



TOIMINTA- JA TALOUSSUUNNITELMA 2027-2029 TALOUSARVIO 2027

6.10.2026 SSKKY Hallitus 117 §

26.11.2026 SSKKY Valtuusto xx §

Sisällysluettelo

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet	4
2. Kuntayhtymän strategia	7
2.1 Kuntayhtymän visio ja missio	7
2.2 Strategian mukaiset tavoitteet	8
2.3 Kehittämiskohteet.....	8
2.4 Toiminnalliset tavoitteet	10
3. Kuntayhtymän arvot ja yhteiskuntavastuu	11
3.1 Arvot.....	11
3.2 Yhteiskuntavastuu	12
4. Talousarvion rakenne	15
4.1 Strategiaosa.....	15
4.2 Käyttötalousosa	15
4.3 Tuloslaskelmaosa.....	15
4.4 Investointiosa	16
4.5 Rahoitusosa	16
5. Kuntayhtymän organisaatio, talous ja riskien hallinta	17
5.1 Rahoitusjärjestelmä	17
5.2 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet	19
5.2.1 Yleiset periaatteet	19
5.2.2 Rahoitus	21
5.3 Talousnäkymät suunnitelmakaudella	22
5.4 Riskit ja niiden hallinta	24
6. Käyttötalous	26
6.1 Johtamisalueiden käyttösuunnitelmat	26
7. Tuloslaskelmaosa	27
8. Investointiosa	30
8.1 Investoinnit, kiinteä omaisuus	30
8.2 Investoinnit, irtain omaisuus	31
8.3 Sitovuus	31
9. Rahoitusosa	32
9.1 Vieras pääoma	33
9.2 Rahoituksen tunnusluvut	34
9.3 Sitovuus ja seuranta	34
10. Yhteenvedo keskeisistä tulo- ja menoeristä, sitovista eristä; sekä seuranta	35
11. Salon seudun koulutus oy	37
12. Koulutuskuntayhtymän konserni	37
13. Taulukot ja kuvat yhteenvedo	38

Talousarviokirjan lopullisessa käsittelyvaiheessa vuoden 2026 vertailutiedot korvataan tilinpäätösennusteella, joka perustuu tammi-syyskuun toteumaan ja loppuvuoden ennusteeseen. Menettelyn tarkoituksena on parantaa vuosien 2027–2029 suunnitelman vertailtavuutta sekä antaa mahdollisimman realistinen kuva vuoden 2026 tuloksen muodostumisesta ja taseen kertyneen ylijäämän kehityksestä. Tilinpäätösennuste sisältää myös Taitajankatu 2:n kiinteistön purkamiseen liittyvän 1 miljoonan euron poistamattoman tasearvon arvonalennuksen, koska rakennus on tarkoitus purkaa vuoden 2027 aikana.

1. Kuntayhtymän yleiset tavoitteet

Salon seudun koulutuskuntayhtymä aloittaa 69. toimintavuotensa nopeasti muuttuvassa toimintaympäristössä. Toimintaympäristön muutoksiin ja seutukunnan koulutustarpeisiin vastataan kuntayhtymän strategiassa määritellyillä toimenpiteillä.

Valtion tulo- ja menoarvioesityksen mukaisesti ammatillisen koulutuksen rahoitukseen tehdään 2,7 % indeksikorotus vuoteen 2026 verrattuna, mutta rahoituksen jakoperusteet muuttuvat merkittävästi. Rahoituksen perusteet säilyvät samoina kuin vuonna 2026, eli perusrahoituksen osuus on 50 %, josta 10 prosenttiyksikköä perustuu opiskelijoiden lähtötasoon ja loput opiskelijavuosi määrään; 30 % jaetaan suoritteiden ja 20 % koulutuksen vaikuttavuuden perusteella. Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahoitus ei kuitenkaan kokonaisuudessaan kasva samassa suhteessa. Ennakkolaskelman mukaisesti rahoituksen arvioidaan nousevan 0,6 % vuoteen 2026 verrattuna. Lopullinen rahoituspäätös saadaan kuitenkin aiempien vuosien tapaan vasta joulukuussa.

Ammatillisen koulutuksen ja tutkintojen järjestämisluvan mukaisesti Salon seudun koulutuskuntayhtymän jatkuvan oppimisen opiskelijavuosi määrä on 944. Toimintaa suunnitellaan kuitenkin siten, että vuonna 2027 toteutuva jatkuvan oppimisen opiskelijavuosi määrä on noin 1035. Oppivelvollisten opiskelijavuosi määrän arvioidaan olevan noin 945. Tällöin kokonaisopiskelijavuosi määrä tulee olemaan noin 2000, mikä on noin 10 % suurempi kuin vuonna 2026 toteutuvat opiskelijavuodet. Vuonna 2025 toteutunut opiskelijavuosi määrä oli 2100. Kokonaisopiskelijavuosi määrä tulee laskemaan myös suunnitelmavuosina, koska vuoden 2026 jälkeen peruskoulun päättävien ikäluokat kääntyvät laskuun ja jatkuvan oppimisen opiskelijavuosi määrä on rajoitettu järjestämisluvan mukaiseen enimmäismäärään. Opiskelijavirtauma ja aloittavien opiskelijoiden määrä tulee kasvamaan huomattavasti, koska jatkuvan oppimisen koulutusten pituudet lyhenevät huomattavasti. On arvioitu, että vuoteen 2031 mennessä jatkuvan oppimisen opintojen keskimääräinen kesto on kuusi kuukautta.

Maahanmuuttajien kotoutumiskoulutusten järjestäminen siirtyi heinäkuussa 2025 Edusalosta kuntayhtymään. Salon kaupungin kanssa tehdyn, toistaiseksi voimassa olevan, sopimuksen mukaisesti kuntayhtymä järjestää kotoutumiskoulutuksia työllisyysalueen määrittelemässä laajuudessa. Arvioitu kotoutumiskoulutusten osallistujamäärä on noin 400, mikä tarkoittaa yhteensä 40 kotoutumiskoulutusmoduulin toteutusta. Lisäksi järjestetään tarvittavassa määrin ammattiin suuntaavaa kotoutumiskoulutusta sekä yhteiskuntaorientaatiokoulutuksia.

Salon seudun koulutustarjontaa erityisryhmille laajennettiin syksyllä 2026 yhteistyössä Ammattiopisto Spesian kanssa. Spesialle on kunnostettu ja vuokrattu tarvittavat tilat Hyvoninkadulta. Vuoden 2027 aikana yhteistyö laajenee ns. akseli-mallin koulutuksiin, jossa ammattiopisto Spesian opiskelijat osallistuvat tuetusti Salon seudun ammattiopiston toteuttamaan ammatilliseen koulutukseen.

Ammatillisen koulutuksen määrällisiin muutoksiin ja tulevaisuuden koulutustarpeisiin vastaaminen tulee olemaan erittäin suuri haaste koko kuntayhtymälle. Kun lisäksi otetaan huomioon, että Opetus- ja kulttuuriministeriö on ilmaissut, että nykyinen järjestäjä- ja oppilaitosverkko on ylimitoitettu 2030 luvun tarpeisiin, on vakavasti harkittava toimenpiteitä, joilla kuntayhtymä suhteellisen nopealla aikataululla yhdistää voimavaransa jonkin toisen koulutuksen järjestäjän kanssa.

Salon seutukunnan työllisyystilanne on tätä kirjoitettaessa haasteellinen. Tosin työllisyystilanteen heikentyessä tarve ammatilliselle koulutukselle tyypillisesti kasvaa. Talouden kehityksestä saadut ennusteet eivät lupaa parempia aikoja, mutta telakkateollisuudesta saadut uutiset luovat uskoa työllisyystilanteen positiivisesta kehityksestä koko toimialalla ja sen alihankintaketjuissa.

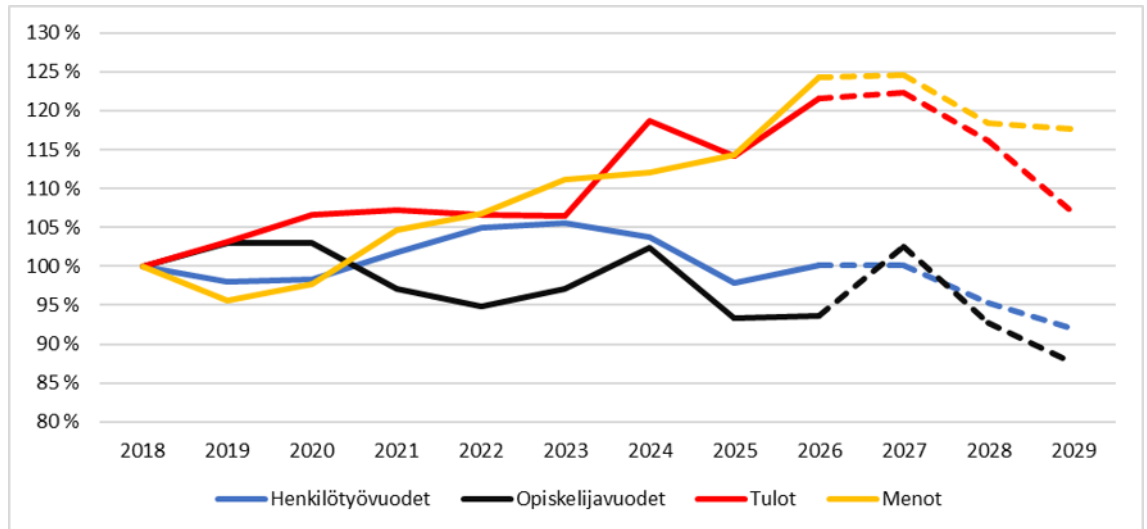
Edellä mainituista syistä talousalueellamme on edelleen nähtävissä suuri tarve niin ammatilliselle perus- kuin lisäkoulutuksellekin. Elinkeinorakenteen, yhteiskunnan ja työelämän muutosten vuoksi koulutusten sisältöä kehitetään ja koulutuspaikkoja uudelleensuunnataan sellaisille koulutusaloille, joissa valmistuvien opiskelijoiden työllistymismahdollisuudet ovat mahdollisimman korkeat.

Työelämän osaamistarpeiden ja teknologian kehityksen vuoksi oppimisympäristöjen kehittäminen ja uudistaminen ovat jatkuvaa toimintaa, joka edellyttää myös taloudellista panostusta niin koneisiin ja laitteisiin kuin myös henkilökunnan osaamisen kehittämiseen. Samoin olemassa olevien koneiden, kaluston ja tilojen yllä- ja kunnossapito edellyttävät jatkuvaa panostusta. Konkreettisesti nämä panostukset näkyvät kuntayhtymän kaluston hankintasuunnitelmissa ja henkilöstön koulutussuunnitelmissa.

Taloudellisesti kuntayhtymä on vakaalla pohjalla. Talousarviovuonna 2027 vuosikate kattaa suunnitelman mukaiset poistot ja tilikauden tulos on lievästi positiivinen. Kun otetaan huomioon poistoeron muutos, tilikaudesta tulee ylijäämäinen. Vuoden 2023 lopulla asetetun pitkän tähtäimen tavoitteen mukaisesti täysi tulo- ja menovirtojen tasapaino saavutetaan suunnitelmavuoteen 2030 mennessä. Tämä edellyttää toiminnan uudelleen järjestelyjä ja kehittämistä siten, että halutut tulokset saavutetaan nykyistä pienemmillä resursseilla. On edelleen mahdollista, että tarvitaan toimenpiteitä, joilla on vaikutusta eri toiminnoissa käytettävissä olevien henkilötyövuosien määrään. Se voi johtaa muutosneuvotteluihin myös vuoden 2027 aikana.

Kuntayhtymän suurimmat riskit liittyvät edelleenkin tulevaisuuden epävarmuustekijöihin, joista merkittävimpiä ovat rahoituksen ja opiskelijamäärän kehitys sekä maailmanpolitiikan tapahtumien vaikutukset. Riskien hallinnan näkökulmasta maailman muutosta kuvaa se, että suurimpien riskien joukossa on myös merkittäviä tieto-, henkilö- ja keskeytysriskejä. Suunnitelmissa on edelleen kehittää kuntayhtymän riskienhallintaa ja laatia entistä tarkemmat varautumissuunnitelmat erilaisen epävarmuuksien hallintaan.

Vuonna 2027 järjestetään eduskuntavaalit. Niiden tulos ei todennäköisesti vaikuta ammatillisen koulutuksen järjestämiseen ensi vuoden aikana, mutta pitkällä tähtäimellä voidaan odottaa muutoksia koulutuspoliittisissa painotuksissa sekä rahoituksen määrässä ja kohdentamisessa.



Kuva 1: Salon seudun koulutuskuntayhtymän resurssien suhteellinen kehittyminen verrattuna vuoden 2018 tasoon

2. Kuntayhtymän strategia

Kuntayhtymän strategia määrittelee suunnittelukauden keskeisimmät kehittämis-toimenpiteet ja niiden prioriteetit. Yksityiskohtaiset toimenpiteiden toteutussuunnitelmat ja tavoitteet vahvistetaan erikseen kunakin vuonna talousarvion laadinnan yhteydessä. Samassa yhteydessä kuntayhtymän hallitus seuraa strategisten tavoitteiden toteutumista ja käsittelee mahdolliset strategian täydennykset ja muutokset.

Toimintaympäristön jatkuva ja kiihtyvä muutos eivät mahdollista strategista suunnittelua kiinteälle ajanjaksolle. Strategialta vaaditaan joustavuutta ja mukautuvuutta uusiin epäjatkuviin. Uusi strategia on vahvistettu keväällä 2025 ja sen toteuttaminen on käynnissä.

Muutosten nopeuteen vaikuttavat niin teknologian kehittyminen, maailmantalouden ja -politiikan kehitys, valtakunnan tason koulutuspoliittiset linjaukset ja niiden muutokset, alueellinen talouselämän kehitys kuin muutokset eri ammattien osamistarpeissa.

