

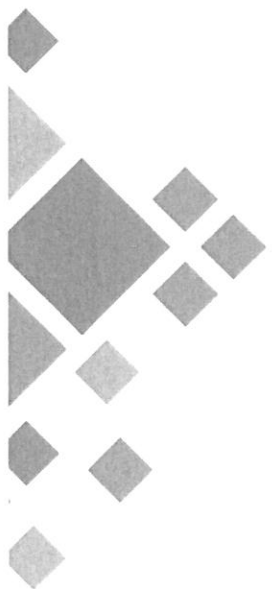
Raahen koulutuskuntayhtymä

Tilinpäätös ja toimintakertomus

2018

Yt-toimikunta 25.3.2019

Hallitus 26.3.2019



Sisällys

1	Toimintakertomus	2
1.1	Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa	2
1.1.1	Kuntayhtymän johtajan katsaus	2
1.1.2	Kuntayhtymän hallinto.....	4
1.1.3	Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne	5
1.1.4	Kuntayhtymän henkilöstö	6
1.1.5	Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä	7
1.2	Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2018	9
1.3	Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut	11
1.4	Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut	12
1.5	Rahoitusasema ja sen muutokset.....	14
1.6	Kokonaistulot ja –menot	17
1.7	Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet	18
2	Talousarvion toteutuminen	19
2.1	Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2018.....	19
2.1.1	Raahen ammattiopisto.....	19
2.1.2	Lybeckerin opisto.....	22
2.1.3	Ruukin maaseutuopisto	24
2.1.4	Oppisopimuskoulutus.....	26
2.2	Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen v. 2018	27
2.3	Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain	29
2.4	Kuntayhtymän talouden toteutuminen	34
2.5	Investointien toteutuminen	35
2.6	Yhteenveto määrärahojen toteutumisesta.....	36
3	Tilinpäätöslaskelmat	37
3.5	Tuloslaskema.....	37
3.6	Rahoituslaskelma.....	38
3.7	Tase	39
3.8	Konserni ja konsernilaskelmat	41
3.9	Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät	43
4	Luettelot ja selvitykset	51
5	Allekirjoitukset ja merkinnät	52

LIITE 1: HANKELISTAUS

1 Toimintakertomus

1.1 Olennaiset tapahtumat toiminnassa ja taloudessa

1.1.1 Kuntayhtymän johtajan katsaus

Uusi laki ammatillisesta koulutuksesta astui voimaan 1.1.2018. Ammatillisen koulutuksen reformin tavoitteena on ollut osaavan työvoiman saatavuuden varmistaminen työelämälähtöisesti ja tiiviissä yhteistyössä yrityselämän kanssa. Lisäksi tavoitteena on ollut hallinnollisten päällekkäisyyksien karsiminen sekä ammatillisen koulutuksen pedagoginen kehittäminen. Haasteellisen tilanteesta on tehty samanaikaisesti toteutetut ammatilliseen koulutukseen kohdennetut rahoitusleikkaukset. Raahen koulutuskuntayhtymä on valmistautunut ammatillisen koulutuksen muutoksiin ja uuden lain voimaantuloon ennakoiden yhdistämällä aikuis- ja nuorisokoulutuksen sekä oppisopimuskoulutuksen osaksi koulutuskuntayhtymän toimintoja. Lisäksi Raahen koulutuskuntayhtymä on ostanut Raahen Osaamiskeskus Oy:n osakekannan mahdollistaen markkinaehtoisen koulutuksen toteuttamisen myös jatkossa seutukunnassa.

Toisen asteen ammatilliseen koulutukseen kohdennetut rahoitusleikkaukset ovat haastaneet ammatillisen koulutuksen toimijoita ja vaatineet sopeuttamistoimenpiteitä. Raahen koulutuskuntayhtymän talouden vakauttamisohjelma on edennyt suunnitelmanmukaisesti rahoitusleikkaukset huomioiden. Taloudellista tehokkuutta haetaan edelleen myös toimitilaratkaisuilla. Koulutuskuntayhtymässä valmistaudutaan ennakoiden uuden lain myötä tulevaan rahoitusuudistukseen, jossa rahoituksen pohjana tulee jatkossa olemaan opiskelijavuosiin pohjautuva perusrahoitus, tutkinnon osien ja tutkintojen suorittamiseen pohjautuva suoritusrahoitus sekä opiskelijoiden jatko-opintoihin ja työllistymiseen sekä asiakaspalautteeseen pohjautuva vaikuttavuusrahoitus.

Raahen koulutuskuntayhtymän opetushenkilöstö siirtyi vuosityöaikaan syksyllä 2018, joka mahdollistaa uuden lain mukaisen ammatillisen koulutuksen toteutuksen entistä joustavammin. Pedagogiamme kärkenä on opiskelijoiden yksilölliset osaamispolut, valmentava ja ohjaava opettajuus, tiimi- ja yhteistyöopettajuus osasto- ja opistorajat ylittäen sekä monimuotoisten oppimisympäristöjen hyödyntäminen. Panostamme henkilöstömme osaamisen kehittämiseen ja näemme, että muutostilanteessa henkilöstöllämme on oltava yhteneväinen käsitys ammatillisen koulutuksen reformin tuomista uudistuksista. Tämän vuoksi toteutimme vuonna 2018 Raahen koulutuskuntayhtymässä sekä opettajille suunnatun opevalmennuksen että johto- ja koulutuslavastaaville suunnatun esimiesvalmennuksen. Lisäksi hallinto- ja tukipalveluhenkilöstömme on osallistunut muun muassa uusien järjestelmien käyttöönotto- ja täydennyskoulutuksiin sekä uuden lainsäädännön toimeenpanoon liittyviin koulutus- ja ajankohtaiskatsauksiin.

Raahen koulutuskuntayhtymän toiminnalliset tavoitteet ja kehittämisohjelmat on jaettu viiteen keskeiseen osa-alueeseen: asiakas eli opiskelijat ja yritykset toiminnan ytimessä, osaamisperusteinen sekä vaikuttava ja laadukas koulutus, yhteistyö muiden oppilaitosten / korkeakoulukumppaneiden sekä kansainvälisten verkostojen kanssa, taloudellinen kannattavuus sekä laatu ja kehittäminen. Näiden toimeenpanoa tuetaan valituilla laatu- ja Lean – työkaluilla. Kehittämisohjelmien suunnittelusta, toteutuksesta ja toiminnallistamisesta vastaa viisi sisäistä kehittämistiimiä, jotka ovat aloittaneet toimintansa loppuvuodesta 2017. Jokainen opetushenkilöstömme jäsen kuuluu johdonkin edellä mainittuun tiimiin ja on näin mukana tekemässä kehitystyötä yhdessä tiimensä kanssa.

Teemme jatkuvaa yhteistyötä yritys- ja elinkeinoelämän kanssa ja suunnittelemme koulutukset yhdessä yritysten kanssa. Koulutuskuntayhtymän kaikilla aloilla toimii ammatilliset neuvottelukunnat ja jatkossa neuvottelukunnat toimivat lisäksi auditoijan roolissa, arvioiden jatkuvasti koulutuksen pedagogista ja toiminnallista laatua, vaikuttavuutta sekä kehittämistyötä. Yritysyhteistyön rinnalla Raahen koulutuskuntayhtymässä tehdään tiivistä yhteistyötä muiden koulutuksen järjestäjien sekä korkeakoulutkumppaneiden kanssa. Tavoitteena on luoda toimivat jatko-opintopolut kaikille kuntayhtymässä koulutettaville aloille sekä tuoda seutukunnan elinkeinoelämän kannalta merkittävät korkeakoulumahdollisuudet alueelle, hyviä kumppanuuksia ja monimuotoisia oppimismahdollisuuksia hyödyntäen uudenlaista Monikampus-alustamalliamme.

Raahen koulutuskuntayhtymä on pystynyt toteuttamaan ammatillisen koulutuksen uudistuksia ennakkoiden ja tästä kiitos kuuluu koko henkilöstöllemme, asiakkaillemme, kuntayhtymän omistajille ja hallitukselle sekä yhteistyöverkostoillemme. Lakiuudistukset ovat antaneet meille toimijoille aikaisempaa enemmän vaikutusmahdollisuuksia oman toimintaamme ja koulutustarjonnan suunnitteluun sekä käytännön toteutukseen ja tätä työtä olemme pystyneet tekemään onnistuneesti yhdessä yritys-, elinkeinoelämä-, ja koulutuskumppaneidemme kanssa.

Raahessa 20.3.2019

Jaana Ritola
kuntayhtymän johtaja

1.1.2 Kuntayhtymän hallinto

Hallitus

Hallitus kokoontui 9 kertaa vuonna 2018.

Puheenjohtaja	Pasi Parkkila
Varapuheenjohtaja	Risto Rautio
Pöytäkirjanpitäjä	Antti Lantto

varsinainen jäsen:

varajäsen:

Raahen	Virpi Aho Hannele Meskus Pasi Parkkila Nina Pulkkanen Risto Rautio Jari Törmikoski Simo Vedenoja	Pirkko Valtanen Auli Kananen Harri Keränen Raili Palokari Jaakko Simomaa Tomi Rautio Veli-Pekka Tuhkala
Merijärvi	Kirsti Nivala	Tuija Hiitola
Pyhäjoki	Mika Haapakoski	Päivi Niemelä
Siikajoki	Erik Ekman Riitta-Liisa Salmenkangas	Esa Palokangas Satu Nikola

Tarkastuslautakunta

Tarkastuslautakunta kokousti neljä kertaa vuoden 2018 aikana.

Jussi Isokoski, pj.	Marko Salmela
Veijo Mikkola	Joni Lackström
Aini Matinlauri, vpj.	Hanna Tervakangas
Mauri Virkkunen	Raino Peltoniemi
Jenna Leppikorpi	Ari Savukoski

Raahen koulutuskuntayhtymän tilintarkastusyhteisönä toimi Auditor Oy ja sen määräämänä vastuunalaisena tilintarkastajana toimi HT, JHT Risto Hyvönen.

Johtavat viranhaltijat

Jaana Ritola, kuntayhtymän johtaja
Antti Lantto, talous- ja hallintojohtaja
Jukka Pekka Ansamaa rehtori, Raahen ammattiopisto/Lybeckerin opisto
Esa Lehto, rehtori, Ruukin maaseutuopisto

1.1.3 Oppilasmäärä, toiminta-alueen väestömäärä ja ikärakenne

Vuodesta 2018 alkaen ammatillisen koulutuksen rahoitus on perustunut koulutuksen järjestäjille myönnettäviin tavoitteellisiin opiskelijavuosiin. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena. Raahen koulutuskuntayhtymän tavoitteellisten opiskelijavuosien määrä oli vuonna 2018 yhteensä 982 opiskelijavuotta.

Raahen koulutuskuntayhtymän opiskelijavuosikertymän toteuma oli vuonna 2018 yhteensä 992 opiskelijavuotta, joista 881 kohdentui ammatilliseen peruskoulutukseen, 100 oppisopimuskoulutukseen, 11 ammatilliseen koulutukseen valmentavaan koulutukseen "Valma" ja 1 ammatillisen osaamisen pilottikoulutukseen "Pilotti". Vuonna 2018 ammatillisen koulutuksen järjestäjillä oli mahdollista hakea rahoitusta ammatillisen osaamisen pilottikoulutusten järjestämiseen. Ammatillisen osaamisen pilottikoulutukset ovat koulutuksia, joilla vastataan nopeasti rekryointitarpeisiin ja helpotetaan osaan työvoiman saatavuusongelmia sekä erityisesti tuetaan parhaassa työiässä olevien työttömien työnhakijoiden työllistymistä.

Taulukko 1

Opiskelijatyövuodet koulutusmuodoittain	31.12.2018
Ammatillinen peruskoulutus (pt, at, eat)	881
Oppis. amm. peruskoulutus (pt)	30
Oppis. tutkintotav. lisäkoul. (at/eat)	70
Valma	11
Pilotit	1
Yhteensä	992

Taulukko 2 kertoo opiskelijavuosikertymän opistoittain.

Taulukko 2

Ammatillinen peruskoulutus, opiskelijatyövuodet	31.12.2018
Raahen ammattiopisto	610
Lybeckerin opisto	241
Ruukin maaseutuopisto	141
Yhteensä	992

Raahen seutukuntien väkiluku on laskenut viimevuosina tasaisen hitaasti. Tilastokeskuksen mukaan väestömäärä laski koulutuskuntayhtymän jäsenkunnissa vuonna 2017 edellisvuodesta yhteensä 45 henkilöllä. Alueen väestömäärä laski edelleen vuonna 2018 yhteensä 341 henkilöllä. Jäsenkuntien väestömäärän kehitystä vuosina 2017 ja 2018 havainnollistaa taulukko 3.

Taulukko 3 (tilastokeskus 31.12.2018)

Väestönmuutos 31.12.2018 ja 31.12.2017	2018	2017	Muutos	Muutos %
Merijärvi	1 100	1 119	-19	-1,70
Pyhäjoki	3 146	3 189	-43	-1,35
Raahen	24 822	25 002	-180	-0,72
Siikajoki	5 246	5 345	-99	-1,85
Yhteensä	34 314	34 655	-341	-0,98

Kuntayhtymän jäsenkunnista väestömäärä laski vuonna 2018 prosentuaalisesti eniten Siikajoen kunnan alueella. Sen alueella väestömäärä laski lähes 2 % verran edellisestä vuodesta. Määrällisesti eniten väestöluku laski Raahen kaupungin alueella, jossa se aleni edellisestä vuodesta 180 henkilöllä. Kokonaisuutena väestön määrä aleni kuntayhtymän toiminta-alueella malitillisesti 1 % verran.

Väestön ikärakenne on kehittynyt Raahen koulutuskuntayhtymän alueella siten, että vanhimpien ikäluokkien osuus väestöstä on kasvanut suhteessa muihin ikäluokkiin. Tämän kehityksen odotetaan jatkuvan myös tulevaisuudessa.

Taulukko 4. Väestön ennakkollinen ikärakenne 31.12.2018 muuttujina alue ja ikäryhmä (10-54 v)

Ikärakenne	10-14 v	15-19 v	20-24 v	25-29 v	30-34 v	35-39 v	40-44 v	45-49 v	50-54 v
Merijärvi	85	93	84	79	55	36	40	38	68
Pyhäjoki	198	212	177	149	144	150	177	162	200
Raahe	1 695	1 573	1 486	1 218	1 315	1 449	1 511	1 407	1 430
Siikajoki	408	432	323	223	252	313	315	231	309
Yhteensä	2 386	2 310	2 070	1 669	1 766	1 948	2 043	1 838	2 007

Väestöennusteen osalta on kuitenkin huomioitava, että Raahen koulutuskuntayhtymän alueella nuorten ikäluokkien ennustetaan kasvavan hienoisesti tulevina vuosina. Koulutuskuntayhtymän alueen suurin ikäryhmä ovat 10–14 –vuotiaat. Tämä voi näkyä tulevina vuosina hienoisesti kasvavina opiskelijamäärinä kuntayhtymän oppilaitoksissa. Lisäksi seutukuntaan on suunniteltu useita merkittäviä teollisia investointeja (mm. Fennovoiman ydinvoimalatyömaa), jotka tulevat todennäköisesti lisäämään alueen työikäisen väestön koulutustarvetta.

Väestömäärä ja rakenne vaikuttavat alue- ja paikallistalouden kehitykseen, työllisyys- ja työpaikkakehitykseen ja koulutustarjontaan. Raahen koulutuskuntayhtymän toiminta-alueen aleneva väestömäärä ja rakenne luovat omat haasteensa kuntayhtymän toiminnalle. Toisaalta nuorten muuttotappiota voidaan ehkäistä muun muassa kehittämällä alueen koulutustarjontaa.

1.1.4 Kuntayhtymän henkilöstö

Vuoden 2018 päättyessä Raahen koulutuskuntayhtymässä työskenteli yhteensä 125 henkilöä. Lu-kuun sisältyy vakituinen, määräaikainen, kokoaikainen, osa-aikainen opetus- ja muu henkilökunta sekä projektihenkilökunta. Taulukossa 5 on kuvattu kuntayhtymän henkilöstömäärän jakautumista opistoittain työsuhteen luonteen perusteella vuoden 2018 päättyessä.

