

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TALOUSARVIO 2024

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2024–2026



Yhtymähallitus 19.10.2023
Yhtymähallitus 16.11.2023
Yhtymävaltuusto 30.11.2024

SISÄLLYSLUETTELO

1. Toiminta-ajatus ja arvot	2
2. Konsernin organisaatio	2
3. Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio	3
4. Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2024	4
4.1. Talousarvion sitovuus käyttötalousosassa	5
4.2. Talousarvion sitovuus investointiosassa	5
5. Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous	5
5.1. Toimintavuosi 2024 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 2024–2026	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	12
6.5. Investointien rahoitus	13
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	25
8.1. Investointitarpeet vuosille 2024 – 2026	25
9. Rahoitus	28
9.1. Varsinainen toiminta ja investoinnit	28
10. Liitteet	29
10.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmia	29
10.2. Riskianalyysi	33

1. Toiminta-ajatus ja arvot

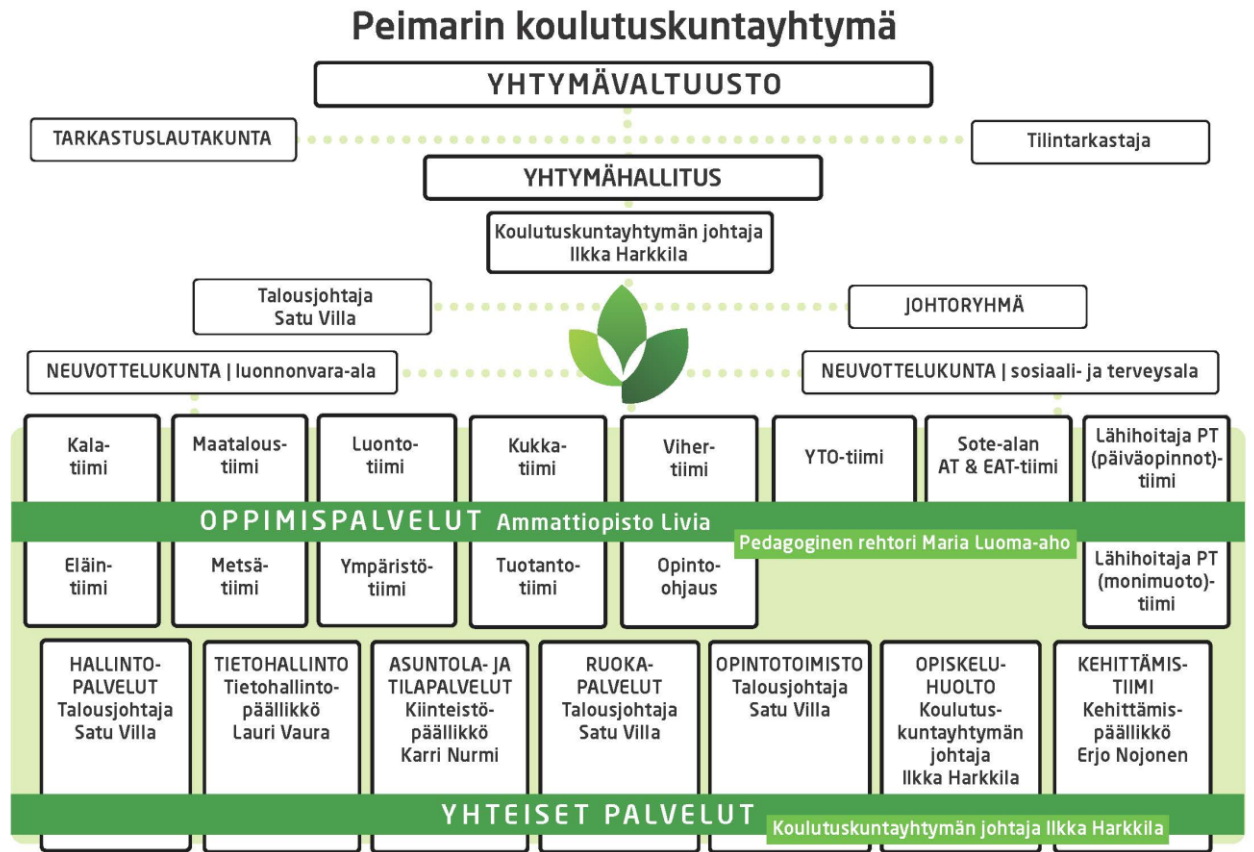
Kuntayhtymän strategiakausi päättyy vuoteen 2022. Yhtymähallitus valmistelee uutta strategiaa syksyn 2023 aikana tavoitteena saada se yhtymävaltuuston hyväksyttäväksi marraskuussa 2023. Strategian valmistuminen on viivästynyt koska talouden tervehdyttämishjelma tuli saada valmiiksi ennen strategian laadintaa. Talouden tervehdyttämishjelma hyväksyttiin valtuustossa 15.6.2023.

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 vuoden 2023 loppuun. Hallitus nimittää uuden toimitusjohtajan syksyn 2023 aikana. 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.

3. Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



Peimarin koulutuskuntayhtymä

4. Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2024

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 Timperi	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	Outi Kaski-Laakso	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	Hirvonen Markku	PT/OPSO/MAOY
6230 Sote-alan AT&EAT -tiimi	8600	Anneli Söderholm	AT/EAT/OPSO/MAOY
*) Paraisten toimipaikan toiminnot siirtyvät Tuorlan toimipaikkaan 1.8.2024 alkaen. Paraisille jää kenttäasema, joka muodostuu satamasta ja kalanviljelystä.			
Kohteet	Toiminnot		
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	

4.1. Talousarvion sitovuus käyttötalouso- sassa

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

Yhtymähallitus voi tehdä hankkeiden välisiä määrarahasiirtoja 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 määrarahasiirtojen hyväksyminen.

5. Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous

5.1. Toimintavuosi 2024 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 vuosina 2011–2021.

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. Vuoden 2022 aikana kuntayhtymän talous heikkeni merkittävästi

Peimarin koulutuskuntayhtymä

palkankorotusten ja energian hinnannousun vuoksi. Vuonna 2023 hyväksyttiin talouden tervehdyttämishjelma, jossa Paraisten toimipaikasta tehdään kenttäasema vuoden 2024 aikana. Yhteensä talouden tervehdyttämistä arvioidaan säästötoimilla saatavan noin 1,5 miljoonaa euroa vuoteen 2025 mennessä. Lisää epävarmuutta tuo OKM:n suunnittelema rahoituslain uudistus, jota valmistellaan syksystä 2023 alkaen.

Paraisten toimintojen siirtäminen Tuorlaan edellyttää Tuorlassa tilankäytön tehostamista. Tuorlan koulurakennuksen työhuoneita muutetaan yhteiskäyttötiloiksi. Kala- ja ympäristötiimien henkilöstölle järjestetään tiimitilat, joihin ao. tiimin henkilöstö sijoitetaan. Luonto- ja ympäristötiimi sijoitetaan samoihin tiloihin synergian aikaansaamiseksi. Luokkatiloja rakennetaan kaksi kappaletta lisää ja lisäksi opiskelijoiden käytössä ollut atk-tila palautetaan opetuskäyttöön. Tiimien työvälineiden varastotilojen käyttöä tehostetaan ja yhteiskäyttöä lisätään. Tila- ja laitevaraukseen otetaan käyttöön uusi puhelinsovellutus. Muutostyöt tulee olla valmiina 1.8.2024. Tilajärjestelyiden yhteydessä kartoitetaan kalustoa ja hankkiudutaan eroon käyttökelvottomasta tai tarpeettomasta kalustosta.

Sikalan toiminta loppuu vuoden 2024 aikana ja sikalan tilalle tulee lampola vuoden 2024 aikana.

Talouden tervehdyttämisen prosessin aikana kuntayhtymän kolmivuotiskaudeksi tehtävä strategisten painopisteiden hyväksyminen siirtyi vuodelta eteenpäin. Vuosille 2024–2026 päätettävät strategiset painopisteet hyväksytään syksyn 2023 aikana. Kiinteistöstrategia 2024–2026 päivitetään vuoden 2024 aikana, kun toimipaikkarakenteen muutostyöt saadaan päätettyä. Kiinteistöjen käyttöastetta pyritään edelleen nostamaan tehostamalla tilankäyttöä ja luopumalla turhista kiinteistöistä. Samalla energiankulutusta saadaan vähennettyä.

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 ja se tulee edelleen vähenemään noin 130:een. Henkilöstön määrä on siten koulutuskuntayhtymän aikana laskenut noin 72 %:iin kuntayhtymän syntymisestä.

Ammatillisen koulutuksen reformin mukanaan tuomiin muutoksiin sopeutumista jatketaan. Erittäin jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden mahdollisuuksia opintojen aloittamiseen kehitetään. Pyrimme kasvattamaan opiskelijavuosisikertymää 1050: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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

muutokseen. Pajatoimintaa kehitetään osana läpäisyn parantamista. Pajoissa saa ohjausta, tukiopetusta ja niissä voi tehdä suorituksia.

Turku järjestää vuoden 2025 ammattitaidon Suomen mestaruuskilpailut eli Taitajat. Livia on mukana järjestämässä neljää lajia: eläintenhoito, floristiikka, metsäkoneen käyttö ja viherrakentaminen. Tapahtuman järjestelyt on jo aloitettu ja tapahtuma vaatii järjestäjiltä panostuksia jo vuoden 2024 aikana. OKM myöntää kisojen järjestäjälle harkinnanvaraista rahoituksen korotusta. Kisojen aikana ammatillinen koulutus saa runsaasti näkyvyyttä ja siten tapahtuma tukee koulutuksen markkinointia.

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

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

Johtamisen tueksi kehitetään edelleen opetuksen Power bi-ohjelmaa mahdollistaen tiedolla johtamisen. Tavoitteena on saada reaaliajassa tietoa opiskelijahallintajärjestelmien kautta ja kehittää opetuksen toteuttamistapoja. Ohjelman tietojen keruu ja vertailu edellyttää siirtymistä kalenterivuositarkasteluun.

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 saatiin päätökseen vuonna 2023. Tällä kehittämistyöllä vastataan tiedonhallintalain vaatimuksiin ja arkistolain määräyksiin asiakirjojen digitalisaatiosta, sähköisestä säilyttämisestä ja tietosuojaan parantamisesta. Paraisten toimipaikan arkistot siirretään kevään 2024 aikana Tuorlaan.