Strategiaa toteutetaan keskittymällä kolmeen painopistealueeseen ja niihin liittyviin toimenpiteisiin: Opetus ja oppiminen, asiakaslähtöisyys sekä vastuullisuus ja kestävä kehitys.

2.1 Kuntayhtymän visio ja missio

Salon seudun koulutuskuntayhtymän missio eli perustehtävä on edelleen:

Osaamista työelämän tarpeisiin

Missio kuvastaa toteutettavan koulutuksen työelämävastaavuutta ottaen huomioon elinkeino- ja työelämään vaikuttavat toimintaympäristön muutokset.

Kuntayhtymän missiota toteutetaan siten, että toiminnan tuloksellisuus ja vaikuttavuus kasvavat määritellyn vision, eli strategisen tahtotilan, mukaisesti:

Laadukkain monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä

Visio kuvastaa kuntayhtymän keskeisintä tavoitetta, jonka on tarkoitus toteutua nousujohteisesti tämän strategisen suunnittelukauden aikana: Meistä tulee laadukkain monialainen ammatillisen osaamisen kehittäjä. Tämä tarkoittaa neljää asiaa:

1. Meiltä valmistuu ammattilaisia, joilla on työelämän ja jatko-opintojen tarvittava osaaminen
2. Haluamme olla ensisijainen valinta asiakkaillemme ja työntekijöillemme.
3. Haluamme olla luotettava ja vastuullinen yhteistyökumppani sidosryhmillemme.
4. Käytämme tietoa toimintamme ohjaamiseen, johtamiseen ja uudistumiseen.

Vision toteutumista mitataan vertailemalla suurten (yli tuhat tavoitteellista opiskelijavuotta) monialaisten ammatillisen koulutuksen järjestäjien opiskelijavuotta kohti saamaa tuloksellisuus- ja vaikuttavuusrahoitusta.

2.2 Strategian mukaiset tavoitteet

Strategiset tavoitteet on valittu siten, että ne tukevat valtakunnallisten ammatillisen koulutuksen tavoitteiden toteutumista. Numeeriset tavoitteet kullekin strategiselle tavoitteelle asetetaan vuosittain talous- ja toimintasuunnitelman laatimisen yhteydessä.

- Asiakastyytyväisyys paranee. Tavoitetta mitataan opiskelija- ja työelämäpalautteella. Vuoden 2027 tavoite opiskelijapalautteelle on 4,4 ja työelämäpalautteelle 4,3.
- Työllistyminen ja jatko-opintoihin siirtyminen on valtakunnallisesti kymmenen parhaan joukossa verrattuna muihin monialaisiin ammatillisen koulutuksen järjestäjiin. Tavoitetta mitataan Vipusessa julkaistavilla, rahoitusperusteina toimivilla, työllistymis- ja jatko-opintomittareilla. Vuoden 2027 tavoite on, että 85 % valmistuneista opiskelijoista on joko työelämässä tai jatko-opiskelemassa vuosi valmistumien jälkeen.
- Oppimistulokset johtavat valtakunnallisessa vertailussa kolmen parhaan joukossa olevaan opiskelija- ja työelämäpalautteeseen. Vuoden 2027 tavoite opiskelijapalautteelle on 4,4 ja työelämäpalautteelle 4,3.
- Opintojen keskeyttäminen pysyy alle valtakunnallisen keskiarvon. Tavoitetta mitataan vertaamalla kokonaiskeskeyttämisastetta opiskelijavirtaumaan. Vuoden 2027 tavoite on alle 9 %.
- Opintojen läpäisyaste kolme vuotta opintojen aloittamisesta on valtakunnallisesti kymmenen parhaan joukossa verrattuna muihin monialaisiin ammatillisen koulutuksen järjestäjiin. Tavoitetta mitataan oppivelvollisten opiskelijoiden osalta vertaamalla Vipusessa julkaistaviin läpäisy tietoihin. Vuoden 2027 läpäisyastetavoite on 74 %.
- Henkilöstön tyytyväisyys työpaikkaan paranee tasaisesti. Tavoitetta mitataan henkilöstökyselyn tulosten sekä henkilöstön vaihtuvuuden perusteella. Vuoden 2027 tavoite henkilöstöpalautteelle on 3,8 asteikolla 1..5 ja henkilöstön vaihtuvuuden osalta alle 10 %.

2.3 Kehittämiskohteet

Strategiaa laadittaessa on tunnistettu runsaasti erilaisia organisaation ja toiminnan kehittämistarpeita. Niistä on valikoitu vuoden 2027 toimenpiteiksi:

Opetus ja oppiminen

- Vahvistetaan koulutuksen houkuttelevuutta ja asiakashankintaa.
- Varaudutaan oppivelvollisten koulutuksen toteuttamiseen pienenevällä opiskelijamäärällä.
- Varmistetaan toiminnan menestystekijät ja laatu esim. opiskelijalähtöiset polut ja pedagogiset ratkaisut, ohjaus ja oppimisen tuki opiskelun eri vai-

heissa, opiskelijoiden hyvinvoinnin tukeminen, työllistymisvalmiudet ja työllistymisen tukeminen, jatko-opintopolut ja jatko-opintoihin ohjaaminen, saavutettavuus, aktiivinen markkinointi, toimivat tukipalvelut.

- Arvioidaan toiminnan onnistumista säännöllisesti.

Asiakaslähtöisyys

- Kehitetään aikuisten koulutusta vahvemmasi kilpailutekijäksi.
- Vahvistetaan koulutustarjontaa eri asiakasprofiileille: työvoimakoulutus, omaehtoinen, työttömyysetuudella opiskelevat, alanvaihtajat, työssä olevat, kotoutumiskoulutuksessa olevat.
- Laajennetaan työelämäyhteistyöverkostoa ja vahvistetaan yritysysteistyötä uusien asiakkuuksien hankkimiseksi ja osaamistarpeiden tunnistamiseksi.
- Tuotteistetaan uusia koulutuksia tutkinnonosista aikuisille sopivilla pedagogisilla ratkaisilla: esim. verkkokoulutus, ilta- ja viikonloppuopetus, oppisopimus, varmistetaan joustavuus opintojen suorittamisessa.

Vastuullisuus ja kestävä kehitys

- Yhteistyön kehittäminen mm. poikkialaisten ryhmien toiminnassa sekä onnistumisen arviointi.
- Kestävän kehityksen sisältöjen ja käytäntöjen näkyväksi tekeminen opetuksessa, opetussisällöissä (ytot ja ammatilliset) sekä eri työtehtävissä.
- Toiminnan vastuullisuuden arviointi.
- Okka-sertifikaatin hakeminen sovitilla aloilla.

2.4 Toiminnalliset tavoitteet

Strategisten tavoitteiden lisäksi odotusten ja vaatimusten toteutumista seurataan kuntayhtymän tulokorttiin asetettujen tavoitteiden perusteella:

SSKKY tulokortti 2027 - 2029					
STRATEGINEN PAINOPISTE	INDIKAATTORI	MITTARI	2027 Tavoite	2028 Tavoite	2029 Tavoite
Opetus ja opiskelu	Opiskelijapalaute	Kansallinen amispalaute (alkupalaute 1/4, loppupalaute 3/4 - vähintään)	4,4	4,4	4,4
	Työelämäpalaute	Valtakunnallinen työelämäpalaute (työpaikka- ja työpaikkaohjaajakyselyn keskiarvo)	4,3	4,4	4,4
	Hakeutuminen koulutukseen	Aloittavien oppivelvollisten määrä (vähintään)	430	400	375
		Aloittavien jatkuvan oppimisen opiskelijoiden määrä (vähintään)	1700	1750	1800
		Oppivelvollisten opiskelijavuodet	945	930	880
		Jatkuvan oppimisen opiskelijavuodet	1035	950	950
		Kotoutumiskoulutuksen moduulit	40	40	40
		Oppivelvollisten opiskelijavirtauma	1330	1270	1200
		Jatkuvan oppimisen opiskelijavirtauma	2600	2500	2500
		Kotoutumiskoulutuksen opiskelijavirtauma	400	400	400
	Tutkintojen suorittaminen	Suoritettujen koko tutkintojen määrä (oppivelvolliset)	370	350	370
		Suoritettujen koko tutkintojen määrä (jatkuva oppiminen)	450	450	450
		Oppivelvollisten läpäisyaste (3 vuotta opintojen aloittamisesta, vähintään)	74 %	75 %	75 %
	Tutkinnon osien suorittaminen	Suoritettujen tutkinnon osat (oppivelvolliset)	2250	2100	2100
		Suoritettujen tutkinnon osat (jatkuva oppiminen)	4100	3900	3900
	Keskeyttäminen	Ammatillisen koulutuksen keskeyttäneiden osuus kaikista opiskelijoista (enintään)	9 %	8 %	8 %
	Opiskelijoiden sijoittuminen	1 vuosi tutkinnon jälkeen päätoimiset työlliset + päätoimiset opiskelijat + työlliset opiskelijat	85 %	85 %	85 %
Työyhteisö	Henkilöstön vaihtuvuus	Päättyneiden toistaiseksi voimassa olevien palvelussuhteiden määrä / henkilökunnan kokonaismäärä vuoden lopussa (enintään)	10 %	10 %	10 %
	Henkilöstön tyytyväisyys	Henkilöstökysely. Astelko 1..5. (vähintään)	3,8	3,8	3,8
	Sairauspoissaolot	Poissaolo sairauden tai tapaturman vuoksi keskimäärin/työntekijä (enintään)	8	7	7
	Benchmarking	Toteutuneiden benchmarkingien määrä (muut kuin opetus)	3	3	3
	Osaamisen ylläpito ja kehittäminen	Toimiminen oman opetusalan työtehtävissä, koulutusvuorokaudelle osallistuminen, oman alan substanssiin liittyvä koulutus, benchmarking vierailu, osallistuminen hanketoimintaan (osuus opetushenkilökunnasta, vähintään)	95 %	100 %	100 %
Tieto	Ympäristövaikutukset	CO ₂ eq päästöt/henkilö (henkilömäärä = toteutuneet henkilötövuodet + toteutuneet opiskelijavuodet), kg	390	380	380
	Laatu	Suurten (yli tuhat tavoitteellista opiskelijavuotta) monialaisten ammatillisen koulutuksen järjestäjien opiskelijavuotta kohti saama suorite- ja vaikuttavuusrahoitus	3	1	1

Taulukko 1: Kuntayhtymän tulokortti

Erityistä huomiota vuoden 2027 kuluessa kiinnitetään opiskelijavuosiokertymän pitemmään tavoitteen mukaisella tasolla, keskeyttämisten vähentämiseen, tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamisen lisäämiseen, opiskelija- ja työnantajapalautteen säilyttämiseen hyvällä tasolla ja työllistymiseen sekä jatko-opintoihin sijoittumisen lisäämiseen.

3. Kuntayhtymän arvot ja yhteiskuntavastuu

3.1 Arvot

Kuntayhtymän arvot ovat periaatteita, jotka ohjaavat niin luottamushenkilöiden kuin työntekijöidenkin valintoja, päätöksentekoa ja päivittäisten tehtävien hoitamista.

Arvojen tehtävä on helpottaa koko organisaation yhteistoimintaa ja auttaa ymmärtämään, millaisia asioita pidetään tärkeänä ja mihin kuntayhtymän johtaminen ja siihen liittyvä päätöksenteko perustuu.

Strategian uudistamisen yhteydessä myös kuntayhtymän toiminnan arvoperustaa on tarkasteltu kriittisesti. Se on johtanut toimintaympäristön muutosten edellyttämiin tarkennuksiin.

Salon seudun koulutuskuntayhtymän arvot ovat:

UUDISTUMISKYKY

Uudistumiskyky tarkoittaa jatkuvaa toiminnan parantamista. Toimintaympäristön muutosten analysoinnin ja asiakasodotuksia selvittämällä suuntaamme toimintaamme ja panostamme oikeanlaiseen henkilöstön osaamiseen ja kehittämiseen.

TULOSELLISUUS

Tuloksellisuus on koulutuskuntayhtymän vaikutusalueen elinvoimaisuuden ja kilpailukyvyn lisäämistä. Toimimme taloudellisesti aiheuttamatta kustannuksia jäsenkunnillemme. Tuloksellinen toiminta mahdollistaa asiakkaidemme omien tavoitteiden saavuttamisen ja henkilöstön jatkuvan kehittämisen.

YHTEISÖLLISYYS

Edistämme opiskelijoiden, työntajien, yhteistyöorganisaatioiden ja koko seutukunnan kilpailukykyä oman asiantuntemuksemme avulla. Luomme alueen toimijoille mahdollisuuksia edistää omaa kilpailukykyään yhdistämällä eri toimijoiden voimavaroja. Yhteistoiminnallinen työyhteisö antaa henkilöstölle mahdollisuudet oman osaamisen hyödyntämiseen.

VASTUULLISUUS

Toimimme asiakkaiden odotusten mukaisesti, pidämme heille antamamme lupaukset ja arvostamme heitä yksilöinä. Yhteiskuntavastuu tarkoittaa meille vastuuta opiskelijoista, ympäristöstä ja työolosuhteista. Lisäksi se on vuoropuhelua työelämän kanssa, talouden ja toiminnan tehokkuutta sekä osaamisen ajantasaisuutta.

3.2 Yhteiskuntavastuu

Yhteiskuntavastuun kokonaisuus Salon seudun koulutuskuntayhtymässä muodostuu seitsemästä vastuullisuuden osa-alueesta. Niille kaikille on asetettu mittarit ja tavoitteet, joita seurataan kuntayhtymän tulokortilla.

