

SISÄLLYSLUETTELO

Yhtymävaltuusto esityslista 26.11.2025

Kansilehti	1
Yhtymävaltuuston kokoonpano	2
§1 Kokouksen avaus	3
§2 Edustajien toteaminen, laillisuus ja päätösvaltaisuus	4
§3 Pöytäkirjan tarkastajien ja ääntenlaskijoiden valinta	6
§4 Kokouksen työjärjestys	7
§5 Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028	8
- Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028	11
§6 Talousarvion investointiosan muutos v. 2025	55
- Investointiosan 2025 muutos	57
§7 Arviointikertomuksen vuodelta 2024 vastine	63
- Arviointikertomuksen 2024 vastine	65
§8 Sidonnaisuusilmoitukset valtuustokaudella 2025 - 2029	77
- Sidonnaisuusilmoitukset, kooste	79
§9 Ilmoitusasiat	82
§10 Kiireellisenä käsiteltävät asiat	83
§11 Kokouksen päättäminen	84

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

Aika 26.11.2025 17:00 -

Paikka Tuorla, koulurakennuksen auditorio, Tuorlantie 1

Kanervo Miska
PuheenjohtajaSatu Villa
Pöytäkirjanpitäjä

Osallistujat

Yhtymävaltuusto		
Kaarina	Paimio	Parainen
Häggbloom Charlotta	Juhala Timo	Aalto Mikael
Kokkonen Jani	Kanervo Miska, puheenjohtaja	Björk Maj, 2 varapj.
Kuisma Lauri	Murto Sari	Järnström Sammy
Laaksonen Annina	Vairinen-Salmela Johanna	Henriksson Roger
Lehmus Anniina		
Saarinen Sini		
Suurkorpi Noora, 1. varapj.		
Yhtymähallitus		
Meltti Veera, pj.		
Björklund Jeanette		
Järnström Stefan		
Heikkinen Anne, varapj.		
Kuosmanen Sari		
Särvä Joonas		
Vaaranmaa Anton		
Kutsu tiedoksi:		
Kaarinan kaupunginhallitus, Paimion kaupunginhallitus, Paraisten kaupunginhallitus		

Muut osallistujat

Harkkila Ilkka, kuntayhtymän johtaja
Villa Satu, talousjohtaja, pöytäkirjanpitäjä

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

Jäsenet; Kaarinan kaupunki

Kaarinan kaupunginvaltuusto 2.6.2025 § 60

Jäsen	Varajäsen
Häggbloom Charlotta	Salovaara Tove
Kokkonen Jani	Sankari Johannes
Kuisma Lauri	Raho Matti
Laaksonen Annina	Yläoja Elina
Lehmus Anniina	Aikola Juha-Pekka
Saarinen Sini	Marttila Atte
Suurkorpi Noora	Mäkinen Jari

Jäsenet; Paimion kaupunki

Paimion kaupunginvaltuusto 11.6.2025 § 52

Jäsen	Varajäsen
Juhala Timo	Passi Hinni
Kanervo Miska	Reponen Terhi
Murto Sari	Niemi Mikko
Vairinen-Salmela Johanna	Olenius Heikki

Jäsenet; Paraisten kaupunki

Paraisten kaupunginvaltuusto 2.6.2025 § 67

Jäsen	Varajäsen
Aalto Mikael	Sirén Vilma
Björk Maj	Sihvonen Fredrika
Järnström Sammy	Elenius Maija
Henriksson Roger	Karlsson Jani

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

1 § Kokouksen avaus

Yhtymävaltuusto valitsi kokouksessaan 7.8.2025 § 5 yhtymävaltuuston puheenjohtajaksi Miska Kanervon ja 2. varapuheenjohtajaksi Maj Björkin.

1. varapuheenjohtajaksi yhtymävaltuusto valitsi kokouksessaan 11.9.2025 § 7 Noora Suurkorven.

Päätösehdotus

Yhtymävaltuuston puheenjohtaja avaa kokouksen.

2 § Edustajien toteaminen, laillisuus ja päätösvaltaisuus

Jäsenkuntien yhteisesti hyväksymän perussopimuksen mukaisesti yhtymävaltuustoon valitaan Kaarinasta 3 valtuutettua ja muista jäsenkunnista 2 valtuutettua sekä lisäksi jokaisesta jäsenkunnasta 1 valtuutettu alkavaa 10.000 asukasta kohti. Kullekin valtuuston jäsenelle valitaan henkilökohtainen varajäsen.

Jäsenkunnat ovat valinneet edustajansa kaudelle 2025-2029: Kaarinasta 7 jäsentä (ja henkilökohtaiset varajäsenet), Paraisilta 4 jäsentä (+ henkilökohtaiset varajäsenet), Paimiosta 4 jäsentä (+ henkilökohtaiset varajäsenet).

Hallintosäännön 89 §:n mukaan yhtymähallituksen puheenjohtajan ja kuntayhtymän johtajan on oltava läsnä yhtymävaltuustossa. Heidän poissaolonsa ei estä asioiden käsittelyä. Yhtymähallituksen jäsenillä ja kuntayhtymän johtajalla sekä talousjohtajalla on puheoikeus.

Hallintosäännön 90 §:n mukaan läsnä olevat valtuutetut ja varavaltuutetut todetaan nimenhuudolla, joka toimitetaan jäsenkunnittain aakkosjärjestyksessä.

Todettuaan läsnä olevat valtuutetut puheenjohtaja toteaa esteen ilmoittaneet valtuutetut ja läsnä olevat varavaltuutetut sekä onko kokous laillinen ja päätösvaltainen. Koulutuskuntayhtymän perussopimuksen mukaan kokous on päätösvaltainen, kun vähintään kaksi kolmannelta (2/3) jäsenistä on saapuvilla. Yhden jäsenkunnan äänimäärä voi olla enintään 45 % saapuvilla olevien valtuutettujen yhteisestä äänimäärästä.

Nimenhuudon jälkeen saapuvan valtuutetun on ilmoitettava välittömästi puheenjohtajalle. Poistumisesta kesken kokouksen on ilmoitettava puheenjohtajalle.

Puheenjohtaja voi kokouksen kestäessä tai kokoustaun päätyttyä tarvittaessa todeta uudelleen läsnäolijat.

Perussopimuksen 6 § mukaan yhtymävaltuustossa on kullakin jäsenellä yksi ääni. Kunnan valitsemien jäsenten yhteenlaskettu äänimäärä jakaantuu tasan heistä saapuvilla olevien kesken. Yhden jäsenkunnan äänimäärä voi olla enintään 45 % saapuvilla olevien valtuutettujen yhteisestä äänimäärästä.

Yhtymävaltuuston kokouskutsu lähetetään vähintään 10 päivää ennen kokousta yhtymävaltuuston jäsenille, yhtymähallitukselle sekä jäsenkuntien kunnanhallitukselle.

Kokouskutsut ja esityslistat on toimitettu 14.11.2025. Kokouskutsu ja esityslista ovat nähtävillä koulutuskuntayhtymän nettisivulla osoitteessa www.livia.fi.

Päätösehdotus

Yhtymävaltuuston kokouksen puheenjohtaja
1 toimittaa läsnä olevien toteamiseksi nimenhuudon ja hyväksyy sen perusteella

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

kokousta varten ääniluettelon;
2 toteaa muut läsnä olevat; sekä
3 toteaa kokouksen lailliseksi ja päätösvaltaiseksi.

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

3 § Pöytäkirjan tarkastajien ja ääntenlaskijoiden valinta**Päätösehdotus**

Yhtymävaltuusto valitsee kaksi pöytäkirjan tarkastajaa, jotka toimivat myös ääntenlaskijoina sekä päättää, että

1. pöytäkirja on tarkastettavissa ja allekirjoitettavissa 27.-30.11.2025 sähköisessä allekirjoituspalvelussa (Visma Sign)
2. pöytäkirja lähetetään jäsenkunnille 1.12.2025 ja pidetään samasta ajankohdasta nähtävillä koulutuskuntayhtymän verkkosivulla

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

4 § Kokouksen työjärjestys

Esityslista, joka sisältää selostuksen käsiteltävistä asioista ja ehdotukset yhtymävaltuuston päätöksiä, on lähetettävä kokouskutsun yhteydessä, jolleivät erityiset syyt ole esteenä (hallintosääntö 83 §).

