



Tilinpäätös 2024

Yhtymähallitus 25.3.2025
Yhtymävaltuusto 11.6.2025

Sisällysluettelo

I TOIMINTAKERTOMUS.....	1
1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	1
1.1 Johtavan rehtorin katsaus	1
1.2 Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset	2
1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys	4
1.3.1 Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän talous vuonna 2024	5
1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa	9
1.4.1 Tasapainotettu tuloskortti ja mittarit 2024 yhtymävaltuuston tasolla.....	9
1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet.....	10
Koko kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet.....	10
1.4.3 Opiskelijavuodet ja lukion opiskelijamäärä	14
1.4.4 Opiskelijavuodet oppisopimuksessa	14
1.4.5 Opiskelijavuodet työelämäpalveluissa.....	14
1.5 Henkilöstö	15
1.6 Arvio merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä	15
1.7 Ympäristötekijät.....	19
2 Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä	19
3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, toiminnan rahoitus ja tunnusluvut	22
3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	22
3.2 Rahoituslaskelma ja sen tunnusluvut.....	23
4 Rahoitusasema ja sen muutokset.....	25
4.1 Tase ja sen tunnusluvut.....	25
5 Kokonaistulot ja -menot	28
6 Kuntakonsernin toiminta ja talous	29
7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	29
II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN/TILINPÄÄTÖS.....	30
8 Käyttötalous	30
8.1 Kulut ja tuotot, koko koulutuskuntayhtymä (ulkoiset)	30
8.2 Vastuuyksiköiden talouden toteutuminen (ml. sisäiset erät).....	31
9 Investointien toteutuminen	51
9.1 Rahoituslaskelman toteutuminen	54
9.2 Yhteenvedo määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta	55
III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT	56
10 Tuloslaskelma vuosilta 2023–2024	56
10.1 Rahoituslaskelma vuosilta 2023–2024.....	57
11 Tase vuosilta 2023-2024.....	58
12 Konsernilaskelmat.....	64
12.1 Konsernituloslaskelma.....	64
12.2 Konsernirahoituslaskelma	65
12.3 Konsernitase	66
IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	68
1 Arvostusperiaatteet ja -menetelmät	68
2 Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus	68
3 Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin	68
4 Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus.....	68
5 Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut	68
Konsernitalinpäätöksen laatimisperiaatteet.....	68
TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT.....	69
6 Toimintatuotot (ulkoiset).....	69

7 Verotulot eriteltynä	70
8 Valtionosuudet	71
9 Palvelujen ostot	72
10 Valtuustoryhmien tukeminen	72
11 Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	72
12 Pakollisten varausten muutokset	73
13 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot ja -tappiot	73
14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät	73
15 Rahoitustuotot ja -kulut	73
16 Erittely poistoerojen muutoksista	73
TASEEN LIITETIEDOT	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
TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT	76
25 Oma pääoma	76
26 Erittely poistoerosta	77
27 Pitkäaikainen vieras pääoma	77
28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista	77
29 Pakolliset varaukset	77
30 Pitkä- ja lyhytaikaiset velat tytäryhteisöille	77
31 Sekki -ja luottokorttilimiitti	77
32 Muut velat	77
33 Erittely siirtoveltoista	78
34 Velat, joiden vakuudeksi annettu kiinnityksiä kiinteistöihin	78
35 Muiden kuin velkojen vakuudeksi annetut sitoumukset	78
36 Vakuudet samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	78
37 Muut vakuudet	78
38 Vuokravastuut	78
39 Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta	79
40 Muut kuntayhtymän vastuut	79
41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt	80
42 Henkilöstön lukumäärä 31.12.	81
43 Tilikauden palkat	82
44 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetty luottamushenkilömaksut	83
45 Tilintarkastajien palkkiot	83
46 Intressitahot	83
TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ	84
LUETTELOT JA SELVITYKSET	85
Tuloslaskelman tilit	85
Käytössä olevat tositelajit	86
Kirjanpito kirjat	86

I TOIMINTAKERTOMUS

1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1 Johtavan rehtorin katsaus

Kuntayhtymä varautuu tulevaan

Hallituksen linjaukset, niiden toimenpiteet, Te-uudistus sekä julkisen talouden mittavat rahoitusleikkaukset ammatilliseen koulutukseen ovat ohjanneet kuntayhtymää suunnittelemaan ja toteuttamaan toimintaansa uudella tavalla. Samalla on jo varauduttu vuoden 2025 aikana tulevaan toiminnanohjauksen kokeilun hakuun ja vuonna 2026 tulevaan rahoitusuudistukseen.

Kuntayhtymän strategia uudistuu

Kuntayhtymän strategia uudistettiin ottamalla laajasti huomioon niin sisäisten kuin ulkoistenkin sidosryhmien näkökulmat. Strategiassa vastaamme sekä jo tulleisiin muutoksiin, että uusiin edessä oleviin haasteisiin. Tämä työ jatkuu vuodelle 2025.

Kuntayhtymän talous ylijäämäinen

Kuntayhtymän talous jäi ylijäämäiseksi 0,85M euroa. Vuoden aikana käytimme lisämäärärahoja 0,65M euroa mm. opetuksen ja ohjauksen sekä lähihoitajakoulutuksen lisäämiseen että ukrainalaisten kouluttamisen tukemiseen. Tällaisia lisämäärärahoja ei enää jatkossa jaeta ja julkisen talouden leikkaukset tulevat viemään ammatilliselta koulutukselta lisäksi ensi vuonna 120M euroa, joka kuntayhtymällemme tarkoittaa n. 1,1M euron vähennystä valtionosuusrahoitukseen. Koska OKM on ohjeistanut, että leikkaukset eivät saa kohdistua oppivelvollisiin opiskelijoihin, on kuntayhtymässä tehty päätös vähentää radikaalisti jatkossa ammatti- ja erikoisammattitutkintojen järjestämisen määriä, joiden suorittajat ovat pääsääntöisesti jo tutkinnon omaavia.

Kehittämistyö on ollut aktiivista

Kuntayhtymän hiilineutraalisuustavoitteen eteen on tehty monia toimenpiteitä vuoden aikana. On perustettu kestävän kehityksen työryhmä, laskettu Novidan hiilijalanjälkeä sekä ruokahävikin määrää, otettu käyttöön sähköautojen latauspisteitä sekä pyöräetu henkilöstölle.

Sekä henkilökunnan että opiskelijoiden hyvinvointia on pyritty lisäämään mm. hyvinvoinnin vuosikellon ja siihen merkittyjen tapahtumien järjestämisillä sekä opiskelijoille hyvinvoinnin hankkeiden Hymyn ja Sylin toimenpiteiden avulla.

Maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden opetusta on tuettu mm. lisäämällä S2-kielen tukea ja järjestämällä erilaisia OPVA-ryhmiä (oppimisvalmiuksia tukevia). Oppimisanalytiikkaa ja tekoälyä hyödynnetään osana koulutusta ja tekoäly muunnetaan tukiälyksi.

Hämeentien uuden koulurakennuksen suunnittelu

Loimaan Hämeentien päärakennus on vuoden aikana jouduttu ottamaan osittain pois käytöstä ja tilalle on päätetty rakentaa uusi koulurakennus, jonka suunnittelu on jo pitkällä.

TE-uudistukseen valmistautuminen

Vuoden 2025 alusta lähtien TE-palveluiden järjestämisvastuu siirtyy valtiolta kunnille (laki työvoimapalveluiden järjestämisestä 380/2023) ja samalla valtion työ- ja elinkeinotoimistot (TE-toimistot) lakkautetaan. Uudistuksen myötä TE-palveluista tulee osa jokaisen kunnan lakisääteisiä tehtäviä ja sitä kautta osa jokaisen kunnan peruspalveluja. Kuntayhtymä on aktiivisesti ollut mukana jäsenkuntiansa kanssa suunnittelemassa ja rakentamassa tulevaa koulutuksellista palvelurakennetta.

Loimaalla olemme aktiivisesti mukana Loimaan osaamisfoorumissa ja palkanneet yhdessä Loimaan, Auran, Pöytyän ja Oripään kanssa osaamiskoordinaattorin edistämään työelämälähtöistä koulutussuunnittelua alueiden tarpeet huomioiden.

Liedossa olemme mukana Innovaatiokampuksen toiminnassa ja Uudessakaupungissa Elinkeino- ja työllisyyspalveluiden kanssa virastotalo Mörnessä. TE-uudistuksen yhteydessä kuntien piti valita mihin työllisyyspalvelualueeseen tulevat liittymään. Jäsenkuntiemme osalta se osaltaan johti siihen, että Huittinen ja Marttila ilmoittivat eroavansa kuntayhtymästäme.

Petri Lähde

johtava rehtori

1.2 Hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Yhtymävaltuusto

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymään on kuulunut yhdeksän (9) jäsenkuntaa vuonna 2024. 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 kaksi kokousta ja pöytäkirjaan kertyi 20 pykälää.

Kokouksissa käsiteltiin mm. seuraavia asioita:

Vuoden 2023 tilinpäätöksen hyväksyminen ja vastuuvapauden myöntäminen, tarkastuslautakunnan arviointikertomus vuodesta 2023, henkilöstökertomus vuodesta 2023, talousarviomuutokset vuodelle 2024, taloussuunnitelma vuosille 2026 – 2027, talousarvio vuodelle 2025 ja Huittisten kaupungin eroaminen Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymästä.

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 2.6.2024 asti 3.6.2024 alkaen Lindberg Marko	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	Kulmanen Matti Isotalo Julia	Pukkila Tapani Saarikko Annika

Pöytyä	Broux Outi Kaurila Matti Naire-Koivisto Laura Ojala Lauri	Lehtonen Miia Toivonen Aarno Matti Sanna Anttila Soile
Uusikaupunki	Maikola Eija Pietikäinen Reija Räsänen Timo Saari Mikko Sjölund Janne Virtanen Veli-Matti	Mänty Merja Jokinen Niina Rantanen Matti Valkonen Jari Aronen Lauri Tanner Jani

Yhtymähallitus

Yhtymähallitukseen kuuluu valtuuston valitsevat yhdeksän (9) jäsentä.

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

Yhtymähallituksen jäsenet vuonna 2024:

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:

Johtava rehtori Petri Lähde

Tarkastuslautakunta

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

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

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 kuuluvat johtava rehtori Petri Lähde ja talous- ja hallintojohtaja Jukka Haapala. Johtoryhmän muistionpitäjänä on toiminut laskentasihteeri Jenni Nieminen.

Talousarviovuoden aikana kuntayhtymän johtoryhmä kokoontui yhteensä 36 kertaa, pääsääntöisesti kerran viikossa.

Talousarvion vastuutasot

Käyttötalouden vastuutasot yhtymävaltuustoon nähden

Kuntayhtymän yhteiset (Lähde ja Haapala)

Opetus (Lähde)

Rahoitus (Haapala)

Myllykyläntie, Hämeentie ja Turuntie (Palokangas)

Uudenkaupungin ja Liedon opetus (Kulmala)

Työelämäpalvelut (Kairinen)

Oppisopimustoimisto (Kairinen)

Lukio (Lahti)

Opetuksen yhteiset (Lähde)

Kiinteistöt (Haapala)

Ruokapalvelut (Haapala)

1.3 Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Suomen talous kääntyi taantumasta hienoiseen kasvuun alkuvuoden aikana, mutta vuositason bruttokansantuote (BKT) jää 0,3 prosenttia pienemmäksi vuonna 2024 kuin edellisvuonna. Eniten tuotantoa on heikentänyt rakentamisen merkittävä vähentyminen ja tänä vuonna myös yksityinen kulutus vähenee. Suomen viennin kasvu vauhdittuu, mutta odotettua hitaammin, sillä euroalueen vaimea talouskasvu jarruttaa erityisesti tavaraviennin kysyntää. Inflaation hidastuminen ja korkojen lasku kääntävät sekä kulutuksen että investoinnit kasvuun ensi vuonna. BKT kasvaa 1,6 prosenttia vuonna 2025 ja 1,5 prosenttia vuosina 2026 ja 2027. Työmarkkinoiden käänne parempaan siirtyy vuoteen 2025. Vuosina 2026–2027 työllisyys paranee talouden vahvistuessa, ja työttömyysaste laskee vuoden 2025 8,4 prosentista 7,4 prosenttiin vuonna 2027.

Julkisyhteisöjen alijäämän arvioidaan olevan 4,2 prosenttia suhteessa bruttokansantuotteeseen vuonna 2024. Heikko talouden suhdanne heijastuu julkiseen talouteen monin tavoin, minkä lisäksi viime vuosien nopea inflaatio kasvattaa menoja tuntuvasti vielä tänä vuonna. Alijäämä alkaa kuitenkin vähitellen supistua talouden elpymisen sekä hallituksen toimien myötävaikutuksella. Vuonna 2025 alijäämä on 3,5 prosenttia ja vuonna 2029 2,0 prosenttia. Valtionhallinnon ja paikallishallinnon suuret alijäämät sekä talouden heikko suhdanne kasvattavat velkasuhdetta nopeasti ennustejakson alussa. Tänä vuonna velkasuhde nousee yli 82 prosentin suhteessa BKT:hen, josta se kasvaa vähitellen 87 prosentin vuonna 2029. Kestävyyssvajaan arvioidaan olevan 1,5 % suhteessa BKT:hen.

Lähde: Valtiovarainministeriön taloudellinen katsaus, talvi 2024

Varsinais-Suomen työ- ja elinkeinotoimistossa oli joulukuun lopussa 26 900 työtöntä työnhakijaa. Joulukuun aikana työttömien määrä nousee normaalivuosina reippaasti marraskuuhun verrattuna. Näin tapahtui nytkin työttömien määrän noustessa jopa 2 600 hengellä edelliseen kuukauteen verrattuna.

Vuotta aiemmasta on työttömien määrä noussut 3 100 henkilöllä eli 13 %, kun koko maan työttömien määrä on noussut samassa ajassa vain 8 %. Varsinais-Suomessa lomautettujen määrä tippui 200 hengellä verrattuna vuodentakaiseen.

Työttömien työnhakijoiden osuus työvoimasta oli joulukuun lopussa Varsinais-Suomessa 11,5 % eli 1,2 %-yksikköä korkeampi kuin vuosi sitten. Työttömien osuus työvoimasta oli kuitenkin jonkin verran pienempi kuin koko maassa (12,0 %) keskimäärin.

Joulukuussa työttömiä oli kaikissa Varsinais-Suomen seutukunnissa viime vuotta enemmän.

Varsinais-Suomen työttömyysaste oli korkein Turun seudulla (11,9 %) sekä Turussa (14,8 %). Pienin työttömyysaste oli Turunmaan saaristossa (6,6 %) sekä kunnista Ruskolla (5,5 %).

Lähde: Varsinais-Suomen ELY-keskuksen työllisyyskatsaus 12/2024

Asukaskehitys kuntayhtymän peruskunnissa

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän peruskunnissa väkiluku on jatkanut vähenemistään vuoden 2024 aikana.

Kuntayhtymän peruskuntien väkiluvut.

Kunta	v. 2024	v. 2023	v. 2022	v. 2021
Aura	3 965	3 960	3 969	3 958
Huittinen	9 553	9 644	9 748	9 876
Koski Tl	2 185	2 208	2 226	2 271
Lieto	20 666	20 635	20 513	20 299
Loimaa	15 304	15 423	15 406	15 632
Marttila	1 919	1 931	1 979	1 988
Oripää	1 302	1 316	1 319	1 337
Pöytyä	8 013	8 133	8 160	8 227
Uusikaupunki	14 819	14 939	15 105	15 463
yhteensä	77 726	78 189	78 425	79 051

Lähde: Tilastokeskus, Digi- ja väestötietovirasto

1.3.1 Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän talous vuonna 2024

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän vuosi 2024 oli taloudellisesti hyvä. Kuntayhtymän tuloslaskelma on 853 309,44 euroa ylijäämäinen.

Tuotot ja kulut

Ulkoisten toimintatuottojen loppusumma on 23 758 220,72 € (99,9 % TA:sta eli OVS 3:sta). Edelliseen vuoteen verrattuna vähennystä on 281 292,04 €. Ulkoisten toimintakulujen loppusumma on 21 505 571,51 € (98,1 % muuttuneesta TA:sta), kun edellisvuonna se oli 21 101 936,11 €, jolloin lisäystä muodostui 403 634,86 € edelliseen tilinpäätökseen 2023.

Palveluiden ostot olivat 4 255 681,92 €, kun edellisvuonna ne olivat 4 075 204,72 €. Talousarvion toteumaprosentti tältä osin oli 102,7 %, ero talousarvioon on 111 831,92 €.

Henkilöstökulut (palkat sivukuluineen) olivat 13 543 039,28 € (97,2 %), joka oli enemmän kuin edellisenä vuonna 2023, jolloin kulut olivat 13 356 833,76 €. Kuluissa lisäystä vuoteen 2023 on 186 205,52 €.

Valtionosuudet (rahoitus)

Valtionosuudet käsitellään kuntayhtymän kirjanpidossa myyntituottoina. Ammatillisen koulutuksen järjestäjälle myönnetään laskennallisesti perusrahoitusta, suoritusrahoitusta ja vaikuttavuusrahoitusta. Vuoden 2024 perusrahoitus ja suoritusrahoitus määräytyi varainhoitovuotta edeltävää vuotta edeltävänä vuonna eli vuonna 2022 Novidassa suoritettujen tutkinnon osien, osaamispisteiden ja tutkintojen lukumäärän perusteella. Koko vuoden valtionosuuksien toteuma käyttötaloudessa oli 21 199 744 €. Aikaisempina vuosina kuntayhtymä sai tilivuonna useasti lisämäärärahaa, joka on tarkoitus käyttää tulevana vuosina. Perinteisen kirjanpitosäädösten mukaan tällainen tulo jaksotettaisiin eli kohdennettaisiin numeroina tuleville tilikausille – tulot ikään kuin kirjattaisiin taseeseen varastoon odottamaan alaskirjausta tietylle oikealle tilikaudelle käyttötalouteen. Opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämissä valtionosuuksissa ei kuitenkaan käytetä edellä mainittua menetelmää, vaan tulo kirjataan myöntämisajankohdalle riippumatta siitä, milloin raha käytetään. Edellä mainittu poikkeus johtunee valtiontalouden omasta kirjanpitokäytännöstä, joka pakottaa koulutuskuntayhtymät käyttämään samaista tapaa.

Oheisessa taulukossa kuvataan lisämäärärahoja vuonna 2024 ja lisäksi on lueteltu vuosien 2022–2023 lisämäärärahoja (nämä ovat vuosien 2022–2023 tuloslaskelmissa), joita on käytetty vuosina 2022–2024.

	31.12.2024	KOKONAIS- RAHOITUS	TULOT	AIKAISEMPIEN VUOSIEN TOTEUMA (kulut)	TOTEUMA (kulut) 2024	NETTO
	Työelämäpalveluiden kp:lle kirjattu lisämäärärahoitus	1 152 067	1 152 067	429 061	646 201	76 805
	Lisämäärärahoitus 2022 (1)	569 007	569 007	342 184	213 329	13 494
Tunniste		29 000	29 000	15 506	0	13 494
2228	<i>Työpaikkaohjaajien koulutuksen lisääminen ja kehittäminen</i>	29 000	29 000	15 506	0	13 494
Tunniste		540 007	540 007	326 678	213 329	0
2237	<i>Koronavirus epidemian johdosta tarvittavat tukitoimet</i>	436 000	436 000	295 990	140 010	0
2239	<i>Ukrainasta tulleet pakolaiset</i>	104 007	104 007	30 688	73 319	0
	Lisämäärärahoitus 2023 (2)	481 226	481 226	86 877	394 349	0
Tunniste		412 217	412 217	36 477	375 740	0
2241	<i>Lähihoitajakoulutuksen lisääminen (3)</i>	308 210	308 210	18 580	289 630	0
2242	<i>Ukrainasta tulleet pakolaiset</i>	104 007	104 007	17 897	86 110	0
Tunniste		69 009	69 009	50 400	18 609	0
3106	<i>Oppisopimus korotettu koulutuskorvaus</i>	69 009	69 009	50 400	18 609	0
	Lisämäärärahoitus 2024 (4)	101 834	101 834	0	38 523	63 311
Tunniste		101 834	101 834	0	38 523	63 311
2243	<i>Työpaikkaohjaajien koulutuksen lisääminen ja kehittäminen</i>	19 000	19 000	0	18 252	748
3106	<i>Oppisopimus korotettu koulutuskorvaus</i>	82 834	82 834	0	20 271	62 563

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

(2) Rahoitus saatu vuonna 2023, kirjataan työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2023. Rahoitusta käytetään 2023-2024.