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 ja Tuorlassa toukokuussa. Avoimien ovien lisäksi opistoa markkinoidaan ja esitellään tutustumispäivinä kolme kertaa lukuvuoden aikana. Lisäksi mahdollistamme koulutuskokeiluja. Livia Torin omien tuotteiden myyntitapahtumissa opiskelijat saavat asiakaskontakteja ja hyödynämme tapahtumia markkinoinnissamme.

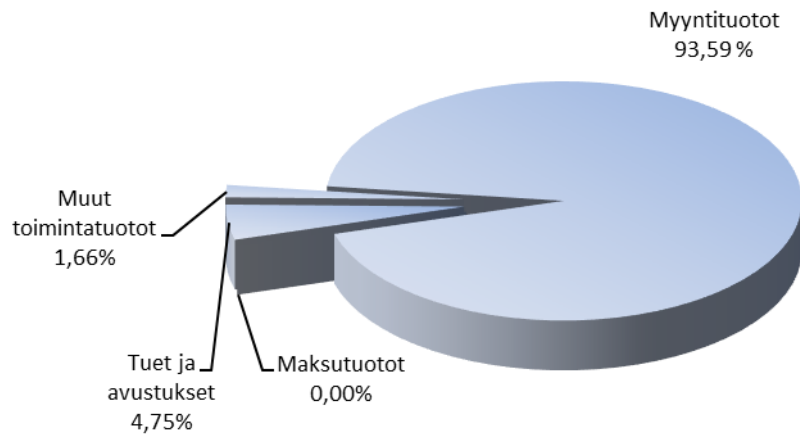
Olemme aktiivisesti mukana hanketoiminnassa ja olemme aktiivisia alueellisessa yhteistyössä.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

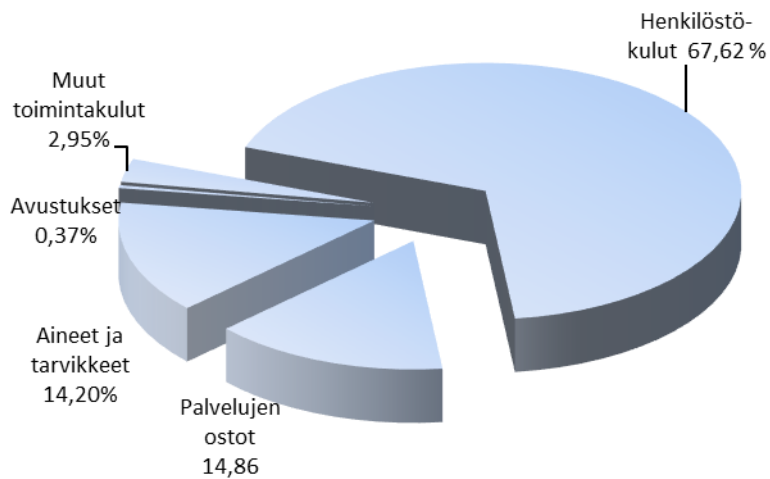
Taloudelliset tavoitteet 2024

Toimintatuotot		12.360.100
Toimintakulut		- 13.054.110
Henkilöstökulut	-8.826.810	
Palvelujen ostot	-1.940.550	
Aineet ja tarvikkeet	-1.853.550	
Avustukset	-48.400	
Muut toimintakulut	- 384.800	
Toimintakate		- 694.010
Rahoitustuotot ja kulut	-2.000	
Vuosikate		- 696.010
Investointimenot brutto	-730.000	
Rahoitusosuudet	0	
Investointimenot netto		-730.000

Tuotot 2024



Kulut 2024



5.2. Talousarvion laadintaan liittyvät tekijät

5.2.1. Talouden muuttujia koskevat arviot

Henkilöstökuluissa on huomioitu valtakunnallisen palkkaratkaisun tulos vuoden 2024 osalta ja arvioitu suunnitteluvuosille 2,5 % vuosittaiset palkankorotukset.

Vuoden 2024 talousarvion työnantajan sivukulut on arvioitu perustuen Kunnallisen eläkevakuutuksen sekä Kuntaliiton ennusteisiin. Vuoden 2024 ennustetta on sovellettu koko taloussuunnitelmakaudelle.

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 terveysalan 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 Kirjanpitolaikunnan kuntajaoston lausuntojen ja suositusten mukaisesti vastikkeetta saadusta omaisuudesta ei tehdä suunnitelman mukaisia poistoja.

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.

Yhtymävaltuusto hyväksyi kokouksessaan 15.6.2023 talouden tervehdyttämishojelman, jonka mukaan Paraisten toimipaikka muutetaan kenttäasemaksi ja toimipaikan kiinteistöistä pyritään luopumaan siltä osin, kun niillä ei ole enää käyttöä opiston toiminnassa. Tervehdyttämishojelma piti sisällään myös keinoja henkilöstökulujen vähentämiseksi sekä muita kustannusten kasvun hallintaa liittyviä toimenpiteitä. Tarkempi kuvaus talouden tervehdyttämisen toimenpiteistä on kuvattu kohdassa 5.1.

Riskianalyyseissä talouden epätasapainon riskin vaikutusta ja todennäköisyyttä on vuodesta 2023 hieman laskettu valmistuneen talouden tervehdyttämissuunnitelman vuoksi (vaikutus ja todennäköisyys on yhteensä 20 pistettä Iso 1300 riskianalyyssimallissa). Riski on kuitenkin edelleen merkittävä ja siihen vaikuttaa oleellisesti tulevien vuosien valtionosuuksien rahoituspäätös. Riskianalyyseissä ao. riski on kuvattu seuraavasti: Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa.

6. Toiminnan ja investointien rahoitus 2024–2026

6.1. Toiminnan rahoitus

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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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 koulutuksenvaikuttavuuden painoarvo rahoituksen määräytymisperusteena lisääntyy merkittävästi.

Alla olevasta taulukosta selviää budjettivuosien rahoitusosuudet valtion talousarviossa:

	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Perusrahoitus	95 %	95 %	70 %	70 %	70 %	70 %	70 %
Suoritusrahoitus	5 %	5 %	20 %	20 %	20 %	20 %	20 %
Vaikuttavuusrahoitus	0 %	0 %	10 %	10 %	10 %	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 kustannuserroin sekä majoitetut 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 työelämäpalautea. Tämä rahoitusosuus alkoi vaikuttaa koulutuksen järjestäjien talouteen v. 2020.

Opetus- ja kulttuuriministeriön lopullinen päätös v. 2024 tavoitteellisista opiskelijavuosista ja suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen vaikuttavista tekijöistä on odotettavissa joulukuussa.

Valtionosuusrahoituksen tasoon liittyy talousarviossa merkittävä epävarmuus. Budjetoitavan vuoden opiskelijavuosien myöntämiseen ja suoritusrahoituksen nk. profiilikertoimeen vaikuttaa vuoden 2022 toteutuneet opiskelijavuodet.

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.

	TP 2018	TP 2019	TP 2020	TP 2021	TP 2022	TA 2023	TA 2024
Yhteensä	926	971	984	1026	1034	1099	1050

6.2. Muut valtionosuuden rahoituserät

Vuosina 2019–2022 ammattiopisto Livialle on myönnetty lisäsuoritepäätöksillä 1,160 M€.

Vuodelle 2024 ei ole odotettavissa strategiarahan lisäksi muita valtionosuuden rahoituseriä. Strategiarahan haku julkaistaan todennäköisesti vasta 2024 vuoden aikana, joten talousarviossa ei ole huomioitu tätä mahdollista rahoituserää talousarvion laadinnan varovaisuusperiaatteen mukaisesti.

6.3. Ulkoinen liiketoiminta

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

Kuntalain 126 § säättää 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 erillisrahoitteista (muulla kuin valtionosuudella rahoitettua) koulutusta koskien esimerkiksi työvoimakoulutusta, koulutuksen vientiä tai korttikoulutuksia tulee tämä tehdä osakeyhtiön puitteissa.

Koulutuskuntayhtymän 100 % omistama Peimarin koulutus Oy on perustettu kesällä 2018. Osakeyhtiön koulutuskuntayhtymältä ostamien palveluiden arvo on budjetoitu varovaisuusperiaatteen mukaisesti 30.000 euroksi.

Koulutuskuntayhtymän ydintoiminnan ulkopuolista liiketoimintaa on asuinhuoneistojen vuokraus, metsän myynti sekä lämmön myynti muutamille ulkopuolisten omistamille tai vuokraamille kiinteistöille lähellä koulutuskuntayhtymän aluetta.

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

Peimarin koulutuskuntayhtymän/Ammattiopisto Livian hanketoimintaan sisältyy vuonna 2024 yhdessä kotimaisten ja kansainvälisten yhteistyöverkostojen kanssa toteuttamia hankkeita sekä eri koulutusalojen omien verkostojensa kanssa toteuttamia hankkeita.

Olemme mukana vuonna 2021 alkaneessa Blue Region Initiatives for Developing Growth, Employability and Skills in the farming of finfish (Bridges) -hankkeessa, joka on Erasmus+ Centres of Vocational Excellence rahoitusinstrumentin rahoittama hanke. Hanketta vetää norjalainen Trøndelag County ja siihen osallistuu useita osatoteuttajia Norjasta, Islannista ja Ruotsista. Hankkeen tavoitteena on kehittää vesiviljelyn koulutusta, laatia yhteispohjoismaiset kriteerit alan osaamiselle ja jakaa parhaita käytäntöjä koulutusorganisaatioiden ja työnantajien välillä. Hanke päättyy 31.10.2024.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskus (Jotpa) on myöntänyt valtion erityisavustusta 335.500 € kahteen hoiva-avustajien koulutukseen. Valtionavustusten viimeinen käyttöpäivä on 2024 aikana.

Talousarviossa on huomioitu jo rahoituksen saaneet hankkeet sekä valmistelussa olevat ja valmisteluun tulossa olevat hankkeet.

Rahoituspäätöksen saaneet/jatkuvat hankkeet:

- Bridges-hanke
- Rajatonta oppimista Erasmus+ opiskelija- ja henkilökuntaliikkuvuushanke
- Kalatalouden ja merenkulun koulutuksen edistämistätiön myöntämät hankkeet
- Varsinaista Luomua, yhteistyöhanke ProAgria Länsi-Suomen kanssa alueellisen luomutuotannon kehittämiseksi
- Monitavoitteiseksi täsmämetsätalouden osaajaksi (E-täsmä)
- Maatalouden vesistöpuisto
- Maan kasvukunnon täydennyskoulutus nykyisille ja tuleville kasvintuotannon osaajille (Maaneuvos)
- Hoivatie I ja II (valtion erityisavustus)

Lisäksi VM:n esityksessä vuoden 2024 valtion talousarvioksi on edelleen 15 M€ määräraha strategiarahoitukseen. Strategiarahan jakoperusteita ei kuitenkaan ole vielä julkaistu.

