

Asiakirjan ovat allekirjoittaneet

Nimi	Tunnistautuminen	Aika
Tommi Aronen	Suomi.fi	12.04.2023 10:53:51 UTC+03:00
Maria Jokinen	Suomi.fi	12.04.2023 09:59:31 UTC+03:00
Jukka Kivimäki	Suomi.fi	12.04.2023 09:59:51 UTC+03:00
Salla Karala	Suomi.fi	12.04.2023 09:31:16 UTC+03:00
Timo Koskinen	Suomi.fi	12.04.2023 15:06:20 UTC+03:00
Aulikki Kuisma	Suomi.fi	12.04.2023 10:04:58 UTC+03:00
Kirsti Kulonpää	Suomi.fi	12.04.2023 19:04:58 UTC+03:00
Ari Lamminmäki	Suomi.fi	12.04.2023 19:16:07 UTC+03:00
Kalle Mäkelä	Suomi.fi	17.04.2023 08:09:09 UTC+03:00
Rauno Mäki	Suomi.fi	12.04.2023 09:56:37 UTC+03:00
Hannele Nordfors	Suomi.fi	12.04.2023 11:04:18 UTC+03:00
Tarja Riihimäki	Suomi.fi	12.04.2023 10:20:48 UTC+03:00
Pekka Seppälä	Suomi.fi	12.04.2023 09:28:32 UTC+03:00
Mauri Tuominen	Suomi.fi	12.04.2023 14:40:24 UTC+03:00
Tatu Valavuo	Suomi.fi	18.04.2023 05:52:37 UTC+03:00
Erkki Välimäki	Suomi.fi	12.04.2023 10:25:33 UTC+03:00
Marja Wakkala	Suomi.fi	12.04.2023 09:46:20 UTC+03:00

Antti Lahti 28.4.2023

Antti Lahti



Tämä dokumentti on sähköisesti allekirjoitettu

Sisällys: - Kansilehti (1 sivu)
- Alkuperäinen dokumentti (134 sivua)

Kansilehden sivu 1/1

Tilinpäätös 2022



Sisällys

1	TOIMINTAKERTOMUS.....	3
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	3
1.1.1	Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2022.....	3
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset.....	8
1.1.3	Yleinen taloudellinen kehitys.....	16
1.1.4	Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa.....	16
1.1.5	Kuntayhtymän henkilöstö.....	16
1.1.6	Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä, epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista seikoista.....	19
1.2	Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä	25
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus	29
1.3.1	Tilikauden tuloksen muodostuminen	29
1.3.2	Toiminnan rahoitus	31
1.4	Rahoitusasema ja sen muutokset	34
1.5	Kokonaistulot ja -menot	37
1.6	Konsernin toiminta ja talous	38
1.6.1	Konsernirakenne.....	38
1.6.2	Konsernin toiminnan ohjaus.....	39
1.6.3	Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat.....	39
1.6.4	Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä.....	40
1.6.5	Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä.....	41
1.6.6	Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut.....	44
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely	48
2	TALOUSARVION TOTEUTUMINEN.....	49
2.1	Tavoitteiden toteutuminen.....	49
2.1.1	Yhteiset palvelut	49
2.1.2	Yleissivistävä koulutus	57
2.1.3	Ammatillinen koulutus	66
2.1.4	Kuntayhtymän talous yhteensä.....	77
2.1.5	Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen.....	78
2.2	Käyttötalouden toteutuminen yhtymähallituksen tasolla.....	81
2.3	Tuloslaskelmaosan toteutuminen.....	89
2.4	Investointiosan toteutuminen	90
2.5	Rahoitusosan toteutuminen	96
2.6	Yhteenvedo yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta... 97	
3	TILINPÄÄTÖSLASKELMAT.....	98
3.1	Tuloslaskelma.....	98
3.2	Rahoituslaskelma	99

3.3	Tase	100
3.4	Konsernin tuloslaskelma	102
3.5	Konsernin rahoituslaskelma	103
3.6	Konsernitase.....	104
4	TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT	106
4.1	Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot.....	106
4.2	Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot	107
4.3	Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot	108
4.4	Tasetta koskevat liitetiedot.....	113
4.4.1	Taseen vastaavia koskevat liitetiedot.....	113
4.4.2	Taseen vastattavia koskevat liitetiedot.....	115
4.5	Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot	118
4.6	Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitapahtumia koskevat liitetiedot.....	120
5	ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT	122
5.1	Muut eriytetyt laskelmat	122
6	KEHITTÄMISHANKKEET	130
7	LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA	131
8	TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET	133

1 TOIMINTAKERTOMUS

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymäjohtajan katsaus vuoteen 2022

Koronavirusepidemian hellittäessä otetaan pääsimme palaamaan normaaliin arkeen. Kansallisesta etätyösuosituksesta luovuttiin ja SASKY koulutuskuntayhtymässä siirryttiin käyttämään 28.2.2022 alkaen SASKY koulutuskuntayhtymän etätyöohjetta niiden henkilöiden osalta, joiden tehtävät sallivat etätyön tekemisen.

Vuoden 2022 aikana olemme saaneet yli kolme miljoonaa euroa lisärahoitusta ammatillisen koulutuksen opetuksen ja kehittämistoimintojen turvaamiseksi. Tulemme myös vuoden 2023 aikana hakemaan aktiivisesti erilaisia lisärahoituksia. Näin pystymme kohdentamaan tulevana vuonna enemmän opetuksen vahvistamiseen ja osalltamme varmistamaan koulutustakuuajattelua sekä osaamisen vahvistamista.

Opetus- ja kulttuuriministeriö päätti vuonna 2022 myöntää 15 miljoonaa euroa strategiarahoitusta ammatillisen koulutuksen kehittämiseen. SASKY koulutuskuntayhtymälle myönnettiin strategiarahoitusta yhteensä 165.533,77 euroa, josta 49.333,77 euroa digitalisaation johtamiseen ja osaamisen kehittämiseen, 51.000 euroa tietojohdamisen kehittämiseen ja 65.200 euroa opiskeluvalmiuksia tukevien opintojen kehittämiseen.

SASKY koulutuskuntayhtymän järjestämisluvan mukainen vähimmäisopiskelijavuosimäärä on 3324. Vuoden 2022 varsinaisella suoritepäätöksellä 21.12.2021 tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2022 vahvistettiin 3849 opiskelijavuotta, josta suunnattiin 45 opiskelijavuotta työvoimakoulutukseen ja 80 opiskelijavuoden lisäkohdennus lähihoitajakoulutukseen. Harkinnanvaraista korotusta myönnettiin 95.000 euroa työpaikkaohjaajien koulutuksen lisäämiseen ja kehittämiseen sekä 5.000 euroa lentokoneasentajakoulutukseen.

28.4.2022 päivätyllä ensimmäisellä lisärahoituspäätöksellä opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi SASKY koulutuskuntayhtymälle opettajien ja ohjaajien palkkaamiseen sekä opetuksen ja ohjauksen tukitoimiin 1.046.329 euroa ja oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen uudistamisen kokeiluun 56.018 euroa.

Opetus- ja kulttuuriministeriön toisella lisäsuoritepäätöksellä 30.11.2022 SASKY koulutuskuntayhtymän tavoitteelliseksi opiskelijavuosimääräksi vuodelle 2022 vahvistettiin 3980 opiskelijavuotta. Lisäksi myönnettiin harkinnanvaraista korotusta 135.000

euroa koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin, 35.000 euroa työvoimakoulutuksena järjestettävän hoiva-avustajakoulutuksen lisäämiseen, 30.000 euroa Ukrainasta tulleille pakolaisille järjestettävään koulutukseen sekä 5.000 euroa lentokoneasentajakoulutukseen.

Sasky vahvistaa yleissivistävää koulutustaan. Opetus- ja kulttuuriministeriön päätöksen 21.10.2022 mukaisesti Hämeenkyrön kunnan ylläpitämän Hämeenkyrön kansalaisopiston toiminta siirtyy SASKY koulutuskuntayhtymän ylläpitämän Petäjä-opiston järjestettäväksi 1.1.2023.

Tulevaisuudessa lisääntyvät opetusresurssit mahdollistavat paremmin toiminnan laadun ja uudistumisen. Kuntayhtymän laaja monimaakunnallinen vaikutusalue mahdollistaa kuntayhtymä- ja oppilaitoskohtaisen koulutuksen suunnittelun niin, että kunkin oppilaitoksen alueen työvoima- ja koulutustarpeet voidaan ottaa huomioon. Ennakoinnin kehittäminen omistajakuntien sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa keskustelemalla on oleellisessa asemassa koulutuspaikkojen ja -alojen suuntaamisen suunnittelussa. Tätä tukevat myös yhteiset investoinnit muun muassa oppimisympäristöinä. Olemme myös vuoden 2023 aikana toteuttamassa useita yhteisiä oppimisympäristöjen kehittämishankkeita jäsenkuntiemme kanssa ja investoimassa noin 9 miljoonalla eurolla. Tämä todistaa sen, että pystymme yhteisesti omistajiemme kanssa kehittämään oppilaitostemme kilpailukykyä ja näin osaltaan turvaamaan tulevaisuudessakin tasokkaat oppimiskokonaisuudet jäsenkuntiemme peruspääomakorotusten turvin.

1.2.2022 otettiin Huittisten ammatti- ja yrittäjäopiston Kokemäen uusi navettayksikkö käyttöön. Hankkeen kokonaiskustannus oli noin 1,95 miljoonaa euroa. Kokemäen vanha navetta kunnostettiin tukemaan kattavasti opetuskokonaisuutta. Uuden kampuskokonaisuuden rakennustyöt Sastamalassa Vammalan ammattikoululla saatiin hyvään vauhtiin. Uudet tilat kivi- ja ympäristörakentamisen, rakennusalan, puuteollisuusalan, lavasterakentamisen ja kiinteistöpalvelualan koulutukselle valmistuvat vuoden 2023 aikana. Nämä oppimisympäristöjen kehittämismahdollisuudet takaavat loistavan kokonaisuuden toisen asteen koulutuksen rajat ylittävälle yhteistyölle. Olemme yhdessä saaneet luotua poikkeukselliset mahdollisuudet onnistua. Tästä kaunis kiitos SASKY koulutuskuntayhtymän hallitukselle sekä tietysti osaavalle henkilöstölle, joka on tukenut hankkeiden toteuttamista.

Hämeenkyrön kunnan kanssa suunnittelemme kolmen vuoden yhteistä oppimisympäristöjen kehittämiskokonaisuutta Osaran maaseutuopetusyksikön tulevaisuuden varmistamiseksi. Hämeenkyrön Osaran oppilaitoksen uuden asuntolan rakennustyöt etenevät hyvin. Uusi asuntola parantaa merkittävästi opiskelijoiden asumisratkaisuja ja tukee opiskeluedellytyksiä. Kustannusarvio asuntolalle on noin 1,2 miljoonaa euroa.

SASKY koulutuskuntayhtymä, Tampereen Ravirata Oy ja Hämeenkyrön kunta ovat alkaneet yhteistyössä selvittämään mahdollista ravivalmennuskeskuksen toiminnan aloittamista Saskyn Osaran maaseutuopetusyksikön yhteyteen. Nämä kattavat investoinnit vahvistavat osaltaan mahdollisuuksia viedä koulutustehtäväämme laadukkaasti eteenpäin.

SASKY koulutuskuntayhtymä ja Tampereen kaupunki allekirjoittivat 30.5.2022 kaupunkikirjat Tampereen Ylioppilastalo -nimisestä kiinteistöstä. Perinteisen Yo-talon muuttaminen osittain koulutuksen käyttöön soveltuvaksi tilaksi on mielenkiintoinen rakennusprojekti. Hanke kestää useamman vuoden, mutta uskon, että osaltaan tämä uusi oppimisympäristö mahdollistaa opiskelijoiden tasokkaan kouluttamisen keskellä Tampereetta. Saskyn näkyvyyden kannalta Yo-talo antaa loistavia mahdollisuuksia tiedottaa ja markkinoida kaikkia Saskyn tarjoamia kouluttautumismahdollisuuksia.

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

Hyvinvointialueuudistuksen myötä toisen asteen koulutuksen merkitys kunnissa kasvaa merkittävästi. Maakunnissa on nyt ja tulevaisuudessa panostettava kokonaisvaltaiseen kehitystyöhön opetuksen osalta. Yhteishankkeet kehittävät ja syventävät eri koulutusmuotojen yhteistyötä sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa tehtävää vuoropuhelua. Tämä kehittää maakunnan koulutustarjontaa osaavan työvoiman saatavuuden turvaamiseksi sekä vahvistaa yhteistyötä yhteisen innovaatiotoiminnan toteuttamiseksi. Tärkeää on varmistaa myös hyvinvointialueiden riittävä osaavan työvoiman saatavuus, mikä edellyttää tiivistä alueellista vuoropuhelua työnantajatahojen kanssa, varmistaen hyvät oppimisympäristöt, työpaikalla tapahtuvassa oppimisessa tiivis ja tavoitteellinen ohjaus, opiskelijoiden kiinnittäminen työnantajaan varhaisessa vaiheessa esim. oppisopimuksella, työtehtävien tarkastelu esim. hoiva-avustaja-ammattien hyödyntäminen paremmin yksiköiden arjessa sekä ulkomaisen työvoiman saatavuuden tarkastelu ja olemassa olevien prosessien jatkuva parantaminen. Sosiaali- ja terveysalan hoitajapulaan pyritään vastaamaan yhteistyössä Aiko Academy Oy:n kanssa siten, että osakeyhtiö ostaa koulutuspalvelun lähihoitajakoulutukseen Saskylta. Suunnittelutyö kansainvälisten osaajien kouluttamisesta avoimille työmarkkinoille on aloitettu. Koulutuksen toteuttamiseen tarvittava tutkintoviennin/tilauskoulutuksen järjestämislupaa lähihoitajakoulutukseen on haettu Opetushallituksen tutkintovientitoimikunnalta.

Lakiuudistus 1.1.2022 alkaen koulujen ja oppilaitosten kuraattorien ja psykologien henkilöstömitoituksesta turvaa oppilaiden ja opiskelijoiden tarvitsemien opiskeluhoitopalvelujen tasa-arvoisemman saatavuuden ja laadun eri puolilla Suomea. Sekä perusopetuksessa että toisella asteella tulee jatkossa olla vähintään yksi kuraattori 670:tä oppilasta/opiskelijaa kohti ja yksi psykologi 780:tä oppilasta/opiskelijaa kohti. Opiskelijoiden hyvinvointipalvelut koulukuraattorin ja kouluterveydenhuollon osalta siirtyvät myös osaksi hyvinvointialuetta vuonna 2023. Tulevan hyvinvointialueen on turvattava omalta osaltaan lain mukaisesti opiskelijoiden hyvinvointipalvelut oppilaitospaikkakunnilla. Tässä tarvitsemme myös yhteistyötä hyvinvointialueen ja koulutuksen järjestäjien välillä.

Venäjän Ukrainaan kohdistaman hyökkäyssodan seurauksena kokonaisvaltainen turvallisuuskäsite on Euroopassa muuttunut. Venäjän hyökkäys Ukrainaan vaikuttaa meihin kaikkiin. SASKY koulutuskuntayhtymä on tehnyt useita varautumistoimenpiteitä kokonaisturvallisuuteen liittyen mm. energiakeskeytysten suhteen.

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

SASKY koulutuskuntayhtymä on merkittävästi panostanut vuoden 2022 aikana oppilaitosturvallisuuteen ja toteuttanut systemaattisesti erilaisia turvallisuuteen liittyviä harjoituksia kaikissa oppilaitoksissaan. Kuntayhtymässä on tehty valmiussuunnitelman yhteinen osa valmiiksi sekä sen lisäksi oppilaitoskohtaiset valmiussuunnitelmat. Hyvänä apuna on ollut syyskuussa päättynyt Opetushallituksen TURVA-hanke, jota SASKY hallinnoi ja toteutti yhdessä Pirkanmaan muiden koulutuksen järjestäjien kanssa. TurvaX-hanke jatkaa hyvien toimintamallien vahvistamista yleissivistävän koulutuksen puolella.

Vuoden 2022 talousarvio oli laadittu 1,5 miljoona euroa alijäämäiseksi, mutta vahvalla yhteistyöllä, toimintojen kehittämisellä ja opiskelijavuosimäärän kasvulla olemme onnistuneet pääsemään huomattavasti parempaan tulokseen. Siitä lämmin kiitos koko osaavalle ja sitoutuneelle henkilöstöllemme. Hyvän tuloksen myötä yhtymähallitus päätti kokouksessaan 24.11.2022 kiittää henkilöstöä kevytuntuvatakeilla.

SASKY koulutuskuntayhtymän opiskelijat ovat menestyneet hyvin. SASKYn Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen hienopuusepänanalan artesaaniksi valmistunut, hämeenkyröläinen Tara Haukka valittiin valtakunnallisen Artesaaniosaaja-kilpailun voittajaksi. Sastamalalainen kirjansitojamestari, SASKYn Tyrvään käsi- ja

taideteollisuusoppilaitoksessa aikanaan opiskellut ja myös opettanut Tarja Rajakangas voitti Taito-Finlandia -palkinnon. Valinnat julkistettiin Suomen Kädentaidot -messujen avajaisissa Tampereen messu- ja urheilukeskuksessa 18.11.2022. Ammattitaidon SM-kilpailuista Taitaja2022-tapahtumasta Saskyn opiskelijat saavuttivat yhteensä kolme mitalia. Saskyn Ikaalisten käsi- ja taideteollisuusoppilaitoksen kolmannen vuoden opiskelijat, Rasmus Joki voitti kultaa ja Oliver Schule pronssia huonekalupuusepän lajissa. Yrittäjyys-lajista pronssia voittivat Saskyn Mäntän seudun koulutuskeskuksen toisen vuoden liiketoiminnan opiskelijat Sini Salminen ja Pihla Viitaho. Laji toteutettiin parikilpailuna. Rasmus Joki myös edusti Suomea WorldSkills 2022 -tapahtumassa Sveitsin Baselissa ja sijoittui huonekalupuusepän kilpailussa hienosti 12. sijalle. Nämä osaltaan osoittavat Saskyn vision toteutumisen: Osaavat luovat maailmoja – yhdessä tehden.

Sastamalassa 1.2.2023

Antti Lahti

kuntayhtymäjohtaja

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

1.1.2.1 Kuntayhtymän jäsenkunnat

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

Jäsenkunta	Asukasmäärä 31.12.2021	Opiskelija- vuodet 2022	Peruspääoma 31.12.2022	Omistus -% 31.12.2022
Huittinen	9 870	118,80	842 686,35	2,89 %
Hämeenkyrö	10 337	204,54	2 570 281,29	8,80 %
Ikaalinen	6 877	221,53	5 602 353,69	19,19 %
Juupajoki	1 786	19,32	257 700,14	0,88 %
Keuruu	9 443	55,01	662 601,66	2,27 %
Kihniö	1 808	10,19	395 389,16	1,35 %
Kokemäki	6 951	53,46	877 500,00	3,01 %
Multia	1 488	7,11	93 479,08	0,32 %
Mänttä-Vilppula	9 563	205,96	4 248 522,36	14,55 %
Parkano	6 286	116,70	1 698 068,66	5,82 %
Punkalaidun	2 721	32,47	382 541,61	1,31 %
Ruovesi	4 155	44,79	292 809,44	1,00 %
Sastamala	23 998	485,14	11 276 347,96	38,62 %
Tampere	244 223	538,10		
YHTEENSÄ	339 506	2 113,12	29 200 281,40	100,00 %

Peruspääoman määrä 31.12.2021 on ollut 26 892 781,40 euroa ja peruspääomaa on muuttunut vuoden 2022 aikana seuraavasti: Hämeenkyrön kunta on tehnyt peruspääoman korotuksen 500 000,00 euroa, Kokemäen kaupunki on korottanut peruspääomaansa 107 500,00 euroa ja Sastamalan kaupunki 1 700 000,00 euroa.

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

Lukiokoulutusta SASKY koulutuskuntayhtymässä järjestetään Ikaalisten lukiossa, Ruoveden lukiossa sekä Pirkanmaan aikuislukiossa. Lukioiden keskimääräiset vuoden 2022 opiskelijamäärät ja näiden jakautuminen jäsenkuntakohtaisesti on kuvattu seuraavassa:

Ikaalisten lukio: 83 opiskelijaa, josta Hämeenkyröstä 4, Ikaalisista 64, Sastamalasta 1, Tampereelta 4.

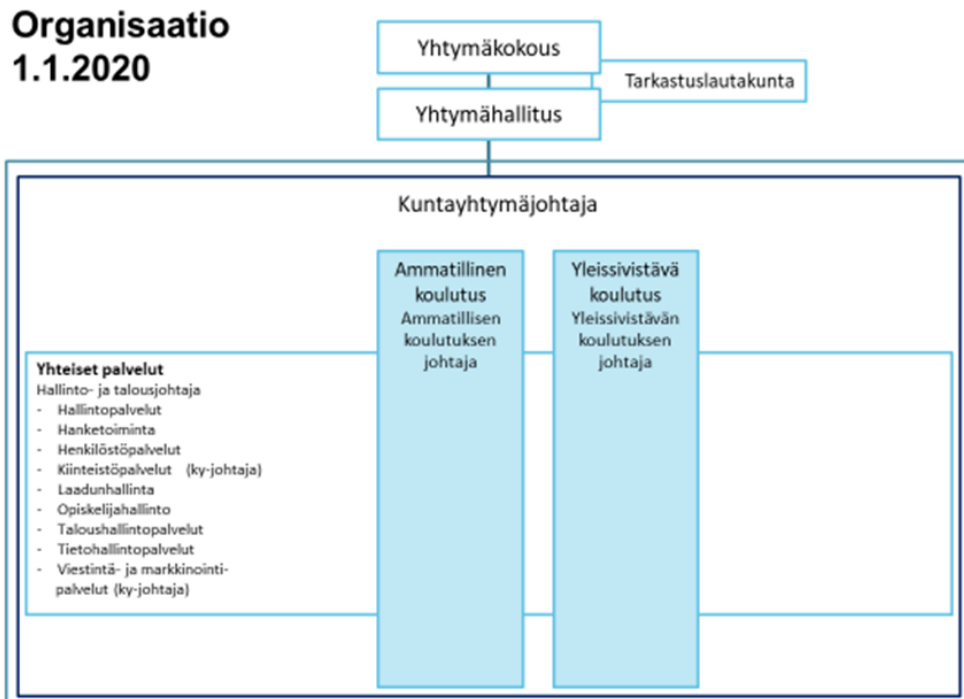
Ruoveden lukio: 112 opiskelijaa, josta Juupajoelta 1, Mänttä-Vilppulasta 2, Parkanosta 1, Ruovedeltä 51, Sastamalasta 1, Tampereelta 8.

Pirkanmaan aikuislukio: 9 opiskelijaa, josta Huittisista 1, Ikaalisista 1, Mänttä-Vilppulasta 1, Parkanosta 2, Sastamalasta 1, Tampereelta 1.

Kuntayhtymän perussopimuksen mukaiset äänivallan perusteet ja edustajamäärät ovat:

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

1.1.2.2 Kuntayhtymän hallinto



Yhtymäkokous

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

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

Jäsenkunta	Äänimäärä
Huittinen	9
Hämeenkyrö	9
Ikaalinen	13

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

Yhtymäkokous kokoontui kolme kertaa.

Tarkastuslautakunta

Yhtymäkokous asettaa toimikaudekseen tarkastuslautakunnan ja valitsee yhden tai useamman tilintarkastajan toimikauttaan vastaavien vuosien hallinnon ja talouden tarkastuksen järjestämisestä ja tarkastamisesta varten. Yhtymäkokous valitsi toimikaudeksi 2019 - 2022 tilintarkastuspalvelujen toimittajaksi PwC Julkistarkastus Oy:n, joka yrityskaupan myötä on toiminut nimellä KPMG Julkistarkastus Oy 1.6.2019 alkaen.

Toimikaudeksi 30.9.2021 - 30.6.2025 valitun tarkastuslautakunnan kokoonpano vuonna 2022 on ollut seuraava:

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

Puheenjohtaja: Henry Träff, Keuruu

Varapuheenjohtaja: Hannu Haapasalo, Huittinen

Yhtymähallitus

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

Toimikaudeksi 30.9.2021 - 30.6.2025 valitun yhtymähallituksen kokoonpano vuonna 2022 on ollut seuraava:

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

Puheenjohtaja Ari Lamminmäki, Parkano

I varapuheenjohtaja Juhani Seppälä, Kokemäki

II varapuheenjohtaja Mauri Tuominen, Sastamala

III varapuheenjohtaja Tommi Aronen, Mänttä-Vilppula

Yhtymähallitus kokoontui 13 kertaa.

Rakennustoimikunta

Toimikaudeksi 30.9.2021 - 30.6.2025 valitun rakennustoimikunnan luottamushenkilöjäsenet ovat vuonna 2022 olleet seuraavat:

Koskinen Timo

Kuisma Aulikki

Lamminmäki Ari, puheenjohtaja

Mäkelä Kalle

Mäki Rauno

Wakkala Marja

Viranhaltijajäsenet

Lahti Antti

Kivipuro, Anna-Leena

Jalonen Pertti, sihteeri

Rakennustoimikunta kokoontui seitsemän kertaa.

Mäntän seudun ammatillinen neuvottelukunta

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

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

Neuvottelukunta ei kokoontunut vuoden 2022 aikana.

Luoteis-Pirkanmaan ammatillinen neuvottelukunta

Luoteis-Pirkanmaan ammatillisessa neuvottelukunnassa on Hämeenkyrön kunnan, Ikaalisten kaupungin, Kihniön kunnan, Parkanon kaupungin, alueen elinkeinoelämän ja SASKY koulutuskuntayhtymän edustajia. Neuvottelukunta ei kokoontunut vuonna 2022.

Saskyn ja Ruoveden yhteinen yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunta

Yritys- ja elinkeinoelämän neuvottelukunnassa käsitellään kokonaisvaltaisesti ammatillista koulutusta sekä Ruoveden lukion kehittämisen suuntaviivoja. Neuvottelukunta ei kokoontunut vuoden 2022 aikana.

Yhteistoiminta ja työsuojelu

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

Yhteistyötoimikunta

Työnantajan edustajat 2022 - 2024

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kakkuri Anja	hallinto- ja talousjohtaja
Kaunisto Leena	henkilöstöpäällikkö/työsuojelupäällikkö (1.3.2022 alkaen)
Simonen Merja asti)	vs. henkilöstöpäällikkö/vs. työsuojelupäällikkö (28.2.2022)
Lamminmäki Ari	yhtymähallituksen pj
Tuominen Mauri	yhtymähallituksen 2. vpj

Henkilöstöjärjestöjen edustajat

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

Yhteistyötoimikunta kokoontui viisi kertaa.

Työsuojelutoimikunta

Työnantajan edustajat

Lahti Antti	kuntayhtymäjohtaja
Kaunisto Leena	työsuojelupäällikkö (1.3.2022 alkaen)
Simonen Merja	vs. työsuojelupäällikkö (28.2.2022 asti)

Toimialueiden työsuojeluvaltuutetut, varavaltuutetut ja työsuojelutoimikunnan lisäjäsen

Sastamalan oppilaitokset sekä Huittisten ammatti- ja yrittäjäopisto, opetushenkilöstö

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

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

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

Mäntän seudun koulutuskeskus, Ruoveden lukio, opetushenkilöstö

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

Tampereen palvelualan ammattiopisto, opetushenkilöstö

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

Koko Sasky, tukipalveluhenkilöstö

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

Työsuojelutoimikunta kokoontui neljä kertaa.

Johtoryhmä

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

1.1.3 Yleinen taloudellinen kehitys

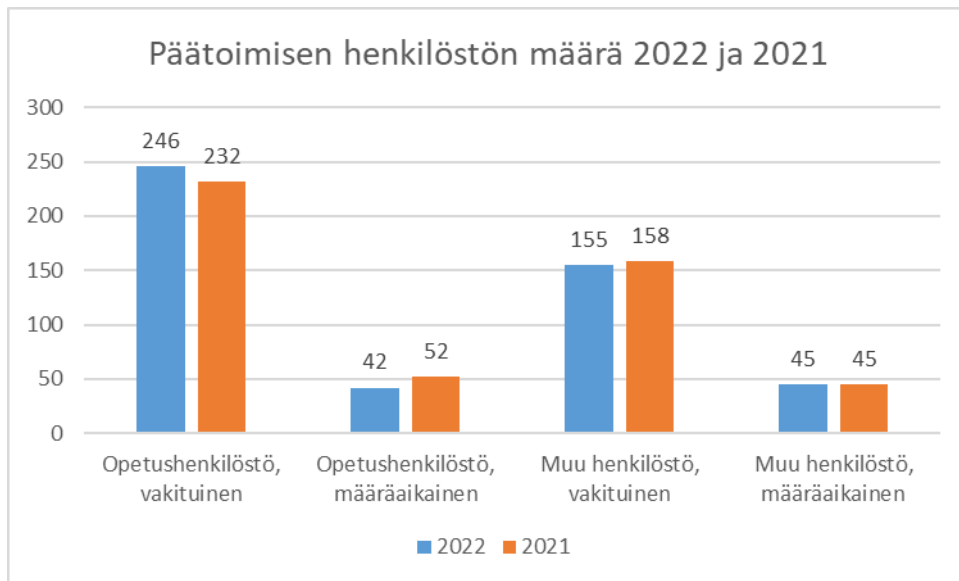
1.1.4 Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

1.1.5 Kuntayhtymän henkilöstö

Henkilöstön lukumäärä 31.12.

	2022	2021
Opetushenkilöstö, vakituinen	246	232
Opetushenkilöstö, määräaikainen	42	52
Muu henkilöstö, vakituinen	155	158
Muu henkilöstö, määräaikainen	45	45
Yhteensä	488	487
Sivutoiminen henkilöstö	31	38
Kaikki yhteensä	519	525

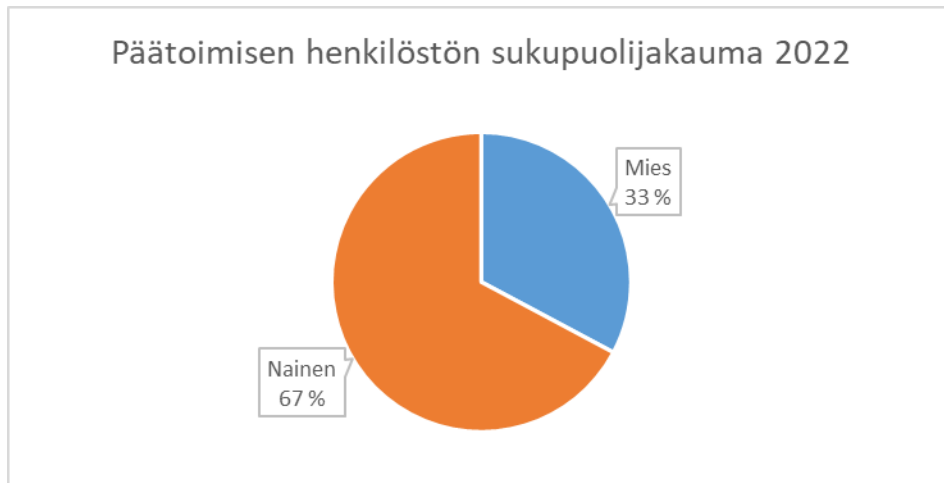
Luvuissa kukin henkilö on vain yhden kerran, vaikka henkilöllä olisi useampi palvelussuhde voimassa 31.12.