VASTUU OPISKELIJOISTA

Avaintekijöitä opiskelijoista kantamassamme vastuussa ovat koulutuksellisen tasa-arvon toteuttaminen, opiskelunaikainen tuki, työllistymisen ja jatko-opintoihin siirtymisen edistäminen, kouluruokailu, terveydenhoito, turvalliset työolosuhteet, ajanmukaiset opetusvälineet, työelämää vastaavat oppimisympäristöt, asiantunteva ja ajantasainen opetus, yhteisöllisen opiskeluhuollon palvelut, opiskelijoiden hyvinvointi ja tasa-arvo.

Olemme taanneet kaikille seutukuntamme peruskoulun päättäneille nuorille opiskelupaikan jo vuosien. Jatkuvan haun kautta tarjoamme aikuisille joustavan mahdollisuuden aloittaa opintonsa lähes koska tahansa.

Opintoihin liittyvissä haasteissa ja vaikeuksissa opiskelijahuoltomme tarjoaa opiskelijoille monipuolista tukea, olipa kyse oppimisvaikeuksista, motivaatiosta, terveyden haasteista tai kielellisistä vaikeuksista.

Tavoite on, että mahdollisimman suuri osa valmistuneista työllistyy tai siirtyy jatko-opintoihin. Tähän pyritään kehittämällä ohjausmallia yhteistyössä kaupunkien, kuntien, yritysten ja kolmannen sektorin kanssa.

Mittareina toimivat opiskelijoiden sijoittuminen työelämään ja jatko-opintoihin, opintojen keskeyttäminen sekä opintojen läpäisyaste.

VASTUU YMPÄRISTÖSTÄ

Kannamme vastuamme ympäristöstä kaikilla niillä osa-alueilla, joilla se on mahdollista. Tavoitteitamme ovat liikennepäästöjen vähentäminen, energiankulutuksen minimointi, uusiutuvan energian käytön lisääminen, kertakäyttökulttuurin välttäminen, jätteiden kierrätys sekä ympäristövastuun korostaminen opetuksessa.

Esimerkiksi liikennepäästömmme ovat vähentyneet vuodesta 2019 yli 80 %, kun olemme siirtyneet käyttämään sähköautoja sekä uusiutuvaa dieseliä ja uusiutuvaa moottoripolttoöljyä. Olemme olleet mukana valtakunnallisessa VASKI, vastuullinen ja kestävä ammatillinen koulutus -hankkeessa. Hanke tuotti ammatillisen koulutuksen kestävyystiekartan, joka tukee kestävän kädenjäljen vahvistamista ja kokonaisvaltaista vihreää siirtymää.

Liikennepäästöjä vähennetään lisäämällä sähköautojen osuutta ajoneuvokannasta ja vähentämällä ajoneuvojen kokonaismäärää, etäyhteyksiä hyödyntämällä, lisäämällä simulaatioita ajo-opetuksessa.

Energiankulutukseen vaikutetaan laskemalla lämpötiloja ja vähentämällä jäähdystystä, sekä tilojen määrää. Uusiutuvan energian käyttöä lisätään: Aurinkosähkön

tuotantoa lisäämällä sekä kasvattamalla uusiutuvaa energiaa käyttävien ajoneuvojen osuutta. Kertakäyttökulttuuria vähennetään ja jätteen kierrätystä tehostetaan entisestään.

Mittarina toimii CO₂ eq päästöjen kehitys/henkilö.

TYÖOLOSUHTEET

Varmistamme, että kaikilla työntekijöillä ja opiskelijoilla on käytettävissään mahdollisimman nykyaikaiset ja turvalliset työolosuhteet sekä työvälineet. Työolosuhteisiin panostamme myös huolehtimalla työhyvinvoinnista, työssäjaksamisen tukemisesta, tarjoamalla laajat työterveyshuollon palvelut sekä huolehtimalla kiinteistöjen ja niissä sijaitsevien työtilojen kunnosta.

Työhyvinvoinnin varmistamiseksi teemme vuosittain henkilöstökyselyn, jonka tulosten perusteella suunnittelemme ja toteutamme yhdessä koko henkilöstön kesken parannuksia. Lisäksi tarjoamme henkilökunnallemme mahdollisuuksia liikunta- ja kulttuuriharrastuksiin.

Kiinteistöjä ylläpidetään ennakoimalla tulevia korjaustarpeita, korjaamalla mahdolliset viat välittömästi sekä huolehtimalla tilojen siisteydestä ja yleisestä viihtyvyydestä.

Pyrimme myös siihen, että käytössämme olevat koneet ja laitteet vastaavat mahdollisimman hyvin tämän päivän työelämässä käytettäviä työvälineitä. Pidämme tärkeänä, että käytettävissä on monipuolisesti erilaisia ja eri valmistajien laitteita, jolloin opiskelijoilla on mahdollisuus perehtyä oman alansa työvälineisiin mahdollisimman laaja-alaisesti.

Työolosuhteita seurataan työterveyshuollon tekemillä säännöllisillä tarkistuksilla. Opiskelijoille jaetaan laadukkaita työvälineitä ja työasuja. Tilojen turvallisuutta ja terveellisyyttä pidetään yllä jatkuvilla huolto- ja korjaustoimenpiteillä.

Mittareina toimivat sairauspoissaolot, henkilöstön vaihtuvuus ja henkilöstön tyytyväisyys.

VUOROPUHELU TYÖELÄMÄN KANSSA

Vuoropuhelua työelämän kanssa käydään sekä paikallisesti, alueellisesti että valtakunnallisesti. Osallistumme valtakunnalliseen, maakunnalliseen sekä paikalliseen ennakointityöhön aina, kun se on mahdollista. Koulutusta ja sen sisältöä suunnitellaan yhdessä työelämän edustajien kanssa koulutusaloilla ja jaostoissa ja neuvottelukunnassa. Työelämäkoordinaattoritoiminta, jossa jokaisella koulutus- alalla on nimetty työelämäyhteistyön kehittäjä, lisää vuoropuhelua alueen työnantajien kanssa.

Osallistumme Varsinais-Suomen ennakointiakatemian toimintaan; otamme käyttöön alueellisen ennakkoinnin vuosikellon Salon työllisyysalueella; jaostotoimintaan liittyvää ennakointia täsmennetään ja kehitetään; kehitämme työelämäkoordinaattoritoimintaa.

Mittareina toimivat työelämäpalaute sekä opiskelijoiden työllistyminen.

TALOUDELLINEN JA TOIMINNALLINEN TEHOKKUUS

Käytämme taloudellisia ja fyysisiä resurssejamme tehokkaasti, teemme tiivistä yhteistyötä työelämän, jäsenkuntiemme ja muiden koulutuksen järjestäjien kanssa. Vertaamme suoritustamme muihin ammatillisen koulutuksen järjestäjiin ja vertailukelpoisilla mittareilla tavoitteenamme on olla parhaan neljänneksen joukossa. Toiminnan tehokkuuden lisäksi varmistamme hyvällä suunnittelulla ja tarkalla seurannalla sen, että taloutemme pysyy vakaana.

Mittareina toimivat toimintakateprosentti, tutkintojen määrä, tutkinnon osien määrä, aloittavien opiskelijoiden määrä sekä opiskelijavuodet.

AJANTASAINEN OSAAMINEN

Huolehdimme henkilökunnan osaamisen jatkuvasta kehittämisestä. Kaikilla työntekijöillä on mahdollisuus kehittää omaa osaamistaan ja ammattitaitoaan.

Osaamisen kehittämisen suunnittelussa painopisteenä ovat tulevaisuuden osaamistarpeet niin työryhmä- kuin yksilötasollakin. Pyrkimyksenä on lisätä henkilökunnan työelämäjaksoja ja benchmarking-toimintaa.

Mittareina toimivat osaamisen ylläpito- ja kehittäminen sekä toteutuneet benchmarkingit.

SOSIAALINEN VASTUU

Teemme työtä sosiaalisen vastuun ja hyvinvoinnin edistämiseksi. Kysymys on hyvin laaja-alaisesta ja monimuotoisesta vastuusta. Käytännössä se näkyy mm. siten, että huomioimme hankinnoissamme tavaroiden ja palveluiden toimittajien työolosuhteet ja vastuullisuuden tai eri toimijoiden kanssa tekemässämme yhteistyössä syrjäytymisen ehkäisemiseksi.

Pyrkimyksenä on tasa-arvoinen ja oikeudenmukainen toiminta henkilöstön ja opiskelijoiden kanssa, työturvallisuuden toteutumisen varmistaminen sekä oppilaitoksessa että työpaikoilla, hankintoja tehtäessä huomioidaan toimittajien sosiaaliseen vastuullisuuteen liittyviä seikkoja sekä se, että koulutamme opiskelijoita niihin työtehtäviin, joilla on työmarkkinoilla kysyntää.

Mittareina toimivat henkilöstön tyytyväisyys, opiskelijapalaute, työelämäpalaute, läpäisyaste sekä opintojen keskeyttämisaste.

4. Talousarvion rakenne

Koulutuskuntayhtymän talousarvio koostuu strategia-, käyttötalous-, tuloslaskelma- sekä investointi- ja rahoitusosasta.

4.1 Strategiaosa

Strategiaosassa määritellään suunnitelmakauden keskeisimmät kehittämistoimenpiteet ja niiden tavoitteet. Kuntayhtymän strategiset ja operatiiviset tavoitteet on yhdistetty strategiassa yhdeksi kokonaisuudeksi. Strategian toteutumista seurataan tulokorttiin koottujen mittareiden kautta. Mittarien tavoitearvot tarkastetaan vuosittain talousarvion sekä talous- ja toimintasuunnitelman laatimisen yhteydessä.

Kuntayhtymän valtuusto ja hallitus seuraavat strategisten tavoitteiden toteutumista, ja käsittelevät toimintaympäristöstä mahdollisesti aiheutuvat strategian täydennykset ja muutokset.

4.2 Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa budjetoidaan koulutuskuntayhtymän toiminnalle asetettujen tavoitteiden järjestämisen vaatimat menot sekä tulot. Kunkin johtamisalueen vastuhenkilö on määritelty käyttötalousosassa.

Talousarvioesitys laaditaan käyttösuunnitelman tasolle saakka. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy käyttösuunnitelmat johtamisalueille. Mikäli talousarviokäsittelyn eri vaiheissa ei tehdä muutoksia esitykseen, käyttösuunnitelmaa ei tarvitse enää myöhemmin erikseen vahvistaa hallituksessa. Johtamisalueiden vastuhenkilöt vastaa- vat käyttösuunnitelman toteuttamisesta. Tilinpäätöksessä tulee esittää käyttösuunnitelman ja talousarvion väliset erot sekä raportoida syyt poikkeamiin. Hallintosäännön 20 §:n mukaisesti johtamisalueiden sisäisistä määrärahojen muutoksista määrätään talousarvion noudattamista koskevassa ohjeessa.

Kuntayhtymän hallintosäännön 29 §:ssä on määritelty kuntayhtymän tilivelvolliset, joita ovat mm. kuntayhtymän johtavat viranhaltijat, so. kuntayhtymän johtaja, talousjohtaja, rehtori ja apulaisrehtori

4.3 Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosassa osoitetaan koulutuskuntayhtymän tasolla, kuinka tilikauden tulorahoitus riittää kattamaan toiminta- ja rahoitusmenot sekä suunnitelmapoistot. Suunnitelmapoistot on tehty valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti. Tuloslaskelmaosa sisältää koulutuskuntayhtymän sekä ulkoiset että sisäiset tulot ja menot. Tuloslaskelmaosan välituloksina esitetään toimintakate ja vuosikate. Tuloslaskelmaosan viimeisenä rivinä koulutuskuntayhtymässä esitetään tilikauden ylijäämä (alijäämä), koska kuntayhtymässä budjetoidaan talousarviota laadittaessa arvioitavissa olevat tilinpäätöserät. Tällaiset erät ovat investointivarausten purkaminen sekä aiemmin toteutuneisiin investointeihin liittyvät poistoeron muutokset. Nämä erät eivät ole määrärahoja.

Tulosbudjetin lisäksi esitetään tulorahoituksen riittävyyttä koskevat tavoitteet ja niiden saavuttamista mittaavien tunnuslukujen tavoitearvot. Nämä tunnusluvut ovat toimintakateprosentti, vuosikatteen osuus poistoista sekä taseeseen kertynyt yli-/alijäämä, johon tiivistyy kuntayhtymän koko tuloshistoria.

4.4 Investointiosa

Investointiosan avulla ohjataan kuntayhtymän investointihankintoja. Se sisältää suunnitelmakauden vuosille jaksotetut investointisuunnitelmat ja määrärahatarpeet kuntayhtymän tasolla kiinteän ja irtaimen omaisuuden osalta. Investointien hankintamenot on budjetoitu arvonlisäverottomin hinnoin. Kiinteän omaisuuden hankekohtaisissa tavoitteissa on selvitetty, onko kyseessä uudis-, laajennus- vai korvausinvestoinnista. Hallitus päättää talousarviovuonna irtaimen omaisuuden investointimäärärahojen kohdentamisesta yksittäisille hankkeille, ja niiden jaksottamisesta.

Rakennusten osalta investointiosassa esitetään investoinnin kohdistuessa kahdelle tai useammalle suunnitteluvuodelle investointihankkeen kokonaiskustannusarvio ja sen jaksotus suunnitteluvuosille. Hallituksella on toimivaltuus tarkistaa investointikohteen hankintamenon jaksottamista suunnitelmakaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa.