6.5. Investointien rahoitus

Investoinnit katetaan osin tulorahoituksella ja aikaisempien vuosien ylijäämärahoituksella.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

7. Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

7.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TA 2024	SV 2025	SV 2026
TOIMINTATUOTOT			
MYYNITUOTOT	11 568 000	11 988 000	12 088 000
MAKSUTUOTOT	100	100	100
TUET JA AVUSTUKSET	587 000	557 000	421 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	205 000	195 000	195 000
TOIMINTATUOTOT	12 360 100	12 740 100	12 704 100
VALMISTEVARASTON MUUTOS			
VALMISTEVARASTON MUUTOS	0	0	0
TOIMINTAKULUT			
HENKILÖSTÖKULUT	-8 826 810	-8 622 043	-8 620 723
PALKAT JA PALKKIOT	-7 387 066	-7 215 695	-7 214 585
HENKILÖSIVUKULUT	-1 439 744	-1 406 348	-1 406 138
ELÄKEKULUT	-1 221 086	-1 192 763	-1 192 580
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-218 658	-213 585	-213 558
PALVELUJEN OSTOT	-1 940 550	-1 873 550	-1 743 550
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 853 550	-1 707 550	-1 689 550
AVUSTUKSET	-48 400	-48 400	-48 400
MUUT TOIMINTAKULUT	-384 800	-383 800	-423 800
TOIMINTAKULUT	-13 054 110	-12 635 343	-12 526 023
TOIMINTAKATE	-694 010	104 757	178 077
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-2 000	-2 000	-2 000
VUOSIKATE	-696 010	102 757	176 077
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-754 456	-730 005	-715 066
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 450 466	-627 248	-538 989

7.2. Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain

7.2.1. Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut

Paimiossa on yksi opintosihteeri, Kaarinassa ja Tuorlassa on kaksi opintosihteeriä. Toinen Kaarinan toimipaikan opintosihteeri hoitaa myös Paraisten toimipaikan syksyyn 2024 saakka. Opintosihteerien fyysinen paikka on lähellä opiskelijaa, mutta opintosihteerien erikoistumista ja yhteistyötä pyritään lisäämään.

Opiskeluhuollossa on toiminut kuntayhtymän yhteinen kuraattori ja psykologi. Nämä tehtävät siirtyivät 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. Kehittämissyksikössä 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 pedagogisen rehtorin toimenkuvaan.

Toimipaikkojen kiinteistöjen huoltopalvelut tuotetaan pääosin omana työnä, vain Paraisten toimipaikassa huoltopalvelut on ulkoistettu Paraisten kaupungille. Muitakin toteuttamistapoja selvitetään 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 veloittamattomaan ateriaan koskee kaikkia perustutkintoa suorittavia, myös aikuisia.

Työelämässä oppimisen päivinä 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. Tuorlan ja Paimion toimipaikoissa on omat valmistuskeittiöt. Kaarinan ja Paraisten toimipaikkojen 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 eläköitymistien seurauksena enää yksi henkilöstösihteeri aiemman kahden toimistosihteerin sijaan.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Asianhallintajärjestelmää on kehitetty v. 2022 aikana ja otettiin 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 2022	TA 2023	TOT 6/2023	TA 2024	Ero%	SV 2025	SV 2026
TOIMINTATUOTOT							
MYYNTITUOTOT	221 625	139 000	66 719	125 500	-9,7	125 500	125 500
MAKSUTUOTOT	2 304	0	1 945	0		0	0
TUET JA AVUSTUKSET	332 947	285 000	535 450	504 000	76,8	474 000	338 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	236 077	149 000	140 285	193 000	29,5	183 000	183 000
TOIMINTATUOTOT	792 953	573 000	744 399	822 500	43,5	782 500	646 500
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-2 433 041	-2 173 167	-1 211 165	-2 378 195	9,4	-2 168 907	-2 103 136
PALKAT JA PALKKIOT	-2 018 411	-1 800 016	-1 016 567	-1 990 289	10,6	-1 815 130	-1 760 083
HENKILÖSIVUKULUT	-414 630	-373 151	-194 598	-387 906	4,0	-353 777	-343 053
ELÄKEKULUT	-344 620	-298 445	-159 003	-328 996	10,2	-300 046	-290 946
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-70 010	-74 706	-35 595	-58 910	-21,1	-53 731	-52 107
PALVELUJEN OSTOT	-1 169 969	-1 343 300	-668 718	-1 377 100	2,5	-1 326 100	-1 196 100
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 150 789	-1 396 500	-590 320	-1 133 800	-18,8	-1 025 800	-1 007 800
AVUSTUKSET	-1 439	0	-16 970	0		0	0
MUUT TOIMINTAKULUT	-227 036	-220 000	-108 480	-267 100	21,4	-266 100	-306 100
TOIMINTAKULUT	-4 982 274	-5 132 967	-2 595 652	-5 156 195	0,5	-4 786 907	-4 613 136
TOIMINTAKATE	-4 189 321	-4 559 967	-1 851 253	-4 333 695	-5,0	-4 004 407	-3 966 636
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	359	0	60	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	7 080	0	9 205	0		0	0
KORKOKULUT	-408	-2 000	0	-2 000	0,0	-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-344 028	-1 000	-74	0	-100,0	0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-336 997	-3 000	9 191	-2 000	-33,3	-2 000	-2 000
VUOSIKATE	-4 526 318	-4 562 967	-1 842 062	-4 335 695	-5,0	-4 006 407	-3 968 636
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-559 518	-597 543	-285 980	-560 478	-6,2	-525 284	-509 266
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-5 085 836	-5 160 510	-2 128 042	-4 896 173	-5,1	-4 531 691	-4 477 902

7.2.2. Oppimispalvelut

Opetustoiminnan yhteisenä tavoitteena vuodelle 2024 on tavoitteellisten opiskelijavuosien saavuttaminen, läpäisyn parantaminen sekä keskeyttämisten vähentäminen. Tärkeimpänä työkaluna on HOKSien ajantasaisuus sekä opintojen etenemisen sekä etenemisen esteiden dokumentointi ja HOKS, joka palvelee opiskelijan kokonaisvaltaista hyvinvointia ja ammattitaidon kasvua.

Osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmien päivitys uusia tutkinnon perusteita vastaavaksi on lukuvuoden iso haaste. Samalla toteuttamissuunnitelmat viedään Opintopolku-ympäristöön e-perusteisiin ja tätä kautta tehdään Ammattiopisto Livian ainutkertaista oppimisympäristöä tunnetuksi.

Markkinointia www-sivujen ja sosiaalisen median kautta tehostetaan edelleen ja lisätään arjen oppimisympäristöjen kuvaamista. Markkinoinnin tehtävänä on lisätä tunnettavuutta ja tehdä opiskelijan polku selkeäksi ja helpoksi aloittaa opinnot.

Erityisopetus

Erityisopetus on organisoitu uudelleen lukuvuoden 2023–2024 alusta käytäntöjen ja toimintamallien yhtenäistämiseksi ja erityisopetuksen kehittämiseksi sekä uudistamiseksi että tehostamaan erityisen tuen toimivuutta. Erityisopetus on aiemmin ollut tiimikohtaisten menojen alla nivoutuneena muihin opetuksen kuluihin. Erityisen tuen saajien määrä integroiduissa opetusryhmissä on kasvussa ja vaatii erityisiä opetusjärjestelyjä ja mahdollisia apuvälineitä. Yhteisiä menoja syntyy erityisopetukseen suunnatuista välinehankinnoista (oppimisen apuvälineet), erityisopetukseen ja erityiseen tukeen liittyvistä koulutuksista sekä erityisen tuen alueellisesta yhteistyöstä.

Yhteiset tutkinnon osat

Jokaiselle perustutkinnolle yhteisiä opintoja ovat yhteiset tutkinnot osat, 35 osp.

Ytotiimi mahdollistaa yhteisten tutkinnon osien opetuksen koko Ammattiopisto Liviassa. Ytotiimiin kuuluu myös yhteisten tutkinnon osien yrittäjyysopinnot sekä ammatilliset yrittäjyysopinnot. Henkilöstötarpeeseen vaikuttavat erilaiset hankkeet, esimerkiksi ukrainalaisille tarkoitetut täsmä-koulutukset, joissa korostuu suomi toisena kielenä opinnot ja ammatilliset kohdentuneet osaamisalueet esimerkiksi traktorin ajo-opetus. Opettajien osaamisen päivittäminen ja uusien pedagogisten ratkaisujen ja oppimisalustojen käyttäminen ovat opettajien koulutuksen keskiössä. Erilaiset digilisenssit ovat vahvasti mukana oppimisprosesseissa samoin opintokäynnit tuovat uutta motivaatiota yhteiset tutkinnon osien opetukseen.

Tuloksellisuusarviointi

	Tavoite	Toteutuma
Opettajien muodollinen kelpoisuus	90 %	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Tiimien toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2024

	OPISKELIJA- VUODET	VALMIS- TUNEET	LÄPÄISY	OPETTAJA PALAUTE	TPO- PALAUTE	OPISKELIJA PALAUTE
KAARINA	330	90	70 %	4	4	4
LHPÄIVÄ TIIMI	180	40	70 %	4	4	4
LHMONIMUOTO TIIMI	90	30	70 %	4	4	4
AT,EAT TIIMI	60	20	70 %	4	4	4
PAIMIO	200	90	70 %	4	4	4
ELÄINTIIMI	140	60	70 %	4	4	4
METSÄTIIMI	60	30	70 %	4	4	4
PARAINEN	125	37	65 %	4	4	4
KALATIIMI	60	12	60 %	4	4	4
YMPÄRISTÖTIIMI	65	25	70 %	4	4	4
TUORLA	395	148	70 %	4	4	4
KUKKATIIMI	60	23	70 %	4	4	4
LUONTOTIIMI	60	25	70 %	4	4	4
MAATALOUSTIIMI	120	25	70 %	4	4	4
TUOTANTOTIIMI	80	25	70 %	4	4	4
VIHERTIIMI	75	50	70 %	4	4	4
YTO- JA YRITIIMI						
YHTEENSÄ	1050	365	70 %	4	4	4

Kaarinan toimipaikka

Kaarinan toimipaikassa on kolme opetuksen tiimiä. Tiimit ovat: LH päivä -tiimi; LH monimuoto -tiimi ja AT, EAT-tiimi. Toimipaikan opiskelijavuositavoite on 330.

