

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

**TILINPÄÄTÖS 31.12.2023**



**Yhtymähallitus 15.2.2024**  
**Yhtymähallitus 20.3.2024**

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

| Toimintakertomus  | sivu      |
|---|-----------|
| <b>1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa</b>           | <b>1</b>  |
| 1.1. Kuntayhtymän johtajan katsaus                                  | 1         |
| 1.2. Koulutuskuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset   | 2         |
| 1.2.1. Peimarin koulutusky:n organisaatio 2023                      | 3         |
| 1.2.2. Yhtymävaltuusto  | 4         |
| 1.2.3. Yhtymähallitus   | 4         |
| 1.2.4. Johtoryhmä   | 6         |
| 1.2.5. Tilintarkastaja  | 6         |
| 1.2.6. Tarkastuslautakunta  | 6         |
| 1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys                   | 6         |
| 1.4. Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa    | 7         |
| 1.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä                   | 9         |
| 1.6. Kuntayhtymän henkilöstö  | 10        |
| 1.7. Arvio merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä          | 11        |
| 1.8. Ympäristötekijät   | 12        |
| <b>2. Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä</b> | <b>12</b> |
| <b>3. Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus</b>   | <b>15</b> |
| 3.1. Tulosalue/tilivelvollisuus                                     | 15        |
| 3.2. Tilikauden tuloksen muodostuminen                              | 16        |
| 3.3. Toiminnan rahoitus   | 18        |
| 3.4. Rahoitusasema ja sen muutokset                                 | 19        |
| 3.5. Kokonaistulot ja –menot  | 20        |
| 3.6. Sitovuustasot  | 20        |
| 3.7. Yhtymähallituksen esitys tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä | 21        |
| <b>Toteutumisvertailu</b>   |           |
| <b>4. Talousarvion toteutuminen</b>                                 | <b>22</b> |
| 4.1. Tuloslaskelmaosan toteutuminen                                 | 22        |
| 4.1.1. Tuloslaskelma  | 22        |
| 4.1.2. Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut                       | 23        |
| 4.1.3. Oppimispalvelut  | 26        |
| <b>4.2. Investointien toteutuminen</b>                              | <b>29</b> |
| 4.2.1. Investoinnit yhteensä  | 29        |
| 4.2.2. Investoinnit projekteittain                                  | 30        |
| <b>4.3. Rahoitusosan toteutuminen</b>                               | <b>31</b> |
| <b>5. Kuntayhtymäkonserni</b>                                       | <b>32</b> |
| 5.1. Kuntakonsernin toiminta ja talous                              | 32        |
| 5.2. Konsernin toiminnan ohjaus                                     | 32        |
| 5.3. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä         | 32        |
| 5.4. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä                    | 32        |
| 5.5. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut                         | 33        |
| 5.5.1. Konsernituloslaskelma  | 33        |
| 5.5.2. Konsernirahoituslaskelma                                     | 34        |
| 5.5.3. Konsernitase   | 35        |

**Tilinpäätöslaskelmat**

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| <b>6. Tilinpäätöslaskelmat</b>       | <b>36</b> |
| 6.1. Tuloslaskelma ja tunnusluvut    | 36        |
| 6.2. Rahoituslaskelma ja tunnusluvut | 38        |
| 6.3. Tase ja tunnusluvut             | 39        |
| 6.4. Konsernilaskelmat               | 40        |
| 6.4.1. Konsernituloslaskelma         | 40        |
| 6.4.2. Konsernirahoituslaskelma      | 41        |
| 6.4.3. Konsernitase                  | 42        |

**Liitetiedot**

|   |    |
|---|----|
| * TILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 1-7       | 44 |
| * TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 8                    | 45 |
| * TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 9-11                 | 46 |
| * TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 12                   | 47 |
| * TULOSLASKELMAA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 13-17                | 48 |
| * TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 18-20              | 49 |
| * TASEEN VASTAAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 21                 | 50 |
| * TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 22-27            | 51 |
| * TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 28-32            | 52 |
| * TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 33-36            | 53 |
| * TASEEN VASTATTAVIA KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 37-39            | 54 |
| * VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT 40-46 | 54 |
| * VAKUUKSIA JA VASTUUSITOUMUKSIA KOSKEVAT LIITETIEDOT 47    | 55 |
| * HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT/ 48                      | 59 |
| * HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT/49                       | 60 |
| * HENKILÖSTÖÄ KOSKEVAT LIITETIEDOT/50                       | 61 |
| * KONSERNITILINPÄÄTÖKSEN LAATIMISTA KOSKEVAT LIITETIEDOT    | 61 |
| * RISKIANALYYSI   | 62 |

**Muut eriytetyt laskelmat**

|   |           |
|---|-----------|
| <b>7. Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma</b> | <b>78</b> |
|---|-----------|

**Allekirjoitukset ja merkinnät**

|   |    |
|---|----|
| * ALLEKIRJOITUKSET JA TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ | 80 |
|---|----|

**Luettelot ja selvitykset**

|  |    |
|--|----|
| * LUETTELO KÄYTETYISTÄ KIRJANPITOKIRJOISTA JA TOSITELAJEISTA | 82 |
|--|----|

# Toimintakertomus

## TOIMINTAKERTOMUS

## 1. Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

## 1.1. Kuntayhtymän johtajan katsaus

Peimarin koulutuskuntayhtymän perustehtävä on tuottaa luonnonvara- ja ympäristöalan sekä sosiaali-, terveys- ja liikunta-alan koulutuspalveluja, jotka tukevat opiskelijan ammatillista ja yleissivistävää kasvua sekä persoonallisuuden kehitystä. Yhteistyössä elinkeinoelämän, työssä-oppimispaikkojen ja alan tutkimuslaitosten kanssa kehitämme koulutuksen vastaavuutta työelämän ja tulevaisuuden tarpeisiin.

Peimarin koulutuskuntayhtymä aloitti toimintansa 1.1.2011. Kaarinan sosiaali- ja terveysalan oppilaitoksen, Suomen kalatalous- ja ympäristöinstituutin ja Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen yhdistyessä Kaarinan, Paimion ja Paraisten kaupunkien omistamaksi koulutuskuntayhtymäksi. Koulutuskuntayhtymän opetustoiminnan markkinointinimenä on Ammattiopisto Livia.

Opetustoimintaa ei ole enää jaettu entisten oppilaitosten mukaisesti tulosalueisiin, vaan ope-  
tuksesta vastaavat ammatilliset tiimit. 1.1.2023 alkaen myös sosiaali- ja terveysalalle tuli tiimit.

Tukitoiminnat on organisoitu kuntayhtymäpalveluiksi. Kuntayhtymäpalveluita kehitetään koko ammattiopistoa palveleviksi tukitoiminnoiksi.

Valtio luovutti 1.1.1997 Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymälle sekä Kalatalouden ja merenkulun koulutussäätiölle/Stiftelsen för fiskeri- och sjöfartsutbildning (Suomen kalatalous- ja ympäristöinstituutti) korvauksetta kiinteistöt rakennuksineen ja irtaimistoinneen sekä lisäksi muun irtaimen omaisuuden ko. ajankohdan irtaimistoluettelon mukaisena. Em. valtiolta korvauksetta saatu omaisuus siirtyi säätiöltä edelleen korvauksetta Peimarin koulutuskuntayhtymälle ja lisäksi säätiön hankkima omaisuus ostettiin 178.934,32 eurolla kuntayhtymälle. Kaarinan kaupunki myi Kaarinan sosiaali- ja terveysalan oppilaitoksen siirtyvän irtaimen omaisuuden Peimarin koulutuskuntayhtymälle 177.000,00 eurolla. Samalla Kaarinan peruspääoman osuutta lisättiin edellä mainitulla summalla ja Länsi-Turunmaan peruspääomaan merkittiin 178.934,32 euroa.

| Peruspääomaosuudet          | 31.12.2010          | Lisäykset         | Yhteensä            | Omistus %     |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------|
| <b>Kaupungit</b>            |                     |                   |                     |               |
| Kaarina                     | 1 650 000,00        | 177 000,00        | 1 827 000,00        | 49,97         |
| Parainen (Länsi-Turunmaa)   |                     | 178 934,32        | 178 934,32          | 4,90          |
| Paimio                      | 1 650 000,00        |                   | 1 650 000,00        | 45,13         |
| <b>Peruspääoma yhteensä</b> | <b>3 300 000,00</b> | <b>355 934,32</b> | <b>3 655 934,32</b> | <b>100,00</b> |

## 1.2. Koulutuskuntayhtymän hallinto ja siinä tapahtuneet muutokset

Kaarina, Piikkiö ja Paimio perustivat kunnanvaltuustojensa päätöksillä vuonna 1996 Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymän, joka toimi luonnonvara-alan koulutuksen järjestäjänä 1.1.1997 lähtien. Kaarinan kaupunki erosi kuntayhtymästä 1.1.2004, josta lähtien jäsenkunnat olivat Paimion kaupunki ja Piikkiön kunta vuoden 2008 loppuun asti. Piikkiön kunta yhdistyi vuoden 2009 alusta Kaarinan kaupunkiin, joten omistajakunnat olivat Kaarinan kaupunki ja Paimion kaupunki vuoden 2010 loppuun asti.

Kaarinan kaupunki, Paimion kaupunki, Länsi-Turunmaan kaupunki (1.1.2012 alkaen Paraisten kaupunki) sekä Kalatalouden ja merenkulun koulutussäätiö päättivät yhteisesti liittää Kaarinan kaupungin sosiaali- ja terveysalan oppilaitoksen toiminnan sekä Kalatalouden ja merenkulun koulutussäätiön/Suomen kalatalous- ja ympäristöinstituutin toiminnan Varsinais-Suomen maaseutuoppilaitoksen kuntayhtymään 1.1.2011 alkaen. Samalla Länsi-Turunmaan (Paraisten) kaupunki liittyi kuntayhtymän jäsenkunnaksi.

Peimarin koulutuskuntayhtymän perussopimus hyväksyttiin Kaarinan kaupunginvaltuustossa 14.6.2010, Paimion kaupunginvaltuustossa 17.6.2010 ja Länsi-Turunmaan kaupunginvaltuustossa 21.6.2010 voimaan tulevaksi 1.1.2011.

### Toimielimet

Peimarin koulutuskuntayhtymän ylintä päätösvaltaa käyttävä toimielin on **yhtymävaltuusto**. Yhtymävaltuustoon valitaan Kaarinasta 3 valtuutettua ja muista jäsenkunnista 2 valtuutettua sekä lisäksi jokaisesta jäsenkunnasta 1 valtuutettu alkavaa 10.000 asukasta kohti. Kullekin valtuuston jäsenelle valitaan henkilökohtainen varajäsen. Yhtymävaltuuston jäsenet ja varajäsenet valitaan kunnallisvaalikautta vastaavaksi ajaksi. Kaudelle 2021–2025 yhtymävaltuustoon on valittu 15 jäsentä (7 Kaarinasta, 4 Paraisilta ja 4 Paimiosta) sekä heille henkilökohtaiset varajäsenet.

Yhtymävaltuusto on 5.10.2021 valinnut valtuustokaudeksi **yhtymähallituksen** varsinaiset jäsenet (yhteensä 7 jäsentä, joista 3 Kaarinasta, 2 Paraisilta ja 2 Paimiosta) sekä heille varajäsenet.

Yhtymävaltuusto on valinnut toimikautensa ajaksi myös 5-jäsenisen **tarkastuslautakunnan** ja heille henkilökohtaiset varajäsenet.

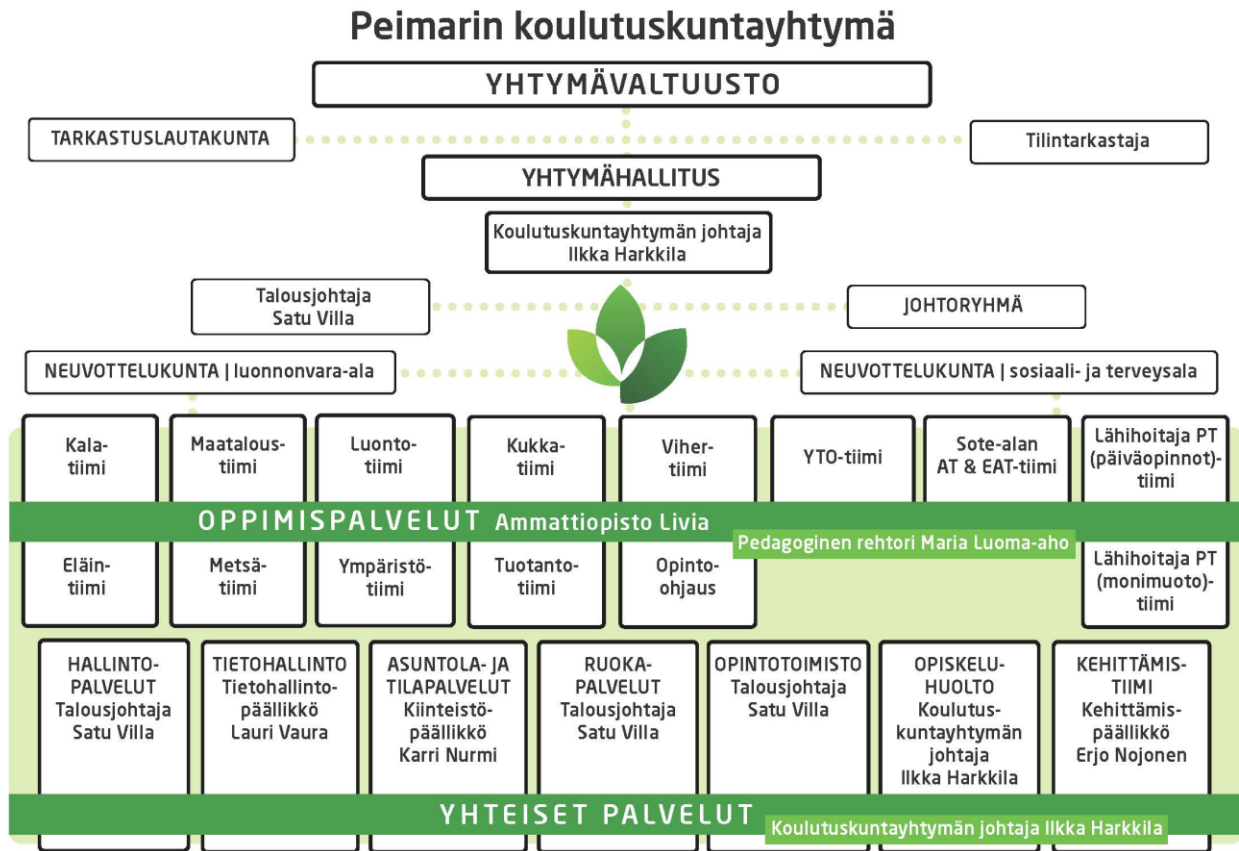
Koulutuskuntayhtymässä toimii kaksi neuvottelukuntaa. Luonnonvara-alalla sekä sosiaali- ja terveysalalle omansa.

Neuvottelukunnan asettamisesta päättää yhtymähallitus ao. rehtorin esityksestä. Neuvottelukuntaan kuuluu kuntayhtymää edustavan jäsenen lisäksi opettajien, opiskelijoiden sekä asianomaisten koulutusalojen työ- ja elinkeinoelämää edustavia jäseniä. Neuvottelukunnan puheenjohtajaksi tulee nimetä muu kuin opiskelijoita edustava jäsen. Opiskelijoita edustavan jäsenen tulee olla 15 vuotta täyttänyt.

Neuvottelukunnan toimikausi on kolme (3) vuotta. Neuvottelukunnassa on 1.1.2017 alkaen 7–14 jäsentä, joilla kullakin on henkilökohtainen varajäsen. Tällä valtuustokaudella luonnonvara-alan neuvottelukunnassa on 13 jäsentä ja sosiaali-, terveysalan neuvottelukunnassa 9 jäsentä. Yhtymähallitus valitsee puheenjohtajan ja varapuheenjohtajan.

Kuntayhtymän **johtoryhmän** puheenjohtajana toimii kuntayhtymän johtaja ja jäsenenä ovat pedagoginen rehtori, talousjohtaja sekä henkilöstön edustaja. Johtoryhmä voi tarpeen mukaan käyttää asiantuntijoina organisaation eri toimijoita, opiskelijoita tai ulkopuolisia asiantuntijoita.

## 1.2.1 Peimarin koulutuskuntayhtymän organisaatio



**Peimarin koulutuskuntayhtymä****1.2.2. Yhtymävaltuusto****Peimarin koulutuskuntayhtymän****YHTYMÄVALTUUSTO 2021 - 2025****KAARINAN KAUPUNGINVALTUUSTON PÄÄTÖS 13.9.2021 § 76, 30.1.2023 § 5****Jäsen**

Koski Jaakko  
 Lehtisalo Esko  
 Mahkonen Beatriz  
 Nieminen Noora  
 Ruponen-Kuutti Mira  
 Saarinen Henry  
 Westerlund Ari

**Varajäsen**

Raho Matti  
 Vuori Jouni  
 Kirjonen Timo  
 Törnblom Tuula  
 Reini Elina  
 Kanervavuori Kaj  
 Liiman Esko

**PAIMION KAUPUNGINVALTUUSTON PÄÄTÖS 18.8.2021 § 23****Jäsen**

Murto Sari  
 Toivonen Jarmo  
 Vairinen-Salmela Johanna  
 Ylitalo Jouni

**Varajäsen**

Virtanen Melina  
 Korhonen Toni  
 Särvä Joonas  
 Heurlin Eeva

**PARAISTEN KAUPUNGINVALTUUSTON PÄÄTÖS 10.8.2021 § 87, 7.11.2022 § 137, 28.11.2022 § 158****Jäsen**

Eriksson Anne  
 Karlsson Svante  
 Forsman Hanna  
 Valli Jan

**Varajäsen**

Björk Maj  
 Ekström Kurt  
 Klemets Minna  
 Kuisma Anssi

**1.2.3. Yhtymähallitus****YHTYMÄHALLITUS 2021-2025****Kaarina (3 jäsentä ja 3 varajäsentä)****Jäsen**

Vauranoja Sanna, pj.  
 Lehtisalo Esko, varapj.  
 Vuorio-Lehti Minna

**Varajäsen**

Salmio Marja-Helena  
 Vuori Jouni  
 Huhtanen Päivi

**Paimio (2 jäsentä ja 2 varajäsentä)****Jäsen**

Aro Toini  
 Mäkelä Matti

**Varajäsen**

Särvä Joonas  
 Toivonen Jarmo



**Peimarin koulutuskuntayhtymä**

5

**Parainen (2 jäsentä ja 2 varajäsentä)****Jäsen**

Järnström Stefan  
Mattsson Kaj

**Varajäsen**

Leino Thomas  
Karlsson Svante

**Ruotsinkielinen jaosto:**

Mattsson Kaj, Huhtanen Päivi, Järnström Stefan

**Henkilöstöedustajat yhtymähallituksessa****Varsinainen**

Katja Holmberg

**Varajäsen**

Kari Kipinoinen

**Esittelijät:**

Harkkila Ilkka  
Villa Satu

kuntayhtymän johtaja  
talousjohtaja

**Pöytäkirjanpitäjä:**

Villa Satu

talousjohtaja

**Pedagoginen rehtori**

Luoma-aho Maria

**Yhtymävaltuuston kokoukset, seminaarit ja muut tilaisuudet**

Yhtymävaltuusto kokoontui 2 kertaa varsinaisiin kokouksiin.

Kesäkuun kokouksessa 15.6.2023 pääasioina olivat tilinpäätöksen 2022 vahvistaminen, arviointikertomuksen käsittely ja tili- ja vastuuvapauden myöntäminen tilivelvollisille. Lisäksi päätettiin talouden tervehdyttämissuunnitelmasta vv. 2024–2026. 30.11.2023 kokouksessa hyväksyttiin talous- ja toimintasuunnitelma vuosille 2024–2026, kuntayhtymän visio ja toiminta-ajatus sekä hallintosäännön muutokset 1.1.2024 alkaen.

Yhtymävaltuusto kokoontui myös seminaariin keväällä perehtymään heikentyneeseen taloustilanteeseen sekä seurauksena valmisteilla olevaan talouden tervehdyttämissuunnitelmaan.

Yhtymävaltuuston puheenjohtajana toimii Anne Eriksson.

**Yhtymähallituksen kokoukset, seminaarit ja muut tilaisuudet**

Yhtymähallitus kokoontui tilivuoden aikana 11 kertaa varsinaisiin kokouksiin. Käsiteltäviä asioita oli 116. Varsinaisten kokousten lisäksi yhtymähallitus kokoontui keväällä kaksi kertaa iltakouluun työstämään talouden tervehdyttämissuunnitelmaa ja syksyllä strategiaseminaariin.

Yhtymähallituksen puheenjohtajana toimii Sanna Vauranoja.

### 1.2.4 Johtoryhmä

Harkkila Ilkka, kuntayhtymän johtaja  
Satu Villa, talousjohtaja  
Luoma-aho Maria, pedagoginen rehtori  
Kipinoinen Kari, henkilöstöedustaja

Johtoryhmä piti 11 varsinaista kokousta.

### 1.2.5. Tilintarkastaja

Tilintarkastuksen suorittaa tilintarkastusyhteisö BDO Audiator Oy (sopimus varainhoitovuodet 2019–2024). Vastuullisena tilintarkastajana toimii Tilintarkastaja Piia-Tuulia Rauhala KHT, JHT, CFE, CISA, CCSA, CIA, LPEC .

### 1.2.6. Tarkastuslautakunta

#### Tarkastuslautakunta 2021–2025

#### Kaarina

Saarinen Henry, vara pj.

Kanervavuori Kaj

#### Paimio

Murto Sari, pj.

Taipale Ville

Kallio Pentti

Virtanen Melina

Pirhonen Henna

Toukonen Henri

#### Parainen

Suomi Tarja

Sipilä Salla

#### **Tarkastuslautakunnan sihteeri**

Katja Holmberg

Tarkastuslautakunta kokoontui vuonna 2023 kaikkiaan 8 kertaa.

### 1.3. Yleinen ja oman alueen taloudellinen kehitys

Maailmanlaajuisesti levinnyt koronavirusepidemia on jatkunut noin neljän vuoden ajan. Epidemia on kuitenkin arkipäiväistynyt eikä enää juurikaan vaikuta työpaikoilla tai koulutuksessa. Jonkinasteinen etätöskentely jää jatkossakin toimintatavaksi.

Helmikuussa 2022 Venäjä hyökkäsi Ukrainaan ja sota jatkuu edelleen. Sodan seurauksena Venäjälle on asetettu erilaisia pakotteita. Vienti Venäjälle on pysähtynyt lähes täysin, ja siitä on kärsinyt mm elintarviketeollisuutemme. Myös tuonti Venäjältä on loppunut. Puutavaran ja energian tuonnin loppuminen ovat vaikeuttaneet Suomen metsäteollisuutta ja energiantuotantoa. Energiaa on kuitenkin riittänyt ja energian hinnan nousu on taittunut. Riippuvuus venäläisestä kaasusta on päättynyt ja Suomi on saavuttamassa sähköomavaraisuuden. Sodan päättymisen ajan-kohtaa on vaikea ennustaa ja on olemassa riski sodan laajenemisesta.

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

### 1.4. Olennaiset muutokset kuntayhtymän toiminnassa ja taloudessa

Talousarvio 2023 laadittiin oletuksella, että koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosimäärä olisi 1099. Talousarvio 2023 oli yli kaksi miljoonaa euroa alijäämäinen. Opetus- ja kulttuuriministeriön (OKM) rahoituspäätös saapui vuoden 2022 lopulla. Tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä putosi 988 mutta valtionosuusrahoitus oli noin 750 000 talousarviota parempi (varsinainen suorituspäätös + II lisäsuorituspäätös).

Koulutuskuntayhtymän tavoitteena ollut talouden tasapaino menneillä taloussuunnittelukausilla on toteutunut aiemmin. Tilanne muuttui 2022, kun koulutuskuntayhtymä teki tappiollisen tiin päätöksen ja talousarvio 2023 sekä taloussuunnitteluvuodet 2024–2025 olivat reilusti tappiollisia. Talouden tasapainottamiseksi oli ryhdyttävä toimenpiteisiin.

Toimintavuonna laadittiin esitys talouden tervehdyttämiseksi taloussuunnittelukauden aikana. Esitys hyväksyttiin kevään 2023 aikana. Talouden tervehdyttämissuunnitelmassa henkilöstömäärää vähennetään luontaisen poistuman ja opetuksen uudelleenjärjestelyjen avulla. Paraisten toimipaikan toiminnot siirretään Tuorlaan 1.8.2024 ja Paraistille jää kenttäasema. Kenttäasema muodostuu kalanviljelyn ja ammatti- sekä matkailukalastuksen käytännön opetuksesta. Puuveneenrakennuksen koulutuksesta päätettiin luopua 31.12.2023 ja Tuorlan sikalan tilalle tulee lampola. Nämä muutokset olisivat johtaneet kahden työntekijän irtisanomiseen, mutta kumpikin henkilö on työllistynyt muihin tehtäviin.

Talousarvion tavoitteena oli kiinteistöjen käyttöasteen nostaminen ja tarpeettomien kiinteistöjen vähentäminen. Toimintavuonna kiinteistöjen määrä ei vähentynyt. Paraistilla olevat kaksi rivitaloa olivat myynnissä, mutta riittävää tarjousta ei saatu ja myyntiä jatketaan. Talouden tervehdyttämishjelmassa päätettiin Paraisten asuntoloista, koulurakennuksesta ja jalostushallista luopumisesta. Tavoitteena ollut kiinteistöstrategian päivitys siirtyi talouden tervehdyttämispäätösaikataulun vuoksi.

Vuosina 2016 ja 2017 kuntayhtymässä tehtiin henkilöstövähennyksiä ammatillisen koulutuksen rahoitusleikkausten vuoksi. Vuoden 2023 tavoitteena oli, että henkilöstöleikkaukset toteutettaisiin luontaisen poistuman avulla. Talouden tervehdyttämishjelma sisälsi kahden työntekijän vähentämisen. Toinen työntekijä siirtyi toiseen tiimiin vapautuneeseen työpaikkaan ja toinen työntekijä siirtyi määräaikaiseen hanketyöhön. Voidaan siis todeta, että tavoite täyttyi.

Strategiarahoitusta OKM myönsi 108 000 euroa valtakunnallisten yhteishankkeiden kautta. Rahoitusta saimme johtamisjärjestelmän ja vieraskielisen koulutuksen kehittämiseen. Lisäksi OKM myönsi lisätalousarviossa koulutuskuntayhtymälle 120 000 euroa. Opetushallitukselta saimme 125 000 euroa ura- ja jälkiohjauksen kehittämiseen vuoden 2025 kesään ulottuvaan hankkeeseen. Vuoden 2023 aikana OKM:n ja OPH:n myöntämä lisärahoitus oli yhteensä 353 000 euroa, yli 500 000 euroa vähemmän kuin vuonna 2022.

Jatkuvan oppimisen ja työllisyyden palvelukeskukselta (Jotpa) saimme 190 000 ja 181 000 euron avustukset hoiva-avustajien koulutuksiin sekä 74 000 euron avustuksen ukrainalaisten osaamis- palveluihin.

Henkilöstömenot ylittyivät 170 000 eurolla. Ylitys johtui palkankorotuksista. Ylitys jäi loppujen lopuksi huomattavasti alle oletetun, kun luontaisen poistuman kautta henkilöstömäärä väheni kesällä 2023. Aineiden ja tarvikkeiden hankinnoissa toteutuneet menot olivat noin 170 000 euroa talousarviota pienemmät, sähkön hinta oli arvioitua pienempi ja kulutusta saatiin pienennettyä. Palveluiden ostoissa toteutuneet menot olivat talousarvion mukaiset. Toimintakulut yhteensä olivat talousarvion mukaiset.

Toimintavuoden tuotot olivat 1,2 miljoonaa euroa arvioitua suuremmat. Vuoden aikana saatu lisärahoitus OKM:ltä oli 353 000 euroa. Lisäksi jatkuvan oppimisen ja työllisyyden keskukselta (Jotpa) saatiin rahoitusta 445 000 euroa. Toimintavuoden tulos oli noin 500 000 euroa alijäämäinen. Tulos oli kuitenkin selvästi talousarviota parempi.

Kehittämisyksikkö rakensi uusia tiedolla johtamisen mittareita ja raportteja johdolle sekä koko henkilökunnalle intraan. Kuntayhtymän yhteistä laatujärjestelmätyötä jatkettiin toimintavuoden aikana. Ohjeistus löytyy kokonaisuudessaan opiston intrasta ja www-sivuilla on laatujärjestelmän A-osa. Www-sivut uudistettiin.

Vuoden 2018 alussa astui voimaan uusi ammatillisen koulutuksen lainsäädäntö ja opetukseen tuli isoja muutoksia. Vaikka muutoksesta on kulunut jo vuosia ja toiminta on vakiintunut, on opetus edelleenkin jonkinasteisessa häiriötilassa. Tämä johtuu siitä, että pienempiä muutoksia lainsäädäntöön ja ohjeistuksiin tulee koko ajan eikä työrauhaa ole. Vuonna 2021 astui voimaan oppivelvollisuuden laajennus. Uudistuksen täytäntöönpanon valmistelu työllisti, mutta itse uudistus on toteutunut sujuvasti. Toimintavuoden aikana OKM aloitti valmistelut rahoituslain uudistukseen.

Opettajat siirtyivät vuosityöaikaan 1.1.2020. Vuosityöaikajärjestelmässä kaikki opettajien tekemä työ tulee suunnittelun ja seurannan piiriin. Vuosityöaikaan siirtyminen on lisännyt esimiesten hallinnollista työtä ja vaatii toimintatapojen edelleen kehittämistä.

Koulutuskuntayhtymä perusti 2018 osakeyhtiön, jotta voimme osallistua kilpailuilla markkinoilla tapahtuviin tarjouspyyntöihin ja koulutuksiin. Kaupparekisteriin Oy rekisteröitiin 8.8.2018, Y-tunnus on 2926041-2. Osakepääoma on 50.000 € ja Peimarin koulutuskuntayhtymä omistaa Oy:n 100 %:sesti. Osa-aikaisena toimitusjohtajana toimi lehtori Jaakko Kuusvuori vuoden 2023 loppuun asti. Kuusvuoren irtisanouduttua uudeksi toimitusjohtajaksi valittiin koulutussuunnittelija Pia Suutari 1.1.2024 alkaen. Koulutuskuntayhtymän ja oy:n välille on solmittu palvelusopimus, jonka ehtojen mukaan oy hankkii henkilöresursseja sekä hallinto-, tietohallinto-, toimitila-, irtaimiston vuokraus- ja muita palveluja toimintansa harjoittamista varten. Oy järjestää tutkintoon johtamatonta koulutusta, lyhytkursseja, korttikoulutuksia. ELY:n kilpailuttamia koulutuksia ei ole viime vuosina enää ollut.