(3) Lisämäärärahoitus laskettu saadun päätöksen opiskelijavuosien mukaisesti valtionosuuksien perusrahoituksesta. Rahoitusta saatu 46 opiskelijavuodelle.

(4) Rahoitus saatu vuonna 2024, kirjataan työelämäpalveluiden tuloksi vuodelle 2024. Rahoitusta käytetään 2024-2025.

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 2024 ja siitä on käytetty 25 000 € vuoden 2024 aikana, niin käyttötalouteen kirjataan tuloksi 25 000 € ja 75 000 € kirjataan taseeseen eli tehdään normaali kirjanpidollinen jaksotus. Tukien ja avustusten toteuma oli vuonna 2024 yhteensä 830 768,31 €.

Lainat

Kuntayhtymän lainakanta oli vuoden 2024 lopussa 0 euroa.

Kuntayhtymän investoinnit

Talousarviossa lisämäärärahoineen oli investointeihin budjetoitu 1 455 100 € (OVS3), ja investointien toteutuma oli 1 342 499,40 €.

Poistoista

Poistot on tehty poistosuunnitelman mukaan. Lisäpoistoja, jotka olivat Loimaan Hämeentien käytöstä poistettujen tilojen jäännösarvoja, tehtiin 110 781,02 €. Poistojen määrä oli kokonaisuudessaan 1 655 999,61 €.

Vuosikate ja tulos

Tilinpäätöksessä kuntayhtymän vuoden 2024 vuosikate on 2 513 146,85 €, kun vuosikate talousarviossa lisämäärärahoineen oli 1 897 600 €. Tilikauden tulos on 853 309,44 €. Edellisten tilikausien ylijäämätilillä oli 20 662 281,55 € eli ylijäämää kertyy taseeseen 21 515 590,99 €, joka on hyvä "puskuri" talouden mahdollisille huonoille vuosille.

Arvio tulevaisuudesta

Velattoman kuntayhtymän talous on vakaalla pohjalla. Pidemmällä aikajaksolla kuntayhtymän on varauduttava väestöpohjan muutoksesta ja ikäluokkien pienuudesta johtuen tulojen pienenemiseen. Kustannukset on pidettävä hallinnassa ja talousarviot on laadittava varovaisuuden periaatetta noudattaen.

1.4.1 Tasapainotettu tuloskortti ja mittarit 2024 yhtymävaltuuston tasolla

Näkökulmat	Keskeiset strategiset tavoitteet	Ratkaisevat menestystekijät	Mittarit	Toteutuma 2023	Arvio 2024	Toteutuma 2024
Henkilöstö;	1. pätevä henkilöstö	- henkilöstön osaaminen	1. päteviä opettajia % päätoimisista	93,20 %	94 %	92,14 %
Yhteistyö ja ammattiyhteistyö	2. henkilöstön työtyytyväisyys	- johtaminen ja esimiestoiminta - joustavat työntekijät ja -muodot - kehittämisen jatkuvuus	2. henkilöstökyselyn tulos	3,2	3,5	3,3
Asiakkuus;	3. koulutustarjonnan ennakointi	- koulutustarjonnan vetovoimaisuus	3. työelämäpalaute	4,07	4,05	4,05
Yrittäjyys ja työelämä	4. yhteistyö työelämän kanssa	- koulutuksen joustavuus, nopea reagoitukyky ja laatu - asiakaspalautteen kerääminen ja sen hyödyntäminen - työvoimakoulutus ja lupakurssit - tulevaisuuden suunnittelu	4. työelämäpalvelut: at:n ja eat:n volyymi opiskelijajavuosina 4. oppisopimuksen volyymi opiskelijajavuosina 4. työvoimakoulutuksen volyymi opiskelijajavuosina 4. Oyn volyymi opiskelijajavuosina	306 258 41,6 6,2	250 250 37 7	295,4 341 45,14 6,74
Ydinprosessit;	5. yhteisöllisyys ja opiskelijoiden kuuleminen	- oppimisen teho ja laatu	5. ammis-palautteiden painotettu keskiarvio	4,31	4,28	4,27
Joustavat opintopolut,	6. joustavat opintopolut	- opetusjärjestelyjen joustavuus - koulutuksen osuvuus, asiakastytyväisyys, erityisopetuksen teho	6. suoritettujen tutkintojen määrä	775(ao)+ 71(lukio) 4 801	714(ao)+ 60(lukio) 3 971	692(ao)+ 62(lukio) 4 153
uusi tapa toimia, lupa kokeilla	7. ohjaus ja tukitoiminta	- erilaisten opintopolkujen kehittäminen	6. suoritettututkinnon osat	1 788	1 789,6	1 812
			6. opiskelijavuodet			
			7. opiskelijoiden keskeyttämis-, (negatiivinen)	5,25(ao)/ 0,37(lukio)	6,0(ao)/ 0,3 (lukio)	4,97(ao)/ 1,38(lukio)
Talous;	8. riittävät taloudelliset raamit	- esimiestoimintaa palvelevat kustannusten seurantajärjestelmät	8. tilikauden yli-/alijäämä, €	1 716 697 €	186 000 €	853 309,44 €
Raamit toiminnan toteuttamiselle	9. kustannusten hyvä hallinta	- menot ja tulot tasapainossa	8. pysyvien vastaavien suhteellinen osuus taseen loppusummasta %	47 %	57	45 %
	10. riittävä investointikyky	- ajanmukaiset tilat ja laitteet	8. ja 10. toiminnan ja investointien rahavirta	1 933 429 €	234 000 €	1 166 810 €
	11. osaamisen kehittäminen	- kuntayhtymän suhteellisen aseman säilyttäminen valtionosuusjaossa	9. suhteellinen velkaantuneisuus, % 11. kehittämisrahoitus, €/vuosi	10,47 % 727 812,63 €	7,6 % 629 800 €	8,9 % 830 768,31 €

1.4.2 Keskeiset kehittämistoimenpiteet ja hankkeet

Koko kuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet

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

Strategiset painopistealueet	Toiminnallinen tavoite ja mittari	Toteutuma 31.12.2024
Henkilöstö; Yhteistyö ja ammattitilpeys	Kuntayhtymän uuden strategian jalkauttaminen Tehtäväkuvien laatiminen	Strategiatyö saatiin valmiiksi vuoden 2024 lopussa. Yhtymähallitus hyväksyi strategian sisällön 26.2.2025. Jalkauttaminen aloitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttyä strategian. Tehtäväkuvat on laadittu ja työnvaativuuden arvioinnit on tehty.
Asiakkuus; Yrittäjyys ja työelämä	Kuntayhtymän uuden strategian laatiminen sekä visuaalisen ilmeen uusiminen Tasa-arvo- ja yhdenmukaisuus-suunnitelman päivittäminen	Strategiatyö saatiin valmiiksi vuoden 2024 lopussa. Visuaalista ilmettä ei uusita. Työ on edelleen valmisteilla.
Ydinprosessit; Joustavat opintopolut, uusi tapa toimia, lupa kokeilla	Maahanmuuttajien koulutuksen sujuvoittaminen Oppimisanalytiikan ja tekoälyn ottaminen osaksi koulutusta	S2-kielen opetusta on lisätty sekä palkattu lisää ohjaushenkilöstöä. Tekoäly- koulutusta on järjestetty opetushenkilöstölle.
Talous; raamit toiminnan toteuttamiselle	Toiminnan sopeuttaminen muuttuneeseen valtionosuuteen Hiilineutraalisuustavoitteen huomioiminen hankinnoissa ja toiminnassa	Määräaikaishuutokilpailujen vakinaistamisia on tehty tarkan taloussuunnittelun pohjalta. On perustettu kestävän kehityksen työryhmä, laskettu Novidan hiilijalanjälkeä sekä ruokahävikin määrää, otettu käyttöön sähköautojen latauspisteitä sekä pyöräetu henkilöstölle.

Opetustoiminta

Vastuuhenkilö: johtava rehtori Petri Lähde

Novida ammattiopisto ja lukio, toiminnalliset tavoitteet

Strategiset painopistealueet	Toiminnallinen tavoite ja mittari	Toteutuma 31.12.2024
Henkilöstö; Yhteistyö ja ammattiyhteisyys	Kuntayhtymän uuden strategian jalkauttaminen	Strategiatyö saatiin valmiiksi vuoden 2024 lopussa. Yhtymähallitus hyväksyi strategian sisällön 26.2.2025. Jalkauttaminen aloitetaan yhtymävaltuuston hyväksyttyä strategian.
	Tehtäväkuvien laatiminen	Tehtäväkuvat on laadittu.
	Yhtenäisen Novidan opintoalan asiantuntijamallien rakentaminen koulutuspäälliköiden ja tiimien avuksi	Yhtenäinen malli on otettu käyttöön, tehtäväkuvat saattavat vaihdella koulutuspäälliköittäin.
	Yhtenäisten toteutus suunnitelmien rakentaminen tutkinnon perusteiden uudistuessa koko Novidaan paikallisuus huomioiden	Yhtenäinen työ on uusilla suunnitelmilla aloitettu ja osalla aloista työ valmistunut.
	Ammatillisten tutkinnon osien verkkokurssien uusien alojen pilotointi ja toimintamallin rakentaminen	Liiketoimintaan ja soteen on aloitettu tekemään.
	Tiedolla johtamiseen kehitetään uusia työkaluja	Vastuuopettajan työpöytä on kehitetty eteenpäin ja käyttöä lisätty.
	Yhteisöllisyyden lisääminen lukiossa	Pidetty koko lukion yhteisiä tapahtumia esim. joulujuhla, liikunta- ja hyvinvointi-iltapäivä sekä uudistettu lukiotoiminnan perinteitä yhteisöllisimmiksi.
Asiakkuus; Yrittäjyys ja työelämä	Kuntayhtymän uuden strategian laatiminen sekä visuaalisen ilmeen uusiminen	Strategiatyö saatiin valmiiksi vuoden 2024 lopussa. Yhtymähallitus hyväksyi strategian sisällön 26.2.2025. Visuaalista ilmettä ei uusita.

	Työelämäpalvelut jalkautuu yrityksiin kaikilla toimipaikoilla Yritysverkoston rakentaminen kaikilla toimipaikoilla Kumppanuussopimuksien lisääminen Yrittäjyyden esilletuominen kaikilla opintoaloilla Hyvinvoinnin teemavuoden aikana kehitetään hyvinvointijohtamisen vuosikello Kehitetään erilaisia opiskelijoihin ja henkilökuntaan liittyviä hyvinvointia lisääviä tapahtumia (myös lukiossa) Ei-tutkintotavoitteisten koulutuksien kehittäminen Omien alojen at- ja eat-tutkintojen kehittäminen ja markkinointi Lukiossa pyritään kehittämään opetuksen järjestelyjä niin, että opetuksesta toteutuu aiempaa enemmän yhdessä oman ryhmänohjausryhmän kanssa	Loimaan osalta osin toteutunut. Osaamiskoordinaattorin työ alkanut vuoden 2024 alkupuolella. Liedon Innovaatiokampuksessa aktiivinen toimija, Loimaalla osaja foorumissa samoin. Ei vielä toteutunut Uudessakaupungissa. Loimaalla tapahtunut parannusta. Liedossa ei muutosta. Yrittäjyys on läpileikkaavana teemana kaikissa tutkinnoissa. Hyvinvoinnin vuosikello on tehty ja julkistettu 31.1.2025. Yhteisöllisiä tapahtumia on pidetty koko kuntayhtymässä sekä toimipaikoittain. Uusina tuotteina ovat Rasko- ja Puhdastilakoulutukset. Lukion ensimmäisen jakson opetus tapahtuu pääosin omassa ryhmänohjausryhmässä. Lukio on ollut mukana arvioinnin kehittämishankkeessa, jonka tuotoksia aletaan soveltamaan käytäntöön.
Ydinprosessit; Joustavat opintopolut, uusi tapa toimia, lupa kokeilla	Erilaisten toteutustapojen pilotointi opetuksen järjestämisessä	On otettu laajalti käyttöön. Samanaikaisopetusta on pilotoitu muutamilla aloilla. Moduuliopetus on uusina otettu käyttöön hius- ja kauneudenhoitoaloilla.

	Maahanmuuttajataustaisten opiskelijoiden koulutuksen tehostaminen Oppimisanalytiikan ja tekoälyn hyödyntäminen osaksi koulutusta sekä tekoälyn muuttaminen tukiälyksi. (myös lukiossa)	S2-kielen opetusta on lisätty sekä palkattu lisää ohjaushenkilöstöä. Alakohtaisia – ja monialaisia Opva-ryhmiä on pidetty. Vierko-hankkeen avulla on tuotettu materiaalia ja ohjeistuksia koulutuksen tueksi. Tekoäly- koulutusta on järjestetty opetushenkilöstölle. Oppimisanalytiikkaa hyödynnetään jonkin verran verkkokursseilla ja vastuuopettajan työpöydän kehittämisessä. Digikyvyyden itsearviointi tehtiin toukokuussa.
Talous; raamit toiminnan toteuttamiselle	Toiminnan sopeuttaminen muuttuneeseen valtionosuuteen Hiilineutraalisuustavoitteen huomioiminen hankinnoissa ja opetuksessa Lukion toiminnan sopeuttaminen muuttuviin opiskelijamääriin	Määräaikaissuukausien vakinaistamisia on tehty tarkan taloussuunnittelun pohjalta. Tulevan vuoden resurssitaulukossa on huomioitu resurssien väheneminen. On laskettu Novidan hiilijalanjälkeä. Esimerkiksi vähennetty ruokahävikin määrää, otettu käyttöön sähköautojen latauspisteitä sekä pyöräetu henkilöstölle. Lukion opetuksen määrä on seurannut opiskelijamäärän muutoksia.

1.4.3 Opiskelijavuodet ja lukion opiskelijamäärä

Ammatillinen koulutus			
	Toimipaikka	TA2024/opv	Toteutuma 2024/opv
Perustutkinnot	Lieto	225	203,22
	Loimaa	696	682,55
	Uusikaupunki	443	391,69
Tuva	Lieto	8	8,00
	Loimaa	17	23,95
	Uusikaupunki	50	57,62
Kaikki yhteensä		1 439	1 367,03

Lukio		TA2024/opisk.	Toteutuma 2024/opisk.
	Loimaa	200	195,2

1.4.4 Opiskelijavuodet oppisopimuksessa

	2024 toteutuma	2023 toteutuma
Ammatillinen perustutkinto	161,54	190,97
Ammattitutkinto (AT)	99,58	28,94
Erityisammattitutkinto (EAT)	80,87	38,55
Ei tutkintotavoitteinen EAT tutkinnon osa		
AT + EAT yhteensä	180,45	67,49
Kaikki yhteensä	341,99	258,46

1.4.5 Opiskelijavuodet työelämäpalveluissa

Opiskelijavuodet	2024 toteutuma	2023 toteutuma
Ammattitutkinto (AT)	188,7	176,79
Erityisammattitutkinto (EAT)	106,8	133,38
AT + EAT yhteensä	295,5	310,17

Työvoimakoulutus	45,14	42,50
-------------------------	--------------	--------------

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 2024 lopussa 243 työntekijää. Vuoden 2023 lopussa henkilöstön määrä oli 254. Henkilöstön keski-ikä oli vuoden 2024 lopussa 51,83 vuotta. Noin 60 % henkilöstön määrästä työskentelee Loimaalla. Uudessakaupungissa noin 30 % ja Liedossa noin 10 %.

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

Työhyvinvointiin kuntayhtymä budjetoit vuosittain noin 80 000 – 90 000 euroa. Suurimman osan budjetista vie liikunta- ja kulttuuriedut, joita on budjetoitu vuonna 2024 200 €/työntekijä. Vuonna 2025 liikunta- ja kulttuurietuihin budjetoitiin 240 €/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. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohje päivitettiin 26.11.2024 Yh § 111.

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

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

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

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto on kokoontunut viimeksi 12.11.2024. Tarkastajat kävivät läpi kuntayhtymän rahavarat sijoituksineen, käteiskassojen tarkastuksen, rakennusaikaiset vakuudet, saatavien perintätoimet, sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeen 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 kasvattamisella 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 6 kpl) 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.

E. Talous- ja henkilöstöhallinnon prosesseihin liittyvät riskit

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

F. Tietoriskit ja tietojärjestelmien riskit

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

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

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

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

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

G. Rahoitusriskit

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

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

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

H. Omaisuusriskit

Omaisuus on ollut vakuutettu If Vahinkovakuutus Oyj:llä vuonna 2024, 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 kiinteistövarvartiointi 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 osavuosikatsauksissa.

Tehtäväkuvien tarkistuksia tehdään tarpeen vaatiessa ja viimeistään 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 90 311,89 € (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. Näiden tehtävien hoitamista varten yhtymähallituksella on käytössä sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto (Hallintosääntö §66).

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

Yhtymähallitus on hyväksynyt 26.11.2024 sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan päivitetyn ohjeen. Ohjeen mukaan sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tavoitteena on varmistaa, että kuntayhtymälle asetetut tavoitteet saavutetaan ja toiminta on tuloksellista.

Valvonnan avulla varmistetaan, että tavoitteet saavutetaan, toiminta noudattaa lainsäädäntöä ja koulutuskuntayhtymän omia sääntöjä, ohjeita ja päätöksiä, voimavaroja käytetään tuloksellisesti, omaisuus on turvattu ja, että johdon saama informaatio on oikeaa, tarkoituksenmukaista ja oikea-aikaista.

Kuntayhtymässämme riskien kartoitus käydään läpi työsuojelutoimikunnan sekä johtoryhmän toimesta.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- pankki-/kassatilit sekä myynti- ja ostoreskontrat kirjanpitoon
- arvonnäköveropäiväkirja 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 seuranta on tehostettu. Kuluneena vuonna erityisen seurannan alaisena ovat olleet kaikki alijäämäiset opintoalat.

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

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 intranetin ja sähköpostin välityksellä, henkilöstökokouksina sekä muuna suorana informaationa.

5. Seuranta

Sisäinen valvonta ja menettelyjen laillisuuden seuranta ovat jatkuvaa toimintaa. Sisäisessä valvonnassa ei todettu puutteita tilivuonna 2024. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan jaosto esittää vuosittain mahdollisia kehityskohteita sisäiseen valvontaan – vuonna 2024 ei esitetty toimenpiteitä.

Yhtymähallituksen vuoden 2024 päätöksistä tehtiin yksi oikaisuvaatimus, joka ei aiheuttanut muutosta alkuperäiseen päätökseen.

Talous- ja hallintojohtajan viranhaltijapäätöksistä tehtiin yksi oikaisuvaatimus yhtymähallitukselle, joka hylkäsi oikaisuvaatimuksen.

Myöskään valituksia markkinaoikeuteen ei kuntayhtymän hankintapäätöksistä tehty vuoden 2024 aikana.

Aluehallintovirastoon tehtiin vuoden 2024 aikana muutamia kanteluita.

3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, toiminnan rahoitus ja tunnusluvut

3.1 Tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

	2024	2023
1 000 €		
Toimintatuotot	23 758	24 040
Valmistus omaan käyttöön		
Toimintakulut	-21 505	-21 102
Toimintakate	2 253	2 938
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	145	122
Muut rahoitustuotot	120	2
Korkokulut		
Muut rahoituskulut	-5	-96
Vuosikate	2 513	2 966
Poistot	-1 656	-1 432
satunnaiset tuotot	10	184
Satunnaiset kulut		
Tilikauden tulos	867	1 718
Tuloverot	-14	-1
Tilikauden yli-/alijäämä	853	1 717
Toimintatuotot/toimintakulut, %	110,47 %	113,92 %
Vuosikate/Poistot, %	151,76 %	207,07 %

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 151,76 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	2024	2023
	1 000 €	
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	2513	2966
Satunnaiset erät	10	184
Tulorahoituksen korjauserät	-14	-1
Investointien rahavirta		
Investointimenot	-1342	-1216
Rahoitusosuudet investointimenoihin		
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot		
Toiminnan ja investointien rahavirta	1167	1933
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	9	-6
Vaihto-omaisuuden muutos	-146	-22
Saamisten muutos	-243	-55
Korottomien velkojen muutos	-553	244
Rahoituksen rahavirta	-933	135
Rahavarojen muutos	234	2068
Rahavarojen muutos		
Kassavarat 31.12.	13773	13539
Kassavarat 1.1.	13539	11471
	234	2068
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	9 338	8 474

Tunnusluvut

	2024	2023
Investointien tulorahoitus, %	187,2	243,99
	ei lainanlyhennyksiä/ ei korkoja	ei lainanlyhennyksiä/ ei korkoja
Lainanhoitokate		
Kassan riittävyys, pv	220	220,50
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	9 338	8 474

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

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

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymän vuosikate 2 513 146,85 € vuodelta 2024 kattaa investoinnit, joita oli 1 342 499,40 €, rakennusinvestoinnit 940 567,98 € ja irtaimistoinvestoinnit 401 931,42 €. Kuntayhtymä ei ole joutunut käyttämään pääomarahoitusta investointiensä rahoittamiseen.

