



Tilinpäätös 2023

Yhtymähallitus 27.3.2024

I TOIMINTAKERTOMUS.....	1
1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	1
1.1 Johtavan rehtorin katsaus	1
1.2 Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	3
1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	5
1.3.1 Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän talous vuonna 2023	7
1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa	10
1.4.1 Tasapainotettu tuloskortti ja mittarit 2023 yhtymävaltuuston tasolla.....	10
1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet.....	11
Koko kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet.....	11
1.4.3 Opiskelijavuodet ja lukion opiskelijamäärä	15
1.4.4 Opiskelijavuodet oppisopimuksessa	15
1.4.5 Opiskelijavuodet työelämäpalveluissa.....	15
1.5 Henkilöstö	16
1.6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	16
1.7 Ympäristötekijät.....	20
2 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä.....	20
3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, toiminnan rahoitus ja tunnusluvut	23
3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	23
3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	24
4 Rahoitusasema ja sen muutokset.....	26
4.1 Tase ja sen tunnusluvut.....	26
5 Kokonaistulot ja -menot	29
6 Kuntakonsernin toiminta ja talous.....	30
7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	30
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN/TILINPÄÄTÖS.....	31
8 Käyttötalous	31
8.1 Kulut ja tuotot, koko koulutuskuntayhtymä (ulkoiset)	31
8.2 Vastuuyksiköiden talouden toteutuminen (ml. sisäiset erät).....	32
9 Investointien toteutuminen	51
9.1 Rahoituslaskelman toteutuminen	54
9.2 Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	55
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	56
10 Tuloslaskelma vuosilta 2022–2023	56
10.1 Rahoituslaskelma vuosilta 2022–2023	57
11 Tase vuosilta 2022–2023.....	58
12 Konsernilaskelmat.....	64
12.1 Konsernituloslaskelma.....	64
12.2 Konsernirahoituslaskelma	65
12.3 Konsernitase	66
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	68
1 Arvostusperiaatteet ja -menetelmät	68
2 Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus	68
3 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin	68
4 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus.....	68
5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut	68
Konsernitalinpäätöksen laatimisperiaatteet.....	69
TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT.....	69
6 Toimintatuotot (ulkoiset).....	69

7 Verotulot eriteltynä	70
8 Valtionosuudet	71
9 Palvelujen ostot.....	72
10 Valtuustoryhmien tukeminen.....	72
11 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	72
12 Pakollisten varausten muutokset	73
13 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot	73
14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät.....	73
15 Rahoitustuotot ja -kulut	73
16 Erittely poistoerojen muutoksista	73
<i>TASEEN LIITETIEDOT</i>	73
<i>Taseen vastaavia koskevat liitetiedot</i>	73
17 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset	73
18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät	73
19 Pysyvät vastaavat tase-eräkohtaisesti.....	74
20 Omistuksia tytäryhteisöissä koskevat liitetiedot.....	75
21 Omistuksia kuntayhtymissä koskevat liitetiedot.....	75
22 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot	75
23 Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä.....	75
24 Siirtosaamiset.....	76
<i>TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT</i>	76
25 Oma pääoma	76
26 Erittely poistoerosta	77
27 Pitkäaikainen vieras pääoma.....	77
28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista	77
29 Pakolliset varaukset	77
30 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille.....	77
31 Sekki -ja luottokorttilimiitti.....	77
32 Muut velat.....	77
33 Erittely siirtoveltoista	78
34 Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin.....	78
35 Muiden kuin velkojen vakuudeksi annetut sitoumukset	78
36 Vakuudet samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	78
37 Muut vakuudet	78
38 Vuokravastuut	78
39 Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	79
40 Muut kuntayhtymän vastuut	79
41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt	80
42 Henkilöstön lukumäärä 31.12.	81
43 Tilikauden palkat	82
44 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetty luottamushenkilömaksut	83
45 Tilintarkastajien palkkiot.....	83
46 Intressitahot.....	83
<i>TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ</i>	84
<i>LUETTELOT JA SELVITYKSET</i>	85
Tuloslaskelman tilit.....	85
Käytössä olevat tositelajit.....	86
Kirjanpitoakirjat.....	86

1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1 Johtavan rehtorin katsaus

Kuntayhtymässä tapahtui merkittävä organisaatiouudistus

Vuosi 2023 oli kuntayhtymässä suurien muutoksien vuosi. Vuoden alussa Sosiaali- ja terveydenhuollon sekä pelastustoimen järjestämisvastuu siirtyi kunnilta ja kuntayhtymiltä hyvinvointialueille. Elokuussa kuntayhtymässä tapahtui laaja organisaatiomuutos, joka lähti liikkeelle peräti viiden esihenkilön eläkkeelle siirtymisen johdosta. Muutosprosessissa valmisteltiin organisaatiomallin valinnan kautta tarvittavat tehtävät, uudistettiin kaikkien esihenkilöiden työnkuvat vastaamaan muodostuvaa organisaatorakennetta tukevaksi sekä muutettiin hallintosääntö tehtäviä vastaavaksi. Syksy kului uuden organisaation, uusien tehtävänkuvien sekä toimintaprosessien käyttöönotossa. Myös Te-palvelut 2024 -uudistukseen, jossa Te-palvelut siirretään kunnille, on kuntayhtymässä lähdetty varautumaan.

Pedagoginen kehittämistyö on ollut aktiivista

Opetushenkilöstön digitaalisia ohjaustaitoja sekä tekoälyn käyttöönottoa on kehitetty mm. digiluotsien avulla. Pedagogisina välineinä on otettu käyttöön oppimisanalytiikka sekä Tietovaranto- sovelluksen pedagogiset opiskelijoiden hallintanäkymät. Novidaan on rakennettu työelämäkumppanuusmalli, lähdetty tavoitteellisesti lisäämään kumppanuuksia sekä otettu viestinnässä käyttöön uutiskirje. Hyvinvointialue Varhan kanssa on tehty tiiviisti yhteistyötä opiskeluhoollon kehittämiseksi. Maahanmuuttajien koulutusta on tuettu ja koulutuspolkuja kehitetty mm. Tuva- koulutusta sekä oppimisvalmiuksia tukevia opintoja kehittämällä.

Koulutuskuntayhtymän talous vakaalla pohjalla

Koulutuskuntayhtymän tilinpäätöksen ylijäämäisyyteen vaikutti kaksi asiaa. Vuoden 2023 talousarvio laadittiin varovaisuuden periaatetta noudattaen ja valtio on varsin avokätisesti tukenut koronavuosien jättämiä osaamis- ja oppimisvajeiden aukkoja toisen asteen koulutuksessa, myöntänyt lisämäärärahaa sosiaali- ja terveysalan lisäkoulutukseen sekä Ukrainalaisten opiskelijoiden koulutuksen lisätukeen. Opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi hakemuksesta kuntayhtymälle vuoden 2022 aikana 1.7 M euroa ja vuonna 2023 0.39 M euroa valtioapuja ja -avustusta koronavuosien aikaisten osaamisvajeiden korjaamiseen ja opiskelijavuosien lisäämiseen. Vaikka myönnettyt valtionavut ja -avustukset ovat kuntayhtymälle yleiskatteellista rahoitusta, tulee kuntayhtymän raportoida ministeriölle rahojen käytöstä. Lisäksi kuntayhtymän talouteen vaikuttivat puun myynnin tuotot sekä sijoituksista saadut tulot. Lisämäärärahoja käytettiin vuoden 2023 aikana 1.25 M euroa.

Toisen asteen koulutusta kehitetään monin tavoin

Opetus- ja kulttuuriministeriö kehittää toisen asteen koulutusta mittavien meneillään olevien ja ennakoitujen toimintaympäristön muutoksien vaikutuksesta, jotka koskevat erityisesti työmarkkinoita ja väestörakennetta. Keskeisiä teemoja näissä ovat:

1. **Laadukas ja saavutettava koulutus:** Tavoitteena on varmistaa, että toisen asteen koulutus on laadukasta ja kaikkien saavutettavissa muuttuvassa toimintaympäristössä. Oppivelvollisten koulutuksen hyvä saavutettavuus ja laatu ovat keskeisiä periaatteita.
2. **Jatkuvan oppimisen tarpeisiin vastaaminen:** Toisen asteen koulutuksen tulee tukea myös aikuisopiskelijoita ja jatkuvaa oppimista. Tämä edellyttää joustavia opiskelumahdollisuuksia ja ajantasaista sisältöä.

3. **Toiminnan ohjaus, rahoitus ja yhteistyö:** Kehittämishankkeessa on tarkasteltu toisen asteen koulutusta monesta näkökulmasta, kuten toiminnan ohjauksen, rahoituksen, opiskelumahdollisuuksien sisältöjen, järjestämisrakenteen ja yhteistyön näkökulmista.
4. **Väestörakenteen ja työelämän muutokset:** Väestökehitys ja työelämän muutokset vaikuttavat toisen asteen koulutuksen tehtäviin ja muuttavat koulutuksen järjestämisen reunaehdoja. Näihin muutoksiin on tärkeää reagoida joustavasti.

Tavoitteena on turvata ammatillisen koulutuksen ja lukiokoulutuksen saavutettavuus tilanteessa, jossa väestökehitys on eri alueilla hyvin erilaista. Lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen uudistaminen on välttämätöntä, jotta nuorilla ja aikuisilla olisi vastaisuudessaakin mahdollisuus osaamisensa kasvattamiseen laadukkaalla toisen asteen koulutuksella. Samalla tuetaan myös nuorten nykyistä nopeampaa ja laajempaa siirtymistä toiselta asteelta korkea-asteelle. Työssä otetaan huomioon käynnissä oleva jatkuvan oppimisen uudistus.

Lukiokoulutuksella ja ammatillisella koulutuksella on jatkossakin erilliset rahoitus-, ohjaus- ja järjestämislainsäädäntönsä, joissa huomioidaan koulutusmuotojen erilaiset tavoitteet ja tehtävät. Valmisteluun kuuluu muun muassa opiskelumahdollisuuksien sisällöllinen kehittäminen, lukiokoulutuksen ja ammatillisen koulutuksen sisältöjen ristiinopiskelu sekä kahden tutkinnon samanaikainen suorittaminen. Lisäksi rahoitusta yksinkertaistetaan ja eriytetään oppivelvollisten ja jatkuvan oppimisen rahoitus tarkoituksenmukaisella tavalla.

Petri Lähde

johtava rehtori

1.2 Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Yhtymävaltuusto

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymään on kuulunut yhdeksän (9) jäsenkuntaa vuonna 2023. Yhtymävaltuustossa on ollut kustakin jäsenkunnasta kaksi (2) edustajaa paitsi Loimaalta ja Uudestakaupungista kuusi (6) sekä Pöytyältä neljä (4) edustajaa. Yhteensä jäseniä on 28.

Yhtymävaltuuston puheenjohtajana on toiminut Eija Maikola Uudestakaupungista, I varapuheenjohtajana Jari Alppiranta Loimaalta sekä II varapuheenjohtajana Matti Kaurila Pöytyältä.

Yhtymävaltuusto piti toimintavuonna kolme kokousta ja pöytäkirjaan kertyi 27 pykälää.

Kokouksissa käsiteltiin mm. seuraavia asioita:

Vuoden 2022 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen, tarkastuslautakunnan arviointikertomus, henkilöstökertomus vuodesta 2022, talousarviomuutokset vuodelle 2023, taloussuunnitelma vuosille 2025 – 2026, talousarvio vuodelle 2024, johtavan rehtorin viran täyttäminen sekä johtavan rehtorin johtajasopimus.

Kunta	Jäsen	Henkilökohtainen varajäsen
Aura	Haapanen Ari-Pekka Tuominen Maria-Linnea	Mäkilä Jukka Aalto Pia
Huittinen	Honkanen Sirpa Kivimäki Jukka	Kaisko Sami Sairanen Helvi
Koski tl	Hämäläinen Risto Laine Riikka	Laakso Tero Koivunen Triin
Lieto	Peltoniemi Jenni Rajamäki Mikko	Nurmi Kirsi Lehtonen Jussi
Loimaa	Alppiranta Jari Jokinen Kati Mikkola Hannes Mäkelä Joni Sundqvist Toni Vuolle Sanna	Uusitalo Ilari Tamminen Leila Järvenpää Voitto Laine Heidi Nurminen Toni Lukkaroinen Jenni
Marttila	Karakorpi Matti Portaala Mari	Heikkilä Marko Jurttila-Portaala Anne
Oripää	Isotalo Julia Kulmanen Matti	Saarikko Annika Pukkila Tapani
Pöytyä	Broux Outi Kaurila Matti Naire-Koivisto Laura Ojala Lauri	Lehtonen Miia Toivonen Aarno Mattila Sanna Anttila Soile
Uusikaupunki	Maikola Eija Pietikäinen Reija Räsänen Timo Saari Mikko Sjölund Janne Virtanen Veli-Matti	Jefimoff Linda Jokinen Niina Rantanen Matti Valkonen Jari Aronen Lauri Tanner Jani

Yhtymähallitus

Yhtymähallitukseen kuuluu valtuuston valitsevat yhdeksän (9) jäsentä.

Yhtymähallituksen puheenjohtajana on toiminut Heikki Vainio Loimaalta. Sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut talous- ja hallintojohtaja Jukka Haapala. Vuoden aikana kokouksia oli 10 ja pöytäkirjaan kertyi yhteensä 123 pykälää.

Yhtymähallituksen jäsenet vuonna 2023:

Jäsen

Hällfors-Laaksonen Tuula
Isaksson Hannele
Jumppanen Siiri
Lahtinen Timo
Myllymäki Lea
Niittymaa Veikko
Pääkkö Tapio
Ruoho Simo
Vainio Heikki

Henkilökohtainen varajäsen

Simola Miro
Kulmala Katri
Wilén Hannele
Jämsen Merja
Koski Merja
Loponen Marika
Sjöblom Mika
Vieno Aulis
Järvenpää Voitto

Esittelijä:

Kuntayhtymäjohtaja Antti Virtanen 24.1.2023 asti.
Talous- ja hallintojohtaja Jukka Haapala 28.2.-30.5.2023.
Johtava rehtori Petri Lähde 29.8.2023 alkaen.

Tarkastuslautakunta

Kuntalain mukaiseen kuntayhtymän tarkastuslautakuntaan kuuluu yhtymävaltuuston valitsevat viisi (5) jäsentä. Poliittinen jakauma on kuntalain 58 §:n mukainen.

Tarkastuslautakunnan puheenjohtajana on toiminut Sanna Vuolle Loimaalta. Varapuheenjohtajana on toiminut Mikko Saari Uudestakaupungista. Jäsenet 9.11.2021 alkaen ovat Asmo Mikkola Oripäästä, Nina Savinen Pöytyältä ja Ilkka Uusitalo Loimaalta. Tarkastuslautakunnan sihteerinä ja pöytäkirjanpitäjänä on toiminut hallintosihteerin sijainen Anniina Arvonen.

Tilintarkastusyhteisönä toimii BDO Auditor Oy ja vastuunalaisena tilintarkastajana on toiminut JHT, KHT Piia-Tuulia Rauhala.

Lounais-Suomen koulutus Oy:n tarkastajana on toiminut JHT, KHT Piia-Tuulia Rauhala.

Johtoryhmä

Kuntayhtymän johtoryhmään kuuluivat 31.7.2023 asti kuntayhtymäjohtaja Antti Virtanen, pedagoginen rehtori Petri Lähde ja talous- ja hallintojohtaja Jukka Haapala. Kuntayhtymäjohtaja jäi pois säännöllisestä johtoryhmätyöskentelystä maaliskuussa 2023 ja eläköityi 31.5.2023, kuntayhtymäjohtajan poissa ollessa puheenjohtajana toimi talous- ja hallintojohtaja. 1.8.2023 tapahtuneen organisaatiomuutoksen jälkeen johtoryhmään kuuluvat johtava rehtori Petri Lähde ja talous- ja hallintojohtaja Jukka Haapala. Johtoryhmän pöytäkirjanpitäjänä on toiminut laskentasihteeri Jenni Nieminen.

Talousarviovuoden aikana kuntayhtymän johtoryhmä kokoontui yhteensä 35 kertaa, pääsääntöisesti kerran viikossa. Apulaisrehtorit ja lukion rehtori ovat miltei poikkeuksitta

olleet läsnä koko alkuvuoden johtoryhmän kokouksissa. 1.8. lähtien kokouksissa läsnä olivat johtava rehtori ja talous- ja hallintojohtaja.

Talousarvion vastuutasot

ajalla 1.1.2023 - 31.7.2023

Käyttötalouden vastuutasot yhtymävaltuustoon nähden

Kuntayhtymän yhteiset (Virtanen (1.1.2023-31.5.2023) ja Haapala)

Opetus (Lähde)

Rahoitus (Haapala)

Käyttötalouden vastuutasot yhtymähallitukseen nähden

Myllykyläntie, Hämeentie ja Turuntie (Tevasaari)

Uudenkaupungin ja Liedon opetus (Jokinen)

Työelämäpalvelut (Lähde)

Oppisopimustoimisto (Lähde)

Lukio (Lahti)

Opetuksen yhteiset (Lähde)

Kiinteistöt (Haapala)

Ruokapalvelut (Haapala)

Organisaatiomuutoksesta 1.8.2023 alkaen;

Käyttötalouden vastuutasot yhtymävaltuustoon nähden

Kuntayhtymän yhteiset (Lähde ja Haapala)

Opetus (Lähde)

Rahoitus (Haapala)

Myllykyläntie, Hämeentie ja Turuntie (Palokangas)

Uudenkaupungin ja Liedon opetus (Kulmala)

Työelämäpalvelut (Lähde)

Oppisopimustoimisto (Lähde)

Lukio (Lahti)

Opetuksen yhteiset (Lähde)

Kiinteistöt (Haapala)

Ruokapalvelut (Haapala)

1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Suomen talouden on odotettu ajautuvan taantumaan kuluvan vuoden loppua kohti kuljettaessa ja odotukset ovat toteutuneet. Suomi on taantumassa. Taantumasta on tulossa odotettua syvämpi ja pidempi. Tämän myötä myös kuva vuodesta 2024 on heikentynyt.

Alkuvuosi 2023 on osoittautunut ennakoitua heikommaksi. Palvelujen kysyntä ei kannatellutkaan yksityistä kulutusta enää vuoden toisella neljänneksellä. Myös investoinnit vähenivät ennakoitua enemmän. Kääntein kehnompaan odotettiin ajoittuvan vuoden kolmannelle neljännekselle. Näin kävikin, mutta ennakkotietoja mukaan kolmas vuosineljännes oli odotettuaikin kehnompaa. Vaikka palkat nousevat ja inflaatio on hidastunut nopeasti, korot purevat nyt täydellä voimallaan kulutukseen ja investointeihin, työllisyys heikkenee ja kotitalouksien taloudellinen alakulo on alkanut kasvaa uudelleen.

Lähtö vuoteen 2024 on tahmea. Kasvava ostovoima ja alenevat korot kääntävät kuitenkin talouden uuteen nousuun vähitellen vuoden 2024 aikana. Kun kasvua pidättelevät lukot avautuvat, kysyntä ja tuotanto elpyvät ja työllisyys alkaa kasvaa. Samaan aikaan työhön kannustavat uudistukset kasvattavat työn tarjontaa. Arvioimme, että vuosina 2025 ja 2026 kysyntä ja tuotanto kurovat syntyneitä kuilua umpeen varsin nopeasti.

Vaikka talouden suhdanne kääntyy suotuisammaksi ensi vuoden aikana, Suomen talous ponnistaa tuleviin vuosiin vajaakuntoisena. Covid-19 pandemia, Venäjän hyökkäys Ukraina, hintojen, kustannusten ja korkojen nousu sekä taantuma ovat tukkineet talouden verenkiertoa tilanteessa, jossa Suomen talous olisi tarvinnut jo valmiiksi pallolaajennusta.

Julkisen talouden näkymä on ollut synkeä pitkään eikä valoa tahdo näkyä nytkään. Väestön ikääntyminen jarruttaa talouden tulonmuodostusta ja kasvattaa palvelutarpeita. Samalla palveluiden yksikkökustannukset kasvavat. Talouden rakennemuutos nakertaa verotusta. Julkisen velan korkoihin uppoaa väistämättä enemmän rahaa, kun valtio, hyvinvointialueet ja kunnat pysyvät alijäämäisinä ja velka kasvaa kasvamistaan. Käsillä oleva käänne kohti alempia korkoja riittää todennäköisesti vain hidastamaan velanhoitomenojen kasvua.

Julkisen talouden rahoitusaliijäämä oikenee hitaammin, kun käänne uuteen nousuun viivästyy. Lisäksi ongelmat uhkaavat kasautua enenevästi valtiontalouteen. Kun arviot hyvinvointialueiden alijäämästä vuonna 2023 ovat heikentyneet ja valmistuneet verotiedot ovat tarkentaneet sote-uudistuksen siirtolaskelmia, hyvinvointialueet ja kunnat vaativat valtiolta lisää rahaa toimintamenojensa katteeksi. Hallituksen ohjelmassaan sopimat säästöt ja työhön kannustavat uudistukset pienentävät julkisen talouden alijäämää, mutta edes ohjelman toimeenpano täydessä mitassaan ja aikataulussa ei riitä pienentämään alijäämää tavoitteeksi asetettuun yhteen prosenttiin suhteessa kokonaistuotantoon vuonna 2027 eikä taittamaan julkisen velan kasvua suhteessa kokonaistuotantoon vuoteen 2027 mennessä.

Talouden tulonmuodostuskyvyn vahvistaminen olisi paras vaihtoehto julkisen talouden vahvistamiseksi tavoitellulla tavalla. Käynnissä oleva teknologinen murros, energiasiirtymä ja näihin kytkeytyvä talouden uusteollistuminen luovat konkreettisia mahdollisuuksia, joita hyödyntämällä Suomeen voi syntyä uutta tuotantoa ja uusia työpaikkoja. Tuotantorakenteen muutos edellyttää valtavasti investointeja ja onnistuu, kun suomalaisten yritysten ja suomalaisen yhteiskunnan kyky kilpailla investoinneista on hyvä. Julkinen valta rakentaa investointiympäristöä omilla päätöksillään.

Teknologiseen murrokseen, energiasiirtymään ja uusteollistamiseen liittyviä mahdollisuuksia yhtään vähättelemättä ne tuskin riittävät oikaisemaan rakenteellista epätasapainoa julkisen talouden rahoituksessa – eivät ainakaan yhden vaalikauden aikana. Talouden rakennemuutos vie aikaa. Tulonmuodostuskyvyn vahvistamiseksi tarvittavan työllisyys- ja tuottavuusloikan pitäisi olla niin suuri ja toteutua niin nopeasti, että jatkosuunnitelmat julkisen talouden vahvistamiseksi tavoitellusti eivät voi rakentua pelkästään niiden varaan.

Työllisyyden ja tuottavuuden kasvua tukevien toimien lisäksi tavoitteiden saavuttaminen vaatisi lisää säästöjä sekä toimia, joilla ylläpidettäisiin kokonaisverokertymää. Näitä seulotaan valtiovarainministeriön asettamassa julkista taloutta vahvistavia lisätoimia selvittävässä työryhmässä parhaillaan.

Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, talvi 2023

Varsinais-Suomen työ ja elinkeinotoimistossa oli joulukuun lopussa 23 700 työtöntä työnhakijaa. Joulukuun aikana työttömien määrä nousee normaalivuosina selkeästi marraskuuhun verrattuna, mutta nyt työttömyys kasvoi normaalia enemmän. Työttömien määrä nousi 2 700 hengellä edelliseen kuukauteen verrattuna. Vuotta aiemmasta on työttömien määrä noussut 2 200 henkilöllä eli 10 %, kun koko maan työttömien määrä on noussut samassa ajassa 14 %. Varsinais-Suomessa lomautettujen määrä nousi 1 000 henkilöllä (42 %) verrattuna vuodentakaiseen.

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli joulukuun lopussa Varsinais-Suomessa 10,3 % eli 0,9 %yksikköä korkeampi kuin vuosi sitten. Työttömien osuus työvoimasta oli kuitenkin selkeästi pienempi kuin koko maassa (11,2 %) keskimäärin.

Joulukuussa työttömiä oli muissa Varsinais-Suomen seutukunnissa viime vuotta enemmän paitsi Turunmaalla. Turunmaalla oli työttömiä vajaat 1 prosenttia vähemmän kuin viime vuonna.

Varsinais-Suomen työttömyysaste oli korkein Salon seudulla (10,9 %) sekä Turussa (13 %). Pienin työttömyysaste oli Turunmaan saaristossa (6,5 %) sekä kunnista Ruskolla (4,8 %). Huomattavaa luvuissa on, että Salon seutukunnassa oli joulukuussa suhteellisesti enemmän työttömiä kuin Turun seutukunnassa.

Lähde: Varsinais-Suomen ELY-keskuksen työllisyyskatsaus 12/2023

Asukaskehitys kuntayhtymän peruskunnissa

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän peruskunnissa väkiluku on jatkanut vähenemistään vuoden 2023 aikana.

Kuntayhtymän peruskuntien väkiluvut.

Kunta	v. 2023	v. 2022	v. 2021	v. 2020
Aura	3 960	3 969	3 958	3 959
Huittinen	9 644	9 748	9 876	9 937
Koski Tl	2 208	2 226	2 271	2 292
Lieto	20 635	20 513	20 299	20 146
Loimaa	15 423	15 406	15 632	15 770
Marttila	1 931	1 979	1 988	1 999
Oripää	1 316	1 319	1 337	1 334
Pöytyä	8 133	8 160	8 227	8 229
Uusikaupunki	14 939	15 105	15 463	15 378
yhteensä	78 189	78 425	79 051	79 044

Lähde: Tilastokeskus, Digi- ja väestötietovirasto

1.3.1 Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän talous vuonna 2023

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän vuosi 2023 oli taloudellisesti hyvä. Kuntayhtymän tuloslaskelma on 1 716 696,67 euroa ylijäämäinen.