Vuonna 2016 otettiin käyttöön Livia Tori tapahtumat. Tapahtumissa myydään opiskelijatyönä valmistettuja tuotteita ja järjestettiin maksullisia sekä maksuttomia palveluita osana opetusta.

Talousarvion tavoitteelliset opiskelijavuodet nostettiin talousarviossa 1099:een opiskelijavuoteen. Opiskelijavuosiin sisältyvät perustutkinnot, ammatti- ja erikoisammattitutkinnot. Lisäksi kiintiöön sisältyy kaikki muu tutkintoihin perustuva koulutus, kuten työvoimakoulutus ja osatutkinnot. Ammattiopisto Livian toteutunut painottamaton opiskelijavuosimäärä 2023 oli 1104. Toteutuma ylitti talousarvion tavoitteen. Opiskelijavuosikertymän täyttymisestä huolimatta OKM laski vuodelle 2024 opiskelijavuosimäärämme 982:aan vastoin odotuksiamme.

Tutkintojen läpäisyaste oli 63 % ja se jäi talousarvion tavoitteena olleesta 70 %:sta. Tulos on parantunut kolme vuotta ja näyttäisi siltä, että koronan aiheuttamasta aallonpohjasta olemme palautumassa normaalitilanteeseen.

Läpäisy on vaihdellut Liviassa seuraavasti:

|             |        |
|-------------|--------|
| vuonna 2016 | 64 %   |
| vuonna 2017 | 70 %   |
| vuonna 2018 | 60,5 % |
| vuonna 2019 | 58,7 % |
| vuonna 2020 | 64 %   |
| vuonna 2021 | 49,4 % |
| vuonna 2022 | 53,7 % |
| vuonna 2023 | 63 %   |

Opetuksen opiskelijapalaute oli toimintavuonna 4,1/5 ja tavoitteen mukainen. Tukitoimintojen opiskelijapalaute 3,1/4. Palautteen taso on tavoitteen suuruinen.

Talousarviossa ei 2023 ollut tavoitteena energiankulutuksen vähentämistoimia. Seuranta kuitenkin jatkettiin. Paimion ja Tuorlan energian kokonaiskulutus pieneni 217 MWh:lla, noin 3 % vuodesta 2022. Paraisten kulutus laski 281 MWh, eli yli 10 %. Merkittävä vähennys saatiin sähkökulutuksessa, 223 000 kWh säästö oli 25 % edellisestä vuodesta. Kaarinassa kulutus nousi lähes 8 % vuodesta 2022. Livian energiankulutus laski lähes 5 %. Livian uusiutuvan osuus laski 93 %:iin. Paimio ja Tuorlan itse tuotetun energian määrä nousi 1737 MWh:iin, kasvua edelliseen vuoteen 168 MWh. Ostoenergiaan (hake, kaukolämpö ja sähkö) kului yhtä paljon rahaa kuin edellisellä vuonna, noin 600 000 euroa. Energiatietoja on seurattu nyt 15 vuoden ajan.

Vuonna 2020 aloitettiin metsien, peltujen ja puutarhan hiilitaselaskennat. Niiden kehitystyötä jatketaan.

Toimintavuonna Kalatalouden ja merenkulun koulutuksen edistämissäätiöltä - Stiftelsen för främjandet av fiskeri- och sjöfartsutbildning myönsi tukea 25 000 euroa Paraisten toimipaikan toimintaan.

### 1.5. Arvio todennäköisestä tulevasta kehityksestä

Vuoden 2018 aikana toteutettiin ammatillisen koulutuksen rahoitus- ja toimintalainsäädännön uudistukset. Uusi rahoitusmalli sisältää suorituksiin ja vaikuttavuuteen liittyviä elementtejä ja aiemman rahoitusmallin mukainen opiskelijamääriin perustuva ns. perusrahoitus on laskenut 70 %:iin. Rahoituksen ennakoitavuus on samalla heikentynyt. Alkuperäisessä vuoden 2018 rahoituslaissa oli vuoteen 2022 jatkuva siirtymäaika, jonka jälkeen suoritusrahoituksen oli tarkoitus nousta 35 %:iin ja vaikuttavuusrahoituksen 15 %:iin. Rahoituslakia kuitenkin korjattiin niin, että vuoden 2020 rahoitusosuudet (perusrahoitus 70 %, suoritusrahoitus 20 % ja vaikuttavuusrahoitus 10 %) jäävät pysyviksi. Nyt OKM:sä on kuitenkin valmisteilla rahoituslain muutos, jossa rahoituselementtien painoarvot olisivat lähellä vuoden 2018 mallia.

Ammatillisen koulutuksen rahoitustason ennakointi on vaikeaa ja yksittäisten koulutuksenjärjestäjien saama rahoitus voi laskea tai nousta vuosittain. Myös koulutuskuntayhtymän rahoitus on vaihdellut noin miljoona euroa ylös ja alas eikä tulevien vuosien rahoitusta pysty ennakoimaan uudessa rahoitusmallissa. Tieto seuraavan vuoden rahoituksesta saadaan loppuvuonna.

Koronavirus ei todennäköisesti vaikeuta jatkossa opetusta. Sen sijaan Ukrainan sodan tulevia vaikutuksia on mahdoton arvioida.

## 1.6. Kuntayhtymän henkilöstö

## Henkilötyövuodet tehtävälueittain

| Tehtäväalue                   | 2023         | 2022          | 2021         | 2020         | 2019         | 2018         |
|-------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Johto                         | 3            | 3             | 3            | 3            | 3            | 3            |
| Opetus                        | 91           | 94,2          | 92,3         | 89           | 90,5         | 93,9         |
| Ohjaus- ja opiskelijapalvelut | 24,3         | 22,2          | 21           | 20,6         | 17,5         | 18,1         |
| Kuntayhtymäpalvelut           | 31,3         | 32,6          | 33,3         | 33,1         | 31,2         | 30,4         |
| Muu henkilöresurssi           | 0,3          | 0,55          |              |              |              |              |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>149,9</b> | <b>152,55</b> | <b>149,6</b> | <b>145,7</b> | <b>142,2</b> | <b>145,4</b> |

V. 2022 tilinpäätöksestä alkaen tulee Kuntaliiton ohjeistuksen mukaan esittää kohdassa ”Muu henkilöresurssi” erikseen vuokratyöntekijöiden, ostopalveluna ostettujen ja toimeksiantosopimussuhteisten palkkiohenkilöiden työpanos.

Henkilötyövuosien vertailussa tulee huomioida, että ennen vuotta 2020 henkilötyövuodet laskettiin manuaalisesti. Vuosien 2020–2023 tiedot raportoidaan suoraan henkilöstöjärjestelmästä. 1.1.2020 siirryttiin opettajien vuosityöaikaan, jossa sivutoimisten tuntiopettajien osalta 1 htv=1500 tuntia. Aikaisempina vuosina opettajien käytössä olleissa työaikajärjestelmissä sivutoimisten tuntiopettajien henkilötyövuosien laskentakaavat on olleet työaikajärjestelmäkohtaisia.

## Poissaolot kalenteripäivinä

| Syy             | 2023        | 2022        | 2021        |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| Vuosiloma       | 2280        | 2529        | 2487        |
| Sairaus         | 1123        | 1674        | 1594        |
| Kuntoutus       | 5           | 0           | 0           |
| Kuntoutustuki   | 0           | 59          | 31          |
| Perhevapaa      | 893         | 1238        | 840         |
| Työtapaturma    | 5           | 52          | 7           |
| Koulutus        | 279         | 434         | 330         |
| Vuorotteluvapaa | 180         | 0           | 57          |
| <b>Yhteensä</b> | <b>4765</b> | <b>5986</b> | <b>5346</b> |

Henkilöstön poissaoloja kuvaavassa taulukossa vuosiloman kohdalla ovat ne henkilöt, joilla on vuosilomaoikeus. Tämä oikeus on KVTES:n ja teknisten sopimuksen piiriin kuuluvilla viran- ja toimenhaltijoilla. Vuosityöaikaan siirryttyä opettajilla ei ole enää lomaoikeutta, vaan ns. vapaa-jaksot.

Palkkakulut sairauspäiviltä henkilösivukuluineen olivat 153.403,10 €, johon Kelasta ja Vakuutus-yhtiö Protector Oy:stä saatu päiväraha oli yhteensä n. 46.000 euroa.

### Henkilöstökulut vuosina 2013–2023

(ilman jaksotettuja henkilöstökuluja)

|             |                           |
|-------------|---------------------------|
| <b>2023</b> | <b>8.891.915,84 euroa</b> |
| 2022        | 8.697.204,29 euroa        |
| 2021        | 8.408.107,02 euroa        |
| 2020        | 7.918.571,18 euroa        |
| 2019        | 7.574.411,62 euroa        |
| 2018        | 7.578.848,05 euroa        |
| 2017        | 7.637.881,66 euroa        |
| 2016        | 8.356.229,57 euroa        |
| 2015        | 9.035.809,14 euroa        |
| 2014        | 8.913.367,64 euroa        |
| 2013        | 9.145.212,46 euroa        |

Työsuojelutoimikunta kokoontui suunnitelman mukaisesti. Lisäksi työsuojeluvaali käytiin loppuvuonna 2021 ja uusi toimikunta on valittu kaudelle 2022–2025. Toimikunta ohjeistaa ja opastaa vastuuhenkilöitä sekä muuta henkilöstöä toimimaan vastuullisesti omaa yksikköään koskevien johtopäätösten ja korjaavien toimenpiteiden määrittämisessä. Toimikunnan puheenjohtajana toimii työsuojelupäällikkö (kiinteistöpäällikkö).

### 1.7. Arvio merkittävistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä sekä muista toiminnan kehittymiseen vaikuttavista tekijöistä

Peimarin koulutuskuntayhtymä on ensimmäisen kerran laatinut kuntaliiton mallin mukaisen riskianalyysin v. 2019 talousarvion yhteydessä. Tilintarkastajan suosituksen mukaisesti riskien arviointi on otettu osaksi päivittäisjohtamista, ja riskejä seurataan säännöllisesti talousarvio- ja tilinpäätösprosessien yhteydessä.

Kuntayhtymän sijoituspolitiikan periaatteet on vahvistettu v. 2011. Periaatteet eivät enää sovi tämän hetken sijoitusympäristöön, sillä lyhytaikaisten korkoinstrumenttien tuotto-odotukset ovat pitkälläkin aikavälillä alhaiset tai jopa negatiiviset.

Syksyllä 2020 pankit ottivat käyttöön negatiivisen talletuskoron pankkikohtaisesti määritellyn käyttötilin saldon osalle. Tästä syystä kassavaroja siirrettiin rahastosijoituksiin. Koulutuskuntayhtymän sijoituspolitiikan perusteet päivitettiin nykyiseen sijoitusympäristöön sopivimmiksi ja yhtymävaltuusto hyväksyi kesän 2021 kokouksessa.

Sijoitusmarkkinoille koulutuskuntayhtymä siirtyi portaittain syksyn 2021 aikana. Eri omaisuusluokilla (esim. osakkeet ja korkosijoitukset) on erilaisia tuotto- ja riskiominaisuuksia. Eri omaisuusluokkien välinen suhde (allokaatio) määrittää suurimman osan sijoitustoiminnan pitkän aikavälin tuotoista ja riskeistä. Pitkän aikavälin tuottotavoitteen saavuttaminen kuntayhtymän sijoitusstrategiaksi on määritelty maltillinen riskitaso, jolloin pitkäaikaisten sijoitusten pääpaino on korkosijoituksissa ja sijoituksia täydennetään osakesijoituksilla.

Globaalit yhteiskunnalliset muutokset (mm. inflaation kasvuvauhti, keskuspankkien rahapolitiikka, yleinen kansainvälinen poliittinen epävakaus sekä koronatilanteen kehittyminen) aiheuttavat riskiä myös maltillisen sijoittajaprofiilin mukaisesti tehdyille sijoituksille. Peimarin rahastosijoitusten sijoitushorisontti on kuitenkin 3–5 vuotta, jolloin odotettavissa on, että lyhytaikaiset tuotto-odotusten vaihtelut tasaantuvat pidemmällä aikavälillä.

Rahasto-osuuksien hankinta-arvo on n. 4,1 M€. Vuonna 2023 sijoitusnäkömät paranivat huomattavasti edelliseen vuoteen verrattuna, jolloin Ukrainan sota ja inflaation kasvu romahduttivat sijoitusten arvon hankintahintaan verrattuna.

Näiden lisäksi koulutuskuntayhtymällä on 1,0 M€ lyhyen koron rahastossa, jossa tuotto-odotus on matala ja sijoitusaikahorisontti lyhyt. Tämä sijoitus on tarkoitettu pääasiassa kassanhallintaan. Koulutuskuntayhtymällä on myös 200.000 € Osuuspankin tuotto-osuustilillä.

Vuoden lopussa rahasto- ja muut sijoitukset olivat -1,4 % hankinta-arvosta (vrt. 31.12.2022 -6,5 %)

Kaikki koulutuskuntayhtymän sijoituksen ovat likvidejä.

Kuntayhtymän talousnäkömät heikkenivät huomattavasti v. 2022 aikana. Yhtymähallitus valmisti talouden tervehdyttämissuunnitelman, jonka yhtymävaltuusto hyväksyi 15.6.2023 kokouksessaan. Suunnitelman keskeinen toimenpide on Paraisten toimipaikan opetuksen siirtäminen Tuorlaan kuitenkin niin, että Paraisille jää ns. kenttäasema kalastuksen ja kalankasvatuksen opetuksen tarpeisiin.

Talouden näkömät jatkuvat kuitenkin epävarmoina myös tulevina vuosina. Epävarmuutta tulevien vuosien talouteen tuo erityisesti OKM:n valmistelema rahoituslain uudistus, mikä tulee voimaan v. 2026 rahoituksen määräytymisessä. Rahoituslaki vähentää perusrahoituksen osuutta ja siirtää painopistettä suoritus- ja vaikuttavuusrahoitukseen.

Riskianalyysi on liitteenä s. 62-76.

## 1.8. Ympäristötekijät

Koulutuskuntayhtymän taloudelliseen tulokseen ja asemaan kohdistuu ministeriön kehittämissuunnitelmien myötä uhkakuvia. Niihin pystytään vastaamaan parhaiten huolehtimalla kuntayhtymän taloudesta.

Koulutuskuntayhtymä on panostanut voimakkaasti ympäristöasioiden huomioimiseen omassa toiminnassaan yleisesti ja erityisesti luonnonvara-alan opetuksessa. Näin ollen ympäristötekijät ovat ammattipistolle enemmänkin mahdollisuus kuin uhkakuva.

## 2. Selonteko kuntayhtymän sisäisen valvonnan järjestämisestä

Kuntalain mukaan valtuuston tulee päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan perusteista ja valtuusto hyväksyy hallintosäännön, jossa annetaan tarpeelliset määräykset ainakin hallinnon ja talouden tarkastuksesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskienhallinnasta.



Peimarin koulutuskuntayhtymän toiminta perustuu perussopimukseen, jossa on sovittu päätöksenteosta, yhtymävaltuuston jäsenten määrästä, yhtymävaltuuston tehtävistä ja toimivallasta sekä muista kuntalain edellyttämistä asiakokonaisuuksista. Perussopimuksen mukaan yhtymähallitus valvoo kuntayhtymän etua, edustaa kuntayhtymää ja tekee sen puolesta sopimukset, ellei sopimuksen tekemistä ole johtosäännössä siirretty kuntayhtymän muulle toimielimelle tai viranhaltijalle.

Yhtymähallituksen tehtävistä ja toimivallasta on määrätty tarkemmin hallintosäännössä. Hallintosäännössä on määritelty myös muiden toimielinten, tilivelvollisten sekä muun henkilöstön tehtävät ja ratkaisuvallat.

Kuntayhtymässä ulkoinen valvonta on järjestetty toimivasta johdosta riippumattomasti tarkastuslautakunnan ja tilintarkastajan toimesta.

Kuntayhtymän talouden ja toiminnan hoitamisesta sekä sisäisestä valvonnasta ja riskien hallinnasta on määräykset hallintosäännön luvussa 12.

Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestäminen on osa koulutuskuntayhtymän johtamista. Sisäisellä valvonnalla tarkoitetaan koulutuskuntayhtymän sisäisiä menettely- ja toimintatapoja, joiden avulla pyritään varmistamaan, että toiminta on taloudellista, tuloksellista ja lainmukaista ja että omaisuus ja voimavarat on turvattu.

Riskienhallinnalla tunnistetaan, arvioidaan ja hallitaan tavoitteiden saavuttamista uhkaavia tekijöitä. Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tulee perustua järjestelmälliseen ja dokumentoituun toimintatapaan.

Yhtymävaltuusto päättää sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteista kuntakonsernissa (koulutuskuntayhtymä ja yhtiö).

Hallintosääntö 76 §: Yhtymähallituksen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät  
Yhtymähallitus vastaa kokonaisvaltaisen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä sekä

- hyväksyy sisäistä valvontaa ja riskienhallintaa koskevat ohjeet ja menettelytavat
- valvoo, että sisäinen valvonta ja riskienhallinta toimeenpannaan ohjeistuksen mukaisesti ja tuloksellisesti
- vastaa sisäisen valvonnan järjestämisestä ja yhteen sovittamisesta siten, että koulutuskuntayhtymän toiminnan laillisuus ja tuloksellisuus varmistetaan
- vastaa riskienhallinnan järjestämisestä siten, että koulutuskuntayhtymän toiminnan olennaiset riskit tunnistetaan ja kuvataan sekä arvioidaan riskin toteutumisen vaikutukset, toteutumisen todennäköisyys ja mahdollisuudet hallita riskiä
- antaa toimintakertomuksessa tiedot sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisestä ja keskeisistä johtopäätöksistä sekä selvityksen konsernivalvonnasta ja merkittävimmistä riskeistä ja epävarmuustekijöistä.

Hallintosääntö 77 §: Viranhaltijoiden ja esimiesten sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan tehtävät

Koulutuskuntayhtymän johtaja vastaa sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan toimeenpanosta ja tuloksellisuudesta, ohjeistaa alaisiaan sekä raportoi yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Toimialueiden esimiehet vastaavat alueidensa riskien tunnistamisesta, arvioinnista, riskienhallinnan toimenpiteiden toteutuksesta ja toimivuudesta sekä raportoivat yhtymähallituksen antamien ohjeiden mukaisesti.

Konsernijohto vastaa konserniyhteisöjen ohjauksesta sekä yhteisöjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan järjestämisen ja tuloksellisuuden valvonnasta.

Vastuiden valvonnasta huolehtii se henkilö, jonka tekemiin sopimuksiin vastuut liittyvät. Hallintosäännön mukaan talousjohtaja vastaa sopimusten elinkaaren hallintaan liittyvien sisäisten määräysten ja ohjeiden antamisesta.

Peimarin koulutuskuntayhtymällä on yhtymävaltuuston 12§/17.6.2014 hyväksymät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet, joiden mukaisesti on laadittu Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeet, joita on tullut noudattaa 1.8.2014 alkaen.

Väärinkäytöksiä ei vuonna 2023 havaittu.

Riita-asia OKM:n vaatimuksesta palauttaa valtiolta vastikkeetta saadun omaisuuden myyntituloja 266.061,47 € on edelleen kesken hallinto-oikeudessa. OKM:n päätöksestä tehty valitus hallinto-oikeuteen kesällä 2022.

Johtoryhmällä ja muilla talousvastuullisilla, jotka itse laativat talousarvionsa Raindance-ohjelman avulla, on raportointityökalulla mahdollisuus oman vastuualueensa talousseurantaan lähes ajantasaisesti. Lisäksi yhtymähallitukselle ja johtoryhmälle tuotetaan taloushallinnon toimesta erillisraportteja tarvittaessa.

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden arviointi on esitetty toimintakertomuksessa ja talousarvion toteutumisvertailussa.

Omaisuuden hankinnassa noudatetaan Lakia julkisista hankinnoista sekä Kuntayhtymän omia hankintaohjeita. Organisaation hankintaohje tuli voimaan 1.5.2018 ja se noudattaa julkisista hankinnoista 1397/2017 annetun lain määräyksiä.

**3 Tilikauden tuloksen muodostuminen ja toiminnan rahoitus**  
**3.1. Tulosalue / tilivelvollisuus**

| Peimarin koulutuskuntayhtymä                |                          |   |                             |
|---|--------------------------|---|-----------------------------|
| Yhteiset palvelut                           |                          |   |                             |
| Koulutuskuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila |                          |   |                             |
| <b>Hallintopalvelut</b>                     |                          |   |                             |
| 1100 Yhtymähallinto                         | 8100                     | Satu Villa  | MUU RAHOITUS                |
| 1500 Kuntayhtymän yhteiset                  | 8100                     | Satu Villa  | MUU RAHOITUS                |
| 4000 Taloushallinto                         | 8100                     | Satu Villa  | MUU RAHOITUS                |
| <b>Tietohallinto</b>                        |                          |   |                             |
| 2000 Tietohallinto                          | 8100                     | Lauri Vaura   | MUU RAHOITUS                |
| <b>Asuntola- ja tilapalvelut</b>            |                          |   |                             |
| 3000 Kiinteistö                             | 8100/8300/8400/8500/8600 | Karri Nurmi   | MUU RAHOITUS/MAPA           |
| 6600 Opiskelijamajoitus                     | 8300/8400/8500           | Karri Nurmi   | PT                          |
| <b>Ruokapalvelut</b>                        |                          |   |                             |
| 5000 Ruokapalvelut                          | 8300/8400/8500/8600      | Satu Villa  | PT/MAPA                     |
| <b>Opetuksen palvelut</b>                   |                          |   |                             |
| 6540 Opintotoimisto                         | 8100/8300/8400/8500/8600 | Satu Villa  | PT/AT,EAT                   |
| 6550 Opiskeluhoito                          | 8100/8400/8500/8600      | Ilkka Harkkila  | PT/AT,EAT                   |
| <b>Kehittämistiimi</b>                      |                          |   |                             |
| 7000 Hankkeet                               | 8100                     | Erjo Nojonen  | MAPA                        |
| 7010 Kehittämistoiminta                     | 8100                     | Erjo Nojonen  | MUU RAHOITUS                |
| Oppimispalvelut Ammattiopisto Livia         |                          |   |                             |
| Pedagoginen rehtori Maria Luoma-aho         |                          |   |                             |
| <b>Opetustiimien yhteiset</b>               |                          |   |                             |
| 6300 YTO-tiimi                              | 8100                     | Eva Vähätalo  | PT                          |
| <b>Tuorla</b>                               |                          |   |                             |
| 6500 Toimipaikan yhteiset                   | 8400                     | Maria Luoma-aho   | PT                          |
| 6020 Maataloustiimi                         | 8400                     | Paula Kohijoki  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY |
| 6040 Luontotiimi                            | 8400                     | Taina Timperi   | PT/AT,EAT/OPSO/MAOY         |
| 6050 Kukkiotiimi                            | 8400                     | Sari Asikainen  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY      |
| 6060 Tuotantotiimi                          | 8400                     | Jaana Jaakola-Joento  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY |
| 6070 Vihertiimi                             | 8400                     | Hannu Haapamäki   | PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY      |
| <b>Paimio</b>                               |                          |   |                             |
| 6500 Toimipaikan yhteiset                   | 8300                     | Maria Luoma-aho   |                             |
| 6010 Eläintiimi                             | 8300                     | Rosita Isotalo  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY      |
| 6030 Metsätiimi                             | 8300                     | Pauli Kokkonen  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/TILA/MAOY |
| <b>Parainen</b>                             |                          |   |                             |
| 6500 Toimipaikan yhteiset                   | 8500                     | Maria Luoma-aho   | PT                          |
| 6110 Kalatiimi                              | 8500                     | Outi Kaski-Laakso   | PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAPA/MAOY |
| 6120 Ympäristötiimi                         | 8500                     | Charlotta Hagman  | PT/AT,EAT/TT/OPSO/MAOY      |
| <b>Kaarina</b>                              |                          |   |                             |
| 6500 Toimipaikan yhteiset                   | 8600                     | Maria Luoma-aho   | PT                          |
| 6210 Lähihoitaja PT<br>(päivöpinnot) -tiimi | 8600                     | Annastiina Hedman<br>vs. Saara Huttunen 1.11.2023-30.4.2024 | PT/OPSO/MAOY                |
| 6220 Lähihoitaja PT<br>(monimuoto) -tiimi   | 8600                     | Markku Hirvonen   | PT/OPSO/MAOY                |
| 6230 Sote-alan AT&EAT -tiimi                | 8600                     | Anneli Söderholm  | AT/EAT/OPSO/MAOY            |
| <b>Kohteet</b>                              | <b>Toiminnot</b>         |   |                             |
| 8100 Yhteiset                               | 2000 PT                  | 2005 TILA   | 2020 OPSO PT                |
| 8300 Paimio                                 | 2001 AT, EAT             | 2006 TYÖTOIMINTA (TT)                                       | 2021 OPSO AT                |
| 8400 Tuorla                                 | 2002 MAPA                | 2007 MUU RAHOITUS   | 2030 TYÖVOIMA PT            |
| 8500 Parainen                               | 2003 MAOY                | 2010 VANK PT  | 2031 TYÖVOIMA AT, EAT       |
| 8600 Kaarina                                | 2004 OPSO MAPA           | 2011 VANK AT, EAT   |                             |

## 3.2. Tilikauden tuloksen muodostuminen

## Tuloslaskelma 31.12.2023

| PEIMARIN KOLUTUSKUNTAYHTYMÄ         | 2023       | 2022       |                    |                    |
|-------------------------------------|------------|------------|--------------------|--------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>               |            |            |                    |                    |
| MYYNNTTUOTOT                        | 12 074 311 | 11 685 655 |                    |                    |
| MAKSUTUOTOT                         | 3 203      | 2 637      |                    |                    |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 568 622    | 477 155    |                    |                    |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 314 464    | 262 658    | <b>12 960 599</b>  | <b>12 428 105</b>  |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS</b>      |            |            | <b>25 315</b>      | <b>412</b>         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                |            |            |                    |                    |
| HENKILÖSTÖKULUT                     |            |            |                    |                    |
| PALKAT JA PALKKIOT                  | -7 439 367 | -7 228 035 |                    |                    |
| HENKILÖSIVUKULUT                    |            |            |                    |                    |
| ELÄKEKULUT                          | -1 245 039 | -1 229 869 |                    |                    |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT               | -265 766   | -249 924   |                    |                    |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -1 809 268 | -1 702 261 |                    |                    |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT       | -1 930 035 | -1 806 426 |                    |                    |
| AVUSTUKSET                          | -66 996    | -35 110    |                    |                    |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -291 216   | -273 936   | <b>-13 047 688</b> | <b>-12 525 562</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 |            |            | <b>-61 774</b>     | <b>-97 045</b>     |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>     |            |            |                    |                    |
| KORKOTUOTOT                         | 3 945      | 359        |                    |                    |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 278 608    | 7 177      |                    |                    |
| KORKOKULUT                          | 0          | -408       |                    |                    |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -834       | -344 046   | <b>281 719</b>     | <b>-336 919</b>    |
| <b>VUOSIKATE</b>                    |            |            | <b>219 945</b>     | <b>-433 963</b>    |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>  |            |            |                    |                    |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT       |            |            | <b>-741 721</b>    | <b>-710 442</b>    |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             |            |            | <b>-521 775</b>    | <b>-1 144 405</b>  |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> |            |            | <b>-521 775</b>    | <b>-1 144 405</b>  |

## Tuloslaskelman tunnusluvut

| Tuloslaskelman tunnusluvut  | TOT<br>2023 | TOT<br>2022 | TA<br>2023 |
|---|-------------|-------------|------------|
| <b>Toimintatuotot/Toimintakulut %</b><br>= $100 * \text{Toimintatuotot} / (\text{Toimintakulut} - \text{Valmistus omaan käyttöön})$ | 99,3        | 99,2        | 90,1       |
| <b>Vuosikate/Poistot %</b><br>= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Poistot}$   | 29,7        | -61,1       | -171,0     |
| <b>Vuosikate -% TP</b><br>= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Toimintatuotot}$  | 1,7         | -3,5        |            |
| <b>Vuosikate-% TA</b><br>= $100 * \text{Vuosikate} / \text{Keskim. poistonalaisten investointien omahankintameno}$                  |             |             | -208,70    |
| <b>Poisto -%</b><br>= $100 * \text{Poistot} / \text{Toimintatuotot}$  | 5,7         | 5,7         |            |
| <b>Kasvu -%</b><br>= $100 * (\text{toimintatuotot 23} - \text{toimintatuotot 22}) / \text{tt22}$                                    | 4,3         | -4,9        |            |
| <b>Toimintakatteen suhde toimintatuott. %</b><br>= $\text{toimintakate} / \text{toimintatuotot}$                                    | -0,5        | -0,8        |            |
| <b>Nettotulos -%</b><br>= $\text{vuosikate} + / - \text{satunnaiset erät} / \text{toim. tuotot}$                                    | 1,7         | -3,5        |            |

