

20
23

Tilinpäätös

SASKY koulutuskuntayhtymä

SASKY



Sisällys

1	TOIMINTAKERTOMUS.....	3
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	3
1.1.1	Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2023.....	3
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	9
1.1.3	Yleinen taloudellinen kehitys.....	17
1.1.4	Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa.....	18
1.1.5	Kuntayhtymän henkilöstö.....	20
1.1.6	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä, epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.....	23
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	28
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	32
1.3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	32
1.3.2	Toiminnan rahoitus	34
1.4	Rahoitusasema ja sen muutokset	36
1.5	Kokonaistulot ja -menot	39
1.6	Konsernin toiminta ja talous	40
1.6.1	Konsernirakenne.....	40
1.6.2	Konsernin toiminnan ohjaus.....	41
1.6.3	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	41
1.6.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	42
1.6.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	43
1.6.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut	46
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely	50
2	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	51
2.1	Tavoitteiden toteutuminen.....	51
2.1.1	Yhteiset palvelut	51
2.1.2	Yleissivistävä koulutus	60
2.1.3	Ammatillinen koulutus	68
2.1.4	Kuntayhtymän talous yhteensä	80
2.1.5	Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen.....	81
2.2	Käyttötalouden toteutuminen yhtymähallituksen tasolla.....	83
2.3	Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	91
2.4	Investointiosan toteutuminen	92
2.5	Rahoitusosan toteutuminen	98
2.6	Yhteenvedo yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta... 99	
3	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	100
3.1	Tuloslaskelma.....	100
3.2	Rahoituslaskelma	101

3.3	Tase	102
3.4	Konsernin tuloslaskelma	104
3.5	Konsernin rahoituslaskelma	105
3.6	Konsernitase.....	106
4	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	108
4.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	108
4.2	Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	109
4.3	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	110
4.4	Tasetta koskevat liitetiedot.....	115
4.4.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	115
4.4.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	118
4.5	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	121
4.6	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot.....	123
5	ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT	125
5.1	Muut eriytetyt laskelmat	125
6	KEHITTÄMISHANKKEET	134
7	LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA	135
8	TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	137

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2023

SASKY koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan mukainen vähimmäisopiskelijavuosi määrä on 3324. Vuoden 2023 varsinaisella suoritepäätöksellä 16.12.2022 tavoitteelliseksi opiskelijavuosi määräksi vuodelle 2023 vahvistettiin 3911 opiskelijavuotta, josta suunnattiin 40 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen, 40 opiskelijavuotta työvoimakoulutuksena toteutettavaan hoiva-avustajakoulutukseen, 50 opiskelijavuotta lähiohittajakoulutukseen ja 28 opiskelijavuotta ukrainalaisten pakolaisten valmentavaan koulutukseen. Harkinnanvaraista korotusta myönnettiin työpaikkaohjaajien koulutukseen 89.000 euroa.

29.3.2023 päivätyllä ensimmäisellä lisärahoituspäätöksellä opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi SASKY koulutuskuntayhtymälle perusrahoituksen harkinnanvaraista korotusta oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun 69.317 euroa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön toisella lisäsuoritepäätöksellä 29.11.2023 SASKY koulutuskuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosi määräksi vuodelle 2023 vahvistettiin 3920 opiskelijavuotta. Lisäksi myönnettiin harkinnanvaraista korotusta 20.000 euroa lentokoneasentajakoulutukseen.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päätti vuonna 2023 myöntää 15 miljoonaa euroa strategiarahoitusta ammatillisen koulutuksen kehittämiseen. SASKY koulutuskuntayhtymälle myönnettiin strategiarahoitusta yhteensä 370.300 euroa, josta SakuStars2024 kilpailun järjestämiseen 260.000 euroa, ammatillisen koulutuksen järjestäjien digikyvykkyyden kehittämiseen 75.500 euroa ja ammatillisen koulutuksen johtamisen kehittämiseen 34.800 euroa.

SASKY koulutuskuntayhtymä sai opetus- ja kulttuuriministeriöltä 13.11.2023 kielteisen päätöksen hevostalouden perustutkinnon järjestämislupahakemukseen, vaikka muun muassa Opetushallituksen hevostalouden ja eläinten hoidon työelämätoimikunnan lausunto koulutuksen järjestäjän osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmasta oli puoltava. Opetus- ja kulttuuriministeriö katsoi, että hevostalouden perustutkinnon järjestämisluvan myöntäminen ei ole tarpeellista ottaen huomioon valtakunnallinen osaamistarve ja nykyinen koulutuksen tarjonta. Pirkanmaan kansanedustajia informoitiin asiasta eduskunnassa järjestetyssä tapaamisessa 15.11.2023.

SASKY koulutuskuntayhtymä on lokakuussa 2023 jättänyt hakemuksen järjestämislupansa täydentämisestä Lentokonetekniikan erikoisammattitutkinnon järjestämisluvalla. Opetushallituksen ilmaisu- ja merenkulkualan työelämätoimikunta puoltaa Lentokonetekniikan erikoisammattitutkinnon järjestämisluvan myöntämistä SASKY koulutuskuntayhtymälle.

SASKY koulutuskuntayhtymän jäsenkuntien tarpeesta SASKY:n yhtymähallitus päätti toukokuussa 2022 toteuttaa selvityksen erityisopetuksesta SASKY:n koko oppilaitosverkoston ja toiminta-alueen osalta. Neuvottelujen tuloksena SASKY koulutuskuntayhtymä ja Kiipulasäätiö ovat allekirjoittaneet yhteistyösopimuksen vaativan erityisen tuen ammatillisen koulutuksen järjestämisestä Sastamalassa 1.8.2023 alkaen. Ensimmäinen ryhmä aloitti SASKY:n tiloissa Karkun kotitalous- ja sosiaalialan oppilaitoksella 9.8.2023. Työhön ja itsenäiseen elämään valmentava koulutus eli TELMA-koulutus on tarkoitettu erityistä tukea tarvitsevalle opiskelijalle, jolla ei sairauden tai vamman vuoksi ole mahdollisuutta siirtyä tutkintotavoitteiseen koulutukseen.

SASKY koulutuskuntayhtymä on vahvistanut yleissivistävää koulutustaan. Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksen 21.10.2022 mukaisesti Hämeenkyrön kunnan ylläpitämä Hämeenkyrön kansalaisopiston toiminta siirtyi SASKY koulutuskuntayhtymän ylläpitämän Petäjä-opiston järjestettäväksi 1.1.2023.

Riittävät opetusresurssit mahdollistavat toiminnan laadun ja uudistumisen. Kuntayhtymän laaja monimaakunnallinen vaikutusalue mahdollistaa kuntayhtymä- ja oppilaitoskohtaisen koulutuksen suunnittelun niin, että kunkin oppilaitoksen alueen työvoima- ja koulutustarpeet voidaan ottaa huomioon. Ennakoinnin kehittäminen omistajakuntien sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa keskustelemalla on oleellisessa asemassa koulutuspaikkojen ja -alojen suuntaamisen suunnittelussa. Tätä tukevat myös yhteiset investoinnit muun muassa oppimisympäristöinä. Olemme myös vuoden 2024 aikana toteuttamassa useita yhteisiä oppimisympäristöjen kehittämishankkeita jäsenkuntiemme kanssa ja investoimassa noin 9 miljoonalla eurolla. Tämä todistaa sen, että pystymme yhteisesti omistajiemme kanssa kehittämään oppilaitostemme kilpailukykyä ja näin osaltaan turvaamaan tulevaisuudessakin tasokkaat oppimiskokonaisuudet jäsenkuntiemme peruspääomakorotusten turvin.

SASKY Vammalan ammattikoulun uudet tilat kivi- ja ympäristörakentamisen, rakennusalan, puuteollisuusalan, lavasterakentamisen ja kiinteistöpalvelualan koulutukselle ovat valmistuneet ja avajaisia juhlittiin 23.11.2023. SASKY Huittisten ja Kokemäen oppilaitoksen Kokemäen yksikön puutarhahallin rakentaminen etenee suunnitellusti ja sen on tarkoitus valmistua tammi-helmikuussa 2024.

Hämeenkyrön kunnan kanssa suunnittelemme kolmen vuoden yhteistä oppimisympäristöjen kehittämiskokonaisuutta Sasky Osaran maaseutuopetusyksikön tulevaisuuden varmistamiseksi. Hämeenkyrön Osaran oppilaitoksen uusi asuntola on valmistunut ja sen avajaiset pidettiin 24.8.2023. Tämä parantaa merkittävästi opiskelijoiden asumisratkaisuja ja tukee opiskeluedellytyksiä. Osaran ympäristö- ja luontoalan oppimisympäristön rakennussuunnitelmat ovat valmistuneet. Investointi palvelee erityisesti luonto- ja ympäristöalan perustutkinnon ja luontoalan ammattitutkinnon tarpeita. Tämän lisäksi se palvelee myös maatalousalan opintoja sekä muita suunniteltuja tulevia koulutusavauksia. SASKY koulutuskuntayhtymä, Tampereen Ravirata Oy ja Hämeenkyrön kunta jatkavat selvitystyötä mahdollisuuksista ravivalmennuskeskuksen toiminnan siirtämiseksi Saskyn Osaran maaseutuopetusyksikön yhteyteen.

Merkittävä investointi on myös Sasky Ikaalisten käsi- taideteollisuusoppilaitoksen puualan opetustilojen peruskorjaus ja puualan, asesepän alan sekä lukion opetustilojen laajentaminen IDEA-kampuksella Ikaalisissa, jonka suunnittelu etenee aikataulussa. Rakentaminen päästään aloittamaan keväällä 2024.

Sasky Tampereen palvelualan ammattiopiston Haapasen huvilan peruskorjaus on valmistunut. Haapasen huvilan avajaisia juhlittiin 24.10.2023 opiskelijoiden ja henkilöstön kesken, sekä 25.10.2023 sidosryhmien kanssa. SASKY koulutuskuntayhtymän toukokuussa 2022 hankkiman Tampereen Ylioppilastalo -nimisen kiinteistön muutossuunnitelmat ovat valmistuneet hyvässä yhteistyössä Pirkanmaan maakuntamuseon edustajien kanssa. Perinteisen Yo-talon muuttaminen osittain koulutuksen käyttöön soveltuvaksi tilaksi on mielenkiintoinen rakennusprojekti. Hanke kestää useamman vuoden, mutta uskon, että osaltaan tämä uusi oppimisympäristö mahdollistaa opiskelijoiden tasokkaan kouluttamisen keskellä Tamperetta. Saskyn näkyvyyden kannalta Yo-talo antaa loistavia mahdollisuuksia tiedottaa ja markkinoida kaikkia Saskyn tarjoamia kouluttautumismahdollisuuksia.

Kiinteistössä toimivan Aleksin Ravintolat Oy:n kanssa on tehty strateginen aiesopimus pitkän tähtäimen yhteistyöstä. Tavoitteena on Tampereen ylioppilastalon kiinteistön kunnostamiseen ja kiinteistön kunnan ylläpitämiseen liittyvä yhteistyö sopimusosapuolien pitkän tähtäimen tavoitteiden mukaisesti sekä ravintola-alan koulutuksellinen yhteistyö, jonka yhtenä tavoitteena on työvoimapulasta kärsivän toimialan vetovoiman kasvattaminen ja alan henkilöstön osaamisen laadun kehittäminen.

Nämä oppimisympäristöjen kehittämismahdollisuudet takaavat loistavan kokonaisuuden toisen asteen koulutuksen rajat ylittävälle yhteistyölle. Olemme yhdessä saaneet luotua poikkeukselliset mahdollisuudet onnistua. Tästä kaunis kiitos SASKY

koulutuskuntayhtymän hallitukselle sekä tietysti osaavalle henkilöstölle, joka on tukenut hankkeiden toteuttamista.

Vuoden 2023 talousarvio oli laadittu 1,5 miljoona euroa alijäämäiseksi, mutta vahvalla yhteistyöllä, toimintojen kehittämisen ja opiskelijavuosimäärän kasvulla olemme onnistuneet pääsemään huomattavasti parempaan tulokseen. Siitä lämmin kiitos koko osaavalle ja sitoutuneelle henkilöstöllemme. Hyvän tuloksen myötä yhtymähallitus päätti kokouksessaan 23.11.2023 ylimääräisen tuloksellisuuserän maksamisesta henkilöstölle vuodelta 2023.

Hyvinvointialueuudistuksen myötä toisen asteen koulutuksen merkitys kunnissa kasvaa merkittävästi. Maakunnissa on nyt ja tulevaisuudessa panostettava kokonaisvaltaiseen kehitystyöhön opetuksen osalta. Yhteishankkeet kehittävät ja syventävät eri koulutusmuotojen yhteistyötä sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa tehtävää vuoropuhelua. Tämä kehittää maakunnan koulutustarjontaa osaavan työvoiman saatavuuden turvaamiseksi sekä vahvistaa yhteistyötä yhteisen innovaatiotoiminnan toteuttamiseksi.

Tärkeää on varmistaa hyvinvointialueiden riittävä osaavan työvoiman saatavuus. Tämä edellyttää tiivistä alueellista vuoropuhelua työnantajatahojen kanssa ja hyvien oppimisympäristöjen varmistamisen. Työpaikalla tapahtuvassa oppimisessa on tärkeää tiivis ja tavoitteellinen ohjaus, mikä mahdollistaa opiskelijoiden kiinnittämisen työnantajaan varhaisessa vaiheessa esimerkiksi oppisopimuksella. Lisäksi on tärkeää työtehtävien tarkastelu, kuten hoiva-avustaja-ammattien hyödyntäminen paremmin yksiköiden arjessa sekä ulkomaisen työvoiman saatavuuden tarkastelu ja olemassa olevien prosessien jatkuva parantaminen. Lisäksi on tärkeää työtehtävien tarkastelu, kuten hoiva-avustaja-ammattien hyödyntäminen paremmin yksiköiden arjessa sekä ulkomaisen työvoiman saatavuuden tarkastelu ja olemassa olevien prosessien jatkuva parantaminen.

SASKY koulutuskuntayhtymä on vuoden 2023 aikana toteuttanut useita kansainvälisten osaajien kouluttamisprojekteja avoimille työmarkkinoille yhteistyössä Aiko Academy Oy:n kanssa. Erityinen painopiste on ollut lähihoitajien kouluttamisessa osaajapulaan vastaamiseksi suomalaisille työmarkkinoille. Koulutuksen toteuttamiseen tarvittava tutkintoviennin/tilauskoulutuksen järjestämislupa lähihoitaja- ja merkonomikoulutukseen on saatu vuoden 2023 aikana Opetushallituksen tutkintovientitoimikunnalta. SASKY syventää kansainvälisten osaajien koulutuskokonaisuuksia edelleen ja vuoden 2024 aikana laajentaa toimintaa useille eri ammattialoille sekä uusiin lähtömaihin uuden hallitusohjelman mukaisesti.

Opiskelijoiden hyvinvointipalvelut koulukuraattorin ja kouluterveydenhuollon osalta siirtyivät osaksi hyvinvointialuetta vuonna 2023. Tulevan hyvinvointialueen on turvattava omalta osaltaan lain mukaisesti opiskelijoiden hyvinvointipalvelut oppilaitospaikkakunnilla. Tässä tarvitsemme yhteistyötä hyvinvointialueen ja koulutuksen järjestäjien välillä. Pirkanmaan hyvinvointialueen ja toisen asteen ammatillisen koulutuksen yhteistyöpalaverissa huhtikuussa päätettiin SASKYN aloitteesta perustaa seuraavat työryhmät: 1. Järjestötason työryhmä, 2. Operatiivinen ryhmä ”substanssi” ja 3. KV-työryhmä (ammatillinen koulutus + Tamk). SASKY koulutuskuntayhtymä tekee tiivistä yhteistyötä kaikkien toiminta-alueensa hyvinvointialueiden kanssa.

Venäjän jatkama hyökkäyssota Ukrainaan vaikuttaa meihin kaikkiin edelleen. SASKY koulutuskuntayhtymä on tehnyt useita varautumistoimenpiteitä kokonaisturvallisuuteen liittyen. Tämän lisäksi SASKY on jatkanut panostusta oppilaitosturvallisuuteen ja toteuttanut systemaattisesti erilaisia turvallisuuteen liittyviä harjoituksia kaikissa oppilaitoksissaan.

On tärkeää, että Ukrainasta Suomeen sotaa paenneille nuorille tarjotaan nopeasti mahdollisuus jatkaa opiskelua turvallisessa ja osallisuutta vahvistavassa opiskeluyhteisössä. Koulun arki rutiineineen ja vuorovaikutussuhteineen on eheyttävää ja turvallisuuden kokemusta vahvistavaa.

SASKY koulutuskuntayhtymälle on myönnetty vuoden 2023 Työ & Taito -palkinto. Mestarikiltaneuvoston, Ammattiosaamisen kehittämisyhdistys AMKE ry:n ja Suomen Yrittäjien Työ & Taito -palkinto nostaa esille kädentaitoja, osaamista ja yrittäjyyttä ja se jaetaan ammatillisen koulutuksen järjestäjille vuosittain. Palkinnon keskeisinä kriteereinä ovat aktiivisuus ja innovatiivisuus työelämäyhteistyössä, yrittäjyyden tukemisessa ja ammattitaidon hankkimisessa. Voitto julkistettiin ja kiertopalkinto luovutettiin 15.2.2023 Helsingissä Suomen Yrittäjien koulutusjohdon foorumin yhteydessä.

Aineettoman kulttuuriperinnän hallitustenvälinen komitea on nimennyt käsityönä valmistettuun lasiin liittyvän tiedon, taidon ja tekniikan Unescon ihmiskunnan aineettoman kulttuuriperinnön luetteloon. SASKY koulutuskuntayhtymä oli mukana valmistelussa yhteiseurooppalaista hakemusta, joka lähetettiin Unescoon keväällä 2022. Suomessa hakemuksen tekemistä koordinoi Suomen lasimuseo yhdessä Museoviraston kanssa. Suomen lisäksi hakemuksessa olivat mukana Saksa, Tšekki, Espanja, Unkari sekä hakemusprosessia koordinoitunut Ranska.

SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijat ovat menestyneet hyvin. SASKY Vammalan ammattikoulun Wilhelmiina Saarijärvi saavutti hopeaa ammattitaidon EM-kilpailussa viherrakentamisen (Landscape Gardening) lajissa yhdessä parinsa Hermanni

Huuskosen (Savon ammattiopisto) kanssa. Ammattitaidon EM-kilpailu EuroSkills järjestettiin Puolan Gdanskissa 5.-9.9.2023. Ammattitaidon SM-kilpailuista Taitaja2023-tapahtumassa Yrittäjyys-lajissa hopeaa saivat Sasky Mäntän seudun koulutuskeskuksen kolmannen vuoden liiketoiminnan opiskelijat Severi Uunonen ja Pihla Viita-aho, laji toteutettiin parikilpailuna. Nämä osaltaan osoittavat Saskyn vision toteutumisen: Osaavat luovat maailmoja – yhdessä tehden.

Strategia antaa suunnan SASKY koulutuskuntayhtymän toiminnalle – mitä Sasky tavoittelee, mitkä arvot sitä ohjaavat ja mitkä ovat niitä vahvuuksia, joilla Sasky tähtää tulevaisuuteen. Brändin tarkoituksena on tukea strategiaa, luoda mielikuvia ja jäädä mieleen kohderyhmille. Brändin uudistaminen on yksi keino nostaa Saskyn kiinnostavuutta.

Saskyn näkyvyyttä ja tunnettavuutta pitää jatkuvasti parantaa, jotta Sasky mielletään vahvaksi koulutusalan toimijaksi myös tulevaisuudessa. Vuonna 2023 aloitettu brändiuudistus on osa tätä kokonaisuutta.

Saskyn yhtymäkokous on hyväksynyt brändin kehittämissuunnitelman kesäkuussa 2023, minkä jälkeen Saskyn yhteisen viestinnän ja markkinoinnin tiimi on alkanut suunnittelemaan ja valmistelemaan uuden brändin mukaisia aineistoja. Uudistus koskee kaikkea Saskyn visuaalista näkyvyyttä. Saskyn uudistettu brändi ja strategia julkaistaan 1.2.2024.

Sastamalassa 31.1.2024

Antti Lahti, kuntayhtymäjohtaja

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

1.1.2.1 Kuntayhtymän jäsenkunnat

SASKY koulutuskuntayhtymällä on 13 jäsenkuntaa: Huittinen, Hämeenkyrö, Ikaalinen, Juupajoki, Keuruu, Kihniö, Kokemäki, Multia, Mänttä-Vilppula, Parkano, Punkalaidun, Ruovesi ja Sastamala. Kuntayhtymän jäsenkuntien asukasmäärät, opiskelijavuodet, peruspääomien määrät sekä suhteelliset omistusosuudet on esitetty yhteenvedon seuraavassa taulukossa:

Jäsenkunta	Asukasmäärä 31.12.2022	Opiskelija- vuodet 2023	Peruspääoma 31.12.2023	Omistus -% 31.12.2023
Huittinen	9 745	103,46	842 686,35	2,82 %
Hämeenkyrö	10 257	188,36	3 070 281,29	10,27 %
Ikaalinen	6 804	227,71	5 602 353,69	18,74 %
Juupajoki	1 768	15,27	257 700,14	0,86 %
Keuruu	9 250	55,24	662 601,66	2,22 %
Kihniö	1 771	10,76	395 389,16	1,32 %
Kokemäki	6 903	46,97	1 080 000,00	3,61 %
Multia	1 477	7,62	93 479,08	0,31 %
Mänttä-Vilppula	9 360	216,12	4 248 522,36	14,21 %
Parkano	6 240	103,14	1 698 068,66	5,68 %
Punkalaidun	2 675	31,61	382 541,61	1,28 %
Ruovesi	4 114	41,76	292 809,44	0,98 %
Sastamala	23 734	524,03	11 276 347,96	37,71 %
Tampere	249 009	538,58		
YHTEENSÄ	343 107	2 110,63	29 902 781,40	100,00 %

Peruspääoman määrä 31.12.2022 on ollut 29 200 281,40 euroa ja peruspääomaa on muuttunut vuoden 2023 aikana seuraavasti: Hämeenkyrön kunta on tehnyt peruspääoman korotuksen 500.000,00 euroa ja Kokemäen kaupunki on korottanut peruspääomaansa 202.500,00 euroa.

Tampere ei ole kuntayhtymän jäsenkunta, mutta se on esitetty taulukossa, koska kaupungissa sijaitsee kuntayhtymään kuuluva oppilaitos Sasky Tampereen palvelualan ammattiopisto.

Lukiokoulutusta SASKY koulutuskuntayhtymässä järjestetään Sasky Ikaalisten lukiossa, Sasky Ruoveden lukiossa sekä Sasky Pirkanmaan aikuislukiossa. Lukiodien keskimääräiset vuoden 2023 opiskelijamäärät ja näiden jakautuminen jäsenkuntakohtaisesti on kuvattu seuraavassa:

Sasky Ikaalisten lukio: 83 opiskelijaa, josta Hämeenkyröstä 5, Ikaalisista 68, Sastamalasta 1, Tampereelta 3.

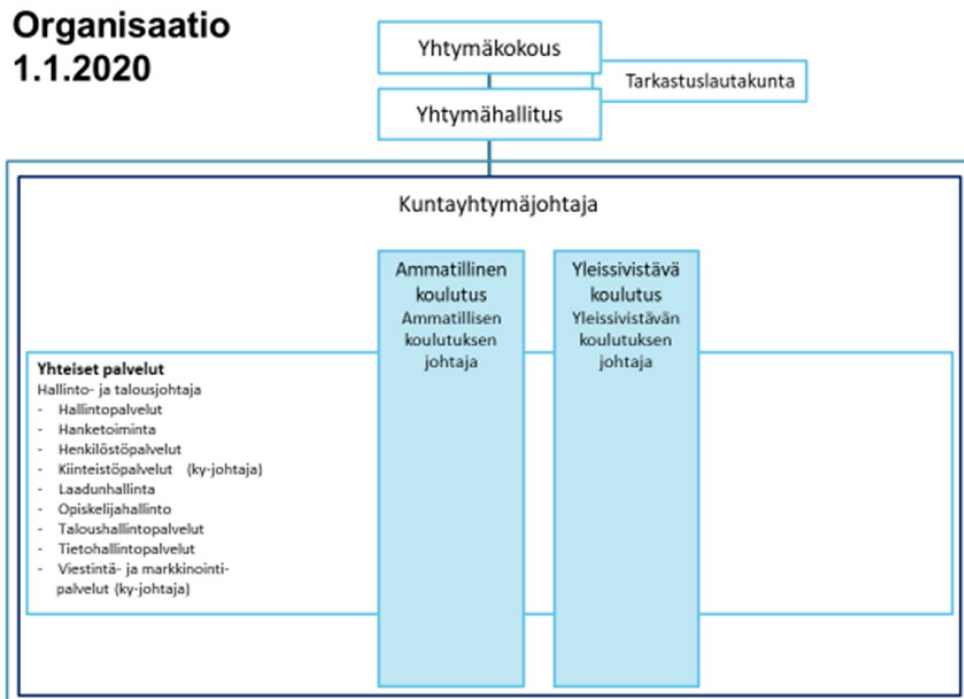
Sasky Ruoveden lukio: 112 opiskelijaa, josta Keuruulta 1, Mänttä-Vilppulasta 2, Parkanosta 1, Ruovedeltä 46, Sastamalasta 1, Tampereelta 8.

Sasky Pirkanmaan aikuislukio: 16 opiskelijaa, josta Huittisista 1, Ikaalisista 1, Parkanosta 2, Sastamalasta 1, Tampereelta 2.

Kuntayhtymän perussopimuksen mukaiset äänivallan perusteet ja edustajamäärät ovat:

Jäsenkunta	Yhtymäkokous äänimäärät	Yhtymähallitus äänimäärät
Huittinen	9	2
Hämeenkyrö	9	2
Ikaalinen	13	2
Juupajoki	1	1
Keuruu	4	1
Kihniö	1	1
Kokemäki	1	1
Multia	1	
Mänttä-Vilppula	11	2
Parkano	6	1
Punkalaidun	2	1
Ruovesi	2	
Sastamala	38	4
Yhteensä	98	18

1.1.2.2 Kuntayhtymän hallinto



Yhtymäkokous

Ylintä päätösvaltaa käyttää yhtymäkokous. Kukin jäsenkunta valitsee kuhunkin kokoukseen erikseen yhden yhtymäkokousedustajan ja hänelle henkilökohtaisen varaedustajan. Yhtymähallituksen puheenjohtajan ja kuntayhtymäjohtajan on oltava läsnä yhtymäkokouksen kokouksessa. Heidän poissaolonsa ei estä asioiden käsittelyä. Yhtymähallituksen jäsenillä tai varsinaisen jäsenen estyneenä ollessa yhtymähallituksen varajäsenillä, tulosalueiden johtajilla, omistajakuntien kunnan-/kaupunginjohtajilla sekä Sasky Tampereen palvelualan ammattopiston neuvottelukunnan puheenjohtajalla on läsnäolo- ja puheoikeus.

Jäsenkuntien äänivallan perusteena käytetään vuosien 2010 - 2012 opiskelijamäärien keskiarvoa (70 %), jakautuen ammatillinen perusopetus 70 % ja oppisopimus 30 %, sekä nettovarallisuuteen 31.12.2012 perustuvaa laskennallista peruspääomaosuutta (30 %).

Jäsenkunta	Äänimäärä
Huittinen	9
Hämeenkyrö	9
Ikaalinen	13

Jäsenkunta	Äänimäärä
Juupajoki	1
Keuruu	4
Kihniö	1
Kokemäki	1
Multia	1
Mänttä-Vilppula	11
Parkano	6
Punkalaidun	2
Ruovesi	2
Sastamala	38
Yhteensä	98

Yhtymäkokous kokoontui kaksi kertaa.

Tarkastuslautakunta

Yhtymäkokous asettaa toimikaudekseen tarkastuslautakunnan ja valitsee yhden tai useamman tilintarkastajan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja tarkastamista varten. Yhtymäkokous valitsi toimikaudeksi 2023–2026 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi KPMG Oy Ab:n.

Toimikaudeksi 30.9.2021–30.6.2025 valitun tarkastuslautakunnan kokoonpano vuonna 2023 on ollut seuraava:

Varsinainen jäsen	Jäsenkunta	Varajäsen	Jäsenkunta
Haapasalo Hannu	Huittinen	Seppä Matti	Punkalaidun
Hanhikangas Mirja	Ikaalinen	Pylyy Katariina	Hämeenkyrö
Madekivi Sirkka	Punkalaidun	Palomäki Leena	Sastamala
Mettomäki Heikki	Parkano	Autio Kauko	Hämeenkyrö
Päivärinta Sari	Mänttä-Vilppula	Kuronen Marko	Mänttä-Vilppula
Träff Henry	Keuruu	Leppäniemi Heljä	Parkano

Puheenjohtaja: Henry Träff, Keuruu

Varapuheenjohtaja: Hannu Haapasalo, Huittinen

Yhtymähallitus

Yhtymähallituksen tehtävänä on vastata käytännön päätöksenteosta ja koordinoinnista sekä yhtymäkokouksen päättämien asioiden täytäntöönpanosta. Yhtymähallituksen kokouksissa on läsnäolo- ja puheoikeus yhtymäkokouksen puheenjohtajilla sekä esittelijöillä.

Toimikaudeksi 30.9.2021 - 30.6.2025 valitun yhtymähallituksen kokoonpano vuonna 2023 on ollut seuraava:

Varsinainen jäsen	Jäsenkunta	Varajäsen	Jäsenkunta
Kivimäki Jukka	Huittinen	Lampinen Jouni	Hämeenkyrö
Kuisma Aulikki	Huittinen	Salioja Sanna	Punkalaidun
Mäki Rauno	Hämeenkyrö	Immonen Anna-Kaisa	Hämeenkyrö
Nordfors Hannele	Hämeenkyrö	Saari Mari	Huittinen
Mäkelä Kalle	Ikaalinen	Veramo Suvi	Ikaalinen
Valavuo Tatu	Ikaalinen	Äijö Matti	Ikaalinen
Koskinen Timo	Keuruu	Väliaho Seppo	Keuruu
Seppälä Juhani	Kokemäki	Kuhlman Sanna	Kokemäki
Riihimäki Tarja 15.6.2023 asti	Multia	Toivonen Katri 15.6.2023 asti	Kihniö
Aronen Tommi	Mänttä-Vilppula	Jatkola Ilkka	Mänttä-Vilppula
Kiirasmaa Kati	Mänttä-Vilppula	Mäkinen Harri	Mänttä-Vilppula
Lamminmäki Ari	Parkano	Alppi Jenni	Parkano
Wakkala Marja	Punkalaidun	Säilä Maarit	Huittinen
Karala Salla 15.6.2023 asti	Ruovesi	Ylä-Lyly Laura 15.6.2023 asti	Juupajoki
Jokinen Maria	Sastamala	Kortelahti Jari	Sastamala
Kulonpää Irmeli	Sastamala	Kärki-Chaiwut Olli-Pekka	Sastamala
Tuominen Mauri	Sastamala	Mäntylä Niina	Sastamala
Välimäki Erkki	Sastamala	Korpela Rasmus	Sastamala

Mandaattineuvotteluissa 1.7.2021 sovitun mukaisesti Multian ja Ruoveden varsinaiset jäsenet (Riihimäki ja Karala) siirtyivät varajäseniksi kahden vuoden jälkeen 15.6.2023 ja Juupajoen ja Kihniön varajäsenet (Toivonen ja Ylä-Lyly) siirtyivät varsinaisiksi jäseniksi.

Puheenjohtaja	Ari Lamminmäki, Parkano
I varapuheenjohtaja	Juhani Seppälä, Kokemäki
II varapuheenjohtaja	Mauri Tuominen, Sastamala
III varapuheenjohtaja	Tommi Aronen, Mänttä-Vilppula

Yhtymähallitus kokoontui 10 kertaa.

Rakennustoimikunta

Toimikaudeksi 30.9.2021 - 30.6.2025 valitun rakennustoimikunnan luottamushenkilöjäsenet ovat vuonna 2023 olleet seuraavat:

Koskinen Timo

Kuisma Aulikki

Lamminmäki Ari, puheenjohtaja

Mäkelä Kalle

Mäki Rauno

Wakkala Marja

Viranhaltijajäsenet

Lahti Antti

Kivipuro, Anna-Leena

Jalonen Pertti, sihteeri

Rakennustoimikunta kokoontui viisi kertaa.

Mäntän seudun ammatillinen neuvottelukunta

Neuvottelukunnan tehtävänä on mm. tehdä esityksiä elinkeinoelämän tarpeisiin perustuvista koulutusmuutoksista ja toisen asteen koulutuksen kehittämisestä sekä varmistaa työ- ja elinkeinoelämän yhteistyö.

Hallitus nimeää neuvottelukuntaan jäseniä Mäntän alueen jokaisesta jäsenkunnasta. Neuvottelukunnan puheenjohtajana toimii kuntayhtymähallituksen keskuudestaan nimeämä henkilö Sasky Mäntän seudun koulutuskeskuksen alueelta. Lisäksi neuvottelukuntaan kuuluu Mäntän yksikön johtava viranhaltija ja kuntayhtymäjohtaja. Neuvottelukunta voi kutsua asiantuntijajäseniä työ- ja elinkeinoelämästä. Neuvottelukunnan kokouksissa esittelijänä toimii Mäntän yksikön johtava viranhaltija.

Neuvottelukunta ei kokoontunut vuoden 2023 aikana.

Luoteis-Pirkanmaan ammatillinen neuvottelukunta

Luoteis-Pirkanmaan ammatillisessa neuvottelukunnassa on Hämeenkyrön kunnan, Ikaalisten kaupungin, Kihniön kunnan, Parkanon kaupungin, alueen elinkeinoelämän ja SASKY koulutuskuntayhtymän edustajia. Neuvottelukunta ei kokoontunut vuonna 2023.

Saskyn ja Ruoveden yhteinen yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunta

Yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunnassa käsitellään kokonaisvaltaisesti ammatillista koulutusta sekä Ruoveden lukion kehittämisen suuntaviivoja. Neuvottelukunta ei kokoontunut vuoden 2023 aikana.

Yhteistoiminta ja työsuojelu

Kuntayhtymässä toimii yhteistoimintamenettelystä annettujen suositusten mukainen yhteistyötoimikunta, jossa edustettuina ovat henkilöstöjärjestöt ja työnantajan edustus.

Yhteistyötoimikunta

Työnantajan edustajat 2022–2024

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kakkuri Anja	hallinto- ja talousjohtaja, vs. työsuojelupäällikkö 15.12.2023 alkaen
Kaunisto Leena	henkilöstöpäällikkö/työsuojelupäällikkö (15.12.2023 asti)
Lamminmäki Ari	yhtymähallituksen pj
Tuominen Mauri	yhtymähallituksen 2. vpj

Henkilöstöjärjestöjen edustajat

Anetjärvi Arto	pääluottamusmies JUKO ry, varaedustaja Lampila Ilkka
Isolauri Katriina	pääluottamusmies JUKO ry, varaedustaja Pääkkönen Harri
Saarinen Piia	varaedustaja Kykölä Outi
Hulkkonen Marko	pääluottamusmies, Kunta-alan Unioni ry
Mäenpää Taina	pääluottamusmies, JHL ry

Yhteistyötoimikunta kokoontui viisi kertaa.

Työsuojelutoimikunta

Työnantajan edustajat

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kaunisto Leena	työsuojelupäällikkö (15.12.2023 asti)
Kakkuri Anja	vs. työsuojelupäällikkö (16.12.2023 alkaen)

Toimialueiden työsuojeluvaltuutetut, varavaltuutetut ja työsuojelutoimikunnan lisäjäsen

Sastamalan oppilaitokset sekä Huittisten ja Kokemäen oppilaitos, opetushenkilöstö

Tapiola Mikko	työsuojeluvaltuutettu (1. vara Birkstedt Pirkka 2. vara Mäkelä Mauri)
---------------	---

Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset sekä Yleissivistävä koulutus lukuun ottamatta Ruoveden lukiota, opetushenkilöstö

Jokinen Juha	työsuojeluvaltuutettu (1. vara Lampila Ilkka, 2. vara Ilottu Ari)
--------------	---

Mäntän seudun koulutuskeskus, Ruoveden lukio, opetushenkilöstö

Isomäki Katri	työsuojeluvaltuutettu
---------------	-----------------------

Tampereen palvelualan ammattiopisto, opetushenkilöstö

Kosunen Piia	työsuojeluvaltuutettu
--------------	-----------------------

Koko Sasky, tukipalveluhenkilöstö

Noppi Noora	työsuojeluvaltuutettu (1. vara Boberg Ilkka)
Rannikko Tapio	työsuojeluvaltuutettu

Työsuojelutoimikunta kokoontui neljä kertaa.

Johtoryhmä

Johtoryhmä kokoontuu pääsääntöisesti 1 - 2 kertaa kuukaudessa. Johtoryhmään kuuluvat kuntayhtymäjohtaja, ammatillisen koulutuksen johtaja, yleissivistävän koulutuksen johtaja, ammatillisen koulutuksen rehtorit, lukioiden rehtori, hallinto- ja talousjohtaja sekä henkilöstön edustaja.

1.1.3 Yleinen taloudellinen kehitys

Suomen talouden tilanne oli alkuvuonna 2023 ennakkoarvioita heikompi ja kolmannella neljänneksellä tuotanto väheni selvästi. Myös loppuvuoden taloustilanne oli edelleen heikko. Heikoin tilanne on rakentamisessa, mutta myös palveluiden hyvä kasvu on pysähtynyt.

