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
	6040 Luontotiimi	8400	Taina Kummunsalo	PT/AT,EAT/OPSO/MAOY
	6050 Kukkatimi	8400	Marika Aaltonen	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
	Kalatalous- ja ympäristöopisto	Opetus		
6500 Opiston yhteiset		8500	Ilkka Harkkila	PT
6110 Kalatiimi		8500	Arto Katajamäki	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAPA/MAOY
6120 Ympäristötiimi		8500	Charlotta Hagman	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
Sosiaali- ja terveysopisto	Opetus			
	6500 Opiston yhteiset	8600	Maria Luoma-aho	PT
	6210 Sosiaali- ja terveys	8600	Maria Luoma-aho	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
Kohteet		Toiminnot		
8100 Yhteiset		2000 PT	2007 MUU RAHOITUS	
8200 Maaseutuopisto		2001 AT, EAT	2010 VANK PT	
8300 Paimio, Maaseutuopisto		2002 MAPA	2011 VANK AT, EAT	
8400 Tuorla, Maaseutuopisto		2003 MAOY	2020 OPSO PT	
8500 Kala- ja ympäristöopisto		2004 OPSO MAPA	2021 OPSO AT	
8600 Sosiaali- ja terveysopisto		2005 TILA	2030 TYÖVOIMA PT	
		2006 TYÖTOIMINTA (TT)	2031 TYÖVOIMA AT, EAT	

2 Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous

2.1 Toimintavuosi 2022 ja taloudelliset tavoitteet

Taloudelliset tavoitteet 2022

	Hyväksytty TA2022	MTA2022
Toimintatuotot	12 796 700	11 964 373
Toimintakulut	-12 233 613	-12 312 690
Henkilöstökulut	-8 421 113	-8 535 190
Palvelujen ostot	-1 762 900	-1 762 900
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 767 200	-1 742 200
Avustukset	-13 000	-13 000
Muut toimintakulut	-269 400	-259 400
Toimintakate	563 087	-348 317
Rahoitustuotot ja kulut	0	0
Vuosikate	563 087	-348 317
Investointien brutto	566 000	276 000
Rahoitusosuudet	0	0
Investointien netto	566 000	276 000

3 Toiminnan ja investointien rahoitus 2022–2024

3.1 Toiminnan rahoitus

Vuoden 2022 talousarvio laadittiin ennakoituun valtionosuusrahoituksen tasoon 11,4 M€. Varsinaisessa suoritepäätöksessä valtionosuus oli kuitenkin 10,334 M€, eli 1,06 M€ pienempi.

Ennakoitua huonomman opiskelijavuosikertymän vuoksi OKM myönsi joulukuussa 2021 kuluvan vuoden tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi 1017 (TA2021 1050). Vaikutus rahoitukseen on n. 330.000 €. Ammatillisen koulutuksen rahoituslaki muuttui 1.1.2022 alkaen, jossa koulutuskuntayhtymän kannalta merkittävin muutos oli useimpien ammatti- ja erikoisammattitutkintojen siirtäminen edullisempaan koriin. Tämän vaikutus arvioidaan olevan n. 230.000 €. Perusrahoitus pieneni edellisistä johtuen n. 560.000 €.

Suoritusrahoitus laski n. 340.000 €. Vaikuttavuusrahoitus oli edellisen vuoden tasolla.

Yhteensä, kaikki rahoituserät laskivat vuoteen 2021 verrattuna n. 900.000 € ja talousarvion ennakoituun valtionosuusrahoitukseen n. 1,065 M€. Rahoitus pieneni siis 9,3 %.

V. 2022 valtion budjettipäätöksen mukaan ammatillisen koulutukselle jaetaan vielä varainhoitovuoden aikana 70 M€. Opetus- ja kulttuuriministeriö on 18.2.2022 kirjeellään avannut vuoden 2022 ensimmäisellä lisäsuoritepäätöksellä haun opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä oppisopimuskoulutuksen kouluskorvauksen uudistamisen kokeiluun. Alustavassa kirjeessään OKM:n ammattiopisto Livialle kohdentuisi laskennallisin perustein n. 223.000 € lisämääräraha. Tämä lisämääräraha ei kuitenkaan paranna opiston taloutta, sillä sen käyttö on tarkasti korvamerkittyä, eli kyseessä ei ole ns. yleiskatteinen rahoitus.

Koulutuskuntayhtymän talous on kuitenkin vahva edellisten varainhoitovuosina tehtyjen ylijäämien takia. Vuoden 2021 tilinpäätöksessä taseen ylijäämä oli 9,4 M€.

Valtionosuusrahoitus 2021-2022

	2021	2022
Perusrahoitus	8 032 717	7 469 288
Suoritusrahoitus	2 251 568	1 913 311
Vaikuttavuusrahoitus	949 033	951 751
Yhteensä	11 233 318	10 334 350

3.2 Opiskelijavuosisijakauma ja tulokortit

Varsinaisen suoritepäätöksen päätöksen mukaan tavoitteellinen opiskelijavuosisimäärä on vuodelle 2022 1017 (vrt. alkuper. TA 1050). Koulutuskuntayhtymän tavoite on kuitenkin ylittää em. OKM:n tavoitteellinen opiskelijavuosisimäärä.

	TA 2022	Muutos	MTAE 2022	TP 2021
Maaseutuopisto	560	+25	585	598
Kalatalous- ja ympäristöopisto	120	- 5	115	112
Sosiaali- ja ympäristöopisto	380	-50	330	316
	1 060	-30	1 030	1 026

Tarkemmat opistokohtaiset tulokortit

TULOKSELLISUUSARVIOINTI

KUNTAYHTYMÄ

Toiminnan vaikuttavuus		
	Tavoite	Tot.
Aloittavat opiskelijat	730	
Valmistuvat opiskelijat	400	
Opiskelijavuosikertymä	1030	

Henkilöstön aikaansaannoskyky		
	Tavoite	Tot.
Opettajien muodollinen kelpoisuus	90 %	

Asiakastyö		
	Tavoite	Tot.
Opiskelijapalaute opetus	4	
Opiskelijapalaute tukipalvelut	3,5	

Palveluprosessien sujuvuus		
	Tavoite	Tot.
Neg. eronneet ja keskeyttäneet	6 %	
Tutkintojen läpäisyaste	70 %	