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

## 3.3. Toiminnan rahoitus

## Rahoituslaskelma 2023 / 2022

|   | 2023               |                 | 2022               |                 |
|---|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                                |                    |                 |                    |                 |
| Vuosikate   | 219 945            |                 | -433 963           |                 |
| Satunnaiset erät  | 0                  |                 | 0                  |                 |
| Tulorahoituksen korjauserät                               | -30 444            | 189 502         | -3 299             | -437 263        |
| <b>Investointien rahavirta</b>                            |                    |                 |                    |                 |
| Investointimenot  | -335 694           |                 | -257 808           |                 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin                       | 0                  |                 | 0                  |                 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot            | 30 444             | -305 250        | 3 299              | -254 509        |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>               |                    | <b>-115 748</b> |                    | <b>-691 772</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                              |                    |                 |                    |                 |
| Antolainauksen muutokset                                  |                    |                 |                    |                 |
| Antolainasaamisten lisäykset                              |                    |                 |                    |                 |
| Antolainasaamisten vähennykset                            | 0                  |                 | 0                  |                 |
| Lainakannan muutokset                                     |                    | 0               |                    | 0               |
| Oman pääoman muutokset                                    |                    | 0               |                    | 0               |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                             |                    |                 |                    |                 |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset             |                    |                 |                    |                 |
| Vaihto-omaisuuden muutos                                  | -25 315            |                 | -412               |                 |
| Saamisten muutos  | 20 881             |                 | 87 845             |                 |
| Korottomien velkojen muutos                               | 725 138            | 720 704         | 143 136            | 230 569         |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                              |                    | <b>720 704</b>  |                    | <b>230 569</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                                 |                    | <b>604 955</b>  |                    | <b>-461 203</b> |
| Rahavarojen muutos  |                    |                 |                    |                 |
| Rahavarat 1.1.2023  | 6 626 988          |                 | 7 088 190          |                 |
| Rahavarat 31.12.2023                                      | 7 231 943          | <b>604 955</b>  | 6 626 988          | <b>-461 203</b> |
| <b>Rahoituksen tunnusluvut</b>                            |                    |                 |                    |                 |
| <b>Investointien tulorahoitus %</b>                       |                    |                 |                    |                 |
| = 100 * Vuosikate/Investointien omahankintameno           | 72                 |                 | -171               |                 |
| <b>Lainanhoitokate</b>                                    |                    |                 |                    |                 |
| = (Vuosikate+Korkokulut)/(Korkokulut+Lainanlyhennykset)   | ei lainarahoitusta |                 | ei lainarahoitusta |                 |
| <b>Kassan riittävyys (pv)</b>                             |                    |                 |                    |                 |
| =365 * Kassavarat 31.12.2022/Kassasta maksut tilikaudella | 207                |                 | 192                |                 |
| <b>Myyntisaamisten kiertoaika</b>                         |                    |                 |                    |                 |
| =365*myyntisaamiset/toimintatuotot                        | 3                  |                 | 6                  |                 |
| <b>Ostovelkojen kiertoaika</b>                            |                    |                 |                    |                 |
| =365*ostovelat/aine- ja tarvikeostot                      | 102                |                 | 75                 |                 |
| <b>Quick ratio</b>  |                    |                 |                    |                 |
| = rahoitusomaisuus/lyhytaikainen vieras pääoma            | 3                  |                 | 3                  |                 |

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

## 3.4. Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase 31.12.2023 /31.12.2022

|  | Tase<br>31.12.2023 | Tase<br>31.12.2022 |   | Tase<br>31.12.2023 | Tase<br>31.12.2022 |
|--|--------------------|--------------------|---|--------------------|--------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>   |                    |                    | <b>VASTATTAVAA</b>  |                    |                    |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>   |                    |                    | <b>OMA PÄÄOMA</b>   |                    |                    |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>  |                    |                    | Peruspääoma   | 3 655 934          | 3 655 934          |
| Aineettomat oikeudet   |                    |                    | Arvonkorotusrahasto   | 2 666 131          | 2 666 131          |
| Muut pitkävaikutteiset menot   |                    |                    | Edellisten tilikausien yli-/alijäämä                              | 8 510 779          | 9 655 184          |
| Ennakkomaksut  |                    |                    | Tilikauden yli-/alijäämä  | -521 775           | -1 144 405         |
|  |                    |                    |   | <b>14 311 068</b>  | <b>14 832 844</b>  |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>  |                    |                    | <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>                       |                    |                    |
| Maa- ja vesialueet   | 4 258 345          | 4 258 345          |   |                    |                    |
| Rakennukset  | 3 905 291          | 4 120 194          | <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                                       |                    |                    |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet   | 595 547            | 668 413            |   |                    |                    |
| Koneet ja kalusto  | 464 010            | 471 808            |   |                    |                    |
| Muut aineelliset hyödykkeet  |                    |                    |   |                    |                    |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat   | 13 820             | 124 280            |   |                    |                    |
|  | <b>9 237 013</b>   | <b>9 643 040</b>   |   |                    |                    |
| <b>Sijoitukset</b>   |                    |                    |   |                    |                    |
| Osakkeet ja osuudet  | 77 840             | 77 840             |   |                    |                    |
| Muut saamiset  | 8 169              | 8 169              |   |                    |                    |
|  | <b>86 009</b>      | <b>86 009</b>      |   |                    |                    |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   |                    |                    | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                                    |                    |                    |
| Muut toimeksiantojen varat   | 23 308             | 20 960             | Muut toimeksiantojen pääomat                                      | 23 308             | 20 960             |
|  | <b>23 308</b>      | <b>20 960</b>      |   | <b>23 308</b>      | <b>20 960</b>      |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>   |                    |                    | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>  |                    |                    |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>   |                    |                    | <b>Pitkäaikainen</b>  |                    |                    |
| Valmiit tuotteet/tavarat   | 64 626             | 39 311             |   |                    |                    |
| Ennakkomaksut  |                    |                    | <b>Lyhytaikainen</b>  |                    |                    |
|  | <b>64 626</b>      | <b>39 311</b>      | Saadut ennakot  | 765 501            | 310 281            |
| <b>Saamiset</b>  |                    |                    | Ostovelat   | 538 785            | 370 898            |
| <i>Lyhytaikaiset saamiset</i>  |                    |                    | Siirtovelat   | 915 954            | 853 965            |
| Myyntisaamiset   | 102 657            | 193 311            | Muut velat  | 460 928            | 420 886            |
| Muut saamiset  | 269 990            | 200 216            |   | <b>2 681 169</b>   | <b>1 956 030</b>   |
| Siirtosaamiset   |                    |                    |   |                    |                    |
|  | <b>372 646</b>     | <b>393 527</b>     |   |                    |                    |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>   |                    |                    |   |                    |                    |
| Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin   | 1 000 000          | 984 245            |   |                    |                    |
| Muut arvopaperit   | 4 210 576          | 3 957 459          |   |                    |                    |
|  | <b>5 210 576</b>   | <b>4 941 703</b>   |   |                    |                    |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>   |                    |                    |   |                    |                    |
|  | 2 021 367          | 1 685 284          |   |                    |                    |
|  | <b>2 021 367</b>   | <b>1 685 284</b>   |   |                    |                    |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>  | <b>17 015 545</b>  | <b>16 809 834</b>  | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                                       | <b>17 015 545</b>  | <b>16 809 834</b>  |
| <b>Tunnusluvut</b>   |                    |                    |   |                    |                    |
| <b>Taseen tunnusluvut</b>  | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        | <b>Lainakanta 31.12.</b>  | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
| <b>Omavaraisuusaste/-prosentti</b>   |                    |                    | = Vieras pääoma-(Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat) | 0,0                | 0,0                |
| = 100*(Oma pääoma+Poistoero ja Vapaaehtoiset varaukset)/(Koko pääoma-Saadut ennakot) | 88,1               | 89,9               | <b>Lainasaamiset 31.12.</b>                                       |                    |                    |
|  |                    |                    | = Sijoituksiin merkityt jvk -lainasaamiset ja muut lainasaamiset  | 0,0                | 0,0                |
| <b>Suhteellinen velkaantuneisuus %</b>   |                    |                    |   |                    |                    |
| =100*(Vieras pääoma-Saadut ennakot)/Käytt  | 14,8               | 13,2               | <b>Kertynyt ylijäämä</b>  | 7 989 003,46       | 8 510 778,80       |
|  |                    |                    | = ed, tilikausien ylijäämä+tilikauden alijäämä euroa              |                    |                    |
| <b>Velkaantumisaste %</b>  |                    |                    |   |                    |                    |
| = 100*vieras pääoma/oma pääoma   | 18,7               | 13,2               |   |                    |                    |



## 3.5. Kokonaistulot ja -menot

| <b>TULOT (1000 e)</b>                | <b>2023</b>   | <b>%</b>     | <b>2022</b>   | <b>%</b>    | <b>MENOT</b>                      | <b>2023</b>   | <b>%</b>    | <b>2022</b>   | <b>%</b>    |
|--------------------------------------|---------------|--------------|---------------|-------------|-----------------------------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| <b>Tuloslaskelmaosan tulot</b>       |               |              |               |             | <b>Tuloslaskelmaosan menot</b>    |               |             |               |             |
| <b>Toimintatulot</b>                 | <b>12 985</b> | <b>97,0</b>  | <b>12 428</b> | <b>92,9</b> | <b>Toimintamenot</b>              | <b>13 047</b> | <b>97,5</b> | <b>12 525</b> | <b>93,6</b> |
| Myyntituotot                         | 12 074        | 90,2         | 11 686        | 87,3        | Henkilöstömenot                   | 8 950         | 66,9        | 8 708         | 65,1        |
| Maksutuotot                          | 3             | 0,0          | 3             | 0,0         | Palvelujen ostot                  | 1 809         | 13,5        | 1 702         | 12,7        |
| Tuet ja avustukset                   | 569           | 4,3          | 477           | 3,6         | Aineet, tarvikkeet ja tavarat     | 1 930         | 14,4        | 1 806         | 13,5        |
| Muut toimintatuotot                  | 315           | 2,4          | 263           | 2,0         | Avustukset                        | 67            | 0,5         | 35            | 0,3         |
| Valmisteverastojen muutos            | 25            | 0,2          | 0             | 0,0         | Muut toimintakulut                | 291           | 2,2         | 274           | 2,0         |
| <b>Rahoitustulot</b>                 | <b>282</b>    | <b>2,1</b>   | <b>7</b>      | <b>0,1</b>  | <b>Rahoitusmenot</b>              | <b>1</b>      | <b>0,0</b>  | <b>345</b>    | <b>2,6</b>  |
| Korkotulot                           | 4             | 0,0          | 0             | 0,0         | Korkomenot                        | 0             | 0,0         | 0             | 0,0         |
| Muut rahoitustulot                   | 278           | 2,1          | 7             | 0,1         | Muut rahoituskulut                | 1             | 0,0         | 345           | 2,6         |
| <b>Satunnaiset tulot</b>             | <b>0</b>      | <b>0,0</b>   | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>Satunnaiset menot</b>          | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  |
| Satunnaiset tulot                    | 0             | 0,0          | 0             | 0,0         | Satunnaiset menot                 | 0             | 0,0         | 0             | 0,0         |
| <b>Tulorahoituksen korjaukset</b>    | <b>-30</b>    | <b>-0,2</b>  | <b>-3</b>     | <b>0,0</b>  | <b>Tulorahoituksen korjaukset</b> | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  |
| Tulorahoituksen korjaukset           | -30           | -0,2         | -3            | 0,0         | Tulorahoituksen korjaukset        | 0             | 0,0         | 0             | 0,0         |
| <b>Investointiosan tulot</b>         | <b>30</b>     | <b>0,2</b>   | <b>3</b>      | <b>0,0</b>  | <b>Investointimenot</b>           | <b>336</b>    | <b>2,5</b>  | <b>258</b>    | <b>1,9</b>  |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin  | 0             | 0,0          | 0             | 0,0         | Investointimenot                  | 336           | 2,5         | 258           | 1,9         |
| Pysyvien vast hyödykk. luovutustulot | 30            | 0,2          | 3             | 0,0         |                                   |               |             |               |             |
| <b>Rahoitustoiminta</b>              | <b>116</b>    | <b>0,9</b>   | <b>692</b>    | <b>5,2</b>  | <b>Rahoitustoiminta</b>           | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  | <b>0</b>      | <b>0,0</b>  |
| Toimintapäätöksen vähennys           | 116           | 0,9          | 692           | 5,2         | Toimintapäätöksen lisäys          | 0             | 0,0         | 0             | 0,0         |
| <b>TULOT YHTEENSÄ</b>                | <b>13 383</b> | <b>100,0</b> | <b>13 127</b> | <b>98,1</b> | <b>MENOT YHTEENSÄ</b>             | <b>13 383</b> | <b>100</b>  | <b>13 127</b> | <b>98,1</b> |

## 3.6. Sitovuustasot

| <b>Käyttötalouden sitovuus</b>   |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|
| Tilivelvolliset                  | Sitovuustaso toimintakatetasolla |
| Tiiminvetäjät                    | Tulosaluevastaaville             |
| Tulosaluevastaavat               | Yhtymähallitukselle              |
| * Maaseutuopisto                 |                                  |
| * Kalatalous- ja ympäristöopisto |                                  |
| * Sosiaali- ja terveysopisto     |                                  |
| * Palvelut                       |                                  |
| Yhtymähallitus                   | Yhtymävaltuustolle               |

| <b>Investointien sitovuus</b>         |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| Tilivelvolliset                       | Yhtymähallitukselle |
| * Hanketaso                           |                     |
| Yhtymähallitus                        | Yhtymävaltuustolle  |
| * Rakennukset ja rakennelmat yhteensä |                     |
| * Koneet ja kalusto yhteensä          |                     |

**Talousarvion sitovuus käyttötalouso- sassa**

Peimarin koulutuskuntayhtymässä on määritelty kustannuspaikkatasot tiimeittäin sekä käyttö- tarkoituksittain ja tiimeittäin koulutuskuntayhtymän yhteisissä palveluissa. Tiiminvetäjät ovat ti- livelvollisia oman kustannuspaikkansa talousarvion toteumasta netto (tulot-menot) tulosalue- vastaaville. Tulosaluevastaava on kuntayhtymän johtaja Ilkka Harkkila yhteisten palveluiden ja pedagoginen rehtori Maria Luoma-aho oppimispalveluiden osalta.

Tulosaluevastaavat (Harkkila, Luoma-aho) vastaavat hallitukselle, ettei tulosalueen yhteenlas- kettua määrärahaa (tulot-menot) ylitetä.

Yhtymähallitus vastaa yhtymävaltuustolle, ettei yhtymävaltuuston asettamaa määrärahan net- tomenoa ylitetä koko organisaation osalta.

**Talousarvion sitovuus investointiosassa**

Investointeihin käytetyt määrarahat on hyväksytty talousarviossa hankkeittain. Kullekin hank- keelle on määritelty vastuuhenkilö, joka on tilivelvollinen hankkeen toteuman osalta yhtymähal- litukselle.

Yhtymähallitus voi tehdä hankkeiden välisiä määrärahasiirtoja investointiryhmien (1. rakennuk- set ja rakennelmat sekä 2. koneet ja kalusto) sisällä tarvittaessa.

Yhtymävaltuuston päätäntävaltaan kuuluu investointiosan yhteenlasketun toteutuman ylityksen hyväksyminen sekä investointiryhmien välillä mahdollisesti tarvittavien määrärahasiirtojen hy- väksyminen.

**3.7. Hallituksen esitys tilikauden 2023 tuloksen käsittelystä**

Yhtymähallitus päättää tilinpäätöksen ja toimintakertomuksen jättämisestä tilintarkastukseen ja tarkastuslautakunnan valmistelun jälkeen edelleen yhtymävaltuuston käsiteltäväksi sekä esittää yhtymävaltuustolle 521.775,34 euron suuruisen alijäämän kirjattavaksi alijäämätilille.

# Toteutumisvertailu

## 4. Talousarvion toteutuminen

## 4.1. Tuloslaskelmaosan toteutuminen

## 4.1.1. Tuloslaskelma

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ                | Alkuperäinen talousarvio | Talous-arvio-muutokset | Talousarvio muutosten jälk. | Toteutuma 2023 | Poikkeama    | Poikk-%  | Tot-%   |
|---|--------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------|--------------|----------|---------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                       |                          |                        |                             |                |              |          |         |
| MYYNTITUOTOT                                | 11 290 000,00            | 0,00                   | 11 290 000,00               | 12 074 310,71  | 784 310,71   | 6,95%    | 106,95% |
| MAKSUTUOTOT                                 | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                        | 3 202,61       | 3 202,61     |          |         |
| TUET JA AVUSTUKSET                          | 423 000,00               | 0,00                   | 423 000,00                  | 568 621,74     | 145 621,74   | 34,43%   | 134,43% |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                         | 166 000,00               | 0,00                   | 166 000,00                  | 314 464,20     | 148 464,20   | 89,44%   | 189,44% |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>              | 11 879 000,00            | 0,00                   | 11 879 000,00               | 12 960 599,26  | 1 081 599,26 | 9,11%    | 109,11% |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS</b>              |                          |                        |                             |                |              |          |         |
| VALMISTEVARASTON MUUTOS                     | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                        | 25 315,00      | 25 315,00    |          |         |
| VALMISTEVARASTON MUUTOS YHTEENSÄ            | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                        | 25 315,00      | 25 315,00    |          |         |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                        |                          |                        |                             |                |              |          |         |
| HENKILÖSTÖKULUT                             | -8 779 908,00            | 0,00                   | -8 779 908,00               | -8 950 173,15  | -170 265,15  | -1,94%   | 101,94% |
| PALKAT JA PALKKIOT                          | -7 272 344,00            | 0,00                   | -7 272 344,00               | -7 439 367,42  | -167 023,42  | -2,3%    | 102,3%  |
| HENKILÖSIVUKULUT                            | -1 507 564,00            | 0,00                   | -1 507 564,00               | -1 510 805,73  | -3 241,73    | -0,22%   | 100,22% |
| ELÄKEKULUT                                  | -1 205 757,00            | 0,00                   | -1 205 757,00               | -1 245 039,27  | -39 282,27   | -3,26%   | 103,26% |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                       | -301 807,00              | 0,00                   | -301 807,00                 | -265 766,46    | 36 040,54    | 11,94%   | 88,06%  |
| PALVELUJEN OSTOT                            | -1 865 850,00            | 0,00                   | -1 865 850,00               | -1 809 267,99  | 56 582,01    | 3,03%    | 96,97%  |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT               | -2 188 800,00            | 0,00                   | -2 188 800,00               | -1 930 034,87  | 258 765,13   | 11,82%   | 88,18%  |
| AVUSTUKSET                                  | -25 000,00               | 0,00                   | -25 000,00                  | -66 996,22     | -41 996,22   | -167,98% | 267,98% |
| MUUT TOIMINTAKULUT                          | -328 200,00              | 0,00                   | -328 200,00                 | -291 215,92    | 36 984,08    | 11,27%   | 88,73%  |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>               | -13 187 758,00           | 0,00                   | -13 187 758,00              | -13 047 688,15 | 140 069,85   | 1,06%    | 98,94%  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                         | -1 308 758,00            | 0,00                   | -1 308 758,00               | -61 773,89     | 1 246 984,11 | 95,28%   | 4,72%   |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>             |                          |                        |                             |                |              |          |         |
| KORKOTUOTOT                                 | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                        | 3 945,34       | 3 945,34     |          |         |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                         | 0,00                     | 0,00                   | 0,00                        | 278 608,41     | 278 608,41   |          |         |
| KORKOKULUT                                  | -2 000,00                | 0,00                   | -2 000,00                   | 0,00           | 2 000,00     | 100,0%   | 0,0%    |
| MUUT RAHOITUSKULUT                          | -1 000,00                | 0,00                   | -1 000,00                   | -834,47        | 165,53       | 16,55%   | 83,45%  |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>    | -3 000,00                | 0,00                   | -3 000,00                   | 281 719,28     | 284 719,28   |          |         |
| <b>VUOSIKATE</b>                            | -1 311 758,00            | 0,00                   | -1 311 758,00               | 219 945,39     | 1 531 703,39 | 116,77%  | -16,77% |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>          |                          |                        |                             |                |              |          |         |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT               | -766 989,52              | 0,00                   | -766 989,52                 | -741 720,73    | 25 268,79    | 3,29%    | 96,71%  |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b> | -766 989,52              | 0,00                   | -766 989,52                 | -741 720,73    | 25 268,79    | 3,29%    | 96,71%  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>                     | -2 078 747,52            | 0,00                   | -2 078 747,52               | -521 775,34    | 1 556 972,18 | 74,9%    | 25,1%   |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>         | -2 078 747,52            | 0,00                   | -2 078 747,52               | -521 775,34    | 1 556 972,18 | 74,9%    | 25,1%   |

#### 4.1.2. Koulutuskuntayhtymän yhteiset palvelut

##### Hallinto ja kehittämistoiminta

Vuoden 2022 OKM strategiarahalla on tilinpäätösvuonna kehitetty opiston digitalisaatiota, tiedolla johtamista sekä kehitetty kumppanuuksia opetuksen yhteistyötahojen kanssa sekä parannettu oppimisvalmiuksia (tarkemmin alla olevassa kappaleessa hankkeiden rahoituksesta). Kehittämishankkeisiin on osallistunut henkilöstöä sekä opetuksesta että yhteisistä palveluista laajasti. Yleishallinnossa on v. 2023 aika otettu kattavasti käyttöön asianhallintajärjestelmä asiakirjojen laadintaa ja sähköiseen arkistointiin. Järjestelmällä vastataan tiedonhallintalain vaatimuksiin organisaation asioiden ja asiakirjojen hallinnasta ja arkistoinnista.

Opiskelijahallintojärjestelmä yhdistettiin opistorakenteen muutoksen mukaisesti ”Yhteinen Livia” mallin mukaiseksi.

Lisäksi valmisteltiin verkkosivujen uudistamista julkaistavaksi v. 2024 alussa.

Päätettiin, että vuoden 2024 aikana siirrytään sähköisiin tutkintotodistuksiin.

##### Projektien/ hankkeiden rahoitus, erillismäärärahat, tuet, avustukset

Peimarin koulutuskuntayhtymän/Ammattiopisto Livian hanketoimintaan sisältyi vuonna 2023 sekä koko oppilaitosta koskettavia kotimaisten ja kansainvälisten yhteistyöverkostojen kanssa toteutettavia hankkeita, että alakohtaisia hankkeita. Uusia alakohtaisia hankkeita alkoi erityisesti maa-, metsä- ja kalatalouden aloilla yhteistyössä paikallisten, kansallisten ja kansainvälisten hankekumppaneiden kanssa.

Toimimme partnerina ammatillisten oppilaitosten kanssa opetushallituksen sekä opetus- ja kulttuuriministeriön rahoituksella toteutetuissa hankkeissa, joiden tavoitteena on ollut ammatillisen koulutuksen kestävä kehityksen edistäminen, henkilöstön ja työyhteisöjen osaamisen kehittäminen, digitaalisen infrastruktuurin kehittäminen, opetus- ja ohjausmenetelmien ja oppimisvalmiuksien kehittäminen, sekä tiedolla johtamisen prosessien, laadun varmistamisen ja laatuosaamisen kehittäminen.

Toimintavuonna jatkui EU-rahoitteinen yhteispohjoismainen vesiviljelyhanke. Nelivuotinen hanke on Livian historian suurin, Livian saama EU-rahoitus on 391 000 euroa.

Erasmus+ ohjelman rahoituksella toteutimme opiskelijoiden ja opettajien liikkuvuuksia. Erasmus-rahoitusta saatiin toimintavuonna lisää.

Ulkopuolisella rahoituksella toteutettavien hankkeiden määrä kasvoi v.2023 edelliseen vuoteen verrattuna (hankerahoitus: 424.000 €/v. 2023 ja 248.000 €/v. 2022). Hankkeiden bruttorahoituksesta ei kuitenkaan voi vetää suoraa johtopäätöstä hankkeiden taloudellisesta tuottavuudesta sillä opiston vakinaisten työntekijöiden työpanoksen kohdistuessa hanketyöhön, on joihinkin tehtäviin palkattu sivutoiminen tuntiopettaja tai hanketyötä koordinoi tehtävään palkattu osa-aikainen henkilö. Hankkeiden hyöty realisoituu projekteissa, jotka tukevat opetusta toiminnallisesti.

**Ravitsemispalvelut**

Oppilasmäärien kasvu näkyy myös lisääntyneenä ruokailijoiden määränä. Ruokalan suoritteet ovat kasvaneet vuodesta 2022 vuoteen 2023 18 %. Ravitsemispalvelut saavat opiskelijoilta vuosittain hyvää palautetta sekä palvelun toimivuudesta että ruoan maistuvuudesta.

**Kiinteistö**

Kiinteistöjen hoidosta vastaavat Kaarinassa, Paimiossa ja Tuorlassa 3 päätoimista kiinteistönhoitajaa sekä kiinteistötimpuri, yhteensä 4 henkilötyövuotta. Paraisten toimipaikan kiinteistönhoitopalvelu ostetaan Paraisten kaupungilta. Kiinteistöjen siivouksista vastaa yhteensä 7 laitoshuoltajaa. Toimintavuonna toimipisteissä suoritettiin lähinnä parannus- ja kunnostustöitä.

Paraisten toimipaikan rivitalot ovat myynnissä, mutta niistä ei saatu riittävän hyvää tarjousta. Myynti jatkuu.

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ<br>Yhteiset palvelut | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA-<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten<br>jälk. | Toteutuma<br>2023 | Poikk.          | Poikk-%       | Tot-%          |
|---|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                             |                                  |                       |                                   |                   |                 |               |                |
| MYYNITUOTOT                                       | 139 000                          | 0                     | 139 000                           | 141 860           | 2 860           | 2,06%         | 102,06%        |
| MAKSUTUOTOT                                       | 0                                | 0                     | 0                                 | 3 020             | 3 020           |               |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                                | 285 000                          | 0                     | 285 000                           | 463 749           | 178 749         | 62,72%        | 162,72%        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                               | 149 000                          | 0                     | 149 000                           | 272 306           | 123 306         | 82,76%        | 182,76%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                    | <b>573 000</b>                   | <b>0</b>              | <b>573 000</b>                    | <b>880 935</b>    | <b>307 935</b>  | <b>53,74%</b> | <b>153,74%</b> |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                              |                                  |                       |                                   |                   |                 |               |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                   | -2 173 167                       | 0                     | -2 173 167                        | -2 602 485        | -429 318        | -19,76%       | 119,76%        |
| PALKAT JA PALKKIOT                                | -1 800 016                       | 0                     | -1 800 016                        | -2 172 995        | -372 979        | -20,72%       | 120,72%        |
| HENKILÖSIVUKULUT                                  | -373 151                         | 0                     | -373 151                          | -429 491          | -56 340         | -15,1%        | 115,1%         |
| ELÄKEKULUT  | -298 445                         | 0                     | -298 445                          | -355 437          | -56 992         | -19,1%        | 119,1%         |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                             | -74 706                          | 0                     | -74 706                           | -74 054           | 652             | 0,87%         | 99,13%         |
| PALVELUJEN OSTOT                                  | -1 343 300                       | 0                     | -1 343 300                        | -1 245 517        | 97 783          | 7,28%         | 92,72%         |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                     | -1 396 500                       | 0                     | -1 396 500                        | -1 184 402        | 212 098         | 15,19%        | 84,81%         |
| AVUSTUKSET  | 0                                | 0                     | 0                                 | -31 672           | -31 672         |               |                |
| MUUT TOIMINTAKULUT                                | -220 000                         | 0                     | -220 000                          | -216 811          | 3 189           | 1,45%         | 98,55%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                     | <b>-5 132 967</b>                | <b>0</b>              | <b>-5 132 967</b>                 | <b>-5 280 887</b> | <b>-147 920</b> | <b>-2,88%</b> | <b>102,88%</b> |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                               | <b>-4 559 967</b>                | <b>0</b>              | <b>-4 559 967</b>                 | <b>-4 399 952</b> | <b>160 015</b>  | <b>3,51%</b>  | <b>96,49%</b>  |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>                   |                                  |                       |                                   |                   |                 |               |                |
| KORKOTUOTOT                                       | 0                                | 0                     | 0                                 | 3 945             | 3 945           |               |                |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                               | 0                                | 0                     | 0                                 | 278 260           | 278 260         |               |                |
| KORKOKULUT  | -2 000                           | 0                     | -2 000                            | 0                 | 2 000           | 100,0%        | 0,0%           |
| MUUT RAHOITUSKULUT                                | -1 000                           | 0                     | -1 000                            | -830              | 170             | 16,98%        | 83,02%         |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>          | <b>-3 000</b>                    | <b>0</b>              | <b>-3 000</b>                     | <b>281 376</b>    | <b>284 376</b>  |               |                |
| <b>VUOSIKATE</b>                                  | <b>-4 562 967</b>                | <b>0</b>              | <b>-4 562 967</b>                 | <b>-4 118 577</b> | <b>444 390</b>  | <b>9,74%</b>  | <b>90,26%</b>  |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>                |                                  |                       |                                   |                   |                 |               |                |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT                     | -597 543                         | 0                     | -597 543                          | -579 746          | 17 797          | 2,98%         | 97,02%         |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b>       | <b>-597 543</b>                  | <b>0</b>              | <b>-597 543</b>                   | <b>-579 746</b>   | <b>17 797</b>   | <b>2,98%</b>  | <b>97,02%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>               | <b>-5 160 510</b>                | <b>0</b>              | <b>-5 160 510</b>                 | <b>-4 698 323</b> | <b>462 187</b>  | <b>8,96%</b>  | <b>91,04%</b>  |

### 4.1.3. Oppimispalvelut

Opetustoiminnan yhteisenä tavoitteena vuonna 2023 oli saada uusi organisaatio toimintakykyiseksi. Pedagogisen rehtorin toiminnan aloittaminen ja erilaiset toimintaohjeiden ja toimintaperiaatteiden tarkistamisen ja päivittämisen aloittaminen olivat koko opetustoimintaa koskevia toimintoja.

Erytisopetuksen suunnitelma ja Ennalta ehkäisevän työn ja varhaisen puuttumisen malli saatiin käyttöön syyslukukauden alusta 2023. Erytisopetusta myös organisoitiin uudelleen henkilöstömuutoksien vaikutuksesta. Aloitimme erityisopetuksen roolin täsmentämisen ja tuomisen lähemmäksi opettajan ja opiskelijan arkea. Luonnonvara-alan opiskelijoilla oli 193 erityisen tuen opiskelijaa ja sosiaali- ja terveysalalla 83 erityisen tuen opiskelijaa eli noin 20 % opiskelijoistamme oli erityisen tuen suunnitelma. Opiskelijoiden hyvinvointiin vaikutti huomattavasti myös hyvinvointialueiden toiminnan aloitus ja uusien toimintamallien vaikutus opiskelijoiden oppimisen tukemiseen.

Osaamisen arvioinnin toteuttamissuunnitelmissa ja tutkinnon perusteiden toteuttamissuunnitelmissa otimme käyttöön Opetushallituksen kehittämän toteuttamissuunnitelma -työkalun. Näin saamme opetusta koskevat dokumentit e-perusteisiin kaikkien nähtäväksi ja tuomme esille Ammattiopisto Livian omaa ainutkertaista opintojen toteuttamisympäristöä ja toimintamalleja. Dokumentit päivitetään tutkinnon perusteiden uudistamisen yhteydessä.

Markkinointia tehtiin www-sivujen ja sosiaalisen median kautta sekä osallistamalla erilaisiin tapahtumiin.