Taulukko 5., Henkilökunnan määrä opistoittain 31.12.2018

Henkilökunta	Vakinaiset		Määräaikaiset		Yhteensä
	kok.aik.	osa-aik.	kok.aik.	osa-aik.	
Raahen ammattiopisto	57	2	9	3	71
Lybeckerin opisto	20	1	3	4	28
Ruukin maaseutuopisto	15	0	5	6	26
Yhteensä	92	3	17	13	125

Taulukossa 6 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan sekä muun henkilökunnan määrä ja keski-ikä opistoittain vuonna 2018.

Taulukko 6. Henkilökunnan keskimääräinen ikä 31.12.2018.

Henkilökunta	Henkilökunta yht.		Vakinainen henkilökunta		
	määrä	keski-ikä	määrä	keski-ikä	
<i>Opetushenkilökunta</i>					Kuten taulukko 6 kertoo, koulutuskuntayhtymän opetushenkilökunnan keski-ikä on 50 vuotta ja muun henkilökunnan 49 vuotta.
Raahen ammattiopisto	44	51	35	52	
Lybeckerin opisto	20	47	16	48	
Ruukin maaseutuopisto	9	45	7	46	
Yht.	77	49	58	50	
<i>Muu henkilökunta</i>					Koulutuskuntayhtymän henkilöstön ikärakennetta ja mahdollisia eläköitymisiä on kuvattua taulukossa 7.
Raahen ammattiopisto	27	50	24	51	
Lybeckerin opisto	8	48	5	49	
Ruukin maaseutuopisto	13	42	8	45	
Yht.	48	47	37	49	
<i>Henkilökunta yht.</i>					
Raahen ammattiopisto	71	51	59	52	
Lybeckerin opisto	25	47	21	48	
Ruukin maaseutuopisto	22	43	15	45	
Yhteensä	125	49	95	50	

Taulukko 7. Henkilöstä ikäryhmittäin ja henkilöstön eläköityminen 2019 - 2027

Henkilöstön ikärakenne	Henkilöstö ikäryhmittäin				Henk. kohtaisen eläkeiän saavuttavat				
	alle 30 v.	30-40 v.	41-50 v.	yli 50 v.	2019	2020	2021	2022	2023-2027
Raahen ammattiopisto	1	6	26	37	2	3	1	2	14
Lybeckerin opisto		6	10	9	1	0	0	1	5
Ruukin maaseutuopisto	2	6	9	5	0	1	0	1	1
Yhteensä	3	18	45	51	3	4	1	4	20

Tavoitteena on, että Raahen koulutuskuntayhtymän opistojen henkilöstömäärä ei muutu tulevina vuosina olennaisesti ammatilliseen koulutukseen kohdistuneista rahoitusleikkauksista ja edelleen haastavasta taloudellisesta tilanteesta johtuen. Uusia toimia perustetaan ainoastaan painavista syistä. Ennen viran tai toimen haettavaksi julistamista selvitetään ensin, onko tehtävien uudelleen järjestely mahdollista.

1.1.5 Toimintaa liittyviä keskeisiä riskejä

Raahen koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyvissä riskeissä ei tapahtunut merkittäviä muutoksia vuonna 2018. Seuraavissa kappaleissa on esitelty tarkemmin koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyviä keskeisiä riskejä ja niiden hallintakeinoja.

Opiskelijavuosien lasku on ammatillisen koulutuksen järjestäjien keskeisin taloudellinen riski, koska niiden tulorahoitus muodostuu pääosin opiskelijavuotta kohden määrätyn yksikköhinnan ja opiskelijavuosien tulosta. Tätä taloudellista riskiä hallitaan

- markkinoimalla kuntayhtymän monialaista koulutustarjontaa
- panostamalla opetukseen
- kiinnittämällä huomiota opiskelijatytyväisyyteen
- panostamalla opiskelijahuoltotyöhön
- huolehtimalla siitä, että tavoitteellinen opiskelijavuosimäärä saavutetaan vuosittain.

Opiskelijahuoltotyön merkitys taloudellisen riskin hallinnan keinona on vahvistunut viimevuosina. Sen avulla voidaan vaikuttaa opiskelijoiden opintojen keskeytymiseen ennaltaehkäisevästi. Tehokkaalla opiskelijahuoltotyöllä kyetään tunnistamaan keskeytymiseen liittyviä riskitekijöitä ja varautumaan niihin.

Yhtenä taloudellisen riskinhallinnan keinona Raahen koulutuskuntayhtymässä on lisätty aloituspaikkoja niillä koulutusaloilla, joilla työllisyysnäkyvät ovat hyvät. Ammatillisen koulutuksen uudistuksessa rahoitusmallissa painotetaan aiempaa voimakkaammin koulutuksen vaikuttavuutta. Opetuksen järjestäjillä on jatkossa enemmän vastuuta opiskelijoiden työllistymisestä ja jatko-opintoihin sijoittumisesta. Tämä tarkoittaa sitä, että alakohtainen työvoiman tarve ja työllisyys huomioidaan tulevaisuudessa vahvemmin aloituspaikoista päätettäessä.

Opiskelijoiden näkökulmasta riskejä ovat esimerkiksi häiriöt opetuksen tuottamisessa ja oppimisympäristössä, oppilashuollon toimivuus sekä oppimisympäristön turvallisuus. Oppimisympäristön turvallisuuteen liittyviä riskejä on minimoitu muun muassa huolehtimalla siitä, että opistojen toimintaa koskevat pelastautumissuunnitelmat ja turvallisuusasiakirjat ovat kunnossa. Opistoissa harjoitellaan vuosittain pelastautumista turvallisuuskävelyjen ja pelastautumisharjoitusten muodossa. Toimintamallit ovat selkeitä ja harjoittelu säännöllistä. Raahen koulutuskuntayhtymässä on valmisteilla kattava laadunhallintajärjestelmä, jota toteuttamalla hallitaan opetustoimintaan liittyviä riskejä.

Henkilöstöriskejä ovat henkilökunnan osaamisen ja motivaation ylläpitäminen haastavassa taloustilanteessa sekä pätevän ja motivoituneen henkilöstön siirtyminen toisen työnantajan palvelukseen. Henkilöstöriskejä hallitaan kiinnittämällä huomiota

- johtamiseen
- työyhteisöjen toimivuuteen
- töiden organisointiin
- henkilöstön osaamiseen ja voimavaroihin
- työympäristöön ja työturvallisuuteen

Raahen koulutuskuntayhtymässä tavoitteena on luoda työympäristö, jossa työntekijät voivat kehittyä ja johon he voivat sitoutua. Kuntayhtymään keskeiset tilariskit liittyvät tilojen mahdolliseen myyntiin tai vuokraukseen ja niiden sisäilmaongelmiin. Käytöstä poistuvat tilat, joissa ei ole sisäilmaongelmia, on tarkoitus vuokrata tai myydä ulospäin kilpailukykyiseen hintaan. Kuntayhtymän taloudellisen tilanteen kannalta on tärkeää, että tiloista saadaan mahdollisimman hyvä myynti- tai vuokratulo. Tilojen mahdollisessa myynnissä tai vuokrauksessa hyödynnetään kiinteistövälittäjän asiantuntemusta hintariskin minimoimiseksi. Raahen ammattiopiston sähköosaston opiskelijoiden ja henkilökunnan hyvinvointia on haitannut viimevuosina sähköosaston kiinteistön sisäilmaongelmat. Sisäilmaongelmien vuoksi nykyinen sähköosaston kiinteistö poistetaan opetuskäytöstä kevään 2019 kuluessa. Sähköosasto siirtyy opetuskäyttöön peruskorjattuihin vuokratiloihin osoitteeseen *Huoltokatu 6*. Sähköosaston entisessä opetuskäytössä poistetuvassa kiinteistössä olleet opetusvälineet sekä

muu käyttökelpoinen kalusto on puhdistettu otsonoimalla ennen siirtoa uusiin toimitiloihin. Kuntayhtymässä kiinnitetään myös jatkossa erityistä huomiota toimitilojen sisäilman laatuun. Huono sisäilma laskee henkilökunnan ja oppilaiden työtehoa sekä voi lisätä sairaspotilaita.

Kuntayhtymän tietoriskeihin sisältyvät tietosuojaja- ja tietoturvariskit. Riskejä hallitaan muun muassa

- tehtävien ja vastuiden määrittelyllä
- henkilöstön ohjeistuksilla
- henkilöstön koulutuksella ja valvonnalla
- tietokoneiden ohjelmistojen päivityksillä
- suojaamalla tietokoneet virusturva- ja palomuuriohjelmistolla
- suojaamalla lähiverkko tai lähiverkot nykyaikaisella palomuri – laitteistolla
- suojaamalla tietoliikenne esim. VPN -yhteyksillä
- huolehtimalla siitä, että kuntayhtymän palvelimista, erityisesti kriittisistä palveluista ja tiedoista, on olemassa varmuuskopio ja sen palautusta testataan säännöllisesti.

Tietoturvaan liittyvistä riskeistä huolehtii koko kuntayhtymän henkilökunta. Pääasiallinen vastuu riskien hallinnasta on esimiehillä ja it-henkilöstöllä.

Raahen koulutuskuntayhtymällä on vakuutusturva keskeisten kuntayhtymän toimintaan liittyvien henkilöstö- ja omaisuusvahinkojen varalle. Vakuutuspalvelut hankitaan OP -vakuutusyhtiöltä, ja vakuutusmeklarina toimii Semita Oy.

1.2 Sisäisen valvonnan järjestäminen vuonna 2018

Raahen koulutuskuntayhtymän hallintosäännössä on määräykset sisäisestä valvonnasta, vastuista, työnjaosta ja tehtävistä. Kuntayhtymän toiminnan kannalta keskeisiä sisäisen valvonnan kohdealueita ovat

- säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen
- tavoitteiden toteutuminen, varojen käytön valvonta, tuloksellisuuden arvioinnin pätevyys ja luotettavuus
- riskienhallinnan järjestäminen
- omaisuuden hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta
- sopimustoiminta
- sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Säännösten, määräysten ja päätösten noudattaminen

Koulutuskuntayhtymän toimintaan liittyvien säännösten, määräysten ja päätösten noudattamisessa tai niiden sisäisessä valvonnassa ei havaittu mainittavia puutteita tilikaudella 2018. Kuntayhtymän toiminnassa noudatettiin toimintaa koskevia lakeja, asetuksia ja opetustoimen ohjeita sekä hyvää hallintotapaa. Viranhaltijapäätökset tehtiin juoksevasti numeroituina päätöksinä kuntayhtymässä käytössä olevaan ”Dynasty” -asianhallintajärjestelmään. Päätöksistä annettiin tieto asianosaisille ja kaikille, joita päätös koski sekä hallitukselle, jolla on otto-oikeus viranhaltijoiden päätöksiin.

Työ- ja virkasuhteeseen liittyvät päätökset, kuten keskeytyspäätökset, tehtiin ”Web”-henkilöstötietojen tallennusjärjestelmään. Henkilökuntaa ohjeistettiin muun muassa ajopäiväkirjojen täyttämässä ja matkalaskujen tekemisessä ”Populus” – ohjelmaan.

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

Tavoitteiden, varojen käytön ja toiminnan tuloksellisuuden toteutumista seurattiin vuoden 2018 talousarvion toteutumaraporttien ja Raahen koulutuskuntayhtymän keväällä 2016 päivitetyn toimintastrategian mukaisesti. Raahen koulutuskuntayhtymälle ja opistoille määriteltiin talousarviossa toiminnalliset tavoitteet, joiden toteutumista valvoi tarkastuslautakunta. Tavoitteiden asettamisessa tai määrärahan budjetoinnissa ei havaittu mainittavia virheitä. Tavoitteiden toteutumista seurattiin tilikauden 2018 aikana puolivuositain.

Riskinhallinnan järjestäminen

Raahen koulutuskuntayhtymän riskienhallintaa on kehitettävä edelleen. Kuntayhtymässä ei ole toistaiseksi tehty erillistä riskikartoitusta tai laadittu riskienhallintasuunnitelmaa. Keskeisimmät kuntayhtymän toimintaan liittyvät riskit tiedostetaan, niitä seurataan ja ne huomioidaan sen toiminnassa.

Strategiaan, toimintaan, talouteen ja vahinkoihin liittyvien riskien ennakoinnissa ja hallinnassa onnistuttiin vuonna 2018, joten vakavia toiminnallisia keskeytyksiä tai vahinkoja ei tapahtunut.

Raahen koulutuskuntayhtymän palveluksessa työskentelee kiinteistövastaava. Hänen yksi keskeinen työtehtävänsä on laatia vuoden 2019 kuluessa kiinteistöstrategia, joka on kiinteistöjen käytön, omistamisen ja ylläpidon suunnitelma, jossa määritellään tavoitteet ja sen jälkeen keinot, joilla tavoitteisiin päästään. Suunnitelma auttaa ennakoimaan mahdollisia kiinteistöihin kohdistuvia riskejä, jotka voivat olla taloudellisesti merkittäviä.

Omaisuuksien hankinnan, luovutuksen ja hoidon valvonta

Kuntayhtymässä omaisuudessa ei havaittu vuonna 2018 merkittäviä vahinkoja, omaisuuteen liittyviä yllättäviä arvonalennuksia tai muita menetyksiä.

Sopimustoiminta

Raahen koulutuskuntayhtymän sopimusten hallinta on ollut vuonna 2018 pääsääntöisesti ajantasaista, asiantuntevaa ja onnistunutta. Kaikki keskeiset sopimukset on arkistoitu ja ne tallennetaan lisäksi sähköiseen muotoon ”Dynasty”-asiainhallintajärjestelmään. Tiedossa ei ole sellaisia sopimuksen hallintaan liittyviä seuraamuksia, joista voisi aiheutua kuntayhtymälle esimerkiksi taloudellista vahinkoa. Sopimusten solmimiseen liittyvät nimenkirjoitus- ja allekirjoitusoikeudet on määritelty kuntayhtymän hallintosäännössä.

Sisäisen tarkastuksen järjestäminen

Raahen koulutuskuntayhtymällä ei ole erillistä sisäisen tarkastuksen yksikköä tai tarkastajaa, niitä ei ole katsottu tarpeelliseksi kuntayhtymä koko ja toiminnan laajuus huomioiden. Sisäisellä valvonnalla ja ohjeistuksella varmistetaan, että erillistä sisäisen tarkastuksen organisaatiota ei tarvita. Sisäistä valvontaa toteutetaan ensisijaisesti esimiesten valvontavelvollisuuteen kuuluvana sisäisenä tarkkailuna. Tarvittaessa kuntayhtymän tilintarkastajat arvioivat osana toiminnan laillisuusvalvontaa kuntayhtymän sisäisen valvontajärjestelmän toimivuutta.

1.3 Tilikauden tuloksen muodostuminen, tuloslaskelma ja sen tunnusluvut

Raahen koulutuskuntayhtymän tuloksen muodostumista havainnollistaa tiivistetty tuloslaskelma, taulukko 8. Yksityiskohtaisempi tuloslaskelma on esitetty talousarvion toteumavertailun yhteydessä, mistä löytyvät lisäksi opistokohtaiset tuloslaskelmat.

Taulukko 8

Tuloslaskelma (1000 e)	2018	2017
Toimintatuotot	11 511	10 666
Valmistus omaan käyttöön	0	34
Toimintakulut	-10 466	-9 878
<i>Toimintakate</i>	<i>1 045</i>	<i>822</i>
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	1	6
Korkokulut	-8	-10
Muut rahoituskulut	-2	-1
<i>Vuosikate</i>	<i>1 036</i>	<i>817</i>
Poistot ja arvonalentumiset	-770	-759
<i>Tilikauden tulos</i>	<i>266</i>	<i>58</i>
Poistoeron lisäys (-) tai vähennys (+)	22	0
Varausten lisäys (-) tai vähennys (+)	0	0
Tilinpäätössiirrot	0	0
<i>Tilikauden ylijäämä (alijäämä)</i>	<i>288</i>	<i>58</i>
Tuloslaskelman tunnusluvut	2018	2017
Toimintatuotot/Toimintakulut, %	110 %	108 %
Vuosikate/Poistot, %	135 %	108 %
Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi	1,04	
Opiskelijavuosimäärä	992,0	

Tilikauden tulos

Vuosi 2018 oli Raahen koulutuskuntayhtymälle rahoituksellisesti hyvä. Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot kasvoivat noin 845 000 euroa edelliseen vuoteen verrattuna. Kuntayhtymän vuoden 2018 talousarvissa valtionosuusrahoituksen määräksi arvioitiin 9 325 135 euroa. Valtionosuusrahoitus toteutui kuitenkin 544 373 euroa arvioitua suurempana, kun opetus- ja kulttuuriministeriö myönsi osalle ammatillisen kulutuksen järjestäjistä lisärahoitusta osaavan työvoiman saatavuuden turvaamiseksi järjestettävien ”*pilottikoulutusten*” toteuttamiseen. Raahen koulutuskuntayhtymälle vuoden 2018 varainhoitovuodelle myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 9 869 508 euroa. Lisäksi kuntayhtymässä onnistuttiin erittäin hyvin talousarvion ulkopuolisen hankerahoituksen haussa. Kehittämishankkeille saadut tuet olivat yhteensä 550 089 euroa ja investointihankkeille 523 205. Kuntayhtymän vuoden 2018 tilikauden tulos on noin 266 110 euroa ylijäämäinen, joka on merkittävästi arvioitua parempi. Poistoeron purkamisen jälkeen Raahen koulutuskuntayhtymän tilikauden ylijäämä on noin 288 647 euroa.