Opiskelijavuodet jakautuvat tiimien kesken seuraavasti: LH päivä 180 opiskelijavuotta, LH monimuoto 90 opiskelijavuotta ja AT, EAT 60 opiskelijavuotta. Hoiva-avustajat ovat osa LH päivä tiimin opiskelijavuosimäärää. Hoiva-avustajat suorittavat kaksi tutkinnonosaa sosiaali- ja terveystieteiden perustutkinnosta. Uutena tuotteena jatkamme Hoivatyön osaajaksi 15 osp ammatillisen valinnaisen tutkinnonosan koulutusta. Tämä on tarkoitettu ensisijaisesti Ukrainasta tulleille orientaatiotutkinnon osaksi ennen hoiva-avustaja / lähihoitajaopintoja. Tavoitteena on kiintiön saavuttaminen sekä jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden joustava integroituminen opetuksen eri ryhmiin LH-tiimeissä.

Ammatti- ja erikoisammattitutkintoja uudistetaan siten, että ne saavat ammattinimikkeet eri koulutusohjelmille. Tämän uudistuksen myötä tuotteistamme ammatti- ja erikoisammattien osatutkintoja uudistuksen edetessä sekä työelämästä tulleiden toiveiden pohjalta. Opetusta kehitämme mahdollisimman monimuotoiseksi huomioiden opetuksen digitalisoinnin ja lähi- ja etäopetuksen erilaiset kombinaatiot. Etenkin oppisopimuskoulutuksessa on tärkeää kehittää työelämälähtöisesti yksilöllisiä opintopolkuja.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Kaarinan opiskelijoista on tällä hetkellä oppisopimusopiskelijoita 35 % ja määrä on kasvussa. Tämän otamme huomioon tehdessämme pedagogisia ratkaisuja sekä henkilökohtaisten opiskelusuunnitelmien toteuttamisessa. Kumppanuuksien lisääntyessä kehitämme työelämälähtöistä projektitoimintaa ja luomme uusia toimintamalleja, jotka antavat vaihtoehtoisia ratkaisuja työvoimapulan taltuttamiseen.

Vuonna 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.

Keskeyttämisen ehkäisy ja läpäisyn parantaminen ovat pedagogisten ratkaisujen keskiössä. Koulunkäynnin ohjaajan työtä tuomme selkeämmin esille ja kannustamme varhaisen puuttumisen mallin keinojen käyttöön. Suoritus kesken -merkintöjen aktiivinen seuranta ja puheeksi otto, opiskelijoiden osallistaminen tehtäväpajatoimintaan sekä opettajien yhteistyön tehostaminen tiimien kautta ovat osa varhaista puuttumista.

Opetuksessa keskitymme joustavien ja vaihtoehtoisten opiskelupolkujen kehittämiseen. Haasteena on uuden tutkinnon perusteen käyttöönotto 1.8.2024. Samaan aikaan tulevat uudet tilajärjestelyt, sillä Kärrykadun toimitilan eivät ole enää käytössämme 1.8.2024 alkaen. Sosiaali- ja terveysalan perustutkintoon on tulossa rakenteellisia uudistuksia ja uusia tutkinnon osia vastaan työelämän tarpeisiin.

Olemme mukana Loukko-toiminnassa, joka on merkittävä yhteistyökanava alueellisessa vaikutamisessa ja tunnettavuuden parantamisessa. Olemme mukana myös sosiaali- ja terveysalan valtakunnallisessa verkostossa ja erilaisissa yhteistyöprojekteissa työelämän toimijoiden kanssa. Työpaikalla oppimisen uusi organisointi Varsinais-Suomen hyvinvointialueella tuottaa lisenssiluonnettuja koulutuksenjärjestäjille uuden sähköisen järjestelmän käyttöönoton myötä.

Paimion toimipaikka

Paimiossa on kaksi tiimiä, Eläin- ja Metsätiimi. Toimipaikan opiskelijatavoite vuodelle 2024 on 200 opiskelijavuotta. Opiskelijavuodet jakautuvat tiimeittäin, jossa Eläintiimillä on 140 opiskelijavuotta ja Metsätiimillä 60 opiskelijavuotta.

Metsätiimin opiskelijakertymä pyritään pitämään samalla tasolla kuin 2023. Aloituspaiikkojen määrä on 22. Tavoitteena on ryhmien tasaaminen, työvoimakoulutuksen integrointi perusryhmän kanssa vähentäen opettajatyötä. Metsätiimi jatkaa maatalouspuolen käytännön metsäopetuksessa. Ammattitutkintoa jatketaan ja vankilakoulutusta pidetään yllä yhden sivutoimisen henkilön voimin.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Metsänhoitoyhdistyksen kanssa tehdään yhteistyötä markkinoinnissa aluksi tutkinnon osittain sitouttamalla opiskelijat suorittamaan koko ammattitutkintoa. Työtoimintaa tulee olemaan hakuut koulun ulkopuolella. Henkilöstösuojausten sekä opetustarvikkeiden kulut nousevat hieman oppivelvollisuuden laajentumisen myötä. Energian hinnan nousu näkyy poltto- ja voiteluaineiden hankinnassa.

Eläintiimissä pyritään pitämään opiskelijamäärä 90 opiskelijassa. Perustutkinto koulutusta annetaan päiväopetuksena ja monimuoto-opetuksena. Eläintiimi toteuttaa yhdessä maataloustiimin kanssa perustutkinnon pienryhmäopetuksena. Eläintiimi jatkaa osatutkintokoulutusta hyvinvoinnin tuottaminen eläinten avulla -tutkinnon osasta (luontoalan perustutkinto).

Eläintenhoitajan ammattitutkintoa toteutetaan osaamisaloina klinikkaeläinten hoitaminen, koirien trimmaaminen, koirahieroja, eläinten kouluttaminen ja eläinhoitola sekä koe-eläinhoitaminen. Oppisopimusten määrä on kasvussa ja toteutuu työelämälähtöisesti. Erikoisammattitutkinnosta koe-eläinhoitaminen toteutetaan oppisopimusryhmänä. Eläintiimin opettajista kahdella on ammatillisen erityisopettajan koulutus ja he tekevät myös muissa tiimeissä erityisen tuen suunnitelmia. Lisäksi eläintiimissä on yksi ohjaaja, joka vastaa hoitolan ja hevostallin käytännön ohjauksesta.

Opetuksen ohessa toimintaan kuuluu työtoimintaa. Työtoiminnasta merkittävimmät ovat eläin-klinikka/-hoitola- rakennuksessa tapahtuva ulkopuolisten asiakkaiden eläinten hoito hoitolassa sekä toiminta eläinlääkärin vastaanotossa.

Paraisten toimipaikka

Toimipaikan tulosvastuullisia ammatillisia opetustiimejä on kaksi, Kala- ja Ympäristötiimi.

Toimipaikan opiskelijatavoite on 125 opiskelijavuotta. Tiimeittäin opiskelijavuodet jakautuvat siten, että luonto- ja ympäristötiimissä on 65 ja kalatiimissä 60 opiskelijavuotta.

Osana talouden tervehdyttämistoimia Paraisten toimipaikan perustoiminnot siirtyvät Tuorlaan 1.8.2024. Paraisille jää kenttäasema, joka muodostuu satamasta ja kalanviljelylaitoksesta. Asuntola, luokkaopetus ja henkilöstön työtilat siirtyvät Tuorlaan. Syksyn 2023 ja kevään 2024 aikana valmistellaan toimintojen siirtymistä Tuorlaan.

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

Kalatiimin tavoitteena on antaa kestävää kalatalouden koulutusta. Tähän pyritään kiinteistöku- lujen leikkaamisella toimintojen siirtyessä osin Tuorlan toimipaikkaan. Vesiviljelyn, kalastuksen ja kalastuksenohjauksen opetusprosessit päivitetään ja työelämässä oppimista kohdennetaan tutkinnon osissa. Toimipaikan osittaisen muuton yhteydessä inventoidaan kalusto ja välineet

Peimarin koulutuskuntayhtymä

vastaamaan uuden tutkinnon perusteen ammattitaitovaatimuksia. Kalatiimi uudistaa toiminnallisia menetelmiään uudella kalavedenhoitaja osaamisalalla. Kalanjalostuksen opetuksen uudistamiseen haetaan yritysyhteistyökumppaneita ja etenkin oppisopimusopiskelijoita. Alalle pyritään houkuttelemaan veneilyyn ja vapaa-ajankalastukseen liittyvillä koulutuksilla. Edelleen kalatalousalan vetovoiman heikkous on koulutuksen olemassaololle todellinen uhka. Markkinoinnissa panostetaan yläkouluvierailuihin ja väyläkoulutuksiin Turun Ammattikorkeakoulun kanssa.

Luonto- ja ympäristötiimi järjestää ainoastaan monimuoto-opetusta. Luonto- ja ympäristötiimi ei ole mukana yhteishaussa vähäisen hakijamäärän takia. Luonto- ja ympäristöalan perustutkinnosta valmistuu luonto-ohjaajia ja ympäristöhoitajia. Lisäksi koulutetaan luontoalan ammattitutkinnosta luonto-oppaita ja luontoalan erikoisammattitutkinnosta luontokartoittajia. Työelämäverkostojen kehittämistä saaristossa ja muualla Varsinais-Suomessa jatketaan. Luonto- ja ympäristöalan perustutkinnon tutkinnon osista ja luontoalan ammattitutkinnosta pyritään tuoteistamaan osatutkinnon osia alan vetovoimaisuuden vahvistamiseksi. Luonto- ja ympäristötiimi valmistautuu toiminnan painopisteen siirtymiseen Tuorlaan lukuvuoden aikana.

Tuorlan toimipaikka

Tuorlassa on viisi tiimiä: kukkatiimi, luontotiimi, maataloustiimi, tuotantotiimi ja vihertiimi. Toimipaikan opiskelijatavoite vuodelle 2024 on 395 opiskelijavuotta. Opiskelijavuodet jakautuvat tiimeittäin, jossa Kukkatiimin opiskelijavuositavoite on 60, Luontotiimin 60, Maataloustiimin 120, Tuotantotiimin 80 ja Vihertiimin 75 opiskelijavuotta.

Paraisten toimipaikan perustoimintojen siirryttyä 1.8.2024 Tuorlaan, kasvaa toimipaikan opiskelijavuosimäärä noin 500. Toimipaikassa valmistaudutaan syksyn 2023 ja kevään 2024 aikana tilankäytön tehostamiseen toimipaikkarakenteen muuttuessa.