### Tiimien toiminnalliset tavoitteet ja toteutuma 2023

|                          | Opiskelija-<br>vuodet<br>TA2023 | Opiskelija-<br>vuodet<br>toteuma<br>2023 | Valmis-<br>tuneet<br>TA2023 | Valmis-<br>tuneet<br>toteuma<br>2023 | Läpäisy<br>TA<br>2023 | Läpäisy<br>toteuma<br>2023 | Opettaja<br>palaute<br>TA2023 | Opettaja-<br>palaute<br>toteuma<br>2023 | TPO<br>palaute<br>TA2023 | TPO<br>palaute<br>toteuma<br>2023 | Opiskelija<br>palaute<br>TA2023 | Opiskelija<br>palaute<br>toteuma<br>2023 |
|--------------------------|---------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------------------|---|--------------------------|-----------------------------------|---------------------------------|--|
| <b>Kaarina</b>           | <b>380</b>                      | <b>295</b>                               | <b>100</b>                  | <b>79</b>                            | <b>70 %</b>           | <b>55 %</b>                | <b>4</b>                      | <b>4,3</b>                              | <b>4</b>                 | <b>3,5</b>                        | <b>4</b>                        |  |
| LH-päivätiimi            | 200                             | 169                                      | 50                          | 49                                   | 70 %                  |                            | 4                             | 4,2                                     | 4                        | 3,35                              | 4                               | 4,74                                     |
| LH-monimuototiimi        | 100                             | 85                                       | 30                          | 10                                   | 70 %                  |                            | 4                             | 4,4                                     | 4                        | 3,35                              | 4                               | 4,74                                     |
| AT,EAT-tiimi             | 80                              | 41                                       | 20                          | 20                                   | 70 %                  |                            | 4                             | 4,3                                     | 4                        | 0                                 | 4                               | 4  |
| <b>Paimio</b>            | <b>200</b>                      | <b>213</b>                               | <b>90</b>                   | <b>88</b>                            | <b>70 %</b>           | <b>73 %</b>                | <b>4</b>                      |   | <b>4</b>                 |                                   | <b>4</b>                        |  |
| Eläintiimi               | 140                             | 159                                      | 60                          | 65                                   | 70 %                  | 76 %                       | 4                             | 4                                       | 4                        | 4,2                               | 4                               | 4,4                                      |
| Metsätiimi               | 60                              | 54                                       | 30                          | 23                                   | 70 %                  | 67 %                       | 4                             | 0                                       | 4                        | 3,9                               | 4                               | 0  |
| <b>Parainen</b>          | <b>120</b>                      | <b>153</b>                               | <b>37</b>                   | <b>41</b>                            | <b>65 %</b>           | <b>64 %</b>                | <b>4</b>                      |   | <b>4</b>                 |                                   | <b>4</b>                        |  |
| Kalatiimi                | 60                              | 76                                       | 12                          | 24                                   | 60 %                  | 67 %                       | 4                             | 4,3                                     | 4                        | 0                                 | 4                               | 3,9                                      |
| Ympäristötiimi           | 60                              | 77                                       | 25                          | 17                                   | 70 %                  | 59 %                       | 4                             |   | 4                        | 0                                 | 4                               | 4,2                                      |
| <b>Tuorla</b>            | <b>399</b>                      | <b>443</b>                               | <b>148</b>                  | <b>119</b>                           | <b>70 %</b>           | <b>63 %</b>                | <b>4</b>                      |   | <b>4</b>                 |                                   | <b>4</b>                        |  |
| Kukkatiimi               | 64                              | 73                                       | 23                          | 22                                   | 70 %                  | 54 %                       | 4                             |   | 4                        | 4,3                               | 4                               | 4,3                                      |
| Luontotiimi              | 60                              | 58                                       | 25                          | 18                                   | 70 %                  | 63 %                       | 4                             | 4                                       | 4                        | 0                                 | 4                               | 4,2                                      |
| Maataloustiimi           | 120                             | 136                                      | 25                          | 26                                   | 70 %                  | 59 %                       | 4                             | 3,8                                     | 4                        | 4                                 | 4                               | 4,2                                      |
| Tuotantotiimi            | 80                              | 101                                      | 25                          | 15                                   | 70 %                  | 69 %                       | 4                             | 4,3                                     | 4                        | 4,3                               | 4                               | 4,3                                      |
| Vihertiimi               | 75                              | 75                                       | 50                          | 38                                   | 70 %                  | 66 %                       | 4                             | 4,1                                     | 4                        | 4,3                               | 4                               | 4,3                                      |
| <b>YTO- ja YRI-tiimi</b> |                                 |  |                             |                                      |                       |                            |                               | 3,3                                     |                          |                                   |                                 |  |
| <b>YHTEENSÄ</b>          | <b>1099</b>                     | <b>1104</b>                              | <b>375</b>                  | <b>327</b>                           | <b>70 %</b>           | <b>63 %</b>                | <b>4</b>                      | <b>4,1</b>                              | <b>4</b>                 | <b>4,1</b>                        | <b>4</b>                        | <b>4,15</b>                              |



2023 oli tavoitteellisten opiskelijavuosien toteutuma suurempi kuin suunniteltiin. Etenkin luonnonvara-alalla saatiin suunniteltua enemmän opiskelijavuosia. Sosiaali- ja terveysalan vetovoimaisuus on heikentynyt ja se näkyy opiskelijavuosien määrässä.

Valmistuvien opiskelijoiden määrä ei saavuttanut tavoitettaan. Opiskelijoiden valmistuminen oli koko Liviassa suunniteltua heikompaa. Valmistumiseen vaikuttavat opintososiaaliset tilanteet, erilaiset oppimiseen ja osaamisen hankkimiseen liittyvät haasteet sekä yleinen, yhteiskunnallinen tilanne. Opiskelijat tekevät yksilöllisiä ratkaisuja ja oppilaitoksen tulee tukea heidän ratkaisujaan ja kannustaa osaamisen hankkimiseen erilaisin keinoin tavoitteena tutkinnon suorittaminen.

Läpäisyn tavoitteena oli 70 %, jota emme saavuttaneet. Läpäisy oli 63 %. Läpäisyn todentaminen on vaikeampaa henkilökohtaisten opiskelusuunnitelmien myötä, jolloin opintojen opiskelu-aika henkilökohtaistetaan jokaiselle opiskelijalle eikä ole enää lainsäädäntöön perustuvaa yhtenäistä opiskelu-aikaa.

Opettajapalaute on pysynyt tavoitteessaan. Työpaikkaohjaajien ja opiskelijoiden palaute ovat myös saavuttaneet tavoitteensa. Valtakunnallinen ARVO-palaute järjestelmä tuo tietoa koulutuksen järjestäjille erilaisin palautekyselyin. Palautekyselyt ja niiden tulokset verrattuna kaikkien koulutuksen järjestäjien vastauksiin, on myös yksi rahoituksen peruste.

HOKS eli henkilökohtainen opiskelusuunnitelma on avainasemassa opiskelijan opintojen järjestämisessä ja tavoitteiden saavuttamisessa. Panostimme ohjeisiin ja tukitoimiin HOKS-osaamisen takaamiseksi ja tätä toimintaa jatketaan.

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ<br>Oppimispalvelut | Aiku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA-<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten<br>jälkeen | Toteutuma<br>2023 | Poikk.           | Poikk-%       | Tot-%          |
|---|----------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                           |                                  |                       |                                     |                   |                  |               |                |
| MYYNITUOTOT                                     | 11 151 000                       | 0                     | 11 151 000                          | 11 932 451        | 781 451          | 7,01%         | 107,01%        |
| MAKSUTUOTOT                                     | 0                                | 0                     | 0                                   | 183               | 183              |               |                |
| TUET JA AVUSTUKSET                              | 138 000                          | 0                     | 138 000                             | 104 873           | -33 127          | -24,01%       | 75,99%         |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                             | 17 000                           | 0                     | 17 000                              | 42 158            | 25 158           | 147,99%       | 247,99%        |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                  | <b>11 306 000</b>                | <b>0</b>              | <b>11 306 000</b>                   | <b>12 079 664</b> | <b>773 664</b>   | <b>6,84%</b>  | <b>106,84%</b> |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS</b>                  |                                  |                       |                                     |                   |                  |               |                |
| VALMISTEVARASTON MUUTOS                         | 0                                | 0                     | 0                                   | 25 315            | 25 315           |               |                |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS YHTEENSÄ</b>         | <b>0</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>                            | <b>25 315</b>     | <b>25 315</b>    |               |                |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                            |                                  |                       |                                     |                   |                  |               |                |
| HENKILÖSTÖKULUT                                 | -6 606 741                       | 0                     | -6 606 741                          | -6 347 688        | 259 053          | 3,92%         | 96,08%         |
| PALKAT JA PALKKIOT                              | -5 472 328                       | 0                     | -5 472 328                          | -5 266 373        | 205 955          | 3,76%         | 96,24%         |
| HENKILÖSIVUKULUT                                | -1 134 413                       | 0                     | -1 134 413                          | -1 081 315        | 53 098           | 4,68%         | 95,32%         |
| ELÄKEKULUT                                      | -907 312                         | 0                     | -907 312                            | -889 603          | 17 709           | 1,95%         | 98,05%         |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                           | -227 101                         | 0                     | -227 101                            | -191 712          | 35 389           | 15,58%        | 84,42%         |
| PALVELUJEN OSTOT                                | -522 550                         | 0                     | -522 550                            | -563 751          | -41 201          | -7,88%        | 107,88%        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                   | -792 300                         | 0                     | -792 300                            | -745 633          | 46 667           | 5,89%         | 94,11%         |
| AVUSTUKSET                                      | -25 000                          | 0                     | -25 000                             | -35 324           | -10 324          | -41,3%        | 141,3%         |
| MUUT TOIMINTAKULUT                              | -108 200                         | 0                     | -108 200                            | -74 405           | 33 795           | 31,23%        | 68,77%         |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                   | <b>-8 054 791</b>                | <b>0</b>              | <b>-8 054 791</b>                   | <b>-7 766 801</b> | <b>287 990</b>   | <b>3,58%</b>  | <b>96,42%</b>  |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                             | <b>3 251 209</b>                 | <b>0</b>              | <b>3 251 209</b>                    | <b>4 338 178</b>  | <b>1 086 969</b> | <b>33,43%</b> | <b>133,43%</b> |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>                 |                                  |                       |                                     |                   |                  |               |                |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                             | 0                                | 0                     | 0                                   | 348               | 348              |               |                |
| MUUT RAHOITUSKULUT                              | 0                                | 0                     | 0                                   | -4                | -4               |               |                |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT YHTEENSÄ</b>        | <b>0</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>                            | <b>344</b>        | <b>344</b>       |               |                |
| <b>VIKSIKATE</b>                                | <b>3 251 209</b>                 | <b>0</b>              | <b>3 251 209</b>                    | <b>4 338 522</b>  | <b>1 087 313</b> | <b>33,44%</b> | <b>133,44%</b> |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>              |                                  |                       |                                     |                   |                  |               |                |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT                   | -169 446                         | 0                     | -169 446                            | -161 975          | 7 472            | 4,41%         | 95,59%         |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET YHTEENSÄ</b>     | <b>-169 446</b>                  | <b>0</b>              | <b>-169 446</b>                     | <b>-161 975</b>   | <b>7 472</b>     | <b>4,41%</b>  | <b>95,59%</b>  |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b>             | <b>3 081 763</b>                 | <b>0</b>              | <b>3 081 763</b>                    | <b>4 176 548</b>  | <b>1 094 785</b> | <b>35,52%</b> | <b>135,52%</b> |

## 4.2. Investointien toteutuminen

### 4.2.1. Investoinnit yhteensä

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ                | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA-<br>muutok-<br>set | TA<br>muutost.<br>Jälkeen | Toteutuma<br>1-12 / 2023 | Poik-<br>keama | Poikk-<br>%   | Tot-%         |
|---|----------------------------------|-----------------------|---------------------------|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>10 Korvausinvestoinnit</b>               |                                  |                       |                           |                          |                |               |               |
| 111 KI / Rakennukset yhteensä               | -300 000                         | 30 000                | -270 000                  | -109 778                 | 160 222        | 59,34%        | 40,66%        |
| 113 KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä | -85 000                          | 0                     | -85 000                   | -9 200                   | 75 800         | 89,18%        | 10,82%        |
| 116 KI / Koneet ja kalusto yhteensä         | 0                                | -30 000               | -30 000                   | -5 656                   | 24 344         | 81,15%        | 18,85%        |
| <b>10 Korvausinvestoinnit yhteensä</b>      | <b>-385 000</b>                  | <b>0</b>              | <b>-385 000</b>           | <b>-124 634</b>          | <b>260 366</b> | <b>67,63%</b> | <b>32,37%</b> |
| <b>30 Uusinvestoinnit</b>                   |                                  |                       |                           |                          |                |               |               |
| 313 UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä | -45 000                          | -14 800               | -59 800                   | -35 756                  | 24 044         | 40,21%        | 59,79%        |
| 316 UI / Koneet ja kalusto yhteensä         | -296 000                         | 0                     | -296 000                  | -175 304                 | 120 696        | 40,78%        | 59,22%        |
| <b>30 Uusinvestoinnit yhteensä</b>          | <b>-341 000</b>                  | <b>-14 800</b>        | <b>-355 800</b>           | <b>-211 060</b>          | <b>144 740</b> | <b>40,68%</b> | <b>59,32%</b> |
| <b>RAPORTTI YHTEENSÄ</b>                    | <b>-726 000</b>                  | <b>-14 800</b>        | <b>-740 800</b>           | <b>-335 694</b>          | <b>405 106</b> | <b>54,68%</b> | <b>45,32%</b> |

Sitovuus: Rakennukset, rakennelmat ja koneet ja kalusto yhtymähallitus yhtymävaltuustoon nähden. Hanketa-son sitovuus tilivelvolliset yhtymähallitukseen nähden.

## 4.2.2. Investoinnit projekteittain

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ        |  | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA-<br>muutok-<br>set | TA-<br>muutost.<br>Jälkeen | Toteutum<br>a<br>1-12 / 2023 | Poikk.         | Poikk-<br>%   | Tot-%         |
|-------------------------------------|--|----------------------------------|-----------------------|----------------------------|------------------------------|----------------|---------------|---------------|
| <b>Korvausinvestoinnit</b>          |  |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| <b>111</b>                          | <b>KI / Rakennukset</b>                        |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| 9008                                | Koulurak luokat saneer Tuorla                  | -30 000                          | 30 000                | 0                          | 0                            | 0              |               |               |
| 9040                                | Koulurak ikkunat uusim Tuorla                  | -30 000                          | 0                     | -30 000                    | -38 622                      | -8 622         | -28,74%       | 128,74%       |
| 9042                                | Majatalon vesikatton uusiminen                 | 0                                | 0                     | 0                          | -13 529                      | -13 529        |               |               |
| 9047                                | Julkisivumaalaukset Paimio                     | -20 000                          | 0                     | -20 000                    | -6 770                       | 13 230         | 66,15%        | 33,85%        |
| 9048                                | Salaojitus korj päärak Paimio                  | -30 000                          | 0                     | -30 000                    | -11 550                      | 18 450         | 61,5%         | 38,5%         |
| 9053                                | Julkisivukorjaukset Kiesikatu                  | -10 000                          | 0                     | -10 000                    | -1 394                       | 8 606          | 86,06%        | 13,94%        |
| 9094                                | Päärak.vesikatto imp.kun.Paimi                 | -70 000                          | 0                     | -70 000                    | -37 913                      | 32 087         | 45,84%        | 54,16%        |
| 9099                                | Asuntola vesikatto Parainen                    | -40 000                          | 0                     | -40 000                    | 0                            | 40 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9100                                | Asuntola linjasaneer Parainen                  | -70 000                          | 0                     | -70 000                    | 0                            | 70 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| <b>111</b>                          | <b>KI / Rakennukset yhteensä</b>               | <b>-300 000</b>                  | <b>30 000</b>         | <b>-270 000</b>            | <b>-109 778</b>              | <b>160 222</b> | <b>59,34%</b> | <b>40,66%</b> |
| <b>113</b>                          | <b>KI / Kiinteät rakent. ja lait.</b>          |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| 9082                                | Pyydyshallin edusta maaraktyöt                 | -15 000                          | 0                     | -15 000                    | 0                            | 15 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9091                                | Floristiikka kiint.automaatio                  | -20 000                          | 0                     | -20 000                    | -9 200                       | 10 800         | 54,0%         | 46,0%         |
| 9092                                | Kiint.automaatio Tuorla                        | -25 000                          | 0                     | -25 000                    | 0                            | 25 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9095                                | Kiint.automaatio Paimio                        | -25 000                          | 0                     | -25 000                    | 0                            | 25 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| <b>113</b>                          | <b>KI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä</b> | <b>-85 000</b>                   | <b>0</b>              | <b>-85 000</b>             | <b>-9 200</b>                | <b>75 800</b>  | <b>89,18%</b> | <b>10,82%</b> |
| <b>116</b>                          | <b>KI / Koneet ja kalusto</b>                  |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| 9138                                | Potkurisekoittimet-Biokaasu                    | 0                                | -30 000               | -30 000                    | -5 656                       | 24 344         | 81,15%        | 18,85%        |
| <b>116</b>                          | <b>KI / Koneet ja kalusto yhteensä</b>         | <b>0</b>                         | <b>-30 000</b>        | <b>-30 000</b>             | <b>-5 656</b>                | <b>24 344</b>  | <b>81,15%</b> | <b>18,85%</b> |
| <b>Korvausinvestoinnit yhteensä</b> |  | <b>-385 000</b>                  | <b>0</b>              | <b>-385 000</b>            | <b>-124 634</b>              | <b>260 366</b> | <b>67,63%</b> | <b>32,37%</b> |
| <b>Uusinvestoinnit</b>              |  |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| <b>313</b>                          | <b>UI / Kiinteät rakent. ja lait.</b>          |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| 9073                                | Aluekaapeloinnit IT Tuorla                     | -10 000                          | 0                     | -10 000                    | -10 440                      | -440           | -4,4%         | 104,4%        |
| 9081                                | Kiinteistöautomaatiikka Paraine                | -35 000                          | 0                     | -35 000                    | 0                            | 35 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9119                                | Varavoimakone Paimio                           | 0                                | -14 800               | -14 800                    | -25 316                      | -10 516        | -71,05%       | 171,05%       |
| <b>313</b>                          | <b>UI / Kiinteät rakent. ja lait. yhteensä</b> | <b>-45 000</b>                   | <b>-14 800</b>        | <b>-59 800</b>             | <b>-35 756</b>               | <b>24 044</b>  | <b>40,21%</b> | <b>59,79%</b> |
| <b>316</b>                          | <b>UI / Koneet ja kalusto</b>                  |                                  |                       |                            |                              |                |               |               |
| 9024                                | Kasvinsuojeluruisku                            | -45 000                          | 0                     | -45 000                    | -43 379                      | 1 621          | 3,6%          | 96,4%         |
| 9035                                | Telamönkijä                                    | -13 000                          | 0                     | -13 000                    | 0                            | 13 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9068                                | Mobiili kenttävannesaha tukki                  | -35 000                          | 0                     | -35 000                    | -33 020                      | 1 980          | 5,66%         | 94,34%        |
| 9101                                | Kuljetuslavetti metsä                          | -40 000                          | 0                     | -40 000                    | 0                            | 40 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9102                                | Metsäkonesimulaattori 2kpl                     | -40 000                          | 0                     | -40 000                    | 0                            | 40 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9106                                | Pyöräkuormaaja                                 | -60 000                          | 0                     | -60 000                    | -60 000                      | 0              | 0,0%          | 100,0%        |
| 9110                                | Pientraktori Tuorla yhteiset                   | -25 000                          | 0                     | -25 000                    | -25 550                      | -550           | -2,2%         | 102,2%        |
| 9111                                | Kantojyrsin P ja T yhteiset                    | -25 000                          | 0                     | -25 000                    | 0                            | 25 000         | 100,0%        | 0,0%          |
| 9113                                | Simulaatiohoitonuket                           | -13 000                          | 0                     | -13 000                    | -13 355                      | -355           | -2,73%        | 102,73%       |
| <b>316</b>                          | <b>UI / Koneet ja kalusto yhteensä</b>         | <b>-296 000</b>                  | <b>0</b>              | <b>-296 000</b>            | <b>-175 304</b>              | <b>120 696</b> | <b>40,78%</b> | <b>59,22%</b> |
| <b>Uusinvestoinnit yhteensä</b>     |  | <b>-341 000</b>                  | <b>-14 800</b>        | <b>-355 800</b>            | <b>-211 060</b>              | <b>144 740</b> | <b>40,68%</b> | <b>59,32%</b> |
| <b>RAPORTTI YHTEENSÄ</b>            |  | <b>-726 000</b>                  | <b>-14 800</b>        | <b>-740 800</b>            | <b>-335 694</b>              | <b>405 106</b> | <b>54,68%</b> | <b>45,32%</b> |

## 4.3. Rahoitusosan toteutuminen

## Talousarvion rahoitusosan toteutumisvertailu

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ                   | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten<br>jälk. | Toteu-<br>tuma<br>2023 | Poikk.           | Poikk-%        | Tot-%          |
|--|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|------------------------|------------------|----------------|----------------|
| <b>TOIMINNAN RAHAVIRTA</b>                     |                                  |                      |                                   |                        |                  |                |                |
| VUOSIKATE                                      | -1 311 758                       | 0                    | -1 311 758                        | 219 945                | 1 531 703        | 116,77%        | -16,77%        |
| TULORAHOITUKSEN KORJUSERÄT                     | -1 000                           | 0                    | -1 000                            | -30 444                | -29 444          | -2 944,36%     | 3 044,36%      |
|  | <b>-1 312 758</b>                | <b>0</b>             | <b>-1 312 758</b>                 | <b>189 502</b>         | <b>1 502 260</b> | <b>114,44%</b> | <b>-14,44%</b> |
| <b>INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>                 |                                  |                      |                                   |                        |                  |                |                |
| INVESTOINTIMENOT                               | -726 000                         | -14 800              | -740 800                          | -335 694               | 405 106          | 54,68%         | 45,32%         |
| PYSYVIEN VASTAAVIEN HYÖDYKKEIDEN LUOVUTUSTULOT | 1 000                            | 0                    | 1 000                             | 30 444                 | 29 444           | 2 944,36%      | 3 044,36%      |
|  | <b>-725 000</b>                  | <b>-14 800</b>       | <b>-739 800</b>                   | <b>-305 250</b>        | <b>434 550</b>   | <b>58,74%</b>  | <b>41,26%</b>  |
| <b>TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA</b>    | <b>-2 037 758</b>                | <b>-14 800</b>       | <b>-2 052 558</b>                 | <b>-115 748</b>        | <b>1 936 810</b> | <b>94,36%</b>  | <b>5,64%</b>   |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   |                                  |                      |                                   |                        |                  |                |                |
| MUUT MAKSUVALMIUDEN MUUTOKSET                  |                                  |                      |                                   |                        |                  |                |                |
| TOIMEKSIANTOJEN VAROJEN JA PÄÄOMIEN MUUTOKSET  | 0                                | 0                    | 0                                 | 0                      | 0                |                |                |
| VAIHTO-OMAISUUDEN MUUTOS                       | 0                                | 0                    | 0                                 | -25 315                | -25 315          |                |                |
| SAAMISTEN MUUTOS                               | 0                                | 0                    | 0                                 | 20 881                 | 20 881           |                |                |
| KOROTTOMIEN VELKOJEN MUUTOS                    | 0                                | 0                    | 0                                 | 725 138                | 725 138          |                |                |
|  | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                          | <b>720 704</b>         | <b>720 704</b>   |                |                |
| <b>RAHOITUKSEN RAHAVIRTA</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>             | <b>0</b>                          | <b>720 704</b>         | <b>720 704</b>   |                |                |
| <b>RAHAVAROJEN MUUTOS</b>                      | <b>-2 037 758</b>                | <b>-14 800</b>       | <b>-2 052 558</b>                 | <b>604 955</b>         | <b>2 657 513</b> | <b>129,47%</b> | <b>-29,47%</b> |
| <b>RAHAVARAT 31. 12.</b>                       | <b>7 231 943</b>                 |                      |                                   |                        |                  |                |                |
| <b>1. 1.</b>                                   | <b>6 626 988</b>                 |                      |                                   | <b>604 955</b>         |                  |                |                |

## 5. Kuntayhtymäkonserni

### 5.1. Kuntakonsernin toiminta ja talous

Peimarin koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluu ainoastaan koulutuskuntayhtymän 100 % omistama Peimarin koulutus Oy (y-tunnus: 2926041-2). Peimarin koulutus Oy on rekisteröity kaupparekisteriin 8.8.2018. Peimarin koulutus Oy järjestää koulutusta ja myy koulutuskuntayhtymän ammattitaitoa vapaille markkinoille. Julkisen organisaation toiminta, mikä kilpailee vapailla markkinoilla ja tapahtuu liiketaloudellisin perustein, tulee kuntalain mukaan yhtiöittää.

Yhtiön toiminnan tarkoituksena on yhtiöjärjestyksen mukaan osaavan työvoiman saatavuuden turvaaminen alueen työmarkkinoille sekä liiketaloudellinen kannattavuus. Peimarin koulutuskuntayhtymä ei ole asettanut tarkempia tavoitteita osakeyhtiön toiminnalle.

### 5.2. Konsernin toiminnan ohjaus

Yhtymävaltuusto on kokouksessaan 19.6.2018 § 10 hyväksynyt Peimarin koulutuskuntayhtymän konserniohjeen osakeyhtiön toiminnan ohjaukseen. Konserniohjeella pyritään yhteisön ohjauksen yhtenäistämiseen, toiminnan läpinäkyvyyden lisäämiseen, koulutuskuntayhtymän yhteisöstä saaman tiedon laadun parantamiseen sekä tiedonkulun tehostamiseen.

Peimarin koulutus Oy:n hallituksen muodostavat yhtymähallituksen puheenjohtaja Sanna Vauranoja sekä kuntayhtymän johtaja ja talousjohtaja. Osakeyhtiön hallituksen puheenjohtajana toimii Sanna Vauranoja. Osakeyhtiön hallituksen kokoonpanosta johtuen tiedon koetaan kulkevan hyvin osakeyhtiön ja konsernijohdon välillä.

### 5.3. Arvio konsernin todennäköisestä tulevasta kehityksestä

On oletettavaa, että osakeyhtiön toiminnan volyyymi vaihtelee vuosittain merkittävästikin. Osakeyhtiön toiminta on v. 2023 pienehköä. Liikevaihto v. 2023 oli 22.781,51 (vrt v. 2022 oli 195.452,67 euroa ja vuonna 2021 liikevaihto oli 23 132,30 €). Osakeyhtiön koulutuskuntayhtymältä ostamien palveluiden arvo oli n 12.000 €.

### 5.4. Selonteko konsernivalvonnan järjestämisestä

Peimarin koulutuskuntayhtymän konsernivalvonta on järjestetty konserniohjeessa kohdassa 10 määrätyn mukaisesti.

Kuntalain 122 §:n mukaan yhtymävaltuusto valitsee hallinnon ja talouden tarkastamista varten tilintarkastusyhteisön, jonka tulee olla julkishallinnon ja -talouden tilintarkastuslautakunnan hyväksymä yhteisö (JHTT-yhteisö). Koulutuskuntayhtymän 100 % omistamien tytäryhteisöjen tilintarkastusyhteisöksi tulee valita sama tilintarkastusyhteisö kuin koulutuskuntayhtymällä.

Koulutuskuntayhtymän ja Peimarin koulutus Oy:n tilintarkastajana toimii BDO Audiator Oy, päävastuullisena tilintarkastajana Piia-Tuulia Rauhala, KHT, JHT, CFE, CISA, CCSA, CIA, LPEC.

Konsernin toiminnassa ei ole havaittu puutteita tai väärinkäytöksiä kuluneella tilikaudella.

Tytäryhteisöjen sisäinen valvonta järjestetään koulutuskuntayhtymän sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan ohjeiden mukaisesti. Peimarin koulutus Oy:n hallituksen ja toimitusjohtajan vastuulla on sisäisen valvonnan rakenteiden luominen omissa organisaatioissaan.

Konserniohjeen noudattamista valvoo konsernijohto.

Ohjeiden anto tytäryhteisöille on ollut riittävää ja tiedonkulku on järjestetty tarkoituksen mukaisella tavalla.