Palveluprosessien sujuvuus		
	Tavoite	Tot.
Taloudellinen suorituskyky	97,2	
- toimintatuotot toimintakuluista %		
- vuosikate % toimintatuotoista	-2,9	
- vuosikate % poistoista	-48,0	

TULOKSELLISUUSARVIOINTI

Yhteiset palvelut

Asiakastyö		
	Tavoite	Tot
Opiskelijapalaute	3,5	

TULOKSELLISUUSARVIOINTI

Maaseutuopisto

Toiminnan vaikuttavuus		
	Tavoite	Tot.
Aloittavat opiskelijat	430	
Valmistuvat opiskelijat	215	
Opiskelijavuosisikertymä	585	

Asiakastyö		
	Tavoite	Tot
Opiskelijapalaute opetus	4	

Palveluprosessien sujuvuus		
	Tavoite	Tot.
Neg. eronneet ja keskeyttäneet	6 %	
Tutkintojen läpäisyaste	70 %	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TULOKSELLISUUSARVIOINTI

Sosiaali- ja terveys-
opisto

Toiminnan vaikuttavuus		
	Tavoite	Tot.
Aloittavat opiskelijat	200	
Valmistuvat opiskelijat	135	
Opiskelijavuosikertymä	330	

Asiakastyö		
	Tavoite	Tot
Opiskelijapalaute opetus	4	

Palveluprosessien sujuvuus		
	Tavoite	Tot.
Neg. eronneet ja keskeyttäneet	6 %	
Tutkintojen läpäisyaste	70 %	

TULOKSELLISUUSARVIOINTI

Kalatalous- ja ympäristöopisto

Toiminnan vaikuttavuus		
	Tavoite	Tot.
Aloittavat opiskelijat	100	
Valmistuvat opiskelijat	50	
Opiskelijavuosikertymä	115	

Asiakastyö		
	Tavoite	Tot
Opiskelijapalaute opetus	4	

Palveluprosessien sujuvuus		
	Tavoite	Tot.
Neg. eronneet ja keskeyttäneet	6 %	
Tutkintojen läpäisyaste	70 %	

3.3 Järjestämisluvan mukaisten opiskelijavuosien rahoitus

Valtionosuusrahoitus on jaettu opistoille muutetussa talousarviossa 2022 valtionosuuden varsinaisen suoritepäätöksen osalta opiskelijavuosien v. 2021 toteuman suhteessa. Lisäsuoritehakemuksen mukaiset kustannukset on kohdistettu rekrytointisuunnitelman mukaisesti opistoille talousarviovuonna.

	Suoritepäätös	Lisäsuoritepäätös I	Yhteensä	Ero MTAE/TAE 2022
Maaseutuopisto	6 640 096	149 916	6 790 012	-411 988
Sosiaali- ja terveysopisto	2 663 170	60 127	2 723 298	-304 602
Kalatalous- ja ympäristöopisto	1 031 083	23 279	1 054 362	-115 738
Yhteensä	10 334 350	233 322	10 567 672	-832 328

4 Käyttötalous- ja investointiosan muutokset sekä tuloslaskelmaosa

4.1 Käyttötalouden menojen muutokset

Muutetussa talousarviossa on tarkennettu henkilöstökuluja nykyisen tilanteen mukaiseksi ja varausta palkankorotuksiin on nostettu 1 %. Muutoksen jälkeen palkankorotusvaraus on 1,8 %. Muutettua talousarviota laadittaessa ei ole ollut tiedossa valtakunnallisten sopimusneuvottelujen tulosta.

Energian, rehun ja lannoitteiden hintojen arvioidaan nousevan merkittävästi kuluvan vuoden aikana. Käyttötalouden osassa ei ole tehty varausta merkittäviin hinnan korotuksiin.

4.2 Investointiosan muutokset

Investointeja on tarkasteltu muutetussa talousarviossa kriittisesti niin, että vain välttämättömät investoinnit, jotka on alkuperäisessä talousarviossa kohdennettu vuodelle 2022, on tarkoitus toteuttaa. Muut kuin täysin välttämättömät investoinnit on joko siirretty taloussuunnitteluvuosille, kokonaan poistettu tai tarkemman suunnittelun perusteella todettu voitavan kattaa pienemmät hankkeet käyttötalouden puolelta.

Investointeja tarkasteltaessa tulee huomata, että vanhenevan kiinteistön korjausvelka kasvaa jatkuvasti ja erityisesti historiallisten rakennusten ylläpito sitoo opetukseen suunnattavia resursseja.

Vuoden 2023 taloussuunnitelmaan ehdotetaan investointikohteeksi maaseutuopiston opetussikalan uusiminen. Nykyinen sikala on epäkäytännöllinen eikä mahdollisesti vastaa uuden eläinsuojelulain vaatimuksia eikä tiukentuvia ympäristömääräyksiä. Investoinnin rahoittamiseen suunnitellaan käytettävän kalatalous- ja ympäristöopiston rivitalojen myyntituloja. Kyseiset rivitalot ovat valtiolta veloituksetta luovutettuja ja myyntitulojen käyttö opetukseen liittyviin investointeihin tulee hakea opetus- ja kulttuuriministeriltä 6 kk kuluttua käyttötarkoituksen muututtua. Perustamishankkeisiin myönnetyn valtionosuuden palautusvelvollisuudesta luopumisesta sovelletaan Lakia opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta 705/1992 § 44. Tässä vaiheessa investointiin ryhtymisen ehtona on em. luvan myöntäminen.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