Kuvio 1. Päätoimisen henkilöstön määrä v. 2022 ja 2021

Naisten ja miesten osuus päätoimisesta henkilöstöstä

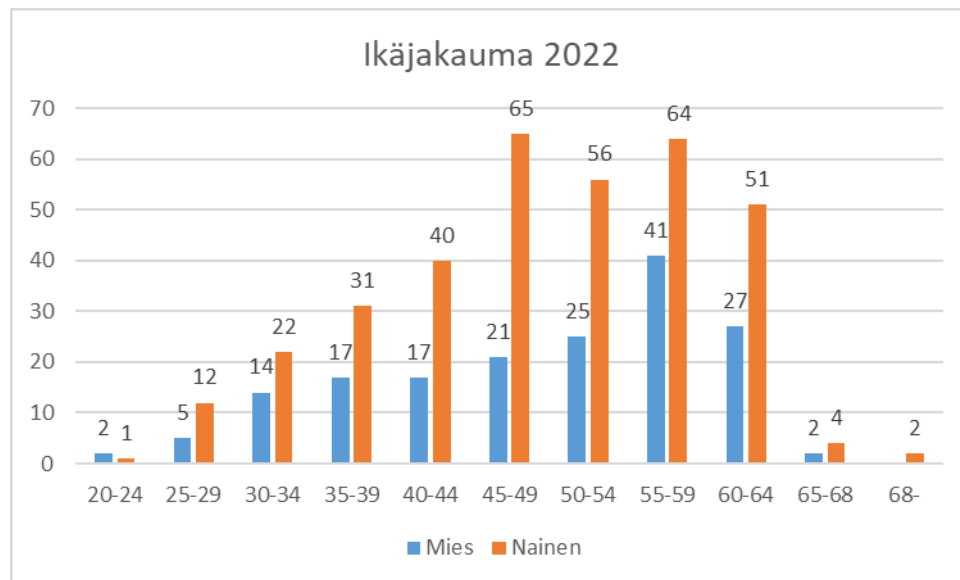
	2022	2021
Naiset	328	329
Miehet	160	158
Yhteensä	488	487



Kuvio 2. Päätoimisen henkilöstön sukupuolijakauma v. 2022

Henkilöstön ikäjakauma 31.12.2022

	20-24	25-29	30-34	35-39	40-44	45-49	50-54	55-59	60-64	65-68	68-	
Mies	2	5	14	17	17	21	25	41	27	2		171
Nainen	1	12	22	31	40	65	56	64	51	4	2	348
Kaikki yht.	3	17	36	48	57	86	81	105	78	6	2	519



Kuvio 3. Henkilöstön ikäjakauma v. 2022

Vakinaisen henkilöstön vaihtuvuus

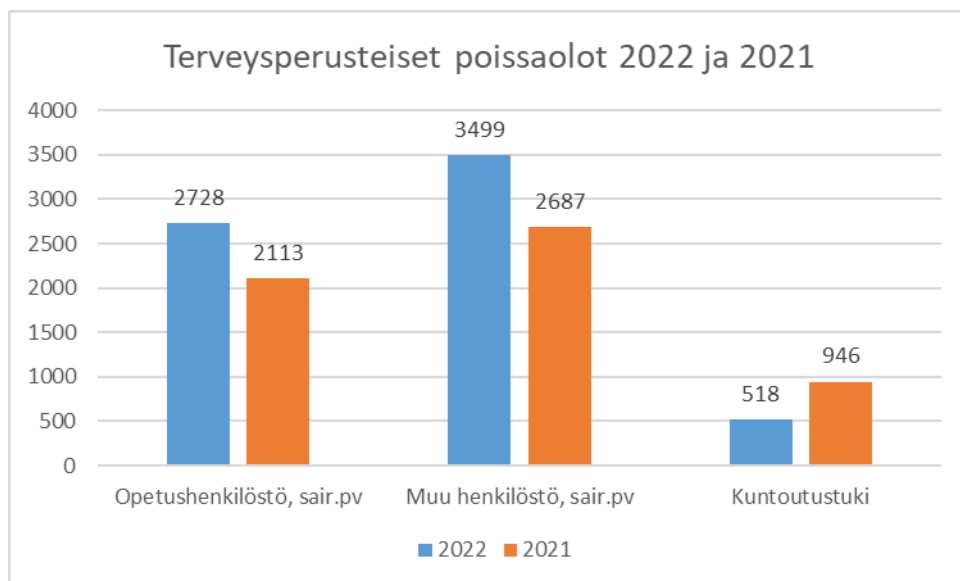
	2022	2021
Alkaneet palvelussuhteet	55	42
Päättyneet palvelussuhteet	21	25

Vuoden aikana alkaneet uudet eläkkeet

2022	2021
18	14

Terveysperusteiset poissaolot

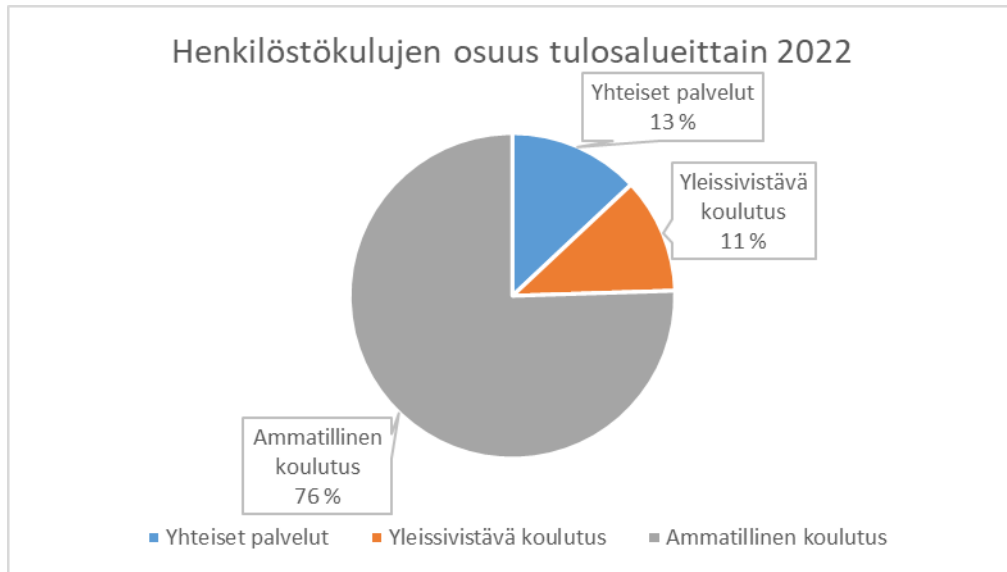
	2022	2021
Opetushenkilöstön sairauspoissaolot	2728	2113
Muun henkilöstön sairauspoissaolot	3499	2687
Kuntoutustukipoissaolot	518	946
Yhteensä	6745	5746
Poissaolopäivät	14,0	12,5



Kuvio 4. Terveysperusteiset poissaolot v. 2022 ja 2021

Henkilöstökulut tulosalueittain 2022

Yhteiset palvelut	3 463 542,54
Yleissivistävä koulutus	3 055 291,52
Ammatillinen koulutus	20 095 070,58
Yhteensä	26 613 904,64



Kuvio 5. Henkilöstökulujen osuus tulosalueittain v. 2022

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

Kuntayhtymän rahoitus ammatilliseen koulutukseen määräytyy pääosin opiskelijavuosien perusteella. Opiskelijavuodet vahvistetaan koulutuksen järjestäjälle kokonaismääränä koko ammatillisen koulutuksen osalta. Tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä, johon rahoitus perustuu, vahvistetaan kuitenkin vasta marras-joulukuussa, joka aiheuttaa haasteita talousarvion laadinnalle. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä on 3324. Tavoitteellista opiskelijavuosimäärää ei voi vahvistaa tämän määrän alle. Vuodelle 2023 vahvistettu tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä oli ensikertaisessa päätöksessä 3911. Rahoituksen määräytymisen perusteena ovat viisi kustannusryhmää, joihin järjestettävät tutkinnot on sijoitettu. Oman kustannusryhmänsä näiden lisäksi muodostaa vielä ns. Tuva-koulutus.

Hämeenkyrön kansalaisopiston toiminnan siirtyminen SASKY koulutuskuntayhtymän ylläpitämän Petäjä-opiston järjestettäväksi 1.1.2023 alkaen tulee lisäämään vapaan sivistystyön rahoitusosuutta merkittävästi. Kansalaisopistojen vuoden 2023 valtionosuuden perusteena käytettävien opetustuntien määräksi on vahvistettu 14275 ja yksikköhinnaksi 93,04 euroa. Taiteen perusopetuksen yksikköhinnaksi on vahvistettu 87,33 euroa ja vahvistettujen opetustuntien lukumäärä 10129. Vuoden 2023 lukiokoulutuksen rahoituspäätöksen mukainen vahvistettu yksikköhinta on 7 442,83 euroa ja aikuisten yksikköhinta 4 629,44 euroa. Mahdolliset yksikköhintarahoituksen ylittävät kustannukset lukioiden jäsenkunnat subventoivat kuntayhtymälle.

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

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

Perusrahoitusta voidaan korottaa harkinnanvaraisesti koulutuksen järjestäjän toimintaan liittyvästä erityisestä syystä johtuen. Erityiset syyt liittyvät pääsääntöisesti toiminnan taloudellisiin edellytyksiin. Lisäksi koulutuksen järjestäjillä on mahdollisuus hakea erikseen toiminnan kehittämiseen nimettyjen painopistealueiden mukaisesti strategiarahoitusta.

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

Talouden toipuminen koronapandemiasta jatkui vuonna 2022. Kotitalouksien ostovoiman heikentyminen, erittäin suuri epävarmuus tulevasta investointiympäristöstä ja kansainvälisen talouden hiipuminen käänsivät talouden laskuun loppuvuoden 2022 aikana.

Valtiovarainministeriön uusimman 20.12.2022 julkaistun ennusteen mukaan bruttokansantuote (BKT) supistuu 0,2 % vuonna 2023. Korkealle kohonnut hintataso ja työllisyystilanteen heikentyminen jarruttavat edelleen kotitalouksien ostovoiman kasvua vuonna 2023. Yksityinen kulutus vähenee, kun säästämisaste nousee. Maailmantalouden kasvu vaimenee, mikä hillitsee kotimaisia investointeja. Vuonna 2023 viennin lisäys jää jälkeen maailmanmarkkinoiden kasvusta, sillä yritykset eivät löydä

täysimääräisesti korvaavia markkinoita Venäjän viennin tilalle. Erityisesti heikko kasvu euroalueella rajoittaa viennin kehitystä.

Kokonaistuotanto supistuu ja työvoiman kysyntä vähenee, joten työllisten määrä supistuu hieman vuonna 2023. Työllisyyden kääntyminen laskuun lisää työttömyyttä etenkin jalostustoimialoilla, ja työttömyysasteen ennakoidaan kohoavan vuonna 2023 hieman vuodesta 2022. Inflaatio oli korkeimmillaan vuoden 2022 loppupuolella ja pysyttelee nopeana vuoden 2023 alkupuolella. Inflaatio hidastuu keskimäärin 4,0 prosenttiin vuonna 2023. Erityisesti sähkön hintojen oletetaan markkinahintojen kehityksen perusteella pysyvän korkealla vuoden 2023 alkupuolelle saakka. Energian hintoihin on odotettavissa kuitenkin maltillista laskua vuoden 2023 loppupuolelta alkaen.

Maan hallitus toteuttaa aktiivista ja vastuullista finanssipolitiikkaa, joka mitoitetaan suhdannetilanteen edellyttämällä tavalla. Finanssipolitiikka oli koronapandemian aiheuttamassa taantumassa voimakkaasti elvyttävää. Koronakriisistä toipumisen jälkeen maailmantalouden näkymät ovat synkentyneet Venäjän Ukrainaan kohdistaman hyökkäyssodan, nopean inflaation sekä energiakriisin takia. Valtion talousarvio sisältää vuoteen 2023 kohdistuen toimia, joilla tuetaan kansalaisten ostovoimaa kuluttajahintojen poikkeuksellisen nopean nousun vuoksi sekä toimia, joilla pyritään lieventämään sähkön korkean hinnan vaikutuksia.

Venäjän Ukrainaan kohdistaman hyökkäyssodan vaikutukset ulottuvat Suomen julkiseen talouteen sekä talouskasvun hidastumisen että turvallisuusympäristön muutoksen vaatiman varautumisen kautta. Turvallisuusympäristön muutoksen johdosta keväällä 2022 käyttöön otettu kehyksen poikkeuslauseke kattaa mm. tilanteeseen välittömästi liittyvät maanpuolustuksen, rajaturvallisuuden, kyberturvallisuuden ja huoltovarmuuden välttämättömät menolisäykset. Poikkeuslausekkeen puitteissa vuoteen 2023 kohdistuu noin 2,1 mrd. euron menolisäykset. Venäjän Ukrainaan kohdistaman hyökkäyssodan vuoksi tehdyt lukuisat varautumiseen liittyvät toimet heikentävät julkista taloutta myös tulevana vuosina.

Opetus- ja kulttuuriministeriön hallinnonalan määrärahat valtion talousarviossa vuonna 2023 ovat noin 7,7 miljardia euroa. Hyväksytyllä budjetilla toteutetaan hallitusohjelman keskeisiä tavoitteita; koulutus- ja osaamistason nostoa, oppimiserojen kaventumista ja koulutuksellisen tasa-arvon lisäämistä. Kulttuurin ja taiteen keinoin vahvistetaan luovan työn tekemisen edellytyksiä ja osallisuutta. Panostuksilla nuorisotyöhön parannetaan nuorten edellytyksiä toimia yhteiskunnassa, itsenäistymistä, yhteisöllisyyttä sekä niihin liittyvää tietojen ja taitojen oppimista.

Sitouttavan koulu yhteistyön malli vakiinnutetaan. Siihen kohdistetaan 8 miljoonaa euroa. Sotaa pakenevien ukrainalaisten tueksi varhaiskasvatukseen kohdistetaan 60 miljoonaa euroa ja perusopetuksen valmistavan opetuksen määrärahaa kasvatetaan 120 miljoonalla eurolla nykytasosta.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus kasvaa 55,5 miljoonaa euroa ja lukiokoulutuksen rahoitus 64 miljoonaa euroa sisältäen sekä valtion että kuntien rahoitusosuuksien kasvun. Ammatillisen koulutuksen pysyvää rahoitusta lisätään 50 miljoonalla eurolla. Tällä voidaan turvata jatkossakin opiskelijoille riittävä opetus ja ohjaus määräaikaisten lisärahoitusten päätyttyä. Oppivelvollisuuden laajentamisen ja maksuttoman toisen asteen asteittaista toimeenpanoa jatketaan. Uudistukselle varataan 102 miljoonaa euroa ensi vuodelle. Aiemmin päätetyn mukaisesti hoitajamitoituksen muutokseen vastaamiseksi lähihoitajien koulutukseen varataan 30 miljoonaa euroa ja oppisopimuskoulutuksen koulutuskorvauksen määräytymisperusteiden uudistamisen kokeiluun 5 miljoonaa euroa.

Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen (Jotpa) rahoittamiin hoiva-avustajakoulutuksiin kohdistetaan noin 10,8 miljoonan euron lisäys. Määrärahalla voidaan kouluttaa 1 000 uutta hoiva-avustajaa vuosina 2023 - 2025. Kaikkiaan tavoitteena on 1 500 uuden hoiva-avustajan kouluttaminen palvelukeskuksen rahoituksella vuosien 2022 - 2025 aikana.

Valtionosuusrahoitteiseen työvoimakoulutukseen kohdistetaan 7,8 miljoonan euron lisäystä, jolla voidaan kouluttaa 700 uutta hoiva-avustajaa vuosina 2023 - 2024. Kaikkiaan tavoitteena on 1 000 uuden hoiva-avustajan kouluttaminen työvoimakoulutuksena vuosien 2022 - 2024 aikana.

Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskuksen toimintamenoihin kohdistetaan myös 5,5 miljoonan euron lisäys ukrainalaisille kohdennettaviin koulutuksiin.

Opiskelijoiden taloudellista tilannetta ja arkea pyritään helpottamaan. Opintotuen tulo-rajaja korotetaan 50 prosentilla. Opintotuen tulo-ajan korotuksen takia opiskellessa on mahdollista tehdä enemmän lisätöitä ilman, että opintotuki pienenee. Opiskelijoiden ateriatukea korotetaan 25 senttiä ateriaa kohden. Opintorahan huoltajakorotukseen kohdennetaan 10 euron nosto kuukaudessa vuoden 2023 ajaksi. Alueellisen opintolainahyvityksen kokeiluun varataan 6 miljoonaa euroa.

Panostuksia tutkimus- ja kehittämistoimintaan jatketaan. Suomen tavoitteena on nostaa tutkimus- ja kehittämismenot 4 prosenttiin suhteessa bruttokansantuotteeseen vuoteen 2030 mennessä.

Taiteen ja kulttuurin määrärahoihin on kohdennettu 599 milj. euroa.

Sote- ja maakuntauudistuksen myötä toisen asteen koulutuksen merkitys kunnissa kasvaa merkittävästi. Maakunnissa on nyt ja tulevaisuudessa panostettava kokonaisvaltaiseen kehitystyöhön opetuksen osalta. Yhteishankkeet kehittävät ja syventävät eri koulutusmuotojen yhteistyötä sekä työ- ja elinkeinoelämän kanssa tehtävää vuoropuhelua. Tämä kehittää maakuntien koulutustarjontaa osaavan työvoiman saatavuuden turvaamiseksi sekä vahvistaa yhteistyötä yhteisen innovaatiotoiminnan toteuttamiseksi. SASKY koulutuskuntayhtymä tulee aktiivisesti seuraamaan ja vaikuttamaan mahdolliseen maakuntakokonaisuuden kehittymiseen.

Valtioneuvosto on antanut eduskunnalle koulutuspoliittisen selonteon. Selonteolla luodaan tilannekuva koulutuksen nykytilasta sekä tavoitetila aina vuoteen 2040 saakka. Suomalaisessa koulutuspolitiikassa tulee erityisesti ottaa huomioon ikäluokkakehitys. Ikäluokkakehitys tarkoittaa vahvaa ennakkointia, jotta jatkossakin olemme koulutuksellisesti maailman huippua. Koulutuspolitiikan keskeinen linjaus on seuraavanlainen toisen asteen koulutuksen osalta: ”Toimintaympäristön tuottamat ongelmat ovat niin mittavia, että toiminnallisen uudistamisen lisäksi ne edellyttävät toisen asteen koulutuksen toimijarakenteen kehittämistä. Toisen asteen koulutuksen järjestämisen rakenteita on uudistettava, jotta hyvä koulutuksen saatavuus voidaan turvata maan kaikissa osissa. Koulutuksen järjestäjille tulee luoda nykyistä paremmat edellytykset toteuttaa alueiden tai toimialojen tarpeista lähteviä toiminnallisia ja organisatorisia ratkaisuja, jotka ottavat huomioon myös kestävä kehityksen periaatteet. Väestömuutoksen tuomiin ongelmiin vastaaminen on käynnistettävä mahdollisimman pikaisesti siten, että järjestäjä rakenne kykenee vastaanottamaan muutoksen siihen valmistautuneena. Yhteistyötä lisätään toisen asteen koulutuksen, perusopetuksen ja korkeakoulujen välillä.

Kaikilla järjestäjillä tulee olla koulutustehtävänsä hoitamisen kannalta riittävän vahva talous, jotta koulutuksen laadukas tarjoaminen ja toiminnallisen uudistuksen edellyttämät investoinnit on mahdollista toteuttaa. Toiminnan kustannustehokkaan organisoimnin näkökulmasta järjestäjäkohtaisen opiskelijamäärän on oltava riittävä. Alueelliset erityiskysymykset on kuitenkin otettava huomioon toimintakykyä ja rahoitusratkaisuja arvioitaessa.”

Osana rakenteellisen kehittämisen ohjelmaa opetus- ja kulttuuriministeriö käynnistää koulutuksen järjestäjiä koskevan analyysityön, jossa arvioidaan järjestäjien nykyistä ja tulevaa taloudellista kantokykyä ja alueen väestökehitystä suhteessa toiminnan määrällisiin edellytyksiin. Ministeriö tulee käymään analyysin yhteydessä vuoropuhelua koulutuksen järjestäjien kanssa. Ohjelman puitteissa varataan valtioneuvostolle

mahdollisuus eri tavoin varmistua siitä, että koulutuksen järjestämisen edellytykset ja laatu ovat hyvällä tasolla maan kaikissa osissa mittavasta työelämä- ja väestömuutoksesta riippumatta.

Laajempi lukioreformi siirtyy uuden hallituksen koulutuspoliittisiin linjauksiin. Uudessa koulutuspoliittisessa selonteossa ja sen toimeenpanosuunnitelmassa vauhditetaan konkreettisesti riittävän isojen toisen asteen koulutuksen järjestäjien muodostumista. Lukiokoulutuksen rahoituksen uudelleen allokointi otettaneen osaksi hallituksen koulutuspoliittista selontekoa, jossa erityisesti huomioidaan 16-vuotiaiden ikäkehitys Suomessa. Yleissivistävän koulutuksen osalta varaudutaan vahvemmin etenevään lukio- ja vapaan sivistystyön koulutuksen reformiin ja tähän liittyen SASKY koulutus kuntayhtymä on valmiina vuoropuheluun jäsenkuntiensa kanssa.

Lähteet: Valtiovarainministeriön vuoden 2023 talousarvio

Opetus- ja kulttuuriministeriön vuoden 2023 talousarvio

Budjettikatsaus 2023, Katsaus valtion talousarvioon, tammikuu 2023, Valtiovarainministeriön julkaisuja - 2023:1

Valtioneuvoston koulutuspoliittinen selonteko

Laadukas toisen asteen koulutus kaikille, Toisen asteen koulutuksen yhteistyön ja järjestäjäjärakenteen kehittämishankkeen loppuraportti, Opetus- ja kulttuuriministeriön julkaisuja: 2022:31

1.2 Selonteko sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä

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

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Kuntayhtymän säännöt ja määräykset ovat henkilöstön nähtävissä intranetissa, O365-ryhmien tiedostoina, nettisivuilla tai toimipisteissä. Niitä on käsitelty tulosalueiden sisäisissä tai tiimien kokouksissa ja tarvittaessa tiedotettu yhteisissä infoissa, sähköpostilla ja intranetin ajankohtaista-palstalla. Ohjeistukset perehdytetään uusille henkilöille. Perehdytykseen on kehitteillä sähköinen oppimisympäristö, jossa materiaalien ajantasaisuutta voidaan paremmin hallita. Esi- ja avainhenkilöiden tehtäväkuviin sisältyy lainsäädännön seuraaminen. Esihenkilöt seuraavat ja valvovat toimintaohjeistuksen toimeenpanoa. Ammatillisen koulutuksen yksiköissä toimivat myös pedagogiset vertaistukihenkilöt, jotka opastavat henkilöstöä.

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

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

Aluehallintovirastoon on tehty syksyllä 2022 kaksi kantelua. Toinen koskien sähkö- ja automaatioalan riittämätöntä opetushenkilökuntaa ja toinen kauneudenhoitoalan oppimisympäristön turvallisuuteen lähinnä sisäilmaa koskien.

Muita virallisia valituksia, korvausvaatimuksia, syytteeseen asettamisia tai muita oikeusseuraamuksia ei ole vuoden 2022 aikana tullut.

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

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

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

Riskienhallinnan järjestäminen

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

Riskikartoitukset on tehty vuosittain ja käsitelty riskienhallinnan johtoryhmän kokouksessa. Riskiluokituksestaan kohtalaisille ja merkittävälle riskeille on laadittu riskikortit. Suurimmat kuntayhtymätasoiset riskit ovat säilyneet ennallaan ja ne ovat:

- 1) Rahoitusjärjestelmän eri osatekijöitä ei pystytä ennakoimaan riittävän aikaisessa vaiheessa, jolloin talouden seuranta vaikeutuu ja tulo-rahoitus mahdollisesti putoaa.
- 2) Opiskelijoita ei valmistu aloille, joita työelämä tarvitsee. Seudullinen ja valtakunnallinen vetovoimaisuus sekä ikäluokkien pieneneminen, jolloin koulutukseen hakijoiden määrä vähenee.
- 3) Suhdanteet muuttuvat ja matalasuhdanteessa oppisopimusten tekeminen vaikeutuu.
 - Riskienhallinnan toimenpiteet on otettu mahdollisimman hyvin huomioon toiminnassa ja sen kehittämisessä. Riskien hallinta on ajantasaista eikä riskien hallinnassa ole havaittu puutteita. Yleisten koulutusten sijaan tulevin vuosina keskitytään eri henkilöryhmien riskienhallinnan perehdytyksiin. Esihenkilöiden perehdytys riskien arviointiosaamiseen ja hallintakeinojen määrittelyyn ja seurantaan on suunnitteilla.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

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

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

Rakennerahastohankkeita koskee ns. pysyvyysääntö, jonka mukaan hankkeessa hankitut koneet ja laitteet on säilytettävä vähintään viiden vuoden ajan hankkeen päättymisen jälkeen (viimeinen maksatuspäätös). Hankkeissa hankittu omaisuus merkitään EU-tarvoin, jotta välineet on helpompi jäljittää vielä myöhemminkin. Vaihtoehtoisesti voidaan EU-varoin rakennettu tila merkitä tietokyltein. Tietokoneet ja vastaavat laitteet ovat niissä olevan sarjanumeron perusteella identifioitavissa.

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

Sopimustoiminta

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

- Sopimustoiminnan osalta ei ole tiedossa mitään negatiivisia seuraamuksia.

Arvio sisäisen valvonnan järjestämisestä

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

- Valvonnassa ei ole tullut ilmi väärinkäytöksiä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Kuntayhtymässä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen toimintoa.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kehittäminen

Henkilöstön saatavilla on intranetissä perehdytysmateriaali sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta. Perehdytystä tullaan suuntaamaan enemmän tehtäväkokonaisuuksien mukaisesti, esim. esihenkilöt. Riskienhallintajärjestelmä on aktiivisessa käytössä, mutta parantamista on arviointiasteikon yhdenmukaisessa käytössä.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan kyselyn vastausaktiivisuus on pysynyt edellisvuoden tasolla. Noin kolmannes henkilöstöstä vastasi kyselyyn. Lisätietona käytettiin henkilöstökyselyn tuloksia soveltuvin osin. Kyselyssä arvioitujen osa-alueiden saama arvioi on säilynyt edellisten vuosien tulosten tapaan hyvällä tasolla. Henkilöstön kokemuksen mukaan eniten parannettavaa oli fyysisiin uhkatilanteisiin varautumisessa. Uhkiin varautumiseksi on koulutettu henkilöstöä. Henkilöstöä tulee edelleen kannustaa osallistumaan yhteiseen suunnitteluun normaaliin toimintaan kuuluvissa tapaamisissa ja keskustelutilanteissa, vaikka tilanne kyselyn perustella näyttäisi parantuneen.

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus

1.3.1 Tilikauden tuloksen muodostuminen

Tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan tuloslaskelmassa.

TULOSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	2022	2021
	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	46 356	44 023
Valmisteverastojen muutos	92	21
Toimintakulut	-41 737	-38 825
Toimintakate	4 711	5 219
Rahoitustuotot ja -kulut		
Korkotuotot	0	
Muut rahoitustuotot	495	13
Korkokulut	-28	-58
Muut rahoituskulut	-428	-13
Vuosikate	4 750	5 161
Poistot ja arvonalentumiset	-3 348	-2 882
Tilikauden tulos	1 402	2 279
Tilinpäätössiirrot	210	-1 326
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 612	953
Tuloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	111,3	113,4
Vuosikate prosenttia poistoista	141,9	179,1

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

Maksurahoituksen osuutta toimintamenoista kuvataan tunnusluvulla, joka lasketaan kaavasta:

Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista

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

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

Vuosikate on se osa tulorahoituksesta, mikä jää käytettäväksi investointeihin, sijoituksiin ja lainojen lyhennyksiin. Vuosikatteen ja poistojen vertailussa käytetään tunnuslukua, joka lasketaan kaavasta:

Vuosikate prosenttia poistoista

=100 * Vuosikate / Poistot ja arvonalentumiset

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

1.3.2 Toiminnan rahoitus

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

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
	1 000 €		1 000 €	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 750		5 161	
Tulorahoituksen korjauserät	-29	4 721	-61	5 100
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-7 623		-4 841	
Rahoitusosuudet investointimenoihin			185	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	0		42	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	29	-7 594	61	-4 553
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 873		547
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-300		-300
Oman pääoman muutokset		2 308		570
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0		8	
Vaihto-omaisuuden muutos	-87		-24	
Saamisten muutos	-499		201	
Korottomien velkojen muutos	610	24	-622	-438
Rahoituksen rahavirta		2 031		-168
Rahavarojen muutos		-842		379
Rahavarojen muutos		-842		379
Kassavarat 31.12.	17 772		18 614	
Kassavarat 1.1.	18 614		18 236	

TUNNUSLUVUT:

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5vt eur	4 057	7 876
Investointien tulorahoitus %	62,3	110,9
Laskennallinen lainanhoitokate	25,3	20,4
Lainanhoitokate	14,5	14,6
Kassan riittävyys (pv)	129	154

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v

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 kertymä ei saisi muodostua pysyvästi negatiiviseksi.

Investointien tulorahoitus %

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

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

Laskennallinen lainanhoitokate

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

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

Lainanhoitokate

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

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

Kassan riittävyys (pv)

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

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

1.4 Rahoitusasema ja sen muutokset

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

VASTAAVAA	31.12.2022 1 000 €	31.12.2021 1 000 €
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	6	11
3. Ennakkomaksut	4	
	10	11
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 515	1 515
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411	388
2. Rakennukset	34 604	31 739
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 689	1 659
4. Koneet ja kalusto	2 281	1 870
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	3 526	2 581
	44 026	39 752
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	825	824
4. Muut saamiset	49	49
	874	873
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	44 910	40 635
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54	49
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54	49
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	8	14
2. Keskenkäynteiset tuotteet	443	350
	451	364
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	496	211
2. Lainasaamiset		1
3. Muut saamiset	448	589
4. Siirtosaamiset	913	557
	1 857	1 358
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	5 565	5 000
	5 565	5 000
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 207	13 614
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 080	20 336
VASTAAVAA YHTEENSÄ	65 045	61 020

VASTATTAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 200	26 893
III Muut omat rahastot	300	300
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	10 060	9 107
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 612	953
	41 172	37 253
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	8 043	6 428
2. Vapaaehtoiset varaukset	7 301	9 125
	15 344	15 553
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	54	49
3. Muut toimeksiantojen pääomat	170	170
	225	219
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	983	1 283
7. Muut velat	21	
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	300
5. Saadut ennakot	389	422
6. Ostovelat	2 502	2 069
7. Muut velat	595	494
8. Siirtovelat	3 514	3 428
	8 305	7 995
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	65 045	61 020

TUNNUSLUVUT:

Omavaraisuusaste %	87,4	87,1
Suhteellinen velkaantuneisuus %	17,1	17,2
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	11 672	10 060
Lainakanta 31.12., tuh. €	1 283	1 583
Lainat ja vastuut 31.12., tuh. €	4 435	5 011

Omavaraisuusaste %

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

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

Suhteellinen velkaantuneisuus %

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

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

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

Lainakanta (korollinen vieras pääoma) 31.12 t eur

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

Lainat ja vastuut 31.12 t eur

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

1.5 Kokonaistulot ja -menot

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

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

TULOT	t€	%
Toiminta		
Toimintatuotot	46 448	94,3
Korkotuotot	0	0,0
Muut rahoitustuotot	495	1,0
Tulorahoituksen korjauserät		
- pysyvien vastaavien luovutusvoitot	-29	-0,1
Investoinnit		
Pysyvien vastaavien luovutustulot	29	0,1
Rahoitustoiminta		
Oman pääoman lisäykset	2 308	4,7
Kokonaistulot yhteensä	49 250	100,0
MENOT	t€	%
Toiminta		
Toimintakulut	41 737	83,3
Korkokulut	28	0,1
Muut rahoituskulut	428	0,9
Tulorahoituksen korjauserät		
- pysyvien vastaavien luovutustappiot	0	0,0
Investoinnit		
Käyttöomaisuusinvestoinnit	7 623	15,2
Rahoitustoiminta		
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	300	0,6
Kokonaismenot yhteensä	50 116	100,0

Täsmäytys:

Kokonaistulot	49 250
Kokonaismenot	50 116
Erotus	-866
Rahavarojen muutos	-842
Muut maksuvalmiuden muutokset	24
Erotus	-866
Yhteensä	0,00

1.6 Konsernin toiminta ja talous

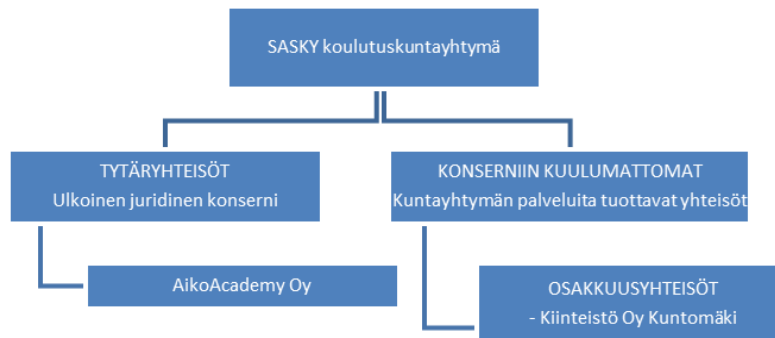
1.6.1 Konsernirakenne

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

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

SASKY koulutuskuntayhtymällä oli vuoden 2022 lopussa yksi tytäryhtiö, Aiko Academy Oy, joka on aloittanut toimintansa joulukuussa 2014. Tytäryhtiöiden yhdistely konsernitaseeseen tapahtuu omistussuuden mukaisesti.

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



YHDISTELMÄ KONSERNITILINPÄÄTÖKSEEN SISÄLTYVISTÄ YHTEISÖISTÄ

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

1.6.2 Konsernin toiminnan ohjaus

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

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

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

1.6.3 Olennaiset konsernia koskevat tapahtumat

Aiko Academy Oy

Vuosi 2022 oli Aiko Academyn Oy:n kahdeksas toimintavuosi. Yhtiön omistavat alkuvuonna 2022 toteutetun suunnatun osakeannin jälkeen SASKY koulutuskuntayhtymä 63,33 %:n, Lassila&Tikanoja 10,56 %:n Pihlajalinna 10,56 %:n, Eezy Henkilöstöpalvelut 10,56 %:n, Edunation 2,5 %:n ja Finest Future 2,5 %:n omistusosuuksilla.