Toimintatuotot/toimintakulut

Toimintatuotot/toimintakuluilla kuvataan maksurahoituksen, kuten myynti- ja maksutuottojen, osuutta toimintamenoista. Raahen koulutuskuntayhtymässä tunnusluvun arvo oli 110 % ja se nousi 2 % edellisvuodesta.

Vuosikate/poistot (%)

Tunnusluku kuvaa vuosikatteen riittävyttä poistoihin. Jos arvo on 100 %, kuntayhtymän tulorahoitus on riittävä. Vuoden 2018 tilinpäätöksessä koulutuskuntayhtymän *vuosikate/poistot* -luku on 135 %, ja vuosikate riittää hyvin poistojen kattamiseen. Kuntayhtymän tulorahoitus oli vuonna 2018 riittävä ja tilikauden tulos ylijäämäinen.

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi ja opiskelijavuosimäärä

Vuosikate, 1000 euroa/opiskelijavuosi- lukua ja opiskelijavuosimäärä ei ole esitetty vuodelta 2017, koska opiskelijavuosi mittarina ammatillisen koulutuksen rahoituksessa on ollut käytössä vasta vuodesta 2018 alkaen. Opiskelijavuosi mittarina eroaa aiemmin käytetystä opiskelijamäärästä. Opiskelijavuosi on suorite, joka muodostuu 365 päivästä, joiden aikana opiskelija otetaan huomioon rahoituksen perusteena.

1.4 Toiminnan rahoitus ja sen tunnusluvut

Raahen koulutuskuntayhtymän toiminnan rahoitus on esitetty taulukon 9 rahoituslaskelmassa ja rahoituksen riittävyttä kuvaavat tunnusluvut taulukossa 10. Kuten rahoituslaskelma kertoo, kuntayhtymän investointien toteuma oli vuonna 2018 noin 181 000 euroa positiivinen, mikä aiheutui siitä, että investointien rahoitusosuudet toteutuivat investointeja suurempina. Asia on avattu tarkemmin

liitetiedoissa. Toiminnan ja investointien rahavirta toteutui noin 1 218 000 euroa positiivisena ja investointien omarahoitusvaatimus täyttyi.

Taulukko 9

RAHOITUSLASKELMA (1000 e)	2018	2017
<i>Toiminnan rahavirta</i>		
Vuosikate	1 036	817
Toiminnanrahavirta yht.	1 036	817
<i>Investointien rahavirta</i>		
Investointimenot	-1 042	-629
Rah.osuudet invest. menoihin	1 223	
<i>Pysyvien vastaavien</i>		
hyödykkeiden luovutustulot	0	0
Investointien rahavirta yht.	181	-629
Toiminnan ja invest. rahavirta	1 218	188
<i>Rahoituksen rahavirta</i>		
<i>Antolainojen muutokset</i>		
<i>Lainakannan muutokset</i>		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0	300
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	-331	-203
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-171	0
Lainakannan muutokset yht.	-503	97
Oman pääoman muutokset	0	0
<i>Muut maksuvalmiuden muutokset</i>		
Toimeksiant.var ja po:n muut.	0	5
Vaihto-omaisuuden muutos	-79	48
Saamisten muutos	-152	103
Korottomien velkojen muutos	427	-284
Rahoituksen rahavirta	-307	-31
RAHAVAROJEN MUUTOS	910	157
Rahavarat 31.12.	1 939	1 029
Rahavarat 1.1.	1 029	872

Taulukko 10

Rahoituslaskelman tunnusluvut	2018	2017
<i>Toiminnan ja investointien rahavirran</i>		
kertymä 5 vuodelta, €	-961	-1 125
Investointien tulorahoitus, %		130 %
Lainanhoitokate	2,1	4,1
Kassan riittävyys, pv	35	67

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä 5 vuodelta

Toiminnan ja investointien rahavirran kertymä viideltä vuodelta on tunnusluku, jonka positiivinen (ylijäämäinen) määrä kertoo, kuinka paljon rahavirrasta jää lainojen lyhennyksiin ja kassan vahvistamiseen. Negatiivinen (alijäämäinen) määrä ilmaisee sen, että menoja joudutaan kattamaan joko olemassa olevia kassavaroja vähentämällä tai ottamalla lisää lainaa. Tilinpäätösvuoden toiminnan ja investointien rahavirta -välituloksen ja neljän edellisen vuoden kertymän avulla voidaan seurata investointien omarahoituksen osuutta pidemmällä aikavälillä. Omarahoitusvaatimus täyttyy, jos kertymä viimeksi päättyneenä tilinpäätösvuonna on positiivinen.

Toiminnan ja investointien rahavirtojen kertymä 31.12.2018 on viideltä edeltävältä vuodelta yhteensä noin – 1,2 euroa. Vuoden 2017 tilinpäätöksen rahavirtojen kertymä oli noin – 2,4 miljoonaa euroa. Investointien omarahoitusosuuskertymä parani merkittävästi edellisestä vuodesta.

Investointien tulorahoitus

=100 * vuosikate/investointien omahankintameno

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

Investointien tulorahoitus - % ei lasketa vuoden 2018 osalta, koska tunnusluvun laskeminen johtaisi virheelliseen arvoon. Investointien rahoitusosuudet olivat noin 181 000 euroa investointeja suurammat, eikä investointeihin ei kohdentunut tulorahoitusta.

Lainanhoitokate

= (vuosikate + korkokulut)/(korkokulut + lainanlyhennykset)

Lainanhoitokate kertoo kuntayhtymä tulorahoituksen riittävyyden vieraan pääoman korkojen ja lyhennysten maksun. Tulorahoitus riittää lainojen hoitoon, jos tunnusluvun arvo on 1 tai suurempi. Koulutuskuntayhtymän lainanhoitokate on edelleen hyvä.

Kassan riittävyys (pv)

= 365 pv x Rahavarat 31.12./kassasta maksut tilikaudella (*maksuvalmiuden tunnusluku*)

"Kassan riittävyys" -tunnusluku ilmaisee, kuinka monta päivää kassasta maksut voidaan hoitaa kassavaroilla. Raahan koulutuskuntayhtymän maksuvalmius kohentui merkittävästi vuonna 2018 edellisvuoden 35 päivästä 67 päivään.

1.5 Rahoitusasema ja sen muutokset

Tase kertoo kuntayhtymän varallisuuden, velat ja oman pääoman tilikauden viimeisenä päivänä 31.12.2018. Tuloslaskelma listaa tuotot ja kulut tietyltä aikaväliltä, taseessa puolestaan kuntayhtymän raha- ja hyödykevirrat on "jähmetetty" tiettyyn yksittäiseen päivään. Taseessa on kaksi puolta, joista toinen ("vastaavaa" – puoli) listaa kuntayhtymän varallisuuden ja toinen ("vastattavaa" – puoli) sen, millä varallisuus on rahoitettu. Kuntayhtymän päättyneen tilikauden 2018 ja tilikauden 2017 taseet on esitetty taulukossa 11.

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2018	2017
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	39	
Aineettomat hyödykkeet yht.	39	
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	191	188
2. Rakennukset	7 226	8 000
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	150	164
4. Koneet ja kalusto	904	1 106
5. Muut aineelliset hyödykkeet	4	10
Aineelliset hyödykkeet yht	8 475	9 467
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	664	663
Sijoitukset yhteensä	664	663
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 179	10 131
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	43	35
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	43	35
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskenkäiset tuotteet	80	0
Vaihto-omaisuus yhteensä	80	0
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	82	38
2. Lainasaamiset	1	1
3. Muut saamiset	543	435
Lyhytaikaiset saamiset yht.	627	474
Saamiset yhteensä	627	474
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	736	738
Rahoitusarvopaperit yht.	736	738
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	1 386	474
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	2 828	1 686
VASTAAVAA YHTEENSÄ	12 050	11 852

Taulukko 11

T A S E (1 000 e)	2 018	2 017
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	4 927	4 927
II Arvonkorotusrahasto	659	659
III Muut omat rahastot	589	589
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	3 048	2 990
V Tilikauden yli/alijäämä	289	58
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	9 512	9 223
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	254	277
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	254	277
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	57	49
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	57	49
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	376	579
Pitkäaikainen vieras po. yht.	376	579
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	203	503
6. Ostovelat	365	378
7. Muut velat	204	213
8. Siirtovelat	1 080	631
Lyhytaikainen vieras po. yht.	1 851	1 724
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	2 227	2 303
VASTATTAVAA	12 050	11 852

Taseen tunnusluvut, jotka ilmaisevat vakavaraisuutta, rahoitusvarallisuutta ja velkaantuneisuutta, ovat kehittyneet taulukon 12 mukaisesti.

Taulukko 12

TASEEN TUNNUSLUVUT	2018	2017
Omavaraisuusaste, %	81,0	80,2
Suhteellinen velkaantuneisuus, %	19,3 %	21,4 %
Kertynyt ylijäämä (alijäämä) (1 000e)	3 337	3 048
Lainakanta 31.12. (1 000e)	579	1 082

Omavaraisuusaste, %

$$= 100 * (\text{oma pääoma} + \text{poistoero ja vapaaehtoiset varaukset} / (\text{koko pääoma} - \text{saadut ennakot}))$$

Omavaraisuusaste mittaa vakavaraisuutta, alijäämän sietokykyä ja sen kykyä selviytyä sitoumuksista pitkällä tähtäyksellä. Omavaraisuuden hyvänä tavoitetasona voidaan pitää kuntatalouden keskimääräistä 70 %:n omavaraisuutta. Raahen koulutuskuntayhtymän omavaraisuusaste 81 % kohosi hieman edellisen vuoden tasosta.

Suhteellinen velkaantuneisuus, %

$$= 100 * (\text{vieras pääoma} - \text{saadut ennakot}) / \text{käyttötulot}$$

Tunnusluku kertoo, kuinka paljon käyttötuloista tarvittaisiin vieraan pääoman takaisinmaksuun. Tunnusluvun osoittajaan merkitään tarkasteluvuoden tilinpäätöksen koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakkomaksuilla. Käyttötulot muodostuvat tilikauden toimintatuotoista ja valtionosuuksista. Raahen koulutuskuntayhtymässä suhteellinen velkaantuneisuus aleni edellisvuodesta 3,2 %.

Kertynyt yli-/alijäämä

$$= \text{edellisten tilikausien ylijäämä (alijäämä)} + \text{tilikauden yli-/alijäämä}$$

Luku osoittaa, paljonko kunnalla on kertynyttä yli- tai alijäämää. Ylijäämä on tulevien vuosien liikumavaraa ja alijäämä on katettava tulevina vuosina. Raahen koulutuskuntayhtymän kertynyt ylijäämä kasvoi hieman edellisvuoden tasosta.

Lainakanta 31.12.

$$= \text{vieras pääoma} - (\text{saadut ennakot} + \text{ostovelat} + \text{siirtovelat} + \text{muut velat})$$

Lainakannalla tarkoitetaan korollista vierasta pääomaa. Lainakantaan lasketaan koko vieras pääoma vähennettynä saaduilla ennakoilla sekä osto-, siirto- ja muilla veloilla. Raahen koulutuskuntayhtymän lainakanta aleni merkittävästi noin 502 000 euroa edellisvuoden tasosta.

1.6 Kokonaistulot ja -menot

Taulukon 13 kokonaistulot ja -menot -laskelma kuvaa kuntayhtymän rahan lähteet ja käytön. Siihen on koottu yhteen kaikki tulot ja menot tuloslaskelmasta ja rahoituslaskelmasta. Kokonaistulojen ja -menojen erotus 714 904 euroa on sama kuin rahavarojen ja muiden maksuvalmiuden muutosten erotus.

Taulukko 13

KUNTAYHTYMÄN KOKONAISTULOT JA -MENOT 2018

TULOT		MENOT	
Toiminta		Toiminta	
Toimintatuotot	11 510 977	Toimintakulut	10 465 743
		- valmistus omaan käyttöön	
Korkotuotot		Korkokulut	7 973
Muut rahoitustuotot	650	Muut rahoituskulut	1 640
Satunnaiset tuotot		Satunnaiset kulut	
Tulorahoituksen korjaukset		Tulorahoituksen korjaukset	
- pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutusvoitot		Pakollisten varausten muutos	
		- pakollisten varausten lis(+)/väh(-)	
		- pysyvien vastaavien hyödykk. luovutustappiot	
Investoinnit		Investoinnit	
Rahoitusosuudet investointimenoihin		Investointimenot	-181 489
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0		
Rahoitustoiminta		Rahoitustoiminta	
Antolainasaamisten vähennykset		Antolainasaamisten lisäykset	
Pitkäaikaisten lainojen lisäys		Pitkäaikaisten lainojen vähennys	331 428
Lyhytaikainen lainojen lisäys		Lyhytaikaisten lainojen vähennys	171 428
Oman pääoman lisäykset		Oman pääoman vähennykset	
Kokonaistulot yhteensä	11 511 627	Kokonaismenot yhteensä	10 796 723

Täsmäytys:

Kokonaistulot - kokonaismenot	714 904
Muut maksuvalmiuden muutokset - rahavarojen muutos	-714 904

Kokonaistulot ja -menot täsmäävät rahavarojen muutoksen kanssa.

Kokonaistulot ja – menot – laskelma on täsmäytettävissä rahoituslaskelmaan siten, että kokonaistulojen ja – menojen erotus on yhtä suuri kuin rahoituslaskelman muut maksuvalmiuden muutokset ja rahavarojen muutos – erien itseisarvojen summa silloin, kun mainitut erät rahoituslaskelmassa ovat erimerkkiset ja itseisarvojen erotus, kun ne ovat rahoituslaskelmassa saman merkkiset.

1.7 Tilikauden tuloksen käsittely ja talouden tasapainottamistoimenpiteet

Raahen koulutuskuntayhtymän tulos vuodelta 2018 on 266 110,71 euroa ylijäämäinen. Poistoeron purkamisen jälkeen Raahen koulutuskuntayhtymän tilikauden ylijäämä on noin 288 647 euroa. Ylijäämä kirjataan yli-/alijäämätilille.

Alentuneesta ammatillisen koulutuksen valtionosuusrahoituksesta johtuen koulutuskuntayhtymässä on toteutettu talouden vakauttamisohjelmaa vuodesta 2014 alkaen. Sen toimenpiteet ajoittuvat vielä vuodelle 2018.

2 Talousarvion toteutuminen

Kuntayhtymien toiminnassa ja taloudenhoidossa noudatetaan talousarviota (kuntaL 65. ja 86 §). Tulinpääatöksen toteutumisvertailussa on seurattava toiminnallisten ja taloudellisten tavoitteiden, määrärahojen ja tuloarvioiden toteutumista. Toteutumisvertailuun otetaan kuntayhtymissä alkuperäinen talousarvio sekä määrärahoihin myönnetyt ylitysoikeudet

2.1 Toiminnallisten tavoitteiden toteutuminen 2018

2.1.1 Raahen ammattiopisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2018	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2018
<p><i>Opisto tarjoaa opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet sekä kehittää opetusta ja sen laatua ja vaikuttavuutta jatkuvasti. Lisäksi seurataan opiskelijoiden keskeyttämistä, läpäisyä, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista</i></p> <p><i>Opetushallituksen tuloksellisuusrahoituksen vaikuttavuusmittarista sekä Tilastokeskuksen tilastoista.</i></p>	
Opiskelijoiden työllistyminen on 70 %.	Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2013–2016 valmistuneista oli työllistynyt 44,2 %, työttömiä oli 31,9 %.
Jatko-opintoihin sijoittumisen osuus 15 %.	Työllisiä opiskelijoita oli 5,0 % ja päätoimisia opiskelijoita 10,5 %.
Opiskelijoiden läpäisyprosentti on 80 %.	Koulutuksen läpäisyprosentti oli 64,1 % v. 2015–2018 koulutuksen aloittaneista opiskelijoista.
Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 5 %.	Keskeyttämisprosentti oli 11,3 %.
Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 10 opiskelijaa.	Kaksoistutkintoa opiskeli 16 opiskelijaa.