## 5.5. Konsernitilinpäätös ja sen tunnusluvut

### 5.5.1. Konsernituloslaskelma

| <b>KONSERNITULOSLASKELMA</b>    |                        |                        |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                 | <b>1.1.-31.12.2023</b> | <b>1.1.-31.12.2022</b> |
| <b>Toimintatuotot</b>           | <b>12 968 537</b>      | <b>12 595 266</b>      |
| <b>Toimintakulut</b>            | <b>-13 050 232</b>     | <b>-12 560 640</b>     |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-81 695</b>         | <b>34 626</b>          |
| Rahoitustuotot- ja kulut        | <b>281 729</b>         | <b>-336 917</b>        |
| Muut rahoitustuotot             | 282 564                | 7 538                  |
| Muut rahoituskulut              | -834                   | -344 455               |
| <b>Vuosikate</b>                | <b>200 034</b>         | <b>-302 291</b>        |
| <b>Poistot</b>                  | <b>-747 971</b>        | <b>-722 942</b>        |
| <b>Tilikauden tulos</b>         | <b>-547 936</b>        | <b>-1 025 232</b>      |
| Verot                           | 3 354                  | -23 824                |
| <b>TILIKAUDEN ALI-/YLIJÄÄMÄ</b> | <b>-544 583</b>        | <b>-1 049 056</b>      |

## 5.5.2. Konsernirahoituslaskelma

| <b>KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA</b>              |             |                 |             |                 |
|--|-------------|-----------------|-------------|-----------------|
|  | <b>2023</b> |                 | <b>2022</b> |                 |
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |             |                 |             |                 |
| Vuosikate                                      | 200 034     |                 | -302 291    |                 |
| Satunnaiset erät                               |             |                 |             |                 |
| Tilikauden verot                               | 3 354       |                 | -23 824     |                 |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -30 444     | 172 945         | -3 299      | -329 414        |
| Investointien rahavirta                        |             |                 |             |                 |
| Investointimenot                               | -335 694    |                 | -282 808    |                 |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0           |                 | 0           |                 |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 30 444      | -305 250        | 3 299       | -279 509        |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           |             | <b>-132 306</b> |             | <b>-608 923</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |             |                 |             |                 |
| Antolainauksen muutokset                       |             |                 |             |                 |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |             |                 |             |                 |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 0           |                 | 0           | 0               |
| Lainakannan muutokset                          |             | 0               |             | 0               |
| Oman pääoman muutokset                         |             | 0               |             |                 |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |             |                 |             |                 |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  |             |                 |             |                 |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | -25 315     |                 | -412        |                 |
| Saamisten muutos                               | 36 775      |                 | 101 587     |                 |
| Korottomien velkojen muutos                    | 652 579     |                 | 181 717     |                 |
| Rahoituksen rahavirta                          |             | <b>664 039</b>  |             | <b>282 892</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      |             | <b>531 733</b>  |             | <b>-326 031</b> |
| Rahavarojen muutos                             |             |                 |             |                 |
| Rahavarat 1.1.2023                             | 6 842 593   |                 | 7 168 624   |                 |
| Rahavarat 31.12.2023                           | 7 374 327   | <b>531 733</b>  | 6 842 593   | <b>-326 031</b> |



## 5.5.3. Konsernitase

| KONSERNITASE                              | 31.12.2023               | 31.12.2022               |
|---|--------------------------|--------------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                          |                          |                          |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  |                          |                          |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>             |                          |                          |
| Maa- ja vesialueet                        | 4 258 345                | 4 258 345                |
| Rakennukset                               | 3 905 291                | 4 120 194                |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet            | 595 547                  | 668 413                  |
| Koneet ja kalusto                         | 470 260                  | 484 308                  |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat  | 13 820                   | 124 280                  |
|   | <u>9 243 263</u>         | <u>9 655 540</u>         |
| <b>Sijoitukset</b>                        |                          |                          |
| Osakkeet ja osuudet                       | 27 840                   | 27 840                   |
| Muut saamiset                             | 8 169                    | 8 169                    |
|   | <u>36 009</u>            | <u>36 009</u>            |
| <b>Toimeksiantojen varat</b>              |                          |                          |
| <b>Muut toimeksiantojen varat</b>         | 23 308                   | 20 960                   |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                |                          |                          |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                    |                          |                          |
| Valmiit tuotteet                          | 64 626                   | 39 311                   |
| <b>Saamiset</b>                           |                          |                          |
| Myyntisaamiset                            | 97 674                   | 175 626                  |
| Muut saamiset                             | 271 072                  | 212 091                  |
|   | <u>368 746</u>           | <u>387 717</u>           |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>                |                          |                          |
| Sijoitukset muihin rahamarkk.instrumentt. | 5 210 576                | 4 941 703                |
| Rahat ja pankkisaamiset                   | 2 163 751                | 1 900 890                |
|   | <u>7 374 327</u>         | <u>6 842 593</u>         |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b><u>17 110 278</u></b> | <b><u>16 982 130</u></b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                        |                          |                          |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                         |                          |                          |
| Peruspääoma                               | 3 655 934                | 3 655 934                |
| Arvonkorotusrahasto                       | 2 666 131                | 2 666 131                |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä      | 8 621 858                | 9 670 914                |
| Tilikauden alijäämä                       | -544 583                 | -1 049 056               |
|   | <u>14 399 340</u>        | <u>14 943 923</u>        |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>            |                          |                          |
| Muut toimeksiantojen pääomat              | 23 308                   | 20 960                   |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                      |                          |                          |
| Lyhytaikainen                             |                          |                          |
| Saadut ennakot                            | 765 501                  | 310 281                  |
| Ostovelat                                 | 541 576                  | 371 650                  |
| Siirtovelat                               | 917 550                  | 883 395                  |
| Muut velat                                | 463 003                  | 451 920                  |
|   | <u>2 687 630</u>         | <u>2 017 247</u>         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>               | <b><u>17 110 278</u></b> | <b><u>16 982 130</u></b> |

# Tilinpäätöslaskelmat

## 6. Tilinpäätöslaskelmat

## 6.1. Tuloslaskelma ja tunnusluvut

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ        | 2023                  | 2022                  | Ero %  |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>               |                       |                       |        |
| MYYNITUOTOT                         | 12 074 310,71         | 11 685 654,92         |        |
| MAKSUTUOTOT                         | 3 202,61              | 2 637,08              |        |
| TUET JA AVUSTUKSET                  | 568 621,74            | 477 154,84            |        |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                 | 314 464,20            | 262 658,32            | 104,3  |
|                                     | <b>12 960 599,26</b>  | <b>12 428 105,16</b>  |        |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS</b>      | <b>25 315,00</b>      | <b>412,00</b>         | 6144,4 |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                |                       |                       |        |
| HENKILÖSTÖKULUT                     |                       |                       |        |
| PALKAT JA PALKKIOT                  | -7 439 367,42         | -7 228 034,92         |        |
| HENKILÖSIVUKULUT                    |                       |                       |        |
| ELÄKEKULUT                          | -1 245 039,27         | -1 229 869,43         |        |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT               | -265 766,46           | -249 924,07           |        |
| PALVELUJEN OSTOT                    | -1 809 267,99         | -1 702 261,43         |        |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT       | -1 930 034,87         | -1 806 426,40         |        |
| AVUSTUKSET                          | -66 996,22            | -35 110,01            |        |
| MUUT TOIMINTAKULUT                  | -291 215,92           | -273 935,86           | 104,2  |
|                                     | <b>-13 047 688,15</b> | <b>-12 525 562,12</b> |        |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                 | <b>-61 773,89</b>     | <b>-97 044,96</b>     | 63,7   |
| <b>RAHOITUSTUOTOT JA -KULUT</b>     |                       |                       |        |
| KORKOTUOTOT                         | 3 945,34              | 358,96                |        |
| MUUT RAHOITUSTUOTOT                 | 278 608,41            | 7 177,27              |        |
| KORKOKULUT                          | 0,00                  | -408,31               |        |
| MUUT RAHOITUSKULUT                  | -834,47               | -344 046,45           | -83,6  |
|                                     | <b>281 719,28</b>     | <b>-336 918,53</b>    |        |
| <b>VUOSIKATE</b>                    | <b>219 945,39</b>     | <b>-433 963,49</b>    | -50,7  |
| <b>POISTOT JA ARVONALENTUMISET</b>  |                       |                       |        |
| SUUNNITELMAN MUKAISET POISTOT       | -741 720,73           | -710 441,60           | 104,4  |
| <b>TILIKAUDEN TULOS</b>             | <b>-521 775,34</b>    | <b>-1 144 405,09</b>  | 45,6   |
| <b>TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ/ALIJÄÄMÄ</b> | <b>-521 775,34</b>    | <b>-1 144 405,09</b>  | 45,6   |

| <b>TUOTOT / KULUT</b><br>ei sisällä jaksotettuja palkkoja | Alku-<br>peräinen<br>talousarvio | TA-<br>muutok-<br>set | Talousarvio<br>muutosten<br>jälk. | Toteutuma<br>2023  | Poikk.           |
|---|----------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>TOIMINTATUOTOT</b>                                     |                                  |                       |                                   |                    |                  |
| MYYNTITUOTOT  | 11 290 000                       | 0                     | 11 290 000                        | 12 074 311         | 784 311          |
| MAKSUTUOTOT   | 0                                | 0                     | 0                                 | 3 203              | 3 203            |
| TUET JA AVUSTUKSET  | 423 000                          | 0                     | 423 000                           | 568 622            | 145 622          |
| MUUT TOIMINTATUOTOT                                       | 166 000                          | 0                     | 166 000                           | 314 464            | 148 464          |
| <b>TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ</b>                            | <b>11 879 000</b>                | <b>0</b>              | <b>11 879 000</b>                 | <b>12 960 599</b>  | <b>1 081 599</b> |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS</b>                            |                                  |                       |                                   |                    |                  |
| VALMISTEVARASTON MUUTOS                                   | 0                                | 0                     | 0                                 | 25 315             | 25 315           |
| <b>VALMISTEVARASTON MUUTOS YHTEENSÄ</b>                   | <b>0</b>                         | <b>0</b>              | <b>0</b>                          | <b>25 315</b>      | <b>25 315</b>    |
| <b>TOIMINTAKULUT</b>                                      |                                  |                       |                                   |                    |                  |
| HENKILÖSTÖKULUT   | -8 779 908                       | 0                     | -8 779 908                        | -8 891 916         | -112 008         |
| PALKAT JA PALKKIOT  | -7 272 344                       | 0                     | -7 272 344                        | -7 391 181         | -118 837         |
| HENKILÖSIVUKULUT  | -1 507 564                       | 0                     | -1 507 564                        | -1 500 735         | 6 829            |
| ELÄKEKULUT  | -1 205 757                       | 0                     | -1 205 757                        | -1 233 733         | -27 976          |
| MUUT HENKILÖSIVUKULUT                                     | -301 807                         | 0                     | -301 807                          | -267 003           | 34 804           |
| PALVELUJEN OSTOT  | -1 865 850                       | 0                     | -1 865 850                        | -1 809 268         | 56 582           |
| AINEET, TARVIKKEET JA TAVARAT                             | -2 188 800                       | 0                     | -2 188 800                        | -1 930 035         | 258 765          |
| AVUSTUKSET  | -25 000                          | 0                     | -25 000                           | -66 996            | -41 996          |
| MUUT TOIMINTAKULUT  | -328 200                         | 0                     | -328 200                          | -291 216           | 36 984           |
| <b>TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ</b>                             | <b>-13 187 758</b>               | <b>0</b>              | <b>-13 187 758</b>                | <b>-12 989 431</b> | <b>198 327</b>   |
| <b>TOIMINTAKATE</b>                                       | <b>-1 308 758</b>                | <b>0</b>              | <b>-1 308 758</b>                 | <b>-3 517</b>      | <b>1 305 241</b> |

### Tuloslaskelman tunnusluvut

| Tuloslaskelman tunnusluvut   | TOT<br>2023 | TOT<br>2022 | TA<br>2023 |
|--|-------------|-------------|------------|
| <b>Toimintatuotot/Toimintakulut %</b><br>= 100 * Toimintatuotot/(Toimintakulut - Valmistus omaan käyttöön) | 99,3        | 99,2        | 90,1       |
| <b>Vuosikate/Poistot %</b><br>= 100 * Vuosikate/Poistot  | 29,7        | -61,1       | -171,0     |
| <b>Vuosikate -% TP</b><br>= 100 * Vuosikate/Toimintatuotot   | 1,7         | -3,5        |            |
| <b>Vuosikate-% TA</b><br>=100*Vuosikate/Keskim.poistonalaisten investointien omahankintameno               |             |             | -208,70    |
| <b>Poisto -%</b><br>= 100 * Poistot/Toimintatuotot   | 5,7         | 5,7         |            |
| <b>Kasvu -%</b><br>= 100 * (toimintatuotot 23 - toimintatuotot 22) /tt22                                   | 4,3         | -4,9        |            |
| <b>Toimintakatteen suhde toimintatuott. %</b><br>= toimintakate/toimintatuotot                             | -0,5        | -0,8        |            |
| <b>Nettotulos -%</b><br>= vuosikate+/-satunnaiset erät/toim. tuotot  | 1,7         | -3,5        |            |

## 6.2. Rahoituslaskelma ja tunnusluvut

|  | 2023         |                    | 2022         |                    |
|--|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |              |                    |              |                    |
| Vuosikate                                      | 219 945,39   |                    | -433 963,49  |                    |
| Satunnaiset erät                               | 0,00         |                    | 0,00         |                    |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -30 443,55   | 189 501,84         | -3 299,19    | -437 262,68        |
| <b>Investointien rahavirta</b>                 |              |                    |              |                    |
| Investointimenot                               | -335 693,79  |                    | -257 808,07  |                    |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0,00         |                    | 0,00         |                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 30 443,55    | -305 250,24        | 3 299,19     | -254 508,88        |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta</b>    |              | <b>-115 748,40</b> |              | <b>-691 771,56</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |              |                    |              |                    |
| Antolainauksen muutokset                       |              |                    |              |                    |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |              |                    |              |                    |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 0,00         |                    | 0,00         |                    |
| Lainakannan muutokset                          |              | 0,00               |              | 0,00               |
| Oman pääoman muutokset                         |              | 0,00               |              | 0,00               |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |              |                    |              |                    |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  |              |                    |              |                    |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | -25 315,00   |                    | -412,00      |                    |
| Saamisten muutos                               | 20 880,56    |                    | 87 845,02    |                    |
| Korottomien velkojen muutos                    | 725 138,29   | 720 703,85         | 143 136,04   | 230 569,06         |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |              | <b>720 703,85</b>  |              | <b>230 569,06</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      |              | <b>604 955,45</b>  |              | <b>-461 202,50</b> |
| Rahavarojen muutos                             |              |                    |              |                    |
| Rahavarat 1.1.2023                             | 6 626 987,72 |                    | 7 088 190,22 |                    |
| Rahavarat 31.12.2023                           | 7 231 943,17 | <b>604 955,45</b>  | 6 626 987,72 | <b>-461 202,50</b> |

|   |                    |                    |             |             |             |                         |
|---|--------------------|--------------------|-------------|-------------|-------------|-------------------------|
| <b>Rahoituksen tunnusluvut</b>                            |                    |                    |             |             |             |                         |
| <b>Investointien tulorahoitus %</b>                       |                    |                    |             |             |             |                         |
| = 100 * Vuosikate/Investointien omahankintameno           | 72                 | -171               |             |             |             |                         |
| <b>Lainanhoitokate</b>                                    |                    |                    |             |             |             |                         |
| = (Vuosikate+Korkokulut/(Korkokulut+Lainanlyhennykset)    | ei lainarahoitusta | ei lainarahoitusta |             |             |             |                         |
| <b>Kassan riittävyys (pv)</b>                             |                    |                    |             |             |             |                         |
| =365 * Kassavarat 31.12.2022/Kassasta maksut tilikaudella | 207                | 192                |             |             |             |                         |
| <b>Myyntisaamisten kiertoaika</b>                         |                    |                    |             |             |             |                         |
| =365*myyntisaamiset/toimintatuotot                        | 3                  | 6                  |             |             |             |                         |
| <b>Ostovelkojen kiertoaika</b>                            |                    |                    |             |             |             |                         |
| =365*ostovelat/aine- ja tarvikeostot                      | 102                | 75                 |             |             |             |                         |
| <b>Quick ratio</b>  |                    |                    |             |             |             |                         |
| = rahoitusomaisuus/lyhytaikainen vieras pääoma            | 3                  | 3                  |             |             |             |                         |
| <b>Toiminnan ja investointien rahavirta (1.000 euroa)</b> |                    | <b>Yhteensä</b>    |             |             |             |                         |
|   | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        | <b>2021</b> | <b>2020</b> | <b>2019</b> | <b>2019-2023</b>        |
| Toiminnan rahavirta                                       | 189                | -437               | 919         | 981         | 816         | 2468                    |
| Investointien rahavirta                                   | -305               | -255               | -385        | -493        | -1597       | -3035                   |
| <b>Toiminta ja investoinnit, netto</b>                    | <b>-116</b>        | <b>-692</b>        | <b>534</b>  | <b>488</b>  | <b>-781</b> | <b>-567 kertymä</b>     |
|   |                    |                    |             |             |             | <b>-113,4 kertymä/v</b> |

## 6.3. Tase 31.12.2023 ja tunnusluvut

| VASTAAVAA  | Tase<br>31.12.2023   | Tase<br>31.12.2022   | VASTATTAVAA   | Tase<br>31.12.2023   | Tase<br>31.12.2022   |
|--|----------------------|----------------------|---|----------------------|----------------------|
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>   |                      |                      | <b>OMA PÄÄOMA</b>   |                      |                      |
| <b>Aineettomat hyödykkeet</b>  |                      |                      | Peruspääoma   | 3 655 934,32         | 3 655 934,32         |
| Aineettomat oikeudet   |                      |                      | Arvonkorotusraho  | 2 666 130,58         | 2 666 130,58         |
| Muut pitkävaikutteiset menot   |                      |                      | Edellisten tilikausien yli-/alijäämä                              | 8 510 778,80         | 9 655 183,89         |
| Ennakkomaksut  |                      |                      | Tilikauden yli-/alijäämä  | -521 775,34          | -1 144 405,09        |
|  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |   | <b>14 311 068,36</b> | <b>14 832 843,70</b> |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>  |                      |                      | <b>POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET</b>                       |                      |                      |
| Maa- ja vesialueet   | 4 258 344,65         | 4 258 344,65         |   |                      |                      |
| Rakennukset  | 3 905 291,24         | 4 120 193,83         | <b>PAKOLLISET VARAUKSET</b>                                       |                      |                      |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet   | 595 546,62           | 668 413,04           |   |                      |                      |
| Koneet ja kalusto  | 464 010,33           | 471 808,37           |   |                      |                      |
| Muut aineelliset hyödykkeet  |                      |                      |   |                      |                      |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat   | 13 819,94            | 124 279,83           |   |                      |                      |
|  | <b>9 237 012,78</b>  | <b>9 643 039,72</b>  |   |                      |                      |
| <b>Sijoitukset</b>   |                      |                      | <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>                                    |                      |                      |
| Osakkeet ja osuudet  | 77 840,00            | 77 840,00            | Muut toimeksiantojen pääomat                                      | 23 308,08            | 20 960,21            |
| Muut saamiset  | 8 168,63             | 8 168,63             |   | <b>23 308,08</b>     | <b>20 960,21</b>     |
|  | <b>86 008,63</b>     | <b>86 008,63</b>     |   |                      |                      |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</b>   |                      |                      | <b>VIERAS PÄÄOMA</b>  |                      |                      |
| Muut toimeksiantojen varat   | 23 308,08            | 20 960,21            | <b>Pitkäaikainen</b>  |                      |                      |
|  | <b>23 308,08</b>     | <b>20 960,21</b>     |   |                      |                      |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>   |                      |                      | <b>Lyhytaikainen</b>  |                      |                      |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>   |                      |                      | Saadut ennakot  | 765 501,29           | 310 281,49           |
| Valmiit tuotteet/tavarat   | 64 626,00            | 39 311,00            | Ostovelat   | 538 784,52           | 370 897,73           |
| Ennakkomaksut  |                      |                      | Siirtovelat   | 915 954,29           | 853 964,61           |
|  | <b>64 626,00</b>     | <b>39 311,00</b>     | Muut velat  | 460 928,45           | 420 886,43           |
| <b>Saamiset</b>  |                      |                      |   | <b>2 681 168,55</b>  | <b>1 956 030,26</b>  |
| <i>Lyhytaikaiset saamiset</i>  |                      |                      |   |                      |                      |
| Myyntisaamiset   | 102 656,83           | 193 310,52           |   |                      |                      |
| Muut saamiset  | 269 989,50           | 200 216,37           |   |                      |                      |
| Siirtosaamiset   | 0,00                 | 0,00                 |   |                      |                      |
|  | <b>372 646,33</b>    | <b>393 526,89</b>    |   |                      |                      |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>   |                      |                      |   |                      |                      |
| Sijoitukset rahamarkkinainstrumentteihin   | 1 000 000,00         | 984 244,51           |   |                      |                      |
| Muut arvopaperit   | 4 210 575,76         | 3 957 458,84         |   |                      |                      |
|  | <b>5 210 575,76</b>  | <b>4 941 703,35</b>  |   |                      |                      |
| <b>Rahat ja pankkisaamiset</b>   |                      |                      |   |                      |                      |
|  | 2 021 367,41         | 1 685 284,37         |   |                      |                      |
|  | <b>2 021 367,41</b>  | <b>1 685 284,37</b>  |   |                      |                      |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>  | <b>17 015 544,99</b> | <b>16 809 834,17</b> | <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>                                       | <b>17 015 544,99</b> | <b>16 809 834,17</b> |
| <b>Tunnusluvut</b>   |                      |                      |   |                      |                      |
| <b>Taseen tunnusluvut</b>  | <b>2023</b>          | <b>2022</b>          | <b>Lainakanta 31.12.</b>  | <b>2022</b>          | <b>2021</b>          |
| <b>Omavaraisuusaste/-prosentti</b>   |                      |                      | = Vieras pääoma-(Saadut ennakot+Ostovelat+Siirtovelat+Muut velat) | 0,0                  | 0,0                  |
| = 100*(Oma pääoma+Poistoero ja Vapaaehtoiset varaukset)/(Koko pääoma-Saadut ennakot) | 88,1                 | 89,9                 |   |                      |                      |
| <b>Suhteellinen velkaantuneisuus %</b>   |                      |                      | <b>Lainasaamiset 31.12.</b>                                       |                      |                      |
| =100*(Vieras pääoma-Saadut ennakot/Käytt   | 14,8                 | 13,2                 | = Sijoituksiin merkityt jvk -lainasaamiset ja muut lainasaamiset  | 0,0                  | 0,0                  |
|  |                      |                      |   |                      |                      |
| <b>Velkaantumisaste %</b>  |                      |                      | <b>Kertynyt ylijäämä</b>  | 7 989 003,46         | 8 510 778,80         |
| = 100*vieras pääoma/oma pääoma   | 18,7                 | 13,2                 | = ed, tilikausien ylijäämä+tilikauden alijäämä euroa              |                      |                      |

**6.4. Konsernilaskelmat****6.4.1. Konsernituloslaskelma**

| <b>KONSERNITULOSLASKELMA</b>    |                        |                        |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|
|                                 | <b>1.1.-31.12.2023</b> | <b>1.1.-31.12.2022</b> |
| <b>Toimintatuotot</b>           | <b>12 968 537,00</b>   | <b>12 595 266,11</b>   |
| <b>Toimintakulut</b>            | <b>-13 050 232,17</b>  | <b>-12 560 639,68</b>  |
| <b>Toimintakate</b>             | <b>-81 695,17</b>      | <b>34 626,43</b>       |
| Rahoitustuotot- ja kulut        | <b>281 729,44</b>      | <b>-336 917,06</b>     |
| Muut rahoitustuotot             | 282 563,91             | 7 537,71               |
| Muut rahoituskulut              | -834,47                | -344 454,77            |
| <b>Vuosikate</b>                | <b>200 034,27</b>      | <b>-302 290,63</b>     |
| <b>Poistot</b>                  | <b>-747 970,73</b>     | <b>-722 941,60</b>     |
| <b>Tilikauden tulos</b>         | <b>-547 936,46</b>     | <b>-1 025 232,23</b>   |
| Verot                           | 3 353,93               | -23 824,20             |
| <b>TILIKAUDEN ALI-/YLIJÄÄMÄ</b> | <b>-544 582,53</b>     | <b>-1 049 056,43</b>   |

## 6.4.2. Konsernirahoituslaskelma

## KONSERNIN RAHOITUSLASKELMA

|  | 2023         |                    | 2022         |                    |
|--|--------------|--------------------|--------------|--------------------|
| <b>Toiminnan rahavirta</b>                     |              |                    |              |                    |
| Vuosikate                                      | 200 034,27   |                    | -302 290,63  |                    |
| Satunnaiset erät                               |              |                    |              |                    |
| Tilikauden verot                               | 3 353,93     |                    | -23 824,20   |                    |
| Tulorahoituksen korjauserät                    | -30 443,55   | 172 944,65         | -3 299,19    | -329 414,02        |
| Investointien rahavirta                        |              |                    |              |                    |
| Investointimenot                               | -335 693,79  |                    | -282 808,08  |                    |
| Rahoitusosuudet investointimenoihin            | 0,00         |                    | 0,00         |                    |
| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot | 30 443,55    | -305 250,24        | 3 299,19     | -279 508,89        |
| Toiminnan ja investointien rahavirta           |              | <b>-132 305,59</b> |              | <b>-608 922,91</b> |
| <b>Rahoituksen rahavirta</b>                   |              |                    |              |                    |
| Antolainauksen muutokset                       |              |                    |              |                    |
| Antolainasaamisten lisäykset                   |              |                    |              |                    |
| Antolainasaamisten vähennykset                 | 0,00         |                    | 0,00         | 0,00               |
| Lainakannan muutokset                          |              | 0,00               |              | 0,00               |
| Oman pääoman muutokset                         |              | 0,00               |              |                    |
| Muut maksuvalmiuden muutokset                  |              |                    |              |                    |
| Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset  |              |                    |              |                    |
| Vaihto-omaisuuden muutos                       | -25 315,00   |                    | -412,00      |                    |
| Saamisten muutos                               | 36 775,36    |                    | 101 587,03   |                    |
| Korottomien velkojen muutos                    | 652 578,55   |                    | 181 717,29   |                    |
| Rahoituksen rahavirta                          |              | <b>664 038,91</b>  |              | <b>282 892,32</b>  |
| <b>Rahavarojen muutos</b>                      |              | <b>531 733,32</b>  |              | <b>-326 030,59</b> |
| Rahavarojen muutos                             |              |                    |              |                    |
| Rahavarat 1.1.2023                             | 6 842 593,22 |                    | 7 168 623,81 |                    |
| Rahavarat 31.12.2023                           | 7 374 326,54 | <b>531 733,32</b>  | 6 842 593,22 | <b>-326 030,59</b> |



## 6.4.3. Konsernitase

| KONSERNITASE                              | 31.12.2023                  | 31.12.2022                  |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>VASTAAVAA</b>                          |                             |                             |
| <b>PYSYVÄT VASTAAVAT</b>                  |                             |                             |
| <b>Aineelliset hyödykkeet</b>             |                             |                             |
| Maa- ja vesialueet                        | 4 258 344,65                | 4 258 344,65                |
| Rakennukset                               | 3 905 291,24                | 4 120 193,83                |
| Kiinteät rakenteet ja laitteet            | 595 546,62                  | 668 413,04                  |
| Koneet ja kalusto                         | 470 260,34                  | 484 308,38                  |
| Ennakkomaksut ja keskeneräiset hankinnat  | 13 819,94                   | 124 279,83                  |
|   | <u>9 243 262,79</u>         | <u>9 655 539,73</u>         |
| <b>Sijoitukset</b>                        |                             |                             |
| Osakkeet ja osuudet                       | 27 840,00                   | 27 840,00                   |
| Muut saamiset                             | 8 168,63                    | 8 168,63                    |
|   | <u>36 008,63</u>            | <u>36 008,63</u>            |
| <b>Toimeksiantojen varat</b>              |                             |                             |
| <b>Muut toimeksiantojen varat</b>         | 23 308,08                   | 20 960,21                   |
| <b>VAIHTUVAT VASTAAVAT</b>                |                             |                             |
| <b>Vaihto-omaisuus</b>                    |                             |                             |
| Valmiit tuotteet                          | 64 626,00                   | 39 311,00                   |
| <b>Saamiset</b>                           |                             |                             |
| Myyntisaamiset                            | 97 674,27                   | 175 625,74                  |
| Muut saamiset                             | 271 072,11                  | 212 091,22                  |
|   | <u>368 746,38</u>           | <u>387 716,96</u>           |
| <b>Rahoitusarvopaperit</b>                |                             |                             |
| Sijoitukset muihin rahamarkk.instrumentt. | 5 210 575,76                | 4 941 703,35                |
| Rahat ja pankkisaamiset                   | 2 163 750,78                | 1 900 889,87                |
| <b>VASTAAVAA YHTEENSÄ</b>                 | <b><u>17 110 278,42</u></b> | <b><u>16 982 129,75</u></b> |
| <b>VASTATTAVAA</b>                        |                             |                             |
| <b>OMA PÄÄOMA</b>                         |                             |                             |
| Peruspääoma                               | 3 655 934,32                | 3 655 934,32                |
| Arvonkorotusrahasto                       | 2 666 130,58                | 2 666 130,58                |
| Edellisten tilikausien yli-/alijäämä      | 8 621 857,91                | 9 670 914,34                |
| Tilikauden alijäämä                       | -544 582,53                 | -1 049 056,43               |
|   | <u>14 399 340,28</u>        | <u>14 943 922,81</u>        |
| <b>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</b>            |                             |                             |
| Muut toimeksiantojen pääomat              | 23 308,08                   | 20 960,21                   |
| <b>VIERAS PÄÄOMA</b>                      |                             |                             |
| Lyhytaikainen                             |                             |                             |
| Saadut ennakot                            | 765 501,29                  | 310 281,49                  |
| Ostovelat                                 | 541 575,86                  | 371 649,94                  |
| Siirtovelat                               | 917 550,09                  | 883 395,31                  |
| Muut velat                                | 463 002,82                  | 451 919,99                  |
|   | <u>2 687 630,06</u>         | <u>2 017 246,73</u>         |
| <b>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</b>               | <b><u>17 110 278,42</u></b> | <b><u>16 982 129,75</u></b> |

# Liitetiedot

**Tilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot****1) Tilinpäätöksessä noudatetut arvostusperiaatteet ja -menetelmät*****Pysyvien vastaavien arvostus***

Pysyvät vastaavat on merkitty taseeseen hankintamenoa vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu ennalta laaditun poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty tuloslaskelman liitetiedoissa kohdassa suunnitelman mukaisten poistojen perusteet, liitetieto nro 12.

Poistosuunnitelma on uusittu yleisohjeen kunnan ja kuntayhtymän suunnitelman mukaisista poistoista 15.11.2011 annetun ohjeen mukaiseksi ja uusi poistosuunnitelma on hyväksytty yhtymähallituksessa 15.10.2013 (§ 128). Vastikkeetta valtiolta saatu käyttöomaisuus on taseessa 0-arvoisena.

***Vaihto-omaisuuden arvostus***

Koulutilan vilja- ja siemenvarastomäärät on laskettu 4.12.2023 tilanteen mukaan ja niiden arvo on 17.862,00 euroa. Hinnat on tarkistettu Vilja-alanyhteistyöryhmän VYR:n verkkosivuilta 27.11. olevan hintapäivityksen mukaan.

Kalasto- ja rehuvaraston arvo on tilinpäätöstilanteessa 37.070,00 euroa.

Kala- ja mätivarastot on inventoitu mittaus-, punnitustietojen sekä arvioidun kasvun (rehunkulutuksen) ja kuolleisuuden mukaan. Kalavarastosta on vähennetty 10 % mahdollisten virhepunnitusten varalle.

Kalahinnoittelu perustuu kevään 2023 markkinahintaan - vähennettynä rahti ja rokotuskulut sekä 8 % markkinahäiriöiden varalta.