Talouden odotetaan kuitenkin kääntyvän kasvuun. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien ostovoimaa. Yksityinen kulutus kääntyykin vaimeaan kasvuun vuonna 2024 ja kasvu vahvistuu vuonna 2025. Korkojen lasku tukee myös investointeja, joita tukee myös energiasiirtymä ja puolustusinvestoinnit. Vuonna 2024 BKT kasvaa 0,7 prosenttia ja kasvu vahvistuu vuonna 2025 ja 2026 2,0 ja 1,6 prosenttiin.

Inflaatio on hidastunut nopeasti vuoden 2023 aikana. Vuonna 2024 inflaatio on keskimäärin enää 2 prosenttia ja painuu alle 2 prosentin vuosina 2025 ja 2026. Pääsyy inflaation hidastumiseen on ollut energian hintojen lasku, mutta loppuvuodesta 2023 inflaation hidastuminen on ollut laaja-alaista. Eniten hintapaineita on jäljellä palveluissa, mutta niissäkin hintojen nousu on selvästi hidastunut. Inflaation hidastumisen myötä myös korot kääntyvät laskuun. Odotukset ohjaukorkojen laskusta vuonna 2024 ovat aikaistuneet ja markkinakorot ovat jo alentuneet. Suurin positiivinen vaikutus korkojen laskusta nähdään vuonna 2025. Reaaliensiot kääntyvät kasvuun vuonna 2024, mutta kotitalouksien ostovoiman kasvu jää vielä vaimeaksi, kun työllisyyden heikkeneminen ja sosiaalietuuksien leikkaukset hidastavat kotitalouksien käytettävissä olevien tulojen kasvua. Vuodesta 2025 alkaen kotitalouksien ostovoiman ja kulutuksen kasvu vauhdittuvat.

Julkisten investointien määrä kasvaa lähivuosina, vaikka julkisen talouden tiukka tilanne heikentää investointimahdollisuuksia. Valtion investointeja pitävät yllä kyberturvallisuuden, rajavalvonnan ja maanpuolustuksen vahvistaminen sekä EU:n investointirahoitus. Paikallishallinnossa investointipaineet jatkuvat väestön muuttoliikkeen ja rakennuskannan korjaustarpeiden vuoksi.

Julkisyhteisöjen alijäämä heikkenee vuonna 2024 3,5 prosenttiin heikon talous- ja työllisyyskasvun sekä hitaan verotulojen kasvun vetämänä. Julkisyhteisöjen alijäämä kohenee jatkuvuotina noin 3,0 prosenttiin suhteessa BKT:hen, kun hallituksen sopeustoimet alkavat purra, ja kun talous ja työllisyys alkavat kasvaa ennustejakson lopulla. Kaikesta tästä huolimatta julkisyhteisöjen alijäämä on syvä. Valtionhallinnon alijäämä pysyy mittavana koko ennustejakson. Verotulot kasvavat maltillisesti, ja sopeustoimista huolimatta menojen kasvu pysyy nopeana. Nopeat hintojen ja

palkkojen nousu, varautumiseen ja turvallisuuteen tehtävät mittavat panostukset sekä kasvavat velanhoitomenot pitävät valtion menot kasvussa läpi ennustejakson.

Asuntorakentamisen lasku voi olla suurempi ja kestää pidempään kuin ennusteessa on oletettu. Rakennus- ja kiinteistöyhtiöiden ajautuminen laajamittaisiin taloudellisiin ongelmiin vaikeuttaisi koko kansantalouden toimintaa. Korkojen ennustettua hitaampi lasku syventäisi rakennusalan taantumaa ja heikentäisi investointinäkymiä ylipäättään suhteessa ennustettuun.

Maailmantalouden näkymät ovat myös varsin sumuiset. Viime vuosina on nähty suuria kriisejä ja niihin on vastattu poikkeuksellisilla politiikkatoimilla. Talous ei ole vielä sopeutunut näihin kaikkiin muutoksiin ja lopullisiin vaikutuksiin liittyy paljon epävarmuutta. Lisäksi geopolitiikkaan ja ympäristöön liittyvät negatiiviset riskit voivat toteutuessaan lisätä epävarmuutta ja talouden häiriöitä.

Toisaalta taloudessa on käynnissä energiamurros ja teknologian nopea kehitys, joilla on todennäköisesti suuria vaikutuksia. Positiiviset yllätykset näkyisivät luultavasti ensimmäisenä investoinneissa. Kotitalouksien kulutus voi yllättää myös positiivisesti, jos talous kehittyy muuten ennusteen mukaisesti. Ennusteessa säästämisaste pysyy edelleen kohtuullisen korkeana, joten kotitalouksien tulokehitys antaisi mahdollisuuden myös suurempaan yksityisen kulutuksen kasvuun.

Korkojen ennustettua nopeampi lasku vauhdittaisi kulutusta ennustettua enemmän ja nopeuttaisi asuntomarkkinoiden toipumista. Yllä kuvatut reaalityalouden riskit heijastuvat väistämättä julkiseen talouteen. Ennustettua heikompi (vahvempi) työllisyyden ja talouden kasvu heikentää (vahvistaa) julkista taloutta. Jos korot puolestaan alenevat ennustettua nopeammin, valtion alijäämä ja julkinen velkasuhde kehittyvät maltillisemmin. Vaikutus julkisyhteisöjen alijäämään on kuitenkin vähäinen, koska julkisyhteisöillä on myös merkittäviä omaisuustuloja. Työvoimapulalla puolestaan voi olla arvaamattomia vaikutuksia niin kuntahallinnolle kuin hyvinvointialueillekin. Lisäksi hyvinvointialueiden säästötoimiin liittyy epävarmuutta, sillä on mahdollista, että hyvinvointialueet tulevat tekemään enemmän toimia, kuin on oletettu.

Lähde: Valtiovarainministeriö, Taloudellinen katsaus Talvi 2023, Valtiovarainministeriön julkaisuja 2023:95

1.1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Opetus- ja kulttuuriministeriö on päättänyt uusista ammatillisten tutkintojen ja koulutuksen järjestämisluvista 6.10.2017. Päätöksen mukaan SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3324. Opetus- ja kulttuuriministeriö

suoritti vuoden 2020 aikana järjestämislupien vähimmäismäärän uudelleen tarkastellun. SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosien vähimmäismäärä säilyi ennallaan.

Rahoituspäätöksessä vuodelle 2023 tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi ammatilliseen koulutukseen vahvistettiin 3911, josta työvoimakoulutukseen suunnattiin 40 opiskelijavuotta, lähihoitajakoulutukseen 50 opiskelijavuotta ja Ukrainasta tulleille paikallisille järjestettävään ammatilliseen koulutukseen ja tutkintokoulutukseen valmistavaan koulutukseen 28 opiskelijavuotta. Ammatillisen koulutuksen rahoituksesta jätettiin ensikertaisia päätöksiä tehtäessä osa jakamatta, jonka vuoksi koulutuksen järjestäjät joutuivat hakemaan kahdella jakokierroksella vuoden 2023 aikana lisärahoitusta. SASKY koulutuskuntayhtymä sai jakokierroksella yhteensä 9 opiskelijavuotta lisää, jolloin korjatuiksi tavoitteellisiksi opiskelijavuosiksi muodostui 3920.

Koulutuskuntayhtymä haki lisäksi harkinnanvaraista rahoituksen korotusta, jota saatiin yhteensä 89.317 euroa. Perusrahoitus, suoritusrahoitus ja vaikuttavuusrahoitus vuodelle 2023 oli yhteensä 38.797.250 euroa. Lisäksi haettiin strategiarahoitusta, jota saatiin yhteensä 370.300 euroa. Käyttöaikaa strategiarahoituksella on 31.12.2024 asti.

Lukiokoulutuksen rahoituspäätöksen mukainen lopullinen keskimääräinen opiskelijamäärä oli 210,6, josta aikuislukion opiskelijamäärä oli 15,6. Valtionosuuden määräksi muodostui näin 1.523.494 euroa.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopiston valtionosuuden perusteeksi vahvistettiin 10129 tuntia ja kokonaisrahoituksen määräksi muodostui 504.202 euroa. Sasky Penttäjä-opiston osalta valtionosuuden perusteeksi vahvistettiin yhteensä 10340 tuntia, josta kotoutumissuunnitelman tunteja oli 65. Valtionosuuden määräksi muodostui 763.091 euroa.

Vuonna 2023 saatiin valmiiksi Luoteis-Pirkanmaan oppilaitosten Osaran opiskelija-asuntola sekä Sastamalan oppilaitosten Vammalan ammattikoulun ns. raki-uudisrakennus.

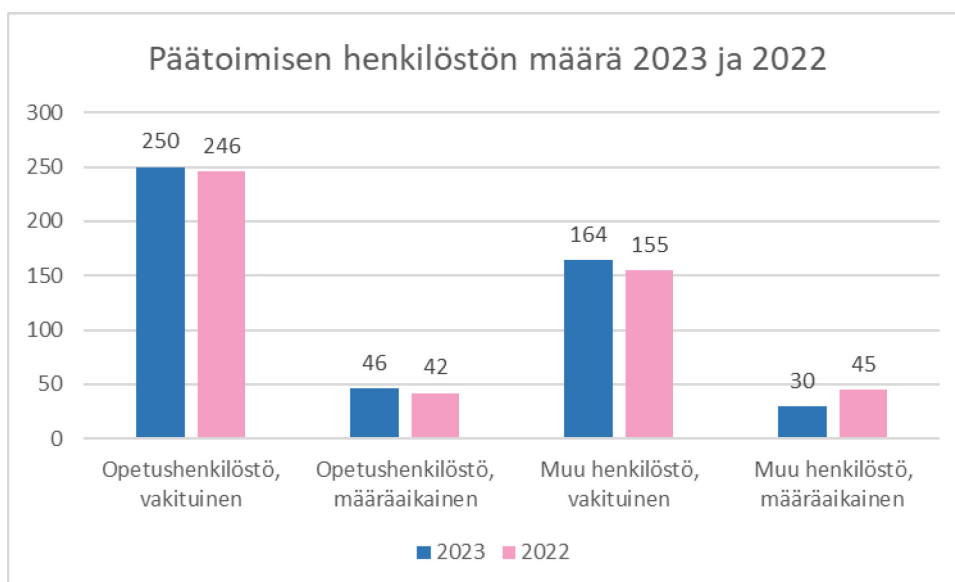
Sasky Tampereen palvelualan ammattiopiston läheisyydessä sijaitsevan ns. Haapasen huvilan remontti valmistui myös ulkorappauksen sekä piha-alueiden osalta kokonaisuudessaan vuoden 2023 loppuun mennessä. Tilat 1. ja 2. kerroksen osalta on otettu opetuskäyttöön tammikuussa 2022. Kolmannessa kerroksessa sijaitsevat hallinnon tilat oli otettu käyttöön jo aiemmin.

1.1.5 Kuntayhtymän henkilöstö

Henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2023	2022
Opetushenkilöstö, vakituinen	250	246
Opetushenkilöstö, määräaikainen	46	42
Muu henkilöstö, vakituinen	164	155
Muu henkilöstö, määräaikainen	30	45
Yhteensä	490	488
Sivutoiminen henkilöstö	42	31
Kaikki yhteensä	532	519

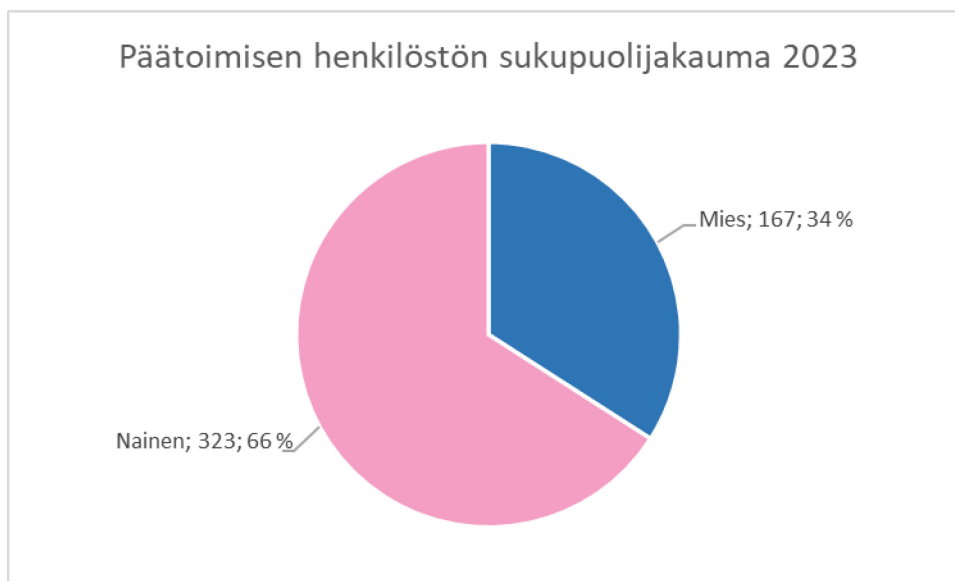
Luvuissa kukin henkilö on vain yhden kerran, vaikka henkilöllä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.



Kuvio 1. Päätoimisen henkilöstön määrä v. 2023 ja 2022

Naisten ja miesten osuus päätoimisesta henkilöstöstä

	2023	2022
Naiset	323	328
Miehet	167	160
Yhteensä	490	488

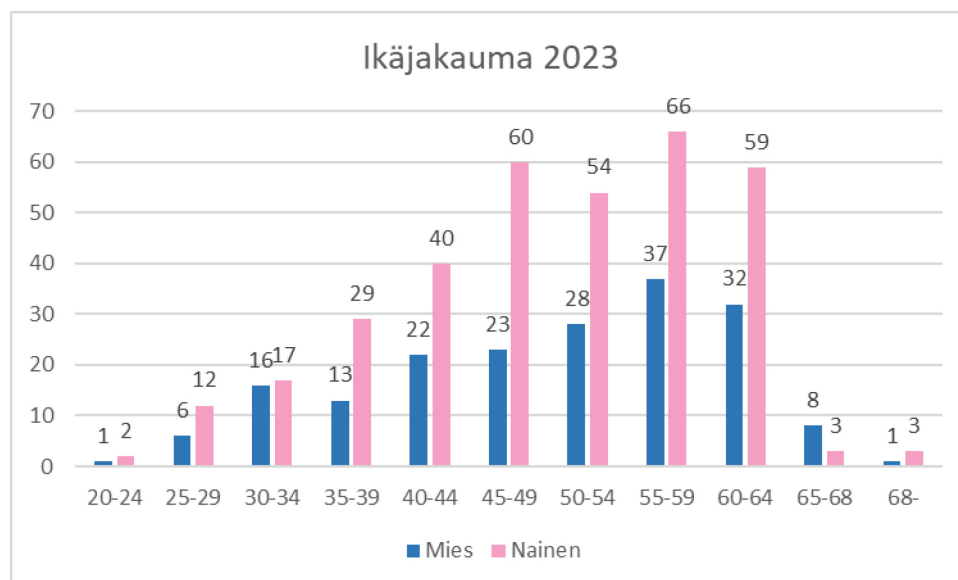


Kuvio 2. Päätoimisen henkilöstön sukupuolijakauma v. 2023

Henkilöstön ikäjakauma 31.12.2023

	20–24	25–29	30–34	35–39	40–44	45–49	50–54	55–59	60–64	65–68	68–	
Mies	1	6	16	13	22	23	28	37	32	8	1	187
Nainen	2	12	17	29	40	60	54	66	59	3	3	345
Kaikki yht.	3	18	33	42	62	83	82	103	91	11	4	532

Luvut sisältävät sivutoimisen henkilöstön.



Kuvio 3. Henkilöstön ikäjakauma v. 2023

Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus

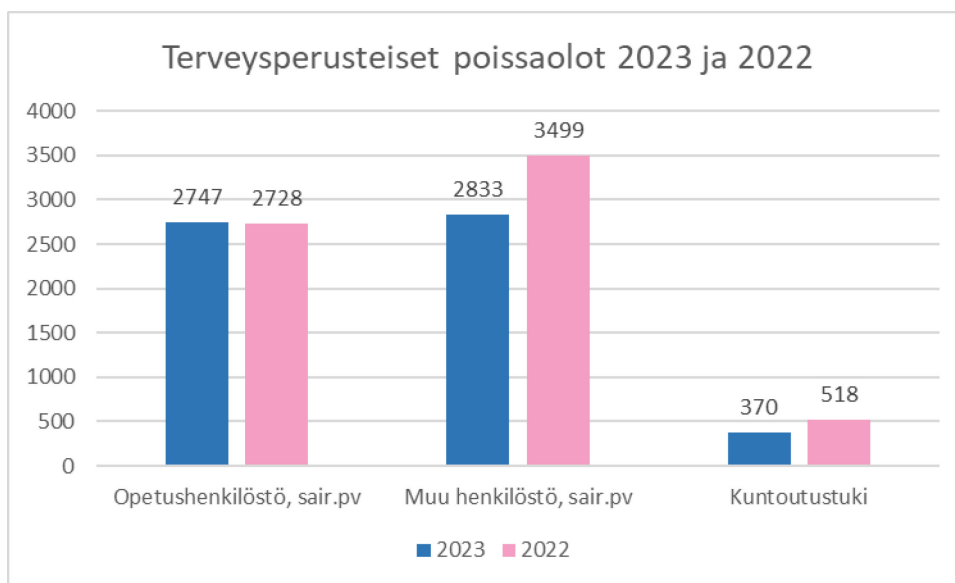
	2023	2022
Alkaneet palvelussuhteet	48	55
Päätyneet palvelussuhteet	26	21

Vuoden aikana alkaneet uudet eläkkeet

	2023	2022
	6	18

Terveysperusteiset poissaolot

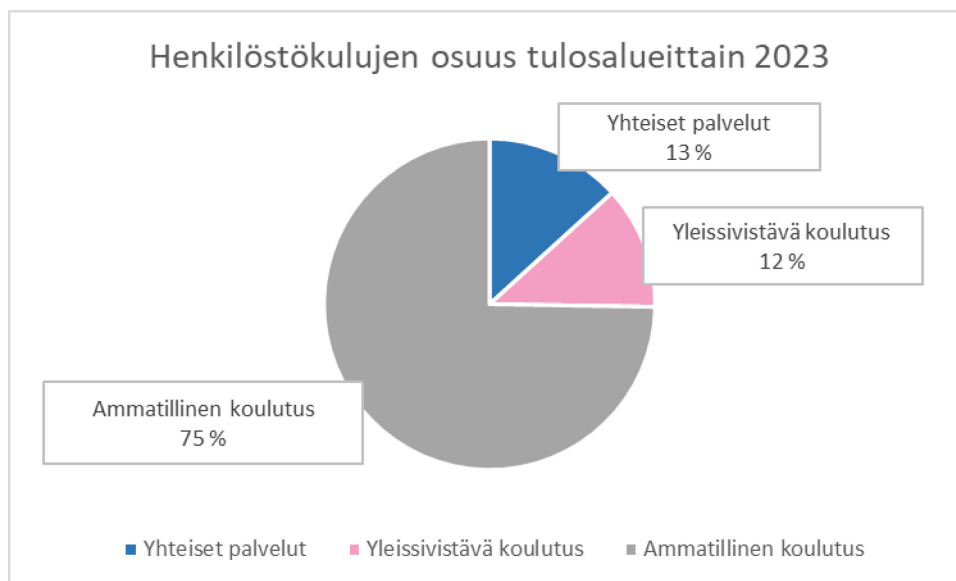
	2023	2022
Opetushenkilöstön sairauspoissaolot	2747	2728
Muun henkilöstön sairauspoissaolot	2833	3499
Kuntoutustukipoissaolot	370	518
Yhteensä	5950	6745
Poissaolopäivät keskiarvo/henkilötyövuosi	12,3	14,0



Kuvio 4. Terveysperusteiset poissaolot v. 2023 ja 2022

Henkilöstökulut tulosalueittain 2023

Yhteiset palvelut	3 709 913,87
Yleissivistävä koulutus	3 358 820,29
Ammatillinen koulutus	20 917 415,46
Yhteensä	27 986 149,62



Kuvio 5. Henkilöstökulujen osuus tulosalueittain v. 2023

1.1.6 Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä, epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittämiseen vaikuttavista seikoista

Kuntayhtymän rahoitus ammatilliseen koulutukseen määräytyy pääosin opiskelijavuosien perusteella. Opiskelijavuodet vahvistetaan koulutuksen järjestäjälle kokonaisuudessaan koko ammatillisen koulutuksen osalta. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä, johon rahoitus perustuu, vahvistetaan kuitenkin vasta marras-joulukuussa, joka aiheuttaa haasteita talousarvion laadinnalle. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3 324. Tavoitteellista opiskelijavuosimäärää ei voi vahvistaa tämän määrän alle. Vuodelle 2024 vahvistettu tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli ensikertaisessa päätöksessä 3 876. Rahoituksen määräytymisen perusteena 2024 ovat viisi kustannusryhmää, joihin järjestettävät tutkinnot on sijoitettu. Oman kustannusryhmänsä näiden lisäksi muodostaa vielä ns. Tuva-koulutus.

Hämeenkyrön kansalaisopiston toiminnan siirtyminen SASKY koulutuskuntayhtymän ylläpitämän Petäjä-opiston järjestettäväksi 1.1.2023 alkaen tulee lisäämään vapaan sivistystyön rahoitusosuutta merkittävästi. SASKY koulutuskuntayhtymä on valmis strategiansa mukaisesti jatkamaan vuoropuhelua mahdollisista fuusioista, jotka tukevat ja vahvistavat kuntayhtymää.

Kansalaisopistojen vuoden 2024 valtionosuuden perusteena käytettävien opetustuntien määräksi on vahvistettu 13 633 ja yksikköhinnaksi 95,18 euroa. Taiteen perusopetuksen yksikköhinnaksi on vahvistettu 89,34 euroa ja vahvistettujen opetustuntien

lukumäärä 9 200. Vuoden 2024 lukiokoulutuksen rahoituspäätöksen mukainen vahvistettu yksikköhinta on 7 500,54 euroa ja aikuisten yksikköhinta 4 612,83 euroa. Mahdolliset yksikköhintarahoituksen ylittävät kustannukset lukioiden jäsenkunnat subventoivat kuntayhtymälle.

Ammatillisen koulutuksen määräraha jakautuu 2024 laskennalliseen perus-, suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen sekä avustuksena myönnettävään strategiarahoitukseen ja yksityisten koulutuksen järjestäjien arvonlisäverokorvaukseen. Rahoituslain mukaiset rahoitusosuudet laskennallisesta rahoituksesta ovat perusrahoitus 70 prosenttia, suoritusrahoitus 20 prosenttia ja vaikuttavuusrahoitus 10 prosenttia.

Rahoituksen laskennassa käytettävät painokertoimet ja koulutusten sijoittuminen kustannusryhmiin määriteltiin OKM:n laskentaperusteasetuksessa varainhoitovuodesta 2022 lukien uudestaan vuosien 2018 ja 2019 kustannustietojen perusteella. Muutokset vaikuttavat koulutuksen järjestäjän profiilikertoimen laskentaan ja suoritusrahoituksen painotettujen pisteiden laskentaan.

Perusrahoitusta voidaan korottaa harkinnanvaraisesti koulutuksen järjestäjän toimintaan liittyvän erityisen syyn takia. Erityiset syyt liittyvät pääsääntöisesti toiminnan taloudellisiin edellytyksiin. Lisäksi koulutuksen järjestäjillä on mahdollisuus hakea erikseen toiminnan kehittämiseen nimettyjen painopistealueiden mukaisesti strategiarahoitusta.

Rahoitusjärjestelmän myötä kuntayhtymän rahoituksen ennakoitavuus on heikennyt. Riskinä on ollut epävarmuuden lisääntyminen. Ammatilliseen koulutukseen osoitettava valtion rahoitus on talousarvioperustainen. Riskinä ovat mahdolliset ennakoimattomat muutokset ammatillisen koulutuksen valtion rahoituksessa. Lisäksi rahoitus on muuttunut suhteelliseksi rahoitukseksi, jossa rahoituksen määrään vaikuttavat myös muiden koulutuksen järjestäjien suoritteet. Riskinä on ollut, että SASKY koulutuskuntayhtymän rahoitus pienenee, mikäli opiskelijoiden suorittamien tutkintojen ja tutkinnon osien määrä, työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen kehittyy muita koulutuksen järjestäjiä hitaammin.

Rahoitusjärjestelmää ollaan uudistamassa vuoden 2026 alusta lukien. Tavoitteena on yksinkertaistaa rahoitusjärjestelmää huomioiden kuitenkin ammatillisen koulutuksen vaikuttavuustavoitteet. Lisäksi pyritään luomaan koulutuksen järjestäjille mahdollisuudet reagoida toimintaympäristön muutoksiin sääntelyä keventämällä. Suunnitelmissa on muuttaa rahoitusjärjestelmää siten, että käytössä olisi ns. laskennallinen perusrahoitus, joka tarkoittaisi jatkossa opiskelijavuosien, tutkintojen, tutkinnon osien, osamispisteiden, työllistymisen ja jatko-opiskelun sekä opiskelija- ja työelämäpalautteen

perusteella kohdennettavaa rahoitusta. Kaikki muu ammatillisen koulutuksen määrärahaan sisältyvä rahoitus kohdennettaisiin harkinnanvaraisena rahoituksena. Toiminnan ohjauksessa olisi tarkoitus siirtyä nelivuotisiin strategiakausiin.

Rahoitusjärjestelmän uudistamiseen ja toiminnan ohjaukseen tulee varautua ennakoitusti seuraamalla tiiviisti lainsäädäntömuutosten valmistelua.

Hintojen ja korkojen nousu on vähentänyt investointeja ja kotitalouksien kulutusta. Suomen talouden ennustetaan supistuneen 0,5 prosenttia vuonna 2023. Vuonna 2024 inflaation hidastuminen ja korkojen kääntyminen laskuun yhdessä kotitalouksien kohtuullisen hyvän tulokehityksen kanssa lisäävät kotitalouksien käytettävissä olevia tuloja. BKT kasvaa 0,7 prosenttia vuonna 2024.

Tuotannon laskun myötä työvoiman kysyntä vähenee ja työllisten määrä kääntyy laskuun. Vuonna 2024 työllisyys vähenee tilapäisesti ja työllisyysaste laskee. Yritykset vastaavat heikkoon työvoiman kysyntään kuitenkin pääosin lomautuksin sekä muihin työvoimajoustoihin turvautumalla mieluummin kuin irtisanomisin. Työtuntien määrä supistuukin enemmän kuin työllisyyden. Erityisesti rakentamisen supistuminen lisää työttömyyttä. Työttömyysaste nousee 7,5 prosenttiin vuonna 2024.

Inflaatio hidastui nopeasti vuoden 2023 aikana. Vuonna 2024 inflaatio on keskimäärin enää 2 prosenttia. Hidastuva inflaation myötä korot laskevat vuonna 2024. Uusien asuntojen rakentaminen on jyrkässä laskussa ja lasku jatkuu vielä vuonna 2024. Korkojen laskun myötä asuntomarkkinat alkavat toipua vuoden 2024 aikana, sillä asunnoille on kysyntää maahanmuuton ja maan sisäisen muuton ansiosta.

Julkinen talous on sitkeästi alijäämäinen seuraavina vuosina. Talouskasvu kääntyi hienoiseen laskuun ja on vaimeaa vuonna 2024. Inflaation aiheuttama menojen kasvu heikentää julkisen talouden rahoitusasemaa. Verotulojen kasvu on vaisua, ja alijäämä heikkenee vuonna 2024 reilusti yli 3 prosenttiin suhteessa BKT:hen. Seuraavina vuosina alijäämä kohenee hiljalleen hallituksen toimien ja talouskasvun ansiosta. Julkisia menoja rasittavat kuitenkin useat aiemmin päätetyt toimet, korkomenojen kasvu ja mittavat puolustushankinnat.

Julkisen velan ennustetaan nousevan vuonna 2023 yli 75 prosenttiin ja vuoteen 2028 mennessä yli 85 prosenttiin suhteessa BKT:hen. Sopeutustoimista huolimatta velkasuhde kasvaa edelleen. Valtionhallinto, kunnat ja hyvinvointialueet ovat kaikki alijäämäisiä ja kerryttävät velkaa vuosittain. Julkinen talous on pidemmällä aikavälillä rakenteellisesti alijäämäinen ja siten julkisessa taloudessa on kestävyysvaje.

Julkisen talouden menoja sopeutetaan hallituksen päätöksin nettomääräisesti noin 4 mrd. euroa vuoden 2027 tasolla. Osana sopeutustoimia hallitus on linjannut rakennepoliittisista toimista, joilla tavoitellaan julkisen talouden vahvistumista noin 2 mrd. eurolla vuoden 2027 tasolla. Hallitus seuraa aktiivisesti toimenpidekokonaisuuden toteutumista budjetti- ja kehysriihissä sekä reagoi korvaavilla toimenpiteillä, jos kokonaisuus uhkaa jäädä tavoitellusta 6 mrd. euron tasosta. Hallitus suhtautuu vakavasti myös takaus- ja takuuvastuisiin liittyviin julkisen talouden riskeihin.

Hallitus on sitoutunut valtiontalouden kehysmenettelyyn, joka rajoittaa valtion talousarvioissa budjetoitavien menojen määrää. Menosäännöllä varmistetaan valtiontalouden vastuullinen, pitkäjänteinen ja taloudellista vakautta edistävä menopolitiikka. Hallitusohjelman mukaisia ja muita toimenpiteitä toteutetaan siinä määrin kuin se on kehysten puitteissa mahdollista.

Valtiovarainministeriön esitys valtion talousarvioksi vuodelle 2024 on noin 87,9 mrd. euroa. Määrärahataso on noin 6,5 mrd. euroa enemmän kuin vuoden 2023 varsinaisessa talousarviossa. Talousarvion kasvu aiheutuu muun muassa hyvinvointialueiden rahoituksesta, indeksitarkistuksista ja korkomenoista sekä panostuksista turvallisuuden ja Ukrainan tukemisesta. Valtion budjettitalouden tuloiksi ilman nettolainanottoa arvioidaan noin 76,4 mrd. euroa vuonna 2024. Valtion talousarvio on siten noin 11,4 mrd. euroa alijäämäinen, mikä katetaan ottamalla velkaa.

Valtiovarainvaliokunta on lisännyt talousarvion menoihin 50 milj. euroa, joka kohdistetaan mm. liikenneväylien korjausvelan vähentämiseen, maanpuolustuksen ja ylipäättään kokonaisturvallisuuden vahvistamiseen, osaamiseen, ulkoilun ja luonnossa liikumisen edistämiseen sekä veteraanien rintamalisän korotukseen.

Opetus- ja kulttuuriministeriön osuus vuoden 2024 talousarvioesityksestä on 8,0 miljardia euroa, mikä on 274 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2023 varsinaisessa talousarviossa. Talousarvioesitys toteuttaa pääministeri Petteri Orpon hallituksen ohjelmaa panostamalla koko väestön koulutus- ja osaamistason nostoon. Talousarvioesityksen toimilla pyritään parantamaan tieteen vaikuttavuutta sekä tutkimus- ja kehitystoiminnan edellytyksiä. Taidetta ja kulttuuria tehdään ja hyödynnetään monipuolisesti. Kaikenikäisten liikkuva elämäntapa vahvistuu.

Vapaan sivistystyön rahoitukseen ehdotetaan 168,3 miljoonaa euroa. Määrärahaan sisältyy hallitusohjelman mukainen 3 miljoonan euron lisäys kansanopistojen oppivelvollisuuskoulutukseen sekä 20,5 miljoonan euron vapaan sivistystyön valtionosuuksien leikkaus vuoden 2023 talousarvioon verrattuna. Ruotsinkieliseen

kotoutumiskoulutukseen esitetään miljoonan euron lisäystä vuodelle 2024. Lisäksi naisjärjestöjen avustustasoa nostetaan 0,4 miljoonalla eurolla.

Ammatilliseen koulutukseen ja lukiokoulutukseen ehdotetaan 1 418 miljoonaa euroa, mikä on 74,6 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2023 varsinaisessa talousarviossa.

Talousarvioesitykseen sisältyy valtionosuusmäärärahaa ammatilliseen koulutukseen määrärahaa 2 164 miljoonaa euroa ja lukiokoulutukseen 847 miljoonaa euroa. Luvut sisältävät ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen valtionrahoituksen lisäksi kuntarahoitusosuuden, jonka osuus on ammatillisessa koulutuksessa 1 130 miljoonaa euroa ja lukiokoulutuksessa 453 miljoonaa euroa.

Ammatillisen ja lukiokoulutuksen määrärahoilla rahoitetaan myös vuonna 2022 käynnistynyttä tutkintokoulutukseen valmentavaa koulutusta (TUVA). Oppivelvollisuuden laajentamisen ja toisen asteen koulutuksen maksuttomuuden uudistuksen toimeenpanoon varattu määrärahataso nousee 129 miljoonaan euroon ja uudistuksen piirissä aloittaa jo neljäs ikäluokka.

Lisäksi talousarvioesitykseen sisältyy 10 miljoonan euron lisärahoitus oppimisen tuen järjestelmän kehittämiseen toisen asteen koulutuksen sektoreille. Tavoitteena on niveltävää toisen asteen tutkinnon suorittamiseen asti ulottuva selkeä ja saumaton oppimisen tuen järjestelmä.

Korkeakouluopetukseen ja tutkimukseen ehdotetaan 3 706 miljoonaa euroa, joka on 214,9 miljoonaa euroa enemmän kuin vuoden 2023 varsinaisessa talousarviossa.

Opintotukeen ehdotetaan käytettäväksi 870 miljoonaa euroa, josta 526,6 miljoonaa euroa aiheutuisi opintoraha- ja asumislisämenoista. Hallitusohjelman mukaan perusturvaetuuksien määrään ei tehdä 2024 - 2027 indeksitarkistuksia, joten myös opintorahan euromäärät jäädytetään vuoden 2023 tasolle.

Valtion takaajana maksettavaksi tulevien lainojen määrä, maksuvapautusten määrä sekä korkoavustuksen käyttö ovat kasvaneet lainamäärien kasvun myötä. Opintolainojen valtiontakauksesta aiheutuviin menoihin ehdotetaan siksi aiempaa enemmän (200 miljoonaa euroa).

Taiteen ja kulttuurin määrärahoihin ehdotetaan noin 549 miljoonaa euroa. Toimialan määrärahoihin kohdistuu yhteensä noin 16 miljoonan euron vähennys verrattuna vuoden 2023 määrärahoihin.

Liikunnallisen aktiivisuuden lisäämiseen ehdotetaan varattavaksi vuosittain 20 miljoonaa euroa vuodesta 2024 alkaen. Määrärahalta toteutetaan liikunnallisen elämäntavan ja toimintakyvyn poikkihallinnollista ohjelmaa. Liikuntaa ja huippu-urheilua edistetään hallitusohjelman mukaisesti kiinnittäen erityistä huomiota tasa-arvon, yhdenvertaisuuden ja vastuullisuuden vahvistamiseen.

Nuorten hyvinvointia tuetaan hallitusohjelman mukaisesti. Panostetaan lasten ja nuorten harrastustoimintaan sekä kouluissa ja oppilaitoksissa tehtävään nuorisotyöhön, joilla on tärkeä ennaltaehkäisevä rooli.

Työvoimapalvelujen järjestämisvastuu siirtyy kunnille vuoden 2025 alussa. TE-palvelut 2024 -uudistuksen myötä toisen asteen koulutuksen merkitys kunnissa kasvaa. TE-palvelut 2024 -uudistuksella tavoitellaan mm. räätälöityjen ja paikallisiin tarpeisiin sopivien palvelujen järjestämistä lähempänä henkilö- ja yritysasiakkaita. Uudistuksen myötä työllisyyspalvelut, kunnan koulutuspalvelut sekä elinkeinopalvelut ovat saman järjestäjän vastuulla. Tämä tukee nopeamman työllistymisen tavoitetta.

Elinvoiman ja työllisyyden edistämällä on merkittävä rooli sote-uudistuksen jälkeisessä tulevaisuuden kunnassa. Uusi, pysyvä työllisyyden edistämisen kuntapohjainen ratkaisu on eri palveluita yhteensovittava kokonaisuus, joka tähtää työn kysynnän ja tarjonnan edistämiseen. Kunnilla on luontainen rooli toimia työllisyys- ja elinvoimaekosysteemien kokoajana ja johtajana: johtamisella on selkeät tavoitteet ja kannusteet, kaikkien panos hyödyttää kuntien elinvoimaa.

Lähteet: Budjettikatsaus 2024: Katsaus valtion talousarvioon, tammikuu 2024
Valtiovarainministeriön julkaisu – 2024:3
Valtiovarainministeriön vuoden 2024 talousarvio
Opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2024 talousarvio
TE-palvelut 2024 -uudistus, työ- ja elinkeinoministeriö

1.2 Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

Kuntayhtymän hallitus, johto ja esihenkilöt seuraavat riskienhallinnan ja sisäinen valvonnan sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan toteutumista. Toiminta on osa jokapäiväistä työtä.

