



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 Yhteenveto 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 |
| Konsernihilinpäätöksen laatimisperiaatteet..... | 69 |
| <i>TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT</i> | 69 |
| 6 Toimintatuotot (ulkoiset)..... | 69 |

| | |
|--|----|
| 7 Verotulot eriteltyinä | 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 siirtovelloista | 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 tilitettyt 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 |
| Kirjanpito kirjat..... | 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 järjestämistä vastuu 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 opiskeluhuollon 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 myönnetty 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 vastaisuudessakin 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 valitsemat 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 valitsemat 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 Audiator 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 laskentasihteeriksi 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. Käänteeseen kehnompaan odotettiin ajoittuvan vuoden kolmannelle neljännekselle. Näin kävikin, mutta ennakkotietoja mukaan kolmas vuosineljännes oli odotettuakin 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 syntynyttä kuilua umpeen varsin nopeasti.

Vaikka talouden suhdanne kääntyy suotuisemmaksi ensi vuoden aikana, Suomen talous ponnistaa tuleviin vuosiin vajaakuntoisena. Covid-19 pandemia, Venäjän hyökkäys Ukrainaan, 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 rahoitusaliäämä 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 myöntämässä valtionosuuksissa ei kuitenkaan käytetä edellä mainittua menetelmää, vaan tulo kirjataan myöntämisaikakohdalle riippumatta siitä, milloin raha käytetään. Edellä mainittu poikkeus johtunee valtiontalouden omasta kirjanpitoikäytännöstä, joka pakottaa koulutus kuntayhtymät 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 ylijäämätillä 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 määräaikaiset 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; | 1. pätevä henkilöstö | - henkilöstön osaaminen | 1. päteviä opettajia % päätoimisista | 94,77 % | 95 % | 93,20 % |
| Yhteistyö ja ammattiyhteistyö | 2. henkilöstön työtyytyväisyys | - johtaminen ja esimiestoiminta - joustavat työajat ja -muodot - kehittämisen jatkuvuus | 2. henkilöstökyselyn tulos | 3,4 | 3,5 | 3,2 |
| Asiakkuus; | 3. koulutustarjonnan ennakointi | - koulutustarjonnan vetovoimaisuus | 3. työelämäpalautte | 4,0 | 4,2 | 4,07 |
| Yrittäjyys ja työelämä | 4. yhteistyö työelämän kanssa | - koulutuksen joustavuus, nopea reagointikyky ja laatu - asiakaspalautteen kerääminen ja sen hyödyntäminen - työvoimakoulutus ja lupakurssit - tulevaisuuden suunnittelu | 4. työelämäpalvelut: at:n ja eat:n volyyymi opiskelijavuosina 4. oppisopimuksen volyyymi opiskelijavuosina 4. työvoimakoulutuksen volyyymi opiskelijavuosina 4. Oy:n volyyymi opiskelijavuosina | 359 259 17 4,15 | 350 260 45 4,5 | 306 258 41,6 6,2 |
| Ydinprosessit; | 5. yhteisöllisyys ja opiskelijoiden kuuleminen | - oppimisen teho ja laatu | 5. amis-palautteiden painotettu keskiarvio | 4,28 | 4,25 | 4,31 |
| Joustavat opintopolut, | 6. joustavat opintopolut | - opetusjärjestelyjen joustavuus | 6. suoritettujen tutkintojen määrä | 803(ao)+ 76(lukio) | 950(ao)+ 78(lukio) | 775(ao)+ 71(lukio) |
| uusi tapa toimia, lupa kokeilla | 7. ohjaus ja tukitoiminta | - koulutuksen osuvuus, asiakastytyväisyys, erityisopetuksen teho - erilaisten opintopolkujen kehittäminen | 6. suoritettujen tutkinnon osat | 5 132 | 5 300 | 4 801 |
| | | | 6. opiskelijavuodet | 1 819 | 1 966 | 1 788 |
| | | | 7. opiskelijoiden keskeyttämis-%, (negatiivinen) | 5,8(ao)/ 0,7(lukio) | 6,4(ao)/ 0,5 (lukio) | 5,25(ao)/ 0,37(lukio) |
| Talous; | 8. riittävät taloudelliset raamit | - esimiestoimintaa palvelevat kustannusten seurantajärjestelmät | 8. tilikauden yli-/alijäämä, € | 2 112 343 € | 385 600 € | 1 716 697 € |
| Raamit toiminnan toteuttamiselle | 9. kustannusten hyvä hallinta | - menot ja tulot tasapainossa | 8. pysyvien vastaavien suhteellinen osuus taseen loppusummasta % | 51 % | 57 | 47 % |
| | 10. riittävä investointikyky | - ajanmukaiset tilat ja laitteet | 8. ja 10. toiminnan ja investointien rahavirta | 2 219 194 € | 479 200 € | 1 933 429 € |
| | 11. osaamisen kehittäminen | - kuntayhtymän suhteellisen aseman säilyttäminen valtionosuusjaossa | 9. suhteellinen velkaantuneisuus, % | 9,18 % | 7,9 % | 10,47 % |
| | | | 11. kehittämisrahoitus, €/vuosi | 694 990,85 € | 620 700 € | 727 812,63 € |