Tuotot ja kulut

Ulkoisten toimintatuottojen loppusumma on 24 039 512,76 € (101,0 % TA:sta eli OSV 3:sta). Edelliseen vuoteen verrattuna lisäystä on 746 240 €. Ulkoisten toimintakulujen loppusumma on 21 101 936,11 € (101,4 % muuttuneesta TA:sta), kun edellisvuonna se oli 19 757 797,94 €, jolloin lisäystä muodostui 1 344 139 € edelliseen tilinpäätökseen 2022.

Palveluiden ostot olivat 4 075 204,72 €, kun edellisvuonna ne olivat 3 921 412,03 €. Talousarvion toteumaprosentti tältä osin oli 107,3 %, ero talousarvioon on 276 904,70 €.

Henkilöstökulut (palkat sivukuluineen) olivat 13 356 833,76 € (100,7 %), joka oli enemmän kuin edellisenä vuonna 2022, jolloin kulut olivat 12 570 584,72 €. Kuluissa lisäystä vuoteen 2022 on 786 249 €.

Valtionosuudet (rahoitus)

Valtionosuudet käsitellään kuntayhtymän kirjanpidossa myyntituottoina. Ammatillisen koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti perusrahoitusta, suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta. Vuoden 2023 perusrahoitus ja suoritusrahoitus määräytyi varainhoitovuotta edeltävää vuotta edeltävänä vuonna eli vuonna 2021 Novidassa suoritettujen tutkinnon osien, osaamispisteiden ja tutkintojen lukumäärän perusteella. Koko vuoden valtionosuuksien toteuma käyttötaloudessa oli 21 325 263 €. Aikaisempina vuosina kuntayhtymä sai tilivuonna useasti lisämäärärahaa, joka on tarkoitus käyttää tulevana vuosina. Perinteisen kirjanpitosäädösten mukaan tällainen tulo jaksotettaisiin eli kohdennettaisiin numeroina tuleville tilikausille – tulot ikään kuin kirjattaisiin taseeseen varastoon odottamaan alaskirjausta tietylle oikealle tilikaudelle käyttötalouteen. Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämissä valtionosuuksissa ei kuitenkaan käytetä edellä mainittua menetelmää, vaan tulo kirjataan myöntämisajankohdalle riippumatta siitä, milloin raha käytetään. Edellä mainittu poikkeus johtunee valtiontalouden omasta kirjanpitokäytännöstä, joka pakottaa koulutuskuntayhtymät käyttämään samaista tapaa.

Oheisessa taulukossa kuvataan lisämäärärahoja vuonna 2023 ja lisäksi on lueteltu vuosien 2020–2023 lisämäärärahoja (nämä ovat vuosien 2020–2023 tuloslaskelmissa), joita on käytetty vuosina 2020–2023. Käyttämätöntä kehittämisrahoitusta on vuodesta 2020 alkaen 621 172 €.

	31.12.2023	KOKONAIS- RAHOITUS	TULOT	AIKAISEMPIEN VUOSIEN TOTEUMA (kulut)	TOTEUMA (kulut) 2023	NETTO
	Työelämäpalveluiden kp:lle kirjattu lisämäärärahoitus	3 479 725	3 479 724	1 601 556	1 256 996	621 172
	Lisämäärärahoitus 2020 (1)	619 226	619 225	538 296	80 930	0
Tunniste		619 226	619 225	538 296	80 930	0
2215	<i>Palkattavien opettajien määrä</i>	295 224	295 224	263 700	31 524	0
2216	<i>Palkattavien ohjaajien määrä</i>	158 942	158 943	131 626	27 317	0
2217	<i>Palkattavan tukihenkilöstön määrä</i>	139 952	139 950	118 512	21 438	0
2218	<i>Tuntiopettajien opetussuunnitelman lisääminen</i>	25 109	25 109	24 457	652	0
	Lisämäärärahoitus 2021 (2)	763 983	763 983	751 730	12 253	0
Tunniste		763 983	763 983	751 730	12 253	0
2225	<i>Harkinnanvarainen korotus opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin</i>	763 983	763 983	751 730	12 253	0
	Lisämäärärahoitus 2022 (3)	1 615 290	1 615 290	311 531	1 076 936	226 823
Tunniste		653 300	653 300	82 653	557 154	13 494
2228	<i>Työpaikkaohjaajien koulutuksen lisääminen ja kehittäminen</i>	29 000	29 000	15 362	144	13 494
2230	<i>Opettajien ja ohjaajien palkkaus ja tukitoimet</i>	624 300	624 300	67 291	557 010	0
Tunniste		961 990	961 990	228 879	519 782	213 329
2237	<i>Koronavirusepidemian johdosta tarvittavat tukitoimet</i>	436 000	436 000	0	295 990	140 010
2238	<i>Lähihoitajakoulutuksen lisääminen (4)(5)</i>	421 983	421 983	228 879	193 104	0
2239	<i>Ukrainasta tulleet pakolaiset</i>	104 007	104 007	0	30 688	73 319

	Lisämäärärahoitus 2023 (6)	481 226	481 226	0	86 877	394 349
Tunniste		412 217	412 217	0	36 477	375 740
2241	Lähihoitajakoulutuksen lisääminen (4)(7)	308 210	308 210		18 580	289 630
2242	Ukrainasta tulleet pakolaiset	104 007	104 007		17 897	86 110
Tunniste		69 009	69 009	0	50 400	18 609
3106	Oppisopimus korotettu koulutuskorvaus	69 009	69 009		50 400	18 609

(1) Rahoitus saatu vuonna 2020, kirjattu työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2020. Rahoitusta käytetty 2020-2023.

(2) Rahoitus saatu vuonna 2021, kirjataan työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2021. Rahoitusta käytetty 2021-2023.

(3) Rahoitus saatu vuonna 2022, kirjataan työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2022. Rahoitusta käytetään 2022-2024.

(4) Lisämäärärahoitus laskettu saadun päätöksen opiskelijavuosien mukaisesti valtionosuuksien perusrahoituksesta .

(5) Rahoitusta saatu 67 opiskelijavuodelle

(6) Rahoitus saatu vuonna 2023, kirjataan työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2023.

Rahoitusta käytetään 2023 ja tulevina vuosina.

(7) Rahoitusta saatu 46 opiskelijavuodelle

Hankkeet ja strategiaraha

Hankeraha ja strategiaraha ei ole ns. valtionosuusrahaa, vaikkakin myöntäjä on usein sama instanssi. Hanke/strategiarahat löytyvät tuloslaskelmasta kohdasta ”Tuet ja Avustukset”. Hanke/strategiaraha kirjataan käyttötalouteen toteutuneen käytön mukaan eli se eroaa edellä mainitun valtionosuuslisämäärärahan kirjauksesta. Jos hankkeeseen on myönnetty 100 000 euroa tilikaudella 2023 ja siitä on käytetty 25 000 € vuoden 2023 aikana, niin käyttötalouteen kirjataan tuloksi 25 000 € ja 75 000 € kirjataan taseeseen eli tehdään normaali kirjanpidollinen jaksotus. Tukien ja avustusten toteuma oli vuonna 2023 yhteensä 808 344,29 €.

Lainat

Kuntayhtymän lainakanta oli vuoden 2023 lopussa 0 euroa.

Kuntayhtymän investoinnit

Talousarviossa lisämäärärahoineen oli investointeihin budjetoitu 1 270 000 €, ja investointien toteutuma oli 1 215 712,27 €.

Poistoista

Poistot on tehty poistosuunnitelman mukaan. Poistojen määrä oli 1 432 444,15 €.

Vuosikate ja tulos

Tilinpäätöksessä kuntayhtymän vuoden 2023 vuosikate on 2 966 213,94 €, kun vuosikate talousarviossa lisämäärärahoineen oli 2 991 400 €. Tilikauden tulos on 1 716 696,67 €. Edellisten tilikausien ylijäämätilillä oli 18 945 584,88 € eli ylijäämää kertyy taseeseen 20 662 281,55 €, joka on hyvä ”puskuri” talouden mahdollisille huonoille vuosille.

Arvio tulevaisuudesta

Velattoman kuntayhtymän talous on vakaalla pohjalla. Koronaepidemian aikana kuntayhtymän taloutta on parantanut ministeriön myöntämät määräaikaisten valtionavut ja -avustukset. Pidemmällä aikajaksolla kuntayhtymän on varauduttava väestöpohjan muutoksesta ja ikäluokkien pienuudesta johtuen tulojen pienenemiseen. Kustannukset on pidettävä hallinnassa ja talousarviot on laadittava varovaisuuden periaatetta noudattaen.

1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa

1.4.1 Tasapainotettu tuloskortti ja mittarit 2023 yhtymävaltuuston tasolla

Näkökulmat	Keskeiset strategiset tavoitteet	Ratkaisevat menestystekijät	Mittarit	Toteutuma 2022	Arvio 2023	Toteutuma 2023
Henkilöstö; Yhteistyö ja ammattitilpeys	1. pätevä henkilöstö 2. henkilöstön työtyytyväisyys	- henkilöstön osaaminen - johtaminen ja esimiestoiminta - joustavat työajat ja -muodot - kehittämisen jatkuvuus	1. päteviä opettajia % päätoimisista 2. henkilöstökyselyn tulos	94,77 % 3,4	95 % 3,5	93,20 % 3,2
Asiakkuus; Yrittäjyys ja työelämä	3. koulutustarjonnan ennakointi 4. yhteistyö työelämän kanssa	- koulutustarjonnan vetovoimaisuus - koulutuksen joustavuus, nopea reagoitukyky ja laatu - asiakaspalautteen kerääminen ja sen hyödyntäminen - työvoimakoulutus ja lupakurssit - tulevaisuuden suunnittelu	3. työelämäpalaute 4. työelämäpalvelut: at:n ja eat:n volyymi opiskelijavuosina 4. oppisopimuksen volyymi opiskelijavuosina 4. työvoimakoulutuksen volyymi opiskelijavuosina 4. Oy:n volyymi opiskelijavuosina	4,0 359 259 17 4,15	4,2 350 260 45 4,5	4,07 306 258 41,6 6,2
Ydinprosessit; Joustavat opintopolut, uusi tapa toimia, lupa kokeilla	5. yhteisöllisyys ja opiskelijoiden kuuleminen 6. joustavat opintopolut 7. ohjaus ja tukitoiminta	- oppimisen teho ja laatu - opetusjärjestelyjen joustavuus - koulutuksen osuvuus, asiakastytyväisyys, erityisopetuksen teho - erilaisten opintopolkujen kehittäminen	5. amis-palautteiden painotettu keskiarvio 6. suoritettujen tutkintojen määrä 6. suoritettut tutkinnon osat 6. opiskelijavuodet 7. opiskelijoiden keskeyttämis-%, (negatiivinen)	4,28 803(ao)+76(lukio) 5 132 1 819 5,8(ao)/0,7(lukio)	4,25 950(ao)+78(lukio) 5 300 1 966 6,4(ao)/0,5 (lukio)	4,31 775(ao)+71(lukio) 4 801 1 788 5,25(ao)/0,37(lukio)
Talous; Raamit toiminnan toteuttamiselle	8. riittävät taloudelliset raamit 9. kustannusten hyvä hallinta 10. riittävä investointikyky 11. osaamisen kehittäminen	- esimiestoimintaa palvelevat kustannusten seurantarjestelmät - menot ja tulot tasapainossa - ajanmukaiset tilat ja laitteet - kuntayhtymän suhteellisen aseman säilyttäminen valtionosuusjaossa	8. tilikauden yli-/alijäämä, € 8. pysyvien vastaavien suhteellinen osuus taseen loppusummasta % 8. ja 10. toiminnan ja investointien rahavirta 9. suhteellinen velkaantuneisuus, % 11. kehittämisrahoitus, €/vuosi	2 112 343 € 51 % 2 219 194 € 9,18 % 694 990,85 €	385 600 € 57 479 200 € 7,9 % 620 700 €	1 716 697 € 47 % 1 933 429 € 10,47 % 727 812,63 €

1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet

Koko kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet

Vastuuyksikkö sisältää johtavan rehtorin alaisuudessa yhtymävaltuuston, -hallituksen, tarkastuslautakunnan, kuntayhtymähallinnon sekä talous- ja hallintojohtajan alaisuudessa yleis-, talous- ja henkilöstöhallinnon, työsuojelun, tietohallinnon ja kiinteistöhallinnon määrärahat.

Strategiset painopistealueet	Toiminnallinen tavoite ja mittari	Toteuma 31.12.2023
Henkilöstö; Yhteistyö ja ammattitilpeys	Vuoden 2023 organisaatiouudistuksen täytäntöönpano - laajennetun johtoryhmän valmistelutyö - henkilökunnan osallistaminen	Johtoryhmätyö aloitettu. Perjantaisin pidetään LSKKY:n jory, pedagogisen johdon kokous sekä pedagoginen kokous laajemmalla ryhmällä. Novidan yhteinen tilaisuus pidettiin 7.8.2023.
Asiakkuus; Yrittäjyys ja työelämä	Novidan työelämäkumppanuus-mallin rakentaminen ja käyttöönotto vuonna 2023 Koulutilan kilpailutus vuonna 2023	Kumppanuusmalli on rakennettu, otettu käyttöön ja kumppanuuksia on tavoitteellisesti lähdetty lisäämään. Suunnittelu aloitettu. Neuvottelu vuokralaisen kanssa asiaan liittyen 28.8.2023. Luottamushenkilöistä on perustettu työryhmä kilpailutuksen valmisteluun. Työryhmä on kokoontunut 4 kertaa vuonna 2023 ja kerran vuonna 2024. Työryhmän lausunto valmistui helmikuussa 2024. Kilpailutus toteutetaan vuonna 2024.
Ydinprosessit; Joustavat opintopolut, uusi tapa toimia, lupa kokeilla	Jatkuvan oppimisen koulutustuotteiden sekä opintopolkujen kehittäminen Novidan koulutustarjottimen arviointityö	Opettajille järjestetty ennakointikoulutusta, tiimit lähteneet kehittämään uusia koulutustuotteita. Poljin- ja Ketterää osaamista hankkeissa kehitetään amk-väyliä ja -ohjausta. Novida menossa mukaan ESR-hankkeeseen, jossa olennaista on uusien koulutustuotteiden kehittäminen ennakointitietoutta hyväksikäyttäen (Joe).
Talous; raamit toiminnan toteuttamiselle	Varaudutaan rahoituksessa tapahtuviin muutoksiin, esimerkiksi lisärahoituksen pienenemiseen Kiinteistöjen käyttötarkoituksen kartoitus	Lisärahoituksilla palkattuja toimijoita on palkattu määräaikaikaisina. Alustavaa suunnittelua tehty.

Opetustoiminta

Vastuuhenkilö: johtava rehtori Petri Lähde

Novida ammattiopisto ja lukio, toiminnalliset tavoitteet

Strategiset painopistealueet	Toiminnallinen tavoite	Toteutuma 31.12.2023
Henkilöstö; Yhteistyö ja ammattitilpeys	Sujuva siirtyminen uuteen organisaatioon	Uudet esimiehet ovat aloittaneet työnsä. Perehdytyksiä on ollut runsaasti ja yhteistä aikaa on laitettu reilusti vuosikelloon.
	Yhteisöllisyyden kehittäminen	OKM:n erillisrahoituksella on palkattu mielenterveys- ja hyvinvointiosaamisen asiantuntijoita. Hymy- hankkeen toimenpiteitä on aloitettu, mm. opiskelijakortti, opiskelijalle todistuksien saaminen sähköisesti, tukipalveluiden sähköinen saatavuus.
	Henkilöstön digiosaamisen kehittäminen	Kehitetty opetushenkilöstön digitaalisia ohjaustaitoja, otettu käyttöön erilaisia sähköisiä ajanvarausjärjestelmiä Podi-hankkeen avulla. Digitalisaation osaamisen kehittämistä tehty erillisen portaalin avulla. Digiluotsi- toimintaa jatkettu sekä otettu käyttöön oppimisanalyttikka. Syksyn suunnittelupäivässä pidettiin tekoälykoulutusta. Yto-verkkokurssit on yhtenäistetty.
	Tiedolla johtamisen kehittäminen	Otettu käyttöön Tietovaranto, jossa vastuuopettajan, opinto-ohjaajan, koulutuspäällikön sekä rehtorin näkymät opiskelijatiedon hyödyntämiseen. Myös ajan tasalla oleva tulokorttinäkymä on otettu osittain käyttöön sekä Intran uudistustyö Digiosaava.fi ja Tieto-osaava.fi -hankkeissa meneillään.
	Novidan hanketoiminnan hallinnoinnin kehittäminen	Hankkeiden hallinnointia on kehitetty. Hankesivusto uudistettu: https://www.novida.fi/lskky/hankkeet/

Asiakkuus; Yrittäjyys ja työelämä	Novidan työelämäkumppanuus-malliin rakentaminen ja käyttöönotto vuonna 2023	Kumppanuusmalli on rakennettu, otettu käyttöön ja kumppanuuksia on tavoitteellisesti lähdetty lisäämään. Uutiskirje on otettu käyttöön. Työelämä- ja työpaikkaohjaajapalautteita on hyödynnetty.
	Työelämäpalvelut + koulutuspäälliköt/alueet haltuun	Yhteistyötilaisuuksia on lisätty ja viestintää on kehitetty. Novida on aktiivisesti mukana alueiden työvoiman saatavuuden varmistamisessa koulutuksien keinoin.
	Rekrytointitapahtumien kehittäminen	Rekry/avoimet ovet- tapahtumia on järjestetty kaikille toimipaikoillamme.
	Aikuisten lukio-opetuksen toteuttaminen	Aikuisten lukio-opetus on aloitettu.
Ydinprosessit; Joustavat opintopolut, uusi tapa toimia, lupa kokeilla	Hyvinvointialueiden vaikutusten huomioiminen	Varhaan siirtyminen on otettu huomioon uusien opiskeluhoitosuunnitelmien laadinnassa. Opiskeluhoitosuunnitelmat ja niihin liittyvät muut suunnitelmat on päivitetty ja otettu käyttöön 1.8.2023.
	Liedon Vakiotien toimintojen vakiinnuttaminen	Olemme osa Liedon innovaatiokampusta, perustettu Lietoon logistiikka-alan neuvottelukunta.
	Pedagogisten kokeilujen pilotoinnit	Ukissa kokeiltu oppituntien ajallisia sekä Loimaalla ajallisia ja rakenteellisia pilotteja. Poljin-hanke käynnistyi syyskuussa 2023: sote-alan veto- ja pitovoiman kehittäminen yhteistyössä työelämän kanssa.
	Joustavien opintopolkujen prosessikuvausten laatiminen ja toimintojen vakiinnuttaminen	Poljin- ja Ketterää osaamista hankkeissa kehitetään amk-väyliä ja -ohjausta.
	Maahanmuuttajille suunnattujen tukitoimien kehittäminen	Ukrainalaisten tukitoimien suunnittelu ja toteutus tutkintokoulutukseen siirryttäessä sekä Tuvassa.

	Ei-tutkintotavoitteisten koulutuksien kehittäminen Omien alojen at- ja eat-tutkintojen kehittäminen Ilmasto- ja kestävyyskasvatuksen edistäminen TUVasta lukiokoulutukseen siirtymisen toteutukset käytäntöön suomalaisten sekä maahanmuuttajien osalta	Ukrainalaisten koulutukseen saatu rahoitusta vuosina 2022 ja 2023. Ukissa jo ollut käytössä OPVA-opinnot, Loimaalla otettu käyttöön syksyllä 2023. OPVA-opintoja on kehitetty OPVA haltuun strategiaraha 2022-hankkeella. Opettajille järjestetty ennakointikoulutusta, tiimit lähteneet kehittämään uusia koulutustuotteita. Novida menossa mukaan ESR-hankkeeseen, jossa olennaista on uusien koulutustuotteiden kehittäminen ennakointitietoutta hyväksikäyttäen (Joe). Ketterää osaamista – ja Etäopintoja työelämän tarpeisiin -hankkeet. Omia at-tutkintoja suunniteltu, työtä jatketaan syksyllä mm. Poljin-hankkeessa. Novida on mukana Vaski-hankkeessa, jossa rakennetaan kestävä kehityksen ja vihreän siirtymän tiekarttaa ammatillisen koulutuksen toimijoille sekä lasketaan hiilijalanjälkeä. Ilke-hankkeessa kestävä kehitys vahvistetaan sekä johtamisessa että pilottialojen opetussisällöissä. Novidaan rakennetaan johtamismalli, jolla tuetaan Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän hiilineutraalisuustiekartan 2021–2035 tavoitteiden toteutumista. Tuvasta lukioon siirtymistä on kehitetty Loimaalla.
Talous; raamit toiminnan toteuttamiselle	Varaudutaan rahoituksessa tapahtuviin muutoksiin, esimerkiksi lisärahoituksen pienenemiseen	Lisärahoituksilla palkattuja toimijoita on palkattu määräaikaisten.

1.4.3 Opiskelijavuodet ja lukion opiskelijamäärä

Ammatillinen koulutus			
	Toimipaikka	TA2023/opv	Toteutuma 2023/opv
Perustutkinnot	Lieto	202,77	203,78
	Loimaa	660,88	713,92
	Uusikaupunki	422,67	446,70
Tuva	Lieto	8	7,32
	Loimaa	10,5	7,37
	Uusikaupunki	32	59,20
Kaikki yhteensä		1 336,82	1 438,29

Lukio		TA2023/opisk.	Toteutuma 2023/opisk.
	Loimaa	203	202

1.4.4 Opiskelijavuodet oppisopimuksessa

	2023 toteutuma	2022 toteutuma
Ammatillinen perustutkinto	190,97	173,95
Ammattitutkinto (AT)	28,94	47,45
Erityisammattitutkinto (EAT)	38,55	34,43
Ei tutkintotavoitteinen EAT tutkinnon osa		
AT + EAT yhteensä	67,49	81,88
Kaikki yhteensä	258,46	255,83

1.4.5 Opiskelijavuodet työelämäpalveluissa

Opiskelijavuodet	2023 toteutuma	2022 toteutuma
Ammattitutkinto (AT)	176,79	220,5
Erityisammattitutkinto (EAT)	133,38	139,75
AT + EAT yhteensä	310,17	360,25

Työvoimakoulutus	42,50	16,78
-------------------------	--------------	--------------

Lupa- ja korttikoulutukset toteuttaa Lounais-Suomen koulutus Oy.

Työvoimakoulutuksista tutkintotavoitteinen on kuntayhtymän järjestämisluvassa ja ei-tutkintotavoitteinen on Lounais-Suomen koulutus Oy:n koulutusta.

1.5 Henkilöstö

Kuntayhtymän henkilöstön määrä oli vuoden 2023 lopussa 254 työntekijää. Vuoden 2022 lopussa henkilöstön määrä oli 226. Henkilöstön keski-ikä oli 31.12.2023 noin 52 vuotta. Noin 60 % henkilöstön määrästä työskentelee Loimaalla. Uudessakaupungissa noin 30 % ja Liedossa noin 10 %.

Työterveyshuolto on kahden eri tarjoajan järjestämää. Loimaalla työterveys on Terveystalon järjestämää. Uudessakaupungissa ja Liedossa Mehiläinen hoitaa työterveyspalvelut.

Työhyvinvointiin kuntayhtymä budjetoit vuosittain noin 80 000 – 90 000 euroa. Suurimman osan budjetista vie liikunta- ja kulttuuriedut, joita budjetoidaan 200 €/työntekijä.

Henkilöstötiedot ovat tarkemmin esitetty liitetiedoissa 42-43. Kuntayhtymässä on laadittu henkilöstökertomus, josta henkilöstöä koskevat tilastot ja muut tiedot käyvät yksityiskohtaisesti selville.

1.6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä

Kuntalain 14 §:n mukaan valtuuston tulee päättää kunnan/kuntayhtymän ja kuntakonsernin sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista. Kuntalain 39 §:n mukaan hallituksen tulee huolehtia kunnan sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnan järjestämisestä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteiden tavoitteena on vahvistaa ja yhdenmukaistaa kuntayhtymän hyvää hallintoa ja johtamista, ja ne koskevat kaikkia kuntayhtymän toimielimiä ja johtoa sekä kaikkea kuntayhtymän toimintaa, josta kuntayhtymä vastaa omistuksen, ohjaus- ja valvontavastuun sekä muiden velvoitteiden myötä.

Sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta on lisäksi voimassa, mitä kuntayhtymän hallinto- ja johtosäännöissä sekä muissa ohjeissa ja määräyksissä on sanottu.

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän toimenpiteet

Yhtymävaltuusto päättää kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja edellyttää, että kuntayhtymän kaikissa toiminnoissa ja kaikilla organisaation tasoilla on riittävä sisäinen valvonta ja riskienhallinta. Kuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteet on yhtymävaltuusto hyväksynyt 15.5.2014.

Yhtymähallituksella on vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta.

Johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten, tehtävänä on toimeenpanna sisäisen valvonta ja riskienhallinta vastuualueellaan ja raportoida niistä hyväksytyjen ohjeiden mukaisesti.

Sisäistä valvontaa koskevaa ohjeistusta annetaan myös vuosittain talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa.

