

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TALOUSARVIO 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Sisällysluettelo

1	Toiminta-ajatus ja arvot	2
2	Konsernin organisaatio.....	3
3	Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio	4
4	Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2026	5
4.1	Talousarvion sitovuus käyttötalousosassa.....	6
4.2	Talousarvion sitovuus investointiosassa	6
5	Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous	7
5.1	Toimintavuosi 2026 ja taloudelliset tavoitteet	7
5.2	Talousarvion laadintaan liittyvät tekijät.....	11
5.2.1	Talouden muuttujia koskevat arviot.....	11
5.2.2	Talousarvion ja –suunnitelman taustatietoja	11
5.2.3	Rahoituskulut /-tuotot.....	12
5.2.4	Talousarvion ja –suunnitelman rakenne	12
5.2.5	Riskien hallinta.....	12
6	Toiminnan ja investointien rahoitus 2025–2027.....	13
6.1	Toiminnan rahoitus	13
6.2	Muut valtionosuuden rahoituserät.....	14
6.3	Ulkoinen liiketoiminta	14
6.4	Hankkeiden ja projektien rahoitus, erillismäärärahat, tuet, avustukset	14
6.5	Investointien rahoitus	15
7	Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa	16
7.1	Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma.....	16
7.2	Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain	17
7.2.1	Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut.....	17
7.2.2	Oppimispalvelut.....	19
8	Investoinnit.....	22
9	Rahoitus.....	24
9.1	Varsinainen toiminta ja investoinnit.....	24
10	Liitteet	25
10.1		25
10.2	Riskianalyysi	29

1 Toiminta-ajatus ja arvot

Tunnettu ja tunnustettu koulutuksenjärjestäjä

Peimarin koulutuskuntayhtymä on tunnettu ja tunnustettu vahva maakunnallinen ja valtakunnallinen luonnonvara-alaan (kala-, maa-, metsä- ja puutarhatalous sekä luonto- ja ympäristöala) ja sotealaan erikoistunut koulutuksenjärjestäjä. Opiskelijavuosisuoritteemme on vähintään 1050.

Opetus

Toimintamme on laadukasta ja työelämälähtöistä.

Luomme uusia koulutustuotteita vuosittain, hyödynnämme paikallisia tutkinnonosia. Kehitämme joustavia oppimisympäristöjä yhteistyössä työelämän toimijoiden kanssa.

Kehitämme opetuksen tukitoimintoja, tavoitteena vähintään 70 % läpäisy. Kehitämme väyläopintoja.

Jatkuvan haun kautta tulevat opiskelijat yhdistetään ryhmiin, mutta opetustarjottimen ja työelämässä oppimisen avulla opinnot voi aloittaa ympäri vuoden.

Talous

Kuntayhtymän talous on tasapainotettu strategiakauden aikana. Kuntayhtymällä on kolme toimipaikkaa ja kenttäasema Paraisilla. Tehostamme edelleen kiinteistöjen käyttöastetta ja tarpeettomista kiinteistöistä luovutaan.

Henkilökunta

Huolehdimme henkilöstön työhyvinvoinnista ja työkyvyn ylläpidosta. Tuemme ammattitaidon kehittämistä ja innostamme henkilökuntaa uusien toimintatapojen käyttöönottoon.

Opiskelijat

Tarjoamme opiskelijoille monipuolisia oppimisympäristöjä, joissa annamme opetusta ja ohjausta henkilökohtaisten opiskelusuunnitelmien mukaisesti. Mahdollistamme opiskelijoiden kansainvälisen vaihdon. Teemme yhteistyötä yli koulurajojen ja tarjoamme joustavia koulutuspolkuja ennen tutkintoa, tutkinnon aikana ja sen jälkeen.

Yritysyhteistyö ja kumppanuudet

Lisäämme verkostoitumista kuntien, oppilaitosten, korkeakoulujen ja työelämän kanssa. Kehitämme yritysten henkilöstökoulutusta. Laadimme kumppanuussopimuksia merkittävimpien yhteistyökumppaniemme kanssa. Kehitämme uusia koulutustuotteita työelämän tarpeiden mukaisesti. Olemme aktiivinen hankekumppani ja edistämme arvojemme mukaista kehittämistoimintaa.

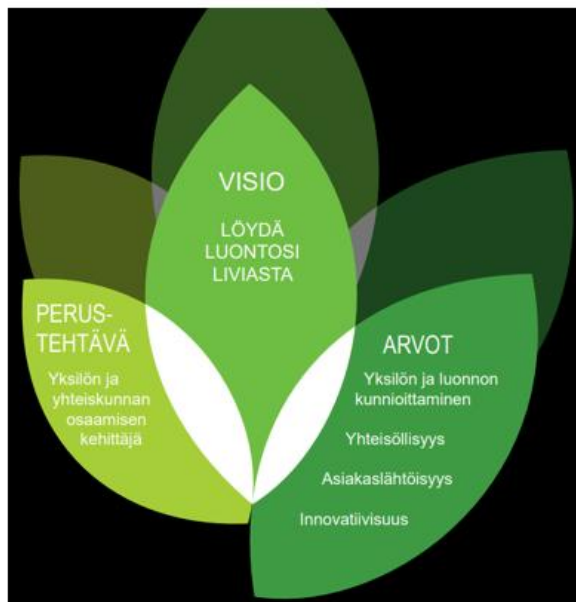
Vastuullisuus

Kehitämme vaikuttamismahdollisuuksia tukemalla oppilaskuntatoimintaa, osallistamalla opiskelijoita ja huoltajia sekä järjestämällä kuulemistilaisuuksia. Tarjoamme opiskelijoille turvallisen asuntolan ja oppimisympäristön.

Kaikesta käyttämästämme energiasta yli 90 % on uusiutuvaa energiaa. Otamme käyttöön hiilitalaselaskelman tilinpäätöksen yhteyteen.

LiviaPro Oy (ent. Peimarin koulutus Oy)

Mahdollistamme LiviaPro Oy:n toiminnan kehittymisen, tunnettuuden ja näkyvyyden kasvamisen. Tavoitteena on lisätä koulutuksen vientiä ja kansainvälistä rekrytointia.



VISIOMME

Livia on luonnonvara- ja sotealaan erikoistunut, vahva alueellinen ja valtakunnallinen ammatillisen koulutuksen järjestäjä. Livia on monikulttuurinen ja yhdenvertainen organisaatio.

Ymmärrämme huoltovarmuuden ja kestävä kehityksen sekä digitalisoituvan maailman vaatimukset opetuksessa ja opetusta mahdollistavassa toiminnassa.

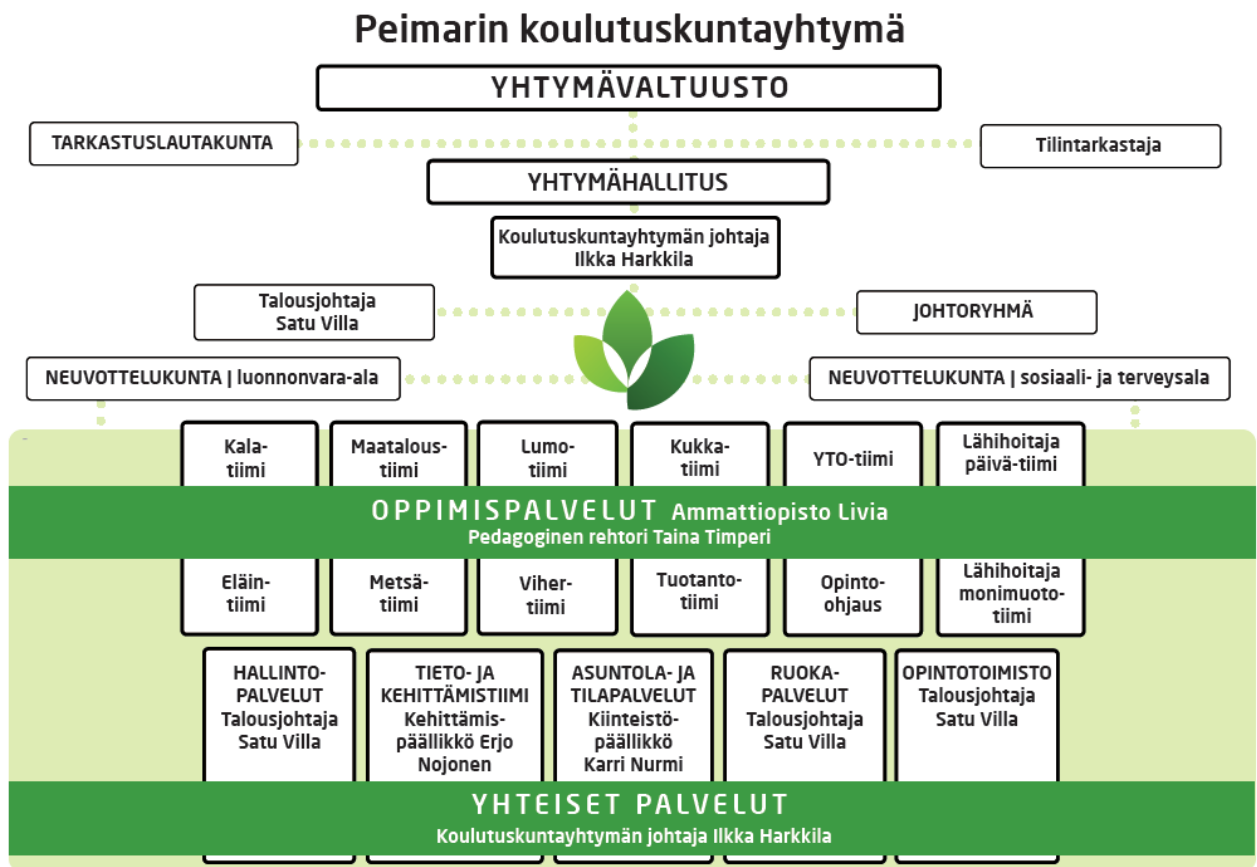
Livia tekee laadukasta yhteistyötä elinkeinoelämän, alueen kaupunkien ja muiden oppilaitosten kumppanina.

2 Konsernin organisaatio

Peimarin koulutuskuntayhtymällä on syksyllä 2018 perustettu tytäryhtiö LiviaPro Oy (ent. Peimarin koulutus Oy). Koulutuskuntayhtymä omistaa osakeyhtiön osakkeista 100 %. Osakeyhtiön toimitusjohtajana toimi Pia Suutari kevääseen 2025 saakka. Koska yhtiön toiminta on supistunut, päätti yhtiön hallitus ettei yhtiön toiminta edellytä varsinaisen toimitusjohtajan nimittämistä, vaan kuntayhtymän johtaja hoitaa em. tehtävät oman virkansa ohella. Yhtiön hallituksen muodostavat yhtymähallituksen puheenjohtaja sekä kuntayhtymän johtaja ja talousjohtaja kevääseen 2025 saakka, jolloin hallitukseen talousjohtajan tilalle nimitettiin opiston pedagoginen rehtori. Sanna Vauranoja toimii Liviapro Oy:n hallituksen puheenjohtajana.

LiviaPro Oy hankkii tarvitsemansa henkilötöyön sekä tila- ja laiteresurssit pääasiassa koulutuskuntayhtymältä solmitun palvelusopimuksen mukaisesti.