INVESTOINTISUUNNITELMA 2022		TA 2022	Muu- tokset	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
10	Korvausinvestoinnit					
111	KI / Rakennukset					
9008	Koulurak luokat saneer Tuorla					
	Menot				-30 000	
9037	Asuntola A-D vesikatot					
	Menot				-30 000	
9038	Konehallin vesikatt uusiminen					
	Menot				-40 000	
9039	Koulurak ilmanvaihtoko sa Tuor					
	Menot				-100 000	
	poistetaan kokonaan				100 000	
9040	Koulurak ikkunat uusim Tuorla					
	Menot	-30 000	30 000	0		
	siirretään vuodella				-30 000	
9042	Majatalon vesikaton uusiminen					
	Menot	-140 000		-140 000		
9043	Päärak ilmanvaihtoko sa Tuorla					
	Menot				-50 000	
9045	Keittiön ilmanvaihto sa Paimio					
	Menot				-50 000	
9047	Julkisivumaalaukset Paimio					
	Menot				-20 000	
9048	Salaojitus korj päärak Paimio					
	Menot				-30 000	
9049	Päärak parvekekorj Paimio					
	Menot	-30 000	30 000	0		
	siirretään vuodella				-30 000	
9050	Asuntolasolujen uusim Parainen					
	Menot	-10 000	10 000	0	-10 000	
	käyttötaloudesta				10 000	
9053	Julkisivukorjaukset Kiesikatu					
	Menot	-10 000		-10 000		
9065	Opetussikalan uusiminen					
	Menot				-380 000	
	Tulot				380 000	
	Netto				0	
9076	Myllyn perustukset					
	Menot				-40 000	
	omana työnä				40 000	
9077	Sikalan saneeraus					
	Menot	-10 000		-10 000		
9083	Julkisivukorj ikkunat sote					
	Menot				-60 000	
9084	Vesikattojen korjaus sote					
	Menot	-30 000	30 000	0		
	siirretään vuodella				-30 000	
111	KI / Rakennukset yhteensä					
	Menot	-260 000	100 000	-160 000	-780 000	0
	Tulot	0	0	0	380 000	0
	Netto	-260 000	100 000	-160 000	-400 000	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

113		KI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9041	Lukitusjär uusiminen Tuor					
		Menot	-10 000	10 000	0	
9069	Kuivurin lämmitysilmän tehost.					
		Menot				-30 000
9079	Kalankas jäteveden puhdistus					
		Menot	-30 000		-30 000	
9080	Kalankasvatus automatiikka					
		Menot	-25 000	25 000	0	
	siirretään kahdella vuodella					-25 000
9082	Pyydyshallin edusta maaraktyöt					
		Menot	-15 000	15 000	0	
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä					
	Menot		-80 000	50 000	-30 000	-55 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-80 000	50 000	-30 000	-55 000
116		KI / Koneet ja kalusto				
9033	Tasohöylä					
		Menot	-10 000	10 000	0	
116	KI / Koneet ja kalusto yhteensä					
	Menot		-10 000	10 000	0	0
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-10 000	10 000	0	0
10		Korvausinvestoinnit yhteensä				
	Menot		-350 000	160 000	-190 000	-780 000
	Tulot		0	0	0	380 000
	Netto		-350 000	160 000	-190 000	-400 000
30		Uusinvestoinnit				
313		UI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9029	Tunneli marjanviljelyyn					
		Menot				-20 000
9030	Viljelykontti					
		Menot				-100 000
9070	Pakastekontti					
		Menot				-10 000
9073	Aluekaapeloinnit IT Tuorla					
		Menot	-10 000	10 000	0	-15 000
	siirretään vuodella					5 000
						-15 000
9081	Kiinteistöautomaattikka Paraine					
		Menot				-40 000
313	UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä					
	Menot		-10 000	10 000	0	-70 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-10 000	10 000	0	-70 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

316	UI / Koneet ja kalusto					
9024	Kasvinsuojeluruisku					
		Menot	-25 000	25 000	0	
		siirretään vuodella				-25 000
9027	Etukuormaaja					
		Menot	-45 000	45 000	0	
		siirretään vuodella				-45 000
9068	Mobiili kenttävannesaha tukki					
		Menot	-30 000	30 000	0	
		siirretään vuodella				-30 000
9071	Lava-maasturi työkone					
		Menot	-20 000	20 000	0	
		siirretään vuodella				-30 000
9072	Runkokytkimet ja tulostimet					
		Menot	-45 000		-45 000	-5 000
9075	Luokat TUO kalusteet 2lk+aula					
		Menot	-14 000		-14 000	
9078	Luokat PAI kalusteet 2lk+aula					
		Menot	-13 500		-13 500	
9085	Luokat SOT kalusteet 2lk+aula					
		Menot	-13 500		-13 500	
316	UI / Koneet ja kalusto yhteensä					
	Menot		-206 000	120 000	-86 000	-135 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-206 000	120 000	-86 000	-135 000

30	Uusinvestoinnit yhteensä					
	Menot		-216 000	130 000	-86 000	-205 000
	Tulot		0	0	0	0
	Netto		-216 000	130 000	-86 000	-205 000

RAPORTTI YHTEENSÄ	INV. 2022	Muu- tokset	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
Menot	-566 000	290 000	-276 000	-985 000	-180 000
Tulot	0	0	0	380 000	0
Netto	-566 000	290 000	-276 000	-605 000	-180 000

4.3 Peimarin koulutuskuntayhtymän muutettu tuloslaskelma vuodelle 2022

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TA 2022	MTA 2022	SV 2023	SV2024
TOIMINTATUOTOT				
MYYNTITUOTOT	12 054 200	11 221 873	11 221 873	11 221 873
MAKSUTUOTOT	1 000	1 000	1 000	1 000
TUET JA AVUSTUKSET	542 500	542 500	542 500	542 500
MUUT TOIMINTATUOTOT	199 000	199 000	199 000	199 000
TOIMINTATUOTOT	12 796 700	11 964 373	11 964 373	11 964 373
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-8 421 113	-8 535 190	-8 535 190	-8 535 190
PALKAT JA PALKKIOT	-6 964 199	-7 058 541	-7 058 541	-7 058 541
HENKILÖSIVUKULUT	-1 456 914	-1 476 649	-1 476 649	-1 476 649
ELÄKEKULUT	-1 172 075	-1 187 952	-1 187 952	-1 187 952
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-284 839	-288 697	-288 697	-288 697
PALVELUJEN OSTOT	-1 762 900	-1 762 900	-1 762 900	-1 762 900
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 767 200	-1 742 200	-1 742 200	-1 742 200
AVUSTUKSET	-13 000	-13 000	-13 000	-13 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-269 400	-259 400	-259 400	-259 400
TOIMINTAKULUT	-12 233 613	-12 312 690	-12 312 690	-12 312 690
TOIMINTAKATE	563 087	-348 317	-348 317	-348 317
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	0	0	0	0
VUOSIKATE	563 087	-348 317	-348 317	-348 317
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-792 486	-726 113	-726 113	-726 113
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-792 486	-726 113	-726 113	-726 113
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-229 399	-1 074 430	-1 074 430	-1 074 430
TUNNUSLUVUT				
Toimintakate-% (100*toimintakate/toimintatuotot)	4,4	-2,9		
Toimintatuotot/Toimintakulut %	104,6	97,2		
Vuosikate/Poistot %	71,1	-48,0		
Vuosikate % TA*)	109,1	-72,7		
*) 100*vuosikate/keskimäär.poiston- alaisten investointien omahankintameno				