Päätösehdotus

Yhtymävaltuusto päättää mahdollisten kiireellisenä käsiteltävien asioiden ottamisesta tähän esityslistaan (KL § 95) sekä hyväksyy esityslistan kokouksen työjärjestykseksi.

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

D/60/02.02.00/2025

5 § Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028

Päätöshistoria

Yhtymähallitus 23.10.2025 §99

Valmistelijat

Kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila, pedagoginen rehtori Taina Timperi, taloussuunnittelija Katja Holmberg ja talousjohtaja Satu Villa

Selostus

Laki ammatillisen koulutuksen rahoituksesta sekä opetus- ja kulttuuriministeriön asetus ammatillisen koulutuksen rahoituksen laskentaperusteista muuttuvat 1.1.2026.

Opiskelijavuosien perusteella maksettavan rahoituksen osuus putoaa nykyisestä 70 %:sta 50 %:iin kokonaisrahoituksesta. Suoritettujen tutkinnonosien ja koko tutkinnon suorittamisen osuus rahoituksesta nousee 20:stä 30 %:iin. Jatko-opiskeluun siirtymisen ja työllistymisen osuus nousee 7 %:sta 18 %:iin. Edellä mainittujen suoritus- ja vaikuttavuusrahoituksen osuus lasketaan suhteellisenä osuutena kaikkien valtionosuusrahoituksen piirissä olevista ammatillisista opiskelijoista.

Uutena rahoitukseen vaikuttavana tekijänä rahoituslakiin tulee opiskelijoiden lähtötasokerroin, jonka suuruus on 20 % perusrahoituksesta, eli 10 % kokonaisrahoituksesta. Opiskelijoiden lähtötasoa mitataan oppivelvollisilla peruskoulun päättötodistuksen lukuaineiden keskiarvolla ja muilla opiskelijoilla aiemmalla tutkintotasolla. Mitä huonompi todistus ja mitä heikompi aiempi koulutustausta opiskelijalla on, sitä enemmän oppilaitos saa rahoitusta.

Perusrahoituksessa tutkinnot on jaettu seitsemään eri kustannuskoriin, joissa korin 1 rahoitus on heikoin ja korin 7 rahoitus paras. Korien painokertoimet vaihtelevat 0,19-4,19, joten rahoituksellisesti ne eroavat erittäin paljon toisistaan. Jatkossa ammatti- ja erikoisammattitutkintojen rahoitus heikkenee edelleen, koska ne ovat joko korissa 1 tai korissa 2. Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto on korissa 3 ja luonnonvara-alan perustutkinnot ovat koreissa 4 ja 5. Tutkinnot jakautuvat koreihin aiempien toteutuneiden kustannusten perustella.

Rahoituslaissa on lisäksi erilaisia kertoimia, joilla saa joko lisärahoitusta tai jotka leikkaavat rahoitusta. Ammatti- ja erikoisammattitutkintojen rahoitusta heikennetään erillisellä kertoimella.

Valtionosuusrahoituksen ennakoitavuus paranee kuitenkin huomattavasti verrattuna aikaisempaa lakiin, sillä OKM on julkistanut Vipunen-palvelussa rahoitusperusteraportin, jossa em. tekijät on huomioitu koulutuksenjärjestäjittäin ja

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

raporttiin on suoraan laskettu kunkin koulutuksenjärjestäjän prosenttiosuus perusrahoituksesta.

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.

Valtionosuusrahoitus tulee Peimarin koulutuskuntayhtymässä laskemaan uuden rahoituslain voimaan tultua vuosina 2026 ja 2027. OKM lähetti koulutuksenjärjestäjille alustavat laskelmat rahoituslain muutoksen vaikutuksista kesällä 2025 ja sen mukaan opistomme 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.

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 Kevan sekä Kuntaliiton ennusteisiin. Vuoden 2026 ennustetta on sovellettu koko taloussuunnitelmakaudelle.

Talousarvionlaadinnassa on oletuksena, ettei Paraisten toimipaikkaa ole saatu myytyä.

Koulutuskuntayhtymässä käytiin yt-neuvottelut vuoden 2025 alkupuolella. Vahva viesti henkilöstöltä ja yhtymähallitukselta oli, että sijoitustuottoja pitäisi voida käyttää alijäämän kattamiseen. Tämän mahdollistamiseksi yhtymävaltuusto hyväksyi muutokset hallintosääntöön ja sijoituspolitiikkaan kesällä 2025. Hallintosäännön mukaan yhtymähallitus päättää talousarvion käsittelyn yhteydessä sijoitustuottojen käyttämisestä alijäämän kattamiseen.

Talousarviota laadittaessa varovaisuusperiaatetta noudattaen on oletettavaa, että 200.000 € sijoitustuottoja voidaan nostaa v. 2026 alkupuolella. Asiassa tulee kuitenkin tunnistaa, että sijoitusympäristö on globaalisti hyvin epävarma.

Päätösehdotus / Kuntayhtymän johtaja

Yhtymähallitus

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

1. päättää sisällyttää talousarvioon vuodelle 2026 200.000 euron sijoitustuottojen käytön alijäämän kattamiseen
2. käsittelee talousarvion ensimmäisen version 23.10.2025 ja ko.kokouksen käsittelyn perusteella viimeistellään toiminta- ja taloussuunnitelma 13.11.2025 yhtymähallituksen kokoukseen ja toimitettavaksi edelleen yhtymävaltuuston käsittelyyn 26.11.2025.

Päätös

Yhtymähallitus

1. päätti sisällyttää talousarvioon vuodelle 2026 200.000 euron sijoitustuottojen käytön alijäämän kattamiseen
2. käsitteli talousarvion ensimmäisen version 23.10.2025 ja ko.kokouksen käsittelyn perusteella viimeistellään toiminta- ja taloussuunnitelma 13.11.2025 yhtymähallituksen kokoukseen ja toimitettavaksi edelleen yhtymävaltuuston käsittelyyn 26.11.2025.

Päätöshistoria

Yhtymähallitus 13.11.2025 §114

Päätösehdotus / Kuntayhtymän johtaja

Yhtymähallitus päättää esittää yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunitelman 2026-2028 käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan liitteen mukaisena.

Päätös

Yhtymähallitus päätti yksimielisesti esittää yhtymävaltuustolle hyväksyttäväksi talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunitelman 2026-2028 käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan liitteen mukaisena.

Päätösehdotus

Yhtymävaltuusto hyväksyy talousarvion 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelman 2026-2028 käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan liitteen mukaisena.

Liitteet

Talousarvio 2026 ja toiminta- ja taloussuunnitelma 2026-2028

Peimarin koulutuskuntayhtymä

TALOUSARVIO 2026

Toiminta- ja taloussuunnitelma 2026–2028

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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

Peimarin koulutuskuntayhtymä**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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

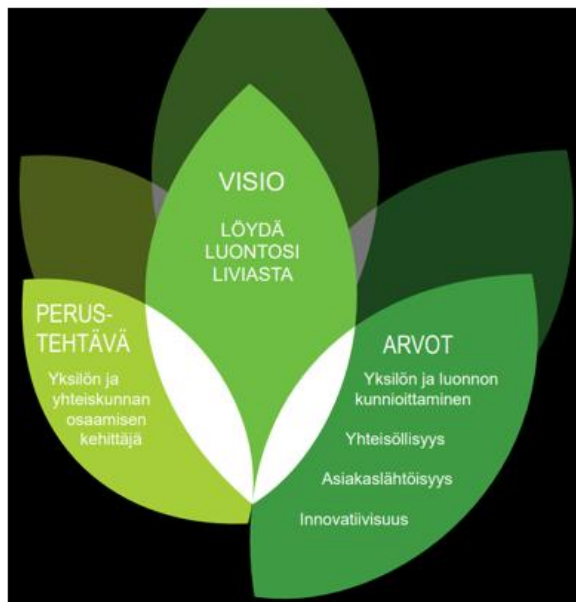
Vastuullisuus

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 hiilitaselaskelman 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 kestävän kehityksen sekä digitalisoituvan maailman vaatimukset opetuksessa ja opetusta mahdollistavassa toiminnassa.