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kuntayhtymän säännöt ja määräykset ovat henkilöstön nähtävissä intranetissa, O365-ryhmien tiedostoina, nettisivuilla tai toimipisteissä. Niitä käsitellään

tulosalueiden sisäisissä tai tiimien kokouksissa ja tiedotetaan yhteisissä infoissa, kuten neljännesvuosittaiset kvartit, sähköpostilla ja intranetin ajankohtaista-palstalla. Lukioissa käytetään viestinnässä myös Wilmaa. Ohjeistukset perehdytetään uusille henkilöille. Perehdytykseen on otettu käyttöön sähköinen oppimisympäristö, jossa materiaalien ajantasaisuutta voidaan paremmin hallita. Esihenkilöiden ja asiantuntijoiden tehtäväkuviin sisältyy lainsäädännön seuraaminen. Esihenkilöt seuraavat ja valvovat toimintaohjeistuksen toimeenpanoa. Ammatillisen koulutuksen yksiköissä toimivat myös pedagogiset vertaistukihenkilöt, jotka opastavat henkilöstöä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toteutumisesta annetaan selonteko tulosyksiköittäin ja -alueittain. Lisäksi tilinpäätösten yhteydessä yhtymähallitus, kuntayhtymän johto sekä henkilöstö vastaavat riskienhallinnan ja sisäisen valvonnan kyselyyn, jonka tuloksia käytetään kehittämiskohteiden valinnassa. Selonteoissa ei ole tullut esiin puutteita sisäisessä valvonnassa tai riskienhallinnassa.

Toimielimen, tulosalueen tai viranhaltijan toimintaan on kohdistunut valitus, korvausvaatimus, syytteesen asettaminen tai muu oikeusseuraamus tilikauden aikana seuraavissa asioissa:

Työsuhteen purkamisesta tehtiin oikaisuvaatimus, jonka yhtymähallitus on käsitellyt. Opiskelijavalintaan liittyen hakija on tehnyt valituksen yhdenvertaisuusvaltuutetulle ja edelleen tasa-arvo- ja yhdenvertaisuuslautakunnalle. Asiasta ei ole päätöstä. Opettajavalintaan liittyvästä yhtymähallituksen päätöksestä tehtyyn oikaisuvaatimukseen on saatu hylkäävä päätös Hämeenlinnan hallinto-oikeudelta.

Muita virallisia valituksia, korvausvaatimuksia, syytteesen asettamisia tai muita oikeusseuraamuksia ei ole vuoden 2023 aikana tullut.

- Kuntayhtymähallituksen ja tulosalueiden näkemyksen mukaan kuntayhtymän toiminnassa on noudatettu toimintaan liittyviä määräyksiä ja säännöksiä sekä hyvää hallintotapaa. Myöskään eri tasoilla tehtyjen päätösten ja määräysten noudattamisessa ei ole havaittu olennaisia puutteita.

Tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumisen seuranta on esitetty toimintakertomuksen muissa kohdissa. Keskeiset poikkeamat talousarvion toiminnallisiin ja taloudellisiin tavoitteisiin sekä niiden johdosta mahdollisesti suoritettujen toimenpiteet on esitetty kunkin tulosalueen kohdalla.

Riskienhallinnan järjestäminen

Riskienhallinnassa on käytössä sähköinen järjestelmä, joka tehostaa riskien kartoitusta ja hallintaa. Samalla eri osa-alueiden, toiminnan, tietojenhallinnan sekä työturvallisuuden kartoituksissa esille nousseiden riskien hallinta muodostaa yhden kokonaisuuden.

Riskikartoitukset on tehty vuosittain ja käsitelty riskienhallinnan johtoryhmän kokouksessa. Esihenkilöitä perehdytettiin riskien seurantaan ja arviointiin. Riskiluokitukseen kohtalaisille ja merkittävillä riskeillä on laadittu riskikortit hallintakeinoineen. Suurimmat kuntayhtymätasoiset riskit ovat säilyneet ennallaan, ja ne ovat:

- 1) Rahoitusjärjestelmän eri osatekijöitä ei pystytä ennakoimaan riittävän aikaisessa vaiheessa, jolloin talouden seuranta vaikeutuu ja tulorahoitus mahdollisesti puuttuu.
 - 2) Opiskelijoita ei valmistu aloille, joita työelämä tarvitsee. Seudullinen ja valtakunnallinen vetovoimaisuus sekä ikäluokkien pieneneminen, jolloin koulutukseen hakijoiden määrä vähenee.
 - 3) Suhdanteet muuttuvat ja matalasuhdanteessa oppisopimusten tekeminen vaikeutuu.
- Riskienhallinnan toimenpiteet on otettu mahdollisimman hyvin huomioon toiminnassa ja sen kehittämisessä. Riskien hallinta on ajantasaista eikä riskien hallinnassa ole havaittu puutteita.

Riskien seurantaan on kiinnitetty huomiota koulutuksissa.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Omaisuuksien hankinnassa ja kilpailutuksessa noudatetaan lakia julkisista hankinnoista sekä kuntayhtymän omia ohjeita, kuten hankintaohje ja talousarvioin täytäntöönpano-ohje, jossa on määritelty hankintavaltuudet.

Pysyviin vastaaviin kuuluvan kiinteän omaisuuden myynnistä päättää yhtymähallitus ja muiden pysyvien vastaavien osalta hallinto- ja talousjohtaja. Irtaimen omaisuuden myynnistä päättävät tulosyksiköiden johtajat. Omaisuuden luovutuksen valvontaa on suoritettu esihenkilöiden toimesta.

Rakennerahastohankkeita koskee ns. pysyvyysääntö, jonka mukaan hankkeessa hankitut koneet ja laitteet on säilytettävä vähintään viiden vuoden ajan hankkeen

päättymisen jälkeen (viimeinen maksatuspäätös). Hankkeissa hankittu omaisuus merkitään EU-tarjoin, jotta välineet on helpompi jäljittää vielä myöhemminkin. Vaihtoehtoisesti voidaan EU-varoin rakennettu tila merkitä tietokyltein. Tietokoneet ja vastaavat laitteet ovat niissä olevan sarjanumeron perusteella identifioitavissa.

- Omaisuuden hankinnassa, luovutuksessa ja hoidossa ei ole havaittu puutteita eikä väärinkäytöksiä.

Sopimustoiminta

Sopimusten allekirjoittamisoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä. Dynasty-järjestelmän käyttöä sopimusten hallintaan on edelleen tehostettu ja henkilöstöä on perehdytetty. Opiskelijoita koskevat sopimukset, esim. koulutus- ja oppisopimukset, hallitaan opiskelijahallinto-ohjelmalla.

- Sopimustoiminnan osalta ei ole tiedossa mitään negatiivisia seuraamuksia.

Arvio sisäisen tarkastuksen järjestämisestä

Kuntayhtymässä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimintoa. Sisäinen valvonta on toteutettu osana normaaleja kuntayhtymän johtamistoimintoja ja henkilöstö voi tuoda esiin havaitsemiaan epäkohtia. Avoin keskusteluilmapiiri edistää epäkohtien esille tuomista. Kuntayhtymässä on käytössä sähköinen, nimettömästi käytettävä väärinkäytösten ilmoituskanava (whistleblowing).

- Ilmoituskanavan kautta ei ole tullut varsinaisesti kanavaan kuuluvia ilmoituksia. Muihin esiin nostettuihin epäkohtiin on puututtu. Väärinkäytösilmoituksen mukainen asia on viety päätökseen.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen

Henkilöstön saatavilla on intranetissä perehdytysmateriaali sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Perehdytystä tullaan suuntaamaan enemmän tehtäväkokonaisuuksien mukaisesti. Riskienhallintajärjestelmä on aktiivisessa käytössä. Arviointiasteikon yhdenmukaiseen käyttöön on kiinnitetty huomiota.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn vastausaktiivisuus on pysynyt edellisvuoden tasolla. Vähän alle kolmannes henkilöstöstä vastasi kyselyyn. Lisätietona käytettiin henkilöstökyselyn tuloksia soveltuvin osin. Kyselyssä arvioitujen osa-alueiden saama arvioi on säilynyt hyvällä tasolla. Henkilöstöä tulee edelleen kannustaa osallistumaan yhteiseen suunnitteluun normaaliin toimintaan kuuluvissa tapaamisissa ja keskustelutilanteissa. Kyselyiden tulokset käsitellään henkilöstön kanssa ja

palautteen perusteella valitaan eniten kehitettävää vaativat kokonaisuudet. Sovittujen toimenpiteiden etenemistä seurataan.

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	2023	2022
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	48 087	46 356
Valmisteverastojen muutos	-36	92
Valmistus omaan käyttöön	5	
Toimintakulut	-44 040	-41 737
Toimintakate	4 016	4 711
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	1	0
Muut rahoitustuotot	348	495
Korkokulut	-20	-28
Muut rahoituskulut	-104	-428
Vuosikate	4 240	4 750
Poistot ja arvonalentumiset	-3 541	-3 348
Tilikauden tulos	699	1 402
Tilinpäätössiirot	91	210
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	790	1 612
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	109,1	111,3
Vuosikate prosenttia poistoista	119,7	141,9

Toimintakate on toimintatuottojen ja -kulujen erotus. Kuntayhtymässä toimintakatteen on oltava ylijäämäinen, koska verorahoitusta ei ole.

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

$$= 100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$$

Tunnusluku osoittaa, paljonko toiminnan kuluista saadaan katetuksi palvelusuoritteiden myynti- ja maksutuotoilla sekä muilla varsinaisen toiminnan tuotoilla.

Vuosikate on se osa tulo-rahoiduksesta, mikä jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainojen lyhennyksiin. Vuosikatteen ja poistojen vertailussa käytetään tunnusluku, joka lasketaan kaavasta:

Vuosikate prosenttia poistoista

=100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan kuntayhtymän tulo-rahoiduksen olevan riittävä. Oletusta voidaan kuitenkin pitää pätevänä vain, mikäli poistot ja arvonalentumiset vastaavat keskimääräistä vuotuista investointitasoa pitkällä aikavälillä.

1.3.2 Toiminnan rahoitus

Toiminnan rahoitusta tilikauden aikana tarkastellaan rahoituslaskelman ja siitä lasket-
tavien tunnuslukujen avulla.

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022	
	1 000 €		1 000 €	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 240		4 750	
Tulorahoituksen korjauserät	-46	4 194	-29	4 721
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-7 044		-7 623	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	50		0	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	46	-6 948	29	-7 594
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 754		-2 873
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-300		-300
Oman pääoman muutokset		703		2 308
Muut maksuvalmiuden muutokset		495		24
Rahoituksen rahavirta		898		2 031
Rahavarojen muutos		-1 857		-842
Rahavarojen muutos		-1 857		-842
Kassavarat 31.12.	15 916		17 772	
Kassavarat 1.1.	17 772		18 614	

TUNNUSLUVUT:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v t eur	-1 535	4 057
Investointien tulorahoitus %	60,2	62,3
Laskennallinen lainanhoitokate	29,7	25,3
Lainanhoitokate	13,3	14,5
Kassan riittävyys (pv)	113	129

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v

Toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen
vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista
pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päätty-
neenä tilinpäätösvoonna on positiivinen. Toiminnan ja investointien rahavirran ker-
tymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus %

$$= 100 * \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$$

Investointien tulorahoitus -tunnusluku kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulorahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynnillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Laskennallinen lainanhoitokate

$$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Laskennalliset lainanlyhennykset})$$

Laskennallinen lainanhoitokate kertoo kuntayhtymän tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Laskennalliset lainanlyhennykset saadaan jakamalla taseen korolliset lainat kahdeksalla, mikä kuvaa oletettua jäljellä olevaa laina-aikaa. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Lainanhoitokate

$$= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$$

Lainanhoitokate kertoo kuntayhtymän tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Kun tunnusluvun arvo on alle 1, joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Kassan riittävyys (pv)

$$= 365 \text{ pv} * \text{Rahavarat 31.12.} / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$$

Kuntayhtymän maksuvalmiutta kuvataan kassan riittävyytenä päivissä. Tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kuntayhtymän rahavaroilla.

1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

Kuntayhtymän rahoituksen rakennetta kuvataan taseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmasta.

VASTAAVAA	31.12.2023 1 000 €	31.12.2022 1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	29	6
3. Ennakkomaksut		4
	29	10
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 515	1 515
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411	411
2. Rakennukset	39 264	34 604
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 681	1 689
4. Koneet ja kalusto	2 650	2 281
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	1 983	3 526
	47 504	44 026
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	782	825
4. Muut saamiset	49	49
	831	874
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	48 364	44 910
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54	54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54	54
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	5	8
2. Keskenkäynteiset tuotteet	407	443
	412	451
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	441	496
2. Lainasaamiset		
3. Muut saamiset	816	448
4. Siirtosaamiset	917	913
	2 174	1 857
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	10 793	5 565
	10 793	5 565
IV Rahat ja pankkisaamiset	5 123	12 207
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	18 501	20 080
VASTAAVAA YHTEENSÄ	66 919	65 045

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 903	29 200
III Muut omat rahastot	300	300
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	11 672	10 060
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	790	1 612
	42 664	41 172
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	10 042	8 043
2. Vapaaehtoiset varaukset	5 211	7 301
	15 253	15 344
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	56	54
3. Muut toimeksiantojen pääomat	170	170
	226	225
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	683	983
7. Muut velat	23	21
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	300
5. Saadut ennakot	366	389
6. Ostovelat	2 300	2 502
7. Muut velat	576	595
8. Siirtovelat	4 527	3 514
	8 776	8 305
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	66 919	65 045
TUNNUSLUVUT:		
Omavaraisuusaste %	87,0	87,4
Suhteellinen velkaantuneisuus %	17,5	17,1
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	12 462	11 672
Lainakanta 31.12., tuh. €	983	1 283
Lainat ja vastuut 31.12., tuh. €	4 389	4 435

Omavaraisuusaste %

= 100 * (Oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

Omavaraisuusaste mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäimellä. Hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 % omavaraisuutta. Alle 50 % omavaraisuusaste merkitsee jo merkittävän suurta velkarasitetta.

Suhteellinen velkaantuneisuus %

$$= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot}) / \text{Toimintatuotot}$$

Suhteellinen velkaantuneisuus kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän toimintatuotoista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet kuntayhtymällä on selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Kertynyt yli-/alijäämä t eur on edellisten kausien yli-/alijäämän ja tilikauden yli-/alijäämän summa

Lainakanta (korollinen vieras pääoma) 31.12 t eur

$$=\text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat})$$

Lainat ja vastuut 31.12 t eur

$$= \text{Vieras pääoma} - (\text{Saadut ennakot} + \text{Ostovelat} + \text{Siirtovelat} + \text{Muut velat}) + \text{Vuokra- vastuut}$$

1.5 Kokonaistulot ja -menot

Kokonaistulojen ja -menojen laskelma laaditaan tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta, jotka sisältävät vain ulkoiset tulot, menot ja rahoitustapahtumat.

Kokonaistulo ja -meno käsitteet kattavat laskelmassa varsinaisen toiminnan ja investointien tulot ja menot sekä rahoitustoiminnan rahan lähteet ja käytön.

TULOT	t€	%
Toiminta		
Toimintatuotot	48 051	97,8
Korkotuotot	1	0,0
Muut rahoitustuotot	348	0,7
Tulorahoituksen korjauserät		
- pysyvien vastaavien luovutusvoitot	-46	-0,1
Investoinnit		
Pysyvien vastaavien luovutustulot	96	0,2
Rahoitustoiminta		
Oman pääoman lisäykset	703	1,4
Kokonaistulot yhteensä	49 152	100,0
MENOT	t€	%
Toiminta		
Toimintakulut	44 040	85,5
-valmistus omaan käyttöön	-5	0,0
Korkokulut	20	0,0
Muut rahoituskulut	104	0,2
Investoinnit		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	7 044	13,7
Rahoitustoiminta		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	300	0,6
Kokonaismenot yhteensä	51 503	100,0

Täsmäytys:

Kokonaistulot	49 152
Kokonaismenot	51 503
Erotus	-2 352
Rahavarojen muutos	-1 857
Muut maksuvalmiuden muutokset	495
Erotus	-2 352
Yhteensä	0,00

1.6 Konsernin toiminta ja talous

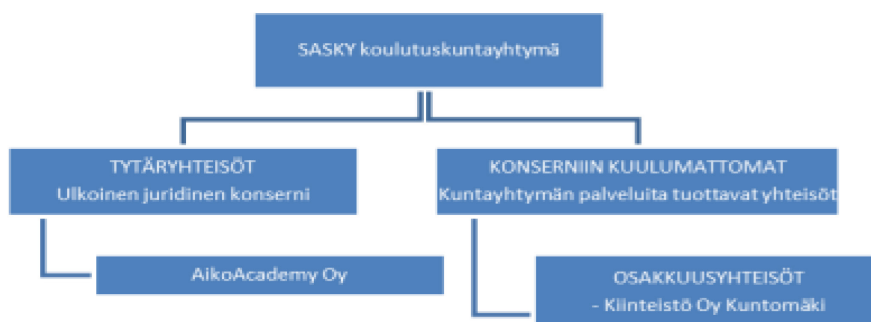
1.6.1 Konsernirakenne

Konserni on taloudellinen kokonaisuus, jonka muodostavat kuntayhtymä (emoyhteisö) sekä ne juridisesti itsenäiset yhteisöt, joissa kuntayhtymällä yksin tai yhdessä muiden konserniin kuuluvien yhteisöjen kanssa on määräysvalta (tytäryhteisöt). Määräysvaltasuhde voi perustua myös siihen, että tytäryhteisöillä yksin tai yhdessä muiden tytäryhteisöjen kanssa on määräysvalta toisessa yhteisössä.

Konsernitilinpäätöksen tavoitteena on selvittää ne varat, velat ja vastuut, joihin kuntayhtymällä on omistajuuteen tai sopimukseen perustuvaa määräysvaltaa, velvoitteita tai vastuita.

SASKY koulutuskuntayhtymällä oli vuoden 2023 lopussa yksi tytäryhtiö, Aiko Academy Oy, joka on aloittanut toimintansa joulukuussa 2014. Tytäryhtiöiden yhdistely konsernitaseeseen tapahtuu omistussuuden mukaisesti.

Osakkuusyhteisöissä kuntayhtymällä on merkittävä (20 - 50 %) omistusosuus, mutta ei määräysvaltaa. Osakkuusyhteisöistä konsernitilinpäätökseen yhdistellään päättyneen ja edellisten tilikausien yli- ja alijäämä. SASKY koulutuskuntayhtymän konsernitilinpäätökseen on tällä tavalla yhdistelty Kiinteistö Oy Kuntomäki.



YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

	Yhdistelty konsernitilinpäätökseen	
	Yhdistelty (kpl)	Ei yhdistelty (kpl)
Tytäryhteisöt		
Muut yhtiöt	1	
Osakkuusyhteisöt	1	
Yhteensä	2	

1.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus

SASKY koulutuskuntayhtymälle on hyväksytty konserniohje vuonna 2015, jota on päivitetty vuonna 2017. Konserniohjauksen ja -valvonnan toteuttamista säätelee kuntayhtymässä lisäksi kuntalaki, perussopimus, hallintosääntö sekä näitä täydentävä ohjeistus, mm. Sisäisen valvonnan sekä hyvän johtamis- ja hallintotavan ohje.

Aiko Academy Oy on SASKY koulutuskuntayhtymän tytäryhtiö, josta omistusosuus on 63,33 %. Yhtiön yhdeksästä hallituspaikasta kuntayhtymällä on käytössään viisi. Lisäksi puheenjohtajana toimii kuntayhtymän edustaja.

Kiinteistö Oy Kuntomäestä omistusosuus on 33,3 % ja yhtiön kolmesta hallituspaikasta kuntayhtymällä on käytössään yksi. Hallituksen jäseneksi ja puheenjohtajaksi on valittu SASKY koulutuskuntayhtymän kuntayhtymäjohtaja.

1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Aiko Academy Oy

Vuosi 2023 oli Aiko Academyn Oy:n yhdeksäs toimintavuosi. Yhtiön omistavat SASKY koulutuskuntayhtymä 63,33 %:n, Lassila&Tikanoja 10,56 %:n, Pihlajalinna 10,56 %:n, Eezy Henkilöstöpalvelut 10,56 %:n ja Edunation 5 %:n omistusosuuksilla.

Aiko Academyn toiminta keskittyi vuonna 2023 EU- ja ETA- alueen ulkopuolisten opiskelijoiden sote-alan tilauskoulutuksiin, opiskelijoiden työllistämiseen liittyvään yritysyhteistyöhön sekä jäsenkuntien alueella tapahtuviin koulutuksiin. Tilauskoulutukset käynnistettiin lähihoitajaryhmän koulutuksella marraskuussa 2022 ja opiskelijat valmistuivat lokakuussa 2023. Uusi ryhmä filippiiniläisiä hoitajia aloitti vuoden kestävässä lähihoitajien tilauskoulutuksessa elokuussa 2023.

Yhtiön toiminnasta vastasi toimitusjohtaja Urmas Tiits. Palveluksessa oli myös asiakkuuspäällikkö Elise Yli-Hyövälti, joka vastaa lyhyt- ja korttikoulutusten myynnistä ja kehittämisestä.

Markkinointi toteutettiin suurin yrityskontaktein, yrityksille suunnatuilla markkinointikirjeillä, sosiaalisella medially ja Saskyn jäsenkuntien alueella toimivien elinkeino-yhtiöiden kautta. Osakeyhtiön edustajat osallistuivat aktiivisesti myös seudullisten yrittäjäjyhdistysten kokouksiin ja tilaisuuksiin.

Palkanlaskenta- ja kirjanpito- ja tietohallintopalvelut ostettiin tilitoimisto Jpond Oy:ltä ja tietohallintopalvelut SASKY koulutus- ja kuntayhtymältä. Luottamushenkilöille maksettiin kokouspalkioita. Tilikauden tulos oli negatiivinen jääden 36.036,99 euroa tappiolliseksi.

Kiinteistö Oy Kuntomäki

Kiinteistö Oy Kuntomäen tilanne on toiminnallisesti ja taloudellisesti vakaalla pohjalla. Maailman tilanteesta johtuen jatketaan yhteistyötä Pihlajalinna Oyj:n kanssa siten, että tiloja on vuokrattu ukrainalaisten vastaanottokeskukseksi. Suurin osa tiloista on vuokrattu Voimarinteellä, ja samalla myös tilinpäätös vuoden 2023 osalta on positiivinen. Tämän seurauksena yhtiökokous päätti jakaa sijoitetun vieraan pääoman palautusta yhteensä 150.000 euroa eli 50.000 euroa/osakasyhteisö.

Kiinteistöosakeyhtiö on investoinut Hoikan Helmen saunarakennuksen peruskorjaukseen vuonna 2023. Vuoden 2023 aikana toteutettiin koko 278 m² saunarakennuksen uudelleen maalaus sekä terassikokonaisuuden perusparannustoimenpiteet.

Vuokran tarkistukset on tehty vuonna 2023 kaikkien vuokralaisten osalta mm. sen tähden, että energiakulut ovat nousseet huomattavasti viime vuosien aikana sekä yleisen inflaation vaikutusten vuoksi.

1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Aiko Academy Oy

Vallitseva työvoimapula etenkin sote-sektorilla on avannut Aiko Academylle kansainväliseen koulutusliiketoimintaan liittyviä mahdollisuuksia. Tavoitteena on palvella työvoimapulasta kärsiviä yrityksiä ja julkisyhteisöjä erityisesti Saskyn jäsenkuntien alueella ja kasvattaa sen avulla Aiko Academyn liiketoimintaa. Keskeisenä tavoitteena on samoin tiivistää yhteistyötä Aiko Academyn omistajien kanssa ja lisätä koulutusten myyntiä osakasyrityksille kilpailukykyiseen hintaan.

Lyhyt-, kortti- ja verkkokoulutusliiketoiminnan voidaan ennakoida kasvavan lisääntyvän koulutustarjonnan myötä, mikä tukee samalla Aiko Academyn tunnettuutta asiakasyrityksissä ja helpottaa muiden koulutuskokonaisuuksien myyntiä.

Aiko Academyn tuottamien koulutus- ja asiantuntijapalveluiden määrän kehitys vuonna 2024 riippuu olennaisesti yleisen taloustilanteen kehittymisestä ja yrityksen henkilöstöresurssien kohdentamisesta. Henkilöstön osalta seurataan myynnin kehitystä ja tulosta, jonka perusteella tehdään mahdolliset rekrytoinnit positiivinen kassavirta turvaten.

Kiinteistö Oy Kuntomäki

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen toiminta on vakiintunut Sastamalan Karkussa Voimariinteellä, ja yhtiö omalta osaltaan mahdollistaa aktiivista toimintaa luonnon kauniissa Karkussa. Lisäksi yhtiö valmistautuu tarvittaessa toteuttamaan yhdessä vuokralaisen kanssa ns. Tammisto-rakennuksen peruskorjausremontin. Yhtiö myös jatkaa koko kiinteistön osalta energiatehokkuuden parantamista suunnitelmansa mukaisesti lähivuosien aikana.

Vuoden 2024 talouden ja toiminnan näkymät kiinteistöosakeyhtiön osalta ovat suotuisat.

1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

SASKY koulutuskuntayhtymän konsernivalvonta perustuu hyväksytyyn SASKY koulutuskuntayhtymän omistajapolitiikka ja konserniohje -asiakirjaan. Tytäryhteisöjen osalta valvontavastuussa ovat kuntayhtymäjohtaja tai muu hallituksen nimeämä kuntayhtymän viranhaltija. Konserniohjeet on käsitelty tytär- ja osakkuusyhteisöjen hallituksissa.

Kuntayhtymäjohtaja yhdessä johtoryhmän kanssa määrittää konserniyhteisöjen valvontavastuut. Kuntayhtymän johto voi siirtää päätöksellään valvontavastuunsa muulle viranhaltijalle. Sekä Aiko Academy Oy:lle että Kiinteistö Oy Kuntomäelle on nimitetty valvontavastuuhenkilö. Valvontavastuuhenkilö tai hänen valtuuttamansa edustaa kuntayhtymää yhtiökokouksessa ja toteuttaa hänelle annettua konserniohjetta kokouksissa. Valvontavastuuhenkilö edustaa omistajaa yhtiön suuntaan. Hän vastaanottaa yhtiötä koskevat tiedonannot ja vuosiraportoinnin. Valvontavastuuhenkilö huolehtii siitä, että omistajan kannanotot toimitetaan yhtiöille ja että kannanotot tehdään näissä konserniohjeissa säädetyllä tavalla.

Tytäryhteisön ja osakkuusyhteisön on tiedusteltava omistajan ennakkonäkemyksiä hyvissä ajoin ennen toimenpiteen toteuttamista seuraavista toimenpiteistä:

1. tytäryhteisön perustaminen
2. yhteisön toiminta-ajatuksen tai toiminnan olennainen muuttaminen
3. yhtiöjärjestyksen ja sääntöjen muuttaminen
4. toimintaan nähden merkittävät investoinnit sekä tärkeän omaisuuden tai oikeuksien (ml immateriaalioikeudet) hankkiminen, myyminen, vuokraaminen, luovuttaminen tai panttaaminen tai muun merkittävän sopimuksen tekeminen

5. varsinaiseen toimintaan kuulumattomat tai siihen vain epäsuorasti liittyvät investoinnit ja niiden rahoitus
6. osakkeiden merkintä tai hankkiminen, mikäli osakkeiden ostamista ja omistamista ei ole erityisesti annettu yhtiön tehtäväksi
7. merkittävä lainanotto ja -anto sekä vakuuksien, takausten taikka muihin yhtiölle merkittäviin rahavelvoitteisiin sitoutuminen tai niiden ehtojen muuttaminen sekä raha- ja pääomamarkkinoilla olevien johdannaisinstrumenttien käyttäminen
8. sopimukset yhtiön ja yhtiön osakkeenomistajan tai yhtiön ja sen hallituksen jäsenen välillä, kun sopimus koskee muuta kuin yhteisön tavanomaista toimintaa tai se tehdään epätavallisin ehdoin, sekä tällaisten sopimusten muuttaminen tai tällaisiin sopimuksiin perustuvista oikeuksista luopuminen
9. yhtiökokoukselle tehtävä voitonjakoehdotus, mikäli se poikkeaa yhtiön noudattamasta tavanomaisesta voitonjakokäytännöstä
10. yhteisön omaisuuden luovuttaminen konkurssiin tai selvitystilaan taikka saneerausmenettelyyn hakeutuminen
11. tytäryhteisön palveluksessa olevan taloudellisesta tai tuotannollisesta syystä tapahtuva irtisanominen tai lomauttaminen yli 90 päiväksi
12. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan palkka- ja muiden palvelussuhde-ehtojen ja eläke-etujen vahvistaminen tai sisällöllinen muuttaminen lukuun ottamatta alalla sovellettavan työehtosopimuksen mukaisia palkan yleiskorotuksia tai mikäli toimitusjohtajaan ei sovelleta työehtosopimuksen määräyksiä, vastaavan tasoista yleiskorotusta
13. tytäryhteisön toimitusjohtajan tai vastaavan toimihenkilön ottaminen
14. tytäryhteisön aseman arviointi julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettuna hankintayksikkönä, mikäli tytäryhteisö katsoo, että se ei ole hankintayksikkö
15. tytäryhteisön sidosyksikköasemaan vaikuttava toimenpide, jos tytäryhteisö on julkisista hankinnoista annetussa laissa tarkoitettu sidosyksikkö suhteessa kuntayhtymään

Tytäryhtiöt raportoivat toiminnastaan ja taloutensa kehityksestä SASKY koulutus kuntayhtymän toiminnan ja talouden seurantaraportoinnin yhteydessä suoraan kuntayhtymähallitukselle ja edelleen yhtymäkokoukselle. Raportit toimitetaan

valvontavastuuhenkilöille ja talouden vastuualueelle. Valvontavastuuhenkilö esittää konsernijohtolle oman arvionsa annetusta raportista.

Tytäryhteisöjen toiminnasta ja tuloksesta raportoidaan vähintään kerran vuodessa tilinpäätöksen lisäksi sekä aina, kun yhteisön toimintaan liittyy olennaisia poikkeamia määritetyistä tavoitteista. Osakkuusyhteisöjen raportointi tapahtuu emokuntayhtymän osalta kuntayhtymäjohtajalle tämän määräämällä tavalla.

Konserniohjaus ja -valvonta ovat perustuneet läheiseen yhteistyöhön ja vuorovaikutukseen tytäryhtiön toimitusjohtajan ja hallituksen sekä kuntayhtymän johtajan ja hallituksen välillä. Toimivallan ja -vastuunjako konserniohjauksessa, ohjeiden anto kuntayhtymän edustajille tytäryhtiössä, konsernitavoitteiden asettamista ja toteutumista koskeva arviointi sekä tytäryhtiön toiminnan tuloksellisuuden ja taloudellisen aseman seuranta, analysointi ja raportointi ovat olleet pääosin toimivaa ja riittävää.

Aiko Academy Oy:lle on kehitetty riskienhallintajärjestelmä ja sopimuksenhallinnan prosessi.

1.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

1.6.6.1 Konsernin tuloksen muodostuminen

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa

KONSERNITULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	2023 1 000 €	2022 1 000 €
Toimintatuotot	48 282	46 542
Toimintakulut	-44 302	-41 792
Osuus osakkusyht. voitosta	32	12
Toimintakate	4 012	4 762
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	348	495
Korkokulut	-20	-28
Muut rahoituskulut	-104	-428
Vuosikate	4 236	4 800
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 320	-3 348
Kertapoistot	-220	0
Satunnaiset erät	0	0
Tilikauden tulos	695	1 452
Vähemmistöosuudet	13	-7
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	708	1 445
Konsernituloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	109,0	111,4
Vuosikate prosenttia poistoista	119,6	143,4

Konsernituloslaskelman tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmassa ks. luku 1.3.1

1.6.6.2 Konsernin toiminnan rahoitus

Konsernin toiminnan rahoitusta tarkastellaan konsernirahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

KONSERNIRAOHITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 236	4 800
Tulorahoituksen korjauserät	-78	-59
	4 158	4 741
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-7 044	-7 623
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	96	64
	-6 948	-7 559
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 790	-2 818
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-300	-300
Oman pääoman muutokset	703	2 308
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	2	0
Vaihto-omaisuuden muutos	39	-87
Saamisten muutos	-386	-463
Korottomien velkojen muutos	653	838
	710	2 295
Rahoituksen rahavirta	710	2 295
Rahavarojen muutos	-2 080	-523
Rahavarojen muutos	-2 080	-523
Kassavarat 31.12.	16 151	18 230
Kassavarat 1.1.	18 230	18 753

Konsernirahoituslaskelman tunnusluvut

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v t eur	-1 670	3 745
Investointien tulorahoitus %	60,1	63,0
Laskennallinen lainanhoitokate	29,7	25,6
Lainanhoitokate	13,3	14,7
Kassan riittävyys (pv)	114	133

Konsernin rahoituslaskelman tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän rahoituslaskelmassa ks. luku 1.3.2.

1.6.6.3 Konsernin rahoitusasema ja sen muutokset

Konsernin rahoituksen rakennetta kuvataan konsernitaseen ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla. Rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset käyvät ilmi rahoituslaskelmassa.

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	29	6
3. Ennakkomaksut	0	4
	29	10
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 515	1 515
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411	411
2. Rakennukset	39 264	34 604
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 681	1 689
4. Koneet ja kalusto	2 650	2 281
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	1 983	3 526
	47 504	44 026
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	631	642
4. Muut saamiset	49	49
	679	691
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	48 212	44 727
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54	54
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54	54
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	5	8
2. Keskeneneräiset tuotteet	407	443
	412	451
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	493	475
3. Muut saamiset	816	451
4. Siirtosaamiset	917	915
	2 226	1 840
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	10 793	5 565
IV Rahat ja pankkisaamiset	5 358	12 665
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	18 789	20 522
VASTAAVAA YHTEENSÄ	67 055	65 303

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 903	29 200
III Muut omat rahastot	300	300
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	26 950	25 505
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	708	1 445
	57 861	56 450
VÄHEMMISTÖOSUUDET	54	67
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	56	54
3. Muut toimeksiantojen pääomat	170	170
	226	225
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	683	983
7. Muut velat	23	21
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	300
5. Saadut ennakot	463	621
6. Ostovelat	2 295	2 506
7. Muut velat	604	600
8. Siirtovelat	4 546	3 530
	8 914	8 561
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	67 055	65 303

* Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja kertynyt poistoero siirretty omaan pääomaan

Konsernitaseen tunnusluvut:

Omavaraisuusaste %	87,0	87,4
Suhteellinen velkaantuneisuus %	17,5	17,1
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	27 659	26 950
Konsernin lainakanta 31.12. tuh. €	983	1 283
Lainat ja vuokravastuut 31.12., tuh. €	983	1 283
Konsernin lainasaamiset 31.12., tuh. €	0	0

Konsernitaseen tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän taseessa ks. luku 1.4, lukuun ottamatta omavaraisuusaste %:ia, jossa tulee konsernin tunnuslukua laskettaessa huomioida mahdolliset vähemmistöosuudet ja konsernireservit.

Omavaraisuusaste %

= 100 * (Oma pääoma + vähemmistöosuus + konsernireservi) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)

1.7 Tilikauden tuloksen käsittely

Kuntalain 115 §:n mukaan yhtymähallituksen on toimintakertomuksessa otettava kantaa tilikauden tuloksen käsittelyyn. Tilikauden tuloksella tarkoitetaan tuloslaskelman tulosta ennen varaus- ja rahastosiirtoja.

Ylijäämäinen tulos voidaan siirtää vapaaehtoisin varauksiin, rahastoon tai tilikauden ylijäämä -tilille.

Oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilin saldo on 11.671.709,73 euroa.

Tilikauden tulos vuodelta 2023 on 699.066,71 euroa.

Kuntayhtymähallitus esittää, että:

- a) puretaan investointivarauksia yhteensä 2.490.000,00 euroa ja muodostetaan vastaavan suuruinen poistoeron lisäys
- b) muodostetaan uutta investointivarausta 400.000,00 euroa. Tämän käyttötarkoitus yksilöity liitetiedossa nro. 12.
- c) tuloutetaan kertynyttä poistoeroa 490.882,73 euroa
- d) tilikauden ylijäämä 789.949,44 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilille.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 Tavoitteiden toteutuminen

2.1.1 Yhteiset palvelut

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden tulosalueen tehtävänä on johtaa yhtymäkokonaisuuden tuloksellista toimintaa. Luottamushenkilöpalvelut ja muu kuntayhtymäjohto muodostavat koulutuksen järjestäjätason tehtäväkokonaisuuden, joka vastaa perussopimuksen, koulutuksen järjestämisluvan ja lainsäädännön mukaisesti koulutuskuntayhtymälle annettujen tavoitteiden saavuttamisesta ja resurssien kohdentamisesta tulosalueiden ja -yksiköiden käyttöön sekä ulkoisesta ja sisäisestä viestinnästä.

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden tulosalue koostuu seuraavista päätoiminnoista:

Päätöksentekaelimet ja tilintarkastus

yhtymäkokous

yhtymähallitus

tilien ja hallinnon tarkastus

Kuntayhtymäjohto

kuntayhtymäjohto

Taloushallintopalvelut

taloushallintopalvelut

hankintatoimi

Viestintä ja markkinointipalvelut

viestintä ja markkinointi

Kiinteistönhallintopalvelut

kiinteistönhallintopalvelut

Hallintopalvelut

yleishallinto

Henkilöstöhallintopalvelut

henkilöstöhallinto

työsuojelu

yhteistoiminta ja luottamusmiestoiminta

työterveyshuolto

tyhy-toiminta ja henkilökunnan virkistys

Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut

laadunhallinta

opiskelijahallintopalvelut

Tietohallintopalvelut

Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnot

hanketoiminta, hallinto

kansainvälisyystoiminta

OPH:n hankkeet

ESR-hankkeet

EAKR-hankkeet

EMKR-hankkeet

muut projektit ja hankkeet

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden keskeisimpänä tehtävänä on taata kuntayhtymän tukipalveluiden laatu ja riittävyys kuntayhtymän johdon, yleishallinnon, henkilöstöhallinnon, taloushallinnon, hankintatoimen, viestinnän ja markkinoinnin, kiinteistönhallintapalveluiden, laadunhallinnan, opiskelijahallinnon, tietohallinnon sekä kehittämis-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnan osalta.