5 Arviolaskelma yhteisten palvelujen jaosta tulosalueille vuonna 2022

Tässä arviolaskelmassa on käytetty yhteisten palvelujen jaossa tulosalueille jakoperusteena ai-noastaan opistojen ammatillisen peruskoulutuksen opiskelijatyövuosia (kohta 3.2).

MTA 2022	Kalatalous- ja ympäristöopisto	Sosiaali- ja terveysopisto	Maaseutu- opisto	Yhteensä
Vyörytyksessä käytetyt opiskelijavuodet	115	330	585	1 030
<i>eläin</i>			-579 018	-579 018
<i>maatalous</i>			-678 723	-678 723
<i>metsä</i>			-428 940	-428 940
<i>luontotiimi</i>			-427 132	-427 132
<i>kukka</i>			-443 504	-443 504
<i>tuotanto</i>			-603 213	-603 213
<i>viher</i>			-449 773	-449 773
<i>kala</i>	-648 197			-648 197
<i>ympe</i>	-350 543			-350 543
<i>sote</i>		-1 888 330		-1 888 330
Opetuksen toimintakate	-998 740	-1 888 330	-3 610 303	-6 497 373
Opetuksen palvelut	995 789	2 485 040	6 279 505	9 760 334
Kehittämistoiminta			-18 230	-18 230
Tulosalueen toimitakate	-2 951	596 710	2 650 972	3 244 731
Asuntola- ja tilapalvelut	-374 253	-241 070	-1 148 852	-1 764 175
Ruokapalvelut	-55 852	-151 457	-345 270	-552 579
Opiston toimintakate	-433 056	204 183	1 156 850	927 977
<i>Vyörytetyt kustannukset</i>				
Hallintopalvelut	-59 806	-171 616	-304 229	-535 651
Tietohallinto	-51 430	-147 580	-261 620	-460 630
Asuntola- ja tilapalvelut	-13 652	-39 176	-69 449	-122 278
Opetuksen palvelut	-24 252	-69 593	-123 369	-217 214
Kehittämistoiminta	6 641	19 056	33 782	59 479
TOIMINTAKATE	-575 555	-204 727	431 965	-348 317
Poistot - yhteiset vyörytettävät	-4 086	-11 726	-20 787	-36 599
Poistot - opistoittain	-76 309	-130 634	-482 571	-689 514
TILIKAUDEN TULOS	-655 950	-347 087	-71 393	-1 074 430

6 Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain

6.1 Koulutuskuntayhtymän palvelut

Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueen kuntayhtymän palvelut vastuuhenkilö on koulutuskuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila ja se sisältää seuraavat kustannuspaikat:

10 Hallintopalvelut

1000	Yhtymähallinto /8100
1500	Koulutuskuntayhtymän yhteiset /8100
4000	Taloushallinto /8100

20 Tietohallinto

2000	Tietohallinto /8100
------	---------------------

30 Asuntola- ja tilapalvelut

3000	Kiinteistö / 8100/8200/8400/8300/8500/8600
6600	Opiskelijamajoitus /8500/8400/8300

50 Ruokapalvelut

5000	Ruokapalvelut /8500/8400/8300/8600
------	------------------------------------

65 Opetuksen palvelut

6540	Opintotoimisto /8100/8500/8200/8300/8400/8600
6550	Opiskeluhoito /8100/8500/8200/8600

70 Kehittämistoiminta

7000	Hankkeet /8100
7010	Kehittämistoiminta /8100

Talous

Peimarin koulutuskuntayhtymä TULOSALUE	10 Hallintopalvelut		20 Tietohallinto		30 Asuntola- ja tilapalvelut		50 Ruokapalvelut		65 Opetuksen palvelut		70 Kehittämistoiminta		Yhteensä	
	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022	TA2022	MTA2022
Koulutuskuntayhtymän palvelut														
TOIMINTATUOTOT														
MYYNITUOTOT	80 000	80 001			37 500	37 500	65 000	65 000					182 500	182 501
MAKSUTUOTOT														
TUET JA AVUSTUKSET	170 000	170 000									240 000	240 000	410 000	410 000
MUUT TOIMINTATUOTOT					186 700	186 700							186 700	186 700
TOIMINTATUOTOT	250 000	250 001	0	0	224 200	224 200	65 000	65 000	0	0	240 000	240 000	779 200	779 201
TOIMINTAKULUT														
HENKILÖSTÖKULUT	-416 414	-420 152	-171 910	-173 630	-601 088	-616 253	-331 321	-297 079	-541 207	-546 619	-156 257	-157 821	-2 218 197	-2 211 554
PALKAT JA PALKKIOT	-344 372	-347 465	-142 168	-143 590	-497 094	-509 636	-274 000	-245 683	-447 573	-452 048	-129 224	-115 440	-1 834 431	-1 813 862
HENKILÖSIVUKULUT	-72 042	-72 687	-29 742	-30 040	-103 994	-106 617	-57 321	-51 396	-93 634	-94 571	-27 033	-27 304	-383 766	-382 615
ELÄKEKULUT	-57 958	-58 478	-23 927	-24 166	-83 660	-85 770	-46 114	-41 349	-75 327	-76 080	-21 748	-21 966	-308 734	-307 809
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-14 084	-14 209	-5 815	-5 874	-20 334	-20 847	-11 207	-10 047	-18 307	-18 491	-5 285	-5 338	-75 032	-74 806
PALVELUJEN OSTOT	-297 500	-297 500	-177 000	-177 000	-573 400	-573 400	-186 000	-186 000	-43 700	-43 700	-16 500	-16 500	-1 294 100	-1 294 100
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-62 000	-62 000	-145 000	-110 000	-717 400	-717 400	-134 500	-134 500	-3 000	-3 000	-3 200	-3 200	-1 065 100	-1 030 100
MUUT TOIMINTAKULUT	-6 000	-6 000			-203 600	-203 600			-2 000	-2 000	-3 000	-3 000	-214 600	-214 600
TOIMINTAKULUT	-781 914	-785 652	-493 910	-460 630	-2 095 488	-2 110 653	-651 821	-617 579	-589 907	-595 319	-178 957	-180 521	-4 791 997	-4 750 354
TOIMINTAKATE	-531 914	-535 651	-493 910	-460 630	-1 871 288	-1 886 453	-586 821	-552 579	-589 907	-595 319	61 043	59 479	-4 012 797	-3 971 153
VUOSIKATE	-531 914	-535 651	-493 910	-460 630	-1 871 288	-1 886 453	-586 821	-552 579	-589 907	-595 319	61 043	59 479	-4 012 797	-3 971 153
POISTOT JA ARVONALENTUMISET SUUNNIT. MUKAISET POISTOT			-36 599	-36 599	-578 676	-539 418	-31	-31					-615 306	-576 048
TILIKAUDEN TULOS	-531 914	-535 651	-530 509	-497 229	-2 449 964	-2 425 871	-586 852	-552 610	-589 907	-595 319	61 043	59 479	-4 628 103	-4 547 201