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

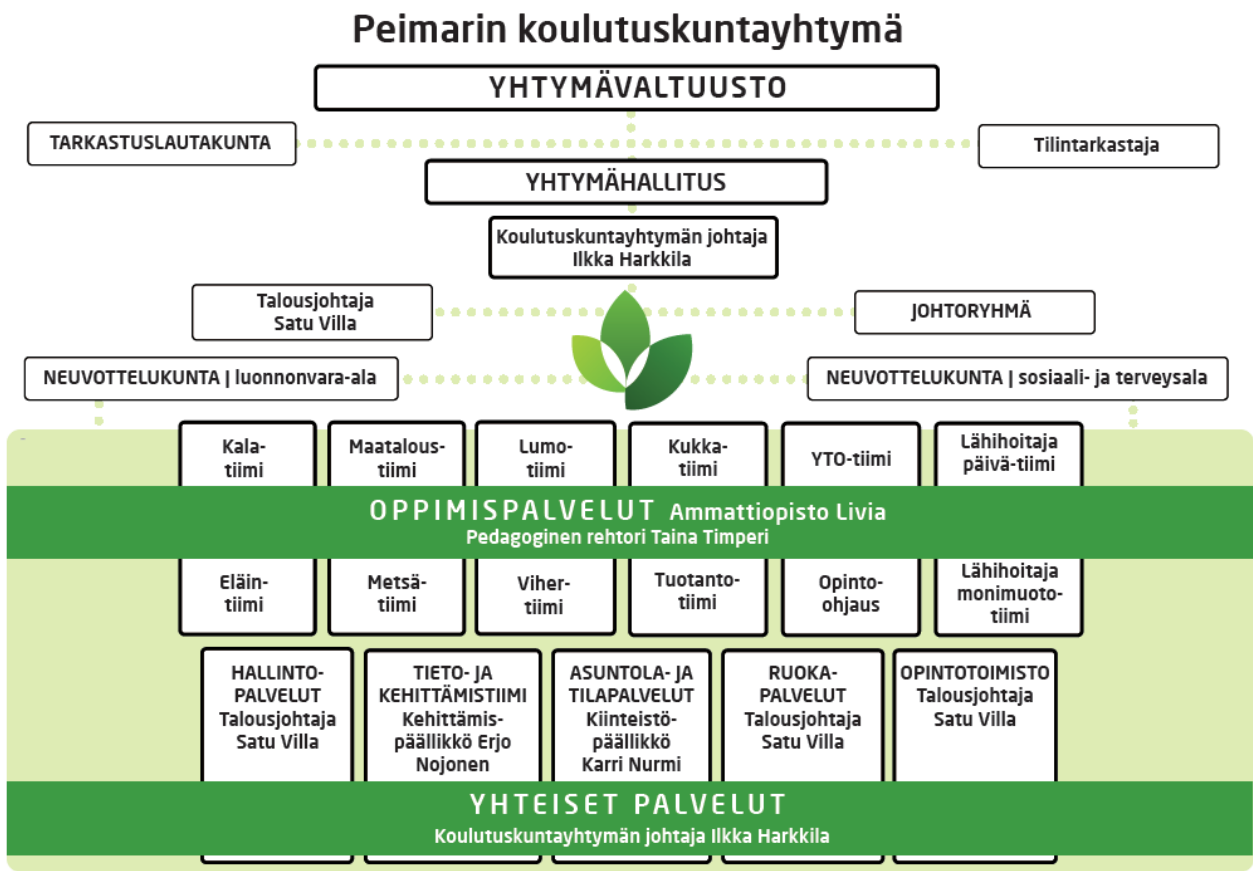
2 Konsernin organisaatio

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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

3 Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



Peimarin koulutuskuntayhtymä

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	

Peimarin koulutuskuntayhtymä**4.1 Talousarvion sitovuus käyttötalouso- sassa**

Peimarin koulutuskuntayhtymässä on määritelty kustannuspaikkatasot yllä kohdassa 4 olevassa taulukossa tiimeittäin oppimispalveluissa sekä yhteisissä palveluissa. Tiiminvetäjät ja eri palvelu- yksiköiden 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 yhtymähallituk- selle, ettei tulosalueen yhteenlaskettua määrärahaa (tulot-menot) ylitetä.

Yhtymähallitus vastaa yhtymävaltuustolle, ettei yhtymävaltuuston asettamaa määrärahan net- tomenoa 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 rakennel- mat sekä 2. koneet ja kalusto) sisällä tarvittaessa.

Yhtymävaltuuston päättävävaltaan kuuluu investointiosan yhteenlasketun toteutuman ylityksen hyväksyminen sekä investointiryhmien välillä mahdollisesti tarvittavien määrärahasiirtojen hy- väksyminen, jos määrärahasiirto on yli 5 %. Pienet (alle 5 %) investointiryhmien väliset määrära- hasiirrot hyväksyy yhtymähallitus.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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 järjestämisluvien muutoksen seurauksena. Simuloinnin mukaan Peimarin koulutuskuntayhtymän rahoitus laskee yli 8 % vuoden 2025 tasosta. Rahoituslain mukaan muutos voi ensimmäisenä vuonna olla korkeintaan 5 %.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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 pyöritetään 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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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

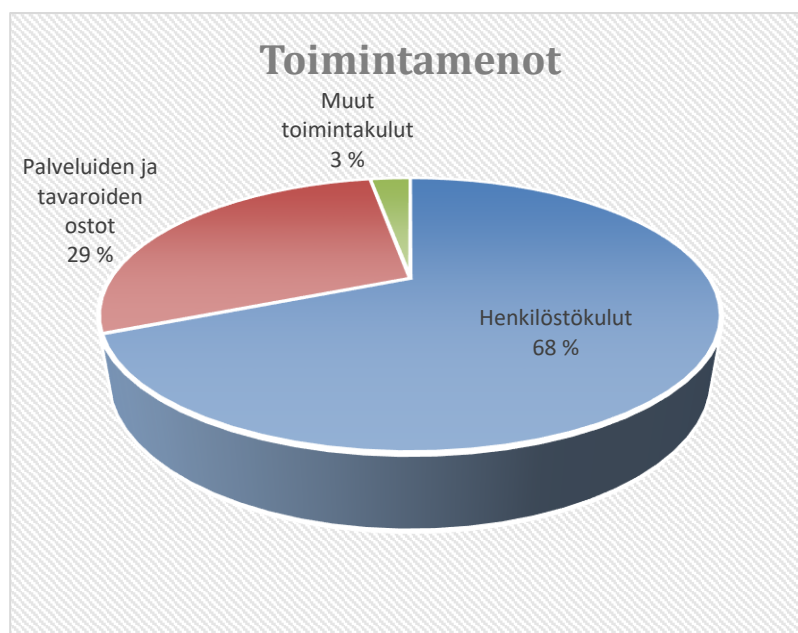
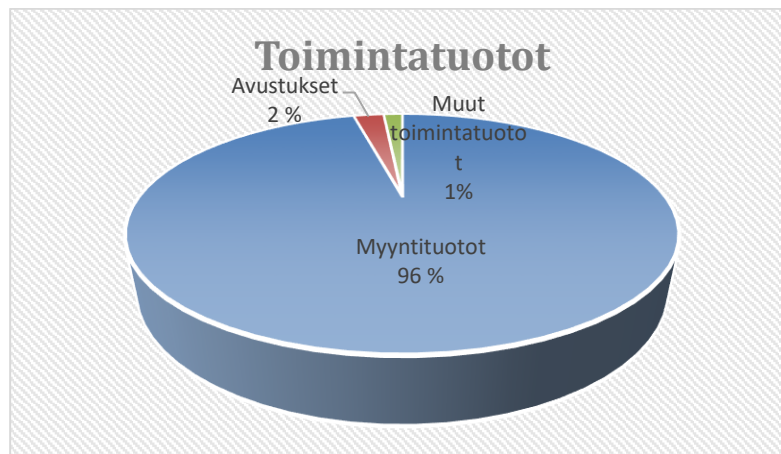
Muut toimintakulut - 307 000

Toimintakate **144 990**

Rahoitustuotot ja kulut 210 000

Vuosikate **354 990**

Investointimenot brutto 975 000



Peimarin koulutuskuntayhtymä

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
<u>Paimion kaupunki</u>	<u>1.650.000,00</u>		<u>1.650.000,00</u>	<u>45,13</u>
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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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 pienenemään 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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä**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.