1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet

Koko kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet

Vastuuyksikkö sisältää johtavan rehtorin alaisuudessa yhtymävaltuuston, -hallituksen, tarkastuslautakunnan, kuntayntymähallinnon 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 käyttötarkartoitus | 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 ammattiyhteisyys | 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 oppimisanalytiikka. 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 Tietoosaava.fi -hankkeissa meneillään. |
| | Novidan hanketoiminnan hallinnoinnin kehittäminen | Hankkeiden hallinnointia on kehitetty. Hankesivusto uudistettu: https://www.novida.fi/lskky/hankkeet/ |

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

| | | |
|--|---|--|
| | <p>Ei-tutkintotavoitteisten koulutuksien kehittäminen</p> <p>Omien alojen at- ja eat-tutkintojen kehittäminen</p> <p>Ilmasto- ja kestävyyskasvatuksen edistäminen</p> <p>TUVAsta lukiokoulutukseen siirtymisen toteutukset käytäntöön suomalaisten sekä maahanmuuttajien osalta</p> | <p>Ukrainalaisten koulutukseen saatu rahoitusta vuosina 2022 ja 2023.</p> <p>Ukissa jo ollut käytössä OPVA-opinnot, Loimaalla otettu käyttöön syksyllä 2023.</p> <p>OPVA-opintoja on kehitetty OPVA haltuun strategiaraha 2022-hankkeella.</p> <p>Opettajille järjestetty ennakointikoulutusta, tiimit lähteneet kehittämään uusia koulutustuotteita.</p> <p>Novida menossa mukaan ESR-hankkeeseen, jossa olennaista on uusien koulutustuotteiden kehittäminen ennakointitietoutta hyväksikäyttäen (Joe).</p> <p>Ketterää osaamista – ja Etäopintoja työelämän tarpeisiin -hankkeet.</p> <p>Omia at-tutkintoja suunniteltu, työtä jatketaan syksyllä mm. Poljin-hankkeessa.</p> <p>Novida on mukana Vaski-hankkeessa, jossa rakennetaan kestävä kehitys ja vihreän siirtymän tiekarttaa ammatillisen koulutuksen toimijoille sekä lasketaan hiilijalanjälkeä.</p> <p>Ilke-hankkeessa kestävä kehitys vahvistetaan sekä johtamisessa että pilottialojen opetussisällöissä.</p> <p>Novidaan rakennetaan johtamismalli, jolla tuetaan Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän hiilineutraalisuustiekartan 2021–2035 tavoitteiden toteutumista.</p> <p>Tuvasta lukioon siirtymistä on kehitetty Loimaalla.</p> |
| 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 | | | Toteutuma 2023/opv |
|-----------------------|--------------|---------------|--------------------------|
| | Toimipaikka | TA2023/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 |
| Erytisammattitutkinto (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 |
| Erytisammattitutkinto (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 budjetoi 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 arvonnisäverojen 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 hyvinvointialueen 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 käytettävyys, 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 viestintäteknikan opetuskäytön strategia ja Tietoturvasuunnitelma. Kulunvalvonta on otettu käyttöön vuoden 2014 keväällä. Kulunvalvonta ei rekisteröi päivällä liikkuvia vieraita, joten tässä on omat riskinsä.