Lainanhoitokate, $= (\text{Vuosikate} + \text{Korkokulut}) / (\text{Korkokulut} + \text{Lainanlyhennykset})$, kertoo tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksuun. Tulorahoitus 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 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

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1

28.02.2025

T a s e

raportti 930

EUR

Ulkoinen 01.01.2024 - 31.12.2024

	Tilivuosi 2024 00-12	Ed. vuosi 2023 00-12
1000 VASTAAVAA		
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT		
1100 Aineelliset hyödykkeet		
1101 Maa- ja vesialueet	82 359,29	82 359,29
1110 Rakennukset	8 848 881,94	8 960 748,34
1130 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 654 855,22	2 324 223,37
1160 Koneet ja kalusto	990 551,27	1 031 266,44
1190 Ennakkomaksut ja keskeneräiset	117 973,67	609 524,16
1100 Aineelliset hyödykkeet	12 694 621,39	13 008 121,60
1200 Sijoitukset		
1201 Osakkeet ja osuudet	10 000,00	10 000,00
1240 Muut saamiset	47 706,00	47 706,00
1200 Sijoitukset	57 706,00	57 706,00
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT	12 752 327,39	13 065 827,60
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
1440 Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	66 073,15	63 437,47
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	66 073,15	63 437,47
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
1501 Vaihto-omaisuus	504 078,91	357 730,68
1600 Saamiset		
1601 Pitkäaikaiset saamiset	23 901,00	23 901,00
1720 Lyhytaikaiset saamiset	1 015 253,94	772 495,25
1600 Saamiset	1 039 154,94	796 396,25
1830 Rahoitusarvopaperit		
1850 Sijoitukset rahamarkkinainstrum.	6 468 370,15	5 855 242,98
1830 Rahoitusarvopaperit	6 468 370,15	5 855 242,98
1900 Rahat ja pankkisaamiset	7 305 459,12	7 684 698,40
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT	15 317 063,12	14 694 068,31
1000 VASTAAVAA	28 135 463,66	27 823 333,38

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 2
28.02.2025

T a s e

EUR

Ulkoinen

01.01.2024 - 31.12.2024

	Tilivuosi 2024 00-12	Ed. vuosi 2023 00-12
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/alijäämä	20 662 281,55	18 945 584,88
2050 Tilikauden yli-/alijäämä	853 309,44	1 716 696,67
2001 OMA PÄÄOMA	25 395 507,34	24 542 197,90
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2325 Lahjoitusrahastojen pääomat	333 039,21	327 303,53
2330 Muut toimeksiantojen pääomat	6 017,57	
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	339 056,78	327 303,53
2400 VIERAS PÄÄOMA		
2401 Pitkäaikainen		
2440 Saadut ennakot	17 785,40	58 239,61
2401 Pitkäaikainen	17 785,40	58 239,61
2500 Lyhytaikainen		
2540 Saadut ennakot	267 464,99	377 815,91
2545 Ostovelat	582 499,35	990 211,21
2550 Muut velat	288 164,86	296 176,86
2570 Siirtovelat	1 244 984,94	1 231 388,36
2500 Lyhytaikainen	2 383 114,14	2 895 592,34
2400 VIERAS PÄÄOMA	2 400 899,54	2 953 831,95
2000 VASTATTAVAA	28 135 463,66	27 823 333,38

TASEEN TUNNUSLUVUT:

Omavaraisuusaste, %	91	90
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	9	10
Vuoden yli-/alijäämä, 1000 €	853	1 717
Kertynyt yli-/alijäämä yhteensä 31.12.2024 mennessä, 1000€	21 515	20 662
Lainakanta 31.12., 1000 €		
Velat ja vastuut prosenttia käyttötuloista	18	18
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	2 218 400	1 879 720

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 91,19 % on kuntasektorin keskitasoa korkeampi. Tunnusluku on edellistä vuotta korkeampi (1,58 %-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-% 8,9 on hyvin alhainen.

Mitä pienempi velkaantuneisuuden tunnusluvun arvo on, sitä paremmat mahdollisuudet ovat selviytyä velan takaisinmaksusta tulo-rahoituksella.

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 2024 yhteensä 853 309,44 €. Ylijäämät edellisiltä vuosilta ovat yhteensä 20 662 281,55 €.

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 31.12.2024.

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 18,24 %.

5 Kokonaistulot ja -menot

	1 000 €	2024	2023
TULOT			
Toiminta			
Toimintatuotot		2 558	2 715
Valtionosuudet		21 200	21 325
Korkotuotot		145	122
Muut rahoitustuotot		120	2
Satunnaiset tuotot		10	184
Tulorahoituksen korjauserät			
- Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot			
- Muut tulorahoituksen korjauserät		-14	-1
Investoinnit			
Rahoitusosuudet investointimenoihin			
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot			
Rahoitustoiminta			
Antolainasaamisten vähennys			
Pitkäaikaisten lainojen lisäys			
Lyhytaikaisten lainojen lisäys			
Oman pääoman lisäykset			
Kokonaistulot yhteensä		24 019	24 347
MENOT			
Toiminta			
Toimintakulut		21 505	21 102
- Valmistus omaan käyttöön			
Korkokulut			
Muut rahoituskulut		5	96
Satunnaiset kulut			
Investoinnit			
Investointimenot		1 342	1 216
Rahoitustoiminta			
Antolainasaamisten lisäys			26
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			
Lyhytaikaisten lainojen vähennys			
Oman pääoman vähennykset			
Kokonaismenot yhteensä		22 852	22 440
Täsmäytys:			
Kokonaistulot - Kokonaismenot 24 019 – 22 852		1 167	1 907
Rahavarojen muutos - Muut maksuvalmiuden muutokset =234-(-933)		1 167	1 907

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 2024 osalta koulutus- ja palvelutuotevalikoima on koostunut pääsääntöisesti lyhyt- ja lupakorttikoulutuksista sekä yrityksille tehdyistä täsmäkoulutuksista.

Lounais-Suomen koulutus Oy:n liikevaihto tilikaudella 1.1.-31.12.2024 oli 27.116,78 € (vuonna 2023 liikevaihto oli 81.342,21 euroa). Tilikauden alijäämäksi tuli -3 858,74 euroa (vuonna 2023 alijäämä oli jäämää 5035,43 euroa). Taseen loppusummaksi vuoden 2024 osalta tuli 82 475,99 euroa (vuonna 2023 luku oli 148 683,19 euroa). Kassavarojen muutos vuonna 2024 oli -23 261,33 (vuonna 2023 16 056,54 euroa). Rahaa kassassa oli vuoden 2024 lopussa 82475,99 euroa (2023 vuonna 105737,32 euroa).

Vuoden 2024 Quick ratio sekä Current ratio ovat 17,06. Tunnusluku on erinomaisella tasolla, kun se ylittää 1,5.

Vuoden 2024 osalta tilikauden alijäämää selittää osaltaan se, että toiminta on vähentynyt ja koulutuksien tuotto ei ole riittänyt kattamaan niiden kustannuksia. Tarjoukset on laskettu pienellä katteella, jopa miinusmerkkisinä tai ne ovat toteutuneet pienemmällä osallistujamäärällä, kuin on suunniteltu, joka on vaikuttanut tulokseen. Vuoden 2024 aikana Lounais-Suomen koulutus Oy:n liikevaihto on koostunut ainoastaan yritysten lyhyt- ja lupakorttikoulutuksista ja yrityskoulutuksista. Osalle yhteistyöyrityksistämme on tärkeää pitkäaikainen yhteistyö ja koulutuksen sujuvuus, hinnan sijaan. Lounais-Suomen koulutus Oy ei pysty kilpailemaan pelkällä hinnalla markkinoilla olevien yksityisten yritysten kanssa lupa- ja lyhytkorttikoulutustarjonnassa, koska kuntayhtymän opettajien kustannukset ovat suuremmat kuin yritysten kouluttajilla. TE24-uudistuksen vaikutukset ovat lopettaneet ELYn kanssa solmittavien rekry-, täsmä- ja muutokoulutukset vuonna 2024. Näin ollen osakeyhtiön kaikkia kustannuksia ei ole saatu katettua.

Toimitusjohtaja vaihtui 2025 vuoden alusta, 9.12.2024 hallituksen kokouksessa valittiin uudeksi toimitusjohtajaksi Pauli Karihtala.

7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

Yhtymähallitus esittää tilikauden tuloksen käsittelystä seuraavaa:

Tilikauden ylijäämä 853 309,44 € siirretään taseen omaan pääomaan yli-/alijäämätilille.

II TALOUSARVION TOTEUTUMINEN/TILINPÄÄTÖS

8 Käyttötalous

8.1 Kulut ja tuotot, koko koulutuskuntayhtymä (ulkoiset)

	Talousarvio 2024	Ta- muutokset OVS3	Ta-muutosten jälkeen	TP 2024 toteutuma	Poikkeama TP/OVS3	Poikkeama %
Kuntayhtymä						
Toimintakulut	710 500,00	122 900,00	833 400,00	811 531,58	- 21 868,42	-2,6
Toimintatuotot	852 200,00	30 900,00	883 100,00	844 584,62	- 38 515,38	-4,4
<i>Toimintakate</i>	<i>141 700,00</i>	<i>- 92 000,00</i>	<i>49 700,00</i>	<i>33 053,04</i>	<i>- 16 646,96</i>	<i>-33,5</i>
Opetus yhteensä						
Toimintakulut	20 451 200,00	- 646 200,00	21 097 400,00	20 694 039,93	- 403 360,07	-1,9
Toimintatuotot	21 806 900,00	- 1 096 200,00	22 903 100,00	22 913 636,10	10 536,10	0,0
<i>Toimintakate</i>	<i>1 355 700,00</i>	<i>- 450 000,00</i>	<i>1 805 700,00</i>	<i>2 219 596,17</i>	<i>413 896,17</i>	<i>22,9</i>
Rahoitus						
Rahoituskulut	13 900,00	4 400,00	9 500,00	4 672,65	- 4 827,35	-50,8
Rahoitustuotot	71 200,00	19 500,00	51 700,00	265 170,29	213 470,29	412,9
<i>Netto</i>	<i>57 300,00</i>	<i>15 100,00</i>	<i>42 200,00</i>	<i>260 497,64</i>	<i>218 297,64</i>	<i>517,3</i>
Käyttötalous ja rahoitus yhteensä						
Toimintakulut	21 175 600,00	764 700,00	21 940 300,00	21 510 244,16	- 430 055,84	- 2,0
Toimintatuotot	22 730 300,00	1 107 600,00	23 837 900,00	24 023 391,01	185 491,01	0,8
<i>Vuosikate</i>	<i>1 554 700,00</i>	<i>342 900,00</i>	<i>1 897 600,00</i>	<i>2 513 146,85</i>	<i>615 546,85</i>	<i>32,4</i>
Poistot	1 367 000,00	145 700,00	1 512 700,00	1 655 999,61	143 299,61	9,5
Satunnaiset tulot	-	-	-	10 000,00	10 000,00	
Satunnaiset kulut	-	-	-	-	-	
Tuloverot	1 700,00	11 300,00	13 000,00	13 837,80	837,80	6,4
Tilikauden ylijäämä	186 000,00	185 900,00	371 900,00	853 309,44	471 409,44	229,4
Investoinnit						
Rakennusten korjaus	935 000,00	9 000,00	944 000,00	940 567,98	- 3 432,02	-0,4
Irtaimisto	384 000,00	127 100,00	511 100,00	401 931,42	- 109 168,58	-21,4
Yhteensä	1 319 000,00	136 100,00	1 455 100,00	1 342 499,40	- 112 600,60	-7,7

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 97,9 prosenttisesti ja toteutumamäärä oli 836 298,5 € (ed.vuosi 845 572,74 €). Kuntayhtymähallinnon ylijäämä 10 000 €.

Opetustoiminta toimintayksiköittäin

Tilikauden yli- ja alijäämät

Myllykyläntie	-262 496,47
Turuntie	-82 694,24
Lieto	+581 282,10
Hämeentie	+95 738,03
Uusikaupunki	+803 620,17
Työelämäpalvelut	-554 367,24
Oppisopimus	0
Lukio	0
Opetuksen yhteiset	+9 135,96
Kiinteistöt	-3 568,71
Ruokapalvelut	0
Rahoitus	+246 659,84

Tilinpäätöksen toteutuma yhtymävaltuuston hyväksymistasolla (ulkoinen)

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Sivu 1
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma Toteut. / %
00000010 Kuntayhtymän yhteiset						
0003 TULOSLASKELMA						
3000 TOIMINTATUOTOJOT						
3001 Myyntituotot						
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	847.406,93	840.700	817.100	838.900	871.600	832.556,31 95,5
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	9.061,63	7.200	7.200	7.200	7.200	10.542,39 146,4
3001 Myyntituotot	856.468,56	847.900	824.300	846.100	878.800	843.098,70 95,9
3300 Tuet ja avustukset	1.644,91	4.300	4.300	4.300	4.300	1.485,92 34,6
3400 Muut toimintatuotot						
3500 Muut toimintatuotot	1.802,99					
3400 Muut toimintatuotot	1.802,99					
3000 TOIMINTATUOTOJOT	859.916,46	852.200	828.600	850.400	883.100	844.584,62 95,6
4000 TOIMINTAKULUT						
4001 Henkilöstökulut						
4002 Palkat ja palkkiot	-426.807,01	-322.600	-342.600	-377.200	-427.400	-420.698,55 98,4
4100 Henkilösivukulut	-87.135,35	-101.800	-78.800	-78.800	-81.100	-80.454,54 99,2
4001 Henkilöstökulut	-513.942,36	-424.400	-421.400	-456.000	-508.500	-501.153,09 98,6
4300 Palvelujen ostot						
4340 Muiden palvelujen ostot	-275.384,10	-251.300	-251.300	-273.300	-283.100	-274.142,81 96,8
4300 Palvelujen ostot	-275.384,10	-251.300	-251.300	-273.300	-283.100	-274.142,81 96,8
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat						
4501 Ostot tilikauden aikana	-7.644,66	-11.500	-11.500	-11.500	-12.000	-6.929,24 57,7
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-7.644,66	-11.500	-11.500	-11.500	-12.000	-6.929,24 57,7
4800 Muut toimintakulut						
4801 Vuokrat	-19.538,75	-20.200	-20.200	-20.200	-26.700	-28.719,96 107,6
4900 Muut toimintakulut	-2.803,51	-3.100	-3.100	-3.100	-3.100	-586,48 18,9
4800 Muut toimintakulut	-22.342,26	-23.300	-23.300	-23.300	-29.800	-29.306,44 98,3
4000 TOIMINTAKULUT	-819.313,38	-710.500	-707.500	-764.100	-833.400	-811.531,58 97,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	40.603,08	141.700	121.100	86.300	49.700	33.053,04 66,5
6999 VUOSIKATE						
7000 Poistot ja arvonalentumiset	40.603,08	141.700	121.100	86.300	49.700	33.053,04 66,5
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-5.834,22					
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-5.834,22					

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 2
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
8000 Satunnaiset erät						10.000,00	-100,0
8001 Satunnaiset tuotot	183.900,09					10.000,00	-100,0
8000 Satunnaiset erät	183.900,09					10.000,00	-100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	218.668,95	141.700	121.100	86.300	49.700	43.053,04	86,6
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	218.668,95	141.700	121.100	86.300	49.700	43.053,04	86,6
00000050 Opetus 2016-							
0003 TUOLOSASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOJ							
3001 Myyntituotot							
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	20.477.856,07	19.606.600	20.315.000	20.293.200	20.305.900	20.367.217,69	100,3
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	649.801,24	684.500	658.200	650.200	612.500	615.378,13	100,5
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	833.605,14	777.000	622.100	622.100	614.100	616.520,84	100,4
3001 Myyntituotot	21.961.262,45	21.068.100	21.595.300	21.565.500	21.532.500	21.599.116,66	100,3
3200 Maksutuotot							
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	46.022,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3200 Maksutuotot	46.022,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3300 Tuet ja avustukset	806.699,38	355.000	750.300	960.700	997.100	913.427,52	91,6
3400 Muut toimintatuotot							
3410 Vuokratuotot	311.848,32	334.200	329.200	329.200	329.200	331.060,53	100,6
3500 Muut toimintatuotot	53.763,32	1.500	1.500	1.500	1.500	46.314,11	3087,6
3400 Muut toimintatuotot	365.611,64	335.700	330.700	330.700	330.700	377.374,64	114,1
3000 TOIMINTATUOTOJ	23.179.596,30	21.806.900	22.724.000	22.899.700	22.903.100	22.913.636,10	100,0
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut							
4002 Palkat ja palkkiot	-10.654.864,35	-10.665.250	-10.854.000	-11.045.200	-11.257.700	-10.905.713,37	96,9
4100 Henkilösivukulut	-2.188.027,05	-2.487.900	-2.076.300	-2.118.700	-2.167.100	-2.136.172,82	98,6
4001 Henkilöstökulut	-12.842.891,40	-13.153.150	-12.930.300	-13.163.900	-13.424.800	-13.041.886,19	97,1
4300 Palvelujen ostot							
4340 Muiden palvelujen ostot	-3.799.820,62	-3.544.700	-3.630.450	-3.753.000	-3.860.750	-3.981.539,11	103,1
4300 Palvelujen ostot	-3.799.820,62	-3.544.700	-3.630.450	-3.753.000	-3.860.750	-3.981.539,11	103,1
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.695.014,08	-2.754.900	-2.676.950	-2.768.200	-2.693.750	-2.639.167,54	98,0
4670 Varastojen lisäys/vähennys	6.373,98					25.855,04	-100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.688.640,10	-2.754.900	-2.676.950	-2.768.200	-2.693.750	-2.613.312,50	97,0

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 3
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
4700 Avustukset							
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.838,00	-9.200	-9.000	-9.000	-10.500	-15.950,00	151,9
4700 Avustukset	-11.838,00	-9.200	-9.000	-9.000	-10.500	-15.950,00	151,9
4800 Muut toimintakulut							
4801 Vuokrat	-780.809,57	-820.850	-879.550	-903.700	-926.100	-863.189,67	93,2
4900 Muut toimintakulut	-158.623,04	-168.400	-170.500	-170.500	-181.500	-178.162,46	98,2
4800 Muut toimintakulut	-939.432,61	-989.250	-1.050.050	-1.074.200	-1.107.600	-1.041.352,13	94,0
4000 TOIMINTAKULUT	-20.282.622,73	-20.451.200	-20.296.750	-20.768.300	-21.097.400	-20.694.039,93	98,1
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2.896.973,57	1.355.700	2.427.250	2.131.400	1.805.700	2.219.596,17	122,9
6999 VUOSIKATE	2.896.973,57	1.355.700	2.427.250	2.131.400	1.805.700	2.219.596,17	122,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.426.609,93	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.426.609,93	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
8499 TILIKAUDEN TULOS	1.470.363,64	-11.300	1.057.250	761.400	293.000	563.596,56	192,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1.470.363,64	-11.300	1.057.250	761.400	293.000	563.596,56	192,4
00000080 Rahoitus 08/15-							
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
0003 TULOSLASKELMA							
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	121.746,25	70.000	70.000	60.000	50.000	144.817,97	289,6
6100 Muut rahoitustuotot	2.673,20	1.200	1.200	1.200	1.700	120.352,32	7079,5
6300 Muut rahoituskulut	-95.782,16	-13.900	-13.900	-13.900	-9.500	-4.672,65	49,2
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
6999 VUOSIKATE	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
8499 TILIKAUDEN TULOS	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
8760 Tuloverot	-973,21	-1.700	-1.700	-1.700	-13.000	-13.837,80	106,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	27.664,08	55.600	55.600	45.600	29.200	246.659,84	844,7