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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

Peimarin koulutuskuntayhtymä**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	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

Peimarin koulutuskuntayhtymä**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 yrittiimi</i>								
YHTEENSÄ	907	376	70 %	4	4	4		

Opiskelijavuositavoitetta on pienennetty vastaamaan paremmin valtionosuusrahoituksen määrää. Opiskelijavuosikertymä kutistuu viipeellä. 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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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						
VUOSIKATE	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-OMIAISUUDEN 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				

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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.hintarahaus	11 498 290	11 000 000	5 506 272	10 580 000	-3,8	10 350 000	10 430 000
3135 Oppisopimuskoulutuksen koulutus	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 Jaksetut 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

Peimarin koulutuskuntayhtymä

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

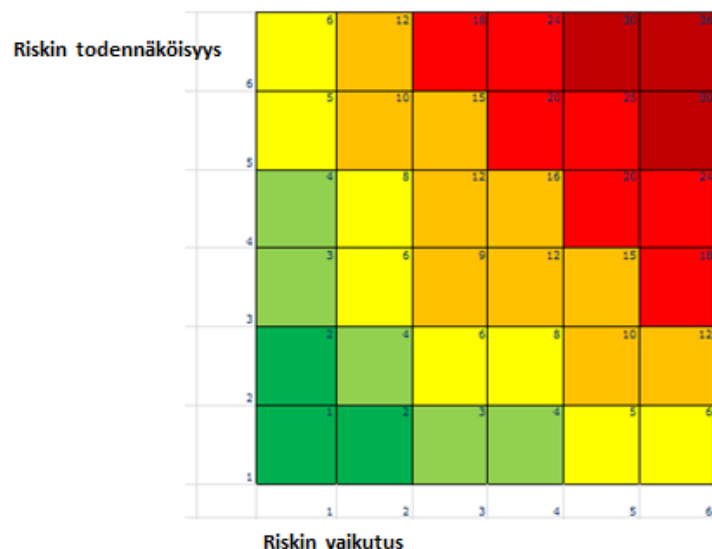
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuteen hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

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/ kehittämis ehdotukset riskin ennakoidmiseksi 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	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
ASIOIDEN VALMISTELU JA PÄÄTÖKSENTEKO							
Asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa noudatetaan säädöksiä ja määräyksiä	Päätökset eivät ole lainmukaisia	5	1	5	Vastuuhenkilöiden jatkuva koulutus	Johtoryhmä Yhtymähallitus Yhtymävaltuusto	
Päätösten tiedoksianto	Päätöksiä ei anneta tiedoksi lakien mukaisesti	3	2	6	Vastuuhenkilöiden jatkuva 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/ kehittämisehdotukset riskin ennakoidmiseksi ja hallitsemiseksi	Vastuuhenkilö/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/kehittämisprosessit 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 turvaudutaan 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 yhteenveto ja analysointi. Yhteenveto tilinpäätöksessä.
Koulutuksen järjestäminen erityistilanteissa (esim. pandemia)	Opiskeluhalukkuus vähenee, opintojen eteneminen 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	Kehittämisen 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	Tiimin vetäjät Johtoryhmä	
Perehdytys	Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella	5	2	10	Perehdytykseen luodaan organisaatiotasoiset käytännöt	Tiimin vetäjät Johtoryhmä	
Työtehtävien eriyttäminen	Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työyhdistelmiä synny.	5	3	15	Vaarallisiin tehtävähdistelmiin kiinnitetään erityistä huomiota vastuiden muuttuessa		
Työhyvinvointi Työkyvyn ylläpitäminen ja arviointi	Henkilöstön työhyvinvointiin eikä työkyvyn ylläpitämiseen kiinnitetä riittävää huomiota	5	2	10	Henkilöstön työhyvinvointia seurataan työtyytyväisyyskyselyillä	Tiimin vetäjät 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 lukitusaikeiden 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	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
TIETOJÄRJESTELMÄT							
Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)	Kuntayhtymästrategiaan perustuvaa tietosuunnitelmaa ei ole tai se ei ole ajan tasalla	2	2	4	Laaditaan tietosuunnitelma	Kehittämispäällikkö	
Tietojärjestelmien toimivuus	Tietojärjestelmissä ja palveluisia on usein/säännöllisesti toiminnan keskeyttäviä katkoksia.	3	3	9	Valvontajärjestelmät, kahdennetut palvelut.	Kehittämispäällikkö	
Tiedonhallinta	Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstön- järjestelmien- ja laitteiden toiminnan seurauksesta	6	2	12	Varmuuskopiointi. Seuranta ja loki palvelut	Kehittämispäällikkö	
Tietojärjestelmien turvallisuus	Tietoturva- ja tietoturvaratkaisut eivät ole ajan tasalla	4	3	12	Ajantasaiset tietoturvaratkaisut, reaaliaikainen seuranta	Kehittämispäällikkö	
Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset, yhteensopivuus	Menetelmä- ja järjestelmäkuvauksia ei ole tehty tai ne ei ole ajan tasalla	2	1	2	Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset laaditaan ja niitä tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä, kehittämispäällikkö	
Käyttöoikeudet ja salassapito	Käyttöoikeuksia ei ole rajoitettu todelliseen tarpeeseen eikä salassapito toteudu	2	2	4	Käyttöoikeuksien hallintaan luodaan dokumentoidut käytännöt, Seuranta ja lokipalvelut	Johtoryhmä IT	
Tietosuoja	Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttämällä tasolla. Henkilöstön perehdyttäminen aiheeseen on puutteellista.	4	3	12	Henkilöstö on perehdytetty tietosuojaan ja tietosuoja ”sisään rakennetaan” arkipäivän käytäntöihin.	Johtoryhmä 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/ kehittämisehdotukset riskin ennakoidmiseksi 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 määritelty tai ne ei ole ajan tasalla	2	2	4	Sijoitustoiminnan periaatteet on luotu ja niiden ajantasaisuutta tarkastellaan säännöllisesti	Johtoryhmä Yhtymähallitus	
Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)	Lainanotolle ei ole määriteltyjä säännöksiä	1	1	1	Lainanoton tarve ennakoidaan riittävän aikaisin, jotta hyväksytyt periaatteet voidaan luoda oikeassa järjestyksessä	Johtoryhmä Yhtymähallitus	

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 ennakoidmiseksi 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 huolehdi ajallaan, kulunvalvontaa ei ole järjestetty asianmukaisesti, vakuutukset ovat puutteelliset	4	2	8	Vakuutustarpeet inventoidaan säännöllisesti Paloturvallisuutta seurataan säännöllisesti Riittävä investointitaso	Johtoryhmä Talousjohtaja Kiinteistö-päällikkö	
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/ kehittä-misehdotukset 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 ennakoinniseksi 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	

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

D/61/02.02.00/2025

6 § Talousarvion investointiosan muutos v. 2025

Päätöshistoria

Yhtymähallitus 23.10.2025 §98

Valmistelijat

Talousjohtaja Satu Villa

Selostus

Tuorlan vihannesvaraston muuttamiseksi kalanjalostushalliksi varattiin v. 2024 talousarviossa 145.000 €. Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 11.4.2024 § 5 korottanut määrärahan 300.000 €:on.