EU:n tietosuojasetus, 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 luettelo. 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 kiinteistövariointi 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 vastuualueellaan 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 täsmätetään:

- pankki-/kassatililtä 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 täsmäminen toisiinsa (kerran vuodessa)

Yhtymähallitukselle annetaan neljännesvuosittain raportti talousarvion toteutumisesta osavuotissuunnitelmien laadinnan yhteydessä. Kerran vuodessa laaditaan välitilinpäätös. Talouden seurantaa 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.

Omaisuudesta, 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 tilinpäätösvuoden ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen toteutumista pitemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna 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* Vuosikate/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 myynnillä, 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 investointiensa rahoittamiseen.

Lainanhoitokate, = (Vuosikate + Korkokulut) / (Korkokulut + 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 pv x Rahavarat 31.12./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 |

| VASTATTAVAA | 2023 1 000 € | 2022 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 tulo- ja säästötoimilla.

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 ennakoilla 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 2022 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 muutokoulutusten 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 |

33

Ulkoinen

| | Tilinpäät. 2022 | Talousarv. 2023 | Osavuosi/1 2023 | Osavuosi/2 2023 | Osavuosi/3 2023 | Toteutuma | Toteut./ % |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 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 |

34

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 |

35

Ulkoinen

| | Tilinpäät. 2022 | Talousarv. 2023 | Osavuosi/1 2023 | Osavuosi/2 2023 | Osavuosi/3 2023 | Toteutuma | Toteut./ % |
|--|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------|
| 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 |

96

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

Ulkoinen

| | 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 |

80

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./ % |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 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 |

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./ % |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------|
| 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 |

40

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./ % |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 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 |
| 0000055 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 |

41

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./ % |
|--|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 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 |

42

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./ % |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 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 TUOSLASKELMA | | | | | | | |
| 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 | |

43

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./ % |
|---|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------|
| 0000061 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 | |
| 0000071 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 |

44

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./ % |
|--------------------------------------|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| 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 |

4/5

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 | Toteutuma | Toteut./ % |
|--------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|--------------|
| 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 |

47

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 |
| <i>Audiovisuaalisen viestinnän oa</i> | 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 |
| <i>Maatilatalouden oa</i> | 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 |
| <i>Ihon hoidon oa</i> | Loimaa | Myllykyläntie | 168 095 | 222 140 | -54 045 | 1,0 | 13 | 13 132 | 17 355 | -4 222 |
| <i>Hius- ja kauneudenhoidon neuvonnan oa</i> | | | | | | | | | | |
| <i>Kampaajatyön oa</i> | Loimaa | Myllykyläntie | 387 617 | 409 418 | -21 802 | 4,9 | 28 | 13 993 | 14 780 | -787 |
| <i>Parturityön oa</i> | | | | | | | | | | |
| Logistiikan perustutkinto | | | 3 050 712 | 2 626 300 | 424 412 | 18,1 | 171 | 17 809 | 15 332 | 2 478 |
| <i>Kuljetuspalvelujen oa</i> | Lieto | | 499 542 | 331 041 | 168 502 | 1,3 | 30 | 16 541 | 10 962 | 5 580 |
| <i>Kuljetuspalvelujen oa</i> | Loimaa | Hämeentie | 1 583 057 | 1 381 545 | 201 512 | 9,3 | 90 | 17 668 | 15 419 | 2 249 |
| <i>Kuljetuspalvelujen oa</i> | Uusikaupunki | | 968 113 | 913 715 | 54 398 | 7,6 | 52 | 18 798 | 17 742 | 1 056 |
| <i>Varastopalvelujen oa</i> | | | | | | | | | | |
| 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 |