Haasteina yhteisillä palveluilla on vastaaminen lainsäädännön sekä digitalisaation mukanaan tuomiin muutoksiin.

Taloushallintopalvelut ja hankintatoimi

Taloushallintopalveluissa viimeisteltiin uuden sähköisen ostolaskujärjestelmän käyttöönotto sekä toteutettiin uuden taloussuunnittelun, raportoinnin ja konsernitilinpäätösohjelmiston käyttöönotto.

Uuden raportointijärjestelmän tavoitteena on parantaa kuntayhtymän koko talouden seurantaa ja sen hyödynnettävyyttä.

Hankintatoimessa on keskitytty edelleen koko hankintatoimen prosessin ja siihen liittyvien koulutuksien sekä ohjeistuksien kehittämiseen. Osana tätä osallistuttiin Hanse-lin KEINO-akatemiaan, jossa kehittämistyönä laadittiin kuntayhtymän uutta strategiaa tukeva hankintaohjelma. KEINO-akatemia on osa kestäviä ja innovatiivisia julkisia hankintoja edistävän KEINO-osaamiskeskuksen toimintaa. KEINO-akatemian tarkoituksena on auttaa julkisorganisaatioita tunnistamaan ostovolyymiensä vaikutukset sekä suunnittelemaan hankinnat siten, että ne edistävät samalla organisaation keskeisiä strategiatavoitteita.

Laskutuksen ja myyntireskontran taloussihteerin jäädessä eläkkeelle on rekrytoitu uusi henkilö hänen tilalleen. Samoin taloushallintopalveluissa on aloittanut uusi kirjantähtäjä edellisen irtisanouduttua tehtävästään.

Viestintä ja markkinointipalvelut

Sisäiseen viestintään suunnattua Intra-sivustoa on käytetty aktiivisesti ja sisältösivuja on päivitetty vuoden 2023 aikana. Intraa tarkastellaan vuoden 2024 aikana ja luodaan suunnitelma kehittämistoimenpiteitä varten.

Ulkoisessa viestinnässä ja markkinoinnissa näkyvyyttä sekä tunnettuutta on parannettu kohdennetulla markkinointi- ja viestintätoimenpiteillä. Tiedottamiseen on hankittu Epressi-palvelu, joka helpottaa tiedottamista valittujen tiedostusvälineiden kanssa. Markkinoinnissa on panostettu kohdennettuun markkinointiin digimainonnalla. Toimenpiteissä on huomioitu henkilöstön toiveet ja näkökulmat sekä hyödynnetty analytiikkaa ja trendejä. Vuonna 2024 tätä kehitetään eteenpäin saatujen tuloksien avulla.

Viestinnän ja markkinoinnin tiimin toimintaa on täsmennetty, ja se työ jatkuu vuonna 2024.

Saskyn brändiuudistuksen esitys hyväksyttiin kesäkuussa 2023 yhtymäkokouksessa ja sen valmistelua ja toteutusta tehtiin syksyn 2023 aikana. Uudistettu brändi julkaitaan 1.2.2024 ja sen kehittäminen muuttuu kumulatiiviseksi. Uudistuksen tarkoituksena on muun muassa parantaa näkyvyyttä ja tunnettuutta. Uudistuksen yhteydessä uudistuvat ilmeen lisäksi myös verkkosivut, aineistot ja ohjeistukset. Osana uudistusta tehtiin myös mainosnäyttöhankinta Vexve Areenalle.

Kiinteistöhallintapalvelut

Kiinteistöhallintapalveluiden puolella keskityttiin toteuttamaan talousarvion investointiosan mittavaa kiinteistöjen rakentamis- ja korjausohjelmaa. Tämän puitteissa saatiin

onnistuneesti valmiiksi Osaran uusi asuntola, ns. Raki-halli Sasky Vammalan ammattikoululle yhteistyössä jäsenkuntien peruspääomakorotuksen avulla sekä onnistunut remonttikokonaisuus Tampereelle Haapasen huvilaan.

Hallintopalvelut

Hallintopalveluiden puolella on jatkettu nykyisten prosessien kehittämistyötä. Yleishallinnon puolella saatiin otettua käyttöön uusi sähköinen arkisto. Opiskelijahallinnon pysyvästi säilytettävien asiakirjojen, kuten todistusten, siirto tähän arkistoon on valmisteilla. Tiedonohjausta on päivitetty ja päivitetään edelleen tarkastelemalla TOSia osana kokonaisuutta. Henkilöstölle järjestettiin myös koulutusta asianhallintajärjestelmä Dynastysta ja asian käsittelystä viranomaisessa. Lisäksi viedään eteenpäin Digiturvamallia.

Kevään aikana käynnistettiin myös sovitut ohjauskäynnit yksiköiden arkistoihin ja käyntejä jatkettiin syksyllä. Käyntien tuloksena sovittiin jokaiseen yksikköön arkistoihin ja tietojen säilyttämiseen sekä käsittelyyn liittyviä kehittämistoimenpiteitä.

Hallintopalveluissa on aloittanut loppuvuodesta uusi digikoordinaattori.

Henkilöstöhallintopalvelut

Käytössä ollut Hr-Osaamiset-ohjelmisto osoittautui sopimattomaksi Saskyn käyttöön. Kartoitettiin vaihtoehtoisia ohjelmaa osaamisen johtamisen työkaluksi. HR-alustaksi valikoitui Guidin-järjestelmä, jolla jatkossa tehdään henkilöstökyselyt ja sitä käytetään myös kehityskeskustelujen pohjana. Guidin-järjestelmää laajennetaan v. 2024 myös osaamisen johtamisen osiolla.

Työterveyshuollon kanssa on sovittu Pihlajalinnan työkyvyn sovelluksen käyttöönotosta. Esihenkilöt koulutettiin järjestelmän käyttöön.

Rekrytointilisä otettiin kuntayhtymässä käyttöön ja sitä on käytetty joissakin erityisen haasteellisissa rekrytoinneissa.

Moodle-kurssina toteutettu perehdytysohjelma on osoittautunut toimivaksi.

Työsuojelun toimintaohjelmaa toteutettiin suunnitelman mukaan. Työtyytyväisyyskysely toteutettiin jälleen loppuvuonna ja siinä kaikkien kysymysosoiden keskiarvot nousivat hieman.

Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut

Koulutuksesta kerättävien lakisääteisten tietojen sekä omiin tarpeisiin käytettävien tietojen ajantasaisuuteen ja oikeellisuuteen on kiinnitetty huomiota. Järjestelmää on kehitetty ja henkilöstöä on koulutettu ja ohjattu, jotta järjestelmään syötetyt tiedot ovat oikein ja ajan tasalla. Lisäksi sähköiseen asioiden käsittelyyn on panostettu. Opiskelijahallinnon tiimi on aloittanut tiimivalmennuksessa.

Toimintaprosesseja päivitettiin tarpeen mukaan. Toiminnan arvioinnit toteutettiin suunnitelman mukaisesti. Kestävän kehityksen sertifiointi hyväksyttiin taiteen perusopetuksen osalta ja aiemmat sertifiointit uusittiin. Tulostietojen raportoinnin kehittäminen on kesken.

Tietohallintopalvelut

Tietohallinnon avaintehtävänä on tuottaa kuntayhtymän tarpeita vastaavaa tietohallintopalvelua. Vuoden 2023 aikana tietohallintopalveluissa toteutettiin verkon kapasiteetin laajennukset Sastamalassa, Mäntässä ja palvelinympäristössä. Melkein kaikissa yksiköissä toteutettiin kameravalvonnan lisäyksiä ja huomioitiin rakennusprojektien vaatimat lisäykset ja muutokset.

Ohjelmistopuolella toteutettiin uusien ja korvattujen saas-sovellusten integraatiot ja selvitettiin lisenssihaasteita Autodeskiin liittyen. Eri oppilaitoksissa osallistuttiin työstökoneiden ja 3d-tulostimien käyttöönottoihin. Lisäksi toteutettiin myös tietoturvallisuuden parantamiseen ja arviointeihin liittyviä toimenpiteitä.

Tivi-opetuksen järjestelmäkehitystä tehtiin eri oppilaitosyksiköissä ja rakennettiin Ruoveden lukion uusi yo-verkko sekä koeympäristöt. Lisäksi toteutettiin uuden oppilastunnuksen käyttöönottoa ja testausta. Syksyn aikana tehtiin huomattavia tietoturva-parannuksia pilvipalveluihin ja otettiin laajasti käyttöön kaksivaiheisen tunnistautuminen.

Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnot (KIK)

Kehittämisen- ja kansainvälisyystoiminnan tarkoitus on tuoda lisäarvoa kaikkeen SASKYN toimintaan. Kehittämällä ja innovoimalla KIK-yksikön henkilöstö kumppanuudessa muun henkilöstön ja verkostojen kanssa pyrkii tukemaan ja vahvistamaan jo toimivia toimintamalleja, kokeilemaan ja pilotoimaan uudenlaisia sekä levittämään ja jalkauttamaan hyväksi havaittua. Osaamisen työelämävastaavuuden parantuminen, opetuksen ja oppimisen monimuotoistuminen sekä laajenevat oppimisympäristöt ovat kaikki vahvan työelämäyhteistyön ja yhteisen kehittämisen hedelmiä.

Yksikössä toteutetaan kymmeniä kehittämishankkeita, innovaatioita ja erilaista kansainvälisyystoimintaa, joihin tarve syntyy oppilaitosarjen, sidosryhmäyhteistyön ja verkostojen yhteisen keskustelun kautta. Kehittämisen- ja kansainvälisyystoiminnan tarkoitus on tuoda lisäarvoa kaikkeen Saskyn toimintaan. Laatu syntyy strategian mukaisesti teemoiteltujen kokonaisuuksien mukaisten ilmiöiden kautta tarvelähtöisesti.

Vuoden 2023 aikana suunnitellut kehittämistoimenpiteet toteutuivat menestyksellisesti. Menestyneestä toteuttamisesta kertoo mm. Saskyn hankesalkun vakiintuminen strategisia tavoitteita toteuttavaksi sekä kansainvälisyystoimintojen sisäinen kehittyminen ja selkiytyminen, mutta myös lukuisat pyynnöt kehittämiskumppanuuteen kansallisesti ja kansainvälisesti. Valitut kärkiteemat: turvallisuus, hyvinvointi, työelämän kehittäminen sekä osaaminen ja kyvykkyydet teemaisia toimenpiteitä vietiin eteenpäin onnistuneesti tarkastellen niitä kansallisesti ja kansainvälisesti Saskyn strategian ja ennakoivan tulevaisuustyön näkökulmista.

Tulevaisuuteen suuntautuneiden ja strategiaa tukevien ilmiöiden tarkastelu ja valinta, digimahdollisuuksien hyödyntäminen kumppanuustyössä ja viestinnässä, osallistuminen merkittäviin kansallisiin ja kansainvälisiin verkostoihin sekä hankehakujen ja sidosryhmätyön tiivistäminen olivat kaikki menestyksekkäitä toimenpiteitä. Lukuvuoden 2022 - 2023 aikana KIK-viestintä kehittyi erilaisten arjen toimenpiteiden avulla, kuten uudistuvan intran ja sen täysimääräisen hyödyntämisen kautta. Lisäksi kehittäminen- ja kansainvälisyystoiminnan prosessien selkiyttäminen, organisointi ja resursointi mm. tarinallistamisen ja kuvallisen sekä videoilmaisun kautta toivat prosesseihin selkeyttä ja lähestyttävyyttä.

KIK-toiminta toimi ammatillisen (Amko) ja yleissivistävän (Ylsi) koulutuksien yhteistyötä yhdistävänä toimintana, luoden yhteishengen ja yhteisen tekemisen ilmapiiriä mm. yhteinen hanketoiminta, kv-tutortoiminta. Kehittämiskoordinaattorin työresurssi kansainvälisyyskoordinaattorin resurssin lisäksi näkyi positiivisesti mm. kv-toimintojen kehittymisenä ja liikkuvuusmahdollisuuksien lisääntymisenä. Kehittämiskoordinaation pysyvyyden turvaaminen auttaa yksikön toimintojen pyörittämisessä, niiden kehittämisessä ja laadukkaan toiminnan sekä palvelun järjestämisessä.

Kansainvälisyystoiminnassa jatkettiin laadun ja määrien lisäämistä, keskittyen erityisesti opiskelijoiden laajaan osallistamiseen, erityisesti kotikansainvälisyyden ja digitaalisen kv-yhteistyön fokuoimisella. KIK-toiminnan integrointia ja opinnollistamiseen ohjaamista jatkettiin.

Tulosalueen henkilöstö

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa henkilöstön määrä on pysynyt koko lailla samalla tasolla kuin vuonna 2022. Yhteisten palveluiden henkilöstö on pääsääntöisesti toistaiseksi voimassa olevissa palvelusuhteissa tehtävien luonteen ja jatkuvuuden vuoksi. Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnoissa on määräraikaisten hankkeiden tiimoilta myös määräraikaista henkilöstöä. Henkilöstön määrä on yhteisissä palveluissa edelleen suhteellisen pieni verrattuna vastaavan kokosiin muihin koulutuskuntayhtymiin. Työmäärä suhteessa henkilöstön määrään nähdessä aiheuttaa haasteita henkilöstön jaksamiselle. Lisäksi kuntayhtymän yhteisenä haasteena on henkilöstön ikääntyminen ja eläköityminen nopealla sykillä.

Tulosalueen henkilöstön osalta tuleekin edelleen seurata jatkossa aktiivisesti koko henkilöstön kuormittumista, mutta myös tuloksellista toimintatapaa prosesseja tarkastelemalla siten, että tulosalueen toimintamenot eivät kasva hallitsemattomasti.

KIK-yksikössä on käynnistetty lukuvuonna 2022 - 2023 mentorointimalli osana perehdytystä sekä osaamisen jakamista. Mentorointimalli on todettu erittäin tärkeäksi ja merkittäväksi osaamisen jakamisen malliksi. Mallia on hyödynnetty ja sen hyödyntämistä jatketaan tulevaisuudessa rekrytoineissa ja osana perehdytystä. Käyttöön on otettu 15 minuutin vapaamuotoiset buusteri-keskustelut (esihenkilö järjestää ja henkilö halutessaan hyödyntää).

Yhteisissä palveluissa on osaava ja ammattitaitoinen henkilöstö. Tehtävänkuvien ajantasaisuuden jatkuvalla seurannalla ja selkeyttämisellä on pyritty osaamisen syventämiseen ja myös työhyvinvoinnin parantamiseen. Lainsäädännölliset ja toiminnalliset muutokset edellyttävät henkilöstön riittävää ammatillista täydennyskoulutusta.

Yhteisten palveluiden henkilöstö pyrkii vahvasti toimimaan kuntayhtymän vision mukaisesti ”Osaavat luovat maailmoja – yhdessä tehden.” Henkilöstö on hyvin sitoutunut ja vastuullista hoitamaan oman osansa tuottaakseen toiminta-ajatuksen mukaisesti palveluita, jotka tukevat opiskelijoiden elinikäistä osaamisen kehitystä.

Yhteisissä palveluissa painotetaan edelleen niin tulosalueen sisäistä kuin muiden tulosalueiden välillä tapahtuvaa hyvää yhteistyötä ja tavoitteena on mm. sisäisten verkostojen rakentaminen eri substansseittain. Tällä pyritään sisäisen vuorovaikutuksen parantamiseen, mahdollisten ongelmien välttämiseen sekä niiden ilmaantuessa niihin puuttumiseen riittävän ajoissa, joilla kaikilla nähdään osaltaan olevan merkityksensä työhyvinvoinnin parantamiseen niin tulosalueen kuin koko kuntayhtymän henkilöstön osalta. Osana tätä tavoitetta on käynnistetty kaksi tiimivalmennusryhmää: opiskelija-hallinnon ryhmä sekä henkilöstö- ja taloushallinnon ryhmä. Vetäjinä toimivat kaksi

kuntayhtymän tiimivalmennukseen perehtynyttä opetushenkilöstön jäsentä. Ryhmiin kuuluvat yhteisten palveluiden henkilöstön lisäksi oppilaitosyksiköiden alaisuudessa työskentelevät opinto-, henkilöstö- ja taloussihteerit.

Yhteisten palveluiden toiminta perustuu koko henkilöstön osalta myös kuntayhtymän arvomaailmaan. Esihenkilötyö ja hallinto ovat arjessa olevaa ja sitoutunutta yhdessä kehittämään ja toteuttamaan nykytyöelämän ja tulevaisuuden mahdollisuuksia. Pyrimme luomaan rakenteita, jotka tukevat ja kannustavat tekijöitä sitoutumaan ja luottamaan omaan osaamiseen sekä ottamaan vastuuta rohkeasti tekemästään. Kannustuksen ja arvostuksen sekä luottamuksen kautta tavoitellaan laadukasta ja tuloksellista toimintaa sekä suositaan yhdessä tekemistä. Yhdessä tekemisen malleja ja rakenteita kehitetään edelleen ja niitä pilotoidaan muiden toimijoiden kanssa.

Anja Kakkuri

hallinto- ja talousjohtaja

Yhteisten palveluiden tulosaluejohtaja

	Tavoite 2023	Toteuma 2023
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)		
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	1,4	1,0
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,2

Talous

Yhteiset palvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 570 380		1 570 380	1 145 798,56	424 581,44	27,0
Toimintakulut	-6 730 645	-245 000	-6 975 645	-5 930 279,67	-1 045 365,33	15,0
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	-5 160 265	-245 000	-5 405 265	-4 784 481,11	-620 783,89	11,5
Rahoitustuotot ja -kulut	-59 500		-59 500	233 385,84	-292 885,84	492,2
Poistot ja arvonalentumiset	-97 850		-97 850	-69 229,84	-28 620,16	29,2
Vyöryserät	4 856 045		4 856 045	4 750 123,62	105 921,38	2,2
Poistoeron ja varausten muutos				-383 553,58	383 553,58	
Yli-/alijäämä	-461 570	-245 000	-706 570	-253 755,07	-452 814,93	64,1

2.1.2 Yleissivistävä koulutus

Tulosalueen profiilista ja visioista

SASKY koulutuskuntayhtymän yleissivistävän koulutuksen tulosalueeseen kuuluvat Sasky Pirkanmaan aikuislukio, Sasky Petäjä-opisto, Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto, Sasky Ruoveden lukio sekä Sasky Ikaalisten lukio.

Sasky Petäjä-opisto tuotti vuonna 2023 15147 opetustuntia ja musiikkiopisto noin 10129 opetustuntia. Sasky Pirkanmaan aikuislukio toimii laajasti kuntayhtymän alueella tuottaen palvelua niin tutkintokoulutettaville kuin yhdistelmäopiskelijoillekin. SASKY:n yleissivistävän koulutuksen lukio-opetuksessa oli vuonna 2023 242 opiskelijaa, joista päivälukiossa 195, aikuislukiossa 16 ja ammatillisissa oppilaitoksissa opiskelevia kaksoistutkinto-opiskelijoita (ammatillinen tutkinto ja ylioppilastutkinto) noin 39.

Yleissivistävien oppilaitosten toimintaa johdetaan nojautuen SASKY koulutuskuntayhtymän laatutyöhön ja strategiaan. Sasky Petäjä-opistolla on lisäksi Okka-säätiön kestävän kehityksen laatusertifikaatti, joka syksyn 2023 auditoinnissa uudistettiin seuraavaksi kolmeksi vuodeksi. Uusi ulkoinen auditointi on siis tulossa 2026. Myös Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto sai syksyn auditoinnissa Okka-säätiön sertifikaatin. Seuraavaksi sertifiointia pyritään rakentamaan SASKY:n lukioille. Henkilöstö- ja asiakastytyväisyysmittareiden seuraaminen on jatkuvaa, ja tulokset näiltä osin ovat tavoitteiden mukaisia.

Sasky Aikuislukio tekee yhteistyötä Valkeakosken Tietotien aikuislukion ja Länsi-Suomen aikuislukioiden verkoston kanssa. SASKY:n lukioilla on yhteistyössä Parkanon lukion kanssa Laatusuoritus ja saavutettavuutta paikallisissa lukioissa-hanke, jonka ensisijaisena tavoitteena on oppilaitosten yhteistoiminnan kehittäminen. Yhteistoiminnan taustalla on lukiokoulutuksen laatustrategian laatutekijät:

- laadukas oppiminen,
- hyvinvointi ja osallisuuskehittyvä toimintakulttuuri
- lukiokoulutuksen saavutettavuus.

Pienten lukioiden tulevaisuuden turvaamisen edellytyksenä on yhteistyö muiden lukioiden kanssa. Oppiainekohtainen yhteistyö verkko-opetuksen avulla takaa laajemman opetustarjonnan mahdollistaminen oppilaitoksissa. Opiskelijan ohjauksen, erityisesti etäohjauksen kehittäminen kuuluu myös osana lukioiden laatutyötä ja saavutettavuuden turvaamista.

Saskyn lukioiden hallinnon uudistuksella on onnistuttu yhtenäistämään Saskyn lukioiden toimintakulttuureja ja toimintatapoja. Työtä tässä tosin vielä riittää. Syksyllä 2023 nousi esiin uudelleen Sasky Ruoveden lukion jaksojärjestelmä, joka eroaa muiden yhteistoimintalukioiden järjestelmistä. Yhteistoiminnan edellytyksenä kuitenkin on mahdollisimman yhtenäinen toimintamalli yhteisin toiminta-ajoin.

SASKY koulutuskuntayhtymän yleissivistävä koulutus tarjoaa keskustaajamien ulkopuolisissa seutukaupungeissa, paikallisissa keskuksissa ja haja-asutusalueella toimivan ja kilpailukykyisen tavan tuottaa laadukasta lukiokoulutusta, vapaata sivistystyötä ja taiteen perusopetusta lähipalveluna. Koulutuskuntayhtymä luo toiminnallaan näiden palvelujen tuottamiseen taloudellista ja toiminnallista vakautta ja mahdollistaa kuntapäätäjille paremmin pitemmän aikavälin koulutus-, sivistys- ja elinvoimapolitiisen suunnittelun.

Tulosalueen strateginen kehys

Saskyn lukioita pyritään jatkossa kehittämään entistä enemmän yhdessä toimivaksi kokonaisuudeksi. Lukioilla on omat profiilinsa, mutta resurssien yhteiskäyttö ja uuden opetussuunnitelman mukanaan tuomat mahdollisuudet yhteisten opintojaksojen toteuttamiseen avaavat opiskelijoille laajemman opintotarjonnan ja mahdollisuuden suunnata opintojaan entistä paremmin.

Henkilöstön rekrytointiin on kiinnitettävä huomiota. Vaikuttaa siltä, että mitä etäimmälle keskuskaupungeista siirrytään, sitä hankalampaa kelpoisten ja pätevien opettajien rekrytointi on. Tulosalueelle on jatkossa tehtävä tarkennettu henkilöstösuunnitelma, jossa tarkastellaan henkilöstöä kokonaisuutena ja mietitään, miten resurssien yhteiskäyttö saadaan toteutettua siten, että opettajanvirat jatkossakin pysyvät houkuttelevina. Tämä koskee kaikkia yleissivistävän koulutuksen yksiköitä.

Sasky Ruoveden lukion opiskelijamäärä näyttäisi vakiintuneen noin 110 opiskelijaan, josta yli puolet tulee vetovoimaisten ratsastuslinjan ja eläinlääketieteellisen linjan kautta. Näiden linjojen toimivuudesta ja kaikkien opiskelijoiden kokonaisvaltaisesta hyvinvoinnista on pidettävä huolta.

Sasky Ikaalisten lukioilla on vielä enemmän potentiaalia kasvaa, koska hyvin suuri osa opiskelijoista, toisin kuin Ruovedellä, tulee paikallisesta yläkoulusta. Ongelman kasvulle saattaa muodostaa IDEA-kampuksen tilakysymykset. Toistaiseksi yhteistyöllä ammatillisen koulutuksen kanssa tilat opetukseen ovat vielä löytyneet, mutta mikäli lukio kasvaa kokonaan kaksisarjaiseksi, nykyiset tilat eivät riitä. Ikaalisiin ollaankin suunnittelemassa lisätilaa lukion käyttöön.

Ikaalisten lukion hakijamäärä nousi kevään 2023 yhteishaussa. Tavoitteena kuitenkin on markkinoida vahvemmin Arkkitehtuurilinjaa ja Yrittäjyyslinjaa kevään 2024 haakuun. Arkkitehtuurilinja on kevään 2024 haussa ensimmäistä kertaa omana hakukohteenä.

Kansalaisopistojen opetustuntien määrää leikattiin valtion vuoden 2024 budjetissa noin 14,8 %:lla. Sasky Petäjäopisto onnistui kuitenkin saamaan käyttöönsä Kyröskosken kansalaisopiston toiminnan loputtua vapautuneet noin 1400 tuntia. Tämän avulla Sasky Petäjäopistolta leikkautui toiminnasta noin 4 % tunneista.

Saskyt Petäjäopiston taloutta on sopeutettu ja se on perusrakenteeltaan vakaalla pohjalla. Kuntien kanssa neuvotellaan vuosittain kuntaosuuksista sekä tuntitavoitteista ja toiminnan laajuus mitoitetaan sovitun mukaiseksi. Hämeenkyrön kansalaisopiston liittyminen osaksi Sasky Petäjäopistoa on ollut onnistunut prosessi. Keskustelua herätti lähinnä musiikin yksilöopetuksen resurssien siirtäminen kansalaisopiston toimintaa paremmin sopiviin ryhmäopetuksiin. Muutoin toiminta ja tilat ovat saaneet lähinnä kiitosta. Sasky Petäjäopisto on valmis vielä laajentamaan toiminta-alueitaan, mikäli toiminnan kannalta sopivia kumppaneita löytyy.

Koulutuspoliittisessa selonteossa linjataan vapaan sivistystyön kenttää tavalla, jossa koulutuksen järjestäjän taloudellinen vakaus nousee vahvasti esille. Tutkimuksissa on vapaan sivistystyön todettu tuottavan osallistujille ja sitä kautta myös alueelle monenlaista hyvää aina osaamisen ja hyvinvoinnin vahvistamisesta taloudelliseen hyötyyn. Tästä syystä vahva ja elinvoimainen vapaan sivistystyön toimija on merkittävä alueellinen hyvinvoinnin tuottaja. Pienten toimijoiden edellytykset järjestää monipuolista vapaan sivistystyön opetusta heikkenevät merkittävästi vuoden 2024 budjettileikkausten myötä.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopiston opetus on hyvällä vakiintuneella pohjalla. Pandemiavuosista selvittiin etäopetuksen avulla ja oppilasmäärät ovat pysyneet suurin piirtein entisellä tasolla. Oppilaiden rekrytointi soitinesittelykonserttien ja niiden yhteydessä pidettävien soitinkokeilujen avulla on saatu jatkumaan normaalisti, ja se onkin ensiarvoisen tärkeää, sillä soitinkokeilut ovat edelleen selvästi tärkein uusien oppilaiden rekrytointikeino.

Kansainvälistyminen on yksi osa nykyaikaista koulutusta. Saskyn yleissivistävä koulutus sai opetushallituksen Erasmus+- akkreditoinnin, joka takaa perusrahoituksen kansainväliseen liikkuvuuteen. Akkreditoinnissa ovat mukana molemmat Saskyn päivälukiot sekä Ylä-Satakunnan musiikkiopisto ja näillä näkymin vuodesta 2025

eteenpäin myös Petäjä-opiston taiteen perusopetuksen kuvataiteen, kädentaitojen ja teatteritaiteen opiskelijat ja opettajat.

Musiikkiopistolta lähdettiin ensimmäiseen Erasmus+-vaihtoon Puolaan, keväällä 2023. Kohteena oli Puolan valtiollinen musiikkikoulu, jossa tutustuttiin Puolan musiikkiopistojärjestelmään, seurattiin opetusta ja tutustuttiin henkilökuntaan ja opiskelijoihin. Musiikkiopiston seuraava Erasmus+-vaihto kohdistuu Espanjaan keväällä 2024.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto täytti 50 vuotta syksyllä 2023 ja sitä juhlittiin sekä pääjuhlan muodossa Parkanossa, että konserttimuotoisena Ikaalisissa. Juhlallisuuksiin osallistui satoja kuulijoita ja kutsuvieraita. Marraskuussa musiikkiopiston oppilaat pääsivät esiintymään myös Vexve-areenalla järjestetyssä koulutus- ja työelämäseminaarissa.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Sasky Pirkanmaan aikuislukio järjestää tutkintotavoitteista aikuislukio-opetusta Pirkanmaalla ja lähimaakunnissa yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Sasky Pirkanmaan aikuislukio hallinnoi Saskyn Luoteis-Pirkanmaan ja Mänttä-Vilppulan ammatillisen koulutuksen kaksoistutkinto-opiskelijoita. Aikuislukion rooli kaksoistutkinnoissa on ollut opiskelijarekisterin ylläpito, suoritettujen kurssien kirjaaja sekä yo-kokeiden järjestäjä. Aikuislukion roolin selvittämistä lukio-opetuksen järjestäjänä myös ammatillisissa yksiköissä jatketaan. Sasky Pirkanmaan aikuislukioilla on pitkäaikainen kokemus verkostoyhteistyön ja verkko-opetuksen järjestämisestä.

Lukiokoulutuksen tehtävänä on laaja-alaisen yleissivistyksen vahvistaminen. Lukio-koulutuksessa yleissivistys koostuu arvoista, tiedoista, taidoista, asenteista ja tahdosta, joiden avulla kriittiseen ja itsenäiseen ajatteluun pystyvät yksilöt osaavat toimia vastuullisesti, myötätuntoisesti, yhteisöllisesti ja itseään kehittäen.

Sasky Ruoveden lukio on toiminut syksystä 1999 lähtien ratsastuspainotteisena lukiona, jossa on mahdollisuus yhdistää ratsastus osaksi lukio-opintoja. Sasky Ruoveden lukiossa on aloitettu syksyllä 2017 urheiluvalmennuksen painotuslinja, joka laajeni syksyllä 2018 elektroniseen urheiluun. Ratsastuspainotteiselle ja urheiluvalmennuksen linjalle tavoitellaan lähivuosina lisää uusia opiskelijoita Ruoveden ulkopuolelta. Elektronisen urheilun suosio sekä Ikaalisissa että Ruovedellä sen sijaan on laskenut niin, ettei koulukohtaisia opintojaksoja ole enää kannattavaa tarjota. Nykyisten opiskelijoiden ohjelma viedään kuitenkin loppuun.

Sasky Ruoveden lukiossa eläinlääketieteellisen suuntautumisen painotuslinjalla on 30 opiskelijaa, joista aloittavia opiskelijoita 8. Eläinlääketieteellinen linja toimii

yhteistyössä Tarton eläinlääketieteellisen korkeakoulun kanssa. Yhteistyötä jatketaan kuntayhtymän sisällä Kokemäen eläintenhoitajakoulutuksen kanssa. Opiskelijoiden rekrytoiminen oman kunnan ulkopuolelta on lukion säilymisen kannalta välttämätöntä. Tämän vuoksi Saskyn lukioissa tutkitaan jatkuvasti, millainen opetustarjonta olisi nuorille houkuttelevaa.

Molemmilla lukioilla on laaja kansainvälinen yhteistyöverkosto ja opiskelijavaihtotoiminta on aktiivista. Sasky Ikaalisten lukio on tuonut mukaan oman lisänsä sekä kansainvälisyyteen että musiikkiteatteriin ja urheiluun omalla urheiluakatemiallaan. Lukioille haettiin kv-liikkuvuuden Erasmus+-akkreditointia ja se myös saatiin. Jatkossa Saskyn lukioilla (ei Piral) sekä musiikkiopistolla on mahdollisuus saada vuosittainen takuurahoitus henkilöstön ja opiskelijoiden/oppilaiden kv-jaksoille koko uuden EU-ohjelmakauden ajaksi.

Sasky Petäjä-opisto tarjoaa opiskelu- ja harrastusmahdollisuuksia kansalaisopistokursseilla, antaa taiteen perusopetusta sekä erilaista tilauskoulutusta. Toiminta-alueen muodostavat Kankaanpään ja Parkanon kaupungit sekä Hämeenkyrön, Karvian, Kihniön ja Pomarkun kunnat. Opisto on profiloitunut kädentaitojen ja kuvataiteen opetuksen tuottamiseen. Viime vuosina on lisätty etenkin hyvinvointikurssien tarjontaa ja selvitetään mahdollisuutta rekrytoida päätoiminen liikunta- ja terveysaineiden opettaja.

Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopisto järjestää taiteen perusopetusta musiikin laajan oppimäärän mukaisesti toimialueenaan Parkanon ja Ikaalisten kaupungit sekä Kihniön kunta. Opetusta annetaan varhaisiän musiikkikasvatuksessa, musiikin perusopinnoissa ja syventävissä opinnoissa. Musiikkiopistossa noudatetaan taiteen perusopetuksen opetussuunnitelmaa.

Musiikkiopisto kantaa yhteiskuntavastuuta järjestämällä toimintaa palvelemaan paikallisia koulutus- ja kulttuuritarpeita, lukio-opetusta, taiteen perusopetusta sekä kansalaisopiston opiskelu- ja harrastusmahdollisuuksia. Musiikkiopiston solistit ja orkesterit sekä kansalaisopiston laulu- ja teatteriryhmät ovat paikallista kulttuurielämää viireyttävää hyvää toimintaa. Koulutustarjonnan ennakointi ja houkuttelevuus ovat vapaaehtoiseen osallistumiseen perustuvassa toiminnassa sisäänrakennettu toimintatapa.

Oppilaitosten hallinnon toimintatavat ovat keskeisiltä osiltaan jo varsin yhtenäisiä kuntayhtymän yhtymähallinnon kanssa. Vahvuutena on, että Sasky Petäjä-opisto on laatu- ja kestävä kehityksen huomioimisen edelläkävijä kuntayhtymässä.

Tulosalueen henkilöstö/Tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Henkilöstössä on oppilaitosmuodoista riippuen, oppilaitosten johtajia, viranhaltijoita, tuntiopettajia ja Ruoveden kunnan ja Ikaalisten kaupungin perusopetuksen opettajia.

Yleissivistävää tulosaluetta johtaa yleissivistävän koulutuksen johtaja. Lukioita johtaa Saskyn lukioden rehtori. Sasky Petäjä-opistolla ja Sasky Ylä-Satakunnan musiikkiopistolla on yhteinen toiminnasta vastaava rehtori. Tulosalueella on viisi toimistohenkilöä, joista yksi pääosin lukioilla ja loput neljä jakavat vastuun opistojen toimistotyöstä. Lukioissa on Ruovedellä ja Ikaalisissa 15 virkalehtoria. Musiikkiopiston opettajissa on 7 virkasuhteessa olevaa päätoimista opettajaa ja 13 sivutoimista tuntiopettajaa, joista osa on yhteisesti päätoimisia muiden musiikkiopistojen kanssa. Sasky Petäjä-opistossa on neljä virkasuhteista opettajaa, yksi virkasuhteinen suunnitteluopettaja sekä yksi työsuhteinen koulutussuunnittelija. Opetusta antavat lisäksi on noin 120 tuntiopettajaa, jotka ovat lukukauden mittaisissa määräaikaisissa työsuhteissa. Toimintaa ohjaavat ja kehittävät apulaisrehtorit, yksi kokoaikainen ja toinen osa-aikainen.

Tulosalueen toimijoiden yhteistyötä on parannettu käynnistämällä vuosittainen opistojen yhteinen työhyvinvointipäivä. Jatkossa tavoitteena on koko tulosalueen yhteinen työhyvinvointipäivä toisiin tutustumisen merkeissä.

Osaamisen kehittäminen ja työhyvinvointi

Oppilaitokset tukevat henkilöstönsä osaamisen kehittämistä henkilöstökoulutuksella. Syksyllä 2023 tulosalueella aloitettiin tutustuminen teko-/tukiälyn mahdollisuuksiin. Koulutuksen jatkoa haetaan opetushallituksen hankkeiden muodossa. Tavoitteena on valmentaa opettajat ja rehtorit yhteistoiminnan edellyttämiin välineisiin ja toimintatapoihin.

Työhyvinvointia seurataan säännöllisillä kyselyillä ja edistetään hyödyntämällä työterveyshuollon asiantuntijoita. Palvelujen saatavuutta varmistetaan sijaisjärjestelyillä sekä yhtenäisillä käytännöillä. Henkilöstösuunnitelma on osa kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmaa.