6.2 Kalatalous- ja ympäristöopisto

Tulosalueen Kalatalous- ja ympäristöopisto vastuhenkilö on Rehtori Ilkka Harkkila ja se sisältää seuraavat kustannuspaikat:

6110	Kala / 8500
6120	Ympäristö / 8500
6500	Opiston yhteiset / 8500
7010	Kehittämistoiminta / 8500

Talous

Opetus ja opiston yhteiset / 8500

TULOSALUEKALA	TA 2022	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
Kalatalous- ja ympäristöopisto				
TOIMINTA TUOTOT				
MYYNNTTUOTOT	1 210 400	1 094 662	1 094 662	1 094 662
MAKSUTUOTOT	0	0	0	0
MUUT TOIMINTA TUOTOT	6 300	6 300	6 300	6 300
TOIMINTA TUOTOT	1 216 700	1 100 962	1 100 962	1 100 962
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-874 152	-900 706	-900 706	-900 706
PALKAT JA PALKKIOT	-722 918	-744 876	-744 876	-744 876
HENKILÖSMUKULUT	-151 234	-155 830	-155 830	-155 830
ELÄKEKULUT	-121 667	-125 363	-125 363	-125 363
MUUT HENKILÖSMUKULUT	-29 567	-30 467	-30 467	-30 467
PALVELUJEN OSTOT	-82 900	-82 900	-82 900	-82 900
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-77 800	-77 800	-77 800	-77 800
AVUSTUKSET	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
MUUT TOIMINTAKULUT	-5 300	-5 300	-5 300	-5 300
TOIMINTAKULUT	-1 041 652	-1 068 206	-1 068 206	-1 068 206
TOIMINTAKATE	175 048	32 756	32 756	32 756
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT				
MUUT RAHOITUSTUOTOT	0	0	0	0
VUOSIKATE	175 048	32 756	32 756	32 756
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-29 197	-29 748	-29 748	-29 748
TILIKAUDEN TULOS	145 851	3 008	3 008	3 008

6.3 Maaseutuopisto

Tulosalueen Maaseutuopisto vastuuhenkilö on kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila ja se sisältää seuraavat kustannuspaikat:

6010	Eläin / 8300
6020	Maatalous / 8400
6030	Metsä / 8300
6040	Luonto- ja ympäristö / 8400
6050	Kukka / 8400
6060	Tuotanto / 8400
6070	Viher / 8400
6500	Opiston yhteiset / 8300/ 8400/ 8200
7010	Kehittämistoiminta / 8200

Talous

Opetus ja opiston yhteiset

TULOSALUE MASE	TA 2022	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
Maaseutuopisto				
TOIMINTATUOTOT				
MYYNNTITUOTOT	7 600 400	7 188 412	7 188 412	7 188 412
TUET JA AVUSTUKSET	132 500	132 500	132 500	132 500
MUUT TOIMINTATUOTOT	5 000	5 000	5 000	5 000
TOIMINTATUOTOT	7 737 900	7 325 912	7 325 912	7 325 912
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-3 510 899	-3 560 283	-3 560 283	-3 560 283
PALKAT JA PALKKIOT	-2 903 488	-2 944 330	-2 944 330	-2 944 330
HENKILÖSIVUKULUT	-607 411	-615 953	-615 953	-615 953
ELÄKEKULUT	-488 658	-495 531	-495 531	-495 531
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-118 753	-120 422	-120 422	-120 422
PALVELUJEN OSTOT	-304 900	-304 900	-304 900	-304 900
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-540 300	-550 300	-550 300	-550 300
AVUSTUKSET	-7 500	-7 500	-7 500	-7 500
MUUT TOIMINTAKULUT	-45 500	-35 500	-35 500	-35 500
TOIMINTAKULUT	-4 409 099	-4 458 483	-4 458 483	-4 458 483
TOIMINTAKATE	3 328 801	2 867 429	2 867 429	2 867 429
VUOSIKATE	3 328 801	2 867 429	2 867 429	2 867 429
POISTOT JA ARVONALENTUMISET				
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT	-147 982	-120 316	-120 316	-120 316
TILIKAUDEN TULOS	3 180 819	2 747 113	2 747 113	2 747 113

6.4 Sosiaali- ja terveysopisto

Tulosalueen Sosiaali- ja terveysopisto vastuuhenkilö on Rehtori Maria Luoma-aho ja se sisältää seuraavat kustannuspaikat:

6210	Sosiaali- ja terveys / 8600
6500	Opiston yhteiset / 8600

Talous

Opetus ja opiston yhteiset

TULOSALUE SOTE Sosiaali- ja terveysopisto	TA 2022	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
TOIMINTA TUOTOT				
MYYNTITUOTOT	3 060 900	2 756 298	2 756 298	2 756 298
MAKSUTUOTOT	1 000	1 000	1 000	1 000
TUET JA AVUSTUKSET	0	0	0	0
MUUT TOIMINTA TUOTOT	1 000	1 000	1 000	1 000
TOIMINTA TUOTOT	3 062 900	2 758 298	2 758 298	2 758 298
TOIMINTAKULUT				
HENKILÖSTÖKULUT	-1 817 865	-1 862 647	-1 862 647	-1 862 647
PALKAT JA PALKKIOT	-1 503 362	-1 540 396	-1 540 396	-1 540 396
HENKILÖSIVUKULUT	-314 503	-322 251	-322 251	-322 251
ELÄKEKULUT	-253 016	-259 249	-259 249	-259 249
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-61 487	-63 002	-63 002	-63 002
PALVELUJEN OSTOT	-81 000	-81 000	-81 000	-81 000
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-84 000	-84 000	-84 000	-84 000
AVUSTUKSET	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
TOIMINTAKULUT	-1 990 865	-2 035 647	-2 035 647	-2 035 647
TOIMINTAKATE	1 072 035	722 651	722 651	722 651
VUOSIKATE	1 072 035	722 651	722 651	722 651
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	1 072 035	722 651	722 651	722 651

7 Rahoitus

7.1 Varsinainen toiminta ja investoinnit

TALOUSARVION RAHOITUSLASKELMA MTA2022						
	TP 2020	TA+MUUT. 2021	TA 2022	MTA 2022	SV 2023	SV 2024
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	995 905	947 479	563 087	-348 317	-348 317	348 317
	995 905	947 479	563 087	-348 317	-348 317	-348 317
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-508 313	-839 227	-566 000	-276 000	-985 000	-180 000
RAHOITUSOSUudet INVESTOINTIMENOIHIIN	0	12 800	0	0	380 000	0
	-508 313	-826 427	-566 000	-276 000	-605 000	-180 000
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	487 592	121 052	-2 913	-624 317	-953 317	-528 317
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	12 388	0	0		0	0
SAAMISTEN MUUTOS	-59 256	0	0		0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	148 278	0	0		0	0
	101 409	0	0		0	0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	101 409	0	0		0	0
RAHAVAROJEN MUUTOS	589 001	121 052	-2 913	-624 317	-953 317	-528 317

8 Riskit

8.1 Valtionosuusrahoituksen pysyvä alentuminen

Koulutuskuntayhtymän rahoitus tulee pääasiassa valtionosuusrahoituksena, jonka osuus on n. 88 % muutetun talousarvion toimintatuotoista. Koulutuksenjärjestäjän valtionosuusrahoitus riippuu perusrahoituksen osalta opetus- ja kulttuuriministeriön osoittamasta tavoitteellisesta opiskelijavuosimäärästä. Tämä vaihtelee vuosittain ja siihen vaikuttaa paitsi edellisten vuosien opiskelijavuositoteutuma myös valtakunnalliset koulutuspoliittiset tavoitteet.

8.2 Sijoitustoimintaan liittyvät riskit

Yhtymävaltuusto on hyväksynyt 15.6.2021 koulutuskuntayhtymän sijoitustoiminnan periaatteet. Sijoitustoiminnan periaatteet päivitettiin tilanteessa, jossa pankit ottivat käyttöön ns. negatiivisen talletuskoron erikseen määritellystä pankkitilin saldosta ts. saldon ylittävältä osalta pankit veloittivat negatiivista talletuskorkoa.

Sijoitustoiminnassa koulutuskuntayhtymä on noudattanut maltillista sijoittajaprofiilia tarkoituksena maltillinen tuotto maltillisilla riskeillä.

Syksyn 2021 aikana koulutuskuntayhtymän sijoitusvarallisuutta on sijoitettu ao. sijoitustoiminnan periaatteiden mukaisesti erilaisiin rahastoinstrumentteihin. Sijoitushorisontti on kassanhallintavaroja lukuun ottamatta keskipitkällä aikavälillä 3-5 vuotta.

Venäjän Ukrainaankin tekemän hyökkäyksen johdosta sijoitusten riski on kasvanut ainakin lyhyellä ajanjaksolla ja sijoitusten tuotto on vajonnut lievästi negatiiviseksi.

8.3 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

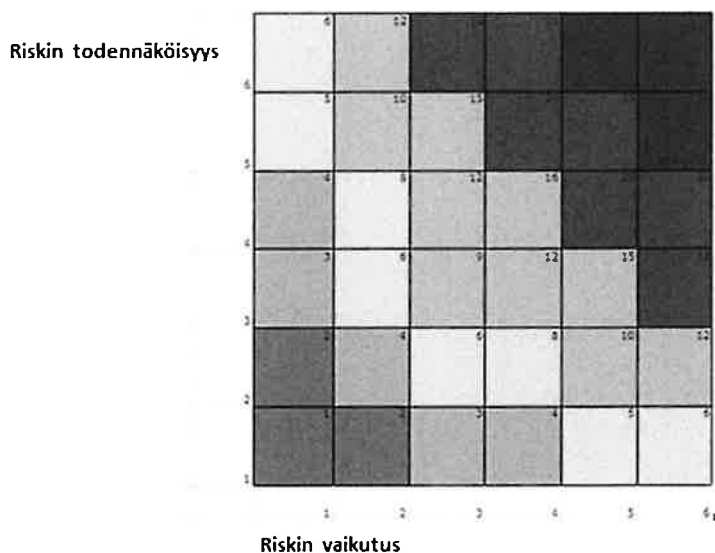
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuteen hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

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	Vai- ku- tus 1 - 6	To- dennä- köi- syy 1 - 6	Yh- teens ä	Toimenpiteet/ ke- hittämisehdotukset riskin ennakoii- miseksi ja hallitse- miseksi	Vastuu- henkilö/ toimiala	Riskien hallinnan toi- menpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN OR- GANISOINTI							
Ulkopuoliset vaikutukset (ympä- ristö, elinkeinoelämä, rakenteelli- set muutokset)	Organisaation tuottamat koulutuspal- velut eivät enää palvele yhteiskunnan ja elinkeinoelämän tarpeita	6	1	6	Yhteiskunnan kehiti- misen suuntaa seurataan jatkuvasti	Johtoryh- mä	Talousarvion ja tiilin- päätöksen yhteydessä
Hallintosäännön ja muiden sään- töjen 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 rooli- aan	5	1	5	Hallintosääntöä tar- kastellaan säännölli- sesti. Ulkoista valvontaa toteuttavat tarkastus- lautakunta ja tiilitar- kastaja. KY:n sisäi- sestä valvonnasta vastaavat kaikki kun- tayhtymän tiivelvolli- set ja esimiehet.	Yhtymä- hallitus Johto- ryhmä Kkyn tili- velvolli- set ja esi- miehet	Tarpeen mukaan