3 Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



4 Peimarin koulutuskuntayhtymän tulosalueet ja tilivelvollisuudet 2026

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 ja kehittäminen				
2000	Tietohallinto	8100	Erjo Nojonen	MUU RAHOITUS
7010	Kehittäminen	8100	Erjo Nojonen	MUU RAHOITUS
Asuntola- ja tilapalvelut				
3000	Kiinteistö	8100/8300/8400/8500/8600	Karri Nurmi	MUU RAHOITUS/MAPA
6600	Opiskelijamajoitus	8300/8400	Karri Nurmi	PT
Ruokapalvelut				
5000	Ruokapalvelut	8300/8400/8600	Satu Villa	PT/MAPA
Opetuksen palvelut				
6540	Opintotoimisto	8100/8300/8400/8600	Satu Villa	PT/AT,EAT
6550	Opinto-ohjaus	8100/8400/8600	Ilkka Harkkila	PT/AT,EAT
Hankkeet				
7000	Hankkeet	8100	Ilkka Harkkila	MAPA
Oppimispalvelut Ammattiopisto Livia				
Pedagoginen rehtori Taina Timperi				
Opetustiimien yhteiset				
6300	YTO-tiimi	8100	Eva Vähätalo	PT
Tuorla				
6500	Toimipaikan yhteiset	8400	Taina Timperi	
6020	Maataloustiimi	8400	Merja Koistinen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
6040	Lumotiimi	8400	Taina Timperi	PT/AT,EAT/OPSO/MAOY
6050	Kukkatiiimi	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	Tomi Laaksonen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
6110	Kalatiimi	8400	Outi Kaski-Laakso	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAPA/MAOY
Paimio				
6500	Toimipaikan yhteiset	8300	Taina Timperi	
6010	Eläintiimi	8300	Rosita Isotalo	PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY
6030	Metsätiimi	8300	Pauli Kokkonen	PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY
Kaarina				
6500	Toimipaikan yhteiset	8600	Taina Timperi	
6210	Lähihoitaja, päivätiimi	8600	Annastiina Hedman	PT
6220	Lähihoitaja, monimuoto-tiimi	8600	Saara Huttunen	PT/OPSO/AT/EAT
Kohteet				
8100	Yhteiset	2000 PT	2005 TILA	2020 OPSO PT
8300	Paimio	2001 AT, EAT	2006 TYÖTOIMINTA (TT)	2021 OPSO AT
8400	Tuorla	2002 MAPA	2007 MUU RAHOITUS	2030 TYÖVOIMA PT
8500	Parainen (kenttäasema)	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 kuntayhtymän johtaja yhteisten palveluiden ja pedagoginen rehtori oppimispalveluiden osalta.

Tulosaluevastaavat (kuntayhtymän johtaja ja pedagoginen rehtori) vastaavat yhtymähallitukselle, ettei tulosalueen yhteenlaskettua määrärahaa (tulot-menot) ylitetä.

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

4.2 Talousarvion sitovuus investointiosassa

Investointeihin käytetyt määrärahat on hyväksytty talousarviossa hankkeittain. Yhtymähallitus voi tehdä hankkeiden välisiä määrärahasiirtoja investointiryhmien (1. rakennukset ja rakennelmat sekä 2. koneet ja kalusto) sisällä tarvittaessa.

Yhtymävaltuuston päättävänsä kuuluu investointiosan yhteenlasketun toteutuman ylityksen hyväksyminen sekä investointiryhmien välillä mahdollisesti tarvittavien määrärahasiirtojen hyväksyminen, jos määrärahasiirto on yli 5 %. Pienet (alle 5 %) investointiryhmien väliset määrärahasiirrot hyväksyy yhtymähallitus.

5 Koulutuskuntayhtymän toiminta ja talous

5.1 Toimintavuosi 2026 ja taloudelliset tavoitteet

Peimarin koulutuskuntayhtymä on syntynyt vuoden 2011 alussa OKM:n suosituskirjeiden mukaisesti. Omistajakuntien väestömäärä ylittää 50 000 asukkaan vaatimuksen ja koulutuskuntayhtymä on ollut taloudellisesti vakavarainen vuosina 2011-2021. Vuodesta 2022 alkaen taloustilanne muuttui. Väestöpohjavaatimus ei ole enää voimassa.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus väheni noin 25 % vuoden 2013 tasosta vuoteen 2020. Reformilainsäädännön myötä 2018 ammatillisen koulutuksen rahoitus muuttui tuloksellisuutta korostavaksi ja suhteelliseksi, joten tulevaa rahoitusta on ollut aiempaa vaikeampi ennakoida. Lisäksi rahoitus vaihtelee vuosien välillä, joten rahoituksellinen epävarmuus on lisääntynyt. Vuoden 2022 aikana kuntayhtymän talous heikkeni merkittävästi palkankorotusten ja energian hinnan nousun vuoksi. Vuonna 2023 hyväksyttiin talouden tervehdyttämishjelma, jossa mm. Paraisten toimipaikasta tehtiin kenttäasema vuoden 2024 aikana. Säästötoimilla arvioitiin saatavan noin 1,5 miljoonan euron tulosparannus vuoteen 2025 mennessä. Rahoitusleikkaukset kuitenkin jatkuivat ja uusi yhteistoimintamenettely toteutettiin 2025 koska OKM:n leikkasi opiskelijavuosien määrää. Leikkaus kohdennettiin aikuiskoulutukseen ja säästöt oli toteutettava henkilöstön määrää vähentämällä.

Muutokset jatkuvat edelleen. Koulutuksenjärjestäjien järjestämislupien minimiopiskelijamäärä kumottiin 2025. Jatkossa oppivelvollisten määrää ei rajoiteta, mutta muille opiskelijoille asetetaan enimmäismäärä. Peimarin koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien määräksi vuodelle 2026 OKM on päättänyt 862. Siitä oppivelvollisten määrä on 210 ja muiden opiskelijoiden osuus 652 opiskelijavuotta. Tämä tarkoittaa sitä, että opiskelijavuosiemme määrä vähenee 43 opiskelijavuoden verran vuodesta 2025.

Rahoituslaki ja -asetus muuttuvat 1.1.2026 alkaen. Rahoitusasetukseen tulee uusi elementti, lähtötasokerroin. Sen painoarvo on 10 % kokonaisrahoituksesta. Lisäksi perusrahoituksen osuus putoaa 50 %:iin ja vaikuttavuus- ja tulosrahoituksen osuus kasvavat. Rahoituslain ja -asetuksen muutokset heikentävät 2026 alkaen ammatti- ja erikoisammattitutkintojen rahoitusta merkittävästi. Lisäksi rahoitus heikkenee jo aiemman tutkinnon suorittaneilta ja työssä olevilta opiskelijoilta. Uusi rahoituslaki kannustaa kouluttamaan ilman tutkintoa olevia ja työttömiä opiskelijoita.

OKM julkaisi kesäkuussa 2025 simulointilaskelman koulutuksenjärjestäjien valtionosuusrahoituksen muutoksista lakimuutosten ja järjestämisluvun muutoksen seurauksena. Simuloinnin mukaan Peimarin koulutuskuntayhtymän rahoitus laskee yli 8 % vuoden 2025 tasosta. Rahoituslain mukaan muutos voi ensimmäisenä vuonna olla korkeintaan 5 %.

Paraisten toimintojen siirtäminen Tuorlaan on edellyttänyt Tuorlassa tilankäytön tehostamista. Tuorlan koulurakennuksen työhuoneita on muutettu yhteiskäyttötiloiksi. Luonto- ja ympäristötiimi yhdistyivät henkilöstön omasta aloitteesta 1.8.2024 ja LUMO tiimin työtilat ovat kartanorakennuksessa. Kalatiimin tiimitilat rakennettiin asuntolarakennukseen A. Luokkatiloja rakennettiin kaksi kappaletta lisää, lisäksi opiskelijoiden käytössä ollut atk-tila palautettiin opetuskäyttöön ja opiskelijoiden tietokoneet siirrettiin koulurakennuksen aulaan. Tiimien työvälineiden varastotilojen käyttöä tehostettiin. Muutostyöt toteutuivat muilta osin suunnitellusti, mutta kalanjalostuksen tilat eivät valmistuneet. Yhtymähallitus päätti, että uusia tiloja ei rakenneta ennen kuin vanhat tilat on myyty, joten kalanjalostuksen käytännön opetus jatkuu toistaiseksi Paraissa.

Koulutuskuntayhtymän vuosien 2024-2026 strategiset painopisteet hyväksyttiin syksyn 2023 aikana ja kiinteistöstrategia 2024-2026 päivitettiin kevään 2024 aikana. Vuoden 2026 aikana tulee hyväksyä vuosien 2027-2029 strategiset painopisteet ja kiinteistöstrategia.

Ammatillisen koulutuksen rahoituksen ja toimintaedellytysten jatkuvat muutokset ovat jo pitkään aiheuttaneet epävarmuutta tulevaisuudesta. Julkisen talouden tilanne, tarve puolustusmenojen lisäämiseen ja nuorisoikäluokkien pieneneminen tulevat 2030-luvulla kiristämään taloustilannetta entisestään. Epävarmuustekijöiden vuoksi on syytä selvittää mahdollisen fuusion vaikutuksia talouteen ja toimintamahdollisuuksiin. Muutoin edessä on uusi yhteistoimintamenettely.

Kiinteistöjen käyttöastetta pyritään edelleen nostamaan tehostamalla tilankäyttöä ja luopumalla turhista kiinteistöistä. Samalla energiankulutusta saadaan vähennettyä. Paraisten toimipaikan tarpeettomaksi jääneiden kiinteistöjen myynti aloitettiin kesällä 2025. Tuorlan Tuulenpesä-rakennus ja Paimion Ahtela-rakennus puretaan 2025 aikana. Kiinteistökustannusten vähentämisen kannalta tärkeintä olisi saada myytyä Paraisten käytöstä poistamamme rakennukset. Kohde on kuitenkin haastava myyntikohde ja myyntiaika voi venyä pitkäksi.

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 vuoteen 2025 mennessä ja määrä vähenee noin 130:een vuoteen 2026 mennessä. Henkilöstön määrä on siten koulutuskuntayhtymän aikana laskenut noin 72 %:iin kuntayhtymän syntymisestä.

Ammatillisen koulutuksen lainsäädännön mukanaan tuomiin muutoksiin sopeutumista jatketaan. Erityisesti jatkuvan haun kautta tulevien opiskelijoiden mahdollisuuksia opintojen aloittamiseen kehitetään. Aiemmin tavoitteena ollut opiskelijavuosikertymän ja rahoituspohjan kasvattaminen eivät ole enää mahdollisia tavoitteita aikuiskoulutuksen leikkauspäätöksen jälkeen. Jatkossa opiskelijavuosikertymä tulee sopeuttaa vähän OKM:n maksimiopiskelijavuosimäärän yläpuolelle.

Työelämässä oppimisen määrää lisätään pienten opiskelijaryhmien opinnoissa kustannusten leikkaamiseksi. Kurssitarjottimen kehittämistä jatketaan saatujen kokemusten perusteella ja tarjottimen valikoimaa lisätään. Pyrimme kasvattamaan oppisopimusopiskelijoiden määrää vastaten työelämän tarpeisiin. Oppivelvollisten opiskelijoiden osuutta olisi muuttuneessa tilanteessa saatava kasvatettua. Lisäksi laadimme kaikille opetusaloille kumppanuussopimuksia tärkeimpien

yhteistyökumppaniemme kanssa ja syvennämme työelämäyhteistyötä. Päivitämme opetusta jatkuvasti mutta uusien koulutustuotteiden kehittäminen ei ole muuttuneessa tilanteessa mahdollista ellei aiempia koulutuksia lopeteta. Koulutuskuntayhtymä on aivan uudenaikaisessa tilanteessa, AT- ja EAT koulutusten määrää tulee hallituksen kehysriippäätöksen mukaisesti vähentää edelleen vuodelle 2026.