Pekka Simberg

Yleissivistävän koulutuksen johtaja

Mittari	Ylä-Satakunnan musiikkiopisto	
	Tavoite 2023	Toteuma 2023
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS		
Opiskelijoita	274	223
Tutkintoja (TPO) / vuosi	10	9
Opetustunnit	9800	8469
Valtionosuustunnit	9800	10129
Vaikuttavuus*	0,018	0,015
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)		
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	100	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot)	0,8	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,1
RESURSSIT JA TALOUS		
Kustannus/tunti	78	92
Kustannus/opiskelija	2790	3477
Kuntaosuudet	189500	150026

*Vaikuttavuus = toiminta-alueen opiskelijamäärä jaettuna ao. asukasluvulla

Mittari	Petäjä-opisto	
	Tavoite 2023	Toteuma 2023
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS		
Opiskelijoita	3100	3337
Tutkintoja (TPO) / vuosi	5	2
Opetustunnit	16200	15633
Valtionosuustunnit	14400	15029
Vaikuttavuus*	-	-
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)		
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	100	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot)	0,8	0,5
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,1
RESURSSIT JA TALOUS		
Kustannus/tunti	84	100
Kustannus/opiskelija	449	468
Kuntaosuudet	507000	588057

*Vaikuttavuus = toiminta-alueen opiskelijamäärä jaettuna ao. asukasluvulla

Mittari	Ikaalisten lukio		Ruoveden lukio		Pirkanmaan aikuislukio	
	Tavoite 2023	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2023	Tavoite 2023	Toteuma 2023
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS						
Opiskelijoita	82	83	115	112	11	16
Tutkintoja / vuosi	19	15	37	32	1	13
Keskeyttämisaste (eronneet suhteessa keskimääräiseen opiskelijamäärään), %	3	7,2	3	9,8	10	63
Opetustunnit	179	160	191	170	-	-
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)						
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	100	100	100	100	100	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot)	0,2	0,3	0,2	0,5	0,1	5,0
Työtyytyväisyys (1-5)	4	3,9	4	3,9	4	3,9
RESURSSIT JA TALOUS						
Valtionosuus / opiskelija	7297	7428	7119	7454	4506	4509
Kustannus/opiskelija	11600	13173	10300	13468	6300	4346
Kuntaosuudet / opiskelija	4250	4638	3130	4740	-	-

Talous

Yleissivistävä koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	4 464 745		4 464 745	5 014 509,36	-549 764,36	-12,3
Toimintakulut	-4 204 745		-4 204 745	-4 658 571,78	453 826,78	-10,8
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	260 000		260 000	355 937,58	-95 937,58	-36,9
Rahoitustuotot ja -kulut				-722,06	722,06	
Poistot ja arvonalentumiset	-61 997		-61 997	-61 996,68	-0,32	0,0
Vyörytyserät	-260 000		-260 000	-350 880,47	90 880,47	-35,0
Poistoeron ja varausten muutos	17490		17 490	17 490,00		
Yli-/alijäämä	-44 507		-44 507	-40 171,63	-4 335,37	9,7

2.1.3 Ammatillinen koulutus

Tulosalueen strateginen kehys

Ammatilliseen koulutukseen kohdistuu paljon muutoksia, mikä haastaa strategisen kehyksen mukaista toimintaa. Perustana on kuitenkin järjestämislupa, joka antaa mahdollisuuden järjestää tutkintokoulutusta ja muuta ammatillista koulutusta. Koulutuksen sisällöistä määrätään kansallisella tasolla tutkinnon perusteissa. Nämä ovat uudistumassa, ja ensimmäiset tutkinnon perusteet valmistuivat syksyllä 2023.

Koulutuksen järjestämisellä on suuri merkitys suomalaisen osaamisen ylläpitämisessä sekä kehittämisessä. Valtioneuvoston Oikeus osata -ohjelman mukaan ammatillisen koulutuksen tehtävä on tuottaa opiskelijoille osaamista, jota he tarvitsevat muuttuvassa maailmassa työuransa ja elämänsä eri vaiheissa. Tärkeää on pyrkiä varmistamaan, että ammatillisesta koulutuksesta valmistuu ammattiosaaajia, joiden osaaminen vastaa työelämän ja yhteiskunnan tarpeita. Koulutuksen järjestäminen tarvitsee yhteistyötä työelämän eri toimijoiden kanssa. Erityisesti parlamentaarinen jatkuvan oppimisen uudistus on lisännyt tarvetta yhteiselle suunnittelulle muun muassa lyhyiden ja räätälöityjen koulutusten osalta. Näiden määrää on vuoden aikana lisätty.

Ammatillisen koulutuksen kehittämisen osalta uusi hallitusohjelma on linjannut tavoitteita, jotka osaltaan ohjaavat koulutuksen järjestämistä. Merkittävimmät kehittämislinjaukset liittyivät tutkinnon suorittaneiden osaamiseen, keskeyttämisen vähentämiseen, läpäisyn parantamiseen, opetuksen ja ohjauksen järjestämiseen sekä ohjaus- ja rahoitusjärjestelmän uudistamiseen.

Tulosalueen toimintaa ohjaavat useat kansalliset määräykset. Lisäksi ammatilliseen koulutukseen liittyviä linjauksia on kirjattu erillisiin ohjeisiin ja suunnitelmiin. Näitä päivitetään systemaattisesti vuosittain ja aina tarvittaessa, esimerkiksi lainsäädäntöuudistusten yhteydessä.

Toimintaamme ovat ohjanneet strategian mukaiset arvot; asiakaslähtöisyys, ammatillisuus, avoimuus ja vastuullisuus ohjaavat toimintaamme. Nämä ovat olleet toiminnan perustana ja tukevat hyvin ammatillisen koulutuksen lainsäädännön toteuttamista. Uusi strategia valmisteltiin kuluneen vuoden aikana ja sen toimeenpano aloitetaan helmikuussa 2024.

Opetus- ja kulttuuriministeriön valmisteleva laatustrategia ja siihen liittyvät toimenpide-esityksien tavoitteet luovat yhdensuuntaiset periaatteet ja puitteet ammatillisen koulutuksen eri toimijoiden laadunhallinnalle ja sen johtamiselle. Tämän mukaisesti

olemme kehittäneet laadunhallintaa kaikilla toimijatasoilla. Toiminnan laatua arvioidaan mm. kriteeriperustaisella vertaisarvioinnilla ja kansallisen arviointineuvoston toteuttamilla arvioinneilla. Lisäksi tulosityksiköissä on vierailut eri ammattialojen työelämätoimikuntia. Näistä vierailuista on saatu kirjalliset palautteet, joiden pohjalta toimintaa on kehitetty. Henkilöstön osaamisen lisääminen muun muassa sisäisillä koulutuksilla on antanut osaltaan perustaa laadukkaaseen työn toteuttamiseen.

Perustava tekijä strategisen toiminnan kannalta on koulutukseen saatava rahoitus. Rahoitus painottaa koulutuksen laatua, tehokkuutta ja vaikuttavuutta. Koulutuksen järjestämisessä on kuitenkin paljon käyttökustannuksia, joiden trendi on ollut nouseva vuonna 2023. Ammatillisen koulutuksen järjestämiseen saatiin lisärahoitusta. Rahoitusta myönnettiin oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvausten korottamiseen ja perusrahoitukseen tavoitteellisten opiskelijavuosien perusteella. Lisäksi saimme harkinnanvaraista korotusta lentokonealan koulutukseen sekä työpaikkaohjaajien koulutukseen.

Rahoituksen määrän ennakoitavuus olisi tärkeää toiminnan suunnittelun ja kehittämisen kannalta. Edelleen pirstaleinen rahoituksen määräytyminen ei tue lisäkoulutusten tai tutkinnon osaa pienempien kokonaisuuksin järjestämiseen, joka osaltaan mahdollistaisi vastaamisen kasvavaan jatkuvan oppimisen tarpeeseen. Odotukset tulevalle rahoituksen uudistukselle ovat suuret.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet ovat perustuneet opetus- ja kulttuuriministeriön tahtotilaan uudistaa opetusta vastaamaan entistä paremmin työelämän jatkuvasti muuttuvaa osaamistarvetta. Yhteiskunnan ja ympäröivän toimintaympäristön tuomiin haasteisiin olemme vastanneet osaamisperusteisuudella, osaamispuutteiden tunnistamisella, yksilöllisillä ura- ja oppimispoluilla, erilaisilla oppimisympäristöillä sekä työelämän vuorovaikutusta tehostamalla.

Ammatillisen koulutuksen ydinprosessi on opetus, jonka kohteena ovat opiskelijat. Perustehtävänä on kouluttaa opiskelijoista osaavaa työvoimaa avoimille työmarkkinoille ja tukea heidän hyvinvointiaan. Opiskelijan opintojen perustaksi laaditaan henkilökohtainen kehittämissuunnitelma. Siinä huomioidaan opiskelijan tarvitsema osaaminen, oppimisvalmiudet, elämäntilanne ja urasuunnitelmat. Tulosalueella vuonna 2022 luotua rajapintaa ammatillisesta koulutuksesta korkeakouluun on jatkettu ja kehitetty edelleen vuonna 2023.

Oppimisen siirryttyä oppilaitoksista enemmän työpaikoille olemme kehittäneet systemaattista tapaa toimia vuorovaikutuksessa työelämän kanssa. Sen tavoitteena oli

kehittää työelämäpalveluja ja asiakkuuksien hoitoa sekä selvittää mahdollisia uusia toimintamuotoja työelämän rajapinnassa. Tuloksena on luotu toimintamalli, jota toteutetaan kaikilla organisaation tasoilla. Näin myös ammatillisten opettajien rooli työelämän ja yritysten keskustelukumppaneina ja koulutuskielen ”tulkkeina” vahvistuu”. Opettajia tarvitaan linkiksi tunnistamaan työelämän muutoksia ja niistä nousevia osaamistarpeita. Valmistellussa mallissa huomioidaan aikaisempaa tiiviimmin työelämän edustajien osallistuminen ja vaikuttamismahdollisuudet koulutusten suunnitteluun. Malli toimeenpannaan alkuvuodesta 2024.

Opiskelijoiden työpaikoilla ohjaamisen tueksi tehtiin työpaikkaohjaajien verkkokoulutuskokonaisuus. Opiskelu tapahtuu Moodle-oppimisympäristössä. Työpaikkaohjaajakoulutus on tarkoitettu työelämän edustajille, jotka toimivat työpaikalla järjestettävän koulutuksen työpaikkaohjaajina ja osaamisen arvioijina näytöissä.

Sasky on toiminut mukana Pirkanmaan jatkuvan oppimisen verkostossa. Myös sen kehittämisteemaksi syksyille 2023 valittiin yritys- ja työelämäyhteistyön kehittäminen. Parlamentaariseen jatkuvan oppimisen lisäämiseen olemme vastanneet räätälöidyillä osaamista laajentavilla ja syventävillä koulutuksilla sekä tutkinnon osa koulutuksilla.

Ammatillisen koulutuksen vetovoimaisuus on edelleen noussut. Vuoden 2023 yhteishaun kautta ammatilliseen koulutukseen tuli hakutoiveita eri ammattialoille yhteensä 3394. Tämä oli 853 hakijaa enemmän kuin vuonna 2022. Ensisijaisten hakijoiden määrä oli 560 hakijaa. Yhteishaun edelle hakijamäärissä on noussut niin kutsuttu jatkuvahaku, jonka kautta hakijoita on ollut noin 80 %. Saskyssä on useita aloja, joilla jatkuva haku on pääasiallinen hakumuoto. Näitä aloja ovat esimerkiksi lentokoneasennus, taideteollisuusala, sosiaali- ja terveysala, puutarha-ala sekä luonto- ja ympäristöala. Tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen hakeutui yhteensä ensisijaista 12 hakijaa, mutta syksyn aikana paikat täyttyivät kaikissa tulosityksiköissä.

Vuoden 2023 tulokortin tavoitteiden mukaan järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä oli 3324. Tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2023 vahvistettiin 3911 opiskelijavuotta. Edellisenä vuonna 2022 järjestämislupa vahvistettiin 3710 opiskelijavuotta. Talousarvion tavoitteena oli 4100 opiskelijavuotta. Arvio perustui edellisen vuoden toteumaan, joka oli 4210,5 opiskelijavuotta. Vuoden 2023 toteuma oli 4085 painottamatonta opiskelijavuotta. Tulos jäi tavoitteesta 15 opiskelijavuotta. Nämä koulutukset olivat maksullista palvelutoimintaa. Koulutusta toteutettiin yli järjestämisluvan mukaisen opiskelijavuosimäärän. Ylitys oli 174 painottamatonta opiskelijavuotta. Painotettuja opiskelijavuosia kertyi 4093,37. Ammatillisen koulutuksen vetovoima oli hieman parantunut. Vuonna 2022 opiskelijamäärä oli 7666 opiskelijaa ja vuonna 2023 se oli 7871 opiskelijaa.

Opiskelijavuosien kertymään on vaikuttanut opiskelijoiden nopea valmistuminen eli hyvä läpäisyaste. Opiskelijoiden keskimääräinen valmistumisaika oli 1,9 vuotta. Oppisopimuskoulutuksessa tämä on vielä parempi, jossa keskimääräinen valmistumisaika oli 1,3 vuotta. Tämän vaikutus on suuri, sillä lähes ¼ eli noin 1000 opiskelijavuotta kaikista opiskelijavuosista kertyy oppisopimusopiskelijoista. Opiskelijoiden valmistumisaika määräytyy henkilökohtaisen osaamisen kehittämissuunnitelman mukaisesti, joten opiskeluaikaa on erittäin vaikea talousarviotavoitteita tehdessä etukäteen arvioida. Valmistumisajalla on suora yhteys opiskelijavuosien kertymään. Ammatillinen koulutus on halunnut vastata työelämän osaavan työvoiman tarpeeseen ja opetus- ja kulttuuriministeriön sekä valtioneuvoston tahtotilaan mahdollisimman nopeasta osaamisen hankkimisesta ja työelämään siirtymisestä.

Työelämän ja oppilaitoksen oppimisympäristöissä tapahtuva oppiminen vaikuttaa usean opiskelijan opiskelumotivaatioon. Useilla koulutuksen järjestäjillä tämä on vaikuttanut erityisesti aikuisopiskelijoiden opintojen keskeyttämiseen ja eroamiseen. Saskyn ammatillinen koulutus on pystynyt vastaamaan tuloksellisesti haasteeseen tehostetulla opiskelijoiden tukemisella ja ohjaamisella. Keskeyttäminen on saatu laskemaan 2,04 % verrattuna vuoteen 2022 (12,04 %) ja on pienempi kuin tulostavoite. Tavoite oli 15 % ja tulos 10 %.

Kansallisen Arvo-järjestelmän pohjalta saamme arvokasta tietoa siitä, miten koulutuksen järjestäminen opiskelijoiden näkemyksen mukaan on tulosalueella onnistunut. Saskyn aloittavien opiskelijoiden kyselyn keskiarvo oli 4,4 ja opiskelunsa päättäneiden keskiarvo oli 4,2. Tavoite oli kummankin kyselyn kohdalla 4,0. Parannusta edellisvuoteen oli kummankin kyselyn osalta.

Tuloskortin mittareissa seurataan myös opettajien kelpoisuusastetta. Tavoite oli 94 % ja toteuma 89 %. Tulokseen on vaikuttanut rekrytointihaasteet erityisesti tekniikan ja liikenteen alan opetushenkilöstön kohdalla. Hakeutuvilla on korkeakoulututkinto, mutta pedagoginen koulutus puuttuu. Henkilöstöä on kannustettu hakeutumaan opintoihin, mikä on myös suurelta osin toteutunut. Toteuma oli parantunut vuodesta 2022, jolloin se oli 85 %. Henkilöstön kehittämismittarin tulos on ylittynyt tavoitteesta. Tulokseen on vaikuttanut ennalta suunniteltujen kuntayhtymätasoisien koulutusten toteuttaminen.

Saskyn ammatillisen koulutuksen opiskelijat menestyivät vuoden 2023 aikana useissa eri kilpailuissa, niin valtakunnallisilla kuin kansainvälisilläkin kilpailukentillä. Taitaja2023-tapahtumassa Yrittäjäyys-lajissa hopeaa saivat Saskyn Mäntän seudun koulutuskeskuksen kolmannen vuoden liiketoiminnan opiskelijat Severi Uunonen ja Pihla Viita-aho, laji toteutettiin parikilpailuna. Saskysta kivirakentajaksi valmistunut Wilhelmiina Saarijärvi edusti Suomea ammattitaitomaajoukkueessa ottaen hopeaa.

Ammattitaidon Euroopan mestaruuskilpailu EuroSkills Gdansk2023 järjestettiin Puolassa 5. – 9.9.2023.

Opiskelijat osallistuivat Suomen ammatillisen koulutuksen kulttuuri- ja urheiluliiton organisoimaan SAKUstars-kulttuurikilpailuun. Kilpailu on valtakunnallinen ja siihen voivat osallistua kaikki ammattiin opiskelevat ympäri Suomen. Kilpailussa on sarjoja sekä ennakoon lähetettäville töille että paikan päällä tehtäville suorituksille. SASKYN opiskelijat saivat ennakkosarjoissa yhteensä kuusi kultamitalia, kaksi hopeaa ja kaksi pronssia. Taidekäsityöt-sarjassa SASKYN opiskelijat ottivat hienosti kolmoisvoiton. Kunniainintoja SASKYLLLE tuli yhteensä 10. SASKY Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitos valittiin Taito-Finlandia 2023 -palkinnon finaalikolmikkoon.

Kuntayhtymälle myönnettiin vuoden 2023 Työ & Taito -palkinto. Voitto julkistettiin ja kiertopalkinto luovutettiin 15.2.2023 Helsingissä Suomen Yrittäjien koulutusjohdon foorumin yhteydessä. Mestarikiltaneuvoston, Ammattiosaamisen kehittämissyhistys AMKE ry:n ja Suomen Yrittäjien Työ & Taito -palkinto nosti esille kädentaitoja, osaamista ja yrittäjyyttä, ja se jaetaan ammatillisen koulutuksen järjestäjille vuosittain. Palkinnon keskeisinä kriteereinä ovat aktiivisuus ja innovatiivisuus työelämäyhteistyössä, yrittäjyyden tukemisessa ja ammattitaidon hankkimisessa. SASKY osallistui myös laatu-palkintokilpailuun, jonka aiheena oli yhteinen verkostomainen toimintakulttuuri ja kumppanuudet. Saimme hyvää hakemuksesta palautteen, jota hyödynnetään toimintojen kehittämisessä.

Kilpailujen ohella Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset yhdessä Ikaalisten lukion kanssa juhlivat pitkää taivaltaan 31.8.2023. Lisäksi 1.11.2023 järjestettiin Koulutus ja työelämäyhteistyö ja sen merkitys kilpailukyvyille -kutsuseminaari Vexve-Areenalla Sastamalassa. Taideteollisuusalan työelämätoimikunta järjesti yhteistyötapaaminen koulutuksen järjestäjille 14.-15.9.2023 IDEA-kampuksella Ikaalisissa.

Oppisopimus- ja työelämäpalvelut organisoivat ammatillisen koulutuksen osallistumista valtakunnalliseen oppisopimusviikkoon, joka järjestettiin 2.-8.10.2023. Oppisopimusviikon tarkoituksena on, että mahdollisimman moni kuulisi oppisopimusopiskelun sekä työelämässä oppimisen lukuisista mahdollisuuksista sekä toisi esiin ammatillista osaamistaan.

Tulosityksiköiden oppilaitoksia oli mukana valtakunnallisessa Teknologiaatiistaissa 21.11.2023. Teknologiaatiista on ammattioppilaitosten ja teknologiayritysten yhteinen tapahtumapäivä, joka näkyy kaikkialla Suomessa. Päivän aikana SASKYN oppilaitokset tarjoavat yhdessä yritysten kanssa mahdollisuuden tutustua kone- ja tuotantotekniikan ammatilliseen koulutukseen sekä teknologiayritysten tarjoamiin tulevaisuuden

mahdollisuuksiin. Päivä on suunnattu erityisesti yläkoululaisille sekä heidän opettajilleen ja vanhemmilleen.

Saskyn johtoryhmä vieraili Würthin tehtailla Riihimäellä 12.9.2022. Vierailun tuloksena sovittiin yhteistyön syventämisestä. Kumppanuussopimus solmittiin 27.2.2023. 28.9.2023 järjestettiin yhteinen tilaisuus Työturvallisuus kouluissa teknisen työn opetuksessa ja ammatillisissa oppilaitoksissa. Tilaisuus oli suunnattu perusopetuksen ja ammatillisen koulutuksen opetushenkilöstölle. Stadin ammatti- ja aikuisopiston johtoryhmä vieraili 24.3.2023 Saskyssa. Vastavierailu Helsinkiin tehtiin 8.9.2023 talousarvion valmisteluseminaarin yhteydessä.

Tulosalueen oppimisympäristöjä on kehitetty tilojen, koneiden ja laitteiden osalta. Opiskelijoiden työtilojen suunnittelussa ja toteutuksessa on työelämä vahvasti mukana. Rakennusinvestointeja saatiin päätökseen; Osaran uuden asuntolan avajaisia vietettiin 24.8.2023 ja Sastamalan oppilaitosten kivi-, puu-, lavaste- ja rakennusosaston uudisrakennus vihittiin käyttöön 23.11.2023. Huittisten ja Kokemäen oppilaitoksen puutarha-alan oppimisympäristön rakentaminen jatkui suunnitelmien mukaisesti. Haapasen huvilan julkisivusaneeraus saatiin valmiiksi ja avajaisia vietettiin henkilöstön ja opiskelijoiden kanssa 24.10.2023. Sidosryhmät kutsuttiin avajaisiin 25.10.2023. Tampereen yötalon saneeraussuunnitelmat etenivät suunnitellusti. Yhtymähallitus hyväksyi kokouksessaan 21.9.2023 aseseppäalan ja lukion uusien tilojen suunnitelmaluonnoksen vuoden 2024 talousarvion määrärahojen puitteissa.

Saskyn tytäryhtiön Aiko Academy Oy:n kanssa yhteistyö on jatkunut ja toimintamallia on kehitetty. Tilaukoulutusta on järjestetty sosiaali- ja terveysalan hoiva-avustaja- ja lähihoitajakoulutukseen. Kokemukset, työllistyminen ja työelämäpalautte on ollut hyvää. Toimintaa tullaan jatkamaan mm. puhdistus- ja kiinteistöpalvelualalla, jossa on osaajapulaa Saskyn toiminta-alueella.

Verkkotarjottimen käyttö on vakiintunut osaksi arkipäivän toimintaa. Vuonna 2023 opiskelijat aloittivat 2900 opintokokonaisuutta. Kehittämisen toimenpiteet olivat toiminnan vakiinnuttamisessa sekä valinnaisten sisältöjen tarjonnan laajentamisessa. Lisäksi ammatillisen koulutuksen opetushenkilöstö sai koulutusta verkkopedagogiikasta tukeaksemme jatkuvaa oppimista ja työn ohessa tapahtuvaa verkkovälitteistä opiskelua. Olemme ottaneet käyttöön virtuaalisia oppimiskokemuksia ja kehittäneet työelämässä tapahtuvan oppimisen pedagogisia työvälineitä, parantaen opiskelijoiden ja työpaikkaohjaajien vuorovaikutusta digitaalisissa oppimisympäristöissä.

Saskyn rooli oppimisanalytiikan kehittämisessä on pysynyt kansallisella tasolla tunnistettuna, erityisesti oppijan oppimisen personoinnissa ja omadata-konseptin

luomisessa osana opetus- ja kulttuuriministeriön erillisrahoitusta. Tämä heijastaa pyrkimystämme edistää innovatiivista ja personoitua oppimista. Kehityksemme keskittyy vahvasti olemassa olevien opetusmenetelmien ja -välineiden parantamiseen ja siten vastaamaan nykyhetken tarpeita. Saksyssa on jatkettu panostamista opiskelijoiden monipuolisten ja joustavien opiskelumahdollisuuksien tarjoamiseksi.

Vuonna 2021 alkanut työllisyyden kuntakokeilu päättyy vuoden 2024 lopussa, jonka jälkeen julkisten työvoimapalveluiden järjestämisvastuu siirretään valtion työ- ja elinkeinotoimistoilta kunnille ja kuntien muodostamille yhteistoiminta-alueille 1.1.2025 alkaen. Esitykset työllisyysalueista tuli ilmoittaa 31.10.2023 mennessä. Työttömän työnhakijan työllistymisessä osaaminen on keskiössä. Koulutuksen järjestäjillä on tärkeä rooli työttömien työnhakijoiden osaamisen lisäämisessä, jonka vuoksi Saksy on ollut mukana osana kuntien ekosysteemiä.

Opiskelijan tuki ja ohjaus kuuluvat osaksi ammatillisen koulutuksen järjestämistä. Uuden oppilas- ja opiskelijahuoltolain mukaan opiskeluhuollolla tarkoitetaan toimintaa, jonka avulla tuetaan yhteisöllistä ja yksilöllistä hyvinvointia sekä terveellisen ja turvallisen oppimisympäristön syntymistä, edistetään mielenterveyttä ja ehkäistään syrjäytymistä sekä edistetään oppilaitosyhteisön hyvinvointia. Lisäksi opiskeluhuollon avulla tuetaan oppimista sekä tunnistetaan, lievennetään ja ehkäistään mahdollisimman varhain oppimisen esteitä, oppimisvaikeuksia ja opiskeluun liittyviä muita ongelmia. Alle 18-vuotiaille järjestettävässä koulutuksessa tulee olla yhteistyössä huoltajien kanssa. Erityisesti yhteisölliseen opiskelijahuoltoon liittyvää toimintaa on lisätty.

Arviointitulosten mukaan koulutuksen järjestäjien ja oppilaitosten yhteistyö opiskeluterveydenhuollon ja kuraattoripalvelujen kanssa toimii melko hyvin, mutta yhteistyötä psykologipalvelujen ja nuorisopalvelujen kanssa tulee kehittää. Hyvinvointialueet ovat perustaneet opiskeluhuollon alueellisia yhteistyöryhmiä, joissa toimintoja kehitetään.

Kansallisesti on todettu kyseisten asioiden tarpeen kasvaneen viime vuosien aikana. On todettu, että osa opiskelijoista tarvitsee pedagogisten tukitoimien lisäksi myös muuta tukea. Näin on myös Saksyssa. Tämän vuoksi opiskelijoiden tuen ja ohjauksen järjestämistä varten on varattu erillinen määräraha tulosityksiköihin. Lisäksi on tärkeää, että ohjaus- ja tukipalvelujen organisointi toimii eri koulutusaloilla, tutkinnoissa ja tulosityksiköissä.

Opiskelijoiden hyvinvoinnin merkitys opiskeluun on koettu ammatillisessa koulutuksessa tärkeäksi. Ammattiosaamisen työkykypassien suorittaminen on yksi tulostavoitteista. Huomioitavaa on, että vaikka emme 475 työkykypassin tavoitteeseen

päässeet toteuman ollessa 360, on työkykypassin suorittaneiden määrä lisääntynyt vuosi vuodelta. Vuonna 2022 työkykypassin suorittaneiden määrä oli 304.

SASKY koulutuskuntayhtymä ja Kiipulasäätiö ovat solmineet yhteistyösopimuksen vaativan erityisen tuen ammatillisen koulutuksen järjestämisestä Sastamalassa. Työhön ja itsenäiseen elämään valmentava koulutus eli TELMA-koulutus on tarkoitettu erityistä tukea tarvitsevalle opiskelijalle, jolla ei sairauden tai vamman vuoksi ole mahdollisuutta siirtyä tutkintotavoitteiseen koulutukseen. Ensimmäinen ryhmä aloitti koulutuksen 9.8.2023.

Saskyn tavoitteena on vahvistaa opiskelijoiden osallistumista ja vaikuttamista, oppilaitosyhteisön hyvinvoinnin tukemista yhdenvertaisuuden ja tasa-arvon edistämiseksi, opiskelijoiden arjenhallintataitojen osaamista sekä hyvinvointijohtamisen kehittämistä. Hymy-hanke on mukana kehittämässä näihin aihealueisiin tapahtuvaa toimintaa. Hankkeen toimesta syksyllä 11.10.2023 järjestettiin opiskelijoiden kyselytunti johtoryhmälle etäyhteydellä. Kyseistä toimintatapaa tullaan edelleen jatkamaan.

Kansainvälistä toimintaa jatkettiin ja liikkuvuuksien määrä on ollut hyvä. Liikkuvuuksia tehtiin yksittäisten opiskelijoiden osalta muun muassa työelämäjaksoina. Lisäksi toteutettiin opiskelijoiden ryhmävaihtoja, joissa opettajat olivat mukana sekä henkilöstön yksilövaihtoja. Vuoden aikana tehtiin 136 opiskelijavaihtoa ja 36 henkilöstövaihtoa. Kokemuksia jaettiin henkilöstölle ja opiskelijoille Teamsin välityksellä henkilöstön osalta 8.5.2023 ja opiskelijoiden osalta 25.9.2023.

Tulosalueen henkilöstö/tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Uudistuva työelämä ja ammatillisen koulutuksen velvoittavat määräykset ohjaavat henkilöstön osaamisen tarvetta ja sen päivittämistä. Henkilöstöltä vaaditaan jatkuvaa oman osaamisensa tunnistamista ja näkyväksi tekemistä sekä muuntautumiskykyä. Oppimisympäristö- ja menetelmämuutokset edellyttävät henkilöstöltä riittävää osaamista, jossa teknologia, oppimisen ohjaaminen ja oppimisen pedagoginen suunnittelu sekä yhteistoiminnallinen verkostomainen yhteistyö ovat tärkeässä roolissa.

Koulutuksen järjestäjän tehtävänä on varmistaa henkilöstön osaaminen erilaisten oppimisympäristöjen ja menetelmien hyödyntämisessä. Tärkeää on varmistaa henkilöstön ydinosaaminen, joka myös ajan kuluessa ja vaatimusten muuttuessa saa uusia muotoja. Ammatillisen koulutukseen kohdistuneet kansalliset muutokset toivat osaltaan sisältöä koulutusten suunniteluun.

Henkilöstön osaamisen varmistaminen ja lisääminen oli tärkeä osa myös vuoden 2023 toiminnan toteuttamista. Aikaisempien vuosien tapaan koulutukset toteutettiin

koulutussuunnitelman mukaisesti, jonka pohjalta oli laadittu koulutuskalenteri. Henkilöstön asiantuntijuutta ja osaamista käytettiin koulutusten suunnittelussa ja toteutuksessa.

Saskyn tulosityksiköissä toimi edellisvuosien tapaan 1–3 luotsiopettajaa yksikön koosta riippuen. Luotsiopettajien työ on tullut vajaan viiden vuoden aikana näkyvämmäksi ja heidän palvelujaan on opittu käyttämään enenevässä määrin. He muodostavat oman tiimin, jossa he saavat vertaistukea toisiltaan. Toiminnalla on saavutettu parempaa läpinäkyvyyttä, yhdenmukaisia ja laadukkaita käytänteitä koko organisaation tasolla. Luotsiopettajat ovat toimineet arjessa vertaistukena kollegoille ja antaneet apua niin yksilö-, tiimi- kuin yksikkötasolla. He ovat vertaisia, jotka toimivat opettajien ja esihenkilöiden välimaastossa. Luotsitiimi reflektoi säännöllisesti toimintaansa, peilaten sitä opettajien ja esihenkilöiden kanssa käytyihin keskusteluihin. Toiminnan kehittymisen kannalta tehostettiin säännöllistä tiedottamista, uusien opettajien perehdytyksiin osallistumista ja tuen tarjoamista sekä kotitiimien ”Mitä kuuluu?” -tapaamisia. Lisäksi luotsiopettajien ja esihenkilöiden säännöllisiin kohtaamisiin kannustettiin, jotta tieto liikkui molempiin suuntiin, ja he ovat voineet yhdessä keskustella työyhteisön tilanteesta. Luotsitiimi lisäsi yhteistyötä Digipeda-tiimin kanssa, joka paransi tiedonkulkua ja vältyttiin päällekkäiseltä työltä. Luotsi-toiminnasta kerättiin opettajilta palautetta ja kehittämisideoita joulukuussa 2023. Palautetta tullaan keräämään vuosittain myös esihenkilöiltä.

Ammatillisen koulutuksen tiimivalmennukset jatkuivat suunnitellusti. Tiimivalmennukseen osallistuivat esihenkilöt, tiiminvetäjät eli kuskit ja ohjaushenkilöstö. Tiimin vetäjien valmennuksessa keskeisenä teemana oli yhteisen tiimiajan hyödyntäminen, tiimitoiminnan ymmärryksen lisääminen, kotitiimien yhteisten pelisääntöjen luominen sekä kuskien ja esihenkilöiden välinen yhteistyö. Tiimin vetäjät ja esihenkilöt pohtivat yhdessä, mitä heidän välisensä yhteistyö voisi olla parhaimmillaan. Keskeisinä asioina nousivat esille mm. rehellinen, avoin ja luottamuksellinen dialogi, kehittyvä, sujuva ja joustava arki, kuskin roolin määrittely, molemminpuolisen palautteen tärkeys sekä toiminnan reflektointi. Esihenkilöllä on tärkeä rooli kuskien tukemisessa arjen työssä. He ovat sopineet säännöllisiä tapaamisaikoja, joissa on keskusteltu tiimin tilanteesta ja ajankohtaisista asioista. Tämä on tärkeää myös sisäisen tiedonkulun kannalta, jotta esihenkilö pysyy tilanteen tasalla. Esihenkilöiden oman valmennusohjelman tavoitteena oli lisätä heidän työhönsä valmentavan johtajuuden elementtejä. Johtamisen jakaminen on vaatinut kaikilta osapuolilta treenaamista ja omien mielenmallien tarkastelua.

Ohjaushenkilöstölle järjestettiin oma tiimivalmennus ensimmäistä kertaa, johon osallistuivat opinto-ohjaajat, erityisen tuen asiantuntijat ja ohjaajat. Valmennuksen

tavoitteiksi asetettiin muodostaa tiimit, joilla on yhtenäiset tavoitteet yhdessä muiden ohjaustiimien kanssa, työkuvien selkiyttäminen Sasky-tasoisesti, yhteinen kokemuk- sien ja tiedon jakaminen muiden kanssa, työssäjaksaminen ja hyvinvoinnin lisäämi- nen vertaistuellalla, oman osaamisen lisääminen yhdessä muiden osallistujien kanssa sekä kannustaminen uuden kokeiluun, itsensä ylittämiseen ja erilaisten toi- mintatapojen kehittämiseen omassa työssä. Ohjaushenkilöstöllä oli iso tahtotila yhte- näistää eri yksiköiden omia käytänteitä Sasky-tasoisiksi yhteisiksi tavoiksi toimia.

Tiimiyhteisö kehittyy koko ajan, mutta muutos on hidas prosessi. Tämän vuoksi on tärkeää, että esihenkilö on huolehtinut yhteisistä reflektiohetkistä kotitiimien kanssa. Näin on huomattu kehitys ja onnistumiset.

Osana Yhdessä parasta -hanketta toteutettiin muutospajaohjaajavalmennus, jonka tavoitteena on tarjota työkaluja onnistuneen muutoksen läpiviemiseen ja kehittää henkilökohtaistamisen ja erityisen tuen toimintatapoja. Ammatillisen koulutuksen osalta kehitettiin työelämäyhteistyön ja henkilökohtaistamisen hyviä käytänteitä ja prosesseja. Näiden toteutumisen edellytyksenä tarkasteltiin vuosityöajan hyödyntä- mistä ja tiimien toimintakulttuurin yhtenäistämistä.

Vuoden aikana toteutettiin opetushenkilöstölle yhteensä 20 tuntia ja kolme eri osako- konaisuutta käsittävä verkkopedagogiikan koulutus. Vuonna 2022 aloitettuja 4 K - keskiviikkoja (kysy, kuuntele, keskustele ja kohtaa) jatkettiin. Nämä luotsiopettajien vetämät Teamsissa tapahtuvat teemoitetut yhteiset tapaamiset ovat saaneet positii- vista palautetta. Lisäksi jatkettiin niin kutsuttuja kvartteja. Nämä toteutuvat nimensä mukaisesti neljännesvuosittain. Kvarteissa informoitiin ajankohtaisista ammatillisen koulutuksen lainsäädäntöön liittyvistä tai kehittämistyön alla olevista asioista.

Tulosityksiköissä toteutettiin syksyllä 2023 koulutuskierron, joissa perehdyttiin mahdol- lisiin Wilma-järjestelmän haasteisiin ja kehittämisajatuksiin. Vuoden aikana muun mu- assa erilaisiin Wilma-kirjauksiin on ollut mahdollisuus saada tukea Wilma-klinikassa, joita toteutetaan kuukausittain.

Tulosalueen henkilöstömäärä on pysynyt suhteellisen vakiona usean vuoden ajan. Henkilöstön vaihtuvuutta on tapahtunut pääasiassa eläkkeelle jäämisen vuoksi. Huo- mioitavaa kuitenkin on, että erityisesti nuoret ovat uraorientoituneita ja etsivät her- kemmin erilaisia työmahdollisuuksia. Kilpailemme osaajista myös muiden toimijoiden ja yritysten kanssa, tämä näkyy erityisesti tekniikan alan opettajien rekrytoinnissa. Työelämän osaajien kiristyneestä kilpailusta huolimatta, on opettajien asetuksen mu- kainen kelpoisuus edelleen korkea, ollen 89 %.

Saskyn henkilöstöä kannustettiin hakeutumaan valtakunnallisiin työelämätoimikuntiin. Työelämätoimikunnat varmistavat osaltaan ammatillisen koulutuksen laatua ja työelämälähtöisyyttä. Uusi kolmivuotinen toimikausi alkoi 1.1.2024. Toimikuntia on 37 ja jäseniä niissä 306.