4.5 Rahoitusosa

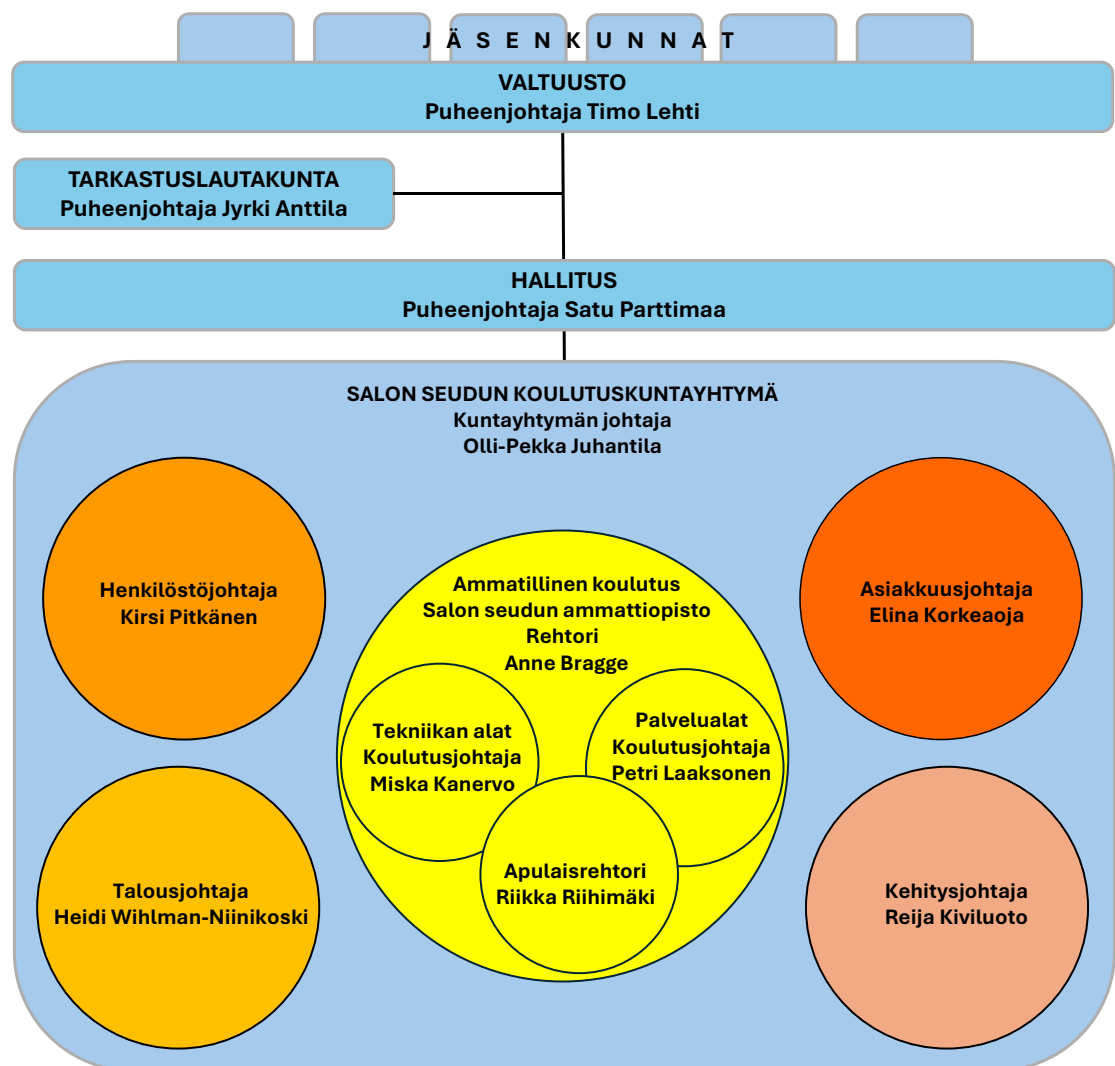
Rahoitusosassa esitetään toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat vähennyslaskukaavan muodossa. Välisummana esitetään *Toiminnan ja investointien rahavirta*. Välisumman ollessa positiivinen investoinnit on pystytty rahoittamaan kokonaisuudessaan tulorahoituksella, investointien rahoitusosuuksilla ja/tai omaisuuden myynnillä. Jos välisumma on negatiivinen, välisumma osoittaa sen määrän, joka on rahoitettava kassavaroilla tai pääomarahoituksella. Toiminnan ja investointien rahavirran sekä rahoituksen rahavirran yhteenlaskettu määrä osoittaa budjetoitujen rahavirtojen kokonaisvaikutuksen kuntayhtymän maksuvalmiuteen. Tilinpäätöksen rahoituslaskelmaan verrattuna talousarvion rahoitusosa on suppeampi, koska siinä ei esitetä muut maksuvalmiuden muutokset –erää, jota ei voida käynnöissä budjetoida etukäteen sen luonteen vuoksi esimerkiksi vaihto-omaisuuden ja saamisten muutokset sekä korottomien velkojen muutokset.

Rahoitusosan yhteydessä esitetään myös toiminnan ja investointien rahoitusta koskevat tavoitteet ja niiden toteutumista mittaavien tunnuslukujen tavoitearvot. Nämä tunnusluvut ovat laskennallinen lainanhoitokate ja kassan riittävyys. Toiminnan ja investointien rahavirta –välituloksen avulla osoitetaan investointien omarahoitusosuuden toteutuminen. Kertymän kehitystä tarkastellaan vuosittain. Ensimmäinen tarkasteltava vuosi on talousarvion laadintavuotta edeltävän tilinpäätös-vuoden Toiminnan ja investointien rahavirta, ja viimeinen tarkasteltavan talous-suunnitelmakauden viimeinen vuosi. Tarkasteltava ajanjakso on viisi vuotta.

5. Kuntayhtymän organisaatio, talous ja riskien hallinta

Salon seudun koulutuskuntayhtymän omistaa kuusi Salon alueen kuntaa/kaupunkia, jotka ovat Kemiönsaari, Koski Tl, Paimio, Salo, Sauvo ja Somero. Salon seudun koulutuskuntayhtymä toimii Salon seudun ammattiopiston ylläpitäjäorganisaationa. Kuntayhtymän luottamustoimielimiä ovat yhtymävaltuusto, joka käyttää ylintä päätösvaltaa kuntayhtymässä, yhtymähallitus sekä tarkastuslautakunta. Lisäksi kuntayhtymässä on opiskelijan oikeusturvatoimikunta (SORA-toimielin).

Kuvassa 2 on esitetty kuntayhtymän uusi organisaatiorakenne.



Kuva 2: Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio

5.1 Rahoitusjärjestelmä

Ammatillisen koulutuksen rahoitus perustuu valtakunnalliseen laskennalliseen rahoitusjärjestelmään. Koulutuksenjärjestäjän saama rahoitus määräytyy toteutuneiden opiskelijavuosien, tutkintojen ja tutkinnon osien suoritusten, työllistymisen, jatko-opintoihin sijoittumisen sekä opiskelija- ja työelämäpalautteen perusteella. Rahoitus ei perustu koulutuksen järjestäjän toteutuneisiin kustannuksiin

vaan siihen, kuinka suuri osuus järjestäjällä on valtakunnallisesti rahoituksen perusteena olevista suoritteista ja muista rahoitukseen vaikuttavista tekijöistä. Ammatillisen koulutuksen laskennallisen rahoituksen määräytymisperusteet vuodesta 2026 alkaen on esitetty taulukossa 2.

Rahoituksen peruste	Osuus
Opiskelijavuodet (lähtötaso- ja kustannuskertoimet huomioiden)	50 %
Tutkinnot ja tutkinnon osien osaamispisteet	30 %
Työllistyminen ja jatko-opintoihin sijoittuminen	18 %
Opiskelijapalaute	1 %
Työelämäpalaute	1 %
Yhteensä	100 %

Taulukko 2: Ammatillisen koulutuksen laskennallisen rahoituksen määräytyminen vuodesta 2026 alkaen

Rahoituksesta noin puolet määräytyy toteutuneiden opiskelijavuosien perusteella. Lisäksi rahoituksessa otetaan huomioon tutkintojen ja tutkinnon osien suorittaminen, valmistumisen jälkeinen työllistyminen, siirtyminen korkeakouluopintoihin sekä opiskelija- ja työelämäpalaute. Vuonna 2026 voimaan tullut rahoitusmalli painottaa aiempaa enemmän koulutuksen vaikuttavuutta, kuten tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamista, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista.

Opiskelijavuosien laskennassa otetaan huomioon opiskelijoiden lähtötaso sekä eri koulutusalojen kustannuserot. Lisäksi rahoitusta korottavia tekijöitä ovat muun muassa vaativan erityisen tuen ja majoituksen järjestäminen. Oppivelvollisuuslain mukaisessa maksuttomassa koulutuksessa toteutuneet opiskelijavuodet otetaan rahoituksessa huomioon täysimääräisesti. Muiden opiskelijoiden osalta rahoituksen perusteeksi hyväksyttävien opiskelijavuosien määrä on rajattu koulutuksen järjestäjän järjestämisluvassa.

Rahoitus määräytyy aiempien vuosien toteutuneiden suoritteiden perusteella, minkä vuoksi toiminnan muutokset ja niiden taloudelliset vaikutukset näkyvät rahoituksessa viiveellä. Tämä korostaa koulutuksen tuloksellisuuden ja vaikuttavuuden pitkäjänteistä kehittämistä sekä ennakoivaa talouden suunnittelua.

Rahoitus on budjettiperusteista ja yleiskatteellista. Koulutuksen järjestäjä päättää rahoituksen käytöstä koulutuksen järjestämiseen lainsäädännön ja toiminnallisten tavoitteiden mukaisesti. Rahoituksen kohdentamista ohjaavat toiminta-alueen ja jäsenkuntien osaamis- ja työvoimatarpeet sekä alueellisen elinvoiman ja työelämän kehittymisen tukeminen.

5.2 Toiminta- ja taloussuunnitelman laadinnan periaatteet

5.2.1 Yleiset periaatteet

Valtuuston on kuntalain 110.1 §:n mukaan hyväksyttävä kuntayhtymälle seuraavaksi vuodeksi talousarvio sekä otettava huomioon kuntayhtymän ja sen muodostaman konsernin talouden vastuut ja velvoitteet. Talousarvion hyväksymisen yhteydessä valtuuston on myös hyväksyttävä taloussuunnitelma kolmeksi tai useammaksi vuodeksi (suunnitelmakausi). Talousarvio on taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi.

Kuntalain 110.3 §:ssä säädetään, että taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen. Talousarvion laadintavuoden taseeseen kertyväksi arvioitu ylijäämä voidaan ottaa huomioon taloussuunnitelman tasapainossa. Kunnan/kuntayhtymän taseeseen kertynyt alijäämä tulee kattaa enintään neljän vuoden kuluessa tilinpäätöksen vahvistamista seuraavan vuoden alusta lukien. Kunnan/kuntayhtymän tulee taloussuunnitelmassa päättää yksilöidyistä toimenpiteistä, joilla alijäämä mainittuna ajanjaksona katetaan. Kuntalaki ei edellytä muodollista tulojen ja menojen tasapainottamista eli pyrkimystä nollatulokseen.

Talousarvio ja -suunnitelma on laadittava siten, että se toteuttaa kuntayhtymän strategiaa ja edellytykset kuntayhtymän tehtävien hoitamiseen turvataan. Talousarviossa ja -suunnitelmassa hyväksytään myös kuntayhtymän ja sen muodostaman konsernin toiminnan ja talouden tavoitteet. Kuntayhtymän toiminnassa ja taloudenhoidossa on noudatettava talousarviota.

Kuntayhtymän talousarvion laadinnassa on noudatettu Kuntaliiton julkaisua Kunnan ja kuntayhtymän talousarvio ja -suunnitelma (Helsinki 2022, 5. uudistettu painos). Talousarvioesitykset on koottu johtamisalueittain arvioimalla tulokehitys ja toiminnasta aiheutuvat kustannukset sekä asettamalla toimintakatetavoitteet. Suunnitelmakauden 2027–2029 toiminnalliset ja taloudelliset tavoitteet perustuvat sekä kuntayhtymän strategiassa linjattuihin toimenpiteisiin että valtakunnallisiin, hallitusohjelmassa ammatilliselle koulutukselle määriteltyihin tavoitteisiin ja toimenpiteisiin. Talousarviossa ja -suunnitelmassa määritellään ja hyväksytään kuntayhtymän ja sen konsernin keskeiset toiminnan ja talouden tavoitteet. Kuva 3 havainnollistaa kuntayhtymän toiminta- ja taloussuunnitelman valmistelun viitekehksen.



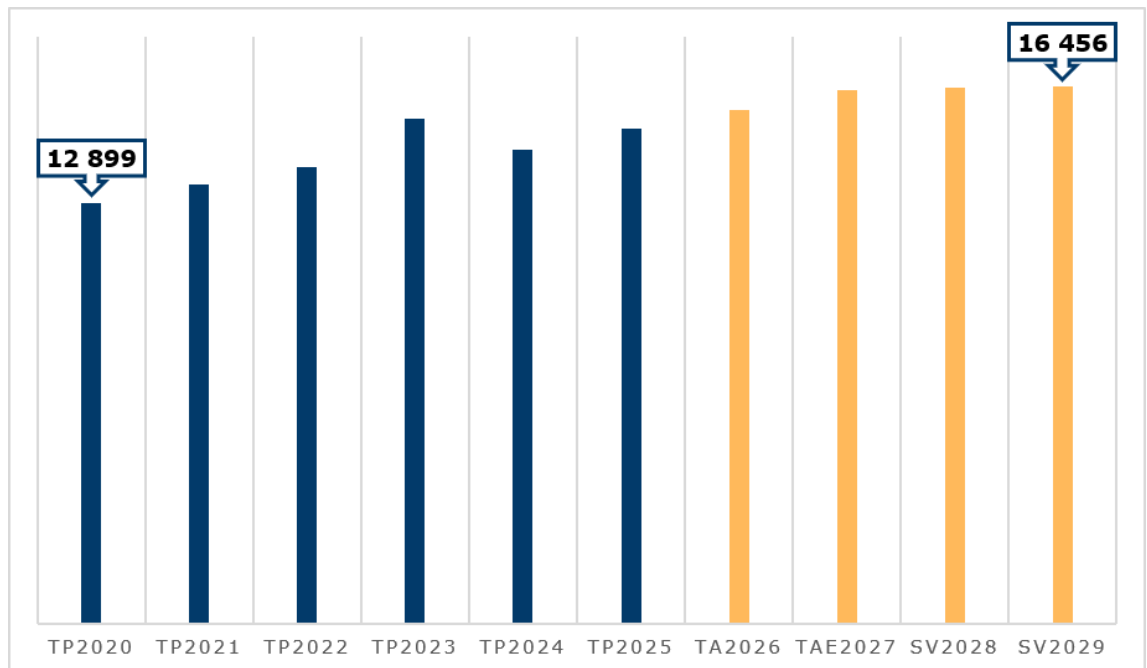
Kuva 3: Kuntayhtymän toiminnan- ja taloussuunnitelman valmistelun viitekehys

Perussopimuksen mukaisesti kuntayhtymän talousarvio on laadittu siten, että kuntayhtymä kattaa itse toimintansa aiheuttamat menot. Menot katetaan pääosin valtion myöntämällä ammatillisen koulutuksen rahoituksella. Muita tuloja ovat esimerkiksi asiakastyö- ja vuokratulot sekä palveluiden myynti tytäryhtiölle. Investointimenot katetaan tulorahoituksella, kassavaroilla sekä tarvittaessa lainarahoituksella. Suunnitelmakaudella 2027–2029 ei arvioida olevan tarvetta lainarahoitukseen.

Taloussuunnitelmassa ammatillisen koulutuksen rahoituksen arvioidaan kasvavan maltillisesti, 0,6 prosenttia vuoden 2026 tasoon nähden. Henkilöstökulujen suunnittelussa on varattu 2,8 prosentin korotus palkkoihin elokuun 2026 toteutuneisiin palkkoihin verrattuna. Suunnitelman mukaiset poistot on otettu huomioon valtuuston hyväksymän poistosuunnitelman mukaisesti.

Taloussuunnitelma täyttää kuntalain tasapainovaatimuksen. Kuntayhtymän taloudellinen lähtötilanne on vakaa. Kertynyt ylijäämä ja hyvä maksuvalmius tukevat toiminnan pitkäjänteistä kehittämistä sekä talouden hallittua suunnittelua. Talouden pitkän aikavälin tavoitteena on saavuttaa tulojen ja menojen tasapaino vuoteen 2030 mennessä siten, että vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot ja taseeseen kertynyt ylijäämä säilyy positiivisena.

Kuvassa 4 havainnollistetaan, miten kuntayhtymän taseen kertynyt ylijäämä on kasvanut vuosina 2020–2029. Kuvasta nähdään, että ylijäämä on kasvanut tasaisesti, mikä mahdollistaa yksittäisten vuosien negatiivisten tulosten sietämisen ilman välittömiä sopeutustoimia. Vuosien 2026–2029 luvut ovat arvioita.



Kuva 4 : Kertynyt ylijäämä (1000 eur) 2020–2029

Olennaisista muutoksista tullaan tarvittaessa esittämään valtuustolle talousarviomuutosehdotus. Hallintosäännön 24 §:n mukaan muutos on olennainen, jos valtuustotasolla sitoviksi määritellyt tavoitteet muuttuvat yli viisi prosenttia (5 %).

5.2.2 Rahoitus

Valtion vuoden 2027 talousarvioesityksessä ammatillisen koulutuksen laskennallinen perusrahoitus on yhteensä 2,1 miljardia euroa. Rahoitus muodostuu valtion talousarvioon sisältyvästä määrärahasta sekä kuntien rahoitusosuudesta: valtion osuus rahoituksesta on noin 1,0 miljardia euroa ja kuntien 1,1 miljardia euroa. Rahoitustasoa kasvattaa talousarvioesitykseen sisältyvät lakisääteiset indeksitaristikukset, kun taas aiemmin päätetyt säästötoimet sekä EU- ja ETA-maiden ulkopuolisille opiskelijoille käyttöön otettujen lukuvuosimaksujen vaikutukset vähentävät rahoitusta. Opetus- ja kulttuuriministeriön arvion mukaan lukuvuosimaksujen käyttöönotto vähentää ammatillisen koulutuksen opiskelijavuosia valtakunnallisesti noin 400 opiskelijavuodella vuonna 2027.

Koulutuskuntayhtymän ammatillisen koulutuksen rahoitusarvio on laadittu hyödyntämällä Opetus- ja kulttuuriministeriön Vipunen-palvelussa julkaistavaa rahoitusraporttia. Raportti ennustaa koulutuksenjärjestäjän suhteellista osuutta valtakunnallisesta rahoituksesta. Laskenta perustuu toteumatietoihin, joiden perusteella ammatillisen koulutuksen rahoitus määräytyy. Kuntayhtymän vuoden 2027 rahoitusarviossa kuntayhtymän suhteellinen osuus valtakunnallisesta laskennallisesta perusrahoituksesta on raportin mukaan 1,10937 prosenttia, kun vuoden 2026 rahoituksessa vastaava osuus oli 1,12743 prosenttia.

Kuntayhtymän toimintatuotot muodostuvat pääosin ammatillisen koulutuksen rahoituksesta. Lisäksi toimintatuottoja kertyy hankerahoituksesta, asiakastyö- ja

palvelumyynnistä, vuokratuotoista sekä muista toimintatuotoista. Vuonna 2027 toimintatuottojen arvioidaan olevan yhteensä 25,8 miljoonaa euroa.

Kuntayhtymän saamaan valtionrahoitukseen vaikuttaa sen suhteellinen osuus valtakunnallisista opiskelijavuosista, tutkintojen ja tutkinnon osien suorituksista sekä koulutuksen vaikuttavuutta kuvaavista tuloksista. Tämän vuoksi toiminnan onnistumista ei voida arvioida pelkästään opiskelijavuosien toteutumisen perusteella. Yhtä tärkeää on tutkintojen ja tutkinnon osien suorittaminen, opiskelijoiden työllistyminen, jatko-opintoihin sijoittuminen sekä opiskelija- ja työelämäpalaute. Koulutuksen tuloksellisuus ja vaikuttavuus vaikuttavat kuntayhtymän suhteelliseen asemaan valtakunnallisessa rahoituksessa ja siten tulevien vuosien rahoituksen tasoon.

Kuntayhtymän vuoden 2027 talousarvion tulokortissa näille rahoitukseen vaikuttaville tekijöille asetettujen tavoitteiden vaikutus näkyy vuoden 2028 ja sitä seuraavien vuosien rahoituksessa eri tekijöihin sovellettavien tarkastelujaksojen mukaisesti. Näiden tavoitteiden avulla pyritään vahvistamaan kuntayhtymän suhteellista osuutta valtakunnallisesta rahoituksesta myös tulevina vuosina.

5.3 Talousnäkymät suunnitelmakaudella

Suunnitelmakauden talousnäkyymiin vaikuttavat Suomen kansantalouden maltillinen kasvu, julkisen talouden vaikea tilanne sekä ammatillisen koulutuksen toimintaympäristön muutos. Bruttokansantuotteen arvioidaan kasvavan vuosina 2027–2030 keskimäärin 1,5 prosenttia vuodessa. Työllisyyden ennustetaan kääntyvän kasvuun vuonna 2027 ja työttömyysasteen alenevan asteittain. Julkisen talouden alijäämän arvioidaan kuitenkin säilyvän suurena ja julkisen velan kasvavan koko suunnitelmakauden ajan. Valtiontalouden sopeutustoimet jatkuvat, mikä ylläpitää epävarmuutta myös koulutukseen käytettävissä olevien voimavarojen kehityksestä.

Ammatillisen koulutuksen toimintaympäristöön vaikuttavat talouden ja työmarkkinoiden rakennemuutos, väestökehitys, teknologian nopea kehitys sekä työelämän osaamistarpeiden muutokset. Opetus- ja kulttuuriministeriö painottaa koulutuksen työelämävastaavuuden ja vaikuttavuuden vahvistamista siten, että koulutus tukee opiskelijoiden siirtymistä työelämään tai jatko-opintoihin sekä vastaa työvoiman saatavuuteen ja muuttuviin osaamistarpeisiin. Aikuisille tarkoitettua koulutusta suunnataan erityisesti koulutustasoa nostavaan tai työmarkkina-asemaa parantavaan koulutukseen. Koulutuksenjärjestäjiltä edellytetään kykyä kehittää koulutustarjontaa, toteutustapoja ja jatkuvan oppimisen ratkaisuja työelämän sekä eri opiskelijaryhmien tarpeisiin.

Edellä kuvatut muutokset näkyvät kuntayhtymän toimintaympäristössä peruskoulun päättävien ikäluokkien pienenemisenä, opiskelijahankinnan vaikeutumisena, työelämän osaamisvaatimusten muuttumisena sekä teknologian ja digitalisaation kehityksenä. Koulutuksenjärjestäjäverkon mahdolliset muutokset lisäävät tarvetta yhteistyöhön muiden koulutuksenjärjestäjien kanssa. Jatkuvan oppimisen merkityksen kasvu, yksilöllisten koulutusratkaisujen kysyntä ja työnantajien muuttuvat osaamistarpeet mahdollistavat koulutustarjonnan uudelleensuuntaamisen sekä

nykyistä lyhyempien koulutuskokonaisuuksien ja joustavien oppimiskäytäntöjen kehittämisen.

Toimintaympäristön jatkuva ja kiihtyvä muutos edellyttää kuntayhtymältä kykyä ennakoita muutoksia ja uudistaa toimintaansa muuttuvien osaamistarpeiden mukaisesti. Tämä edellyttää tiedon järjestelmällistä hyödyntämistä johtamisessa, toimintatapojen jatkuvaa arviointia sekä koulutustarjonnan, pedagogisten ratkaisujen ja työelämäyhteistyön kehittämistä. Muutoskyvykyys tukee koulutuksen työelämävastaavuutta ja vaikuttavuutta sekä kuntayhtymän kykyä sopeuttaa toimintaansa muuttuviin taloudellisiin edellytyksiin.

Kuntayhtymän taloussuunnitelmassa vuoden 2027 toimintatuotoiksi arvioidaan 25,8 miljoonaa euroa. Toimintatuottojen arvioidaan laskevan 24,6 miljoonaan euroon vuonna 2028 ja 23,5 miljoonaan euroon vuonna 2029. Vuosien 2028–2029 arviot perustuvat suunnitteluoletukseen ammatillisen koulutuksen rahoituksen vähenemisestä. Arvioihin liittyy merkittävää epävarmuutta, sillä kyseisten vuosien julkisen talouden sopeuttamistoimista, niiden kohdentumisesta ammatilliseen koulutukseen tai kevään 2027 eduskuntavaalien jälkeen muodostettavan hallituksen linjauksista ei ole vielä tietoa. Myös toimintakulujen arvioidaan pienenevän suunnitelmakaudella. Vuosikate on vuonna 2027 noin 2,2 miljoonaa euroa ja kattaa suunnitelman mukaiset poistot. Vuosina 2028–2029 vuosikatteen arvioidaan heikkenevän siten, ettei se enää kata poistoja täysimääräisesti. Tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä on vuonna 2027 lievästi positiivinen, mutta muuttuu alijäämäiseksi vuosina 2028–2029. Poistoeron muutoksen jälkeen tilikaudet säilyvät ylijäämäisinä koko suunnitelmakauden ajan.

Talouden keskeisenä haasteena on sovittaa toiminnan laajuus ja kustannusrakenne laskevaan tuottokehitykseen samalla, kun koulutuksen laatua, tuloksellisuutta ja vaikuttavuutta vahvistetaan. Suunnitelmakauden taloudellinen kehitys edellyttää resurssien kohdentamista toimintaan, joka tukee opiskelijoiden opintojen etenemistä, tutkintojen ja tutkinnon osien suorittamista, työllistymistä ja jatko-opintoihin siirtymistä. Samalla koulutustarjontaa ja toimintatapoja on pysyttävä muuttamaan opiskelijarakenteen sekä työelämän osaamistarpeiden kehityksen perusteella.

Keskeisiä riskejä ovat opiskelijamäärän arvioitua voimakkaampi lasku, kuntayhtymän suhteellisen rahoitusosuuden heikkeneminen, toiminnan tuloksellisuutta ja vaikuttavuutta kuvaavien tulosten jääminen tavoitteista sekä julkisen talouden sopeutustoimien kohdistuminen ammatilliseen koulutukseen. Teknologian nopea kehitys ja työelämän osaamisvaatimusten muutokset edellyttävät lisäksi oppimisympäristöjen ja henkilöstön osaamisen jatkuvaa kehittämistä. Mahdollisuuksia muodostavat koulutuksen joustava suuntaaminen, tutkinnon osista muodostettavat koulutuskokonaisuudet, digitaaliset toteutustavat, työelämäyhteistyön vahvistaminen sekä koulutuksen kohdentaminen alueellisiin osaamistarpeisiin.

Kuntayhtymän taloudellinen asema on suunnitelmakauden alussa vakaa, ja taseen kertyneen ylijäämän arvioidaan säilyvän vahvana koko suunnitelmakauden ajan. Vahva taloudellinen lähtökohta antaa kuntayhtymälle mahdollisuuden kehittää toimintaansa hallitusti ja vastata toimintaympäristön muutoksiin ennakoivasti. Talouden tasapainon säilyminen edellyttää kuitenkin toiminnan tuloksellisuuden järjestelmällistä seurantaa, resurssien vaikuttavaa kohdentamista ja toimintatapojen

uudistamista taloudellisten edellytysten mukaisesti. Muutoskyvykyys on siten suunnitelmakaudella keskeinen edellytys sekä kuntayhtymän perustehtävän toteuttamiselle että talouden kestävyuden varmistamiselle.