Vuoden aikana taloustoimisto on suorittanut käteiskassojen tarkastusta sekä kiinnittänyt aikaisempien vuosien tapaan huomiota menojen kirjaamiseen oikeille tileille sekä arvonalisäverojen oikein kirjaamiseen. Hankintaohjeistusta on annettu mm. talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa ja viikkotiedotteissa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto on kokoontunut viimeksi 16.11.2023. Tarkastajat kävivät läpi kuntayhtymän rahavarat, käteiskassojen tarkastuksen, rakennusaikaiset vakuudet, saatavien perintätoimet sekä keskusvarasto- ja irtaimistokirjanpidon.

Johtoryhmä ja yhtymähallituksen alaisena toimiva sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto on käsitellyt kuntayhtymää koskevia riskejä:

A. Suunnittelu- ja seurantajärjestelmän riskit

Suunnittelu- ja seurantajärjestelmän riskiä on vähennetty mm. koulutuksen tarjonnan ennakkoinnilla sekä alojen vastuun kasvattamiselle koulutuksien suhteen. Koulutuksen tulee vastata työelämän tarpeita.

Kuntayhtymän kirjanpito ja talousarvion/käyttösuunnitelmien toteutuksen seuranta ovat ajan tasalla ja taloutta tarkastellaan kuukausittain. Tarvittavien nopeiden muutosten teko talousarviovuoden aikana on silti haasteellista ja sisältää riskin toimintojen sopeuttamisen osalta. Riittävän isot vastuuyksiköt antavat kuitenkin liikkumavaraa talousarvion määrärahojen sisällä.

Opiskelijahallintoon on hankittu School Day Dashboard -ohjelmisto vähentämään opiskelijavuosiin liittyviä rahoituksellisia riskejä.

B. Johtamisjärjestelmän riskit

Johtamisjärjestelmä on organisaation suunnan ja tahdon toteuttamisväline.

Hallintosääntö ja muut ohjeet muodostavat rungon sisäisen valvonnan toteuttamiselle. Lähiesimiesten hallintosäännön sekä toimintaohjeiden riittävä tunteminen on haaste johtamisjärjestelmälle ja henkilöstön perehdyttämiselle.

Päätöksenteon ja dokumentoinnin suhteen johtoryhmä katsoo, että ne vastaavat hyvän hallinnon periaatteita. Dynasty -asianhallintajärjestelmällä laaditaan virallisten toimielinten pöytäkirjat ja tehdään viranhaltijapäätökset. Kuntalain mukaisesti osa viranhaltijapäätöksistä julkaistaan avoimessa tietoverkossa.

Johtamisjärjestelmään liittyy myös tiedonkulun riskit; tietoa ei tuoteta riittävästi, sitä ei jaeta oikeille henkilöille, tieto ei tavoita, tiedonkulku siirtyy osittain sosiaaliseen mediaan, jonka piirissä ei kuitenkaan toimita riittävän kattavasti, kuntayhtymän tunnettavuus pienenee ja imago himmenee.

Toimintojen kuvaamiseen liittyy prosessien päivittämisriski. Kun toimintaa kehitetään, ei huolehdi prosessien kuvaamisen muuttamisesta.

C. Ydin- ja tukitoimintojen riskit

Toimintaympäristön muutokset mahdollistavat sekä toiminnallisia että taloudellisia riskejä kuntayhtymän toiminnalle. Riskinä on mm. opiskelijamäärän lasku ja tätä kautta kuntayhtymän valtionosuuden väheneminen sekä työelämän muutokset (elinkeinoelämän rakenteen muutos, työttömyys ym.). Kilpailukyvyyn ylläpitämiseksi toimenpiteenä ovat mm. pätevien opettajien saaminen, opetuksen sisällön ja opetusvälineiden ja -ympäristöjen ajantasaisuus ja riittävä pedagoginen uudistuminen.

Lisäksi riskinä ovat maailmanlaajuiset pandemiat.

Päivittäisessä opetustoiminnassa riskeinä ovat opiskelijoiden tapaturmat sekä työpaikalla tapahtuvan oppimisen aikana aiheutuneet vahingot työnantajien omaisuudelle. Riskien pienentämiseksi kuntayhtymällä on vakuutukset ja kuntayhtymän sekä työnantajien tulee mm. huolehtia, että hankittavat uudet koneet ja laitteet täyttävät lainsäädännön edellyttämät vaatimukset ja niiden käyttöön on annettu riittävä perehdytys, ja käyttö tapahtuu valvonnan alaisena.

Tarvittaessa voidaan pyytää Aluehallintoviraston työsuojelun vastuualueen tarkastajat paikalle suorittamaan koneiden ja laitteiden turvallisuutta koskeva tarkastus. Pandemiatapauksissa seurataan Opetus- ja kulttuuriministeriön, THL:n ja Varsinais-Suomen sairaanhoitopiirin koronaryhmän ohjeita ja toimitaan niiden mukaisesti.

Tukitoiminnassa, jota ovat talous- ja kiinteistötoimet sekä ruokapalvelut, riskinä ovat henkilöriskit, tiedonkulku ja yhteistyön toimivuus. Riittävä sijaisuuksien turvaaminen on tärkeää. Tapaturmien ja työn kuormituksen mittaamiseksi tehdään säännöllisin väliajoin työergonomian ja riskien kartoitus.

Hanketoimintaan liittyvinä riskeinä ovat huono tiedottaminen ja se, että hyviä käytänteitä ei levitetä, työnjako, tehtäväksi annon epäselvyys, raportoinnin viivästyminen, maksatushakemuksen viivästyminen, esimiehen ohjauksen ja valvonnan puute, jotka on tiedostettu ja asiasta on annettu koulutusta vastuuhenkilöille. Hankkeisiin liittyvä ohjeistus sisältyy osittain niitä koskeviin päätöksiin. Seurantarekisteriä pidetään maksatuksesta. Yhtymähallitukselle annetaan säännöllisesti selvitys hankkeiden tilanteesta. Jokaisesta alkavasta hankkeesta on oltava vähintäänkin johtoryhmän hyväksyntä.

Hankintamenettelyn oikeellisuuden turvaamiseksi on annettu hankintaohjeet erikseen joka vuosi talousarvion täytäntöönpano-ohjeiden yhteydessä. Jopa pieniä hankintoja kilpailutetaan. Hankinnoista tehdään joko viranhaltijapäätös tai yhtymähallituksen päätös riippuen hankinnan suuruudesta. Riskinä on hankintaosaamisen puute ja hankintalain huono tuntemus. Yhtymähallitus on hyväksynyt hankintarajat viranhaltijoille talousarvion täytäntöönpano-ohjeissa. Kilpailuttamisessa on käytössä Clouidia-kilpailutusjärjestelmä.

D. Sopimus- ja vastuuriskit

Tehtäviä sopimuksia ovat kuntayhtymän puolesta tehtävät yhteistyö- ym. vastaavat sopimukset, urakka- ja vuokrasopimukset sekä ostopalvelusopimukset koulutuksista. Ostopalvelusopimuksia on ollut oppisopimustoiminnasta ja ammatti- ja erikoisammattitutkinnoista, joiden koulutusta meillä ei järjestetä.

Ajoneuvoista (tällä hetkellä 3 kpl) ja pienestä osasta it-laitteita on leasingpuitesopimus Kuntarahoitus Oy:n kanssa. Lisäksi tietotekniikka- ja irtaimistohankinnoista on leasingpuitesopimukset 3Step Oy:n ja CHG-Meridian Finland Oy:n (sopimus alkaa 1.1.2024) kanssa. Vastuut on tarkemmin selvitetty tilinpäätöksen liitetiedoissa. Taloustoimisto pitää sopimuksista luetteloa.

E. Talous- ja henkilöstöhallinnon prosesseihin liittyvät riskit

Kaikkiin talous- ja henkilöstöhallinnon prosesseihin liittyy riski väärinkäytöksistä ja virheellisyyksistä. Riskejä pystytään eliminoimaan toimivaltuuksia rajaamalla, raportointivastuilla, hyväksymis- ja vahvistusmenettelyillä, estämällä vaaralliset työyhdistelmät, toimintaan ja talouteen liittyvillä täsmäytyksillä sekä talouden seurannalla.

F. Tietoriskit ja tietojärjestelmien riskit

Riskit on mahdollisimman hyvin tiedostettu. Tietoturvasuunnitelma on toteutettu laitteisto- ja ohjelmistotasolla (virustutkat, haittaohjelmatorjunta, tietoturvaohjeet). Suurimpina riskeinä ovat laiteviat, ohjelmistojen käytettävyyden, mobiilikäyttö ja ohjelmien ja laitteiden toimimattomuus sekä luottamuksellisten tietojen julkitulo ja järjestelmiin kohdistuvat ulkoiset tai sisäiset murrot.

Tietojärjestelmien vastuuhenkilöt on nimetty ja varahenkilöjärjestelmä toimii. Yhtymähallitus on nimennyt kokouksessaan 26.9.2017 § 98 kuntayhtymän tietosuojavastaavaksi kuntayhtymän atk-päällikön (nykyinen tietohallintopäällikkö).

Tietojärjestelmien käyttöön liittyvistä riskeistä vastaavat tietohallintopäällikkö ja atk-tuki, jotka seuraavat tietojärjestelmissä esiintyviä toimintahäiriöitä. Varmistukset ovat kunnossa.

Kuntayhtymässä on laadittu ja hyväksytty vuonna 2012 Tietohallintostrategia, Tieto- ja viestintätekniikan opetuskäytön strategia ja Tietoturvasuunnitelma. Kulunvalvonta on otettu käyttöön vuoden 2014 keväällä. Kulunvalvonta ei rekisteröi päivällä liikkuvia vieraita, joten tässä on omat riskinsä.

EU:n tietosuojalaki, joka tuli voimaan 25.5.2016, ja jonka säännöksiä tuli noudattaa täysimääräisesti 25.5.2018 lukien tiukensi henkilötietojen käsittelyä ja rekistereiden pitoa. Oma kansallinen Tietosuojalaki tuli voimaan 1.1.2019. Kuntayhtymässä on tiedostettu henkilötietojen käsittelyyn liittyvät riskit, mutta asia vaatii jatkuvaa tiedottamista ja henkilöstön kouluttamista, koska tekninen tietoturva ei poista riskejä, jos henkilötietoja käsittelevät henkilöt eivät noudata lainsäädännön edellyttämää huolellisuutta.

G. Rahoitusriskit

Sijoitustoimintaan sisältyy aina oma tuottoon ja sijoitettuun pääomaan kohdistuvat riskinsä vaikkakin kuntayhtymän käteisvaroja on sijoitettu matalan riskin sijoitusinstrumentteihin. Yhtymähallitus on hyväksynyt sijoitustoimintaan perusteet 27.11.2014. Niiden mukaan sijoitustoiminnan tulee olla taloudellisesti tuottavaa. Vähimmäisvaatimuksena on tavoitella sijoituksen reaaliarvon säilyttämistä. Sijoitustoiminta on hoidettava suunnitelmallisesti siten, että maksuvalmius turvataan ja että sijoitustoimintaan liittyvät riskit kartoitetaan ja niiltä pyritään suojautumaan ennakolta. Sijoitusten rahoittaminen lainanotolla ei tule kysymykseen.

Takausriskejä ei ole, koska ei ole annettu takauksia. Rakennusurakoiden vakuuksista ja vakuutuksista huolehtii taloustoimisto ja pitää niistä luetteloa. Luettelot ovat ajan tasalla.

Saatavien osalta on annettu ohjeet, että ne siirtyvät yhden huomautuslaskun jälkeen Intrum Oy:n perintään.

H. Omaisuusriskit

Omaisuus on ollut vakuutettu Pohjola Vakuutus Oy:llä vuonna 2023, mutta vakuutusten kattavuuteen liittyy aina riski.

Kuntayhtymän kiinteistöt on varustettu pelastussuunnitelmilla, paloilmoin- ja hälytysjärjestelmillä, liiketunnistimilla varustetuilla murtosuojausjärjestelmillä, kameravalvonnalla ja ulko-ovien lukitusta ohjataan sähköisesti. Kiinteistöillä on pääsääntöisesti myös vartiointiliikkeen kiinteistövarvointi käytössä.

Kiinteistöjen kuntoon liittyy riskeinä mm. sisäilmaongelmat. Riskejä estetään ennakoivalla toiminnalla ja selvittämällä ongelmat välittömästi ja toimeenpanemalla korjaustoimet mahdollisimman nopeasti.

I. Henkilöriskit ja palkkaus

Henkilöstötilinpäätös ja henkilöstö- ja koulutussuunnitelma laaditaan vuosittain. Kuntayhtymässä on käytössä täyttölupamenettely. Henkilöstömenojen kehitystä seurataan henkilöstökertomuksessa ja tarpeen mukaan muutoin.

Tehtäväkuvien tarkistuksia tehdään tarpeen vaatiessa ja mm. kehityskeskustelujen yhteydessä.

Henkilöstön riittävyys, osaavuus, saatavuus sekä henkilöstön jaksaminen ja työkyky:

- osaamista kehitetään koulutuksella
- henkilöstön työkykyä tuetaan mm. työterveyspalveluilla, joihin sisältyvät ennaltaehkäisen työterveyshoidon lisäksi sairaanhoito

J. Ympäristöriskit/kestävä kehitys

Kuntayhtymän toimintaan ei liity merkittäviä ympäristöriskejä.

1.7 Ympäristötekijät

Kuntayhtymällä on pääasiassa jätteiden käsittelyyn ja pois kuljetukseen liittyviä kuluja, jätevesimaksuja, puhdistusaineita ja tarvikkeita sekä vaihtomattojen ja -pyyherullien käyttämiseen liittyviä kustannuksia. Tilikauden ympäristökulut olivat 111 056,17 € (ei sisällä palkkoja).

2 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä

Yhtymähallituksen on kirjanpitolautakunnan kuntajaoston antaman yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen laatimisesta mukaan tehtävä selkoa, miten sisäinen valvonta ja siihen sisältyvä riskienhallinta on järjestetty, onko valvonnassa havaittu puutteita kuluneella tilikaudella, miten sisäistä valvontaa on tarkoitus kehittää ja jos on havaittu puutteita ja virheitä sisäisessä valvonnassa, on niistä tehtävä selkoa ja esitys niiden korjaamisesta.

Valtuuston hyväksymissä sisäisen valvonnan perusteissa on sanottu, että **yhtymähallituksella** on vastuu sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeistamisesta ja asianmukaisesta järjestämisestä, toimeenpanon valvonnasta ja tuloksellisuudesta.

Johtavien viranhaltijoiden, erityisesti tilivelvollisten, tehtävänä on toimeenpanna sisäisen valvonta ja riskienhallinta vastualueellaan ja raportoida niistä hyväksytyjen ohjeiden mukaisesti.

Yhtymähallitus on hyväksynyt 20.5.2014 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen. Ohjeen mukaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kuntayhtymälle asetetut tavoitteet saavutetaan ja toiminta on tuloksellista. Valvonnan avulla varmistetaan, että tavoitteet saavutetaan, toiminta noudattaa lainsäädäntöä ja koulutuskuntayhtymän omia sääntöjä, ohjeita ja päätöksiä, voimavaroja käytetään tuloksellisesti, omaisuus on turvattu ja, että johdon saama informaatio on oikeaa, tarkoituksenmukaista ja oikea-aikaista.

Kuntayhtymässämme riskien kartoitus käydään läpi työsuojelutoimikunnan sekä johtoryhmän toimesta.

Hallituksen selonteko sisäisen valvonnan järjestämisestä annetaan sisäisen valvonnan osa-alueittain:

- 1. Valvontaympäristö** (Johtamis- ja hallintojärjestelmä, eettiset ohjeet, hallitustyöskentely, organisaatorakenne, vastuut ja velvollisuudet, henkilöstö ja sen osaamisen kehittäminen).

Kuntayhtymälle on vahvistettu hallinto-organisaatio, arvot ja johtosäännöt, jotka ohjaavat ja muodostavat rungon sisäiselle valvonnalle.

Johtamis- ja hallintojärjestelmä edistää hyvän hallintotavan, organisaation määrittelemien eettisten arvojen sekä toiminnan luonteen mukaisten arvojen toteutumista.

Tehtävät ja vastuut on selkeästi määritelty hallintosäännössä. Uusi hallintosääntö hyväksyttiin joulukuun 2022 yhtymävaltuustossa tulemaan voimaan 1.8.2023.

- 2. Riskienhallinta** (tavoitteet, riskien tunnistaminen, arviointi, hallinta, raportointi)

Riskit kartoitetaan työsuojelutoimikunnan, johtoryhmän ja yhtymähallituksen alaisena toimivan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaoston toimesta vuosittain ja näistä laaditaan raportit. Tavoitteena on, että vakuutukset kilpailutetaan noin kolmen-viiden vuoden välein. Vakuutukset kilpailutettiin vuonna 2023. Riskien hallinta on siltä osin kunnossa kuin, mitä riskejä on tunnistettu. Tunnistetut riskit on pyritty poistamaan.

- 3. Kontrollitoimenpiteet** (raportoinnit, täsmäytykset, käyttöoikeushallinta, toiminnan seuranta- ja arviointi)

Taloushallinnon raportointi, täsmäytykset ja käyttöoikeushallinta perustuvat valittuun taloushallinto-ohjelmistoon CGI Suomi Oy:n Pro Economica Premium -taloushallintojärjestelmään. Kuukausittain täsmäytetään:

- pankki-/kassatilit sekä myynti- ja ostoreskontrat kirjanpitoon
- arvonlisäveropäiväkirja taseeseen
- kirjanpito ja sisäinen tunnistelaskenta keskenään
- pysyvät vastaavat kirjanpitoon
- ennakonpidätys-, sotu- ja eläkevakuutusmaksut sekä palkkakirjanpito pääkirjanpitoon
- rahoituslaskelman vuosikate tuloslaskelman vuosikatteeseen
- tuloslaskelman yli-/alijäämä taseen vastaavaan
- kirjanpidon pää- ja päiväkirjojen täsmäyttäminen toisiinsa (kerran vuodessa)

Yhtymähallitukselle annetaan neljännesvuosittain raportti talousarvion toteutumisesta osavuotissuunnitelmien laadinnan yhteydessä. Kerran vuodessa laaditaan välitilinpäätös. Talouden seuranta on tehostettu. Kuluneena vuonna erityisen seurannan alaisena ovat olleet kaikki alijäämäiset opintoalat.

Kuntayhtymän prosessikuvaukset ja toimintaohjeet on koottu selainpohjaiseen toiminnanohjausjärjestelmään IMS. Toimintajärjestelmä käytännöllistää yrityksen strategiat prosessikuvausten sekä mittariston kautta. IMS mahdollistaa myös koko organisaation dokumentaation hallinnan. Lisäksi sillä toteutetaan organisaation tasapainoinen mittaristo ja raportointi.

Omaisuuudesta, sopimuksista ja vastuista on pidetty luetteloita.

4. Informaatio ja tiedonkulku (oikea tieto oikeaan aikaan oikeassa muodossa)

Ulkoisen tiedotuksen menettelytavat ja vastuuhenkilöt on sovittu.

Toiminta on avointa ja läpinäkyvää. Sisäinen tiedotus tapahtuu viikkotiedotteen, intranetin ja sähköpostin välityksellä, henkilöstökokouksina sekä muuna suorana informaationa.

5. Seuranta

Sisäinen valvonta ja menettelyjen laillisuuden seuranta ovat jatkuvaa toimintaa. Yhtymähallituksen päätöksistä ei tilinpäätösvuonna tehty oikaisuvaatimuksia.

Myöskään valituksia markkinaoikeuteen ei kuntayhtymän hankintapäätöksistä tehty vuoden 2023 aikana.

Aluehallintovirastoon tehtiin vuoden 2023 aikana muutamia kateluita.

3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, toiminnan rahoitus ja tunnusluvut

3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2023	2022
1 000 €		
Toimintatuotot	24 040	23 293
Valmistus omaan käyttöön		
Toimintakulut	-21 102	-19 758
Toimintakate	2 938	3 535
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	122	2
Muut rahoitustuotot	2	2
Korkokulut		0
Muut rahoituskulut	-96	-21
Vuosikate	2 966	3 518
Poistot	-1 432	-1 405
satunnaiset tuotot	184	
Satunnaiset kulut		
Tilikauden tulos	1 718	2 113
Tuloverot	-1	-1
Tilikauden yli-/alijäämä	1 717	2 112
Toimintatuotot/toimintakulut, %	113,92 %	117,89 %
Vuosikate/Poistot, %	207,07 %	250,49 %

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista (= $100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$) osoittaa maksurahoituksen osuutta toimintamenoista.

Vuosikate osoittaa tulorahoituksen, joka jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainan lyhennyksiin. Vuosikate on keskeinen kateluku arvioitaessa tulorahoituksen riittävyyttä. Perusoletus on, että mikäli vuosikate on siitä vähennettävien poistojen suuruinen, kunnan/kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä.

Vuosikate prosenttia poistoista (= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot ja arvonalentumiset}$)

Kun tunnusluvun arvo on 100 %, oletetaan tulorahoituksen olevan riittävä. Poistojen ja arvonalennusten on tällöin vastattava kunnan/kuntayhtymän keskimääräistä vuotuista investointitasoa (investointien omahankintameno) pitkällä aikavälillä. Vuosikate prosenttia poistoista tunnusluku muodostuu 207,07 prosentiksi. Vuosikatteella pystytään kattamaan poistot hyvin. Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän investointien tarve ja jaksotus vaativat tarkkaa harkintaa, jotta investoinnit pystytään kattamaan nykyisellä poistotasolla.

3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut

RAHOITUSLASKELMA	2023	2022
1 000 €		
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2966	3518
Satunnaiset erät	184	
Tulorahoituksen korjauserät	-1	-4
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1216	-1297
Rahoitusosuudet investointimenoihin		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		2
Toiminnan ja investointien rahavirta	1933	2219
Rahoituksen rahavirta		
Antolainauksen muutokset		
Antolainasaamisten lisäykset		
Antolainasaamisten vähennykset	-26	
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		
Lyhytaikaisten lainojen muutos		
Oman pääoman muutokset		
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-6	-5
Vaihto-omaisuuden muutos	-22	-85
Saamisten muutos	-55	127
Korottomien velkojen muutos	244	211
Rahoituksen rahavirta	135	248
Rahavarojen muutos	2068	2467
Rahavarojen muutos		
Kassavarat 31.12.	13539	11471
Kassavarat 1.1.	11471	9004
	2068	2467
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	8 474	6 914

Tunnusluvut

	2023	2022
Investointien tulo-rahoitus, %	243,99	271,12
Lainanhoitokate	ei lainanlyhennyksiä/ ei korkoja	ei lainanlyhennyksiä/ ei korkoja
Kassan riittävyys, pv	220,50	198,66
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	8 474	6 914

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, €

Toiminnan ja investointien rahavirta-välituloksen tilinpäätösvouden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvoonna on positiivinen.

Toiminnan ja investointien rahavirran positiivinen määrä ilmaisee sen, kuinka paljon rahavirrasta jää mm. lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen ja negatiivinen määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä taikka ottamalla lisää lainaa. Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulo-rahoitus, % ($=100 \times \text{Vuosikate} / \text{Investointien omahankintameno}$), kertoo, kuinka paljon investointien omahankintamenosta on rahoitettu tulo-rahoituksella. Tunnusluku vähennettynä sadasta osoittaa prosenttiosuuden, mikä on jäänyt rahoitettavaksi pääomarahoituksella eli pysyvien vastaavien hyödykkeiden myynillä, lainalla tai rahavarojen määrää vähentämällä.

Investointien omahankintamenolla tarkoitetaan rahoituslaskelman investointimenoja, joista on vähennetty rahoituslaskelmaan merkityt rahoitusosuudet.

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän vuosikate 2 966 213,94 € vuodelta 2023 kattaa investoinnit, joita oli 1 215 712,27 €, rakennusinvestoinnit 873 609,56 € ja irtaimistoinvestoinnit 342 102,71 €. Kuntayhtymä ei ole joutunut käyttämään pääomarahoitusta investointiensä rahoittamiseen.

Lainanhoitokate, $= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$, kertoo tulo-rahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulo-rahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Lainanhoitokyky on hyvä, kun tunnusluvun arvo on yli 2, tyydyttävä, kun tunnusluku on 1–2 ja heikko, kun tunnusluvun arvo jää alle yhden. Tunnusluvun ollessa alle 1 joudutaan vieraan pääoman hoitoon ottamaan lisälainaa, realisoimaan omaisuutta tai vähentämään rahavaroja.

Kuntayhtymällä ei ole lainoja. Tunnuslukua ei ole laskettu.

Kassan riittävyys ($= 365 \text{ pv} \times \text{Rahavarat } 31.12. / \text{Kassasta maksut tilikaudella}$). Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän maksuvalmiustilanne oli hyvä koko vuoden. Tunnusluvuksi muodostui 220,5 päivää eli runsas 7 kuukautta.

Kassan riittävyyttä kuvaava tunnusluku ilmaisee, monenko päivän kassasta maksut voidaan kattaa kunnan/kuntayhtymän rahavaroilla. Rahavaroihin lasketaan rahoitusarvopaperit sekä rahat ja pankkisaamiset.