4/8

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 |
|---|--------------|---------------|-----------|-----------|----------|-----------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| TEKNIKAN ALAT | | | 7 365 593 | 6 775 256 | 590 337 | 51,1 | 534 | 13 791 | 12 685 | 1 105 |
| Autoalan perustutkinto | | | 1 031 540 | 1 065 941 | -34 402 | 6,6 | 67 | 15 465 | 15 981 | -516 |
| <i>Autotekniikan oa</i> | Loimaa | Myllykyläntie | 543 779 | 589 975 | -46 196 | 3,3 | 35 | 15 448 | 16 761 | -1 312 |
| | Uusikaupunki | | 487 761 | 475 966 | 11 794 | 3,3 | 32 | 15 484 | 15 110 | 374 |
| Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto | | | 827 032 | 1 029 270 | -202 238 | 8,0 | 58 | 14 383 | 17 900 | -3 517 |
| <i>Tuotantotekniikan oa</i> | Loimaa | Myllykyläntie | 462 594 | 604 592 | -141 997 | 3,7 | 34 | 13 809 | 18 048 | -4 239 |
| <i>Asennuksen ja automaation oa</i> | Uusikaupunki | | 364 437 | 424 678 | -60 241 | 4,3 | 24 | 15 185 | 17 695 | -2 510 |
| Prosessiteollisuuden perustutkinto | | | 480 271 | 332 346 | 147 925 | 2,7 | 37 | 12 841 | 8 886 | 3 955 |
| <i>Biotekniikan oa</i> | Uusikaupunki | | 480 271 | 332 346 | 147 925 | 2,7 | 37 | 12 841 | 8 886 | 3 955 |
| Elintarviketeollisuuden perustutkinto | | | 173 047 | 107 779 | 65 268 | 0,6 | 4 | 39 329 | 24 495 | 14 834 |
| <i>Elintarvikealan oa</i> | Uusikaupunki | | 173 047 | 107 779 | 65 268 | 0,6 | 4 | 39 329 | 24 495 | 14 834 |
| Rakennusalan perustutkinto | | | 1 562 718 | 1 375 556 | 187 162 | 11,4 | 112 | 14 003 | 12 326 | 1 677 |
| <i>Talonrakennuksen oa</i> | Lieto | | 478 421 | 376 534 | 101 887 | 3,9 | 32 | 15 188 | 11 953 | 3 235 |
| | Loimaa | Myllykyläntie | 483 062 | 469 851 | 13 212 | 3,9 | 36 | 13 607 | 13 235 | 372 |
| | Uusikaupunki | | 601 234 | 529 171 | 72 063 | 3,7 | 45 | 13 481 | 11 865 | 1 616 |
| Sähkö- ja automaatiotekniikan perustutkinto | | | 2 552 072 | 2 126 719 | 425 353 | 16,0 | 201 | 12 703 | 10 586 | 2 117 |
| | Lieto | | 714 506 | 542 772 | 171 734 | 3,8 | 54 | 13 232 | 10 051 | 3 180 |
| | Loimaa | Myllykyläntie | 1 234 488 | 1 110 535 | 123 953 | 8,3 | 100 | 12 296 | 11 061 | 1 235 |
| | Uusikaupunki | | 603 078 | 473 412 | 129 666 | 3,9 | 47 | 12 969 | 10 181 | 2 789 |
| Tekstiili- ja muotialan perustutkinto | | | 471 383 | 441 447 | 29 936 | 3,8 | 35 | 13 585 | 12 722 | 863 |
| <i>Tuotteen valmistuksen oa</i> | Loimaa | Turuntie | 471 383 | 441 447 | 29 936 | 3,8 | 35 | 13 585 | 12 722 | 863 |
| Talotekniikan perustutkinto | | | 267 531 | 296 198 | -28 667 | 1,9 | 21 | 12 801 | 14 172 | -1 372 |
| Putkiasennuksen oa | Loimaa | Myllykyläntie | 267 531 | 296 198 | -28 667 | 1,9 | 21 | 12 801 | 14 172 | -1 372 |
| TERVEYS- JA HYVINVOINTIALAT | | | 2 962 022 | 2 766 262 | 195 760 | 27,8 | 205 | 14 442 | 13 487 | 954 |
| Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto (3) | | | 2 962 022 | 2 766 262 | 195 760 | 27,8 | 205 | 14 442 | 13 487 | 954 |
| <i>Ikääntyvien hoidon ja kuntoutumisen oa</i> | Lieto | | 534 924 | 443 079 | 91 844 | 4,2 | 46 | 11 654 | 9 653 | 2 001 |
| <i>Lasten ja nuorten kasvatuksen ja hoidon oa</i> | Loimaa | Turuntie | 1 376 417 | 1 294 116 | 82 300 | 12,4 | 89 | 15 396 | 14 476 | 921 |
| <i>Mielenterveys- ja päihdetyön oa</i> | Uusikaupunki | | 1 050 682 | 1 029 067 | 21 615 | 11,3 | 70 | 15 053 | 14 743 | 310 |
| <i>Sairaanhoidon ja huolenpidon oa</i> | | | | | | | | | | |