Kalanjalostuksen varaston arvo on tilinpäätöstilanteessa 9.694,00 euroa. Suurimman varastoarvon muodostavat kalapakasteet, kuten kirjolohi, joka on viljelty koulun kalanviljelylaitoksessa sekä tukusta ostettu kala, joka on fileoitu ja käytetään opetuksen raaka-aineena jalostetuotannossa. Kirjoloihen hinta persutuu Lohikunta Oy:n koululle maksamaan hintaa. Fileen hinta perustuu kokonaisen kalan ostohintaan, jota on korjattu filesaannolla. Koulu valmistaa pieniä määriä pakastetuotteita (pihvi, kuutio, suikale tms.) myytäväksi koulun keittiöön. Raaka-ainevaraston eli jalostettavien tuotteiden valmistuksessa käytettävien raaka-aineiden arvo on vähäinen. Raaka-aineet ostetaan opetukseen tukusta aina muutaman viikon tarvetta varten ja kulutetaan lähes loppuun. Pakkausmateriaalin, siivous-aineiden ja suojaimien osalta on käytetty verotonta ostohintaa. Koulu ostaa tukusta pieniä määriä fielointitarvikkeita myytäväksi opiskelijoille.

***Rahoitusarvopapereiden arvostus***

Rahoitusarvopaperit on merkitty 31.12.2023 taseeseen markkina-arvon mukaan. On otettu huomioon vuoden aikana tapahtuneet muutokset. OP-RAHASTOYHTIÖ OY 4.010.575,76 euroa ja Danske Bankin korkorahastot 1.000.000,00 euroa. Saldo sisältää myös Lounais-Suomen Osuuspankin tuotto-osuuksia 200.000 euroa.

**2) Tuloksen ja taseen vertailukelpoisuus**

Ei liitetietoja

**3) Oikaisut edelliseltä tilikaudelta**

Ei liitetietoja

**4) Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus**

Ei liitetietoja

**6) Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut**

Ei liitetietoja

**7) Valuuttamääräiset erät**

Ei liitetietoja

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

45

## Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

## 8) Toimintatuottojen jakautuminen tulosalueittain

|                                      | Sisäiset eliminoitu<br>2023 | Sisäiset<br>2023 |
|--------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>Yhteiset palvelut</b>             |                             |                  |
| * yksikkörahoitus                    | 0                           |                  |
| * myyntituotot                       | 141 860                     | 13 369           |
| * maksutuotot                        | 3 020                       |                  |
| * tuet ja avustukset                 | 463 749                     |                  |
| * muut toimintatuotot                | 272 306                     |                  |
| * valmisteveraston muutos            | 0                           |                  |
| ** tulosalue yhteensä                | 880 935                     | 13 369           |
| <b>Yhteensä ulkoiset ja sisäiset</b> | <b>894 304</b>              |                  |
| <b>Oppimispalvelut</b>               |                             |                  |
| * yksikkörahoitus                    | 11 355 857                  |                  |
| * myyntituotot                       | 576 594                     | 120 052          |
| * maksutuotot                        | 183                         |                  |
| * tuet ja avustukset                 | 104 873                     |                  |
| * muut toimintatuotot                | 42 158                      |                  |
| * valmisteveraston muutos            | 25 315                      |                  |
| ** tulosalue yhteensä                | 12 079 665                  | 120 052          |
| <b>Yhteensä ulkoiset ja sisäiset</b> | <b>12 199 717</b>           |                  |
|                                      | <b>Ulkoiset</b>             | <b>Sisäiset</b>  |
| <b>Tulosalueet yhteensä</b>          | <b>2023</b>                 | <b>2023</b>      |
| * yksikkörahoitus                    | 11 355 857                  | 0                |
| * muut liiketoiminnan tuotot         | 718 454                     | 133 421          |
| * maksutuotot                        | 3 203                       | 0                |
| * tuet ja avustukset                 | 568 622                     | 0                |
| * muut tuotot                        | 314 464                     | 0                |
| ** tulosalueet yhteensä              | 12 960 600                  | 133 421          |
| ** valmisteveraston muutos           | 25 315                      |                  |

## Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

9) *Verotulojen erittely*  
Ei liitetietoja

10) *Valtionosuuksien erittely*

|  | <b>2023</b>       | <b>2022</b>       |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Valtionosuus/rahoitus vuosille 2022-2023</b>        |                   |                   |
| * <i>Ammatillisen koulutuksen perusrahoitus</i>        | 8 098 711         | 8 073 797         |
| * <i>Ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitus</i>     | 2 187 959         | 1 913 311         |
| * <i>Ammatillisen koulutuksen vaikuttavuusrahoitus</i> | 1 069 187         | 951 751           |
| <b>Yhteensä</b>  | <b>11 355 857</b> | <b>10 938 859</b> |

11) *Satunnaisiin tuottoihin ja kuluihin sisältyvät erät*  
Ei liitetietoja

## Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

## 12) Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista

Kuluvan käyttöomaisuuden poistojen määrittämiseen on käytetty ennalta laadittua poistosuunnitelmaa. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu käyttöomaisuuden hankintamenoista arvioidun taloudellisen käyttöiän mukaan.

Noudattaa Kirjanpitolautakunnan kuntajaoston yleisohjetta, pääsääntöisesti noudattaen suosituksen alarajaa

## Pysyviin vastaaviin kirjataan pysyvien vastaavien hankintamenot, jotka ovat 10.000 euroa

| TASE-ERÄ                              | OMAISUUSLAJI                                | Arvioitu pitoaika | Poisto- menetelmä | Poistojen aloitusaika | Poisto- %    |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|-----------------------|--------------|
| K-otto                                |   |                   |                   |                       |              |
| <b>Rakennukset</b>                    |   |                   |                   |                       |              |
|                                       | Hallinto- ja laitosrakennukset              | 20-50 vuotta      | Tasapoisto        |                       | 2,0 - 5,0 %  |
|                                       | Tehdas- ja tuotantorakennuks.               | 20-30 vuotta      | Tasapoisto        |                       | 3,3 - 5,0 %  |
|                                       | Talousrakennukset                           | 10 - 20 vuotta    |                   |                       | 5 - 10,0%    |
|                                       | * kasvihuoneet                              | 10 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 10,0 %       |
|                                       | * katokset                                  | 10 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 10,0 %       |
|                                       | * muut rakennukset                          | 10 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 10,0 %       |
|                                       | Vapaa-ajan rakennukset                      | 20 - 30 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 3,3 - 5 %    |
|                                       | Asuinrakennukset                            | 30 - 50 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 2 - 3,3 %    |
|                                       | * asuinrakennukset (kivi/teräs)             | 30 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 3,3 %        |
|                                       | * asuinrakennukset (puu)                    | 20 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 5,0 %        |
|                                       | Perusparannukset                            | 10 vuotta         | tasapoisto        |                       | 10,0 %       |
| <b>Kiinteät rakenteet ja laitteet</b> |   |                   |                   |                       |              |
|                                       | Puistot, tiet                               | 15 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 6.7 %        |
|                                       | Sillat, laiturit                            | 10 - 30 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 3,3 - 10%    |
|                                       | Muut maa- ja vesirakenteet                  | 15 - 30 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 3,3 - 6,7 %  |
|                                       | Muut putki- ja kaapeliverkot                | 15 - 20 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 5 - 6,7 %    |
|                                       | Tietoverkot, rakennusautomaatiojärj.        | 10 vuotta         | Tasapoisto        |                       | 10,0 %       |
|                                       | Muut kiinteät koneet, laitteet ja rakenteet | 10 - 15 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 6,7 - 10 %   |
| <b>Koneet ja kalusto</b>              |   |                   |                   |                       |              |
|                                       | Alukset (rautaiset)                         | 15 - 20 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 5 - 6,7 %    |
|                                       | Alukset (puiset) ja muut uivat työkoneet    | 8 - 15 vuotta     | Tasapoisto        |                       | 6,7 - 12,5 % |
|                                       | Muut kuljetusvälineet                       | 4 - 7 vuotta      | Tasapoisto        |                       | 14,3 - 25 %  |
|                                       | * autot , uudet                             | 5 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 20 %         |
|                                       | * autot, käytetyt                           | 4 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 25 %         |
|                                       | Muut liikkuvat työkoneet                    | 5 - 10 vuotta     | Tasapoisto        |                       | 10 - 20 %    |
|                                       | * traktorit ja muut työkoneet, uudet        | 8 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 12,5 %       |
|                                       | * traktorit ja muut työkoneet, käytetyt     | 5 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 20,0 %       |
|                                       | Muut raskaat koneet                         | 10 - 15 vuotta    | Tasapoisto        |                       | 6,7 - 10 %   |
|                                       | Muut kevyet koneet                          | 5 - 10 vuotta     | Tasapoisto        |                       | 10 - 20 %    |
|                                       | * laitoskoneet ja laitteet                  | 5 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 20 %         |
|                                       | Atk-laitteet                                | 3 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 33,3 %       |
|                                       | Muut laitteet ja kalusteet                  | 3 - 5 vuotta      | Tasapoisto        |                       | 20 - 33,3 %  |
| <b>Muut aineelliset hyödykkeet</b>    |   |                   |                   |                       |              |
|                                       | Arvo- ja taide-esineet                      | ei poistoa        | Tasapoisto        |                       |              |
|                                       | Eläimet, nautakarja                         | 3 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 33,3 %       |
|                                       | Siipikarja                                  | 2 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 50,0 %       |
|                                       | Lampaat                                     | 3 vuotta          | Tasapoisto        |                       | 33,3 %       |

Jos hyödykkeelle on määritetty vaihteluväli, käytettynä hankitun käyttöomaisuuden osalta noudatetaan vaihteluväliä siten, että ensisijaisesti noudatetaan alarajaa kuitenkin hyödykkeen ikä ja käyttötarkoituksen huomioon ottaen

## EU-hankkeet hankekohtaisten ohjeiden mukaiset aktivointirajat/poistoajat

\*\*\*\*\* Lisäselvityksiä:

\*Kuntajaoston antama ohje **vastikkeetta saadusta käyttöomaisuudesta**:Vastikkeetta saatu käyttöomaisuus merkitään 0 e.

\* **Maa- ja vesialueet sekä arvopaperit voidaan (KPL 5:17§)** merkitä taseeseen arvostuseränä, jos todennäköinen luovutus-hinta on tilinpäätöspäivänä pysyvästi alkuperäistä hankintamenoa olennaisesti suurempi

\* Kuntayhtymän taseessa olevat **rakennusten arvonorotukset:KPL 9:2§ 2 kohdan (siirtymäsäännös)** mukaan kirjanpito-velvollinen saa soveltaa ennen 1.1.1998 tekemiensä arvonorotuksiin ennen tuota päivämäärää voimassa olleita säännöksiä ja kirjausohjeita

\* **Muu käyttöomaisuus** ei tule taseeseen. Käsitellään käyttöomaisuuskirjanpidossa.

\*Arvostuseränä käsitellyistä käyttöomaisuudesta ei tehdä suunnitelmapoistoja.

## Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

## 13) Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen ja poistonalaisten investointien vastaavuudesta

|  | TP 2022     | TP 2023 | TS 2024 | TS 2025 | TS 2026 |
|--|-------------|---------|---------|---------|---------|
| Poistonalaiset investoinnit                        | 133 528     | 446 154 | 730 000 | 625 000 | 410 000 |
| Rahoitusosuudet                                    | 0           | 0       | 0       | 0       | 0       |
| Investointien omahankintameno                      | 133 528     | 446 154 | 730 000 | 625 000 | 410 000 |
| Suunnitelman mukaiset poistot                      | 710 441     | 741 721 | 754 456 | 730 005 | 715 066 |
| <b>Viiden vuoden keskiarvo, (vuodet 2022-2026)</b> |             |         |         |         |         |
| Poistonalaisten investointien omahankintameno      | 468 936     |         |         |         |         |
| Suunnitelman mukaiset poistot                      | 730 338     |         |         |         |         |
| Ero  | 261 401     |         |         |         |         |
| <b>Poikkeama -%</b>                                | <b>55,7</b> |         |         |         |         |

Valtiolta vastikkeetta saatu omaisuus on taseessa 0-arvoisena, joten se ei kerrytä poistoja.

Poistonalaiset investoinnit TP 2023 ei sisällä 31.12.2023 keskeneräisiin jääneitä investointeja 13.819,94 euroa.

14) Pakollisten varausten muutokset  
Ei liitetietoja

## 15) Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot ja -tappiot

| Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot | 2023  | 2022 |
|---|-------|------|
| Aineelliset hyödykkeet                          |       |      |
| Koneet ja kalusto                               | 30444 | 3299 |
| yhteensä  | 30444 | 3299 |

16) Osinkotuottojen ja peruspääoman korkotuottojen erittely  
Ei liitetietoja

17) Erittely poistoeron muutoksista  
Ei liitetietoja

## Peimarin koulutuskuntayhtymä

49

**Taseen vastaavia koskevat liitetiedot**

## 18) Lainan liikkeelle laskemisesta aiheutuneet kirjaamattomat menot

Ei liitetietoja

## 19) Arvonkorotusten periaatteet

|                    | Kuntayhtymä |                  |                  | Kuntayhtymä |                  |                  |
|--------------------|-------------|------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|
|                    | 2023        |                  |                  | 2022        |                  |                  |
|                    | Raken-      | Maa-alueet       | Yhteensä         | Raken-      | Maa-alueet       | Yhteensä         |
|                    | nukset      |                  |                  | nukset      |                  |                  |
| Paimio 1.1.        | 0           | 923 688          | 923 688          | 0           | 923 688          | 923 688          |
| Korotus/purku      | 0           | 0                | 0                | 0           | 0                | 0                |
| Paimio 31.12.      | 0           | 923 688          | 923 688          | 0           | 923 688          | 923 688          |
| Tuorla 1.1.        | 0           | 1 533 889        | 1 533 889        | 0           | 1 533 889        | 1 533 889        |
| Korotus/purku      | 0           | 0                | 0                | 0           | 0                | 0                |
| Tuorla 31.12.      | 0           | 1 533 889        | 1 533 889        | 0           | 1 533 889        | 1 533 889        |
| Vahto 1.1.         | 0           | 208 553          | 208 553          | 0           | 208 553          | 208 553          |
| Vahto 31.12.       | 0           | 208 553          | 208 553          | 0           | 208 553          | 208 553          |
| <b>Arvo 1.1.</b>   | <b>0</b>    | <b>2 666 131</b> | <b>2 666 131</b> | <b>0</b>    | <b>2 666 131</b> | <b>2 666 131</b> |
| Korotus/purku      | <b>0</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         | <b>0</b>    | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>Arvo 31.12.</b> | <b>0</b>    | <b>2 666 131</b> | <b>2 666 131</b> | <b>0</b>    | <b>2 666 131</b> | <b>2 666 131</b> |

Arviointikeskuksen arviot:

|          | Rakennukset | Maat      | Yhteensä   |
|----------|-------------|-----------|------------|
| Paimio   | 2 660 733   | 923 688   | 3 584 421  |
| Tuorla   | 8 139 959   | 1 533 889 | 9 673 849  |
| Vahto    | 0           | 208 553   | 208 553    |
| Yhteensä | 10 800 692  | 2 666 131 | 13 466 823 |

## 20) Tilikaudella aktivoidut korkomenot

Ei liitetietoja



## Taseen vastaavia koskevat liitetiedot

## 21) Pysyvien vastaavien tase-eräkohtainen liitetieto

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ         | Aineelliset hyödykkeet |              |                                |                   |              |
|--------------------------------------|------------------------|--------------|--------------------------------|-------------------|--------------|
|                                      | Maa- ja vesialueet     | Rakennukset  | Kiinteät rakenteet ja laitteet | Koneet ja kalusto | Yhteensä     |
| Poistamaton hankintameno 01.01.2023  | 4 258 344,65           | 4 120 193,83 | 668 413,04                     | 471 808,37        | 9 518 759,89 |
| Lisäykset tilikauden aikana          | 0,00                   | 225 893,56   | 44 956,09                      | 175 304,03        | 446 153,68   |
| Rahoitusosuudet tilikaudella         | 0,00                   | 0,00         | 0,00                           | 0,00              | 0,00         |
| Vähennykset tilikauden aikana        | 0,00                   | 0,00         | 0,00                           | 0,00              | 0,00         |
| Tilikauden poisto                    | 0,00                   | 440 796,15   | 117 822,51                     | 183 102,07        | 741 720,73   |
| Arvonlennukset ja niiden palautukset | 0,00                   | 0,00         | 0,00                           | 0,00              | 0,00         |
| Poistamaton hankintameno 31.12.2023  | 4 258 344,65           | 3 905 291,24 | 595 546,62                     | 464 010,33        | 9 223 192,84 |
| Arvonkorotukset                      | 0,00                   | 0,00         | 0,00                           | 0,00              | 0,00         |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2023            | 4 258 344,65           | 3 905 291,24 | 595 546,62                     | 464 010,33        | 9 223 192,84 |

| PEIMARIN KOULUTUSKUNTAYHTYMÄ | Osakkeet ja osuudet     |                          |           |
|------------------------------|-------------------------|--------------------------|-----------|
|                              | Osakkeet konserniyhtiöt | Muut osakkeet ja osuudet | Yhteensä  |
| Hankintameno 01.01.2023      | 50 000,00               | 27 840,00                | 77 840,00 |
| Lisäykset                    | 0,00                    | 0,00                     | 0,00      |
| Rahoitusosuudet              | 0,00                    | 0,00                     | 0,00      |
| Vähennykset                  | 0,00                    | 0,00                     | 0,00      |
| Hankintameno 31.12.2023      | 50 000,00               | 27 840,00                | 77 840,00 |
| Arvonlennukset               | 0,00                    | 0,00                     | 0,00      |
| Arvonkorotukset              | 0,00                    | 0,00                     | 0,00      |
| Kirjanpitoarvo 31.12.2023    | 50 000,00               | 27 840,00                | 77 840,00 |

| ARVOPAPERIREKISTERI VUODELTA 2023 |           |                  |                               |  |
|-----------------------------------|-----------|------------------|-------------------------------|--|
| Arvopaperin antaja                | Lukumäärä | Markkina-arvo    | Toimipaikka<br>Säilytyspaikka | Huom!  |
| Elisa Oyj                         | 14        | 41 032,60        | Paimio                        | 1 Lounetin osakekirja vastaa 70 Elisan osaketta pörssikurssi |
| Raisio Oyj K                      | 350       | 752,50           | Palvelut Danske Bank A/S      |  |
| Apetit Oyj                        | 143       | 1 880,45         | Palvelut Danske Bank A/S      |  |
| Paraisten puhelin Oy              | 400       |                  | Parainen                      |  |
| <b>Yhteensä</b>                   |           | <b>43 665,55</b> | <b>euroa</b>                  |  |

*Nämä arvopaperit ovat valtiolta saatua vastikkeetonta omaisuutta ja ovat Peimarin koulutuskuntayhtymän taseessa 0-arvoisena.*

## 22–24) Omistuksia muissa yhteisöissä

|                      |                    |                    |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Tytär yhteisö</b> |                    |                    |
| Peimarin koulutus Oy | y-tunnus 2926041-2 | omistusosuus 100 % |
| <b>Muut</b>          |                    |                    |
| Beta Oy              | y-tunnus 1606566-9 | osakkeita 20 kpl   |
| Kuntien Tiera Oy     | y-tunnus 2362180-3 | osakkeita 170 kpl  |
| Tilikunta Oy         | y-tunnus 2123016-3 | osakkeita 2 kpl    |

## 25) Erittely lyhytaikaisista saamisista omistajakunnilta ja osakkuus- sekä muilta omistusyhteisöiltä

|                      | 2023         | 2022          |
|----------------------|--------------|---------------|
| <i>Paimio</i>        |              |               |
| Myyntisaamiset       | 0            | 21 724        |
| * Paimion kaupunki   | 0            | 21 724        |
| <i>Kaarina</i>       |              |               |
| Myyntisaamiset       | 2 460        | 26 359        |
| * Kaarinan kaupunki  | 2 460        | 26 359        |
| <i>Parainen</i>      |              |               |
| Myyntisaamiset       | 0            | 5 806         |
| * Paraisten kaupunki | 0            | 5 806         |
| <b>Yhteensä</b>      | <b>2 460</b> | <b>53 889</b> |

## 26) Siirtosaamiset

*Ei siirtosaamisia*

## 27) Rahoitusarvopaperit

| Sijoituskohde                             | Hankintahinta       | Markkina-arvo<br>31.12.2023 |
|---|---------------------|-----------------------------|
| Danske Bank, korkorahastot                | 1 000 000,00        | 1 037 226,75                |
| OP-RAHASTOYHTIÖ OY, rahastot              | 4 084 961,65        | 4 067 310,56                |
| LOUNAISSUOMEN OSUUSPANKKI, tuotto-osuudet | 200 000,00          | 200 000,00                  |
| <b>Yhteensä</b>                           | <b>5 284 961,65</b> | <b>5 304 537,31</b>         |

**Taseen vastattavia koskevat liitetiedot***28) Oman pääoman erien tase-eräkohtainen erittely*

| Oman pääoman erittely                      | 2023       | 2022       |
|--|------------|------------|
| Peruspääoma 1.1.23                         | 3 655 934  | 3 655 934  |
| Lisäykset                                  | 0          | 0          |
| Peruspääoma 31.12.23                       | 3 655 934  | 3 655 934  |
| Arvonkorotusrahasto 1.1.23                 | 2 666 131  | 2 666 131  |
| Lisäykset/vähennykset                      | 0          | 0          |
| Arvonkorotusrahasto 31.12.23               | 2 666 131  | 2 666 131  |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 1.1.23     | 9 655 184  | 9 391 610  |
| Alijäämä 2022                              | -1 144 405 | 263 574    |
| Edellisten tilikausien ylijäämä 31.12.2023 | 8 510 779  | 9 655 184  |
| Tilikauden alijäämä                        | -521 775   | -1 144 405 |
| Oma pääoma yhteensä                        | 14 311 069 | 14 832 844 |

| Peruspääomaosuudet<br>Kaupungit | 2023                |               | 2022                |               |
|---------------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|
|                                 | Peruspääoma         | Omistus %     | Peruspääoma         | Omistus %     |
| Kaarina                         | 1 827 000,00        | 49,97         | 1 827 000,00        | 49,97         |
| Parainen                        | 178 934,32          | 4,90          | 178 934,32          | 4,90          |
| Paimio                          | 1 650 000,00        | 45,13         | 1 650 000,00        | 45,13         |
| <b>Peruspääoma yhteensä</b>     | <b>3 655 934,32</b> | <b>100,00</b> | <b>3 655 934,32</b> | <b>100,00</b> |

- 29) *Erittely poistoerosta*  
Ei liitetietoja
- 30) *Pitkäaikaiset vieraaseen pääomaan liittyvät velat*  
Ei liitetietoja
- 31) *Liikkeelle lasketut joukkovelkakirjalainat*  
Ei liitetietoja
- 32) *Pakollisiin varauksiin merkityt erät*  
Ei liitetietoja

33) *Erittely lyhytaikaisista veloista omitajakunnille ja osakkuus- sekä muille omistusyhteisöille*

|  | 2023          | 2022          |
|--|---------------|---------------|
| <i>Kaarina</i>                           |               |               |
| Ostovelat                                | 25 327        | 12 334        |
| * Kaarinan kaupunki                      | 25 327        | 12 334        |
| <i>Paimio</i>                            |               |               |
| Ostovelat                                | 2 545         | 4 638         |
| * Paimion kaupunki                       | 945           | 930           |
| *Varsinais-Suomen erityishuoltopiirin ky | 0             | 2 440         |
| *Paimion Vesihuolto Oy                   | 1 600         | 1 268         |
| <i>Parainen</i>                          |               |               |
| Ostovelat                                | 26 011        | 24 265        |
| * Paraisten kaupunki                     | 9 631         | 7 118         |
| * Paraisten Kaukolämpö Oy                | 16 380        | 17 147        |
| <b>Yhteensä</b>                          | <b>53 883</b> | <b>41 237</b> |

34) *Sekkilimiitti**Ei liitetietoja*35) *Vuokrakohteen lunastusvelka**Ei liitetietoja*36) *Erittely Muut velat erästä*

|   | 2023            | 2022            |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Muut velat</b>                                 |                 |                 |
| <i>Ennakonpidätys- ja sosiaaliturvamaksuvelka</i> | -168 049        | -161 511        |
| <i>Muut velat</i>                                 | -292 879        | -259 375        |
| <b>Muut velat yhteensä</b>                        | <b>-460 928</b> | <b>-420 886</b> |

## 37) Erittely siirtoveloista

|   | 2023            | 2022            |
|---|-----------------|-----------------|
| <b>Siirtovelat</b>                        |                 |                 |
| <i>Lomapalkkajaksotus</i>                 | <b>-674 785</b> | <b>-616 527</b> |
| ** jaksotetut palkat                      | -564 418        | -516 232        |
| ** jaksotetut sos.vak.maksut              | -16 899         | -18 135         |
| ** jaksotetut eläkevakuutusmaksut         | -93 468         | -82 161         |
| <br><i>Muut siirtovelat</i>               | <b>-241 170</b> | <b>-237 437</b> |
| * taloudellinen tuki                      | -2 445          | -2 389          |
| * työttömyysvak.maksut, työntek.          | 0               | 0               |
| * työttömyysvak.maksut, työnant.          | 0               | 0               |
| * työtapaturmavak.maksut, työnant.        | -29 499         | -14 674         |
| * muut siirtovelat                        | -209 226        | -220 374        |
| ** KEVA                                   | -147703         | -158239         |
| ** Työllisyysrahasto                      | -59663          | -60806          |
| ** IF Vahinkovakuutus                     | -620            | -88             |
| ** OP palvelumaksut                       | -1240           | -1240           |
| <b>Lyhytaikaiset siirtovelat yhteensä</b> | <b>-915 954</b> | <b>-853 965</b> |

## 38) Huollettavien varat

## 39) Elatustuen takautumissaatava

## 40-43) Annettuja vakuuksia

*ei liitetietoja kohdissa 38-43*

## 44) Erittely leasingvastuiden jäljellä olevien määrien yhteissummasta

|  |                |
|--|----------------|
| <b>Leasingvastuut yhteensä 31.12.2023</b>        | <b>110 151</b> |
| - seuraavalla tilikaudella 2024 maksettava summa | 44 172         |
| Myöhemmin maksettava summa                       | 65 979         |

## 45) Kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset

*ei ed.olevia sitoumuksia, varoja ja vastuita*

## 46) Muut kuntayhtymän antamat vastuusitoumukset

*Vuokrasopimuksista (maavuokra-, tilojenvuokra- ym. Yheistyösopimuksista) tiedot erittelyissä.*

## 47) Muut kuntayhtymiä koskevat taloudelliset vastuut

## Arvonlisäveron palautusvastuut rakennusinvestoinneista 2014-2023

| 10 vuoden tarkistus   | Summa            | Arvon-<br>lisäverot | Oman<br>käytön<br>veron<br>peruste | Oman<br>käytön<br>alv | ALV-vastuu<br>vuosittain<br>2013-2022 |
|---|------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| <b>Vuonna 2014 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2014</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2014  | 1 384 817        | 331 858             |                                    |                       | 0                                     |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2014 yhteensä</b>   | <b>1 384 817</b> | <b>331 858</b>      |                                    | <b>euroa</b>          | <b>0</b>                              |
| <b>Vuonna 2015 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2015</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2015  | 1 161 028        | 278 647             |                                    |                       | 27 865                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2015 yhteensä</b>   | <b>1 161 028</b> | <b>278 647</b>      |                                    | <b>euroa</b>          | <b>27 865</b>                         |
| <b>Vuonna 2016 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2016</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2016  | 429 274          | 103 026             |                                    |                       | 20 605                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2016 yhteensä</b>   | <b>429 274</b>   | <b>103 026</b>      |                                    | <b>euroa</b>          | <b>20 605</b>                         |
| <b>Vuonna 2017 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2017</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2017  | 24 014           | 5 763               |                                    |                       | 1 729                                 |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2017 yhteensä</b>   | <b>24 014</b>    | <b>5 763</b>        |                                    | <b>euroa</b>          | <b>1 729</b>                          |
| <b>Vuonna 2018 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2018</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2018  | 210 578          | 50 539              |                                    |                       | 20 215                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2018 yhteensä</b>   | <b>210 578</b>   | <b>50 539</b>       |                                    | <b>euroa</b>          | <b>20 215</b>                         |
| <b>Vuonna 2019 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2019</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2019  | 179 193          | 43 006              |                                    |                       | 21 503                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2019 yhteensä</b>   | <b>179 193</b>   | <b>43 006</b>       |                                    | <b>euroa</b>          | <b>21 503</b>                         |
| <b>Vuonna 2020 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2 020</b>                          |
| Yhteensä vuonna 2020  | 9 696            | 2 327               |                                    |                       | 1 396                                 |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2020 yhteensä</b>   | <b>9 696</b>     | <b>2 327</b>        |                                    | <b>euroa</b>          | <b>1 396</b>                          |
| <b>Vuonna 2021 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2 021</b>                          |
| Yhteensä vuonna 2021  | 543 750          | 130 500             |                                    |                       | 91 350                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2021 yhteensä</b>   | <b>543 750</b>   | <b>130 500</b>      |                                    | <b>euroa</b>          | <b>91 350</b>                         |
| <b>Vuonna 2022 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2022</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2022  | 0                | 0                   |                                    |                       | 0                                     |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2022 yhteensä</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>            |                                    | <b>euroa</b>          | <b>0</b>                              |
| <b>Vuonna 2023 valmistuneet</b>   |                  |                     |                                    |                       | <b>2023</b>                           |
| Yhteensä vuonna 2023  | 270 850          | 65 004              |                                    |                       | 58 504                                |
| <b>Arvonlisäverovastuut 2023 yhteensä</b>   | <b>270 850</b>   | <b>65 004</b>       |                                    | <b>euroa</b>          | <b>58 504</b>                         |
| <b>YHTEENSÄ</b>   | <b>4 213 199</b> | <b>1 010 670</b>    |                                    |                       | <b>243 167</b>                        |
| <b>Arvonlisäverovastuut vuosilta 2014-2023 valmistuneista rakennusinvestoinneista</b> |                  |                     |                                    |                       | <b>243 167</b>                        |