4 Rahoitusasema ja sen muutokset

4.1 Tase ja sen tunnusluvut

VASTAAVAA	2023 1 000 €	2022 1 000 €
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT	13 066	13 256
1002 Aineettomat hyödykkeet	-	7
1005 Tietokoneohjelmistot	-	7
1100 Aineelliset hyödykkeet	13 008	13 218
1101 Maa- ja vesialueet	82	82
1110 Rakennukset	8 961	9 544
1130 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 324	2 485
1160 Koneet ja kalusto	1 031	1 092
1190 Ennakkomaksu ja keskeneräiset hankinnat	610	15
1200 Sijoitukset	58	31
1201 Osakkeet ja osuudet	10	10
1240 Muut saamiset	48	21
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	63	59
1440 Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	63	59
1440 Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	63	59
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT	14 694	12 549
1501 Vaihto-omaisuus	358	336
1502 Aineet ja tarvikkeet	106	109
1530 Keskeneräiset tuotteet	252	227
1590 Ennakkomaksut		
1600 Saamiset	796	741
1601 Pitkäaikaiset saamiset	24	25
1660 Muut saamiset	24	25
1720 Lyhytaikaiset saamiset	772	716
1721 Myyntisaamiset	204	238
1780 Muut saamiset	297	172
1815 Siirtosaamiset	271	306
1830 Rahoitusarvopaperit	5 855	4 949
1830 Osakkeet		
1850 Sijoitukset rahamarkkinainstrum.	5 855	4 949
1900 Rahat ja pankkisaamiset	7 685	6 523
VASTAAVAA YHTEENSÄ	27 823	25 864

	2023	2022
VASTATTAVAA	1 000 €	1 000 €
2001 OMA PÄÄOMA	24 542	22 825
2002 Peruspääoma	3 840	3 840
2015 Muut omat rahastot	40	40
2040 Edellisten tilikausien yli/alijäämä	18 945	16 833
2050 Tilikauden yli-/alijäämä	1 717	2 112
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	327	329
2325 Lahjoitusrahastojen pääomat	327	323
2330 Muut toimeksiantojen pääomat	-	6
2400 VIERAS PÄÄOMA	2 954	2 710
2401 Pitkäaikainen	58	94
2410 Lainat rah.- ja vak. laitoksilta	-	-
2448 Saadut ennakot muilta	58	94
2500 Lyhytaikainen	2 896	2 616
2510 Lainat rah.- ja vak. laitoksilta	-	-
2544 Saadut ennakot	378	477
2545 Ostovelat	990	1 233
2550 Muut velat	296	13
2570 Siirtovelat	1 232	893
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	27 823	25 864

TASEEN TUNNUSLUVUT:

Omavaraisuusaste, %	90	90
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	10	9
Vuoden yli-/alijäämä, 1000 €	1 717	2 112
Kertynyt yli-/alijäämä yhteensä 31.12.2023 mennessä, 1000€	20 662	18 945
Lainakanta 31.12., 1000 €		
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista	18	16
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	1 850 198	1 515 340

Omavaraisuusaste, % (=100* (oma pääoma + Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset) / (Koko pääoma – Saadut ennakot)) mittaa kuntayhtymän vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää 70 %:n omavaraisuutta, 50 %:n tai sitä alempi omavaraisuusaste merkitsee merkittävän suurta velkarasitetta. Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän omavaraisuusaste 89,61 % on kuntasektorin keskitasoa korkeampi. Tunnusluku on edellistä vuotta hieman heikompi (0,63 %-yksikköä).

Suhteellinen velkaantuneisuus, % (= 100 * (Vieras pääoma – Saadut ennakot) / Käyttötulot) kertoo, kuinka paljon käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Kuntien välisessä vertailussa suhteellinen velkaantuneisuus on omavaraisuusastetta käyttökelpoisempi tunnusluku, koska pysyvien vastaavien hyödykkeiden ikä, niiden arvostus tai poistomenetelmä ei vaikuta tunnusluvun arvoon.

Kuntayhtymän velkaantuneisuus-% 10,47 on hyvin alhainen.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet ovat selviytyä velan takaisinmaksusta tulorahoituksella.

Konsernin suhteellinen velkaantuneisuus on yksi kuntalain määrittämistä arviointimenettelyyn johtavista tunnusluvuista.

Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (= edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä) + tilikauden ylijäämä (alijäämä)) osoittaa, paljonko kuntayhtymällä on kertynyttä ylijäämää tulevien vuosien liikkumavarana, taikka paljonko on kertynyttä alijäämää, joka on katettava tulevina vuosina.

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän ylijäämäksi muodostui vuodelta 2023 yhteensä 1 716 696,67 €. Ylijäämät edellisiltä vuosilta ovat yhteensä 18 945 584,88 €.

Lainakanta 31.12. (= Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat)) tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan tällöin koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoina sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla.

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymällä ei ollut lainaa 31.12.2023.

Lainat ja vuokravastuut 31.12. (=Vieras pääoma – (Saadut ennakot + Ostovelat + Siirtovelat + Muut velat) + Vuokravastuut).

Velat ja vastuut käyttötuloista, % ($= 100 * (\text{Vieras pääoma} - \text{Saadut ennakot} + \text{Vuokravastuut}) / \text{Käyttötulot}$) kertoo, kuinka paljon kuntayhtymän käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun silloin, kun vieraaseen pääomaan rinnastetaan myös vuokravastuut. Tunnusluku ottaa paremmin huomioon erilaisilla malleilla, kuten rahoitusleasingsopimuksilla rahoitetut hankkeet, jotka eivät näy velkana kuntayhtymän taseessa. Kuntayhtymän käyttötuloista velkoihin ja vastuihin tarvittaisiin 18,17 %.

5 Kokonaistulot ja -menot

	1 000 €	2023	2022
TULOT			
Toiminta			
Toimintatuotot		2 715	2 393
Valtionosuudet		21 325	20 900
Korkotuotot		122	2
Muut rahoitustuotot		2	2
Satunnaiset tuotot		184	
Tulorahoituksen korjauserät			
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot			
- Muut tulorahoituksen korjauserät		-1	-1
Investoinnit			
Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot			
Rahoitustoiminta			
Antolainasaamisten vähennys			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			
Lyhytaikaisten lainojen lisäys			
Oman pääoman lisäykset			
Kokonaistulot yhteensä		24 347	23 296
MENOT			
Toiminta			
Toimintakulut		21 102	19 758
- Valmistus omaan käyttöön			
Korkokulut			
Muut rahoituskulut		96	21
Satunnaiset kulut			
Investoinnit			
Investointimenot		1 216	1 297
Rahoitustoiminta			
Antolainasaamisten lisäys		26	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			
Lyhytaikaisten lainojen vähennys			
Oman pääoman vähennykset			
Kokonaismenot yhteensä		22 440	21 076
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - Kokonaismenot	24 347 - 22 440	1 907	2 220
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset = 2068-161		1 907	2 220

6 Kuntakonsernin toiminta ja talous

Lounais-Suomen koulutus Oy:stä omistaa Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä 100 %:ia. Osakepääoma on 10 000 euroa (100 osaketta/100 euroa kappale). Vuoden 2023 osalta koulutus- ja palvelutuotevalikoima on koostunut pääsääntöisesti lyhyt- ja lupakorttikoulutuksista sekä loppuvuoden isosta täsmäkoulutuksesta.

Lounais-Suomen koulutus Oy:n liikevaihto tilikaudella 1.1.-31.12.2023 oli 81 342,21 euroa (vuosi 2022 liikevaihto oli 55 080,58). Tilikauden alijäämäksi tuli 5035,43 euroa (vuonna 2022 oli ylijäämää 19 742,38 euroa). Taseen loppusummaksi vuoden 2023 osalta tuli 148 683,19 euroa (vuonna 2022 luku oli 91 338,32 euroa). Kassavarojen muutos vuonna 2023 oli 16 056,54 (vuonna 26 129,68 euroa). Rahaa kassassa oli vuoden 2023 lopussa 105 737, 32 euroa (2022 vuonna 89 680,78 euroa).

Vuoden 2023 Quick ratio sekä Current ratio ovat 2,1. Tunnusluku on erinomaisella tasolla, kun se ylittää 1,5.

Vuoden 2023 osalta tilikauden alijäämää selittää osaltaan se, että koulutuksiin lasketut tarjoukset ovat lähtökohdiltaan olleet kannattamattomia. Ne on laskettu joko plusmiinus nolla tuloksella tai jopa miinusmerkkisinä. Näin ollen osakeyhtiön kaikkia kustannuksia ei ole saatu katettua. Tämä johtuu osittain siitä, että osakeyhtiön kuluja ei ollut päivitetty ajan tasalle. Esimerkiksi korttikouluttajaopettajien osalta ei tarjouksissa ollut laskettuna opettajien sitomattoman työn osuutta koulutukseen käytetyn sidotun työn lisäksi. Toimitusjohtaja vaihtui kesken kauden, ja 15.9. 2023 hallituksen kokouksessa valittiin uudeksi toimitusjohtajaksi Paula Kairinen.

Vuoden 2024 aikana Lounais-Suomen koulutus Oy:n liikevaihto tulee koostumaan edelleenkin yritysten lyhyt- ja lupakorttikoulutuksista. Lounais-Suomen koulutus Oy ei kuitenkaan pysty pelkällä hinnalla kilpailemaan markkinoilla olevien yksityisten yritysten kanssa lupa- ja lyhytkorttikoulutustarjonnassa. Onneksi osalle yhteistyöyrityksistämme on kuitenkin tärkeää pitkäaikainen yhteistyö, ja sen sujuvuus, hinnan sijaan. Lisäksi iso TE24-uudistuksen läpivienti tulee merkittävästi vähentämään ELYn kanssa mahdollisesti solmittavien rekry-, täsmä- ja muutuskoulutusten määrää vuonna 2024.

7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

Yhtymähallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Tilikauden ylijäämä 1 716 696,67 € siirretään taseen omaan pääomaan yli-/alijäämätilille.

II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN/TILINPÄÄTÖS

8 Käyttötalous

8.1 Kulut ja tuotot, koko koulutuskuntayhtymä (ulkoiset)

	Talousarvio 2023	Ta- muutokset OVS3	Ta- muutosten jälkeen	TP 2023 toteutuma	Poikkeama TP/OVS3	Poikkeama %
Kuntayhtymä						
Toimintakulut	665 600	143 100	808 700	819 313	10 613	1,3
Toimintatuotot	858 000	8 400	866 400	859 916	-6 484	-0,7
<i>Toimintakate</i>	<i>192 400</i>	<i>-134 700</i>	<i>57 700</i>	<i>40 603</i>	<i>-17 097</i>	<i>-29,6</i>
Opetus yhteensä						
Toimintakulut	19 043 500	-966 700	20 010 200	20 282 623	272 423	1,4
Toimintatuotot	20 552 700	-2 393 900	22 946 600	23 179 596	232 996	1,0
<i>Toimintakate</i>	<i>1 509 200</i>	<i>-1 427 200</i>	<i>2 936 400</i>	<i>2 896 974</i>	<i>-39 426</i>	<i>-1,3</i>
Rahoitus						
Rahoituskulut	3 900	0	3 900	95 782	91 882	2356,0
Rahoitustuotot	1 200	0	1 200	124 419	123 219	10268,3
<i>Netto</i>	<i>-2 700</i>	<i>0</i>	<i>-2 700</i>	<i>28 637</i>	<i>31 337</i>	<i>-1160,6</i>
Käyttötalous ja rahoitus yhteensä						
Toimintakulut	19 713 000	1 109 800	20 822 800	21 197 718	374 918	1,8
Toimintatuotot	21 411 900	2 402 300	23 814 200	24 163 932	349 732	1,5
<i>Vuosikate</i>	<i>1 698 900</i>	<i>1 292 500</i>	<i>2 991 400</i>	<i>2 966 214</i>	<i>-25 186</i>	<i>-0,8</i>
Poistot	1 311 600	96 900	1 408 500	1 432 444	23 944	1,7
Satunnaiset tulot	0	0	0	183 900	183 900	
Satunnaiset kulut						
Tuloverot	1 700	0	1 700	973	-727	-42,8
<i>Tilikauden ylijäämä</i>	<i>385 600</i>	<i>1 195 600</i>	<i>1 581 200</i>	<i>1 716 697</i>	<i>-48 403</i>	<i>108,6</i>
Investoinnit						
Rakennusten korjaus	845 000	-4 000	841 000	873 610	32 610	3,9
Irtaimisto	373 000	56 000	429 000	342 103	-86 897	-20,3
<i>Yhteensä</i>	<i>1 218 000</i>	<i>52 000</i>	<i>1 270 000</i>	<i>1 215 712</i>	<i>-54 288</i>	<i>-4,3</i>

8.2 Vastuuyksiköiden talouden toteutuminen (ml. sisäiset erät)

Kuntayhtymähallinto

Kuntayhtymähallintoon kuuluvat kustannuspaikat Yhtymävaltuusto-, Yhtymähallitus, Tarkastuslautakunta, Kuntayhtymähallinto, Tietohallinto ja tietotekniikkapalvelut, Työsuojelu, Yleis-, Talous- ja Henkilöstöhallinto, Keva sekä Koulutus Oy:n kustannukset. Kuntayhtymähallinnon toimintakulut toteutuivat 102 prosenttisesti ja toteutumamäärä oli 845 572,74 € (ed.vuosi 851 066,87 €). Kuntayhtymähallinnon ylijäämä 183 900,10 €.

Opetustoiminta toimintayksiköittäin

Tilikauden yli- ja alijäämät

Myllykyläntie	-189 220,57
Turuntie	+169 648,90
Lieto	+783 155,57
Hämeentie	+432 895,95
Uusikaupunki	+886 564,32
Työelämäpalvelut	-775 769,78
Oppisopimus	0
Lukio	0
Opetuksen yhteiset	-106 907,27
Kiinteistöt	+304 765,37
Ruokapalvelut	0
Rahoitus	+27 664,08

Tilinpäätöksen toteutuma yhtymävaltuuston hyväksymistasolla (ulkoinen)

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

Sivu 1
06.03.2024
EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000010 Kuntayhtymän yhteiset							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot							
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	844.984,35	851.300	867.000	863.300	858.100	847.406,93	98,8
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	5.540,48	2.400	2.400	4.000	4.000	9.061,63	226,5
3001 Myyntituotot	850.524,83	853.700	869.400	867.300	862.100	856.468,56	99,3
3300 Tuet ja avustukset	2.207,06	4.300	4.300	4.300	4.300	1.644,91	38,3
3400 Muut toimintatuotot							
3500 Muut toimintatuotot						1.802,99	-100,0
3400 Muut toimintatuotot						1.802,99	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	852.731,89	858.000	873.700	871.600	866.400	859.916,46	99,3
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut							
4002 Palkat ja palkkiot	-450.354,85	-300.900	-354.800	-398.000	-422.000	-426.807,01	101,1
4100 Henkilösivukulut	-114.851,98	-99.400	-100.500	-102.700	-103.500	-87.135,35	84,2
4001 Henkilöstökulut	-565.206,83	-400.300	-455.300	-500.700	-525.500	-513.942,36	97,8
4300 Palvelujen ostot							
4340 Muiden palvelujen ostot	-191.460,28	-231.650	-251.300	-251.800	-249.300	-275.384,10	110,5
4300 Palvelujen ostot	-191.460,28	-231.650	-251.300	-251.800	-249.300	-275.384,10	110,5
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
4501 Ostot tilikauden aikana	-4.873,59	-11.050	-11.100	-11.100	-11.100	-7.644,66	68,9
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4.873,59	-11.050	-11.100	-11.100	-11.100	-7.644,66	68,9
4800 Muut toimintakulut							
4801 Vuokrat	-17.556,08	-19.500	-19.500	-19.700	-19.700	-19.538,75	99,2
4900 Muut toimintakulut	1.803,42	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-2.803,51	90,4
4800 Muut toimintakulut	-15.752,66	-22.600	-22.600	-22.800	-22.800	-22.342,26	98,0
4000 TOIMINTAKULUT	-777.293,36	-665.600	-740.300	-786.400	-808.700	-819.313,38	101,3
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	75.438,53	192.400	133.400	85.200	57.700	40.603,08	70,4
6999 VUOSIKATE	75.438,53	192.400	133.400	85.200	57.700	40.603,08	70,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-44.960,64	-43.200	-16.800	-12.000	-6.000	-5.834,22	97,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-44.960,64	-43.200	-16.800	-12.000	-6.000	-5.834,22	97,2

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut.	%
8000 Satunnaiset erät						183.900,09	-100,0
8001 Satunnaiset tuotot						183.900,09	-100,0
8000 Satunnaiset erät						218.668,95	423,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	30.477,89	149.200	116.600	73.200	51.700	218.668,95	423,0
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	30.477,89	149.200	116.600	73.200	51.700	218.668,95	423,0
00000050 Opetus 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot							
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	20.054.642,65	18.137.400	20.456.400	20.460.100	20.465.300	20.477.856,07	100,1
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	584.913,77	608.900	544.000	806.700	613.300	649.801,24	106,0
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	642.776,86	889.700	935.000	810.000	805.000	833.605,14	103,6
3001 Myyntituotot	21.282.333,28	19.636.000	21.935.400	22.076.800	21.883.600	21.961.262,45	100,4
3200 Maksutuotot							
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83	97,1
3200 Maksutuotot	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83	97,1
3300 Tuet ja avustukset	761.772,64	499.200	531.800	587.000	619.300	806.699,38	130,3
3400 Muut toimintatuotot							
3410 Vuokratuotot	311.752,74	334.200	334.200	334.200	334.200	311.848,32	93,3
3500 Muut toimintatuotot	42.890,90	34.700	52.700	52.700	62.100	53.763,32	86,6
3400 Muut toimintatuotot	354.643,64	368.900	386.900	386.900	396.300	365.611,64	92,3
3000 TOIMINTATUOTOT	22.440.540,12	20.552.700	22.901.500	23.098.100	22.946.600	23.179.596,30	101,0
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut							
4002 Palkat ja palkkiot	-9.717.252,94	-9.366.400	-10.088.500	-10.243.700	-10.346.900	-10.654.864,35	103,0
4100 Henkilösivukulut	-2.288.124,95	-2.262.800	-2.331.500	-2.368.400	-2.394.200	-2.188.027,05	91,4
4001 Henkilöstökulut	-12.005.377,89	-11.629.200	-12.420.000	-12.612.100	-12.741.100	-12.842.891,40	100,8
4300 Palvelujen ostot							
4340 Muiden palvelujen ostot	-3.729.951,75	-3.475.500	-3.501.400	-3.474.900	-3.549.000	-3.799.820,62	107,1
4300 Palvelujen ostot	-3.729.951,75	-3.475.500	-3.501.400	-3.474.900	-3.549.000	-3.799.820,62	107,1
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.426.785,74	-2.998.400	-3.095.400	-2.700.500	-2.767.100	-2.695.014,08	97,4
4670 Varastojen lisäys/vähennys	24.989,29					6.373,98	-100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.401.796,45	-2.998.400	-3.095.400	-2.700.500	-2.767.100	-2.688.640,10	97,2
4700 Avustukset							
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00	136,1
4700 Avustukset	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00	136,1

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
4800 Muut toimintakulut							
4801 Vuokrat	-641.329,17	-755.400	-758.100	-873.200	-769.500	-780.809,57	101,5
4900 Muut toimintakulut	-190.151,60	-176.300	-176.300	-174.800	-174.800	-158.623,04	90,7
4800 Muut toimintakulut	-831.480,77	-931.700	-934.400	-1.048.000	-944.300	-939.432,61	99,5
4000 TOIMINTAKULUT	-18.980.504,58	-19.043.500	-19.959.900	-19.844.200	-20.010.200	-20.282.622,73	101,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.460.035,54	1.509.200	2.941.600	3.253.900	2.936.400	2.896.973,57	98,7
6999 VUOSIKATE	3.460.035,54	1.509.200	2.941.600	3.253.900	2.936.400	2.896.973,57	98,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.359.545,76	-1.268.400	-1.326.000	-1.402.500	-1.402.500	-1.426.609,93	101,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.359.545,76	-1.268.400	-1.326.000	-1.402.500	-1.402.500	-1.426.609,93	101,7
8499 TILIKAUDEN TULOS	2.100.489,78	240.800	1.615.600	1.851.400	1.533.900	1.470.363,64	95,9
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2.100.489,78	240.800	1.615.600	1.851.400	1.533.900	1.470.363,64	95,9
0000080 Rahoitus 08/15-							
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
0003 TULOSLASKELMA							
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	2.270,27					121.746,25	-100,0
6100 Muut rahoitustuotot	1.722,46	1.200	1.200	1.200	1.200	2.673,20	222,8
6300 Muut rahoituskulut	-21.295,24	-3.900	-3.900	-3.900	-3.900	-95.782,16	2456,0
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
6999 VUOSIKATE	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
8499 TILIKAUDEN TULOS	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
8760 Tuloverot	-1.321,71	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700	-973,21	57,2
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-18.624,22	-4.400	-4.400	-4.400	-4.400	27.664,08	-628,7
Yhteensä							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot							
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	20.899.627,00	18.988.700	21.323.400	21.323.400	21.323.400	21.325.263,00	100,0
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	584.913,77	608.900	544.000	806.700	613.300	649.801,24	106,0
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	648.317,34	892.100	937.400	814.000	809.000	842.666,77	104,2
3001 Myyntituotot	22.132.858,11	20.489.700	22.804.800	22.944.100	22.745.700	22.817.731,01	100,3

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./	%
3200 Maksutuotot							
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83	97,1
3200 Maksutuotot	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83	97,1
3300 Tuet ja avustukset	763.979,70	503.500	536.100	591.300	623.600	808.344,29	129,6
3400 Muut toimintatuotot							
3410 Vuokratuotot	311.752,74	334.200	334.200	334.200	334.200	311.848,32	93,3
3500 Muut toimintatuotot	42.890,90	34.700	52.700	52.700	62.100	55.566,31	89,5
3400 Muut toimintatuotot	354.643,64	368.900	386.900	386.900	396.300	367.414,63	92,7
3000 TOIMINTATUOTOT	23.293.272,01	21.410.700	23.775.200	23.969.700	23.813.000	24.039.512,76	101,0
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut							
4002 Palkat ja palkkiot	-10.167.607,79	-9.667.300	-10.443.300	-10.641.700	-10.768.900	-11.081.671,36	102,9
4100 Henkilösivukulut	-2.402.976,93	-2.362.200	-2.432.000	-2.471.100	-2.497.700	-2.275.162,40	91,1
4001 Henkilöstökulut	-12.570.584,72	-12.029.500	-12.875.300	-13.112.800	-13.266.600	-13.356.833,76	100,7
4300 Palvelujen ostot							
4340 Muiden palvelujen ostot	-3.921.412,03	-3.707.150	-3.752.700	-3.726.700	-3.798.300	-4.075.204,72	107,3
4300 Palvelujen ostot	-3.921.412,03	-3.707.150	-3.752.700	-3.726.700	-3.798.300	-4.075.204,72	107,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.431.659,33	-3.009.450	-3.106.500	-2.711.600	-2.778.200	-2.702.658,74	97,3
4670 Varastojen lisäys/vähennys	24.989,29					6.373,98	-100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.406.670,04	-3.009.450	-3.106.500	-2.711.600	-2.778.200	-2.696.284,76	97,1
4700 Avustukset							
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00	136,1
4700 Avustukset	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00	136,1
4800 Muut toimintakulut							
4801 Vuokrat	-658.885,25	-774.900	-777.600	-892.900	-789.200	-800.348,32	101,4
4900 Muut toimintakulut	-188.348,18	-179.400	-179.400	-177.900	-177.900	-161.426,55	90,7
4800 Muut toimintakulut	-847.233,43	-954.300	-957.000	-1.070.800	-967.100	-961.774,87	99,4
4000 TOIMINTAKULUT	-19.757.797,94	-19.709.100	-20.700.200	-20.630.600	-20.818.900	-21.101.936,11	101,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.535.474,07	1.701.600	3.075.000	3.339.100	2.994.100	2.937.576,65	98,1
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	2.270,27					121.746,25	-100,0
6100 Muut rahoitustuotot	1.722,46	1.200	1.200	1.200	1.200	2.673,20	222,8
6300 Muut rahoituskulut	-21.295,24	-3.900	-3.900	-3.900	-3.900	-95.782,16	2456,0
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
6999 VUOSIKATE	3.518.171,56	1.698.900	3.072.300	3.336.400	2.991.400	2.966.213,94	99,2

Ulkoinen	Talousarvio ja suunnitelma raportti 104 01.01.2023 - 31.12.2023						EUR	
	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %	
7000 Poistot ja arvonalentumiset								
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15	101,7	
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15	101,7	
8000 Satunnaiset erät								
8001 Satunnaiset tuotot						183.900,09	-100,0	
8000 Satunnaiset erät						183.900,09	-100,0	
8499 TILIKAUDEN TULOS	2.113.665,16	387.300	1.729.500	1.921.900	1.582.900	1.717.669,88	108,5	
8760 Tuloverot	-1.321,71	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700	-973,21	57,2	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2.112.343,45	385.600	1.727.800	1.920.200	1.581.200	1.716.696,67	108,6	

Tilinpäätöksen toteutuma yhtymähallituksen hyväksymistasolla (ml. sisäiset erät)