Kukkatiimin tavoitteena on henkilöstön osaamisen ylläpitäminen ja kehittäminen koulutusten ja yritysvierailujen avulla sekä kehittämällä yhteistyötä muiden tiimien, koulutuksen järjestäjien ja työelämän toimijoiden kanssa. Opiskelijoiden hakuprosessia koulutuksiin tulee joustavoittaa ja tehdä tarjonta houkuttelevaksi. Jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden kanssa tulee huomioida myös tutkinnon osien suorittaminen. Ammattitutkinnon markkinointia jatketaan perustutkinnosta valmistuneille ja siinäkin tuodaan esille tutkinnon osien suorittaminen. Tehostamalla opettajatuutorin toimintaa vähennetään opintojen keskeyttämistä ja kasvattamaan läpäisyastetta. Joulutalon ja Livia-torien yhteydessä toteutetaan projektioppimista.

Opiskelijoita kannustetaan lähtemään Erasmus opiskelijavaihtoon Hollantiin. Tavoitteena on saman hankkeen kautta virittää uutta yhteistyötä opettajan vaihdolla Hollantiin keväällä 2024 ja samalla jatkaa kansainvälisen ”guruviikon” toteuttamista yhteistyössä Keudan kanssa syksyllä 2024.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Luontotiimi kouluttaa luonnonvaratuottajia ja ympäristöhuoltajia ja on tällä hetkellä Suomen suurin luonto- ja ympäristöalan perustutkintokouluttaja. Luonnontuotealan opettajien ammattitaitoa kehitetään edelleen jatkokoulutusten avulla, jotta ammattitutkinnon vaatima opetusosaaminen saavutetaan. Tiimimme tavoitteena on olla Suomen huippuosaja luonnontuotealan kouluttajana. Panostamme laadukkaaseen lähiopetukseen. Yhteyksiä alan yrittäjiin vahvistetaan edelleen tavoitteena monipuolistaa työelämässä oppimista sekä lisätä alan verkostoitumista.

Ympäristöhuoltajakoulutus on edelleen markkinointiponnisteluista huolimatta varsin pientä. Elokuussa -23 alkaneeseen ryhmään saatiin 7 aloittavaa opiskelijaa. Jatkuvan haun kautta ryhmää pyritään täydentämään. Ympäristöalalle työllistyminen on kohtalaisen hyvää, muutamia opiskelijoita on työllistynyt jo ennen valmistumista oman alan töihin.

Valituilla painopistealoilla opetusta on kehitetty ja edelleen kehitetään yhdessä erityisesti puutarhatuotannon opettajien kanssa. Luonnonvaratuottajien opetussisällöissä on yhtymäkohtia erityisesti puutarhatuotannon kanssa ja tarjoamme valinnaisia tutkinnon osia tiimien opiskelijoille puolin ja toisin.

Elokuussa 2024 Paraisten toimipaikan luonto- ja ympäristöalan opiskelijat ja opettajat siirtyvät Tuorlaan, ja tämä vaatii hyvää ennakkosuunnittelua ja varautumista heti alkuvuodesta alkaen. Tavoitteenamme on tuottaa laadukkaita koulutuspalveluja talousarviokaudella. Opiskelijahankintaan on kiinnitettävä edelleen huomiota, sillä hakijamäärissä on havaittavissa aleneva trendi. Tiimi toteuttaa ympäristöalan ammattitutkintoon valmistavaa koulutusta. Myös perustutkintoa suorittavien ympäristöhuoltajiksi opiskelevien opiskelijoiden on mahdollista liittää tästä soveltuva tutkinnon osa opintoihinsa. Jatkossa painopistettä pyritään saamaan enenevässä määrin perustutkinnon puolelle ja ympäristöalan ammattitutkinto mahdollisesti laitetaan tauolle.

Luonnontuotejalostajan koulutusta jatketaan, seuraava ryhmä aloittaa (jos saadaan hakijoita riittävästi) huhtikuussa 2024.

Maataloustiimissä on kaksi pienryhmää erityisen tuen opiskelijoille ja ryhmien osaamisalana on joko eläinten hoitamisen osaamisala tai maatilatalouden osaamisala. Uutena osaamisalana maatalouden perustutkinnossa on aloitettu maatalousteknologian osaamisala. Hanketoiminta on lähtenyt hyvin liikkeelle. Maatalouden vesistöpolku -hanke kehittää maatalouden vesienhallinnan toimenpiteitä ja tuo näkyvyyttä toiminnalle.

Vuoden 2024 on toteutumassa opetusmaatilán tuotantos suunnan muutos. Luovumme emakkosikalasta ja tilalle tulevat lampaat.

Tuotantotiimissä ohjaajien osuus on kasvanut, mikä helpottaa työsuunnitelmien tekoa, sillä ohjaajien työaika on joustavampaa hyödyntää kuin opettajien työaika. Tuotanto pysyy lukuvuoden edellisten lukuvuosien tasolla. Puutarha-alan osaamisala valinnat menevät vuosittain hyvin aaltoilevasti ja tällä hetkellä opiskelijavuosiokertymässä näkyy viime vuosien tuotannon vähäiset opiskelijamäärät lukuun ottamatta kevään 2023 ennätysmäärää opiskelijoita.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Tuotanto / Viherpainotteinen pienryhmä on vakiinnuttanut ryhmäkokoon noin 10 opiskelijaan muutaman huonomman vuoden jälkeen.

Livia-torien myynti on vakiintunut koronavuosien jälkeen ja torien kautta myydään suurin osa tuotannon tuotteista opetuksen puitteissa.

Kasvien talvetussopimuksia tehdään vielä Kaarinan ja Paimion kaupunkien kanssa sekä Turku-Kaarina seurakuntayhtymän kanssa. Näissä tuotot pysyvät ennallaan.

Vihertiimin perustoimintaa vuonna 2024 on puutarhatalouden perustutkinnon perustaitojen ja viheralan koulutusohjelman opetus sekä lisäkoulutuksena annettava Puutarha-alan ammattitutkinnon (arboristin) valmistava koulutus. Oman lisänsä tiimin oppilasmääriin tuo työvoimapolitiittinen koulutus. Syksyllä 2023 aloittanut ja 2024 jatkava työvoimapolitiittinen kurssi on kooltaan 11 oppilaan suuruinen. Tämä tuo mukavan taloudellisen lisän tulopuolelle, varsinkin kun heidät voidaan jossain tutkinnon osissa integroida muihin opetusryhmiin. Oppisopimusten määrä on jatkuvassa kasvussa. Työvoimapolitiittisen koulutuksen opiskelijat ja oppisopimuksella opiskelevat integroimaan muihin opetusryhmiin.

Vihertiimin perustehtäviin kuuluvat Tuorlan kampuksen viheralueiden uudisrakentaminen ja ylläpito. Nämä työt sisällytetään mahdollisuuksien mukaan koulutuksiin. Vihertiimi toteuttaa pääosan viheralueiden rakentamisen opintokokonaisuudesta koulun ulkopuolisilla tilauskohteilla. Näin toimittaessa saamme huomattavia säästöjä opetusmateriaalien hankinnassa, koska työntilaaaja maksaa tarvittavat materiaalit. Tilaaja maksaa myös tietyn, ennalta sovitun, hinnan tehdyistä töistä. Vihertiimillä on merkittävä rooli Kevään 2024 puutarhamessujen suunnittelussa ja toteutuksessa. Messusuunnittelu ja -rakentaminen kuuluu useampaan viheralan pakollisista ja/tai valinnaisista opinnoista.

Vihertiimi tarvitsee opetuksen toteuttamiseen paljon erilaisia autoja, koneita ja laitteita. Näiden huolto- ja korjauskustannukset ovat nousseet koko ajan.

Yleinen haaste on keskeytykset ja opintojen venyminen, johon pyritään tarttumaan tehokkaammin mm. ennalta ehkäisevän työn ja varhaisen puuttumisen mallin kautta.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä Oppimispalvelut	TP 2022	TA 2023	TOT 6/2023	TA 2024	Ero%	SV 2025	SV 2026
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITTUOTOT	11 547 048	11 151 000	5 947 510	11 442 500	2,6	11 862 500	11 962 500
MAKSUTUOTOT	333	0	149	100		100	100
TUET JA AVUSTUKSET	144 208	138 000	36 174	83 000	-39,9	83 000	83 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	26 582	17 000	23 412	12 000	-29,4	12 000	12 000
TOIMINTATUOTOT	11 718 171	11 306 000	6 007 245	11 537 600	2,0	11 957 600	12 057 600
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
	412	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-6 274 788	-6 606 741	-3 084 780	-6 448 615	-2,4	-6 453 136	-6 517 587
PALKAT JA PALKKIOT	-5 209 624	-5 472 328	-2 570 555	-5 396 777	-1,4	-5 400 565	-5 454 502
HENKILÖSIVUKULUT	-1 065 164	-1 134 413	-514 225	-1 051 838	-7,3	-1 052 571	-1 063 085
ELÄKEKULUT	-885 250	-907 312	-419 178	-892 090	-1,7	-892 717	-901 634
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-179 914	-227 101	-95 048	-159 748	-29,7	-159 854	-161 451
PALVELUJEN OSTOT	-569 180	-522 550	-267 068	-563 450	7,8	-547 450	-547 450
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-701 768	-792 300	-342 661	-719 750	-9,2	-681 750	-681 750
AVUSTUKSET	-33 671	-25 000	-21 033	-48 400	93,6	-48 400	-48 400
MUUT TOIMINTAKULUT	-46 900	-108 200	-43 868	-117 700	8,8	-117 700	-117 700
TOIMINTAKULUT	-7 626 306	-8 054 791	-3 759 411	-7 897 915	-1,9	-7 848 436	-7 912 887
TOIMINTAKATE	4 092 276	3 251 209	2 247 834	3 639 685	11,9	4 109 164	4 144 713
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
MUUT RAHOITUSTUOTOT	97	0	339	0		0	0
MUUT RAHOITUSKULUT	-18	0	-4	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	79	0	335	0		0	0
VUOSIKATE	4 092 355	3 251 209	2 248 169	3 639 685	11,9	4 109 164	4 144 713
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
	-150 924	-169 446	-74 132	-193 978	14,5	-204 721	-205 801
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	3 941 431	3 081 763	2 174 037	3 445 707	11,8	3 904 443	3 938 912