Aiko Academyn toiminta keskittyi vuonna 2022 koulutusviennin käynnistämiseen, osajien tuontiin ja siihen liittyvään yritysysteistyöhön sekä jäsenkuntien alueella tapahtuviin koulutuksiin. Koulutusvienti käynnistettiin lähihoitajaryhmän koulutuksella marraskuussa ja opiskelijat koostuivat pääsääntöisesti filippiiniläisistä sairaanhoitajista.

Yhtiön toiminnasta vastasi toimitusjohtaja Urmas Tiits. Palvelukseen palkattiin joulukuussa 2022 asiakkuuspäällikkö Elise Yli-Hyövälti. Rekrytoinnin avulla kasvatetaan lyhyt- ja kottikoulutusten palveluvalikoimaa sekä vastataan asiakasyritysten yksilöllisiin koulutustarpeisiin erityisesti verkkokoulutusten kehittämisen avulla.

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

Palkanlaskenta- ja kirjanpito palvelut ostettiin Jpond Oy:ltä. Tietohallintopalvelut tuotettiin Saskyn kautta. Luottamushenkilöille maksettiin kokouspalkkioita. Hallituksen ja tarkistuslautakunnan linjauksen mukaan toiminnassa keskityttiin kustannustehokkuuteen ja tuloksellisuuteen. Tilikauden tulos muodostui edellisvuoden tapaan positiiviseksi ollen 19 917 euroa.

Kiinteistö Oy Kuntomäki

Kiinteistö Oy Kuntomäen tilanne on toiminnallisesti ja taloudellisesti vakaalla pohjalla. Maailman tilanteesta johtuen toteutettiin yhteistyössä Pihlajalinna Oyj:n kanssa nopeasti vapaana olleet tilat ukrainalaisten vastaanottokeskukseksi. Nyt kaikki tilat on vuokrattu Voimarinteellä ja myös samalla tilinpäätös vuoden 2022 osalta on saatu positiiviseksi.

Kiinteistöosakeyhtiö on investoinut jälleen yhteen uuteen ilmavesilämpöpumppuun vuoden 2022 aikana ja näin parantanut edelleen kiinteistöjen energiatehokkuutta.

Vuokran tarkistukset on tehty vuonna 2022 kaikkien vuokralaisten osalta mm. sen tähden, että energiakulut ovat nousseet huomattavasti viime vuosien aikana sekä yleisen inflaation vaikutusten vuoksi.

1.6.4 Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Aiko Academy Oy

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

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

Aiko Academyn tuottamien koulutus- ja asiantuntijapalveluiden määrän kehitys vuonna 2023 riippuu olennaisesti yleisen taloustilanteen kehittymisestä ja yrityksen henkilöstöresurssien kohdentamisesta. Henkilöstön osalta seurataan kysynnän virkoamista ja myynnin kehitystä, minkä perusteella tehdään mahdolliset rekrytoinnit kuitenkin positiivinen kassavirta turvaten.

Kiinteistö Oy Kuntomäki

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäen toiminta on vakiintunut Sastamalan Karkussa Voimariinteellä, ja yhtiö omalta osaltaan mahdollistaa aktiivista toimintaa luonnon kauniissa Karkussa. Lisäksi yhtiö valmistautuu vastaanottamaan tarvittaessa pitkäkestoisesti SASKYN kansainvälisiä opiskelijoita majoitukseen. Yhtiö myös jatkaa koko kiinteistön osalta energiatehokkuuden parantamista suunnitelmansa mukaisesti lähivuosien aikana.

Vuoden 2023 talouden ja toiminnan näkymät kiinteistöosakeyhtiön osalta ovat suotuisat.

1.6.5 Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aiko Academy Oy:n riskienhallintajärjestelmää on ryhdytty kehittämään vaiheittain vuonna 2021. Kehitystyö on käynnistetty mm. tarkastelemalla sopimushallinnan prosessia.

Tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n osalta tietohallintopalvelut on hoidettu SASKY koulutuskuntayhtymän kautta.

1.6.6 Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

1.6.6.1 Konsernin tuloksen muodostuminen

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa

KONSERNITULOSLASKELMA	2022	2021
JA SEN TUNNUSLUVUT	1 000 €	1 000 €
Toimintatuotot	46 542	44 334
Toimintakulut	-41 792	-39 056
Osuus osakkusyht. voitosta	12	-22
Toimintakate	4 762	5 256
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	495	13
Korkokulut	-28	-58
Muut rahoituskulut	-428	-13
Vuosikate	4 800	5 198
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 348	-2 882
Tilikauden tulos	1 452	2 316
Tilinpäätössirrot	0	135
Vähemmistöosuudet	-7	-20
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 445	2 431
Konsernituloslaskelman tunnusluvut:		
Toimintatuotot prosenttia toimintakuluista	111,4	113,5
Vuosikate prosenttia poistoista	143,4	180,4

Konsernituloslaskelman tunnusluvut lasketaan, kuten koulutuskuntayhtymän tuloslaskelmassa ks. luku 1.3.1

1.6.6.2 Konsernin toiminnan rahoitus

Konsernin toiminnan rahoitusta tarkastellaan konsernirahoituslaskelman ja siitä laskettavien tunnuslukujen avulla.

KONSERNIRAOHITUSLASKELMA JA SEN TUNNUSLUVUT	1.1. - 31.12.2022	1.1. - 31.12.2021	
Toiminnan rahavirta			
Vuosikate	4 800	5 198	
Tulorahoituksen korjauserät	-59	-39	5 159
Investointien rahavirta			
Investointimenot	-7 623	-4 841	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0	185	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	64	102	-4 553
Toiminnan ja investointien rahavirta	-2 818		606
Rahoituksen rahavirta			
Lainakannan muutokset			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys			-300
Oman pääoman muutokset			570
Muut maksuvalmiuden muutokset			
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	0	8	
Vaihto-omaisuuden muutos	-87	-24	
Saamisten muutos	-463	170	
Korottomien velkojen muutos	838	-634	-481
Rahoituksen rahavirta	2 295		-211
Rahavarojen muutos	-523		395
Rahavarojen muutos	-523		395
Kassavarat 31.12.	18 230	18 753	
Kassavarat 1.1.	18 753	18 358	
Konsernirahoituslaskelman tunnusluvut			
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5v t eur	3 745	7 754	
Investointien tulorahoitus %	63,0	111,6	
Laskennallinen lainanhoitokate	25,6	20,5	
Lainanhoitokate	14,7	14,7	
Kassan riittävyys (pv)	133	155	

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

1.6.6.3 Konsernin rahoitusasema ja sen muutokset

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

VASTAAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	6	11
3. Ennakkomaksut	4	0
	10	11
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 515	1 515
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411	388
2. Rakennukset	34 604	31 739
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 689	1 659
4. Koneet ja kalusto	2 281	1 870
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	3 526	2 581
	44 026	39 752
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	642	630
4. Muut saamiset	49	49
	691	678
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	44 727	40 441
B Toimeksiantojen varat		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54	49
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54	49
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	8	14
2. Keskeneneräiset tuotteet	443	350
	451	364
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	475	230
2. Lainasaamiset	0	1
3. Muut saamiset	451	589
4. Siirtosaamiset	915	558
	1 840	1 377
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	5 565	5 000
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 665	13 753
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 522	20 494
VASTAAVAA YHTEENSÄ	65 303	60 984

VASTATTAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 200	26 893
III Muut omat rahastot	300	300
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	25 505	23 074
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 445	2 431
	56 450	52 698
VÄHEMMISTÖOSUUDET	67	43
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	54	49
3. Muut toimeksiantojen pääomat	170	170
	225	219
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	983	1 283
7. Muut velat	21	0
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	300	300
5. Saadut ennakot	621	422
6. Ostovelat	2 506	2 074
7. Muut velat	600	507
8. Siirtovelat	3 530	3 438
	8 561	8 023
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	65 303	60 984

* Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja kertynyt poistoero siirretty omaan pääomaan

Konsernitaseen tunnusluvut:

Omavaraisuusaste %	87,4	87,1
Suhteellinen velkaantuneisuus %	17,1	17,1
Kertynyt yli-/alijäämä, tuh. €	26 950	25 506
Konsernin lainakanta 31.12. tuh. €	1 283	1 583
Lainat ja vuokravastuut 31.12., tuh. €	1 283	1 583
Konsernin lainasaamiset 31.12., tuh. €	0	1

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

Omavaraisuusaste %

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

1.7 Tilikauden tuloksen käsittely

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

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

Oman pääoman edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilin saldo on 10 060 100,34 euroa.

Tilikauden tulos vuodelta 2022 on 1 401 992,09 euroa.

Kuntayhtymähallitus esittää, että:

- a) puretaan investointivarauksia yhteensä 2 324 154,44 euroa ja muodostetaan vastaavan suuruinen poistoeron lisäys
- b) muodostetaan uutta investointivarausta 500 000,00 euroa. Tämän käyttötarkoitus yksilöity liitetiedossa nro. 12.
- c) tuloutetaan kertynyttä poistoeroa 709 617,30 euroa
- d) tilikauden ylijäämä 1 611 609,39 euroa siirretään edellisten tilikausien yli-/alijäämä -tilille.

2 TALOUSARVION TOTEUTUMINEN

2.1 Tavoitteiden toteutuminen

2.1.1 Yhteiset palvelut

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

Kuntayhtymän yhteisten palveluiden tulosalue koostuu seuraavista päätoiminnoista:

Päätöksentekaelimet ja tilintarkastus

yhtymäkokous

yhtymähallitus

tilien ja hallinnon tarkastus

Kuntayhtymäjohto

kuntayhtymäjohto

Taloushallintopalvelut

taloushallintopalvelut

hankintatoimi

Viestintä ja markkinointipalvelut

viestintä ja markkinointi

Kiinteistöhallintopalvelut

kiinteistöhallintopalvelut

Hallintopalvelut

yleishallinto

Henkilöstöhallintopalvelut

henkilöstöhallinto

työsuojelu

yhteistoiminta ja luottamusmiestoiminta

työterveyshuolto

tyhy-toiminta ja henkilökunnan virkistys

Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut

laadunhallinta

opiskelijahallintopalvelut

Tietohallintopalvelut

Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnot

hanketoiminta, hallinto

kansainvälisyystoiminta

OPH:n hankkeet

ESR-hankkeet

EAKR-hankkeet

EMKR-hankkeet

muut projektit ja hankkeet

Tulosalueen strateginen kehys

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

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

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Yleishallinnon puolella on jatkettu toiminnan digitalisaation toteuttamista valtionhallinnon sekä Kansallisarkiston linjausten mukaisesti. Asianhallintajärjestelmän D10-versio otettiin käyttöön alkuvuodesta 2022, jolloin mahdollistettiin tiedonohjaussuunnitelman linkittyminen D10-versioon sekä sähköisen arkiston ja allekirjoitusten käyttöönotto. Sähköisen arkiston varsinainen käyttöönotto siirtyi aikatauluista johtuen vuoden 2023 alkupuolelle.

Taloushallinnon erityistavoitteet ja toimenpiteet 2022 liittyivät edelleen taloustietojen automatisointiin ja näiden tietojen toimittamiseen valtiokonttorille. Lisäksi haasteena oli vielä vuonna 2022 kirjanpitolautakunnan kuntajaoston neljännes- ja puolivuosisaksien yleisohjeisiin liittyvien kirjanpidon tuottojen ja kulujen jaksottamisen ohjeistaminen ja käytäntöön saaminen kuntayhtymässä.

Taloushallinnossa panostettiin lisäksi nopealla aikataululla ohjelmistomuutoksien viemiseen käytäntöön. Käyttöön otettiin uusi ostolaskujen käsittelyjärjestelmä sekä vanhat ohjelmat (budjetointi, raportointi, konsernitilinpäätös) korvaava Accuna-ohjelmisto. Lisäksi päivitettiin pankkiyhteysohjelma sekä rakennettiin Petäjä-opiston käyttöön ns. nettikauppaominaisuus.

Hankintatoimen puolella pyritään vuoden aikana laajentamaan Cludia-kilpailutusjärjestelmän käyttöönotto kaikkiin kuntayhtymän yksiköihin.

Esihenkilöt ovat saaneet hankintojen tekemiseen ja kilpailutusjärjestelmän käyttöön koulutusta hankinta-asiantuntijalta. Tällä hetkellä Cludia-kilpailutusjärjestelmää käytetään hyvin hankintojen kilpailutukseen.

Hankintatoimen kehittämiseksi käynnistettiin Hanselin KEINO-akatemia kautta kehittämisprojekti, joka jatkuu keväälle 2023. Tavoitteena on luoda hankintaohjelma tavoitteineen, toimenpiteineen ja mittareineen tukemaan kuntayhtymästrategian tavoitteita.

Kiinteistöhallintapalveluiden puolella on keskitytty toteuttamaan talousarvion investointiosan mittavaa kiinteistöjen rakentamis- ja korjausohjelmaa.

Henkilöstöhallinnon OSS -ohjelmiston avulla siirryttiin esihenkilön ja työntekijän välisissä työkyvyn tuen -keskusteluissa digiaikaan. Palkanmaksun turvaamiseen panostettiin Personec FK -palkkamoottorin päivittämiseen. Saskyn työnantajamielikuvan kehittämiseen panostettiin yhteistyössä viestinnän kanssa tavoitteena osaavan henkilöstön rekrytointi. Kuntayhtymän tasa-arvo- ja yhdenvertaisuussuunnitelma päivitettiin. Työsuojeluorganisaation ensimmäinen toimintavuosi alkoi monen uuden työsuojeluvaltuutetun voimin ja myös kokeneita valtuutettuja jatkoi entisissä tehtävissään. OVTES-alan työsuojelutoiminnan toimintaedellytyksiin panostettiin päivittämällä työsuojeluvaltuutettujen ajankäytön sopimus. Saskyn henkilöstö- ja työhyvinvointiohjelmaan sekä työsuojelun toimintaohjelmaan kirjattuja tavoitteita toimeenpantiin ohjelmien mukaisesti toimialoilla.

Opiskelijahallinnossa kehitettiin sisäisiä kirjaamiskäytänteitä, jotta kansalliset tiedonsiirrot sekä tiedonsiirrot omiin järjestelmiin toteutuvat reaaliaikaisesti.

Kirjauskäytänteitä perehdytettiin henkilöstölle. Opintotoimistojen henkilöstö osallistui ammatillisen koulutuksen opiskelijahallinnon tiimin toiminnan kehittämiseen.

Laadunhallinta toteutui suunnitelman mukaisesti. Toimintaa arvioitiin arviointisuunnitelman mukaisesti ja tulosten perusteella määritettiin kehittämistoimia. Laadunhallinnan toimenpiteitä seurattiin systemaattisesti. Lukiokoulutuksen laatustrategia julkaisiin loppuvuodesta ja sen edellyttämiä toimenpiteitä suunnitellaan kuluvalle vuodelle.

Tietohallintopalveluiden keskeisenä tehtävänä on tuottaa laadukkaita tietohallinnon palveluita koko kuntayhtymän käyttöön. Vuoden 2022 tavoitteena oli jatkaa palvelininfraan vikasietoisuuden kehittämistä siirtämällä palvelininfraa Sastamalassa valmistuvaan uuteen konesaliin. Tässä onnistuttiin suunnitelmien mukaisesti. Keskeisenä tavoitteena tietoturvan ja tiedonvarmistuksen kehittämisessä onnistuttiin myös suunnitelmien mukaisesti.

Verkkoteknologian sekä langattoman verkon tekniikat olivat 2022 vuoden suunnittelu-työssä ja tämä työ jatkuu seuraavinakin lähivuosina.

Kehitystyötä jatkettiin myös keskiössä olevissa opetusteknologian järjestelmissä ja panostettiin vahvasti yhteistyön tekemiseen vahvojen globaalien ja paikallisten yhteistyökumppaneiden kanssa.

TVT-koordinoinnissa painopisteenä oli jatkaa yhteisen oppimisen digimaiseman kehittämisessä kuntayhtymässä. Digitaalisten oppimisympäristöjen, sähköisten oppimateriaalien ja oppimista rikastavien oppimiskäytöiden yhteentoimivuutta on kehitetty. Olemassa olevien palveluiden ja ohjelmistojen osalta on jatkettu kehittämistä ottaen huomioon tietoturva, -suoja ja opetuksen tarpeet. Digipedatyöskentelyssä on keskitytty keskeisten opetuksen palveluiden koulutusten toteuttamiseen ja on vahvistettu valittujen oppimisympäristökäytöiden käyttöä kaikissa SASKYN toimunnoissa.

Kehittämisen-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnan yksikkö tuottaa kehittämisen ja kansainvälisyyden palveluita ja kumppanuutta sisäisten ja ulkoisten toimijoiden kanssa. Kehittämistyö tukee SASKYN strategian, Pirkanmaan sekä Satakunnan maakuntaohjelmien sekä erilaisten maakunta- ja SASKYN-tasolla tehtyjen suunnitelmien tavoitteiden toteutumista. Kehittämisen- ja kansainvälisyystyön ytimessä on yksilö, jonka jatkuvan oppimisen ja osaamisen kehittyminen ovat työn keskiössä. Yksikössä toteutetaan kymmeniä kehittämishankkeita, innovaatioita ja erilaista kansainvälisyystoimintaa. Kehittämistoiminnan kautta on tuotu lisäarvoa kaikkeen SASKYN toimintaan, erityisesti oppimistoimintaan sekä oppimisympäristöihin. Kumppanuudessa muun henkilöstön ja verkostojen kanssa yksikkö on tukenut ja vahvistanut jo toimivia toimintamalleja, oppimisympäristöjä, kokeillut ja pilotoinut uudenlaisia sekä levittänyt ja

jalkauttanut hyväksi havaittuja. Vuoden 2022 aikana hahmoteltiin kehittämistoiminnan kärkiteemat, jotka muovaantuvat vuoden 2023 vastuullisuuteen ja kestävyteen tähtävään strategian suuntaiseksi. Tarkastelemme ilmiötä kansallisesti ja kansainvälisesti peilaten niitä Saskyn strategiaan ja tulevaisuuteen.

Tulevaisuuteen luotaavien ja strategiaa tukevien ilmiöiden tarkastelu ja valinta, digimahdollisuuksien kartoituksen kautta hyvien käytäntöjen löytyminen sekä hyödyntäminen kumppanuustyössä ja viestinnässä, mukanaolo merkittävissä kansallisissa ja kansainvälisissä hankehauissa sekä sidosryhmätyön tiivistäminen hyödyntäen hankkeissa tuotettuja malleja ja välineitä tuotti aineellista ja aineetonta arvoa. Vuoden 2022 tavoitteena oli ennen kaikkea jalkautua ja lähestyä sisäisesti Saskyn toimijoita sekä selkiyttää kehittämis- ja kansainvälisyystoiminnan prosesseja ja toimintamalleja. Tavoite toteutui Roud Trip -muodossa, jossa KIK-yksikön henkilöstö tapasi kaikkien oppilaitosten henkilöstöä ja opiskelijoita. Olemme saaneet lisättyä runsaasti ymmärrystä KIK-toiminnan mahdollisuuksista ja tarpeellisuudesta Sasky-tasoisesti. Työ on jatkumo, joka jalostuu ja kehittyy ennakoitavien avulla. Jalkautuminen ja avoimuus ovat tuoneet merkittävästi lisää ME Saskylaiset -henkeä. Opiskelijarapapinta ja opiskelijoiden valtaistaminen kehittämistyöhön on hyvässä vauhdissa.

Haluamme kuulua kansallisiin ja kansainvälisiin merkittäviin verkostoihin ja olla luotettavan, tuloksellisen, kiinnostavan ja erityisesti halutun kumppanin arvoisia!

Vuosi 2022 oli yleissivistävän (jäljempänä ylsi) koulutuksen kansainvälisyystoiminnan kehittämisen vuosi. Saimme yleissivistävän akreditoinnin, jonka turvin pystyimme kehittämään liikkuvuustoimintaa sekä kehittämään yleissivistävän kv-toimintamalleja. Ryhmävaihdot käynnistyivät ja yksilövaihtojen suunnittelu aloitettiin. Ylsi sai kv-vaatavat, joiden kanssa yhteinen matka kohti kansainvälisempää Saskyn yleissivistävää koulutusta aloitettiin. Kansainvälinen toiminta kehitti entistä laajemmin opiskelijoita ja henkilöstöä osallistavia toimintamuotoja, esim. digitaalista kv-yhteistyötä kotikansainvälisyyttä tukemaan.

Kuntayhtymädigiyhteistyön osalta kehitettiin opetukseen hyvin integroituvia toimintamalleja, joita voi hyödyntää useassa eri oppilaitoksessa. Opetusta tukevat parhaalla mahdollisella tavalla integroidut ja opinnollistetut kv-jaksot sekä luonteva digiyhteistyö. Vuosi toi aktiivisesti tarjolle erilaisia kv-toiminnan toimintamalleja, joiden avulla pystyttiin järjestämään toimintaa entistä laajemmalle määrälle opiskelijoita ja henkilöstöä. Koronavuosien jälkeen vuosi 2022 oli aktiivisempaa liikkumisen aikaa ja uusia yhteistyökuvioita luotiin mm. Saksaan ja Irlantiin. Uusien toimintamuotojen boostaamiseksi haettiin uusia hankkeita ja laajennettiin liikkuvuushankkeiden puitteissa toteutettavaa toimintaa. Sisäistä ja ulkoista viestintää kehitettiin huomioiden Saskyn

viestintäsuunnitelma sekä viestinnässä aloittaneen viestintä- ja markkinointipäällikön tulevaisuussuuntautunut ajattelu, joka tuo mahdollisuuksia tiiviimpään yhteistyöhön ja erilaisia mahdollisuuksia KIK-viestinnän kehittämiseen. Yksikkö näkee viestinnän merkittävänä välineenä avata toimintaa ja lisätä kaiken tasoisia mahdollisuuksia toimia ja tehdä yhteistyötä.

Viestintää sekä markkinointia kehitettiin suunnitelmien mukaisesti vuoden 2022 aikana. Viestintä- ja markkinointipäällikkö palkattiin tiimin vahvistukseksi. Tämä toi samalla lisää resursseja viestinnän ja markkinoinnin tavoitteellisemmalle kehittämis- sekä johtamistyölle. Viestintään ja markkinointiin luotiin oma ohjelma sekä suunnitelma vuosille 2023 - 2024. Ohjelman ja suunnitelman toimenpiteitä toteutetaan ja seurataan aktiivisesti vuoden 2023 aikana. Viestinnän ja markkinoinnin toimintaa avattiin prosesseiksi ja tiimin toimintaa kehitettiin sekä parannettiin toimintamallien tehostamisella. Tiimille otettiin käyttöön oma Teams-tiimi, jonka avulla tiimi pystyy seuraamaan muun muassa projektien edistymistä ja kanavien analytiikkaa.

Intra uudistettiin ja julkaistiin syksyllä 2022. Uudistettu Intra parantaa sisäistä viestintää. Intran toiminnallisuutta sekä käytettävyyttä parannetaan vuoden 2023 aikana. Tammikuussa ulkoista viestintää parannettiin ottamalla käyttöön uutiskirje- sekä mediaseurantatyökalu Liana. Uutiskirjepalvelun avulla sidosryhmien välinen uutisointi parantui ja mediaseurantatyökalulla saadaan reaaliajassa tietoa siitä, missä medioissa Saskystä kirjoitetaan. Sosiaalisessa mediassa toimenpiteitä toteutettiin suunnitelmallisemmin ja tavoitteellisemmin. Mielikuvatutkimus Saskysta toteutettiin keväällä 2022. Mielikuvatutkimuksen tuloksien pohjalta luotiin suunnitelma näkyvyyden ja tunnettuuden parantamiseksi. Toimenpiteitä toteutetaan vuoden 2023 alusta alkaen.

Tulosalueen henkilöstö

Kuntayhtymän yhteisissä palveluissa henkilöstön määrä on pysynyt koko lailla samalla tasolla kuin vuonna 2021. Yhteisten palveluiden henkilöstö on pääsääntöisesti toistaiseksi voimassa olevissa palvelussuhteissa tehtävien luonteen ja jatkuvuuden vuoksi. Kehittämis-, innovaatio- ja kansainvälisyystoiminnoissa on määräraikaisten hankkeiden tiimoilta myös määräraikaista henkilöstöä. Henkilöstön määrä on yhteisissä palveluissa edelleen suhteellisen pieni verrattuna vastaavan kokoiisiin muihin koulutuskuntayhtymiin. Työmäärä suhteessa henkilöstön määrään nähden aiheuttaa haasteita henkilöstön jaksamiselle. Lisäksi kuntayhtymän yhteisenä haasteena on henkilöstön ikääntyminen ja eläköityminen nopealla syklillä.

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

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

Yhteisissä palveluissa painotetaan edelleen niin tulosalueen sisäistä kuin muiden tulosalueiden välillä tapahtuvaa hyvää yhteistyötä ja tavoitteena on mm. sisäisten verkostojen rakentaminen eri substansseittain. Tällä pyritään sisäisen vuorovaikutuksen parantamiseen, mahdollisten ongelmien välttämiseen sekä niiden ilmaantuessa niihin puuttumiseen riittävän ajoissa, joilla kaikilla nähdään osaltaan olevan merkityksensä työhyvinvoinnin parantamiseen niin tulosalueen kuin koko kuntayhtymän henkilöstön osalta.

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

Anja Kakkuri

Hallinto- ja talousjohtaja

UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2022	Tulos 2022
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	1,2	1,3
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,0

Talous

Yhteiset palvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 413 100		1 413 100	1 154 213,79	258 886,21	18,3
Toimintakulut	-5 982 537		-5 982 537	-5 425 931,99	-556 605,01	9,3
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	-4 569 437		-4 569 437	-4 271 718,20	-297 718,80	6,5
Rahoitustuotot ja -kulut	-48 500		-48 500	45 463,70	-93 963,70	193,7
Poistot ja arvonalentumiset	-78 586		-78 586	-77 220,66	-1 365,34	1,7
Vyörytyserät	4 307 623		4 307 623	4 169 067,62	138 555,38	3,2
Poistoeron ja varausten muutos				-488 032,22	488 032,22	
Yli-/alijäämä	-388 900		-388 900	-622 439,76	233 539,76	-60,1

2.1.2 Yleissivistävä koulutus

Tulosalueen profiilista ja visioista

Tulosalueeseen kuului vuonna 2022 Ruoveden lukio, Ikaalisten lukio, Pirkanmaan aikuislukio, Petäjä-opisto (kansalaisopisto), Hämeenkyrön kansalaisopisto (sopimusperusteisesti 1.8. - 31.12.2022) sekä Ylä-Satakunnan musiikkiopisto. Tulosaluetta johti tulosalueen johtaja. Yksiköiden toimintaa johtivat rehtorit. Opistot siirtyivät yhden rehtorin hallintomalliin 2021 ja lukioita johti yhteinen rehtori 1.8.2022 alkaen.

Yleissivistävän koulutuksen tavoitteena on edistää ihmisten monipuolista kehittymistä, hyvinvointia sekä demokratian, moniarvoisuuden, kestävän kehityksen, monikulttuurisuuden ja kansainvälisyyden toteutumista. Taiteen perusopetuksessa pyritään esteettisen hahmotuksen ja luovan ilmaisun kehittämiseen osana ihmisyyden rakentamista. Taiteen ja kulttuurin merkitys tieto- ja osaamisyhteiskunnan kehitysvaiheessa on kasvanut sekä vapaa-ajalla että työ- ja tuotantoelämässä. Näitä taitoja voidaan edistää opetussuunnitelmaperusteisen koulutuksen lisäksi, vaikka koulupäivän yhteydessä tapahtuvan harrastustoiminnan (ns. Suomen malli) puitteissa. Saskyn yleissivistävä tulosalue tekee Suomen mallin mukaista yhteistyötä useiden toimintalueensa kuntien kanssa. Lisäksi erityisesti Petäjäopisto on ollut aktiivinen toimija Ukrainasta saapuneiden pakolaisten kotouttamisessa antamalla suomen kielen koulutusta useassa ryhmässä.

Lukiokoulutuksella rakennetaan vahvaa yleissivistävää pohjaa opiskelijoiden koulutuspoluille. Opetushallituksen ennakointitietojen mukaan yli puolessa tulevaisuudessa avautuvissa työpaikoissa tullaan edellyttämään korkeakoulutasoista osaamista ja kokonaan uusissa työpaikoissa jopa 80 prosentissa. Samaan aikaan työn sisällöt muuttuvat siten, että niin sanottujen geneeristen taitojen merkitys kasvaa perinteisen ammatillisen osaamisen rinnalla. Ammattisivistyksen ja yleissivistyksen rajat ovat hälvemässä, ja esimerkiksi kielitaito sekä ongelmanratkaisu- ja oppimiskyky ovat yhä merkittävämpi osa ammattitaitoa. Muutosta korostaa se, että työurat rakentuvat nykyisin useista vaiheista, ja muutos edellyttää aiempaa vahvemmin kykyä ja valmiutta uuden oppimiseen.

Saskyn lukiot tekevät vahvaa yhteistyötä alueen muiden lukioden kanssa. Yhteistyöllä pyritään turvaamaan pienten lukioden riittävän laaja ja monipuolinen opetustarjonta, jotta ne olisivat houkuttelevia ja kilpailukykyisiä opiskelijoiden näkökulmasta katsottuna.

Yleissivistävällä tulosalueella pyrittiin vuoden 2022 aikana lisäämään avoimuutta ja toiminnan läpinäkyvyyttä. Opistot ovat olleet mukana Kevan Yhdessä hankkeessa,

jonka tavoitteena on yhtenäistää yksiköiden toimintakulttuuria ja saada opistojen osajat toimimaan yhteisten tavoitteiden suuntaan. Yhdessä tekemisestä onkin tullut opistoille toimintatapa kaikessa sellaisessa toiminnassa, jossa se on mahdollista.

Lukioiden kehittäminen jatkui yhteistyössä Parkanon, Hämeenkyrön ja Mänttä-Vilppulan lukioiden kanssa. Alueen lukiot hakivat yhdessä lukiokoulutuksen laatu- ja saavutettavuusohjelman edistämisen (LOOP) hanketta. Hankkeen tavoitteena on jatkaa Kuntaliiton Koulutus palveluna -pilotin (KOPA pilotin) aikana hyvin alkanutta lukioiden yhteistyötä. Pienenevien ikäluokkien maailmassa lukioiden tulevaisuus turvataan parhaiten niiden yhteistyön syventämisellä. Tavoitteena on lisääntyneen luottamuksen kautta löytää sellaisia yhteistyön muotoja, jotka palvelevat koko yhteistoiminta-aluetta.

Henkilöstössä oli 25 pätevää päätoimista henkilöä. Heidän lisäksi Petäjä-opistossa työskenteli noin 120 tuntiopettajaa, Ylä-Satakunnan musiikkiopistossa 13 sivutoimista tuntiopettajaa, Ruoveden lukiossa 7 perusopetuksen opettajaa tuntiopettajina ja Ikaalisten lukiossa 4 perusopetuksen opettajaa tuntiopettajina sekä yksi sivutoiminen tuntiopettaja.

Aikuislukion opetus tuotettiin yhteistyössä Valkeakosken Tietotien aikuislukion, Länsi-Suomen etälukion sekä Ruoveden lukion kanssa. Aikuislukion opinto-ohjaus ostettiin Valkeakoskelta.

Tulosalueen strateginen kehys

Ruoveden lukiolla on omat erityispiirteensä, ratsastus ja eläinlääketiede. Näiden molempien toimintaa kehitettiin yhteistyössä paikallisen ratsastustallin ja Tarton maatalousyliopiston eläinlääketieteellisen tiedekunnan kanssa. Vuoden 2022 koulutusjaksot Tartossa toteutettiin 10.-14.4.2022. Eläinlääketieteellisen linjan yhteistyötä Saskyn Kokemäen toimipisteen pieneläinkoulutuksen kanssa jatkettiin viikon mittaisella koulutusjaksolla Kokemäellä.

Molemmilla päivälukioilla on urheiluvalmennuksen ja e-urheiluvalmennuksen linjat. Ikaalisten lukio kehittää yhteistyötä IDEA-kampuksen ammatillisen koulutuksen kanssa jatkojalostamalla arkkitehtuurilinjaa sekä yrittäjyys-opintokokonaisuutta. Yrittäjyysopinnoissa tehdään yhteistyötä myös Tampereen ammattikorkeakoulun Proakatemian ja Hämeenkyrön F.E.Sillanpään lukion kanssa. Uusia avauksia toisen asteen yhteistyöhön etsitään jatkuvasti. Syksyn aikana lukioiden markkinointia jätkevöidettiin ja tehostettiin.