## Yhteistyöhankkeet

| PROJ | Hankkeen nimi  | Tukikelpoi-<br>suusaika  | Hankkeen lyhyt kuvaus   | Hyväksytty<br>kustannus-<br>arvio €  | Hankkeen<br>rahoitus<br>Tuen myöntäjä<br>ja %                        |
|------|--|--|---|--|--|
| 1005 | Vesiviljelyn innovaatio-ohjelma  | 9.9.2016-31.12.2019<br>Toinen vaihe<br>1.1.2020-31.12.2022<br>jatkoaikaa<br>30.06.2023<br>saakka                                     | Vesiviljelyn innovaatio-ohjelman yleisenä tavoitteena on vesiviljelyn määrän ja arvon kestävä kasvu.<br>Kalatalous- ja ympäristöopisto osallistuu vesiviljelyn innovaatio-ohjelman toimintaan erityisesti osuuksissa: Koulutustarpeen kartoitus ja koulutustoiminnan tehostaminen ja Innovaatio-ohjelman muita toimenpiteitä hyödyntävä koulutustoiminta ja tiedonsiirto. | Peimarin osuus<br>59 925 euroa<br>Toinen vaihe<br>30000 euroa  | 100 %<br>Pohjois-Savon ELY,<br>EMKR                                  |
| 1010 | BRIDGES  | 1.11.2020-31.10.2024   | Blue Region initiatives for Developing Growth, Employability and Skills in the farming of finfish (BRIDGES)   | Livian osuus<br>391290   | Maximum grant from EU 80 %.<br>391290                                |
| 1011 | Elintarvikeyritysten vientivalmiustason selvittäminen ja osaamisen lisääminen Varsinais-Suomessa [ELVIS] | 1.1.2022-31.8.2023,<br>jatkoaikaa<br>31.12.2023<br>saakka  | Hankkeen tavoitteena on selvittää kokonaiskuvaa varsinaissuomalaisten elintarvike- ja juoma- sekä luonnontuotealan yritysten vientipotentiaalista. Lisäksi tavoitteena on tarjota alkuvaiheen apua, opastusta ja infoa viennin aloittamiseksi. Hanketta koordinoi Turun yliopiston Brahea-keskus.   | 148 445,60 euroa,<br>Peimarin osuus 44 953 euroa   | ELY keskus,<br>maaseudun kehittämis-ohjelma,<br>omavastuu osuus 10 % |
| 1012 | Rajatonta oppimista 2.0  | 1.6.2022-30.11.2023  | ERASMUS opettaja- ja opiskelijaliikkuvuudet luva ja sote alalla   | 58092  | 100%<br>liikkuvuuksien mukaan  |
| 1013 | Varsinaista Luomua   | 01.01.2023-31.10.2024  | Yhteistyöhanke ProAgria Länsi-Suomen ja Peimarin kky, Ammattiopisto Livian välillä alueellisen luomutuotannon käytäntöjen ja mahdollisuuksien kehittämiseksi.   | Livian osuus<br>65152,08.<br>Hankkeen kokonaisbudjetti<br>188392,75  | 100% ELY keskus,<br>maaseudun keh.ohjelma.                           |
| 1014 | Vesistä Virtaa   | 1.11.2022 - 30.9.2023.<br>Jatkoaikaa<br>31.5.2024<br>saakka  | Haja-asutusalueen vesiensuojelun havainnollistamis- ja kehittämisshanke   | 58 276,00  | ELY keskus maaseudun kehittämissohjelma 100 %                        |
| 1015 | Monitavoitteiseksi täsmämetsätalouden osaajaksi - etänä (E-Täsmä)  | 1.4.2023–31.10.2025<br>(Vuoden 2022 talousarviosta myönnetty osuus käytettävä 1.3.2023-31.10.2024, vuoden 2023 osuus 1.3.-30.9.2025) | Tavoitteena jalkauttaa uusinta tutkimustietoa ilmastonkestävistä ja luonnon monimuotoisuutta tukevasta metsän- ja luonnonhoidosta   | Livian osuus<br>146100 (MMM:n talousarviosta 2022 58 000 e, talousarviosta 2023 88 100 e).<br>Hankkeen kokonaisbudjetti 996 681 euroa. | Maa- ja metsätalousministeriö 90%                                    |

| PROJ | Hankkeen nimi  | Tukikelpoisuus aika                      | Hankkeen lyhyt kuvaus   | Hyväksytty kustannusarvio €   | Hankkeen rahoitus Tuen myöntäjä ja %                   |
|------|--|--|---|---|--|
| 1016 | Rajatonta oppimista 2.0 (2023)   | 1.6.2023-30.11.2024                      | ERASMUS opettaja- ja opiskelijaliikkuvuudet   | 55286   | EU 100% liikkuvuuksien mukaan                          |
| 1017 | Vesiviljelyn kehittämissuunnitelma   | 6.6.2023-30.6.2026                       |   | Livian osuus 30 000 euroa. Kokonaisbudjetti 1,8 milj. Lisäksi sitomatonta rahaa yht 540 000, jota voidaan osoittaa osatoteuttajille hankkeen edetessä | ELY, EMKVR 100 % Luke koordinoi, useita osallistujia   |
| 4025 | Vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus, VASKI   | 16.12.2021-31.12.2023                    | Hanke tuottaa ammatillisen koulutuksen kestävyystiekartan, joka tukee kestävän kädenjäljen vahvistamista jakokonaisvaltaista vihreää siirtymää. Hanke koostuu 8 työpaketista, Livia on mukana työpaketti 7:ssä: Hiilijalanjäljen mittaaminen ja seuranta (työpakettia koordinoi ammattiopisto Luovi). | Livian osuus 30 000, kokonaisrahoitus 2 188 556 €   | OPH (Sataedu koordinoi koko hanketta) omarahoitus 10 % |
| 4027 | Ammatillisen koulutuksen strategiarahoitus 2022  | 1.1.2022-31.12.2023, jatkoaika 30.4.2024 | Digitalisaation kehittäminen  | Livian osuus 39233,77   | OKM (hanketta koordinoi Työteho-seura)                 |
| 4028 | Ammatillisen koulutuksen strategiarahoitus 2022  | 1.1.2022-31.12.2023, jatkoaika 30.4.2024 | OPVA haltuun  | Livian osuus 35500  | OKM (hanketta koordinoi Turun kaupunki)                |
| 4029 | Ammatillisen koulutuksen strategiarahoitus 2022  | 1.1.2022-31.12.2023, jatkoaika 30.4.2024 | Tietojohtaminen   | Livian osuus 34000  | OKM (hanketta koordinoi Omnia)                         |
| 4030 | Hoiva-avustajien koulutus, Ammattiopisto Livian hoivatieosaajia Varsinais-Suomen hoivatarpeeseen (JOTPA) | 19.10.2022-31.3.2024                     | Hoiva-avustajakoulutuksen opiskelijahankintaan ja toteutukseen. Tavoitteena 20 valmistuvaa opiskelijaa.   | 154 500 euroa   | JOTPA / OPH 100 % erityisavustus                       |
| 4031 | Maatalouden vesistöpolku   | 30.11.2022 - 15.06.2025                  | Hankkeen tarkoituksena toteuttaa maatalouden vesistöpuisto, joka toimii esimerkkinä erilaisista maa- ja metsätalouden vesien- ja kuormituksen hallinnan keinoista.  | Livian osuus 207 400. Avustus enintään 293 311,20 euroa (kokonaiskustannus enintään 419 016 euroa)  | ELY keskus maaseudun kehittämissuunnitelma 70 %        |



| PROJ | Hankkeen nimi                  | Tukikelpoisuus aika                                     | Hankkeen lyhyt kuvaus  | Hyväksytty kustannus-arvio €                               | Hankkeen rahoitus Tuen myöntäjä ja % |
|------|--------------------------------|---|--|--|--------------------------------------|
| 4032 | Livian hoivatie II             | 12.4.2023-30.11.2024                                    | Ammattiopisto Livian hoivatie II - osaajia Varsinais-Suomen hoivatarpeeseen (JOTPA)  | 181000   | JOTPA / OPH 100 % erityisavustus     |
| 4033 | PRO Opetustilat                | 1.8.2023-30.9.2024                                      | Opetusmaatilojen ja metsien kehittämissuunnitelma  | Livian osuus 15 120 euroa. Kokonaisrahoitus 563 200 euroa. | Maa- ja metsätalousministeriö 90 %   |
| 4034 | Maaneuvos                      | 1.8.2023-30.9.2024                                      | Maan kasvukunnan täydennyskoulutus nykyisille ja tuleville kasvintuotannon osaajille   | 72000  | Maa- ja metsätalousministeriö 90 %   |
| 4035 | Kausityöntekijät Jotpa 2023-24 | 11.10.2023-31.12.2024                                   | Kausityöntekijästä ammattilaiseksi - osaajia Varsinais-Suomen huoltovarmuuteen   | 74700  | JOTPA / OPH 100 % erityisavustus     |
| 4036 | Nordplus Junior 2023           | 1.8.2023-31.8.2025                                      | Fisheries training for a Nordic Future   |  |                                      |
| 4037 | Strapetsi                      | 1.1.2023-31.12.2024                                     | Strategisen ja pedagogisen toiminnan johtaminen  | Livian osuus 52800   | OKM 100%                             |
| 4038 | Vieraskielinen opetus          | 1.1.2023-31.12.2024                                     | Vieraskielisen opetuksen kehittäminen ja kotimaisten kielten opetuksen tarjonnan ja laadun parantaminen amm. koulutuksessa   | Livian osuus 24 300  | OKM 100%                             |
| 4039 | Livian hoivatie III            | 4.12.2023-31.12.2025                                    | Ammattiopisto Livian hoivatie III - osaajia Varsinais-Suomen hoivatarpeeseen (JOTPA)   | 190 000  | JOTPA / OPH 100 % erityisavustus     |
| 4040 | Löydä upea ura Liviasta        | 8.12.2023-30.6.2025                                     | Oppimisen tuki opintojen eri vaiheissa, huomioiden myös ura- ja jälkiohjaus. Erityisen tuen ohjeistuksen jalkauttaminen, ohjaustoimintojen yhtenäistäminen. Työelämäkoordinaattorin toimenkuvan suunnittelu ja vakiinnuttaminen. | 112 500  | OPH 90%                              |
| 4041 | Aquadevbus                     | 1.1.2024-31.12.2026<br>?? (Agreement signed 12.12.2023) | Kalanviljelyn ja kalankasvatuksen opetusta Keniassa, ERASMUS opettajaliikkuvuudet Great Lakes University of Kisumu koordinoi, useita osallistujia  | 62968  | EU 100 %                             |

| PROJ | Hankkeen nimi | Tukikelpoi-<br>suusaika | Hankkeen lyhyt kuvaus   | Hyväksyty<br>kustannus-<br>arvio €                     | Hankkeen<br>rahoitus<br>Tuen myöntäjä<br>ja %                 |
|------|---------------|-------------------------|---|--|---|
| 4001 | Säätiö 1      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Yhteisesti kala- ja ympäristöpuolen markkinointiin, alojen vetovoimaisuuden lisäämiseen ja sekä opiskelijamäärien kasvattamiseen                                      | 15000 jäljellä<br>31.12.2023<br>yht. 12671,39<br>euroa | Kalatalouden ja merenkulun koulutuksen edistämissäätiö, 100 % |
| 4002 | Säätiö 2      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Opiskelijoiden aktiviteetteihin, jaksamiseen, keskeytysten vähentämiseen sekä työssäoppimisjaksojen mahdollistamiseen ja läpiviemiseen                                | 5000 jäljellä<br>31.12.2023<br>yht. 1953,92            |   |
| 4003 | Säätiö 3      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Luonto- ja ympäristöalan ammattitutkintoon liittyvän opintomateriaalin ja opetuksen kehittäminen. Ajantasaisen, uudenlaisen ja korkealuokkaisen AT-opetuksen luominen | 4000 jäljellä<br>31.12.2023<br>yht. 477,32             |   |
| 4004 | Säätiö 4      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Osatutkintojen tuotteistaminen  | 5000 jäljellä<br>31.12.2023<br>yht. 393,34             |   |
| 4019 | Säätiö 5      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Luonto- ja ympäristöalan perustutkinnon ympäristöhoitajakoulutuksen kehittäminen työelämäyhteistyössä   | 3000 jäljellä<br>31.12.2023<br>yht. 72,80              |   |
| 4021 | Säätiö 7      | 1.7.2023-<br>30.4.2024  | Osatutkintojen tuotteistaminen ja digitaalisten oppimisympäristöjen kehittäminen (Moodle)   | 5000   |   |

## Henkilöstöä koskevat liitetiedot

### 48) Henkilötyövuosien määrä tehtäväalueittain 31.12.2023

| Tehtäväalue                   | 2023         | 2022          | 2021         | 2020         | 2019         | 2018         |
|-------------------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Johto                         | 3            | 3             | 3            | 3            | 3            | 3            |
| Opetus                        | 90,2         | 94,2          | 92,3         | 89           | 90,5         | 93,9         |
| Ohjaus- ja opiskelijapalvelut | 22,5         | 22,2          | 21           | 20,6         | 17,5         | 18,1         |
| Kuntayhtymäpalvelut           | 33,3         | 32,6          | 33,3         | 33,1         | 31,2         | 30,4         |
| Muu henkilöresurssi           | 0,3          | 0,55          |              |              |              |              |
| <b>Yhteensä</b>               | <b>149,3</b> | <b>152,55</b> | <b>149,6</b> | <b>145,7</b> | <b>142,2</b> | <b>145,4</b> |

## 49) Tilikauden palkat, palkkiot, eläkekulut ja muut henkilösivukulut

| HENKILÖSTÖKULUT                                     |   | 2023              | 2022              |
|---|---|-------------------|-------------------|
| <b>PALKAT JA PALKKIOT</b>                           |   |                   |                   |
| 4001  | Kokouspalkkiot                                | -38 010           | -30 563           |
| 4002  | Vakinaisten palkat                            | -2 249 129        | -2 141 139        |
| 4004  | Sijaisten palkat                              | -49 805           | -28 288           |
| 4005  | Eriellis korvaukset                           | -1 282            | -8 945            |
| 4009  | Opettajien palkat KuEl                        | -4 887 720        | -4 702 597        |
| 4010  | Asiantuntijapalkkiot                          | -66 298           | -175 069          |
| 4011  | Määräaikaiset palkat                          | -145 101          | -174 312          |
| 4020  | Siviilipalvelumiesten päivärahat              | -200              | 0                 |
| 4021  | Kokouspalkkiot, ei sotua                      |                   |                   |
|   | Luontaisedut                                  | 4 732             | 5 651             |
|   | <b>Palkat ja palkkiot yhteensä</b>            | <b>-7 432 813</b> | <b>-7 255 261</b> |
| 4060  | Jaksotetut palkat ja palkkiot                 | -48 187           | -10 353           |
|   | <b>Jaksotetut palkat ja palkkiot yhteensä</b> | <b>-48 187</b>    | <b>-10 353</b>    |
| 4230  | Sairausvakuutuskorvaukset                     | 46 074            | 38 345            |
| 4240  | Tapaturmakorvaukset                           | 291               | 4 884             |
| 4265  | Henkilöstökorvaukset                          |                   |                   |
|   | <b>Korvaukset yhteensä</b>                    | <b>46 365</b>     | <b>43 230</b>     |
| <b>Palkat ja palkkiot yhteensä luontaisetuineen</b> |   | <b>-7 434 635</b> | <b>-7 222 384</b> |
| <b>HENKILÖSIVUKULUT</b>                             |   |                   |                   |
| <b>ELÄKEKULUT</b>                                   |   |                   |                   |
| 4100  | KuEL-palkkaperust.eläkemaksu                  | -1 233 050        | -1 193 348        |
| 4101  | KuEL-eläkemenoperust.eläkemaks                | -683              | -38 897           |
|   | <b>Eläkekulut yhteensä</b>                    | <b>-1 233 733</b> | <b>-1 232 245</b> |
| 4130  | Jaksotetut eläkekulut                         | -11 307           | 2 376             |
|   | <b>Jaksotetut eläkekulut yhteensä</b>         | <b>-11 307</b>    | <b>2 376</b>      |
| <b>Yhteensä</b>                                     |   | <b>-1 245 040</b> | <b>-1 229 869</b> |
| <b>MUUT HENKILÖSIVUKULUT</b>                        |   |                   |                   |
| 4151  | Työnantajan sosiaalivak.maksut                | -112 466          | -95 890           |
| 4160  | Työttömyysvakuutusmaksut                      | -111 335          | -109 179          |
| 4170  | Tapaturmavakuutusmaksut                       | -40 755           | -39 819           |
| 4180  | Muut sosiaalivakuutusmaksut                   | -2 446            | -2 390            |
|   | <b>Muut henkilösivukulut yhteensä</b>         | <b>-267 002</b>   | <b>-247 277</b>   |
| 4190  | Jaksotetut sos.vak.maksut                     | 1 236             | -2 647            |
|   | <b>Jaksotetut sos.vak.maksut yhteensä</b>     | <b>1 236</b>      | <b>-2 647</b>     |
| <b>Yhteensä</b>                                     |   | <b>-265 766</b>   | <b>-249 924</b>   |
| <b>Henkilösivukulut yhteensä</b>                    |   | <b>-1 510 806</b> | <b>-1 479 794</b> |
| <b>HENKILÖSTÖKULUT YHTEENSÄ</b>                     |   | <b>-8 945 441</b> | <b>-8 702 178</b> |

*50) Tilintarkastajan palkkiot*

| <b>Tilintarkastajan palkkiot</b><br>euroa | <b>2023</b>  | <b>2022</b>  |
|---|--------------|--------------|
| Tilintarkastuspalkkiot                    | 4 321        | 4 321        |
| Muut tilintarkastajalle kuuluvat tehtävät |              |              |
| Tarkastuslautakunnan avustaminen          |              |              |
| Muut palkkiot (tilintarkastus)            |              |              |
| <b>* Yhteensä</b>                         | <b>4 321</b> | <b>4 321</b> |

*51) Kuntayhtymän ja intressitahojen väliset liiketoimet*

Peimarin koulutuskuntayhtymällä ei ole ollut vuonna 2023 liiketoimia intressitahoiksi katsottavien oikeushenkilöiden kanssa.

**Konsernitilinpäätöksen laatimista koskevat liitetiedot*****Konsernitilinpäätöksen laajuus***

Konsernitilinpäätökseen on yhdistetty Peimarin koulutus Oy, jonka Peimarin koulutuskuntayhtymä omistaa 100 %. Peimarin koulutus Oy:n osakepääoma on 50.000 euroa ja omapääoma per 31.12.2023 oli yhteensä 138.271,92 euroa.

***Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet***

Konserniyhteisöjen keskinäiset tuotot ja kulut sekä saamiset ja velat on vähennetty.

***Keskinäisen omistuksen eliminointi***

Konserniyhteisöjen keskinäinen omistus on eliminoitu.

## Riskianalyysi

ISO 31000 -standardin mukaan riskienhallinta on tehokasta, kun organisaatiolla on ajantasainen, oikea ja kattava käsitys riskeistään, ja organisaation riskit ovat sen riskikriteerien mukaisia. Riskienhallinnan avulla tulkitaan organisaation toimintaa, siihen vaikuttavia sisäisiä ja ulkopuolisia tekijöitä sekä pyritään niillä tiedoilla tunnistamaan, arvioimaan ja hallitsemaan riskejä.

Riskienhallinta on osa sisäistä valvontaa ja sen tavoitteena on saada kohtuullinen varmuus organisaation tavoitteiden saavuttamisesta sekä toiminnan jatkuvuudesta ja häiriöttömyydestä.

Riskienhallintaprosessi perustuu

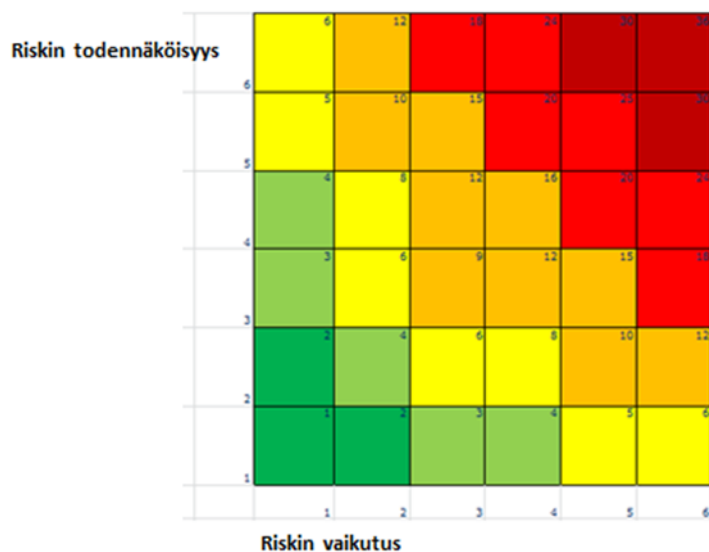
1. riskin tunnistamiseen ja kuvaamiseen
2. riskin toteutumisen vaikutusarviointiin (merkittävyyteen) ja riskin toteutumisen todennäköisyyteen
3. mahdollisuuteen hallita riskiä eri menetelmillä (valvonta)
4. riskeistä raportointiin ja riskien seurantaan.

Riskin vaikutuksen arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi vaikutus tavoitteisiin tai toimintoihin taikka taloudellisesti, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin todennäköisyyden arviointi asteikolla 1–6: Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys, sitä suurempi arvo annetaan.

Riskin kokonaisarviointi vaikutuksen ja todennäköisyyden perusteella (kerrotaan annetut luvut keskenään; skaala on siten 1–6): Mitä suurempi toteutumisen todennäköisyys ja vaikutus, sitä vakavampi ja merkityksellisempi riski on.

- 1–2: mitätön riski  
 3–4: pieni riski  
 5–8: kohtalainen riski  
 9–16: tuntuva riski  
 18–25: merkittävä riski  
 26–36: sietämätön riski



| Peimarin koulutuskuntayhtymä  | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa<br>- seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys              | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi  | Vastuuhenkilö/toimiala  | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|---|--|----------------|----------------------|----------|--|---|---|
| <b>TOIMINTAYMPÄRISTÖ (sisäinen ja ulkoinen) JA TOIMINNAN ORGANISOINTI</b>                     |  |                |                      |          |  |   |   |
| Ulkopuoliset vaikutukset (ympäristö, elinkeinoelämä, rakenteelliset muutokset)                | Organisaation tuottamat koulutuspalvelut eivät enää palvele yhteiskunnan ja elinkeinoelämän tarpeita   | 6              | 1                    | 6        | Yhteiskunnan kehittymisen suuntaa seurataan jatkuvasti   | Johtoryhmä  | Talousarvion ja tilinpäätöksen yhteydessä   |
| Hallintosäännön ja muiden sääntöjen ja ohjeiden ajantasaisuus, kattavuus ja niiden tunteminen | Hallintosääntö ei ole ajan tasalla tai sen sisältöä ei tunneta<br><br>Sisäisen valvonnan periaatteet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei tunneta<br><br>Tarkastuslautakunta ei tunnista rooliaan | 5              | 1                    | 5        | Hallintosääntöä tarkastellaan säännöllisesti. Ulkoista valvontaa toteuttavat tarkastuslautakunta ja tilintarkastaja. KY:n sisäisestä valvonnasta vastaavat kaikki kuntayhtymän tilivelvolliset ja esimiehet. | Yhtymähallitus<br><br>Johtoryhmä<br><br>Kkyn tilivelvolliset ja esimiehet | Tarpeen mukaan  |
| Toimielintyöskentelyn ”pelisääntöjen” määrittely  | Toimielimet eivät tunnista rooliaan tai eivät toimi sen mukaisesti   | 4              | 2 -> 1               | 4        | Toimielimien koulutus ja perehdytys organisaation toimintaan valtuustokauden alussa  | Johtoryhmä  | Tarpeen mukaan.   |
| Valtuuston päättämät sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet                       | Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteet eivät ole ajan tasalla tai niitä ei noudateta   | 3              | 2                    | 6        | Sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden säännöllinen tarkastaminen  | Johtoryhmä  | Talousarvion ja tilinpäätöksen yhteydessä   |

|   |   |   |   |    |   |   |  |
|---|---|---|---|----|---|---|--|
| Tehtävien, vastuiden ja toimivaltuuksien selkeys (ajantasaiset tehtävänkuvaukset, prosessikaaviot jne.) delegointi ja otto-oikeus päätöksenteossa | Tehtävänkuvat ovat epäselviä tai niitä ei ole, delegoituja tehtäviä ei ole dokumentoitu, otto-oikeus päätöksenteossa ei ole riittävän selkeästi määritelty  | 3 | 2 | 6  | Tehtävänkuvia tarkastellaan vuosittain kehityskeskustelujen yhteydessä. Delegointi ja otto-oikeus määritellään ja niiden toimivuutta seurataan säännöllisesti | Esimiehet<br>Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus | Kehityskeskustelut<br><br>Tarpeen mukaan |
| Organisaatorakenteen selkeys ja tarkoituksenmukaisuus   | Organisaatorakenne on epäselvä tai ei palvele toimintaa<br><br>Eri toimijoiden toimivalta, veloitteet ja vastuut ovat epäselvät tai niitä ei ole määritelty | 4 | 4 | 16 | Organisaatorakennetta tarkastellaan säännöllisesti ja työnjaon toimivuutta kartoitetaan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa                                  | Johtoryhmä                                | Kehityskeskustelut<br><br>Tarpeen mukaan |
| Omistajaohjaus  | Omistajaohjaus puuttuu tai sillä ei ole vakiintunutta roolia toiminnan ohjauksessa  | 4 | 1 | 4  | Säännölliset omistajatapaamiset<br><br>Omistajaohjauksen rooli määritelty hallintosäännössä   | Johtoryhmä,<br>omistajakunnat             |  |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä  | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus<br>1 - 6 | Todennäköisyys<br>1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi   | Vastuuhenkilö/toimiala       | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|---|--|-------------------|-------------------------|----------|---|------------------------------|---|
| <b>SUUNNITTELU- JA SEURANTA-JÄRJESTELMÄ</b>   |  |                   |                         |          |   |                              |   |
| Kuntayhtymän strategian laatiminen (toimintaympäristön analyysi, kokonaisnäkemys kunnan ja kuntakonsernin toiminnasta, henkilöstön ja johtamisen, palvelurakenteiden ja -prosessien sekä taloudenpidon ja tuottavuuden kehittämisen linjaukset) | Organisaatiolla ei ole strategiaa tai se ei ohjaa toimintaa  | 4                 | 2                       | 8        | Olemassa olevaa strategiaa päivitetään säännönmukaisesti  | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus |   |
| Talousarvion täydellisyys (kaikki tiedossa olevat menot ja tulot on budjetoitu)   | Talousarviosta puuttuu tiedossa olevia menoja ja/tai tuloja  | 3                 | 2                       | 6        | Talousvastuullisia perehdytetään budjetointiin  | Johtoryhmä                   |   |
| Talousarvion seuranta ja talousarviomuutokset   | Talousarvion toteutumista ei seurata eikä talousarviomuutoksista päätetä oikeassa järjestyksessä   | 3                 | 1                       | 3        | Talousvastuullisia perehdytetään budjetointiin  | Johtoryhmä                   |   |
| Tavoitteiden toteutuminen (toteutumista uhkaavien riskien tunnistaminen)  | Asetetut tavoitteet ovat epärealistisia, niiden toteutumista ei seurata tai toimenpiteet jäävät puuttumaan tavoitteiden jäädessä toteutumatta                                  | 4                 | 2                       | 8        | Talousarviossa olevat tavoitteet pyritään asettamaan realistiselle tasolle ja niiden toteutumisennustetta seurataan. Tavoitteiden uhatessa jäädä toteutumatta mietitään toimenpiteet kehityksen kääntämiseksi organisaatiolle positiiviseen suuntaan. | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus | Talousarvio ja tilinpäätös  |



| Peimarin koulutuskuntayhtymä  | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus<br>1 - 6 | Todennäköisyys<br>1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämissuositukset riskin ennakointiin ja hallitsemiseksi | Vastuhenkilö/toimiala                           | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|---|--|-------------------|-------------------------|----------|--|---|---|
| <b>ASIOIDEN VALMISTELU JA PÄÄTÖKSENTEKO</b>                                   |  |                   |                         |          |  |   |   |
| Asioiden valmistelussa ja päätöksenteossa noudatetaan säädöksiä ja määräyksiä | Päätökset eivät ole lainmukaisia   | 5                 | 1                       | 5        | Vastuhenkilöiden jatkuva koulutus  | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus<br>Yhtymävaltuusto |   |
| Päätösten tiedoksianto  | Päätöksiä ei anneta tiedoksi lakien mukaisesti   | 3                 | 2                       | 6        | Vastuhenkilöiden jatkuva koulutus  | Johtoryhmä                                      |   |

|  |  |                |                      |          |  |                       |  |
|--|--|----------------|----------------------|----------|--|-----------------------|--|
| Peimarin koulutuskuntayhtymä   | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi                          | Vastuhenkilö/toimiala | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle        |
| <b>KOULUTUKSEN JÄRJESTÄMINEN</b>                                     |  |                |                      |          |  |                       |  |
| Koulutuksen järjestämisen tukitoiminnot (oppilashallinto)            | Oppilashallintoa ei johdeta koordinoidusti, uudet käytännöt eivät tavoita kaikkia toimijoita   | 4              | 3                    | 12       | Perehdyttämis/kehittämisprosessit on vakiintuneita, organisaatio tukee hallintoa kokonaisvaltaisesti | Johtoryhmä            | Seurataan auditoinneissa, opiskelijapalaute, rehtori- ja johtoryhmä benchmarking verrokki organisaatioihin |
| Opiskelijamäärät   | Toteutuneet opiskelijavuodet laskevat merkittävästi, mikä vaikuttaa organisaation rahoitukseen viiveellä   | 6              | 3                    | 18       | Jatkuvan haun kehittäminen, hakevan toiminnan kehittäminen   | Rehtorit              | Raportointi tilinpäätöksessä, Koski ja Wilma raportointi   |
| Työelämäyhteistyö  | Työelämää ei oteta mukaan koulutuksen kehittämiseen vaan turvaututaan vanhoihin käytäntöihin   | 5              | 2                    | 10       | Työelämäyhteistyön jatkuva kehittäminen  | Rehtorit              | Neuvottelukunnat   |
| Oppimisympäristöt  | Opetuksen menetelmiä ei kehitetä, uusia oppimisympäristöjä ei kehitetä   | 5              | 2                    | 10       | Osaamisen ja oppimisympäristöjen kehittäminen  | Rehtorit              | Opiskelijapalaute, benchmarking  |
| Asiakaspalautteet/opiskelijapalautteet/valitukset                    | Asiakaspalautetta ei kerätä ja/tai sitä ei analysoida  | 3              | 1                    | 3        | Asiakaspalautetta kerätään vakiintuneen käytännön mukaisesti   | Johtoryhmä            | Palautetta kerättäessä yhteenvedo ja analysointi. Yhteenvedo tilinpäätöksessä.                             |
| Koulutuksen järjestäminen <u>erityistilanteissa (esim. pandemia)</u> | Opiskeluhaluukkuus vähenee, opintojen eteneminen hankaloituu   | 5              | 3                    | 15       | Ennaltaehkäisevät ohjeet ja varotoimet, tilanteen seuraaminen  | Johtoryhmä            | Tilanteen jatkuva seuranta   |