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 4
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
Yhteensä							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot							
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset	21.325.263,00	20.447.300	21.132.100	21.132.100	21.177.500	21.199.774,00	100,1
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	649.801,24	684.500	658.200	650.200	612.500	615.378,13	100,5
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	842.666,77	784.200	629.300	629.300	621.300	627.063,23	100,9
3001 Myyntituotot	22.817.731,01	21.916.000	22.419.600	22.411.600	22.411.300	22.442.215,36	100,1
3200 Maksutuotot							
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	46.022,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3200 Maksutuotot	46.022,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3300 Tuet ja avustukset	808.344,29	359.300	754.600	965.000	1.001.400	914.913,44	91,4
3400 Muut toimintatuotot							
3410 Vuokratuotot	311.848,32	334.200	329.200	329.200	329.200	331.060,53	100,6
3500 Muut toimintatuotot	55.566,31	1.500	1.500	1.500	1.500	46.314,11	3087,6
3400 Muut toimintatuotot	367.414,63	335.700	330.700	330.700	330.700	377.374,64	114,1
3000 TOIMINTATUOTOT	24.039.512,76	22.659.100	23.552.600	23.750.100	23.786.200	23.758.220,72	99,9
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut							
4002 Palkat ja palkkiot	-11.081.671,36	-10.987.850	-11.196.600	-11.422.400	-11.685.100	-11.326.411,92	96,9
4100 Henkilösivukulut	-2.275.162,40	-2.589.700	-2.155.100	-2.197.500	-2.248.200	-2.216.627,36	98,6
4001 Henkilöstökulut	-13.356.833,76	-13.577.550	-13.351.700	-13.619.900	-13.933.300	-13.543.039,28	97,2
4300 Palvelujen ostot							
4340 Muiden palvelujen ostot	-4.075.204,72	-3.796.000	-3.881.750	-4.026.300	-4.143.850	-4.255.681,92	102,7
4300 Palvelujen ostot	-4.075.204,72	-3.796.000	-3.881.750	-4.026.300	-4.143.850	-4.255.681,92	102,7
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat							
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.702.658,74	-2.766.400	-2.688.450	-2.779.700	-2.705.750	-2.646.096,78	97,8
4670 Varastojen lisäys/vähennys	6.373,98					25.855,04	-100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.696.284,76	-2.766.400	-2.688.450	-2.779.700	-2.705.750	-2.620.241,74	96,8
4700 Avustukset							
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.838,00	-9.200	-9.000	-9.000	-10.500	-15.950,00	151,9
4700 Avustukset	-11.838,00	-9.200	-9.000	-9.000	-10.500	-15.950,00	151,9
4800 Muut toimintakulut							
4801 Vuokrat	-800.348,32	-841.050	-899.750	-923.900	-952.800	-891.909,63	93,6
4900 Muut toimintakulut	-161.426,55	-171.500	-173.600	-173.600	-184.600	-178.748,94	96,8
4800 Muut toimintakulut	-961.774,87	-1.012.550	-1.073.350	-1.097.500	-1.137.400	-1.070.658,57	94,1
4000 TOIMINTAKULUT	-21.101.936,11	-21.161.700	-21.004.250	-21.532.400	-21.930.800	-21.505.571,51	98,1

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen

Sivu 5
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2.937.576,65	1.497.400	2.548.350	2.217.700	1.855.400	2.252.649,21	121,4
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	121.746,25	70.000	70.000	60.000	50.000	144.817,97	289,6
6100 Muut rahoitustuotot	2.673,20	1.200	1.200	1.200	1.700	120.352,32	7079,5
6300 Muut rahoituskulut	-95.782,16	-13.900	-13.900	-13.900	-9.500	-4.672,65	49,2
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
6999 VUOSIKATE	2.966.213,94	1.554.700	2.605.650	2.265.000	1.897.600	2.513.146,85	132,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
8000 Satunnaiset erät							
8001 Satunnaiset tuotot	183.900,09					10.000,00	-100,0
8000 Satunnaiset erät	183.900,09					10.000,00	-100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	1.717.669,88	187.700	1.235.650	895.000	384.900	867.147,24	225,3
8760 Tuloverot	-973,21	-1.700	-1.700	-1.700	-13.000	-13.837,80	106,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1.716.696,67	186.000	1.233.950	893.300	371.900	853.309,44	229,4

Tilinpäätöksen toteutuma yhtymähallituksen hyväksymistasolla (ml. sisäiset erät)

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Lounais-Suomen KoulutusKuntayhtymä

Ulkoinen/Sisäinen

Sivu 1
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000011 Johtava rehtori							
0003 TULOJA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	278.567,77	291.100	290.100	307.100	321.800	274.721,10	85,4
3300 Tuot ja avustukset	253,29	1.700	1.700	1.700	1.700	24,37	1,4
3000 TOIMINTATUOTOT	278.821,06	292.800	291.800	308.800	323.500	274.745,47	84,9
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-134.918,09	-133.900	-132.600	-132.600	-133.300	-117.266,71	88,0
4300 Palvelujen ostot	-124.182,22	-136.900	-136.900	-153.900	-161.200	-129.844,76	80,5
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-967,23	-4.000	-4.000	-4.000	-4.000	-1.348,52	33,7
4800 Muut toimintakulut	-17.211,61	-17.400	-17.700	-17.700	-24.300	-25.547,24	105,1
4000 TOIMINTAKULUT	-277.279,15	-292.200	-291.200	-308.200	-322.800	-274.007,23	84,9
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	1.541,91	600	600	600	700	738,24	105,5
6999 VUOSIKATE	1.541,91	600	600	600	700	738,24	105,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.541,91	-600	-600	-600	-700	-738,24	105,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.541,91	-600	-600	-600	-700	-738,24	105,5
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	0	0	0	0	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	0	0	0	0	0	
00000012 Talous- ja hallintojohtaja							
0003 TULOJA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	577.900,79	556.800	534.200	539.000	557.000	568.377,60	102,0
3300 Tuot ja avustukset	1.391,62	2.600	2.600	2.600	2.600	1.461,55	56,2
3400 Muut toimintatuotot	1.802,99						
3000 TOIMINTATUOTOT	581.095,40	559.400	536.800	541.600	559.600	569.839,15	101,8
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-379.024,27	-290.500	-288.800	-323.400	-375.200	-383.886,38	102,3
4300 Palvelujen ostot	-152.422,77	-114.400	-114.400	-119.400	-121.900	-145.464,06	119,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-6.949,93	-7.500	-7.500	-7.500	-8.000	-5.580,72	69,8
4800 Muut toimintakulut	-29.896,62	-27.200	-26.500	-26.300	-26.400	-27.360,11	103,6
4000 TOIMINTAKULUT	-568.293,59	-439.600	-437.200	-476.600	-531.500	-562.291,27	105,8

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen/Sisäinen

Sivu 2
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	12.801,81	119.800	99.600	65.000	28.100	7.547,88	26,9
6999 VUOSIKATE	12.801,81	119.800	99.600	65.000	28.100	7.547,88	26,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-12.801,80	-6.800	-6.600	-6.600	-7.400	-7.547,88	102,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-12.801,80	-6.800	-6.600	-6.600	-7.400	-7.547,88	102,0
8000 Satunnaiset erät							
8001 Satunnaiset tuotot	183.900,09					10.000,00	-100,0
8000 Satunnaiset erät	183.900,09					10.000,00	-100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	183.900,10	113.000	93.000	58.400	20.700	10.000,00	48,3
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	183.900,10	113.000	93.000	58.400	20.700	10.000,00	48,3
00000051 Myllykyläntie 08/15-0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	4.025.014,16	3.611.300	3.745.300	3.740.400	3.818.200	4.077.515,95	106,8
3300 Tuet ja avustukset	25.366,65	3.900	3.900	3.900	15.700	28.849,31	183,8
3400 Muut toimintatuotot						885,94	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	4.050.380,81	3.615.200	3.749.200	3.744.300	3.833.900	4.107.251,20	107,1
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-2.038.935,47	-2.131.150	-2.004.000	-2.002.600	-2.194.300	-2.114.134,31	96,3
4300 Palvelujen ostot	-290.975,66	-265.700	-254.700	-254.700	-274.750	-272.039,06	99,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-432.201,30	-464.400	-393.400	-402.400	-380.900	-363.282,71	95,4
4700 Avustukset	-2.658,00	-3.000	-3.000	-3.000	-1.600	-1.050,00	65,6
4800 Muut toimintakulut	-1.020.501,52	-1.068.300	-1.043.900	-1.031.800	-1.088.100	-1.143.212,00	105,1
4000 TOIMINTAKULUT	-3.785.271,95	-3.932.550	-3.699.000	-3.694.500	-3.939.650	-3.893.718,08	98,8
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	265.108,86	-317.350	50.200	49.800	-105.750	213.533,12	-201,9
6999 VUOSIKATE	265.108,86	-317.350	50.200	49.800	-105.750	213.533,12	-201,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-454.329,43	-434.900	-435.200	-432.500	-467.500	-476.029,59	101,8
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-454.329,43	-434.900	-435.200	-432.500	-467.500	-476.029,59	101,8
8499 TILIKAUDEN TULOS	-189.220,57	-752.250	-385.000	-382.700	-573.250	-262.496,47	45,8
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-189.220,57	-752.250	-385.000	-382.700	-573.250	-262.496,47	45,8

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000052 Turuntie 08/15- 0003 TULOJA 3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.896.258,07	2.595.900	2.730.200	2.742.200	2.665.600	2.602.271,29	97,6
3200 Maksutuotot	137,00						
3300 Tuot ja avustukset	90.986,95	65.200	65.200	65.200	74.700	42.018,49	56,2
3400 Muut toimintatuotot	1.500,00						
3000 TOIMINTATUOTOT	2.988.882,02	2.661.100	2.795.400	2.807.400	2.740.300	2.644.289,78	96,5
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.746.426,70	-1.809.300	-1.684.900	-1.683.900	-1.685.700	-1.695.751,54	100,6
4300 Palvelujen ostot	-322.148,84	-238.200	-238.200	-254.700	-261.900	-272.837,99	104,2
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-68.613,97	-93.300	-77.300	-82.300	-57.600	-49.903,10	86,6
4700 Avustukset	-1.900,00	-2.800	-2.800	-2.800	-2.800	-3.300,00	117,9
4800 Muut toimintakulut	-563.432,48	-612.850	-571.500	-571.000	-576.200	-578.634,97	100,4
4000 TOIMINTAKULUT	-2.702.521,99	-2.756.450	-2.574.700	-2.594.700	-2.584.200	-2.600.427,60	100,6
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	286.360,03	-95.350	220.700	212.700	156.100	43.862,18	28,1
6999 VUOSIKATE	286.360,03	-95.350	220.700	212.700	156.100	43.862,18	28,1
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-116.711,13	-114.300	-114.200	-114.200	-125.200	-126.556,42	101,1
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-116.711,13	-114.300	-114.200	-114.200	-125.200	-126.556,42	101,1
8499 TILIKAUDEN TULOS	169.648,90	-209.650	106.500	98.500	30.900	-82.694,24	-267,6
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	169.648,90	-209.650	106.500	98.500	30.900	-82.694,24	-267,6
00000053 Lieto 08/15 0003 TULOJA 3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.664.236,63	2.691.100	2.643.400	2.640.400	2.543.500	2.615.519,70	102,8
3300 Tuot ja avustukset	43.446,42	300	300	300	6.200	20.926,11	337,5
3400 Muut toimintatuotot	75,81					298,80	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	2.707.758,86	2.691.400	2.643.700	2.640.700	2.549.700	2.636.744,61	103,4
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.037.084,52	-1.248.100	-1.223.700	-1.224.300	-1.173.200	-1.122.207,51	95,7
4300 Palvelujen ostot	-159.841,15	-120.100	-130.500	-135.500	-191.900	-186.384,27	97,1

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 4
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen/Sisäinen

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-169.079,85	-199.900	-201.400	-201.400	-182.850	-144.406,40	79,0
4700 Avustukset	-1.780,00	-2.000	-1.800	-1.800	-2.600	-2.350,00	90,4
4800 Muut toimintakulut	-495.990,03	-601.850	-572.350	-580.700	-579.200	-523.495,12	90,4
4000 TOIMINTAKULUT	-1.863.775,55	-2.171.950	-2.129.750	-2.143.700	-2.129.750	-1.978.843,30	92,9
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	843.983,31	519.450	513.950	497.000	419.950	657.901,31	156,7
6999 VUOSIKATE	843.983,31	519.450	513.950	497.000	419.950	657.901,31	156,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-60.827,74	-58.600	-58.600	-58.600	-71.200	-76.619,21	107,6
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-60.827,74	-58.600	-58.600	-58.600	-71.200	-76.619,21	107,6
8499 TILIKAUDEN TULOS	783.155,57	460.850	455.350	438.400	348.750	581.282,10	166,7
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	783.155,57	460.850	455.350	438.400	348.750	581.282,10	166,7
00000055 Hämeentie 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.781.427,71	2.509.900	2.438.000	2.434.900	2.187.100	2.362.302,73	108,0
3300 Tuet ja avustukset	5.345,53				3.600	5.552,90	154,2
3400 Muut toimintatuotot	5,61					0,05	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	2.786.778,85	2.509.900	2.438.000	2.434.900	2.190.700	2.367.855,68	108,1
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.057.959,62	-1.099.200	-1.049.700	-1.076.800	-994.300	-989.337,25	99,5
4300 Palvelujen ostot	-339.584,36	-271.350	-281.500	-292.000	-282.600	-285.097,42	100,9
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-173.253,79	-201.800	-186.800	-181.800	-171.300	-152.132,02	88,8
4700 Avustukset	-300,00	-1.400	-1.400	-1.400	-1.200	-1.250,00	104,2
4800 Muut toimintakulut	-545.094,10	-628.000	-608.800	-615.500	-604.400	-580.727,91	96,1
4000 TOIMINTAKULUT	-2.116.191,87	-2.201.750	-2.128.200	-2.167.500	-2.053.800	-2.008.544,60	97,8
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	670.586,98	308.150	309.800	267.400	136.900	359.311,08	262,5
6999 VUOSIKATE	670.586,98	308.150	309.800	267.400	136.900	359.311,08	262,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-237.691,03	-227.900	-228.100	-226.700	-262.100	-263.573,05	100,6
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-237.691,03	-227.900	-228.100	-226.700	-262.100	-263.573,05	100,6
8499 TILIKAUDEN TULOS	432.895,95	80.250	81.700	40.700	-125.200	95.738,03	-76,5
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	432.895,95	80.250	81.700	40.700	-125.200	95.738,03	-76,5

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 5
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000056 Uusikaupunki 08/15-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	6.570.239,07	5.741.000	6.190.800	6.184.300	6.491.500	6.801.021,70	104,8
3300 Tuet ja avustukset	47.687,53	6.500	6.500	6.500	18.400	41.763,52	227,0
3400 Muut toimintatuotot	15.680,00					3.120,00	-100,0
3000 TOIMINTATUOTOT	6.633.606,60	5.747.500	6.197.300	6.190.800	6.509.900	6.845.905,22	105,2
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-3.328.432,09	-3.324.600	-3.413.500	-3.449.400	-3.582.700	-3.430.279,12	95,7
4300 Palvelujen ostot	-405.192,75	-292.150	-348.050	-358.300	-412.600	-437.007,17	105,9
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-390.036,94	-323.900	-346.450	-346.500	-368.000	-376.834,65	102,4
4700 Avustukset					-2.300	-4.600,00	200,0
4800 Muut toimintakulut	-1.119.833,88	-1.259.650	-1.194.500	-1.256.300	-1.284.700	-1.262.742,27	98,3
4000 TOIMINTAKULUT	-5.243.495,66	-5.200.300	-5.302.500	-5.410.500	-5.650.300	-5.511.463,21	97,5
4- 4999 TOIMINTAKATE/JÄMÄ							
	1.390.110,94	547.200	894.800	780.300	859.600	1.334.442,01	155,2
6999 VUOSIKATE	1.390.110,94	547.200	894.800	780.300	859.600	1.334.442,01	155,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-503.546,62	-478.300	-481.500	-481.500	-527.000	-530.821,84	100,7
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-503.546,62	-478.300	-481.500	-481.500	-527.000	-530.821,84	100,7
8499 TILIKAUDEN TULOS	886.564,32	68.900	413.300	298.800	332.600	803.620,17	241,6
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄMÄ	886.564,32	68.900	413.300	298.800	332.600	803.620,17	241,6
00000057 Työelämäpalvelut 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	155.932,51	878.500	980.300	965.400	965.400	392.326,07	40,6
3300 Tuet ja avustukset	7.235,02				1.100	1.142,19	103,8
3000 TOIMINTATUOTOT	163.167,53	878.500	980.300	965.400	966.500	393.468,26	40,7
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-294.873,93	-269.400	-249.200	-249.200	-249.200	-257.453,76	103,3
4300 Palvelujen ostot	-550.838,12	-515.700	-515.700	-515.700	-515.700	-600.847,28	116,5
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.674,16	-4.400	-4.400	-4.400	-4.400	-617,15	14,0
4800 Muut toimintakulut	-89.309,64	-109.400	-100.900	-101.700	-91.100	-75.802,54	83,2
4000 TOIMINTAKULUT	-936.695,85	-898.900	-870.200	-871.000	-860.400	-934.720,73	108,6

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-773.528,32	-20.400	110.100	94.400	106.100	-541.252,47	-510,1
6999 VUOSIKATE	-773.528,32	-20.400	110.100	94.400	106.100	-541.252,47	-510,1
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-2.241,46	-3.300	-3.000	-3.100	-3.000	-3.114,77	103,8
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-2.241,46	-3.300	-3.000	-3.100	-3.000	-3.114,77	103,8
8499 TILIKAUDEN TULOS	-775.769,78	-23.700	107.100	91.300	103.100	-544.367,24	-528,0
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-775.769,78	-23.700	107.100	91.300	103.100	-544.367,24	-528,0
00000058 Oppisopimus 2016-0003 TULOJASKELMÄ							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	513.802,30	604.000	604.000	604.000	604.000	734.530,58	121,6
3300 Tuet ja avustukset	658,85				1.000	980,36	98,0
3000 TOIMINTATUOTOT	514.461,15	604.000	604.000	604.000	605.000	735.510,94	121,6
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-211.340,62	-223.300	-220.300	-220.300	-220.300	-226.536,09	102,8
4300 Palvelujen ostot	-246.005,98	-203.800	-203.800	-203.800	-207.800	-455.509,67	219,2
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.407,70	-1.100	-1.100	-1.100	-1.100	-1.020,74	92,8
4800 Muut toimintakulut	-52.620,08	-56.000	-51.200	-51.700	-57.800	-48.600,10	84,1
4000 TOIMINTAKULUT	-511.374,38	-484.200	-476.400	-476.900	-487.000	-731.666,60	150,2
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	3.086,77	119.800	127.600	127.100	118.000	3.844,34	3,3
6999 VUOSIKATE	3.086,77	119.800	127.600	127.100	118.000	3.844,34	3,3
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-3.086,77	-3.000	-3.000	-3.200	-3.700	-3.844,34	103,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-3.086,77	-3.000	-3.000	-3.200	-3.700	-3.844,34	103,9
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	116.800	124.600	123.900	114.300	0	0
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	116.800	124.600	123.900	114.300	0	0

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen/Sisäinen

Sivu 7
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000061 Lukio							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	2.031.187,94	2.059.400	2.039.500	2.030.100	2.033.300	2.004.822,88	98,6
3200 Maksutuotot	45.885,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3300 Tuet ja avustukset	53.861,76	55.400	55.400	55.400	47.000	47.630,23	101,3
3400 Muut toimintatuotot		1.500	1.500	1.500	1.500		
3000 TOIMINTATUOTOT	2.130.935,53	2.164.400	2.144.100	2.129.800	2.124.600	2.076.170,39	97,7
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.378.209,25	-1.402.800	-1.393.400	-1.379.600	-1.370.100	-1.398.103,49	102,0
4300 Palvelujen ostot	-313.619,19	-294.400	-294.400	-294.400	-282.000	-236.523,98	83,9
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-89.108,39	-98.100	-98.100	-98.100	-104.100	-91.162,80	87,6
4700 Avustukset	-5.200,00						
4800 Muut toimintakulut	-343.940,41	-357.300	-357.400	-356.900	-367.700	-349.513,53	95,1
4000 TOIMINTAKULUT	-2.130.077,24	-2.152.600	-2.143.300	-2.129.000	-2.123.900	-2.075.303,80	97,7
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	858,29	11.800	800	800	700	866,59	123,8
6999 VUOSIKATE	858,29	11.800	800	800	700	866,59	123,8
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-858,29	-900	-800	-800	-700	-866,59	123,8
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-858,29	-900	-800	-800	-700	-866,59	123,8
8499 TILIKAUDEN TULOS	0	10.900	0	0	0	0	
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	0	10.900	0	0	0	0	
00000071 Opetuksen yhteiset 2016-							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	12.566,45	11.800	3.600	3.600	3.700	37.751,82	1020,3
3300 Tuet ja avustukset	523.676,05	221.200	616.500	826.900	826.900	716.280,47	86,6
3400 Muut toimintatuotot	719.857,93	949.000	738.100	737.500	814.900	739.648,04	90,8
3000 TOIMINTATUOTOT	1.256.100,43	1.182.000	1.358.200	1.568.000	1.645.500	1.493.680,33	90,8
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-1.055.817,86	-921.100	-979.400	-1.166.900	-1.248.700	-1.123.048,37	89,9
4300 Palvelujen ostot	-217.702,64	-177.500	-292.800	-312.100	-313.900	-282.501,65	90,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-21.956,30	-16.700	-16.700	-19.200	-19.200	-20.116,98	104,8
4700 Avustukset						-3.400,00	-100,0
4800 Muut toimintakulut	-66.076,23	-52.400	-59.000	-58.700	-52.000	-54.205,53	104,2
4000 TOIMINTAKULUT	-1.361.553,03	-1.167.700	-1.347.900	-1.556.900	-1.633.800	-1.483.272,53	90,8