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. Opiskelijatietoja seurataan kalenterivuoden tavoitteisiin verraten. Pajatoimintaa kehitetään osana läpäisyn parantamista. Pajoissa saa ohjausta, tukiopetusta ja niissä voi tehdä suorituksia.

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

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

Johtamisen tueksi kehitetään edelleen Power bi-ohjelmaa mahdollistaen tiedolla johtamisen opetuksessa. Tavoitteena on saada reaaliajassa tietoa opiskelijahallintajärjestelmien kautta ja kehittää opetuksen toteuttamistapoja. Ohjelman tietojen keruu ja vertailu edellyttävät siirtymistä kalenterivuositarkasteluun. Uusina toiminnallisina tavoitteina otetaan käyttöön opiskelijoiden työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen.

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

Vuonna 2018 perustetun Peimarin koulutusosakeyhtiön nimi muutettiin vuonna 2025 LiviaPro Oy:ksi. Toiminnan kannattavuus on ollut heikkoa, koska korttikoulutusten tuotto on vähäistä ja ne työllistävät paljon. Tavoitteena on pitää Oy valmiudessa, jotta voimme osallistua suurempiin kilpailutuksiin. Yhtiössä ei ole 1.6.2025 alkaen ollut toimitusjohtajaa, vaan yritystä pyritetään oman toimen ohella. Kehitämme työttömiksi jääneille muutosturvakoulutuspaketteja vuoden 2026 aikana.

Livian markkinoinnista vastaa kehittämisyksikkö. Tehostamme sosiaalisen median kautta tapahtuvaa markkinointia. Avoimien ovien tapahtuma toteutetaan Kaarinassa tammikuussa, Paimiossa maaliskuussa ja Tuorlassa toukokuussa. Avoimien ovien lisäksi opistoa markkinoidaan ja esitellään tutustumispäivinä kolme kertaa lukuvuoden aikana. Lisäksi mahdollistamme koulutuskokeilut. Livia Torin omien tuotteiden myyntitapahtumissa opiskelijat saavat asiakaskontakteja ja hyödynnämme tapahtumia markkinoinnissamme.

Olemme aktiivinen hankkeiden hakija ja teemme sekä alueellista että alakohtaista yhteistyötä hankehauissa. Kehitämme hanketoimintamme koordinoitua aloittamalla hankekohtaiset tarkistustapaamiset.

Taloudelliset tavoitteet 2026

Toimintatuotot **11 541 000**

Toimintakulut **11 396 510**

Henkilöstökulut - 7 786 400

Palvelujen ostot - 1 847 660

Aineet ja tarvikkeet - 1 407 450

Avustukset - 48 000

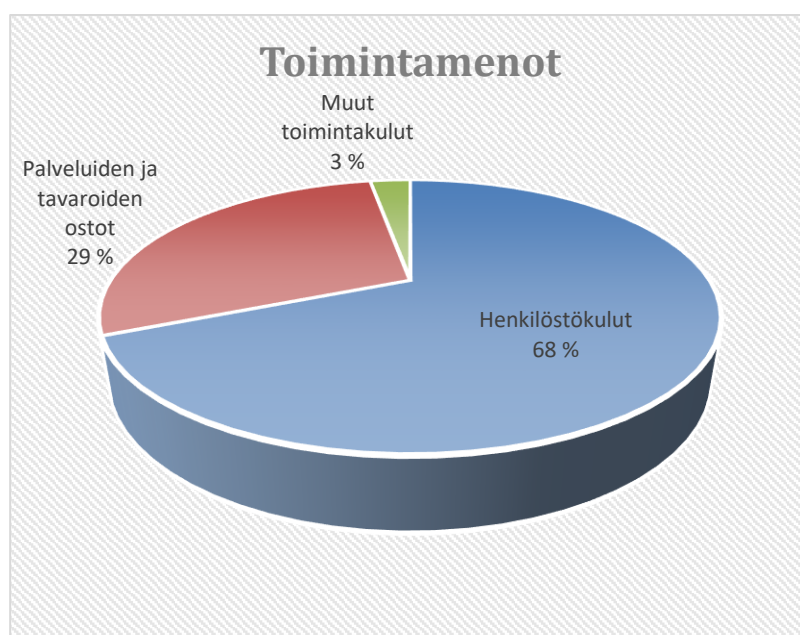
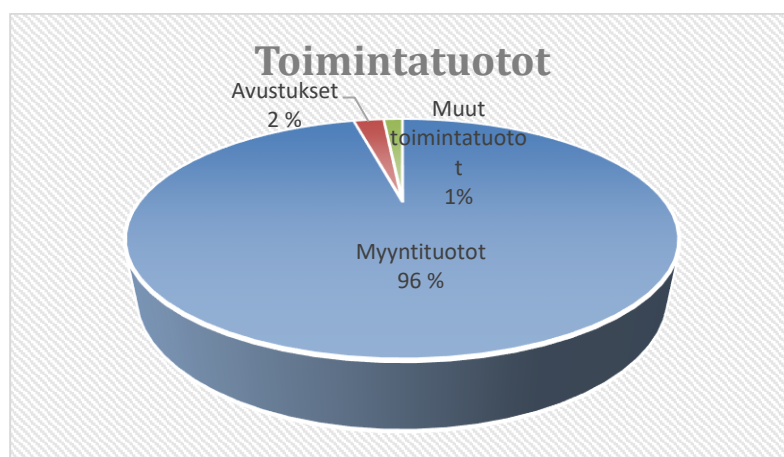
Muut toimintakulut - 307 000

Toimintakate **144 990**

Rahoitustuotot ja kulut 210 000

Vuosikate **354 990**

Investointimenot brutto 975 000



5.2 Talousarvion laadintaan liittyvät tekijät

5.2.1 Talouden muuttujia koskevat arviot

Valtionosuusrahoitus tulee laskemaan uuden rahoituslain voimaantultua 1.1.2026 vuonna 2026 ja 2027. OKM lähetti koulutuksenjärjestäjille alustavat laskelmat rahoituslain muutoksen vaikutuksista kesällä 2025 ja sen mukaan opiston rahoitus tulisi laskemaan n. 8 % suhteessa vuoden 2025 rahoitukseen. Rahoituslain voimaan tulosta koulutuksenjärjestäjän rahoitus voi lain mukaan laskea vain 5 %, joten suunnitteluvuodelle 2027 kohdentuu edelleen n. 3 %:n valtionosuusrahoituksen pieneneminen.

Talousarvionlaadinnassa on oletuksena, ettei Paraisten toimipaikkaa ole saatu myytyä.

Henkilöstökuluissa on huomioitu valtakunnallisen palkkaratkaisun tulos vuoden 2026 osalta ja arvioitu talousarviovuodelle 2026 4 % palkankorotus. Em. korotus sisältää myös varauksen palvelusvuosilisien tuomista liukumista sekä opettajille maksettavista vuosityöajan ylittävistä työtunneista. Taloussuunnitteluvuosille 2027 palkankorotusvaraus on 2 % ja vuodelle 2028 1 %. Palkankorotusvaraukset suunnitteluvuosille ovat hieman valtakunnallista neuvottelutulosta alemmat. Tavoite on, että luonnollisen poistuman avulla henkilöstömenojen kasvua voidaan pienentää.

Vuoden 2026 talousarvion työnantajan sivukulut on arvioitu perustuen Kunnallisen eläkevakuutuksen sekä Kuntaliiton ennusteisiin. Vuoden 2026 ennustetta on sovellettu koko taloussuunnitelmakaudelle.

Koulutuskuntayhtymässä käytiin yt-neuvottelut vuoden 2025 alkupuolella. Vahva viesti henkilöstöltä sekä yhtymähallitukselta oli, että sijoitustuottoja voidaan käyttää alijäämän kattamiseen. Talousarviota laadittaessa varovaisuusperiaatetta noudattaen on mahdollista, että 200.000 € sijoitustuottoja voidaan nostaa v. 2026 alkupuolella. Koska sijoitusympäristö on globaalisti hyvin epävarma, ei suunnitteluvuosille ole budjetoitu em. tuottoja.

5.2.2 Talousarvion ja -suunnitelman taustatietoja

Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitos siirtyi valtion omistuksesta 1.1.1997 perustetun Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymän omistukseen. Perustajakunnat olivat Kaarina, Paimio ja Piikkiö. Vuosina 2004–2008 omistajakunnat olivat Paimio ja Piikkiö; 1.1.2009 lähtien kuntaliitoksen myötä omistajakunnat ovat olleet Kaarina ja Paimio ja 1.1.2011 alkaen omistajakunnaksi liittyi Länsi-Turunmaa, nykyinen Paraisten kaupunki. Tällöin myös kuntayhtymän nimi muuttui Peimarin koulutuskuntayhtymäksi.

Valtio luovutti 1.1.1997 Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymälle sekä Kalatalouden ja merenkulun koulutussäätiölle / Stiftelsen för fiskeri- och sjöfartsutbildning (Suomen kalatalous- ja ympäristöinstituutti) korvauksetta kiinteistöt rakennuksineen ja irtaimistoineen sekä lisäksi muun irtaimen omaisuuden ko. ajankohdan irtaimistoluettelon mukaisena. Em. valtiolta korvauksetta saatu omaisuus siirtyi säätiöltä edelleen korvauksetta Peimarin koulutuskuntayhtymälle ja lisäksi säätiön hankkima omaisuus ostettiin 178.934,32 eurolla kuntayhtymälle. Kaarinan kaupunki myi Kaarinan sosiaali- ja terveystalouden oppilaitoksen siirtyvän irtaimen omaisuuden Peimarin koulutuskuntayhtymälle.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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 Kirjanpitolautakunnan 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, mutta rahoitustuottoihin on arvioitu sijoitusten tuotto-osuuksien tuotot varovaisuusperiaatetta noudattaen.

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.

Koulutuskuntayhtymässä käytiin alkuvuodesta 2025 yhteistoimintaneuvottelut henkilöstön vähentämiseksi sekä säästöjen löytämiseksi myös muista toimintamenoista. Neuvottelujen seurauksena taloutta pystyttiin tasapainottamaan varainhoitovuodelle 2026. Koulutuskuntayhtymän valtionosuusrahoitus tulee kuitenkin edelleen laskemaan uuden rahoituslain perusteiden myötä vuosille 2027 ja 2028, joten talouteen kohdistuva riski on edelleen tuntuva erityisesti suunnitteluvuosille.

Kohonneena riskinä tunnistettiin globaalin maailmantilanteen poliittinen epävarmuus ja siihen liittyvät uhat opetuspalveluiden järjestämisen turvaamiseen.

6 Toiminnan ja investointien rahoitus 2025–2027

6.1 Toiminnan rahoitus

Uusi ammatillisen koulutuksen rahoituslaki tulee voimaan 1.1.2026.

Laissa valtion talousarvioon sisältyvä ammatillisen koulutuksen määräraha koostuu toteumiin perustuvasta laskennallisesta perusrahoituksesta ja harkinnanvaraisesta rahoituksesta.

Toteumiin perustuvan laskennallisen perusrahoituksen rahoitusosuudet muodostuvat toteutuneista opiskelijavuosista (50 %/*aik* 70 %), suoritetuista tutkinnoista ja tutkinnonosista (30 %/*aik* 20 %), valmistuneiden työllistymisestä ja jatko-opiskelusta (18 %/*aik* 7 %) sekä opiskelijapalautteesta ja työelämäpalautteesta (2 %/*aik* 3 %).

Toteutuneita opiskelijavuosia painotetaan tutkintorakenteeseen kuuluvien eri tutkintojen ja tutkintokoulutukseen sekä työhön ja itsenäiseen elämään valmentavan koulutuksen järjestämisellä. Lisäksi painotetaan opiskelijan lähtötasolla sekä vaativan erityisen tuen ja majoituksen järjestämisellä.