8. Investoinnit

8.1. Investointitarpeet vuosille 2024–2026

		INV. 2023	INV. 2024	SV 2025	SV 2026
10	Korvausinvestoinnit				
111	KI / Rakennukset				
9008	Koulurak luokat saneer Tuorla	-30 000	0	0	0
9037	Asuntola A-D vesikatot	0	0	-30 000	0
9038	Konehallin vesikatt uusiminen	0	-40 000	0	0
9040	Koulurak ikkunat uusim Tuorla	-30 000	0	0	0
9043	Päärak ilmanvaihtoko sa Tuorla	0	0	-50 000	0
9045	Keittiön ilmanvaihto sa Paimio	0	-50 000	0	0
9047	Julkisivumaalaukset Paimio	-20 000	0	0	0
9048	Salaojitus korj päärak Paimio	-30 000	0	0	0
9049	Päärak parvekekorj Paimio	0	0	-30 000	0
9053	Julkisivukorjaukset Kiesikatu	-10 000	0	0	0
9083	Julkisivukorj ikkunat sote	0	0	-150 000	0
9084	Vesikattojen korjaus sote	0	0	-60 000	0
9090	Majatalo ikkunat maalaus	0	0	-20 000	0
9093	Talotek uusim ilmanvaihto Paim	0	0	0	-50 000
9094	Päärak.vesikatto imp.kun.Paimi	-70 000	0	0	0
9099	Asuntola vesikatto Parainen	-40 000	0	0	0
9100	Asuntola linjasaneer Parainen	-70 000	0	0	0
9107	Kasvihuone peruskorjaus	0	0	0	-30 000
9121	Asuntola-toimitilam uutokset	0	-30 000	0	0
9122	Päärak.toimitilam uutokset	0	-15 000	0	0
9123	Lampola	0	-50 000	0	0
9124	Majatalo suihku ja saunatilat	0	0	0	-20 000
9125	Päärak.julkis.paik ja maalaus	0	0	0	-150 000
9126	Päärak.ikkunat uusiminen	0	0	0	-60 000
9129	Ilmastoinnin muutokset	0	0	0	-20 000
111	KI / Rakennukset yhteensä				
	Menot	-300 000	-185 000	-340 000	-330 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-300 000	-185 000	-340 000	-330 000

113	KI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9069	Kuivurin lämmitys ilman tehost.	0	0	-30 000	0
9082	Pydyshallin edusta maaraktyöt	-15 000	0	0	0
9088	Kasvihuone kastelulaitteet	0	0	-50 000	0
9089	Floristiikka kylmäkon.uusimine	0	0	-35 000	0
9091	Floristiikka kiint.automaatio	-20 000	0	0	0
9092	Kiint.automaatio Tuorla	-25 000	0	0	0
9095	Kiint.automaatio Paimio	-25 000	0	0	0
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä				
	Menot	-85 000	0	-115 000	0
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-85 000	0	-115 000	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

116	KI / Koneet ja kalusto				
9130	Kylvökone	0	-45 000	0	0
116	KI / Koneet ja kalusto yhteensä				
Menot		0	-45 000	0	0
Tulot		0	0	0	0
Netto		0	-45 000	0	0

10	Korvausinvestoinnit yhteensä				
Menot		-385 000	-230 000	-455 000	-330 000
Tulot		0	0	0	0
Netto		-385 000	-230 000	-455 000	-330 000

30	Uusinvestoinnit				
311	UI / Rakennukset				
9120	Jalostushalli Tuorla	0	-145 000	0	0
311	UI / Rakennukset yhteensä				
Menot		0	-145 000	0	0
Tulot		0	0	0	0
Netto		0	-145 000	0	0

313	UI / Kiinteät rakent. ja lait.				
9029	Tunneli marjanviljelyyn	0	-20 000	0	0
9073	Aluekaapeloinnit IT Tuorla	-10 000	0	0	0
9081	Kiinteistöautomaatiikka Paraine	-35 000	0	0	0
9096	Kalankasv-vesitysjärjestelmät	0	-40 000	0	0
9119	Varavoimakone Paimio	-14 800	0	0	0
9127	Kalankasv-jäteveden puhdistus	0	-30 000	0	0
9128	Kalankasv-automaatiikka	0	-10 000	0	0
313	UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä				
Menot		-59 800	-100 000	0	0
Tulot		0	0	0	0
Netto		-59 800	-100 000	0	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

316	UI / Koneet ja kalusto				
9024	Kasvinsuojeluruisku	-45 000	0	0	0
9035	Telamönkijä	-13 000	0	0	0
9068	Mobiili kenttävannesaha tukki	-35 000	0	0	0
9101	Kuljetuslavetti metsä	-40 000	-50 000	0	0
9102	Metsäkonesimulaattori 2kpl	-40 000	-40 000	0	0
9103	Harvesterin koura FOXH6	0	-70 000	0	0
9104	Pikkubussi Paimio	0	-30 000	0	0
9105	Pikkubussi Paimio	0	0	-30 000	0
9106	Pyöräkuormaaja	-60 000	0	0	0
9108	Pikkubussi Tuorla	0	-30 000	0	0
9109	Pikkubussi Tuorla	0	0	-30 000	0
9110	Pientraktori Tuorla yhteiset	-25 000	0	0	0
9111	Kantojyrssi P ja T yhteiset	-25 000	0	0	0
9112	Työvene	0	0	-60 000	0
9113	Simulaatiohoitonuket	-13 000	0	0	0
9114	Hyvinvointitekno. robotiikka	0	-20 000	0	0
9115	Jalkojenhoitovälineistö	0	0	-15 000	0
9131	Joustopiikkiäes	0	0	-25 000	0
9132	Kultivaattori	0	0	0	-20 000
9133	Lava-auto	0	0	0	-35 000
9134	Sähköiset pienkoneet	0	0	-10 000	0
9135	Tainutusjärjestelmä perkaamo	0	-15 000	0	0
9136	Simulaatiohoitonuket 2026	0	0	0	-15 000
9137	Hyvin.teknol. robotiikka 2026	0	0	0	-10 000
316	UI / Koneet ja kalusto yhteensä				
	Menot	-296 000	-255 000	-170 000	-80 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-296 000	-255 000	-170 000	-80 000

30	Uusinvestoinnit yhteensä				
	Menot	-355 800	-500 000	-170 000	-80 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-355 800	-500 000	-170 000	-80 000

YHTEENSÄ					
	Menot	-740 800	-730 000	-625 000	-410 000
	Tulot	0	0	0	0
	Netto	-740 800	-730 000	-625 000	-410 000

Metsäkonesimulaattorin ja kuljetuslavetin määrärahat ovat jo 2023 investointiosassa. Metsäkonesimulaattoreiden toimitusaika on niin pitkä, että määräraha (40.000 €) tulee siirtää vuodelle 2024. Kuljetuslavetti on tarkoitus ostaa käytettynä. Niillä on kova kysyntä. Jos kuljetuslavetin (40.000 €) määrärahaa ei saada käytettyä v. 2023, siirtyy investointi vuodelle 2024, johon on varattuna 50.000 € määräraha.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

9. Rahoitus

9.1. Varsinainen toiminta ja investoinnit

Peimarin koulutuskuntayhtymä Talousarvion rahoituslaskelma	TP 2022	TA 2023	TA 2024	Ero%	SV 2025	SV 2026
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKATE	-433 963	-1 311 758	-696 010	-46,9	102 757	176 077
TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-3 299	-1 000	0	-100,0	0	0
	-437 263	-1 312 758	-696 010	-47,0	102 757	176 077
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-257 808	-740 800	-730 000	-1,5	-625 000	-410 000
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	3 299	1 000	0	-100,0	0	0
	-254 509	-739 800	-730 000	-1,3	-625 000	-410 000
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-691 772	-2 052 558	-1 426 010	-30,5	-522 243	-233 923
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0		0	0
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-412	0	0		0	0
SAAMISTEN MUUTOS	87 845	0	0		0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	143 136	0	0		0	0
	230 569	0	0		0	0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	230 569	0	0		0	0
RAHAVAROJEN MUUTOS	-461 203	-2 052 558	-1 426 010	-30,5	-522 243	-233 923
RAHAVARAT 31. 12.	6 626 988					
1. 1.	7 088 190	-461 203				

Peimarin koulutuskuntayhtymä

10. Liitteet

10.1. Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmia

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TP 2022	TA 2023	TOT 6/2023	TA 2024	Ero%	SV 2025	SV 2026
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITUOTOT	11 768 673	11 290 000	6 014 229	11 568 000	2,5	11 988 000	12 088 000
MAKSUTUOTOT	2 637	0	2 094	100		100	100
TUET JA AVUSTUKSET	477 155	423 000	571 624	587 000	38,8	557 000	421 000
MUUT TOIMINTATUOTOT	262 658	166 000	163 697	205 000	23,5	195 000	195 000
TOIMINTATUOTOT	12 511 124	11 879 000	6 751 644	12 360 100	4,1	12 740 100	12 704 100
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
VALMISTEVARASTON MUUTOS	412	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-8 707 828	-8 779 908	-4 295 946	-8 826 810	0,5	-8 622 043	-8 620 723
PALKAT JA PALKKIOT	-7 228 035	-7 272 344	-3 587 122	-7 387 066	1,6	-7 215 695	-7 214 585
HENKILÖSIVUKULUT	-1 479 794	-1 507 564	-708 824	-1 439 744	-4,5	-1 406 348	-1 406 138
ELÄKEKULUT	-1 229 869	-1 205 757	-578 181	-1 221 086	1,3	-1 192 763	-1 192 580
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-249 924	-301 807	-130 643	-218 658	-27,6	-213 585	-213 558
PALVELUJEN OSTOT	-1 739 149	-1 865 850	-935 786	-1 940 550	4,0	-1 873 550	-1 743 550
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 852 557	-2 188 800	-932 981	-1 853 550	-15,3	-1 707 550	-1 689 550
AVUSTUKSET	-35 110	-25 000	-38 003	-48 400	93,6	-48 400	-48 400
MUUT TOIMINTAKULUT	-273 936	-328 200	-152 348	-384 800	17,2	-383 800	-423 800
TOIMINTAKULUT	-12 608 581	-13 187 758	-6 355 064	-13 054 110	-1,0	-12 635 343	-12 526 023
TOIMINTAKATE	-97 045	-1 308 758	396 580	-694 010	-47,0	104 757	178 077
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	359	0	60	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	7 177	0	9 544	0		0	0
KORKOKULUT	-408	-2 000	0	-2 000	0,0	-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-344 046	-1 000	-78	0	-100,0	0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	-336 919	-3 000	9 526	-2 000	-33,3	-2 000	-2 000
VUOSIKATE	-433 963	-1 311 758	406 107	-696 010	-46,9	102 757	176 077
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-710 442	-766 990	-360 112	-754 456	-1,6	-730 005	-715 066
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-1 144 405	-2 078 748	45 995	-1 450 466	-30,2	-627 248	-538 989
TUNNUSLUVUT							
Toimintatuotot/Toimintakulut %	99,2	90,1		94,7		100,8	101,4
Vuosikate/Poistot %	-61	-171,0		-92,3		14,1	24,6
Vuosikate % TA*)		-208,7		-125,9		18,6	31,9