4/9

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 |

50

| | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|--|--|----------|---------|----------|--|-----|--|--|--|
| 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 Etupihan korjaus Valmis | | | 175 000,00 | -5 000,00 | 170 000,00 | 165 580,83 | -4 419,17 | 165 580,83 |

5

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 metalliteknikka: Plasmaleikkurin kärän 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 Möslein | | | 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 |
|------------------------------|------|------|--------------|-----------|--------------|--------------|------------|--------------|

23

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

| 1 000 € | Määrärahat | | | | | Tuloarviot | | | | |
|----------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|---------------|------------|---------------------|----------------|-------------------|---------------|------------|
| | 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
Ulkoinen 01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

| | 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

| | | 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./ % |
| 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 |
| | 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 |

59

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./ | % |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------|
| 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 |

61

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

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2023 - 31.12.2023

Sivu 1
13.03.2024

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 |

62

| Ulkoinen | Talousarvio ja suunnitelma raportti 104 01.01.2023 - 31.12.2023 | | | | | | ToteutumaToteut./ % |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|----------------------|---------------------|
| | Tilinpäät. 2022 | Talousarv. 2023 | Osavuosi/1 2023 | Osavuosi/2 2023 | Osavuosi/3 2023 | | |
| 0000090 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 |
|---|---------------------|---------------------|
| 0003 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

EUR

Ulkoinen 01.01.2023 - 31.12.2023

| | 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 koulutus kuntayht 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

Ulkoinen

01.01.2023 - 31.12.2023

EUR

| | 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.