Harkinnanvaraisella rahoituksella rahoitetaan eduskunnan päättämät kohdennukset ja lisäykset, strategisen kehittämisen rahoitus, koulutuksen järjestämiskustannuksiin yms. liittyvät korotuksen ja korjaukset ja oikaisut.

Lakiin ammatillisen koulutuksen rahoituksesta liittyy olennaisesti OKM:n asetus. Uusi asetus tulee voimaan 1.1.2026.

Rahoitusasetuksen mukaan muun ammatti- ja erikoisammattitutkintokoulutuksen kuin työvoimakoulutuksena järjestetyn ammatti- ja erikoisammattikoulutuksen painokerroin on 0,5. Vuoden 2025 loppuun voimassa olleessa rahoitusasetuksessa em. kerroin on ammatti- ja erikoisammattitutkintokoulutuksen painokerroin 0,93.

Ammatti- ja erikoisammattitutkintojen perusrahoitusta pienentää myös ns. lähtötasokerroin, koska pääsääntöisesti ammatti- ja erikoisammattitutkintojen opiskelijoilla jo on aikaisempi vähintään toisen asteen tutkinto. Opiskelijan lähtötason perusasteen jälkeiseen koulutukseen perustuvat painokertoimet vaihtelevat 0,25-0,5 aikaisemman tutkinnon omaavilla opiskelijoilla.

Opetus- ja kulttuuriministeriö on julkaissut kesällä arvion rahoituslain aiheuttamista muutoksista koulutuksen järjestäjien valtionosuusrahoitukseen.

Arvion mukaan Peimarin koulutuskuntayhtymän rahoitus tulee pienenevään v. 2025 valtionosuusrahoituksen tasosta 8,1 %. Koska uuden lain mukaan rahoitus voi laskea vain asteittain, pienenee v. 2026 valtionosuusrahoitus 5 % ja vuoden 2027 3,1 %. Oletuksena kuitenkin on, että vuosittain valtionosuusrahoitukseen kohdistetaan indeksikorotuksia myös suunnitteluvuosina.

6.2 Muut valtionosuuden rahoituserät

Valtion talousarviossa ei ole muita merkittäviä valtionosuuden rahoituseriä.

6.3 Ulkoinen liiketoiminta

Koulutuskuntayhtymän ulkoinen liiketoiminta on supistunut huomattavasti Liviapro Oy:n (ent. Peimarin koulutus Oy) 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 Liviapro Oy (ent. Peimarin koulutus Oy) on perustettu kesällä 2018. Osakeyhtiön koulutuskuntayhtymältä ostamien palveluiden arvo on budjetoitu varovaisuusperiaatteen mukaisesti 20.000 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 2026 kotimaisten ja kansainvälisten yhteistyöverkostojen yhteistyössä toteutettavia hankkeita sekä eri koulutusalojen omien verkostojensa kanssa toteuttamia hankkeita. Talousarviossa on huomioitu ainoastaan jo rahoituksen saaneet hankkeet.

Alla luetellut hankkeet ovat alkaneet vuosien 2023–2025 aikana. Hankkeiden kesto vaihtelee noin vuodesta monivuotisiin hankkeisiin. Menojen kohdentuminen eri vuosille on talousarviota laadittaessa epävarmaa. Pääsääntöisesti hankkeet eivät tuo nettoparannusta opiston talouteen niihin sisältyvien omarahoituserien vuoksi sekä siksi, että hankkeista katetaan myös palvelujen ja tavaroiden ostoja hankkeiden yksilöllisten rahoituspäätösten mukaisesti.

Rahoituspäätöksen saaneet/jatkuvat hankkeet:

- Hoivatie IV (osaajia V-S:n hoivatarpeeseen / valtion erityisavustus)
- Pro kala -yhteistyöhanke
- Aquadevbus (kalanviljelyn ja kalankasvatuksen opetusta Keniassa)
- Vesiviljelyn kehittäminen

Peimarin koulutuskuntayhtymä

- Luomua Länsi-Suomesta
- Peltomappi – uusi sovellus maaperän kasvukunnon seuraamiseen ja kehittämiseen
- Kalastusmatkailun kehittämishanke
- Kalatalouden ja merenkulun koulutuksen edistämistätiön myöntämät hankkeet (3 hanketta)
- Vesilienssi – Vesienhallinta resilienssiratkaisuna

6.5 Investointien rahoitus

Investoinnit katetaan osin tulorahoituksella ja aikaisempien vuosien ylijäämärahoituksella.

7 Käyttötalous- ja tuloslaskelmaosa

7.1 Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TA 2026	SV 2027	SV 2028
TOIMINTATUOTOT			
MYYNITUOTOT	11 092 500	10 872 500	10 962 500
MAKSUTUOTOT	0	500	500
TUET JA AVUSTUKSET	275 500	195 500	175 500
MUUT TOIMINTATUOTOT	173 000	170 000	163 000
TOIMINTATUOTOT	11 541 000	11 238 500	11 301 500
VALMISTEVARASTON MUUTOS			
VALMISTEVARASTON MUUTOS	0	0	0
TOIMINTAKULUT			
HENKILÖSTÖKULUT	-7 784 800	-7 937 904	-8 016 478
PALKAT JA PALKKIOT	-6 454 200	-6 581 804	-6 646 878
HENKILÖSIVUKULUT	-1 330 600	-1 356 100	-1 369 600
ELÄKEKULUT	-1 099 800	-1 121 500	-1 132 700
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-230 800	-234 600	-236 900
PALVELUJEN OSTOT	-1 847 660	-1 785 660	-1 755 660
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 407 450	-1 402 450	-1 397 450
AVUSTUKSET	-48 000	-38 000	-38 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-307 000	-299 000	-299 000
TOIMINTAKULUT	-11 394 910	-11 463 014	-11 506 588
TOIMINTAKATE	146 090	-224 514	-205 088
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	210 000	60 000	60 000
VUOSIKATE	356 090	-164 514	-145 088
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-698 029	-771 076	-786 506
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-341 939	-935 590	-931 594

7.2 Toimintakatelaskelmat ja suunnitelmat tulosalueittain

7.2.1 Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut

Paimiossa ja Kaarinassa on yksi opintosihteeri ja Tuorlassa on kaksi opintosihteeriä. Tuorlan toinen opintosihteeri työskentelee kuitenkin yhden päivän viikossa Kaarinassa. Opintosihteerien fyysinen paikka on lähellä opiskelijaa, mutta opintosihteerien erikoistumista ja yhteistyötä on pyritty lisäämään.

Hallintopalveluissa työskentelee neljä henkilöä. Hallintopalvelut vastaavat taloushallinnosta (mm. kirjanpito, osto- ja myyntilaskujen käsittely sekä kassanhallinta), henkilöstöhallinnosta sekä opiston yleishallinnosta (mm. vakuutukset ja asiainhallinta). Palkanlaskentapalveluihin liittyvät rutiinitehtävät on ostettu kevästä 2021 alkaen Tilikunta Oy:ltä. Tarkastuslautakunnan sihteerinä työskentelee hallintopalveluiden työntekijä.

Tietohallinto- ja kehittämisyksiköt yhdistyivät 1.1.2025 alkaen. Yksikössä työskentelee viisi henkilöä, mutta yksi koulutussuunnittelija hoitaa lukuvuoden 2025-2026 opettajan määräaikaista tehtävää. Yksikön toimintaan kuuluvat opiston tietohallinto ja koulutussuunnittelu sekä laatuasiat ja ammattiopiston yhteismarkkinointi.

Asuntolanohjaajia on kaksi henkilöä, toisen vastuualueena on Paimio ja toisen Tuorla. Organisaatorisesti he kuuluvat kiinteistöpäällikön vastuulla oleviin asuntola- ja tilapalveluihin. Opiskelijoiden kurinpitoasiat kuuluvat pedagogisen rehtorin toimenkuvaan.

Toimipaikkojen kiinteistöjen huoltopalvelut tuotetaan pääosin omana työnä. Kolmessa toimiapi-kassa sekä Paraisten kenttäasemalla työskentelee yhteensä 7 laitoshuoltajaa, 3 kiinteistönhoitajaa sekä kiinteistötimpuri.

Ruokapalveluista vastaa talousjohtaja ja lähiesimiehenä toimii ruokapalveluesimies. Tuorlan ja Paimion toimipaikoissa on omat valmistuskeittiöt. Kaarinan toimipaikan ruokapalvelut tuotetaan yhteistyössä Kaarinan kaupungin kanssa.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TP 2024	TA+MUUT.	TOT	TA 2026	Ero	SV 2027	SV 2028
Yhteiset palvelut	2025	6/2025	6/2025		%		
TOIMINTA TUOTOT							
MYYN TITUOTOT	158 537	137 000	68 408	118 000	-13,9	118 000	118 000
MAKSUTUOTOT	2 611	0	1 479	0		0	0
TUET JA AVUSTUKSET	744 671	324 000	533 784	160 000	-50,6	80 000	60 000
MUUT TOIMINTA TUOTOT	249 965	144 000	120 922	164 000	13,9	161 000	154 000
TOIMINTA TUOTOT	1 155 784	605 000	724 593	442 000	-26,9	359 000	332 000
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-2 624 201	-2 345 188	-1 230 429	-2 132 800	-9,1	-2 174 168	-2 194 895
PALKAT JA PALKKIOT	-2 200 070	-1 965 629	-1 025 677	-1 768 400	-10,0	-1 802 768	-1 820 295
HENKILÖSIVUKULUT	-424 131	-379 559	-204 752	-364 400	-4,0	-371 400	-374 600
ELÄKEKULUT	-364 686	-324 918	-171 024	-301 200	-7,3	-307 200	-310 100
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-59 445	-54 641	-33 728	-63 200	15,7	-64 200	-64 500
PALVELUJEN OSTOT	-1 564 114	-1 322 200	-829 276	-1 297 150	-1,9	-1 235 150	-1 205 150
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 154 895	-863 300	-430 036	-840 350	-2,7	-835 350	-830 350
AVUSTUKSET	-20 502	0	-19 955	0		0	0
MUUT TOIMINTAKULUT	-200 111	-132 400	-72 036	-152 400	15,1	-144 400	-144 400
TOIMINTAKULUT	-5 563 822	-4 663 088	-2 581 733	-4 422 700	-5,2	-4 389 068	-4 374 795
TOIMINTAKATE	-4 408 038	-4 058 088	-1 857 140	-3 980 700	-1,9	-4 030 068	-4 042 795
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	31 623	0	3 007	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	84 298	40 000	53 542	210 000	425,0	60 000	60 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-13 030	0	-940	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	102 891	40 000	55 610	210 000	425,0	60 000	60 000
VUOSIKATE	-4 305 147	-4 018 088	-1 801 530	-3 770 700	-6,2	-3 970 068	-3 982 795
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-534 294	-519 096	-243 559	-491 384	-5,3	-552 423	-572 521
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	-4 839 441	-4 537 184	-2 045 089	-4 262 084	-6,1	-4 522 491	-4 555 316

7.2.2 Oppimispalvelut

Vuoden 2026 alussa voimaan tuleva ammatillisen koulutuksen rahoituslaki tulee pienentämään koulutuskuntayhtymän saamaa valtionosuusrahoitusta. Trendi on ollut laskeva, Vuoden 2024 suoritepäättöksen mukainen opiskelijavuosimäärä oli 982, vuonna 2025 905 ja arvio vuodelle 2026 on 862.

Merkittävin osa oppimispalveluiden ja opetustiimien kustannuksista muodostuu henkilöstökuiluista. Keväällä 2025 yhteistoimintaneuvottelujen tuloksena irtisanomisten ja osa-aikaistusten vaikutukset taloudessa toteutuvat täysimääräisenä vasta vuoden 2026 talousarviokaudella. Vuonna 2026 päätoimisten opettajien määrä on noin 70 ja ohjaajien noin 12.