Peimarin koulutuskuntayhtymä

<p>Toimielintyöskentelyn ”pelisääntöjen” määrittely</p>	<p>Toimielimet eivät tunnista rooliaan tai eivät toimi sen mukaisesti</p>	<p>2</p>	<p>1</p>	<p>2</p>	<p>Toimielimien koulutus ja perehdytys organisaation toimintaan valtuustokauden alussa</p>	<p>Johtoryhmä</p>	<p>Tarpeen mukaan.</p>
<p>Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet</p>	<p>Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei noudateta</p>	<p>3</p>	<p>2</p>	<p>6</p>	<p>Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden säännöllinen tarkastaminen</p>	<p>Johtoryhmä</p>	<p>Talousarvion ja tilinpäätöksen yhteydessä</p>
<p>Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien selkeys (ajantasaiset tehtävänkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa</p>	<p>Tehtävänkuvat ovat epäselviä tai niitä ei ole, delegoituja tehtäviä ei ole dokumentoitu, otto-oikeus päätöksenteossa ei ole riittävän selkeästi määritelty</p>	<p>3</p>	<p>2</p>	<p>6</p>	<p>Tehtävänkuvia tarkastellaan vuosittain kehityskeskustelujen yhteydessä. Delegointi ja otto-oikeus määritellään ja niiden toimivuutta seurataan säännöllisesti</p>	<p>Esimiehet Johtoryhmä Yhtymähallitus</p>	<p>Kehityskeskustelut Tarpeen mukaan</p>
<p>Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus</p>	<p>Organisaatorakenne on epäselvä tai ei palvele toimintaa Eri toimijoiden toimivalta, velvoitteet ja vastuut ovat epäselvät tai niitä ei ole määritelty</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>Organisaatorakennetta tarkastellaan säännöllisesti ja työnjaon toimivuutta kartoitetaan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa</p>	<p>Johtoryhmä</p>	<p>Kehityskeskustelut Tarpeen mukaan</p>
<p>Omistajaohjaus</p>	<p>Omistajaohjaus puuttuu tai sillä ei ole vakintunutta roolia toiminnan ohjauksessa</p>	<p>4</p>	<p>1</p>	<p>4</p>	<p>Säännölliset omistajatapaamiset</p>	<p>Johtoryhmä, omistajakunnat</p>	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

SUUNNITTELU- JA SEURANTA- JÄRJESTELMÄ												
Kuntayhtymän strategian laatiminen (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä ta- loudenpidon ja tuottavuuden ke- hittämissen linjaukset)	3	2	6		Organisaatiolla ei ole strategiaa tai se ei ohjaa toimintaa					Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus		
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	3	2	6		Talousarviosta puuttuu tiedossa ole- via menoja ja/tai tuloja					Johto- ryhmä		
Talousarvion seuranta ja talousar- viomuutokset	3	1	3		Talousarvion toteutumista ei seurata eikä talousarviomuutoksista päätetä oikeassa järjestyksessä					Johto- ryhmä		
Tavoitteiden toteutuminen (toteu- tumista uhkaavien riskien tunnis- taminen)	4	2	8		Asetetut tavoitteet ovat epärealistisia, niiden toteutumista ei seurata tai toi- menpiteet jäävät puuttumaan tavoittei- den jäädessä toteutumatta					Johto- ryhmä Yhtymä- hallitus		Talousarvio ja tilin- päätös

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Oppimisympäristöt	Opetuksen menetelmiä ei kehitetä, uusia oppimisympäristöjä ei kehitetä	5	2	10	Osaamisen ja oppimisympäristöjen kehittäminen	Rehtorit	Opiskelijapalautte, benchmarking
Asiakaspalautteet/opiskelijapalautteet/valitukset	Asiakaspalautetta ei kerätä ja/tai sitä ei analysoida	3	1	3	Asiakaspalautetta kerätään vakiintuneen käytännön mukaisesti	Johtoryhmä	Palautetta kerätäässä yhteenvedo ja analysointi. Yhteenvedo tilinpäätöksessä.
Koulutuksen järjestäminen erityistilanteissa (esim. pandemia)	Opiskeluhaluukkuus vähenee, opintojen eteneminen hankaloituu	5	3	15	Ennaltaehkäisevät ohjeet ja varotoimet, tilanteen seuraaminen	Johtoryhmä	Tilanteen jatkuva seuranta
HENKILOSTO							
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/saatavuus	Päteviä henkilöitä avoimna 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 Yhtymähallitus Yhtymävaltuusto	
Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämis- ja koulutussuunnitelma)	Kehittämis- ja koulutussuunnitelmaa ei ole	2	2	4	Kehittämis- ja koulutussuunnitelma pyritään laatimaan	Johtoryhmä	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Varahenkilöjärjestelmä	Varahenkilöjärjestelmää ei ole, tai varallaoloon tarvittavaa osaamista ei ole siirretty Koronatilanne pahenee	5	5	25	v. 2020 TAn laadinnan yhteydessä Varahenkilöjärjestelmä luodaan tarvittaviin toimintoihin ja sen toimivuutta seurataan vuosittain kehityskeskusteluissa	Tiiminve- täjät Johto- ryhmä	
Perehdytys	Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella	5	2	10	Perehdytykseen luodaan organisaatiotasoiset käytännöt	Tiimin ve- täjät Johto- ryhmä	
Työtehtävien eriyttäminen	Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työhdistelmiä synny.	5	3	15	Vaarallisiin tehtävyhdistelmiin kiinnitetään erityistä huomiota vastuiden muuttuessa		
Työhyvinvointi	Henkilöstön työhyvinvointiin eikä työkyvyn ylläpitämiseen kiinnitetä riittävää huomiota	5	2	10	Henkilöstön työhyvinvointia seurataan työtyytyväisyyskyselyillä sekä yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Tyhy-toiminta vakiinnutetaan.	Tiiminve- täjät Johto- ryhmä	Työtyytyväisyyskyselyt Työterveydenhuollon palaute
Työkyvyn ylläpitäminen ja arviointi							