5.4 Riskit ja niiden hallinta

Niin strategisten kuin operatiivistenkin riskien hallinta toteutetaan kuntayhtymän hallintosäännössä määriteltyjen sisäisen valvonnan ja riskienhallinnan periaatteiden mukaisesti.

Operatiivisten riskien hallitsemiseksi on laadittu riskikartoitus, riskianalyysi ja riskisuunnitelma, jonka keskeinen sisältö on esitetty alla olevassa taulukossa. Riskit on järjestetty suuruusjärjestykseen, joka on saatu kertomalla riskin vakavuus sen toteutumisen todennäköisyydellä ja todennäköisyydellä, jolla riski toteutumisen uhka havaitaan ennen sen toteutumista. Asteikko on 1:stä 160:een. Erityiseen tarkkailuun on otettu ne riskit, joiden RPN on yli 48 tai joiden toteutuminen aiheuttaa henkilövahinkoja. Riskikartoitus, -analyysi ja -suunnitelma on päivitetty syksyllä 2025. Varautumissuunnitelmaa päivitetään vastaamaan merkittävimpien riskien aiheuttamia uhkia.

Kuntayhtymän suurimmat riskit liittyvät tulevaisuuden epävarmuuteen, tiedon hallintaan sekä ennakoimattomiin, yllättäviin tapahtumiin. Näille riskeille on suunniteltu tarvittavat hallintakeinot.

Riskilaji	Riskin ilmenemismuoto	Riskin toteutumisen seuraukset	Vahvuus	Henkilöriski	Riskin syy / Riskin toteutumisen mekanismi	Toteutuminen	Riskin toteutumisen estävät tai riskin toteutumisen havaitsemista auttavat nykyisin käytössä olevat menetelmät	Havaitseminen	R P N
Omaisuus ja keskeytys	Liikenneonnettomuudet/-vahingot	Toiminta vaikeutuu	4	x	Huolimattomuus, asenneongelmat, ulkopuolisten toiminta	2	Koulutus, kuntayhtymän kalustoston ylläpito	10	80
Strateginen	Salon eläkeläistyminen, lapsiperheiden väheneminen	Opiskelijajakato	3		Heikko työttömyys, alueen houkuttelevuus	4	Verko-opintojen toteuttaminen kohderyhmänä koko Suomi	6	72
Tieto	Tietojärjestelmien toimimattomuus	Toiminnan halvaantuminen, ylimääräinen työ, kustannukset, käyttökatkokset	3		Sähkökatkos, palvelunestohyökkäykset, laiterikot, liikkailta, palveluntarjoajien epätarkoituksenmukainen palvelu	3	Varavoima, palomuurit, virus torjuntaohjelmat, tietojen varmistaminen, säännölliset huollot ja päivitykset, käyttäjäspalaute, turvallisuussuunnitelman noudattaminen	8	72
Tieto	Tietojärjestelmien suojaamattomuus	Tietovuodot, hakkerointi, virus epidemiat, palvelunestohyökkäykset yms.	3		Puutteet tietoturvasa	3	Käyttäjäoikeuksien hallinta, Tietojen luokittelu ja luokituksen mukainen käsittely, Salassapitosopimukset, Tiedottamisen vastuut määrittely, Toimiva pilvihallittu virus torjunta ja säännöllinen keskitetty seuranta, ODOs pesuri.	8	72
Talous	Oppivelvollisten määrä laskee	Koulutusaloja joudutaan lakkauttamaan	4		Peruskoulun päättävien ikäluokat pienenevät	4	Koulutuksen järjestäjien yhteistyö. Opiskelijahankintaan panostaminen.	4	64
Omaisuus ja keskeytys	Sähkön-/veden-/kaukolämmönjakelun häiriöt tai katkoksia	Toiminnan häiriintyminen tai keskeytyminen	2		Myrsky, tulva, tuotannuksellisuus tms.	3	Tietojärjestelmät on suojattu varavoimalla. Seurataan aktiivisesti sääennusteita ja sähkönjakelua koskevia tiedotteita.	10	60
Henkilö	Epidemiat	Henkilökunnan ja opiskelijoiden poissaolot, toiminnan keskeytyminen	3	x	Epidemia, pandemia	3	-	6	54
Tilat	Epäjärjestys	Henkilövahingot, laiterikot	3	x	Ei huolehdita tilojen yleisestä järjestyksestä ja siisteydestä	3	Koulutus, katselmuksel, valvonta	6	54
Talous	Rahoitusjärjestelmän muutokset	Tulojen väheneminen, käytettävissä olevien tulojen ennakkoinnin vaikeutuminen	3		Aloituspaiikkojen väheneminen, yksikkökohtainen lasku, inflaatio	3	Seuranta, toiminnan tehostaminen	6	54
Tieto	Opiskelijat jakavat luvatta tietoja opiskelijasta tai henkilökunnasta	Hyvinvointiin, työtyytyvyyteen, mainehaitta joka liittyy juri siihen henkilökohtaisen tiedon jakamiseen.	3		Nuorilla on nykyään puhelimet kokaajan ja he saattavat kuvata asioita tietämättämme. Tämän lisäksi opiskelija voi kuulla henkilökunnan keskustelua "ulkopuolelta" jolloin voi lähteä myös väärää tietoa liikkelle jos ei asianomaiset kuulevat henkilökohtaiset keskustelut	3	Puhelimia ei käytetä oppitunneilla. Yhteisöpedagogitoiminta. Some-turva. Järjestyssääntörikkomuksiin puuttuminen	6	54
Ympäristö	Jätteenkäsittelyn laiminlyönti	Ylimääräisten kustannusten aiheutuminen	3		Väliinpitämätön asenne	3	Jätehuoltosuunnitelman noudattaminen	6	54
Henkilö	Ei reagoida Sec App -hälytyksiin	Henkilö- ja omaisuusvahingot	4	x	Runsaat väärät hälytykset, Sec App -järjestelmän toimimattomuus	3	-	4	48
Henkilö	Väkivallan uhka opiskelijoiden taholta	Henkinen kuormittuminen	3	x	Turvallisuussuunnitelman ja järjestyssääntöjen noudattamatta jättäminen	2	Turvallisuussuunnitelman noudattaminen, opintojen ohjaussuunnitelman toteuttaminen, järjestyssääntöjen noudattamisen valvominen	8	48
Henkilö	Yksin työskentely	Väkivaltatilanne opiskelija/opettaja	4	x	Henkilökohtaiset ongelmat, ristiriidat	2	Koulutukset	6	48
Omaisuus ja keskeytys	Tulipalo	Toiminnan keskeytyminen	3		Sähkölaiteviat, varomaton tulenkäsittely, varomaton tulenarkojen materiaalien käsittely	2	Turvallisuuskoulutus, palovaroitin- ja sammutusjärjestelmä (Hyvon)	8	48
Tieto	Tekoälyratkaisu vuotaa henkilö- tms. luottamuksellista tietoa maailmalle	Mainehaitta, tietosuojavaltuutetun toimiston ohjaukseen joutuminen	4		Väärin konfiguroitu tekoälysovellus, ei tekoälystrategiaa.	2	Tekoälyn käytön rajaukset. Oma sisäinen tekoäly, joka ei opeta tekoälymallia. Koulutukset. DPIA	6	48
Tieto	Tekoälyn hallitsemattomuus	Tietojen vuotaminen	4		Tekoäly sisällytetään moniin sovelluksiin, minne, milloin niin tämän hallinta on haasteellista.	2	Tekoälyn käytön rajaukset. Oma sisäinen tekoäly, joka ei opeta tekoälymallia. Koulutukset. DPIA	6	48
Tilat	Tulipalot yms.	Henkilövahingot, ympäristövahingot, toiminnan keskeytyminen, kustannukset	3		Väärät työtavat, huolimattomuus, liikkailta, laiteviat	2	Peilatussuunnitelmat, turvakävelyt	8	48
Ympäristö	Maaperän saastuminen	Kustannukset kasvaa, imago heikkenee, toiminta keskeytyy	3		Polttoainevuodot	2	Vuotosuojat, öljynerotuskaivot	8	48
Ympäristö	Maaperän saastuminen	Kustannukset kasvaa, imago heikkenee, toiminta keskeytyy	3		Vialliset laitteet, huolimattomuus, virheellinen aineiden käyttö, säilytys tai hävitys	2	Määräaikaishuollot, opiskelijoiden ohjaus	8	48

Taulukko 3: Kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaiset keskeisimmät riskit

6. Käyttötalous

6.1 Johtamisalueiden käyttösuunnitelmat

Yhteenvedo johtamisalueiden käyttösuunnitelmista on esitetty taulukossa 4.

Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
1100 KOULUTUKSEN JÄRJESTÄJÄ	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Toimintatulot	14	487	403
Toimintamenot	-683	-505	-412
Toimintakate (Netto)	-669	-18	-9
Tehtävän kokonaiskustannukset	-683	-505	-412
1200 TALOUS, HANKINNAT JA TILAPALV.	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Toimintatulot	6 437	5 985	5 926
Toimintamenot	-3 838	-4 487	-4 239
Toimintakate (Netto)	2 599	1 498	1 687
Poistot ja arvonalentumiset	-1 568	-1 716	-1 588
Tehtävän kokonaiskustannukset	-5 406	-6 203	-5 827
1300 HR	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	50	431	491
Toimintamenot	-472	-446	-500
Toimintakate (Netto)	-422	-15	-9
Tehtävän kokonaiskustannukset	-472	-446	-500
1400 LAATU JA KEHITTÄMINEN	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	565	1 972	1 994
Toimintamenot	-1 805	-2 013	-2 030
Toimintakate (Netto)	-1 240	-41	-36
Poistot ja arvonalentumiset	-49	-30	-32
Tehtävän kokonaiskustannukset	-1 854	-2 043	-2 062
1500 ASIAKASPALVELUT	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	752	2 041	2 007
Toimintamenot	-790	-1 704	-1 708
Toimintakate (Netto)	-38	337	299
Tehtävän kokonaiskustannukset	-790	-1 704	-1 708
5100 OPETUKSEN HALLINTO	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	15 435	1 111	1 143
Toimintamenot	-1 273	-1 153	-1 155
Toimintakate (Netto)	14 162	-42	-12
Poistot ja arvonalentumiset	-19	-19	-12
Tehtävän kokonaiskustannukset	-1 292	-1 172	-1 167
5200 OPETUS	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	577	12 694	13 185
Toimintamenot	-12 308	-12 689	-12 899
Toimintakate (Netto)	-11 731	5	286
Poistot ja arvonalentumiset	-427	-478	-552
Tehtävän kokonaiskustannukset	-12 735	-13 167	-13 451
6300 OPETUSTOIMINNAN KEHITTÄMINEN	TP 2025	TA 2026	TAE 2027
Tuloarviot ja määrärahat (1000 euroa)			
Toimintatulot	0	653	659
Toimintamenot	-616	-678	-673
Toimintakate (Netto)	-616	-25	-14
Tehtävän kokonaiskustannukset	-616	-678	-673

Taulukko 4 : Johtamisalueiden käyttösuunnitelmat

7. Tuloslaskelmaosa

Tuloslaskelmaosassa esitetään Salon seudun koulutuskuntayhtymän taloudellisen toiminnan keskeiset tunnusluvut ja tilikauden tuloksen muodostuminen. Tuloslaskelma kuvaa, miten toimintatuotot ja -kulut, rahoitustuotot ja -kulut sekä poistot vaikuttavat tilikauden tulokseen. Tarkemmat luvut ja erittelyt esitetään taulukossa 5, jossa kuvataan kuntayhtymän tuloslaskelma suunnitelmakaudelle 2027–2029.

	TP 2025	TA2026	TAE 2027	Ero% ed. TA	Ero %, ed. TP	SV 2028	SV 2029
Toimintatuotot	23 830	25 374	25 809	1,7	8,3	24 625	23 517
Myyntituotot	22 798	24 893	25 219	1,3	10,6		
Tuet ja avustukset	620	335	418	24,7	-32,5		
Muut toimintatuotot	412	145	171	18,2	-58,4		
Toimintakulut	-21 784	-23 675	-23 616	-0,2	8,4	-22 901	-21 870
Henkilöstökulut	-14 146	-14 850	-15 544	4,7	9,9		
Palvelujen ostot	-3 045	-4 013	-3 441	-14,3	13,0		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 881	-2 895	-2 996	3,5	4,0		
Avustukset	-188	-220	-215	-2,3	14,4		
Muut toimintakulut	-1 524	-1 697	-1 420	-16,3	-6,8		
Toimintakate	2 046	1 699	2 193	29,1	7,2	1 724	1 646
Rahoitustuotot ja -kulut (SITOV/	-40	507	-6	***	***	-6	-6
Korkotuotot	34	50	60				
Muut rahoitustuotot	1	527	0				
Korkokulut	-66	-62	-58				
Muut rahoituskulut	-8	-8	-8				
Vuosikate	2 006	2 206	2 187	-0,9	9,0	1 718	1 640
Poistot ja arvonalentumiset	-2 067	-2 243	-2 184	-2,6	5,7	-2 250	-2 255
Suunnitelman mukaiset poistot	-2 067	-2 243	-2 184			-2 250	-2 255
Tilikauden tulos	-61	-37	2	-105,1	-103,1	-532	-615
Poistoeron muutos	-693	608	623	2,5	-189,9	620	620
Varausten muutos	1 400	0	0				
Tilikauden ylijäämä/alijäämä (-)	646	571	626	9,6	-3,1	88	5
TUNNUSLUVUT							
Toimintakate, % (≥; SITOVA)	9 %	7 %	8 %			7 %	7 %
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	109 %	107 %	109 %			108 %	108 %
Vuosikate/poistot, %	97 %	98 %	100 %			76 %	73 %
Kertynyt ylijäämä	15 166	15 737	16 363			16 451	16 456

Taulukko 5: Salon seudun koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma (1000 €)

Toimintatuotot

Vuoden 2027 talousarviossa toimintatuottojen arvioidaan kasvavan maltillisesti edellisvuoteen verrattuna. Kasvu perustuu pääasiassa myyntituottojen kehitykseen. Ammatillisen koulutuksen rahoitus muodostaa 90 prosenttia kuntayhtymän toimintatuotoista ja on siten koko toiminnan keskeinen rahoituslähde. Toimintatuottojen rakenteessa ei tapahdu merkittäviä muutoksia talousarviovuonna. Toimintatuottoja kertyy lisäksi muun muassa koulutuspalvelujen myynnistä, hanke-toiminnasta, opiskelijatyötuotoista sekä vuokratuotoista.