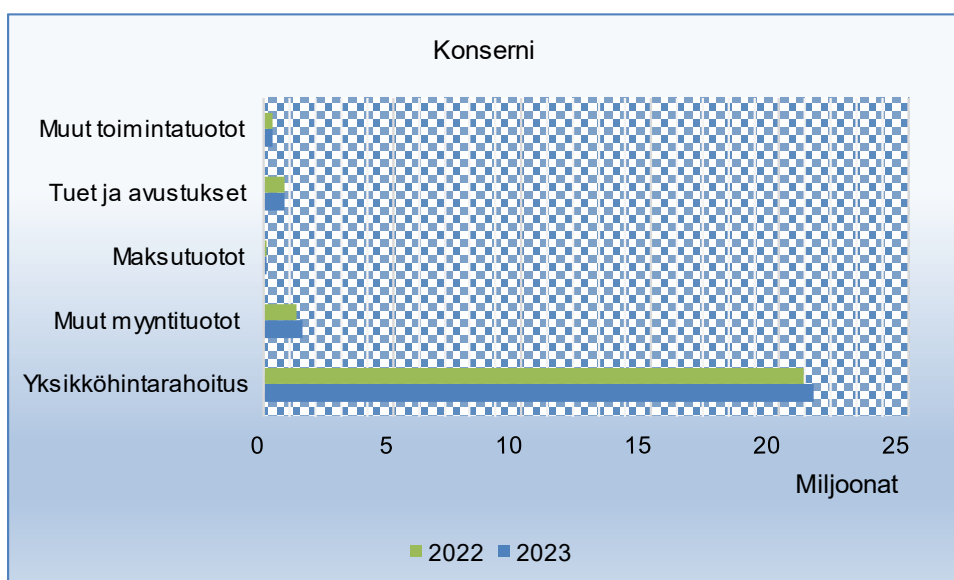
TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

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 |
| Yksikköhintarahoitus | 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.

71

| Koulutusmuoto | 01 Laskennall. perusteen yksiköiden lkm | 02 Laskennall. peruste /yksikkö | 03 Valtionos. laskennall. peruste | 04 Rahoi- tus% | 05 Kokonais- rahoitus | 06 Kokonais- rahoitus aiemmin | 07 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 sähkötoimitussopimuksessa ns. netotusehto. Sähkötoimitussopimuksessa 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 pitkävaikuttaiset 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 |
| Puuhamaahallin (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 sekkilin 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 ennakoita | | |
| 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 lunastusveloitteet | 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 kansainvälisyysvastaavalla Maria Josefiina Rausmaalla - kortin käyttöraja on 4 000 €, kehityspäällikkö Paula Kairisella - kortin käyttöraja on 1 000 €, koulutuspäälliköillä Pauli Karihtalalla ja Aleks 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 | 6,25 % | Vuodesta 2021 vuoteen 2022 henkilöstökulut nousivat | 2,86 % |
|--|--------|--|--------|

44 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetty 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 Auditor Oy | |
|---|--------------------------------------|-----------------|
| | 2023 | 2022 |
| <i>Vuodet</i> | € | € |
| 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 Hällfors-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 valtiosuuden, investointilisän, ammatillisen lisäkoulutuksen ja oppisopimuskoulutuksen valtiosuuden 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, jaksotetut 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 terveystyöpalvelut 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 tosittelajit

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

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 91 pages before this page
Dokumentet inneholder 91 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 91 sivua ennen tätä sivua
Dette dokument indeholder 91 sider før denne side

Detta dokument innehåller 91 sidor före denna sida

authority to sign
representative
custodial

asemavaltuus
nimenkirjoitusoikeus
huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt
firmateckningsrätt
förvaltare

autoritet til å signere
representant
foresatte/verge

myndighed til at underskrive
repræsentant
frihedsberøvende

SIGNATURES**ALLEKIRJOITUKSET****UNDERSKRIFTER****SIGNATURER****UNDERSKRIFTER**

This documents contains 92 pages before this page

Dokumentet inneholder 92 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 92 sivua ennen tätä sivua

Dette dokument indeholder 92 sider før denne side

Detta dokument innehåller 92 sidor före denna sida

authority to sign

representative

custodial

asemavaltuus

nimenkirjoitusoikeus

huoltaja/edunvalvoja

ställningsfullmakt

firmateckningsrätt

förvaltare

autoritet til å signere

representant

foresatte/verge

myndighed til at underskrive

repræsentant

frihedsberøvende