|   |  |                |                      |          |   |                                      |  |
|---|--|----------------|----------------------|----------|---|--------------------------------------|--|
| Peimarin koulutuskuntayhtymä  | <p>Perustelut</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- riskin kuvaus (tunnistaminen)</li> <li>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus</li> <li>- seurauksen vaikuttavuus</li> <li>- toteutumisen todennäköisyys</li> </ul> | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi   | Vastuhenkilö/toimiala                | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi <ul style="list-style-type: none"> <li>- miten, milloin</li> <li>- kuka</li> <li>- kenelle</li> </ul> |
| <b>HENKILÖSTÖ</b>   |  |                |                      |          |   |                                      |  |
| Henkilöstöä koskeva toimenpideohjelma   | Henkilöstö- ja koulutussuunnitelmaa ei ole, se ei ole ajan tasalla tai sitä ei noudateta   | 3              | 2                    | 6        | Henkilöstö huomioidaan laadittavassa strategiassa   | Johtoryhmä                           |  |
| Henkilöstön riittävyys/saatavuus  | <p>Päteviä henkilöitä avoimena olevaan tehtävään ei ole rekrytoitavissa.</p> <p>Henkilöstömitoitus on liian alhainen poikkeustilanteissa (esim. sairaslomien aikana)</p>   | 5              | 2                    | 10       | <p>Rekrytointi hoidetaan ammattitaitoisesti, haku ilmoitetaan oikeissa kanavissa, organisaation maineesta pidetään huolta</p> <p>Kriittiset prosessit tunnistetaan.</p> | Johto Yhtymähallitus Yhtymävaltuusto |  |
| Henkilöstön ammattitaidon ylläpitäminen (kehittämisen ja koulutussuunnitelma) | Kehittämisen ja koulutussuunnitelma ei tue henkilöstön ammattitaidon ylläpitämistä   | 2              | 2                    | 4        | Kehittämisen ja koulutussuunnitelma pyritään laatimaan v. 2020 TAn laadinnan yhteydessä   | Johtoryhmä                           |  |
| Varahenkilöjärjestelmä  | <p>Varahenkilöjärjestelmää ei ole, tai varalaoloon tarvittavaa osaamista ei ole siirretty</p> <p>Koronatilanne pahenee</p>   | 5              | 5                    | 25       | Varahenkilöjärjestelmä luodaan tarvittaviin toimintoihin ja sen toimivuutta seurataan vuosittaisissa kehityskeskusteluissa  | Tiiminvetäjät Johtoryhmä             |  |
| Perehdytys  | Uuden henkilöstön perehdytystä ei ole hoidettu tarvittavalla laajuudella   | 5              | 2                    | 10       | Perehdytykseen luodaan organisatoriset käytännöt  | Tiiminvetäjät Johtoryhmä             |  |

|  |  |   |   |    |  |   |   |
|--|--|---|---|----|--|---|---|
| <b>Työtehtävien eriyttäminen</b>   | Työtehtäviä ei ole eriytetty niin, ettei vaarallisia työyhdistelmiä synny.                                       | 5 | 3 | 15 | Vaarallisiin tehtävähdistelmiin kiinnitetään erityistä huomioita vastuiden muuttuessa  |   |   |
| <b>Työhyvinvointi</b><br><b>Työkyvyn ylläpitäminen ja arviointi</b>                                    | Henkilöstön työhyvinvointiin eikä työkyvyn ylläpitämiseen kiinnitetä riittävää huomioita                         | 5 | 2 | 10 | Henkilöstön työhyvinvointia seurataan työtyytyväisyyskyselyillä sekä yhteistyössä työterveyshuollon kanssa. Tyhy-toiminta vaikiinnutetaan. | Tiiminveittäjät<br>Johtoryhmä                               | Työtyytyväisyyskyselyt<br>Työterveydenhuollon palaute                   |
| <b>Työturvallisuus</b>   | Työturvallisuudessa löytyy merkittäviä puutteita   | 4 | 2 | 8  | Työturvallisuusriskit analysoidaan säännöllisesti. Työsuojeluorganisaatio työskentelee aktiivisesti  | Johtoryhmä<br>Työsuojelupäällikkö<br>Työsuojeluorganisaatio | Työsuojeluorganisaatio kerää vahinkotilastoa ja vähältä piti-tilanteita |
| <b>Väkivaltatilanne kouluympäristössä</b>  |  | 5 | 1 | 5  | Toimintaohjeiden laatiminen  | Johtoryhmä  |   |
| <b>Ulkopuolisten henkilöiden oleskelu työmaa-alueella (oppimisympäristö), jossa liikkuu työkoneita</b> | Ulkopuoliset henkilöt ulkoilevat erityisesti Tuorlassa alueella, jossa liikkuu työkoneita koulutustilaisuuksissa | 4 | 4 | 16 | Korkean riskin alueiden merkintä työmaa-alueeksi, tietyiltä alueilta kielletään ulkopuolisilta liikkuminen, alueiden valvonta              | Johtoryhmä,<br>kiinteistö-päällikkö                         | Kiinteistöpäällikkö johtoryhmälle                                       |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä                       | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi                         | Vastuhenkilö/toimiala                | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|--|--|----------------|----------------------|----------|---|--------------------------------------|---|
| <b>TIETOJÄRJESTELMÄT</b>                           |  |                |                      |          |   |                                      |   |
| Tietosuunnitelma (perustuu kuntastrategiaan)       | Kuntayhtymästrategiaan perustuvaa tietosuunnitelmaa ei ole tai se ei ole ajan tasalla  | 2              | 2                    | 4        | Laaditaan tietosuunnitelma  | Tietohallintopäällikkö               |   |
| Tietojärjestelmien toimivuus                       | Tietojärjestelmissä ja palveluisia on usein/säännöllisesti toiminnan keskeyttäviä katkoksia.   | 3              | 3                    | 9        | Valvontajärjestelmät, kahdennetut palvelut.   | Tietohallintopäällikkö               |   |
| Tiedonhallinta                                     | Tiedon pysyvä häviäminen henkilöstönjärjestelmien- ja laitteiden toiminnan seurauksesta  | 6              | 2                    | 12       | Varmuuskopiointi. Seuranta ja loki palvelut   | Tietohallintopäällikkö               |   |
| Tietojärjestelmien turvallisuus                    | Tietoturva- ja tietoturvaratkaisut eivät ole ajan tasalla  | 4              | 3                    | 12       | Ajantasaiset tietoturvaratkaisut, reaaliaikainen seuranta   | Tietohallintopäällikkö               |   |
| Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset, yhteensopivuus | Menetelmä- ja järjestelmäkuvauksia ei ole tehty tai ne ei ole ajan tasalla   | 2              | 1                    | 2        | Menetelmä- ja järjestelmäkuvaukset laaditaan ja niitä tarkastellaan säännöllisesti                  | Johtoryhmä<br>Tietohallintopäällikkö |   |
| Käyttöoikeudet ja salassapito                      | Käyttöoikeuksia ei ole rajoitettu todelliseen tarpeeseen eikä salassapito toteudu  | 2              | 2                    | 4        | Käyttöoikeuksien hallintaan luodaan dokumentoidut käytännöt, Seuranta ja lokipalvelut               | Johtoryhmä<br>IT                     |   |
| Tietosuoja   | Tietosuoja ei toteudu lainsäädännön edellyttämällä tasolla. Henkilöstön perehdyttäminen aiheeseen on puutteellista.  | 4              | 3                    | 12       | Henkilöstö on perehdytetty tietosuojaan ja tietosuoja "sisään rakennetaan" arkipäivän käytäntöihin. | Johtoryhmä<br><br>Tietosuojavastaava |   |

|  |  |                |                      |          |   |                              |  |
|--|--|----------------|----------------------|----------|---|------------------------------|--|
| Peimarin koulutuskuntayhtymä                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>- riskin kuvaus (tunnistaminen)</li> <li>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus</li> <li>- seurauksen vaikuttavuus</li> <li>- toteutumisen todennäköisyys</li> </ul> | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi   | Vastuhenkilö/toimiala        | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi <ul style="list-style-type: none"> <li>- miten, milloin</li> <li>- kuka</li> <li>- kenelle</li> </ul> |
| <b>TALOUS</b>  |  |                |                      |          |   |                              |  |
| Talouden tasapaino                                       | Talous on useana vuonna alijäämäinen eikä tilanteen korjaamiseksi ole pitkäjänteistä suunnitelmaa  | 5              | 5 -> 4               | 20       | Organisaation kehittäminen perustuu strategiaan. Lyhytjännitteistä, poukkoilevaa toimintaa vältetään.               | Yhtymähallinto               |  |
| Valtionavustusten yms. hakeminen                         | Valtionavustuksia ja erilaisia rahoitusavustuksia jää hakematta  | 2              | 1                    | 2        | Johtoryhmä käsittelee haettava olevat rahoitukset   | Johtoryhmä                   |  |
| Taloudelliset vastuut                                    | Taloudelliset vastuut ovat määrittelemättä ja epäselviä  | 3              | 2                    | 6        | Taloudelliset vastuut määritellään talousarvioon  | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus | Johto -> yhtymähallitus : talousarvion hyväksymisen yhteydessä   |
| Sijoitustoiminta ja varainhoito (hyväksytyt periaatteet) | Sijoitus- ja varainhoidon periaatteita ei ole määritelty tai ne ei ole ajan tasalla  | 2              | 2                    | 4        | Sijoitustoiminnan periaatteet on luotu ja niiden ajantasaisuutta tarkastellaan säännöllisesti                       | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus |  |
| Lainanotto (hyväksytyt periaatteet)                      | Lainanotolle ei ole määriteltyjä säännöksiä  | 1              | 1                    | 1        | Lainanoton tarve ennakoidaan riittävän aikaisin, jotta hyväksytyt periaatteet voidaan luoda oikeassa järjestyksessä | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus |  |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä        | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi   | Vastuhenkilö/toimiala | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|-------------------------------------|--|----------------|----------------------|----------|---|-----------------------|---|
| <b>HANKINNAT</b>                    |  |                |                      |          |   |                       |   |
| Julkiset hankinnat (kilpailutus)    | Kilpailulainsäädäntöä ei tunneta tai sitä ei noudateta – toimitaan lain vastaisesti  | 4              | 2                    | 8        | Hankitaan asiantuntemusta julkisten hankintojen hoitamiseen. Kuvaus päätöksentekoprosessista auttaa tunnistamaan hankinnan vaiheisiin kuuluvat riskit | Johtoryhmä            |   |
| Pienhankinnat (omat hankintaohjeet) | Omia hankintaohjeita ei ole tai niitä ei tunneta   | 4              | 2                    | 8        | Organisaation hankintaohjeet ovat kattavat ja ajan tasalla.   | Johtoryhmä            |   |
| Hankintavaltuudet                   | Hankintavaltuuksia ei ole määritelty tai niitä ei noudateta  | 4              | 2                    | 8        | Hankintavaltuudet määritellään  | Johtoyhtymä-hallitus  |   |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä   | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämissuositukset riskin ennakointiin ja hallitsemiseksi  | Vastuhenkilö/toimiala   | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|--|--|----------------|----------------------|----------|---|-------------------------|---|
| <b>SOPIMUKSET JA PROJEKTIT</b>   |  |                |                      |          |   |                         |   |
| Sopimusten laadinta ja täytäntöönpano  | Sopimusten laadintaan ei ole riittävää osaamista, sopimusten noudattamista ei seurata, sopimuksia ei dokumentoida riittävästi  | 2              | 1                    | 2        | Sopimusten laadintaan hankitaan osaamista myös ulkopuolisilta asiantuntijoilta tarvittaessa. Sopimukset dokumentoidaan ja arkistoidaan tarkoituksenmukaisesti | Johtoryhmä              |   |
| Sopimusten hallinta (sopimuksen noudattaminen, voimassaolo, irtisanominen, optiovuodet)  | Sopimusten hallintaan ei ole toimivia käytäntöjä   | 3              | 3                    | 9        | Sopimusten (ml. muiden asiakirjojen) hallintakäytännöt luodaan ja vakiinnutetaan käytäntöön   | Talousjohtaja           |   |
| Projektit (käynnissä olevat ja suunnitellut): asettaminen, ohjeistus, talousarvio, toteutuminen, seuranta ja rahoituksen hakeminen | Projektien hallintamallit ovat puutteelliset, niitä ei tunneta tai niitä ei noudateta  | 2              | 2                    | 4        | Perehdytään projektien yhteydessä projektin hallintamalleihin   | Projektin vastuhenkilöt |   |



| Peimarin koulutuskuntayhtymä   | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa<br>- seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämissuositukset riskin ennakointiin ja hallitsemiseksi   | Vastuhenkilö/toimiala                              | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|--|---|----------------|----------------------|----------|--|--|---|
| <b>OMAISUUS</b>  |   |                |                      |          |  |  |   |
| Kiinteistöjen kunnossapito, kuntoarviot, toimitilat, kulunvalvonta, vakuutukset, arvostus          | Kiinteistöjen kunnossapidosta ei huolehdita ajallaan, kulunvalvontaa ei ole järjestetty asianmukaisesti, vakuutukset ovat puutteelliset   | 4              | 2                    | 8        | Vakuutustarpeet inventoidaan säännöllisesti<br><br>Paloturvallisuutta seurataan säännöllisesti<br>Riittävä investointitaso | Johtoryhmä<br>Talousjohtaja<br>Kiinteistöpäällikkö |   |
| Koneet ja laitteet   | Koneiden ja laitteiden huolto laiminlyödään, koneiden ja laitteiden käyttöturvallisuuteen liittyvä ohjeistus puutteellista  | 4              | 2                    | 8        | Koneiden ja laitteiden huolto vastuuetaan  | Johtoryhmä   |   |
| Investointisuunnitelma; tarvekartoitukset, kustannusarviot, tulorahoituksen riittävyys, poistotaso | Investointisuunnitelmat ovat puutteelliset eikä niiden rahoitusta ole suunniteltu pitkällä tähtäimellä  | 4              | 1                    | 4        | Varmistetaan riittävästä investointitasosta, varaudutaan myös poikkeamiin  | Johtoryhmä   |   |
| Omaisuuksien valvonta/inventoinnit   | Omaisuuksien valvontaa eikä inventointia tehdä  | 2              | 3                    | 6        | Omaisuuksien luetteloidaan ja inventoidaan tilinpäätöksen yhteydessä   | Talousjohtaja                                      |   |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä                               | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi                                       | Vastuuhenkilö/toimiala | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|--|--|----------------|----------------------|----------|---|------------------------|---|
| <b>TALOUS- JA HENKILÖSTÖHALLINNON PROSESSIT</b>            |  |                |                      |          |   |                        |   |
| <b>Myyntit (ja perintä)</b>                                | Myyntilaskutusprosessissa on aukkoja, jotka voivat johtaa siihen, että osa myynneistä jää laskuttamatta. Perintäprosessi on puutteellinen                                      | 2              | 4                    | 8        | Myyntilaskutusprosessi on kuvattu ja vakiinnutettu käytäntöön   | Talousjohtaja          |   |
| <b>Kirjanpito ja tilinpäätös (ml. konsernitilinpäätös)</b> | Kirjanpidon hoitamisessa ja tilinpäätöksen laadinnassa ei noudateta olemassa olevaa lainsäädäntöä ja kuntaliiton yms. ohjeita  | 2              | 2                    | 4        | Kirjanpidon hoitamiseen on riittävä osaaminen   | Talousjohtaja          |   |
| <b>Maksuliikenne</b>                                       | Maksuliikenneprosessi on puutteellinen   | 3              | 1                    | 3        | Maksuliikenneprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen                          | Talousjohtaja          |   |
| <b>Palkanlaskenta ja palvelussuhdeasiat</b>                | Palkanlaskennan ja palvelussuhdeasioiden hallinta on puutteellista   | 2              | 2                    | 4        | Henkilöstöhallinto- ja palkanlaskentaprosessit on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen | Talousjohtaja          |   |
| <b>Matkalaskut</b>   | Matkalaskuja ei tehdä ajallaan tai korvauserusteet eivät ole asianmukaiset   | 1              | 1                    | 1        | Matkalaskuprosessi on kuvattu, vakiinnutettu ja sen hoitamiseen on riittävä osaaminen                             | Talousjohtaja          |   |

| Peimarin koulutuskuntayhtymä  | Perustelut<br>- riskin kuvaus (tunnistaminen)<br>- mikä voi aiheuttaa/mahdollistaa seurauksen laadullinen kuvaus<br>- seurauksen vaikuttavuus<br>- toteutumisen todennäköisyys | Vaikutus 1 - 6 | Todennäköisyys 1 - 6 | Yhteensä | Toimenpiteet/ kehittämisehdotukset riskin ennakoimiseksi ja hallitsemiseksi  | Vastuuhenkilö/toimiala  | Riskien hallinnan toimenpiteiden seuranta ja raportointi<br>- miten, milloin<br>- kuka<br>- kenelle |
|---|--|----------------|----------------------|----------|--|---|---|
| <b>TIEDONKULKU</b>  |  |                |                      |          |  |   |   |
| Tiedonkulku (johdolle, kuntalaisille, henkilöstölle, sidosryhmille) | Tiedonkulun prosessit ovat puutteelliset   | 4              | 2                    | 8        | Johto, toimintojen vastuuhenkilöt ja tiiminvetäjät viestivät sovittujen kanavien avulla avoimesti                          | Yhtymähallitus<br>Johtoryhmä<br>Toimintojen vastuuhenkilöt<br>Tiiminvetäjät |   |
| Tiedottaminen (kuntalaisille, sidosryhmille)                        | Kuntayhtymä ei viesti toiminnastaan ja tehdyistä päätöksistä avoimesti ja noudattaen julkisuus- ja kuntalakia  | 2              | 2                    | 4        | Organisaatio noudattaa avointa viestintää kuntalaisille ja sidosryhmille pääsääntöisesti toimivien internet-sivujen avulla | Johtoryhmä<br>Yhtymähallitus  |   |

## **Muut eriytetyt laskelmat**

## 7. Eriytetyn toiminnan tuloslaskelma

| Peimarin koulutuskuntayhtymä        | Toteuma<br>1-12/2023 | Toteuma<br>1-12/2022 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Toimintatuotot</b>               |                      |                      |
| Myyntituotot                        | 28 987,65            | 22 519,13            |
| Maksutuotot                         | 0,00                 | 209,60               |
| Muut toimintatuotot                 | 259 686,62           | 1 500,00             |
| <b>Toimintatuotot yhteensä</b>      | <b>288 674,27</b>    | <b>24 228,73</b>     |
| <b>Toimintakulut</b>                |                      |                      |
| Henkilöstökulut                     | -51 074,80           | -16 503,28           |
| Palkat ja palkkiot                  | -42 670,82           | -13 730,18           |
| Henkilöstösivukulut                 | -8 403,98            | -2 773,10            |
| Eläkekulut                          | -6 928,02            | -2 295,46            |
| Muut sivukulut                      | -1 475,96            | -477,64              |
| Palvelujen ostot                    | -56 764,99           | -834,54              |
| Aineet tarvikkeet ja tavarat        | -80 809,00           | -279,23              |
|                                     | -188                 |                      |
| <b>Toimintakulut yhteensä</b>       | <b>648,79</b>        | <b>-17 617,05</b>    |
| <b>Toimintakate / vuosikate</b>     | <b>100 025,48</b>    | <b>6 611,68</b>      |
| <b>Poistot</b>                      | <b>-23 212,11</b>    | <b>0,00</b>          |
| <b>Tilikauden ylijäämä/alijäämä</b> | <b>76 813,37</b>     | <b>6 611,68</b>      |

V. 2023 eriyttämislaskelmaan on sisällytetty tilojen vuokratoiminnan tuloslaskelma

V. 2022 laskelmassa on vain kuntayhtymän ja Peimarin koulutus Oy:n välisen toiminnan tuloslaskelma

## Allekirjoitukset ja merkinnät

**Peimarin koulutuskuntayhtymän****YHTYMÄHALLITUS**

Sanna Vauranoja  
puheenjohtaja  
sähköinen allekirjoitus

Ilkka Harkkila  
kuntayhtymän johtaja  
sähköinen allekirjoitus

Esko Lehtisalo  
Varapuheenjohtaja  
sähköinen allekirjoitus

Päivi Huhtanen  
varajäsen  
sähköinen allekirjoitus

Joonas Särvä  
varajäsen  
sähköinen allekirjoitus

Matti Mäkelä  
jäsen  
sähköinen allekirjoitus

Stefan Järnström  
jäsen  
sähköinen allekirjoitus

Kaj Mattsson  
jäsen  
sähköinen allekirjoitus

**TILINPÄÄTÖSMERKINTÄ**

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus.

Kaarinassa      päivänä      kuuta 2024      23.04.2024 | 09:18 EEDT

BDO Audiator Oy  
Tilintarkastusyhteisö

DocuSigned by:  
  
87F1271ED5F74F0...

Pii-Tuulia Rauhala  
KHT, JHT, CFE, CISA, CCSA, CIA, LPEC

## Luettelot ja selvitykset



**Luettelot käytetyistä kirjanpito- ja tosittelajista****Käytetyt kirjanpito- ja tosittelajit**

|                          |                     |
|--------------------------|---------------------|
| Päiväkirja               | sähköinen arkisto   |
| Pääkirja                 | sähköinen arkisto   |
| Tase                     | sähköinen arkisto   |
| Tase-erittelyt           | sidottu paperinen   |
| Tilinpäätös              | sidottu paperinen   |
| Kirjaustunnisteet        | sähköinen arkisto   |
| Matkalaskut              | sähköinen arkisto   |
| Palkat                   | sähköinen arkisto   |
| Myyntilaskut             | sähköinen arkisto   |
| Ostolaskut               | sähköinen arkisto   |
| Tositteet (Rondo)        | sähköinen arkisto   |
| Tositteet (Raindance)    | paperinen           |
| Kassatapahtumat          | paperinen/sähköinen |
| Käyttöomaisuuskirjanpito | paperinen           |
| Konsernikirjanpito       | paperinen           |

**Tositelajit**

| tositelaji | tapahtuma                 | tositenumerot |
|------------|---------------------------|---------------|
| ALKUSA     | Alkusaldot                | 1001-         |
| BUD        | Talousarvio               | 2001-         |
| BUDL       | Lisätalousarvio           | 3001-         |
| KASSA      | CPU-kassa                 | 110001-       |
| KOMMUI     | käyttöomaisuuden muistiot | 39001-        |
| KOMTOS     | käyttöomaisuustositteet   | 34001-        |
| MRP10      | myyntilaskut mase         | 10000001-     |
| MRP30      | myyntilaskut kala         | 30000001-     |
| MRP40      | myyntilaskut sote         | 40000001-     |
| MRPMAN     | MR-manuaalisuoritukset    | 5110001-      |
| MRPVII     | MR-viitesuoritukset       | 5210001-      |
| MUIRO2     | muistio ulk. Rondo        | 15001-        |
| MUIRS2     | muistio sis. Rondo        | 25001-        |
| MUISIS     | muistio ulk. Raindance    | 20001-        |
| MUIST1     | muistio sis. Raindance    | 10001-        |
| OMAKSU     | OR-maksut                 | 8990001-      |
| OSTOT      | Ostolaskut                | 8000001-      |
| PALKAT     | Palkat, matkalaskut       | 100001-       |
| PANKKI     | Pankin tiliote            | 101001-       |

**Säilytysaika**

Sidottu tilinpäätöskirjat säilytetään pysyvästi, palkkaluettelot 50 vuotta ja muut kirjanpito- ja tosittelajit 6 - 13 vuotta tilikauden päättymisestä

This documents contains 89 pages before this page  
Dokumentet inneholder 89 sider før denne siden

Tämä asiakirja sisältää 89 sivua ennen tätä sivua  
Dette dokument indeholder 89 sider før denne side

Detta dokument innehåller 89 sidor före denna sida

### Kaj Anders Mattsson

518e5d21-a861-4c28-a6e9-8ed3d454b961 - 2024-03-21 10:30:37 UTC +02:00  
BankID / MobileID - d2567612-13b3-497a-ba55-851e099b6b3d - FI

### ILKKA JUHANI HARKKILA

493c4485-4ed2-4fe4-9ef2-2018c80de3ad - 2024-03-21 11:54:33 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 2395decb-c855-4c9e-88c7-3adfd4c1e0d - FI

### ESKO JAAKKO ILMARI LEHTISALO

8031e90b-502f-43b2-b7eb-8a57fb0d90b5 - 2024-03-22 11:04:06 UTC +02:00  
BankID / MobileID - d426bb6b-7b31-4bb9-8878-2e901429b8e9 - FI

### STEFAN MIKAEL JÄRNSTRÖM

a812c0ed-2085-4913-9e50-a25b4429687e - 2024-03-22 13:35:11 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 5784fbed-e939-4a62-8b39-55712e855bb1 - FI

### JOONAS ALEKSI OSKARI SÄRVÄ

8c6297cd-759d-477f-ab4c-6f4f717423a5 - 2024-03-26 14:30:45 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 0d07c449-4c15-482a-8d11-70ecda9787dc - FI

### MATTI RIKHARD MÄKELÄ

812a30ec-2fbb-42f8-829f-89c539155c4f - 2024-03-27 11:42:27 UTC +02:00  
BankID / MobileID - 07d7bec2-35ba-4b9a-bfcf-2c02317936d6 - FI

### SANNA KAARINA VAURANOJA

18c6ba75-529a-4194-898e-3d825845abc8 - 2024-04-01 13:00:05 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 0ab408ed-7074-4f36-a5bd-139ec9241519 - FI

|                   |                      |                    |                         |                              |
|-------------------|----------------------|--------------------|-------------------------|------------------------------|
| authority to sign | asemavaltuus         | ställningsfullmakt | autoritet til å signere | myndighed til at underskrive |
| representative    | nimenkirjoitusoikeus | firimatekningsrätt | representant            | repræsentant                 |
| custodial         | huoltaja/edunvalvoja | förvaltare         | foresatte/verge         | frihedsberøvende             |

This documents contains 90 pages before this page

Tämä asiakirja sisältää 90 sivua ennen tätä sivua

Detta dokument innehåller 90 sidor före denna sida

Dokumentet inneholder 90 sider før denne siden

Dette dokument indeholder 90 sider før denne side

PÄIVI HANNELE HUHTANEN

90ea3eca-e41f-4e01-9286-6bfbcdf09abd - 2024-04-02 08:58:37 UTC +03:00  
BankID / MobileID - 5efd3b17-d435-46d0-9cca-e8608747471d - FI

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

**Certificate Of Completion**

|  |   |
|--|---|
| Envelope Id: DB03703822BD477C9E8D1AB6E9A8A1E7                              | Status: Completed   |
| Subject: Complete with DocuSign: 4.03 Tilinpäätös 2023 allekirjoitettu.pdf |   |
| Source Envelope:   |   |
| Document Pages: 91   | Signatures: 1   |
| Certificate Pages: 2   | Initials: 0   |
| AutoNav: Enabled   | Envelope Originator:<br>Piia-Tuulia Rauhala<br>piia-tuulia.rauhala@bdo.fi |
| Envelopeld Stamping: Enabled   | IP Address: 89.250.49.39  |
| Time Zone: (UTC+02:00) Helsinki, Kyiv, Riga, Sofia, Tallinn, Vilnius       |   |

**Record Tracking**

|                                      |   |                    |
|--------------------------------------|---|--------------------|
| Status: Original<br>22-04-24   18:21 | Holder: Piia-Tuulia Rauhala<br>piia-tuulia.rauhala@bdo.fi | Location: DocuSign |
|--------------------------------------|---|--------------------|

**Signer Events**

Piia-Tuulia Rauhala  
piia-tuulia.rauhala@bdo.fi  
BDO Oy  
Security Level: Email, Account Authentication (None), Digital Certificate

**Signature Provider Details:**

Signature Type: DocuSign Protect & Sign (Client ID: dde5e85d-4085-40b6-8785-da3ccd16d81e)  
Signature Issuer: DocuSign Cloud Signing CA - S11

**Signature**

DocuSigned by:  
*Piia-Tuulia Rauhala*  
87F1271ED5F74F0...  
Signature Adoption: Pre-selected Style  
Using IP Address: 217.140.201.250

Signature Provider Location: https://ps-ws.ds.docu  
gn.net/ds-server/s/noauth/psm/tsp/sign/psm-docusig  
n/2PSIGAES/SERVID02

**Timestamp**

Sent: 22-04-24 | 18:22  
Viewed: 23-04-24 | 09:18  
Signed: 23-04-24 | 09:19  
Freeform Signing

**Authentication Details**

Identity Verification Details:  
Workflow ID: eb495edf-a33c-45e6-8636-640768735162  
Workflow Name: DocuSign ID Verification with EU Advanced  
Workflow Description: This recipient will need to verify with a government approved ID and sign with EU Advanced signature. Make sure the name entered matches their ID.  
Identification Method: Electronic ID  
Type of Electronic ID: Finnish Bank eIDs (FTN)  
Transaction Unique ID: 2e727f64-0a44-54ae-9d84-7fd91cb0f42  
Country or Region of ID: FI  
Result: Passed  
Performed: 23-04-24 | 09:18

**Electronic Record and Signature Disclosure:**

Not Offered via DocuSign

| In Person Signer Events      | Signature        | Timestamp        |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Editor Delivery Events       | Status           | Timestamp        |
| Agent Delivery Events        | Status           | Timestamp        |
| Intermediary Delivery Events | Status           | Timestamp        |
| Certified Delivery Events    | Status           | Timestamp        |
| Carbon Copy Events           | Status           | Timestamp        |
| Witness Events               | Signature        | Timestamp        |
| Notary Events                | Signature        | Timestamp        |
| Envelope Summary Events      | Status           | Timestamps       |
| Envelope Sent                | Hashed/Encrypted | 22-04-24   18:22 |

| <b>Envelope Summary Events</b> | <b>Status</b>    | <b>Timestamps</b> |
|--------------------------------|------------------|-------------------|
| Certified Delivered            | Security Checked | 23-04-24   09:18  |
| Signing Complete               | Security Checked | 23-04-24   09:19  |
| Completed                      | Security Checked | 23-04-24   09:19  |

| <b>Payment Events</b> | <b>Status</b> | <b>Timestamps</b> |
|-----------------------|---------------|-------------------|
|-----------------------|---------------|-------------------|