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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä Tuloslaskelma tileittäin	TP 2022	TA 2023	TOT 6/2023	TA 2024	Ero%	SV 2025	SV 2026
--	---------	---------	---------------	---------	------	---------	---------

TOIMINTATUOTOT

MYYNTITUOTOT

	11 768 673	11 290 000	6 014 229	11 568 000	2,5	11 988 000	12 088 000
3071 Kurssi- ja opiskelijamaksut	111 182	91 700	69 036	54 500	-40,6	54 500	54 500
3072 Ateriatuotot	58 253	66 000	37 767	67 000	1,5	67 000	67 000
3073 Majoitustuotot	3 288	2 000	1 789	1 500	-25,0	1 500	1 500
3074 Työtoimintatuotot	156 013	128 500	56 128	147 000	14,4	147 000	147 000
3075 Tuotanto- ja palvelutoiminnan	276 395	274 000	186 928	213 000	-22,3	233 000	233 000
3076 Muut liiketoiminnan tuotot	49 812	68 000	19 914	36 500	-46,3	36 500	36 500
3080 Ammattikoul. Yks.hintarahoitus	10 938 859	10 600 000	5 615 682	11 000 000	3,8	11 400 000	11 500 000
3100 Kotikuntakorvaukset	27 374	0	0	0		0	0
3110 Jäsenkuntien maksuosuudet ja k	46 148	0	0	0		0	0
3135 Oppisopimuskoulutuksen koulutu	0	0	6 356	0		0	0
3140 Muut myyntituotot	101 349	59 800	20 628	48 500	-18,9	48 500	48 500

MAKSUTUOTOT

	2 637	0	2 094	100		100	100
3275 Muut opetus- ja kultt.toimen ma	2 637	0	2 094	100		100	100

TUET JA AVUSTUKSET

	477 155	423 000	571 624	587 000	38,8	557 000	421 000
3300 Työllistämistuki	0	0	1 065	0		0	0
3330 Muut tuet ja avustukset	477 155	423 000	570 559	587 000	38,8	557 000	421 000

MUUT TOIMINTATUOTOT

	262 658	166 000	163 697	205 000	23,5	195 000	195 000
3410 Asuntojen vuokrat	103 756	68 000	62 407	88 000	29,4	88 000	88 000
3420 Muiden rakennusten vuokrat	116 707	75 500	68 801	95 500	26,5	85 500	85 500
3430 Maa- ja vesialueiden vuokrat	8 147	3 500	1 988	3 500	0,0	3 500	3 500
3450 Koneiden ja laitteiden vuokrat	270	0	46	0		0	0
3460 Muut vuokratuotot	1 818	2 000	316	1 000	-50,0	1 000	1 000
3510 Pysyv. vast.hyöd.luov.voitot	3 299	1 000	13 387	0	-100,0	0	0
3530 Muut tuotot	24 607	11 000	14 386	17 000	54,5	17 000	17 000
3533 Muut liiketoiminnan tuotot	4 056	5 000	2 366	0	-100,0	0	0

TOIMINTATUOTOT	12 511 124	11 879 000	6 751 644	12 360 100	4,1	12 740 100	12 704 100
-----------------------	-------------------	-------------------	------------------	-------------------	------------	-------------------	-------------------

VALMISTEVARASTON MUUTOS

VALMISTEVARASTON MUUTOS

	412	0	0	0		0	0
3610 Valm.ja keskener.var.lis/väh	412	0	0	0		0	0

VALMISTEVARASTON MUUTOS

	412	0	0	0		0	0
--	-----	---	---	---	--	---	---

TOIMINTAKULUT

HENKILÖSTÖKULUT

	-8 707 828	-8 779 908	-4 295 946	-8 826 810	0,5	-8 622 043	-8 620 723
PALKAT JA PALKKIOT	-7 228 035	-7 272 344	-3 587 122	-7 387 066	1,6	-7 215 695	-7 214 585
4001 Kokouspalkkiot	-30 563	-35 000	0	-42 000	20,0	-42 000	-42 000
4002 Vakinaisten palkat	-2 141 139	-2 056 107	-1 025 692	-2 256 865	9,8	-2 089 274	-2 126 878
4004 Sijaisten palkat	-28 288	0	-28 818	0		0	0
4005 Erilliskorvaukset	-8 945	-41 000	-1 282	-16 000	-61,0	-16 000	-16 000
4009 Opettajien palkat KuEI	-4 702 597	-4 757 068	-2 414 129	-4 684 169	-1,5	-4 768 486	-4 787 721
4010 Asiantuntijapalkkiot	-175 069	-278 000	-47 297	-245 000	-11,9	-186 000	-126 000
4011 Määräaikaiset palkat	-174 312	-105 169	-90 038	-143 032	36,0	-113 935	-115 986
4060 Jaksotetut palkat ja palkkiot	-10 353	0	0	0		0	0
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	38 345	0	20 134	0		0	0
4240 Tapaturmakorvaukset	4 884	0	0	0		0	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

HENKILÖSIVUKULUT	-1 479 794	-1 507 564	-708 824	-1 439 744	-4,5	-1 406 348	-1 406 138
ELÄKEKULUT	-1 229 869	-1 205 757	-578 181	-1 221 086	1,3	-1 192 763	-1 192 580
4100 KuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-1 193 348	-1 205 757	-578 181	-1 221 086	1,3	-1 192 763	-1 192 580
4101 KuEL-eläkemenoperust.eläkemaks	-38 897	0	0	0		0	0
4130 Jaksotetut eläkekulut	2 376	0	0	0		0	0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-249 924	-301 807	-130 643	-218 658	-27,6	-213 585	-213 558
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-95 890	-113 448	-54 624	-109 332	-3,6	-106 795	-106 782
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-109 179	-101 089	-54 984	-62 048	-38,6	-60 613	-60 601
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-39 819	-43 635	-19 843	-44 321	1,6	-43 290	-43 287
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-2 390	-43 635	-1 191	-2 957	-93,2	-2 887	-2 888
4190 Jaksotetut sos.vak.maksut	-2 647	0	0	0		0	0
PALVELUJEN OSTOT	-1 739 149	-1 865 850	-935 786	-1 940 550	4,0	-1 873 550	-1 743 550
4340 Asiantuntijapalvelut	-66 369	-74 000	-28 744	-58 500	-20,9	-58 500	-58 500
4341 Toimistopalvelut	-37 510	-40 500	-12 760	-50 500	24,7	-50 500	-50 500
4342 ICT-palvelut	-303 255	-351 000	-199 301	-347 700	-0,9	-347 700	-307 700
4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-4 510	-2 100	-2 028	-2 000	-4,8	-2 000	-2 000
4350 Painatukset, ilmoitukset, markk.	-52 323	-33 200	-36 612	-38 700	16,6	-38 700	-38 700
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-19 914	-20 050	-11 403	-20 100	0,2	-20 100	-20 100
4370 Vakuutukset	-72 613	-96 000	-81 101	-93 200	-2,9	-85 700	-85 700
4381 Jätevesi	-25 433	-29 500	-9 987	-28 000	-5,1	-26 000	-26 000
4382 Jätehuolto	-46 083	-42 900	-16 592	-42 500	-0,9	-38 500	-38 500
4383 Pesulapalvelut	-14 105	-14 500	-6 934	-14 900	2,8	-14 900	-14 900
4384 Puhdistus- ja siivouspalvelut	-15 101	-21 000	-9 817	-14 000	-33,3	-14 000	-14 000
4385 Muut puhtaanapalvelut	-7 911	-9 000	-5 625	-8 000	-11,1	-8 000	-8 000
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	-205 595	-253 000	-109 607	-226 000	-10,7	-224 000	-224 000
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-155 964	-127 500	-52 883	-127 300	-0,2	-117 300	-117 300
4411 Majoituspalvelut	-18 841	-11 700	-9 282	-14 700	25,6	-12 700	-12 700
4412 Ruokarahat	-73 774	-84 000	-44 465	-92 000	9,5	-92 000	-92 000
4413 Muut ravitsemispalvelut	-70 530	-96 500	-29 445	-75 300	-22,0	-74 300	-74 300
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-87 025	-85 500	-47 682	-87 500	2,3	-87 000	-74 000
4430 Sosiaali- ja terveyspalvelut	-70 264	-80 000	-54 814	-80 000	0,0	-80 000	-80 000
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-38 844	-47 500	-14 179	-40 000	-15,8	-38 000	-38 000
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-42 776	-53 000	-9 802	-51 000	-3,8	-49 000	-49 000
4445 Koulutuskorv. työnantajille	-161 186	-117 300	-81 773	-172 300	46,9	-172 300	-172 300
4471 Jäsenmaksut	-19 198	-19 000	-20 470	-10 750	-43,4	-8 750	-8 750
4472 Käyttöoikeusmaksut	-23 066	-46 600	-2 717	-52 100	11,8	-52 100	-52 100
4473 Muut palvelut	-106 961	-110 500	-37 764	-193 500	75,1	-161 500	-84 500
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 852 557	-2 188 800	-932 981	-1 853 550	-15,3	-1 707 550	-1 689 550
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-14 276	-58 600	-4 462	-38 800	-33,8	-37 800	-37 800
4510 Kirjallisuus	-17 841	-16 000	-8 184	-16 400	2,5	-16 400	-16 400
4520 Elintarvikkeet	-103 232	-128 600	-67 152	-139 400	8,4	-139 400	-139 400
4530 Vaatteisto	-42 190	-37 000	-18 079	-41 550	12,3	-39 550	-39 550
4533 Lääkkeet	-11 740	-14 000	-4 574	-10 000	-28,6	-10 000	-10 000
4536 Hoitotarvikkeet	-13 482	-16 500	-8 375	-16 500	0,0	-16 500	-16 500
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-35 112	-36 000	-13 976	-33 300	-7,5	-32 300	-32 300
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-92 203	-83 500	-52 568	-89 500	7,2	-84 500	-84 500
4568 Lämmitys	-289 328	-242 500	-168 117	-230 500	-4,9	-180 500	-180 500
4569 Sähkö ja kaasut	-352 914	-667 100	-158 626	-385 350	-42,2	-351 350	-351 350
4570 Vesi	-25 389	-42 300	-10 211	-32 400	-23,4	-32 400	-32 400
4580 Kalusto	-296 904	-275 500	-123 395	-279 250	1,4	-264 250	-264 250
4590 Rakennusmateriaali	-86 781	-66 000	-56 360	-75 500	14,4	-71 500	-71 500