Vuoden aikana pyrimme koko ajan entistä parempaan ja hyvinvointia tukevaan toimintakulttuuriin. Toimintojen avoimuuden ja yhdessä tekemisen toivotaan tuottavan hyvinvointia henkilöstölle. Saadut henkilöstökyselyn tulokset antavat singalin siitä, että suunta on oikea. Tämä on tärkeää, sillä henkilöstön hyvinvointi vaikuttaa koko tulosalueen menestymiseen sekä myös opiskelijoiden viihtyvyyteen ja hyvinvointiin. Vaikka esihenkilötyöllä on suuri merkitys työhyvinvoinnin kannalta, on hyvä muistaa, että sen rakentamiseen tarvitaan koko henkilöstö.

Ammatillinen koulutus sai vuoden aikana useita haasteita kuten opettajapula, työmarkkinoiden osaajapula, kohtaanto-ongelma, koulutustason nostaminen, toiminnan kehittäminen ja laadun varmistaminen. Olemme tehneet yhdessä töitä osaavan ja sitoutuneen henkilöstön kanssa asiakaskaslähtöisesti ja parhautta vaalien. Meillä on hyvät edellytykset lähteä uudelle strategiakaudelle tekemään työtä asiakkaidemme hyväksi.

Ammatillisen koulutuksen vuosi 2023 oli kokonaisuudessaan positiivinen ja jätti lukuisia hyviä muistoja onnistumisista, yhteistyöstä, kohtaamisista ja uusista ratkaisuista.

Anna-Leena Kivipuro

Ammatillisen koulutuksen johtaja

	Tavoite 2023	Toteuma 2023
ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS		
Opiskelijavuodet, painottamattomat	4100	4085
Suorittujen tutkintojen määrä	1425	1617
Suorittujen tutkinnon osien määrä (osatutkintoa suorittavien tutkinnonosien määrä)	495	1080
Suorittujen tyky-passien lkm	475	360
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)		
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	94	89
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	1,0	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,0
PROSESSIT JA RAKENTEET		
Työelämän näytöt-%	71	70
Keskeyttämisaste, perustutkinnot, %	15	10
Opiskelijapalaute / vastaus-%, aloittaneiden kysely	43	23
Opiskelijapalaute /keskiarvo, aloittaneiden kysely*	4	4,4
Opiskelijapalaute / vastaus-%, päättävien kysely	42	33
Opiskelijapalaute /keskiarvo, päättävien kysely*	4	4,2
RESURSSIT JA TALOUS		
Kokonaistulot/opiskelijavuosi	9328	10364
Kokonaismenot/opiskelijavuosi	9700	10200

*rahoitukseen vaikuttavat kysymykset

Talous

Ammatillinen koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	38 245 073		38 245 073	42 015 647,93	-3 770 574,93	-9,9
Valmisteveraston muutos	26 000		26 000	-35 557,08	61 557,08	236,8
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	-5 355,85	
Toimintakulut	-31 407 509		-31 407 509	-33 540 530,86	2 133 021,86	-6,8
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	6 863 564		6 863 564	8 444 915,84	-1 581 351,84	-23,0
Rahoitustuotot ja -kulut				-9 406,55	9 406,55	
Poistot ja arvonalentumiset	-3 793 894		-3 793 894	-3 409 336,31	-384 557,69	10,1
Vyörytyserät	-4 596 045		-4 596 045	-4 399 243,15	-196 801,85	4,3
Poistoeron ja varausten muutos	532 452		532 452	456 946,31	75 505,69	14,2
Yli-/alijäämä	-993 923		-993 923	1 083 876,14	-2 077 799,14	209,1

2.1.4 Kuntayhtymän talous yhteensä

Talous

Talous yhteensä	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	44 280 198		44 280 198	48 175 955,85	-3 895 757,85	-8,8
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	-35 557,08	61 557,08	236,8
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	-5 355,85	
Toimintakulut	-42 342 899	-245 000	-42 587 899	-44 129 382,31	1 541 483,31	-3,6
Toimintakate/-jäämä	1 963 299	-245 000	1 718 299	4 016 372,31	-2 298 073,31	-133,7
Rahoitustuotot ja -kulut	-59 500		-59 500	223 257,23	-282 757,23	475,2
Poistot ja arvonalentumiset	-3 953 741		-3 953 741	-3 540 562,83	-413 178,17	10,5
Poistoeron ja varausten muutos	549 942		549 942	90 882,73	459 059,27	83,5
Yli-/alijäämä	-1 500 000	-245 000	-1 745 000	789 949,44	-2 534 949,44	145,3

2.1.5 Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

Tytäryhtiö: Aiko Academy Oy	Valvontavastuuhenkilö: Joni Liukkonen
Tytäryhtiön toimiala ja perustehtävä	
Koulutus-, asiantuntija- ja konsultointipalveluiden sekä koulutusviennin ja ulkomaisten osaajien tuonnin järjestäminen ensisijaisesti Aiko Academyn osakkaiden, pirkanmaalaisten ja satakuntalaisten yrityksen ja julkisyhteisöjen tarpeisiin Saskyn tavoitteet huomioiden.	

Tytäryhtiön liiketoimintastrategia (omat strategiset päätavoitteet 2024 - 2026)
<p>Tarjota ja järjestää yritysten ja julkisyhteisöjen tarpeisiin soveltuvia yhteishankintakoulutuksia, työvoimakoulutusta, aikuiskoulutusta, lyhytkursseja koulutusta, sekä muuta maksullista koulutusta ja konsultointi- ja asiantuntijapalveluita päätoiminta-alueellaan Saskyn tavoitteet huomioiden.</p> <p>Yhtiö rakentaa lisäksi koulutusvientikokonaisuuksia ja harjoittaa osaajien tuontia ja koulutusta tavoitteenaan helpottaa osaajapulaa Suomessa ja erityisesti Saskyn toiminta-alueella, mikäli se on liiketoiminnallisesti ja Saskyn tavoitteiden näkökulmasta perusteltua.</p> <p>Toiminnassa keskitytään koulutuksen laatuun, hyvään asiakaspalveluun ja toiminnan kannattavuuteen. Tavoitteena on koulutusviennin, osaajien tuonnin, lyhyt- ja korttikoulutusten sekä yhteishankintakoulutusten avulla tukea Saskyn, sen jäsenkuntien, sekä Aiko Academyn osakkaiden ja muiden asiakkaiden toimintaa. Asiakkaina ovat pienet, keskisuuret ja suuret yhtiöt, työeläkeyhtiöt sekä kunnat ja kaupungit.</p>

Merkittävimmät toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella 2024 - 2026
<p>Työvoiman saatavuus ja kohtaanto-ongelma näyttäytyvät merkittävänä haasteena mm. sote- ja ravintola-alalla. Teknologiateollisuudessa työvoiman kysyntä on taloustilanteen muutoksen myötä hieman hiljentynyt. Panostaminen ulkomaisen osaavan työvoiman tuontiin ja toisaalta koulutusviennin aukaisevat uusia liiketoiminta- ja yhteistyömahdollisuuksia Aiko Academylle ja Saskylle ja mahdollisuuden palvelu entistä paremmin osakkaita, Saskyn jäsenkuntia ja toiminta-alueen yrityksiä. Julkisperäillä uusia liiketoimintamahdollisuuksia syntyy mm. hyvinvointialueiden ja lisääntyneiden koulutustarpeiden kautta.</p> <p>Saskyn jäsenkuntien alueella toimivien yritysten Venäjän aloittaman hyökkäyssodan vaikutukset ovat suomalaisyrityksille moninaiset ja liittyvät kiihtyneeseen inflaatioon, energiapulaan ja korkotasoon nopeaan nousuun. Näiden tekijöiden vaikutukset yritysten investointihalukkuuteen jäävät nähtäväksi. Toisaalta asiakasyritysten kilpailukyyn ylläpitämisessä korostuvat entisestään panostukset tuotekehitykseen, koulutukseen ja investointeihin. Digitalisaatio ja hiilineutraalisuus ovat trendejä, jotka avaavat uusia liiketoimintamahdollisuuksia myös kouluttajalle.</p> <p>Kohtaanto-ongelma korostuu erityisesti RekryKoulutuksissa, mikä vaikeuttaa ko. koulutusten järjestämistä kannattavasti, kun yritysten tarpeet eivät kohtaa hakijakunnan ominaisuuksien kanssa ja vaadittavia ryhmäkokoja on vaikea saavuttaa.</p>

Toiminnan painopisteet, muutokset ja tuottavuustoimenpiteet 2024 - 2026	Toteutusvuosi, vaikutus 1000 €
<p>Keskeinen tavoite on koulutusviennin ja kansainvälisten osaajien tuonnin rakentaminen Aiko Academylle merkittäväksi ja kannattavaksi liiketoiminnaksi. Tätä tavoitetta tukee työvoimapula erityisesti sote-sektorilla, puhtaanapitoalalla ja teknologiateollisuudessa. Panostus erityisesti osakkuusyritysten ja Saskyn toiminta-alueen jäsenkuntien ja niiden alueella toimivien yritysten palvelemiseen ja keskinäiseen yhteistyöhön on toiminnan keskiössä.</p> <p>Tavoitteena on samoin rakentaa alueen yritysten ja yhteistyökumppaneiden (mm. ELY-keskus, TE-palvelut ja elinkeino-yhtiöt) keskuudessa Aiko Academyn maine laadukkaaksi ja luotettavaksi koulutuksen järjestäjäksi.</p> <p>Toimintaa kehitetään asiakaslähtöiseksi mm. aktiivisella asiakaskontaktoinnilla ja hyvin koordinoituilla koulutusten järjestämisellä, joiden avulla saadaan rakennettua luottamukselliset ja pitkäaikaiset asiakassuhteet. Yhtiön hallinto tulee pitää kevyenä ja lisärekrutointit tehdä kannattavuus silmällä pitäen siten, että hallitaan kokonaisuus ja liiketoimintarisikit.</p>	

Riskianalyysi / Muutoksiin liittyvät oleelliset riskit ja niihin varautuminen
<p>Energiakriisi, kiihtynyt inflaatio ja korkotasojen nopea nousu muuttavat niin suomalaisten kuin kansainvälisten yritysten toimintaympäristöä. Em. seikoilla voidaan olettaa olevan merkittäviä vaikutuksia myös Aiko Academyn asiakasyritysten toimintaan ja mm. investointihalukkuuteen, mikä saattaa heijastua myös Aiko Academyn toimintaan koulutusten kysynnän vähenemisenä.</p> <p>Koulutusviennin osalta tulee huomioida projekteihin liittyvät riskit, mm. Migiiriin liittyvät aikatauluviiveet ja mahdolliset opiskelijaryhmien peruuntumiset etenkin tässä vaiheessa, kun koulutusvientä on vielä käynnistysvaiheessa. Filippiineihin liittyvissä projekteissa suurimmat riskit liittyvät tämänhetkisen tiedon mukaan markkinatilanteen muutoksiin, kun osa muista rekrytoivista maista tarjoaa ilmaista koulutusta etenkin sote-sektorille rekrytoitaville hoitajille ja toisaalta osa toimijoista rekrytoi uusia työntekijöitä oppisopimuskoulutuksen kautta. Nämä seikat tulee toiminnassa huomioida ja tuoda esiin Suomen ja Saskyn vahvuuksia – laadukasta koulutusta, toimivaa yhteiskuntaa ja tiivistä työelämäyhteistyötä.</p> <p>Riskinä ovat tilanteen pitkittyminen, kysynnän heilahtelut ja yritysten kehitykseen kohdistuvien investointien pienentyminen. Aiko Academyn on varauduttava tähän toisaalta maltillisella kustannusrakenteella ja toisaalta aktiivisella myyntiin ja suhdeverkoston rakentamiseen keskittyvällä työllä ja pyrkiä löytämään koulutuskokonaisuuksiin soveltuvia yrityksiä.</p>

Kuntayhtymäkokouksella määriteltävät sitovat tavoitteet / Tulokortti			
Tytäryhtiön tavoite Sasky-konsernin strategian toteuttamisessa	Tavoitetaso 2023	Mittari	Toimenpiteet 2024
Tuottaa asiakaslähtöisiä koulutus- ja asiantuntija palveluita SASKY koulutus kuntayhtymän toiminta-alueella Saskyn tavoitteet huomioiden.	8000 opiskelijatyöpäivää	opiskelijatyöpäivä-seuranta	Kumppanuusverkoston rakentaminen tilauskoulutuksiin, yritys- ja asiakaskohtainen suoramarkkinointi, elinkeino-yhtiöiden kanssa toteutettava yhteistyö ja markkinointikirjeet, ilmoitukset nettisivulla, sosiaalinen media
Toteuma	Lyhytkurssit 842 opiskelijatyöpäivää Tilaukoulutusryhmi en kautta tulleet opiskelijat: 12 250opt		

Talouden ja toiminnan mittarit/tunnusluvut	TP 2022	TA2023	TP2023	TA2024	TS2025	TS2026
Liikevaihto €	269 770 €	1 000 000 €	537 324 €	400 000 €	500 000 €	600 000 €
Liikevaihdon muutos %		270,7 %	-46,3 %	-25,6 %	25,0 %	20,0 %
Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana	1,5	3,0	2,0	2,0	2,0	2,5
Henkilöstökulut €/hlö	70 667 €	60 000 €	73 000 €	67 500 €	70 000 €	64 000 €
Investoinnit €			- €	- €	- €	- €
Lainamäärä €			- €	- €	- €	- €
Taseen loppusumma €	482 805 €	242 000 €	326 227 €	361 227 €	401 227 €	451 227 €
Rahavarat tilikauden lopussa €	458 006 €	238 889 €	234 702 €	290 000 €	330 000 €	380 000 €
SASKY koulutus kuntayhtymän omistusosuus yhtiöstä %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %
SASKY koulutus kuntayhtymän osuus yhtiön liikevaihdosta €	170 845 €	633 300 €	340 287 €	253 320 €	316 650 €	379 980 €
Osingonmaksu emolle €						
Tuloslaskelma	TP2022	TA2023	TP2023	TA2024	TS2025	TS2026
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Liikevaihto	270 €	1 000 €	537 €	400 €	500 €	600 €
Liiketoiminnan muut tuotot	- €	- €				
Materiaalit ja palvelut	137 €	725 €	408 €	200 €	260 €	330 €
Henkilöstökulut	106 €	180 €	146 €	135 €	140 €	160 €
Suunnitelman mukaiset poistot						
Liiketoiminnan muut kulut	7 €	50 €	19 €	30 €	60 €	60 €
Liikevoitto (+) / liiketappio (-)	20 €	45 €	- 36 €	35 €	40 €	50 €
Rahoitustuotot ja -kulut						
Voitto (+) / tappio (-)	20 €	45 €	- 36 €	35 €	40 €	50 €
Veronpalautus/jäännösvero						
Tilikauden voitto (+) / tappio (-)	20 €	45 €	- 36 €	35 €	40 €	50 €
Toiminnallisten muutosten vaikutus yht. vuositasolla (+/-)						
Perustelut olennaisille muutoksille/poikkeamille: Kenian koulutuskokonaisuuksien peruuntuminen. Sopimusten arvo vuodelle 2023 n. 480 000e.						

2.2 Käyttötaloulososan toteutuminen yhtymähallituksen tasolla

TALOUSARVION KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMA 1.1.-31.12.2023 HALLITUSTASO

Päätöksentekoolimet ja tilintarkastus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-133 310		-133 310	-101 054,25	-32 255,75	24,2
Toimintakate/-jäämä	-133 310		-133 310	-101 054,25	-32 255,75	24,2
Kuntayhtymäjohto						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-379 960	-30 000	-409 960	-370 286,17	-39 673,83	9,7
Toimintakate/-jäämä	-379 960	-30 000	-409 960	-370 286,17	-39 673,83	9,7
Taloushallintopalvelut						
Toimintatuotot				-9,80	9,80	
Toimintakulut	-485 080		-485 080	-464 690,10	-20 389,90	4,2
Toimintakate/-jäämä	-485 080		-485 080	-464 699,90	-20 380,10	4,2
Viestintä ja markkinointi						
Toimintatuotot				62,92	-62,92	
Toimintakulut	-370 993	-215 000	-585 993	-565 053,00	-20 940,00	3,6
Toimintakate/-jäämä	-370 993	-215 000	-585 993	-564 990,08	-21 002,92	3,6
Kiinteistönhallintopalvelut						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-269 822		-269 822	-236 195,17	-33 626,83	12,5
Toimintakate/-jäämä	-269 822		-269 822	-236 195,17	-33 626,83	12,5
Hallintopalvelut						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-254 910		-254 910	-192 159,23	-62 750,77	24,6
Toimintakate/-jäämä	-254 910		-254 910	-192 159,23	-62 750,77	24,6
Henkilöstöhallintopalvelut						
Toimintatuotot	120 000		120 000	143 010,00	-23 010,00	-19,2
Toimintakulut	-881 750		-881 750	-924 065,06	42 315,06	-4,8
Toimintakate/-jäämä	-761 750		-761 750	-781 055,06	19 305,06	-2,5
Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-201 470		-201 470	-186 921,21	-14 548,79	7,2
Toimintakate/-jäämä	-201 470		-201 470	-186 921,21	-14 548,79	7,2
Tietohallintopalvelut						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-1 416 320		-1 416 320	-1 342 543,75	-73 776,25	5,2
Toimintakate/-jäämä	-1 416 320		-1 416 320	-1 342 543,75	-73 776,25	5,2
Kehittämis-, innovaatio- ja kansainvälisyys toiminta						
Toimintatuotot	1 321 640		1 321 640	929 766,59	391 873,41	29,7
Toimintakulut	-2 208 910		-2 208 910	-1 477 978,56	-730 931,44	33,1
Toimintakate/-jäämä	-887 270		-887 270	-548 211,97	-339 058,03	38,2
Maksullinen palvelutoiminta						
Toimintatuotot	128 740		128 740	72 968,85	55 771,15	43,3
Toimintakulut	-128 120		-128 120	-69 333,17	-58 786,83	45,9
Toimintakate/-jäämä	620		620	3 635,68	-3 015,68	-486,4
YHTEISET PALVELUT						
Toimintatuotot	1 570 380		1 570 380	1 145 798,56	424 581,44	27,0
Toimintakulut	-6 730 645	-245 000	-6 975 645	-5 930 279,67	-1 045 365,33	15,0
Toimintakate/-jäämä	-5 160 265	-245 000	-5 405 265	-4 784 481,11	-620 783,89	11,5
Poistot ja arvonalentumiset	-97 850		-97 850	-69 229,84	-28 620,16	29,2
Vyöryserät	4 856 045		4 856 045	4 750 123,62	105 921,38	2,2
Tulos poistojen ja vyöryserien jälkeen	-402 070	-245 000	-647 070	-103 587,33	-543 482,67	84,0

Aikiuslukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	69 570		69 570	74 590,90	-5 020,90	-7,2
Toimintakulut	-61 570		-61 570	-50 198,04	-11 371,96	18,5
Toimintakate/-jäämä	8 000		8 000	24 392,86	-16 392,86	-204,9
Ruoveden lukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 211 650		1 211 650	1 508 413,19	-296 763,19	-24,5
Toimintakulut	-1 116 650		-1 116 650	-1 380 234,75	263 584,75	-23,6
Toimintakate/-jäämä	95 000		95 000	128 178,44	-33 178,44	-34,9
Ikaalisten lukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	926 730		926 730	1 093 340,55	-166 610,55	-18,0
Toimintakulut	-856 730		-856 730	-995 191,45	138 461,45	-16,2
Toimintakate/-jäämä	70 000		70 000	98 149,10	-28 149,10	-40,2
Taiteen perusopetus/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	764 458		764 458	775 416,95	-10 958,95	-1,4
Toimintakulut	-732 458		-732 458	-740 521,92	8 063,92	-1,1
Toimintakate/-jäämä	32 000		32 000	34 895,03	-2 895,03	-9,0
Vapaa sivistystyö/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 492 337		1 492 337	1 562 747,77	-70 410,77	-4,7
Toimintakulut	-1 437 337		-1 437 337	-1 492 425,62	55 088,62	-3,8
Toimintakate/-jäämä	55 000		55 000	70 322,15	-15 322,15	-27,9
YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	4 464 745		4 464 745	5 014 509,36	-549 764,36	-12,3
Toimintakulut	-4 204 745		-4 204 745	-4 658 571,78	453 826,78	-10,8
Toimintakate/-jäämä	260 000		260 000	355 937,58	-95 937,58	-36,9
Poistot ja arvonalentumiset	-61 997		-61 997	-61 996,68	-0,32	0,0
Vyörytysérät	-260 000		-260 000	-350 880,47	90 880,47	-35,0
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-61 997		-61 997	-56 939,57	-5 057,43	8,2
Yhteinen opetus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-137 555		-137 555	-191 853,75	54 298,75	-39,5
Toimintakate/-jäämä	-137 555		-137 555	-191 853,75	54 298,75	-39,5
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-1 120 040		-1 120 040	-1 284 963,44	164 923,44	-14,7
Toimintakate/-jäämä	-1 120 040		-1 120 040	-1 284 963,44	164 923,44	-14,7
KR1 Palveluajat/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-2 000		-2 000	-7 011,80	5 011,80	-250,6
Toimintakate/-jäämä	-2 000		-2 000	-7 011,80	5 011,80	-250,6
KR1 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				-10,00	10,00	
Toimintakulut	-469 290		-469 290	-401 275,93	-68 014,07	14,5
Toimintakate/-jäämä	-469 290		-469 290	-401 285,93	-68 004,07	14,5
KR1 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-21 360		-21 360	-6 485,40	-14 874,60	69,6
Toimintakate/-jäämä	-21 360		-21 360	-6 485,40	-14 874,60	69,6
KR2 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-10 000		-10 000		-10 000,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-10 000		-10 000		-10 000,00	100,0
KR2 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-310 120		-310 120	-161 271,87	-148 848,13	48,0
Toimintakate/-jäämä	-310 120		-310 120	-161 271,87	-148 848,13	48,0

KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-2 000		-2 000		-2 000,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-2 000		-2 000		-2 000,00	100,0
KR2 Yhteiskunnalliset alat/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-900,00	900,00	
Toimintakate/-jäämä				-900,00	900,00	
KR3 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-181 300		-181 300	-6 994,76	-174 305,24	96,1
Toimintakate/-jäämä	-181 300		-181 300	-6 994,76	-174 305,24	96,1
KR3 Palvelualat/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-4 504,15	4 504,15	
Toimintakate/-jäämä				-4 504,15	4 504,15	
KR4 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-11 820		-11 820	-744,10	-11 075,90	93,7
Toimintakate/-jäämä	-11 820		-11 820	-744,10	-11 075,90	93,7
KR4 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-3 500		-3 500	-1 200,00	-2 300,00	65,7
Toimintakate/-jäämä	-3 500		-3 500	-1 200,00	-2 300,00	65,7
KR4 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-350		-350		-350,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-350		-350		-350,00	100,0
KR5 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-3 000		-3 000		-3 000,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-3 000		-3 000		-3 000,00	100,0
Muu ammatillinen koulutus/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-174 800		-174 800	-297 488,74	122 688,74	-70,2
Toimintakate/-jäämä	-174 800		-174 800	-297 488,74	122 688,74	-70,2
Opiskeluvaimiuksia tukevat opinnot/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-360		-360		-360,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-360		-360		-360,00	100,0
Yhteiset tukipalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	35 803 902		35 803 902	39 021 990,78	-3 218 088,78	-9,0
Toimintakulut	-1 513 613		-1 513 613	-1 224 588,13	-289 024,87	19,1
Toimintakate/-jäämä	34 290 289		34 290 289	37 797 402,65	-3 507 113,65	-10,2
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-322 260		-322 260	-296 831,79	-25 428,21	7,9
Toimintakate/-jäämä	-322 260		-322 260	-296 831,79	-25 428,21	7,9
KR1 Palvelut (Marata)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-42 960		-42 960	-2 737,24	-40 222,76	93,6
Toimintakate/-jäämä	-42 960		-42 960	-2 737,24	-40 222,76	93,6
KR2 Terveys- ja hyvinvointi/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				230,00	-230,00	
Toimintakulut	-241 360		-241 360	-193 493,77	-47 866,23	19,8
Toimintakate/-jäämä	-241 360		-241 360	-193 263,77	-48 096,23	19,9

KR2 Palvelut (Marata)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	140 800		140 800	167 499,68	-26 699,68	-19,0
Toimintakulut	-388 040		-388 040	-361 669,98	-26 370,02	6,8
Toimintakate/-jäämä	-247 240		-247 240	-194 170,30	-53 069,70	21,5
KR2 Palvelut (Matkailu)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				75,00	-75,00	
Toimintakulut	-69 220		-69 220	-98 092,31	28 872,31	-41,7
Toimintakate/-jäämä	-69 220		-69 220	-98 017,31	28 797,31	-41,6
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-362 380		-362 380	-434 765,65	72 385,65	-20,0
Toimintakate/-jäämä	-362 380		-362 380	-434 765,65	72 385,65	-20,0
KR3 Tekniikka/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	23 200		23 200	27 175,28	-3 975,28	-17,1
Toimintakulut	-223 580		-223 580	-211 435,40	-12 144,60	5,4
Toimintakate/-jäämä	-200 380		-200 380	-184 260,12	-16 119,88	8,0
Muu ammatillinen koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				2 200,00	-2 200,00	
Toimintakulut				-1 743,82	1 743,82	
Toimintakate/-jäämä				456,18	-456,18	
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-30 120		-30 120	-30 155,85	35,85	-0,1
Toimintakate/-jäämä	-30 120		-30 120	-30 155,85	35,85	-0,1
Valmentava koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				25,00	-25,00	
Toimintakulut	-96 120		-96 120	-65 852,77	-30 267,23	31,5
Toimintakate/-jäämä	-96 120		-96 120	-65 827,77	-30 292,23	31,5
Tukipalvelut/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	210 400		210 400	454 156,68	-243 756,68	-115,9
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	-5 355,85	
Toimintakulut	-1 504 751		-1 504 751	-1 641 765,31	137 014,31	-9,1
Toimintakate/-jäämä	-1 294 351		-1 294 351	-1 182 252,78	-112 098,22	8,7
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 500		1 500	6 050,00	-4 550,00	-303,3
Toimintakulut	-350 916		-350 916	-390 009,66	39 093,66	-11,1
Toimintakate/-jäämä	-349 416		-349 416	-383 959,66	34 543,66	-9,9
KR1 Tekniikka/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-5 238,96	5 238,96	
Toimintakate/-jäämä				-5 238,96	5 238,96	
KR2 Terveys ja hyvinvointi/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	3 000		3 000		3 000,00	100,0
Toimintakulut	-232 672		-232 672	-258 538,53	25 866,53	-11,1
Toimintakate/-jäämä	-229 672		-229 672	-258 538,53	28 866,53	-12,6
KR2 Palvelut (Marata)/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	23 106		23 106	9 603,02	13 502,98	58,4
Toimintakulut	-157 749		-157 749	-172 362,83	14 613,83	-9,3
Toimintakate/-jäämä	-134 643		-134 643	-162 759,81	28 116,81	-20,9
KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	2 000		2 000		2 000,00	100,0
Toimintakulut	-149 420		-149 420	-163 118,81	13 698,81	-9,2
Toimintakate/-jäämä	-147 420		-147 420	-163 118,81	15 698,81	-10,6
KR2 Humanistiset ja taide/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	20 500		20 500	18 610,02	1 889,98	9,2
Toimintakulut	-141 221		-141 221	-148 557,36	7 336,36	-5,2
Toimintakate/-jäämä	-120 721		-120 721	-129 947,34	9 226,34	-7,6

KR2 Maatalous/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-608,82	608,82	
Toimintakate/-jäämä				-608,82	608,82	
KR3 Luonnontieteet (luonto ja ympäristö) LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	8 500		8 500	5 045,04	3 454,96	40,6
Toimintakulut	-159 990		-159 990	-220 880,58	60 890,58	-38,1
Toimintakate/-jäämä	-151 490		-151 490	-215 835,54	64 345,54	-42,5
KR3 Humanistiset ja taide/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	130 200		130 200	115 938,38	14 261,62	11,0
Toimintakulut	-2 099 927		-2 099 927	-2 359 717,91	259 790,91	-12,4
Toimintakate/-jäämä	-1 969 727		-1 969 727	-2 243 779,53	274 052,53	-13,9
KR3 Tekniikka/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	47 200		47 200	44 321,40	2 878,60	6,1
Toimintakulut	-1 299 708		-1 299 708	-1 449 941,62	150 233,62	-11,6
Toimintakate/-jäämä	-1 252 508		-1 252 508	-1 405 620,22	153 112,22	-12,2
KR4 Maatalous/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	375 500		375 500	342 632,19	32 867,81	8,8
Toimintakulut	-819 911		-819 911	-1 003 680,01	183 769,01	-22,4
Toimintakate/-jäämä	-444 411		-444 411	-661 047,82	216 636,82	-48,7
Muu ammatillinen koulutus/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				75,00	-75,00	
Toimintakulut				-100,00	100,00	
Toimintakate/-jäämä				-25,00	25,00	
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-42,00	42,00	
Toimintakate/-jäämä				-42,00	42,00	
Valmentava koulutus/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-18 399		-18 399	-16 438,05	-1 960,95	10,7
Toimintakate/-jäämä	-18 399		-18 399	-16 438,05	-1 960,95	10,7
Tukipalvelut/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	61 028		61 028	80 273,30	-19 245,30	-31,5
Toimintakulut	-3 148 457		-3 148 457	-3 346 783,19	198 326,19	-6,3
Toimintakate/-jäämä	-3 087 429		-3 087 429	-3 266 509,89	179 080,89	-5,8
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				46,21	-46,21	
Toimintakate/-jäämä				46,21	-46,21	
KR1 Palvelut (VAK, Paka & Kosme)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-9 720		-9 720	-10 525,66	805,66	-8,3
Toimintakate/-jäämä	-9 720		-9 720	-10 525,66	805,66	-8,3
KR1 Palvelut (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				50,00	-50,00	
Toimintakulut	-9 840		-9 840	-19 676,32	9 836,32	-100,0
Toimintakate/-jäämä	-9 840		-9 840	-19 626,32	9 786,32	-99,5
KR1 Tekniikka (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-33 840		-33 840	-9 354,20	-24 485,80	72,4
Toimintakate/-jäämä	-33 840		-33 840	-9 354,20	-24 485,80	72,4
KR2 Teveys ja hyvinvointi (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				195,00	-195,00	
Toimintakulut	-346 804		-346 804	-316 864,07	-29 939,93	8,6
Toimintakate/-jäämä	-346 804		-346 804	-316 669,07	-30 134,93	8,7

KR2 Palvelut (VAK, Paka & Kosme)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	25 000		25 000	38 251,13	-13 251,13	-53,0
Toimintakulut	-373 370		-373 370	-424 705,64	51 335,64	-13,7
Toimintakate/-jäämä	-348 370		-348 370	-386 454,51	38 084,51	-10,9
KR2 Palvelut (VAK, Marata)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	128 000		128 000	156 754,62	-28 754,62	-22,5
Toimintakulut	-336 130		-336 130	-369 835,37	33 705,37	-10,0
Toimintakate/-jäämä	-208 130		-208 130	-213 080,75	4 950,75	-2,4
KR2 Palvelut (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				125,00	-125,00	
Toimintakulut	-50 160		-50 160	-37 086,45	-13 073,55	26,1
Toimintakate/-jäämä	-50 160		-50 160	-36 961,45	-13 198,55	26,3
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				95,00	-95,00	
Toimintakulut	-51 996		-51 996	-62 897,73	10 901,73	-21,0
Toimintakate/-jäämä	-51 996		-51 996	-62 802,73	10 806,73	-20,8
KR2 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				2 200,00	-2 200,00	
Toimintakulut	-44 970		-44 970	-45 175,88	205,88	-0,5
Toimintakate/-jäämä	-44 970		-44 970	-42 975,88	-1 994,12	4,4
KR3 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	22 500		22 500	18 644,08	3 855,92	17,1
Toimintakulut	-383 586		-383 586	-372 315,68	-11 270,32	2,9
Toimintakate/-jäämä	-361 086		-361 086	-353 671,60	-7 414,40	2,1
KR3 Tekniikka (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	148 700		148 700	209 058,66	-60 358,66	-40,6
Valmisteveraston muutos	26 000		26 000	-35 557,08	61 557,08	236,8
Toimintakulut	-1 392 519		-1 392 519	-1 674 761,07	282 242,07	-20,3
Toimintakate/-jäämä	-1 217 819		-1 217 819	-1 501 259,49	283 440,49	-23,3
Muu ammatillinen koulutus/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-779,29	779,29	
Toimintakate/-jäämä				-779,29	779,29	
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-4 662,47	4 662,47	
Toimintakate/-jäämä				-4 662,47	4 662,47	
Valmentava koulutus/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-72 540		-72 540	-119 343,64	46 803,64	-64,5
Toimintakate/-jäämä	-72 540		-72 540	-119 343,64	46 803,64	-64,5
Tukipalvelut/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	335 877		335 877	397 006,99	-61 129,99	-18,2
Toimintakulut	-2 831 120		-2 831 120	-3 321 775,81	490 655,81	-17,3
Toimintakate/-jäämä	-2 495 243		-2 495 243	-2 924 768,82	429 525,82	-17,2
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	8 000		8 000	13 318,10	-5 318,10	-66,5
Toimintakulut	-325 440		-325 440	-368 684,55	43 244,55	-13,3
Toimintakate/-jäämä	-317 440		-317 440	-355 366,45	37 926,45	-11,9
KR1 Palvelut (Marata)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-40 350		-40 350	-30 086,18	-10 263,82	25,4
Toimintakate/-jäämä	-40 350		-40 350	-30 086,18	-10 263,82	25,4
KR1 Tekniikka/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-7 830		-7 830	-15 799,67	7 969,67	-101,8
Toimintakate/-jäämä	-7 830		-7 830	-15 799,67	7 969,67	-101,8

	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
KR1 Tekniikka (Leko)/MSKK						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-52 860		-52 860	-5 245,69	-47 614,31	90,1
Toimintakate/-jäämä	-52 860		-52 860	-5 245,69	-47 614,31	90,1
KR2 Terveys ja hyvinvointi/MSKK						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-179 540		-179 540	-178 724,31	-815,69	0,5
Toimintakate/-jäämä	-179 540		-179 540	-178 724,31	-815,69	0,5
KR2 Palvelut (Marata)/MSKK						
Toimintatuotot	37 750		37 750	39 347,88	-1 597,88	-4,2
Toimintakulut	-321 650		-321 650	-323 630,15	1 980,15	-0,6
Toimintakate/-jäämä	-283 900		-283 900	-284 282,27	382,27	-0,1
KR2 Palvelut (Paka & Kosme)/MSKK						
Toimintatuotot	46 000		46 000	60 254,39	-14 254,39	-31,0
Toimintakulut	-256 200		-256 200	-277 220,31	21 020,31	-8,2
Toimintakate/-jäämä	-210 200		-210 200	-216 965,92	6 765,92	-3,2
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (Datanomi)/MSKK						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-218 620		-218 620	-213 453,38	-5 166,62	2,4
Toimintakate/-jäämä	-218 620		-218 620	-213 453,38	-5 166,62	2,4
KR3 Tekniikka/MSKK						
Toimintatuotot	50 000		50 000	18 604,87	31 395,13	62,8
Toimintakulut	-846 950		-846 950	-1 163 067,72	316 117,72	-37,3
Toimintakate/-jäämä	-796 950		-796 950	-1 144 462,85	347 512,85	-43,6
KR4 Tekniikka (Leko)/MSKK						
Toimintatuotot				1 000,00	-1 000,00	
Toimintakulut	-275 520		-275 520	-367 599,63	92 079,63	-33,4
Toimintakate/-jäämä	-275 520		-275 520	-366 599,63	91 079,63	-33,1
Muu ammatillinen koulutus/MSKK						
Toimintatuotot	3 000		3 000	845,00	2 155,00	71,8
Toimintakulut	-2 420		-2 420	-354,18	-2 065,82	85,4
Toimintakate/-jäämä	580		580	490,82	89,18	15,4
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/MSKK						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-13 850		-13 850	-983,41	-12 866,59	92,9
Toimintakate/-jäämä	-13 850		-13 850	-983,41	-12 866,59	92,9
Valmentava koulutus/MSKK						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-181 020		-181 020	-183 541,71	2 521,71	-1,4
Toimintakate/-jäämä	-181 020		-181 020	-183 541,71	2 521,71	-1,4
Tukipalvelut/MSKK						
Toimintatuotot	78 510		78 510	93 219,16	-14 709,16	-18,7
Toimintakulut	-2 052 729		-2 052 729	-2 210 530,83	157 801,83	-7,7
Toimintakate/-jäämä	-1 974 219		-1 974 219	-2 117 311,67	143 092,67	-7,2
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/HUKO						
Toimintatuotot	5 000		5 000	5 845,48	-845,48	-16,9
Toimintakulut	-593 905		-593 905	-529 328,34	-64 576,66	10,9
Toimintakate/-jäämä	-588 905		-588 905	-523 482,86	-65 422,14	11,1
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne/HUKO						
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-256 760		-256 760	-273 034,96	16 274,96	-6,3
Toimintakate/-jäämä	-256 760		-256 760	-273 034,96	16 274,96	-6,3
KR2 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HUKO						
Toimintatuotot	1 200		1 200	5 553,47	-4 353,47	-362,8
Toimintakulut	-70 261		-70 261	-62 646,54	-7 614,46	10,8
Toimintakate/-jäämä	-69 061		-69 061	-57 093,07	-11 967,93	17,3