Vuoden 2026 aikana on todennäköisesti odotettavissa muutamia eläköitymisiä.

Opetukseen kohdistuneet säästötoimenpiteet, kuten minimiryhmäkoot lähiopetukselle ja aloitaville ryhmille, sekä aleneva tavoitteellinen opiskelijavuosikertymä tulevat todennäköisesti edelleen pienentämään opetustuntimääriä ja siten opettajatarvetta osassa opetustiimejä.

Hankkeiden avulla on mahdollista tasapainottaa ainakin lyhyellä aikavälillä opetustiimeissä henkilöstön tuntimääriä. Parhaimmillaan hankkeet hyödyttävät opetustoimintaa suoraan. Hanketoiminta on vuonna 2026 opetustiimeissä suhteellisen laajaa.

Opetustiimeissä talouden tasapainottaminen on otettu vakavasti, ja käyttötalousmenojen ja investointien suunnitelmat ovat maltillisia.

Opetustiimien organisoinnissa ei ole muutoksia, luonto- ja ympäristötiimien yhdistyminen lumotiimiksi tapahtui 1.8.2024 ja tiimin toiminta on vakiintunut vuoden 2025 aikana.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Tiimien toiminnalliset tavoitteet vuodelle 2026

	OPISKELIJA- VUODET	VALMISTUVAT	LÄPÄISY	OPETTAJA PALAUTE	TPO- PALAUTE	OPISKELIJA PALAUTE	TYÖLLISTY- MINEN % (pt + AT, EAT)	JATKO- OPINTOIHIN % (pt opiskelijoista)
KAARINA	297	120	70 %	4	4	4		
Lähihoitaja, päivätiimi	180	50	70 %	4	4	4	95	5
Lähihoitaja, monimuoto, at/eat-tiimi	107	60	70 %	4	4	4	95	5
PAIMIO	180	72	70 %	4	4	4		
Eläintiimi	126	50	70 %	4	4	4	70	5
Metsätiimi	54	22	70 %	4	4	4	90	2
TUORLA	468	190	70 %	4	4	4		
Kalatiimi	54	16	70 %	4	4	4	70	3
Kukkatiimi	58	23	70 %	4	4	4	70	3
Luontotiimi (Lumo)	90	50	70 %	4	4	4	70	5
Maataloustiimi	98	25	70 %	4	4	4	80	5
Tuotantotiimi	72	30	70 %	4	4	4	70	5
Vihertiimi	68	50	70 %	4	4	4	80	5
<i>Yto- ja yrittäjä</i>								
YHTEENSÄ	907	376	70 %	4	4	4		

Opiskelijavuositavoitetta on pienennetty vastaamaan paremmin valtionosuusrahoituksen määrää. Opiskelijavuositavoite kutistuu viihteellä. Edelliseen vuoteen verrattuna opiskelijavuositavoitetta pudotettiin lumo- ja maataloustiimien osalta yhteensä 48 ov, muiden tiimien tavoitteiden pysyessä ennallaan.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä Oppimispalvelut	TP 2024	TA+MUUT . 2025	TOT 6/2025	TA 2026	Ero %	SV 2027	SV 2028
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITTUOTOT	12 065 862	11 418 500	5 841 781	10 974 500	-3,9	10 754 500	10 844 500
MAKSUTUOTOT	222	0	310	0		500	500
TUET JA AVUSTUKSET	126 174	83 000	54 179	115 500	39,2	115 500	115 500
MUUT TOIMINTATUOTOT	56 943	13 000	24 715	9 000	-30,8	9 000	9 000
TOIMINTATUOTOT	12 249 201	11 514 500	5 920 984	11 099 000	-3,6	10 879 500	10 969 500
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
VALMISTEVARASTON MUUTOS	15 470	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-6 232 013	-6 313 973	-2 830 676	-5 652 000	-10,5	-5 763 736	-5 821 583
PALKAT JA PALKKIOT	-5 208 695	-5 292 071	-2 362 894	-4 685 800	-11,5	-4 779 036	-4 826 583
HENKILÖSIVUKULUT	-1 023 318	-1 021 902	-467 782	-966 200	-5,5	-984 700	-995 000
ELÄKEKULUT	-880 183	-874 778	-390 611	-798 600	-8,7	-814 300	-822 600
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-143 135	-147 124	-77 172	-167 600	13,9	-170 400	-172 400
PALVELUJEN OSTOT	-642 750	-670 850	-210 078	-550 510	-17,9	-550 510	-550 510
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-612 651	-608 800	-238 824	-567 100	-6,8	-567 100	-567 100
AVUSTUKSET	-40 792	-49 900	-23 278	-48 000	-3,8	-38 000	-38 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-108 656	-163 500	-76 942	-154 600	-5,4	-154 600	-154 600
TOIMINTAKULUT	-7 636 862	-7 807 023	-3 379 798	-6 972 210	-10,7	-7 073 946	-7 131 793
TOIMINTAKATE	4 627 809	3 707 477	2 541 186	4 126 790	11,3	3 805 554	3 837 707
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-167 939	-196 509	-85 345	-206 645	5,2	-218 653	-213 986
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ	4 459 869	3 510 968	2 455 841	3 920 145	11,7	3 586 901	3 623 721

8 Investoinnit

Peimarin koulutuskuntayhtymä		INV. 2026	SV 2027	SV 2028
10	Korvausinvestoinnit			
111	KI / Rakennukset			
9037	Asuntola A-D vesikatot	-30 000	0	0
9049	Päärak parvekekorj Paimio	-30 000	0	0
9093	Talotek uusim ilmanvaihto Paim	-50 000	0	0
9125	Päärak.julkis.paik ja maalaus	-150 000	0	0
9126	Päärak.ikkunat uusiminen	0	-170 000	0
9129	Ilmastoinnin muutokset	-20 000	0	0
9143	Päärakennus Tuorla salaojat	0	-80 000	0
9144	Asuntolahuoneet Paimio uusim.	0	-10 000	-20 000
9145	Salaojit.korj.Paimio päärak.	0	0	-150 000
9154	Majatalo, yläpohjaeristeet	0	-50 000	0
9162	Majatalo, salaojat	0	-80 000	0
9164	Asuntolahuon uusim, päärak P	0	-80 000	0
9165	Vesola, salaojat	0	0	-60 000
9166	Tuotanto, julkisivu- ja vesika	0	0	-50 000
9167	Julkisivukorjaukset	-180 000	0	0
111	KI / Rakennukset yhteensä			
Menot		-460 000	-470 000	-280 000
Tulot		0	0	0
Netto		-460 000	-470 000	-280 000
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait.			
9146	Kiint.automaatio päiv. Paimio	0	-25 000	0
9148	Lämpöjärjestelmät Kaarina	0	-25 000	0
9163	Aluelämpöverkosto saneeraus	0	0	-150 000
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä			
Menot		0	-50 000	-150 000
Tulot		0	0	0
Netto		0	-50 000	-150 000
10	Korvausinvestoinnit yhteensä			
Menot		-460 000	-520 000	-430 000
Tulot		0	0	0
Netto		-460 000	-520 000	-430 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

30	Uusinvestoinnit			
311	UI / Rakennukset			
9120	Jalostushalli Tuorla	-300 000	0	0
311	UI / Rakennukset yhteensä			
Menot		-300 000	0	0
Tulot		0	0	0
Netto		-300 000	0	0
313	UI / Kiinteät rakent. ja lait.			
9160	Kasvihuoneverhot	-30 000	0	0
313	UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä			
Menot		-30 000	0	0
Tulot		0	0	0
Netto		-30 000	0	0
316	UI / Koneet ja kalusto			
9131	Joustopiikkiäes	0	-50 000	0
9136	Simulaatiohoitonuket 2026	0	-15 000	0
9150	Leikkuupuimuri	0	0	-150 000
9155	Kurottaja, Tuorla	-80 000	0	0
9156	Kuormain hakkuriin	-35 000	0	0
9157	Ruohonleikkuri sauvaohjattava	-10 000	0	0
9158	Ruohonleikkuri ajettava akku	-10 000	0	0
9159	Mönkijä	-20 000	0	0
9161	Digitaalinen hoitovälineistö	0	0	-20 000
9168	Pikkubussi	-30 000	0	0
316	UI / Koneet ja kalusto yhteensä			
Menot		-185 000	-65 000	-170 000
Tulot		0	0	0
Netto		-185 000	-65 000	-170 000
30	Uusinvestoinnit yhteensä			
Menot		-515 000	-65 000	-170 000
Tulot		0	0	0
Netto		-515 000	-65 000	-170 000
YHTEENSÄ				
Menot		-975 000	-585 000	-600 000
Tulot		0	0	0
Netto		-975 000	-585 000	-600 000

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 11.4.2024 § 5 myöntänyt Tuorlan vihannesvaraston muu-
tostöihin kalanjalostushalliksi 300.000 €. Rakennustyö osaurakoineen on kilpailutettu vuoden
2024 aikana kahdesti, mutta molemmat hankinnat on jouduttu yhtymähallituksen päätöksillä
keskeyttämään. Ensimmäinen kilpailutus keskeytettiin, koska varsinaisiin rakennustöihin saatiin
vain yksi tarjous ja toinen kilpailutus siksi, että hankinnan osaurakoiden tarjoukset ylittivät n. 50
% hankkeelle osoitetun määrärahan.

Vuonna 2025 hanke ei edelleen ole edennyt, koska Paraisten kiinteistön mahdollinen myyntitulo
on tarkoitus käyttää em. hankkeeseen. Paraisten kiinteistöä ei ole saatu myytyä.

9 Rahoitus

9.1 Varsinainen toiminta ja investoinnit

Peimarin koulutuskuntayhtymä Talousarvion rahoituslaskelma	TP 2024	TA+MUUT. 2025	TA 2026	Ero%	SV 2027	SV 2028
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
VUOSIKA TE	322 661	-310 611	356 090	-214,6	-164 514	-145 088
TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-38 096	-1 500	-4 000	166,7	-4 000	-4 000
	284 565	-312 111	352 090	-212,8	-168 514	-149 088
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
INVESTOINTIMENOT	-410 651	-1 085 000	-975 000	-10,1	-585 000	-600 000
PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT	38 602	1 500	4 000	166,7	4 000	4 000
	-372 049	-1 083 500	-971 000	-10,4	-581 000	-596 000
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-87 484	-1 395 611	-618 910	-55,7	-749 514	-745 088
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET						
TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET	0	0	0		0	0
VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-15 470	0	0		0	0
SAAmistEN MUUTOS	58 645	0	0		0	0
KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-321 095	0	0		0	0
	-277 920	0	0		0	0
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-277 920	0	0		0	0
RAHAVAROJEN MUUTOS	-365 404	-1 395 611	-618 910	-55,7	-749 514	-745 088
RAHAVARAT 31. 12.	6 866 539					
1. 1.	7 231 943	-365 404				