Lukioiden kansainvälisyys

Matkustusrajoitusten poistuttua pääsi Ikaalisten lukion monivuotisen Eurotopia-hankkeen yhteistyö jatkumaan huhtikuussa toteutuneella Suomen Workshopilla ja toukokuun alussa toteutuneella Saksan Workshopilla.

Kaksi Ikaalisten lukion opettajaa kävi toukokuussa Islannissa Job Shadowing -matkalla. Tarkoituksena oli lähteä sinne syyslukukaudella kv-kurssin valinneiden opiskelijoiden kanssa opintomatalle, mutta lentokustannusten huiman nousun vuoksi vierailu jäi toteutumatta. Sen sijaan alettiin valmistella korvaavaa opintomatkaa Italiaan keväälle 2023.

Ikaalisten lukion saksan kielen opiskelijat toteuttivat yhteisen opintomatkan Ruoveden saksan kielen opiskelijoiden kanssa Saksaan marras-joulukuun vaihteessa.

Kolme opettajaa Ruoveden lukiosta osallistui kesällä kansainvälisille täydennyskoulutuskursseille.

Kaksi opettajaa Ruoveden lukiosta kävi Job Shadowing -matkalla Kroatianssa ja yksi opettaja osallistui lokakuussa kansainväliseen kontaktiseminaariin Espanjassa. Tämän seminaarin myötä luotiin muutamia uusia ulkomaisia kontakteja.

Lokakuussa toteutettiin myös Ruoveden lukion ryhmävaihto Italiaan. Vastavierailu Suomeen tapahtuu tammikuussa 2023.

Musiikkiopiston kansainvälisyys

Ylä-Satakunnan musiikkiopistossa on käynnistynyt kansainvälisyysohjelma. Musiikkiopistosta on ensimmäistä kertaa mahdollisuus lähteä Erasmus+ vaihtoon. Ensinnäkin toteutetaan Job Shadowing -matka opettajien kesken ja tutustutaan paikalliseen musiikkioppilaitokseen sekä valmistellaan samalla oppilaiden matkaa. Matkaan lähtee musiikkiopiston jousiorkesteri ja kolme opettajaa. Matkan aikana on tarkoitus konsertoida yhdessä paikallisen jousiorkesterin kanssa, striimata konsertti Suomeen sekä tutustua yleisesti paikalliseen musiikkioppilaitokseen, oppitunteihin, Puolan kulttuuriin ja musiikkiopistojärjestelmään. Nämä molemmat vierailut on tarkoitus tehdä keväällä 2023. Kohdemaana on Puola.

Korkeakoulu yhteistyötä jatkettiin yhteistoimintasopimuksen puitteissa Tampereen yliopiston ja Tampereen ammattikorkeakoulun kanssa. Sopimuksessa määritellään, miten lukioiden opiskelijat voivat halutessaan, ja lukion tätä puoltaessa, osallistua Tampereen yliopiston ja ammattikorkeakoulun opetussuunnitelman mukaisiin opintoihin. Kiinnostus korkeakouluopintojen suorittamiseen on ollut vähäistä.

Vuoden 2022 aikana Sasky ja Hämeenkyrön kunta tekivät sopimuksen Hämeenkyrön kansalaisopiston ylläpitoluvan siirrosta SASKY koulutuskuntayhtymälle. Neuvottelut johtivat lopputulokseen, jossa Hämeenkyrön kunta anoi opetus- ja kulttuuriministeriöltä kansalaisopiston ylläpitoluvan peruutusta SASKY koulutuskuntayhtymän hyväksi. Opetus- ja kulttuuriministeriön päätös ylläpitoluvan siirrosta annettiin 21.10.2022. Hämeenkyrön kansalaisopiston toiminta siirtyi SASKY koulutuskuntayhtymän järjestettäväksi sopimusperusteisesti 1.8. - 31.12.2022.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Saskyn lukioissa aloitti 1.8.2022 lukioden yhteinen rehtori Helena Korkeakoski. Yhteisellä rehtoraatilla tavoitellaan yhteisten toimintatapojen ja rakenteiden juurruttamista lukioden arkeen. Tämä työ on jo tuottanut tulosta. Lukioden yhteisessä vesopäivässä, jossa mukana olivat Saskyn lukioden lisäksi Parkanon ja FE Sillanpään lukioden opettajat, käsiteltiin opiskelijan kohtaamista ja ohjausta kokonaisvaltaisesti. Koulutuspäivä sai paljon kiitosta merkittävästä sisällöstä ja hyvästä kouluttajasta. Yhteistyö lukioden kesken jatkuu yhteisen opintotarjonnan kehittämisenä LOOP-hankkeen sisällä.

Ruoveden lukion opiskelijoista noin 50 % on Ruoveden kunnan ulkopuolelta ja yhteiskuuluvuuden tunnetta on pyritty lisäämään erilaisilla ryhmäytymistoimilla, kuten aloittaville opiskelijoille suunnatulla Tarjanne-risteilyllä, ryhmäytyspäivällä ja paikallisen vapaa-ajan harrastustoiminnan esittelyllä.

Lukioden kansainvälisyystoimet ovat taas lähteneet liikkeelle. Valitettavasti kustannusten nousu on jo aiheuttanut Ikaalisten lukion Islantiin suunnitellun matkan peruuttamisen. Nyt Ikaalisten lukio on aloittanut Saksaan suuntautuvan opintomatkan suunnittelun.

Kansainvälisyyteen liittyen lukiot ovat aloittaneet koulukohtaisen kv-opintojakson toteuttamisen. Samalla aloitettiin matkoja varten varainkeruu.

Laskentapäivänä 20.9.2022 Ruoveden lukiossa oli 114 opiskelijaa, Ikaalisten lukiossa 78 opiskelijaa ja Pirkanmaan aikuislukiossa 11 tutkinnon suorittajaa. Lukioden markkinointia erityisesti erikoislinjojen osalta päätettiin lisätä.

Syksyn ylioppilastutkinnon kirjoitukset onnistuivat teknisesti hyvin, mutta kirjoitustilat ovat käymässä ahtaiksi. Ruoveden lukiolla ollaan suunnittelemassa yo-kirjoitusten siirtämistä suurempaan saliin ja Ikaalisissa on käyty kaupungin kanssa keskustelua kirjoitusten järjestämisestä uudella Valkean ruusun areenalla.

Lukioilla on jatkuva velvoite ylläpitää opiskelijoiden ja henkilöstön kykyä siirtyä etä-opetukseen, mikäli sellainen osoittautuisi tarpeelliseksi. Samalla harjoitellaan etäoppimista, josta on muodostumassa yksi tärkeä oppimisen muoto myös korkeakouluissa.

Ylä-Satakunnan musiikkiopiston opiskelijatilanne parani hieman, mutta opisto kärsii yhä koronaan liittyvistä rajoituksista. Musiikkiopistolle rekrytoitiin uusia opettajia, jotka toivat mukanaan uutta innostusta ja sosiaalisen median osaamista. Musiikkiopisto onkin panostanut sosiaalisen median näkyvyyteen.

Petäjäopiston toiminta on hitaasti palaamassa koronaa edeltävälle tasolle, mutta valitettavasti näyttäisi siltä, että osa potentiaalisista opiskelijoista varoo yhä koronatartuntaa. Hämeenkyrön kansalaisopiston liittymisen prosessi Saskyn Petäjäopistoon saavutti yhden etapin opetus- ja kulttuuriministeriön ylläpitölupapäätöksen myötä. Toiminta Hämeenkyrössä alkoi Saskyn sateenvarjon alla 1.8.2022 ja jatkuu 1.1.2023 uuden ylläpitöluvan mukaisesti Saskyn sateenvarjon alla. Opiston henkilöstö on kokenut muutoksen sujuneen hyvin. Kiitosta ovat saaneet esimerkiksi uudet tilat lisäkissa.

Pirkanmaan aikuislukio järjestää verkossa tutkintotavoitteista aikuislukiotoimintaa Pirkanmaalla ja lähimaakunnissa yhteistyössä muiden toimijoiden kanssa. Ammatillisen koulutuksen tulosyksiköt järjestävät yhdistelmäopinnot ammatillisen koulutuksen opiskelijoille yhteistyössä aikuislukion kanssa. Aikuislukion rooli on olla suoritettujen kursien kirjaaja sekä ylioppilaskokeiden järjestäjä. Pirkanmaan aikuislukiolla on pitkäaikainen kokemus verkostoyhteistyöstä.

Lukiokoulutuksen yleisenä tavoitteena on tukea opiskelijoiden kasvamista hyväksi, tasapainoisiksi ja sivistyneiksi ihmisiksi ja yhteiskunnan jäseniksi sekä antaa opiskelijoille jatko-opintojen, työelämän, harrastusten sekä persoonallisuuden monipuolisen kehittämisen kannalta tarpeellisia tietoja ja taitoja. Tämän tehtävän koetaan onnistuneen hyvin.

Ruoveden lukio on toiminut 20 vuotta ratsastuspainotteisena lukiona, jossa on mahdollisuus yhdistää ratsastus osaksi lukio-opintoja. Lukiolla on myös laaja kansainvälinen yhteistyöverkosto. Eläinlääketieteellinen painotuslinja on vakiinnuttanut paikansa Saskyn lukioiden opetustarjonnassa. Opetusta järjestetään yhteistyössä Tarton maatalousyliopiston kanssa ja lisäksi yhteistyötä Kokemäen pieneläinkoulutuksen kanssa jatkettiin. Ruoveden lukion opiskelijamäärä kasvoi 2022 syksyllä 114 opiskelijaan. Erikoislinjat ovat Ruoveden lukion kannalta elintärkeitä.

Pirkanmaan aikuislukion varsinaisten opiskelijoiden määrä oli vuoden aikana keskimäärin 9 opiskelijaa. Päätoimisten yli 18-vuotiaina määrä tilastointipäivänä oli keväällä 8 opiskelijaa ja syksyllä 11 opiskelijaa.

SASKY koulutuskuntayhtymän ammatillisissa oppilaitoksissa opiskelijoina olevien yhdistelmäutkintoa suorittavien opiskelijoiden määrä aikuislukiossa vuonna 2022 oli noin 70 opiskelijaa. Pirkanmaan aikuislukio toimii hyvin ja taloudellisesti, vaikka sen opiskelijamäärä on pieni. Aikuislukion järjestämisluvasta ei kannata luopua niin kauan kuin toiminta on taloudellisesti kestävä.

Petäjä-opisto järjestää kansalaisopistokursseja, antaa taiteen perusopetusta, tuottaa tilauskoulutusta ja asiantuntijapalveluita. Opetustarjonta painottuu vahvasti taide- ja taitoaineisiin. Opisto on aktiivinen kulttuuritoimija järjestämällä näyttelyitä, konsertteja ja teatteriesityksiä. Toiminnan järjestämisestä on sopimukset Kankaanpään ja Parkanon kaupunkien sekä, Pomarkun, Karvian, Kihniön ja Hämeenkyrön kuntien kanssa. Yhteistyötä viritellään alueen lukioden kanssa kieltenopetuksen osalta. Opisto on mukana rakentamassa kestävä kehityksen järjestelmiä musiikkiopistolle ja lukioille.

Ylä-Satakunnan musiikkiopisto on järjestänyt taiteen perusopetusta toimialueenaan Parkanon ja Ikaalisten kaupungit sekä Kihniön kunta. Musiikkiopisto-opinnot sisältävät solistiset opinnot, yhteismusisoinnin sekä musiikin hahmotusaineiden opinnot. Lisäksi musiikkiopistossa toimii musiikkileikkikoulu.

Tärkeänä osana musiikkiopistotoimintaa ovat sen toiminnan heijastukset seutukunnalle. Musiikkiopisto on tehnyt yhteistyötä koulutus- sekä sosiaali- ja terveystalveluiden kanssa. Oppilaat ovat käyneet esiintymässä mm. ikäihmisten palvelukodeissa sekä terveyskeskuksissa ja tehneet yhteisiä projekteja muiden kanssa. Musiikkiopisto on järjestänyt konserttitoimintaa alueella läpi vuoden.

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

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

Vuonna 2022 Petäjä-opistossa järjestettiin tunteja yhteensä 14485, siitä normaaleja opetustunteja oli 11594 ja taiteen perusopetuksen tunteja 1856. Myyntipalvelukoulutusta oli 216 tuntia ja työvoimahallinnon tilaamia koulutuksia 717.

Tuloskortin mukaisesti lukio-opetuksessa oli 205 opiskelijaa, joista päivälukiassa 196 ja aikuislukiossa 9. Ammattioppilaitoksissa opiskelevia aineopiskelijoita (ammatillinen tutkinto ja ylioppilastutkinto) oli 37.

Tulosalueen henkilöstö/Tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Tulosalueen henkilöstössä on oppilaitosmuodoista riippuen oppilaitosten rehtoreita, apulaisrehtoreita, opinto- ja toimistosihteerejä, viranhaltijoita, tuntiopettajia ja Ruoveden kunnan sekä Ikaalisten kaupungin yläkoulun opettajia. Henkilöstössä on päätoimisia viranhaltijoita ja työsuhteisia 32 sekä sivutoimisia tuntiopettajia ja muuta henkilöstöä 123.

Yleissivistävää tulosaluetta johtaa tulosaluejohtaja. Oppilaitosten johtajat ovat rehtoreita (2). Oppilaitoksilla on omat opinto- ja toimistosihteerit. Lukioissa ja Petäjäopistossa on kaksi apulaisrehtoria. Virkalehtoreita on lukioissa 13. Petäjä-opistossa suunnittelijaopettajan virkasuhde muuttui 50 %. Sen lisäksi on 3 virkasuhteista opettajaa, 1 työsuhteinen koulutus suunnittelija ja 120 määräaikaista tuntiopettajaa.

Musiikkiopiston opettajissa on 4 virkasuhteessa olevaa, 3 päätoimista opettajaa, 2 yhteispäätoimista ja 13 sivutoimista opettajaa. Henkilöstösuunnitelma on osa kuntayhtymän henkilöstösuunnitelmaa.

Osaamisen kehittäminen ja työhyvinvointi

Vuoden 2022 osaamisen kehittäminen:

Lukiot

Opettajien osaamista kehitettiin erilaisten hankkeiden kautta järjestetyillä koulutuksilla.

LOOP-hankkeesta toteutettiin koulutusta otsikolla ”Opiskelijan tuen ja ohjauksen järjestäminen lukiossa, yksilölliset opintopolut sekä opiskelijan ja opettajan jaksamisen tukeminen”.

TUULI-hankkeella järjestettiin sekä lukion opettajille, että opiskelijoille ”Kestävä tulevaisuus” -luento.

TURVAX-hankkeeseen liittyen järjestettiin opettajille turvallisuuskoulutusta.

Musiikkiopisto

Musiikkiopiston ja Petäjä-opisto osallistui alkuvuonna Palvelukulttuurin kehittäminen -koulutukseen.

Opistojen yhteinen strategiapäivä pidettiin helmikuussa.

Musiikkioppilaitosten toimistopäivät pidettiin maaliskuussa Lahdessa.

Suomen musiikkioppilaitosten liiton ja konservatorioliiton koulutuspäivät pidettiin huhtikuussa.

Opistojen yhteinen itsearviointiseminaari pidettiin Hämeenkyrössä toukokuussa.

Opistojen yhteistä Tyhy-päivää vietettiin joulukuussa.

Petäjäopisto

Palvelukulttuurin kehittäminen -koulutus alkuvuodesta.

Strategiapäivä helmikuussa.

Itsearviointipäivä toukokuussa Hämeenkyrössä

Opistojen tyhy-päivä joulukuussa.

Tavoitteiden selkeys, prosessien tuntemus, toimiva työnjako ja hyvä johtaminen parantavat arjen sujuvuutta ja edistävät työhyvinvointia. Henkilöstön yhteiset tilaisuudet kohottavat yhteishenkeä ja työilmapiiriä. Työohjeet ja prosessikuvaukset parantavat organisaation tuntemusta ja auttavat uusien työntekijöiden ja sijaisten perehdyttämisessä. Palvelujen toteuttaminen hajautetussa organisaatiossa edellyttää hyvää tiedonkulkua.

Taloutta hallitaan ennakoimalla tulojen kehitystä, seuraamalla sen toteutumista sekä valmistelemalla korjaavia toimenpiteitä. Henkilöstön kouluttaminen ja ohjeistaminen auttavat myös turvallisuusriskien hallinnassa.

Pekka Simberg

Yleissivistävän tulosalueen johtaja

	Ylä-Satakunnan musiikkiopisto		Petäjä-opisto	
ASIAKAS JA VAIKUTTAUVUUS	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opiskelijoita	290	228	2300	2995
Tutkintoja / vuosi	10	7		
Kunnittain				
Ikaalinen	117	111		
Kihniö	42	28		
Parkano	125	89		
Opetustunnit	10329	8683	12700	14485
Valtionosuustunnit	10329	10329	10044	13450
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	100	80	100	100
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	0,8	0,9	0,8	0,8
Työtyytyväisyys (1-5)	4	3,9	4	3,9
RESURSSIT JA TALOUS	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Kustannus/tunti	77	75	82	96
Kustannus/opiskelija	2225	2865	440	464
Kuntaosuudet	197	64	375	565

	Ikaalisten lukio		Ruoveden lukio		Pirkanmaan aikuislukio	
ASIAKAS JA VAIKUTTAUVUUS	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opiskelijoita	93	83	115	113	12	9
Tutkintoja / vuosi	20	18	31	32	8	4
keskeyttämisaste (eronneet suhteessa keskimääräiseen opiskelijamäärään)	3,0	14,5	3,0	13,4	3,0	40
Opetustunnit	176	175	173	202	224	224
Valtionosuustunnit	176	175	173	202	224	224
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	100	100	100	100	100	-
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	0,8	2,9	0,8	1,2	0,8	5,1
Työtyytyväisyys (1-5)	4	3,8	4	3,8	4	3,8
RESURSSIT JA TALOUS	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022	Tavoite 2022	Tulos 2022
Kustannus/tunti						
Kustannus/opiskelija	10849	14046	10504	12208	5951	5046
Kuntaosuudet						

Talous

Yleissivistävä koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	4 106 268		4 106 268	4 566 913,71	-460 645,71	-11,2
Toimintakulut	-3 850 268		-3 850 268	-4 234 204,51	383 936,51	-10,0
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	256 000		256 000	332 709,20	-76 709,20	-30,0
Rahoitustuotot ja -kulut				-108,62	108,62	
Poistot ja arvonalentumiset	-92 388		-92 388	-92 387,85	-0,15	0,0
Vyörytyserät	-226 000		-226 000	-306 263,88	80 263,88	-35,5
Poistoeron ja varausten muutos	17490		17 490	17 490,00		
Yli-/alijäämä	-44 898		-44 898	-48 561,15	3 663,15	-8,2

2.1.3 Ammatillinen koulutus

Tulosalueen strateginen kehys

Ammatillisen koulutuksen lain sekä opetus- ja kulttuuriministeriön vuoteen 2030 suuntaavan ammatillisen koulutuksen laatustrategian mukaisesti ammatillinen koulutus on palvelutehtävä. Ammatillisen koulutuksen perustehtävänä on alueen osaavan työvoiman kouluttaminen työmarkkinoille yhteistyössä työelämän eri toimijoiden kanssa. Tarjoamme yksilöille ammattiosaamista ja taitoja työelämään tai jatko-opintoihin siirtymiseksi sekä osaamisen kehittämiseksi työuran eri vaiheissa. Tärkeää on pyrkiä varmistamaan työmarkkinoiden osaavan työvoiman saanti. Tässä koulutuksen järjestäjiä kohtaan liittyy paljon odotuksia. Lisäksi tarkoituksena on vastata työelämän osaamistarpeisiin, edistää työllisyyttä, antaa valmiuksia yrittäjyyteen ja työ- ja toimintakyvyn jatkuvaan ylläpitoon sekä tukea elinikäistä oppimista ja ammatillista kasvua.

Toiminnassa on tärkeää tarjota jo työelämässä oleville koulutusta, jolla varmistetaan osaltaan työelämässä tarvittava osaaminen. Toiminta liittyy kiinteästi myös valtakunnallisiin jatkuvan oppimisen ja Oikeus osata -ohjelman tavoitteisiin. Olemme toteuttaneet tavoitetta kehittämällä ja tarjoamalla koulutusta, jolla vastataan jatkuvan oppimisen tarpeeseen.

Sasky on palveluorganisaatio, jonka toiminta pohjautuu yhdessä henkilöstön, opiskelijoiden, omistajien, kumppaneiden ja sidosryhmien kanssa laadittuun strategiaan. Strategian arvot; asiakaslähtöisyys, ammatillisuus, avoimuus ja vastuullisuus ohjaavat toimintaamme. Vuoteen 2024 saakka ajoittuva strategia tukee hyvin uuden ammatillisen koulutuksen lainsäädännön toteuttamista, osaamisen hankkimista työelämän vaatimusten mukaisesti, asiakaslähtöisyyttä ja hyvinvointia.

Tulosalueen toimintaa ohjaavat lait ja asetukset sekä annetut määräykset, joita ammatillisessa koulutuksessa uudistetaan nopeassa tahdissa. Viimeisimpänä oppilas- ja opiskelijahuoltolaki, jota on päivitetty tulevan sosiaali- ja terveysalan uudistuksen vuoksi. Uudessa laissa säädetään mm. kuraattori- ja psykologimitoituksesta, heidän kelpoisuuksistaan ja erilaisten rekistereiden pidosta. Valtakunnallinen parlamentaarinen jatkuvan oppimisen ja työvoimapalveluiden uudistuksen mukainen suunnittelu ja toimenpiteet käynnistettiin vuoden 2022 aikana mm. yhteistyössä kuntakokeilun kanssa. Parlamentaarinen jatkuvan oppimisen uudistus on keino vastata työelämän muutoksen tuomiin haasteisiin. Uudistuksen periaate on, että jokaiselle tulee varmistaa osaaminen, jonka pohjalta jatkuva oppiminen on mahdollista. 1.8.2022 astui voimaan kaikissa ammatillisissa perustutkinnon perusteissa uudistetut yhteiset tutkinnon

osat (YTO) ja kaikkien perustutkintojen yhteiset ammatilliset valinnaiset tutkinnon osat, jotka määräävät ko. osa-alueiden opetuksen järjestämistä.

Toiminnan laadun jatkuva parantaminen toimivien asiakaslähtöisten ratkaisujen toteuttamiseksi on tärkeä osa ammatillisen koulutuksen toteuttamista. Toteutimme yhteistyössä muiden koulutuksen järjestäjien kanssa nk. vertaisarviointeja. Vertaisarviointi tukee laadun varmistamista ja sen kehittämistä. Vertaisarviointi on kriteeriperusteista arviointia, jossa vastaavassa ympäristössä toimivista arvioijista koostuva vertaisarviointiryhmä arvioi eri alojen koulutuksen toteuttamista. Toteutetut henkilöstön koulutukset antavat osaltaan edellytyksiä laadukkaaseen koulutukseen.

Ammatillisen koulutuksen rahoitus painottaa toiminnan vaikuttavuutta ja tehokkuutta. Rahoitusmallin peruselementit ovat perusrahoitus (opiskelijavuodet), suoritusrahoitus (tutkinnot ja tutkinnon osat), vaikuttavuusrahoitus (mm. työllistyminen ja jatko-opinnot) sekä strategiarahoitus. Toiminnan suunnittelemisen ja kehittämisen näkökulmasta on rahoituksen riittävyyden lisäksi tärkeää rahoituksen määrän ennakoitavuus. Toiveena on, että tuleva rahoitusuudistus vastaa tähän haasteeseen. Vuonna 2022 ammatilliseen koulutukseen haettiin ja saatiin lisärahoitusta. Rahoitusta myönnettiin opiskelijavuosien lisäämiseen, koronavirusepidemian johdosta tarvittaviin tukitoimiin osaamisvajeiden paikkaamiseksi ja opiskelijoiden hyvinvoinnin vahvistamiseksi, työvoimakoulutuksena järjestettävän hoiva-avustajakoulutuksen lisäämiseen, Ukrainasta tulleille pakolaisille järjestettävään ammatilliseen koulutukseen ja tutkintokoulutukseen valmentavaan koulutukseen. Lisäksi saimme harkinnanvaraista korotusta lentokonealan koulutukseen.

Tulosalueen toiminnan tavoitteet ja toimenpiteet

Opetus- ja kulttuuriministeriö on uudistanut ammatillista koulutusta monin eri tavoin. Uudistusten päätavoitteena on ollut koulutuksen kehittäminen vastaamaan työelämän jatkuvasti muuttuvaan osaamistarpeeseen. Ammatillisen osaamisen lisäksi työelämä odottaa yhä enemmän joustavuutta koulutuksen järjestämiseen. Tarvitaan uutta osaamista, johon riittää tutkinnon osia pienemmät osaamiskokonaisuudet. Muun ammatillisen koulutuksen kysyntä onkin ollut kasvava. Muulla ammatillisella koulutuksella, jota on mahdollista suorittaa sujuvasti työn ohessa, tulee olemaan entistä enemmän tarvetta. Yhteiskunnan ja ympäröivän toimintaympäristön tuomiin haasteisiin vastaamme osaamisperusteisuudella, osaamispuutteiden tunnistamisella, yksilöllisillä ura- ja oppimispoluilla, erilaisilla oppimisympäristöillä sekä työelämän vuorovai- kutusta tehostamalla.

SASKY koulutuskuntayhtymä on ollut mukana Pirkanmaan jatkuvan oppimisen verkostossa. Jatkuvan oppimisen kehittämistyön tavoitteena on hahmottaa pirkanmaalaista jatkuvan oppimisen kokonaiskuvaa, arvioida jatkuvan oppimisen eri osa-alueiden nykytilaa ja etenemistä yhdessä sekä kehittää kokonaisuutta eteenpäin yhä paremmaksi. Tätä työtä on jatkettu edelleen. Pirkanmaan jatkuvan oppimisen strategia on valmistunut. Maakuntahallitus hyväksyi strategian 19.9.2022. Syksyllä osallistuttiin Pirkanmaan maahanmuuton koulutusverkoston toimintaan.

Tulosalueen menestymisen kannalta on tärkeää paitsi hyvinvoiva henkilöstö myös hyvä taloudellinen tilanne. Talouden perustana on koulutuksen järjestäjälle maksettava yksikköhintarahoitus, joka määräytyy muun muassa opiskelijavuosien mukaan. Saskyn vetovoimaisuus koulutuksen järjestäjänä on keskiössä talouden tasapainoa tarkasteltaessa. Markkinoinnin ja näkyvyyden lisäksi tähän vaikuttaa hyvin ja laadukkaasti toteutettu opetus sekä yhteistyö laajan yhteistyötoimijaverkoston kanssa.

Vuoden 2022 yhteishaun kautta ammatilliseen koulutukseen tuli hakutoiveita eri ammattialoille yhteensä 2541. Ensisijaisten hakijoiden määrä kasvoi kahdellakymmenellä ensisijaisella hakutoiveella ollen 668 hakijaa. Hakijamäärien hyvää nousua oli talotekniikan, tieto- ja viestintätekniikan ja liiketoiminnan perustutkintojen hakijamäärissä. Tekniikan ja liikenteen alan koulutuksista sähkö- ja automaatioalan perustutkinto oli koko kuntayhtymässä suosittu. Kone- ja tuotantotekniikan ja maatalousalan perustutkintojen hakutulos oli hyvä. Yhteishaun edelle hakijamäärissä on noussut nk. jatkuvahaku, jonka kautta hakijoita on n. 80 %. Erityisesti taideteollisuusalat sekä sosiaali- ja terveysala ovat aloja, joille hakeudutaan jatkuvan haun kautta. Toisella asteella aloitti syksyllä 2022 tutkintokoulutukseen valmentava koulutus, TUVA. TUVA-koulutukseen hakeutui 25 ensisijaista hakijaa.

Tuloskortin toteuman mukaan olemme tavoitteeseen nähden pärjänneet hyvin. Tavoitteena oli yhteensä 3996 opiskelijavuotta ja toteuma oli 4210,50. Järjestämisluvan mukainen opiskelijavuosien vähimmäismäärä oli 3324, tutkintomäärätavoite oli 1362 ja toteuma 1699. Tutkinnon osien suoritusten tavoitemäärä oli 485 ja toteuma 976. Tulokseen on vaikuttanut hyvä monikanavainen markkinointi ja erilaiset tilaisuudet, joista esimerkkeinä yritys yhteistyötilaisuudet tutkinnoittain Teamsin kautta, ammatti-päivät 9-luokkalaisille ja Rekry- ja joulutorit sekä teknologiatiistai-tapahtumat. Opiskelijoiden keskeyttämisestä saatiin hieman alenemaan verrattuna vuoteen 2021, jolloin lähes 15 % opiskelijoista keskeytti opintonsa. Vuonna 2022 opintonsa keskeytti 13,9 % opiskelijoista.

Tulosalueen tavoitteena on luoda myös asiakaslähtöinen rajapinta ammatillisesta koulutuksesta korkeakouluun. Ammatillisesta koulutuksesta on luotu sujuva väylä

korkeakouluopintoihin. Väyläopinnot sisällytetään osaksi toisen asteen ammatillista tutkintoa. Väyläopintoihin hakemisen käytännöt vaihtelevat hieman oppilaitoksittain, mutta pääsääntöisesti ammatillisissa oppilaitoksissa niihin haetaan mukaan joko toisena tai kolmantena opiskeluvuotena. Yhteistyömalli rakennettiin valmiiksi vuoden 2022 aikana Tampereen, Hämeen, Satakunnan ja Seinäjoen ammattikorkeakoulujen kanssa.

Saskyn ammatillisen koulutuksen opiskelijat menestyivät vuoden 2022 aikana useissa eri kilpailuissa, niin valtakunnallisilla kuin kansainvälisilläkin kilpailukentillä. Ammattitaidon SM-kilpailussa Taitaja 2022 -tapahtumassa Saskysta oli mukana kahdeksan kilpailijaa ja heistä puolet palasi kilpailusta mitali kaulassa. Tuloksena oli kultaa ja pronssi huonekalupuusepän lajista sekä pronssia yrittäjäyys-lajista, joka toteutettiin parikilpailuna. Huonekalupuusepän lajissa kultaa voittanut Rasmus Joki valittiin Suomen ammattitaitomaajoukkueeseen, ja hän edusti Suomea omassa lajissaan Baselissa Sveitsissä järjestetyssä WorldSkills -kilpailussa. Valtakunnallisessa Artesaaniosaaaja 2022 -kilpailussa voittajaksi valittiin Saskysta valmistunut hienopuuseppä Tara Haukka. Kilpailun kolmen finalistin joukossa oli myös toinen Saskyn kasvatti, jalometallialan artesaani Hanna Kivelä. Vuoden 2022 Taito-Finlandia 2022 -palkinnolla palkittiin Saskyssa sekä opiskellut että opettanut kirjansitojamestari Tarja Rajakangas. Ammatillisten opiskelijoiden valtakunnallisessa SAKUstars-kilpailussa Saskyn opiskelijat saavuttivat kaikkiaan 6 mitalia ja 21 kunniamainintaa, lisäksi kaksi Saskyn rehtoria sai kunniamaininnan kilpailun henkilöstösarjassa.

Saskyn tytäryhtiön Aiko Academy Oy:n kanssa yhteistyö on vahvistunut erityisesti kansainvälisen tutkintovientikoulutuksen osalta. Koulutusta toteutetaan tilauskoulutuksena Euroopan talousalueen ulkopuolisille henkilöille. Tavoitteena on vastata kasvaneeseen kansalliseen osaajatarpeeseen erityisesti sosiaali- ja terveysteknologiateollisuuden aloilla Saskyn toiminta-alueella.

Asiakaslähtöinen hakija- ja uraohjauspalvelu, Sasky-avain, saatiin käyntiin. Palvelun vaikuttavuutta tarkasteltiin elokuussa 2022. Avain-palvelu sai vuoden aikana tasaisesti yhteydenottoja niin puhelimitse kuin sähköpostitsekin. Vuoden lopussa saatiin käyttöön myös chatbot-palvelu. Eniten sähköpostia tulee ulkomailta, joissa kysytään mm. mahdollisuutta opiskella englannin kielellä. Palveluun yhteyttä ottaneet asiakkaat ovat aloittaneet lähes poikkeuksetta koulutuksen. Huoltajia on neuvottu miten voi koulutukseen hakeutua. Lisäksi yhteyttä ovat ottaneet työnantaja-asiakkaat. Ajanvarauksen kautta henkilökohtaiseen neuvontaan tulleilla on ollut kysymyksiä mm. opintojen rahoitukseen ja opintososiaaliin etuisuuksiin liittyen.