Peimarin koulutus kuntayhtymä

Työturvallisuus	Työturvallisuudessa löytyy merkittäviä puutteita	4	2	8	Työturvallisuusriskit analysoidaan säännöllisesti. Työsuojeluorganisaatio työskentelee aktiivisesti	Johtoryhmä Työsuojelupäällikkö Työsuojeluorganisaatio	Työsuojeluorganisaatio kerää vahinkotilastoja 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 koulutuslaitoksissa	4	4	16	Korkean riskin alueiden merkintä työmaa-alueeksi, tietyiltä alueilta kielletään ulkopuolisilta liikkuminen, alueiden valvonta	Johtoryhmä, kiinteistö-päällikkö	Kiinteistöpäällikkö johtoryhmälle
TIETOJÄRJESTELMÄT							
Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)	Kuntayhtymästrategiaan perustuva 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	

Toiminta- ja

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Tiedonhallinta	Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstön- järjestelmien- 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	Ajantasaaiset 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 toteutettu	2	2	4	Käyttöoikeuksien hallintaan luodaan dokumentoidut käytännöt, Seuranta ja loki palvelut	Johtoryhmä IT	
Tietosuojat	Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttämällä tasolla. Henkilöstön rehdyttäminen aiheeseen on puutteellista.	4	3	12	Henkilöstö on rehdytetty tietosuojaan ja tietosuoja "sisään rakennetaan" arkipäivän käytäntöihin.	Johtoryhmä Tietosuojavastava	
TALOUS							
Talouden tasapaino	Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa	5	3	15	Organisaation kehittäminen perustuu strategiaan. Lyhyt-	Yhtymähallinto	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

						jännitteistä, poukkoilevaa toimintaa vältetään.			
Valtionavustusten yms. hakeminen	Valtionavustuksia ja erilaisia rahoitusavustuksia jää hakematta	2	1	2		Johtoryhmä käsittelee haettava olevat rahoitukset	Johtoryhmä		
Taloudelliset vastuut	Taloudelliset vastuut ovat määrittelämättä ja epäselviä	3	2	6		Taloudelliset vastuut määritellään talousarvioon	Johtoryhmä Yhtymähallitus	Johto -> yhtymähallitus : talousarvion hyväksymisen yhteydessä	
Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)	Sijoitus- ja varainhoidon periaatteita ei ole määritely tai ne ei ole ajan tasalla	2	2	4		Sijoitustoiminnan periaatteet on luotu ja niiden ajantasaisuutta tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä Yhtymähallitus		
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Lainanotolle ei ole määriteltyjä säännöksiä	1	1	1		Lainanoton tarve ennakoidaan riittävän aikaisin, jotta hyväksytyt periaatteet voidaan luoda oikeassa järjestyksessä	Johtoryhmä Yhtymähallitus		
HANKINNAT									
Julkiset hankinnat (kilpailutus)	Kilpailulainsäädäntöä ei tunneta tai sitä ei noudateta – toimitaan lain vastaisesti	4	2	8		Hankitaan asiantuntemusta julkisten hankintojen hoitamiseen. Kuvaus päätöksen tekoprosessista	Johtoryhmä		

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Pienhankinnat (omat hankintaohjeet)		4	2	8							
	Omia hankintaohjeita ei ole tai niitä ei tunneta										
Hankintavaltuudet		4	2	8							
	Hankintavaltuuksia ei ole määritely tai niitä ei noudateta										
SOPIMUKSET JA PROJEKTIT											
Sopimusten laadinta ja täytäntöönpano		2	1	2							
	Sopimusten laadintaan ei ole riittävää osaamista, sopimusten noudattamista ei seurata, sopimuksia ei dokumentoida riittävästi										
Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)		3	3	9							
	Sopimusten hallintaan ei ole toimivia käytäntöjä										

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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
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; tarvekar-toitukset, 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
Omaisuuksien valvonta/inventoinnit	Omaisuuksien valvontaa eikä inventointia tehdä	2	3	6	Omaisuuksien luetteloidaan ja inventoidaan tilinpäätöksen yhteydessä	Talousjohtaja

Toiminta- ja

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TALOUS- JA HENKILÖSTÖHAL- LINNON PROSESSIT									
Myynnit (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	Talousjohtaja			
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konserttilinpäätös)	Kirjanpidon hoitamisessa ja tilinpäätöksen laadinnassa ei noudateta olemassa olevaa lainsäädäntöä ja kunta- liiton yms. ohjeita	2	2	4	Kirjanpidon hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja			
Maksuliikenne	Maksuliikenneprosessi on puutteellinen	3	1	3	Maksuliikenneprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja			
Palkanlaskenta ja palvelussuhdeasiat	Palkanlaskennan ja palvelussuhdeasioiden hallinta on puutteellista	2	2	4	Henkilöstöhallinto- ja palkanlaskenta- prosessit on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja			
Matkalaskut	Matkalaskuja ei tehdä ajallaan tai korvausperusteet eivät ole asianmukaiset	1	1	1	Matkalaskuprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja			
TIEDONKULKU									

Peimarin koulutuskuntayhtymä

<p>Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille)</p>	<p>Tiedonkulun prosessit ovat puutteelliset</p>	<p>4</p>	<p>2</p>	<p>8</p>	<p>Johto, toimintojen vastuuhenkiöt ja tiiminvetäjät viestivät sovittujen kanavien avulla avoimesti</p>	<p>Yhtymähallitus Johtoryhmä Toimintojen vastuuhenkiöt Tiiminvetäjät</p>	
<p>Tiedottaminen (kuntalaisille, sidosryhmille)</p>	<p>Kuntayhtymä ei viesti toiminnastaan ja tehdyistä päätöksistä avoimesti ja noudattaen julkisuus- ja kuntalakia</p>	<p>2</p>	<p>2</p>	<p>4</p>	<p>Organisaatio noudattaa avointa viestintää kuntalaisille ja sidosryhmille pääsääntöisesti toimivien internet-sivujen avulla</p>	<p>Johtoryhmä Yhtymähallitus</p>	

Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio