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
06.03.2024

Ulkoinen/Sisäinen Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023 EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000011 Kuntayhtymäjohtaja / Johtava rehtori							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	286.628,62	268.900	303.300	302.400	303.700	278.567,77	91,7
3300 Tuet ja avustukset	318,76	1.700	1.700	1.700	1.700	253,29	14,9
3000 TOIMINTATUOTOT	286.947,38	270.600	305.000	304.100	305.400	278.821,06	91,3
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-189.690,33	-143.700	-158.400	-158.400	-163.900	-134.918,09	82,3
4300 Palvelujen ostot	-78.011,14	-100.600	-120.200	-120.200	-117.700	-124.182,22	105,5
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-519,38	-4.100	-4.100	-4.100	-4.100	-967,23	23,6
4800 Muut toimintakulut	-17.061,51	-20.500	-20.600	-19.700	-18.400	-17.211,61	93,5
4000 TOIMINTAKULUT	-285.282,36	-268.900	-303.300	-302.400	-304.100	-277.279,15	91,2
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	1.665,02	1.700	1.700	1.700	1.300	1.541,91	118,6
6999 VUOSIKATE	1.665,02	1.700	1.700	1.700	1.300	1.541,91	118,6
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.665,02	-1.700	-1.700	-1.700	-1.300	-1.541,91	118,6
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.665,02	-1.700	-1.700	-1.700	-1.300	-1.541,91	118,6
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	0	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
00000012 Talous- ja hallintojohtaja							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	563.896,21	584.800	566.100	564.900	558.400	577.900,79	103,5
3300 Tuet ja avustukset	1.888,30	2.600	2.600	2.600	2.600	1.391,62	53,5
3400 Muut toimintatuotot						1.802,99	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	565.784,51	587.400	568.700	567.500	561.000	581.095,40	103,6
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-375.516,50	-256.600	-296.900	-342.300	-361.600	-379.024,27	104,8
4300 Palvelujen ostot	-113.862,86	-131.050	-131.100	-131.600	-131.600	-152.422,77	115,8
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4.354,21	-6.950	-7.000	-7.000	-7.000	-6.949,93	99,3
4800 Muut toimintakulut	-20.781,55	-30.500	-31.900	-27.900	-27.900	-29.896,62	107,2
4000 TOIMINTAKULUT	-514.515,12	-425.100	-466.900	-508.800	-528.100	-568.293,59	107,6

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %	
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	51.269,39	162.300	101.800	58.700	32.900	12.801,81	38,9
6999 VUOSIKATE	51.269,39	162.300	101.800	58.700	32.900	12.801,81	38,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-51.273,22	-49.300	-22.900	-18.700	-12.900	-12.801,80	99,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-51.273,22	-49.300	-22.900	-18.700	-12.900	-12.801,80	99,2
8000 Satunnaiset erät							
8001 Satunnaiset tuotot						183.900,09	-100,0
8000 Satunnaiset erät						183.900,09	-100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	-3,83	113.000	78.900	40.000	20.000	183.900,10	919,5
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-3,83	113.000	78.900	40.000	20.000	183.900,10	919,5
00000051 Myllykyläntie 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	4.030.594,46	3.290.800	3.826.600	3.827.300	3.839.300	4.025.014,16	104,8
3300 Tuet ja avustukset	23.010,78	2.700	3.900	3.900	3.900	25.366,65	650,4
3400 Muut toimintatuotot	2.298,39						
3000 TOIMINTATUOTOT	4.055.903,63	3.293.500	3.830.500	3.831.200	3.843.200	4.050.380,81	105,4
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.991.810,17	-1.906.800	-1.992.800	-1.989.900	-1.972.200	-2.038.935,47	103,4
4300 Palvelujen ostot	-264.731,31	-245.200	-245.200	-250.200	-250.200	-290.975,66	116,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-361.395,23	-414.300	-448.300	-477.800	-487.800	-432.201,30	88,6
4700 Avustukset	-3.302,72	-3.000	-3.000	-3.000	-3.000	-2.658,00	88,6
4800 Muut toimintakulut	-1.015.385,20	-1.291.400	-1.289.400	-1.131.400	-1.072.400	-1.020.501,52	95,2
4000 TOIMINTAKULUT	-3.636.624,63	-3.860.700	-3.978.700	-3.852.300	-3.785.600	-3.785.271,95	100,0
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	419.279,00	-567.200	-148.200	-21.100	57.600	265.108,86	460,3
6999 VUOSIKATE	419.279,00	-567.200	-148.200	-21.100	57.600	265.108,86	460,3
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-439.765,89	-424.500	-424.500	-435.500	-435.100	-454.329,43	104,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-439.765,89	-424.500	-424.500	-435.500	-435.100	-454.329,43	104,4
8499 TILIKAUDEN TULOS	-20.486,89	-991.700	-572.700	-456.600	-377.500	-189.220,57	50,1
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-20.486,89	-991.700	-572.700	-456.600	-377.500	-189.220,57	50,1

Ulkoinen/Sisäinen
Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000052 Turuntie 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.896.440,37	2.445.100	2.730.100	2.730.500	2.662.200	2.896.258,07	108,8
3200 Maksutuotot	3.138,00					137,00	-100,0
3300 Tuet ja avustukset	25.553,10	7.200	7.600	65.200	65.200	90.986,95	139,6
3400 Muut toimintatuotot						1.500,00	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	2.925.131,47	2.452.300	2.737.700	2.795.700	2.727.400	2.988.882,02	109,6
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.606.088,42	-1.559.600	-1.709.700	-1.718.100	-1.724.100	-1.746.426,70	101,3
4300 Palvelujen ostot	-220.344,69	-210.700	-210.700	-216.000	-216.000	-322.148,84	149,1
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-75.880,00	-89.800	-95.800	-95.800	-100.800	-68.613,97	68,1
4700 Avustukset	-2.700,00	-2.800	-2.800	-2.800	-2.800	-1.900,00	67,9
4800 Muut toimintakulut	-529.498,26	-641.700	-650.200	-596.000	-613.800	-563.432,48	91,8
4000 TOIMINTAKULUT	-2.434.511,37	-2.504.600	-2.669.200	-2.628.700	-2.657.500	-2.702.521,99	101,7
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	490.620,10	-52.300	68.500	167.000	69.900	286.360,03	409,7
6999 VUOSIKATE	490.620,10	-52.300	68.500	167.000	69.900	286.360,03	409,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-107.431,61	-114.200	-114.200	-113.900	-114.400	-116.711,13	102,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-107.431,61	-114.200	-114.200	-113.900	-114.400	-116.711,13	102,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	383.188,49	-166.500	-45.700	53.100	-44.500	169.648,90	-381,2
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	383.188,49	-166.500	-45.700	53.100	-44.500	169.648,90	-381,2
00000053 Lieto 08/15							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.135.129,88	2.279.100	2.543.300	2.543.600	2.748.000	2.664.236,63	97,0
3300 Tuet ja avustukset	11.931,96	300	300	300	300	43.446,42	14482,1
3400 Muut toimintatuotot						75,81	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	2.147.061,84	2.279.400	2.543.600	2.543.900	2.748.300	2.707.758,86	98,5
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-855.404,86	-895.500	-921.700	-940.400	-1.018.200	-1.037.084,52	101,9
4300 Palvelujen ostot	-114.915,93	-81.400	-81.400	-80.700	-85.700	-159.841,15	186,5

Ulkoinen/Sisäinen
Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-127.104,41	-105.000	-120.000	-119.900	-157.900	-169.079,85	107,1
4700 Avustukset	-660,00	-1.500	-1.500	-1.500	-1.500	-1.780,00	118,7
4800 Muut toimintakulut	-487.898,30	-572.500	-601.200	-558.700	-602.300	-495.990,03	82,3
4000 TOIMINTAKULUT	-1.585.983,50	-1.655.900	-1.725.800	-1.701.200	-1.865.600	-1.863.775,55	99,9
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	561.078,34	623.500	817.800	842.700	882.700	843.983,31	95,6
6999 VUOSIKATE	561.078,34	623.500	817.800	842.700	882.700	843.983,31	95,6
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-42.723,71	-34.400	-34.400	-59.700	-59.800	-60.827,74	101,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-42.723,71	-34.400	-34.400	-59.700	-59.800	-60.827,74	101,7
8499 TILIKAUDEN TULOS	518.354,63	589.100	783.400	783.000	822.900	783.155,57	95,2
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	518.354,63	589.100	783.400	783.000	822.900	783.155,57	95,2
00000055 Hämeentie 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.473.947,07	2.135.800	2.589.400	2.589.900	2.637.600	2.781.427,71	105,5
3300 Tuet ja avustukset	6.767,05					5.345,53	-100,0
3400 Muut toimintatuotot						5,61	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	2.480.714,12	2.135.800	2.589.400	2.589.900	2.637.600	2.786.778,85	105,7
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-814.867,68	-897.100	-969.300	-992.200	-982.600	-1.057.959,62	107,7
4300 Palvelujen ostot	-292.788,13	-289.200	-307.200	-312.200	-317.200	-339.584,36	107,1
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-179.536,29	-226.000	-226.000	-231.000	-236.000	-173.253,79	73,4
4700 Avustukset	-1.600,00	-1.400	-1.400	-1.400	-1.400	-300,00	21,4
4800 Muut toimintakulut	-512.433,63	-619.400	-613.500	-563.500	-592.400	-545.094,10	92,0
4000 TOIMINTAKULUT	-1.801.225,73	-2.033.100	-2.117.400	-2.100.300	-2.129.600	-2.116.191,87	99,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	679.488,39	102.700	472.000	489.600	508.000	670.586,98	132,0
6999 VUOSIKATE	679.488,39	102.700	472.000	489.600	508.000	670.586,98	132,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-251.219,60	-199.400	-231.200	-233.700	-233.600	-237.691,03	101,8
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-251.219,60	-199.400	-231.200	-233.700	-233.600	-237.691,03	101,8
8499 TILIKAUDEN TULOS	428.268,79	-96.700	240.800	255.900	274.400	432.895,95	157,8
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	428.268,79	-96.700	240.800	255.900	274.400	432.895,95	157,8

Ulkoinen/Sisäinen Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000056 Uusikaupunki 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	5.339.966,90	5.287.300	5.960.200	5.976.500	5.779.800	6.570.239,07	113,7
3300 Tuet ja avustukset	31.554,29	6.500	6.500	6.500	6.500	47.687,53	733,7
3400 Muut toimintatuotot	26.560,00					15.680,00	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	5.398.081,19	5.293.800	5.966.700	5.983.000	5.786.300	6.633.606,60	114,6
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-2.737.923,23	-2.709.200	-3.108.700	-3.098.800	-3.218.900	-3.328.432,09	103,4
4300 Palvelujen ostot	-343.919,93	-245.400	-243.400	-243.400	-283.400	-405.192,75	143,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-336.334,81	-253.700	-271.100	-281.100	-315.600	-390.036,94	123,6
4700 Avustukset	350,00						
4800 Muut toimintakulut	-1.119.507,99	-1.352.400	-1.361.700	-1.253.300	-1.273.100	-1.119.833,88	88,0
4000 TOIMINTAKULUT	-4.537.335,96	-4.560.700	-4.984.900	-4.876.600	-5.091.000	-5.243.495,66	103,0
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	860.745,23	733.100	981.800	1.106.400	695.300	1.390.110,94	199,9
6999 VUOSIKATE	860.745,23	733.100	981.800	1.106.400	695.300	1.390.110,94	199,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-453.956,02	-443.300	-469.100	-506.400	-506.400	-503.546,62	99,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-453.956,02	-443.300	-469.100	-506.400	-506.400	-503.546,62	99,4
8499 TILIKAUDEN TULOS	406.789,21	289.800	512.700	600.000	188.900	886.564,32	469,3
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	406.789,21	289.800	512.700	600.000	188.900	886.564,32	469,3
00000057 Työelämäpalvelut 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	1.222.084,31	1.541.800	1.368.600	1.228.700	1.229.100	155.932,51	12,7
3300 Tuet ja avustukset	1.631,25					7.235,02	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	1.223.715,56	1.541.800	1.368.600	1.228.700	1.229.100	163.167,53	13,3
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-236.905,92	-260.200	-254.000	-273.200	-273.200	-294.873,93	107,9
4300 Palvelujen ostot	-694.639,72	-681.000	-641.000	-491.000	-491.000	-550.838,12	112,2
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.416,13	-4.400	-4.400	-4.400	-4.400	-1.674,16	38,0
4800 Muut toimintakulut	-81.214,61	-132.600	-134.600	-131.100	-106.200	-89.309,64	84,1
4000 TOIMINTAKULUT	-1.014.176,38	-1.078.200	-1.034.000	-899.700	-874.800	-936.695,85	107,1

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %	
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	209.539,18	463.600	334.600	329.000	354.300	-773.528,32	-218,3
6999 VUOSIKATE	209.539,18	463.600	334.600	329.000	354.300	-773.528,32	-218,3
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-2.450,18	-2.400	-2.400	-2.300	-2.600	-2.241,46	86,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-2.450,18	-2.400	-2.400	-2.300	-2.600	-2.241,46	86,2
8499 TILIKAUDEN TULOS	207.089,00	461.200	332.200	326.700	351.700	-775.769,78	-220,6
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	207.089,00	461.200	332.200	326.700	351.700	-775.769,78	-220,6
00000058 Oppisopimus 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	577.752,02	438.500	641.900	642.100	642.400	513.802,30	80,0
3300 Tuet ja avustukset	965,28					658,85	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	578.717,30	438.500	641.900	642.100	642.400	514.461,15	80,1
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-205.344,40	-218.100	-216.600	-212.800	-210.800	-211.340,62	100,3
4300 Palvelujen ostot	-306.469,48	-276.800	-276.800	-276.800	-276.800	-246.005,98	88,9
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.392,49	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.407,70	128,0
4800 Muut toimintakulut	-61.987,44	-84.200	-82.100	-80.300	-62.200	-52.620,08	84,6
4000 TOIMINTAKULUT	-575.193,81	-580.200	-576.600	-571.000	-550.900	-511.374,38	92,8
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.523,49	-141.700	65.300	71.100	91.500	3.086,77	3,4
6999 VUOSIKATE	3.523,49	-141.700	65.300	71.100	91.500	3.086,77	3,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-3.523,49	-3.600	-3.600	-3.400	-3.200	-3.086,77	96,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-3.523,49	-3.600	-3.600	-3.400	-3.200	-3.086,77	96,5
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	-145.300	61.700	67.700	88.300	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	-145.300	61.700	67.700	88.300	0	

Ulkoinen/Sisäinen
Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000061 Lukio							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	1.892.273,84	1.896.500	1.921.300	2.181.800	1.988.700	2.031.187,94	102,1
3200 Maksutuotot	38.652,56	48.600	47.400	47.400	47.400	45.885,83	96,8
3300 Tuet ja avustukset	46.618,91	55.400	55.400	55.400	55.400	53.861,76	97,2
3400 Muut toimintatuotot		1.500	1.500	1.500	1.500		
3000 TOIMINTATUOTOT	1.977.545,31	2.002.000	2.025.600	2.286.100	2.093.000	2.130.935,53	101,8
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.350.427,91	-1.341.100	-1.360.600	-1.483.700	-1.377.300	-1.378.209,25	100,1
4300 Palvelujen ostot	-251.259,43	-233.400	-233.900	-258.000	-264.900	-313.619,19	118,4
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-68.193,91	-75.100	-75.100	-87.600	-103.900	-89.108,39	85,8
4700 Avustukset	-3.885,00					-5.200,00	-100,0
4800 Muut toimintakulut	-302.960,79	-346.800	-350.300	-451.100	-340.800	-343.940,41	100,9
4000 TOIMINTAKULUT	-1.976.727,04	-1.996.400	-2.019.900	-2.280.400	-2.086.900	-2.130.077,24	102,1
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	818,27	5.600	5.700	5.700	6.100	858,29	14,1
6999 VUOSIKATE	818,27	5.600	5.700	5.700	6.100	858,29	14,1
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-818,27	-800	-800	-800	-900	-858,29	95,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-818,27	-800	-800	-800	-900	-858,29	95,4
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	4.800	4.900	4.900	5.200	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	4.800	4.900	4.900	5.200	0	
00000071 Opetuksen yhteiset 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	666.974,73	8.900	8.800	11.200	11.300	12.566,45	111,2
3300 Tuet ja avustukset	605.919,95	424.600	455.600	453.200	485.500	523.676,05	107,9
3400 Muut toimintatuotot	854.785,70	1.044.600	1.081.300	1.086.600	1.065.900	719.857,93	67,5
3000 TOIMINTATUOTOT	2.127.680,38	1.478.100	1.545.700	1.551.000	1.562.700	1.256.100,43	80,4
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.529.734,11	-1.156.300	-1.208.800	-1.225.500	-1.266.900	-1.055.817,86	83,3
4300 Palvelujen ostot	-260.725,19	-210.500	-224.900	-229.000	-214.400	-217.702,64	101,5
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-13.379,32	-23.600	-23.600	-25.000	-19.000	-21.956,30	115,6

Ulkoinen/Sisäinen

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
4700 Avustukset	-100,00						
4800 Muut toimintakulut	-161.282,11	-73.000	-81.000	-77.800	-58.000	-66.076,23	113,9
4000 TOIMINTAKULUT	-1.965.220,73	-1.463.400	-1.538.300	-1.557.300	-1.558.300	-1.361.553,03	87,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	162.459,65	14.700	7.400	-6.300	4.400	-105.452,60	-2396,7
6999 VUOSIKATE	162.459,65	14.700	7.400	-6.300	4.400	-105.452,60	-2396,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-13.331,28	-1.100	-1.100	-1.400	-1.300	-1.454,67	111,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-13.331,28	-1.100	-1.100	-1.400	-1.300	-1.454,67	111,9
8499 TILIKAUDEN TULOS	149.128,37	13.600	6.300	-7.700	3.100	-106.907,27	-3448,6
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	149.128,37	13.600	6.300	-7.700	3.100	-106.907,27	-3448,6
00000072 Kiinteistöt 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	17.472,41	224.200	257.200	257.200	257.200	260.020,06	101,1
3300 Tuet ja avustukset	1.698,05					1.564,97	-100,0
3400 Muut toimintatuotot	2.614.994,44	3.252.000	3.268.700	2.822.700	2.822.700	2.741.140,79	97,1
3000 TOIMINTATUOTOT	2.634.164,90	3.476.200	3.525.900	3.079.900	3.079.900	3.002.725,82	97,5
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-291.913,07	-295.700	-287.700	-287.700	-301.000	-293.910,08	97,6
4300 Palvelujen ostot	-963.409,93	-894.600	-924.600	-1.005.300	-1.037.100	-946.523,95	91,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-976.752,39	-1.554.600	-1.571.200	-1.113.000	-1.071.800	-1.051.832,91	98,1
4800 Muut toimintakulut	-307.101,50	-375.700	-375.800	-379.300	-379.900	-368.340,21	97,0
4000 TOIMINTAKULUT	-2.539.176,89	-3.120.600	-3.159.300	-2.785.300	-2.789.800	-2.660.607,15	95,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	94.988,01	355.600	366.600	294.600	290.100	342.118,67	117,9
6999 VUOSIKATE	94.988,01	355.600	366.600	294.600	290.100	342.118,67	117,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-36.348,11	-36.900	-36.900	-37.000	-37.000	-37.353,30	101,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-36.348,11	-36.900	-36.900	-37.000	-37.000	-37.353,30	101,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	58.639,90	318.700	329.700	257.600	253.100	304.765,37	120,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	58.639,90	318.700	329.700	257.600	253.100	304.765,37	120,4

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %
00000073 Ruokailupalvelut 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	258.694,44	198.000	198.000	198.000	240.000	280.324,59	116,8
3300 Tuet ja avustukset	6.122,02	2.500	2.500	2.500	2.500	6.869,65	274,8
3400 Muut toimintatuotot	671.299,84	715.700	729.100	724.700	735.300	688.635,86	93,7
3000 TOIMINTATUOTOT	936.116,30	916.200	929.600	925.200	977.800	975.830,10	99,8
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-384.958,12	-389.600	-390.100	-389.800	-395.900	-399.901,26	101,0
4300 Palvelujen ostot	-244.322,62	-217.300	-222.300	-222.300	-264.300	-227.376,49	86,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-261.420,29	-250.800	-258.800	-263.800	-268.800	-297.739,93	110,8
4800 Muut toimintakulut	-45.415,27	-58.500	-58.400	-49.300	-48.800	-50.812,42	104,1
4000 TOIMINTAKULUT	-936.116,30	-916.200	-929.600	-925.200	-977.800	-975.830,10	99,8
49 4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
6999 VUOSIKATE	0	0	0	0	0	0	
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot							
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	0	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
00000080 Rahoitus 08/15-							
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
0003 TULOSLASKELMA							
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	2.270,27					121.746,25	-100,0
6100 Muut rahoitustuotot	1.722,46	1.200	1.200	1.200	1.200	2.673,20	222,8
6300 Muut rahoituskulut	-21.295,24	-3.900	-3.900	-3.900	-3.900	-95.782,16	2456,0
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
6999 VUOSIKATE	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
8499 TILIKAUDEN TULOS	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6
8760 Tuloverot	-1.321,71	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700	-973,21	57,2
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-18.624,22	-4.400	-4.400	-4.400	-4.400	27.664,08	-628,7

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %
Yhteensä						
0003 TULOSLASKELMA						
3000 TOIMINTATUOTOT						
3001 Myyntituotot	22.361.855,26	20.599.700	22.914.800	23.054.100	22.897.700	23.047.478,05 100,7
3200 Maksutuotot	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83 97,1
3300 Tuet ja avustukset	763.979,70	503.500	536.100	591.300	623.600	808.344,29 129,6
3400 Muut toimintatuotot	4.169.938,37	5.013.800	5.080.600	4.635.500	4.625.400	4.168.698,99 90,1
3000 TOIMINTATUOTOT	27.337.563,89	26.165.600	28.578.900	28.328.300	28.194.100	28.070.544,16 99,6
4000 TOIMINTAKULUT						
4001 Henkilöstökulut	-12.570.584,72	-12.029.500	-12.875.300	-13.112.800	-13.266.600	-13.356.833,76 100,7
4300 Palvelujen ostot	-4.149.400,36	-3.817.150	-3.862.700	-3.836.700	-3.950.300	-4.296.414,12 108,8
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.407.678,86	-3.009.450	-3.106.500	-2.711.600	-2.778.200	-2.704.822,40 97,4
4700 Avustukset	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00 136,1
4800 Muut toimintakulut	-4.662.528,16	-5.599.200	-5.650.700	-5.319.400	-5.196.200	-4.763.059,23 91,7
4000 TOIMINTAKULUT	-23.802.089,82	-24.464.000	-25.503.900	-24.989.200	-25.200.000	-25.132.967,51 99,7
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.535.474,07	1.701.600	3.075.000	3.339.100	2.994.100	2.937.576,65 98,1
6000 Rahoitustuotot ja -kulut						
6001 Korkotuotot	2.270,27					121.746,25 -100,0
6100 Muut rahoitustuotot	1.722,46	1.200	1.200	1.200	1.200	2.673,20 222,8
6300 Muut rahoituskulut	-21.295,24	-3.900	-3.900	-3.900	-3.900	-95.782,16 2456,0
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29 -1060,6
6999 VUOSIKATE	3.518.171,56	1.698.900	3.072.300	3.336.400	2.991.400	2.966.213,94 99,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset						
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15 101,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15 101,7
8000 Satunnaiset erät						
8001 Satunnaiset tuotot						183.900,09 -100,0
8000 Satunnaiset erät						183.900,09 -100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	2.113.665,16	387.300	1.729.500	1.921.900	1.582.900	1.717.669,88 108,5
8760 Tuloverot	-1.321,71	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700	-973,21 57,2
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2.112.343,45	385.600	1.727.800	1.920.200	1.581.200	1.716.696,67 108,6

Kustannukset (ulkoiset+sisäiset) per opiskelija 2023

31.12.2023										
ALA Tutkinto Osaamisala	Toimipaikka	Toimipiste	TULOT	MENOT	NETTO	Henkilöstön määrä (2)	Opiskelija- vuodet (1)	TULOT / opiskelija- vuosi	MENOT / opiskelija- vuosi	NETTO / opiskelija- vuosi
HUMANISTISET JA TAIDEALAT			553 388	466 225	87 164	4,5	39	14 117	11 893	2 224
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto			553 388	466 225	87 164	4,5	39	14 117	11 893	2 224
Audiovisuaalisen viestinnän oa	Loimaa	Turuntie	553 388	466 225	87 164	4,5	39	14 117	11 893	2 224
KAUPPA, HALLINTO JA OIKEUSTIETEET			1 515 019	1 334 014	181 005	13,2	157	9 625	8 475	1 150
Liiketoiminnan perustutkinto			1 515 019	1 334 014	181 005	13,2	157	9 625	8 475	1 150
	Lieto		338 730	120 701	218 029	0,6	38	8 821	3 143	5 678
	Loimaa	Turuntie	587 694	617 445	-29 751	6,4	59	9 978	10 483	-505
	Uusikaupunki		588 595	595 867	-7 272	6,2	60	9 794	9 915	-121
MAA- JA METSÄTALOUSALAT			1 049 521	809 732	239 788	3,9	57	18 543	14 306	4 237
Maatalousalan perustutkinto			1 049 521	809 732	239 788	3,9	57	18 543	14 306	4 237
Maatilatalouden oa	Loimaa	Hämeentie	1 049 521	809 732	239 788	3,9	57	18 543	14 306	4 237
PALVELUALAT			4 419 893	4 135 238	284 655	32,1	266	16 635	15 564	1 071
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto			555 712	631 558	-75 847	5,9	41	13 721	15 594	-1 873
Ihon hoidon oa	Loimaa	Myllykyläntie	168 095	222 140	-54 045	1,0	13	13 132	17 355	-4 222
Hius- ja kauneudenhoidon neuvonnan oa										
Kampaajatyön oa	Loimaa	Myllykyläntie	387 617	409 418	-21 802	4,9	28	13 993	14 780	-787
Parturityön oa										
Logistiikan perustutkinto			3 050 712	2 626 300	424 412	18,1	171	17 809	15 332	2 478
Kuljetuspalvelujen oa	Lieto		499 542	331 041	168 502	1,3	30	16 541	10 962	5 580
Kuljetuspalvelujen oa	Loimaa	Hämeentie	1 583 057	1 381 545	201 512	9,3	90	17 668	15 419	2 249
Kuljetuspalvelujen oa	Uusikaupunki		968 113	913 715	54 398	7,6	52	18 798	17 742	1 056
Varastopalvelujen oa										
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto			813 469	877 379	-63 910	8,1	54	15 092	16 278	-1 186
Ruokapalvelun oa	Loimaa	Myllykyläntie	503 214	536 892	-33 678	4,6	30	16 608	17 719	-1 111
	Uusikaupunki		310 255	340 487	-30 232	3,4	24	13 146	14 427	-1 281

31.12.2023										
ALA Tutkinto Osaamisala	Toimipaikka	Toimipiste	TULOT	MENOT	NETTO	Henkilöstön määrä (2)	Opiskelija- vuodet (1)	TULOT / opiskelija- vuosi	MENOT / opiskelija- vuosi	NETTO / opiskelija- vuosi
VALMENTAVAT KOULUTUKSET			1 301 971	797 636	504 335	8,7	74	17 618	10 793	6 825
Tutkintoon valmentava koulutus			1 301 971	797 636	504 335	8,7	74	17 618	10 793	6 825
TUVA	Lieto		141 636	110 476	31 160	1,8	7	19 402	15 134	4 268
	Loimaa	Hämeentie	154 201	162 606	-8 405	1,8	7	20 838	21 974	-1 136
	Uusikaupunki		1 006 134	524 554	481 580	5,1	59	16 996	8 861	8 135
AMMATILLINEN PERUSOPETUS YHTEENSÄ			19 167 407	17 084 363	2 083 044	141	1 332	14 390	12 826	1 564
	Lieto		2 707 759	1 924 603	783 156	15,5	207	13 062	9 284	3 778
	Loimaa		9 826 042	9 412 717	413 324	73,9	672	14 620	14 005	615
		Hämeentie	2 786 779	2 353 883	432 896	15,0	154	18 143	15 325	2 818
		Myllykyläntie	4 050 381	4 239 601	-189 221	31,8	296	13 670	14 308	-639
		Turuntie	2 988 882	2 819 233	169 649	27,1	222	13 451	12 688	763
	Uusikaupunki		6 633 607	5 747 042	886 564	51,9	453	14 657	12 698	1 959
LUKIO			2 130 936	2 130 936	0	20,8	200	10 633	10 633	0
	Loimaa		2 130 936	2 130 936	0	20,8	200	10 633	10 633	0
KAIKKI YHTEENSÄ			21 298 343	19 215 299	2 083 044	162,1	1 532	13 899	12 539	1 359

TYÖELÄMÄPALVELUT (4)			163 168	938 937	-775 770		311			
Lisämäärärahoitus			-775 770							
Lisämäärärahoituksen vaikutus (5)			938 937	938 937	0					
OPPISOPIMUSKOULUTUS			514 461	514 461	0		163			

(1) Ammatillisessa koulutuksessa on käytetty TP 2023 opiskelijavuosia.

Lukion koulutuksessa on käytetty TP 2023 opiskelijamäärää.

Työelämäpalveluissa ja oppisopimuksessa on käytetty vuoden 2023 tilinpäätöksen opiskelijavuosia.

(2) Opettajat ja ammatilliset ohjaajat painotettu henkilö määrä (tarkistetaan tammi- ja elokuussa).

(3) Sisältää lähihoitajakoulutuksen lisäopiskelijavuodet.

(4) Työelämäpalveluiden tulos kirjanpidossa.

(5) Lisämäärärahoituksen vaikutus huomioitu työelämäpalveluiden tuloksessa.

2023 saatua lisämäärärahaa kirjattu työelämäpalveluiden kp:lle yhteensä

481 226 €

Lisämäärärahoitusta käytetty työelämäpalveluiden kp:lta vuonna 2023 yhteensä

1 256 996 €

9 Investointien toteutuminen

	Kustannusarvio ja sen muutokset	Aikaisempien vuosien käyttö	TA 2023	Talousarvio- muutokset	TA 2023 muutosten jälkeen	Toteuma 2023	Poikkeama	Kustannusarviosta käytetty
--	---------------------------------------	-----------------------------------	---------	---------------------------	---------------------------------	-----------------	-----------	-------------------------------

RAKENNUSINVESTOINNIT

Loimaa, Hämeentie

4121/4122 Rivitalon ja ruokalarakennuksen sadevesijärjestelmien ja salaojien korjaaminen Valmis			60 000,00	0,00	60 000,00	64 407,22	4 407,22	64 407,22
---	--	--	-----------	------	-----------	-----------	----------	-----------

Loimaa, Myllykyläntie

4234 Päärakennuksen lämmönvaihtimen uusiminen Valmis			75 000,00	-10 000,00	65 000,00	81 697,47	16 697,47	81 697,47
4235 Puuhamaan työsalien valaistuksen uusiminen			25 000,00	-4 000,00	21 000,00	25 255,79	4 255,79	25 255,79
4236 Päärakennuksen varustaminen automaattisella paloilmotusjärjestelmällä, 1. vaihe			65 000,00	0,00	65 000,00	64 582,81	-417,19	64 582,81
4237 Lämmönvaihtimen uusiminen (koneistamo) Valmis			0,00	30 000,00	30 000,00	48 439,96	18 439,96	48 439,96

Loimaa, Turuntie

4309 Tuuletusviemäreiden saneeraus			35 000,00	-35 000,00	0,00	2 201,45	2 201,45	2 201,45
4310 Etupiha korjaus Valmis			175 000,00	-5 000,00	170 000,00	165 580,83	-4 419,17	165 580,83

51

Lieto

ei investointeja

Uusikaupunki, Viikaistenkatu

4658 C-rakennuksen vesikaton saneeraus			125 000,00	-25 000,00	100 000,00	101 096,99	1 096,99	101 096,99
4659 A-rakennuksen opiskelijaruokalan kylmiösaneeraus Valmis			0,00	45 000,00	45 000,00	27 708,90	-17 291,10	27 708,90
4660 Vanhojen lämmityskattiloiden purkutyö			0,00	10 000,00	10 000,00	12 899,16	2 899,16	12 899,16
4662 Kaukolämmön saneeraus/lämmönvaihtimen uusiminen Valmis								
4661 C-rakennuksen kaukolämpöliittymä Valmis lisäksi palautuskelpoinen kaukolämpöliittymä taseessa tilillä 1244 (26 250 €)			0,00	95 000,00	95 000,00	78 696,45	-16 303,55	78 696,45

Uusikaupunki, Liljalaaksonkatu

4657 B-rak. viemärien ja käyttövesiput. saneeraus & valaistuksen osit. uusiminen (vanha osa) Valmis			285 000,00	-105 000,00	180 000,00	177 756,86	-2 243,14	177 756,86
---	--	--	------------	-------------	------------	------------	-----------	------------

Yhteensä vuoden 2023 investointisuunnitelma	0,00	0,00	845 000,00	-4 000,00	841 000,00	850 323,89	9 323,89	850 323,89
--	------	------	------------	-----------	------------	------------	----------	------------

	Kustannusarvio ja sen muutokset	Aikaisempien vuosien käyttö	TA 2023	Talousarvio- muutokset	TA 2023 muutosten jälkeen	Toteuma 2023	Poikkeama	Kustannusarviosta käytetty
--	---------------------------------------	-----------------------------------	---------	---------------------------	---------------------------------	-----------------	-----------	-------------------------------

Aikaisempien/tulevan vuosien investointien lisäykset

Loimaa, Myllykyläntie

4223 Levyosaston poisoilma suodatuksen parannus ja kohdepoiston listäys			0,00	0,00	0,00	3 907,00	3 907,00	3 907,00
4229 Ulkokatoksen yläpohjan lämpöeristäminen			0,00	0,00	0,00	2 778,54	2 778,54	2 778,54
4233 Puuhamaan viemärikorjaus			0,00	0,00	0,00	825,43	825,43	825,43
4237 Päärakennuksen paloilmoinijärjestelmän 2. vaihe			0,00	0,00	0,00	2 491,16	2 491,16	2 491,16
4239 Liikuntasalin peruskorjaus			0,00	0,00	0,00	12 790,54	12 790,54	12 790,54

Uusikaupunki, viikaistenkatu

4649 Ajoharjoittelurahdan valaistuksen lisäys			0,00	0,00	0,00	493,00	493,00	493,00
---	--	--	------	------	------	--------	--------	--------

Yhteensä aikaisempien/tulevan vuosien investointien lisäykset	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 285,67	23 285,67	23 285,67
--	------	------	------	------	------	-----------	-----------	-----------

Kaikki rakennusinvestoinnit yhteensä	0,00	0,00	845 000,00	-4 000,00	841 000,00	873 609,56	32 609,56	873 609,56
---	------	------	------------	-----------	------------	------------	-----------	------------

	Kustannusarvio ja sen muutokset	Aikaisempien vuosien käyttö	TA 2023	Talousarvio- muutokset	TA 2023 muutosten jälkeen	Toteuma 2023	Poikkeama	Kustannusarviosta käytetty
--	---------------------------------------	-----------------------------------	---------	---------------------------	---------------------------------	-----------------	-----------	-------------------------------

IRTAIMISTOINVESTOINNIT

Loimaa, Myllykyläntie

Luokkien, aulan, ja opettajien huoneen kalustaminen 3529,3759, 3721			50 000,00		50 000,00	56 203,68	6 203,68	56 203,68
--	--	--	-----------	--	-----------	-----------	----------	-----------

Loimaa, Hämeentie

Logistiikka: Massatavara-auto, 3-akselinen			75 000,00	-75 000,00	0,00		0,00	0,00
Logistiikka: työkone			45 000,00	-45 000,00	0,00		0,00	0,00
Logistiikka: Kuorma-auto (koukkulava-auto) 3758 Hankittu Scania			0,00	135 000,00	135 000,00	135 000,00	0,00	135 000,00
Luonnonvara-ala: Mahdolliset tarvittavat investoinnit			0,00	50 000,00	50 000,00		-50 000,00	0,00

Lieto

Logistiikka: kuormatilat, 3 kpl 3634			20 000,00		20 000,00	19 920,00	-80,00	19 920,00
Logistiikka: Perävaunu Hankittu käytetty perävaunu 3703 Krone (13 500 €) ja käytetty Dolly 3704 Närkö (6 500 €)			20 000,00		20 000,00	20 000,00	0,00	20 000,00
Logistiikka: Vaihtolavat			15 000,00	-15 000,00	0,00		0,00	0,00

Uusikaupunki

Auto-osasto: Sähkö/hybridiauton havainnerunko			23 000,00		23 000,00		-23 000,00	0,00
Kone- ja metallitekniikka: Plasmaleikkurin käryn poistojärjestelmä			0,00	26 000,00	26 000,00		-26 000,00	0,00
Rakennusosasto, pikkubussin korvaushankinta			35 000,00	-35 000,00	0,00		0,00	0,00
Logistiikka: Traktorin korvaushankinta 3621 Hankittu New Holland			40 000,00		40 000,00	51 879,03	11 879,03	51 879,03
Logistiikka: Lavettiperävaunu 3620 Hankittu Möslin			50 000,00		50 000,00	47 000,00	-3 000,00	47 000,00
Logistiikka: Kuormatilat Hankittu rakennus-, sekä kone- ja metalliosastolle vaihtolavat			0,00	15 000,00	15 000,00	12 100,00	-2 900,00	12 100,00

Irtaimistoinvestoinnit yhteensä	0,00	0,00	373 000,00	56 000,00	429 000,00	342 102,71	-86 897,29	342 102,71
--	------	------	------------	-----------	------------	------------	------------	------------

Kaikki irtaimistoinvestoinnit yhteensä	0,00	0,00	373 000,00	56 000,00	429 000,00	342 102,71	-86 897,29	342 102,71
---	------	------	------------	-----------	------------	------------	------------	------------

Investoinnit yhteensä	0,00	0,00	1 218 000,00	52 000,00	1 270 000,00	1 215 712,27	-54 287,73	1 215 712,27
------------------------------	------	------	--------------	-----------	--------------	--------------	------------	--------------

9.1 Rahoituslaskelman toteutuminen

Talousarvion rahoitusosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 698 900,00	1 292 500,00	2 991 400,00	2 966 213,94	-25 186,06
Satunnaiset erät				183 900,09	
Tulorahoituksen korjauserät	-1 700,00	0,00	-1 700,00	-973,21	726,79
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 218 000,00	-52 000,00	-1 270 000,00	-1 215 712,27	54 287,73
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot					0,00
Toiminta ja investoinnit, netto	479 200,00	1 240 500,00	1 719 700,00	1 933 428,55	29 828,46
Rahoitustoiminta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset muille					
Antolainasaamisten lisäykset liikelaitoksille				-26 250,00	
Antolainasaamisten vähennykset muilta					
Antolainasaamisten vähennykset liikelaitoksilta					
Lainakannan muutokset					
Pitkäaikaisten lainojen lisäys					
Pitkäaikaisten lainojen vähennys					
Lyhytaikaisten lainojen muutos					
Oman pääoman muutokset					
Vaikutus maksuvalmiuteen					

Käyttötaloulosasta, investoinneista ja rahoitusosasta on toimintakertomuksen numero-osassa suoraan ProEconomica Premium-ohjelmasta saadut toteutumavertailut.

9.2 Yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Yhteenveto valtuuston hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Määrärahat						Tuloarviot				
1 000 €	Alkup. talous-arvio	TA:n muutokset	TA muut:n jälkeen	Toteutuma	Poikkeama	Alkup. talous-arvio	TA:n muutokset	TA muut:n jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA Kuntayhtymän yhteiset Opetus	709 20 312	106 1 101	815 21 413	825 21 709	10 296	858 20 553	8 2 394	866 22 947	860 23 180	- 6 233
TULOSLASKELMAOSA										
Korkotulot						-	-	-	122	122
Muut rahoitustulot						1	-	1	3	2
Korkomenot										
Muut rahoitusmenot	4	-	4	96	92					
Satunnaiset erät		-							184	
Tuloverot	2	-	2	1						
INVESTOINTIOSA										
Rakennusinvestoinnit	845	- 4	841	874	33					
Irtaimistoinvestoinnit	373	56	429	342	- 87					
RAHOITUSOSA										
Antolainauksen muutokset										
Antolainasaamisten lisäykset										
Antolainasaamisten vähennykset										
Lainakannan muutokset										
Pitkäaikaisten lainojen lisäys										
Pitkäaikaisten lainojen vähennys										
Lyhytaikaisten lainojen muutos										
Oman pääoman muutokset										
Vaikutus maksuvalmiuteen										
YHTEENSÄ	22 245	1 259	23 504	23 847	344	21 412	2 402	23 814	24 349	351

III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

10 Tuloslaskelma vuosilta 2022–2023

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

T U L O S L A S K E L M A

Sivu 1

08.03.2024

EUR

Ulkoinen

01.01.2023 - 31.12.2023

	Toteutuma/ v.al.	Vert. %	Toteutuma/ ed.v.al.
0003 TULOSLASKELMA			
3000 TOIMINTATUOTOT			
3001 Myyntituotot			
3080 Täydet valtiolta saadut ko	21 325 263,00		20 899 627,00
3100 Korvaukset kunnilta ja kun	649 801,24		584 913,77
3130 Muut suoritteiden myyntitu	842 666,77		648 317,34
3001 Myyntituotot	22 817 731,01		22 132 858,11
3200 Maksutuotot			
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen	46 022,83		41 790,56
3200 Maksutuotot	46 022,83		41 790,56
3300 Tuet ja avustukset	808 344,29		763 979,70
3400 Muut toimintatuotot			
3410 Vuokratuotot	311 848,32		311 752,74
3500 Muut toimintatuotot	55 566,31		42 890,90
3400 Muut toimintatuotot	367 414,63		354 643,64
3000 TOIMINTATUOTOT	24 039 512,76		23 293 272,01
4000 TOIMINTAKULUT			
4001 Henkilöstökulut			
4002 Palkat ja palkkiot	-11 081 671,36		-10 167 607,79
4100 Henkilösivukulut	-2 275 162,40		-2 402 976,93
4001 Henkilöstökulut	-13 356 833,76		-12 570 584,72
4300 Palvelujen ostot			
4340 Muiden palvelujen ostot	-4 075 204,72		-3 921 412,03
4300 Palvelujen ostot	-4 075 204,72		-3 921 412,03
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavar			
4501 Ostot tilikauden aikana	-2 702 658,74		-2 431 659,33
4670 Varastojen lisäys/vähennys	6 373,98		24 989,29
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavar	-2 696 284,76		-2 406 670,04
4700 Avustukset			
4701 Avustukset kotitalouksille	-11 838,00		-11 897,72
4700 Avustukset	-11 838,00		-11 897,72
4800 Muut toimintakulut			
4801 Vuokrat	-800 348,32		-658 885,25
4900 Muut toimintakulut	-161 426,55		-188 348,18
4800 Muut toimintakulut	-961 774,87		-847 233,43
4000 TOIMINTAKULUT	-21 101 936,11		-19 757 797,94
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2 937 576,65		3 535 474,07
6000 Rahoitustuotot ja -kulut			
6001 Korkotuotot	121 746,25		2 270,27
6100 Muut rahoitustuotot	2 673,20		1 722,46
6300 Muut rahoituskulut	-95 782,16		-21 295,24
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28 637,29		-17 302,51
6999 VUOSIKATE	2 966 213,94		3 518 171,56
7000 Poistot ja arvonalentumiset			
7100 Suunnitelman mukaiset poist	-1 432 444,15		-1 404 506,40
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 432 444,15		-1 404 506,40
8000 Satunnaiset erät			
8001 Satunnaiset tuotot	183 900,09		
8000 Satunnaiset erät	183 900,09		
8499 TILIKAUDEN TULOS	1 717 669,88		2 113 665,16
8760 Tuloverot	-973,21		-1 321,71
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1 716 696,67		2 112 343,45

10.1 Rahoituslaskelma vuosilta 2022–2023

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
08.03.2024

Rahoituslaskelma
raportti 916

EUR

Ulkoinen 01.01.2023 - 31.12.2023

	Toteutuma 2023	Toteutuma 2022
0006 RAHOITUSLASKELMA		
9310 TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
9315 TOIMINNAN RAHAVIRTA		
9320 VUOSIKATE	2 966 213,94	3 518 171,56
9325 SATUNNAISET ERÄT	183 900,09	
9330 TULORAHOITUKSEN KORJAUSERÄT	-973,21	-3 620,10
9315 TOIMINNAN RAHAVIRTA	3 149 140,82	3 514 551,46
9350 INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
9355 INVESTOINTIMENOT	-1 215 712,27	-1 297 656,02
9365 PYS. VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOV.TULOT		2 298,39
9350 INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 215 712,27	-1 295 357,63
9310 TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 933 428,55	2 219 193,83
9400 RAHOITUKSEN RAHAVIRTA		
9410 ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET		
9411 ANTOLAINASAAMISTEN LISÄYKSET	-26 250,00	
9410 ANTOLAINAUKSEN MUUTOKSET	-26 250,00	
9480 MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET		
9481 TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOM. MUUTOS	-6 514,11	-4 759,40
9482 VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-21 574,08	-84 846,12
9483 SAAMISTEN MUUTOS	-55 213,60	127 098,68
9486 KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	244 366,69	210 851,87
9480 MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	161 064,90	248 345,03
9400 RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	134 814,90	248 345,03
9490 RAHAVAROJEN MUUTOS	2 068 243,45	2 467 538,86
9500 RAHAVARAT 31.12.	13 539 941,38	11 471 697,93
9501 RAHAVARAT 1.1.	11 471 697,93	9 004 159,07
9502 RAHAVAROJEN MUUTOS	2 068 243,45	2 467 538,86

11 Tase vuosilta 2022-2023

Ulkoinen	Raportti 930	EUR
1000 VASTAAVAA	1.1.-31.12.2023	1.1.-31.12.2022
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT		
1002 Aineettomat hyödykkeet		6 813,46
1100 Aineelliset hyödykkeet		
1101 Maa- ja vesialueet	82 359,29	82 359,29
1110 Rakennukset	8 960 748,34	9 544 097,56
1130 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 324 223,37	2 485 155,17
1160 Koneet ja kalusto	1 031 266,44	1 091 843,70
1190 Ennakkomaksut ja keskeneräiset	609 524,16	14 584,30
1100 Aineelliset hyödykkeet	13 008 121,60	13 218 040,02
1200 Sijoitukset		
1201 Osakkeet ja osuudet		
1202 Osakkeet ja osuudet tytäryhtei	10 000,00	10 000,00
1201 Osakkeet ja osuudet	10 000,00	10 000,00
1240 Muut saamiset	47 706,00	21 456,00
1200 Sijoitukset	57 706,00	31 456,00
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT	13 065 827,60	13 256 309,48
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
1440 Lahjoitusrahastojen erityiskatte	63 437,47	59 119,43
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	63 437,47	59 119,43
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
1501 Vaihto-omaisuus	357 730,68	336 156,60
1600 Saamiset		
1601 Pitkäaikaiset saamiset		
1660 Muut saamiset	23 901,00	24 741,00
1601 Pitkäaikaiset saamiset	23 901,00	24 741,00
1720 Lyhytaikaiset saamiset		
1721 Myyntisaamiset	204 398,75	237 743,64
1780 Muut saamiset	296 575,46	171 907,65
1815 Siirtosaamiset	271 521,04	306 790,36
1720 Lyhytaikaiset saamiset	772 495,25	716 441,65
1600 Saamiset	796 396,25	741 182,65
1830 Rahoitusarvopaperit		
1850 Sijoitukset rahamarkkinainstrum	5 855 242,98	4 948 702,16
1830 Rahoitusarvopaperit	5 855 242,98	4 948 702,16
1900 Rahat ja pankkisaamiset	7 684 698,40	6 522 995,77
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT	14 694 068,31	12 549 037,18
1000 VASTAAVAA	27 823 333,38	25 864 466,09
2000 VASTATTAVAA		
2001 OMA PÄÄOMA		
2002 Peruspääoma	3 840 018,24	3 840 018,24
2015 Muut omat rahastot	39 898,11	39 898,11
2040 Edellisten tilikausien yli/alijä	18 945 584,88	16 833 241,43
2050 Tilikauden yli-/alijäämä	1 716 696,67	2 112 343,45
2001 OMA PÄÄOMA	24 542 197,90	22 825 501,23
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2325 Lahjoitusrahastojen pääomat	327 303,53	323 485,49
2330 Muut toimeksiantojen pääomat		6 014,11
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	327 303,53	329 499,60
2400 VIERAS PÄÄOMA		
2401 Pitkäaikainen		
2440 Saadut ennakot	58 239,61	94 255,66
2401 Pitkäaikainen	58 239,61	94 255,66
2500 Lyhytaikainen		
2540 Saadut ennakot	377 815,91	476 602,32
2545 Ostovelat	990 211,21	1 232 870,94
2550 Muut velat	296 176,86	12 871,35
2570 Siirtovelat		
2580 Lomapalkkajaksotus	912 577,95	816 829,43
2583 Valtionosuusennakot	16 161,00	37 789,00
2584 Muut siirtovelat	302 649,41	38 246,56
2570 Siirtovelat	1 231 388,36	892 864,99
2500 Lyhytaikainen	2 895 592,34	2 615 209,60
2400 VIERAS PÄÄOMA	2 953 831,95	2 709 465,26
2000 VASTATTAVAA	27 823 333,38	25 864 466,09

Tuloslaskelma (ulkoinen)

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
06.03.2024

Ulkoinen Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023 EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %
0003 TULOSLASKELM						
3000 TOIMINTATUOTOT						
3001 Myyntituotot						
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	20.899.627,00	18.988.700	21.323.400	21.323.400	21.323.400	21.325.263,00 100,0
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	584.913,77	608.900	544.000	806.700	613.300	649.801,24 106,0
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	648.317,34	892.100	937.400	814.000	809.000	842.666,77 104,2
3001 Myyntituotot	22.132.858,11	20.489.700	22.804.800	22.944.100	22.745.700	22.817.731,01 100,3
3200 Maksutuotot						
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83 97,1
3200 Maksutuotot	41.790,56	48.600	47.400	47.400	47.400	46.022,83 97,1
3300 Tuet ja avustukset	763.979,70	503.500	536.100	591.300	623.600	808.344,29 129,6
3400 Muut toimintatuotot						
3410 Vuokratuotot	311.752,74	334.200	334.200	334.200	334.200	311.848,32 93,3
3500 Muut toimintatuotot	42.890,90	34.700	52.700	52.700	62.100	55.566,31 89,5
3400 Muut toimintatuotot	354.643,64	368.900	386.900	386.900	396.300	367.414,63 92,7
3000 TOIMINTATUOTOT	23.293.272,01	21.410.700	23.775.200	23.969.700	23.813.000	24.039.512,76 101,0
4000 TOIMINTAKULUT						
4001 Henkilöstökulut						
4002 Palkat ja palkkiot	-10.167.607,79	-9.667.300	-10.443.300	-10.641.700	-10.768.900	-11.081.671,36 102,9
4100 Henkilösivukulut	-2.402.976,93	-2.362.200	-2.432.000	-2.471.100	-2.497.700	-2.275.162,40 91,1
4001 Henkilöstökulut	-12.570.584,72	-12.029.500	-12.875.300	-13.112.800	-13.266.600	-13.356.833,76 100,7
4300 Palvelujen ostot						
4340 Muiden palvelujen ostot	-3.921.412,03	-3.707.150	-3.752.700	-3.726.700	-3.798.300	-4.075.204,72 107,3
4300 Palvelujen ostot	-3.921.412,03	-3.707.150	-3.752.700	-3.726.700	-3.798.300	-4.075.204,72 107,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.431.659,33	-3.009.450	-3.106.500	-2.711.600	-2.778.200	-2.702.658,74 97,3
4670 Varastojen lisäys/vähennys	24.989,29					6.373,98 -100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.406.670,04	-3.009.450	-3.106.500	-2.711.600	-2.778.200	-2.696.284,76 97,1
4700 Avustukset						
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00 136,1
4700 Avustukset	-11.897,72	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-11.838,00 136,1
4800 Muut toimintakulut						
4801 Vuokrat	-658.885,25	-774.900	-777.600	-892.900	-789.200	-800.348,32 101,4
4900 Muut toimintakulut	-188.348,18	-179.400	-179.400	-177.900	-177.900	-161.426,55 90,7
4800 Muut toimintakulut	-847.233,43	-954.300	-957.000	-1.070.800	-967.100	-961.774,87 99,4
4000 TOIMINTAKULUT	-19.757.797,94	-19.709.100	-20.700.200	-20.630.600	-20.818.900	-21.101.936,11 101,4