Tulosalueen oppimisympäristöjä on kehitetty tilojen, koneiden ja laitteiden osalta. Opiskelijoiden työtilojen suunnittelussa ja toteutuksessa on työelämä vahvasti mukana. Vuonna 2022 on saatu päätökseen rakennusinvestointeja, joilla on uudistettu oppimisympäristöjä ja vanhaa rakennuskantaa. Huittisten ammatti- ja yrittäjäopistossa otettiin käyttöön uusi robottinavetta, jonka avajaiset pidettiin 6.10.2022. Opetustilan vanha navetta saneerattiin nuorta karjaa varten. Luoteis-Pirkanmaan oppilaitosten LVI-alan ja prosessiteollisuuden oppimisympäristöjen uudistukset saatiin päätökseen. Sastamalan oppilaitosten kivi-, puu-, lavaste- ja rakennusosaston uudisrakennustyö on edennyt suunnitelmien mukaisesti. Lisäksi aloitettiin uuden asuntolan rakentaminen Osaralle. Tampereen palvelualan ammattiopiston tieto- ja viestintätekniikan koulutus siirtyi remontin jälkeen Haapasen huvilan tiloihin alkuvuodesta 2022. SASKY koulutuskuntayhtymä käynnisti suunnitelmat Tampereen yo-talon remontoimisesta opetuskäyttöön. Suunnittelun pohjaksi aloitettiin kuntokartoitus. Kauppa Tampereen yo-talosta solmittiin 30.5.2022.

Olemme edelleen syventäneet yhteistyötä ja metallialan vetovoimaisuutta Pirkanmaalla. SASKY koulutuskuntayhtymä ja ylöjärveläinen ST-Koneistus Oy hankkivat vuoden 2022 alussa 5-akselisen Mazak-koneistuskeskuksen. Yhteishankintana toteutettava oppimisympäristö on sijoitettu Saskyyn Ammatti-instituutti lisäksi Hämeenkyröön, ja se on kone- ja tuotantotekniikan opetuksen käytössä. Yhteiset oppimisympäristöt mahdollistavat aitojen alihankintatöiden tekemisen osana opetusta, mikä taas opiskelijoiden mukaan innostaa entisestään opintojen suorittamiseen.

Agco Power Oy lahjoitti vuonna 2022 SASKY koulutuskuntayhtymälle käytetyn metallin työstökeskuksen opetuskäyttöön Saskyn Ammatti-instituutti lisäksi Hämeenkyröön. Agco Power Oy:n kanssa tehdään tiivistä ja monipuolista työelämäyhteistyötä. Saskyn Mäntän seudun koulutuskeskukseen rakennettiin Koneosapalvelu Oy:n kanssa hydrauliiikan ja pneumatiikan opetuskeskus, jonka avulla saadaan opiskelijoiden lisäksi myös alueen yrityksille tarjottua täydennyskoulutusta. Lentokonealakoulutuksen osalta Saskyn Mäntän seudun koulutuskeskus tekee tiivistä yhteistyötä Patrian ja Ilmavoimien kanssa liittyen esimerkiksi F-35 hävittäjähankintoihin.

SASKY koulutuskuntayhtymä, Tampereen Ravirata Oy ja Hämeenkyrön kunta ovat päättäneet alkaa yhteistyössä selvittämään mahdollista ravivalmennuskeskuksen toiminnan aloittamista Saskyn Osaran maaseutuopetusyksikön yhteyteen. Tavoitteena on toimijoitten tiiviissä yhteistyössä selvittää uuden vuosituhannen valmennuskeskuksen rakentamista Suomeen. Uusi valmennuskeskus palvelisi hevosjalouden tulevaisuutta, jossa keskiössä on ihmisten ja eläinten hyvinvointi työssä ja harrastuksissa.

Verkkotarjonnan laajentamista on jatkettu kuntayhtymässä. Yhteisten aineiden verkkotarjottimen laajentuminen vuodesta 2019 lähtien on ollut merkittävää. Vuoden 2019 aikana verkkotarjottimella aloitettiin 230 opintokokonaisuutta, mutta vuoden 2022 aikana määrä oli noussut 2400 opintokokonaisuuteen. Monipuoliset ja joustavat opiskelumahdollisuudet ovat herättäneet suurta kiinnostusta. Opiskelijat voivat opiskella milloin ja missä tahansa. Kehitys on tärkeää verkko-oppimisen ja parhaiden mahdollisuuksien tarjoamisessa. Samalla on myös laadittu ammatillisista sisällöistä Sasky-tasoisia sisältöjä, joita pystytään hyödyntämään koko kuntayhtymän alueella. Tulevaisuudessa laajentuminen ja kehittyminen jatkuvat.

Sasky on ollut vahvana toimijana mukana luomassa ammatillisen koulutuksen oppimisanalytiikan tulevaisuuskuvaa ja visiota vuoteen 2030. Työtä tehdään kansallisena opetus- ja kulttuuriministeriön hankkeena. Saskyn vahva panostus näkyy henkilökohtaistamisen, oppimisen personoinnin ja mydatan näkökulmien laatimisessa.

Olemme kehittäneet opiskelijoillemme uutta ja entistä tehokkaampaa perehdytysmateriaalia sekä ottaneet käyttöön digitaalisen opiskelijakortin. Perehdytysmateriaali tarjoaa opiskelijoillemme selkeän, yksinkertaisen ja nykyajan tavan valmistautua opintoihinsa. Perehdytysmateriaali tarjoaa opiskelijoille opiskelijan oppaan, keskeisten digivälineiden perehdytyksen sekä verkko-opiskeluvalmiuksien kehittämisen sisällöt.

Nämä uudet kehitelmät ovat osa sitoutumistamme tarjota opiskelijoillemme parasta mahdollista koulutusta ja tukea. Uskomme, että nämä uudistukset parantavat opiskelijoidemme kokemuksia ja auttavat heitä saavuttamaan tavoitteensa. Jatkamme tulevaisuudessa palveluidemme kehittämistä ja mahdollisuutta tarjota opiskelijoillemme parempaa koulutuskokemusta.

Hankerahoitus on osaltaan keskeinen perustehtävän mukaisen toiminnan kehittämisessä. Vuoden 2022 merkittävimpiä hankkeita, joilla mm. parannetaan työelämän palvelua ovat TYRSKY - Työelämän rajapinta koulutuksen kehittämisen ytimessä ja TYKKY - Työpaikkaohjaus koulutuksen kehittämisen ytimessä. TYRSKY- ja TYKKY-hankkeiden keskiössä on ollut kehittää ammatillisen koulutuksen työelämäyhteistyöhön liittyviä yhdenmukaisia palveluita ja prosesseja ekosysteemijattelulla. Työpaikkojen ohjausosaamisen menetelmää kehitettiin edelleen myös opetus- ja kulttuuriministeriöltä saadulla työpaikkaohjauksen kehittämiseen kohdennetulla rahoituksella. Rahoituksella luotiin Sasky-tasoinen malli työkaluineen, jossa henkilö voi suorittaa työpaikkaohjaajakoulutuksen verkon välityksellä ja työpaikalla tehtävällä näytöllä. Koulutuksen laajuus on viisi osaamispiiristä.

Uusi oppivelvollisuuslaki (1214/2020) tuli voimaan 1.8.2021. Oppivelvollisuuden laajentuminen käynnistyi nopeasti ja vuonna 2022 voidaan nähdä sen tuoneen paljon hyvää, mutta myös haasteita. Oppivelvollisuuden piirissä olevien opiskelijoiden määrä tutkintoon valmentavassa koulutuksessa on lisääntynyt. Tämä tarkoittaa tarvetta muun muassa lisääntyneeseen arjen hallinnan ohjaukseen ja sitä kautta henkilötarpeen lisääntymiseen. Lisäksi hallinnollisen työn määrä on lisääntynyt. Talouden kannalta kyse ei ole ollut vain esimerkiksi oppimateriaaleista tai opintososiaalisista etuisuuksista vaan myös henkilötyön lisääntymisestä.

Lainsäädäntöä uudistettaessa myös erilaisia suunnitelmia ja ohjeita päivitetään. Ammatillisen koulutuksen suunnitelmista on päivitetty opiskelijan opas ja opiskelijoiden päihdetoimintasuunnitelma, suunnitelma kurinpitokeinojen käyttämisestä ja niihin liittyvistä menettelytavoista sekä järjestyssäännöt (asuntola ja oppilaitokset). Tutkintoon valmentavan koulutuksen toteuttamissuunnitelma on valmistunut. Opetushenkilöstö perehdytetään suunnitelmaan Teamsia hyödyntäen.

Vuonna 2021 alkanut työllisyyden kuntakokeilu on edennyt hyvin. Yhteistyö kuntien kanssa on ollut toimintaa kehittävä. Kokeilussa on luotu Uusia osajia -malli, jota on pilotoitu Sastamalan alueella. Mallissa alueen työpaikkojen osaajatarpeeseen vastataan siten, että työnhakija-asiakkaiden osaamista tunnistetaan suhteessa tarjolla oleviin työtehtäviin. Koulutus räätälöidään koulutukseen hakeutuvan henkilön ja työelämän tarpeiden pohjalta. Mallin käyttöönottoa on valmisteltu myös Luoteis-Pirkanmaan oppilaitosten ja Mäntän seudun koulutuskeskuksen tulosityksiköiden alueella. Vuonna 2022 luotiin toinen uusi malli, jossa työnhakija-asiakkaan osaamispolku saadaan yhtenäiseksi, ja joka sisältää kuntakokeilun ostamaa palvelua, esimerkiksi uraohjausta sekä Saskyn järjestämää koulutusta. Tavoitteena on suunniteltu ehjä osaamisen hankkimisen kokonaisuus, jota henkilö voi myöhemmin hyödyntää esim. tutkintokoulutuksessa.

Pitkään jatkunut COVID-19-pandemia vaikutti erityisesti vuonna 2021, mutta näkyy edelleen opiskelijoiden hyvinvoinnissa ja opiskelijoiden valmistumisen viivästymisenä. Vuoden 2022 aikana kurottiin vielä kiinni koronan aikana syntyneitä osaamisvajetta erityisesti kädentaitojen ja pitämättä jääneiden ammattiosaamisen näyttöjen osalta. Iloinen asia oli kuitenkin se, että opinnot voitiin toteuttaa lähiopetuksena. Lisäksi työpaikalla tapahtuva oppiminen voitiin toteuttaa normaalisti, osalla aloista on suuri tarve työntekijöistä. Erilaisia tukipalveluja, kuten esimerkiksi opinto-ohjausta ja erityisopetusta on lisätty tukemaan opiskelijoiden jaksamista ja opinnoissa mukana pysymistä. Opiskelijoiden hyvinvointiin ja valmiuteen työ- ja toimintakyvyn ylläpitoon on jo usean vuoden ajan kiinnitetty huomiota. Opiskelijalla on ollut Saksyssa mahdollisuus suorittaa ammattiosaajan työkykypassi, joka on työväline työkyvyn ylläpitämiseen ja

kehittämiseen. Vuonna 2022 suoritettiin yhteensä 302 työkykypassia. Tämän lisäksi opiskelijat ovat osallistuneet työkykypassin mukaisen sisällön toimintaan, suorittamatta kuitenkaan kaikkia passin osa-alueita.

Kansainvälinen toiminta saatiin käynnistettyä opiskelijoiden ja henkilöstön liikkuvuuk-sien osalta uudelleen. Aiheesta on pidetty perehdytyksiä Teamsin välityksellä 15.8.2022, 10.10.2022 ja 5.12.2022. Lisäksi on luotu toimintaa tukevaa ohjeistusta ja materiaalia. Vuoden aikana kehitettiin ja toteutettiin digitaalista kansainvälistymistä, jonka kokemuksia jaettiin koko henkilöstölle.

Opetus- ja kulttuuriministeriön edustajat vierailivat kuntayhtymässä 25.3.2022. Vierailulla esiteltiin Saskyn toimintaa ja keskusteltiin toisen asteen koulutusta koskevista ajankohtaisista asioista. Tampereen seudun ammattiopisto Tredun johtoryhmä vieraili kuntayhtymässä 30.8.2022. Saskyn johtoryhmä vieraili Würthin tehtailla Riihimäellä 12.9.2022. Vierailun tuloksena sovittiin yhteistyön syventämisestä. Seinäjoen koulutuskuntayhtymän johtoryhmä vieraili 20.12.2022. Pitkään Mäntän seudun koulutuskeskuksessa toiminut rehtori Arto Pylvänäinen saatettiin ansaituille eläkepäiville 30.9.2022.

Tulosalueen henkilöstö/tulosalueen henkilöstösuunnitelma

Ammatillisen koulutuksen valtakunnalliset sisältöuudistukset vaikuttavat merkittävästi koulutuksen järjestämiseen, henkilöstön perehdyttämiseen, opetuksen ja opiskelijoiden tuen suunnitteluun ja toteuttamiseen. Saskyn vahvuus on sen henkilöstön asiantuntijuus. Tämä on opetuksen ohella myös mahdollisuus käyttää sitä koko henkilöstön osaamisen kehittämiseen ja toimintatapojen suunnitteluun. Strategian kriittisten menestystekijöiden toteutumiseen olemme vastanneet kouluttamalla opetushenkilöstöä erilaisiin pedagogisiin ratkaisuihin, tiimioppimiseen ja digitaalisiin ratkaisuihin sekä työelämän kanssa tehtävään yhteistyöhön.

Henkilöstön osaamisen varmistaminen ja lisääminen oli tärkeä osa vuoden toiminnan toteuttamista. Lainsäädännön toteuttamisen ja laadukkaan toiminnan edellytyksenä on ajantasaisen tiedon ja taidon omaava henkilöstö. Aikaisempien vuosien tapaan koulutukset toteutettiin koulutussuunnitelman mukaisesti, jonka pohjalta oli laadittu koulutuskalenteri.

Keskeisenä koulutuksena toteutettiin ammatillisen koulutuksen henkilöstön tiimioppimisen ja valmennuksen koulutukset. Koulutusten jälkeen jatkettiin työn tukemista aikataulutetuilla tapaamisilla. Strategialähtöisellä koulutuksella on ollut monia positiivisia vaikutuksia. Koulutuksen keskeisenä elementtinä on vuorovaikutteisuus sekä kokemuksellinen oppiminen, perinteinen yksisuuntainen koulutusmuoto korvataan

yhteisöllisellä ja vuorovaikutteisella työskentelytavalla. Tavoitteena on ollut tarkastella myös pedagogiikkaan uudenlaisen ajattelun kautta.

Tapa toimia on vahvistanut opetus- ja ohjaushenkilöstön yhteenkuuluvuutta, osallisuutta ja vuorovaikutustaitoja sekä antanut tapoja jakaa osaamistaan ja oppia muilta. Osallisuus ja asiakaslähtöisyys näkyivät erityisesti erilaisissa kohtaamisissa, joissa toistuvasti reflektointiin ja muotoiltiin valmennusprosessia asiakkaiden toiveista käsin. Kehittämistyöt räätälöitiin käyttäjien oman arkisen toiminnan lähtökohdista ja tiimin yhteinen kehittämisaihe satoi tiimin jäseniä toisiinsa luoden yhteenkuuluvuutta ja siten parantaen työssä jaksamista ja hyvinvointia. Esihenkilöiden kohtaamisissa keskusteluun nousivat mm. kokouskäytännöt, joihin päätettiin yhdessä lisätä osallisuutta ja vuorovaikutteisuutta osallistujien välille. Opettajien ja koulutusalan esihenkilöiden työelämätaitojen ja työssä jaksamisen parantaminen ovat organisaation kehittymisen ja välillisesti myös asiakkaiden eli opiskelijoiden edun mukaista. Ketterämmät tavat oppia säästävät resursseja ja nopeuttavat uuden tiedon jakamista.

Opettajilta kerätyn palautteen mukaan keskeisiksi onnistumisiksi voidaan nostaa yhteistyön, vuorovaikutuksen, yhteisen ymmärryksen sekä verkostoitumisen lisääntyminen niin omassa kotitiimissä kuin laajemminkin eri alojen opettajien kanssa. Merkityksellistä on myös oman ja toisten osaamisen näkyväksi tekeminen, osaamisen arvos-taminen ja ymmärrys osaamisen jakamisen tärkeydestä. Suhtautuminen tiimityöhön on muuttunut ja ajattelutapa laajentunut. Nyt nähdään mahdollisuuksia kehittää itseä ja omaa työtä laajemmin. Tuloksena on syntynyt yhteinen kohtaamispaikka, 4K:n keskiviikot. Näissä henkilöstöllä on mahdollisuus säännölliseen kohtamiseen, avoimeen vuorovaikutukseen ja osaamisen jakamiseen. Tarpeesta on syntymässä konkreettisia työkaluja arkeen: Tiimioppijan pelikirja, Tiimivalmentajan pelikirja ja Valmentavan esihenkilön/johtajan pelikirja.

Opetushenkilöstölle annettiin lisäperehdytystä opetuksen toimintaprosessin vaiheisiin aina hakeutumisesta opintojen päättämiseen saakka. Työpajoja toteutettiin kaikissa tulosyksiköissä. Työskentelyn tuloksena nousi kehittämisajatuksia, joita tarkastellaan vuoden 2023 alussa. Opiskelijahallinnollisiin asioihin, muun muassa erilaisiin Wilma-kirjauksiin, on ollut mahdollisuus saada tukea Wilma-klinikassa, joita toteutetaan kuukausittain. Syksystä 2022 on pidetty ajankohtaiskatsauksia, niin kutsuttuja kvartteja, jotka liittyvät ammatillisen koulutuksen kehittämisen alla oleviin asioihin, ohjeistuksiin tai lainsäädäntöön. Kvartit toteutuvat nimensä mukaisesti neljännesvuosittain. Toteutus tapahtuu Teamsin välityksellä ja ne myös tallennetaan myöhempää katselua varten.

TYRSKY-hanke mahdollisti koulutusta yhteensä neljä kertaa, joista kaksi toteutettiin 13.2. sekä 20.3. Aiheena oli yhteistyö työelämän rajapinnalla. Tuloksiköissä on toteutettu turvallisuuskoulutusta. Koulutus on sisältänyt poistumis- ja sisälle suojautumisharjoitukset. Lisäksi on perehdytetty Osaava-hälytysjärjestelmän käyttöön. Vuodelle suunniteltu verkkopedagogiikkakoulutus siirtyi toteutettavaksi vuonna 2023, koulutus alkaa 2.2.2023.

Vuoden tavoitteena oli tarkastella vuosityöajan käyttöä, sen täysimääräistä hyödyntämistä ja siihen kohdistuvia kehittämistarpeita. Keskustelua käytiin mm. opetuksen esihenkilöiden tiimissä. Lisäksi tehtiin kysely opettajille ja opinto-ohjaajille nykytilanteen kartoittamiseksi. Kyselyyn vastaisi n. 45 % kohderyhmästä. Tuloksia tarkastellaan vuoden 2023 alussa ja päätetään toimenpiteet sekä niiden seuranta.

Vuoden loppupuolella uutisoitiin valtakunnallisesti sähkön riittävydestä, joka on aiempaa epävarmempaa. Saskyyn laadittiin yhteinen toimintaohje mahdollisiin sähkökatkoihin varautumisesta. Suunnitelma esiteltiin koko henkilöstölle 21.12.2022. Opiskelijoita ja huoltajia tiedotettiin asiasta erillisellä tiedotteella Wilman välityksellä. Lisäksi tuloksiköt laativat omat varautumissuunnitelmansa.

Tulosalueen henkilöstömäärä kasvoi valtiolta opetukseen ja ohjaukseen saadun määrällisen rahoituksen turvin. Määrällisen henkilöstön määrää tarkasteltiin vuoden lopussa rahoituksen päättymisen vuoksi. Rahoituksella palkattiin uutta henkilöstöä ja lisättiin opettajien vuosituntimääriä. Vaihtuvuutta henkilöstössä tapahtui myös vanhuuseläkkeelle siirtymisen vuoksi. Määrälliset resurssit ovat lisänneet kilpailua osajista opetustoimen toimijoiden kesken. Kilpailemme osajista myös muiden toimijoiden ja yritysten kanssa, tämä näkyy erityisesti tekniikan alan opettajien rekrytoinnissa. Opettajien asetuksen mukainen kelpoisuus on edelleen, työelämän osajien kiristyneestä kilpailusta huolimatta, korkea, 87,6 %.

Työhyvinvointi on monitahoinen asia, johon vaikuttavat useat eri asiat. Olemme kiinnittäneet vuoden aikana huomiota henkilöstön työhyvinvointiin ja pyrkineet luomaan hyvinvointia entistä paremmin tukevan toimintakulttuurin. Tähän kuuluvat muun muassa avoimuus, turvallisuus, luottamuksellisuus ja yhteisöllisyys. Hyvän työhyvinvointia tukevan toimintakulttuurin rakentaminen tarvitsee koko henkilöstöä, joskin se tarvitsee myös hyvää esihenkilötyötä ja johtamista. On tärkeää, että jokainen on mukana rakentamassa hyvinvoivaa työyhteisöä. Kuntayhtymässä on ollut käytössä henkilöstölle kulttuuri- ja liikuntaetuus. Tämän lisäksi tulosalueella toteutettiin mm. tuloksikkokohtaisia henkilöstön työhyvinvointipäiviä, joiden tarkoituksena on ollut lisätä yhteisöllisyyttä, yhdessä tekemistä ja hyvää mieltä.

Anna-Leena Kivipuro

Ammatillisen koulutuksen tulosalueen johtaja

ASIAKAS JA VAIKUTTAVUUS	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opiskelijavuodet, painottamattomat	3996	4 213
Suoritettujen tutkintojen määrä	1362	1 703
Suoritettujen tutkinnon osien määrä (osatutkintoa suorittavien tutkinnonosien määrä)	485	991
Suoritettujen tyky-passien lkm	470	302
UUDISTUMINEN JA TYÖKYKYISYYS (INNOVATIIVISUUS JA OPPIMINEN)	Tavoite 2022	Tulos 2022
Opettajien kelpoisuusaste (päätoimiset opettajat) %	93	85
Henkilöstön kehittämismittari (koulutusmenot/henkilöstömenot) %	1,0	0,9
Työtyytyväisyys (1-5)	4	4,0
PROSESSIT JA RAKENTEET	Tavoite 2022	Tulos 2022
Työelämän näytöt-%	67	67
Keskeyttämisaste, %*	13	14
Opiskelijapalaute / vastaus-%, aloittaneiden kysely**	51	26
Opiskelijapalaute /keskiarvo, aloittaneiden kysely**	4	4,2
Opiskelijapalaute / vastaus-%, päättävien kysely**	46	31
Opiskelijapalaute /keskiarvo, päättävien kysely**	4	4,1
RESURSSIT JA TALOUS	Tavoite 2022	Tulos 2022
Kokonaistulot/opiskelijavuosi	9138	9720
Kokonaismenot/opiskelijavuosi	9528	9359

*perustutkintoa opiskelevat opiskelijat

**rahoitukseen vaikuttavat kysymykset

Talous

Ammatillinen koulutus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	36 517 132		36 517 132	40 702 633,99	-4 185 501,99	-11,5
Valmisteveraston muutos	26 000		26 000	92 324,04	-66 324,04	-255,1
Toimintakulut	-30 446 746		-30 446 746	-32 144 548,73	1 697 802,73	-5,6
Toimintakate/-jäämä (sitova erä)	6 096 386		6 096 386	8 650 409,30	-2 554 023,30	-41,9
Rahoitustuotot ja -kulut				-7 001,63	7 001,63	
Poistot ja arvonalentumiset	-3 572 175		-3 572 175	-3 178 153,15	-394 021,85	11,0
Vyörytyserät	-4 081 623		-4 081 623	-3 862 803,74	-218 819,26	5,4
Poistoeron ja varausten muutos	491 210		491 210	680 159,52	-188 949,52	-38,5
Yli-/alijäämä	-1 066 202		-1 066 202	2 282 610,30	-3 348 812,30	314,1

2.1.4 Kuntayhtymän talous yhteensä

Talous

Talous yhteensä	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	42 036 500		42 036 500	46 423 761,49	-4 387 261,49	-10,4
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	92 324,04	-66 324,04	-255,1
Toimintakulut	-40 279 551		-40 279 551	-41 804 685,23	1 525 134,23	-3,8
Toimintakate/-jäämä	1 782 949		1 782 949	4 711 400,30	-2 928 451,30	-164,2
Rahoitustuotot ja -kulut	-48 500		-48 500	38 353,45	-86 853,45	179,1
Poistot ja arvonalentumiset	-3 743 149		-3 743 149	-3 347 761,66	-395 387,34	10,6
Poistoeron ja varausten muutos	508 700		508 700	209 617,30	299 082,70	58,8
Yli-/alijäämä	-1 500 000		-1 500 000	1 611 609,39	-3 111 609,39	207,4

2.1.5 Kuntakonsernille asetettujen tavoitteiden toteutuminen

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

Tytäryhtiön liiketoimintastrategia (omat strategiset päätavoitteet 2022 - 2024)
<p>Tarjota ja järjestää yritysten ja julkisyhteisöjen tarpeisiin soveltuvia yhteishankintakoulutuksia, työvoimakoulutusta, aikuisikoulutusta, lyhytkursssikoulutusta, sekä muuta maksullista koulutusta ja konsultointi- ja asiantuntijapalveluita päätoiminta-alueellaan Saskyn tavoitteet huomioiden.</p> <p>Yhtiö rakentaa lisäksi koulutusvientikokonaisuuksia ja harjoittaa osaajien tuontia ja koulutusta tavoitteenaan helpottaa osaajapulaa Suomessa ja erityisesti Saskyn toiminta-alueella, mikäli se on liiketoiminnallisesti ja Saskyn tavoitteiden näkökulmasta perusteltua.</p> <p>Toiminnassa keskitytään koulutuksen laatuun, hyvään asiakaspalveluun ja toiminnan kannattavuuteen. Tavoitteena on samoin Aiko Academyn, esim. Rekry- ja TäsmäKoulutusten, avulla tukea Saskyn toimintaa mm. oppisopimuskoulutusmäärien lisääntymisen kautta.</p> <p>Asiakkaina keskisuuret ja suuret yhtiöt, työeläkeyhtiöt sekä kunnat ja kaupungit.</p>

Merkittävimmät toimintaympäristön muutokset suunnitelmakaudella 2022 - 2024
<p>Työvoiman saatavuus ja kohtaanto-ongelma näyttävät merkittävänä haasteena mm. sote- ja ravintola-alalla sekä teknologiateollisuudessa. Panostaminen ulkomaisen osaavan työvoiman tuontiin ja toisaalta koulutusvientiin aukaisevat uusia liiketoiminta- ja yhteistyömahdollisuuksia Aiko Academyllä ja Saskyllä ja mahdollisuuden palvella entistä paremmin osakkaita, Saskyn jäsenkuntia ja toiminta-alueen yrityksiä. Julkisuolella uusia liiketoimintamahdollisuuksia syntyy mm. hyvinvointialueiden ja lisääntyneiden koulutustarpeiden kautta.</p> <p>Venäjän aloittaman hyökkäyssodan vaikutukset ovat suomalaisyrityksille moninaiset ja liittyvät kiihtyneeseen inflaatioon, energiapulaan ja korkotason nopeaan nousuun. Näiden tekijöiden vaikutukset yritysten investointihalukkuuteen jäävät nähtäväksi. Toisaalta asiakasyritysten kilpailukyvyä ylläpitämisessä korostuvat entisestään panostukset tuotekehitykseen, koulutukseen ja investointeihin. Digitalisaatio ja hiilineutraalisuus ovat trendejä, jotka avaavat uusia liiketoimintamahdollisuuksia myös kouluttajalle.</p> <p>Kohtaanto-ongelma korostuu erityisesti RekryKoulutuksissa, mikä vaikeuttaa ko. koulutusten järjestämistä kannattavasti, kun yritysten tarpeet eivät kohtaa hakijakunnan ominaisuuksien kanssa ja vaadittavia ryhmäkokoja on vaikea saavuttaa.</p>

Toiminnan painopisteet, muutokset ja tuottavuustoimenpiteet 2022 - 2024	Toteutusvuosi, vaikutus 1000 €
<p>Keskeinen tavoite on koulutusviennin ja kansainvälisten osaajien tuonin rakentaminen Aiko Academyllä merkittäväksi ja kannattavaksi liiketoiminnaksi. Tätä tavoitetta tukee työvoimapula erityisesti sote-sektorilla, puhtaanapitoalalla ja teknologioteollisuudessa. Panostus erityisesti osakkuusyritysten ja Saskyn toiminta-alueen jäsenkuntien ja niiden alueella toimivien yritysten palvelemiseen ja keskinäiseen yhteistyöhön on toiminnan keskiössä.</p> <p>Tavoitteena on samoin rakentaa alueen yritysten ja yhteistyökumppaneiden (mm. ELY-keskus, TE-palvelut ja elinkeino-yhtiöt) keskuudessa Aiko Academyn maine laadukkaaksi ja luotettavaksi koulutuksen järjestäjäksi.</p> <p>Toimintaa kehitetään asiakaslähtöiseksi mm. aktiivisella asiakaskontaktoinnilla ja hyvin koordinoituilla koulutusten järjestämisellä, joiden avulla saadaan rakennettua luottamukselliset ja pitkäaikaiset asiakassuhteet. Yhtiön hallinto tulee pitää kevyenä ja lisärekrytinnit tehdä kannattavuus silmällä pitäen siten, että tulos ei ole enää jatkossa tappiollinen ja hallitaan kokonaisuus sekä liiketoimintariskit.</p> <p>Toimenpiteet ja toteuma 2022: sote-alan koulutusvienti on aloitettu vastaamaan asiakasyritysten työvoimapulaan. Ensimmäisten, marraskuussa 2022 aloittaneiden tutkintovientio opiskelijoiden on määrä valmistua vuoden 2023 lopulla lähihoitajiksi. Ryhmien opiskelijat koostuvat pääosin filippiiniläisistä sairaanhoitajista. Kesällä 2022 alkavaksi sovitujen Kenian koulutusvientikokonaisuuksien peruuntumisella on merkittävä negatiivinen vaikutus vuosien 2022-2023 ennustettuun liikevaihtoon.</p> <p>Ensimmäiset verkkokoulutukset on julkaistu, tavoitteena myös pienempien asiakasyritysten parempi palveleminen kustannustehokkaasti. Uusia verkkokoulutuksia kehitetään ja markkinoidaan potentiaalisille asiakasryhmille.</p> <p>Ydinliiketoimintaan kuuluvien julkisiin kilpailutuksiin on osallistuttu, niitä seurataan aktiivisesti ja niihin osallistutaan myös jatkossa.</p>	

Riskianalyysi / Muutoksiin liittyvät oleelliset riskit ja niihin varautuminen
<p>Venäjän hyökkäys Ukrainaan, sen mukanaan tuoma energiakriisi, kiihtynyt inflaatio ja korkotasojen nopea nousu muuttavat niin suomalaisten kuin kansainvälisten yritysten toimintaympäristöä. Em. seikoilla voidaan olettaa olevan merkittäviä vaikutuksia myös Aiko Academyn asiakasyritysten investointihalukkuuteen, mikä saattaa heijastua myös Aiko Academyn toimintaan koulutusten kysynnän vähenemisenä.</p> <p>Lisäksi pandemian aiheuttamat toimintamallien muutokset ja yritysten sisäiset ohjeistukset voivat edelleen vaikuttaa asiakasyritysten haluun osallistua yleisiin koulutuspäiviin. Vuonna 2021 koronaa seurannut kysynnän voimakas elpyminen, sen mukanaan tuomat työvoiman saatavuushaasteet ja vaikeudet irrottaa TäsmäKoulutuksiin henkilöstöä on vaikuttanut merkittävästi koulutusten järjestämiseen ja Aiko Academyn liiketoiminnan kannattavuuteen vuosina 2021–2022.</p> <p>Riskinä on tilanteen pitkittyminen, kysynnän heilahtelut ja yritysten kehitykseen kohdistuvien investointien pienentyminen. Aiko Academyn on varauduttava tähän toisaalta maltillisella kustannusrakenteella ja toisaalta aktiivisella myyntiin ja suhdeverkoston rakentamiseen keskittyväällä työllä ja pyrkiä löytämään koulutuskokonaisuuksiin soveltuvia yrityksiä.</p>

Kuntayhtymäkokouksella määriteltävät sitovat tavoitteet / Tulokortti			
Tytäryhtiön tavoite SASKY-konsernin strategian toteuttamisessa	Tavoitetaso 2022	Mittari	Toimenpiteet 2023
Tuottaa asiakaslähtöisiä koulutus- ja asiantuntija palveluita SASKY koulutus kuntayhtymän toiminta-alueella SASKY:n tavoitteet huomioiden.	5000 opiskelijatyöpäivää	opiskelijatyöpäivä-seuranta	yritys- ja asiakaskohtainen suoramarkkinointi, buukkauspalvelu, ilmoitukset nettisivulla, sosiaalinen media ja paikallislehdissä
Toteuma	lyhytkurssit 1248 opiskelijatyöpäivää TVP koulutukset 1597 opiskelijatyöpäivää yhteensä 2845 opiskelijatyöpäivää.		