Tämä rakennusinvestointi muodostaa talousarvion 2025 investointiosan uusinvestoinneista euromääräisesti noin puolet.

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 osurakoiden tarjoukset ylittivät n. 50 % hankkeelle osoitetun määrärahan.

Paraisten kiinteistö on valtiolta saatu veloituksesta v. 1999. Lain mukaan (opetus- ja kulttuuritoimen rahoituksesta annettu laki 635/1998 49 §) em. luovutussopimukseen sisältyy ehto palautusvelvollisuudesta mm. tapauksissa, joissa omaisuus luovutetaan toiselle. OKM voi kuitenkin hyväksyä hakemuksesta valtion luovuttamien kiinteistöjen myyntitulojen käytön koulutuksen järjestäjän koulutuksen kannalta tarpeellisten rakennushankkeiden kustannuksiin. Näissä tapauksissa, joissa em. myyntituloa käytetään koulutusta palveleviin investointihankkeisiin, ei kirjata investointihankkeista poistoja.

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

Kalanjalostushallin määräraha 300.000 € sisältyy v. 2026 talousarvioehdotuksen investointiosaan.

Investoinnin siirtymisestä johtuen tulee v. 2025 talousarvion investointiosaa muuttaa.

Päätösehdotus / Kuntayhtymän johtaja

Yhtymähallitus päättää esittää yhtymävaltuustolle päätettäväksi, että kalanjalostushallin määräraha 300.000 € poistetaan v. 2025 talousarviosta.

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

Päätös

Yhtymähallitus päätti esittää yhtymävaltuustolle päätettäväksi, että kalanjalostushallin määräraha 300.000 € poistetaan v. 2025 talousarviosta.

Liitteet

Investointiosan 2025 muutos

580 PEIMARI

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025

Projektiryhmä2-Projektiryhmä-Projekti-Menot/Tulot

INV. 2025

10 Korvausinvestoinnit

111 KI / Rakennukset

9037 Asuntola A-D vesikatot

Menot -30 000

9038 Konehallin vesikatt uusiminen

Menot 0

9043 Päärak ilmanvaihtoko sa Tuorla

Menot -50 000

9045 Keittiön ilmanvaihto sa Paimio

Menot 0

9049 Päärak parvekekorj Paimio

Menot 0

9083 Julkisivukorj ikkunat sote

Menot -150 000

9084 Vesikattojen korjaus sote

Menot -65 000

9090 Majatalo ikkunat maalaus

Menot 0

9093 Talotek uusim ilmanvaihto Paim

Menot 0

9121 Asuntola-toimitilamuutokset

Menot 0

9122 Päärak.toimitilamuutokset

Menot 0

9123 Lampola

Menot 0

9124 Majatalo suihku ja saunatilat

Menot 0

9125 Päärak.julkis.paik ja maalaus

Menot 0

9126 Päärak.ikkunat uusiminen

Menot 0

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025

9129	Ilmastoinnin muutokset	
Menot		-20 000
9143	Päärakennus Tuorla salaojat	
Menot		0
9144	Asuntolahuoneet Paimio uusim.	
Menot		0
9145	Salaojit.korj.Paimio päärak.	
Menot		0
9154	Majatalo, yläpohjaeristeet	
Menot		0
111	KI / Rakennukset yhteensä	
Menot		-315 000
Tulot		0
Netto		-315 000
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait.	
9069	Kuivurin lämmitysilman tehost.	
Menot		-50 000
9089	Floristiikka kylmäkon.uusimine	
Menot		-35 000
9142	Kasvihuone automaatio	
Menot		-50 000
9146	Kiint.automaatio päiv. Paimio	
Menot		0
9147	Lämpöjärjestelmät Paimio	
Menot		-30 000
9148	Lämpöjärjestelmät Kaarina	
Menot		0
113	KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä	
Menot		-165 000
Tulot		0
Netto		-165 000
116	KI / Koneet ja kalusto	
9130	Kylvökone	
Menot		0
116	KI / Koneet ja kalusto yhteensä	

580 PEIMARI

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025

Menot	0
Tulot	0
Netto	0

10	Korvausinvestoinnit yhteensä	
Menot		-480 000
Tulot		0
Netto		-480 000

30	Uusinvestoinnit	
311	UI / Rakennukset	
9120	Jalostushalli Tuorla	
Menot		-300 000
311	UI / Rakennukset yhteensä	
Menot		-300 000
Tulot		0
Netto		-300 000

313	UI / Kiinteät rakent. ja lait.	
9029	Tunneli marjanviljelyyn	
Menot		0
9096	Kalankasv-vesitysjärjestelmät	
Menot		0
9127	Kalankasv-jäteveden puhdistus	
Menot		0
9128	Kalankasv-automaatiikka	
Menot		0

313	UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä	
Menot		0
Tulot		0
Netto		0

316	UI / Koneet ja kalusto	
9101	Kuljetuslavetti metsä	
Menot		0
9102	Metsäkonesimulaattori 2kpl	
Menot		0
9103	Harvesterin koura FOXH6	
Menot		0
9104	Pikkubussi Paimio	
Menot		0

580 PEIMARI

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025

9105	Pikkubussi Paimio	
Menot		-30 000
9108	Pikkubussi Tuorla	
Menot		0
9109	Pikkubussi Tuorla	
Menot		-30 000
9112	Työvene	
Menot		-25 000
9114	Hyvinvointitekno. robotiikka	
Menot		0
9115	Jalkojenhoitovälineistö	
Menot		-15 000
9131	Joustopiikkiäes	
Menot		0
9132	Kultivaattori	
Menot		-25 000
9133	Lava-auto	
Menot		0
9135	Tainnutusjärjestelmä perkaamo	
Menot		0
9136	Simulaatiohoitonuket 2026	
Menot		0
9139	Patalaitteisto Tuorlan ruokala	
Menot		0
9140	Hakkuri	
Menot		0
9149	Ajokone - metsä	
Menot		-150 000
9150	Leikkuupuimuri	
Menot		0
9151	Robottileikkuri	
Menot		-10 000
9152	Valvontakamerat	
Menot		-10 000

580 PEIMARI

INVESTOINTISUUNNITELMA 2025

9153	Sisäverkko runkoyht.nop.nosto	
Menot		-10 000
316	UI / Koneet ja kalusto yhteensä	
Menot		-305 000
Tulot		0
Netto		-305 000
30	Uusinvestoinnit yhteensä	
Menot		-305 000
Tulot		0
Netto		-305 000
YHTEENSÄ		
Menot		-785 000
Tulot		0
Netto		-785 000

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

D/75/00.03.00/2024

7 § Arviointikertomuksen vuodelta 2024 vastine

Päätöshistoria

Yhtymähallitus 23.10.2025 §103

Valmistelijat

Kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila, pedagoginen rehtori Taina Timperi ja talousjohtaja Satu Villa

Selostus

Tarkastuslautakunta on jättänyt arviointikertomuksensa vuodesta 2024 yhtymävaltuustolle (26.5.2025 § 5).

Yhtymävaltuusto edellyttää, että yhtymähallituksen arviointikertomukseen antamat vastaukset tuodaan seuraavaan yhtymävaltuuston käsittelyyn.

Tarkastuslautakunta käsittelee annetut vastaukset ennen yhtymävaltuuston kokousta.

Tarkastuslautakunnan arviointikertomuksessa esiin tuotujen havaintojen, johtopäätösten ja toimenpide-ehdotusten mukaisesti annetaan liitteen mukainen vastine toimitettavaksi edelleen yhtymävaltuustolle.