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 8
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen/Sisäinen

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma Toteut./ %
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	-105.452,60	14.300	10.300	11.100	11.700	10.407,80 89,0
6999 VUOSIKATE	-105.452,60	14.300	10.300	11.100	11.700	10.407,80 89,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset						
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.454,67	-1.300	-1.300	-1.200	-1.000	-1.271,84 127,2
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.454,67	-1.300	-1.300	-1.200	-1.000	-1.271,84 127,2
8499 TILIKAUDEN TULOS	-106.907,27	13.000	9.000	9.900	10.700	9.135,96 85,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	-106.907,27	13.000	9.000	9.900	10.700	9.135,96 85,4
00000072 Kiinteistöt 2016-						
0003 TULOSLASKELMA						
3000 TOIMINTATUOTOT						
3001 Myyntituotot	260.020,06	257.200	112.200	112.200	112.200	91.981,40 82,0
3300 Tuet ja avustukset	1.564,97					1.030,46 -100,0
3400 Muut toimintatuotot	2.741.140,79	2.840.800	2.806.400	2.853.600	2.822.600	2.908.790,46 103,1
3000 TOIMINTATUOTOT	3.002.725,82	3.098.000	2.918.600	2.965.800	2.934.800	3.001.802,32 102,3
4000 TOIMINTAKULUT						
4001 Henkilöstökulut	-293.910,08	-320.400	-316.000	-316.000	-316.000	-300.666,88 95,1
4300 Palvelujen ostot	-946.523,95	-1.037.100	-942.100	-999.100	-986.400	-1.048.588,00 106,3
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1.051.832,91	-1.071.800	-1.071.800	-1.132.000	-1.100.800	-1.088.198,02 98,9
4800 Muut toimintakulut	-368.340,21	-379.300	-378.800	-407.200	-408.300	-402.902,29 98,7
4000 TOIMINTAKULUT	-2.660.607,15	-2.808.600	-2.708.700	-2.854.300	-2.811.500	-2.840.355,19 101,0
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	342.118,67	289.400	209.900	111.500	123.300	161.447,13 130,9
6999 VUOSIKATE	342.118,67	289.400	209.900	111.500	123.300	161.447,13 130,9
7000 Poistot ja arvonalentumiset						
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-37.353,30	-37.100	-37.100	-41.000	-43.200	-165.015,84 382,0
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-37.353,30	-37.100	-37.100	-41.000	-43.200	-165.015,84 382,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	304.765,37	252.300	172.800	70.500	80.100	-3.568,71 -4,5
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	304.765,37	252.300	172.800	70.500	80.100	-3.568,71 -4,5

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen/Sisäinen

Sivu 9
03.03.2025

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000073 Ruokailupalvelut 2016-							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	280.324,59	240.000	240.000	240.000	240.000	294.629,43	122,8
3300 Tuet ja avustukset	6.869,65	2.500	2.500	2.500	2.500	7.253,48	290,1
3400 Muut toimintatuotot	688.635,86	750.100	741.700	764.400	763.400	777.970,17	101,9
3000 TOIMINTATUOTOT	975.830,10	992.600	984.200	1.006.900	1.005.900	1.079.853,08	107,4
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-399.901,26	-403.800	-396.200	-394.900	-390.300	-384.367,87	98,5
4300 Palvelujen ostot	-227.376,49	-260.700	-260.700	-264.700	-263.200	-314.803,37	119,6
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-297.739,93	-279.500	-279.500	-299.000	-303.500	-329.428,06	108,5
4800 Muut toimintakulut	-50.812,42	-48.600	-47.800	-48.300	-48.900	-51.253,78	104,8
4000 TOIMINTAKULUT	-975.830,10	-992.600	-984.200	-1.006.900	-1.005.900	-1.079.853,08	107,4
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	121.746,25	70.000	70.000	60.000	50.000	144.817,97	289,6
6100 Muut rahoitustuotot	2.673,20	1.200	1.200	1.200	1.700	120.352,32	7079,5
6300 Muut rahoituskulut	-95.782,16	-13.900	-13.900	-13.900	-9.500	-4.672,65	49,2
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
6999 VUOSIKATE	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
8499 TILIKAUDEN TULOS	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
8760 Tuloverot	-973,21	-1.700	-1.700	-1.700	-13.000	-13.837,80	106,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	27.664,08	55.600	55.600	45.600	29.200	246.659,84	844,7

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 10
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen/Sisäinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
Yhteensä							
0003 TULOSLASKELMA							
3000 TOIMINTATUOTOT							
3001 Myyntituotot	23.047.478,05	22.048.000	22.551.600	22.543.600	22.543.300	22.857.772,25	101,4
3200 Maksutuotot	46.022,83	48.100	47.700	42.800	42.800	23.717,28	55,4
3300 Tuet ja avustukset	808.344,29	359.300	754.600	965.000	1.001.400	914.913,44	91,4
3400 Muut toimintatuotot	4.168.698,99	4.541.400	4.287.700	4.357.000	4.402.400	4.430.713,46	100,6
3000 TOIMINTATUOTOT	28.070.544,16	26.996.800	27.641.600	27.908.400	27.989.900	28.227.116,43	100,8
4000 TOIMINTAKULUT							
4001 Henkilöstökulut	-13.356.833,76	-13.577.550	-13.351.700	-13.619.900	-13.933.300	-13.543.039,28	97,2
4300 Palvelujen ostot	-4.296.414,12	-3.928.000	-4.013.750	-4.158.300	-4.275.850	-4.667.448,68	109,2
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.704.822,40	-2.766.400	-2.688.450	-2.779.700	-2.705.750	-2.624.031,87	97,0
4700 Avustukset	-11.838,00	-9.200	-9.000	-9.000	-10.500	-15.950,00	151,9
4800 Muut toimintakulut	-4.763.059,23	-5.218.250	-5.030.350	-5.123.800	-5.209.100	-5.123.997,39	98,4
4000 TOIMINTAKULUT	-25.132.967,51	-25.499.400	-25.093.250	-25.690.700	-26.134.500	-25.974.467,22	99,4
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2.937.576,65	1.497.400	2.548.350	2.217.700	1.855.400	2.252.649,21	121,4
6000 Rahoitustuotot ja -kulut							
6001 Korkotuotot	121.746,25	70.000	70.000	60.000	50.000	144.817,97	289,6
6100 Muut rahoitustuotot	2.673,20	1.200	1.200	1.200	1.700	120.352,32	7079,5
6300 Muut rahoituskulut	-95.782,16	-13.900	-13.900	-13.900	-9.500	-4.672,65	49,2
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64	617,3
6999 VUOSIKATE	2.966.213,94	1.554.700	2.605.650	2.265.000	1.897.600	2.513.146,85	132,4
7000 Poistot ja arvonalentumiset							
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61	109,5
8000 Satunnaiset erät							
8001 Satunnaiset tuotot	183.900,09					10.000,00	-100,0
8000 Satunnaiset erät	183.900,09					10.000,00	-100,0
8499 TILIKAUDEN TULOS	1.717.669,88	187.700	1.235.650	895.000	384.900	867.147,24	225,3
8760 Tuloverot	-973,21	-1.700	-1.700	-1.700	-13.000	-13.837,80	106,4
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1.716.696,67	186.000	1.233.950	893.300	371.900	853.309,44	229,4

Kustannukset (ulkoiset+sisäiset) per opiskelija 2024

31.12.2024										
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			498 732	485 450	13 282	4,9	40	12 591	12 256	335
Media-alan ja kuvallisen ilmaisun perustutkinto			498 732	485 450	13 282	4,9	40	12 591	12 256	335
Audiovisuaalisen viestinnän oa	Loimaa	Turuntie	498 732	485 450	13 282	4,9	40	12 591	12 256	335
KAUPPA, HALLINTO JA OIKEUSTIETEET			1 333 898	1 301 283	32 615	12,7	150	8 912	8 694	218
Liiketoiminnan perustutkinto			1 333 898	1 301 283	32 615	12,7	150	8 912	8 694	218
	Lieto		255 264	133 441	121 823	0,9	30	8 391	4 387	4 005
	Loimaa	Turuntie	545 290	635 671	-90 382	6,5	60	9 145	10 660	-1 516
	Uusikaupunki		533 345	532 170	1 174	5,4	60	8 944	8 925	20
MAA- JA METSÄTALOUSALAT			977 224	899 142	78 082	8,7	57	17 069	15 706	1 364
Maatalousalan perustutkinto			977 224	899 142	78 082	8,7	57	17 069	15 706	1 364
Maatilatalouden oa	Loimaa	Hämeentie	977 224	899 142	78 082	8,7	57	17 069	15 706	1 364
PALVELUALAT			4 310 640	4 175 502	135 138	36,5	282	15 287	14 808	479
Hius- ja kauneudenhoitoalan perustutkinto			422 026	545 069	-123 043	7,6	34	12 493	16 136	-3 642
Ihön hoidon oa	Loimaa	Myllykyläntie	165 952	208 470	-42 518	2,5	14	12 052	15 139	-3 088
Hius- ja kauneudenhoidon neuvonnan oa										
Kampaajatyön oa	Loimaa	Myllykyläntie	256 074	336 599	-80 525	5,1	20	12 797	16 822	-4 024
Parturityön oa										
Logistiikan perustutkinto			3 098 222	2 813 316	284 906	20,6	189	16 378	14 872	1 506
Kuljetuspalvelujen oa	Lieto		631 787	479 033	152 754	2,6	41	15 353	11 641	3 712
Kuljetuspalvelujen oa	Loimaa	Hämeentie	1 390 631	1 372 976	17 656	9,6	84	16 543	16 333	210
Kuljetuspalvelujen oa	Uusikaupunki		1 075 804	961 307	114 497	8,4	64	16 820	15 030	1 790
Varastopalvelujen oa										
Ravintola- ja catering-alan perustutkinto			790 391	817 117	-26 726	8,3	59	13 390	13 842	-453
Ruokapalvelun oa	Loimaa	Myllykyläntie	383 998	446 095	-62 097	3,8	26	14 815	17 210	-2 396
	Uusikaupunki		406 392	371 022	35 371	4,5	33	12 274	11 206	1 068

31.12.2024										
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			7 196 906	7 014 178	182 728	59,4	576	12 494	12 176	317
Autoalan perustutkinto			986 085	1 140 449	-154 364	8,9	74	13 411	15 510	-2 099
Autotekniikan oa	Lieto		21 018	6 088	14 930	0,0	0			
	Loimaa	Myllykyläntie	543 988	621 886	-77 898	4,9	42	13 061	14 931	-1 870
	Uusikaupunki		421 079	512 475	-91 396	4,0	32	13 208	16 075	-2 867
Kone- ja tuotantotekniikan perustutkinto			871 234	1 048 089	-176 856	7,5	68	12 886	15 502	-2 616
Tuotantotekniikan oa	Loimaa	Myllykyläntie	445 864	564 651	-118 787	3,1	36	12 560	15 906	-3 346
Asennuksen ja automaation oa	Uusikaupunki		425 370	483 439	-58 069	4,4	32	13 247	15 056	-1 808
Prosessiteollisuuden perustutkinto			431 217	348 773	82 444	3,2	37	11 614	9 393	2 220
Biotekniikan oa	Uusikaupunki		431 217	348 773	82 444	3,2	37	11 614	9 393	2 220
Elintarviketeollisuuden perustutkinto			141 381	90 401	50 980	0,8	3	45 026	28 790	16 236
Elintarvikealan oa	Uusikaupunki		141 381	90 401	50 980	0,8	3	45 026	28 790	16 236
Rakennusalan perustutkinto			1 279 786	1 300 798	-21 013	12,5	103	12 483	12 688	-205
Talonrakennuksen oa	Lieto		308 284	311 834	-3 550	3,8	23	13 135	13 286	-151
	Loimaa	Myllykyläntie	406 739	439 013	-32 273	4,1	34	11 907	12 852	-945
	Uusikaupunki		564 763	549 952	14 811	4,6	45	12 581	12 251	330
Sähkö- ja automaatiotekniikan perustutkinto			2 806 244	2 340 666	465 578	19,7	238	11 813	9 853	1 960
	Lieto		813 355	588 180	225 174	5,7	67	12 141	8 780	3 361
	Loimaa	Myllykyläntie	1 416 189	1 247 356	168 832	10,1	123	11 493	10 123	1 370
	Uusikaupunki		576 701	505 129	71 572	3,9	47	12 182	10 670	1 512
Tekstiili- ja muotialan perustutkinto			427 122	436 964	-9 842	3,9	33	13 046	13 346	-301
Tuotteen valmistuksen oa	Loimaa	Turuntie	427 122	436 964	-9 842	3,9	33	13 046	13 346	-301
Talotekniikan perustutkinto			253 838	308 038	-54 200	2,9	22	11 628	14 111	-2 483
Putkiasennuksen oa	Loimaa	Myllykyläntie	253 838	308 038	-54 200	2,9	22	11 628	14 111	-2 483

31.12.2024										
ALA Tutkinto Osaamisala	Toimipaikka	Toimipiste	TULOT	MENOT	NETTO	Henkilöstön määrä (2)	Opiskelija- vuodet (1)	TULOT / opiskelija- vuosi	MENOT / opiskelija- vuosi	NETTO / opiskelija- vuosi
TERVEYS- JA HYVINVOINTIALAT			2 712 293	2 564 571	147 722	29,0	211	12 869	12 168	701
Sosiaali- ja terveysalan perustutkinto (3)			2 712 293	2 564 571	147 722	29,0	211	12 869	12 168	701
Ikääntyvien hoidon ja kuntoutumisen oa	Lieto		464 359	433 094	31 264	5,4	45	10 317	9 622	695
Lasten ja nuorten kasvatuksen ja hoidon oa	Loimaa	Turuntie	1 173 146	1 168 898	4 248	12,0	84	13 979	13 929	51
Mielenterveys- ja päihdetyön oa	Uusikaupunki		1 074 788	962 579	112 209	11,6	82	13 134	11 763	1 371
Sairaanhoidon ja huolenpidon oa										
VALMENTAVAT KOULUTUKSET			1 572 353	1 026 470	545 883	13,6	91	17 216	11 239	5 977
Tutkintoon valmentava koulutus			1 572 353	1 026 470	545 883	13,6	91	17 216	11 239	5 977
TUVA	Lieto		142 678	103 791	38 887	1,2	10	14 649	10 656	3 993
	Loimaa	Myllykyläntie	234 609	197 640	36 969	2,4	8	31 115	26 212	4 903
	Uusikaupunki		1 195 066	725 040	470 027	10,0	74	16 139	9 791	6 347
AMMATILLINEN PERUSOPETUS YHTEENSÄ			18 602 046	17 466 597	1 135 450	165	1 407	13 224	12 417	807
	Lieto		2 636 745	2 055 463	581 282	19,5	217	12 163	9 482	2 681
	Loimaa		9 119 397	9 368 849	-249 453	84,6	681	13 395	13 761	-366
		Hämeentie	2 367 856	2 272 118	95 738	18,3	141	16 756	16 079	678
		Myllykyläntie	4 107 251	4 369 748	-262 496	39,0	324	12 692	13 504	-811
		Turuntie	2 644 290	2 726 984	-82 694	27,3	216	12 248	12 631	-383
	Uusikaupunki		6 845 905	6 042 285	803 620	60,7	509	13 448	11 869	1 579
LUKIO			2 076 170	2 076 170	0	20,5	197	10 539	10 539	0
	Loimaa		2 076 170	2 076 170	0	20,5	197	10 539	10 539	0
KAIKKI YHTEENSÄ			20 678 217	19 542 767	1 135 450	185,4	1 604	12 894	12 186	708
TYÖELÄMÄPALVELUT (4)			393 468	937 836	-544 367		250			
Lisämäärärahoitus			-544 367							
Lisämäärärahoituksen vaikutus (5)			937 836	937 836	0					
OPPIOPIMUSKOULUTUS			735 511	735 511	0		150			

- (1) Ammatillisessa koulutuksessa on käytetty TP 2024 opiskelijavuosia.
Lukion koulutuksessa on käytetty TP 2024 opiskelijamäärää.
Työelämäpalveluissa ja oppisopimuksessa on käytetty vuoden 2024 TP opiskelijavuosia.

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

(3) Sisältää lähihoitajakoulutuksen lisäopiskelijavuodet.

(4) Työelämäpalveluiden tulos kirjanpidossa.

(5) Lisämäärärahoituksen vaikutus huomioitu työelämäpalveluiden tuloksessa.
2024 saatua lisämäärärahaa kirjattu työelämäpalveluiden kp:lle yhteensä
Lisämäärärahoitusta käytetty työelämäpalveluiden kp:ita vuonna 2024 yhteensä

101 834 €
646 201 €

9 Investointien toteutuminen

	Kustannusarvio ja sen muutokset	Aikaisempien vuosien käyttö	TA 2024	Talousarvio- muutokset	TA 2024 muutosten jälkeen	Toteuma 2024	Poikkeama	Kustannusarviosta käytetty
<u>RAKENNUSINVESTOINNIT</u>								
<u>Loimaa, Hämeentie</u>								
4122 Ruokalarakennuksen sadevesijärjestelmän korjaus Valmis		150,00	70 000,00	-10 000,00	60 000,00	61 767,79	1 767,79	61 917,79
<u>Loimaa, Myllykyläntie</u>								
4229 Ulkokatoksen yläpohjan lämpöeristäminen Valmis		2 778,54	145 000,00	26 000,00	171 000,00	179 735,75	8 735,75	182 514,29
4238 Päärakennuksen paloilmoitinjärjestelmän 2. vaihe Valmis		2 491,16	65 000,00	0,00	65 000,00	64 906,79	-93,21	67 397,95
4239 Liikuntasalin peruskorjaus Valmis		12 790,54	240 000,00	36 000,00	276 000,00	263 785,71	-12 214,29	276 576,25
<u>Uusikaupunki, Viikaistenkatu</u>								
4663 F-rakennuksen vesikaton saneeraus Valmis			225 000,00	-23 000,00	202 000,00	201 794,75	-205,25	201 794,75
4664 F-rakennuksen vaihtimien kytkeminen Kesken			65 000,00		65 000,00	44 622,41	-20 377,59	44 622,41
4665 Opiskelijaruokasalin saneeraus Valmis			45 000,00	-10 000,00	35 000,00	34 735,76	-264,24	34 735,76
4666 Opetusravintolan kylmiöiden saneeraus Valmis			80 000,00	-10 000,00	70 000,00	73 323,29	3 323,29	73 323,29
Yhteensä vuoden 2024 investointisuunnitelma	0,00	18 210,24	935 000,00	9 000,00	944 000,00	924 672,25	-19 327,75	942 882,49

Aikaisempien/tulevan vuosien investointien lisäykset

<u>Loimaa, Myllykyläntie</u>								
4234 Päärakennuksen lämmönvaihtimen uusiminen Valmis		81 697,45	0,00	0,00	0,00	9 793,44	9 793,44	91 490,89
4237 Lämmönvaihtimen uusiminen (koneistamo) Valmis		48 439,96	0,00	0,00	0,00	4 530,97	4 530,97	52 970,93

Uusikaupunki, Liliilaaksonkatu

4657 B-rak. viemärien ja käyttövesiput. saneeraus & valaistuksen osit. uusiminen (vanha osa) Valmis		177 756,86	0,00	0,00	0,00	1 571,32	1 571,32	179 328,18
---	--	------------	------	------	------	----------	----------	------------

Yhteensä aikaisempien/tulevan vuosien investointien lisäykset	0,00	307 894,27	0,00	0,00	0,00	15 895,73	15 895,73	323 790,00
--	------	------------	------	------	------	-----------	-----------	------------