Peimarin koulutuskuntayhtymä

4601	Lannoitteet	-30 904	-45 000	-15 504	-35 000	-22,2	-35 000	-35 000
4602	Kasvinsuojeluaineet	-9 388	-12 200	-7 249	-11 800	-3,3	-11 800	-11 800
4603	Siemenet	-43 306	-32 000	-18 177	-33 500	4,7	-33 500	-33 500
4604	Viljelytarvikkeet	-7 426	-24 000	0	-17 000	-29,2	-17 000	-17 000
4605	Rehut ja eläinten ruoat	-101 319	-102 000	-50 415	-57 000	-44,1	-57 000	-57 000
4606	Opetus- ja havaintomateriaali	-118 415	-126 000	-60 850	-127 000	0,8	-127 000	-127 000
4607	Eläimet	-1 848	0	-603	-8 000		-8 000	-8 000
4608	Muu materiaali	-158 559	-164 000	-86 106	-175 800	7,2	-141 800	-123 800
AVUSTUKSET		-35 110	-25 000	-38 003	-48 400	93,6	-48 400	-48 400
4739	Muut avustukset kotitalouksill	-35 110	-24 000	-38 003	-47 400	97,5	-47 400	-47 400
4742	Avustukset yhteisöille	0	-1 000	0	-1 000	0,0	-1 000	-1 000
MUUT TOIMINTAKULUT		-273 936	-328 200	-152 348	-384 800	17,2	-383 800	-423 800
4800	Maa- ja vesialueiden vuokrat	-3 239	-3 500	0	-3 500	0,0	-3 500	-3 500
4820	Rakennusten ja huoneist. vuokrat	-69 634	-68 000	-36 068	-67 000	-1,5	-67 000	-67 000
4840	Koneiden ja laitteiden vuokrat	-23 425	-75 200	-29 345	-92 000	22,3	-92 000	-92 000
4860	Muut vuokrat	-9 417	-7 500	-5 274	-6 700	-10,7	-5 700	-5 700
4900	Välilliset verot	-29 107	-18 000	-23 053	-21 600	20,0	-21 600	-21 600
4910	Välittömät verot	-114 693	-126 000	-57 655	-123 000	-2,4	-123 000	-93 000
4921	Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-6 084	0	-837	0		0	0
4940	Muut toimintakulut	-18 336	-30 000	-117	-71 000	136,7	-71 000	-141 000
TOIMINTAKULUT		-12 608 581	-13 187 758	-6 355 064	-13 054 110	-1,0	-12 635 343	-12 526 023
TOIMINTAKATE		-97 045	-1 308 758	396 580	-694 010	-47,0	104 757	178 077
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT								
KORKOTUOTOT		359	0	60	0		0	0
6050	Muut korkotuotot	359	0	60	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT		7 177	0	9 544	0		0	0
6100	Osinkotuotot ja osuuspääomien	6 590	0	9 040	0		0	0
6130	Viivästyskorot	249	0	384	0		0	0
6170	Muut rahoitustuotot	338	0	121	0		0	0
KORKOKULUT		-408	-2 000	0	-2 000	0,0	-2 000	-2 000
6240	Maksuliikennetilien korot	-408	-2 000	0	-2 000	0,0	-2 000	-2 000
MUUT RAHOITUSKULUT		-344 046	-1 000	-78	0	-100,0	0	0
6320	Viivästyskorot ja korotukset	-59	0	-39	0		0	0
6350	Luottoprovisiot	-730	-1 000	-39	0	-100,0	0	0
6360	Arvonalent.vaiht.vast.rah.varo	-343 258	0	0	0		0	0
6380	Muut rahoituskulut	1	0	1	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		-336 919	-3 000	9 526	-2 000	-33,3	-2 000	-2 000
VUOSIKATE		-433 963	-1 311 758	406 107	-696 010	-46,9	102 757	176 077
POISTOT JA ARVONALENTUMISET								
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-710 442	-766 990	-360 112	-754 456	-1,6	-730 005	-715 066
7130	Poistot rakennuksista	-449 848	-458 803	-217 492	-433 681	-5,5	-395 989	-416 688
7140	Poistot kiint.rakenteista ja l	-119 351	-125 133	-57 951	-125 540	0,3	-122 713	-111 660
7150	Poistot koneista ja kalustosta	-141 242	-183 054	-84 669	-195 235	6,7	-211 303	-186 719
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		-710 442	-766 990	-360 112	-754 456	-1,6	-730 005	-715 066
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		-1 144 405	-2 078 748	45 995	-1 450 466	-30,2	-627 248	-538 989

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

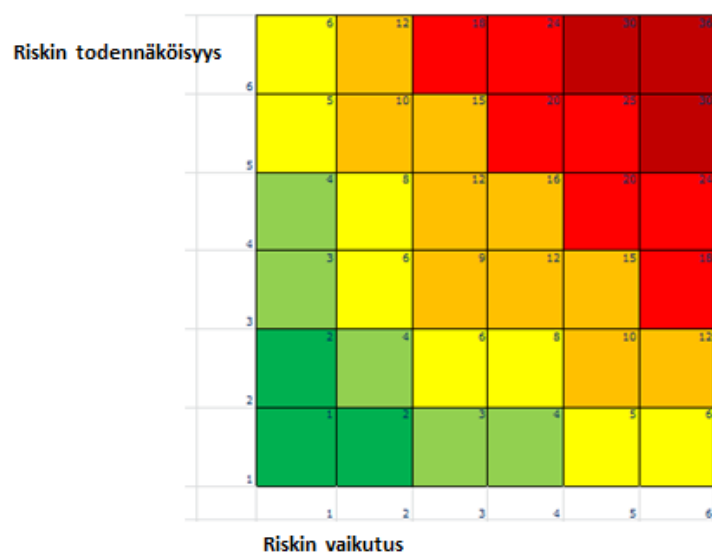
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuden hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

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	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	Tarpeen mukaan
Toimielintyöskentelyn "pelisääntöjen" määrittely	Toimielimet eivät tunnista rooliaan tai eivät toimi sen mukaisesti	4	2 -> 1	4	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- us 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	4	3 ->2	8	Olemassa olevaa strategiaa päivitetään säännömukaisesti	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- linpääätös

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 <u>erityistilanteissa (esim. pan- demia)</u>	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- kutus 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 toimen- pideohjelma	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa ei ole, se ei ole ajan tasalla tai sitä ei noudateta	3	2	6	Henkilöstö huomioidaan laadittavassa strategiassa	Johtoryhmä	
Henkilöstön riittävyys/saata- vuus	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 Yhtymä- hallitus Yhtymä- valtuusto	
Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämisen- ja koulutussuunnitelma)	Kehittämisen- ja koulutussuunnitelma ei tue henkilöstön ammattitaidon ylläpitämistä	2	2	4	Kehittämisen- ja koulutussuunnitelma pyritään laatimaan v. 2020 TAN laadinnan yhteydessä	Johtoryhmä	
Varahenkilöjärjestelmä	Varahenkilöjärjestelmää ei ole, tai varallaoloon tarvittavaa osaamista ei ole siirretty <i>Koronatilanne pahenee</i>	5	5	25	Varahenkilöjärjestelmä luodaan tarvittaviin toimintoihin ja sen toimivuutta seurataan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa	Tiiminve- täjät Johtoryhmä	
Perehdytys	Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella	5	2	10	Perehdytykseen luodaan organisaation tasoiset käytännöt	Tiimin ve- täjät Johtoryhmä	
Työtehtävien eriyttäminen	Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työyhdistelmiä synny.	5	3	15	Vaarallisiin tehtävyhdistelmiin		

Peimarin koulutuskuntayhtymä

					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	Kiinteistöpäällikkö 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	Tietohal- lintopääl- likkö	
Tietojärjestelmien toimivuus	Tietojärjestelmissä ja palveluisia on usein/säännöllisesti toiminnan keskeyttäviä katkoksia.	3	3	9	Valvontajärjestel- mät, kahden- netut palvelut.	Tietohal- lintopääl- likkö	
Tiedonhallinta	Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstön- järjestelmien- ja laitteiden toiminnan seurauksesta	6	2	12	Varmuuskopiointi. Seuranta ja loki palvelut	Tietohal- lintopääl- likkö	
Tietojärjestelmien turvalli- suus	Tietoturva- ja tietoturvaratkaisut eivät ole ajan tasalla	4	3	12	Ajantasaiset tietotur- varatkaisut, rea- aliaikainen seu- ranta	Tietohal- lintopääl- likkö	
Menetelmä- ja järjestelmäku- vaukset, yhteensopivuus	Menetelmä- ja järjestelmäkuvauksia ei ole tehty tai ne ei ole ajan tasalla	2	1	2	Menetelmä- ja jär- jestelmäkuvaukset laaditaan ja niitä tarkastellaan sään- nöllisesti	Johto- ryhmä Tietohal- lintopääl- likkö	
Käyttöoikeudet ja salassapito	Käyttöoikeuksia ei ole rajoitettu todelli- seen tarpeeseen eikä salassapito to- teudu	2	2	4	Käyttöoikeuksien hallintaan luodaan dokumentoidut käytännöt, Seu- ranta ja lokipalve- lut	Johto- ryhmä IT	
Tietosuoja	Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttämällä tasolla. Henkilöstön pe- rehdyttäminen aiheeseen on puutteel- lista.	4	3	12	Henkilöstö on pe- rehdytetty tietosuo- jaan ja tietosuo- ja "sisään ra- kennetaan" arki- päivän käytäntöi- hin.	Johto- ryhmä Tietosuo- jastas- taava	

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
TALOUS							
Talouden tasapaino	Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa	5	5 -> 4	20	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- kutus 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- kutus 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	Talousjohtaja	
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 huolehdi 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 vastutetaan	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	Talou-sjohtaja	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vaikutus 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
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	Talousjohtaja	
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitalinpäätös)	Kirjanpidon hoitamisessa ja tilinpäätöksen laadinnassa ei noudateta olemassa olevaa lainsäädäntöä ja kuntaliiton 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 palvelusuhdeasiat	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 korvauserusteet eivät ole asianmukaiset	1	1	1	Matkalaskuprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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/kehittämisehdotukset riskin ennakoidmiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden 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	Yhtymähallitus Johtoryhmä Toimintojen vastuuhenkilöt Tiiminvetäjät	
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	Johtoryhmä Yhtymähallitus	