Päätösehdotus / Kuntayhtymän johtaja

Yhtymähallitus päättää antaa yhtymävaltuustolle tiedoksi liitteen mukaisen vastineen tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointikertomukseen.

Päätös

Yhtymähallitus päätti antaa yhtymävaltuustolle tiedoksi liitteen mukaisen vastineen tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointikertomukseen.

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 30.10.2025 §157

Päätösehdotus /

Tarkastuslautakunta merkitsee esityksen tiedoksi.

Päätös

Tarkastuslautakunta kävi läpi annetun vastineen ja merkitsi sen tiedoksi.

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

Päätösehdotus

Yhtymävaltuusto merkitsee tiedokseen yhtymähallituksen vastineen liitteen mukaisesti tarkastuslautakunnan vuoden 2024 arviointikertomukseen.

Liitteet

Arviointikertomuksen 2024 vastine

TARKASTUSLAUTAKUNNAN ARVIOINTIKERTOMUS 2024

PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ



Sisällysluettelo

Johdanto	1
Tarkastuslautakunta.....	2
Lautakunnan kokoonpano	2
Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta	2
Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset	3
Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot	4
Yleisten tavoitteiden toteutuminen	5
Talouden tilan arviointi	6
Henkilöstö.....	7
Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta	8

Johdanto

Koulutuskuntayhtymän toiminnassa on tapahtunut selkeää myönteistä kehitystä, joskin talouden tasapainottaminen vaatii edelleen lisätoimia. Opetustoiminnan tavoitteet saavutettiin osittain. Opiskelijavuositavoite ylittyi, läpäisyprosentti parani ja valmistuneiden määrä kasvoi koronavuosia edeltäneelle tasolle, vaikka jäikin hieman alle tavoitteen.

Koulutuskuntayhtymän toimintaa on sopeutettu muuttuneisiin olosuhteisiin. Paraisten yksikön siirto Tuorlaan onnistui pääosin hyvin, mutta kalanjalostushallin rakentaminen on viivästynyt. Energiakuluja saatiin vähennettyä osaltaan myös haketuskoneinvestoinnin ansiosta. Osa muita koulutuskuntayhtymän tarjoamia toimintoja, kuten floristiikkatalon joulunäyttely, lopetettiin.

Koulutuskuntayhtymän vetovoima on kasvanut ja uusia koulutustuotteita kehitettiin. Hanketoiminnan kasvu toi lisärahoitusta, mikä paransi koulutuskuntayhtymän taloutta. Alijäämää saatiin kavennettua 380 000 euroon, mutta kiinteistöjen korjausvelka ja rahoitusriskit jatkuvat.

Henkilöstö on ollut sitoutunutta. Henkilöstökyselyissä nousi kuitenkin esiin huolia työkuormasta, johtamisesta ja työilmapiiristä. Säästöjä saatiin myös henkilöstörakenteessa tapahtuneen luonnollisen poistuman kautta.

Tarkastuslautakunta esittää tilinpäätöksen hyväksymistä ja vastuuvapauden myöntämistä tilivelvollisille. Lisäksi tarkastuslautakunta esittää kiitokset Peimarin koulutuskuntayhtymän henkilökunnalle ja luottamushenkilöille menneestä vuodesta. Henkilöstö on koulutuskuntayhtymän tärkein voimavara. Tarkastuslautakunta korostaa, että toiminnan turvaaminen vaatii jatkossakin aktiivisia toimenpiteitä.

Tarkastuslautakunta

Lautakunnan kokoonpano

KAUSI 2021-2025		
	jäsen	varajäsen
Paimio	Murto Sari, puheenjohtaja	Virtanen Melina
Paimio	Taipale Ville	Pirhonen Melina
Kaarina	Virta Boke ero yhtymävaltuusto 29.11.2022 §8 30.11.2022 saakka	Kallio Pentti ero yhtymävaltuusto 29.11.2022 §8 30.11.2022 saakka
Kaarina	Kallio Pentti valinta yhtymävaltuusto 29.11.2022 §9 alkaen 1.12.2022	Toukonen Henri valinta yhtymävaltuusto 29.11.2022 §9 alkaen 1.12.2022
Kaarina	Saarinen Henry, varapuheenjohtaja	Kanerva Kaj
Parainen	Suomi Tarja ero yhtymävaltuusto 27.11.2024 §7 31.10.2024 saakka	Sipilä Sanna ero yhtymävaltuusto 27.11.2024 §7 31.10.2024 saakka
Parainen	Mia Forssell valinta yhtymävaltuusto 27.11.2024 §8 alkaen 1.11.2024	
	Tarkastuslautakunnan sihteeri Holmberg Katja, hallintosihteeri	

Tarkastuslautakunnan tehtävät ja toiminta

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

Valmistella valtuuston päätettävät hallinnon ja talouden tarkastusta koskevat asiat.

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

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

Huolehtia kuntayhtymän ja sen tytäryhteisöjen tarkastuksen yhteensovittamisesta.

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

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

Seurattavat painopistealueet ja kuulemiset

Tarkastuslautakunta on kokoontunut vuoteen 2024 kohdistuvaa tarkastusta varten kahdeksan kertaa. Kuntalain 121§ mukainen arviointisuunnitelma on tehty toimikauden alussa ja siihen on tehty tarkennuksia kauden aikana. Tarkastuslautakunnan kokouksissa on kuultu organisaation henkilöitä toiminnasta, talouden ja toiminnan tavoitteiden toteutumisesta sekä ajankohtaisista asioista.

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

	Pöytäkirjan nro
Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala	01/2024
– Tilintarkastajan väliraportti Tilinpäätös 2023	
Kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila	02/2024
– Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen sekä opetuksen nykytilanne	
Talousjohtaja Satu Villa	03/2024
– Tilinpäätös 2023 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen	
– Henkilöstökertomus 2023	
Vastuunalainen tilintarkastaja KHT, JHT, Piia-Tuulia Rauhala	05/2024
– Tilintarkastajan raportointi	
– Tilintarkastuskertomus 2023	
Toimitusjohtaja Pia Suutari, Peimarin Koulutus Oy	07/2024
– Peimarin Koulutus Oy:n toiminta	
Kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila	
– Rahoituksen ja toiminnan tilannekuva	
Suunnittelija Katri Kauhanen	08/2024
– Tutustuminen Livian markkinointiin ja hanketoimintaan	
Talousjohtaja Satu Villa	
– Talousarvio 2025 sekä Talous- ja toimintasuunnitelma 2025-2027	

Edellisen vuoden arviointikertomuksen huomiot

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 13.6.2024 tarkastuslautakunnan esityksen mukaisesti merkinnyt tiedoksi Peimarin koulutuskuntayhtymän arviointikertomuksen vuodelta 2023, käynyt keskustelun arviointikertomuksen sisällöstä ja lähettänyt sen yhtymähallitukselle toimenpiteitä varten. Yhtymähallitus käsitteli kokouksissaan 24.10.2024 arviointikertomusta läpikäymällä tarkastuslautakunnan esiin tuomat huomiot, johtopäätökset ja toimenpide-ehdotukset. Yhtymähallituksen käsittely saatettiin yhtymävaltuustolle tiedoksi 27.11.2024.

Yleisten tavoitteiden toteutuminen

Toiminnassa on selkeää myönteistä kehitystä. Opetustoiminnan yhteisenä tavoitteena vuonna 2024 oli opiskelijavuositavoitteen saavuttaminen, läpäisyn parantaminen sekä keskeytysten vähentäminen. Opiskelijavuositavoitteen tavoite ylittyi selvästi. Läpäisyprosentti nousi edellisestä vuodesta ja päästiin lähes asetetun tavoitteen tasolle (64%/70%). Valmistuneiden opiskelijoiden määrä jäi vähän tavoitteesta (352/365), mutta parani selvästi edellisestä vuodesta (327).