Kaikki rakennusinvestoinnit yhteensä	0,00	326 104,51	935 000,00	9 000,00	944 000,00	940 567,98	-3 432,02	1 266 672,49
---	------	------------	------------	----------	------------	------------	-----------	--------------

	Kustannusarvio ja sen muutokset	Aikaisempien vuosien käyttö	TA 2024	Talousarvio- muutokset	TA 2024 muutosten jälkeen	Toteuma 2024	Poikkeama	Kustannusarviosta käytetty
--	---------------------------------------	-----------------------------------	---------	---------------------------	---------------------------------	-----------------	-----------	-------------------------------

IRTAIMISTOINVESTOINNIT

Loimaa, Myllykyläntie

Yhteistyörobotti			25 000,00	-25 000,00	0,00		0,00	0,00
Ajoneuvoala: 3876 Adas-laitteisto			15 000,00	-6 700,00	8 300,00	8 282,00	-18,00	8 282,00
Sähköosasto: Mittalaitteet			0,00	24 000,00	24 000,00		-24 000,00	0,00

Loimaa, Hämeentie

3882 Seulakauha			30 000,00	-12 200,00	17 800,00	17 800,00	0,00	17 800,00
3866, 3891, 3875 Päätalon asuntolan huoneiden kalusteet			20 000,00		20 000,00	2 201,98	-17 798,02	2 201,98
3881 Päätalon ison luokan kalusteet			15 000,00		15 000,00	1 995,00	-13 005,00	1 995,00
Logistiikka: 3977 Trukki			35 000,00		35 000,00	21 498,00	-13 502,00	21 498,00
Luonnonvara-ala: Metsäperävaunu			20 000,00		20 000,00		-20 000,00	0,00
Luonnonvara-ala: 3889 Muut hankinnat			0,00	125 000,00	125 000,00	122 860,18	-2 139,82	

Lieto

Sähköosasto: 3885 Sähköasennusloosien keskukset			21 000,00		21 000,00	4 611,56	-16 388,44	4 611,56
Sähköosasto: 3884 Vakiotien luokkatilaan ja oppimisympäristöön liittyvät hankinnat			25 000,00		25 000,00	37 560,86	12 560,86	37 560,86
Logistiikka: 3819 Monitorimipyöräkuormaaja			45 000,00		45 000,00	45 000,00	0,00	45 000,00
Sote: 3980, 3979 Hoitonukke			0,00	0,00	0,00	5 617,00	5 617,00	5 617,00

Uusikaupunki

3935 Auditorion AV-laitteet 3935				0,00	15 000,00	15 000,00	5 366,20	-9 633,80	5 366,20	5 366,20
Ajoneuvoala: 3990 Sähkö/hybridiauton havainnerunko				34 000,00		34 000,00	32 000,00	-2 000,00	32 000,00	32 000,00
Ajoneuvoala: 3920 Renkaiden asennuslinjasto				18 000,00		18 000,00	17 058,00	-942,00	17 058,00	17 058,00
Sähköosasto: 3883 Automaatioalan opetusyksikön päivitys				30 000,00		30 000,00	28 214,84	-1 785,16	28 214,84	28 214,84
Rakennusosasto: Automaatioitu purunpoistojärjestelmä työstökonelleille				15 000,00	-15 000,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Rakennusosasto: Sorvi				0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Catering: 3934 Induktioliedet				16 000,00	-8 340,00	7 660,00	10 827,41	3 167,41	10 827,41	10 827,41
Catering: 3981 Astianpesukoneet				0,00	8 340,00	8 340,00	4 920,00	-3 420,00	4 920,00	4 920,00
Liiketoiminta: 3983, 3978, 3914 B103-luokan oppimisympäristö				20 000,00		20 000,00	14 143,39	-5 856,61	14 143,39	14 143,39
Kone- ja tuotantotekniikka: Printterillä varustettu 3D-tulostinlaite 3865				0,00	22 000,00	22 000,00	21 975,00	-25,00	21 975,00	21 975,00
Irtaimistoinvestoinnit yhteensä	0,00	0,00	0,00	384 000,00	127 100,00	511 100,00	401 931,42	-109 168,58	279 071,24	279 071,24
Kaikki irtaimistoinvestoinnit yhteensä	0,00	0,00	0,00	384 000,00	127 100,00	511 100,00	401 931,42	-109 168,58	279 071,24	279 071,24
Investoinnit yhteensä	0,00	0,00	326 104,51	1 319 000,00	136 100,00	1 455 100,00	1 342 499,40	-112 600,60	1 545 743,73	1 545 743,73

9.1 Rahoituslaskelman toteutuminen

Talousarvion rahoitusosan toteutumisvertailu

	Alkuperäinen talousarvio	Talousarvio-muutokset	Talousarvio muutosten jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
Toiminta ja investoinnit					
Toiminnan rahavirta					
Vuosikate	1 554 700,00	342 900,00	1 897 600,00	2 513 146,85	615 546,85
Satunnaiset erät				10 000,00	10 000,00
Tulorahoituksen korjauserät	-1 700,00	-11 300,00	-13 000,00	-13 837,80	-837,80
Investointien rahavirta					
Investointimenot	-1 319 000,00	-136 100,00	-1 455 100,00	-1 342 499,40	112 600,60
Rahoitusosuudet investointimenoihin					
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot					
Toiminta ja investoinnit, netto	234 000,00	195 500,00	429 500,00	1 166 809,65	737 309,65
Rahoitustoiminta					
Antolainauksen muutokset					
Antolainasaamisten lisäykset muille					
Antolainasaamisten lisäykset liikelaitoksille					
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-sarvio	TA:n muutokset	TA muut:n jälkeen	Toteutuma	Poikkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA										
Kuntayhtymän yhteiset	711	122	833	812	- 21	852	31	883	845	- 38
Opetus	21 818	792	22 610	22 350	- 260	21 807	1 096	22 903	22 914	11
TULOSLASKELMAOSA										
Korkotulot						70	-	50	145	95
Muut rahoitustulot						1	1	2	120	118
Korkomenot										
Muut rahoitusmenot	14	- 4	10	5	- 5					
Satunnaiset erät		-							10	
Tuloverot	2	11	13	14						
INVESTOINTIOSA										
Rakennusinvestoinnit	935	9	944	941	- 3					
Irtaimistoinvestoinnit	384	127	511	402	- 109					
RAHOITUSOSA										
Antolainauksen muutokset										
Antolainasaamisten lisäykset										
Antolainasaamisten vähennykset										
Lainakannan muutokset										
Pitkäaikaisten lainojen lisäys										
Pitkäaikaisten lainojen vähennys										
Lyhytaikaisten lainojen muutos										
Oman pääoman muutokset										
Vaikutus maksuvalmiuteen										
YHTEENSÄ	23 864	1 057	24 921	24 524	- 398	22 730	1 128	23 838	24 034	186

III TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

10 Tuloslaskelma vuosilta 2023–2024

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

T U L O S L A S K E L M A
raportti 69
01.01.2024 - 31.12.2024

Sivu 1
03.03.2025

EUR

	Toteutuma 2024 01-12	Toteutuma 2023 01-12
0003 TULOSLASKELMA		
3000 TOIMINTATUOTOT		
3001 Myyntituotot		
3080 Täydet valtiolta saadut korva	21 199 774,00	21 325 263,00
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntay	615 378,13	649 801,24
3130 Muut suoritteiden myyntituoto	627 063,23	842 666,77
3001 Myyntituotot	22 442 215,36	22 817 731,01
3200 Maksutuotot		
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen ma	23 717,28	46 022,83
3200 Maksutuotot	23 717,28	46 022,83
3300 Tuet ja avustukset	914 913,44	808 344,29
3400 Muut toimintatuotot		
3410 Vuokratuotot	331 060,53	311 848,32
3500 Muut toimintatuotot	46 314,11	55 566,31
3400 Muut toimintatuotot	377 374,64	367 414,63
3000 TOIMINTATUOTOT	23 758 220,72	24 039 512,76
4000 TOIMINTAKULUT		
4001 Henkilöstökulut		
4002 Palkat ja palkkiot	-11 326 411,92	-11 081 671,36
4100 Henkilösivukulut	-2 216 627,36	-2 275 162,40
4001 Henkilöstökulut	-13 543 039,28	-13 356 833,76
4300 Palvelujen ostot		
4340 Muiden palvelujen ostot	-4 255 681,92	-4 075 204,72
4300 Palvelujen ostot	-4 255 681,92	-4 075 204,72
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat		
4501 Ostot tilikauden aikana	-2 646 096,78	-2 702 658,74
4670 Varastojen lisäys/vähennys	25 855,04	6 373,98
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 620 241,74	-2 696 284,76
4700 Avustukset		
4701 Avustukset kotitalouksille	-15 950,00	-11 838,00
4700 Avustukset	-15 950,00	-11 838,00
4800 Muut toimintakulut		
4801 Vuokrat	-891 909,63	-800 348,32
4900 Muut toimintakulut	-178 748,94	-161 426,55
4800 Muut toimintakulut	-1 070 658,57	-961 774,87
4000 TOIMINTAKULUT	-21 505 571,51	-21 101 936,11
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2 252 649,21	2 937 576,65
6000 Rahoitustuotot ja -kulut		
6001 Korkotuotot	144 817,97	121 746,25
6100 Muut rahoitustuotot	120 352,32	2 673,20
6300 Muut rahoituskulut	-4 672,65	-95 782,16
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	260 497,64	28 637,29
6999 VUOSIKATE	2 513 146,85	2 966 213,94
7000 Poistot ja arvonalentumiset		
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1 655 999,61	-1 432 444,15
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 655 999,61	-1 432 444,15
8000 Satunnaiset erät		
8001 Satunnaiset tuotot	10 000,00	183 900,09
8000 Satunnaiset erät	10 000,00	183 900,09
8499 TILIKAUDEN TULOS	867 147,24	1 717 669,88
8760 Tuloverot	-13 837,80	-973,21
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	853 309,44	1 716 696,67

10.1 Rahoituslaskelma vuosilta 2023–2024

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Rahoituslaskelma
raportti 916
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen

Sivu 1
03.03.2025

EUR

	Toteutuma 2024	Toteutuma 2023
0006 RAHOITUSLASKELMA		
9310 TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
9315 TOIMINNAN RAHAVIRTA		
9320 VUOSIKATE	2 513 146,85	2 966 213,94
9325 SATUNNAISET ERÄT	10 000,00	183 900,09
9330 TULORAHOITUKSEN KORJAUSET	-13 837,80	-973,21
9315 TOIMINNAN RAHAVIRTA	2 509 309,05	3 149 140,82
9350 INVESTOINTIEN RAHAVIRTA		
9355 INVESTOINTIMENOT	-1 342 499,40	-1 215 712,27
9350 INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	-1 342 499,40	-1 215 712,27
9310 TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 166 809,65	1 933 428,55
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	9 117,57	-6 514,11
9482 VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS	-146 348,23	-21 574,08
9483 SAAMISTEN MUUTOS	-242 758,69	-55 213,60
9486 KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS	-552 932,41	244 366,69
9480 MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET	-932 921,76	161 064,90
9400 RAHOITUKSEN RAHAVIRTA	-932 921,76	134 814,90
9490 RAHAVAROJEN MUUTOS	233 887,89	2 068 243,45
9500 RAHAVARAT 31.12.	13 773 829,27	13 539 941,38
9501 RAHAVARAT 1.1.	13 539 941,38	11 471 697,93
9502 RAHAVAROJEN MUUTOS	233 887,89	2 068 243,45

11 Tase vuosilta 2023-2024

Ulkoinen	Raportti 930	EUR
1000 VASTAAVAA	1.1.-31.12.2024	1.1.-31.12.2023
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT		
1100 Aineelliset hyödykkeet		
1101 Maa- ja vesialueet	82 359,29	82 359,29
1110 Rakennukset	8 848 881,94	8 960 748,34
1130 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 654 855,22	2 324 223,37
1160 Koneet ja kalusto	990 551,27	1 031 266,44
1190 Ennakkomaksut ja keskeneräiset	117 973,67	609 524,16
1100 Aineelliset hyödykkeet	12 694 621,39	13 008 121,60
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	47 706,00
1200 Sijoitukset	57 706,00	57 706,00
1001 PYSYVÄT VASTAAVAT	12 752 327,39	13 065 827,60
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
1440 Lahjoitusrahastojen erityiskatte	66 073,15	63 437,47
1400 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	66 073,15	63 437,47
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
1501 Vaihto-omaisuus	504 078,91	357 730,68
1600 Saamiset		
1601 Pitkäaikaiset saamiset		
1660 Muut saamiset	23 901,00	23 901,00
1601 Pitkäaikaiset saamiset	23 901,00	23 901,00
1720 Lyhytaikaiset saamiset		
1721 Myyntisaamiset	267 286,13	204 398,75
1780 Muut saamiset	312 635,90	296 575,46
1815 Siirtosaamiset	435 331,91	271 521,04
1720 Lyhytaikaiset saamiset	1 015 253,94	772 495,25
1600 Saamiset	1 039 154,94	796 396,25
1830 Rahoitusarvopaperit		
1850 Sijoitukset rahamarkkinainstrum	6 468 370,15	5 855 242,98
1830 Rahoitusarvopaperit	6 468 370,15	5 855 242,98
1900 Rahat ja pankkisaamiset	7 305 459,12	7 684 698,40
1500 VAIHTUVAT VASTAAVAT	15 317 063,12	14 694 068,31
1000 VASTAAVAA	28 135 463,66	27 823 333,38
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	20 662 281,55	18 945 584,88
2050 Tilikauden yli-/alijäämä	853 309,44	1 716 696,67
2001 OMA PÄÄOMA	25 395 507,34	24 542 197,90
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2325 Lahjoitusrahastojen pääomat	333 039,21	327 303,53
2330 Muut toimeksiantojen pääomat	6 017,57	
2300 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	339 056,78	327 303,53
2400 VIERAS PÄÄOMA		
2401 Pitkäaikainen		
2440 Saadut ennakot	17 785,40	58 239,61
2401 Pitkäaikainen	17 785,40	58 239,61
2500 Lyhytaikainen		
2540 Saadut ennakot	267 464,99	377 815,91
2545 Ostovelat	582 499,35	990 211,21
2550 Muut velat	288 164,86	296 176,86
2570 Siirtovelat		
2580 Lomapalkkajaksotus	817 470,68	912 577,95
2583 Valtionosuusennakot	44 956,00	16 161,00
2584 Muut siirtovelat	382 558,26	302 649,41
2570 Siirtovelat	1 244 984,94	1 231 388,36
2500 Lyhytaikainen	2 383 114,14	2 895 592,34
2400 VIERAS PÄÄOMA	2 400 899,54	2 953 831,95
2000 VASTATTAVAA	28 135 463,66	27 823 333,38

Tuloslaskelma (ulkoinen)

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosien 2024	Osavuosien 2024	Toteutuma Toteut./ %
0003 TULOSLASKELMA					
3000 TOIMINTATUOTOJEN					
3001 Myyntituotot	21.325.263,00	20.447.300	21.132.100	21.177.500	21.199.774,00 100,1
3080 Täydet valtiolta saadut korvaukset					
3100 Korvaukset kunnilta ja kuntayhteisöi	649.801,24	684.500	658.200	612.500	615.378,13 100,5
3130 Muut suoritteiden myyntituotot	842.666,77	784.200	629.300	621.300	627.063,23 100,9
3001 Myyntituotot	22.817.731,01	21.916.000	22.419.600	22.411.300	22.442.215,36 100,1
3200 Maksutuotot					
3270 Opetus- ja kulttuuritoimen maksut	46.022,83	48.100	47.700	42.800	23.717,28 55,4
3200 Maksutuotot	46.022,83	48.100	47.700	42.800	23.717,28 55,4
3300 Tuet ja avustukset	808.344,29	359.300	754.600	965.000	914.913,44 91,4
3400 Muut toimintatuotot					
3410 Vuokratuotot	311.848,32	334.200	329.200	329.200	331.060,53 100,6
3500 Muut toimintatuotot	55.566,31	1.500	1.500	1.500	46.314,11 3087,6
3400 Muut toimintatuotot	367.414,63	335.700	330.700	330.700	377.374,64 114,1
3000 TOIMINTATUOTOJEN	24.039.512,76	22.659.100	23.552.600	23.786.200	23.758.220,72 99,9

4000 TOIMINTAKULUT					
4001 Henkilöstökulut					
4002 Palkat ja palkkiot	-11.081.671,36	-10.987.850	-11.196.600	-11.685.100	-11.326.411,92 96,9
4100 Henkilösivukulut	-2.275.162,40	-2.589.700	-2.155.100	-2.248.200	-2.216.627,36 98,6
4001 Henkilöstökulut	-13.356.833,76	-13.577.550	-13.351.700	-13.933.300	-13.543.039,28 97,2
4300 Palvelujen ostot					
4340 Muiden palvelujen ostot	-4.075.204,72	-3.796.000	-3.881.750	-4.143.850	-4.255.681,92 102,7
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4.075.204,72	-3.796.000	-3.881.750	-4.143.850	-4.255.681,92 102,7
4501 Ostot tilikauden aikana	-2.702.658,74	-2.766.400	-2.688.450	-2.705.750	-2.646.096,78 97,8
4670 Varastojen lisäys/vähennys	6.373,98				25.855,04 -100,0
4500 Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2.696.284,76	-2.766.400	-2.688.450	-2.705.750	-2.620.241,74 96,8
4700 Avustukset					
4701 Avustukset kotitalouksille	-11.838,00	-9.200	-9.000	-10.500	-15.950,00 151,9
4700 Avustukset	-11.838,00	-9.200	-9.000	-10.500	-15.950,00 151,9
4800 Muut toimintakulut					
4801 Vuokrat	-800.348,32	-841.050	-899.750	-952.800	-891.909,63 93,6
4900 Muut toimintakulut	-161.426,55	-171.500	-173.600	-184.600	-178.748,94 96,8
4800 Muut toimintakulut	-961.774,87	-1.012.550	-1.073.350	-1.137.400	-1.070.658,57 94,1
4000 TOIMINTAKULUT	-21.101.936,11	-21.161.700	-21.004.250	-21.930.800	-21.505.571,51 98,1

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 2
03.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosien 2024	Osavuosien 2024	Osavuosien 2024	Toteutuma Toteut./
						%
4999 TOIMINTAKATE/JÄÄMÄ	2.937.576,65	1.497.400	2.548.350	2.217.700	1.855.400	2.252.649,21
6000 Rahoitustuotot ja -kulut						121,4
6001 Korkotuotot	121.746,25	70.000	70.000	60.000	50.000	144.817,97
6100 Muut rahoitustuotot	2.673,20	1.200	1.200	1.200	1.700	120.352,32
6300 Muut rahoituskulut	-95.782,16	-13.900	-13.900	-13.900	-9.500	-4.672,65
6000 Rahoitustuotot ja -kulut	28.637,29	57.300	57.300	47.300	42.200	260.497,64
6999 VUOSIKATE	2.966.213,94	1.554.700	2.605.650	2.265.000	1.897.600	2.513.146,85
7000 Poistot ja arvonalentumiset						132,4
7100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61
7000 Poistot ja arvonalentumiset	-1.432.444,15	-1.367.000	-1.370.000	-1.370.000	-1.512.700	-1.655.999,61
8000 Satunnaiset erät						109,5
8001 Satunnaiset tuotot	183.900,09					10.000,00
8000 Satunnaiset erät	183.900,09					10.000,00
8499 TILIKAUDEN TULOS	1.717.669,88	187.700	1.235.650	895.000	384.900	867.147,24
8760 Tuloverot	-973,21	-1.700	-1.700	-1.700	-13.000	-13.837,80
8800 TILIKAUDEN YLI-/ALIJÄÄMÄ	1.716.696,67	186.000	1.233.950	893.300	371.900	853.309,44
						229,4

Vyörytetyt poistot

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Sivu 1
03.03.2025

Ulkoinen/Sisäinen

EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Toteut./ %
00000071 Opetuksen yhteiset 2016-							
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-5.735,84	-6.000	-5.900	-5.800	-4.700	-4.706,13	81,1
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-4.043,03	-3.900	-3.900	-3.900	-4.600	-4.894,85	125,5
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	8.324,20	8.600	8.500	8.500	8.300	8.329,14	98,0
yhteensä	-1.454,67	-1.300	-1.300	-1.200	-1.000	-1.271,84	106,0
00000072 Kiinteistöt 2016-							
7110 Poistot tietokoneohjelmista	-979,24						
7130 Poistot rakennuksista	-478.403,65	-476.700	-476.700	-476.700	-491.400	-492.086,58	103,2
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-32.090,62	-31.500	-31.500	-34.300	-36.200	-37.742,18	110,0
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-299.403,82	-283.200	-283.200	-283.200	-350.200	-357.084,12	126,1
7150 Poistot koneista ja kalustosta					-400	-10.444,01	-100,0
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-119,26			-1.100	-1.400	-1.578,20	143,5
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	773.643,29	754.300	754.300	754.300	836.400	844.700,27	112,0
7210 Muut lisäpoistot						-110.781,02	-100,0
yhteensä	-37.353,30	-37.100	-37.100	-41.000	-43.200	-165.015,84	402,5
00000073 Ruokailupalvelut 2016-							
7130 Poistot rakennuksista	-519,84	-500	-500	-500	-1.000	-1.093,61	218,7
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-9.997,17	-10.000	-10.000	-10.000	-10.300	-10.270,52	102,7
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-13.666,08	-11.300	-11.300	-11.300	-14.100	-16.437,00	145,5
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-8.729,28	-8.700	-8.700	-8.700	-8.700	-8.729,28	100,3
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-4.535,13	-4.200	-4.200	-4.200	-5.400	-5.711,76	136,0
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	37.447,50	34.700	34.700	34.700	39.500	42.242,17	121,7
yhteensä	0	0	0	0	0	0	
7110 Poistot tietokoneohjelmista							
7130 Poistot rakennuksista	-979,24						
7131 Sisäinen kiinteistöpoisto (vyörytetty)	-478.923,49	-477.200	-477.200	-477.200	-492.400	-493.180,19	103,3
7140 Poistot kiint. rakenteista ja laitteist	-47.823,63	-47.500	-47.400	-50.100	-51.200	-52.718,83	105,2
7150 Poistot koneista ja kalustosta	-313.069,90	-294.500	-294.500	-294.500	-364.300	-373.521,12	126,8
7151 Sisäinen poisto koneet&kalusto (vyöryte	-8.729,28	-8.700	-8.700	-8.700	-9.100	-19.173,29	220,4
7199 Sisäinen poistoTULO (vyörytetty tuotto)	819.414,99	797.600	797.500	797.500	884.200	895.271,58	112,3
7210 Muut lisäpoistot						-110.781,02	-100,0
yhteensä	-38.807,97	-38.400	-38.400	-42.200	-44.200	-166.287,68	394,0

Opetuksen yhteisissä 2024 saldona hankkeille vyörytetyt poistot -1 271,84 €.
Kiinteistöissä 2024 saldona vuokrattuihin tiloihin vyörytetyt poistot: Loimaa -21 674,18 € ja Uusikaupunki -32 560,64 €, lisäksi Hämeentien
päärakennuksen -110 781,02 € kertapoisto.