Toimintatuottojen kehitykseen liittyy kuitenkin suunnitelmakaudella epävarmuutta. Vuosien 2028–2029 aikana toimintatuottojen ennakoidaan alenevan vuoden 2027 tasosta. Tämä korostaa toiminnan tuottavuuden, rahoitukseen vaikuttavien toiminnan suoritteiden toteuman sekä kustannusten hallinnan merkitystä talouden tasapainon säilyttämisessä.

Toimintakulut

Toimintakulujen kokonaismäärän arvioidaan pysyvän vuonna 2027 lähellä vuoden 2026 tasoa. Henkilöstökulujen arvioidaan kasvavan palkkaratkaisujen ja muiden työvoimakustannusten seurauksena. Palvelujen ostojen arvioidaan kuitenkin vähenevän edellisvuodesta, sillä vuoden 2026 kustannuksiin sisältyi Hyvoninkadun kiinteistön muutostöistä aiheutuneita kertaluonteisia rakentamispalvelujen kustannuksia. Myös muiden toimintakulujen määrä pienenee, sillä viime vuosien kalustohankintoja on toteutettu investointimäärärahalla leasingrahoituksen sijaan. Leasingrahoituksesta aiheutuvat kulut kirjataan muihin toimintakuluihin.

Toimintakulujen hallinta säilyy keskeisenä tavoitteena koko suunnitelmakauden ajan. Toimintatuottojen kasvumahdollisuuksien ollessa rajalliset talouden tasapaino edellyttää, että menojen kehitys pysyy hallittuna myös tulevina vuosina.

Toimintakate

Toimintakate vahvistuu vuoden 2027 talousarviossa. Muutos johtuu toimintatuottojen kasvusta sekä siitä, että toimintakulujen kehitys pysyy hallittuna. Erityisesti palvelujen ostojen väheneminen tukee toimintakatteen paranemista. Toimintakateprosentti nousee edellisvuodesta, mikä vahvistaa kuntayhtymän taloudellista tasapainoa.

Vuosikate ja tilikauden tulos

Kun toimintakatteeseen lisätään rahoitustuottojen ja -kulujen netto, muodostuu vuosikate. Vuoden 2026 talousarviossa rahoitustuottoihin sisältyi merkittävä kertaluonteinen sijoituksen tuloutus, minkä vuoksi rahoitustuottojen ja -kulujen netto oli poikkeuksellisen suuri. Vuonna 2027 vastaavaa tuottoa ei ole, ja rahoituserien vaikutus vuosikatteeseen jää vähäiseksi. Tästä huolimatta vuosikate säilyy lähes vuoden 2026 tasolla vahvistuneen toimintakatteen ansiosta.

Vuonna 2027 vuosikate riittää kattamaan suunnitelman mukaiset poistot kokonaisuudessaan. Tämä on merkittävä taloudellinen tavoite, sillä vuosikatteen riittävyttä poistoihin nähden pidetään yhtenä kuntatalouden keskeisistä tasapainon

mittareista. Tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä muodostuu tasapainoiseksi. Poistoeron muutoksen jälkeen tilikauden tulos on ylijäämäinen. Kuntayhtymän taloudellinen asema säilyy siten vakaana, ja taseeseen kertynyt ylijäämä vahvistaa edelleen kuntayhtymän taloudellista liikkumavaraa.

Kertynyt ylijäämä antaa mahdollisuuden hallita yksittäisten vuosien tulostilanteita ilman välittömiä sopeutustoimenpiteitä. Samalla se tukee kuntayhtymän kykyä toteuttaa toiminnan kehittämisen kannalta välttämättömiä investointeja.

Suunnitelmakauden näkymät 2028–2029

Suunnitelmavuosina toimintatuottojen arvioidaan alenevan vuoden 2027 tasosta. Samalla toimintakate ja vuosikate heikkenevät, eikä vuosikate enää kata poistoja täysimääräisesti. Tämän seurauksena tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä muodostuu suunnitelmakauden loppupuolella alijäämäiseksi.

Vaikka tuloskehitys heikkenee talousarviovuoteen verrattuna, kuntayhtymän vahva taseasema ja kertynyt ylijäämä mahdollistavat talouden hallitun sopeuttamisen. Talousnäkökulma korostaa kuitenkin tarvetta seurata toimintaympäristön muutoksia, rahoitukseen vaikuttavien toiminnan tekijöiden kehitystä sekä kustannustason muutoksia koko suunnitelmakauden ajan.

Yhteenveto

Suunnitelmakauden keskeisenä tavoitteena on turvata kuntayhtymän palvelukyky ja investointimahdollisuudet siten, että talous säilyy pitkällä aikavälillä tasapainossa myös toimintaympäristön muuttuessa.

Tuloslaskelma osoittaa, että vuoden 2027 talous on tasapainossa. Toimintakate vahvistuu, vuosikate kattaa poistot ja tilikauden tulos ennen tilinpäätöseriä on positiivinen. Poistoeron muutoksen jälkeen tilikausi muodostuu ylijäämäiseksi.

Talouden tasapainon säilyttäminen myös suunnitelmakauden loppupuolella edellyttää toimintatapojen jatkuvaa kehittämistä, resurssien kohdentamista sekä kykyä reagoida toimintaympäristön muutoksiin ennakoivasti. Kuntayhtymän vahva taseasema antaa tähän hyvän lähtökohdan.

Sitovuus

Tuloslaskelmaosassa sitova taso valtuustoon nähden ovat rahoitustuotot ja -kulut, netto. Tunnuslukuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti

8. Investointiosa

Investointiosa käsittää investointisuunnitelmat talousarviovuodelle ja suunnitelma-vuosille. Jos investointihanke toteutetaan useampana vuotena, se jaetaan eri vuo-sille. Investoinneiksi kirjataan yksittäiset, yli 10.000 euron hankinnat. Investointi voi olla yksittäinen kone tai laite, kiinteistö, kiinteistön saneeraus sekä ensikertai-sen kalustamisen ollessa kyseessä selkeä oppimisympäristön kalustekokonaisuus. Investoinnin tulee synnyttää lisäarvoa myös hankintavuottaan seuraavina vuosina.

Vuonna 2027 kiinteän ja irtaimen omaisuuden sekä tietojärjestelmien hankinnat tehdään tulo-rahoituksella ja kassavaroilla toteutettavina investointeina. Investoin-timäärärahat vuodelle 2026 ovat yhteensä 1,1 miljoonaa euroa. Taulukossa 6 on esitetty yhteen-veto kuntayhtymän investoinneista.

INVESTOINNIT	TA2027	SV 2028	SV 2029
Irtain omaisuus	775 000	625 000	540 000
Tietojärjestelmät	110 000	0	0
Kiinteä omaisuus	230 000	150 000	0
INVESTOINTIMÄÄRÄRAHA YHTEENSÄ	1 115 000	775 000	540 000

Taulukko 6: Investointimäärärahat yhteensä

8.1 Investoinnit, kiinteä omaisuus

Kiinteän omaisuuden investointisuunnitelma perustuu pitkän tähtäimen tilasuunni-telmaan, jonka suunnitteluajakäanne on viisi vuotta. Kuntayhtymän valtuustolle on esitetty syksyllä 2025 hyväksyttäväksi uusi tilasuunnitelman vuosiksi 2026–2030. Sen mukaisesti kuntayhtymässä keskitytään olemassa olevan rakennuskannan yl-läpitoon. Tavoitteena on jatkuvilla peruskorjausinvestoinneilla huolehtia rakennus-ten hyvässä käyttökunnossa säilymisestä. Suunnittelukauden kuluessa päivitetään Taitajankatu 6:n kuntoarvio. On mahdollista, että sen perusteella ilmenee sellaisia korjauskohteita, joita ei ole vielä huomioitu suunnitelmassa.

Suunnitelmakaudella 2027–2029 kiinteistöinvestointien kokonaiskustannusten ar-vioidaan olevan yhteensä 380 000 euroa. Vuonna 2027 toteutetaan kolme kiinteis-töinvestointia: ajoneuvojen suurteholatausasema Taitajankatu 2:een, 50 000 eu-roa; aurinkosähköjärjestelmä Hyvoninkatu 1:een, 80 000 euroa; sekä Peppursuon ruokasalin laajennus, 100 000 euroa.

Suunnitelmavuonna 2028 toteutetaan vuonna 2027 Taitajankatu 2:sta purettavan rakennuksen tilalle logistiikka-alan käyttöön tuleva lastausharjoitteluhalli. Vuodelle 2029 ei ole suunniteltu kiinteän omaisuuden investointeja. Kiinteistöjä kuitenkin ylläpidetään käyttömenoilla toteutettavilla hankkeilla.

8.2 Investoinnit, irtain omaisuus

Irtaimen omaisuuden investoinnit koostuvat sellaisista hankinnoista, joiden arvo ylittää investoinnin rajan. Suunnittelukauden aikana tulo-rahoituksella ja kassava-roilla toteutettavien investointien kokonaissumma on noin 1,9 miljoonaa euroa. Tästä vuoden 2027 osuus on 775 000 euroa, vuoden 2028 osuus 625 000 euroa ja vuoden 2029 osuus 540 000 euroa.

Hankittaviin kohteisiin saattaa tulla muutoksia suunnitelmavuosien osalta osaamis-vaatimusten muuttumisen ja käytössä olevien koneiden ja laitteiden kulumisen ja/tai rikkoutumisen seurauksena.

Tietojärjestelmiin liittyvät kehityshankkeet on aikaisemmin rahoitettu rahoitusleasing-järjestelyllä. Koska muuttuneiden rahoitusleasingsopimusten vuoksi tämä ei ole enää mahdollista, toteutetaan hankkeet investointeina kuntayhtymän tulo-rahoituksella. Suunnitelmakauden järjestelmähankkeiden kokonaissumma on 110 000 euroa, joka toteutuu vuoden 2027 aikana.

8.3 Sitovuus

Investointiosassa valtuustoon nähden sitovaa ovat kiinteän omaisuuden hankekoh-taiset määrärahat ja irtaimen omaisuuden kokonaismäärärahat. Kiinteän omaisuu-den investointihankkeen kohdistuessa kahdelle tai useammalle suunnitelmavuo-delle hallituksella on toimivaltuutus tarkistaa hankintamenon jaksottamista suun-nitelmakaudella kokonaiskustannusarvion rajoissa. Kokonaiskustannusarvion yli-tyksen uhatessa asia tuodaan valtuustoon talousarviomuutosesityksenä. Irtaimen omaisuuden osalta hallitus päättää talousarvion käyttösuunnitelmaan liittyen tar-kemmasta investointien kohdentamisesta ja hankintojen jaksottamisesta talousar-viovuonna.

9. Rahoitusosa

Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahoitusasema säilyy vakaana suunnitelmakaudella 2027–2029. Tulorahoitus riittää kattamaan investoinnit koko suunnitelmakauden ajan, minkä vuoksi toiminnan ja investointien rahavirta pysyy positiivisena vuosittain. Positiivinen rahavirta mahdollistaa investointien toteuttamisen sekä lainakannan hallitun vähentämisen ilman uuden lainan nostamista. Taulukossa 7 on esitetty toiminnan, investointien ja rahoituksen rahavirrat 2025–2029.

	TP 2025	TA 2026	TA 2027	Ero%	SV 2028	SV 2029
TOIMINNAN RAHAVIRTA						
Vuosikate	2 006	2 206	2 187	-0,9	1 718	1 640
Tulorahoituksen korjauserät	-96				0	0
	1 910	2 206	2 187	-0,9	1 718	1 640
INVESTOINTIEN RAHAVIRTA						
Investointimenot	-722	-1 214	-1 115	-8,2	-915	-535
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	129					
	-593	-1 214	-1 115	-8,2	-915	-535
TOIMINNAN JA INVESTOINTIEN RAHAVIRTA	1 318	992	1 072	8,1	803	1 105
RAHOITUKSEN RAHAVIRTA						
Lainakannan muutokset						
Pitkäaikaisten lainojen vähennykset	-133	-133	-133	0,0	-133	-133
Muut maksuvalmiuden muutokset	-210					
	-343	-133	-133	0,0	-133	-133
RAHAVAROJEN MUUTOS	974	859	938	9,2	670	972
Rahavarat						
31.12.	11 378	12 237	13 175		13 844	14 817
1.1.	10 404	11 378	12 237		13 175	13 844

Taulukko 7: Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahavirrat (1000 €)

Rahavarojen määrän arvioidaan kasvavan koko suunnitelmakauden ajan. Vuoden 2029 lopussa rahavarojen arvioidaan olevan 14,8 miljoonaa euroa, mikä tukee kuntayhtymän hyvää maksuvalmiutta myös tulevinä vuosina.

Taulukossa 8 on esitetty investointien omarahoitusosuuden kehittyminen ja kertymä viiden vuoden tarkastelujaksolla.