Kuntayhtymässä on kyetty sopeutumaan muuttuviin olosuhteisiin. Paraisten toimintojen siirto Tuorlaan toteutui pääosin hyvin. Tilankäyttöä Tuorlassa saatiin tehostettua, asuntolakapasiteetti ja luokkatilat riittivät. Tuorlan sikala korvattiin lampolalla. Kalanjalostushallin rakentaminen on viivästynyt. Kaarinan opiston vuokratiloista luovuttiin 1.8.2024.

Koulutuskuntayhtymän vetovoima on lisääntynyt. Hakijamäärä on kasvanut ja saatu opiskelijapalaute on ollut hyvää. Lähiopetusta on pidetty tärkeänä ja sen järjestämistä on haluttu edelleen jatkaa heikentyneestä taloustilanteesta huolimatta. Toisaalta joitain opetusaloja ja toimintoja on jouduttu lopettamaan. Esimerkiksi floristiikan joulutalotapahtuma toteutettiin viimeisen kerran vuonna 2024.

Tavoitteeksi asetettu hankkeiden määrän lisääminen on onnistunut tuoden lisää rahoitusta. Tämä on mahdollistanut henkilöstökulujen kohdentamista hankkeille. Uusia koulutustuotteita syntyi kuusi kappaletta.

Keskeyttäneiden määrästä ei ole tarkkaa tietoa saatavilla, jolloin tavoitteiden toteutumista ei voida tarkastella.

Livia siirtyi vuonna 2023 opiskelijatietojen tavoitteiden ja toteuman seurannassa sähköiseen järjestelmään. Aiemmin keskeytystietoja etsittiin manuaalisesti ja se työllisti opintoshteerejä paljon. Mutta toisaalta manuaalisella työllä saatiin tarkempaa tietoa. Henkilöstön määrän vähentyessä toimintoja on pyritty automatisoimaan ja yksinkertaistamaan.

Livian intrassa power bi ohjelmalla tuotettua dataa mm. opiskelijoiden määrästä, suoritteista, keskeyttäneistä ja valmistuneista. Hyvää uudessa järjestelmässä on se, että tietoja saadaan reaaliaikaisesti. Ennen ne kerättiin vain kerran vuodessa manuaalisesti. Reaaliaikaisuus mahdollistaa sen, että mahdollisiin ongelmiin voidaan puuttua nopeammin.

Keskeytysten seurannassa hankaluutena on ollut se, että keskeytys voi olla väliaikainen tai opinnoista eroaminen voi olla lopullinen. Näitä on vaikea eriyttää sähköisillä järjestelmillä.

Keskeytystietoja emme saa luotettavasti esille sähköisistä tiedoista ja siksi niitä ei enää seurata. Mutta seuraamme edelleen opiskelijoiden läpäisyä, eli määrääjassa valmistuneiden opiskelijoiden osuutta aloittaneista. Tavoitteemme on, että 70 % valmistuisi määrääjassa. Ennen koronaa olimme tavoitteessa, mutta poikkeusolojen aikana tuloksemme heikkeni. Nyt suunta on taas paraneva.

Talouden tilan arviointi

Valtion ammatilliseen koulutukseen kohdistuvien säästötoimien seurauksena koulutuskuntayhtymän asettamat tasapainottamistavoitteet eivät ole täysimääräisesti toteutuneet. Koulutuskuntayhtymä on kuitenkin onnistunut kaventamaan alijäämää edellisestä vuodesta ollen nyt 380 000 euroa. Tulokseen on osaltaan vaikuttanut tilien positiivinen korkotuotto ja lisääntyneet hanketuotot.

Kaikkien toimipaikkojen energiankulutus väheni. Ostoenergiaan kului noin 100 000 euroa vähemmän kuin edellisenä vuonna. Osaltaan tähän vaikutti investointi haketuskoneeseen.

Koulutuskuntayhtymää rasittaa kiinteistöjen suuri kiinteistömassa ja niihin liittyvä korjausvelka. Paraisten kiinteistöjen tilanne on ratkaisematta.

Talouden tila on edelleen haasteellinen eikä ole ollut ennakoitavissa koulutuskuntayhtymästä riippumattomista syistä. Muuttuvia tekijöitä on useita. Johto on ajan tasalla ja ymmärtää riskitekijät ja tulevaisuuden haasteet mm. rahoitukseen ja kiinteistöihin liittyvät riskit. Korjausvelka tulee huomioida osana taloudenpitoa.

Tarkastuslautakunta toteaa, että tehdyt tasapainottamistoimenpiteet ovat tuottaneet tulosta. Lisätoimia kuitenkin tarvitaan, että koulutuskuntayhtymän toiminta itsenäisenä toimijana pystytään turvaamaan.

Henkilöstö

Talouden tehostamistoimien vaatimat muutokset toimintaympäristössä ovat aiheuttaneet epävarmuutta henkilöstön keskuudessa. Paraisten henkilöstö työskentelyolosuhteet ovat muuttuneet, koska osa toiminnoista on siirretty Tuorlaan.

Henkilöstökertomuksessa ei havaittu isoja poikkeamia edelliseen vuoteen. Huomioitavaa on, että henkilöstökyselyssä nousi esille huolestuttavia asioita. Henkilöstön kokemiin haasteisiin, johtamiseen, työkuormaan ja työilmapiiriin kehittämiseen tulee jatkossa kiinnittää enemmän huomiota.

Säästötoimenpiteistä huolimatta henkilöstön vahva sitoutuneisuus on ollut keskeinen tekijä opetuksen laadun ylläpitämisessä.

Luontaisen poistuman seurauksena johtoa kevennettiin ja toimintojen yhdistämisen kautta hallintoa tehostettiin.

Henkilöstökysely tulisi toteuttaa vuosittain, jotta työhyvinvoinnin seuranta olisi jatkuvaa.

Henkilöstökysely on perinteisesti toteutettu joka toinen vuosi, koska sen toteuttaminen on melko isotoinen prosessi. Toisaalta vastausprosentti ei ole ollut kovin suuri. Usein toistuvat kyselyt helposti pudottavat vastausprosenttia edelleen.

Henkilöstön työhyvinvoinnista kerätään ja julkaistaan kuitenkin vuosittain tietoa tilinpäätökseen työterveyden keräämistä koontiraporteista. Työterveyden kanssa pidetään myös vuosittain neuvottelu, jossa todetaan kuluneen vuoden sairaudet, poissaolot ym tiedot. Työterveyden keräämiä tietoja verrataan muiden organisaatioiden tietoihin poikkeamien tai huolestuttavien havaintojen toteamiseksi. Tähän asti Livian tiedoissa ei ole ollut mitään muista työpaikoista poikkeavaa.

Seuraava kysely on suunniteltu toteutettavaksi keväällä 2026.

Esitys tilinpäätöksen vahvistamisesta ja vastuuvapaudesta

Tilintarkastaja on suorittanut ja raportoinut tarkastuslautakunnalle tilikauden aikaisen tarkastuksen tarkastussuunnitelman mukaisesti sekä antanut tilintarkastuskertomuksen suorittamastaan tarkastuksesta. Tarkastuslautakunta esittää, että yhtymävaltuusto hyväksyy ja vahvistaa kuntayhtymän tilinpäätöksen vuodelta 2024 sekä myöntää vastuuvapauden tilivelvollisille.

Tarkastuslautakunta kiittää henkilöstöä hyvästä yhteistyöstä.

Sähköiset allekirjoitukset Visma Signilla

Sari Murto
tarkastuslautakunnan puheenjohtaja
sähköinen allekirjoitus

Henry Saarinen
tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja
sähköinen allekirjoitus

Pentti Kallio
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

Ville Taipale
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

Mia Forssell
tarkastuslautakunnan jäsen
sähköinen allekirjoitus

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

D/63/00.00.02/2025

8 § Sidonnaisuusilmoitukset valtuustokaudella 2025 - 2029

Päätöshistoria

Tarkastuslautakunta 30.10.2025 §158

Selostus

Tarkastuslautakunnan lakisääteisenä tehtävänä on valvoa kuntalain (410/2015) 84 §:ssä säädetyn sidonnaisuuksien ilmoittamisvelvollisuuden noudattamista ja saattaa ilmoitukset valtuustolle tiedoksi. Sidonnaisuusrekisteri julkaistaan yleisessä tietoverkossa, jollei salassapitoa koskevista säännöksistä muuta johdu.