Investointiosan toteutuma

LONNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
04.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

Ulkoinen
EUR

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Totaut. / %
091100 Rakennusinvestoinnit Hämeentie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-64.407,22	-70.000	-60.000	-60.000	-60.000	-61.767,79	102,9
yhteensä	-64.407,22	-70.000	-60.000	-60.000	-60.000	-61.767,79	102,9
091200 Rakennusinvestoinnit Myllykyläntie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-242.768,70	-450.000	-450.000	-450.000	-512.000	-522.752,66	102,1
yhteensä	-242.768,70	-450.000	-450.000	-450.000	-512.000	-522.752,66	102,1
091300 Rakennusinvestoinnit Turuntie							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-167.782,28	0	0	0	0	0	
yhteensä	-167.782,28	0	0	0	0	0	
091500 Rakennusinvestoinnit Uusikaupunki							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-398.651,36	-415.000	-405.000	-390.000	-372.000	-356.047,53	95,7
yhteensä	-398.651,36	-415.000	-405.000	-390.000	-372.000	-356.047,53	95,7
00000910 Rakennusinvestoinnit							
9040 Inv/Rakennuttaminen	-873.609,56	-935.000	-915.000	-900.000	-944.000	-940.567,98	99,6
yhteensä	-873.609,56	-935.000	-915.000	-900.000	-944.000	-940.567,98	99,6

LOUNAIS-SUOMEN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ

Sivu 1
04.03.2025

Talousarvio ja suunnitelma
raportti 104
01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

Ulkoinen

	Tilinpäät. 2023	Talousarv. 2024	Osavuosi/1 2024	Osavuosi/2 2024	Osavuosi/3 2024	Toteutuma	Totcut. / %
092100 Irtaimistoinvestoinnit Hämeentie							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-135.000,00	-120.000	-120.000	-232.800	-232.800	-166.355,16	71,5
yhteensä	-135.000,00	-120.000	-120.000	-232.800	-232.800	-166.355,16	71,5
092200 Irtaimistoinvestoinnit Myllykyläntie							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-56.203,68	-40.000	-40.000	-33.300	-32.300	-8.282,00	25,6
yhteensä	-56.203,68	-40.000	-40.000	-33.300	-32.300	-8.282,00	25,6
092500 Irtaimistoinvestoinnit Lieto							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-39.920,00	-91.000	-91.000	-91.000	-91.000	-92.789,42	102,0
yhteensä	-39.920,00	-91.000	-91.000	-91.000	-91.000	-92.789,42	102,0
092600 Irtaimistoinvestoinnit Uusikaupunki							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-110.979,03	-133.000	-153.000	-155.000	-155.000	-134.504,84	86,8
yhteensä	-110.979,03	-133.000	-153.000	-155.000	-155.000	-134.504,84	86,8
00000920 Irtaimistoinvestoinnit							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-342.102,71	-384.000	-404.000	-512.100	-511.100	-401.931,42	78,6
yhteensä	-342.102,71	-384.000	-404.000	-512.100	-511.100	-401.931,42	78,6
00000090 Investoinnit							
9031 Inv/Käyttöomaisuuden osto	-342.102,71	-384.000	-404.000	-512.100	-511.100	-401.931,42	78,6
9040 Inv/Rakennuttaminen	-873.609,56	-935.000	-915.000	-900.000	-944.000	-940.567,98	99,6
yhteensä	-1.215.712,27	-1.319.000	-1.319.000	-1.412.100	-1.455.100	-1.342.499,40	92,3

12 Konsernilaskelmat

12.1 Konsernituloslaskelma

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

KONSERNITULOSLASKELMA

Ulkoinen

01.01.2024 - 31.12.2024

Sivu 1
28.02.2025

EUR

	2024	2023
00003 TULOSLASKELMA		
33000 Toimintatuotot	23 767 443,49	24 090 985,96
34000 Toimintakulut	-21 518 638,30	-21 158 440,00
34999 Toimintakate	2 248 805,19	2 932 545,96
36000 Rahoitustuotot ja -kulut		
36010 Korkotuotot	146 326,39	124 268,05
36100 Muut rahoitustuotot	118 854,92	171,05
36300 Muut rahoituskulut	-4 698,39	-95 806,55
36000 Rahoitustuotot ja -kulut	260 482,92	28 632,55
36999 Vuosikate	2 509 288,11	2 961 178,51
37000 Poistot ja arvonalentumiset		
37100 Suunnitelman mukaiset poistot	-1 655 999,61	-1 432 444,15
37000 Poistot ja arvonalentumiset	-1 655 999,61	-1 432 444,15
38000 Satunnaiset erät	10 000,00	183 900,09
38400 Tilikauden tulos	863 288,50	1 712 634,45
39500 Tilikauden verot	-13 837,80	-973,21
39999 Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	849 450,70	1 711 661,24
	2024	2023
Toimintatuotot / toimintakulut, %	110,5	113,9
Vuosikate/poistot, %	151,5	206,7

12.2 Konsernirahoituslaskelma

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

Ulkoinen

01.01.2024 - 31.12.2024

Sivu 1
28.02.2025

EUR

	2024	2023
00006 RAHOITUSLASKELMA		
61000 Toiminnan ja investointien rahavirta		
61100 Toiminnan rahavirta		
61110 Vuosikate	2 509 288,11	2 961 178,51
61120 Satunnaiset erät	10 000,00	183 900,09
61125 Tilikauden verot	-13 837,80	-973,21
61130 Tulorahoituksen korjauserät		
61100 Toiminnan rahavirta	2 505 450,31	3 144 105,39
61200 Investointien rahavirta		
61210 Investointimenot	-1 342 499,40	-1 215 712,27
61220 Rahoitusosuudet investointimenoihin		
61230 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luo		
61200 Investointien rahavirta	-1 342 499,40	-1 215 712,27
61000 Toiminnan ja investointien rahavirta	1 162 950,91	1 928 393,12
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	9 117,57	-6 514,11
62420 Vaihto-omaisuuden muutos	-146 348,23	-21 574,08
62430 Saamisten muutos	-200 285,66	-96 501,93
62440 Korottomien velkojen muutos	-615 280,87	301 811,40
62400 Muut maksuvalmiuden muutokset	-952 797,19	177 221,28
62000 Rahoituksen rahavirta	-952 797,19	155 906,87
63000 Rahavarojen muutos	210 153,72	2 084 299,99
64010 Rahavarat 31.12.	13 855 832,42	13 645 678,70
64020 Rahavarat 1.1.	13 645 678,70	11 561 378,71
64030 Rahavarojen muutos	210 153,72	2 084 299,99
	2024	2023
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta, 1 000 €	9 278	8 470
Investointien tulorahoitus, %	258,62	258,62
Lainanhoitokate	ei lainoja/ ei korkoja	ei lainoja/ ei korkoja
Kassan riittävyys, pv	221,2	221,7

12.3 Konsernitase

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

Sivu 1
28.02.2025

KONSERNITASE

Ulkoinen

01.01.2024 - 31.12.2024

EUR

	2024	2023
00001 TASE		
13000 VASTAAVAA		
13001 PYSYVÄT VASTAAVAT		
13040 Aineelliset hyödykkeet		
13045 Maa- ja vesialueet	82 359,29	82 359,29
13060 Rakennukset	8 848 881,94	8 960 748,34
13065 Kiinteät rakenteet ja laitteet	2 654 855,22	2 324 223,37
13070 Koneet ja kalusto	990 551,27	1 031 266,44
13080 Ennakkomaksut ja keskeneräiset hank	117 973,67	609 524,16
13040 Aineelliset hyödykkeet	12 694 621,39	13 008 121,60
13085 Sijoitukset		
13090 Osakkuusyhteisöosuudet		
13110 Muut saamiset	47 706,00	47 706,00
13085 Sijoitukset	47 706,00	47 706,00
13001 PYSYVÄT VASTAAVAT	12 742 327,39	13 055 827,60
13115 TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
13125 Lahjoitusrahastojen varat	66 073,15	63 437,47
13115 TOIMEKSIANTOJEN VARAT	66 073,15	63 437,47
13135 VAIHTUVAT VASTAAVAT		
13140 Vaihto-omaisuus		
13145 Aineet ja tarvikkeet	116 797,51	105 724,06
13150 Keskeneräiset tuotteet	387 281,40	252 006,62
13140 Vaihto-omaisuus	504 078,91	357 730,68
13170 Saamiset		
13175 Pitkäaikaiset saamiset		
13200 Muut saamiset	23 901,00	23 901,00
13210 Lyhytaikaiset saamiset		
13215 Myyntisaamiset	263 656,50	236 168,65
13235 Muut saamiset	311 910,09	295 075,63
13240 Siirtosaamiset	435 331,91	271 521,04
13170 Saamiset	1 034 799,50	826 666,32
13300 Rahoitusarvopaperit		
13310 Sijoitukset rahamarkkinainstrumentt	6 468 370,15	5 855 242,98
13300 Rahoitusarvopaperit	6 468 370,15	5 855 242,98
13325 Rahat ja pankkisaamiset	7 387 462,27	7 790 435,72
13135 VAIHTUVAT VASTAAVAT	15 394 710,83	14 830 075,70
13000 VASTAAVAA	28 203 111,37	27 949 340,77

Lounais-Suomen koulutuskuntayht konserni

Sivu 2
28.02.2025

KONSERNITASE

EUR

Ulkoinen 01.01.2024 - 31.12.2024

	2024	2023
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	20 733 782,44	19 022 121,20
14035 Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	849 450,70	1 711 661,24
14005 OMA PÄÄOMA	25 463 149,49	24 613 698,79
14075 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
14085 Lahjoitusrahastojen pääomat	333 039,21	327 303,53
14090 Muut toimeksiantojen pääomat	6 017,57	
14075 TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT	339 056,78	327 303,53
14105 VIERAS PÄÄOMA		
14110 Pitkäaikainen		
14145 Pitkäaikainen (koroton vieras pääom		
14150 Saadut ennakot	17 785,40	58 239,61
14145 Pitkäaikainen (koroton vieras pääom	17 785,40	58 239,61
14110 Pitkäaikainen	17 785,40	58 239,61
14180 Lyhytaikainen		
14240 Lyhytaikainen (koroton vieras pääom		
14245 Saadut ennakot	267 464,99	377 815,91
14250 Ostovelat	577 676,43	1 044 717,71
14260 Muut velat/Liittymismaksut ja muut	292 993,34	296 176,86
14265 Siirtovelat	1 244 984,94	1 231 388,36
14240 Lyhytaikainen (koroton vieras pääom	2 383 119,70	2 950 098,84
14180 Lyhytaikainen	2 383 119,70	2 950 098,84
14105 VIERAS PÄÄOMA	2 400 905,10	3 008 338,45
14000 VASTATTAVAA	28 203 111,37	27 949 340,77

TASEEN TUNNUSLUVUT

	2024	2023
Omavaraisuusaste, %	91,2	89,5
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	8,9	10,7
Kertynyt yli-/alijäämä 31.12. mennessä	21 583 233	20 733 782
Konsernin lainakanta 31.12.	-	-
Lainat ja vuokravastuut 31.12.	2 218 401	1 879 720
Konsernin lainasaamiset	-	-
Konsernin henkilömäärä	243	254

IV TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

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.

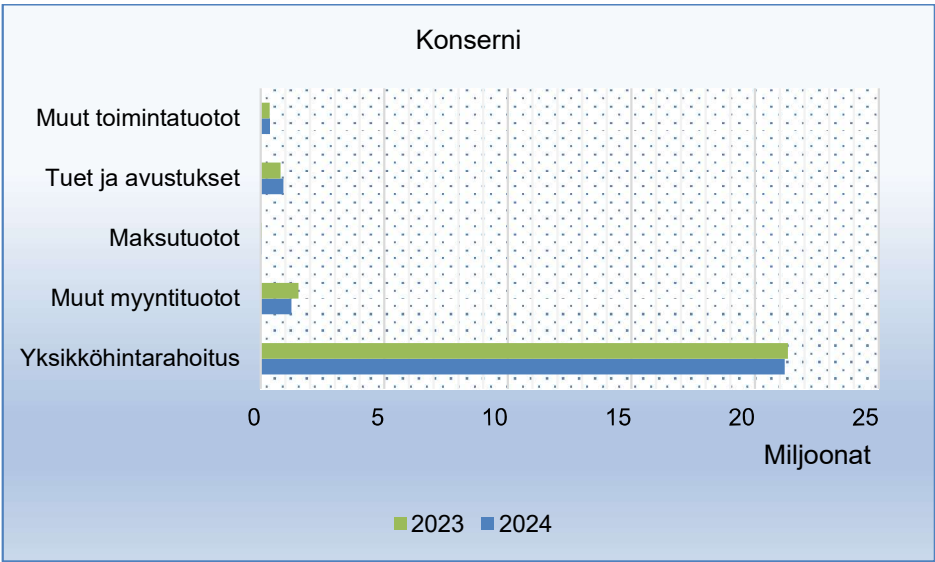
TULOSLASKELMAN LIITETIEDOT

6 Toimintatuotot (ulkoiset)

	1 000 €	2024	2023
Johtava rehtori (Petri Lähde 08/23-)		275	279
Talous- ja hallintojohtaja (Jukka Haapala)		570	581
Kuntayhtymähallinto yhteensä		845	860
Myllykyläntie opetus (Santtu Palokangas 08/23-)		3 954	3 910
Turuntie opetus (Santtu Palokangas 08/23-)		2 350	2 675
Liedon opetus (Timo Kulmala 08/23-)		2 598	2 682
Hämeentie opetus (Santtu Palokangas 08/23-)		2 336	2 702
Uudenkaupungin opetus (Timo Kulmala 08/23-)		6 322	6 081
Lukio, Loimaa (Hannu Lahti)		2 076	2 131
		19 636	20 181
Työelämäpalvelut ja oppisopimus (Paula Kairinen)		1 839	1 638
Opetus yhteensä		21 475	21 819
Opetuksen yhteiset		755	537
Kiinteistöt ja ruokapalvelut		684	824
Yhteensä		23 759	24 040
Kuntayhtymän hallinto		845	860
Opetus ja tukitoimet		22 914	23 180
		23 759	24 040

Toimintatuotot tulolajeittain (ulkoiset erät)

Toimintatuotot	konserni		kuntayhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Yksikköhintarahoitus	21 199 774,00	21 325 263,00	21 199 774,00	21 325 263,00
Muut myyntituotot	1 239 418,40	1 534 271,76	1 242 441,36	1 492 468,01
Maksutuotot	35 963,01	55 692,18	23 717,28	46 022,83
Tuet ja avustukset	914 913,44	808 344,29	914 913,44	808 344,29
Muut toimintatuotot	377 374,64	367 414,63	377 374,64	367 414,63
Toimintatuotot yhteensä	23 767 443,49	24 090 985,86	23 758 220,72	24 039 512,76



7 Verotulot eriteltyinä

Ei ilmoitettavaa.

8 Valtionosuudet

OPETUS- JA KULTTUURITOIMEN
RAHOITUSJÄRJESTELMÄN RAPORTIT

VALTIONOSUUS/RAHOITUSSOVELLUS 2024 *** OPETUS- JA KULTTUURITOIMI *** PVM: 18.12.2024 *** 730
*** RAPORTTI: VOS65L24 ***

YKSITYISKOHTAINEN LASKELMA KÄYTTÖKUSTANNUKSIIN MYÖNNETYSTÄ
VALTIONOSUUDESTA/RAHOITUKSESTA (EUROA) VUODELLE 2024.

Koulutusmuoto							
	01	02	03	04	05	06	07
Laskennall. perusteen yksiköiden lkm	Laskennall. peruste /yksikkö	Valtionos. laskennall. peruste	Rahoi- tus%	Kokonais- rahoitus	Kokonais- rahoitus aiemmin	Kok. rah. muutos aiempaan	

031216 Lounais-Suomen koul.ky							
20013 Lukiokoulutus, nuorten oppim.	193,8	7.500,54	1.453.230	100,00	1.453.230	1.500.108	-46.878
20014 Lukiokoulutus, aikuisten oppim	1,4	4.612,83	6.535	100,00	6.535	4.613	1.922
20089 Amm. koulutuksen perusrahoitus	1,0	12.872.252,00	12.872.252	100,00	12.872.252	12.872.252	0
20090 Amm. koulut. suoritusrahoitus	1,0	4.559.043,00	4.559.043	100,00	4.559.043	4.559.043	0
20094 Amm. koul. vaikuttavuusrahoit.	1,0	2.308.714,00	2.308.714	100,00	2.308.714	2.308.714	0

031216 Lounais-Suomen koul.ky	.	.	21.199.773	.	21.199.774	21.244.730	-44.956

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

Lämpöhuolto Group Oy maksoi sovintosopimuksen mukaisen korvaussumman 10 000 € syyskuussa 2024. Kyseinen korvaus koskee tarjouskilpailusta vetäytymistä.

15 Rahoitustuotot ja -kulut

Nordean sijoituksiin tehty arvonalautuksia 80 626,77 € ja Ålandsbankenin sijoitukseen on tehty arvonalautus 20 297,84 €. LähiTapiolan sijoitukseen on tehty arvonalautusta 12 202,56 €.