10 Liitteet

Peimarin koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmia

10.1

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TP 2024	TA+MUUT. 2025	TOT 6/2025	TA 2026	Ero%	SV 2027	SV 2028
TOIMINTATUOTOT							
MYYNITUOTOT	12 224 399	11 555 500	5 910 189	11 092 500	-4,0	10 872 500	10 962 500
MAKSUTUOTOT	2 833	0	1 789	0		500	500
TUET JA AVUSTUKSET	870 845	407 000	587 963	275 500	-32,3	195 500	175 500
MUUT TOIMINTATUOTOT	306 908	157 000	145 636	173 000	10,2	170 000	163 000
TOIMINTATUOTOT	13 404 984	12 119 500	6 645 577	11 541 000	-4,8	11 238 500	11 301 500
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
VALMISTEVARASTON MUUTOS	15 470	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-8 856 214	-8 659 161	-4 061 105	-7 784 800	-10,1	-7 937 904	-8 016 478
PALKAT JA PALKKIOT	-7 408 765	-7 257 700	-3 388 571	-6 454 200	-11,1	-6 581 804	-6 646 878
HENKILÖSIVUKULUT	-1 447 449	-1 401 461	-672 535	-1 330 600	-5,1	-1 356 100	-1 369 600
ELÄKEKULUT	-1 244 869	-1 199 696	-561 635	-1 099 800	-8,3	-1 121 500	-1 132 700
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-202 580	-201 765	-110 900	-230 800	14,4	-234 600	-236 900
PALVELUJEN OSTOT	-2 206 863	-1 993 050	-1 039 354	-1 847 660	-7,3	-1 785 660	-1 755 660
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 767 546	-1 472 100	-668 860	-1 407 450	-4,4	-1 402 450	-1 397 450
AVUSTUKSET	-61 294	-49 900	-43 233	-48 000	-3,8	-38 000	-38 000
MUUT TOIMINTAKULUT	-308 767	-295 900	-148 978	-307 000	3,8	-299 000	-299 000
TOIMINTAKULUT	-13 200 684	-12 470 111	-5 961 531	-11 394 910	-8,6	-11 463 014	-11 506 588
TOIMINTAKATE	219 770	-350 611	684 046	146 090	-141,7	-224 514	-205 088
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT							
KORKOTUOTOT	31 623	0	3 007	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT	84 298	40 000	53 542	210 000	425,0	60 000	60 000
MUUT RAHOITUSKULUT	-13 030	0	-940	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT	102 891	40 000	55 610	210 000	425,0	60 000	60 000
VUOSIKATE	322 661	-310 611	739 656	356 090	-214,6	-164 514	-145 088
POISTOT JA ARVONALENTUMISET							
POISTOT JA ARVONALENTUMISET	-702 233	-715 605	-328 904	-698 029	-2,5	-771 076	-786 506
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALI-JÄÄMÄ	-379 572	-1 026 216	410 752	-341 939	-66,7	-935 590	-931 594

TUNNUSLUVUT

Toimintatuotot/Toimintakulut %	101,5	97,2		101,3		98	98,2
Vuosikate/Poistot %	45,9	-43,4		51		-21,3	-18,4
Vuosikate % TA*)		-45,7		-42,5		-82,8	-81

*) 100*vuosikate/keskimäär.poiston-
alaisten investointien omahankinta-
meno

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	TP 2024	TA+MUUT. 2025	TOT 6/2025	TA 2026	Ero%	SV 2027	SV 2028
TOIMINTATUOTOT							
MYYNSTITUOTOT	12 224 399	11 555 500	5 910 189	11 092 500	-4,0	10 872 500	10 962 500
3071 Kurssi- ja opiskelijamaksut	61 627	51 000	16 247	49 000	-3,9	49 000	49 000
3072 Ateriatuotot	71 518	77 000	37 215	71 000	-7,8	71 000	71 000
3073 Majoitustuotot	3 191	2 000	2 793	2 000	0,0	2 000	2 000
3074 Työtoimintatuotot	149 713	123 000	39 053	90 000	-26,8	90 000	90 000
3075 Tuotanto- ja palvelutoiminnan	314 571	216 000	195 359	216 000	0,0	226 000	236 000
3076 Muut liiketoiminnan tuotot	44 216	31 500	10 798	12 500	-60,3	12 500	12 500
3080 Ammattikoul. Yks.hintarahitus	11 498 290	11 000 000	5 506 272	10 580 000	-3,8	10 350 000	10 430 000
3135 Oppisopimuskoulutuksen koulutu	1 500	0	0	0		0	0
3140 Muut myyntituotot	79 773	55 000	102 453	72 000	30,9	72 000	72 000
MAKSUTUOTOT	2 833	0	1 789	0		500	500
3275 Muut opetus- ja kultt.toimen ma	2 833	0	1 789	0		500	500
TUET JA AVUSTUKSET	870 845	407 000	587 963	275 500	-32,3	195 500	175 500
3330 Muut tuet ja avustukset	870 574	407 000	587 963	275 500	-32,3	195 500	175 500
3350 Tuet ja av.muilta kunnilta	271	0	0	0		0	0
MUUT TOIMINTATUOTOT	306 908	157 000	145 636	173 000	10,2	170 000	163 000
3410 Asuntojen vuokrat	106 322	67 000	55 000	77 000	14,9	74 000	67 000
3420 Muiden rakennusten vuokrat	126 582	66 000	51 309	72 000	9,1	72 000	72 000
3430 Maa- ja vesialueiden vuokrat	9 565	3 500	0	4 000	14,3	4 000	4 000
3450 Koneiden ja laitteiden vuokrat	92	0	0	0		0	0
3460 Muut vuokratuotot	805	1 000	12	0	-100,0	0	0
3510 Pysyv. vast.hyöd.luov.voitot	38 096	1 500	9 721	4 000	166,7	4 000	4 000
3530 Muut tuotot	21 259	17 000	26 971	16 000	-5,9	16 000	16 000
3533 Muut liiketoiminnan tuotot	4 187	1 000	2 623	0	-100,0	0	0
TOIMINTATUOTOT	13 404 984	12 119 500	6 645 577	11 541 000	-4,8	11 238 500	11 301 500
VALMISTEVARASTON MUUTOS							
VALMISTEVARASTON MUUTOS	15 470	0	0	0		0	0
3610 Valm.ja keskener.var.lis/väh	15 470	0	0	0		0	0
VALMISTEVARASTON MUUTOS	15 470	0	0	0		0	0
TOIMINTAKULUT							
HENKILÖSTÖKULUT	-8 856 214	-8 659 161	-4 061 105	-7 784 800	-10,1	-7 937 904	-8 016 478
PALKAT JA PALKKIOT	-7 408 765	-7 257 700	-3 388 571	-6 454 200	-11,1	-6 581 804	-6 646 878
4001 Kokouspalkkiot	-32 668	-42 000	0	-50 000	19,0	-50 000	-50 000
4002 Vakinaisten palkat	-2 264 627	-2 212 485	-1 090 595	-2 225 100	0,6	-2 269 602	-2 292 296
4004 Sijaisten palkat	-24 343	-25 000	0	0	-100,0	0	0
4005 Erilliskorvaukset	0	-26 000	0	-24 000	-7,7	-24 000	-24 000
4009 Opettajien palkat KuE	-4 858 194	-4 599 542	-2 173 757	-4 036 100	-12,2	-4 116 822	-4 157 989
4010 Asiantuntijapalkkiot	-86 226	-164 000	-29 866	-76 000	-53,7	-77 520	-78 294
4011 Määräaikaiset palkat	-194 784	-188 673	-101 875	-43 000	-77,2	-43 860	-44 299
4060 Jakotetut palkat ja palkkiot	-12 004	0	0	0		0	0
4230 Sairausvakuutuskorvaukset	62 848	0	7 522	0		0	0
4240 Tapaturmakorvaukset	1 231	0	0	0		0	0

Peimarin koulutuskuntayhtymä

HENKILÖSIVUKULUT	-1 447 449	-1 401 461	-672 535	-1 330 600	-5,1	-1 356 100	-1 369 600
ELÄKEKULUT	-1 244 869	-1 199 696	-561 635	-1 099 800	-8,3	-1 121 500	-1 132 700
4100 KuEL-palkkaperust.eläkemaksu	-1 242 939	-1 199 696	-561 635	-1 099 800	-8,3	-1 121 500	-1 132 700
4130 Jaksotetut eläkekulut	-1 930	0	0	0		0	0
MUUT HENKILÖSIVUKULUT	-202 580	-201 765	-110 900	-230 800	14,4	-234 600	-236 900
4151 Työnantajan sosiaalivak.maksut	-85 558	-97 981	-62 919	-121 200	23,7	-123 300	-124 200
4160 Työttömyysvakuutusmaksut	-59 161	-43 548	-19 774	-56 500	29,7	-57 100	-58 000
4170 Tapaturmavakuutusmaksut	-53 207	-58 059	-27 187	-51 500	-11,3	-52 600	-53 000
4180 Muut sosiaalivakuutusmaksut	-2 530	-2 177	-1 019	-1 600	-26,5	-1 600	-1 700
4190 Jaksotetut sos.vak.maksut	-2 123	0	0	0		0	0
PALVELUJEN OSTOT	-2 206 863	-1 993 050	-1 039 354	-1 847 660	-7,3	-1 785 660	-1 755 660
4340 Asiantuntijapalvelut	-88 958	-72 500	-43 600	-166 500	129,7	-166 500	-166 500
4341 Toimistopalvelut	-52 352	-56 000	-33 683	-62 500	11,6	-62 500	-62 500
4342 ICT-palvelut	-419 658	-327 500	-159 278	-267 200	-18,4	-267 200	-267 200
4343 Työkorv(toim.anto/ostopalvsop)	-85	0	0	0		0	0
4344 Rahoitus- ja pankkipalvelut	-3 040	-2 000	-3 849	-3 000	50,0	-3 000	-3 000
4350 Painatukset,ilmoitukset,markk.	-64 891	-43 500	-38 670	-39 000	-10,3	-39 000	-39 000
4360 Posti- ja kuriiripalvelut	-14 125	-13 200	-6 408	-12 060	-8,6	-12 060	-12 060
4370 Vakuutukset	-92 419	-91 100	-98 856	-105 300	15,6	-105 300	-105 300
4381 Jätevesi	-34 163	-24 500	-9 146	-24 500	0,0	-24 500	-24 500
4382 Jätehuolto	-44 223	-32 500	-18 751	-31 000	-4,6	-31 000	-31 000
4383 Pesulapalvelut	-14 025	-14 700	-5 711	-12 700	-13,6	-12 700	-12 700
4384 Puhdistus- ja siivouspalvelut	-7 738	-7 000	-4 124	-6 000	-14,3	-6 000	-6 000
4385 Muut puhtaanapalvelut	-6 765	-7 000	-2 585	-8 000	14,3	-8 000	-8 000
4390 Rakenn. ja alueiden rakentamis	-307 530	-196 000	-166 808	-184 000	-6,1	-159 000	-144 000
4400 Koneiden, kaluston ja laitteid	-134 035	-111 900	-49 335	-97 500	-12,9	-97 500	-97 500
4411 Majointuspalvelut	-13 774	-13 500	-5 778	-9 500	-29,6	-9 500	-9 500
4412 Ruokarahat	-93 364	-95 000	-41 874	-92 000	-3,2	-55 000	-40 000
4413 Muut ravitsemispalvelut	-81 490	-61 700	-32 824	-56 700	-8,1	-56 700	-56 700
4420 Matkustus- ja kuljetuspalvelut	-127 052	-76 100	-59 213	-76 000	-0,1	-76 000	-76 000
4430 Sosiaali- ja terveystyöpalvelut	-95 198	-80 000	-52 278	-80 400	0,5	-80 400	-80 400
4440 Koulutus- ja kulttuuripalvelut	-36 805	-43 500	-15 712	-39 500	-9,2	-39 500	-39 500
4441 Henkilöstön koulutuspalvelut	-28 824	-44 500	-14 236	-43 000	-3,4	-43 000	-43 000
4445 Koulutuskorv. työnantajille	-221 513	-274 000	0	-166 000	-39,4	-166 000	-166 000
4471 Jäsenmaksut	-19 942	-22 350	-16 972	-20 350	-8,9	-20 350	-20 350
4472 Käyttöoikeusmaksut	-21 100	-63 500	-111 623	-140 700	121,6	-140 700	-140 700
4473 Muut palvelut	-183 792	-219 500	-48 040	-104 250	-52,5	-104 250	-104 250
AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT	-1 767 546	-1 472 100	-668 860	-1 407 450	-4,4	-1 402 450	-1 397 450
4500 Toimisto- ja koulutarvikkeet	-7 381	-14 300	-2 013	-13 850	-3,1	-13 850	-13 850
4510 Kirjallisuus	-17 535	-11 500	-7 562	-10 750	-6,5	-10 750	-10 750
4520 Elintarvikkeet	-133 795	-147 300	-50 917	-123 900	-15,9	-123 900	-123 900
4530 Vaatteisto	-54 781	-41 800	-11 923	-45 050	7,8	-45 050	-45 050
4533 Lääkkeet	-6 039	-8 000	-2 503	-7 000	-12,5	-7 000	-7 000
4536 Hoitotarvikkeet	-10 175	-14 600	-3 736	-13 500	-7,5	-13 500	-13 500
4550 Siivous- ja puhdistusaineet	-25 363	-28 100	-13 582	-27 400	-2,5	-27 400	-27 400
4560 Poltto- ja voiteluaineet	-86 243	-98 000	-39 598	-87 800	-10,4	-87 800	-87 800
4568 Lämmitys	-358 385	-181 000	-161 131	-194 000	7,2	-194 000	-194 000
4569 Sähkö ja kaasu	-259 295	-231 000	-97 932	-246 000	6,5	-246 000	-246 000
4570 Vesi	-28 812	-23 000	-7 757	-23 500	2,2	-23 500	-23 500
4580 Kalusto	-296 803	-231 500	-71 886	-200 000	-13,6	-200 000	-200 000
4590 Rakennusmateriaali	-81 333	-68 000	-35 801	-74 300	9,3	-69 300	-64 300