	TP 2025	TA 2026	TAE 2027	SV 2028	SV 2029
Toiminnan ja investointien vuotuinen rahavirta	1 318	992	1 072	803	1 105
Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä		2 310	3 382	4 184	5 290

Taulukko 8: Toiminnan ja investointien omarahoitusosuuden (1000 eur) kehitys ja kertymä tarkasteluajanjaksolla 2025–2029

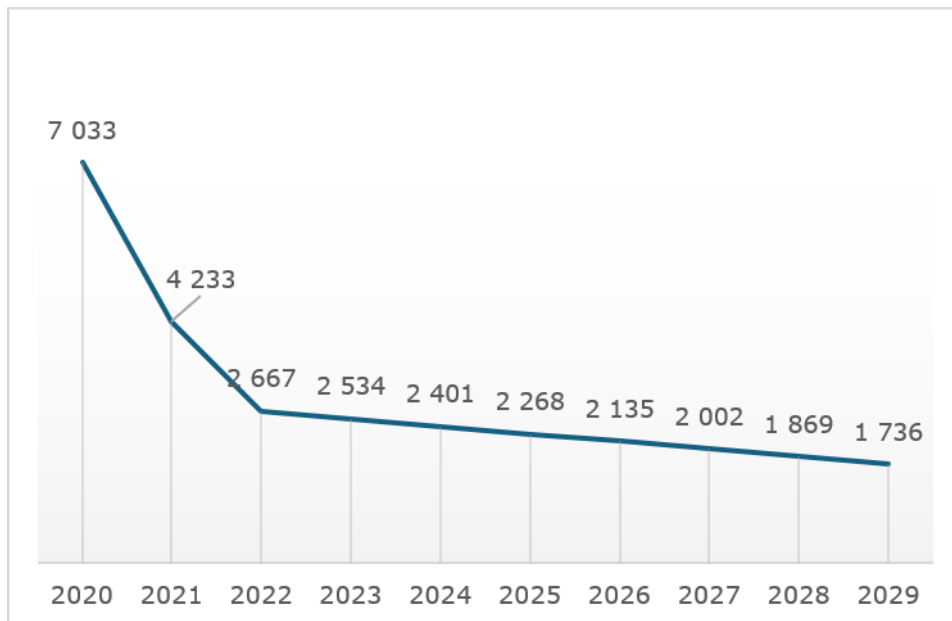
Tarkastelujaksolla toiminnan ja investointien rahavirran kertymä säilyy positiivisena. Tämä osoittaa, että investoinnit voidaan toteuttaa tulorahoituksella samalla, kun lainakantaa lyhennetään suunnitelman mukaisesti.

9.1 Vieras pääoma

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden (valt. 22.5.2012 § 10) mukaisesti pitkäaikaista vierasta pääomaa käytetään ainoastaan investointien rahoittamiseen. Käyttötalouden menot rahoitetaan toiminnan tulorahoituksella.

Kuntayhtymä on vähentänyt lainakantaansa määrätietoisesti viime vuosina. Vuosina 2021 ja 2022 toteutetut etupainotteiset lainojen lyhennykset ovat pienentäneet velkamäärää merkittävästi, ja sama kehitys jatkuu myös suunnitelmakaudella 2027–2029. Koska toiminnan tulorahoitus riittää kattamaan suunnitellut investoinnit, ei uuden lainan ottamiseen ole tarvetta. Samalla jäljellä olevaa lainakantaa voidaan edelleen lyhentää suunnitelmallisesti vuosittain.

Lainakannan jatkuva pieneneminen vahvistaa kuntayhtymän taloudellista liikkumavaraa ja vähentää rahoitukseen liittyviä riskejä. Lainakannan kehitys vuosina 2020–2029 on esitetty kuvassa 10.



Kuva 5: Lainapääoman (1000 eur) kehittyminen 2020–2029

9.2 Rahoituksen tunnusluvut

Kuntayhtymän lainanhoitokyvyn arvioidaan säilyvän hyvänä koko suunnitelmakauden ajan. Lainanhoitokatteen arvo vaihtelee välillä 7,3–7,6, mikä ylittää selvästi hyvän lainanhoitokyvyn raja-arvon.

Myös maksuvalmiuden arvioidaan säilyvän vahvana. Kassan riittävyys kasvaa suunnitelmakauden aikana 193 päivästä 240 päivään. Toteutuvaan kassan riittävyyteen vaikuttavat kuitenkin myös muut maksuvalmiuserät, joita ei niiden luonteen vuoksi oteta huomioon talousarvota laadittaessa.

Taulukossa 9 on esitetty rahoitusosan tunnusluvut ajanjaksolla 2025–2029.

TUNNUSLUVUT	TP 2025	TA 2026	TAE 2027	SV 2028	SV 2029
Laskennallinen lainanhoitokate $\geq$ 2 SITOVA	5,9	6,9	7,3	7,4	7,6
Kassan riittävyys	183	178	193	210	239
Investointien tulorahoitus, %	278 %	182 %	196 %	188 %	307 %

Taulukko 9: Rahoitusosan tunnusluvut 2025–2029.

9.3 Sitovuus ja seuranta

Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia tavoitteita ovat lainakannan ja oman pääoman muutokset sekä laskennallinen lainanhoitokate. Hallitukseen nähden sitova tavoite on kassan riittävyys.

Valtuuston hyväksymien rahoituksen perusteiden 3 §:n mukaisesti vieraan pääoman määrästä, erääntymisaikataulusta, rahoituksen keskeisistä riskeistä sekä mahdollisten koronavaihtosopimusten markkina-arvoista raportoidaan vuosittain tilinpäätöksen yhteydessä. Kuntayhtymän hallitus hyväksyy tarvittaessa lainojen nostosuunnitelman. Suunnitelmakaudella ei ole tarvetta nostaa uutta lainaa.

10. Yhteenveto keskeisistä tulo- ja menoeristä, sitovista eristä; sekä seuranta

Alla olevasta taulukosta 10 käyvät ilmi kuntayhtymän keskeiset tulo- ja menoerät.

1 000 €	TP 2025	TA 2026	TAE 2027	SV 2028	SV 2029
Toimintatuotot	23 830	25 374	25 809	24 625	23 517
Myyntituotot	22 798	24 893	25 219		
Tuet ja avustukset	620	335	418		
Muut toimintatuotot	412	145	171		
Toimintakulut	-21 784	-23 675	-23 616	-22 901	-21 870
Henkilöstökulut	-14 146	-14 850	-15 544		
Palvelujen ostot	-3 045	-4 013	-3 441		
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-2 881	-2 895	-2 996		
Avustukset	-188	-220	-215		
Muut toimintakulut	-1 524	-1 697	-1 420		
Toimintakate	2 046	1 699	2 193	1 724	1 646
Rahoitustuotot ja -kulut	-40	507	-6	-6	-6
Vuosikate	2 006	2 206	2 187	1 718	1 640
Poistot ja arvonalentumiset	-2 067	-2 243	-2 184	-2 250	-2 255
Tilikauden tulos	-61	-37	3	-532	-615
Tilinpäätöserät	707	608	623	620	620
Tilikauden ylijäämä	646	571	626	88	5
Kertynyt ylijäämä	15 166	15 737	16 363	16 451	16 456
Investointimenot yhteensä (BRUTTO)	-722	-1 214	-1 115	-915	-535
Investointihyödykkeiden luovutustulot (BR)	129	0	0	0	0
Lainakanta	2 267	2 134	2 001	1 868	1 735
Henkilötyövuodet	230	216	226	220	210

Taulukko 10: Yhteenveto keskeisistä tulo- ja menoeristä (1000 eur)

Strategiaosassa valtuustotasolla sitovia ovat tulokorttiin kirjatut strategisten painopisteiden mittareille asetetut tavoitteet.

Käyttötaloulososassa valtuustotasolla sitovia ovat johtamisalueiden tilikauden toimintakatteet. Tuloslaskelmaosassa sitova taso valtuustoon nähden ovat rahoitustulot ja -menot, netto. Tunnuslukuista sitova on kuntayhtymän toimintakateprosentti (vähintään). Investointiosassa sitovia eriä ovat kiinteän omaisuuden investointihankkeille hyväksytyt määrärahat ja irtaimelle omaisuudelle hyväksytty kokonaismääräraha. Rahoitusosassa valtuustoon nähden sitovia eriä ovat lainakan-
nan sekä oman pääoman muutokset. Tunnuslukuista valtuustoon nähden sitova on laskennallinen lainanhoitokate (vähintään) sekä hallitukseen nähden kassan riittävyys (vähintään).

Taulukossa 11 on esitetty yhteenveto määrärahojen ja tuloarvioiden sitovista eristä.

(1000 euroa)	SITOVUUS	MÄÄRÄRAHAT	TULOARVIOT
KÄYTTÖTALOUSOSA			
1100 Koulutuksen järjestäjä	N	9	
1200 Talous, hankinnat ja tilapalvelut	N		1 687
1300 HR	N	9	
1400 Laatu ja kehittäminen	N	36	
1500 Asiakaspalvelut	N		299
5100 Opetuksen hallinto	N	12	
5200 Opetus	N		286
6300 Opetustoiminnan kehittäminen	N	14	
TULOSLASKELMAOSA			
Rahoitustuotot ja -kulut, netto	N	6	
INVESTOINTIOSA			
Kiinteä omaisuus	B	230	
Laajennus, Peppursuon ruokailutila	B	100	
Uudis, Aurinkosähköjärjestelmät Hyvon	B	80	
Uudis, T2-4 Suurteholatausasema	B	50	
Irtain omaisuus	B	885	
RAHOITUSOSA			
Lainakannan muutokset	B	133	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		0	
Pitkäaikaisten lainojen vähennys		133	
Oman pääoman muutokset	B	0	
Vaikutus maksuvalmiuteen		938	
TALOUSARVION LOPPUSUMMA		2 272	2 272

Taulukko 11: Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden sitovien erien yhteenveto (1000 €)

Valtuustolle raportoidaan toiminnan ja talouden toteutuminen tilinpäätöksen yhteydessä. Talousarvion ja tulokorttien tavoitteiden toteutuminen raportoidaan hallitukselle neljännesvuosittain.

11. Salon seudun koulutus oy

Vastuuhenkilö: Salon seudun koulutus oy:n toimitusjohtaja

	TP2025	TA2026	TAE2027
LIKEVAIHTO	1 085	369	422
Materiaalit ja palvelut			
Materiaalit	-1	-3	-3
Ulkopuoliset palvelut	-110	-40	-68
Henkilöstökulut	-782	-246	-245
Poistot ja arvonalentumiset	-43	-36	-24
Liiketoiminnan muut kulut	-280	-46	-91
LIKEVOITTO (-TAPPIO)	-131	-1	-10
Rahoitustuotot ja -kulut	28	0	4
VOITTO ENNEN TILINPÄÄTÖSSIIRTOJA JA VEROJA	-102	-1	-6
Välittömät verot	0	0	0
TILIKAUDEN VOITTO	-102	-1	-6

Taulukko 12: Salon seudun koulutus oy:n tuloslaskelma (1000 €)

12. Koulutuskuntayhtymän konserni

Koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluvat Salon seudun koulutuskuntayhtymä emoyhteisönä ja sen 100 % omistama Salon seudun koulutus oy.

Koulutuskuntayhtymä vastaa lakisääteisen toisen asteen ammatillisen koulutuksen järjestämisestä opetus- ja kulttuuriministeriön myöntämän koulutuksen järjestämisluvan mukaisesti, omistajaohjauksesta, hallinto- ja tukipalveluista sekä tilapalveluista. Koulutus oy:n tehtävänä on tuottaa ei lakisääteistä koulutusta, jossa toimitaan kilpailuilla markkinoilla.

Koulutuskuntayhtymän konsernin yhteisinä tukipalveluina toteutetaan talous-, hallinto- ja tietohallintopalvelut, sekä henkilöstöhallinto.

Koko kuntayhtymäkonsernille asetettavat taloudelliset tavoitteet on esitetty taulukossa 13.

TUNNUSLUVUT	TP2025	TA2026	TAE2027
Konsernin toimintatuotot toimintamenoista %	109 %	107 %	109 %
Konsernin vuosikate poistoista %	93 %	98 %	100 %

Taulukko 13: Kuntayhtymäkonsernille asetettavat tavoitteet 2025–2027

13. Taulukot ja kuviot yhteenveto

Taulukko 1: Kuntayhtymän tuloskortti	10
Taulukko 2: Ammatillisen koulutuksen laskennallisen rahoituksen määräytyminen vuodesta 2026 alkaen	18
Taulukko 3: Kuntayhtymän riskisuunnitelman mukaiset keskeisimmät riskit.....	25
Taulukko 4 : Johtamisalueiden käyttösuunnitelmat.....	26
Taulukko 5: Salon seudun koulutuskuntayhtymän tuloslaskelma (1000 €)	27
Taulukko 6: Investointimäärärahat yhteensä	30
Taulukko 7: Salon seudun koulutuskuntayhtymän rahavirrat (1000 €)	32
Taulukko 8: Toiminnan ja investointien omarahoitusosuuden (1000 eur) kehitys ja kertymä tarkasteluajanjaksolla 2025–2029	32
Taulukko 9: Rahoitusosan tunnusluvut 2025–2029.	34
Taulukko 10: Yhteenveto keskeisistä tulo- ja menoeristä (1000 eur).....	35
Taulukko 11: Talousarvion määrärahojen ja tuloarvioiden sitovien erien yhteenveto (1000 €)	36
Taulukko 12: Salon seudun koulutus oy:n tuloslaskelma (1000 €)	37
Taulukko 13: Kuntayhtymäkonsernille asetettavat tavoitteet 2025–2027	37
Kuva 1: Salon seudun koulutuskuntayhtymän resurssien suhteellinen kehittyminen verrattuna vuoden 2018 tasoon	6
Kuva 2: Salon seudun koulutuskuntayhtymän organisaatio.....	17
Kuva 3: Kuntayhtymän toiminnan- ja taloussuunnitelman valmistelun viitekehys	20
Kuva 4 : Kertynyt ylijäämä (1000 eur) 2020–2029.....	21
Kuva 5: Lainapääoman (1000 eur) kehittyminen 2020–2029	33