<p><i>Koulutuksen laatua parannetaan opettajien täydennyskoulutuksen, työelämäjaksojen, itsearviointin ja seurantatutkimuksista saadun informaation avulla.</i></p> <p>Henkilökunnan ammattitaidon ylläpitämistä ja kehittämistä tuetaan: koulutusmenoihin varataan henkilöstömenoista vähintään 3 %.</p> <p>Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys on vähintään 90 %.</p>	<p>Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2018 noin 2,1 % henkilöstömenoista. On huomioitava, että koulutuskokonaisuuksia toteutettiin lisäksi yhteistyössä OAMK, opettajakorkeakoulun mm. Parasta-hankkeiden kanssa.</p> <p>Muodollinen pätevyys oli 86 %:lla opettajista (koko kuntayhtymä 95 %).</p>
<p><i>Opiston taloutta hoidetaan kestäväällä ja vakaalla pohjalla.</i></p> <p>Opiskelijakohtaiset kustannukset ovat valtakunnallista keskiarvoa.</p> <p>Opiston täyttöaste suhteessa budjetoituun on 105 % eli opiskelijavuositavoite on 585.</p> <p>Henkilökunnan (henkilötyövuosien) määrä suhteutetaan opiskelijamäärään, jolloin se on korkeintaan 0,14.</p>	<p>Vo-pohjaan laskettavat toiminnan bruttokustannukset olivat 8 938 €/opiskelija, koko valtakunnassa 9 381 €/opiskelija.</p> <p>Täyttöaste oli toimintavuoden aikana n. 104 %. Opiskelijavuosien kertymä oli yhteensä 610.</p> <p>Henkilöstöä oli 0,12/opiskelija.</p>
<p><i>Kansainvälistymisen tavoitteet</i></p> <p>Työssäoppimassa tai opiskelemassa ulkomailla on 30–40 opiskelijaa lukuvuosittain.</p> <p>Asiantuntijaliikkuvuuteen osallistuu 5-10 opettajaa 1 - 2 viikon vaihtojaksoilla.</p> <p>Tiivistetään lähialueyhteistyötä erityisesti Norjaan ja Ruotsiin.</p>	<p>Kv-vaihdossa oli 15 opiskelijaa v. 2018 ja vaihdot olivat kestoaltaan 2–6 viikkoa (lukuvuonna 2017-2018 vaihdossa oli 34 opiskelijaa).</p> <p>Asiantuntijaliikkuvuusjaksolla oli v. 2018 13 henkilöä 3-8 päivän jaksolla. Strategian mukaan liikkuvuusmäärät pidetään samalla tasolla lähivuosina. Ruotsiin ja Norjaan ei saatu vuonna 2018 uusia kumppaniorganisaatioita eikä toteutettu liikkuvuusjaksoja.</p>

<p>Vahvistetaan ja laajennetaan oppilaitoksen eurooppalaista yhteistyöverkostoa.</p> <p>Otetaan huomioon kv-toiminnassa kuntayhtymälle Erasmus+-ohjelmalle vuosille 2016 – 2020 myönnetty akkreditointi.</p> <p>Varaudutaan Pyhäjoelle rakennettavan ydinvoimalan myötä alueemme elinkeinoelämässä tapahtuviin muutoksiin.</p> <p>Pyritään lisäämään tasa-arvoa kansainvälistymisessä valitsemalla ulkomaanvaihtoihin kaikkien alojen opiskelijoita, maahanmuuttajia ja erityistä tukea opinnoissaan tarvitsevia opiskelijoita.</p> <p>Korostetaan kotikansainvälistymistä ja uutta teknologiaa.</p> <p>Koulutuskeskus Brahen kv-toiminnan sisäisen kehittämistiimin käynnistäminen.</p>	<p>Uusia kumppanuusorganisaatioita saatiin mukaan liikkuvuushankkeiden ja kotimaisen oppilaitosverkoston (Eurooppalainen opintopolku) myötä. Ulkomailta opistoon tuli vaihtoon 12 opiskelijaa ja opettajia ja muuta henkilökuntaa 31. Tulevien vieraiden määrä on kasvanut edellisvuoteen verrattuna huomattavasti.</p> <p>Opiskelijoiden ja asiantuntijoiden ulkomaanjaksot toteutettiin pääasiassa Erasmus+ hankeohjelman rahoituksella. Käynnissä ajalle 1.1.2016 - 31.12.2020 myönnetty Vet Mobility Charter (akkreditointi). Kv-toiminnan akkreditoinnin ansiosta liikkuvuusrahoitusta saadaan kevennetyllä hakumenettelyllä.</p> <p>Kansainvälistä työkokemusta arvostetaan ja hyvä kielitaito on etuna kansainvälisillä työpaikoilla työskennellessä.</p> <p>Ulkomaanvaihtojaksolla vuonna 2018 on ollut opiskelijoita lähes kaikilta aloilta sekä erityistä tukea opinnoissaan tarvitsevia opiskelijoita.</p> <p>Kotikansainvälistymistä on tuettu osallistamalla kumppaneina ulkomaisiin KA1- ja KA2-hankkeisiin. Kansainvälisten vieraiden ansiosta kaikilla opiston työntekijöillä ja opiskelijoilla on ollut mahdollisuus osallistua kv-toimintaan. Lisäksi opistolla on käytössä teemakuukaudet, huhtikuun teemana kulttuuri ja kansainvälisyys, jolloin kv-toiminta enemmän esillä koulun arjessa. Digitaalitekniikan ja sosiaalisen median käyttöä on lisätty kv-toiminnassa.</p> <p>Brahen kv-tiimi aloitti toimintansa vuoden 2017 lopussa ja toimi myös vuonna 2018.</p>
--	--

2.1.2 Lybeckerin opisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUODELLE 2018	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUTUMA VUONNA 2018
<p><i>Opisto tarjoaa opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet sekä kehittää opetusta ja sen laatua ja vaikuttavuutta jatkuvasti. Lisäksi opistossa seurataan opiskelijoiden keskeyttämistä, läpäisyä, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista Opetushallituksen tuloksellisuusrahoituksen vaikuttavuusmittarista sekä Tilastokeskuksen tilastoista.</i></p> <p>Opiskelijoiden työllistyminen on 65 %.</p> <p>Jatko-opintoihin sijoittumisen osuus on 20 %.</p> <p>Läpäisyprosentti on 80 %.</p> <p>Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 5 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 10 opiskelijaa.</p>	<p>Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2013–2016 Lybeckeriltä valmistuneista oli työllistynyt 30,3 % ja työttöminä oli 30,7 %.</p> <p>Työllisiä opiskelijoita oli 5,7 % ja päätoimisia opiskelijoita 21,0 %.</p> <p>Koulutuksen läpäisyprosentti oli 64,1 % v. 2015–2018 koulutuksen aloittaneista opiskelijoista.</p> <p>Keskeyttämisprosentti oli 12,4 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskeli 9 opiskelijaa.</p>
<p><i>Koulutuksen laatua parannetaan opettajien täydennyskoulutuksen, työelämäjaksojen, it-searviointin ja seurantatutkimuksista saadun informaation avulla.</i></p> <p>Henkilökunnan ammattitaidon ylläpitämistä ja kehittämistä tuetaan. Koulutusmenoihin varataan henkilöstömenoista 3 %.</p> <p>Päätoimisten opettajien muodollinen pätevyys on vähintään 90 %.</p>	<p>Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2018 noin 1,9 % henkilöstömenoista. On huomioitava, että koulutuskokonaisuuksia toteutettiin lisäksi yhteistyössä OAMK, opettajakorkeakoulun mm. Parasta-hankkeiden kanssa.</p> <p>Muodollinen kelpoisuus oli 100 %:lla päätoimisista opettajista.</p>

<p><i>Lybeckerin opiston taloutta hoidetaan kestäväällä ja vakaalla pohjalla.</i></p> <p>Opiskelijakohtaiset kustannukset ovat valtakunnallista keskiarvoa.</p> <p>Opiston täyttöaste on 105 % eli opiskelijavuositavoite on 280.</p> <p>Henkilökunnan (henkilötyövuosien) määrä suhteutetaan opiskelijamäärään, jolloin se on korkeintaan 0,12.</p>	<p>Vo-pohjaan laskettavat toiminnan bruttokustannukset olivat 7 841 €/opiskelija, koko valtakunnassa 9 984 €/opiskelija.</p> <p>Täyttöaste oli toimintavuoden aikana n. 86 %. Opiskelijavuosien kertymä oli yhteensä 241.</p> <p>Henkilöstöä oli 0,12/opiskelija.</p>
<p><i>Kansainvälistymisen tavoitteet</i></p> <p>Työssäoppimassa tai ulkomailla opiskelemissa on 20 opiskelijaa lukuvuosittain.</p> <p>Liikkuvuushankkeisiin osallistuu 1-3 opettajaa vuosittain ja lisäksi hanketyöhön kansallisesti ja kansainvälisesti.</p> <p>Oppilaitoksella on yhteydet useaan eurooppalaiseen alan oppilaitokseen.</p> <p>Varaudutaan Pyhäjoelle rakennettavan ydinvoimalan myötä alueemme elinkeinoelämässä tapahtuviin muutoksiin muun muassa kielikursien kautta.</p> <p>Pyritään lisäämään tasa-arvoa kansainvälistymisessä valitsemalla ulkomaanvaihtoihin kaikkien alojen opiskelijoita.</p>	<p>Kv-vaihdossa oli yhteensä 25 opiskelijaa v. 2018. Ulkomaan opiskelijaliikkuvuuksia oli 2018 yhteensä sisulta yht. 8 ja viestinnästä 17.</p> <p>Asiantuntijaliikkuvuusjaksolla oli v.2018 yhteensä 9 henkilöä. Strategian mukaan liikkuvuus pidetään asetetulla tasolla lähivuosina.</p> <p>Opisto oli vuonna 2018 mukana useassa kansainvälisessä Erasmus+ opiskelija- ja asiantuntijaliikkuvuus-hankkeessa. Lisäksi kuluvana vuonna on aloitettu uusia Erasmus+ sekä Nordplus Junior -kansainvälisyshankkeita, joissa kohderyhmänä ovat opiskelijat, vastavalmistuneet sekä henkilöstö. Yhteistyötä oli erityisesti Saksan, Irlannin, Espanjan, Tanskan, Latvian, Viron, Puolan, Unkarin ja Slovakian kanssa. Opistossa vieraili useita ulkomaalaisia opiskelijoita- ja asiantuntijoita.</p> <p>Kansainvälistä työkokemusta arvostetaan ja hyvä kielitaito on etuna kansainvälisillä työpaikoilla työskennellessä.</p> <p>Ulkomaanvaihtojaksolla vuonna 2018 on ollut kaikkien alojen opiskelijoita.</p>

2.1.3 Ruukin maaseutuopisto

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUOSILLE 2018	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUMA VUONNA 2018
<p><i>Opisto tarjoaa opiskelijoille hyvät ja monipuoliset opiskelumahdollisuudet sekä kehittää opetusta ja sen laatua ja vaikuttavuutta jatkuvasti. Lisäksi opistossa seurataan opiskelijoiden keskeyttämistä, läpäisyä, työllistymistä ja jatko-opintoihin sijoittumista Opetushallituksen tuloksellisuusrahoituksen vaikuttavuusmittarista sekä Tilastokeskuksen tilastoista.</i></p> <p>Opiskelijoiden työllistyminen on vähintään 70 %.</p> <p>Korkea-asteen jatko-opintoihin sijoittumisen osuus on 15 %.</p> <p>Opiskelijoiden läpäisyprosentti on 80 %.</p> <p>Keskeyttämisprosentti on korkeintaan 10 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskelee vähintään 1 opiskelija/vuosikurssi.</p>	<p>Tilastokeskuksen raportin mukaan vuonna 2013–2016 Ruukin maaseutuopistosta valmistuneista oli työllistynyt 60 % ja työttömiä 6 % maatalousalan pt:ssä. Hevostalouden pt:ssä oli työllistynyt 41 % ja työttömiä oli 26 %. Luonto- ja ympäristöalan pt:ssä oli työllistynyt 40 % ja työttömiä oli 40 %.</p> <p>Jatko-opintoihin sijoittuminen: maatalousalan perustutkinto 30 %, hevostalouden perustutkinto 26 % ja luonto- ja ympäristöalan perustutkinto 2 %.</p> <p>Koulutuksen läpäisyprosentti oli 63 % vuonna 2015 koulutuksen aloittaneista opiskelijoista.</p> <p>Keskeyttämisprosentti oli keskimäärin 20 % perustutkintokoulutuksessa: lähiopetuksena toteutetussa koulutuksessa keskeyttäneitä oli 11 %, monimuotokoulutuksessa 34 %.</p> <p>Kaksoistutkintoa opiskeli 5 opiskelija.</p>
<p><i>Koulutuksen laatua parannetaan opettajien täydennyskoulutuksen, työelämäjaksojen, it-searviointin ja seurantatutkimuksista saadun informaation avulla.</i></p> <p>Henkilökunnan ammattitaidon ylläpitämistä ja kehittämistä tuetaan: koulutusmenoihin varataan henkilöstömenoista vähintään 3 %.</p>	<p>Henkilöstön koulutusmenojen osuus oli vuonna 2018 noin 2,1 % henkilöstömenoista. On huomioitava, että koulutuskokonaisuuksia toteutettiin lisäksi yhteistyössä OAMK, opettajakorkeakoulun mm. Parasta-hankkeiden kanssa.</p>

<p>Muodollinen kelpoisuus on vähintään 90 %:lla päätoimisista opettajista.</p>	<p>Muodollinen kelpoisuus oli 100 % päätoimisista opettajista.</p>
<p><i>Opiston taloutta hoidetaan kestäväällä ja vakaalla pohjalla.</i></p> <p>Opiskelijakohtaiset kustannukset ovat valtakunnallista keskiarvoa.</p> <p>Opiston täyttöaste on 105 % eli opiskelijatyövuositavoite on 165 opiskelijatyövuotta.</p> <p>Ammatillista lisäkoulutusta järjestetään alueen tarpeiden mukaan.</p> <p>Henkilökunnan määrä on korkeintaan 0,20 henkilötyövuotta/opiskelija.</p>	<p>Vo-pohjaan laskettavat toiminnan bruttokustannukset olivat 11 449 €/opiskelija ja koko valtakunnassa vastaavilla aloilla 12 069 €/opiskelija.</p> <p>Täyttöaste oli toimintavuoden aikana n. 85 %. Opiskelijavuosien kertymä oli yhteensä 141.</p> <p>Henkilöstöä oli 0,19/opiskelija.</p>
<p><i>Kansainvälistymisen tavoitteet</i></p> <p>Työssäoppimassa tai opiskelemassa ulkomailla on vähintään viisi opiskelijaa lukuvuosittain.</p> <p>Henkilöstö osallistuu liikkuvuushankkeisiin tai kv-hanketyöhön vähintään viisi päivää/vuosi.</p> <p>Oppilaitoksella on vuosittain yhteistyötä vähintään yhteen alan eurooppalaiseen oppilaitokseen.</p>	<p>Kv-vaihdossa oli 8 opiskelijaa v.2018 pitkässä vaihdossa ja 10 opiskelijaa lyhyessä vaihdossa.</p> <p>Henkilöstö on osallistunut asiantuntijaliikkuvuusjaksoon 9 päivää ulkomailla. Lisäksi henkilökunta on käynyt ulkomailla yhteensä 7 päivää opiston omalla rahoituksella. Strategian mukaan liikkuvuusmäärät pidetään samalla tasolla lähivuosina.</p> <p>Kansainvälinen hanke EEE päättyi syyskuussa 2018.</p>