Talouden ja toiminnan mittarit/tunnusluvut	TP 2021	TA2022	TP2022	TA2023	TS2024	TS2025
Liikevaihto €	356 186 €	500 000 €	269 770 €	1 000 000 €	1 050 000 €	1 100 000 €
Liikevaihdon muutos %		40,4 %	-46,0 %	270,7 %	5,0 %	4,8 %
Henkilöstömäärä keskimäärin tilikauden aikana	1,5	2,0	1,5	3,0	3,0	3,0
Henkilöstökulut €/hlö	66 000 €	62 500 €	70 667 €	60 000 €	66 667 €	73 333 €
Investoinnit €		- €				
Lainamäärä €		- €				
Taseen loppusumma €	193 928 €	197 000 €	482 805 €	242 000 €	307 000 €	392 000 €
Rahavarat tilikauden lopussa €	149 406 €	169 406 €	458 006 €	238 889 €	307 889 €	388 889 €
SASKY koulutus kuntayhtymän omistusosuus yhtiöstä %	66,67 %	66,67 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %	63,33 %
SASKY koulutus kuntayhtymän osuus yhtiön liikevaihdosta €	237 469 €	333 350 €	170 845 €	633 300 €	664 965 €	696 630 €
Osingonmaksu emolle €						
Tuloslaskelma	TP2021	TA2022	TP2022	TA2023	TS2024	TS2025
	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €	1 000 €
Liikevaihto	356 €	957 €	270 €	1 000 €	1 050 €	1 100 €
Liiketoiminnan muut tuotot	72 €	- €	- €	- €	- €	- €
Materiaalit ja palvelut	243 €	490 €	137 €	725 €	725 €	725 €
Henkilöstökulut	99 €	390 €	106 €	180 €	200 €	220 €
Suunnitelman mukaiset poistot		- €				
Liiketoiminnan muut kulut	28 €	50 €	7 €	50 €	60 €	70 €
Liikevoitto (+) / liiketappio (-)	59 €	27 €	20 €	45 €	65 €	85 €
Rahoitustuotot ja -kulut						
Voitto (+) / tappio (-)	59 €	27 €	20 €	45 €	65 €	85 €
Veronpalautus/jäännösvero						
Tilikauden voitto (+) / tappio (-)	59 €	27 €	20 €	45 €	65 €	85 €
Toiminnallisten muutosten vaikutus yht. vuositasolla (+/-)						
Perustelut olennaisille muutoksille/poikkeamille						

2.2 Käyttötalouden toteutuminen yhtymähallituksen tasolla

TALOUSARVION KÄYTTÖTALOUSOSAN TOTEUTUMA 1.1.-31.12.2022 HALLITUSTASO

Päätöksentekelimet ja tilintarkastus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-137 068		-137 068	-115 832,93	-21 235,07	15,5
Toimintakate/-jäämä	-137 068		-137 068	-115 832,93	-21 235,07	15,5
Kunta-yhtymäjohto	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-369 828		-369 828	-370 610,53	782,53	-0,2
Toimintakate/-jäämä	-369 828		-369 828	-370 610,53	782,53	-0,2
Taloushallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				105,65	-105,65	
Toimintakulut	-487 281		-487 281	-444 249,39	-43 031,61	8,8
Toimintakate/-jäämä	-487 281		-487 281	-444 143,74	-43 137,26	8,9
Viestintä ja markkinointi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-269 160		-269 160	-263 717,53	-5 442,47	2,0
Toimintakate/-jäämä	-269 160		-269 160	-263 717,53	-5 442,47	2,0
Kiinteistöhallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-167 410		-167 410	-179 711,51	12 301,51	-7,3
Toimintakate/-jäämä	-167 410		-167 410	-179 711,51	12 301,51	-7,3
Hallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-190 425		-190 425	-180 390,80	-10 034,20	5,3
Toimintakate/-jäämä	-190 425		-190 425	-180 390,80	-10 034,20	5,3
Henkilöstöhallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	100 000		100 000	107 209,17	-7 209,17	-7,2
Toimintakulut	-831 837		-831 837	-845 278,74	13 441,74	-1,6
Toimintakate/-jäämä	-731 837		-731 837	-738 069,57	6 232,57	-0,9
Laadunhallinta ja opiskelijahallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-183 400		-183 400	-184 237,98	837,98	-0,5
Toimintakate/-jäämä	-183 400		-183 400	-184 237,98	837,98	-0,5
Tietohallintopalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-1 308 610		-1 308 610	-1 242 563,25	-66 046,75	5,0
Toimintakate/-jäämä	-1 308 610		-1 308 610	-1 242 563,25	-66 046,75	5,0
Kehittämis-, innovaatio- ja kansainvälisyys toiminta	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 194 100		1 194 100	964 201,46	229 898,54	19,3
Toimintakulut	-1 919 558		-1 919 558	-1 518 710,62	-400 847,38	20,9
Toimintakate/-jäämä	-725 458		-725 458	-554 509,16	-170 948,84	23,6
Maksullinen palvelutoiminta	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	119 000		119 000	82 697,51	36 302,49	30,5
Toimintakulut	-117 960		-117 960	-80 628,71	-37 331,29	31,6
Toimintakate/-jäämä	1 040		1 040	2 068,80	-1 028,80	-98,9
YHTEISET PALVELUT	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 413 100		1 413 100	1 154 213,79	258 886,21	18,3
Toimintakulut	-5 982 537		-5 982 537	-5 425 931,99	-556 605,01	9,3
Toimintakate/-jäämä	-4 569 437		-4 569 437	-4 271 718,20	-297 718,80	6,5
Poistot ja arvonalentumiset	-78 586		-78 586	-77 220,66	-1 365,34	1,7
Vyörytyserät	4 307 623		4 307 623	4 169 067,62	138 555,38	3,2
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-340 400		-340 400	-179 871,24	-160 528,76	47,2

Alkiuslukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	71 414		71 414	41 464,25	29 949,75	41,9
Toimintakulut	-63 914		-63 914	-34 383,29	-29 530,71	46,2
Toimintakate/-jäämä	7 500		7 500	7 080,96	419,04	5,6
Ruoveden lukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 208 020		1 208 020	1 379 479,90	-171 459,90	-14,2
Toimintakulut	-1 128 020		-1 128 020	-1 258 977,43	130 957,43	-11,6
Toimintakate/-jäämä	80 000		80 000	120 502,47	-40 502,47	-50,6
Ikaisten lukio/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 008 973		1 008 973	1 103 845,07	-94 872,07	-9,4
Toimintakulut	-918 973		-918 973	-990 622,19	71 649,19	-7,8
Toimintakate/-jäämä	90 000		90 000	113 222,88	-23 222,88	-25,8
Taiteen perusopetus/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	795 196		795 196	653 322,53	141 873,47	17,8
Toimintakulut	-761 696		-761 696	-623 922,40	-137 773,60	18,1
Toimintakate/-jäämä	33 500		33 500	29 400,13	4 099,87	12,2
Vapaa sivistystyö/Ylsi	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 022 665		1 022 665	1 388 801,96	-366 136,96	-35,8
Toimintakulut	-977 665		-977 665	-1 326 299,20	348 634,20	-35,7
Toimintakate/-jäämä	45 000		45 000	62 502,76	-17 502,76	-38,9
YLEISSIVISTÄVÄ KOULUTUS	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	4 106 268		4 106 268	4 566 913,71	-460 645,71	-11,2
Toimintakulut	-3 850 268		-3 850 268	-4 234 204,51	383 936,51	-10,0
Toimintakate/-jäämä	256 000		256 000	332 709,20	-76 709,20	-30,0
Poistot ja arvonalentumiset	-92 388		-92 388	-92 387,85	-0,15	0,0
Vyöryserät	-226 000		-226 000	-306 263,88	80 263,88	-35,5
Tulos poistojen ja vyöryserien jälkeen	-62 388		-62 388	-65 942,53	3 554,53	-5,7
Yhteinen opetus	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-269 335		-269 335	-142 229,80	-127 105,20	47,2
Toimintakate/-jäämä	-269 335		-269 335	-142 229,80	-127 105,20	47,2
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-1 307 398		-1 307 398	-1 339 936,97	32 538,97	-2,5
Toimintakate/-jäämä	-1 307 398		-1 307 398	-1 339 936,97	32 538,97	-2,5
KR1 Palveluajat/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-2 132,90	2 132,90	
Toimintakate/-jäämä				-2 132,90	2 132,90	
KR1 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-642 623,40	642 623,40	
Toimintakate/-jäämä				-642 623,40	642 623,40	
KR1 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-28 699,96	28 699,96	
Toimintakate/-jäämä				-28 699,96	28 699,96	
KR2 Terveys- ja hyvinvointi/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-30 000		-30 000	-7 535,00	-22 465,00	74,9
Toimintakate/-jäämä	-30 000		-30 000	-7 535,00	-22 465,00	74,9
KR2 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-416 590		-416 590	-236 930,32	-179 659,68	43,1
Toimintakate/-jäämä	-416 590		-416 590	-236 930,32	-179 659,68	43,1

KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-3 700		-3 700		-3 700,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-3 700		-3 700		-3 700,00	100,0
KR3 Humanistiset ja taide/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-4 000		-4 000		-4 000,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-4 000		-4 000		-4 000,00	100,0
KR3 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-980,47	980,47	
Toimintakate/-jäämä				-980,47	980,47	
KR4 Palvelut/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-12 150		-12 150	-6 340,08	-5 809,92	47,8
Toimintakate/-jäämä	-12 150		-12 150	-6 340,08	-5 809,92	47,8
KR4 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-4 400		-4 400	-3 774,40	-625,60	14,2
Toimintakate/-jäämä	-4 400		-4 400	-3 774,40	-625,60	14,2
KR4 Tekniikka/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-392,97	392,97	
Toimintakate/-jäämä				-392,97	392,97	
KR5 Maa- ja metsätalous/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-1 570		-1 570	-2 668,80	1 098,80	-70,0
Toimintakate/-jäämä	-1 570		-1 570	-2 668,80	1 098,80	-70,0
Muu ammatillinen koulutus/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-15 000		-15 000	-257 574,94	242 574,94	-1617,2
Toimintakate/-jäämä	-15 000		-15 000	-257 574,94	242 574,94	-1 617,2
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/Yhteinen	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-332,09	332,09	
Toimintakate/-jäämä				-332,09	332,09	
Yhteiset tukipalvelut	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	34 210 000		34 210 000	38 109 739,67	-3 899 739,67	-11,4
Toimintakulut	-1 645 856		-1 645 856	-1 373 826,20	-272 029,80	16,5
Toimintakate/-jäämä	32 564 144		32 564 144	36 735 913,47	-4 171 769,47	-12,8
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				503,29	-503,29	
Toimintakulut	-208 880		-208 880	-253 270,42	44 390,42	-21,3
Toimintakate/-jäämä	-208 880		-208 880	-252 767,13	43 887,13	-21,0
KR1 Palvelut (Marata)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				25,00	-25,00	
Toimintakulut	-39 330		-39 330	-34 901,92	-4 428,08	11,3
Toimintakate/-jäämä	-39 330		-39 330	-34 876,92	-4 453,08	11,3
KR1 Palvelut (Matkailu)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				228,29	-228,29	
Toimintakulut						
Toimintakate/-jäämä				228,29	-228,29	

KR2 Terveys- ja hyvinvointi/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	300		300	50,00	250,00	83,3
Toimintakulut	-195 640		-195 640	-205 807,62	10 167,62	-5,2
Toimintakate/-jäämä	-195 340		-195 340	-205 757,62	10 417,62	-5,3
KR2 Palvelut (Marata)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	139 200		139 200	113 882,08	25 317,92	18,2
Toimintakulut	-340 950		-340 950	-318 323,10	-22 626,90	6,6
Toimintakate/-jäämä	-201 750		-201 750	-204 441,02	2 691,02	-1,3
KR2 Palvelut (Matkailu)/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	150		150	50,00	100,00	66,7
Toimintakulut	-67 520		-67 520	-62 839,73	-4 680,27	6,9
Toimintakate/-jäämä	-67 370		-67 370	-62 789,73	-4 580,27	6,8
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				219,50	-219,50	
Toimintakulut	-306 760		-306 760	-382 094,76	75 334,76	-24,6
Toimintakate/-jäämä	-306 760		-306 760	-381 875,26	75 115,26	-24,5
KR3 Tekniikka/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	24 200		24 200	27 129,32	-2 929,32	-12,1
Toimintakulut	-192 130		-192 130	-198 553,35	6 423,35	-3,3
Toimintakate/-jäämä	-167 930		-167 930	-171 424,03	3 494,03	-2,1
Muu ammatillinen koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				325,00	-325,00	
Toimintakulut	-6 040		-6 040	-100,00	-5 940,00	98,3
Toimintakate/-jäämä	-6 040		-6 040	225,00	-6 265,00	103,7
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-33 660		-33 660	-33 496,04	-163,96	0,5
Toimintakate/-jäämä	-33 660		-33 660	-33 496,04	-163,96	0,5
Valmentava koulutus/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				1 582,16	-1 582,16	
Toimintakulut	-75 270		-75 270	-53 041,98	-22 228,02	29,5
Toimintakate/-jäämä	-75 270		-75 270	-51 459,82	-23 810,18	31,6
Tukipalvelut/TPA	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	12 850		12 850	128 428,58	-115 578,58	-899,4
Toimintakulut	-1 276 550		-1 276 550	-1 262 008,07	-14 541,93	1,1
Toimintakate/-jäämä	-1 263 700		-1 263 700	-1 133 579,49	-130 120,51	10,3
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 350		1 350	800,00	550,00	40,7
Toimintakulut	-268 248		-268 248	-388 915,73	120 667,73	-45,0
Toimintakate/-jäämä	-266 898		-266 898	-388 115,73	121 217,73	-45,4
KR1 Tekniikka (lkata)/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-5 825,67	5 825,67	
Toimintakate/-jäämä				-5 825,67	5 825,67	
KR2 Terveys ja hyvinvointi/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	2 300		2 300	168,18	2 131,82	92,7
Toimintakulut	-229 274		-229 274	-235 628,74	6 354,74	-2,8
Toimintakate/-jäämä	-226 974		-226 974	-235 460,56	8 486,56	-3,7
KR2 Palvelut (Marata)/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	11 100		11 100	10 325,30	774,70	7,0
Toimintakulut	-151 332		-151 332	-162 765,03	11 433,03	-7,6
Toimintakate/-jäämä	-140 232		-140 232	-152 439,73	12 207,73	-8,7

KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 000		1 000	645,16	354,84	35,5
Toimintakulut	-162 475		-162 475	-157 995,62	-4 479,38	2,8
Toimintakate/-jäämä	-161 475		-161 475	-157 350,46	-4 124,54	2,6
KR2 Humanistiset ja taide/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	15 500		15 500	16 554,76	-1 054,76	-6,8
Toimintakulut	-145 333		-145 333	-157 999,10	12 666,10	-8,7
Toimintakate/-jäämä	-129 833		-129 833	-141 444,34	11 611,34	-8,9
KR3 Luonnontieteet (luonto ja ympäristö) LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	7 500		7 500	3 258,81	4 241,19	56,5
Toimintakulut	-189 337		-189 337	-182 682,60	-6 654,40	3,5
Toimintakate/-jäämä	-181 837		-181 837	-179 423,79	-2 413,21	1,3
KR3 Humanistiset ja taide/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	115 200		115 200	92 860,92	22 339,08	19,4
Toimintakulut	-2 145 506		-2 145 506	-2 401 528,07	256 022,07	-11,9
Toimintakate/-jäämä	-2 030 306		-2 030 306	-2 308 667,15	278 361,15	-13,7
KR3 Tekniikka/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	49 700		49 700	47 798,39	1 901,61	3,8
Toimintakulut	-1 498 662		-1 498 662	-1 369 241,17	-129 420,83	8,6
Toimintakate/-jäämä	-1 448 962		-1 448 962	-1 321 442,78	-127 519,22	8,8
KR4 Maatalous/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	409 600		409 600	355 196,48	54 403,52	13,3
Toimintakulut	-770 460		-770 460	-875 283,12	104 823,12	-13,6
Toimintakate/-jäämä	-360 860		-360 860	-520 086,64	159 226,64	-44,1
Muu ammatillinen koulutus/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				150,00	-150,00	
Toimintakulut						
Toimintakate/-jäämä				150,00	-150,00	
Valmentava koulutus/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				75,00	-75,00	
Toimintakulut				-18 770,49	18 770,49	
Toimintakate/-jäämä				-18 695,49	18 695,49	
Tukipalvelut/LUPI	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	80 355		80 355	67 177,90	13 177,10	16,4
Toimintakulut	-3 152 681		-3 152 681	-3 322 995,35	170 314,35	-5,4
Toimintakate/-jäämä	-3 072 326		-3 072 326	-3 255 817,45	183 491,45	-6,0
KR1 Palvelut (VAK, Paka & Kosme)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-33 269		-33 269	-21 352,94	-11 916,06	35,8
Toimintakate/-jäämä	-33 269		-33 269	-21 352,94	-11 916,06	35,8
KR1 Palvelut (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				50,00	-50,00	
Toimintakulut	-12 361		-12 361	-15 457,35	3 096,35	-25,0
Toimintakate/-jäämä	-12 361		-12 361	-15 407,35	3 046,35	-24,6
KR1 Tekniikka (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-53 163		-53 163	-18 343,03	-34 819,97	65,5
Toimintakate/-jäämä	-53 163		-53 163	-18 343,03	-34 819,97	65,5
KR2 Teveys ja hyvinvointi (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-342 884		-342 884	-353 047,67	10 163,67	-3,0
Toimintakate/-jäämä	-342 884		-342 884	-353 047,67	10 163,67	-3,0

KR2 Palvelut (VAK, Paka & Kosme)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	25 000		25 000	36 992,28	-11 992,28	-48,0
Toimintakulut	-305 172		-305 172	-422 618,12	117 446,12	-38,5
Toimintakate/-jäämä	-280 172		-280 172	-385 625,84	105 453,84	-37,6
KR2 Palvelut (VAK, Marata)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	128 000		128 000	136 940,05	-8 940,05	-7,0
Toimintakulut	-330 990		-330 990	-376 162,13	45 172,13	-13,6
Toimintakate/-jäämä	-202 990		-202 990	-239 222,08	36 232,08	-17,8
KR2 Palvelut (KOSOL)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				50,00	-50,00	
Toimintakulut	-19 510		-19 510	-50 294,27	30 784,27	-157,8
Toimintakate/-jäämä	-19 510		-19 510	-50 244,27	30 734,27	-157,5
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-53 502		-53 502	-59 493,42	5 991,42	-11,2
Toimintakate/-jäämä	-53 502		-53 502	-59 493,42	5 991,42	-11,2
KR2 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				2 600,00	-2 600,00	
Toimintakulut	-1 000		-1 000	-11 404,39	10 404,39	-1040,4
Toimintakate/-jäämä	-1 000		-1 000	-8 804,39	7 804,39	-780,4
KR3 Humanistinen ja taide (TKTO)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	22 500		22 500	17 978,50	4 521,50	20,1
Toimintakulut	-419 181		-419 181	-380 417,40	-38 763,60	9,2
Toimintakate/-jäämä	-396 681		-396 681	-362 438,90	-34 242,10	8,6
KR3 Tekniikka (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	148 700		148 700	193 860,05	-45 160,05	-30,4
Valmisteveraston muutos	26 000		26 000	92 324,04	-66 324,04	-255,1
Toimintakulut	-1 534 817		-1 534 817	-1 650 220,03	115 403,03	-7,5
Toimintakate/-jäämä	-1 360 117		-1 360 117	-1 364 035,94	3 918,94	-0,3
Muu ammatillinen koulutus/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				50,00	-50,00	
Toimintakulut				-783,01	783,01	
Toimintakate/-jäämä				-733,01	733,01	
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-6 712,07	6 712,07	
Toimintakate/-jäämä				-6 712,07	6 712,07	
Valmentava koulutus (VAK)/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-41 112		-41 112	-77 246,05	36 134,05	-87,9
Toimintakate/-jäämä	-41 112		-41 112	-77 246,05	36 134,05	-87,9
Tukipalvelut/SASO	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	368 627		368 627	374 708,44	-6 081,44	-1,6
Toimintakulut	-2 709 736		-2 709 736	-2 835 015,54	125 279,54	-4,6
Toimintakate/-jäämä	-2 341 109		-2 341 109	-2 460 307,10	119 198,10	-5,1
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	7 000		7 000	15 678,85	-8 678,85	-124,0
Toimintakulut	-388 414		-388 414	-350 494,61	-37 919,39	9,8
Toimintakate/-jäämä	-381 414		-381 414	-334 815,76	-46 598,24	12,2
KR1 Palvelut (Marata)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-28 960		-28 960	-34 607,66	5 647,66	-19,5
Toimintakate/-jäämä	-28 960		-28 960	-34 607,66	5 647,66	-19,5

KR1 Tekniikka/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-16 890		-16 890	-4 975,43	-11 914,57	70,5
Toimintakate/-jäämä	-16 890		-16 890	-4 975,43	-11 914,57	70,5
KR1 Tekniikka (Leko)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-48 260		-48 260	-39 813,38	-8 446,62	17,5
Toimintakate/-jäämä	-48 260		-48 260	-39 813,38	-8 446,62	17,5
KR2 Terveys ja hyvinvointi/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				217,55	-217,55	
Toimintakulut	-159 042		-159 042	-198 345,46	39 303,46	-24,7
Toimintakate/-jäämä	-159 042		-159 042	-198 127,91	39 085,91	-24,6
KR2 Palvelut (Marata)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	25 550		25 550	34 152,24	-8 602,24	-33,7
Toimintakulut	-334 356		-334 356	-292 597,64	-41 758,36	12,5
Toimintakate/-jäämä	-308 806		-308 806	-258 445,40	-50 360,60	16,3
KR2 Palvelut (Paka & Kosme)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	55 500		55 500	59 887,93	-4 387,93	-7,9
Toimintakulut	-267 632		-267 632	-268 603,83	971,83	-0,4
Toimintakate/-jäämä	-212 132		-212 132	-208 715,90	-3 416,10	1,6
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (ICT)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-6 236		-6 236		-6 236,00	100,0
Toimintakate/-jäämä	-6 236		-6 236		-6 236,00	100,0
KR2 Tietojenkäsittely ja tietoliikenne (Datanomi)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-209 315		-209 315	-212 209,58	2 894,58	-1,4
Toimintakate/-jäämä	-209 315		-209 315	-212 209,58	2 894,58	-1,4
KR3 Tekniikka/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	20 500		20 500	52 853,73	-32 353,73	-157,8
Toimintakulut	-762 714		-762 714	-1 067 803,96	305 089,96	-40,0
Toimintakate/-jäämä	-742 214		-742 214	-1 014 950,23	272 736,23	-36,7
KR4 Tekniikka (Leko)/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot				520,00	-520,00	
Toimintakulut	-211 875		-211 875	-328 618,00	116 743,00	-55,1
Toimintakate/-jäämä	-211 875		-211 875	-328 098,00	116 223,00	-54,9
Muu ammatillinen koulutus/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	1 250		1 250	2 300,00	-1 050,00	-84,0
Toimintakulut	-1 250		-1 250	-877,60	-372,40	29,8
Toimintakate/-jäämä				1 422,40	-1 422,40	
Opiskeluvalmiuksia tukevat opinnot/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-9 650		-9 650	-10 442,46	792,46	-8,2
Toimintakate/-jäämä	-9 650		-9 650	-10 442,46	792,46	-8,2
Valmentava koulutus/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot						
Toimintakulut	-139 330		-139 330	-137 384,91	-1 945,09	1,4
Toimintakate/-jäämä	-139 330		-139 330	-137 384,91	-1 945,09	1,4
Tukipalvelut/MSKK	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
Toimintatuotot	105 300		105 300	76 203,68	29 096,32	27,6
Toimintakulut	-2 060 413		-2 060 413	-1 982 655,31	-77 757,69	3,8
Toimintakate/-jäämä	-1 955 113		-1 955 113	-1 906 451,63	-48 661,37	2,5

	Alkuperäinen TA	TA-muutokset	Korjattu TA	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama-%
KR1 Kauppa-, hallinto- ja oikeustieteet/HAYO						
Toimintatuotot	5 000		5 000	8 255,48	-3 255,48	-65,1
Toimintakulut	-653 710		-653 710	-581 549,09	-72 160,91	11,0
Toimintakate/-jäämä	-648 710		-648 710	-573 293,61	-75 416,39	11,6
KR2 Tietojen käsittely ja tietoliikenne/HAYO						
Toimintatuotot				430,00	-430,00	
Toimintakulut	-262 131		-262 131	-245 489,32	-16 641,68	6,3
Toimintakate/-jäämä	-262 131		-262 131	-245 059,32	-17 071,68	6,5
KR2 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HAYO						
Toimintatuotot	2 500		2 500	10 221,30	-7 721,30	-308,9
Toimintakulut	-68 776		-68 776	-60 336,75	-8 439,25	12,3
Toimintakate/-jäämä	-66 276		-66 276	-50 115,45	-16 160,55	24,4
KR2 Maa- ja metsätalous (Maatalous)/HAYO						
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-9 449,27	9 449,27	
Toimintakate/-jäämä				-9 449,27	9 449,27	
KR3 Maa- ja metsätalous (Puutarha)/HAYO						
Toimintatuotot	264 800		264 800	322 827,44	-58 027,44	-21,9
Toimintakulut	-581 471		-581 471	-556 313,08	-25 157,92	4,3
Toimintakate/-jäämä	-316 671		-316 671	-233 485,64	-83 185,36	26,3
KR3 Tekniikka/HAYO						
Toimintatuotot				2 808,55	-2 808,55	
Toimintakulut	-208 073		-208 073	-235 430,77	27 357,77	-13,1
Toimintakate/-jäämä	-208 073		-208 073	-232 622,22	24 549,22	-11,8
KR4 Maa- ja metsätalous (Maatalous)/HAYO						
Toimintatuotot	216 500		216 500	308 273,94	-91 773,94	-42,4
Toimintakulut	-1 047 621		-1 047 621	-1 163 909,44	116 288,44	-11,1
Toimintakate/-jäämä	-831 121		-831 121	-855 635,50	24 514,50	-2,9
Valmentava koulutus/HAYO						
Toimintatuotot						
Toimintakulut				-1 438,96	1 438,96	
Toimintakate/-jäämä				-1 438,96	1 438,96	
Tukipalvelut/HAYO						
Toimintatuotot	40 100		40 100	67 600,19	-27 500,19	-68,6
Toimintakulut	-1 957 893		-1 957 893	-1 952 588,82	-5 304,18	0,3
Toimintakate/-jäämä	-1 917 793		-1 917 793	-1 884 988,63	-32 804,37	1,7
AMMATILLINEN KOULUTUS						
Toimintatuotot	36 517 132		36 517 132	40 702 633,99	-4 185 501,99	-11,5
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	92 324,04	-66 324,04	-255,1
Toimintakulut	-30 446 746		-30 446 746	-32 144 548,73	1 697 802,73	-5,6
Toimintakate/-jäämä	6 096 386		6 096 386	8 650 409,30	-2 554 023,30	-41,9
Poistot ja arvonalentumiset	-3 572 175		-3 572 175	-3 178 153,15	-394 021,85	11,0
Vyörytyserät	-4 081 623		-4 081 623	-3 862 803,74	-218 819,26	5,4
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-1 557 412		-1 557 412	1 609 452,41	-3 166 864,41	203,3
KÄYTTÖTALOUS YHTEENSÄ						
Toimintatuotot	42 036 500		42 036 500	46 423 761,49	-4 387 261,49	-10,4
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	92 324,04	-66 324,04	-255,1
Toimintakulut	-40 279 551		-40 279 551	-41 804 685,23	1 525 134,23	-3,8
Toimintakate/-jäämä	1 782 949		1 782 949	4 711 400,30	-2 928 451,30	-164,2
Poistot ja arvonalentumiset	-3 743 149		-3 743 149	-3 347 761,66	-395 387,34	10,6
Tulos poistojen ja vyörytyserien jälkeen	-1 960 200		-1 960 200	1 363 638,64	-3 323 838,64	169,6

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.3 Tuloslaskelmaosan toteutuminen

TULOSLASKELMAN TOTEUTUMA	Talousarvio	Talousarvio	Talousarvio	Toteutuma	Poikkeama	Poikkeama
Ulkoinen/sisäinen	alkuperäinen	muutokset	lopullinen	1.1.-31.12.2022	summa	prosentti
Toimintatuotot						
Myyntituotot	38 719 267		38 719 267	42 579 594,90	3 860 327,90	10,0
Maksutuotot	257 100		257 100	290 489,64	33 389,64	13,0
Tuet ja avustukset	2 593 701		2 593 701	3 027 091,33	433 390,33	16,7
Muut toimintatuotot						
Vuokratuotot	455 332		455 332	440 041,31	-15 290,69	-3,4
Muut toimintatuotot	11 100		11 100	86 544,31	75 444,31	679,7
Toimintatuotot yhteensä	42 036 500		42 036 500	46 423 761,49	4 387 261,49	10,4
Valmisteverastojen muutos	26 000		26 000	92 324,04	66 324,04	255,1
Toimintakulut						
Henkilöstökulut						
Palkat ja palkkiot	-21 911 009		-21 911 009	-21 676 270,92	234 738,08	-1,1
Henkilösivukulut						
Eläkekulut	-4 174 525		-4 174 525	-4 187 707,52	-13 182,52	0,3
Muut henkilösivukulut	-800 791		-800 791	-749 926,20	50 864,80	-6,4
Palvelujen ostot	-5 573 235		-5 573 235	-7 324 663,35	-1 751 428,35	31,4
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-4 857 277		-4 857 277	-5 515 316,34	-658 039,34	13,5
Avustukset	-101 900		-101 900	-130 071,22	-28 171,22	27,6
Muut toimintakulut						
Vuokratulot	-1 888 430		-1 888 430	-2 013 952,71	-125 522,71	6,6
Muut toimintakulut	-972 384		-972 384	-206 776,97	765 607,03	-78,7
Toimintakulut yhteensä	-40 279 551		-40 279 551	-41 804 685,23	-1 525 134,23	3,8
Toimintakate	1 782 949		1 782 949	4 711 400,30	2 928 451,30	164,2
Rahoitustuotot ja -kulut						
Korkotuotot				17,56	17,56	
Muut rahoitusuotot	4 000		4 000	494 621,02	490 621,02	12265,5
Korkokulut	-45 500		-45 500	-28 433,43	17 066,57	-37,5
Muut rahoituskulut	-7 000		-7 000	-427 851,70	-420 851,70	6012,2
Vuosikate	1 734 449		1 734 449	4 749 753,75	3 015 304,75	173,8
Poistot ja arvonalentumiset						
Suunnitelman mukaiset poistot	-3 743 149		-3 743 149	-3 347 761,66	395 387,34	-10,6
Tilikauden tulos	-2 008 700		-2 008 700	1 401 992,09	3 410 692,09	-169,8
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	508 700		508 700	-1 614 537,14	-2 123 237,14	-417,4
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)				1 824 154,44	1 824 154,44	
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	-1 500 000		-1 500 000	1 611 609,39	3 111 609,39	-207,4

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.4 Investointiosan toteutuminen

HUITTISTEN AMMATTI- JA YRITTÄJÄOPISTO

Navetan rakentaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	2 073 139	1 573 139,40	500 000		500 000	225 658,77	-274 341,23	-54,9	86,8
Tulot									
Nettomeno	2 073 139	1 573 139,40	500 000		500 000	225 658,77	-274 341,23	-54,9	86,8
Vanhan navetan korjaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	480 000		500 000	-20 000	480 000	435 275,24	-44 724,76	-9,3	90,7
Tulot									
Nettomeno	480 000		500 000	-20 000	480 000	435 275,24	-44 724,76	-9,3	90,7
Opetuksen konehallin ulkovuoraus ja ikkunat	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	356 000		250 000	106 000	356 000	360 080,00	4 080,00	1,1	101,1
Tulot									
Nettomeno	356 000		250 000	106 000	356 000	360 080,00	4 080,00	1,1	101,1
Taimimyntialueen rakentamisen suunnittelu	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	30 000		30 000		30 000	32 758,51	2 758,51	9,2	109,2
Tulot									
Nettomeno	30 000		30 000		30 000	32 758,51	2 758,51	9,2	109,2
Nestorin katon korjaus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	300 000			300 000	300 000	6 990,00	-293 010,00	-97,7	2,3
Tulot									
Nettomeno	300 000			300 000	300 000	6 990,00	-293 010,00	-97,7	2,3
Kylvöannoitin	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	45 000		45 000		45 000	39 800,00	-5 200,00	-11,6	88,4
Tulot									
Nettomeno	45 000		45 000		45 000	39 800,00	-5 200,00	-11,6	88,4
Traktorisimulaattori	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	27 000		27 000		27 000	27 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	27 000		27 000		27 000	27 000,00			100,0