KR3 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HUKO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	262 100		262 100	258 993,22	3 106,78	1,2
Toimintakulut	-604 378		-604 378	-543 347,59	-61 030,41	10,1
Toimintakate/-jäämä	-342 278		-342 278	-284 354,37	-57 923,63	16,9
KR3 Tekniikka/HUKO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				2 854,42	-2 854,42	
Toimintakulut	-231 123		-231 123	-268 505,17	37 382,17	-16,2
Toimintakate/-jäämä	-231 123		-231 123	-265 650,75	34 527,75	-14,9
KR4 Maa- ja metsätalous (Maatalous)/HUKO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	197 000		197 000	302 859,41	-105 859,41	-53,7
Toimintakulut	-1 076 068		-1 076 068	-1 153 895,09	77 827,09	-7,2
Toimintakate/-jäämä	-879 068		-879 068	-851 035,68	-28 032,32	3,2
Valmentava koulutus/HUKO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-14 711,65	14 711,65	
Toimintakate/-jäämä				-14 711,65	14 711,65	
Tukipalvelut/HUKO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	45 600		45 600	94 681,28	-49 081,28	-107,6
Toimintakulut	-2 043 171		-2 043 171	-2 102 582,44	59 411,44	-2,9
Toimintakate/-jäämä	-1 997 571		-1 997 571	-2 007 901,16	10 330,16	-0,5
AMMATILLINEN KOULUTUS	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	38 245 073		38 245 073	42 015 647,93	-3 770 574,93	-9,9
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	-35 557,08	61 557,08	236,8
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	-5 355,85	
Toimintakulut	-31 407 509		-31 407 509	-33 540 530,86	2 133 021,86	-6,8
Toimintakate/-jäämä	6 863 564		6 863 564	8 444 915,84	-1 581 351,84	-23,0
Poistot ja arvonalentumiset	-3 793 894		-3 793 894	-3 409 336,31	-384 557,69	10,1
Vyörytyserät	-4 596 045		-4 596 045	-4 399 243,15	-196 801,85	4,3
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-1 526 375		-1 526 375	636 336,38	-2 162 711,38	141,7
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	44 280 198		44 280 198	48 175 955,85	-3 895 757,85	-8,8
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	-35 557,08	61 557,08	236,8
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	-5 355,85	
Toimintakulut	-42 342 899	-245 000	-42 587 899	-44 129 382,31	1 541 483,31	-3,6
Toimintakate/-jäämä	1 963 299	-245 000	1 718 299	4 016 372,31	-2 298 073,31	-133,7
Poistot ja arvonalentumiset	-3 953 741		-3 953 741	-3 540 562,83	-413 178,17	10,5
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-1 990 442	-245 000	-2 235 442	475 809,48	-2 711 251,48	121,3

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMAN TOTEUTUMA	Talousarvio	Talousarvio	Talousarvio	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama
Ulkoinen/sisäinen	alkuperäinen	muutokset	lopullinen	1.1.-31.12.2023	summa	prosentti
Toimintatuotot						
Myyntituotot	40 286 236		40 286 236	44 201 801,44	3 915 565,44	9,7
Maksutuotot	332 800		332 800	301 235,39	-31 564,61	-9,5
Tuet ja avustukset	3 180 007		3 180 007	3 017 277,95	-162 729,05	-5,1
Muut toimintatuotot						
Vuokratuotot	458 655		458 655	593 462,00	134 807,00	29,4
Muut toimintatuotot	22 500		22 500	62 179,07	39 679,07	176,4
Toimintatuotot yhteensä	44 280 198		44 280 198	48 175 955,85	3 895 757,85	8,8
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	-35 557,08	-61 557,08	-236,8
Valmistus omaan käyttöön				5 355,85	5 355,85	
Toimintakulut						
Henkilöstökulut	-28 054 172		-28 054 172	-27 986 149,62		
Palvelujen ostot	-6 345 926	-72 200	-6 418 126	-7 250 679,59	-832 553,59	13,0
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 066 706	-163 000	-5 229 706	-6 077 461,77	-847 755,77	16,2
Avustukset	-101 800		-101 800	-193 176,54	-91 376,54	89,8
Muut toimintakulut						
Vuokratulot	-2 017 045		-2 017 045	-2 065 462,14	-48 417,14	2,4
Muut toimintakulut	-757 250	-9 800	-767 050	-556 452,65	210 597,35	-27,5
Toimintakulut yhteensä	-42 342 899	-245 000	-42 587 899	-44 129 382,31	-1 541 483,31	3,6
Toimintakate	1 963 299	-245 000	1 718 299	4 016 372,31	2 298 073,31	133,7
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot				506,22	506,22	
Muut rahoitustuotot	2 500		2 500	347 664,36	345 164,36	13806,6
Korkokulut	-55 000		-55 000	-20 458,65	34 541,35	-62,8
Muut rahoituskulut	-7 000		-7 000	-104 454,70	-97 454,70	1392,2
Vuosikate	1 903 799	-245 000	1 658 799	4 239 629,54	2 580 830,54	155,6
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 953 741		-3 953 741	-3 540 562,83	413 178,17	-10,5
Tilikauden tulos	-2 049 942	-245 000	-2 294 942	699 066,71	2 994 008,71	-130,5
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	549 942		549 942	-1 999 117,27	-2 549 059,27	-463,5
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)				2 090 000,00	2 090 000,00	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 500 000	-245 000	-1 745 000	789 949,44	2 534 949,44	-145,3

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.4 Investointiosan toteutuminen

HUITTISTEN JAKOKEMÄEN OPPILAITOS

Opetustilojen rakentaminen vanhan puutarhahallin tilalle	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	1 250 000		1 250 000		1 250 000	1 159 817,76	-90 182,24	-7,2	92,8
Tulot									
Nettomeno	1 250 000		1 250 000		1 250 000	1 159 817,76	-90 182,24	-7,2	92,8
Lintulan siirto seura- ja harraste-eläintilojen yhteyteen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000		-100 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000		-100 000,00	-100,0	
Nestorin katon korjaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	206 990	6 990,00	200 000		200 000	64 110,00	-135 890,00	-67,9	34,3
Tulot									
Nettomeno	206 990	6 990,00	200 000		200 000	64 110,00	-135 890,00	-67,9	34,3
Kiinteistöautomatiikan uusiminen (LVI-halli, Mestari, opetuksen konehalli)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000	57 687,73	-42 312,27	-42,3	57,7
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000	57 687,73	-42 312,27	-42,3	57,7
Navetan rakentaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot						60 764,00	60 764,00		
Tulot									
Nettomeno						60 764,00	60 764,00		
Kurottaja	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			120 000	-120 000					
Tulot									
Nettomeno			120 000	-120 000					
Äes	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	28 500		50 000	-21 500	28 500	28 500,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	28 500		50 000	-21 500	28 500	28 500,00			100,0
Etukuormaajatraktori	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	120 000			120 000	120 000	118 400,00	-1 600,00	-1,3	98,7
Tulot									
Nettomeno	120 000			120 000	120 000	118 400,00	-1 600,00	-1,3	98,7
Kaivuriohjelmistot traktorisimulaattoreihin	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	21 500			21 500	21 500	20 850,00	-650,00	-3,0	97,0
Tulot									
Nettomeno	21 500			21 500	21 500	20 850,00	-650,00	-3,0	97,0
Omaisuden ostomyynti HuKo	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot						5 920,00	5 920,00		
Tulot									
Nettomeno						5 920,00	5 920,00		

LUOTEIS-PIRKANMAAN OPPILAITOKSET

Opiskelija-asuntolan loppuun saattaminen, Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	1 271 054	501 053,50	900 000	-130 000	770 000	646 418,00	-123 582,00	-16,0	90,3
Tulot									
Nettomeno	1 271 054	501 053,50	900 000	-130 000	770 000	646 418,00	-123 582,00	-16,0	90,3

Luonto- ja ympäristötalon suunnittelu ja toteutus, Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	8 010,00	-41 990,00	-84,0	16,0
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	8 010,00	-41 990,00	-84,0	16,0
Puuaian peruskunnostus, IDEA-kampus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	35 000		35 000		35 000	22 000,00	-13 000,00	-37,1	62,9
Tulot									
Nettomeno	35 000		35 000		35 000	22 000,00	-13 000,00	-37,1	62,9
Opiskelijoiden sosiaalityöt sähkö- ja prosessiala IISAKKI	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	90 000		35 000	55 000	90 000	86 557,40	-3 442,60	-3,8	96,2
Tulot									
Nettomeno	90 000		35 000	55 000	90 000	86 557,40	-3 442,60	-3,8	96,2
Rak.osastolle uusi opp.ymp. autokatokseen, IISAKKI (osittain op.työnä)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	40 000		40 000		40 000	27 560,00	-12 440,00	-31,1	68,9
Tulot									
Nettomeno	40 000		40 000		40 000	27 560,00	-12 440,00	-31,1	68,9
Idea-kampuksen musiikkitalon viemäröintien selvitys ja korjaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	40 000		40 000		40 000	10 800,00	-29 200,00	-73,0	27,0
Tulot									
Nettomeno	40 000		40 000		40 000	10 800,00	-29 200,00	-73,0	27,0
Idea-kampuksen aseseppän ja lukion tilojen laajennuksen suunnittelu	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	75 000			75 000	75 000	47 774,59	-27 225,41	-36,3	63,7
Tulot									
Nettomeno	75 000			75 000	75 000	47 774,59	-27 225,41	-36,3	63,7
(Tunneli)astianpesukone suurkeittiölle (IISAKKI)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	29 390,52	-20 609,48	-41,2	58,8
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	29 390,52	-20 609,48	-41,2	58,8
3D-tulostimen hankinta, 3D-tulostus ja mallintaminen (IKATA)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	27 000		27 000		27 000	23 445,00	-3 555,00	-13,2	86,8
Tulot									
Nettomeno	27 000		27 000		27 000	23 445,00	-3 555,00	-13,2	86,8
Tela-alustainen kaivinkone, käytetty (OSARA)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	60 000		60 000		60 000	60 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	60 000		60 000		60 000	60 000,00			100,0
Auto-osaston työkalut vaunuiineen (IISAKKI)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	65 000		65 000		65 000	64 864,68	-135,32	-0,2	99,8
Tulot									
Nettomeno	65 000		65 000		65 000	64 864,68	-135,32	-0,2	99,8
Klapi-kone (OSARA)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000		12 000		12 000	11 975,00	-25,00	-0,2	99,8
Tulot									
Nettomeno	12 000		12 000		12 000	11 975,00	-25,00	-0,2	99,8
Kärkisorvien uusinta 2 kpl, aseosasto (IKATA)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	40 180,00	-9 820,00	-19,6	80,4
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	40 180,00	-9 820,00	-19,6	80,4
Yhdistelmäanalyyttori katsastus-tarkastuksen op. Ymp. (IISAKKI, auto.)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	17 000		17 000		17 000	12 486,90	-4 513,10	-26,5	73,5
Tulot									
Nettomeno	17 000		17 000		17 000	12 486,90	-4 513,10	-26,5	73,5

Manuaalikäyttöinen pneumatiikkapöytä Automaatio-opetusyksikkö (IISAKKI)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	20 008,00	8,00	0,0	100,0
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	20 008,00	8,00	0,0	100,0
Mittaus- ja säätölaboratorio LVI-osastolle (IISAKKI)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000		12 000		12 000	10 756,95	-1 243,05	-10,4	89,6
Tulot									
Nettomeno	12 000		12 000		12 000	10 756,95	-1 243,05	-10,4	89,6
Paine-keittokaappi/yhdistelmäuni suurkeittölle (IISAKKI)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	32 000		35 000	-3 000	32 000	12 278,42	-19 721,58	-61,6	38,4
Tulot									
Nettomeno	32 000		35 000	-3 000	32 000	12 278,42	-19 721,58	-61,6	38,4
Asuntolan ensikertainen kalustaminen (OSARA)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	28 000		25 000	3 000	28 000	27 081,68	-918,32	-3,3	96,7
Tulot									
Nettomeno	28 000		25 000	3 000	28 000	27 081,68	-918,32	-3,3	96,7
Omaisuuksien myynti Lupi osakkeet	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot						-50,00	-50,00		
Tulot									
Nettomeno						-50,00	-50,00		
Länsi-Maidon osuusmaksut	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot						1 000,00	1 000,00		
Tulot									
Nettomeno						1 000,00	1 000,00		
MÄNTÄN SEUDUN KOULUTUSKESKUS									
Pysäköintialue G-rakennuksen päätyyn	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000		-20 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000		-20 000,00	-100,0	
Liikuntasalin katon uusiminen (konesaumapellit)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			60 000	-60 000					
Tulot									
Nettomeno			60 000	-60 000					
B, G, F ja ruokalan katon korjaustyöt	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			80 000	-80 000					
Tulot									
Nettomeno			80 000	-80 000					
F-rakennuksen saneeraus asuntolikäyttöön	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	140 000			140 000	140 000	133 537,85	-6 462,15	-4,6	95,4
Tulot									
Nettomeno	140 000			140 000	140 000	133 537,85	-6 462,15	-4,6	95,4
Korkeapainekompressori	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	30 000		30 000		30 000	15 000,00	-15 000,00	-50,0	50,0
Tulot									
Nettomeno	30 000		30 000		30 000	15 000,00	-15 000,00	-50,0	50,0
Vinka lentokoneen huollon erikoistyökatalujen työkalusarja	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	10 164,51	-9 835,49	-49,2	50,8
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	10 164,51	-9 835,49	-49,2	50,8
Kurottaja (BOBCAT) nostokorkeus 17 m. Rakennusala ja kiinteistöhoito	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			30 000	-30 000					
Tulot									
Nettomeno			30 000	-30 000					

Pikkubussi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	35 000		35 000		35 000	34 496,77	-503,23	-1,4	98,6
Tulot									
Nettomeno	35 000		35 000		35 000	34 496,77	-503,23	-1,4	98,6
Autonosturi autoalan koulutukseen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	15 867,00	-4 133,00	-20,7	79,3
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	15 867,00	-4 133,00	-20,7	79,3
Kiinteistöhoitajien pakettiauto	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	30 000			30 000	30 000	26 282,26	-3 717,74	-12,4	87,6
Tulot									
Nettomeno	30 000			30 000	30 000	26 282,26	-3 717,74	-12,4	87,6

SASTAMALAN OPPILAITOKSET

Raki uudisrakennus (VAK)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	5 935 693	2 960 693,12	2 975 000		2 975 000	2 693 900,89	-281 099,11	-9,4	95,3
Tulot									
Nettomeno	5 935 693	2 960 693,12	2 975 000		2 975 000	2 693 900,89	-281 099,11	-9,4	95,3
Autoalan kunnostus (VAK)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	300 000		340 000	-40 000	300 000		-300 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	300 000		340 000	-40 000	300 000		-300 000,00	-100,0	
Piha-alueiden asfaltointeja (VAK)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	120 000		80 000	40 000	120 000	110 000,00	-10 000,00	-8,3	91,7
Tulot									
Nettomeno	120 000		80 000	40 000	120 000	110 000,00	-10 000,00	-8,3	91,7
Taloautomaatiojärjestelmän modifiointi (VAK)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	70 000	45 000,00	25 000		25 000	21 172,75	-3 827,25	-15,3	94,5
Tulot									
Nettomeno	70 000	45 000,00	25 000		25 000	21 172,75	-3 827,25	-15,3	94,5
Sastamalan oppilaitosten aurinkopaneelit	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	300 000			300 000	300 000		-300 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	300 000			300 000	300 000		-300 000,00	-100,0	
Voimarinteen kosmetologikoulutuksen siirto Tammisto-rakennukseen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000			100 000	100 000	8 193,80	-91 806,20	-91,8	8,2
Tulot									
Nettomeno	100 000			100 000	100 000	8 193,80	-91 806,20	-91,8	8,2
Uudisrakennuksen ensikertainen kalustaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000	76 823,17	-23 176,83	-23,2	76,8
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000	76 823,17	-23 176,83	-23,2	76,8
Prosessiveden kierrätysjärjestelmä (VAK kivi)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	40 200	12 200,00	28 000		28 000	21 900,00	-6 100,00	-21,8	84,8
Tulot									
Nettomeno	40 200	12 200,00	28 000		28 000	21 900,00	-6 100,00	-21,8	84,8
Kompressori VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	17 269,00	-32 731,00	-65,5	34,5
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	17 269,00	-32 731,00	-65,5	34,5
Purunpoistojärjestelmä VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	200 000		200 000		200 000	142 860,00	-57 140,00	-28,6	71,4
Tulot									
Nettomeno	200 000		200 000		200 000	142 860,00	-57 140,00	-28,6	71,4

CNC-kone puuosasto, VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	185 000		150 000	35 000	185 000	185 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	185 000		150 000	35 000	185 000	185 000,00			100,0
Laserkaiverruskone TKTO	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			13 000	-13 000					
Tulot									
Nettomeno			13 000	-13 000					
Sähköauto VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	38 000		38 000		38 000	37 445,72	-554,28	-1,5	98,5
Tulot									
Nettomeno	38 000		38 000		38 000	37 445,72	-554,28	-1,5	98,5
Sähköauton diagnostiikkalaitteisto VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000		12 000		12 000	11 522,35	-477,65	-4,0	96,0
Tulot									
Nettomeno	12 000		12 000		12 000	11 522,35	-477,65	-4,0	96,0
Laserhitsauslaite TKTO	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	19 998,00	-2,00	0,0	100,0
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	19 998,00	-2,00	0,0	100,0
Laserleikkuri käytetty VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	25 000		60 000	-35 000	25 000		-25 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	25 000		60 000	-35 000	25 000		-25 000,00	-100,0	
3D-styrox-leikkuri	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	13 000			13 000	13 000	12 920,00	-80,00	-0,6	99,4
Tulot									
Nettomeno	13 000			13 000	13 000	12 920,00	-80,00	-0,6	99,4

TAMPEREEN PALVELUALAN AMMATTIOPISTO

Kivi- ja viherrakentaminen (Palomäentie 23)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000	63 010,85	-36 989,15	-37,0	63,0
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000	63 010,85	-36 989,15	-37,0	63,0
YO-talon korjaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	241 000		960 000	-719 000	241 000	73 095,40	-167 904,60	-69,7	30,3
Tulot									
Nettomeno	241 000		960 000	-719 000	241 000	73 095,40	-167 904,60	-69,7	30,3
Haapasen huvilan ulkopuolen rappaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	599 000		300 000	299 000	599 000	593 373,57	-5 626,43	-0,9	99,1
Tulot									
Nettomeno	599 000		300 000	299 000	599 000	593 373,57	-5 626,43	-0,9	99,1
Haapasen huvilan kivipallo	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000			20 000	20 000	18 689,45	-1 310,55	-6,6	93,4
Tulot									
Nettomeno	20 000			20 000	20 000	18 689,45	-1 310,55	-6,6	93,4
Yhdistelmäuuni (Mortteli)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			17 000	-17 000					
Tulot									
Nettomeno			17 000	-17 000					
Yhdistelmäuuni (Wivi)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			17 000	-17 000					
Tulot									
Nettomeno			17 000	-17 000					

Monitoimiuuni (Mortteli)	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	22 000			22 000	22 000	12 801,43	-9 198,57	-41,8	58,2
Tulot									
Nettomeno	22 000			22 000	22 000	12 801,43	-9 198,57	-41,8	58,2

Induktioliesi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000			12 000	12 000		-12 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	12 000			12 000	12 000		-12 000,00	-100,0	

YHTEISET PALVELUT

Langattoman verkon uudistus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	90 000		100 000	-10 000	90 000		-90 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	90 000		100 000	-10 000	90 000		-90 000,00	-100,0	

Projektihallinnan ohjelmistokokonaisuus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	10 000			10 000	10 000	9 882,35	-117,65	-1,2	98,8
Tulot									
Nettomeno	10 000			10 000	10 000	9 882,35	-117,65	-1,2	98,8

Verkkoinfran uudistus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000		-50 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000		-50 000,00	-100,0	

Omaisuden myynti Kuntomäki SVOP	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2023	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot									
Tulot						50 000,00	50 000,00		
Nettomeno						-50 000,00	-50 000,00		

KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ

Yhteensä rakentaminen									
Menot	11 203 737	3 513 736,62	7 690 000		7 690 000	5 906 474,04	-1 783 525,96	-23,2	84,1
Tulot									
Nettomeno	11 203 737	3 513 736,62	7 690 000		7 690 000	5 906 474,04	-1 783 525,96	-23,2	84,1
Yhteensä kalusto-, laite- ja muut hankinnat									
Menot	1 545 200	12 200,00	1 533 000		1 533 000	1 137 319,71	-395 680,29	-25,8	74,4
Tulot						50 000,00	50 000,00		
Nettomeno	1 545 200	12 200,00	1 533 000		1 533 000	1 087 319,71	-445 680,29	-29,1	71,2
Kaikki yhteensä									
Menot	12 748 937	3 525 936,62	9 223 000		9 223 000	7 043 793,75	-2 179 206,25	-23,6	82,9
Tulot						50 000,00	50 000,00		
Nettomeno	12 748 937	3 525 936,62	9 223 000		9 223 000	6 993 793,75	-2 229 206,25	-24,2	82,5

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.5 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSLASKELMAN TOTEUTUMINEN	Talousarvio alkuperäinen	Talousarvio muutokset	Talousarvio lopullinen	Toteutuma 2023	Poikkeama summa	Poikkeama Prosentti
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	1 903 799	-245 000	1 658 799	4 239 629,54	2 580 830,54	155,6
Tulorahoituksen korjauserät				-45 735,76	-45 735,76	
Toiminnan rahavirta	1 903 799	-245 000	1 658 799	4 193 893,78	2 535 094,78	152,8
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-9 223 000		-9 223 000	-7 043 793,75	2 179 206,25	-23,6
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot				50 000,00	50 000,00	
Investointien myyntivoitot/-tappiot				45 735,76	45 735,76	
Investointien rahavirta	-9 223 000		-9 223 000	-6 948 057,99	2 274 942,01	-24,7
Toiminnan ja investointien rahavirta	-7 319 201	-245 000	-7 564 201	-2 754 164,21	4 810 036,79	-63,6
Rahoituksen rahavirta						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys						
Pitkäaikaisten lainojen lyhennys	-299 998		-299 998	-299 998,00		
Oman pääoman muutokset	707 500		707 500	702 500,00	-5 000,00	-0,7
Muut maksuvalmiuden muutokset				495 140,77		
Rahoituksen rahavirta	407 502		407 502	897 642,77	-5 000,00	-1,2
Rahavarojen muutos	-6 911 699	-245 000	-7 156 699	-1 856 521,44	4 805 036,79	-67,1
Rahavarojen muutos						
Kassavarat 31.12.	4 462 536	-245 000	4 217 536	15 915 909,46		
Kassavarat 1.1.	11 374 235		11 374 235	17 772 430,90		

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.6 Yhteenveto yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

	Siv. N B	Määrärahat			Toteutunut			Tuloarviot			Tointilakate			
		Taloustarvitus	Menot	Muutos	Muutoksen jälkeinen	Menot	Muutoksen jälkeinen	Tulot	Muutoksen jälkeinen	Taloustarvitus	Muutoksen jälkeinen	Tulot	Muutoksen jälkeinen	
KÄYTTÖTALOUSOSA		42 342 899	42 587 899	245 000	44 124 026,46	-1 536 127,46	44 306 198	44 306 198	48 140 398,77	3 834 200,77	1 963 299	1 718 299	4 016 372,31	-2 298 073,31
Yhteiset palvelut	N	6 730 645	6 975 645	245 000	5 930 279,67	1 045 365,33	1 570 380	1 570 380	1 145 798,56	-424 581,44	-5 160 265	-6 405 265	-4 784 481,11	-620 783,89
Yleissivistävä koulutus	N	4 204 745	4 204 745		4 658 571,78	-453 826,78	4 464 745	4 464 745	5 014 503,36	549 764,36	260 000	260 000	355 937,58	-95 937,58
Ammattilinen koulutus	N	31 407 509	31 407 509		33 535 175,01	-2 127 666,01	38 271 073	38 271 073	41 980 090,85	3 709 017,85	6 863 564	6 863 564	8 444 915,84	-1 581 351,84
TULOSLASKELMAOSA		62 000	62 000		124 913,35	-62 913,35	2 500	2 500	348 170,58	345 670,58				
Koivulotot	B								506,22	506,22				
Muut raholustuotot	B								347 664,36	345 164,36				
Korkokulut	B	55 000	55 000		20 458,65	34 541,35								
Muut raholuskulut	B	7 000	7 000		104 454,70	-97 454,70								
INVESTOINTIOSA		9 223 000	9 223 000		7 043 793,75	2 179 206,25			50 000,00	50 000,00	-9 223 000	-9 223 000	-6 993 793,75	-2 229 206,25
Rakentaminen	N	7 690 000	7 690 000		5 906 474,04	1 783 525,96					-7 690 000	-7 690 000	-5 906 474,04	-1 783 525,96
Käule-, laite- ja muut hankinnat	N	1 533 000	1 533 000		1 137 319,71	395 680,29			50 000,00	50 000,00	-1 533 000	-1 533 000	-1 087 319,71	-445 680,29
RAHOITUSOSA		299 998	299 998		299 998,00		7 619 199	245 000	7 864 199	3 054 162,21	-4 810 036,79			
Pitkäaikaisten lainojen lyhennys	B	299 998	299 998		299 998,00									
Oman pääoman muutokset	B						707 500	707 500	702 500,00	-5 000,00				
Muut maksuvalmiuden muutokset									495 140,77	495 140,77				
Vaikutus maksuvalmiuteen							6 911 699	245 000	1 856 521,44	-5 300 177,56				
KAIKKI YHTEENSÄ		51 927 897	51 927 897	245 000	51 592 731,56	580 165,44	51 927 897	51 927 897	51 592 731,56	-580 165,44				

N = sitoumus nettomääräraha/-tuloarvio B = bruttomääräraha/-tuloarvio

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	44 115 575,21		42 516 946,88	
Maksutuotot	301 235,39		290 489,64	
Tuet ja avustukset	3 017 277,95		3 027 091,33	
Muut toimintatuotot				
Vuokratuotot	590 978,74		434 919,68	
Muut toimintatuotot	61 479,07	48 086 546,36	86 544,31	46 355 991,84
Valmisteverastojen muutos		-35 557,08		92 324,04
Valmistus omaan käyttöön		5 355,85		
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-23 289 312,25		-21 676 270,92	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-3 859 132,07		-4 187 707,52	
Muut henkilösivukulut	-837 705,30		-749 926,20	
Palvelujen ostot	-7 174 891,14		-7 273 783,48	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6 068 110,92		-5 500 637,47	
Avustukset	-193 176,54		-130 071,22	
Muut toimintakulut				
Vuokratulut	-2 061 891,95		-2 012 077,09	
Muut toimintakulut	-555 752,65	-44 039 972,82	-206 441,68	-41 736 915,58
Toimintakate		4 016 372,31		4 711 400,30
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	506,22		17,56	
Muut rahoitustuotot	347 664,36		494 621,02	
Korkokulut	-20 458,65		-28 433,43	
Muut rahoituskulut	-104 454,70	223 257,23	-427 851,70	38 353,45
Vuosikate		4 239 629,54		4 749 753,75
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-3 540 562,83		-3 347 761,66
Tilikauden tulos		699 066,71		1 401 992,09
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		-1 999 117,27		-1 614 537,14
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		2 090 000,00		1 824 154,44
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		789 949,44		1 611 609,39

3.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 239 629,54		4 749 753,75	
Tulorahoituksen korjauserät	-45 735,76	4 193 893,78	-29 121,97	4 720 631,78
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-7 043 793,75		-7 623 025,22	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	50 000,00		168,19	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	45 735,76	-6 948 057,99	29 121,97	-7 593 735,06
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 754 164,21		-2 873 103,28
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-299 998,00		-299 998,00
Oman pääoman muutokset		702 500,00		2 307 500,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	1 699,97		-3,60	
Vaihto-omaisuuden muutos	39 001,86		-86 879,88	
Saamisten muutos	-316 562,07		-498 995,22	
Korottomien velkojen muutos	771 001,01	495 140,77	609 627,21	23 748,51
Rahoituksen rahavirta		897 642,77		2 031 250,51
Rahavarojen muutos		-1 856 521,44		-841 852,77
Rahavarojen muutos		-1 856 521,44		-841 852,77
Kassavarat 31.12.	15 915 909,46		17 772 430,90	
Kassavarat 1.1.	17 772 430,90		18 614 283,67	

3.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	29 375,87	6 375,00
3. Ennakkomaksut		4 000,00
	29 375,87	10 375,00
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 514 696,44	1 514 696,44
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411 253,42	411 253,42
2. Rakennukset	39 264 338,67	34 603 947,41
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 680 808,82	1 689 116,88
4. Koneet ja kalusto	2 649 819,58	2 281 226,82
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	1 982 620,71	3 525 936,62
	47 503 537,64	44 026 177,59
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	782 088,28	825 218,28
4. Muut saamiset	48 528,95	48 528,95
	830 617,23	873 747,23
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	48 363 530,74	44 910 299,82
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54 171,97	54 497,85
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54 171,97	54 497,85
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	4 635,86	8 080,64
2. Keskeneneräiset tuotteet	406 992,80	442 549,88
	411 628,66	450 630,52
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	440 795,64	496 170,40
2. Lainasaamiset		
3. Muut saamiset	816 482,85	448 377,92
4. Siirtosaamiset	916 592,82	912 760,92
	2 173 871,31	1 857 309,24
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	10 792 515,69	5 565 455,35
	10 792 515,69	5 565 455,35
IV Rahat ja pankkisaamiset	5 123 393,77	12 206 975,55
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	18 501 409,43	20 080 370,66
VASTAAVAA YHTEENSÄ	66 919 112,14	65 045 168,33

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 902 781,40	29 200 281,40
III Muut omat rahastot	300 000,00	300 000,00
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	11 671 709,73	10 060 100,34
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	789 949,44	1 611 609,39
	42 664 440,57	41 171 991,13
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	10 041 939,19	8 042 821,92
2. Vapaaehtoiset varaukset	5 210 845,56	7 300 845,56
	15 252 784,75	15 343 667,48
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	55 871,97	54 497,85
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	170 464,05	170 464,08
	226 336,02	224 961,93
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	683 359,00	983 357,00
7. Muut velat	22 547,40	21 000,00
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	299 998,00	299 998,00
5. Saadut ennakot	365 817,69	388 755,25
6. Ostovelat	2 300 271,33	2 501 985,08
7. Muut velat	576 499,66	595 309,90
8. Siirtovelat	4 527 057,72	3 514 142,56
	8 775 550,80	8 304 547,79
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	66 919 112,14	65 045 168,33

3.4 Konsernin tuloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2023		1.1. - 31.12.2022	
Toimintatuotot	48 281 814,14		46 541 807,76	
Toimintakulut	-44 301 509,31		-41 792 012,33	
Osuus osakkusyht. voitosta	31 981,34		11 944,75	
Toimintakate	4 012 286,17		4 761 740,18	
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	506,22		17,56	
Muut rahoitustuotot	347 694,66		494 683,00	
Korkokulut	-20 458,65		-28 433,43	
Muut rahoituskulut	-104 454,51	223 287,72	-428 060,54	38 206,59
Vuosikate	4 235 573,89		4 799 946,77	
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 320 354,26		-3 347 761,66	
Kertapoistot	-220 208,57			
Satunnaiset erät				
Tilikauden tulos	695 011,06		1 452 185,11	
Vähemmistöosuudet	13 213,58		-7 303,06	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	708 224,64		1 444 882,05	

3.5 Konsernin rahoituslaskelma

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2023	1.1. - 31.12.2022
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	4 235 573,89	4 799 946,77
Tulorahoituksen korjauserät	<u>-77 717,10</u>	<u>-59 397,58</u>
	4 157 856,79	4 740 549,19
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-7 043 793,75	-7 623 025,22
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	<u>95 735,76</u>	<u>64 290,16</u>
	-6 948 057,99	-7 558 735,06
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 790 201,20	-2 818 185,87
Rahoituksen rahavirta		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-299 998,00	-299 998,00
Oman pääoman muutokset	702 500,00	2 307 500,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja		
pääomien muutokset	1 699,97	-3,60
Vaihto-omaisuuden muutos	39 001,86	-86 879,88
Saamisten muutos	-385 944,63	-463 145,20
Korottomien velkojen muutos	<u>653 116,81</u>	<u>837 976,90</u>
	307 874,01	287 948,22
Rahoituksen rahavirta	710 376,01	2 295 450,22
Rahavarojen muutos	-2 079 825,19	-522 735,65
Rahavarojen muutos	-2 079 825,19	-522 735,65
Kassavarat 31.12.	16 150 611,39	18 230 436,58
Kassavarat 1.1.	18 230 436,58	18 753 172,23

3.6 Konsernitase

VASTAAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	29 375,87	6 375,00
3. Ennakkomaksut	0,00	4 000,00
	29 375,87	10 375,00
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 514 696,44	1 514 696,44
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411 253,42	411 253,42
2. Rakennukset	39 264 338,67	34 603 947,41
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 680 808,82	1 689 116,88
4. Koneet ja kalusto	2 649 819,58	2 281 226,82
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	1 982 620,71	3 525 936,62
	47 503 537,64	44 026 177,59
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	630 853,95	642 002,61
4. Muut saamiset	48 528,95	48 528,95
	679 382,90	690 531,56
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	48 212 296,41	44 727 084,15
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54 171,97	54 497,85
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54 171,97	54 497,85
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	4 635,86	8 080,64
2. Keskeneneräiset tuotteet	406 992,80	442 549,88
	411 628,66	450 630,52
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	493 119,03	475 143,38
3. Muut saamiset	816 482,85	450 669,51
4. Siirtosaamiset	916 791,07	914 635,43
	2 226 392,95	1 840 448,32
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	10 792 515,69	5 565 455,35
IV Rahat ja pankkisaamiset	5 358 095,70	12 664 981,23
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	18 788 633,00	20 521 515,42
VASTAAVAA YHTEENSÄ	67 055 101,38	65 303 097,42

VASTATTAVAA	31.12.2023	31.12.2022
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 902 781,40	29 200 281,40
III Muut omat rahastot	300 000,00	300 000,00
IV Edellisten tilikausien ylijäämä	26 949 546,72	25 504 664,67
V Tilikauden alijäämä	708 224,64	1 444 882,05
	57 860 552,76	56 449 828,12
VÄHEMMISTÖOSUUDET	54 088,47	67 302,05
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	55 871,97	54 497,85
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	170 464,05	170 464,08
	226 336,02	224 961,93
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt	683 359,00	983 357,00
7. Muut velat	22 547,40	21 000,00
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt	299 998,00	299 998,00
5. Saadut ennakot	463 472,69	620 755,25
6. Ostovelat	2 295 293,87	2 505 833,88
7. Muut velat	603 689,76	600 324,89
8. Siirtovelat	4 545 763,41	3 529 736,30
	8 914 124,13	8 561 005,32
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	67 055 101,38	65 303 097,42

* Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset sekä kertynyt poistoero on siirretty omaan pääomaan.

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

LIITE NRO 1 Tilinpäätöstä laadittaessa noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

Pysyvien vastaavien aineettomat ja aineelliset hyödykkeet on merkitty taseeseen hankintamenuon vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien sijoitukset on arvostettu taseeseen hankintamenuon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerrottävä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa.

Pysyvien vastaavien sijoitusluonteiset erät on merkitty taseeseen hankintamenuon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen juoksevan keskihinnan -periaatteen mukaisesti hankintamenuon tai sitä alemman todennäköisen hankintamenuon tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Ei merkittäviä poikkeamia.

4.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätös on yhdistelmä SASKY koulutuskuntayhtymän, tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n sekä osakkuusyhteisö Kiinteistö Oy Kuntomäen erillistilinpäätöksistä. Konsernituloslaskelma osoittaa tilikauden tuloksen, siten kuin konserniyhteisöt olisivat yksi kokonaisuus.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

Konserniyhteisöjen erillistilinpäätöksistä vähennetään keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat, vähäisiä liiketapahtumia lukuun ottamatta. Sisäisiä katteita ei ole.

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja poistoero on merkitty vapaaseen omaan pääomaan.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu sovelletulla hankintamenomenetelmällä.

Vähemmistöosuudet

Vähemmistöosuus on erotettu konsernin yli- ja alijäämästä konsernituloslaskelmassa sekä konsernin omasta pääomasta konsernitaseessa.

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Yhdistettävät yhteisöt noudattavat omaa poistosuunnitelmaansa, poistoja ei ole muutettu kuntayhtymän poisto- suunnitelman mukaisiksi, ei oleellista vaikutusta konsernin tulokseen. Tehty kertapoisto, rakennus purettu.