2.1.4 Oppisopimuskoulutus

TOIMINTASUUNNITELMAN TAVOITTEET VUOSILLE 2018	TOIMINTASUUNNITELMAN TOTEUTUMA VUONNA 2018
<p>Oppisopimuskoulutuksen tavoitteena on:</p> <ul style="list-style-type: none"> - järjestää koulutuksia laaja-alaisesti ja joustavasti elinkeinoelämän tarpeiden mukaan. Toiminta rajoittuu kuitenkin järjestämisluvan mukaisille koulutusaloille. - 50 kokonaan oppisopimuksella olevaa perustutkinto-opiskelijaa - 40 at/eat oppisopimusopiskelijaa - 50 perustutkinto-opiskelijan oppisopimusjaksoa 	<p>Oppisopimuskoulutus uudistui merkittävästi vuoden 2018 alussa, jolloin voimaan astui uusi laki ammatillisesta koulutuksesta, sisältäen myös rahoitukseen kohdistuneet uudistukset. Lakiuudistuksen myötä oppisopimuskoulutus ei ole enää erillinen rahoitusmuoto ja järjestelmä, vaan se on yksi ammatillisen koulutuksen järjestämisen muoto. Lisäksi ammatillisen koulutuksen toiminta perustuu uuden lain mukaan mm. osaamisperusteisuuteen, yksilöllisiin oppimispolkuihin sekä jatkuvaan sisäänottoon. Nämä kaikki edellä mainitut seikat muodostavat uuden tavan oppia sekä hankkia ja näyttää osaamista työpaikoilla.</p> <p>Vuoden 2018 alusta lähtien Raahen koulutuskuntayhtymällä ei ole enää laajennettuja oppisopimuspilppia. Oppisopimuksia on tehty niihin tutkintoihin, joihin koulutuskuntayhtymällä on järjestämislupa ja oppisopimusopiskelijoita opiskelee eri tutkinnoissa niin lyhyillä kuin pitkillä sopimuksilla.</p> <p>Lakiuudistuksen jälkeen vuonna 2018 koulutuskuntayhtymässä oli 187 oppisopimusopiskelijaa. 144 oppisopimusta on tehty ammatti- ja erikoisammattitutkintoihin. Pitkiä oppisopimuksia perustutkintoihin on 43.</p> <p>Rahoituksessa ei enää eritellä perustutkintoja ja ammatillista lisäkoulutusta vaan rahoitus jokaisesta oppisopimusopiskelijasta saadaan 365 päivältä vuodessa. Perustutkinto-opiskelijoiden lyhyet, n. 2 viikon – muutaman kuukauden oppisopimusjaksot eivät kuulu em. lukuihin. Oppisopimus ja koulutusso- pimus ovat osa ammatillista koulutusta ja työpaikalla tapahtuvan oppimisen muotoja.</p>

2.2 Taloudellisten tavoitteiden toteutuminen v. 2018

- 1) Käyttö- ja investointimenot sekä lainojen lyhennykset katetaan valtionosuusrahoituksella, tulo-rahoituksella ja tarvittaessa lainarahoituksella, eikä jäsenkunnilta perittävillä maksuilla.

Tavoite toteutui eikä jäsenkunnilta ole pyydetty rahoitusta kuntayhtymän menojen kattamiseksi.

- 2) Kuntayhtymällä on täyttöaste vähintään 100 prosenttia suoritepäätöksen mukaisesta tavoitteelli-sesta opiskelijavuosimäärästä vuonna 2018 (982 otv).

Opiskelijavuosia kertyi 31.12.2018 mennessä yhteensä 992 otv. Tavoitteellinen opiskelijavuosi-määrä toteutui.

- 3) Oppilaitosten henkilöstö suhteutetaan vallitseviin olosuhteisiin ja oppilasmääriin.

Kuntayhtymän henkilöstömäärää sopeutettiin vastaamaan alentuneita opiskelijamääriä ja leikat-tua valtionosuusrahoitusta. Koulutuskuntayhtymän henkilöstömäärä oli vuonna 2018 125 hen-kilö.

- 4) Vuosikate on vähintään poistojen suuruinen.

Tavoite toteutui. Vuosikate oli 135 % poistojen määrästä.

- 5) Vuosikate riittää niin käyttöomaisuusinvestointeihin kuin lainojen lyhennyksiin. Rakennustoi-minta ja kiinteistöjen perusparannukset katetaan edellisten vuosien säästöillä ja tarvittaessa lai-noilla.

Vuosikate riitti kone- ja kalustoinvestointeihin sekä lainojen lyhennyksiin.

- 6) Opistojen kiinteistöjen kunto turvataan riittävillä vuosi- ja peruskorjauksilla. Kiinteistöjen kor-jaustyöt pyritään tekemään kuntayhtymän omana työnä. Talous- ja toimintasuunnitelmassa on kartoitus vuosien 2016 - 2018 keskeisistä investoinneista, kuten uudisrakennuksista, peruskor-jauksista ja täydennyskalustoista.

Kuntayhtymän omistamien kiinteistöjen kunto on suhteellisen hyvä. Kiinteistöjen peruskorjaus ja perusparannuskorjaukset tehtiin pääsääntöisesti vaiheittain. Osa opiskelijoista opiskeli tiloissa korjauksen aikana, eikä korjaustyöstä ollut merkittävää haittaa opetustoiminnalle. Opiskelijatyö-panoksella oli huomattava merkitys peruskorjaus- ja perusparannusinvestointien toteuttami-nessa.

Vuoden 2018 talousarviossa on esitetty kuntayhtymän taloudelliset tavoitteet. Niiden toteutu-mista kuvataan taulukossa 14:

Taulukko 14

Taloustavoitteet 2017	Mittari	Tavoite	Toteuma
Tulo- ja menorakenne:			
Tulorahoituksen riittävyys kt-menoihin	Vuosikate, milj. e	> 0,8 milj. €	1,0 milj. €
Lainamäärä	Lainanhoitokate	> 2	2,1
Investoinnit	Investointien tulorahoitus, %	75	0
	Vuosikate, % poistoista	> 100	135
Tavara- ja palveluhankintojen arvo	Hankinnat/toimintakulut, %	< 30	44
Rahoitusasema:			
Vakavaraisuus	Omavaraisuusaste, %	> 80	81
Vieraan pääoman suhde tulorahoitukseen	Suhteellinen velkaantuneisuus, %	< 22	18,2
Maksuvalmius	Kassan riittävyys, pv	> 25	62
Tulo- ja menorakenne			
Muun toiminnan osuus tulorahoituksesta	Muut toimintatuot/myyntituotot, %	> 6,5	3,2
	Opiskelijavuosiin suhteutettuna		
Henkilöstö:			
RAO		0,14	0,12
Lybecker		0,12	0,12
Rmo		0,20	0,19

2.3 Käyttötalouden toteutuminen tulosalueittain

Seuraavissa taulukoissa 15, 16, 17, 18 19 on vertailtu vuoden 2018 talousarviota ja tilinpäätöstä yksiköittäin.

Taulukko 15

Kuntayhtymän hallinto 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Tuet ja avustukset	0,00	2 645,00	-2 645,00	
Muut toimintatuotot	5 000,00	7 594,66	-2 594,66	151,9
	5 000,00	10 239,66	-5 239,66	204,8
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-342 375,00	-309 183,71	-33 191,29	90,3
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-57 710,00	-49 546,74	-8 163,26	85,9
Muut henkilösivukulut	-14 840,00	-9 031,17	-5 808,83	60,9
Palvelujen ostot	-223 735,00	-232 853,32	9 118,32	104,1
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-110 200,00	-166 616,40	56 416,40	151,2
Avustukset	0,00	-300,00	300,00	
Muut toimintakulut	-33 585,00	-52 767,00	19 182,00	157,1
TOIMINTAKATE	-777 445,00	-810 058,68	32 613,68	104,2
Rahoitustuotot ja -kulut				
VYÖRYTYSTULOT	743 660,00	810 058,68	-66 398,68	108,9
VUOSIKATE	-33 785,00		-33 785,00	
Poistot ja arvonalentumiset				
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-33 785,00		-33 785,00	
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-33 785,00		-33 785,00	

Taulukko 16

Raahen ammattiopisto 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	5 516 757,00	5 901 330,39	-384 573,39	107,0
Maksutuotot	3 500,00	4 759,35	-1 259,35	136,0
Tuet ja avustukset	725 833,00	447 980,35	277 852,65	61,7
Muut toimintatuotot	100 065,00	237 664,58	-137 599,58	237,5
	6 346 155,00	6 591 734,67	-245 579,67	103,9
Valmistus omaan käyttöön	36 000,00		36 000,00	
	36 000,00		36 000,00	
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-2 598 238,00	-2 702 318,97	104 080,97	104,0
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-440 950,00	-616 327,68	175 377,68	139,8
Muut henkilösivukulut	-113 290,00	-67 758,31	-45 531,69	59,8
Palvelujen ostot	-1 256 175,00	-1 462 700,30	206 525,30	116,4
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 233 300,00	-842 772,38	-390 527,62	68,3
Avustukset		1 160,00	-1 160,00	
Muut toimintakulut	-171 369,00	-197 267,24	25 898,24	115,1
TOIMINTAKATE	568 833,00	703 749,79	-134 916,79	123,7
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoituskulut				
VYÖRYTYSTULOT	2 893,00	4 586,10	-1 693,10	158,5
			0,00	
VYÖRYTYSMENOT	-433 213,00	-477 829,42	44 616,42	110,3
			0,00	
VUOSIKATE	138 513,00	230 506,47	-91 993,47	166,4
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-422 000,00	-425 128,38	3 128,38	100,7
Satunnaiset erät				
			0,00	
TILIKAUDEN TULOS	-283 487,00	-194 621,91	-88 865,09	68,7
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-283 487,00	-194 621,91	-88 865,09	68,7

Taulukko 17

Lybeckerin opisto 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 359 377,00	2 493 072,56	-133 695,56	105,7
Maksutuotot	0,00	22 237,83	-22 237,83	
Tuet ja avustukset	136 554,00	137 801,73	-1 247,73	100,9
Muut toimintatuotot	16 600,00	41 273,49	-24 673,49	248,6
	2 512 531,00	2 694 385,61	-181 854,61	107,2
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-1 135 675,00	-1 148 722,11	13 047,11	101,1
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-193 630,00	-248 167,50	54 537,50	128,2
Muut henkilösivukulut	-49 780,00	-29 067,49	-20 712,51	58,4
Palvelujen ostot	-277 094,00	-255 719,25	-21 374,75	92,3
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-121 035,00	-156 429,83	35 394,83	129,2
Avustukset	-1 400,00	-950,00	-450,00	67,9
Muut toimintakulut	-105 219,00	-79 723,81	-25 495,19	75,8
TOIMINTAKATE	628 698,00	775 605,62	-146 907,62	123,4
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoituskulut				
VYÖRYTYSTULOT	1 376,00	1 903,84	-527,84	138,4
VYÖRYTYSMENOT	-206 092,00	-220 504,70	14 412,70	107,0
VUOSIKATE	423 982,00	557 004,76	-133 022,76	131,4
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-156 000,00	-180 559,77	24 559,77	115,7
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	267 982,00	376 444,99	-108 462,99	140,5
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	267 982,00	376 444,99	-108 462,99	140,5

Taulukko 18

Ruokin maaseutuopisto 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	2 016 080,00	2 118 287,04	-102 207,04	105,1
Tuet ja avustukset	68 315,00	72 376,02	-4 061,02	105,9
Muut toimintatuotot	60 700,00	77 425,50	-16 725,50	127,6
	2 145 095,00	2 268 088,56	-122 993,56	105,7
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-959 602,00	-866 252,81	-93 349,19	90,3
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-161 470,00	-191 119,05	29 649,05	118,4
Muut henkilösivukulut	-41 500,00	-16 725,92	-24 774,08	40,3
Palvelujen ostot	-297 500,00	-308 678,81	11 178,81	103,8
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-337 755,00	-392 553,14	54 798,14	116,2
Avustukset	-350,00	-260,00	-90,00	74,3
Muut toimintakulut	-133 235,00	-116 562,08	-16 672,92	87,5
TOIMINTAKATE	213 683,00	375 936,75	-162 253,75	175,9
Rahoitustuotot ja -kulut				
Muut rahoituskulut				
VYÖRYTYSTULOT	730,00	1 104,72	-374,72	151,3
VYÖRYTYSMENOT	-109 355,00	-119 319,22	9 964,22	109,1
VUOSIKATE	105 058,00	257 722,25	-152 664,25	245,3
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-166 700,00	-164 471,68	-2 228,32	98,7
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-61 642,00	93 250,57	-154 892,57	-151,3
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-61 642,00	93 250,57	-154 892,57	-151,3

Taulukko 19

RAHOITUSLASKELMA 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
<i>Raahen koulutuskuntayhtymä</i>				
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	646 268,00	1 036 270,54	-390 002,54	160,30
Toiminnanrahavirta yht.	646 268,00	1 036 270,54	-390 002,54	160,30
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-597 500,00	-1 041 947,34	444 447,34	174,40
Rah.osuudet invest. menoihin	0,00	1 223 436,48	-1 223 436,48	0,00
Pysyvien vastaavien				
Investointien rahavirta yht.	-597 500,00	181 489,14	-778 989,14	-30,40
Toiminnan ja invest. rahavirta	48 768,00	1 217 759,68	-1 168 991,68	2 497,00
Rahoituksen rahavirta				
Antolainojen muutokset				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	0,00	-331 428,00	331 428,00	0,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	0,00	-171 428,00	171 428,00	0,00
Lainakannan muutokset yht.	0,00	-502 856,00	502 856,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0,00	0,00	0,00	0,00
Vaihto-omaisuuden muutos	0,00	-79 247,87	79 247,87	0,00
Saamisten muutos	0,00	-152 068,83	152 068,83	0,00
Korottomien velkojen muutos	0,00	426 785,68	-426 785,68	0,00
Rahoituksen rahavirta	0,00	-307 387,02	307 387,02	0,00
RAHAVAROJEN MUUTOS	48 768,00	910 372,66	-861 604,66	1 866,70
RAHAVAROJEN MUUTOS	0,00	-910 372,66	910 372,66	0,00

2.4 Kuntayhtymän talouden toteutuminen

Koulutuskuntayhtymän vuoden toimintatuotot ja toimintakulut eivät toteutuneet talousarvion mukaisesti. Tilikauden tulos ennen poistoeron lisäystä oli 266 110,71 euroa ylijäämäinen ja se poikkesi 364 542,71 euroa arvioidusta. Kuntayhtymän käyttötalouden toteuma on esitetty taulukossa 20.

Taulukko 20

Koulutuskuntayhtymä yhteensä 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
TUOSLASKELMA				
TOIMINTATUOTOT				
Myyntituotot	9 892 214,00	10 512 689,99	-620 475,99	106,63
Maksutuotot	3 500,00	26 997,18	-23 497,18	771,3
Tuet ja avustukset	930 702,00	660 803,10	269 898,90	71,0
Muut toimintatuotot	182 365,00	363 958,23	-181 593,23	199,6
	11 008 781,00	11 564 448,50	-555 667,50	105,0
Valmistus omaan käyttöön	36 000,00		36 000,00	
	36 000,00		36 000,00	
TOIMINTAKULUT				
Henkilöstökulut				
Palkat ja palkkiot	-5 035 890,00	-5 026 477,60	-9 412,40	99,8
Henkilösivukulut				
Eläkekulut	-853 760,00	-1 105 160,97	251 400,97	129,4
Muut henkilösivukulut	-219 410,00	-122 582,89	-96 827,11	55,9
Palvelujen ostot	-2 054 504,00	-2 259 951,68	205 447,68	110,0
Aineet, tarvikkeet, tavarat				
Ostot tilikauden aikana	-1 802 290,00	-1 558 371,75	-243 918,25	86,50
Avustukset	-1 750,00	-350,00	-1 400,00	20,0
Muut toimintakulut	-443 408,00	-446 320,13	2 912,13	100,7
TOIMINTAKATE	633 769,00	1 045 233,48	-411 464,48	164,9
Rahoitustuotot ja -kulut				
Korkotuotot	2 500,00	0,00	2 500,00	0,0
Muut rahoitustuotot	20 000,00	649,62	19 350,38	3,2
Korkokulut	0,00	-7 972,58	7 972,58	
Muut rahoituskulut	-10 000,00	-1 639,98	-8 360,02	16,4
VYÖRYTYSTULOT	748 659,00	817 653,34	-68 994,34	109,2
			0,00	
VYÖRYTYSMENOT	-748 660,00	-817 653,34	68 993,34	109,2
VUOSIKATE	646 268,00	1 036 270,54	-390 002,54	160,3
Poistot ja arvonalentumiset				
Suunn.mukaiset poistot	-744 700,00	-770 159,83	25 459,83	103,4
Satunnaiset erät				
TILIKAUDEN TULOS	-98 432,00	266 110,71	-364 542,71	370,3
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	-98 432,00	266 110,71	-364 542,71	370,3

2.5 Investointien toteutuminen

Kuntayhtymän investointien toteuma vuodelta 2018 on esitetty taulukossa 21. Investoinneissa näkyy tulona Raahan aikuiskoulutuskeskus Oy:n perustamishankkeen siirto Raahan koulutuskuntayhtymällä. Siirretty summa on 476 000,00 euroa. Lisäksi investoinneissa näkyy tulona Pohjois - Pohjanmaan liiton Raahan ammattiopiston hallinnoimalle ”Kotra” –hankkeelle myöntämä investointiavustus.