Peimarin koulutuskuntayhtymä

4601	Lannoitteet	-29 191	-35 000	-7 789	-35 000	0,0	-35 000	-35 000
4602	Kasvinsuojeluaineet	-7 946	-12 000	-8 885	-12 000	0,0	-12 000	-12 000
4603	Siemenet	-31 842	-33 000	-27 700	-32 400	-1,8	-32 400	-32 400
4604	Viljelytarvikkeet	-8 033	-12 000	-4 661	-12 000	0,0	-12 000	-12 000
4605	Rehut ja eläinten ruoat	-25 214	-28 000	-9 466	-18 000	-35,7	-18 000	-18 000
4606	Opetus- ja havaintomateriaali	-97 870	-113 000	-42 375	-90 000	-20,4	-90 000	-90 000
4607	Eläimet	-12 393	-3 000	-550	-6 000	100,0	-6 000	-6 000
4608	Muu materiaali	-189 117	-138 000	-61 095	-135 000	-2,2	-135 000	-135 000
AVUSTUKSET		-61 294	-49 900	-43 233	-48 000	-3,8	-38 000	-38 000
4739	Muut avustukset kotitalouksill	-61 294	-49 900	-43 233	-48 000	-3,8	-38 000	-38 000
MUUT TOIMINTAKULUT		-308 767	-295 900	-148 978	-307 000	3,8	-299 000	-299 000
4800	Maa- ja vesialueiden vuokrat	-723	-1 000	-650	-1 000	0,0	-1 000	-1 000
4820	Rakennusten ja huoneist. vuokr	-49 909	-1 000	-531	-2 000	100,0	-2 000	-2 000
4840	Koneiden ja laitteiden vuokrat	-84 346	-129 500	-61 423	-127 600	-1,5	-127 600	-127 600
4860	Muut vuokrat	-13 434	-8 000	-5 711	-11 000	37,5	-11 000	-11 000
4900	Välilliset verot	-30 689	-41 400	-21 103	-29 900	-27,8	-29 900	-29 900
4910	Välittömät verot	-125 291	-110 000	-59 393	-118 000	7,3	-118 000	-118 000
4921	Luottotapp. toim.tuotoista(ms)	-735	0	-5	0		0	0
4940	Muut toimintakulut	-3 639	-5 000	-162	-17 500	250,0	-9 500	-9 500
TOIMINTAKULUT		-13 200 684	-12 470 111	-5 961 531	-11 394 910	-8,6	-11 463 014	-11 506 588
TOIMINTAKATE		219 770	-350 611	684 046	146 090	-141,7	-224 514	-205 088
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT								
KORKOTUOTOT		31 623	0	3 007	0		0	0
6030	Maksuliikennetilien korot	23 352	0	2 629	0		0	0
6050	Muut korkotuotot	8 272	0	379	0		0	0
MUUT RAHOITUSTUOTOT		84 298	40 000	53 542	210 000	425,0	60 000	60 000
6100	Osinkotuotot ja osuuspääomien	9 000	40 000	11 120	10 000	-75,0	10 000	10 000
6120	Verotilitysten korot ja korotu	16	0	5	0		0	0
6130	Viivästyskorot	508	0	168	0		0	0
6170	Muut rahoitustuotot	388	0	42 249	200 000		50 000	50 000
6180	Rah.arvopap.arvonalent.oik.	74 386	0	0	0		0	0
MUUT RAHOITUSKULUT		-13 030	0	-940	0		0	0
6320	Viivästyskorot ja korotukset	-11 373	0	-679	0		0	0
6350	Luottoprovisiot	-1 657	0	-261	0		0	0
RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT		102 891	40 000	55 610	210 000	425,0	60 000	60 000
VUOSIKATE		322 661	-310 611	739 656	356 090	-214,6	-164 514	-145 088
POISTOT JA ARVONALENTUMISET								
SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT		-702 233	-715 605	-328 904	-698 029	-2,5	-771 076	-786 506
7130	Poistot rakennuksista	-413 552	-380 965	-174 373	-378 483	-0,7	-447 867	-478 443
7140	Poistot kiint.rakenteista ja l	-117 006	-118 699	-53 831	-107 086	-9,8	-100 653	-99 607
7150	Poistot koneista ja kalustosta	-171 676	-215 941	-100 700	-212 459	-1,6	-222 556	-208 456
POISTOT JA ARVONALENTUMISET		-702 233	-715 605	-328 904	-698 029	-2,5	-771 076	-786 506
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ		-379 572	-1 026 216	410 752	-341 939	-66,7	-935 590	-931 594

10.2 Riskianalyysi

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

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

Riskienhallintaprosessi perustuu

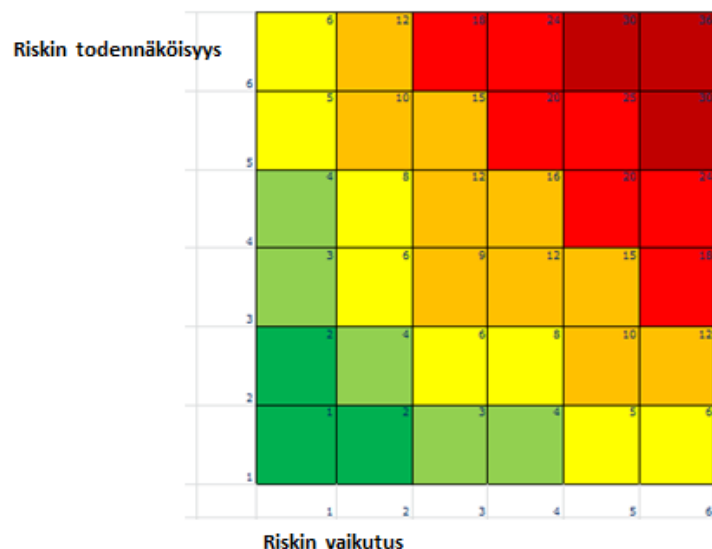
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuteen hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

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 1–36): 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/ kehittämisohdotukset riskin ennakoinniseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/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
Yhteiskunnan poikkeustilanteet	Opetuspalveluiden turvaaminen poikkeustilanteissa	6	2	12	Riskikartoitukset, valmiussuunnitelmat, varautumisharjoitukset	Johtoryhmä	Jatkuvasti
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 Kyn tilivelvolliset ja esimiehet	Tarpeen mukaan
Toimielintyöskentelyn ”pelisääntöjen” määrittely	Toimielimet eivät tunnista rooliaan tai eivät toimi sen mukaisesti	4	1	4	Toimielimien koulutus ja perehdytys or-	Johtoryhmä	Tarpeen mukaan.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

					ganisaation toimintaan valtuustokauden alussa		
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 (ajantasaisten tehtävänkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa	Tehtävänkuvat ovat epäselviä tai niitä ei ole, delegoituja tehtäviä ei ole dokumentoitu, otto-oikeus päätöksenteossa ei ole riittävän selkeästi määritelty	3	2	6	Tehtävänkuvia 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 kar- toitetaan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa	Johtoryhmä	Kehityskeskustelut Tarpeen mukaan
Omistajaohjaus	Omistajaohjaus puuttuu tai sillä ei ole vaikutusta 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	Vaiku- tus 1 - 6	Todennä- köisyys 1 - 6	Yh- teensä	Toimenpiteet/ kehittä- misedotukset riskin ennakoimiseksi ja hal- litsemiseksi	Vastuuhen- kilö/ toimiala	Riskien hallinnan toi- menpiteiden seu- ranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
SUUNNITTELU- JA SEURANTAJÄRJES- TELMÄ							
Kuntayhtymän strategian laatiminen (toimintaympäristön analyysi, kokonais- näkemys kunnan ja kuntakonsernin toi- minnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittä- misen linjaukset)	Organisaatiolla ei ole strategiaa tai se ei ohjaa toimintaa	4	3	12	Olemassa olevaa strate- giaa päivitetään sään- nönmukaisesti	Johtoryhmä Yhtymähalli- tus	
Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)	Talousarviosta puuttuu tiedossa olevia menoja ja/tai tuloja	3	2	6	Talousvastuullisia pe- rehdytetään budjetoin- tiin	Johtoryhmä	
Talousarvion seuranta ja talousar- viomuutokset	Talousarvion toteutumista ei seurata eikä talous- arviomuutoksista päätetä oikeassa järjestyksessä	3	1	3	Talousvastuullisia pe- rehdytetään budjetoin- tiin	Johtoryhmä	
Tavoitteiden toteutuminen (toteutu- mista uhkaavien riskien tunnistaminen)	Asetetut tavoitteet ovat epärealistisia, niiden to- teutumista ei seurata tai toimenpiteet jäävät puuttumaan tavoitteiden jäädessä toteutumatta	4	2	8	Talousarviossa olevat tavoitteet pyritään asettamaan realistiselle tasolle ja niiden toteu- tumisennustetta seura- taan. Tavoitteiden uha- tessa jäädä toteutu- matta mietitään toi- menpiteet kehityksen kääntämiseksi organi- saatiolle positiiviseen suuntaan.	Johtoryhmä Yhtymähalli- tus	Talousarvio ja tilin- päättös

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vaiku- tus 1 - 6	Todennä- köisyys 1 - 6	Yh- teensä	Toimenpiteet/ kehittä- misehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hal- litsemiseksi	Vastuuhen- kilö/ toimiala	Riskien hallinnan toi- menpiteiden seu- ranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
ASIOIDEN VALMISTELU JA PÄÄTÖKSEN- TEKO							
Asioiden valmistelussa ja päätöksente- ossa noudatetaan säädöksiä ja määräyk- siä	Päätökset eivät ole lainmukaisia	5	1	5	Vastuuhenkilöiden jat- kuva koulutus	Johtoryhmä Yhtymähalli- tus Yhtymäval- tuusto	
Päätösten tiedoksianto	Päätöksiä ei anneta tiedoksi lakien mukaisesti	3	2	6	Vastuuhenkilöiden jat- kuva koulutus	Johtoryhmä	