Osakkuusyhteisö

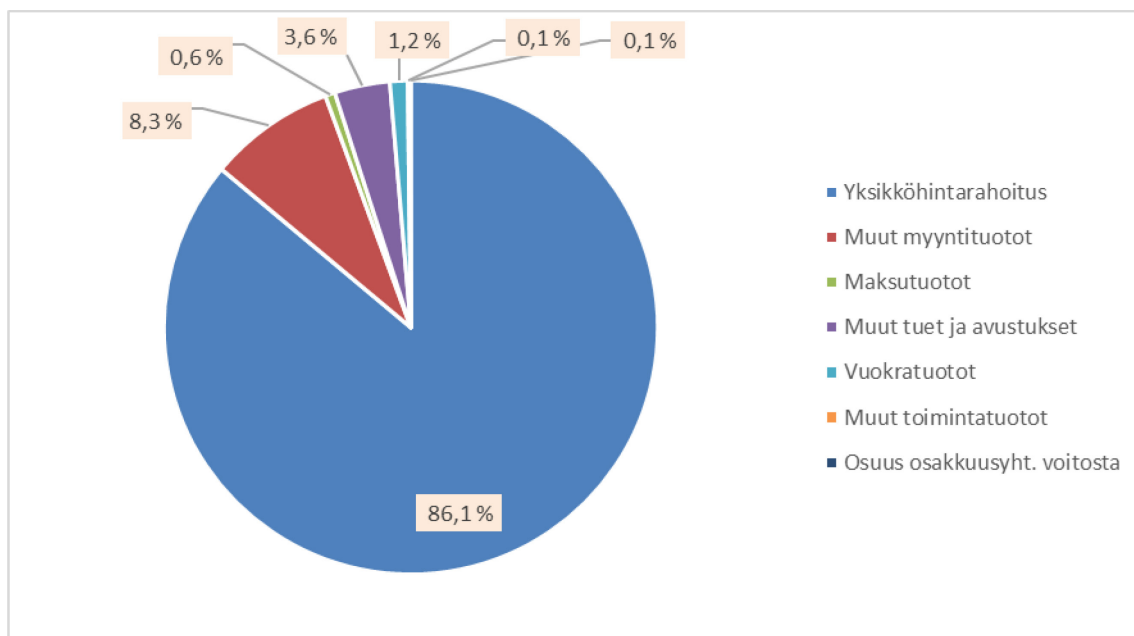
Osakkuusyhteisö on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätöksen.

4.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

LIITE NRO 6 toimintatuottojen erittely

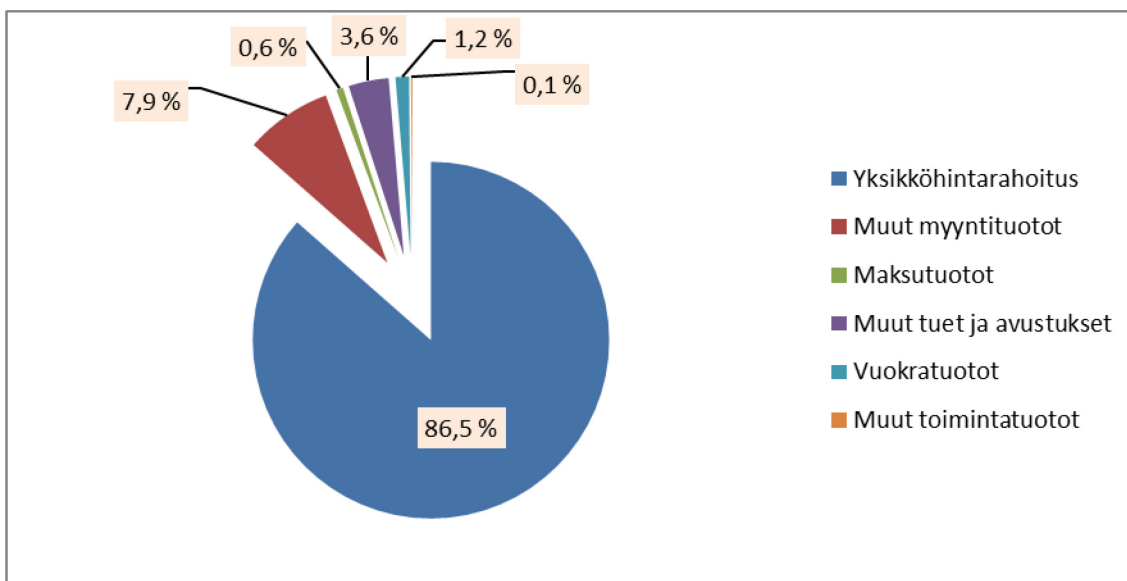
KONSERNIN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2023	%	€ 2022
Yksikköhintarahoitus	41 588 037,00	86,1	40 169 817,00
Muut myyntituotot	4 004 720,65	8,3	3 646 584,37
Maksutuotot	312 778,76	0,6	267 478,31
Muut tuet ja avustukset	1 749 984,95	3,6	1 920 683,33
Vuokratuotot	564 813,71	1,2	432 369,58
Muut toimintatuotot	61 479,07	0,1	104 875,17
Osuus osakkuusyht. voitosta	31 981,34	0,1	11 944,75
Yhteensä	48 313 795,48	100,0	46 553 752,51

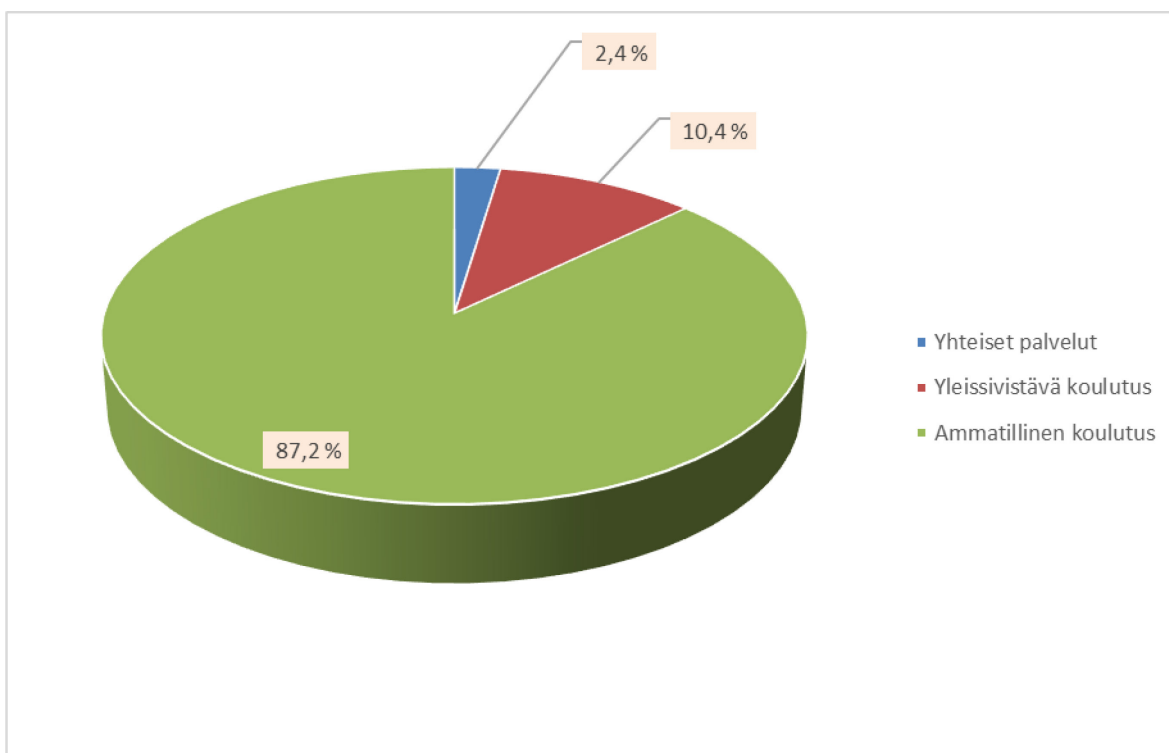


KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2023	%	€ 2022
Yksikköhintarahoitus	41 588 037,00	86,5	40 169 817,00
Muut myyntituotot	3 794 831,21	7,9	3 453 537,88
Maksutuotot	301 235,39	0,6	290 489,64
Muut tuet ja avustukset	1 749 984,95	3,6	1 920 683,33
Vuokratuotot	590 978,74	1,2	434 919,68
Muut toimintatuotot	61 479,07	0,1	86 544,31
Yhteensä	48 086 546,36	100,0	46 355 991,84


Toimintatuotot tulosalueittain

	€ 2023	%	€ 2022
Yhteiset palvelut	1 145 798,56	2,4	1 154 213,79
Yleissivistävä koulutus	5 014 509,36	10,4	4 566 913,71
Ammatillinen koulutus	41 926 238,44	87,2	40 634 864,34
Yhteensä	48 086 546,36	100,0	46 355 991,84


LIITE NRO 7 Verotulot eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 8 Valtionosuudet eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 9 Palvelujen ostojen erittely**PALVELUJEN OSTOJEN ERITTELY**

	SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2023	2022
Asiakaspalvelujen ostot	0,00	0,00
Muiden palvelujen ostot	<u>7 174 891,14</u>	<u>7 273 783,48</u>
Palvelujen ostot yhteensä	7 174 891,14	7 273 783,48

LIITE NRO 10 Valtuustoryhmien toimintaedellytyksien tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty

LIITE NRO 11 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Poistonalaisten hyödykkeiden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Poistosuunnitelmaa on muutettu kirjanpitolautakunnan kuntajaoston suosituksen mukaiseksi 1.1.2013 alkaen.

	Poistomenetelmä	Poistoaika
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	Tasapoisto	5 - 10
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmisto	Tasapoisto	2 - 4
Muut	Tasapoisto	2 - 4
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset, kiviset	Tasapoisto	25 - 40 *)
Hallinto- ja laitosrakennukset, puiset	Tasapoisto	20 - 30
Liikuntahallit	Tasapoisto	25 - 35 **)
Talousrakennukset		
Varastorakennukset, kiviset	Tasapoisto	10 - 40
Varastorakennukset, puiset	Tasapoisto	10 - 30
Asuin- ja asuntolarakennukset		
Asuntolarakennukset, kiviset	Tasapoisto	30 - 40
Asuntolarakennukset, puiset	Tasapoisto	30 - 40

Kiinteät rakenteet ja laitteet

Kadut, tiet, torit, puistot	Tasapoisto	15 - 20
Muut maa- ja vesirakenteet	Tasapoisto	15 - 20
Viemäriverkko	Tasapoisto	30 - 40
Kaukolämpöverkko	Tasapoisto	20 - 30
Sähköjohdot, muutosasemat, ulkovalaistuslaitteet	Tasapoisto	15 - 20
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	Tasapoisto	20 - 30
Muut putki- ja kaapeliverkot	Tasapoisto	15 - 20
Sähkö-, vesi- yms. Laitosten laitoskoneet ja laitteet	Tasapoisto	10 - 20
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	Tasapoisto	15 - 20
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	Tasapoisto	10 - 15

Koneet ja kalusto

Paketti- ja henkilöautot	Tasapoisto	4 - 7
Muut liikkuvat työkoneet	Tasapoisto	5 - 10
Muut raskaat koneet	Tasapoisto	10 - 15
Muut kevyet koneet	Tasapoisto	5 - 10
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet	Tasapoisto	5 - 15
Atk-laitteet	Tasapoisto	3 - 5
Muut koneet ja kalusto	Tasapoisto	3 - 5
Muut laitteet ja kalusteet	Tasapoisto	3 - 5

Muut aineelliset hyödykkeet

Luonnonvarat	Käytön mukainen	Käytön mukainen
Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa

Pysyvien vastaavien sijoitukset

Osakkeet ja osuudet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
---------------------	----------------	----------------

*) Kivisten hallintorakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

***) Liikuntarakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

Pienet hankinnat, joiden hankintameno on alle 10.000 euroa, kirjataan vuosikuluksi

Poistoaikana käytetään alarajaa, jos ei jonkin hyödykkeen kohdalla ole perusteltua käyttää pidempää poistoaikaa liukuman rajoissa.

LIITE NRO 12 Vapaaehtoisten varausten muutokset

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Erittely vapaaehtoisten varausten muutoksista				
lisäykset	0,00	0,00	-400 000,00	-500 000,00
vähennykset	0,00	0,00	2 490 000,00	2 324 154,44
Varausten muutos yhteensä	0,00	0,00	2 090 000,00	1 824 154,44

Uusi investointivaraus 400.000,00 euroa kohdennetaan seuraavasti:

> YO-talon sisätilojen ja vesikatkon kunnostaminen 200.000,00 euroa

> IDEA-kampuksen asealan ja lukion laajentaminen 200.000,00 euroa

Konsernissa vapaaehtoiset varaukset esitetään omassa pääomassa

LIITE NRO 13 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Muut toimintatuotot				
Muut luovutusvoitot	<u>45 735,76</u>	<u>47 621,02</u>	<u>45 735,76</u>	<u>29 290,16</u>
Luovutusvoitot yhteensä	45 735,76	47 621,02	45 735,76	29 290,16
Muut toimintakulut				
Muut luovutustappiot	<u>0,00</u>	<u>168,19</u>	<u>0,00</u>	<u>168,19</u>
Luovutustappiot yhteensä	0,00	168,19	0,00	168,19

LIITE NRO 14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 15 Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2023	2022
Osinkotuotot muista yhteisöistä	15 201,79	6 352,47
Yhteensä	15 201,79	6 352,47

LIITE NRO 16 Erittely poistoeron muutoksista, jos poistoeroon sisältyy verotussyistä tehtyä poistoeroa

Liitettä ei ole esitetty.

4.4 Tasetta koskevat liitetiedot

4.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

LIITE NRO 17 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset, jos tällaisia menoja on aktivoitu

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 19 Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet	Aineet- tomat oikeudet	Kesk.er. aineettomat oik.	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 375,00	4 000,00	10 375,00
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	30 732,35	30 732,35
Siirrot erien välillä	34 732,35	-34 732,35	0,00
Tilikauden poisto	-11 731,48	0,00	-11 731,48
Poistamaton hankintameno 31.12.	29 375,87	0,00	29 375,87

Aineelliset hyödykkeet	Maa- ja vesi alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Ennako- maksut ja kesken- eräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	1 925 949,86	34 603 947,41	1 689 116,88	2 281 226,82	3 525 936,62	44 026 177,59
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	7 006 191,40	7 006 191,40
Siirrot erien välillä	0,00	7 179 716,90	257 873,05	1 111 917,36	-8 549 507,31	0,00
Tilikauden poisto	0,00	-2 299 593,63	-265 704,55	-743 324,60	0,00	-3 308 622,78
Lisäpoistot	0,00	-219 732,01	-476,56	0,00	0,00	-220 208,57
Poistamaton hankintameno 31.12.	1 925 949,86	39 264 338,67	1 680 808,82	2 649 819,58	1 982 620,71	47 503 537,64

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet osakkuus- yhteisöt	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Muut saamiset	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	245 500,00	425 000,00	154 718,28	825 218,28	48 528,95	48 528,95
Lisäykset	0,00	0,00	6 920,00	6 920,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	-50 000,00	-50,00	-50 050,00	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	245 500,00	375 000,00	161 588,28	782 088,28	48 528,95	48 528,95

LIITE NRO 21 Kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 22 Erittely omistuksista tytäryhteisöissä sekä osakkuus- ja omistusoikeus-yhteisöistä

Tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt				2023			2022		
Nimi	y-tunnus	Kunta- yhtymän omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Konsernin osuus (1000€)			Konsernin osuus (1000€)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta	omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt									
Aiko Academy Oy	2659325-4	63,33 %	63,33 %	94	112	-23	117	189	13
Osakkuusyhteisöt									
Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäki	2392918-9	33,33 %	33,33 %	469	40	32	487	43	12

LIITE NRO 23 Saamisten erittely

	SASKY koulutus kuntayhtymä		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2023		2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Saamiset omilta tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	31 238,02	0,00	41 412,42
Yhteensä	0,00	31 238,02	0,00	41 412,42
<i>Saamiset jäsenkunnilta ja niiden liikelaitoksilta ja tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	97 440,32	0,00	242 443,90
Siirtosaamiset	0,00	220 174,99	0,00	256 789,46
Yhteensä	0,00	317 615,31	0,00	499 233,36
<i>Saamiset kuntayhtymiltä, joissa jäsenkunnat ovat jäsenenä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	13 912,96	0,00	495,00
Yhteensä	0,00	13 912,96	0,00	495,00
<i>Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisyyhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	0,00	0,00	7 645,01
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	7 645,01
Saamiset yhteensä	0,00	362 766,29	0,00	548 785,79

LIITE NRO 24 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Projektien hanketuet	275 088,93	265 573,01	275 088,93	265 573,01
Kelan korvaus työterveyshuolto	270 854,47	127 844,47	270 854,47	127 844,47
Kelan korvauksia	8 714,95	29 234,46	8 714,95	29 234,46
Ayliikamaksut	0,00	10 768,29	0,00	10 768,29
ePassi-jaksotuksia	11 000,81	10 086,55	11 000,81	10 086,55
Maitotilitykset	30 104,24	32 814,16	30 104,24	32 814,16
Kuntaosuuksien tasaus	250 441,96	423 613,84	250 441,96	423 613,84
Puukaupat	42 959,89	0,00	42 959,89	0,00
Palkkion palautus	17 587,65	0,00	17 587,65	0,00
Muut siirtosaamiset	10 038,17	14 700,65	9 839,92	12 826,14
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	916 791,07	914 635,43	916 592,82	912 760,92

4.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

LIITE 25 Oman pääoman erittely

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	29 200 281,40	26 892 781,40	29 200 281,40	26 892 781,40
Lisäykset	702 500,00	2 307 500,00	702 500,00	2 307 500,00
Peruspääoma 31.12.	29 902 781,40	29 200 281,40	29 902 781,40	29 200 281,40
Muut omat rahastot 1.1.	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Muut omat rahastot 31.12.	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	26 949 546,72	25 504 664,67	11 671 709,73	10 060 100,34
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	708 224,64	1 444 882,05	789 949,44	1 611 609,39
<i>Oma pääoma yhteensä</i>	57 860 552,76	56 449 828,12	42 664 440,57	41 171 991,13

LIITE 26 Erittely poistoerosta, jos poistoeroa on kirjattu verotussyistä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 27 Erittely pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvista veloista (osat jotka erääntyvät 1.1.2028 tai sen jälkeen)

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 29 Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 30 Erittely vieraasta pääomasta

	SASKY koulutus kuntayhtymä 2023		SASKY koulutus kuntayhtymä 2022	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Velat omille tytäryhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	7 764,94	0,00	248,00
Yhteensä	0,00	7 764,94	0,00	248,00
<i>Velat jäsenkunnille ja niiden liikelaitoksille ja tytäryhteisöille</i>				
Saadut ennakot	0,00	10 929,04	0,00	19 456,92
Ostovelat	0,00	264 248,78	0,00	221 667,40
Siirtovelat	0,00	84 392,34	0,00	163 075,43
Yhteensä	0,00	359 570,16	0,00	404 199,75
<i>Velat kuntayhtymille, joissa jäsenkunnat ovat jäseninä</i>				
Ostovelat	0,00	0,00	0,00	300,00
Yhteensä	0,00	0,00	0,00	300,00
<i>Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	18 851,60	0,00	17 047,87
Yhteensä	0,00	18 851,60	0,00	17 047,87
Vieras pääoma yhteensä	0,00	386 186,70	0,00	421 795,62

LIITE 31 Sekkilimiitti

	SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2023	2022
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	500 000,00	500 000,00
<i>siitä käyttämättä oleva määrä</i>	500 000,00	500 000,00

LIITE 32 Erittely Muut velat -erän jakautumisesta liittymismaksuihin ja muihin velkoihin

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 33 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat</i>				
Opetushallitus avustusennakot	1 364 201,46	503 394,86	1 364 201,46	503 394,86
Korkojaksotukset	5 600,11	7 364,37	5 600,11	7 364,37
Lomapalkkavelka hlösivukuluineen	2 366 839,38	2 171 411,15	2 353 653,21	2 162 488,00
VOS/ yksikköhintarahoitus	0,00	11 628,00	0,00	11 628,00
Taloudellisen tuen maksu	6 231,73	7 273,99	6 164,78	7 246,03
Eläkevakuutusmaksujen tilitykset	496 076,82	472 468,50	493 966,27	469 867,12
Työttömyysvakuutusmaksut	190 596,75	178 918,70	190 052,83	178 461,41
Tapaturmavakuutusmaksut	36 355,83	11 124,97	36 283,23	11 124,97
Ay-jäsenmaksut	11 794,68	11 765,09	11 794,68	11 765,09
Avainpanttimaksut	420,00	3 411,00	420,00	3 411,00
Sopimuskuntien maksuosuudet	63 561,90	130 218,43	63 561,90	130 218,43
Muut	4 084,75	0,00	1 359,25	0,00
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	4 545 763,41	3 508 979,06	4 527 057,72	3 496 969,28
Siirtovelat yhteensä	4 545 763,41	3 529 736,30	4 527 057,72	3 514 142,56

4.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

LIITE 34 Velat, joista kuntayhtymä on pantannut, kiinnittänyt tai muulla tavalla antanut vakuudeksi omaisuuttaan, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 35 Vakuuksista, jotka kuntayhtymä muuten kuin edellä kohdassa 34 tarkoitetulla tavalla antanut puolestaan, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 36 Vakuuksista, jotka kuntayhtymä on antanut sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta, eriteltynä vakuuslajeittain

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 37 Yhteenlaskettu arvo kuntayhtymän antamista muista kuin edellä 34 - 36 kohdissa tarkoitetuista vakuuksista lajeittain eriteltynä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 38 Vuokra- ja leasingvastuut

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
<i>Vuokravastuut</i>				
Vuokravastuut yhteensä	2 082 899,79	2 317 088,92	2 082 899,79	2 317 088,92
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>1 115 749,72</i>	<i>1 093 627,18</i>	<i>1 115 749,72</i>	<i>1 093 627,18</i>
<i>Leasingvastuut</i>				
Leasingvastuut yhteensä	1 323 287,84	835 838,43	1 322 929,55	834 669,71
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>531 218,44</i>	<i>407 998,99</i>	<i>531 005,16</i>	<i>407 521,27</i>
Yhteensä (alv 0 %)	3 406 187,63	3 152 927,35	3 405 829,34	3 151 758,63

Leasing-sopimukseen ei sisälly olennaisia irtisanomis- ja lunastusehdon mukaisia vastuuta

LIITE 39 Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset sen kanssa samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 40 Muut kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Liitettä ei ole esitetty.

4.6 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

LIITE 42 Henkilöstön lukumäärä 31.12

HENKILÖSTÖN LUKUMÄÄRÄ 31.12.

	2023	2022
Opetushenkilöstö, vakituinen	250	246
Opetushenkilöstö, määräaikainen	46	42
Muu henkilöstö, vakituinen	164	155
Muu henkilöstö, määräaikainen	30	45
Yhteensä	490	488
Sivutoiminen henkilöstö	42	31
Kaikki yhteensä	532	519

Luvuissa kukin henkilö on vain kertaalleen, vaikka hänellä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.

LIITE 43 Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut, jos henkilösivukulut on aktivoitu taseeseen

Liitetietoa ei ole esitetty.

LIITE 44 Luottamushenkilön palkkiosta perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

LUOTTAMUSHENKILÖN PALKKIOISTA PERITYT JA PUOLUEELLE TAI PUOLUEYHDISTYKSELLE TILITETYT LUOTTAMUSHENKILÖMAKSUT

	2023	2022
SDP Mänttä-Vilppula	165,00	277,50
Keskusta Sastamala	210,00	285,00
Perussuomalaiset Sastamala	165,00	225,00
Perussuomalaiset Hämeenkyrö	250,00	300,00
Kokoomus Punkalaidun	187,50	225,00
Vasemmistoliitto Huittinen	270,00	416,25
Kristillisdemokraatit Keuruu	120,00	163,75
SDP Kokemäki	45,00	
SDP Multia	37,50	120,00
Kokoomus Ruovesi	105,00	255,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	1 555,00	2 267,50

LIITE 45 Tilintarkastajan palkkiot

	*2023	**2022
KPMG Julkistarkastus Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	17 088,13	15 413,20
Tilintarkastajan lausunnot	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	5 966,01	6 586,63
Muut palkkiot	3 075,20	164 930,06
Palkkiot yhteensä	26 129,34	186 929,89

*Vuosi 2023 sisältää KMPG Oy Ab:lle maksettuja palkkioita 3.075,20 € kohdassa muut palkkiot

**Vuosi 2022 sisältää KMPG Oy Ab:lle maksettuja palkkioita 164.930,06 € kohdassa muut palkkiot

LIITE 46 Selvitys kuntayhtymän ja sen intressitahojen välisistä liiketoimista

Kuntayhtymäjohtajan kanssa on 1.1.2016 alkaen solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden palkan suuruudesta erokorvauksesta (vuonna 2023; 143.578,23 €)

Kuntayhtymän myydessä tytäryhtiö Aiko Academyllle, on tällä maksuehtona 30 päivää, mikä poikkeaa muuten tavanomaisesti käytetystä 14 päivän maksuajasta. Tilinpäätöshetkellä avoimia saamisia Academyltä on 31.238,02 €, josta erääntyneitä 1.462,75 €.

5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

5.1 Muut eriytetyt laskelmat

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista

Välittömät kustannukset

Toimitilavuokriin siirretään välittömiä kustannuksia neliöiden tai käyttäjien suhteessa kokonaiskustannuksista. Esimerkiksi kiinteistönhoitajien ja siivoojien palkat, sähkö, lämmitys, vesi, kiinteistövero, vakuutukset ja poistot kohdennetaan.

Kone- ja laitevuokrat

Koneiden ja laitteiden käyttökustannukset jyvitetään, mahdolliset henkilöstökustannukset siirretään tuntiseurannan mukaan.

Koulutuspalveluiden myynti

Henkilöstökulut siirretään tuntiseurannan mukaan. Muut todelliset syntyneet kulut esimerkiksi matka-, puhelinkulut, viranomaismaksut ja postimaksut jyvitetään.

Ruokapalveluiden myynti

Raaka-aine kustannuksia ja laitteiden kustannukset siirretään ruokailijoiden suhteessa, joko jälkikäteen tai laskuittain. Henkilöstökustannukset siirretään ruokailijoiden mukaisesti sekä poistot kohdennetaan.

Aiko Academy Oy:lle myynti

Aiko Academy Oy:lle kohdistettavien henkilöstökustannusten osalta tehdään siirtotositteet työajanseurantalomakkeiden mukaan, laskut kohdennetaan suoraan, matka- ja majoituskustannukset toteutuneiden kustannusten mukaan.

Välilliset kustannukset

Välittömien kustannusten lisäksi maksulliseen palvelutoimintaan kohdistetaan myös osuus välillisistä kustannuksista. Välillisten kustannusten kohdistamisessa noudatetaan aiheuttamisperiaatetta, eli mukaan sisällytetään vain ne kustannukset, mitä toiminta on ollut aiheuttamassa.

Pääoman tuottovaatimus

Tuottojen on katettava toiminnan järjestämisestä aiheutuvat välittömät- ja välilliset kustannukset sekä aikaansaada riskitaso huomioiden kohtuullinen tuotto toimintaan sitoutuneelle pääomalle. Kohtuullisena pääoman tuottovaatimuksena Saskyssä käytetään 5 prosentin tuottovaatimusta.

Hinnoittelu

Pääsääntöisesti hinnoittelu perustuu yhtymähallituksen hyväksymään SASKY koulutuskuntayhtymän palveluhinnastoon tai hinnaston ulkopuolella toteutuneisiin kustannuksiin.

Kuntayhtymäjohto

ERIYTETTY TULOSLASKELMA

sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIKEVAIHTO	9 238,82	14 571,31
Liiketoiminnan muut tuotot	0,00	321,60
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-489,16	-154,35
Palveluiden ostot	-2 556,89	-11 142,25
	-3 046,05	-11 296,60
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 924,54	-973,06
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-323,77	-166,24
Muut henkilösivukulut	-67,44	-34,04
	-2 315,75	-1 173,34
Liiketoiminnan muut kulut	-242,11	-358,11
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>3 634,91</u>	<u>2 064,86</u>

Yleissivistävä koulutus/Lukiot
 Vapaa sivistystyö/Petäjä-opisto
 Ylä-Satakunnan musiikkiopisto
ERIYTETTY YHTEINEN TULOSLASKELMA
 sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIKEVAIHTO	23 828,09	43 744,23
Liiketoiminnan muut tuotot	258,06	483,87
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-1 743,88	-1 153,71
Palveluiden ostot	-720,03	-1 647,26
	-2 463,91	-2 800,97
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-38 701,82	-40 884,46
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-6 534,17	-6 825,63
Muut henkilösivukulut	-1 405,26	-1 375,02
	-46 641,25	-49 085,11
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>-25 019,01</u>	<u>-7 657,98</u>

**Ammatillinen koulutus/
Sasky Tampereen palvelualan ammattiopisto
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**

sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIKEVAIHTO	18 269,71	12 274,76
Liiketoiminnan muut tuotot	159 154,89	83 827,07
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-70 160,45	-9 513,43
Palveluiden ostot	-42 246,77	-41 279,58
	-112 407,22	-50 793,01
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot		-5 718,28
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	0,00	-903,49
Muut henkilösivukulut	0,00	-197,24
	0,00	-6 819,01
Liiketoiminnan muut kulut	0,00	-100,80
LIKEVOITTO (+) LIKETAPPIO (-)	65 017,38	38 389,01
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-203,26	-125,01
	-203,26	-125,01
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>64 814,12</u>	<u>38 264,00</u>

**Ammatillinen koulutus/
Luoteis-Pirkanmaan oppilaitokset
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**
sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	57 428,36	41 752,38
Liiketoiminnan muut tuotot	66 381,19	52 098,12
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-41 137,67	-38 080,45
Palveluiden ostot	-7 049,79	-755,26
	-48 187,46	-38 835,71
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-1 103,00	0,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-182,00	0,00
Muut henkilösivukulut	-38,93	0,00
	-1 323,93	0,00
Liiketoiminnan muut kulut	-2 127,31	222,54
LIIKEVOITTO (+) LIKETAPPIO (-)	72 170,85	55 237,33
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-791,44	-616,37
	-791,44	-616,37
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>71 379,41</u>	<u>54 620,96</u>

**Ammatillinen koulutus/
Yhteiset toiminnot/Yhteinen opetus
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**
sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	37 402,00	89 285,62
Liiketoiminnan muut tuotot		
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana		
Palveluiden osto	-14 969,56	-58 156,24
	-14 969,56	-58 156,24
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-5 561,40	-15 248,02
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-875,82	-2 468,40
Muut henkilösivukulut	-207,53	-527,50
	-6 644,75	-18 243,92
Liiketoiminnan muut kulut	-3 306,00	-3 967,20
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>12 481,69</u>	<u>8 918,26</u>

**Ammatillinen koulutus/
Sastamalan oppilaitokset
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**
sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	155 540,19	140 156,71
Liiketoiminnan muut tuotot	314 354,44	282 054,89
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-120 006,32	-95 844,13
Palveluiden ostot	-26 622,36	-23 384,03
	-146 628,68	-119 228,16
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-79 093,21	-80 008,38
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-13 355,16	-14 582,67
Muut henkilösivukulut	-2 743,13	-2 864,30
	-95 191,50	-97 455,35
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-45 348,72	-45 348,72
Liiketoiminnan muut kulut	-63 442,06	-56 016,63
LIIKEVOITTO (+) LIIKETAPPIO (-)	119 283,67	104 162,74
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-815,15	-647,73
	-815,15	-647,73
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>118 468,52</u>	<u>103 515,01</u>

**Ammatillinen koulutus/
Sasky Mäntän seudun koulutuskeskus
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**
sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIIKEVAIHTO	51 483,17	48 989,26
Liiketoiminnan muut tuotot	50 981,55	46 595,32
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-38 772,48	-30 508,67
Palveluiden osto	-3 361,83	-2 211,19
	-42 134,31	-32 719,86
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-12 335,02	-12 126,89
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 109,23	-2 096,13
Muut henkilösivukulut	-418,79	-393,61
	-14 863,04	-14 616,63
Liiketoiminnan muut kulut	-7 194,67	-8 979,83
LIIKEVOITTO (+) LIIKETAPPIO (-)	38 272,70	39 268,26
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-353,29	-343,73
	-353,29	-343,73
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>37 919,41</u>	<u>38 924,53</u>

**Ammatillinen koulutus/
Sasky Huittisten ja Kokemäen oppilaitos
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**

sis/ulk

	01.01.-31.12.2023	01.01.-31.12.2022
LIKEVAIHTO	88 213,32	75 305,86
Liiketoiminnan muut tuotot	7 219,26	12 828,27
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-21 952,35	-15 655,98
Palveluiden ostot	-5 565,33	-2 493,19
	-27 517,68	-18 149,17
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-18 183,33	-27 849,64
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 932,65	-4 578,60
Muut henkilösivukulut	-658,46	-991,79
	-21 774,44	-33 420,03
Liiketoiminnan muut kulut	-1 261,04	-694,04
LIKEVOITTO (+) LIKETAPPIO (-)	44 879,42	35 870,89
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-711,18	-594,68
	-711,18	-594,68
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	44 168,24	35 276,21

6 KEHITTÄMISHANKKEET

Hanke	voimassa	Nimi	Rahoittaja	Sasky budjetti	omarah	avustus
Yleissivistävän koulutuksen hankkeet						
1147	82022-122023	Musiikkiop.op.koulu	OPH	55 000	36 295	34 %
1243	2022-2023	Opintotietoliavustus	OPH	3 000	0	100 %
1244	2022-2023	Opintotietoliavustus	OPH	2 500	0	100 %
				60 500	36 295	
1240	24920-72023	HOOP	OPH	27 817	1 392	95 %
1241	22022-72023	LOOP	OPH	53 000	5 300	90 %
1250	012022-102023	Petäjä-op. RAKE	OPH	14 835	1 483	90 %
		yhteensä		95 652	8 175	
KIK-yksikkö						
KP 11902		Kansainvälisyystoiminta			sis.rah	ulk.rah.
3028	92021-82023	All for One 7	Erasmus+	199 878	36 700	163 178
3030	032022-112023	Digital Future	Erasmus+	34 003	6 000	82,35 %
		yhteensä		233 881	42 700	
KP 11903		OPH:n hankkeet 44§				
1144	12022-122023	VASKI	OPH	30 000	3 000	90 %
1145	12022-122023	Amm.koul.oppimisanal	OKM	118 000	0	100 %
1146	12022-122023	KARKKI-Kokonaisarkkitehtuuria amm. KOKM	OKM	27 000	0	100 %
		Yhteensä		175 000	3 000	
KP 11905		ESR hankkeet				
7009	92020-82023	Tyrsky	Keski-Suomen Ely	955 200	191 040	80 %
7026	42020-32023	Veto ja pitovoimaa	Keski-Suomen Ely	63 500	15 877	75 %
7027	092021-82023	Tykky	Keski-Suomen Ely	132 042	26 408	80 %
7028	112021-122023	Vikkelästi töihin	Keski-Suomen Ely	155 271	31 054	80 %
		yhteensä		1 306 013	264 380	
KP 11908		Muut projektit ja hankkeet				
7219	12022-92023	Kansainv.rekryt.tukem.	E-P:n Liitto	98 084	39 234	60 %
7220	12022-92023	Ketterää osaamista	E-P:n Liitto	189 552	75 820	60 %
		yhteensä		287 636	115 054	

7 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2023 käytössä ovat olleet seuraavat kirjanpitokirjat:

Päiväkirja	kirjanpidon sähköinen arkisto
Pääkirja	kirjanpidon sähköinen arkisto
Tasekirja	sidottuna
Tase-erittelyt	sähköinen arkisto sekä osa paperitulosteina
sis. myös reskontralistat	
Viralliset laskutuslistat +liitteet	atk-tulosteina
Palkkaluettelot +liitteet	palkkahallinnon sähköinen arkisto sekä atk-tulosteina

Tasekirja säilytetään pysyvästi. Tilikauden tositteet, kirjanpitokirjat ja tase-erittelyt säilytetään 10 v. tilikauden päättymisestä. EU-yms.-projektien muihin asiakirjoihin liitetyt tositteet, säilytetään projektin asiakirjoille vaaditun pidemmän säilytysajan mukaan. Kiinteistöinvestointeihin liittyvät laskut, tositteet ja muut selvitykset säilytetään 13 v. sen tilikauden päättymisestä, jolloin kiinteistöinvestointi on valmistunut. Palkkakortit säilytetään 50 (ennen vuotta 2002 syntyneet) tai 60 v. (2002 tai sen jälkeen syntyneet) tilikauden päättymisestä.

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2023 käytössä ovat olleet seuraavat tositelajit:

Nomentia Banking tositteet	2
Ceepos kassa	5
Excel-tosite	8
Muistiotositteet	10
Ostolaskujen maksut	20
Ostolaskut Approval	24
Sis.ostolaskut Approval	27
Hyvitysten kohdistus OSRE	28

Matkalaskut	29
Myyntireskontran suoritukset	30
Myyntilaskut	31
Web-hetilaskut	32
Auto-Future laskutus/ulk VAK	33
Auto-Future laskutus/ulk Ikaal	34
Hellewi-laskutus/ulk	35
Eepos laskutus/ulk	37
Luottotappiot	40
Hyvitysten kohdistus MYRE	49
Palkkatositteet	85
Sumu-poistot	87
Vyörytykset	90
KP Laskennalliset	91
SL Laskennalliset	93
Kirjanpidon tulos	96
Kirjanpidon tulos laskennall.	97
Sisäisen laskennan tulos	98
Sisäisen laskennan tulos lask.	99

8 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Sastamalassa ___ / ___ 2024

Tommi Aronen

Maria Jokinen

Kati Kiirasmaa

Jukka Kivimäki

Timo Koskinen

Aulikki Kuisma

Irmeli Kulonpää

Ari Lamminmäki

Kalle Mäkelä

Rauno Mäki

Hannele Nordfors

Juhani Seppälä

Katri Toivonen

Mauri Tuominen

Tatu Valavuo

Erkki Välimäki

Marja Wakkala

Tarja Ylä-Lyly

Antti Lahti

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Sastamalassa ___ / ___ 2024

KPMG Julkistarkastus Oy

Tilintarkastusyhteisö

Juha Huuskonen

tilintarkastaja, KHT, JH