Taulukko 21

Koulutuskuntayhtymä yhteensä 2018	Talousarvio	Tilinpäätös	Erotus	Tot- %
Uudisrakentaminen				
Investointien talousarvio				
Hankinnat				
Avustukset				
Koulurakennukset Lyb	0,00	476 000,00	-476 000,00	0,00
Kotra -hanke	0,00	747 436,48	-747 436,48	0,00
Avustukset yht.	0,00	1 223 436,48	-476 000,00	0,00
Myynnit				
Investoinnit netto	0,00	476 000,00	-476 000,00	0,00
Perusparannus				
Investointien talousarvio				
Hankinnat				
Muut pitkävaikutteiset menot	0,00	-40 432,98	40 432,98	0,00
Kiinteistöjen liittymismaksut	0,00	-2 890,80	2 890,80	0,00
Koulurakennukset/Rao	-135 000,00	-62 551,46	-72 448,54	46,30
Koulurakennukset Lyb	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
Muut rakennukset Rmo	-100 000,00	-64 865,73	-35 134,27	64,90
Hankinnat yht.	-255 000,00	-170 740,97	-84 259,03	67,00
Myynnit				
Investoinnit netto	-255 000,00	-170 740,97	-84 259,03	67,00
Irtain ja aineeton käyttöom.				
Investointien talousarvio				
Hankinnat				
Kuljetusvälineet/Rao	0,00	-26 466,00	26 466,00	0,00
Koneet ja kalusto/Yht.aineet	-20 000,00	0,00	-20 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/metalli	-77 000,00	-770 353,68	-54 082,80	29,80
Koneet ja kalusto/Rakennus	-10 000,00	-6 469,61	-3 530,39	64,70
Koneet ja kalusto/Auto	-21 500,00	-10 962,00	-10 538,00	51,00
Koneet ja kalusto/Sähkö	0,00	-3 623,05	3 623,05	0,00
Muut koneet ja kalusto/Rav	-10 000,00	-7 009,00	-2 991,00	70,10
Koneet ja kalusto/Pk	-33 000,00	-21 259,03	-11 740,97	64,40
Koneet ja kalusto/Kemia	-20 000,00	-7 650,00	-12 350,00	38,30
Koneet ja kalusto/Rmo	-61 000,00	0,00	-61 000,00	0,00
Koneet ja kalusto/Lybecker	-80 000,00	-16 414,00	-63 586,00	20,50
Koneet ja kalusto/yleishallint	-10 000,00	0,00	-10 000,00	0,00
Hankinnat yht.	-342 500,00	-122 769,89	-219 730,11	35,80
Investoinnit netto	-342 500,00	-122 769,89	-219 730,11	35,80

2.6 Yhteenveto määrärahojen toteutumisesta

Määrärahojen yhteenvetotaulukossa 22 on esitetty kuntayhtymän hallituksen sitoviksi hyväksymät käyttötalousosan, tuloslaskelmaosan, rahoitusosan ja investointiosan määrärahat ja niiden toteutuminen sitovuustasolla.

Taulukko 22

Käyttötalousosa 1 000 €	Sitov.	TA 2018	TP 2018	Poikkeama
Raahen ammattiopisto	N	569	704	135
Lybeckerin käsi- ja taideteoll.opisto	N	629	776	147
Ruukin maaseutuopisto	N	214	376	162
YHTEENSÄ		1 412	1 856	444
Tuloslaskelma 1 000 €	Sitov.	TA 2018	TP 2018	Poikkeama
Verotulot, valtionosuudet ja rahoituserät	B	9 855	10 459	604
Rahoitusosa 1 000 €	Sitov.	TA 2018	TP 2018	Poikkeama
Lainakannan muutokset				
Pitkäaik.lainojen lis.	B	0	0	0
Pitkäaik.lainojen väh.		0	-331	-331
Lyhytaik.lainojen muutos	B	0	-171	-171
YHTEENSÄ		0	-502	-502
Investointiosa 1 000 €	Sitov.	TA 2018	TP 2018	Poikkeama
Uudisrakentaminen				
Keskeneräiset hankinnat	B	0	0	0
Uudisrakentaminen	B	0	476	476
Perusparannus				
Kiinteistöjen liittymismaksut	B	0	-3	-3
Koulurakennukset/Rao	B	-135	-63	72
Koulurakennukset Lyb	B	-20	0	20
Muut rakennukset Rmo	B	-100	-65	35
Maa- ja vesirakenteet	B	0	0	0
Koneet ja kalusto/metalli	B	0	0	0
Muut kiinteät rak. ja laitteet	B	0	0	0
Irtain ja aineeton käyttö	B	0	0	0
Kuljetusvälineet/Rao	B	0	-25	-25
Koneet ja kalusto/yht.aineet	B	-20	0	20
Koneet ja kalusto/metalli "Kotra" -hanke		0	747	
Koneet ja kalusto/metalli	B	-77	-770	54
Koneet ja kalusto/rakennus	B	-10	-6	4
Koneet ja kalusto/auto	B	-22	-11	11
Koneet ja kalusto/sähköos.	B	0	-4	-4
Muut koneet ja kalusto/rav.os.	B	-10	-7	3
Koneet ja kalusto/Pk	B	-33	-21	12
Koneet ja kalusto/kemia	B	-20	-8	12
Koneet ja kalusto/Rmo	B	-61	0	61
Koneet ja kalusto/Lybecker	B	-80	-17	63
Koneet ja kalusto/yleishallinto	B	-10	0	10
YHTEENSÄ		-598	223	821

N=nettomääräraha

B=bruttomääräraha

3 Tilinpäätöslaskelmat 2018 ja 2017

Seuraavissa osioissa on esitetty vertailuina vuoden 2018 ja 2017 tilinpäätöslaskelmat.

3.5 Tuloslaskema

Taulukko 23

TULOSLASKELMA RKKY	2018	2017
TOIMINTATUOTOT		
Myyntituotot	10 459 218,26	9 558 615,31
Maksutuotot	26 997,18	18 700,46
Tuet ja avustukset	660 803,1	678 145,53
Vuokratuotot	160 693,94	128 297,70
Muut toimintatuotot	203 264,29	282 219,94
TOIMINTATUOTOT YHTEENSÄ	11 510 976,77	10 665 978,94
Valmistus omaan käyttöön	0,00	33 852,48
TOIMINTAKULUT		
Henkilöstökulut		
Palkat ja palkkiot	-4 996 804,20	-4 875 640,06
Henkilösivukulut		
Eläkekulut	-1 105 160,97	-1 108 712,96
Muut henkilösivukulut	-152 256,29	-194 217,69
Palvelujen ostot	-2 209 947,25	-1 951 348,91
Aineet, tarvikkeet ja tavarat	-1 558 175,61	-1 331 963,70
Avustukset	-350,00	-5 920,00
Vuokrat	-191 689,82	-171 172,46
Muut toimintakulut	-251 359,15	-238 640,77
TOIMINTAKULUT YHTEENSÄ	-10 465 233,48	-9 877 616,55
TOIMINTAKATE	1 045 233,48	822 214,87
Rahoitustuotot ja -kulut		
Muut rahoitustuotot	649,62	6 362,51
Korkokulut	-7 972,58	-10 326,17
Muut rahoituskulut	-1 639,98	-1 341,39
VUOSIKATE	1 036 270,54	816 909,82
Poistot ja arvonalentumiset		
Suunn.mukaiset poistot	-770 159,83	-758 573,18
Satunnaiset erät		
TILIKAUDEN TULOS	266 110,71	58 336,64
Poistoeron lis.(-)tai väh.(+)	22 537,01	0,00
TILIKAUDEN YLIJÄÄMÄ (ALIJÄÄMÄ)	288 647,72	58 336,64

3.6 Rahoituslaskelma

Taulukko 24

RAHOITUSLASKELMA	2 018	2 017
Toiminnan rahavirta		
Vuosikate	-1 036 270,54	-816 909,82
Toiminnanrahavirta yht.	-1 036 270,54	-816 909,82
Investointien rahavirta		
Investointimenot	1 041 947,34	629 141,82
Rah.osuudet invest. menoihin	-1 223 436,48	0,00
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	0,00	0,00
Investointien rahavirta yht.	-181 489,14	629 141,82
Toiminnan ja invest. rahavirta	-1 217 759,68	-187 768,00
Rahoituksen rahavirta		
Antolainojen muutokset		
Lainakannan muutokset		
Pitkäaikaisten lainojen lisäys	0,00	-300 000,00
Pitkäaikaisten lainojen vähenn	331 428,00	202 856,00
Lyhytaikaisten lainojen muutos	171 428,00	0,00
Lainakannan muutokset yht.	502 856,00	-97 144,00
Oman pääoman muutokset	0,00	0,00
Muut maksuvalmiuden muutokset		
Toimeksiant.var.ja po:n muut.	0,00	-4 500,00
Vaihto-omaisuuden muutos	79 247,87	-48 487,44
Saamisten muutos	152 068,83	-103 251,34
Korottomien velkojen muutos	-426 785,68	284 089,09
Rahoituksen rahavirta	307 387,02	30 706,31
RAHAVAROJEN MUUTOS	-910 372,66	-157 061,69
RAHAVAROJEN MUUTOS	910 372,66	157 061,69

3.7 Tase

Taulukko 25

T A S E	2018	2017
VASTAAVAA		
A PYSYVÄT VASTAAVAT		
I Aineettomat hyödykkeet		
2. Muut pitkävaikutteiset meno	39 309,84	0,00
Aineettomat hyödykkeet yht.	39 309,84	0,00
II Aineelliset hyödykkeet		
1. Maa- ja vesialueet	190 869,57	187 978,77
2. Rakennukset	7 226 070,19	7 999 776,81
3. Kiinteät rakenteet ja laitt	150 370,38	163 774,64
4. Koneet ja kalusto	904 354,38	1 105 925,44
5. Muut aineelliset hyödykkeet	3 736,87	9 904,54
Aineelliset hyödykkeet yht	8 475 401,39	9 467 360,20
III Sijoitukset		
1. Osakkeet ja osuudet	664 267,54	663 267,54
Sijoitukset yhteensä	664 267,54	663 267,54
PYSYVÄT VASTAAVAT YHTEENSÄ	9 178 978,77	10 130 627,74
B TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
2. Lahj.rahastojen erityiskatt	42 677,38	35 194,36
TOIMEKSIANTOJEN VARAT YHT	42 677,38	35 194,36
C VAIHTUVAT VASTAAVAT		
I Vaihto-omaisuus		
2. Keskenäiset tuotteet	79 647,87	400,00
Vaihto-omaisuus yhteensä	79 647,87	400,00
II Saamiset		
Pitkäaikaiset saamiset		
Lyhytaikaiset saamiset		
1. Myyntisaamiset	82 359,13	38 450,96
2. Lainasaamiset	680,00	680,00
3. Muut saamiset	543 495,27	435 334,61
Lyhytaikaiset saamiset yht.	626 534,40	474 465,57
Saamiset yhteensä	626 534,40	474 465,57
III Rahoitusarvopaperit		
4. Muut arvopaperit	735 856,44	737 603,65
Rahoitusarvopaperit yht.	735 856,44	737 603,65
Rahat ja pankkisaamiset		
Rahat ja pankkisaamiset yht.	1 386 080,82	473 960,95
VAIHTUVAT VASTAAVAT YHTEENSÄ	2 828 119,53	1 686 430,17
VASTAAVAA YHTEENSÄ	12 049 775,68	11 852 252,27

T A S E	2018	2017
VASTATTAVAA		
A OMA PÄÄOMA		
I Peruspääoma	-4 926 776,53	-4 926 776,53
II Arvonkorotusrahasto	-659 296,67	-659 296,67
III Muut omat rahastot	-588 657,74	-588 657,74
IV Ed.tilikausien yli/alijäämä	-3 048 344,33	-2 990 007,69
V Tilikauden yli/alijäämä	-288 647,72	-58 336,64
OMA PÄÄOMA YHTEENSÄ	-9 511 722,99	-9 223 075,27
B POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET		
1. Poistoero	-254 129,23	-276 666,24
POISTOERO JA VAPAAEHT.VAR.YHT	-254 129,23	-276 666,24
PAKOLLISET VARAUKSET		
D TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
2. Lahjoitusrahastojen pääoma	-56 957,38	-49 474,36
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT YHT.	-56 957,38	-49 474,36
E VIERAS PÄÄOMA		
I Pitkäaikainen		
2. Lainat vakuutus- ja rah.lai	-375 720,00	-578 576,00
Pitkäaikainen vieras po. yht.	-375 720,00	-578 576,00
II Lyhytaikainen		
2. Lainat rahoitus- ja vak.lai	-202 856,00	-502 856,00
6. Ostovelat	-364 927,24	-377 553,90
7. Muut velat	-203 658,71	-213 493,65
8. Siirtovelat	-1 079 804,13	-630 556,85
Lyhytaikainen vieras po. yht.	-1 851 246,08	-1 724 460,40
VIERAS PÄÄOMA YHTEENSÄ	-2 226 966,08	-2 303 036,40
VASTATTAVAA	-12 049 775,68	-11 852 252,27

3.8 Konserni ja konsernilaskelmat

Konsernitilinpäätös antaa kuva siitä, miltä tilinpäätös näyttäisi, jos liiketapahtumissa olisi mukana vain yksi organisaatio useamman sijaan. Konsernitilinpäätöksessä eliminoidaan kuntayhtymän konsernin sisäinen omistus ja voitonjako, sisäiset tuotot ja kulut, sisäiset katteet ja keskinäiset velat sekä saamiset. Raahen koulutuskuntayhtymän konsernitilinpäätökseen on yhdistetty konserniin kuuluvien Raahen Osaamiskeskus Oy:n ja Raahen liikuntahalli Oy:n tilinpäätökset.

Konsernin tilikauden tuloksen muodostumista kuvataan konsernituloslaskelmassa. Taulukossa 26 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän konserniin kuuluvien yritysten konsernin tuloslaskelma vuodelta 2018 ja vertailuna vuodelta 2017.

Taulukko 26

Konsernituloslaskelma	Konserni 2018	Konserni 2017
Toimintatuotot	11 964 875,32	11 339 153,28
Toimintakulut	-10 789 742,43	-10 379 848,13
Osuus osakkuusyhteisöjen voitosta (tappiosta)	-15 917,27	-17 820,36
<i>Toimintakate</i>	<i>1 159 215,62</i>	<i>941 484,79</i>
Korkotuotot	2,74	2,41
Muut rahoitustuotot	656,91	6 362,51
Korkokulut	-7 972,58	-10 370,98
Muut rahoituskulut	-1 639,98	-1 341,39
Rahoitustuotot ja -kulut yhteensä	-8 952,91	-5 347,45
<i>Vuosikate</i>	<i>1 150 262,71</i>	<i>936 137,34</i>
Poistot ja arvonalentumiset:	-917 385,38	-824 342,53
Omistuksen eliminointierot	0	0
Tilikauden tulos	232 877,33	111 794,81
<i>Tilikauden ylijäämä / alijäämä</i>	<i>232 877,33</i>	<i>111 794,81</i>

Raahen koulutuskuntayhtymän konsernin rahoituksen rakenne vuodelta 2018 ja 2017 on esitetty konsernitaseessa taulukossa 27.