LUOTEIS-PIRKANMAAN OPPILAITOKSET

Uusi asuntola Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	850 000		850 000		850 000	501 053,50	-348 946,50	-41,1	58,9
Tulot									
Nettomeno	850 000		850 000		850 000	501 053,50	-348 946,50	-41,1	58,9
Opetusmaailan oppimisympäristön suunnittelu, Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	30 000		30 000		30 000		-30 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	30 000		30 000		30 000		-30 000,00	-100,0	
Kiinteistöautomaatio liisakki	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000		-20 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000		-20 000,00	-100,0	
Puualan peruskunnostus, suunnittelu Idea-kampus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	40 000		40 000		40 000		-40 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	40 000		40 000		40 000		-40 000,00	-100,0	

Prosessialan peruskunnostus lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	85 000		60 000	25 000	85 000	84 547,56	-452,44	-0,5	99,5
Tulot									
Nettomeno	85 000		60 000	25 000	85 000	84 547,56	-452,44	-0,5	99,5
Lämpöverkkolinjaston korjaaminen Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000			50 000	50 000	50 170,29	170,29	0,3	100,3
Tulot									
Nettomeno	50 000			50 000	50 000	50 170,29	170,29	0,3	100,3
LVI-alan oppimisympäristö lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	17 357,00	-2 643,00	-13,2	86,8
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	17 357,00	-2 643,00	-13,2	86,8
Sähköalan oppimisympäristön uudistaminen, lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		15 000		15 000	15 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	15 000		15 000		15 000	15 000,00			100,0
Käytetty traktori etukuormaajalla Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	65 000		65 000		65 000	64 900,00	-100,00	-0,2	99,8
Tulot									
Nettomeno	65 000		65 000		65 000	64 900,00	-100,00	-0,2	99,8
Tasohöylä rakennusosastolle lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	22 000		22 000		22 000	19 490,00	-2 510,00	-11,4	88,6
Tulot									
Nettomeno	22 000		22 000		22 000	19 490,00	-2 510,00	-11,4	88,6
Tasohöylä puuosastolle lkata	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	22 000		22 000		22 000	20 725,00	-1 275,00	-5,8	94,2
Tulot									
Nettomeno	22 000		22 000		22 000	20 725,00	-1 275,00	-5,8	94,2
Pikkubussi Idea-kampus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	46 274,26	-3 725,74	-7,5	92,5
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	46 274,26	-3 725,74	-7,5	92,5
Renkaiden tasapainotuskone auto-osasto Auto-osasto, lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	14 450		12 000	2 450	14 450	14 450,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	14 450		12 000	2 450	14 450	14 450,00			100,0
Rangaskone täyttösamalla Auto-osasto, lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	18 550		21 000	-2 450	18 550	13 850,00	-4 700,00	-25,3	74,7
Tulot									
Nettomeno	18 550		21 000	-2 450	18 550	13 850,00	-4 700,00	-25,3	74,7
Laserkaiverruskone lkata	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	18 000		18 000		18 000	12 190,00	-5 810,00	-32,3	67,7
Tulot									
Nettomeno	18 000		18 000		18 000	12 190,00	-5 810,00	-32,3	67,7
Asuntolan ensikertainen kalustaminen Osara	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot			25 000	-25 000					
Tulot									
Nettomeno			25 000	-25 000					
5-akselinen koneistuskeskus Mazak lisäksi	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama % TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	97 000		97 000		97 000	97 906,00	906,00	0,9	100,9
Tulot									
Nettomeno	97 000		97 000		97 000	97 906,00	906,00	0,9	100,9

Sorvi lisakki	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	35 000		35 000		35 000	34 555,00	-445,00	-1,3	98,7
Tulot									
Nettomeno	35 000		35 000		35 000	34 555,00	-445,00	-1,3	98,7
Erikoismetallin hiomahuoneen imupöytä-laitteisto lkata	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	25 000			25 000	25 000	22 189,08	-2 810,92	-11,2	88,8
Tulot									
Nettomeno	25 000			25 000	25 000	22 189,08	-2 810,92	-11,2	88,8
Omaisuuksien myynti LUPI osakkeet	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot									
Tulot						168,19	168,19		
Nettomeno						-168,19	-168,19		

MÄNTÄN SEUDUN KOULUTUSKESKUS

Oppilaitoksen sänkönsyötön uudistaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000	100 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000	100 000,00			100,0
Paloilmoitinjärjestelmän uusiminen Koskelantie 2	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	35 000		35 000		35 000	31 860,00	-3 140,00	-9,0	91,0
Tulot									
Nettomeno	35 000		35 000		35 000	31 860,00	-3 140,00	-9,0	91,0
Vesileikkauksen ohjausyksikkö Tekniikan ala	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	55 000		55 000		55 000	53 846,92	-1 153,08	-2,1	97,9
Tulot									
Nettomeno	55 000		55 000		55 000	53 846,92	-1 153,08	-2,1	97,9
Hydrauliikka/pneumatiikka ohjausyksikkö Tekniikan ala	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	60 000		60 000		60 000	60 000,00			100,0
Tulot									
Nettomeno	60 000		60 000		60 000	60 000,00			100,0
Kuutulaser	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	90 000		90 000		90 000	89 000,00	-1 000,00	-1,1	98,9
Tulot									
Nettomeno	90 000		90 000		90 000	89 000,00	-1 000,00	-1,1	98,9
Kappaletavara-automaatti, opetussolu Sähköautomaatio	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000	49 096,77	-903,23	-1,8	98,2
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000	49 096,77	-903,23	-1,8	98,2

SASTAMALAN OPPILAITOKSET

Sähköjärjestelmien kunnostus Vexve-areena	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		15 000		15 000		-15 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	15 000		15 000		15 000		-15 000,00	-100,0	
Asuntoloiden kattovesikourujen muutos Karkku	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	10 384,40	-9 615,60	-48,1	51,9
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	10 384,40	-9 615,60	-48,1	51,9
Tiilikaton kunnostus Tkto	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	90 000		50 000	40 000	90 000	74 354,84	-15 645,16	-17,4	82,6
Tulot									
Nettomeno	90 000		50 000	40 000	90 000	74 354,84	-15 645,16	-17,4	82,6
Autoalan kunnostus Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	50 000		50 000		50 000		-50 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	50 000		50 000		50 000		-50 000,00	-100,0	

Autoalan lattian pinnoitus ja seinien maalaus Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	100 000		100 000		100 000	61 049,00	-38 951,00	-39,0	61,0
Tulot									
Nettomeno	100 000		100 000		100 000	61 049,00	-38 951,00	-39,0	61,0
Piha-alueiden asfaltointeja Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		80 000	-65 000	15 000		-15 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	15 000		80 000	-65 000	15 000		-15 000,00	-100,0	
Uusi kampus (puu, kivi, raksa, lavaste) Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	4 314 000		5 000 000	-686 000	4 314 000	2 983 693,12	-1 330 306,88	-30,8	69,2
Tulot									
Nettomeno	4 314 000		5 000 000	-686 000	4 314 000	2 983 693,12	-1 330 306,88	-30,8	69,2
Jätepiesteen rakentaminen Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	25 000			25 000	25 000	16 900,00	-8 100,00	-32,4	67,6
Tulot									
Nettomeno	25 000			25 000	25 000	16 900,00	-8 100,00	-32,4	67,6
Rakennusautomaatiojärjestelmän modifiointi Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	75 000			75 000	75 000	45 000,00	-30 000,00	-40,0	60,0
Tulot									
Nettomeno	75 000			75 000	75 000	45 000,00	-30 000,00	-40,0	60,0
Cnc-työstökeskus oppimisympäristö puuala	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	289 000		350 000	-61 000	289 000		-289 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	289 000		350 000	-61 000	289 000		-289 000,00	-100,0	
Pesu- ja desinfiointilaitteisto Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		14 000	6 000	20 000	19 190,00	-810,00	-4,1	96,0
Tulot									
Nettomeno	20 000		14 000	6 000	20 000	19 190,00	-810,00	-4,1	96,0
Radiofrekvenssilaitte Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	22 000		22 000		22 000	20 100,00	-1 900,00	-8,6	91,4
Tulot									
Nettomeno	22 000		22 000		22 000	20 100,00	-1 900,00	-8,6	91,4
Ihinhoitoilaitte Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	20 000		20 000		20 000	17 400,00	-2 600,00	-13,0	87,0
Tulot									
Nettomeno	20 000		20 000		20 000	17 400,00	-2 600,00	-13,0	87,0
Kivenkatkaisulaite Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	35 000		28 000	7 000	35 000	34 360,00	-640,00	-1,8	98,2
Tulot									
Nettomeno	35 000		28 000	7 000	35 000	34 360,00	-640,00	-1,8	98,2
Pikkubussi Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	45 000		45 000		45 000	42 059,68	-2 940,32	-6,5	93,5
Tulot									
Nettomeno	45 000		45 000		45 000	42 059,68	-2 940,32	-6,5	93,5
Rengastöiden oppimisympäristö Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000		12 000		12 000	11 834,99	-165,01	-1,4	98,6
Tulot									
Nettomeno	12 000		12 000		12 000	11 834,99	-165,01	-1,4	98,6
KIPA-alojen oppimisympäristö Vak	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio-muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		15 000		15 000	12 020,00	-2 980,00	-19,9	80,1
Tulot									
Nettomeno	15 000		15 000		15 000	12 020,00	-2 980,00	-19,9	80,1

Uudisrakennuksen ensikertainen kalustaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	70 000		70 000						
Tulot					70 000		-70 000,00	-100,0	
Nettomeno	70 000		70 000		70 000		-70 000,00	-100,0	
Prosessiveden kierrätysjärjestelmä	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	32 000		25 000	7 000	32 000	12 200,00	-19 800,00	-61,9	38,1
Tulot									
Nettomeno	32 000		25 000	7 000	32 000	12 200,00	-19 800,00	-61,9	38,1
Tolppasaha	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	36 000		25 000	11 000	36 000	35 600,00	-400,00	-1,1	98,9
Tulot									
Nettomeno	36 000		25 000	11 000	36 000	35 600,00	-400,00	-1,1	98,9
Auditorion av-laitteet VAK	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	30 000			30 000	30 000	21 127,35	-8 872,65	-29,6	70,4
Tulot									
Nettomeno	30 000			30 000	30 000	21 127,35	-8 872,65	-29,6	70,4

TAMPEREEN PALVELUALAN AMMATTIOPISTO

Korjausrakentaminen Haapasen huvila	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	300 000		300 000		300 000	113 556,14	-186 443,86	-62,1	37,9
Tulot									
Nettomeno	300 000		300 000		300 000	113 556,14	-186 443,86	-62,1	37,9
Kivi- ja viherrakentaminen Haapasen huvila	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	80 000		30 000	50 000	80 000	70 364,25	-9 635,75	-12,0	88,0
Tulot									
Nettomeno	80 000		30 000	50 000	80 000	70 364,25	-9 635,75	-12,0	88,0
Kiinteistön ostaminen ja peruskorjaus TPA	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	1 400 000			1 400 000	1 400 000	1 320 026,10	-79 973,90	-5,7	94,3
Tulot									
Nettomeno	1 400 000			1 400 000	1 400 000	1 320 026,10	-79 973,90	-5,7	94,3
Kiinteistön ensikertainen kalustaminen Haapasen huvila	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	200 000		200 000		200 000	157 411,72	-42 588,28	-21,3	78,7
Tulot									
Nettomeno	200 000		200 000		200 000	157 411,72	-42 588,28	-21,3	78,7
Valvontakamerat Koulukatu 18	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	12 000		12 000		12 000		-12 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	12 000		12 000		12 000		-12 000,00	-100,0	
Yhdistelmä uuni Mortelliin	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		15 000		15 000	13 173,73	-1 826,27	-12,2	87,8
Tulot									
Nettomeno	15 000		15 000		15 000	13 173,73	-1 826,27	-12,2	87,8

YHTEISET PALVELUT

Langattoman verkon uudistaminen	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	23 000		25 000	-2 000	23 000		-23 000,00	-100,0	
Tulot									
Nettomeno	23 000		25 000	-2 000	23 000		-23 000,00	-100,0	
Projektinhallinnan ohjelmistokonaisuus	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosien käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TAsta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	15 000		15 000		15 000	4 000,00	-11 000,00	-73,3	26,7
Tulot									
Nettomeno	15 000		15 000		15 000	4 000,00	-11 000,00	-73,3	26,7

Kuntien Tiera Oyn osakkeet	Kust. Arvio & muutokset	Ed. vuosi- en käyttö	Alkup. talousarvio	Talousarvio- muutokset	TA muutoksen jälkeen	Toteutuma 2022	Poikkeama €	Poikkeama %TA:sta	Toteuma-% kust. Arvio
Menot	2 000			2 000	2 000	1 196,00	-804,00	-40,2	59,8
Tulot									
Nettomeno	2 000			2 000	2 000	1 196,00	-804,00	-40,2	59,8

KUNTAYHTYMÄ YHTEENSÄ

Yhteensä rakentaminen									
Menot	10 933 139	1 573 139,40	8 060 000	1 300 000	9 360 000	6 523 721,72	-2 836 278,28	-30,3	74,1
Tulot									
Nettomeno	10 933 139	1 573 139,40	8 060 000	1 300 000	9 360 000	6 523 721,72	-2 836 278,28	-30,3	74,1
Yhteensä kalusto-, laite- ja muut hankinnat									
Menot	1 622 000		1 622 000		1 622 000	1 099 303,50	-522 696,50	-32,2	67,8
Tulot						168,19	168,19		
Nettomeno	1 622 000		1 622 000		1 622 000	1 099 135,31	-522 864,69	-32,2	67,8
Kaikki yhteensä									
Menot	12 555 139	1 573 139,40	9 682 000	1 300 000	10 982 000	7 623 025,22	-3 358 974,78	-30,6	73,2
Tulot						168,19	168,19		
Nettomeno	12 555 139	1 573 139,40	9 682 000	1 300 000	10 982 000	7 622 857,03	-3 359 142,97	-30,6	73,2

Sitova yhtymäkokoukseen nähden

2.5 Rahoitusosan toteutuminen

RAHOITUSLASKELMAN TOTEUTUMINEN	Talousarvio alkuperäinen	Talousarvio muutokset	Talousarvio lopullinen	Toteutuma 2022	Poikkeama summa	Poikkeama Prosentti
Toiminnan rahavirta						
Vuosikate	1 734 449		1 734 449	4 749 753,75	3 015 304,75	173,8
Tulorahoituksen korjauserät				-29 121,97	-29 121,97	
Toiminnan rahavirta	1 734 449		1 734 449	4 720 631,78	2 986 182,78	172,2
Investointien rahavirta						
Investointimenot	-9 682 000	-1 300 000	-10 982 000	-7 623 025,22	3 358 974,78	-30,6
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot				168,19	168,19	
Investointien myyntivoitot/-tappiot				29 121,97	29 121,97	
Investointien rahavirta	-9 682 000	-1 300 000	-10 982 000	-7 593 735,06	3 388 264,94	-30,9
Toiminnan ja investointien rahavirta	-7 947 551	-1 300 000	-9 247 551	-2 873 103,28	6 374 447,72	-68,9
Rahoituksen rahavirta						
Pitkäaikaisten lainojen lisäys						
Pitkäaikaisten lainojen lyhennys	-299 998		-299 998	-299 998,00		
Oman pääoman muutokset	2 307 500		2 307 500	2 307 500,00		
Muut maksuvalmiuden muutokset						
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset				-3,60	-3,60	
Vaihto-omaisuuden muutos				-86 879,88	-86 879,88	
Saamisten muutos				-498 995,22	-498 995,22	
Korottomien velkojen muutos				609 627,21	609 627,21	
Rahoituksen rahavirta	2 007 502		2 007 502	2 031 250,51	23 748,51	1,2
Rahavarojen muutos	-5 940 049	-1 300 000	-7 240 049	-841 852,77	6 398 196,23	-88,4
Rahavarojen muutos						
Kassavarat 31.12.	7 045 677	-1 300 000	5 745 677	17 772 430,90		
Kassavarat 1.1.	12 985 726		12 985 726	18 614 283,67		
Sitova yhtymäkokoukseen nähden						

2.6 Yhteenveto yhtymäkokouksen hyväksymien määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumisesta

Sito- vuos N B	Määrärahat			Tulovarvot			Toimintakate			
	Talousarvio Menot	Toteutunut Menot	Pokkeama	Talousarvio Tulot	Muutos jälkeen	Toteutunut Tulot	Talousarvio Käte/jäämä	Muutos jälkeen	Toteutunut Käte/jäämä	Pokkeama
KÄYTTÖTALOUSOSA	40 279 551	41 804 685,23	-1 525 134,23	42 062 500	42 062 500	46 516 085,53	1 782 949	1 782 949	4 711 400,30	-2 928 451,30
Yhteiset palvelut	5 982 537	5 425 931,99	556 605,01	1 413 100	1 413 100	1 154 213,79	-4 569 437	-4 569 437	-4 271 718,20	-257 718,60
Yleissivistävä koulutus	3 850 268	4 234 204,51	-383 936,51	4 106 268	4 106 268	4 566 913,71	256 000	256 000	332 709,20	-76 709,20
Ammatillinen koulutus	30 446 746	32 144 548,73	-1 697 802,73	36 543 132	36 543 132	40 794 958,03	6 096 386	6 096 386	8 650 409,30	-2 554 023,30
TULOSLASKELMAOSA	52 500	456 285,13	-403 785,13	4 000	4 000	494 638,58	490 639,58			
Korkotuotot						17,56	17,56			
Muut rahoitusuotot				4 000	4 000	494 621,02	490 621,02			
Korkokulut	45 500	28 433,43	17 066,57							
Muut rahoituskulut	7 000	427 851,70	-420 851,70							
INVESTOINTIOSA	9 682 000	10 982 000	3 358 974,78			168,19	168,19			
Rakentaminen	8 060 000	9 360 000	2 836 278,28							
Kalusto-, laite- ja muuthankinnat	1 622 000	1 099 303,50	522 696,50			168,19	168,19			
RAHOITUSOSA	299 998	299 998		8 247 549	9 547 549	3 173 101,28	-6 374 447,72			
Annlainasaamisten lisäys										
Pitkäaikaisien lainojen lisäys										
Pitkäaikaisien lainojen lyheneminen	299 998	299 998								
Lyhytaikaisien velkojen muutos										
Oman pääoman muutokset				2 307 500	2 307 500	2 307 500,00				
Muut maksuvelmiuden muutokset						23 748,51				
Vaikutus maksuvelmiuteen				5 940 049	1 300 000	7 240 049	841 852,77			
KAIKKI YHTEENSÄ	50 314 049	51 614 049	1 630 055,42	50 314 049	51 614 049	50 185 993,58	-1 430 055,42			

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

3 TILINPÄÄTÖSLASKELMAT

3.1 Tuloslaskelma

TULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toimintatuotot				
Myyntituotot	42 516 946,88		40 806 580,47	
Maksutuotot	290 489,64		214 159,02	
Tuet ja avustukset	3 027 091,33		2 536 101,81	
Muut toimintatuotot				
Vuokratuotot	434 919,68		364 528,64	
Muut toimintatuotot	86 544,31	46 355 991,84	101 779,05	44 023 148,99
Valmisteverastojen muutos		92 324,04		20 915,70
Toimintakulut				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-21 676 270,92		-20 432 990,53	
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-4 187 707,52		-3 942 482,54	
Muut henkilösivukulut	-749 926,20		-718 430,56	
Palvelujen ostot	-7 273 783,48		-6 026 176,24	
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-5 500 637,47		-5 324 787,01	
Avustukset	-130 071,22		-56 328,47	
Muut toimintakulut				
Vuokratulut	-2 012 077,09		-1 798 360,29	
Muut toimintakulut	-206 441,68	-41 736 915,58	-525 042,12	-38 824 597,76
Toimintakate		4 711 400,30		5 219 466,93
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	17,56			
Muut rahoitustuotot	494 621,02		12 685,74	
Korkokulut	-28 433,43		-57 933,80	
Muut rahoituskulut	-427 851,70	38 353,45	-13 066,06	-58 314,12
Vuosikate		4 749 753,75		5 161 152,81
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-3 347 761,66		-2 881 983,63
Tilikauden tulos		1 401 992,09		2 279 169,18
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)		-1 614 537,14		29 067,70
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)		1 824 154,44		-1 490 000,00
Rahastojen lisäys (-) tai vähennys (+)				135 239,50
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 611 609,39		953 476,38

3.2 Rahoituslaskelma

RAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 749 753,75		5 161 152,81	
Tulorahoituksen korjauserät	-29 121,97	4 720 631,78	-60 816,41	5 100 336,40
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-7 623 025,22		-4 840 709,77	
Rahoitusosuudet investointimenoihin			185 164,96	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	168,19		41 608,61	
Investointien myyntivoitot/-tappiot	29 121,97	-7 593 735,06	60 816,41	-4 553 119,79
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 873 103,28		547 216,61
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-299 998,00		-299 998,00
Oman pääoman muutokset		2 307 500,00		570 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-3,60		7 563,05	
Vaihto-omaisuuden muutos	-86 879,88		-24 364,45	
Saamisten muutos	-498 995,22		200 577,30	
Korottomien velkojen muutos	609 627,21	23 748,51	-622 271,22	-438 495,32
Rahoituksen rahavirta		2 031 250,51		-168 493,32
Rahavarojen muutos		-841 852,77		378 723,29
Rahavarojen muutos		-841 852,77		378 723,29
Kassavarat 31.12.	17 772 430,90		18 614 283,67	
Kassavarat 1.1.	18 614 283,67		18 235 560,38	

3.3 Tase

VASTAAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	6 375,00	10 875,00
3. Ennakkomaksut	4 000,00	
	10 375,00	10 875,00
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 514 696,44	1 514 696,44
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411 253,42	388 253,42
2. Rakennukset	34 603 947,41	31 738 613,88
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 689 116,88	1 658 750,82
4. Koneet ja kalusto	2 281 226,82	1 869 805,73
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	3 525 936,62	2 581 489,74
	44 026 177,59	39 751 610,03
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	825 218,28	824 190,47
4. Muut saamiset	48 528,95	48 528,95
	873 747,23	872 719,42
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	44 910 299,82	40 635 204,45
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54 497,85	48 861,83
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54 497,85	48 861,83
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	8 080,64	13 524,80
2. Keskeneneräiset tuotteet	442 549,88	350 225,84
	450 630,52	363 750,64
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	496 170,40	211 365,53
2. Lainasaamiset		1 062,23
3. Muut saamiset	448 377,92	588 712,30
4. Siirtosaamiset	912 760,92	557 173,96
	1 857 309,24	1 358 314,02
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	5 565 455,35	5 000 000,00
	5 565 455,35	5 000 000,00
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 206 975,55	13 614 283,67
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 080 370,66	20 336 348,33
VASTAAVAA YHTEENSÄ	65 045 168,33	61 020 414,61

VASTATTAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 200 281,40	26 892 781,40
III Muut omat rahastot	300 000,00	300 000,00
IV Edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)	10 060 100,34	9 106 623,96
V Tilikauden ylijäämä (alijäämä)	1 611 609,39	953 476,38
	41 171 991,13	37 252 881,74
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	8 042 821,92	6 428 284,78
2. Vapaaehtoiset varaukset	7 300 845,56	9 125 000,00
	15 343 667,48	15 553 284,78
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	54 497,85	48 861,83
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	170 464,08	170 467,68
	224 961,93	219 329,51
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	983 357,00	1 283 355,00
7. Muut velat	21 000,00	
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	299 998,00	299 998,00
5. Saadut ennakot	388 755,25	421 511,11
6. Ostovelat	2 501 985,08	2 068 768,77
7. Muut velat	595 309,90	493 762,83
8. Siirtovelat	3 514 142,56	3 427 522,87
	8 304 547,79	7 994 918,58
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	65 045 168,33	61 020 414,61

3.4 Konsernin tuloslaskelma

KONSERNITULOSLASKELMA	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toimintatuotot	46 541 807,76		44 334 242,09	
Toimintakulut	-41 792 012,33		-39 055 594,06	
Osuus osakkusyht. voitosta	11 944,75		-22 239,95	
Toimintakate		4 761 740,18		5 256 408,08
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	17,56			
Muut rahoitustuotot	494 683,00		12 685,49	
Korkokulut	-28 433,43		-57 933,80	
Muut rahoituskulut	-428 060,54	38 206,59	-13 275,46	-58 523,77
Vuosikate		4 799 946,77		5 197 884,31
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunnitelman mukaiset poistot		-3 347 761,66		-2 881 983,63
Tilikauden tulos		1 452 185,11		2 315 900,68
Tilinpäätössiirrot				135 239,50
Vähemmistöosuudet		-7 303,06		-19 730,39
Tilikauden ylijäämä (alijäämä)		1 444 882,05		2 431 409,79

3.5 Konsernin rahoituslaskelma

KONSERNIRAHOITUSLASKELMA	1.1. - 31.12.2022		1.1. - 31.12.2021	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	4 799 946,77		5 197 884,31	
Tulorahoituksen korjauserät	-59 397,58	4 740 549,19	-38 576,46	5 159 307,85
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-7 623 025,22		-4 840 709,77	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	0,00		185 164,96	
Pysyvien vastaavien hyödykk luov.tulot	64 290,16	-7 558 735,06	102 425,02	-4 553 119,79
Toiminnan ja investointien rahavirta		-2 818 185,87		606 188,06
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		-299 998,00		-299 998,00
Oman pääoman muutokset		2 307 500,00		570 000,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset	-3,60		7 563,05	
Vaihto-omaisuuden muutos	-86 879,88		-24 364,45	
Saamisten muutos	-463 145,20		169 591,45	
Korottomien velkojen muutos	837 976,90	287 948,22	-633 774,28	-480 984,23
Rahoituksen rahavirta		2 295 450,22		-210 982,23
Rahavarojen muutos		-522 735,65		395 205,83
Rahavarojen muutos		-522 735,65		395 205,83
Kassavarat 31.12.	18 230 436,58		18 753 172,23	
Kassavarat 1.1.	18 753 172,23		18 357 966,40	

3.6 Konsernitase

VASTAAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
1. Aineettomat oikeudet	6 375,00	10 875,00
3. Ennakkomaksut	4 000,00	0,00
	10 375,00	10 875,00
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	1 514 696,44	1 514 696,44
1. Kiinteistöjen liittymismaksut	411 253,42	388 253,42
2. Rakennukset	34 603 947,41	31 738 613,88
3. Kiinteät rakenteet ja laitteet	1 689 116,88	1 658 750,82
4. Koneet ja kalusto	2 281 226,82	1 869 805,73
6. Ennakkomaksut ja kesken- eräiset hankinnat	3 525 936,62	2 581 489,74
	44 026 177,59	39 751 610,03
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	642 002,61	629 901,30
4. Muut saamiset	48 528,95	48 528,95
	690 531,56	678 430,25
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	44 727 084,15	40 440 915,28
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	54 497,85	48 861,83
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHTEENSÄ	54 497,85	48 861,83
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
1. Aineet ja tarvikkeet	8 080,64	13 524,80
2. Keskeneneräiset tuotteet	442 549,88	350 225,84
	450 630,52	363 750,64
II Saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	475 143,38	229 583,60
2. Lainasaamiset	0,00	1 062,23
3. Muut saamiset	450 669,51	588 725,85
4. Siirtosaamiset	914 635,43	557 931,44
	1 840 448,32	1 377 303,12
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	5 565 455,35	5 000 000,00
IV Rahat ja pankkisaamiset	12 664 981,23	13 753 172,23
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	20 521 515,42	20 494 225,99
VASTAAVAA YHTEENSÄ	65 303 097,42	60 984 003,10

VASTATTAVAA	31.12.2022	31.12.2021
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	29 200 281,40	26 892 781,40
III Muut omat rahastot	300 000,00	300 000,00
IV Edellisten tilikausien ylijäämä	25 504 664,67	23 074 126,12
V Tilikauden alijäämä	1 444 882,05	2 431 409,79
	56 449 828,12	52 698 317,31
VÄHEMMISTÖOSUUDET	67 302,05	43 329,86
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääomat	54 497,85	48 861,83
3. Muiden toimeksiantojen pääomat	170 464,08	170 467,68
	224 961,93	219 329,51
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt.	983 357,00	1 283 355,00
7. Muut velat	21 000,00	
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilt.	299 998,00	299 998,00
5. Saadut ennakot	620 755,25	421 511,11
6. Ostovelat	2 505 833,88	2 073 909,00
7. Muut velat	600 324,89	506 660,65
8. Siirtovelat	3 529 736,30	3 437 592,66
	8 561 005,32	8 023 026,42
VASTATTAVAA YHTEENSÄ	65 303 097,42	60 984 003,10

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

4 TILINPÄÄTÖKSEN LIITETIEDOT

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

4.1 Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Tulot ja menot on merkitty tuloslaskelmaan suoriteperusteen mukaisesti.

Pysyvien vastaavien arvostus

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

Sijoitusten arvostus

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

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

Vaihto-omaisuuden arvostus

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

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alemmaan todennäköiseen luovutushintaan.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Ei merkittäviä poikkeamia

4.2 Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot

Konsernitilinpäätöksen laajuus

Konsernitilinpäätös on yhdistelmä SASKY koulutuskuntayhtymän, tytäryhteisö Aiko Academy Oy:n sekä osakkuusyhteisö Kiinteistö Oy Kuntomäen erillistilinpäätöksistä. Konsernituloslaskelma osoittaa tilikauden tuloksen, siten kuin konserniyhteisöt olisivat yksi kokonaisuus. Tilikauden aikana konsernin omistusosuus Aiko Academy Oy:stä pieneni 63,33 %.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset

Konsernitaseessa vapaaehtoiset varaukset ja poistoero on merkitty vapaaseen omaan pääomaan.

Keskinäisen omistuksen eliminointi

Kuntayhtymän ja sen tytäryhteisön keskinäinen omistus on eliminoitu sovelletulla hankintamenomenetelmällä.

Vähemmistöosuudet

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

Suunnitelmapoistojen oikaisu

Yhdisteltävät yhteisöt noudattavat omaa poistosuunnitelmaansa, poistoja ei ole muutettu kuntayhtymän poisto- suunnitelman mukaisiksi, ei oleellista vaikutusta konsernin tulokseen.

Osakkuusyhteisö

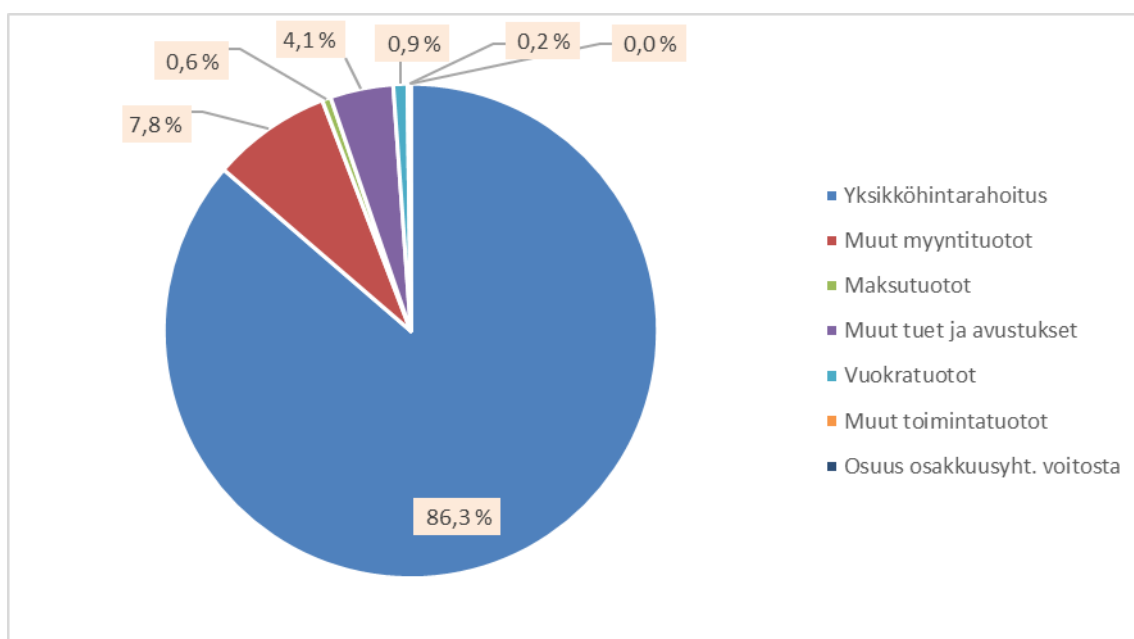
Osakkuusyhteisö on yhdistelty pääomaosuusmenetelmällä konsernitilinpäätöksen.