Ulkoinen	Talousarvio ja suunnitelma raportti 104 01.01.2023 - 31.12.2023						EUR	
	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %	
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.535.474,07	1.701.600	3.075.000	3.339.100	2.994.100	2.937.576,65	98,1	
6000 Rahoitustuotot ja -kulut								
6001 Korkotuotot	2.270,27					121.746,25	-100,0	
6100 Muut rahoitustuotot	1.722,46	1.200	1.200	1.200	1.200	2.673,20	222,8	
6300 Muut rahoituskulut	-21.295,24	-3.900	-3.900	-3.900	-3.900	-95.782,16	2456,0	
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	-17.302,51	-2.700	-2.700	-2.700	-2.700	28.637,29	-1060,6	
6999 VUOSIKATE	3.518.171,56	1.698.900	3.072.300	3.336.400	2.991.400	2.966.213,94	99,2	
7000 Poistot ja arvonalentumiset								
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15	101,7	
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.404.506,40	-1.311.600	-1.342.800	-1.414.500	-1.408.500	-1.432.444,15	101,7	
8000 Satunnaiset erät								
8001 Satunnaiset tuotot						183.900,09	-100,0	
8000 Satunnaiset erät						183.900,09	-100,0	
8499 TILIKAUDEN TULOS	2.113.665,16	387.300	1.729.500	1.921.900	1.582.900	1.717.669,88	108,5	
8760 Tuloverot	-1.321,71	-1.700	-1.700	-1.700	-1.700	-973,21	57,2	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	2.112.343,45	385.600	1.727.800	1.920.200	1.581.200	1.716.696,67	108,6	

Vyörytetyt poistot

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
23.02.2024

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %
00000071 Opetuksen yhteiset 2016-						
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-14.045,46	-5.700	-5.700	-5.900	-5.900	-5.735,84 97,2
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-7.735,36	-4.200	-4.200	-4.300	-3.900	-4.043,03 94,0
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	8.449,54	8.800	8.800	8.800	8.500	8.324,20 94,6
yhteensä	-13.331,28	-1.100	-1.100	-1.400	-1.300	-1.454,67 103,9
00000072 Kiinteistöt 2016-						
7110 Poistot tietokoneohjelmista	-5.874,96	-2.900	-2.900	-1.300	-1.300	-979,24 75,3
7130 Poistot rakennuksista	-469.719,71	-476.600	-476.600	-476.600	-476.600	-478.403,65 100,4
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-31.176,83	-31.500	-31.500	-31.500	-31.500	-32.090,62 101,9
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-274.192,68	-289.500	-289.500	-295.000	-295.000	-299.403,82 101,5
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-11.436,78					
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-92,49					-119,26 -100,0
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	756.145,34	763.600	763.600	767.400	767.400	773.643,29 100,8
yhteensä	-36.348,11	-36.900	-36.900	-37.000	-37.000	-37.353,30 101,0
00000073 Ruokailupalvelut 2016-						
7130 Poistot rakennuksista	-519,84	-500	-500	-500	-500	-519,84 104,0
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-10.000,43	-10.000	-10.000	-10.000	-10.000	-9.997,17 100,0
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-5.346,69	-11.300	-11.300	-13.700	-13.700	-13.666,08 99,8
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-6.981,28	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-8.729,28 100,3
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-4.082,59	-4.200	-4.200	-4.400	-4.400	-4.535,13 103,1
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	26.930,83	34.700	34.700	37.300	37.300	37.447,50 100,4
yhteensä	0	0	0	0	0	0
Yhteensä						
7110 Poistot tietokoneohjelmista	-5.874,96	-2.900	-2.900	-1.300	-1.300	-979,24 75,3
7130 Poistot rakennuksista	-470.239,55	-477.100	-477.100	-477.100	-477.100	-478.923,49 100,4
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-55.222,72	-47.200	-47.200	-47.400	-47.400	-47.823,63 100,9
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-279.539,37	-300.800	-300.800	-308.700	-308.700	-313.069,90 101,4
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-18.418,06	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-8.729,28 100,3
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-11.910,44	-8.400	-8.400	-8.700	-8.300	-8.697,42 100,0
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	791.525,71	807.100	807.100	813.500	813.200	819.414,99 100,7
yhteensä	-49.679,39	-38.000	-38.000	-38.400	-38.300	-38.807,97 101,1

Opetuksen yhteisissä 2023 saldona hankkeille vyörytetyt poistot -1 454,67 €.

Kiinteistöissä 2023 saldona vuokrattuihin tiloihin vyörytetyt poistot: Loimaa -6 602,65 € ja Uusikaupunki -30 750,65 €.

Investointiosan toteutuma

LOUNAI-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
13.03.2024

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

Ulkoinen

EUR

	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	ToteutumaToteut./ %	
091100 Rakennusinvestoinnit Hämeentie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-113.072,70	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-64.407,22	107,3
yhteensä	-113.072,70	-60.000	-60.000	-60.000	-60.000	-64.407,22	107,3
091200 Rakennusinvestoinnit Myllykyläntie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-204.969,02	-165.000	-181.000	-181.000	-181.000	-242.768,70	134,1
yhteensä	-204.969,02	-165.000	-181.000	-181.000	-181.000	-242.768,70	134,1
091300 Rakennusinvestoinnit Turuntie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-226.450,69	-210.000	-170.000	-170.000	-170.000	-167.782,28	98,7
yhteensä	-226.450,69	-210.000	-170.000	-170.000	-170.000	-167.782,28	98,7
091500 Rakennusinvestoinnit Uusikaupunki							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-305.739,47	-410.000	-335.000	-430.000	-430.000	-398.651,36	92,7
yhteensä	-305.739,47	-410.000	-335.000	-430.000	-430.000	-398.651,36	92,7
091600 Rakennusinvestoinnit Lieto							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-2.122,76						
yhteensä	-2.122,76	0	0	0	0	0	
00000910 Rakennusinvestoinnit							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-852.354,64	-845.000	-746.000	-841.000	-841.000	-873.609,56	103,9
yhteensä	-852.354,64	-845.000	-746.000	-841.000	-841.000	-873.609,56	103,9
092100 Irtaimistoinvestoinnit Hämeentie							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-130.000,00	-120.000	-120.000	-120.000	-185.000	-135.000,00	73,0
yhteensä	-130.000,00	-120.000	-120.000	-120.000	-185.000	-135.000,00	73,0
092200 Irtaimistoinvestoinnit Myllykyläntie							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-61.690,11	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-56.203,68	112,4
9040 Inv/Rakennuttaminen	-374,00						
9100 Inv / Käyttöomaisuuden luovutustulot	1.887,10						
9120 Inv / Käyttöomaisuuden luovutusvoitot	-1.887,10						
yhteensä	-62.064,11	-50.000	-50.000	-50.000	-50.000	-56.203,68	112,4
092500 Irtaimistoinvestoinnit Lieto							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-92.514,00	-55.000	-40.000	-40.000	-40.000	-39.920,00	99,8
yhteensä	-92.514,00	-55.000	-40.000	-40.000	-40.000	-39.920,00	99,8
092600 Irtaimistoinvestoinnit Uusikaupunki							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-160.723,27	-148.000	-163.000	-189.000	-154.000	-110.979,03	72,1
yhteensä	-160.723,27	-148.000	-163.000	-189.000	-154.000	-110.979,03	72,1
00000920 Irtaimistoinvestoinnit							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-444.927,38	-373.000	-373.000	-399.000	-429.000	-342.102,71	79,7
9040 Inv/Rakennuttaminen	-374,00						
9100 Inv / Käyttöomaisuuden luovutustulot	1.887,10						
9120 Inv / Käyttöomaisuuden luovutusvoitot	-1.887,10						
yhteensä	-445.301,38	-373.000	-373.000	-399.000	-429.000	-342.102,71	79,7

Ulkoinen		Talousarvio ja suunnitelma raportti 104 01.01.2023 - 31.12.2023					EUR	
	Tilinpäät. 2022	Talousarv. 2023	Osavuosi/1 2023	Osavuosi/2 2023	Osavuosi/3 2023	Toteutuma	Toteut./ %	
00000090 Investoinnit								
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-444.927,38	-373.000	-373.000	-399.000	-429.000	-342.102,71	79,7	
9040 Inv/Rakennuttaminen	-852.728,64	-845.000	-746.000	-841.000	-841.000	-873.609,56	103,9	
9100 Inv / Käyttöomaisuuden luovutustulot	1.887,10							
9120 Inv / Käyttöomaisuuden luovutusvoitot	-1.887,10							
yhteensä	-1.297.656,02	-1.218.000	-1.119.000	-1.240.000	-1.270.000	-1.215.712,27	95,7	

12 Konsernilaskelmat

12.1 Konsernituloslaskelma

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

Sivu 1

08.03.2024

KONSERNITULOSLASKELMA

Ulkoinen

01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	2023	2022
00003 TULOSLASKELMA		
33000 Toimintatuotot	24 090 985,96	23 339 848,25
34000 Toimintakulut	-21 158 440,00	-19 779 669,40
34999 Toimintakate	2 932 545,96	3 560 178,85
36000 Rahoitustuotot ja -kulut		
36010 Korkotuotot	124 268,05	3 748,47
36100 Muut rahoitustuotot	171,05	253,70
36300 Muut rahoituskulut	-95 806,55	-21 331,49
36000 Rahoitustuotot ja -kulut	28 632,55	-17 329,32
36999 Vuosikate	2 961 178,51	3 542 849,53
37000 Poistot ja arvonalentumiset		
37100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1 432 444,15	-1 404 506,40
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 432 444,15	-1 404 506,40
38000 Satunnaiset erät	183 900,09	
38400 Tilikauden tulos	1 712 634,45	2 138 343,13
39500 Tilikauden verot	-973,21	-6 257,30
39999 Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 711 661,24	2 132 085,83
Toimintatuotot/toimintakulut, %	113,90 %	118,00 %
Vuosikate/Poistot, %	206,70 %	252,25 %

12.2 Konsernirahoituslaskelma

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

Sivu 1

08.03.2024

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

Ulkoinen

01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

	2023	2022
00006 RAHOITUSLASKELMA		
00006 RAHOITUSLASKELMA		
61000 Toiminnan ja investointien rahavirta		
61100 Toiminnan rahavirta		
61110 Vuosikate	2 961 178,51	3 542 849,53
61120 Satunnaiset erät	183 900,09	
61125 Tilikauden verot	-973,21	-6 257,30
61130 Tulorahoituksen korjauserät		-2 298,39
61100 Toiminnan rahavirta	3 144 105,39	3 534 293,84
61200 Investointien rahavirta		
61210 Investointimenot	-1 215 712,27	-1 297 656,02
61220 Rahoitusosuudet investointimenoihin		
61230 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luo		2 298,39
61200 Investointien rahavirta	-1 215 712,27	-1 295 357,63
61000 Toiminnan ja investointien rahavirta	1 928 393,12	2 238 936,21
62000 Rahoituksen rahavirta		
62100 Antolainauksen muutokset		
62110 Antolainasaamisten lisäys	-26 250,00	
62120 Antolainasaamisten vähennys		
62100 Antolainauksen muutokset	-26 250,00	
62200 Lainakannan muutokset		
62210 Pitkäaikaisten lainojen lisäys		
62220 Pitkäaikaisten lainojen vähennys		
62230 Lyhytaikaisten lainojen muutos		
62200 Lainakannan muutokset		
62300 Oman pääoman muutokset	4 935,59*	
62400 Muut maksuvalmiuden muutokset		
62410 Toimeksiantojen varojen ja pääomien	-6 514,11	-4 759,4
62420 Vaihto-omaisuuden muutos	-21 574,08	-84 846,12
62430 Saamisten muutos	-96 501,93	132 601,53
62440 Korottomien velkojen muutos	301 811,40	211 736,32
62400 Muut maksuvalmiuden muutokset	177 221,28	254 732,33
62000 Rahoituksen rahavirta	155 906,87	254 732,33
63000 Rahavarojen muutos	2 084 299,99	2 493 668,54
64010 Rahavarat 31.12.	13 645 678,70	11 561 378,71
64020 Rahavarat 1.1.	11 561 378,71	9 067 710,17
64030 Rahavarojen muutos	2 084 299,99	2 493 668,54
	2023	2022
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	8 470	6 983
Investointien tulorahoitus, %	258,6	273,0
Lainanhoitokate	ei lainoja/ ei korkoja	ei lainoja/ ei korkoja
Kassan riittävyys, pv	221,7	200

*) Edellisten tilikausien ylijäämään kirjaus, koulutus Oy:n tulovero vuodelta 2022, jota verohallinto ei perinyt vaan käytti edellisten vuosien tappioita.

12.3 Konsernitase

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

Sivu 1

08.03.2024

KONSERNITASE

EUR

Ulkoinen

01.01.2023 - 31.12.2023

	2023	2022
00001 TASE		
13000 VASTAAVAA		
13001 PYSYVÄT VASTAAVAT		
13010 Aineettomat hyödykkeet		
13015 Aineettomat oikeudet		6 813,46
13010 Aineettomat hyödykkeet		6 813,46
13040 Aineelliset hyödykkeet		
13045 Maa- ja vesialueet	82 359,29	82 359,29
13060 Rakennukset	8 960 748,34	9 544 097,56
13065 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 324 223,37	2 485 155,17
13070 Koneet ja kalusto	1 031 266,44	1 091 843,70
13080 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hank	609 524,16	14 584,30
13040 Aineelliset hyödykkeet	13 008 121,60	13 218 040,02
13085 Sijoitukset		
13090 Osakkuusyhteisöosuudet		
13110 Muut saamiset	47 706,00	21 456,00
13085 Sijoitukset	47 706,00	21 456,00
13001 PYSYVÄT VASTAAVAT	13 055 827,60	13 246 309,48
13115 TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
13125 Lahjoitusrahastojen varat	63 437,47	59 119,43
13115 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	63 437,47	59 119,43
13135 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
13140 Vaihto-omaisuus		
13145 Aineet ja tarvikkeet	105 724,06	108 997,82
13150 Keskeneräiset tuotteet	252 006,62	227 158,78
13140 Vaihto-omaisuus	357 730,68	336 156,60
13170 Saamiset		
13175 Pitkäaikaiset saamiset	23 901,00	24 741,00
13210 Lyhytaikaiset saamiset	802 765,32	713 345,55
13170 Saamiset	826 666,32	738 086,55
13300 Rahoitusarvopaperit		
13310 Sijoitukset rahamarkkinainstrumentt	5 855 242,98	4 948 702,16
13300 Rahoitusarvopaperit	5 855 242,98	4 948 702,16
13325 Rahat ja pankkisaamiset	7 790 435,72	6 612 676,55
13135 VAIHTUVAT VASTAAVAT	14 830 075,70	12 635 621,86
13000 VASTAAVAA	27 949 340,77	25 941 050,77

KONSERNITASE

EUR

Ulkoinen 01.01.2023 - 31.12.2023

	2023	2022
14000 VASTATTAVAA		
14005 OMA PÄÄOMA		
14010 Peruspääoma	3 840 018,24	3 840 018,24
14025 Muut omat rahastot	39 898,11	39 898,11
14030 Edellisten tilikausien ylijäämä (ali	19 022 121,20	16 885 099,78
14035 Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 711 661,24	2 132 085,83
14005 OMA PÄÄOMA	24 613 698,79	22 897 101,96
14075 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
14085 Lahjoitusrahastojen pääomat	327 303,53	323 485,49
14090 Muut toimeksiantojen pääomat		6 014,11
14075 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	327 303,53	329 499,60
14105 VIERAS PÄÄOMA		
14110 Pitkäaikainen		
14145 Pitkäaikainen (koroton vieras pääom	58 239,61	94 255,66
14110 Pitkäaikainen	58 239,61	94 255,66
14180 Lyhytaikainen		
14240 Lyhytaikainen (koroton vieras pääom	2 950 098,84	2 620 193,55
14180 Lyhytaikainen	2 950 098,84	2 620 193,55
14105 VIERAS PÄÄOMA	3 008 338,45	2 714 449,21
14000 VASTATTAVAA	27 949 340,77	25 941 050,77

TASEEN TUNNUSLUVUT:

	2023	2022
Omavaraisuusaste, %	89,5	90,3
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	10,7	9,2
Kertynyt yli-/alijäämä yhteensä 31.12. mennessä	20 733 782	19 017 186
Konsernin lainakanta 31.12.	0	0
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	1 850 198	1 515 340
Konsernin lainasaamiset	0	0
Konsernin henkilöstömäärä	254	226

1 Arvostusperiaatteet ja -menetelmät

Jaksotusperiaatteet:

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus:

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

Pysyvien vastaavien **sijoitukset** on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus:

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen FIFO-periaatteen mukaisesti hankintameno tai sitä alemman todennäköisen hankintameno tai todennäköisen luovutushinnan määräisenä. Vuoden 2015 alusta otettiin Loimaan keskusvarastolla käyttöön CGI:n Sonet-ohjelmisto, jonka johdosta Loimaan keskusvaraston vaihto-omaisuus näkyy taseessa varaston keskihintojen mukaisena.

Rahoitusomaisuuden arvostus:

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoonsa.

- 2 Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus
- 3 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin
- 4 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus
- 5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut

Kohdat 2-5 ei ilmoitettavaa

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Konsernitilinpäätökseen on yhdistelty Lounais-Suomen koulutus Oy, jossa kuntayhtymän omistusosuus on 100 %.

Kuntayhtymän ja Lounais-Suomen koulutus Oy:n keskinäinen omistus on eliminoitu.

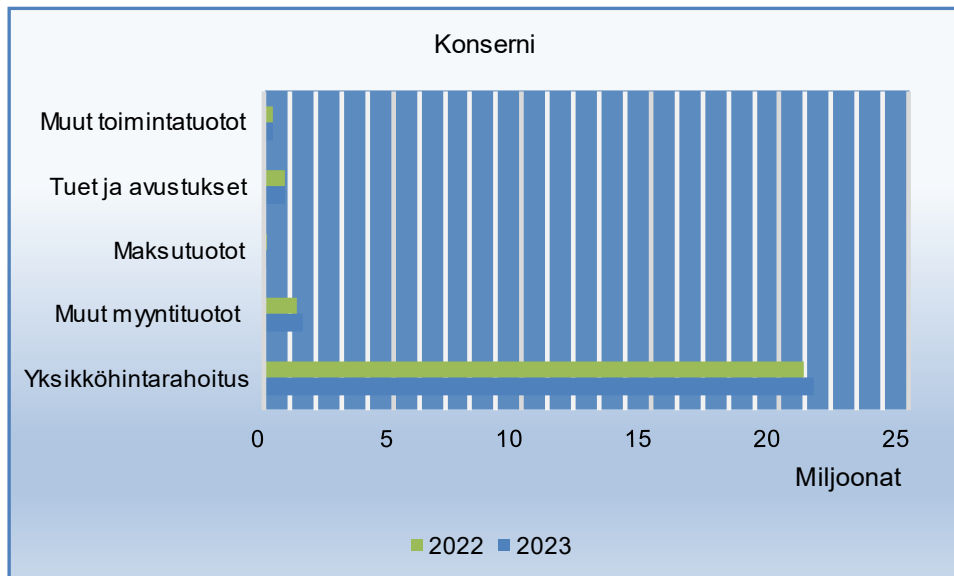
TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

6 Toimintatuotot (ulkoiset)

	1 000 €	2023	2022
Kuntayhtymäjohtaja (Antti Virtanen) 31.7. asti			
Johtava rehtori (Petri Lähde) 1.8. alkaen		279	287
Talous- ja hallintojohtaja (Jukka Haapala)		581	566
Kuntayhtymähallinto yhteensä		860	853
Myllykyläntie opetus (Jouko Tevasaari -08/23 ja Santtu Palokangas 08/23-)		3 910	3 974
Turuntie opetus (Jouko Tevasaari -08/23 ja Santtu Palokangas 08/23-)		2 675	2 693
Liedon opetus (Juha Jokinen -08/23 ja Timo Kulmala 08/23-)		2 682	2 133
Hämeentie opetus (Jouko Tevasaari -08/23 ja Santtu Palokangas 08/23-)		2 702	2 459
Uudenkaupungin opetus (Juha Jokinen -08/23 ja Timo Kulmala 08/23-)		6 081	5 049
Lukio, Loimaa (Hannu Lahti)		2 131	1 978
		20 181	18 286
Työelämäpalvelut ja oppisopimus (Petri Lähde 31.7. asti ja Paula Kairinen 1.8. alkaen)		1 638	2 338
Opetus yhteensä		21 819	20 624
Opetuksen yhteiset		537	1 273
Kiinteistöt ja ruokapalvelut		824	543
Yhteensä		24 040	23 293
Kuntayhtymän hallinto		860	853
Opetus ja tukitoimet		23 180	22 440
		24 040	23 293

Toimintatuotot tulolajeittain (ulkoiset erät)

Toimintatuotot	konserni		kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Yksikköhintarahaus	21 325 263,00	20 899 627,00	21 325 263,00	20 899 627,00
Muut myyntituotot	1 534 271,76	1 265 866,81	1 492 468,01	1 233 231,11
Maksutuotot	55 692,18	52 033,65	46 022,83	41 790,56
Tuet ja avustukset	808 344,29	763 979,70	808 344,29	763 979,70
Muut toimintatuotot	367 414,63	358 341,09	367 414,63	354 643,64
Toimintatuotot yhteensä	24 090 985,86	23 339 848,25	24 039 512,76	23 293 272,01



7 Verotulot eriteltyinä

Ei ilmoitettavaa.

8 Valtionosuudet

OPETUS- JA KULTTUURITOIMEN RAHOITUSJÄRJESTELMÄN RAPORTIT

VALTIONOSUUS/RAHOITUSSOVELLUS 2023 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 18.12.2023 *** 735
*** RAPORTTI: VOS6SL23 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ
VALTIONOSUUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2023.

	01	02	03	04	05	06	07
Koulutusmuoto	Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	Laskennall. peruste /yksikkö	Valtionos. laskennall. peruste	Rahoi- tus%	Kokonais- rahoitus	Kokonais- rahoitus aiemmin	Kok. rah. muutos aiempaan
@	031216 Lounais-Suomen koul.ky						
20013 Lukiokoulutus, nuorten oppim.	200,0	7.212,04	1.442.408	100,00	1.442.408	1.460.438	-18.030
20014 Lukiokoulutus, aikuisten oppim	0,4	4.485,89	1.869	100,00	1.869	0	1.869
20089 Amm. koulutuksen perusrahoitus	1,0	13.071.385,00	13.071.385	100,00	13.071.385	13.071.385	0
20090 Amm. koulut. suoritusrahoitus	1,0	4.534.797,00	4.534.797	100,00	4.534.797	4.534.797	0
20094 Amm. koul. vaikuttavuusrahoit.	1,0	2.274.804,00	2.274.804	100,00	2.274.804	2.274.804	0
031216 Lounais-Suomen koul.ky	.	.	21.325.263	.	21.325.263	21.341.424	-16.161

9 Palvelujen ostot

Kuntayhtymässä on vain muiden palvelujen ostoja.

10 Valtuustoryhmien tukeminen

Ei ilmoitettavaa.

11 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet

Poistosuunnitelmaa on valtuuston päätöksellä muutettu 10.5.2012 siten, että uusia poistoaikoja on alettu soveltamaan 2013 vuoden alusta lukien. Yhtymähallitus on vahvistanut poistolaskennan pohjaksi käytettäväksi pienhankintarajaksi 10 000 €.

Aineettomat hyödykkeet		Tasapoisto
Kehittämismenot	2	vuotta
Aineettomat oikeudet	5	vuotta
Liikearvo	2	vuotta
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmistot	2	vuotta
Muut	2	vuotta
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet		ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset	20	vuotta
Tehdas- ja tuotantorakennukset	20	vuotta
Talousrakennukset	10	vuotta
Vapaa-ajan rakennukset	20	vuotta
Asuinrakennukset	30	vuotta
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit ja puistot	15	vuotta
Sillat, laiturit ja uimalat	10	vuotta
Muut maa- ja vesirakenteet	15	vuotta
Vedenjakeluverkosto	30	vuotta
Viemäriverkko	30	vuotta
Kaukolämpöverkko	20	vuotta
Sähköjohdot, muuntoasemat, ulkovalaistuslaitteet	15	vuotta
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	10	vuotta
Maakaasuverkko	20	vuotta
Muut putki- ja kaapeliverkot	15	vuotta
Sähkö-, vesi- yms. laitosten laitoskoneet ja laitteet	10	vuotta
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	15	vuotta
Liikenteen ohjauslaitteet	10	vuotta
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	10	vuotta
Koneet ja kalusto		
Rautaiset alukset	15	vuotta
Puiset alukset ja muut uivat työkonet	8	vuotta
Muut kuljetusvälineet	4	vuotta
Muut liikkuvat työkonet	5	vuotta
Muut raskaat koneet	10	vuotta
Muut kevyet koneet	5	vuotta
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. laitteet	5	vuotta
Atk-laitteet	3	vuotta
Muut laitteet ja kalusteet	3	vuotta
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat		käytön mukainen poisto
Arvo- ja taide-esineet		ei poistoaikaa
Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat		ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet		ei poistoaikaa

12 Pakollisten varausten muutokset

Ei ilmoitettavaa.