Taulukko 27

Konsernitase	Konserni 2018	Konserni 2017
PYSYVÄT VASTAAVAT		
<i>Aineettomat hyödykkeet</i>		
Aineettomat oikeudet	3 312,49	6 624,85
Muut pitkävaikutteiset menot	39 309,84	103 964,03
<i>Aineettomat hyödykkeet yht.</i>	<i>42 622,33</i>	<i>110 588,88</i>
<i>Aineelliset hyödykkeet</i>		
Maa- ja vesialueet	190 869,57	187 978,77
Rakennukset	7 226 070,19	7 999 776,81
Kiinteät rakenteet ja laitteet	150 370,38	163 774,64
Koneet ja kalusto	952 925,41	1 208 040,47
Muut aineelliset hyödykkeet	3 736,87	9 904,54
<i>Aineelliset hyödykkeet yht.</i>	<i>8 523 972,42</i>	<i>9 569 475,23</i>
Sijoitukset	199 018,34	231 008,03

<i>PYSYVÄT VASTAAVAT</i>	8 765 613,09	9 911 072,14
TOIMEKSIANTOJEN VARAT		
Lahjoitusrahastojen erityiskatteet	23 462,38	23462,38
Muut toimeksiantojen varat	19 215,00	11731,98
<i>TOIMEKSIANTOJEN VARAT</i>	42 677,38	35 194,36
VAIHTUVAT VASTAAVAT		
Aineet ja tarvikkeet	0	400
<i>Vaihto-omaisuus</i>	79 647,87	400
Myyntisaamiset (ly)	91 974,95	115 624,02
Lainasaamiset (ly)	680,00	
Muut saamiset (ly)	541 059,64	449 664,51
Siirtosaamiset (ly)	9 060,89	
<i>Lyhytaikaiset saamiset</i>	642 775,48	565 288,53
Rahoitusarvopaperit	735 856,44	737 603,65
Rahat ja pankkisaamiset	2 034 824,70	1 012 489,68
<i>VAIHTUVAT VASTAAVAT</i>	3 493 104,49	2 315 781,86
<i>VASTAAVAA YHTEENSÄ</i>	12 301 394,96	12 262 048,36
VASTATTAVAA		
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahasto	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Ed.tilikausien yli-/alijäämä	3 160 540,57	3 065 818,18
Tilikauden yli-/alijäämä	232 877,33	111 794,81
OMA PÄÄOMA	9 568 148,84	9 352 343,93
POISTOERO JA VAPAAEHTOISET VARAUKSET	0	0
TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT		
Lahjoitusrahastojen pääomat	56 957,38	49 474,36
<i>TOIMEKSIANTOJEN PÄÄOMAT</i>	56 957,38	49 474,36
VIERAS PÄÄOMA		
<i>Pitkäaikainen</i>		
Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta	375 720,00	578 576,00
Lainat muilta luotonantajilta	441 014,94	
Laskennalliset verovelat	10 781,06	10 781,06
<i>Pitkäaik. korollinen vieras pääoma yht.</i>	827 516,00	589 357,06
VIERAS PÄÄOMA		
<i>Lyhytaikainen</i>		
<i>Lainat rahoitus- ja vakuutuslaitoksilta (ly)</i>	202 856,00	502 856,00
Ostovelat (ly)	358 789,27	859 049,66
Liittymismaksut ja muut velat (ly)	205 665,02	246 778,41
Siirtovelat (ly)	1 081 462,45	662 188,94
Lyhytaik. koroton vieras pääoma	1 848 772,74	2 270 873,01
<i>VIERAS PÄÄOMA</i>	2 676 288,74	2 860 230,07
<i>VASTATTAVAA YHTEENSÄ</i>	12 301 394,96	12 262 048,36

Konsernin rahoitusasemassa tilikaudella tapahtuneet muutokset kuten sijoitukset, pääoman lisäykset ja palautukset on esitetty taulukon 28 rahoituslaskelmassa.

Taulukko 28

Konsernin rahoituslaskelma (1 000 e)	2018		2017	
Toiminnan rahavirta				
Vuosikate	1 150		936	
Tulorahoituksen korjaukset	16	<u>1 166</u>	-99	<u>837</u>
Investointien rahavirta				
Investointimenot	-1 042		-702	
Rahoitusosuudet investointimenoihin	1 223			
Pysyvien vastaavien hyödykkeiden luovutustulot	31	<u>212</u>	117	<u>-585</u>
Toiminnan ja investointien rahavirta		1 378		252
Rahoituksen rahavirta				
Lainakannan muutokset				
Pitkäaikaisten lainojen lisäykset	441			
Pitkäaikaisten lainojen vähennys	-332		-202	
Lyhytaikaisten lainojen muutos	-171	<u>-62</u>	299	<u>97</u>
Oman pääoman muutokset		<u>-17</u>		
Muut maksuvalmiuden muutokset				
Toimeksiantojen varojen ja pääomien muutokset				
Vaihto-omaisuuden muutos	-79		49	
Saamisten muutos	-109		113	
Korottomien velkojen muutos	-90	<u>-278</u>	-265	<u>-103</u>
Rahoituksen rahavirta		-357		-6
Rahavarojen muutos		1 021		246
Rahavarojen muutos				
Rahavarat 31.12.	2 771		1 750	
Rahavarat 1.1.	1 750	<u>1 021</u>	1 504	<u>246</u>

3.9 Konsernin arvostus- ja jaksotusperiaatteet sekä menetelmät

Konsernitilinpäätöksen laatimisperiaatteet

Raahen koulutuskuntayhtymässä on laadittu konsernitilinpäätös ensimmäisen kerran tilikaudelta 2016. Vuoden 2018 konsernitilinpäätöksessä on yhdistetty Raahen koulutuskuntayhtymä Raahen Osaamiskeskus Oy ja Raahen liikuntahalli Oy yhdeksi kokonaisuudeksi.

Sisäiset liiketapahtumat ja sisäiset katteet

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

Sisäisen omistuksen eliminointi

Koulutuskuntayhtymän ja Raahen Osaamiskeskus Oy:n keskinäisen omistuksen eliminointi on tehty Kilan kuntajaoston konserniyleisohjeen mukaisesti käyttäen ns. sovellettua hankintamenomenetelmää.

Raahen osaamiskeskus Oy:n osakkeiden hankintameno on eliminoitu tilikauden päättyessä olevaa konsernin omistuksen mukaista osakepääomaa vastaan. Omistuksen eliminointiero 24 049,50 euroa on kirjattu vuonna 2018 taseen edellisten tilikausien ylijäämiin.

Poikkeavat arvostus- ja jaksotuseriaatteet ja menetelmät

Konsernitilinpäätöksessä on taseen ”Poistoero ja vapaaehtoiset varaukset” -tiliryhmä eliminoitu oman pääoman ”Edellisten tilikausien yli-/alijäämä” – tilin ja ”Laskennalliset verovelat” -tilin välillä. Koulutuskuntayhtymän poistoero on siirretty edellisten tilikausien ylijäämiin kokonaisuudessaan. Osaamiskeskus Oy:n poistoero on siirretty 80 % edellisten tilikausien ylijäämiin ja 20 % laskennallisiin verovelkoihin. Asiaa havainnollistavat taulukot 29 ja 30.

Taulukko 29

Poistoero	31.12.2018	31.12.2017	Muutos
Raahen koulutuskuntayhtymä	254 129,23	276 666,24	-22 537,01
Raahen Osaamiskeskus Oy	53 905,31	53 905,31	0,00
Yhteensä	308 034,54	330 571,55	-22 537,01

Taulukko 30

Kirjaus konsernitilinpäätöksessä	31.12.2018
Tilinpäätössiirrot	22 537,01 Debet
Poistoero	308 034 Debet
Edellisten tilikausien ylijäämä	-319 790,49 Kredit
Laskennalliset verovelat	-10 781,06 Kredit

Liitetiedot

Tilinpäätös on laadittu kuntalain, kirjanpitolain ja -asetuksen sekä kirjanpitolausakunnan kuntajaoston antamien ohjeiden mukaisesti.

Arvostusperiaatteet ja -menetelmät sekä jaksotusperiaatteet ja -menetelmät

Käyttöomaisuuden arvostus

Käyttöomaisuus on merkitty taseeseen hankintamenoihin vähennettynä suunnitelman mukaisilla poistoilla ja investointimenoihin mahdollisesti saaduilla rahoitusosuuksilla. Suunnitelman mukaiset poistot on laskettu kuntayhtymässä hyväksytyn poistosuunnitelman mukaisesti. Poistosuunnitelman mukaiset suunnitelmapoistojen laskentaperusteet on esitetty liitetietona.

Sijoitusten arvostus

Pysyvien vastaavien käyttöomaisuusosakkeet on merkitty taseessa hankintamenoon tai sitä alempaan arvoon. Arvostuksen perusteena on ollut hyödykkeen todennäköisesti tulevaisuudessa kerryttämä tulo tai sen arvo palvelutuotannossa. Pysyvien vastaavien sijoitusluontoiset erät (lainasaamiset ja muut saamiset) on kirjattu hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan.

Vaihto-omaisuuden arvostus

Vaihto-omaisuus on merkitty taseeseen keskihinnan mukaisesti.

Rahoitusomaisuuden arvostus

Saamiset on merkitty taseeseen nimellisarvoon tai sitä alempaan todennäköiseen arvoon. Rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintahintaan tai jos niiden todennäköinen luovutushinta tilinpäätöspäivänä on sitä alempi, tämän määräisinä.

Edellisen tilikauden tietojen vertailukelpoisuus

Edellisen tilikauden tiedot ovat vertailukelpoisia päättyneen tilikauden tietojen kanssa.

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa

Tuloslaskelman ja taseen esittämistapa vastaa kirjanpitolausakunnan kuntajaoston ohjeita, eikä esittämistapaa muutettu tilikauden aikana.

Oikaisut edellisen tilikauden tietoihin

Edellisen tilikauden tietoihin ei ole tehty oikaisuja.

Aikaisempiin tilikausiin kohdistuvat tuotot ja kulut sekä virheiden korjaukset

Tilikauden tuottoihin ja kuluihin ei sisälly sellaisia aikaisempiin tilikausiin kohdistuvia tuottoja ja kuluja, joiden voisi katsoa merkittävästi vaikuttavan tulokseen. Aikaisempia tilikausia koskevien virheiden oikaisuja ei sisälly vuoden 2018 tilinpäätökseen.

Tuloslaskelmaa koskevat liitetiedot

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot tehtäväalueittain on esitetty taulukossa 31.

Taulukko 31

Koulutuskuntayhtymän toimintatuotot	2018	2017
Yksikköhintarahoitus	9 869 508,00	8 887 662,00
Muut myyntituotot	589 710,26	670 953,31
Maksutuotot	26 997,18	18 700,46
EU-tuet	0	0
Muut tuet ja avustukset	660 803,10	678 145,53
Muut toimintatuotot	363 958,23	410 517,64
Kuntayhtymän toimintatuotot yhteensä	11 510 976,77	10 665 978,94

Raahen koulutuskuntayhtymän vuoden 2018 käyttökustannuksiin myönnetty valtionosuusrahoitus oli yhteensä 9 869 508,00 euroa. Tästä 9 365 360,00 oli ammatillisen koulutuksen perusrahoitusta ja 504 148,00 euroa ammatillisen koulutuksen suoritusrahoitusta.

Selvitys suunnitelman mukaisten poistojen perusteista ja niiden muutoksista

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet on esitetty taulukossa 32.

Taulukko 32

Suunnitelman mukaisten poistojen perusteet	Poistoaika (v)	Poistomenetelmä
Tietokoneohjelmat	3	Tasapoisto
Muut pitkävaikutteiset menot	3	Tasapoisto
Maa- ja vesialueet		Ei poistoja
Rakennukset	30	Tasapoisto
Kiinteät rakenteet ja laitteet	15	Tasapoisto
Kuljetusvälineet	5	Tasapoisto
Muut koneet ja kalusto	5 - 10 vuotta	Tasapoisto
Muut aineelliset hyödykkeet	5	Tasapoisto

Alle 10 000 euron käyttöomaisuushankinnat kirjataan vuosikuluksi.

Poistosuunnitelma tarkistettiin vuoden 2014 aikana ja yhtymävaltuusto hyväksyi 19.11.2014, että koulutuskuntayhtymän hankintameno kirjataan talousarviovuodesta 2015 alkaen hankintakauden kuluksi, jos hankintameno alittaa 10 000 euroa (alv 0 %). Muutoin poistoajat ja -menetelmät on pidetty ennallaan.

EU -osarahotteisissa hankkeissa noudatetaan rahoituspäätöksen mukaisia poistoajoja, jotka voivat poiketa poistosuunnitelman mukaisista poistoajoista.

Taseen vastaavaa koskevat liitetiedot

Aineelliset hyödykkeet ovat käyttöomaisuutta, jotka on tarkoitettu tuottamaan tuloa useampana kuin yhtenä tilikautena. Taulukossa 33 on esitetty kuntayhtymän aineellisen käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2018.

Taulukko 33

Käyttöomaisuuden muutokset vuonna 2018

	Aineettomat hyödykkeet		Aineelliset hyödykkeet					Keskeneräiset hankinnat	Yhteensä
	Tietokone-ohjelmat	Muut vaikutteiset menot	Maa-alueet	Rakennukset	Kiinteät rakenteet ja laitteet	Koneet ja kalusto	Muut aineelliset hyödykkeet		
<i>Arvo 01.01.2018</i>	0,00	0,00	187 978,77	7 999 776,81	163 774,64	1 105 925,44	9 904,54	0,00	9 467 360,20
Lisäykset tilikaudella		40 432,98	2 890,80	127 417,19	0,00	870 206,37			1 040 947,34
Rahoitusosuudet tilikaudella				-476 000,00		-747 436,48			-1 223 436,48
Siirrot tase-erien välillä									0,00
Vähennykset tilikaudella						0,16	-0,16		0,00
Tilikauden poisto		-1 123,14		-425 123,81	-13 404,26	-324 341,11	-6 167,51		-770 159,83
									0,00
<i>Kirjanpito-arvo 31.12.2018</i>	0,00	39 309,84	190 869,57	7 226 070,19	150 370,38	904 354,38	3 736,87	0,00	8 514 711,23

Taulukossa 33 näkyy -476 000,00 euron rahoitusosuutena Lapin aluehallintoviraston päätöksellä (dnro 255/2018) Raahen Aikuiskoulutuskeskus Oy:ltä Raahen koulutus- ja kuntayhtymälle siirretty rakennusavustus. Summa on kohdennettu aluehallintoviraston päätöksen mukaisesti Lybeckerin opiston uuden SIRA –rakennuksen rahoitusosuudeksi. Lisäksi taulukossa näkyy tulona Pohjois - Pohjanmaan liiton Raahen ammattiopiston hallinnoimalle ”Kotra” –hankkeelle myöntämä investointiavustus -747 436,48 euroa.

Taulukossa 34 on esitetty taseen pysyvien vastaavien sijoitukset vuonna 2018.

Taulukko 34

Pysyvien vastaavien sijoitukset 2018

Osakkeet			Osuudet			Yhteensä
<i>Kirjanpitoarvo 01.01.2018</i>	658 889,20		<i>Kirjanpitoarvo 1.1.12 eur</i>			4 338,34
	<i>Hankinta-aika</i>			<i>Hankinta-aika</i>		
Liikuntahalli Oy	22.11.96	72 osaketta	12 109,53	Raahen Seudun Op	31.12.1996	33,64
Liikuntahallin rakent./tasearvo			638 143,67	Pohjanmaan Puh.osk.	31.12.1996	4 244,70
Raahen Osaamiskeskus Oy		50 osaketta		* 10 osuutta		
a 170 euroa+var.s.vero	16.09.2016		8 636,00	Luottokunta	26.10.2004	100,00
Joki ICT, 1 osake	31.5.2018	1 osake	1 000,00			
<i>Kirjanpitoarvo 31.12.2018</i>			659 889,20	<i>kirjanpitoarvo 31.12.2018</i>		4 378,34
						664 267,54

Käyttöomaisuuden ja pysyvien vastaavien sijoitusten arvo oli vuoden 2018 päättyessä yhteensä 9 178 978,77 euroa.

Raahen koulutus- ja kuntayhtymä osti Raahen Osaamiskeskus Oy:n koko osakekannan 23.9.2016 päivätyn kauppakirjan mukaisesti. Raahen Osaamiskeskus Oy tarjoaa mm. työvoimapolitiittisia tutkintokoulutuksia, henkilöstö- ja täydennyskoulutuksia, pätevyys- ja lupakorttikoulutuksia sekä yrityksille räätälöityjä koulutus-, kartoitus- ja kehittämispalveluita.