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 pitkä-vaikutteiset menot	Ennakko-maksut	Yhteensä	Maa- ja vesialueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet	Ennakko-maksut ja keskenäiset hankinnat	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.					82 359,29	8 960 748,34	2 324 223,37	1 031 266,44		609 524,16	13 008 121,60
Lisäykset tilikauden aikana											
Rahoitusosuudet tilikaudella											
Vähennykset tilikauden aikana											
Siirrot erien välillä											
Tilikauden poisto						695 621,05	736 497,44				
Arvonlennukset ja niiden palautukset						-696 706,43	-405 865,59	-442 646,59			
Poistamaton hankintameno 31.12.					82 359,29	8 848 881,94	2 654 855,22	990 551,24		117 973,65	12 694 621,34
Arvonkorotukset											
Kirjanpito 31.12.											
Olenneiset lisäpoistot											
Erittely olennaisista lisäpoistoista											

Maa- ja vesialueet erittely

	2024	2023
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 Rataskuja 5 (430-7-5-6) 1158 m2	0,00	0,00
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	2024		2023	
	pitkäaikainen	lyhytaikainen	pitkäaikainen	lyhytaikainen
Saaminen tytäryhteisöiltä				
Myyntisaamiset		4 828,28		12 675,80
Muut saamiset				

24 Siirtosaamiset

	konserni		kuntayhtymä	
	2024	2023	2024	2023
Lyhytaikaiset siirtosaamiset, tulojäämät ja ostolaskujaksotus				
OPH, hankkeet	-	29 127,87	-	29 127,87
Varsinais-Suomen ELY-keskus, hanke	88 666,55	40 565,34	88 666,55	40 565,34
Keski-Suomen ELY-keskus, hanke	111 132,01	15 482,02	111 132,01	15 482,02
Satakunnan ELY-keskus	3 968,60	16 246,30	3 968,60	16 246,30
OKM, ESR ja valtio, hankkeet	30 773,60	36 362,81	30 773,60	36 362,81
Omarahoitusosuudet, eri toimijat	22 476,90	9 937,23	22 476,90	9 937,23
Maa- ja metsätalousministeriö	-	956,91	-	956,91
Muut siirtosaamiset muilta	55 310,24	12 095,78	55 310,24	12 095,78
<i>Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä</i>	<i>312 327,90</i>	<i>160 774,26</i>	<i>312 327,90</i>	<i>160 774,26</i>

TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT

25 Oma pääoma

Oman pääoman erittely

	konserni		kuntayhtymä	
	2024	2023	2024	2023
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	20 733 782,44	19 022 121,20	20 662 281,55	18 945 584,88
Tilikauden ylijäämä/alijäämä	849 450,70	1 711 661,24	853 309,44	1 716 696,67
Oma pääoma yhteensä	25 463 149,49	24 613 698,79	25 395 507,34	24 542 197,90

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 1.1.2030 jälkeen:

Lainat rahoituslaitoksilta 0 €.

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

Kohdat 28 - 30 ei ilmoitettavaa.

31 Sekki -ja luottokorttilimiitti

	Vastuun määrä, €	Käytössä oleva määrä, €
Luotollisen sekkitilin sekkilimiitti 31.12.		
Loimaan Seudun osuuspankki	201 825,51	0,00
Nordea Yrityskortit, 31.12.	58 000,00	0,00

32 Muut velat

Ei ilmoitettavaa.

33 Erittely siirtovelosta

Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	2024	2023
Lainojen korot		
Lomapalkkakajaksotukset	817 471	912 578
Valtionosuusennakot	44 956	16 161
Henkilösivukulujen jaksotukset		
työttömyys- ja tapaturmavakuutusmaksut sekä eläkkeet	245 888	243 544
Tuet ja avustukset		
hankkeiden ennakkoita		
Menojäämät / jaksotukset		
ostolaskuja	136 671	59 105
<i>Siirtovelat yhteensä</i>	<i>1 244 985</i>	<i>1 231 388</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	
	2024	2023	2024	2023
Vuokravastuut				
vuokravastuut yhteensä	987 744,31	376 052,40	987 744,31	376 052,40
-seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	434 379,05	409 589,74	434 379,05	409 589,74
-sopimukseen sisältyvät lunastusveloitteet	0	0,00	0,00	0,00
Leasingvastuut yhteensä	1 230 656,21	900 624,38	1 230 656,21	900 624,38
-seuraavalla tilikaudella maksettava osuus	420 466,04	281 516,85	420 466,04	281 516,85
-siitä kiinteistöihin liittyvät rahoitusleasingit	0	0,00	0,00	0,00

Toimitilojen vuokravastuut

Liedon opintien kiinteistön vuokra 1.7.2024 lukien on ollut 11 438,12 €/kk (alv 0). Liedon Vakiotieltä vuokrattiin opetus- ja toimitiloja toistaiseksi voimassa olevalla sopimuksella. Ensimmäinen toimitiltiloja koskeva vuokrasopimus on tehty 1.9.2022 ja kuukausivuokra oli vuonna 2024 1158,48 €/kk (alv 0). Vuokrasopimuksen irtisanomisaika on 6 kuukautta. Toinen opetus- ja toimitiltiloja koskeva sopimus on tehty 1.10.2022 ja kuukausivuokra vuonna 2024 oli 5577,46 €/kk (alv 0). Edellä mainittu 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. Vuonna 2024 vuokra oli 21437,00 €/kk.

Maa-alueiden vuokravastuut

Uudenkaupungin toimipaikan maanvuokrasopimus on tehty 30 vuodeksi. Sopimuskausi on 1.7.2011 – 30.6.2041. Vuokrat on sidottu tammikuun 2011 elinkustannusindeksiin, pistelukuun 1783. Indeksien mukaan laskettu vuokra on tilinpäätöshetkellä Viikaistenkadun tonttia koskien 25980,87 €/vuosi ja Liljalaaksonkadun tonttia koskien 7631,21 €/vuosi. Nykyhinnalla laskettu vuokravastuu on yhteensä 558686,48 €.

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 2024 oli 766,14 € (alv 0). Vuokra on sidottu tammikuun 2013 elinkustannusindeksiin, pisteluku 1870.

Muut vuokravastuut

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

39 Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset samaan konserniin kuuluvien yhteisöjen puolesta

Ei ilmoitettavaa.

40 Muut kuntayhtymän vastuut

Hankevastuut

Vastuiden jäljellä oleva määrä 31.12.2024:

- Hallinnoijana Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä
tai sen oppilaitokset 24 376 €
- Muu taho hallinnoijana 78 795 €

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 ja johtavalla rehtorilla Petri Lähteellä. Kaikissa korteissa kortin käyttöraja on 3 000 € ilman käteisnosto-oikeutta.

First Card -luottokortit ilman käteisnosto-oikeutta ovat käytössä kansainvälisyys-vastaavalla Maria Josefiina Rausmaalla - kortin käyttöraja on 4 000 €, koulutuspäälliköillä Pauli Karihtalalla (1000 € käyttöraja) ja Aleksi Lehikoisella (1 500 € käyttöraja), opiskelupalvelupäällikkö Sanni Koukilla (1 000 € käyttöraja) ja markkinointivastaavilla Päivi Viheellä (käyttöraja on 800 €) ja Marko Merikannolla (1000 € käyttöraja). Lisäksi rehtoreilla Timo Kulmalalla ja Santtu Palokankaalla on First Card 3 000 € käyttörajalla. Lukion kv-opettajalla Veera Reitillä on First Card kortti, jossa 3000 € luottoraja.

Loimaan toimipaikassa on käytössä viisi St1/Shell korttia ja Uudenkaupungin ja Liedon toimipaikassa 24 kpl Nesteen luottokorttia autojen polttoaineiden ostoon.

Lisäksi vuoden lopussa on ollut käytössä S-Business kortteja 14 kpl. Käyttörajat ovat 400 – 750 € välillä.

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 2024	ALV- vastuu 2023
v. 2014 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2023				0,00	5 204,08
v. 2015 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2024				6 747,72	13 495,44
v. 2016 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2025				39 952,14	59 928,21
v. 2017 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2026				20 879,19	27 838,92
v. 2018 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2027				93 961,90	117 452,37
v. 2019 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2028				123 781,35	148 537,62
v. 2020 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2029				52 674,68	61 453,79
v. 2021 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2030				166 503,65	190 289,89
v. 2022 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2031				176 332,78	198 374,37
v. 2023 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2032				59 215,90	65 795,44
v. 2024 valmistuneet, vastuu päättyy 31.12.2033				330 749,95	
Arvonlisäveron palautusvastuu 31.12.				1 070 799,25	888 370,13

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	2024		2023	
	yhteensä	%	yhteensä	%
Kuntayhtymähallinto	12	4,9 %	14	5,5
Liedon toimipaikka	21	8,6 %	24	9,4
Loimaan toimipaikka	116	47,7 %	121	47,6
Lukio	18	7,4 %	21	8,3
Uudenkaupungin toimipaikka	76	31,3 %	74	29,1
Yhteensä	243		254	100



Kuntayhtymähallintoon kuuluvat johtava rehtori, talous- ja hallintojohtaja, opiskelupalvelupäällikkö, kehityspäällikkö, kiinteistöpäällikkö, laatupäällikkö, tietohallintopäällikkö, pääkirjanpitäjä, hallintosihteeri, laskentasihteeri, arkistonhoitaja ja palkkasihteerit.

Loimaan toimipaikkaan kuuluvat Myllykyläntien, Turuntien ja Hämeentien toimipisteet.

43 Tilikauden palkat

	2024	2023
Maksetut palkat ja palkkiot	11 531 981,52	11 121 070,45
Jaksotetut palkat	- 80 280,52	87 849,66
<i>Palkat ja palkkiot yhteensä</i>	11 451 701,00	11 208 920,11
KuEL-maksut	1 858 599,50	1 773 482,26
VaEL-maksut	54 022,02	59 329,48
Eläkemenoperusteinen maksu	-	- 666,71
<i>Eläkekulut yhteensä</i>	1 912 621,52	1 832 145,03
Muut henkilösivukulut	318 832,59	435 118,51
Jaksotetut henkilösivukulut	- 14 826,75	7 898,86
<i>Muut henkilösivukulut yhteensä</i>	304 005,84	443 017,37
Henkilöstökorvaukset	125 289,08	127 248,75
Henkilöstökulut yhteensä	13 543 039,28	13 356 833,76

	2024		2023	
	Palkansaajien kokonaislukumäärä	Palkkojen %- osuus	Palkansaajien kokonaislukumäärä	Palkkojen %- osuus
Päätoimiset	289	97,72	279	97,23
Sivutoimiset	144	2,19	163	2,69
Työkorvauksen saajat	13	0,10	13	0,08
 Yhteensä	446	100,00	455	100,00
	Vuodesta 2023 vuoteen 2024 henkilöstökulut nousivat 1,39 %		Vuodesta 2022 vuoteen 2023 henkilöstökulut nousivat 6,25 %	

44 Luottamushenkilöiden palkkioista perityt ja tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2024	2023
	€	€
Huittisten kokoomus	108,00	164,00
Huittisten sosiaalidemokraatit	0,00	0,00
Huittisten vasemmistoliitto	12,00	24,00
Kalanti-Uusikaupunki keskusta	0,00	0,00
Kanta-Loimaa kokoomus	64,00	73,00
Liedon perussuomalaiset	74,00	22,00
Loimaa Kj vasemmistoliitto	0,00	0,00
Uusikaupunki perussuomalaiset	52,00	76,00
Varsinais-Suomen keskusta	108,00	168,00
Varsinais-Suomen kokoomus	0,00	0,00
Varsinais-Suomen perussuomalaiset	0,00	0,00
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	418,00	527,00

45 Tilintarkastajien palkkiot

Tilintarkastajan palkkiot	Tilintarkastusyhteisö BDO Auditor Oy	
Vuodet	2024	2023
	€	€
Tilintarkastuspalkkiot	11 785,20	9 586,75
Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	1 617,00	1 666,00
Muut palkkiot	0,00	0,00
Yhteensä	11 252,75	9 210,00

46 Intressitahot

Johtavan rehtorin kanssa on solmittu yhtymävaltuuston 12.12.2023 §25 hyväksymä johtajasopimus. Organisaatiouudistuksen 1.8.2023 myötä kuntayhtymäjohtajan titteli muuttui johtavaksi rehtoriksi. 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.

Koulutuskuntayhtymä on 20.8.2024 tehnyt koulutilan vuokrasopimuksen Riuttaskorven Luomutila Oy:n kanssa. Vuokrasopimuksen soveltaminen on alkanut 1.1.2025. Vuokra-aika on viisitoista (15) vuotta, jonka jälkeen vuokranantajalla on oikeus jatkaa vuokrasopimusta viisi (5) vuotta niin halutessaan samoilla ehdoilla. Riuttaskorven Luomutila Oy:n kanssa on tehty myös Yhteistyösopimus ajalle 1.1.2025 – 31.5.2028. Tuomas ja Satu Levomäen kanssa tehty koulutilan vuokraussopimus päättyi 31.12.2024.

TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUS JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ

Allekirjoitukset

Loimaa 25.3.2025

Heikki Vainio

Petri Lähde

Tuula Hällforss-Laaksonen

Hannele Isaksson

Siiri Jumppanen

Lea Myllymäki

Timo Lahtinen

Veikko Niittymaa

Tapio Pääkkö

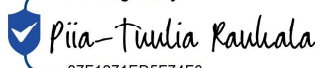
Simo Ruoho

Olemme antaneet suorittamastamme tilitarkastuksesta tänään kertomuksen.

Loimaa __/__/2025

14.05.2025 | 15:36 EEDT

BDO Audiator Oy
Tilintarkastusyhteisö

DocuSigned by:

87F1271ED5F74F0...

Piia-Tuulia Rauhala
tilintarkastaja, JHT, KHT

LUETTELOT JA SELVITYKSET

Tuloslaskelman tilit

Myyntituotot

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

Tuloslaskelmassa on mukana vain ulkoiset myyntitulot.

Maksutuotot

- ovat asiakasmaksuja ja muita maksuja tavaroista ja palveluista

Tuet ja avustukset

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

Muut toimintatuotot

- mm. vuokratuotot ja olennaiset pysyvien vastaavien hyödykkeiden myyntivoitot

Henkilöstökulut

- maksetut palkat ja palkkiot, 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 tositelajit

Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä

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

Lounais-Suomen koulutus Oy

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

Kirjanpitokirjat

CGI Suomi Oy:n Pro Economica Premium -kirjanpito versio 8.0.0.50
 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 24.10.1.0

Populus -henkilöstö- ja palkkahallintojärjestelmä versio 24.2.0

Primus, versio 4.65.7

Sonet -materiaalihallintoratkaisu, versio 2015.3.0.263

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

SIMO VALTTERI RUOHO

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä, hallituksen jäsen

e646fd1d-aff6-49a7-a3e0-289c4c2848a4 - 2025-03-26 14:22:53 UTC +02:00

BankID / MobileID - c8faccb2-901b-4efe-a508-febc7f99cdd3 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

Lea Hellä Kristiina Myllymäki

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Lea Myllymäki

c3a28f60-8a45-4d9b-af7f-07916ecec1d5 - 2025-03-26 14:38:12 UTC +02:00

BankID / MobileID - d79a8c43-2684-4ca5-b609-aac5ef35d982 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

Tapio Antero Pääkkö

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: LSKKY

825c5bc5-2ebd-45b2-be28-7c47d5cbb2f6 - 2025-03-26 15:18:45 UTC +02:00

BankID / MobileID - 7a9cdb34-9b93-4aa8-a4a7-841e9de650c2 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

HEIKKI KALEVI VAINIO

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä

53a6ed51-3315-488d-913d-08c9853142c7 - 2025-03-26 15:35:30 UTC +02:00

BankID / MobileID - dceceb1c-9a7c-4be4-91f5-1d0c097793a4 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

VEIKKO JUHANI NIITTYMAA

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä

1bd90d11-f94e-4c8c-af4e-2229950dc379 - 2025-03-26 17:13:03 UTC +02:00

BankID / MobileID - f42018ef-5874-4e2e-a7f4-25d1409fe40d - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

TUULA ORVOKKI HÄLLFORS-LAAKSONEN

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä

32e446d7-18f9-46d3-88e2-92d647f27c65 - 2025-03-26 20:20:12 UTC +02:00

BankID / MobileID - 175b412a-3215-4199-b078-2ee4572902f5 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

HANNELE ISAKSSON

Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Novida

96cd4c5f-7d80-40fa-a0a2-38a8bedd265e - 2025-03-27 13:05:15 UTC +02:00

BankID / MobileID - ebf98ea5-7d11-49d4-80ff-c9610027e706 - FI

Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmatekningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

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

Petri Uolevi Lähde
Lounais-Suomen koulutuskuntayhtymä, FI02040233, Myllykyläntie 8, 32201, Loimaa
50a9c70e-48a4-4413-b3dc-7501d17e12e2 - 2025-03-27 14:27:46 UTC +02:00
BankID / MobileID - 8f6563e7-3350-4e9a-9518-069b385159b8 - FI
Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

SIIRI ALISA JUMPPANEN
Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Novida Yhtymähallitus
f977d1e9-393f-4308-abf9-bc3ebc0d5c24 - 2025-04-09 08:09:45 UTC +03:00
BankID / MobileID - 65843387-eedc-4b2f-9325-c3a904e9c021 - FI
Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

TIMO HEIKKI LAHTINEN
Company - Yritys - Företag - Selskap - Virksomhed: Novida hallitu
af9faf3d-ebf9-4aa7-af0e-6b97bf534afd - 2025-04-10 07:14:16 UTC +03:00
BankID / MobileID - 9ddd0b50-a72a-4591-8e6d-f0fbd87ca29f - FI
Authority to sign - Asemavaltuutus - Ställningsfullmakt - Autoritet til å signere - Myndighed til at underskrive

authority to sign	asemavaltuutus	ställningsfullmakt	autoritet til å signere	myndighed til at underskrive
representative	nimenkirjoitusoikeus	firmateckningsrätt	representant	repræsentant
custodial	huoltaja/edunvalvoja	förvaltare	foresatte/verge	frihedsberøvende

Certificate Of Completion

Envelope Id: 68837072-679F-488C-A043-3437D327FB06		Status: Completed
Subject: Complete with Docusign: CC.17 Tilinpäätös 2024 asiakirja allekirjoitettu.pdf		
Source Envelope:		
Document Pages: 93	Signatures: 1	Envelope Originator:
Certificate Pages: 2	Initials: 0	Piia-Tuulia Rauhala
AutoNav: Enabled		piia-tuulia.rauhala@bdo.fi
Envelopeld Stamping: Enabled		IP Address: 176.72.101.85
Time Zone: (UTC+02:00) Helsinki, Kyiv, Riga, Sofia, Tallinn, Vilnius		

Record Tracking

Status: Original	Holder: Piia-Tuulia Rauhala	Location: DocuSign
14-05-25 15:33	piia-tuulia.rauhala@bdo.fi	

Signer Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Piia-Tuulia Rauhala piia-tuulia.rauhala@bdo.fi BDO Oy Security Level: Email, Account Authentication (None), Digital Certificate	DocuSigned by: 87F1271ED5F74F0... Signature Adoption: Pre-selected Style Using IP Address: 176.72.101.85	Sent: 14-05-25 15:34 Viewed: 14-05-25 15:36 Signed: 14-05-25 15:37 Freeform Signing
Signature Provider Details: Signature Type: DocuSign Protect & Sign (Client ID: dde5e85d-4085-40b6-8785-da3ccd16d81e) Signature Issuer: DocuSign Cloud Signing CA - SI1	Signature Provider Location: https://ps-ws.dsf.docusign.net/ds-server/s/noauth/psm/tsp/sign/psm-docusign/2PSIGAES/SERVID02	

Authentication Details Identity Verification Details: Workflow ID: eb495edf-a33c-45e6-8636-640768735162 Workflow Name: DocuSign ID Verification with EU Advanced Workflow Description: This recipient will need to verify with a government approved ID and sign with EU Advanced signature. Make sure the name entered matches their ID. Identification Method: Electronic ID Type of Electronic ID: Finnish Bank eIDs (FTN) Transaction Unique ID: e17640a6-3ed2-51e6-8bdf-6e3288ea849c Country or Region of ID: FI Result: Passed Performed: 14-05-25 15:36	Electronic Record and Signature Disclosure: Not Offered via Docusign
---	--

In Person Signer Events	Signature	Timestamp
-------------------------	-----------	-----------

Editor Delivery Events	Status	Timestamp
------------------------	--------	-----------

Agent Delivery Events	Status	Timestamp
-----------------------	--------	-----------

Intermediary Delivery Events	Status	Timestamp
------------------------------	--------	-----------

Certified Delivery Events	Status	Timestamp
---------------------------	--------	-----------

Carbon Copy Events	Status	Timestamp
--------------------	--------	-----------

Witness Events	Signature	Timestamp
----------------	-----------	-----------

Notary Events	Signature	Timestamp
---------------	-----------	-----------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
-------------------------	--------	------------

Envelope Sent	Hashed/Encrypted	14-05-25 15:34
---------------	------------------	------------------

Envelope Summary Events	Status	Timestamps
Certified Delivered	Security Checked	14-05-25 15:36
Signing Complete	Security Checked	14-05-25 15:37
Completed	Security Checked	14-05-25 15:37
Payment Events	Status	Timestamps