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/ kehittämishetköt riskin ennakointiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuunhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMINEN							
Koulutuksen järjestämisen tukitoiminnot (oppilashallinto)	Oppilashallintoa ei johdeta koordinoitusti, uudet käytännöt eivät tavoita kaikkia toimijoita	4	3	12	Perehdyttämis/kehittämishetköt on vakiintuneita, organisaatio tukee hallintoa kokonaisvaltaisesti	Johtoryhmä	Seurataan auditoinneissa, opiskelijapalautte, rehtori- ja johtoryhmä benchmarking verrokki organisaatioihin
Opiskelijamäärät	Toteutuneet opiskelijavuodet laskevat merkittävästi, mikä vaikuttaa organisaation rahoitukseen viiveellä	6	3	18	Jatkuvan haun kehittäminen, hakevan toiminnan kehittäminen	Kuntayhtymän johtaja ja rehtori	Raportointi tilinpäätöksessä, Koski ja Wilma raportointi
Työelämäyhteistyö	Työelämää ei oteta mukaan koulutuksen kehittämiseen vaan turvaututaan vanhoihin käytäntöihin	5	2	10	Työelämäyhteistyön jatkuva kehittäminen	Kuntayhtymän johtaja ja rehtori	Neuvottelukunnat
Oppimisympäristöt	Opetuksen menetelmiä ei kehitetä, uusia oppimisympäristöjä ei kehitetä	5	2	10	Osaamisen ja oppimisympäristöjen kehittäminen	Rehtori	Opiskelijapalautte, benchmarking
Asiakaspalautteet/opiskelijapalautteet/valitukset	Asiakaspalautetta ei kerätä ja/tai sitä ei analysoida	3	1	3	Asiakaspalautetta kerätään vakiintuneen käytännön mukaisesti	Johtoryhmä	Palautetta kerättäessä yhteenvedo ja analysointi. Yhteenvedo tilinpäätöksessä.
Koulutuksen järjestäminen <u>erityistilanteissa (esim. pandemia)</u>	Opiskeluhalukkuus vähenee, opintojen etenemisen hankaloituu	5 -> 3	3	15 -> 9	Ennaltaehkäisevät ohjeet ja varotoimet, tilanteen seuraaminen	Johtoryhmä	Tilanteen jatkuva seuranta

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	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
HENKILÖSTÖ							
Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa ei ole, se ei ole ajan tasalla tai sitä ei noudateta	3	2	6	Henkilöstö huomioidaan laadittavassa strategiassa	Johtoryhmä	
Henkilöstön riittävyys/saatavuus	Päteviä henkilöitä avoimena olevaan tehtävään ei ole rekrytoitavissa. Henkilöstömitoitus on liian alhainen poikkeustilanteissa (esim. sairaslomien aikana)	5	2	10	Rekrytointi hoidetaan ammattitaitoisesti, haku ilmoitetaan oikeissa kanavissa, organisaation maineesta pidetään huolta Kriittiset prosessit tunnistetaan.	Johto Yhtymähallitus Yhtymävaltuusto	
Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen (henkilöstö- ja koulutussuunnitelma)	Henkilöstö- ja koulutussuunnitelma ei tue henkilöstön ammattitaidon ylläpitämistä	2	2	4	Kehittämis- ja koulutussuunnitelma pyritään päivittämään lain edellyttämällä tavalla	Johtoryhmä	
Varahenkilöjärjestelmä	Varahenkilöjärjestelmää ei ole, tai varallaoloon tarvittavaa osaamista ei ole siirretty	5	5	25	Varahenkilöjärjestelmä luodaan tarvittaviin toimintoihin ja sen toimivuutta seurataan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa	Tiiminvetäjät Johtoryhmä	
Perehdytys	Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella	5	2	10	Perehdytykseen luodaan organisaatiosoiset käytännöt	Tiimin vetäjät Johtoryhmä	
Työtehtävien eriyttäminen	Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työyhdistelmiä synny.	5	3	15	Vaarallisiin tehtävähdistelmiin kiinnitetään erityistä huomioita vastuiden muuttuessa		
Työhyvinvointi Työkyvyn ylläpitäminen ja arviointi	Henkilöstön työhyvinvointiin eikä työkyvyn ylläpitämiseen kiinnitetä riittävää huomioita	5	2	10	Henkilöstön työhyvinvointia seurataan työtyytyväisyyskyselyillä	Tiiminvetäjät Johtoryhmä	Työtyytyväisyyskyselyt

Peimarin koulutuskuntayhtymä

					sekä yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Tyhy-toiminta vakiinnutetaan.		Työterveydenhuollon palaute
Työturvallisuus	Työturvallisuudessa löytyy merkittäviä puutteita	4	2	8	Työturvallisuusriskit analysoidaan säännöllisesti. Työsuojeluorganisaatio työskentelee aktiivisesti	Johtoryhmä Työsuojelupäällikkö Työsuojeluorganisaatio	Työsuojeluorganisaatio kerää vahinkotilastoja ja vähältä piti-tilanteita
Väkivaltatilanne kouluympäristössä		5	1	5	Toimintaohjeiden laatiminen	Johtoryhmä	
Ulkopuolisten henkilöiden oleskelu opiston alueella ja työmaa-alueella (oppimisympäristö), jossa liikkuu työkoneita	Ulkopuoliset henkilöt ulkoilevat erityisesti Tuorlassa alueella, jossa liikkuu työkoneita koulutustilaisuuksissa Ulkopuolisten henkilöiden pääsy opiston tiloihin on helppoa	4	4	16	Korkean riskin alueiden merkintä työmaa-alueeksi, tietyiltä alueilta kielletään ulkopuolisilta liikkuminen, alueiden valvonta, ovien lukitusaikojen aikaistaminen	Johtoryhmä, kiinteistö-päällikkö	Kiinteistö-päällikkö johtoryhmälle

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Peimarin koulutuskuntayhtymä	Perustelut - riskin kuvaus (tunnistaminen) - mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa - seurauksen laadullinen kuvaus - seurauksen vaikuttavuus - toteutumisen todennäköisyys	Vaiku- tus 1 - 6	Todennä- köisyys 1 - 6	Yh- teensä	Toimenpiteet/ kehittä- misedotukset riskin ennakoimiseksi ja hal- litsemiseksi	Vastuuhen- kilö/ toimiala	Riskien hallinnan toi- menpiteiden seu- ranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TIETOJÄRJESTELMÄT							
Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrate- giaan)	Kuntayhtymästrategiaan perustuvaa tietosuunni- telmaa ei ole tai se ei ole ajan tasalla	2	2	4	Laaditaan tietosuunni- telma	Kehittämisen- päällikkö	
Tietojärjestelmien toimivuus	Tietojärjestelmissä ja palveluisia on usein/sään- nöllisesti toiminnan keskeyttäviä katkoksia.	3	3	9	Valvontajärjestelmät, kahdennetut palvelut.	Kehittämisen- päällikkö	
Tiedonhallinta	Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstön- järjestel- mien- ja laitteiden toiminnan seurauksesta	6	2	12	Varmuuskopiointi. Seu- ranta ja loki palvelut	Kehittämisen- päällikkö	
Tietojärjestelmien turvallisuus	Tietoturva- ja tietoturvaratkaisut eivät ole ajan tasalla	4	3	12	Ajantasaiset tietoturva- ratkaisut, reaaliaikainen seuranta	Kehittämisen- päällikkö	
Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset, yh- teensopivuus	Menetelmä- ja järjestelmäkuvauksia ei ole tehty tai ne ei ole ajan tasalla	2	1	2	Menetelmä- ja järjestel- mäkuvaukset laaditaan ja niitä tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä, kehittämisen- päällikkö	
Käyttöoikeudet ja salassapito	Käyttöoikeuksia ei ole rajoitettu todelliseen tar- peeseen eikä salassapito toteudu	2	2	4	Käyttöoikeuksien hallin- taan luodaan dokumen- toidut käytännöt, Seu- ranta ja lokipalvelut	Johtoryhmä IT	
Tietosuoja	Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttä- mällä tasolla. Henkilöstön perehdyttäminen ai- heeseen on puutteellista.	4	3	12	Henkilöstö on perehdy- tetty tietosuojaan ja tie- tosuoja ”sisään raken- netaan” arkipäivän käy- täntöihin.	Johtoryhmä Tietosuoja- vastaava	

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/ kehittämishetdotukset riskin ennakoiniseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TALOUS							
Talouden tasapaino	Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa	5	3	15	Organisaation kehittäminen perustuu strategiaan. Lyhytjänteistä, poukkoilevaa toimintaa vältetään.	Yhtymähallinto	
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 Yhtymähallitus	Johto -> yhtymähallitus : talousarvion hyväksymisen yhteydessä
Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet)	Sijoitus- ja varainhoidon periaatteita ei ole määritetty tai ne ei ole ajan tasalla	2	2	4	Sijoitustoiminnan periaatteet on luotu ja niiden ajantasaisuutta tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä Yhtymähallitus	
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Lainanotolle ei ole määritettyjä säännöksiä	1	1	1	Lainanoton tarve ennakoidaan riittävän aikaisin, jotta hyväksytyt periaatteet voidaan luoda oikeassa järjestyksessä	Johtoryhmä Yhtymähallitus	

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	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden 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 asiantuntevasta 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 Yhtymähallitus	

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	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden 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	Vaikutus 1 - 6	Todennäköisyys 1 - 6	Yhteensä	Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakointiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
OMAISUUS							
Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus	Kiinteistöjen kunnossapidosta ei huolehdita ajallaan, kulunvalvontaa ei ole järjestetty asianmukaisesti, vakuutukset ovat puutteelliset	4	2	8	Vakuutustarpeet inventoidaan säännöllisesti Paloturvallisuutta seurataan säännöllisesti Riittävä investointitaso	Johtoryhmä Talousjohtaja Kiinteistöpäällikkö	
Koneet ja laitteet	Koneiden ja laitteiden huolto laiminlyödään, koneiden ja laitteiden käyttöturvallisuuteen liittyvä ohjeistus puutteellista	4	2	8	Koneiden ja laitteiden huolto vastuutetaan	Johtoryhmä	
Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulorahoituksen riittävyys, poistotas	Investointisuunnitelmat ovat puutteelliset eikä niiden rahoitusta ole suunniteltu pitkällä tähtäimellä	4	1	4	Varmistetaan riittävästä investointitasosta, varaudutaan myös poikkeamiin	Johtoryhmä	
Omaisuuksien valvonta/inventoinnit	Omaisuuksien valvontaa eikä inventointia tehdä	2	3	6	Omaisuuksien luetteloidaan ja inventoidaan tilinpäätöksen yhteydessä	Talousjohtaja	

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	Vastuuhenkilö/toimiala	Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi - miten, milloin - kuka - kenelle
TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINNON PROSESSIT							
Myynnit (ja perintä)	Myyntilaskutusprosessissa on aukkoja, jotka voivat johtaa siihen, että osa myynneistä jää laskuttamatta. Perintäprosessi on puutteellinen	2	4	8	Myyntilaskutusprosessi on kuvattu ja vakiinnutettu käytäntöön	Talousjohtaja	
Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konserniti-linpäätös)	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 palvelussuhdeasiat	Palkanlaskennan ja palvelussuhdeasioiden hallinta on puutteellista	2	2	4	Henkilöstöhallinto- ja palkanlaskentaprosessit on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja	
Matkalaskut	Matkalaskuja ei tehdä ajallaan tai korvausperusteet eivät ole asianmukaiset	1	1	1	Matkalaskuprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen	Talousjohtaja	

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	Vastuuhenkilö/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	