Raahen koulutuskuntayhtymän rahoitusomaisuusarvopaperit on merkitty taseeseen hankintamenoon tai sitä alempaan todennäköiseen luovutushintaan (taulukko 35).

Taulukko 35

Rahasto-osuudet 2018		
Kirjanpitoarvo 1.1.2018 (737 603,65)		
	Hankinta-arvo kuluineen	Kirjanpitoarvo
Rahastosijoitukset	744 756,10	735 856,44
<i>Kirjanpito-arvo 31.12.2017</i>		<i>735 856,44</i>

Taseen vastattavaa koskevat liitetiedot

Taulukossa 35 on esitetty erät, joista koostuu mistä kuntayhtymän oma pääoma koostuu.

Taulukko 35

Oma pääoma	2018	2017
Peruspääoma	4 926 776,53	4 926 776,53
Arvonkorotusrahas	659 296,67	659 296,67
Muut omat rahastot	588 657,74	588 657,74
Käyttörahas		
Edellisten tilikausien ylijäämä	3 048 344,33	2 990 007,69
Tilikauden yli-/alijäämä	288 647,72	58 336,64
Oma pääoma yhteensä	9 511 722,99	9 223 075,27

Taulukossa 36 on esitetty kuntayhtymän peruspääoma jäsenkunnittain.

Taulukko 36

Peruspääoma jäsenkunnittain	Osuus/€	Osuus %
Merijärvi	153 051,10	3,11
Pyhäjoki	349 830,81	7,10
Raahe	3 833 555,00	77,81
Siikajoki	590 339,62	11,98
Yhteensä	4 926 776,53	100

Taulukossa 37 on esitetty kuntayhtymän pitkäaikainen vieras pääoma ja taulukossa 38 lyhytaikainen.

Taulukko 37

Vieras pääoma	2018	2017
I Pitkäaikainen		
Pitkäaik.lainat Kuntarah.	-375 720,00	-578 576,00

Taulukko 38

Vieras pääoma	2018	2017
II Lyhytaikainen		
Lainat lyhennys Kuntarah.	-202 856,00	-502 856,00

Kuntayhtymän pitkäaikainen vieraspääoma koostuu lainasta Kuntarahoitus Oyj:lle ja lyhytaikainen vieraspääoma sen seuraavasta lyhennyserästä. Kuntayhtymän ostovelat vuoden 2018 päättyessä olivat yhteensä 364 927,24 euroa.

Taulukossa 39 on esitetty kuntayhtymän taseen vastattavien muut velat ja taulukossa 40 siirtovelat.

Taulukko 39

Muut velat	2018	2017
Ateriatuotot/Raahen kaupunki	1 614,40	4 087,40
Ennakonpidätysvelka	95 220,37	98 091,71
Sosiaaliturvamaksuvelka	3 592,67	8 593,47
Muut velat	0,00	200,00
Jäsenmaksuvelka	3 623,72	4 031,63
Velat henkilösivukuluista	99 607,55	98 489,44
Yhteensä	203 658,71	213 493,65

Taulukko 40

Siirtovelat	2018	2017
Lomapalkkajaksotus	423 595,88	482 578,55
Kansainvälisyysrahat	177 656,88	101 724,00
Strategiaraha	367 355,00	0,00
Muut siirtovelat	111 196,37	46 254,30
Yhteensä	1 079 804,13	630 556,85

Vastuut

Raahen kaupungille on annettu kiinnitys kuntayhtymän Brahenkatu 11 rakennuksiin tontinvuokran maksamisen vakuudeksi.

Raahen koulutuskuntayhtymän 31.12.2018 jäljellä olevat leasing –vastuut ovat yhteensä 4 017,60 euroa ja seuraavalla tilikaudella 2018 erääntyvät leasing –vastuut ovat yhteensä 3 351,70 euroa. Leasing –vastuut koostuvat suurelta osin monitoimilaitteiden ja monitoimitulostimien leasing –maksuista.

Henkilöstöä koskevat liitetiedot

Taulukossa 41 on esitetty kuntayhtymän vakinaisen ja määräaikaisen henkilökunnan määrä opistoittain vuosina 2018 ja 2017. Taulukossa ei ole mukana kuntayhtymän sivutoimista henkilökuntaa, kuten sivutoimisia tuntiopettajia tai projektityöntekijöitä, kuten taulukossa 5 ”Henkilökunnan määrä opistoittain 31.12.2018” sivulla 6.

Taulukko 41

Henkilöstön määrä	2018	2017
Raahen ammattiopisto	70	64
Lybeckerin opisto	25	24
Ruukin maaseutuopisto	22	23
Yhteensä	117	111

Tilintarkastajan palkkiot

Taulukossa 42 esitetty kuntayhtymän tilintarkastajan palkkiot vuosilta 2018 ja 2017.

Taulukko 42

Tilintarkastajan palkkiot (BDO Oy)	2018	2017
Tilintarkastuspalkkiot	5 712,06	3 679,00
Tarkastuslautakunnan avustaminen	2 339,88	1 036,00
Yhteensä	8 051,94	4 715,00

4 Luettelot ja selvitykset

Luettelo kirjanpitoasiakirjoista ja tositteiden lajeista

Raahen koulutuskuntayhtymässä käytössä oleva taloushallinnon ohjelma on ”*Personec Intime Plus*” ja sen toimittaja on Aditro Financials Oy.

Käytettyjä kirjanpitoasiakirjoja ovat

- Pääkirja tulosteena
- Päiväkirja tulosteena
- Tasekirja erikseen sidottuna

Taulukossa 40 on esitetty Raahen koulutuskuntayhtymän kirjanpidon tositelajit.

Taulukko 40

Tositelajit 2018	Nro
Pankkitositteet	1
Ostolaskujen maksut	2
Myyntireskontran suoritukset	3
Palkkatositteet	4
Muistiotositteet	5
Poistot	8
Kassatositteet	9
Ostolaskut	10
Yleislaskutus	20
Työlaskutus	21
Varastokirjanpito	50

Selvitys kirjanpidon säilytyksestä

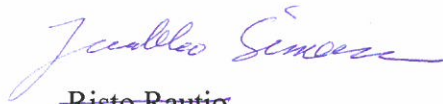
Tilinpäätösasiakirjojen säilyttämisessä noudatetaan kirjanpitolain 2 luvun 10 §, jonka mukaan kirjanpito- ja käyttöaikaan koskevin merkinnöin varustettu tililuettelo on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä lukien ja niin, että tietojenkäsittelyn suorittamistapa voidaan vaikeuksista todeta.

Tositteet sekä muu kuin edellä mainittu kirjanpitoaineisto on säilytettävä vähintään 10 vuotta tilikauden päättymisestä. EU-hankkeiden kirjanpitoaineisto, joissa alkuperäisiä tositteita, säilytetään Kuntaliiton suosituksen mukaisesti 10 vuotta viimeisestä maksatuksesta ohjelmakauden päättymisestä lukien. Arkistoinnista vastaa tositteita käyttänyt toimiala.

5 Allekirjoitukset ja merkinnät



Pasi Parkkila



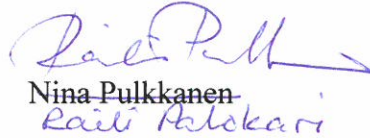
~~Risto Rautio~~
JAAKKO SIMOMAA



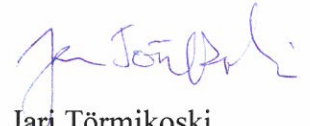
Virpi Aho



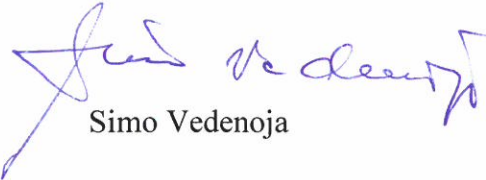
Hannele Meskus



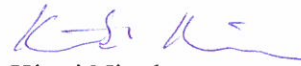
~~Nina Pulkkanen~~
Raija Kallio



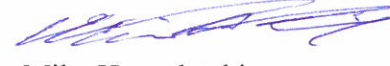
Jari Törmikoski



Simo Vedenoja



Kirsti Nivala



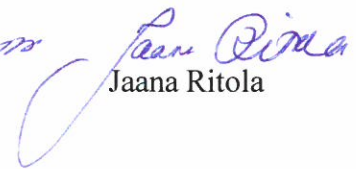
Mika Haapakoski



Erik Ekman



Riitta-Liisa Salmenkangas



Jaana Ritola

Tilintarkastuskertomus on annettu 9/5 2019



Risto Hyvönen, HT, JHT
BDO Audiator Oy

Kuntayhtymän yt -toimikunta 25.3.2019

Kuntayhtymän hallitus 26.3.2019

Jäsenkuntien valtuustot: Raahen, Pyhäjoki, Siikajoki, Merijärvi

Liite 1

Hankkeet, joissa Raahen koulutus kuntayhtymä on joko hallinnoijana tai osatoteuttajana.

Raahen koulutuskuntayhtymässä käynnissä olevat hankkeet 31.12.2018

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanken umero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajankohta	Kokonaisbudjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	Talousarvio 2016	Talousarvio 2017	Talousarvio 2018	Talousarvio 2019	Talousarvio 2020
KANSAINVALISYSHANKKEET		Rahoitus OPH, Erasmus											
European Pathway - a gateway to work EPaG 290 2025, 2027 (fi)	Erasmus+, KA1	Kajaanin ammattiopisto	Savonlinnan, Vaasan, Raahen ja Yli-Savon ammattiopistot, ammattiopisto Luovitsella ammattiopisto Omnia	01.07.2017-18.11.2019	474688	403488	51344	7702				34150	17194
VET Mobility Charter 2017, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskäytäntö 290 2024	Erasmus+, KA1	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	2017-5.2019	112005	112005	112005	0	0	0		56000	56005
VET Mobility Charter 2018, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskäytäntö 290 2039	Erasmus+, KA1	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	2018-2020	95848	95848	95848					30000	65848
AEC7 390 / 3017	Erasmus+, KA1	Keski-Uudenmaan koulutuskuntayhtymä	verkostohanke	2018-2020	171127	171127	26288	0				13144	13144
Creativity, Media and Culture Treasures Connect 390 / 3016	Erasmus+, KA2	Střední škola a VŠB odborná škola / Praha	Kansainvälinen kumppaniverkosto	1.9.2018-31.8.2020	110736	110736	25968		6805			14610	4533
Inland-Poland 390 / 3014	Erasmus+, KA2	Puola	RKKY Lybecker mukana Suomen partnerina	1.9.2017-31.08.2019	36300	36300	15150	0	0	0		15150	
EntreVET / 390 / 3011	Erasmus+, KA2	Viro, Tartu Keskikoulu	RKKY mukana Suomen partnerina. Jätkä hankkeessa mukana Espanja ja Italia (yht. 5 partneria)	08.2016 - 2019	91320	91320	12360	0	0	4090		8270	0
From Past to Future 290 2040	Nordplus Junior	Marjampole VET Centre Lietua	RKKY mukana partnerina	9.2018 - 8.2020	48840	48840	14860	0	0	0			
Educational methods and pedagogical tools in design and art 390 3015	Nordplus Junior	Riga School of Design and Art	RKKY mukana partnerina	8.2018 - 8.2019	5445	5445	2420	0	0	0			
					1 146 309	1 075 109	356 243	7 702	0	10 895	171 324	156 724	0

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanken umero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusajankohta	Kokonaisbudjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	Talousarvio 2016	Talousarvio 2017	Talousarvio 2018	Talousarvio 2019	Talousarvio 2020
OPH ja OKM													
Laatusampo 6 290 2044		OSEKK	Jedu, Kao, Kpedu, Lappia, Oskk, Ppo, Redu, Sakl, OSEKK, RKO										
Parasta Palvelua Pohjoisen 290 2029	OPH	Oulun seudun koulutuskuntayhtymä	Luovi, Kajaanin ammattiopisto, Jedu, Rovaniemen koulutuskuntayhtymä, Keski-Pohjanmaan koulutuskuntayhtymä, Lappia, Raahen koulutuskuntayhtymä	1.1.-31.12.2019	132900	99675	11980	2995				11980	
Parvessa parempi 2 290 2033	OKM	KPEJU	Lappia, Pkky, Sataedu, Point college, Kansa, Seda, Kaustinen, Rovala, Ibrahe, Peräpohjan opisto	1.11.2017-31.12.2019	840982	840982	88000	0				44000	44000
AmisOsaa 290 2034	OPH	OSEKK		1.2.2018-31.12.2019	355680	266760	41200	10300				20600	20600
Verkottu Porukkaan 290 2035	OPH	OSEKK	Oulun Palvelualan Opisto, Raahen koulutuskuntayhtymä	13.12.2017-31.12.2019	502205	376653	47500	11875				23750	23750
Parasta Digiohjausta 290 2036	OPH	JAO	OSAO, Omnia, Raahen koulutuskuntayhtymä, Etelä-Savon Koulutus Oy, Kouvolan seudun ammattiopisto, KPEJU, Kajaanin kaupungin koulutuslaitos, Luovi, Rovaniemen koulutuskuntayhtymä, Tredu, Varia, WinNova, Itä-Savon koulutuskuntayhtymä	13.12.2017-31.12.2019	288100	216075	66500	16625				33250	33250
	OKM			1.1.2018-31.12.2019	1150000		72900					36450	36450
					3 269 867	1 800 145	328 080	41 795	0	0	170 030	158 050	0

Hankkeet yhteensä käynnissä olevat 2018	Kokonaisbudjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoitusosuus hankkeen toteutusajalla	2016	2017	2018	2019	2020
	7 427 178	4 616 351	1 780 861	334 941	0	125 983	834 668	756 772	46 138

31.12.2018 mennessä päättyneet hankkeet

Hankkeen nimi / kustannuspaikka/hanken umero	Rahoitus	hallinnointi	kumppanit, osatoteuttajat, verkosto	toteutusaika	Kokonais budjetti	Myönnetty rahoitus	RKKY:n osuus budjetista	RKKY:n omarahoituso- suus hankkeen toteutusajalla
VET Mobility Charter 2016, ammatillisen koulutuksen liikkuvuusperuskirja / 290/2016	Erasmus+, KA1	RKKY	Kansainvälinen kumppaniverkosto	2016- 5/2018	79948	79948	79948	0
ArtECult VI (AEC6) / 390/3010	Erasmus+, KA1	Keski- Uudenmaan koulutus	Raahen koulutuskuntayhtymä, Hyria koulutus Oy, Invalidiliitto, Satakunnan koulutuskuntayhtymä, Pohjois-Karjalan koulutuskuntayhtymä, Jyväskylän koulutuskuntayhtymä	06/2016 - 05/2018	171850	171850	17815	0
Eurooppalaiset opintopolut-kohti merkittävä osaamista 290/2028	OPH	Vaasan ao	Savonlinnan, Vaasan, Kainuun, Raahen ja Ylä-Savon ammattiopistot, ammattiopisto Luovi sekä ammattiopisto Omnia	2018	42667	32000	6300	1575
EEE European Equine Entrepreneur 2016-2018 / 499 / 4005	Erasmus+, KA2	Hollanti, Aeres Groep	Kansainvälinen kumppaniverkosto: Hollanti, Islanti, Suomi (Ruukin maaseutuopisto), Tanska, Irlanti, Englanti	10/2016 - 09/2018	162564	162564	21314	0
Career management skills at VET school level CARMA / 290 / 2018	Erasmus+, KA2	Unkari / Raabe Klett Oktatási	RKKY mukana Suomen partnerina, lisäksi hankkeessa mukana Bulgaria ja Unkari	08/2016 - 2018	144350	144350	29935	0
Työvoitto / 290 /2014,2015-Flat-rate	ESR	RKKY	Raahen kaupunki osatoteuttajana, osuus budjetista 93 600 €	01.6.2016 - 31.12.2018	489700	391760	396100	79220
KOTRA - kovat teräsket raskaat rakenteet / 290 / 2010	EAKR	RKKY	Huom, budjetti syötetty taloudensuunnitteluun hankepäätöksen mukaisesti!	1.3.2016 - 31.12.2018	795000	556500	795000	238500
Laatusampo 5 290/2030	OPH	OSEKK	Jedu, Kao, Kpedu, Lappia, Oakk, Ppo, Redu, Sakk	13.12.2017-31.12.2018	129563	103650	10000	2500
					2015642	1642622	1356412	321795