13 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot

Ei ilmoitettavaa.

14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Karhu Voima Oy:n konkurssipesä maksoi kuntayhtymälle saatavia 19.12.2023 183 900,09 €. Kyseiset saatavat olivat vahingonkorvauksia, jotka syntyivät hinnankiinnitysten menettämisestä. Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymällä ja Karhu Voima Oy:llä oli sähköntoimitussopimuksessa ns. netotusehto. Sähköntoimitussopimuksessa oleva määräys laskennallisen hinnanerotuksen suorittamisesta (netotuksesta) otettiin huomioon konkurssivelkojalle aiheutuneen vahingon määrittämisessä.

15 Rahoitustuotot ja -kulut

Rahastojen arvonalenemat ovat kirjattu taseeseen kirjanpitolautakunnan ohjeistuksen mukaisesti.

16 Erittely poistoerojen muutoksista

Ei ilmoitettavaa.

TASEEN LIITETIEDOT

Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

17 Lainan liikkeeseen laskemisesta aiheutuneet kuluksi kirjaamattomat menot ja pääoma-alennukset

Ei ilmoitettavaa.

18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

Arvonkorotuksia ei ole tehty.

19 Pysyvät vastaavat tase-eräkohtaisesti

Aineettomat ja aineelliset hyödykkeet

	Aineettomat hyödykkeet				Aineelliset hyödykkeet						
	Aineettomat oikeudet	Muut pitkävaikutteiset menot	Ennakko-maksut	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakko-maksut ja keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	6 813,46			6 813,46	82 359,29	9 544 097,56	2 485 155,17	1 091 843,70		14 584,30	13 218 040,02
Lisäykset tilikauden aikana								342 102,71		767 287,14	1 109 389,85
Rahoitusosuudet tilikaudella											
Vähennykset tilikauden aikana											
Siirrot erien välillä						101 096,99	177 572,71			-172 347,28	106 322,42
Tilikauden poisto	-6 813,46			-6 813,46		-684 446,21	-338 504,51	-402 679,97			-1 425 630,69
Arvonlennukset ja niiden palautukset											
Poistamaton hankintameno 31.12.					82 359,29	8 960 748,34	2 324 223,37	1 031 266,44		609 524,16	13 008 121,60
Arvonkorotukset											
Kirjanpito 31.12.											
Olennaiset lisäpoistot											
Erittely olennaisista lisäpoistoista											

Maa- ja vesialueet erittely

	2023	2022
Maa- ja vesialueet		
Kiinteistöjen liittymismaksut:		
Myllykyläntie 8:n lämpösopimus Loimaan Kaukolämpö Oy:n kanssa	30 273,83	30 273,83
Puuhamahallin (Myllykyläntie 8) vesisopimus Loimaan Vesi-liikelaitoksen kanssa	7 060,50	7 060,50
Hämeentie 238, vesi- ja viemäri liittymismaksu	12 344,40	12 344,40
Hämeentie 238 / logistiikkahalli, viemäri liittymismaksu	3 358,80	3 358,80
Petäjoentie 54 / koulutila, jätevesiviemäri liittymä	9 540,76	9 540,76
Muut maa- ja vesialueet:		
Kiinteistöt 430-7-5-4 1110 m2	4 765,25	4 765,25
Kiinteistöt 430-7-5-7 1182 m2	5 024,45	5 024,45
Kiinteistöt 430-7-5-8 1189 m2	5 049,65	5 049,65
Kiinteistöt 430-7-5-11 1159 m2	4 941,65	4 941,65
Maa- ja vesialueet yhteensä	82 359,29	82 359,29

20 Omistuksia tytäryhteisöissä koskevat liitetiedot

21 Omistuksia kuntayhtymissä koskevat liitetiedot

Kohdat 20 - 21 ei ilmoitettavaa.

22 Omistuksia muissa yhteisöissä koskevat liitetiedot

Kuntayhtymä omistaa 100-prosenttisesti Lounais-Suomen koulutus Oy:n, kotipaikka Loimaa.

23 Pitkä- ja lyhytaikaiset saamiset tytäryhteisöiltä

Vuodet	2023		2022	
	pitkäaikainen	lyhytaikainen	pitkäaikainen	lyhytaikainen
Saaminen tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		12 675,80		4 753,64
Muut saamiset				

24 Siirtosaamiset

	konserni		kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Lyhytaikaiset siirtosaamiset, tulojäämät ja ostolaskujaksotus				
OPH, hankkeet	29 127,87	47 036,54	29 127,80	47 036,94
Etelä-Pohjanmaan liitto, hanke		8 294,36		8 294,36
Varsinais-Suomen ELY-keskus, hanke	40 565,34	90 239,05	40 565,34	90 239,05
Keski-Suomen ELY-keskus, hanke	15 482,02	19 834,12	15 482,02	19 834,12
Satakunnan ELY-keskus	16 246,30	9 805,85	16 246,30	9 805,85
OKM, ESR ja valtio, hankkeet	36 362,81	89 041,95	36 362,81	89 041,95
Omarahoitusosuudet, eri toimijat	9 937,23		9 937,23	
Maa- ja metsätalousministeriö	956,91		956,91	
Liikenne- ja viestintävirasto Traficom, ostolaskujaksotus		2 367,46		2 367,46
Muut siirtosaamiset muilta	12 095,78	17 555,86	12 095,78	17 555,86
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	<i>160 774,26</i>	<i>284 175,19</i>	<i>160 774,19</i>	<i>284 175,59</i>

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

25 Oma pääoma

Oman pääoman erittely

	konserni		kuntayhtymä	
	2023	2022	2023	2022
Peruspääoma 1.1.	3 840 018,24	3 840 018,24	3 840 018,24	3 840 018,24
lisäykset				
vähennykset				
Peruspääoma 31.12.	3 840 018,24	3 840 018,24	3 840 018,24	3 840 018,24
Muu oma pääoma 1.1.	39 898,11	39 898,11	39 898,11	39 898,11
lisäykset				
vähennykset				
Muu oma pääoma 31.12.	39 898,11	39 898,11	39 898,11	39 898,11
Edellisten tilikausien ylijäämä	19 022 121,20	16 885 099,78	18 945 584,88	16 833 241,43
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	1 711 661,24	2 132 085,83	1 716 696,67	2 112 343,45
Oma pääoma yhteensä	24 613 698,79	22 897 101,96	24 542 197,90	22 825 501,23

Korjaus osakeyhtiön edellisten tilikausien ylijäämä 4 935,59 €

Osakeyhtiölle ei tullut maksettavaa veroa vuodelta 2022, joten vuoden 2023 aloittavassa taseessa ollut muiden velkojen määrä 4 935,59 € on korjattu tilinpäätöksessä edellisten tilikausien ylijäämään ja pois muista veloista.

Peruspääoma jakaantuu jäsenkunnittain:

	Osuudet	Jäsenkunta	Peruspääomaosuus, €	
	3	Aura	86 616,95	2 %
	5	Huittinen	144 361,58	4 %
	4	Koski Tl.	115 489,27	3 %
	10	Lieto	288 723,17	8 %
	60	Loimaa	1 732 339,01	45 %
	1	Marttila	28 872,32	1 %
	3	Oripää	86 616,95	2 %
	16	Pöytyä	461 957,07	12 %
	31	Uusikaupunki	895 041,92	23 %
Yhteensä	133		3 840 018,24	100 %

26 Erittely poistoerosta

Ei ilmoitettavaa.

27 Pitkäaikainen vieras pääoma

Pitkäaikaiseen vieraaseen pääomaan kuuluvat velat, jotka erääntyvät 1.1.2029 jälkeen:
Lainat rahoituslaitoksilta 0 €.

28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista**29 Pakolliset varaukset****30 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille**

Kohdat 28 - 30 ei ilmoitettavaa.

31 Sekki -ja luottokorttilimiitti

	Vastuun määrä, €	Käytössä oleva määrä, €
Luotollisen sekkitilin sekkilimiitti 31.12.		
Loimaan Seudun osuuspankki	201 825,51	0,00
Nordea Yrityskortit, 31.12.	33 300,00	0,00

32 Muut velat

Ei ilmoitettavaa.

33 Erittely siirtovelosta

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2023	2022
Lainojen korot	-	-
Lomapalkkajaksotukset	912 578	816 829
Valtionosuusennakot	16 161	37 789
Henkilösivukulujen jaksotukset		
työttömyys- ja tapaturmavakuutusmaksut sekä eläkkeet	243 544	16 588
Tuet ja avustukset		
hankkeiden ennakkoita		
Menojäämät / jaksotukset		
ostolaskuja	59 105	21 658
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	<i>1 231 388</i>	<i>892 865</i>

34 Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin

35 Muiden kuin velkojen vakuudeksi annetut sitoumukset.

36 Vakuudet samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

37 Muut vakuudet

Kohdat 34-37 ei ilmoitettavaa.

38 Vuokravastuut

	konserni		kunta	
	2023	2022	2023	2022
Vuokravastuut				
vuokravastuut yhteensä	979 095,41	984 397,13	979 095,41	984 397,13
-seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	409 589,74	384 839,92	409 589,74	384 839,92
-sopimukseen sisältyvät lunastusvelvoitteet	0,00	0,00	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä	871 102,42	530 942,54	871 102,42	530 942,54
-seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	281 516,85	208 913,54	281 516,85	208 913,54
-siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingit	0,00	0,00	0,00	0,00

Toimitilojen vuokravastuut

Uudenkaupungin kaupungin kanssa on solmittu vuokrasopimus ajalle 8.4.2013-7.4.2063 Ekolehtilän kaupunginosan korttelin 105 tontista nro 2, jonka osoite on Kovelinkuja 7. Vuokra-aika on 50 vuotta ja vuokra vuonna 2022 oli 742,04 € (alv 0). Vuokra on sidottu tammikuun 2013 elinkustannusindeksiin, pisteluku 1870.

Liedon opintien kiinteistön vuokra 1.7.2023 lukien on ollut 11 222,40 €/kk (alv 0). Liedon Vakiotieltä vuokrattiin opetus- ja toimistotiloja toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella.

Ensimmäinen toimistotiloja koskeva vuokrasopimus on tehty 1.9.2022 ja kuukausivuokra on 1 105, 00 €/kk (alv 0). Vuokrasopimuksen irtisanomisaika on 6 kuukautta. Toinen opetus- ja toimistotiloja koskeva sopimus on tehty 1.10.2022 ja kuukausivuokra on 5 320,00 €/kk (alv 0). Tämä vuokrasopimus on voimassa 31.5.2025 asti ja sen jälkeen irtisanomisaika on 12 kk. Molemmat vuokrasopimukset on sidottu elinkustannusindeksiin 31.10.2022 ja pisteluku 2211.

Loimaan kaupungin kanssa on tehty lukion tiloista (osoite Puistokatu 16) vuokrasopimus 1.1.2017 joka on voimassa toistaiseksi. Vuokra tarkistetaan vuosittain 1.1. Irtisanomisaika on 12kk. Vuokra on 19 854,00 €/kk (alv 0).

Maa-alueiden vuokravastuut

Uudenkaupungin toimipaikan maanvuokrasopimus 30 vuodeksi. Sopimuskausi on 1.7.2011 – 30.6.2041. Vuokrat on sidottu tammikuun 2011 elinkustannusindeksiin, pistelukuun 1783. Indeksien mukaan laskettu vuokra Viikaistenkatu 1 on tällä hetkellä 25 164,08 €/vuosi ja Liljalaaksonkatu 23 on 7 631,21 €/vuosi. Nykyhinnalla laskettu vuokravastuu on yhteensä 573 917,55 €.

Muut vuokravastuut

Lisäksi leasingvastuita koneista, kalustosta, it-laitteista ja kopiokoneista. Sisältyvät 3Stepin ja Kuntarahoituksen leasingsopimuksiin.

39 Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Ei ilmoitettavaa.

40 Muut kuntayhtymän vastuut

Hankevastuut

Vastuiden jäljellä oleva määrä 31.12.2023:

- Hallinnoijana Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä tai sen oppilaitokset 19 729 €
- Muu taho hallinnoijana 80 180 €

Hankevastuut on kerätty tiedoista, jotka koskevat tällä hetkellä käynnissä olevia hankkeita.

Yrityskortit

Talous- ja hallintojohtajalla on käytössä Nordean Business MasterCard kortti, jossa on käteisnostoraja 1 000 € ja käyttöraja 8 000 €. Lisäksi Nordean Business MasterCard yrityskortti on lukion rehtori Hannu Lahdella, opettaja Ari Ojalalla, lehtori Terhi Raittilalla ja johtavalla rehtorilla Petri Lähteellä. Kaikissa korteissa kortin käyttöraja on 3 000 € ilman käteisnosto-oikeutta, poikkeuksena Ojalan kortin käyttöraja on 1 000 € ilman käteisnosto-oikeutta.

First Card -luottokortit ilman käteisnosto-oikeutta ovat käytössä kansainvälisyys-vastaavalla Maria Josefiina Rausmaalla - kortin käyttöraja on 4 000 €, kehityspäällikkö Paula Kairisella - kortin käyttöraja on 1 000 €, koulutuspäälliköillä Pauli Karihtalalla ja Aleksi Lehikoisella 1 000 € käyttöraja, opiskelupalvelupäällikkö Sanni Koukilla 1 000 € käyttöraja ja markkinointivastaavalla Päivi Viheellä - kortin käyttöraja on 800 €. Lisäksi rehtoreilla Timo Kulmalalla ja Santtu Palokankaalla on First Card 3 000 € käyttörajalla.

Loimaan toimipaikassa on käytössä yhdeksän St1/Shell korttia ja Uudenkaupungin toimipaikassa 14 kpl Nesteen luottokorttia autojen polttoaineiden ostoon.

Lisäksi vuoden lopussa on ollut käytössä S-Business kortteja 11 kpl.

41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Arvonlisäveron palautusvastuu

Kiinteistöjen uudisrakentamisen ja perusparantamisen menot

	Investoinnin kaikki arvonlisä- verot	Oman käytön veron peruste	Oman käytön ALV	ALV- vastuu 2023	ALV- vastuu 2022
v. 2013 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2022				0,00	8 384,30
v. 2014 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2023				5 204,08	10 408,15
v. 2015 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2024				13 495,44	20 243,17
v. 2016 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2025				59 928,21	79 904,28
v. 2017 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2026				27 838,92	34 798,65
v. 2018 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2027				117 452,37	140 942,84
v. 2019 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2028				148 537,62	173 293,89
v. 2020 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2029				61 453,79	70 232,90
v. 2021 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2030				190 289,89	214 076,12
v. 2022 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2031				184 089,54	204 543,93
v. 2023 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2032				50 330,44	
Arvonlisäveron palautusvastuu 31.12.				858 620,29	956 828,23

Johdannaissopimukset

Kuntayhtymällä on sopimus johdannaissopimusten yleisistä ehdoista (yleissopimus) Kuntarahoitus Oy:n kanssa, mutta kuntayhtymä ei ole tehnyt koronvaihtosopimuksia.

42 Henkilöstön lukumäärä 31.12.

Toiminnallinen yksikkö	2023		2022	
	yhteensä	%	yhteensä	%
Kuntayhtymähallinto	14	5,5	12	5,3
Liedon toimipaikka	24	9,4	19	8,4
Loimaan toimipaikka	121	47,6	107	47,3
Lukio	21	8,3	21	9,3
Uudenkaupungin toimipaikka	74	29,1	67	29,6
Yhteensä	254	100,0	226	100,0



43 Tilikauden palkat

	2023	2022
maksetut palkat ja palkkiot	11 121 070,45	10 247 163,56
jaksotetut palkat	87 849,66	43 477,62
<i>palkat ja palkkiot yhteensä</i>	<i>11 208 920,11</i>	<i>10 290 641,18</i>
KuEL-maksut	1 773 482,26	1 658 501,52
VaEL-maksut	59 329,48	61 522,31
Eläkemenoperusteinen maksu	-666,71	290 840,61
<i>eläkekulut yhteensä</i>	<i>1 832 145,03</i>	<i>2 010 864,44</i>
muut henkilösivukulut	435 118,51	383 853,34
jaksotetut henkilösivukulut	7 898,86	8 259,15
<i>muut henkilösivukulut yhteensä</i>	<i>443 017,37</i>	<i>392 112,49</i>
henkilöstökorvaukset	127 248,75	123 033,39
<i>henkilöstökulut yhteensä</i>	<i>13 356 833,76</i>	<i>12 570 584,72</i>

	2023		2022	
	Palkansaajien kokonaislukumäärä	Palkkojen %- osuus	Palkansaajien kokonaislukumäärä	Palkkojen %-osuus
Päätoimiset	279	97,23	256	98,12
sivutoimiset	163	2,69	159	1,85
työkorvauksen saajat	13	0,08	11	0,03
Yhteensä	455		426	100,00
	Vuodesta 2022 vuoteen 2023 henkilöstökulut nousivat		Vuodesta 2021 vuoteen 2022 henkilöstökulut nousivat	
	6,25 %		2,86 %	

44 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2023	2022
	€	€
Huittisten kokoomus	164,00	172,00
Huittisten sosiaalidemokraatit	0,00	0,00
Huittisten vasemmistoliitto	24,00	24,00
Kalanti-Uusikaupunki keskusta	0,00	0,00
Kanta-Loimaa kokoomus	73,00	72,00
Liedon perussuomalaiset	22,00	74,00
Loimaa Kj vasemmistoliitto	0,00	0,00
Uusikaupunki perussuomalaiset	76,00	48,00
Varsinais-Suomen keskusta	168,00	96,00
Varsinais-Suomen kokoomus	0,00	0,00
Varsinais-Suomen perussuomalaiset	0,00	0,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	527,00	486,00

45 Tilintarkastajien palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy	
Vuodet	2023	2022
	€	€
Tilintarkastuspalkkiot	9 586,75	7 250,00
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	1 666,00	1 960,00
Muut palkkiot	0,00	0,00
Yhteensä	11 252,75	9 210,00

46 Intressitahot

Kuntayhtymäjohtajan kanssa on solmittu yhtymävaltuuston 8.12.2016 hyväksymä johtajasopimus. Kuntayhtymäjohtaja Antti Virtanen jäi eläkkeelle 31.5.2023. Organisaatiouudistuksen 1.8.2023 myötä kuntayhtymäjohtajan titteli muuttui johtavaksi rehtoriksi. Johtavan rehtorin Petri Lähteen johtajasopimus hyväksyttiin yhtymävaltuustossa 12.12.2023. Johtavalle rehtorille maksettava erokorvaus tilanteessa, jossa johtaja yhteisesti todetun epäluottamuksen jälkeen sitoutuu välittömästi irtisanoutumaan, on kuuden (6) kuukauden bruttopalkka. Jos johtajalla on virkavuotia yli kuusi vuotta, erokorvaus on yhdeksän (9) kuukauden bruttopalkka. Päätöksen erokorvauksen maksamisesta tekee yhtymähallitus.

Yhtymähallitus on 27.4.2004 § 59 hyväksynyt koulutilan vuokraamisen Tuomas ja Satu Levomäelle. Samanaikaisesti on päätetty koulutussopimuksesta heidän kanssaan. Vuokrasopimus on voimassa 31.12.2019 asti optiolla, jonka mukaan vuokraajalla on vuokra-ajan jälkeen oikeus jatkaa vuokrasopimusta viisi vuotta niin halutessaan samoilla ehdoilla. Option käytöstä on käyty neuvottelu 3.12.2014, jossa vuokraajat ovat ilmoittaneet käyttävänsä sopimusehdoissa mainitun viiden vuoden option. Vuokrasopimus päättyi option käytön myötä 31.12.2024. Koulutussopimus on irtisanottu 31.5.2018. Koulutussopimuksen irtisanomisaika oli kolme vuotta. Vuonna 2021 koulutussopimuksen tilalle tehtiin ns. yhteistyösopimus, joka on voimassa 31.12.2024 asti.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Allekirjoitukset

Loimaa 27.3.2024

Heikki Vainio

Petri Lähde

Tuula Hällforss-Laaksonen

Hannele Isaksson

Siiri Jumppanen

Lea Myllymäki

Timo Lahtinen

Veikko Niittymaa

Tapio Pääkkö

Simo Ruoho

Olemme antaneet suorittamastamme tilitarkastuksesta tänään kertomuksen.

Loimaa __/__/2024

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

Piia-Tuulia Rauhala
tilintarkastaja, JHT, KHT

LUETTELOT JA SELVITYKSET

Tuloslaskelman tilit

Myyntituotot

- tulot tavaroiden ja palvelujen myynnistä, yksikköhintaisen valtionosuuden, investointilisän, ammatillisen lisäkoulutuksen ja oppisopimuskoulutuksen valtionosuuden ja oppilastyötulot

Tuloslaskelmassa on mukana vain ulkoiset myyntitulot.

Maksutuotot

- ovat asiakasmaksuja ja muita maksuja tavaroista ja palveluista

Tuet ja avustukset

- tulonsiirtoja, jotka eivät ole korvausta suoritteiden myynnistä eivätkä rahoitusosuutta investointimenoon, esimerkiksi työllistämistuki, EU-tuet, maidon hintatuki, Kelan korvaukset työterveyshuoltoon, koulumatkatuki ja matalapalkkatuki

Muut toimintatuotot

- mm. vuokratuotot ja olennaiset pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot

Henkilöstökulut

- maksetut palkat ja palkkiot, jaksoitetut palkat ja palkkiot, henkilöstökorvaukset käsitellään henkilöstökulujen menonvähennyksinä, KuEL -maksut ja muut työeläkemaksut

Palvelujen ostot

- palvelujen ostot, muiden palvelujen ostot, toimisto- pankki- ja asiantuntijapalvelut, painatukset ja ilmoitukset, posti- ja telepalvelut, vakuutukset, puhtaanapito- ja pesulapalvelut, rakennusten ja alueiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut, koneiden ja laitteiden rakentamis- ja kunnossapitopalvelut, majoitus- ja ravitsemispalvelut, matkustus- ja kuljetuspalvelut, sosiaali- ja terveyspalvelut ja opetus- ja kulttuuripalvelut (koulutus)

Aineet, tarvikkeet ja tavarat

- hyödykkeet kuten toimisto- ja koulutarvikkeet, kalusto, elintarvikkeet, kirjallisuus, siivous- ja puhdistusaineet, lämmitys, sähkö ja vesi, rakennusmateriaali ynnä muut vastaavat

Avustukset

- stipendit

Muut toimintakulut

- vuokrat, välilliset ja välittömät verot ja luottotappiot

Rahoitustuotot ja kulut

- korkotuotot, muut rahoitustuotot
- korkokulut, muut rahoituskulut

Poistot

- rakennuksista, koneista ja kalustosta

Käytössä olevat tositelajit

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä

001	taseen avaussaldot	410	Sopimus Pro / Primus
002	muistiotositteet	480	ostolaskut / sähköiset
003	avaussaldojen siirto	610	myyntireskontra / hallinto
004	vyörytystositteet	615	myyntireskontra / lukio
005	Sonet varasto sisäiset laskut	620	myyntireskontra / Myllykyläntie
101	ostoreskontran suoritukset	630	myyntireskontra / Hämeentie
151	myyntireskontran viitteiden kirjaus	640	myyntireskontra / Turuntie
161	myyntireskontran suoritukset	645	myyntireskontra / Lieto
200	tiliotekirjaukset hallinto	650	myyntireskontra / työelämäpalvelu
210	kassa / Myllykyläntie	670	myyntireskontra / Uusikaupunki
260	kassa / Uusikaupunki ruokala & ravintola	680	myyntireskontra / vuokrat Hämeentie
290	kassa / Puoti	910	käyttöomaisuusviennit
310	Lomapalkkajaksotukset	998	tilinpäätössimulointi
320	Populuspalkat	999	konversio
		LT	liitetietositteet

Lounais-Suomen koulutus Oy

001	taseen avaussaldot	200	tiliotekirjaukset oy
002	muistiotositteet oy	480	ostolaskut / sähköiset oy
101	ostoreskontran suoritukset oy	720	myyntilaskut koulutus oy Loimaa
151	myyntireskontran viitteiden kirjaus oy		
161	myyntireskontran suoritukset oy		

Kirjanpitokirjat

CGI Suomi Oy:n Pro Economica Premium -kirjanpito versio 7.0.0.23
Työpäiväkirjat
Pääkirja = talousarvio ja tase
Virallinen päiväkirja

Ohjelmistokuvaukset

GCI Suomi Oy:n
toimitussopimus ProEconomica Premium-taloudenohjausohjelmisto;
ohjelmistokuvaukset
toimitussopimus Populus -henkilöstö- ja palkkahallintojärjestelmä

Pro Economica Premium -ohjelmiston käyttöohjeet:

kirjanpito ja raportointi
käyttöomaisuuskirjanpito
ostoreskontra
sähköinen laskujen kierrätys ja vastaanotto
myyntireskontra

Nomentia Banking -maksuliikennejärjestelmä, versio 23.11.0.0

Populus -henkilöstö- ja palkkahallintojärjestelmä versio 23.2.0

Primus, versio 4.64.27

Sonet -materiaalihallintoratkaisu, versio 2015.3.0.263