Ilmoitusvelvollisuuden piirissä ovat:

- kuntayhtymän johtaja
- yhtymävaltuuston puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja
- yhtymähallituksen jäsenet, varajäsenet ja esittelijät
- tarkastuslautakunnan puheenjohtaja ja varapuheenjohtaja

Ilmoitus on tehtävä kahden kuukauden kuluessa siitä, kun henkilö on tehtävänsä valittu. Henkilön on myös ilmoitettava viivytyksettä sidonnaisuuksissa tapahtuneet muutokset.

Hallintosäännön 72 §:n mukaan tarkastuslautakunta on sidonnaisuusrekisterin rekisterinpitäjä. Tarkastuslautakunnan on saatettava sidonnaisuusilmoitukset valtuustolle tiedoksi vuosittain.

Päätösehdotus /

Tarkastuslautakunta

- 1) merkitsee tiedoksi ja hyväksyy sille toimitetut sidonnaisuusilmoitukset tai niiden päivittämiset.
- 2) päättää sidonnaisuusilmoituksien julkaisemisesta sidonnaisuusrekisterissä
- 3) kehottaa sidonnaisuusilmoituksen jättämättä tehneitä tekemään sidonnaisuusilmoituksen
- 4) saattaa sidonnaisuusrekisterin päivittämisen tiedoksi valtuustolle

Päätös

Tarkastuslautakunta

- 1) merkitsi tiedoksi ja hyväksyi sille toimitetut sidonnaisuusilmoitukset
- 2) päätti sidonnaisuusilmoituksien julkaisemisesta sidonnaisuusrekisterissä
- 3) pyytää talousjohtaja Satu Villaa kehottamaan sidonnaisuusilmoituksen jättämättä tehneitä tekemään sidonnaisuusilmoituksen
- 4) saattaa sidonnaisuusrekisterin päivittämisen tiedoksi valtuustolle
- 5) pyytää talousjohtaja Satu Villaa selvittämään sidonnaisuusrekisteri.fi-verkkopalveluun liittymisen kustannuksia tarkastuslautakunnan seuraavaan

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

kokoukseen 27.11.2025 mennessä.

Päätösehdotus

Yhtymävaltuusto merkitsee tiedokseen tarkastuslautakunnan tiedonannon annetuista sidonnaisuusilmoituksista.

Liitteet

Sidonnaisuusilmoitukset, kooste

Sukunimi	Etunimi	Luottamustehtävä tai virkatehtävä	Johto- ja luottamustehtävät elinkeinotoimintaa harjoittavissa yhteisöissä (yhteisön nimi, toimiala, tehtävä) Kunnan nimeämänä edustajana/ Muut tehtävät	Merkittävä varallisuus	Muu sidonnaisuus, jolla voi olla merkitystä luottamus- tai virkatehtävän hoidossa	Ilmoitus-päivä	Tarkastus-päivä
Kanervo	Miska	Yhtymävaltuuston puheenjohtaja	-	-	Koulutusalojohtaja, Salon seudun koulutuskuntayhtymä Edustajiston jäsen, Lounais-Suomen Osuuspankki	15.9.2025	
*) Suurkorpi	Noora						
Björk	Maj	Yhtymävaltuuston jäsen ja yhtymävaltuuston 2. varapuheenjohtaja. Yhtymähallituksen varajäsen. Ruotsinkielisen jaoston jäsen.	-	-	-	16.9.2025	
Järnström	Sammy	Yhtymävaltuuston jäsen, yhtymähallituksen varajäsen.	-	-	-	15.9.2025	
Meltti	Veera	Yhtymähallituksen puheenjohtaja	Kaarinan kaupunki, kaupunginvaltuutettu. Kaarinan kaupunki, sivistyslautakunnan jäsen. Kaarinan kaupunki, taloustyöryhmän varajäsen.	-	Kaarinan sos.dem. kunnallisjärjestö, hallituksen sihteeri, edustajiston jäsen. Kaarinan sos.dem. valtuustoryhmä, sihteeri. Kaarinan työväenyhdistys Uurtaja, johtokunnan jäsen. Varha, Tyks, Sairaalapalvelulautakunta, varajäsen. V-S Sairaanhoidajat, hallituksen varajäsen.	30.9.2025	

SIDONNAISUUSILMOITUKSET
Peimarin koulutuskuntayhtymä

Heikkinen	Anne	Yhtymän hallituksen jäsen ja yhtymähallituksen varapuheenjohtaja	Kaarinan valtuuston jäsen. Kaarinan sivistyslautakunnan jäsen. Varhan valtuuston jäsen. Varhan sote- palvelulautakunnan jäsen. Varhan henkilöstöjaoksen varajäsen.	-	-	15.9.2025	
Vaaranmaa	Carl <u>Anton</u>	Yhtymähallituksen jäsen	Oy Noortrade Ab, hallituksen jäsen	-	-	13.10.2025	
Kuosmanen	Sari	Yhtymähallituksen jäsen	Ei johto- ja luottamustehtäviä elinkeinotoimintaa harjoittavissa yhteisöissä. (Lihastautiliitto ry:n toiminnanjohtaja. Liitto toimii valtionavusteisesti STEA rahoituksella pois lukien pieni oma fysioterapian liiketoimintayksikkö, joka ei toimi rahoituspohjalta vaan elinkeinotoimintaa harjoittavana liiketoimintayksikkönä varainkeruun näkökulmasta)	-	-	22.9.2025	
Björklund	Jeanette	Yhtymähallituksen jäsen	Virka Rektor Skärgårdshavets skola och Kyrkbackens skola. Luottamustehtävä Pargas, kunnanhallituksen jäsen ja valtuuston jäsen. FSL hallitusjäsen. OAJ valtuustojäsen.	-	-	8.10.2025	
Järnström	Stefan	Yhtymähallituksen jäsen	Tilikunta Oy:n hallituksen jäsen Peimarin koulutuskuntayhtymän edustajana.	-	-	16.9.2025	
*) Särvä	Joonas						
Ilola	Timo	Yhtymähallituksen varajäsen	Paimion lämpökeskus, hallituksen pj. Lounais-Suomen jätehuolto, hallituksen jäsen.	-	-	15.9.2025	

Peimarin koulutuskuntayhtymä

Aalto	Mikael	Tarkastuslautakunnan puheenjohtaja	Toimitusjohtaja, Muovi-Ässä Oy, huvi- ja urheiluveneiden rakentaminen. Toimitusjohtaja, Scan-Reform Ab Oy, muiden käytettyjen tavaroiden vähittäiskauppa. Toimitusjohtaja, Eduform Ab Oy, kiinteistöhoito. Erinäisiä luottamustehtäviä yhdistyksissä Paraisilla (eivät liity Livian toimialaan).			15.9.2025	
Kuisma	Lauri	Yhtymävaltuuston jäsen, tarkastuslautakunnan varapuheenjohtaja	-	-	Sote-palveluita tarjoavan yrityksen (Humana) palvelujohtaja	8.10.2025	
Harkkila	Ilkka	Kuntayhtymän johtaja	LiviaPro Oy:n toimitusjohtajan tehtävien hoito oman työn ohessa	Metsänomistaja	-	10.10.2025	
Villa	Satu	Talousjohtaja, yhtymähallituksen esittelijä.	-	-	-	15.9.2025	

*) Luottamushenkilöltä ei ole vastaanotettu ilmoitusta sidonnaisuuksistaan tarkastuslautakunnan kokoukseen 30.10.2025 mennessä.

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

9 § Ilmoitusasiat

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

10 § Kiireellisenä käsiteltävät asiat

Yhtymävaltuusto

26.11.2025

11 § Kokouksen päättäminen