4.3 Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

LIITE NRO 6 toimintatuottojen erittely

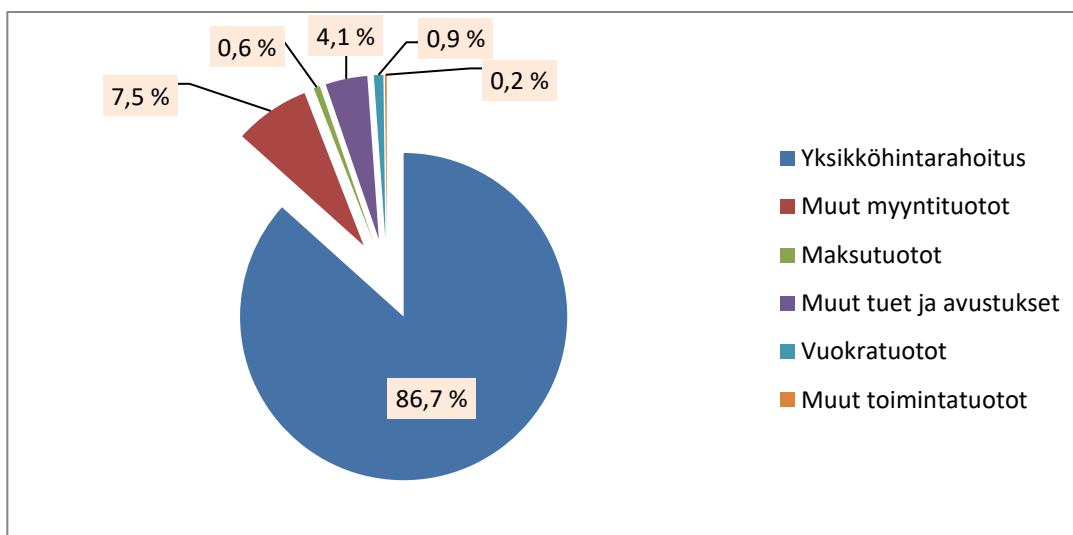
KONSERNIN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2022	%	€ 2021
Yksikköhintarahoitus	40 169 817,00	86,3	38 827 797,00
Muut myyntituotot	3 646 584,37	7,8	3 183 549,64
Maksutuotot	267 478,31	0,6	223 835,10
Muut tuet ja avustukset	1 920 683,33	4,1	1 632 752,66
Vuokratuotot	432 369,58	0,9	364 528,64
Muut toimintatuotot	104 875,17	0,2	101 779,05
Osuus osakkuusyht. voitosta	11 944,75	0,0	-23 111,18
Yhteensä	46 553 752,51	100,0	44 311 130,91



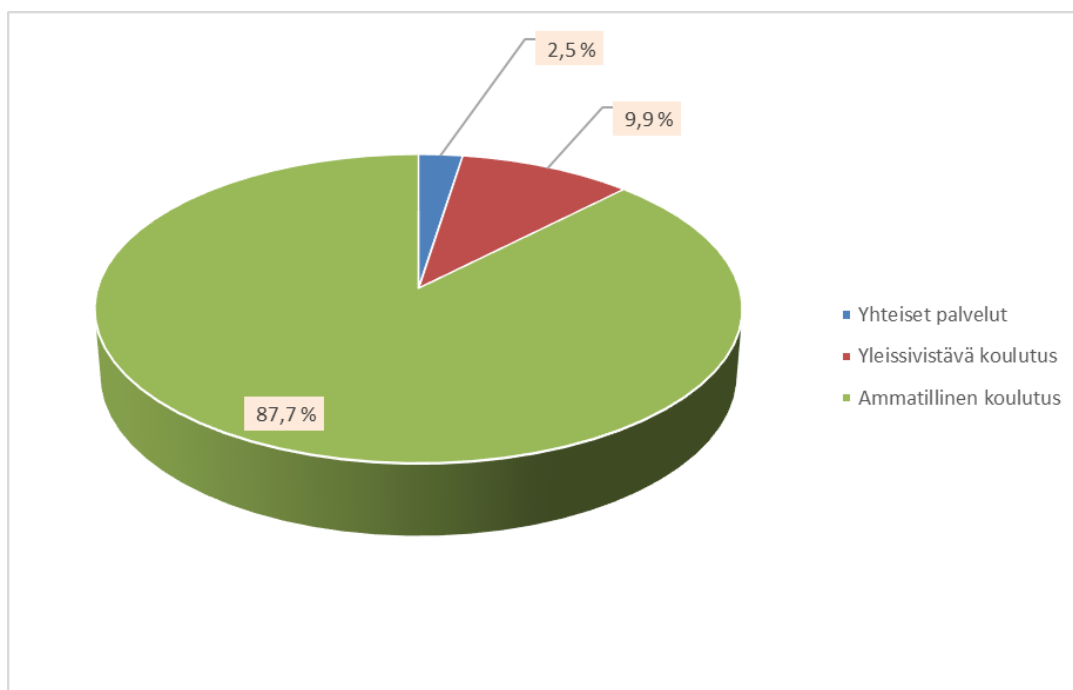
KOULUTUSKUNTAYHTYMÄN TOIMINTATUOTOT

Toimintatuotot tulolajeittain	€ 2022	%	€ 2021
Yksikköhintarahoitus	40 169 817,00	86,7	38 827 797,00
Muut myyntituotot	3 453 537,88	7,5	2 954 575,47
Maksutuotot	290 489,64	0,6	214 159,02
Muut tuet ja avustukset	1 920 683,33	4,1	1 560 309,81
Vuokratuotot	434 919,68	0,9	364 528,64
Muut toimintatuotot	86 544,31	0,2	101 779,05
Yhteensä	46 355 991,84	100,0	44 023 148,99



Toimintatuotot tulosalueittain

	€ 2022	%	€ 2021
Yhteiset palvelut	1 154 213,79	2,5	904 895,58
Yleissivistävä koulutus	4 566 913,71	9,9	3 899 175,90
Ammatillinen koulutus	40 634 864,34	87,7	39 219 077,51
Yhteensä	46 355 991,84	100,0	44 023 148,99



LIITE NRO 7 Verotulot eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 8 Valtionosuudet eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 9 Palvelujen ostojen erittely**SASKY koulutuskuntayhtymä**

	2022	2021
Asiakaspalvelujen ostot	0,00	0,00
Muiden palvelujen ostot	<u>7 273 783,48</u>	<u>6 026 176,24</u>
Palvelujen ostot yhteensä	7 273 783,48	6 026 176,24

LIITE NRO 10 Valtuustoryhmien toimintaedellytyksien tukemiseksi annetut tuet valtuustoryhmittäin eriteltyinä

Liitettä ei ole esitetty

LIITE NRO 11 Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

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

	Poistomenetelmä	Poisto aika
Aineettomat hyödykkeet		
Aineettomat oikeudet	Tasapoisto	5 - 10
Muut pitkävaikutteiset menot		
Atk-ohjelmisto	Tasapoisto	2 - 4
Muut	Tasapoisto	2 - 4
Aineelliset hyödykkeet		
Maa- ja vesialueet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
Kiinteistöjen liittymismaksut	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
Rakennukset ja rakennelmat		
Hallinto- ja laitosrakennukset, kiviset	Tasapoisto	25 - 40 *)
Hallinto- ja laitosrakennukset, puiset	Tasapoisto	20 - 30
Liikuntahallit	Tasapoisto	25 - 35 **)
Talousrakennukset		
Varastorakennukset, kiviset	Tasapoisto	10 - 40
Varastorakennukset, puiset	Tasapoisto	10 - 30
Asuin- ja asuntolarakennukset		
Asuntolarakennukset, kiviset	Tasapoisto	30 - 40
Asuntolarakennukset, puiset	Tasapoisto	30 - 40
Kiinteät rakenteet ja laitteet		
Kadut, tiet, torit, puistot	Tasapoisto	15 - 20
Muut maa- ja vesirakenteet	Tasapoisto	15 - 20
Viemäriverkko	Tasapoisto	30 - 40
Kaukolämpöverkko	Tasapoisto	20 - 30
Sähköjohdot, muutosasemat, ulkovalaistuslaitteet	Tasapoisto	15 - 20
Puhelinverkko, keskusasema ja alakeskukset	Tasapoisto	20 - 30

Muut putki- ja kaapeliverkot	Tasapoisto	15 - 20
Sähkö-, vesi- yms. Laitosten laitoskoneet ja laitteet	Tasapoisto	10 - 20
Kiinteät nosto- ja siirtolaitteet	Tasapoisto	15 - 20
Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet	Tasapoisto	10 - 15
Koneet ja kalusto		
Paketti- ja henkilöautot	Tasapoisto	4 - 7
Muut liikkuvat työkoneet	Tasapoisto	5 - 10
Muut raskaat koneet	Tasapoisto	10 - 15
Muut kevyet koneet	Tasapoisto	5 - 10
Sairaala-, terveydenhuolto- yms. Laitteet	Tasapoisto	5 - 15
Atk-laitteet	Tasapoisto	3 - 5
Muut koneet ja kalusto	Tasapoisto	3 - 5
Muut laitteet ja kalusteet	Tasapoisto	3 - 5
Muut aineelliset hyödykkeet		
Luonnonvarat	Käytön mukainen	Käytön mukainen
Arvo- ja taide-esineet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa
Pysyvien vastaavien sijoitukset		
Osakkeet ja osuudet	Ei poistoaikaa	Ei poistoaikaa

*) Kivisten hallintorakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

***) Liikuntarakennusten taloudellinen käyttöikä on vähintään 25 vuotta

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

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

LIITE NRO 12 Vapaaehtoisten varausten muutokset

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
Erittely vapaaehtoisten varausten muutoksista				
lisäykset	0,00	0,00	-500 000,00	-1 700 000,00
vähennykset	0,00	0,00	2 324 154,44	210 000,00
Varausten muutos yhteensä	0,00	0,00	1 824 154,44	-1 490 000,00

Uusi investointivaraus 500.000 euroa kohdennetaan seuraavasti:
> HAYO vanhan puutarhahallin tilalle tulevien opetustilojen rakentaminen

Konsernissa vapaaehtoiset varaukset esitetään omassa pääomassa

LIITE NRO 13 Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
Muut toimintatuotot				
Muut luovutusvoitot	<u>47 621,02</u>	<u>73 467,45</u>	<u>29 290,16</u>	<u>73 467,45</u>
Luovutusvoitot yhteensä	47 621,02	73 467,45	29 290,16	73 467,45
Muut toimintakulut				
Muut luovutustappiot	<u>168,19</u>	<u>12 651,04</u>	<u>168,19</u>	<u>12 651,04</u>
Luovutustappiot yhteensä	168,19	12 651,04	168,19	12 651,04

LIITE NRO 14 Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 15 Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely

	SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2022	2021
Osinkotuotot muista yhteisöistä	6 352,47	6 176,28
Yhteensä	6 352,47	6 176,28

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

Liitettä ei ole esitetty.

4.4 Tasetta koskevat liitetiedot

4.4.1 Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

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

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 18 Arvonkorotusten periaatteet ja arvonmääritysmenetelmät

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE NRO 19 Tiedot pysyvistä vastaavista tase-eräkohtaisesti

Aineettomat hyödykkeet	Aineet- tomat	Kesk.er. /ennakko aineettomat oik. oikeudet	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	10 875,00	0,00	10 875,00
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	4 000,00	4 000,00
Tilikauden poisto	-4 500,00	0,00	-4 500,00
Poistamaton hankintameno 31.12.	6 375,00	4 000,00	10 375,00

Aineelliset hyödykkeet	Maa- ja vesi alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Ennakkoma- maksut ja kesken- eräiset	Yhteensä
Poistamaton hankintameno 1.1.	1 902 949,86	31 738 613,88	1 658 750,82	1 869 805,73	2 581 489,74	39 751 610,03
Lisäykset tilikauden aikana	0,00	0,00	0,00	0,00	7 617 829,22	7 617 829,22
Siirrot erien välillä	23 000,00	5 285 756,01	282 718,83	1 081 907,50	-6 673 382,34	0,00
Tilikauden poisto	0,00	-2 171 096,66	-247 270,60	-670 486,41	0,00	-3 088 853,67
Lisäpoistot	0,00	-249 325,82	-5 082,17	0,00	0,00	-254 407,99
Poistamaton hankintameno 31.12.	1 925 949,86	34 603 947,41	1 689 116,88	2 281 226,82	3 525 936,62	44 026 177,59

Pysyvien vastaavien sijoitukset	Osakkeet konserni- yhtiöt	Osakkeet osakkuus- yhteisöt	Muut osakkeet ja osuudet	Yhteensä	Muut saamiset	Yhteensä
Hankintameno 1.1.	245 500,00	425 000,00	153 690,47	824 190,47	48 528,95	48 528,95
Lisäykset	0,00	0,00	1 196,00	1 196,00	0,00	0,00
Vähennykset	0,00	0,00	-168,19	-168,19	0,00	0,00
Hankintameno 31.12.	245 500,00	425 000,00	154 718,28	825 218,28	48 528,95	48 528,95

LIITE NRO 21 Kuntayhtymät, joissa kunta on jäsenenä

Liitettä ei ole esitetty.

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

Tytäryhteisöt ja osakkuusyhteisöt				2022			2021		
Nimi	y-tunnus	Kunta- yhtymän omistus- osuus	Konsernin omistus- osuus	Konsernin osuus (1000€)			Konsernin osuus (1000€)		
				omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta	omasta pääomasta	vieraasta pääomasta	tilikauden voitosta/ tappiosta
Tytäryhteisöt									
Aiko Academy Oy	2659325-4	63,33 %	63,33 %	117	189	13	87	43	39
Osakkuusyhteisöt									
Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäki	2392918-9	33,33 %	33,33 %	487	43	12	475	33	-23

Aiko Academyn omistusosuus laskenut 63,33%

Kiinteistöosakeyhtiö Kuntomäki muuttanut v. 2021 tilinpäätöstään, vertailutiedot muutettu.

LIITE NRO 23 Saamisten erittely

	SASKY koulutus kuntayhtymä		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2022		2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Saamiset omilta tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	41 412,42	0,00	26 264,77
Yhteensä	0,00	41 412,42	0,00	26 264,77
<i>Saamiset jäsenkunnilta ja niiden liikelaitoksilta ja tytäryhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	242 443,90	0,00	33 188,64
Siirtosaamiset	0,00	256 789,46	0,00	125 903,51
Yhteensä	0,00	499 233,36	0,00	159 092,15
<i>Saamiset kuntayhtymiltä, joissa jäsenkunnat ovat jäsenenä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	495,00	0,00	1 221,00
Yhteensä	0,00	495,00	0,00	1 221,00
<i>Saamiset osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä</i>				
Myyntisaamiset	0,00	7 645,01	0,00	0,00
Yhteensä	0,00	7 645,01	0,00	0,00
Saamiset yhteensä	0,00	548 785,79	0,00	186 577,92

LIITE NRO 24 Siirtosaamisiin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
Lyhytaikaiset siirtosaamiset				
Projektien hanketuet	265 573,01	217 780,70	265 573,01	217 780,70
Kelan korvaus työterveyshuolto	127 844,47	153 800,50	127 844,47	153 800,50
Kelan korvauksia	29 234,46	6 437,15	29 234,46	6 437,15
Ay liikamaksut	10 768,29	0,00	10 768,29	0,00
ePassi-jaksotuksia	10 086,55	19 220,12	10 086,55	19 220,12
Maitotilitykset	32 814,16	17 923,96	32 814,16	17 923,96
OPH lukiodien VOS tasaus	53 108,00	0,00	53 108,00	0,00
Ylsi kuntaosuuden tasaus	370 505,84	125 903,51	370 505,84	125 903,51
Muut siirtosaamiset	14 700,65	16 865,50	12 826,14	16 108,02
Lyhytaikaiset siirtosaamiset yhteensä	914 635,43	557 931,44	912 760,92	557 173,96

4.4.2 Taseen vastattavia koskevat liitetiedot

LIITE 25 Oman pääoman erittely

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
Peruspääoma 1.1.	26 892 781,40	26 322 781,40	26 892 781,40	26 322 781,40
Lisäykset	2 307 500,00	570 000,00	2 307 500,00	570 000,00
Peruspääoma 31.12.	29 200 281,40	26 892 781,40	29 200 281,40	26 892 781,40
Muut omat rahastot 1.1.	300 000,00	435 239,50	300 000,00	435 239,50
Vähennykset		-135 239,50		-135 239,50
Muut omat rahastot 31.12.	300 000,00	300 000,00	300 000,00	300 000,00
Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.	25 504 664,67	23 074 126,12	10 060 100,34	9 106 623,96
Tilikauden ylijäämä/ alijäämä	1 444 882,05	2 431 409,79	1 611 609,39	953 476,38
Oma pääoma yhteensä	56 449 828,12	52 698 317,31	41 171 991,13	37 252 881,74

* Korjattu ed.tk tulosta -871,24

LIITE 26 Erittely poistoerosta, jos poistoeroa on kirjattu verotussyistä

Liitettä ei ole esitetty.

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

	Konserni	
	2022	2021
Pitkäaikaiset velat		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	0,00	83 363,00
Pitkäaikaiset velat yhteensä	0,00	83 363,00

LIITE 28 Erittely liikkeeseen lasketuista joukkovelkakirjalainoista

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 29 Erittely olennaisista pakollisiin varauksiin merkityistä eristä

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 30 Erittely vieraasta pääomasta

	SASKY koulutuskuntayhtymä 2022		SASKY koulutuskuntayhtymä 2021	
	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset	Pitkäaikaiset	Lyhytaikaiset
<i>Velat omille tytäryhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	248,00	0,00	9 566,73
Yhteensä	0,00	248,00	0,00	9 566,73
<i>Velat jäsenkunnille ja niiden liikelaitoksille ja tytäryhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	221 667,40	0,00	214 503,02
Siirtovelat	0,00	163 075,43	0,00	132 432,79
Yhteensä	0,00	384 742,83	0,00	346 935,81
<i>Velat kuntayhtymille, joissa jäsenkunnat ovat jäseninä</i>				
Ostovelat	0,00	300,00	0,00	100,00
Yhteensä	0,00	300,00	0,00	100,00
<i>Velat osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille</i>				
Ostovelat	0,00	17 047,87	0,00	19 473,38
Yhteensä	0,00	17 047,87	0,00	19 473,38
Vieras pääoma yhteensä	0,00	402 338,70	0,00	376 075,92

LIITE 31 Sekkilimiitti

	SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2022	2021
Luotollisen sekkitilin limiitti 31.12.	500 000,00	500 000,00
<i>siitä käyttämättä oleva määrä</i>	500 000,00	500 000,00

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

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 33 Siirtovelkoihin sisältyvät olennaiset erät

	Konserni		SASKY koulutuskuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
<i>Lyhytaikaiset siirtovelat</i>				
Opetushallitus avustusennakot	503 394,86	568 779,23	503 394,86	568 779,23
Korkojaksotukset	7 364,37	17 266,47	7 364,37	17 266,47
Lomapalkkavelka hlösivukuluineen	2 171 411,15	2 079 627,87	2 162 488,00	2 071 637,90
VOS/ yksikköhintarahoitus	11 628,00	0,00	11 628,00	0,00
Taloudellisen tuen maksu	7 273,99	5 114,48	7 246,03	5 092,84
Eläkevakuutusmaksujen tilitykset	472 468,50	437 750,10	469 867,12	436 058,90
Työttömyysvakuutusmaksut	178 918,80	151 850,22	178 461,41	151 483,24
Tapaturmavakuutusmaksut	11 124,97	20 810,28	11 124,97	20 810,28
Ay-jäsenmaksut	11 765,09	12 558,73	11 765,09	12 558,73
Avainpantt maksut	3 411,00	9 166,00	3 411,00	9 166,00
Sopimuskuntien maksuosuudet	130 218,43	97 565,12	130 218,43	97 565,12
Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä	3 508 979,16	3 400 488,50	3 496 969,28	3 390 418,71
Siirtovelat yhteensä	3 529 736,30	3 437 592,66	3 514 142,56	3 427 522,87

4.5 Vakuuksia, vastuusitoumuksia ja taseen ulkopuolisia järjestelyjä koskevat liitetiedot

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

Liitettä ei ole esitetty.

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

Liitettä ei ole esitetty.

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

Liitettä ei ole esitetty.

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

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 38 Vuokra- ja leasingvastuut

	Konserni		SASKY koulutus kuntayhtymä	
	2022	2021	2022	2021
<i>Vuokravastuut</i>				
Vuokravastuut yhteensä	2 317 088,92	2 464 100,86	2 317 088,92	2 464 100,86
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>1 093 627,18</i>	<i>1 014 443,81</i>	<i>1 093 627,18</i>	<i>1 014 443,81</i>
<i>Leasingvastuut</i>				
Leasingvastuut yhteensä	835 838,43	965 412,42	834 669,71	963 389,91
<i>josta seuraavalla tilikaudella maksettavat</i>	<i>407 998,99</i>	<i>414 514,86</i>	<i>407 521,27</i>	<i>413 340,43</i>
Yhteensä (alv 0 %)	3 152 927,35	3 429 513,28	3 151 758,63	3 427 490,77

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

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

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 40 Muut kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset ja muut vastuut

Liitettä ei ole esitetty.

LIITE 41 Muut kuntayhtymää koskevat taseen ulkopuoliset järjestelyt

Liitettä ei ole esitetty.

4.6 Henkilöstöä, tilintarkastajan palkkioita ja intressitahotapahtumia koskevat liitetiedot

LIITE 42 Henkilöstön lukumäärä 31.12

	2022	2021
Opetushenkilöstö, vakituinen	246	232
Opetushenkilöstö, määräaikainen	42	52
Muu henkilöstö, vakituinen	155	158
Muu henkilöstö, määräaikainen	45	45
Yhteensä	488	487
Sivutoiminen henkilöstö	31	38
Kaikki yhteensä	519	525

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

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

Liitetietoa ei ole esitetty.

LIITE 44 Luottamushenkilön palkkiosta perityt ja puolueelle tai puolueyhdistykselle tilitetyt luottamushenkilömaksut

	2022	2021
SDP Mänttä-Vilppula	277,50	542,50
SDP Juupajoki		10,00
Keskusta Sastamala	285,00	100,00
SDP Sastamala		518,75
Perussuomalaiset Sastamala	225,00	110,00
Perussuomalaiset Hämeenkyrö	300,00	250,00
Kokoomus Punkalaidun	225,00	95,00
Vasemmistoliitto Huittinen	416,25	135,00
SDP Huittinen		202,50
Kokoomus Mänttä-Vilppula		220,00
SDP Ruovesi		135,00
Kristillisdemokraatit Keuruu	163,75	60,00
SDP Multia	120,00	52,50
Kokoomus Ruovesi	255,00	
Tilitetyt luottamushenkilömaksut yhteensä	2 267,50	2 431,25

LIITE 45 Tilintarkastajan palkkiot

	*2022	2021
KPMG Julkistarkastus Oy		
Tilintarkastuspalkkiot	15 413,20	13 299,00
Tilintarkastajan lausunnot	0,00	0,00
Tarkastuslautakunnan sihteerin tehtävät	6 586,63	6 286,80
Muut palkkiot	164 930,06	1 971,60
Palkkiot yhteensä	186 929,89	21 557,40

*Sisältää KPMG Oy Ab:lle maksettuja palkkioita 164.930,06 € kohdassa muut palkkiot

LIITE 46 Selvitys kuntayhtymän ja sen intressitahojen välisistä liiketoimista

Kuntayhtymäjohtajan kanssa on 1.1.2016 alkaen solmittu kuntalain mukainen johtajasopimus, jossa on sovittu 12 kuukauden palkan suuruudesta erokorvauksesta (vuonna 2022; 136.183,98 €)

Kuntayhtymän myydessä tytäryhtiö Aiko Academyllle, on tällä maksuehtona 30 päivää, mikä poikkeaa muuten tavanomaisesti käytetystä 14 päivän maksuajasta. Tilinpäätöshetkellä avoimia saamia Academyltä on 41.412,42 €, erääntyneitä ei ole.

5 ERIYTETYT TILINPÄÄTÖKSET JA MUUT ERIYTETYT LASKELMAT

5.1 Muut eriytetyt laskelmat

Kuvaus kustannuslaskennan periaatteista

Välittömät kustannukset

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

Kone- ja laitevuokrat

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

Koulutuspalveluiden myynti

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

Ruokapalveluiden myynti

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

Aiko Academy Oy:lle myynti

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

Välilliset kustannukset

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

Pääoman tuottovaatimus

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

Hinnoittelu

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

Kuntayhtymäjohto

ERIYTETTY TULOSLASKELMA

sis/ulk

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIIKEVAIHTO	14 571,31	4 321,67
Liiketoiminnan muut tuotot	321,60	1 380,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-154,35	-289,38
Palveluiden ostot	-11 142,25	-2 362,39
	-11 296,60	-2 651,77
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-973,06	-1 696,05
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-166,24	-289,27
Muut henkilösivukulut	-34,04	-58,79
	-1 173,34	-2 044,11
Liiketoiminnan muut kulut	-358,11	
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>2 064,86</u>	<u>1 005,79</u>

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

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIKEVAIHTO	43 744,23	34 423,47
Liiketoiminnan muut tuotot	483,87	600,00
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-1 153,71	-908,19
Palveluiden osto	-1 647,26	-1 274,92
	-2 800,97	-2 183,11
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-40 884,46	-45 614,12
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-6 825,63	-8 096,83
Muut henkilösivukulut	-1 375,02	-1 636,86
	-49 085,11	-55 347,81
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>-7 657,98</u>	<u>-22 507,45</u>

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

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIIKEVAIHTO	41 752,38	34 287,22
Liiketoiminnan muut tuotot	52 098,12	68 565,04
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-38 080,45	-34 804,20
Palveluiden ostot	-755,26	-1 724,28
	-38 835,71	-36 528,48
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	0,00	0,00
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	0,00	0,00
Muut henkilösivukulut	0,00	0,00
	0,00	0,00
Liiketoiminnan muut kulut	222,54	290,73
LIIKEVOITTO (+) LIKETAPPIO (-)	55 237,33	66 614,51
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-616,37	-496,65
	-616,37	-496,65
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>54 620,96</u>	<u>66 117,86</u>

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

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIKEVAIHTO	89 285,62	86 348,97
Liiketoiminnan muut tuotot		
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana		-12,87
Palveluiden osto	-58 156,24	-36 743,44
	-58 156,24	-36 756,31
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-15 248,02	-11 101,33
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 468,40	-1 791,79
Muut henkilösivukulut	-527,50	-386,71
	-18 243,92	-13 279,83
Liiketoiminnan muut kulut	-3 967,20	-2 644,80
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>8 918,26</u>	<u>33 668,03</u>

**Ammatillinen koulutus/
Sastamalan oppilaitokset
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**

sis/ulk

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIIKEVAIHTO	140 156,71	134 996,59
Liiketoiminnan muut tuotot	282 054,89	239 813,48
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-95 844,13	-91 443,96
Palveluiden ostot	-23 384,03	-18 836,12
	-119 228,16	-110 280,08
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-80 008,38	-91 911,59
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-14 582,67	-16 036,95
Muut henkilösivukulut	-2 864,30	-3 183,59
	-97 455,35	-111 132,13
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunnitelman mukaiset poistot	-45 348,72	-53 876,49
Liiketoiminnan muut kulut	-56 016,63	-57 648,23
LIIKEVOITTO (+) LIIKETAPPIO (-)	104 162,74	41 873,14
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-647,73	-547,76
	-647,73	-547,76
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>103 515,01</u>	<u>41 325,38</u>

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

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIKEVAIHTO	48 989,26	43 443,18
Liiketoiminnan muut tuotot	46 595,32	39 299,40
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-30 508,67	-21 376,10
Palveluiden ostot	-2 211,19	-2 389,98
	-32 719,86	-23 766,08
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-12 126,89	-16 687,46
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-2 096,13	-2 855,12
Muut henkilösivukulut	-393,61	-576,31
	-14 616,63	-20 118,89
Liiketoiminnan muut kulut	-8 979,83	-13 029,63
LIKEVOITTO (+) LIKETAPPIO (-)	39 268,26	25 827,98
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-343,73	-322,98
	-343,73	-322,98
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	<u>38 924,53</u>	<u>25 505,00</u>

**Ammatillinen koulutus/
Huittisten ammatti- ja yrittäjäopisto
ERIYTETTY TULOSLASKELMA**
sis/ulk

	01.01.-31.12.2022	01.01.-31.12.2021
LIIKEVAIHTO	75 305,86	52 240,30
Liiketoiminnan muut tuotot	12 828,27	7 814,80
Materiaalit ja palvelut		
Aineet tarvikkeet ja tavarat		
Ostot tilikauden aikana	-15 655,98	-12 089,29
Palveluiden ostot	-2 493,19	-1 801,20
	-18 149,17	-13 890,49
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-27 849,64	-32 111,73
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-4 578,60	-5 380,18
Muut henkilösivukulut	-991,79	-1 109,88
	-33 420,03	-38 601,79
Liiketoiminnan muut kulut	-694,04	-799,45
LIIKEVOITTO (+) LIIKETAPPIO (-)	35 870,89	6 763,37
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoituskulut	-594,68	-495,44
	-594,68	-495,44
TILIKAUDEN VOITTO(+) TAPPIO(-)	35 276,21	6 267,93

6 KEHITTÄMISHANKKEET

Hanke	voimassa	Nimi	Rahoittaja	Sasky budjetti	omarah	avustus
Yleissivistävän koulutuksen hankkeet						
1239	2021-12.2022	Opintaseteliavustus		2 750	0	100 %
1231	72020-122022	Kotikansainv.	OPH	25 000	5 000	80 %
1233	92020-122022	Omalukio uudistuu	OPH	50 000	5 000	90 %
1232	92020-012022	Korona-avustus	OPH	36 100	1 805	95 %
1245	0920-1222	Asiakkaiden opisk. Ja työelämä- valmiuksien tukeminen	OPH	Hämeenkyrö hallinnoi hanketta vuoden 2022 loppuun		
1259	012022-102023	Petäjä-op. RAKE	OPH	13 351	1 335	90 %
3025	92019-82022	Eurotopia	Erasmus+	30 980	0	100 %
3029	62022-82023	WOTE	Erasmus+	117 387	35 028	70 %
		yhteensä		272 818	48 168	
2811	012021-122022	Tieto-osaamisen parant.	OKM/strategiar	75 000	0	100 %
KIK-yksikkö						
KP 11902	Kansainvälisyystoiminta			sis.rah	ulk.rah.	
3024	062019-052022	All for One 5	Erasmus+	186 407	19 500	166 907
3026	082020-072022	All for One 6	Erasmus+	158 214	27 000	131 214
3027	092020-122022	ERASDG	Erasmus+	63 490	14 932	48 558
		yhteensä		408 111	61 432	
KP 11903	OPH:n hankkeet 44§					
1139	12020-062022	Tulosta laadulla	OPH	50 000	12 500	75 %
1141	62020-62022	Yhdessä parasta länsi	OPH	61 667	6 167	90 %
1142	12021-122022	Hyvinvoiva amis	OPH	108 504	27 126	75 %
1234	12021-62022	TASSU	OPH	66 695	16 674	75 %
1236	12021-92022	TURVA	OPH	98 000	24 500	75 %
		yhteensä		384 866	86 967	
KP 11905	ESR hankkeet					
7025	12020-122022	PYRY	Keski-Suomen Ely	51 123	12 781	75 %
7024	92019-82022	ELOS	Keski-Suomen Ely	122 340	30 585	75 %
		yhteensä		173 463	43 366	
KP 11907	EMKR-hankkeet					
7109	12020-122022	Kolmostietä kylille	Satakunnan Ely	87 000	17 400	80 %
		yhteensä		87 000	17 400	
KP 11908	Muut projektit ja hankkeet					
7218	122020-122022	Yhdessä	OPH	40 000	20 000	50 %
7221	2022-2023	Osaran kattoremontti	Museovirasto	9 027	5 570	
		yhteensä		49 027	25 570	
		YHTEENSÄ		1 102 467	234 735	

7 LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2022 käytössä ovat olleet seuraavat kirjanpitokirjat:

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

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

Tilikaudella 1.1. - 31.12.2022 käytössä ovat olleet seuraavat tositelajit:

Nomentia Banking tositteet	2
Ceepos kassa	5
Excel-tosite	8
Muistiotositteet	10
Ostolaskujen maksut	20
Ostolaskut Approval	24
Ostolaskut WF Sasky	25
Sis ostolaskut WF	26
Sis.ostolaskut Approval	27
Hyvitysten kohdistus OSRE	28
Matkalaskut	29
Myyntireskontran suoritukset	30
Myyntilaskut	31

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

8 TILINPÄÄTÖKSEN ALLEKIRJOITUKSET

Sastamalassa 23/3 2023

Tommi Aronen

Maria Jokinen

Salla Karala

Kati Kiirasmaa

Jukka Kivimäki

Timo Koskinen

Aulikki Kuisma

Irmeli Kulonpää

Ari Lamminmäki

Kalle Mäkelä

Rauno Mäki

Hannele Nordfors

Tarja Riilimäki

Juhani Seppälä

Mauri Tuominen

Tatu Valavuo

Erkki Välimäki

Marja Wakkala

Antti Lahti

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Helsinki
Sastamalassa 4/5 2023

KPMG Julkistarkastus Oy

Tilintarkastusyhteisö


Juha Huuskonen

tilintarkastaja, KHT, JHT